

第七节 针对评估的风险采取的应对措施

一、前言

(一) 集团项目组对组成部分财务信息的工作要求：

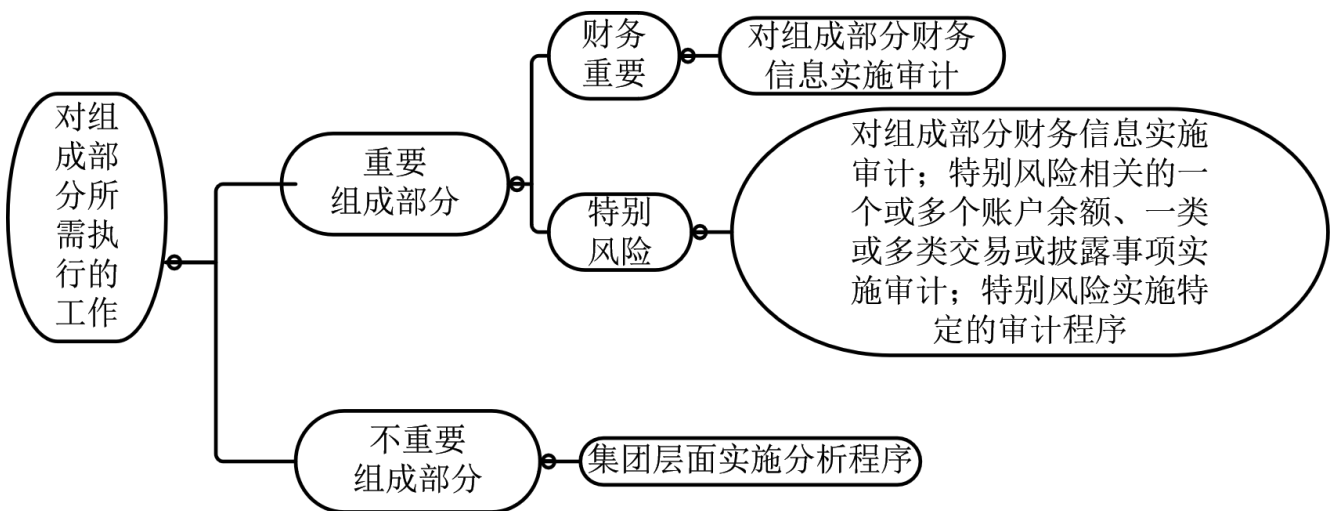
1. 确定由其**亲自执行**还是由组成部分注册会计师**代为执行**的相关工作类型。
2. 还应当确定**参与组成部分注册会计师工作的性质、时间安排和范围**。

(二) 对组成部分财务信息选择不同的工作的考虑因素：

1. 组成部分的重要程度；
2. 识别出的导致集团财务报表发生重大错报的特别风险；
3. 对集团层面控制的设计的评价，以及其是否得到执行的判断；
4. 集团项目组对组成部分注册会计师的了解。

【提示】在确定对合并过程或组成部分财务信息拟执行的工作的性质，时间安排和范围时，如果预期集团层面控制运行有效，或者仅实施实质性程序不能提供认定层次的充分、适当的审计证据。集团项目组应当测试或要求组成部分注册会计师测试这些控制运行的有效性。

二、对组成部分所需执行的工作



组成部分		执行的工作
1. 对重要组成部分需执行的工作	(1) 对于 具有财务重大性 的单个组成部分	集团项目组或代表集团项目组的 组成部分的注册会计师 应当运用该组成部分的重要性对其实施 审计
	(2) 对由于其 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 的重要组成部分	集团项目组或代表集团项目组的 组成部分注册会计师 应当执行下列一项或多项工作： ①使用组成部分重要性对组成部分财务信息实施 审计 ； ②针对与可能导致集团财务报表发生重大错报的 特别风险相关 的一个或多个账户余额、一类或多类交易或披露事项实施 审计 ； ③针对可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险实施 特定的审计程序
2. 对 不重要的组成部分 所需执行的工作		集团项目组应当 在集团层面实施分析程序

【提示】如果集团项目组要求组成部分注册会计师**仅针对**一个或多个**账户余额、一类或多类交易或披露实施审计**，在与组成部分注册会计师沟通时，集团项目组**需要考虑**多数财务报表项目是**相互关联**的这一事实。

【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

答案：C

解析：对重要组成部分执行的工作包括：

- ①使用组成部分重要性对组成部分财务信息实施审计；
- ②针对与可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险相关的一个或多个账户余额、一类或多类交易或披露事项实施审计；
- ③针对可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险实施特定的审计程序。

三、已执行的工作仍不能提供充分、适当审计证据时的处理

如果集团项目组认为对重要组成部分财务信息执行的工作、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还不能获取形成集团审计意见所依据的充分、适当的审计证据，集团项目组应当选择某些不重要的组成部分，并对已选择的组成部分财务信息亲自执行或由代表集团项目组的组成部分注册会计师执行下列一项或多项工作：

1. 使用组成部分重要性对组成部分财务信息实施审计；
2. 对一个或多个账户余额、一类或多类交易或披露实施审计；
3. 使用组成部分重要性对组成部分财务信息实施审阅；
4. 实施特定（审计）程序。