

注会考前辅导《审计》第十五章学习辅导(6) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/73/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_80\\_83\\_E5\\_c45\\_73941.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_80_83_E5_c45_73941.htm)

1.合并会计报表审计目标：

(1) 合并会计报表的合并范围是否正确、完整；(2) 合并会计报表的合并基础是否正确、完整；(3) 合并会计报表的合并结果是否正确；(4) 合并会计报表及附注各项目的披露是否恰当。

2. 合并会计报表的审计程序

(1) 审查合并会计报表的合并范围及其变动是否符合有关规定。

(2) 审查合并会计报表的合并基础是否正确。包括：审查合并会计报表工作底稿所列个别会计报表是否经审计。如经审计，则与审定后个别会计报表核对相符，并考虑个别会计报表审计意见对合并会计报表的影响程度；如由其他注册会计师审计，则应对其出具的审计报告、提供的资料进行复审、分析和判断，必要时，可以以审计问卷的方式请求答复，如规模较小，其资产总额、主营收入、净利润等在企业集团中所占比例不大，则可要求该子公司提供与合并报表及其附注有关的明细资料。

审查子公司会计报表决算日和会计期间是否一致。若不一致，应提请被审计单位按规定披露该子公司的名称和不一致的原因，或以母公司为基准对子公司会计报表的决算日和会计期间进行必要的调整。

审查母、子公司采用的会计政策是否一致。若存在重大不一致，且对合并的财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响，注册会计师应提请被审计单位在编制合并会计报表时对子公司的会计报表作必要的调整；当然，若相差不大且影响也不大，根据重要性原则可不作调整，但注册会计师应提请被审计单位在

合并会计报表附注中进行必要的说明，以免会计报表使用者产生误解。 审查母公司对子公司长期投资的核算方法是否符合有关规定，对纳入合并范围的所有子公司是否均已采用权益法核算。（3）审查合并会计报表的合并结果是否正确。 审查母公司对子公司的权益性资本与子公司所有者权益的抵销分录是否正确，合并价差是否正确、产生原因是否合理。 审查集团内公司间的内部交易，及由此形成的期末存货、固定资产中包含的未实现内部销售利润抵销事项的处理是否正确。 审查集团内公司间的债权债务（包括坏账准备在内）的抵销事项是否正确。 审查集团内公司间的内部投资收益，子公司期初未分配利润与子公司本期利润分配和期末未分配利润的抵销事项的处理是否正确。 关注以前年度集团内公司间交易对本期合并会计报表编制的影响，审查有关的抵销分录是否正确。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)