



专题十七

考虑持续经营假设和关联方的审计

专题十七 考虑持续经营假设和关联方的审计

考点一：关联方的审计

考试套路一：具体考核评估关联方关系时，询问人员

考试套路二：考核注册会计师识别出管理层未向注册会计师披露的重大关联方交易应对程序

考试套路三：具体考核超出正常经营过程的重大关联方交易导致的特别风险应对程序

考试套路四：考核对关联方书面声明的内容的记忆

考试套路五：考核对关联方交易产生特别风险的理解

考试套路六：考核公平交易的确认

考点二：考虑持续经营假设

考试套路一：具体考核评估持续经营涵盖时间

考试套路二：考核应当与治理层沟通事项

关联方审计



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

1 具体考核评估关联方关系时，询问的人员

考核注册会计师识别出管理层未向注册会计师披露
2 的重大关联方交易应对程序

具体考核超出正常经营过程的重大关联方交易导致
3 的特别风险应对程序

套路识别

4 考核对关联方书面声明的内容的记忆

5 考核对关联方交易产生特别风险的理解

6 考核公平交易的确认

考试套路

01

具体考核评估关联方
关系时，询问的人员

套路研习

- 1.关联方交易可能比非关联方交易具有更高的重大错报风险。
- 2.审计的固有限制对注册会计师发现关联方交易的重大错报能力影响会很大。即使财务报告编制基础对关联方作出很少的规定或没有作出规定，注册会计师仍然需要了解被审计单位的关联方关系及其交易。

套路研习

3.识别和评估与关联方及其交易的重大错报风险的程序（主动实施程序）

（1）了解关联方关系及其交易

①项目组内部讨论

②询问管理层

③了解与关联方及其交易相关的控制

（2）在检查记录或文件时对关联方信息保持警觉

①检查记录或文件

②询问管理层

③对安排保持警觉

套路研习

注册会计师应当询问管理层和被审计单位内部其他人员，实施其他适当的风险评估程序，以获取对相关控制的了解。（治理层成员;负责生成、处理或记录超出正常经营过程的重大交易的人员，以及对其进行监督或监控的人员;内部审计人员;内部法律顾问;负责道德事务的人员。）

考试套路

02

考核注册会计师识别出管理层未向注册会计师披露的重大关联方交易应对程序

套路研习

针对识别出以前未识别出或未向注册会计师披露的关联方关系或重大关联方交易注册会计师应：

- 1、立即将相关信息向项目组其他成员通报。
- 2、在适用的财务报告编制基础对关联方作出规定的情况下，要求管理层识别与新识别出的关联方之间发生的所有交易，以便注册会计师作出进一步评价，并询问与关联方关系及其交易相关的控制为何未能识别或披露该关联方关系或交易。
- 3、对新识别出的关联方或重大关联方交易实施恰当的实质性程序。

套路研习

4、重新考虑可能存在管理层以前未识别出或未向注册会计师披露的其他关联方或重大关联方交易的风险，如有必要，实施追加的审计程序。

5、如果管理层不披露关联方关系或交易看似是有意的，因而显示可能存在由于舞弊导致的重大错报风险，评价这一情况对审计的影响。注册会计师因此还可能考虑是否有必要重新评价管理层对询问的答复以及管理层声明的可靠性。

考试套路

03

具体考核超出正常经营过程的重大关
联方交易导致的特别风险应对程序

套路研习

应对识别出超出正常经营过程的重大关联方交易。

1、检查相关合同或协议(如有)

(1)交易的(或缺乏)商业理由是否表明被审计单位的目的是对财务信息作出虚假报告或隐瞒侵占资产；

(2)交易条款是否与管理层的解释一致；

(3)关联方交易是否已按编制基础得到恰当会计处理和披露。

2、获取交易已经恰当授权和批准的审计证据

授权和批准可能表明超重关易已在被审计单位内部适当层面进行了考虑，并在财务报表中恰当披露了交易的条款和条件。如果被审计单位与关联方串通舞弊或关联方对被审计单位具有支配性影响，与授权和批准相关的控制可能是无效的。

【注】超常+重大+关联方=特别风险

考试套路

04

考核对关联方书面声明的
内容的记忆

套路研习

1、编制基础对关联方作出规定时的书面声明 (必备)

(1) 已向注册会计师披露了全部已知的关联方 名称和特征、关联方关系及其交易；

(2) 已按编制基础对关联方关系及其交易进行 恰当会计处理和披露；

2、针对下列特殊情况获取补充书面声明

(1) 治理层批准的某项特定关联方交易可能对财务报表产生重大影响或涉及管理层；

(2) 治理层就某些关联方交易细节向注册会计师口头声明；

(3) 治理层在关联方关系及其交易中享有财务或者其他利益。

3、就特殊认定获取书面声明

如，管理层声称特殊关联方交易不涉及未披露的背后协议。

考试套路

05

考核对关联方交易产生特别风险的理解

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/045023221111011113>