



专题十五：

对集团财务报表审计的特殊考虑

考点简述

对集团财务报表审计的特殊考虑

考点一：集团财务报表审计中责任设定

考试套路一：考核责任设定具体内容的记忆

考点二：了解组成部分注册会计师

考试套路一：考核对了解组成部分注册会计师事项的理解

考点三：集团财务报表审计的重要性

考试套路一：考核如何确定集团项目组的重要性

考试套路二：考核重要性的关系的理解

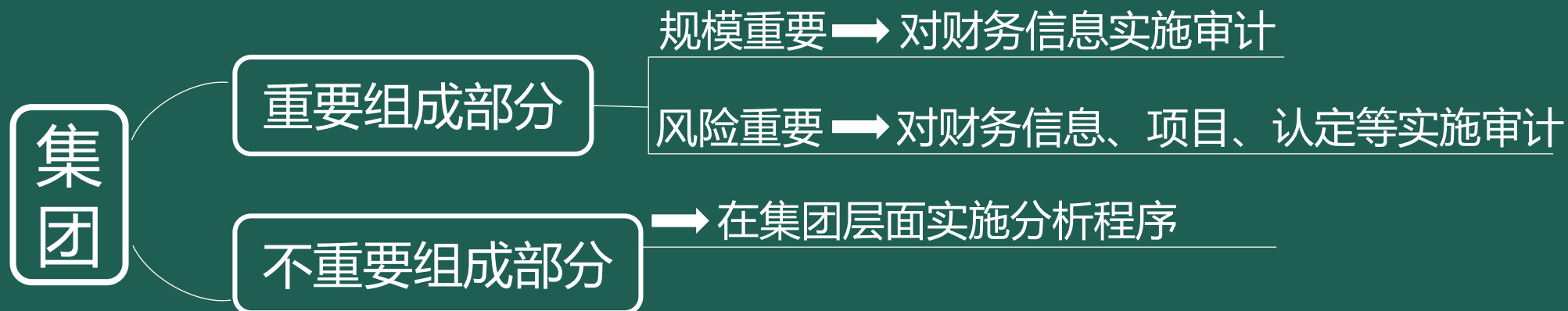
考点四：针对集团组成部分的应对措施

考试套路一：考核对组成部分执行工作的判断

考点五：与集团管理层和治理层的沟通

考试套路一：考核沟通事项的区分

集团与组成部分



图： 集团各组成部分及应当对其执行的工作

集团财务报表审计中责任设定



掌握考点太虚啦，吃透“考试套路”才是王道！

套路讲师：高胜男

套路识别

■ 考核责任设定具体内容的记忆

套路研习

1、集团项目组对整个集团财务报表审计工作及审计意见承担全部责任，这一责任不因利用组成部分注册会计师的工作而减轻。

2、尽管组成部分注册会计师基于集团审计目的对组成部分财务信息执行相关工作，并对所发现的问题、得出的结论或形成的意见负责，集团项目合伙人及其所在的会计师事务所对集团审计意见承担全部责任。

套路研习

- 3、如果组成部分注册会计师基于集团审计目的对组成部分财务信息执行相关工作，则其应对组成部分财务信息所有发现的问题、得出的结论或形成的意见负责。（组成部分注册会计师对组成部分负责）
- 4、集团项目合伙人及其所在的事务所以对集团审计意见负责。（集团项目组对集团负责）两种责任不能相互替代、减轻。

套路研习

- 1.除非法律法规另有规定，注册会计师对集团财务报表出具审计报告**不应提及**组成部分注册会计师。
- 2.除非法规要求在审计报告中提及并且提及是必要的，即使因未能就组成部分财务信息获取充分、适当的审计证据，导致集团审计范围受限，需要发表非无保留意见且需要说明原因，集团项目组也不应提及组成部分注册会计师。
- 3.即便法律法规要求提及，审计报告也应指明**这种提及不减轻集团项目合伙人及其所在的会计师事务所的责任。**

考点总结

集团财务报表审计其实跟我们一般的财报审计性质是一样的，不同的就是范围不一样，在财报审计中，项目合伙人及其所在的会计师事务所需要对其出具的审计意见负责，那在集团审计自然也就是集团项目合伙人及其所在的会计师事务所对集团审计意见承担全部责任。虽然，尽管组成部分注册会计师基于集团审计目的对组成部分财务信息执行相关工作，并对所发现的问题、得出的结论或形成的意见负责，集团项目合伙人及其所在的会计师事务所对集团审计意见承担全部责任。

集团财务报表审计中责任设定

了解组成部分注册会计师



掌握考点太虚啦，吃透“考试套路”才是王道！

套路讲师：高胜男

套路识别

■ 考核对了解组成部分注册会计师事项的理解

套路研习

- 1、只有当基于集团审计目的，计划要求由组成部分注册会计师执行组成部分财务信息的相关工作时，集团项目组才需要了解组成部分注册会计师。
- 2、如果集团项目组仅在集团层面对某些组成部分实施分析程序，就无须了解这些组成部分注册会计师。

套路研习

3、如果计划要求组成部分注册会计师执行组成部分财务信息的相关工作，集团项目组应当了解下列事项：

- （1）组成部分注册会计师是否了解并将遵守与集团审计相关的职业道德要求，特别是独立性要求；
- （2）组成部分注册会计师是否具备专业胜任能力；
- （3）集团项目组参与组成部分注册会计师工作的程度是否足以获取充分、适当的审计证据；
- （4）组成部分注册会计师是否处于积极的监管环境中。

套路研习

当基于集团审计的目的对组成部分财务信息执行相关工作时，组成部分注册会计师需要遵守与集团审计相关的职业道德要求。

4、集团项目组参与组成部分注册会计师的工作对比记忆表：

不能通过参与其工作消除影响	可以通过参与其工作消除影响
1.职业道德（独立性） 2.专业胜任能力 3.监管环境存有重大疑虑	1.专业胜任能力的并非重大的疑虑 2.未处于积极有效的监管环境中

考点总结

- 1、对于是否需要了解组成部分注册会计师，总的来说，就是利用其工作就了解，不利用就不了解。
- 2、如果计划要求组成部分注册会计师执行组成部分财务信息的相关工作，集团项目组应当了解组成部分注册会计师。（独立性、专业胜任能力、是否处于积极的监管环境中、是否可以通过参与获取充分适当的审计证据）
- 3、如果出现重大疑虑，集团项目组就亲自审；非重大疑虑，集团项目组仅参与组成部分注册会计师的审计工作。

考点总结

了解组成部分注册会计师

集团财务报表审计的重要性

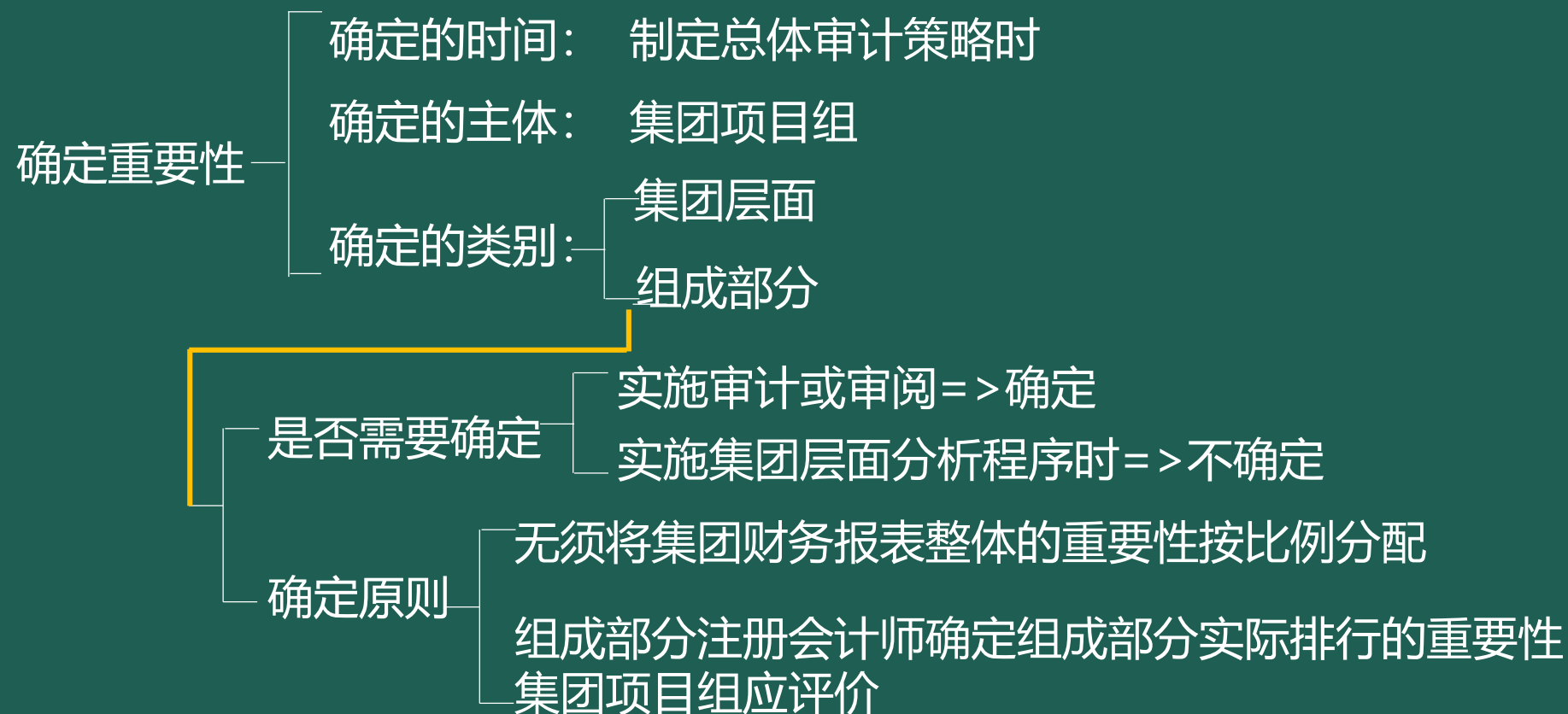


掌握考点太虚啦，吃透“考试套路”才是王道！

套路讲师：高胜男

考点简述

集团财务报表审计的重要性主要包含：



以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/018015070037006041>