



第十五章

注册会计师利用他人的工作



第十五章 注册会计师利用他人的工作

【例-单选题】注册会计师在评价专家的工作是否足以实现审计目的时，下列各项中，不需评价的是（ ）。

- A. 专家工作结果或结论的合理性和相关性
- B. 专家工作涉及使用的所有假设和方法的合理性和相关性
- C. 专家工作结果或结论与其他审计证据的一致性
- D. 专家工作涉及使用的重要原始数据的相关性、完整性和准确性



第十五章 注册会计师利用他人的工作

答案：B

解析：选项B正确。注册会计师应当评价专家的工作是否足以实现审计目的，包括：（1）专家的工作结果或结论的相关性和合理性，以及与其他审计证据的一致性；（2）如果专家的工作涉及使用重要的假设和方法，这些假设和方法在具体情况下的相关性和合理性；（3）如果专家的工作涉及使用重要的原始数据，这些原始数据的相关性、完整性和准确性。



第十五章 注册会计师利用他人的工作

【例-单选题】下列有关注册会计师的专家的说法中，正确的是（ ）。

- A. 无论是内部专家还是外部专家，都不包括会计、审计领域的专家
- B. 无论是内部专家还是外部专家，都是项目组成员，受会计师事务所质量管理政策和程序的约束
- C. 无论是内部专家还是外部专家，注册会计师都应当询问对专家客观性产生不利影响的利益和关系
- D. 无论是内部专家还是外部专家，注册会计师都应当就专家工作的性质、范围和目标等事项与专家达成一致意见并形成书面协议



第十五章 注册会计师利用他人的工作

答案：A

解析：外部专家不属于项目组成员，也不受会计师事务所质量管理政策和程序的约束；在评价外部专家的客观性时，注册会计师应当询问对外部专家客观性产生不利影响的利益和关系；无论是对外部专家还是内部专家，注册会计师都有必要就专家工作的性质、范围和目标等事项与其达成一致意见，并根据需要形成书面协议，并非必须，选项D错误。



第十五章 注册会计师利用他人的工作

【例-单选题】下列各项中，注册会计师通常可以利用内部审计人员的工作的是（ ）。

- A. 评估会计政策的恰当性
- B. 确定财务报表整体的重要性
- C. 实施控制测试
- D. 确定细节测试的样本规模



第十五章 注册会计师利用他人的工作

答案：C

解析：注册会计师必须对与财务报表审计有关的所有重大事项独立做出职业判断，而不应完全依赖内部审计工作。通常，审计过程中涉及的职业判断，如重大错报风险的评估、重要性水平的确定（选项B）、样本规模的确定（选项D）、对会计政策和会计估计的评估等（选项A），均应当由注册会计师负责执行，不能利用内部审计人员的工作。



第十五章 注册会计师利用他人的工作

【例-单选题】下列有关注册会计师的外部专家的说法中，错误的是（ ）。

- A. 外部专家无须遵守注册会计师职业道德守则的要求
- B. 外部专家不是审计项目组成员
- C. 外部专家不受会计师事务所质量管理政策和程序的约束
- D. 外部专家的工作底稿通常不构成审计工作底稿



第十五章 注册会计师利用他人的工作

答案：A

解析：外部专家需要遵守注册会计师职业道德守则中的保密要求，选项A错误。



第十五章 注册会计师利用他人的工作

【例-单选题】在确定是否能够利用内部审计的工作以实现审计目的时，下列有关注册会计师执行的评价的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师应当评价内部审计人员是否能够符合注册会计师职业道德守则有关客观性的要求
- B. 注册会计师应当评价内部审计人员的胜任能力
- C. 注册会计师应当评价内部审计在被审计单位中的地位，以及相关政策和程序支持内部审计人员客观性的程度
- D. 注册会计师应当评价内部审计是否采用系统、规范化的方法（包括质量控制）



第十五章 注册会计师利用他人的工作

答案：A

解析：在确定是否能够利用内部审计的工作以实现审计目的时，注册会计师应当评价：（1）内部审计在被审计单位中的地位，以及相关政策和程序支持内部审计人员客观性的程度；（2）内部审计人员的胜任能力；（3）内部审计是否采用系统、规范化的方法（包括质量控制）。



第十五章 注册会计师利用他人的工作

【例-单选题】有关注册会计师在审计报告中提及专家的工作，下列说法中，正确的是（ ）。

- A. 如果注册会计师能够对专家的工作获取充分、适当的审计证据，可在无保留意见的审计报告中提及专家的工作
- B. 如果注册会计师确定专家的工作不足以实现审计目的，可在无保留意见的审计报告中提及专家的工作
- C. 注册会计师不应在无保留意见的审计报告中提及专家的工作，除非法律法规另有规定
- D. 如果注册会计师决定明确自身与专家各自对审计报告的责任，应当在无保留意见的审计报告中提及专家的工作



第十五章 注册会计师利用他人的工作

答案：C

解析：审计准则第1421号“注册会计师不应在无保留意见的审计报告中提及专家的工作，除非法律法规另有规定”，选项C正确。



第十五章 注册会计师利用他人的工作

【例-单选题】下列有关注册会计师利用外部专家工作的说法中，错误的是（ ）。

- A. 外部专家需要遵守适用于注册会计师的相关职业道德要求中的保密条款
- B. 外部专家不受会计师事务所按照质量管理准则制定的质量管理政策和程序的约束
- C. 外部专家的工作底稿是审计工作底稿的一部分
- D. 在审计报告中提及外部专家的工作并不减轻注册会计师对审计意见承担的责任



第十五章 注册会计师利用他人的工作

答案：C

解析：除非协议另作安排，外部专家的工作底稿属于外部专家，不是审计工作底稿的一部分。



第十五章 注册会计师利用他人的工作

【例-单选题】下列参与审计业务的人员中，不属于注册会计师的专家的是（ ）。

- A. 对保险合同进行精算的会计师事务所精算部门人员
- B. 受聘于会计师事务所对投资性房地产进行评估的资产评估师
- C. 就复杂会计问题提供建议的会计师事务所技术部门人员
- D. 对与企业重组相关的复杂税务问题进行分析的会计师事务所税务部门人员



第十五章 注册会计师利用他人的工作

答案：C

解析：注册会计师的专家是指在会计或审计以外领域具有专长的个人或组织。选项C不属于注册会计师专家。



第十五章 注册会计师利用他人的工作

【例-多选题】下列情形中，注册会计师不得利用内部审计工作的有（ ）。

- A. 评估的认定层次的重大错报风险较高
- B. 计划和实施相关的审计程序涉及较多判断
- C. 内部审计没有采用系统、规范化的方法
- D. 内部审计的地位不足以支持内部审计人员的客观性



第十五章 注册会计师利用他人的工作

答案：CD

解析：如果存在下列情形之一，注册会计师不得利用内部审计的工作：

（1）内部审计在被审计单位的地位以及相关政策和程序不足以支持内部审计人员的客观性（选项D）。

（2）内部审计人员缺乏足够的胜任能力。

（3）内部审计没有采用系统、规范化的方法（包括质量控制）（选项C）。

选项AB，属于注册会计师应当计划较少的利用内部审计工作的情形。



第十六章

对集团财务报表审计的特殊考虑



第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑

【例-单选题】下列有关集团项目组与集团治理层的沟通内容的说法中，错误的是（ ）。

- A. 沟通内容应当包括引起集团项目组对组成部分注册会计师工作质量产生疑虑的情形
- B. 沟通内容应当包括集团项目组计划参与组成部分注册会计师工作的性质的概述
- C. 如果集团项目组认为组成部分管理层的舞弊行为不会导致集团财务报表发生重大错报，无须就该事项进行沟通
- D. 沟通内容应当包括集团项目组对组成部分注册会计师工作作出的评价



第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑

答案：C

解析：集团项目组与集团治理层沟通的内容包括：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。



第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑

【例-单选题】在审计集团财务报表时，下列工作类型中，不适用于重要组成部分的是（ ）。

- A. 特定项目审计
- B. 实施特定审计程序
- C. 财务信息审阅
- D. 财务信息审计



第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑

答案：C

解析：选项C属于针对重要组成部分已执行工作、对集团层面控制和合并过程执行的工作以及在集团层面实施的分析程序仍不能提供充分、适当的审计证据时，对于不重要的组成部分实施的工作之一。所以财务报表审阅针对的是不重要的组成部分。



第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑

【例-单选题】在审计集团财务报表时，下列情形中，导致集团项目组无法利用组成部分注册会计师工作的是（ ）。

- A. 组成部分注册会计师未处于积极有效地监管环境中
- B. 组成部分注册会计师不符合与集团审计相关的独立性要求
- C. 集团项目组对组成部分注册会计师的专业胜任能力存有并非重大的疑虑
- D. 组成部分注册会计师无法向集团项目组提供所有审计工作底稿



第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑

答案：B

解析：选项B，如果组成部分注册会计师不符合与集团审计相关的独立性要求，集团项目组不能通过参与组成部分注册会计师的工作、实施追加的风险评估程序或对组成部分财务信息实施进一步审计程序，以消除组成部分注册会计师不具有独立性的影响。



第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑

【例-单选题】对于集团财务报表审计，下列有关组成部分重要性的说法中，错误的是（ ）。

- A. 组成部分重要性应当由集团项目组确定
- B. 组成部分重要性应当小于集团财务报表整体的重要性
- C. 不重要的组成部分无须确定组成部分重要性
- D. 不同组成部分的组成部分重要性可能不同



第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑

答案：C

解析：如果组成部分注册会计师对组成部分财务信息实施审计或审阅，集团项目组应当基于集团审计目的，为这些组成部分确定组成部分重要性，选项A正确，选项C错误。为将未更正和未发现错报的汇总数超过集团财务报表整体的重要性的可能性降至适当的低水平，集团项目组应当将组成部分重要性设定为低于集团财务报表整体的重要性，选项B正确。针对不同的组成部分确定的重要性可能有所不同，选项D正确。



第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑

【例-单选题】下列有关组成部分重要性的说法中，错误的是（ ）。

- A. 组成部分重要性的汇总数可以高于集团财务报表整体的重要性
- B. 组成部分重要性可以由集团项目组或组成部分注册会计师确定
- C. 如果仅计划在集团层面对某组成部分实施分析程序，无须为该组成部分确定重要性
- D. 集团财务报表整体的重要性应当高于组成部分重要性



第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑

答案：B

解析：如果组成部分注册会计师对组成部分财务信息实施审计或审阅，基于集团审计目的，集团项目组为这些组成部分确定组成部分重要性，选项B错误。



第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑

【简答题】ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计甲集团公司2020年度财务报表。与集团审计相关的部分事项如下：

（1）在确定组成部分重要性时，A注册会计师将集团财务报表整体的重要性乘以一定倍数，作为组成部分重要性的汇总数，按照组成部分的规模在各组成部分之间进行分配，并确保单个组成部分重要性不超过集团财务报表整体的重要性。

（2）在对所有不重要组成部分的汇总财务信息实施集团层面分析程序后，A注册会计师从中选取一些组成部分，对这些组成部分的汇总财务信息实施了审阅。



第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑

(3) 子公司乙公司存在可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险。A注册会计师评价后认为, 组成部分注册会计师拟实施的进一步审计程序是恰当的。因该组成部分注册会计师具有足够的胜任能力, A注册会计师未参与其实实施的进一步审计程序。



第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑

(4) A注册计对负责境外重要子公司丙公司审计的组成部分注册会计师进行了了解，认为该组成部分注册会计师了解并能够遵守与集团审计相关的职业道德要求，具有胜任能力，所在地区监管环境严格，据此认为可以利用该组成部分注册会计师的工作。

(5) 在确定需要向集团治理层和集团管理层通报的内部控制缺陷时，A注册会计师从集团项目组识别出的内部控制缺陷和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中，选择了通报内容。



第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑

要求：

针对上述第（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。



第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑

答案：

- (1) 不恰当。组成部分重要性应当低于集团财务报表整体重要性。
- (2) 不恰当。应当对各组成部分财务信息单独实施审阅。
- (3) 恰当。
- (4) 不恰当。还应了解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。
- (5) 恰当。