

第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑

考情分析

本章属于重要章节，学习难度稍大，最近几年分值在 6 分左右。简答题和综合题考察较多，亦会涉及客观题。

教材变化

新增部分表述，无实质性变化

内容精讲

- 第一节 与集团财务报表审计相关的概念
- 第二节 集团审计中的责任设定和注册会计师的目标
- 第三节 集团审计业务的接受与保持
- 第四节 了解集团及其环境、集团组成部分及其环境
- 第五节 了解组成部分注册会计师
- 第六节 重要性
- 第七节 针对评估的风险采取的应对措施
- 第八节 合并过程及期后事项
- 第九节 与组成部分注册会计师的沟通
- 第十节 评价审计证据的充分性和适当性
- 第十一节 与集团管理层和集团治理层的沟通

第一节 与集团财务报表审计相关的概念

相关定义：

一、集团

由所有组成部分构成的整体，并且所有组成部分的财务信息包括在集团财务报表中。集团至少拥有一个以上的组成部分。

二、组成部分

（一）定义

某一实体或某项业务活动，其财务信息由集团或组成部分管理层编制并应包括在集团财务报表中。

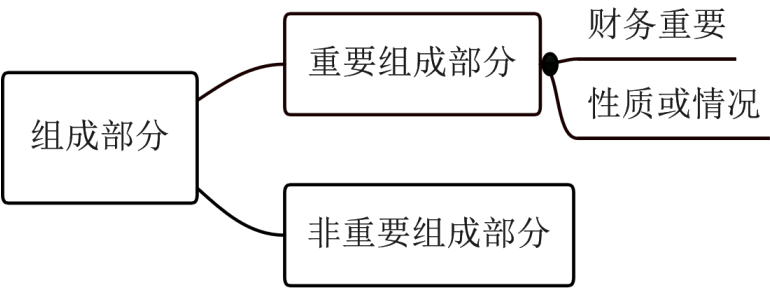
（二）财务报告系统的组织结构

情况一：母公司、子公司、合营企业、被投资实体

情况二：职能部门、生产过程、单项产品、劳务地区

【提示】集团财务报告系统中可能存在不同层次的组成部分，但这种情况下在汇总层次上识别组成部分可能比逐一识别更为合适。

（三）分类



（四）重要组成部分

重要组成部分	（1）单个组成部分对集团具有财务重大性； 集团项目组可以将选定的基准乘以某一百分比，以协助识别对集团具有财务重大性的单个组成部分。集团项目组可能认为超过选定基准 15%的组成部分是重要组成部分。
	（2）由于单个组成部分的特定性质或情况，可能存在导致集团财务报表发生重大错报的特别风险。

【提示】如某组成部分既具有财务重大性、又因风险而重要，应当将其判断为具有财务重大性的重要组成部分。

【简答题·2023】ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计甲集团2022年度财务报表。丙公司为甲集团内专门从事金融衍生品交易的子公司。A注册会计师评估认为丙公司财务信息对集团财务报表不具有财务重大性，因此将其识别为不重要组成部分，并在集团层面实施了分析程序。

答案：不恰当。应当考虑组成部分的性质或情况是否可能存在导致甲集团财务报表发生重大错报的特别风险，应将丙公司识别为重要组成部分。

【例-多选题】下列各项中，可能属于集团财务报表审计中的组成部分的有（ ）。

- A. 集团内的母公司
- B. 集团职能部门
- C. 集团内子公司对外投资的联营企业
- D. 集团的分支机构

答案：ABCD

解析：ABCD 均可能属于集团审计中的组成部分。

三、集团财务报表

- 1. 是指包括一个以上组成部分财务信息的财务报表。
- 2. 集团财务报表也指没有母公司但处在同一控制下的各组成部分编制的财务信息所汇总生成的财务报表。

四、集团审计

集团审计是指对集团财务报表进行的审计。

五、集团审计意见

集团审计意见是指对集团财务报表发表的审计意见。

六、集团项目合伙人

是指会计师事务所中负责某项集团审计业务及其执行，并代表会计师事务所在对集团财务报表出具的审计报告上签字的合伙人。

七、集团项目组

是指参与集团审计的，包括集团项目合伙人在内的所有合伙人和员工。

八、组成部分注册会计师

是指基于集团审计目的，按照集团项目组的要求，对组成部分财务信息执行相关工作的注册会计师。

九、集团管理层

是指负责编制集团财务报表的管理层。

十、组成部分管理层

是指负责编制组成部分财务信息的管理层。