



## 第五节

# 了解组成部分注册会计师



## 第五节 了解组成部分注册会计师

只有当基于集团审计目的，计划要求由组成部分注册会计师执行组成部分财务信息的相关工作时，集团项目组才需要了解组成部分注册会计师。



## 第五节 了解组成部分注册会计师

举例：

无需了解	如果集团项目组计划 <b>仅在集团层面对某些组成部分实施分析程序</b> ，就无须了解这些组成部分注册会计师。
如果计划要求组成部分注册会计师执行组成部分财务信息的相关工作	集团项目组应当了解下列事项 (1) 组成部分注册会计师是否了解并将遵守与集团审计相关的 <b>职业道德</b> 要求，特别是独立性要求； (2) 组成部分注册会计师是否具备 <b>专业胜任能力</b> ； (3) 集团项目组 <b>参与</b> 组成部分注册会计师 <b>工作</b> 的程度是否足以获取充分、适当的审计证据； (4) 组成部分注册会计师 <b>是否处于积极的</b> 监管环境中



## 第五节 了解组成部分注册会计师

### 一、与集团审计相关的职业道德要求

1. 当基于集团审计目的对组成部分财务信息执行相关工作时，组成部分注册会计师需要遵守与集团审计相关的职业道德要求（或许是更多的要求）。

2. 要求：集团项目组需要了解组成部分注册会计师是否了解并将遵守与集团审计相关的职业道德要求，组成部分注册会计师了解和遵守的程度是否足以使其履行其在集团审计中承担的责任。



## 第五节 了解组成部分注册会计师

### 二、组成部分注册会计师的专业胜任能力

#### 1. 了解的方面：

（1）组成部分注册会计师是否对适用于集团审计的审计准则和其他职业准则有充分的了解，以足以履行其在集团审计中的责任；

（2）组成部分注册会计师是否拥有对特定组成部分财务信息执行相关工作所必需的专门技能（如行业专门知识）；



## 第五节 了解组成部分注册会计师

(3) 如果相关，组成部分注册会计师是否对适用的财务报告编制基础（集团管理层向组成部分下达的指令，通常说明适用的财务报告编制基础的特征）有充分的了解，以足以履行其在集团审计中的责任。



## 第五节 了解组成部分注册会计师

### 2. 总结:

不同事项 的不同处理 原则		(1) 职业道德		(2) 专业胜任能力		(3) 监管环境	
		重大 疑虑	不符合 独立性	重 大 疑 虑	非重 大 疑 虑	重大 疑虑	未处于积 极有效的 监管环境 中
是否 参 与	参与	×	×	×	√	×	√
	亲自 审	√	√	√	√	√	√



## 第五节 了解组成部分注册会计师

解释：

(1) 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，或集团项目组对组成部分注册会计师职业道德、专业胜任能力和所处的监管环境存有重大疑虑，集团项目组应当就组成部分财务信息获取充分、适当的审计证据，而不应要求组成部分注册会计师对组成部分财务信息执行相关工作。



## 第五节 了解组成部分注册会计师

(2) 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。



## 第五节 了解组成部分注册会计师

(3) 集团项目组可以**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，**消除**对组成部分注册会计师**专业胜任能力的并非重大的**疑虑（如认为其缺乏行业专门知识）。

(4) 集团项目组可以通过**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，**消除**组成部分注册会计师**未处于**积极有效的监管环境中的影响。



## 第五节 了解组成部分注册会计师

【例-单选题】在了解组成部分注册会计师后，下列情形中，集团项目组可以通过采取措施消除其疑虑或影响的是（ ）。

- A. 集团项目组对组成部分注册会计师的专业胜任能力存有重大疑虑
- B. 集团项目组对组成部分注册会计师的职业道德存有重大疑虑
- C. 组成部分注册会计师不处于积极有效的监管环境中
- D. 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



## 第五节 了解组成部分注册会计师

答案：C

解析：集团项目组可以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，消除组成部分注册会计师未处于积极有效的监管环境中的影响。



## 第六节 重要性



## 第六节 重要性

### 一、集团财务报表整体的重要性

在制定集团总体审计策略时，集团项目组确定集团财务报表整体的重要性。



## 第六节 重要性

二、适用于特定交易类别、账户余额或披露的一个或多个重要性水平

根据集团的特定情况，如果集团财务报表中存在特定交易类别、账户余额或披露，其发生的错报金额低于集团财务报表整体的重要性，但合理预期将影响财务报表使用者依据集团财务报表作出的经济决策，则确定适用于这些交易、账户余额或披露的一个或多个重要性水平。



## 第六节 重要性

### 三、组成部分重要性

1. 前提：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。

【提示】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。



## 第六节 重要性

### 2. 要求:

(1) 组成部分注册会计师需要使用组成部分重要性，评价识别出的未更正错报单独或汇总起来是否重大。

(2) 在审计组成部分财务信息时，组成部分注册会计师或集团项目组需要确定组成部分层面实际执行的重要性。

(3) 如果基于集团审计目的由组成部分注册会计师对组成部分财务信息执行审计工作，集团项目组应当评价在组成部分层面确定的实际执行的重要性的适当性。



## 第六节 重要性

【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（ ）。

- 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需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



## 第六节 重要性

答案：C

答案：如果对不重要的组成部分实施审计或审阅，集团项目组也需要为这些不重要的组成部分确定重要性，选项C错误。



## 第六节 重要性

【例-多选题】在审计集团财务报表时，下列有关组成部分重要性的说法中，正确的有（ ）。

- A. 组成部分重要性的汇总数不能高于集团财务报表整体的重要性
- B. 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
- C. 组成部分重要性应当由集团项目组确定
- D. 集团项目组应当为所有组成部分确定组成部分重要性



## 第六节 重要性

答案：BC

解析：审计准则没有对组成部分重要性的汇总数与集团财务报表的重要性之间的关系做出明确规定，汇总数高于集团财务报表整体重要性并无不当；如果集团项目组仅在集团层面对不重要组成部分的财务信息实施分析程序，则无须为该组成部分确定重要性。



## 第六节 重要性

### 四、明显微小错报的临界值

1. (集团项目组) 注册会计师需要设定临界值，不能将超过该临界值的错报视为对集团财务报表明显微小的错报。
2. 组成部分注册会计师需要将在组成部分财务信息中识别出的超过临界值的错报通报给集团项目组。



## 第六节 重要性

【例-多选题】下列各项中，集团项目组应当确定的有

( )。

- A. 集团财务报表明显微小错报的临界值
- B. 组成部分重要性
- C. 组成部分实际执行的重要性
- D. 集团财务报表实际执行的重要性



## 第六节 重要性

答案：ABD

解析：组成部分实际执行的重要性可以由组成部分注册会计师来定。



## 第六节 重要性

项目	确定的环节	确定的人员
集团财务报表整体的重要性	制定集团总体审计策略时	集团项目组
组成部分重要性	制定组成部分总体审计策略时	集团项目组
组成部分实际执行的重要性	制定组成部分总体审计策略时	集团项目组/组成部分注册会计师
明显微小错报的临界值	制定集团总体审计策略时	集团项目组