

第十节 评价审计证据的充分性和适当性

- 1.如果认为**未能获取充分、适当的审计证据**作为形成集团审计意见的基础，集团项目组**可以要求**组成部分注册会计师对组成部分财务信息**实施追加的程序**。如果不可行，集团项目组**可以直接**对组成部分财务信息**实施程序**。
- 2.集团项目合伙人**对错报**（无论该错报是由**集团项目组识别**还是由**组成部分注册会计师告知**）的**汇总影响**的评价，能够使其确定集团财务报表整体**是否存在重大错报**。

第十一节 与集团管理层和集团治理层的沟通

一、与集团管理层的沟通

- 1.集团项目组应当确定哪些识别出的内部控制缺陷需要向集团治理层和集团管理层通报。在确定通报的内容时，集团项目组应当考虑：
 - （1）集团项目组识别出的集团层面内部控制缺陷；
 - （2）集团项目组识别出的组成部分层面内部控制缺陷；
 - （3）组成部分注册会计师提请集团项目组关注的内部控制缺陷。
- 2.如果集团项目组**识别出舞弊**；组成部分注册会计师**提请**集团项目组**关注舞弊**；或者有关信息表明**可能存在舞弊**；集团项目组**应当及时**向适当层级的**集团管理层通报**，以便管理层告知主要负责防止和发现舞弊事项的人员。
- 3.因法律法规要求或其他原因，组成部分注册会计师**可能需要**对组成部分财务报表**发表审计意见**。
 - （1）集团项目组**应当要求**集团管理层**告知**组成部分管理层其尚未知悉的、集团项目组注意到的**可能**对组成部分财务报表**产生重要影响**的事项。

情况 1：如果集团管理层**拒绝**向组成部分管理层**通报该事项**，集团项目组应当**与集团治理层进行讨论**。

情况 2：如果该事项**仍未得到解决**，集团项目组在遵守法律法规和职业准则有关保密要求的前提下，应当考虑是否建议组成部分注册会计师在该事项**得到解决之前**，**不对组成部分财务报表出具审计报告**。

二、与集团治理层的沟通

集团项目组向集团治理层通报的事项，可能包括组成部分注册会计师**提请**集团项目组关注，并且集团项目组根据职业判断认为与集团治理层**责任**相关的重大事项。

集团项目组**还应当**与集团治理层沟通的事项包括：

- （1）对组成部分财务信息**拟执行工作的类型的概述**；
- （2）在组成部分注册会计师对重要组成部分财务信息拟执行的工作中，集团项目组**计划参与其工作的性质的概述**；
- （3）对组成部分注册会计师的工作**作出的评价**，引起集团项目组对其工作质量**产生疑虑**的情形；
- （4）集团审计**受到的限制**，如集团项目组**接触**某些信息受到的限制；
- （5）涉及集团管理层、组成部分管理层、在集团层面控制中承担**重要职责的员工**以及其他人员（在舞弊行为导致集团财务报表出现重大错报的情况下）的**舞弊或舞弊嫌疑**。

【简答题·2019】ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计甲集团公司2018年度财务报表。与集团审计相关的部分事项如下：

要求：针对第1至5项，逐项指出A注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

1.A 注册会计师将资产总额、营业收入或利润总额超过设定金额的组成部分识别为重要组成部分，其余作为不重要的组成部分。

答案：不恰当。在识别重要组成部分时还要考虑可能存在导致集团财务报表发生重大错报的特别风险的组成部分。

2.乙公司为重要组成部分，各项主要财务指标均占集团财务报表相关财务指标的 50%以上。A 注册会计师亲自担任组成部分注册会计师，选取乙公司财务报表中所有金额超过组成部分重要性的项目执行了审计工作，结果满意。

答案：不恰当。乙公司是具有财务重大性的重要组成部分，应当对乙公司财务信息执行审计。

3.A 注册会计师对不重要组成部分的财务报表执行了集团层面分析程序，并对这些组成部分的年末银行存款、借款和与金融机构往来的其他信息实施了函证程序，结果满意。

答案：恰当。

4.A 注册会计师评估认为重要组成部分丙公司的组成部分注册会计师具备专业胜任能力，复核后认可了其确定的组成部分重要性和组成部分实际执行的重要性。

答案：不恰当。应当由集团项目组确定组成部分重要性。

5.A 注册会计师要求所有组成部分注册会计师汇报组成部分的控制缺陷和超过组成部分实际执行重要性的未更正错报，将其与集团层面的控制缺陷和未更正错报汇总评估后认为，甲集团公司不存在值得关注的内部控制缺陷，集团财务报表不存在重大错报。

答案：不恰当。应当要求组成部分注册会计师汇报超过集团层面明显微小错报临界值的错报。