

为 《国 办公 关 进 步规范财 审
计 促进 册会计师 健康发 的 见》（国办发
〔2021〕30 号， 简称国办 30 号 ）关 “持 升审
计 量”和“及时 订 善审计 ”的工 求，
， 一
， 中 （ 下
） ， 与 ，
， 了《中
1401 —— 》。
下。

党 、国 高度 视 册会计师 高 量发 、
充分发挥 册会计师的 监督 。2021 年 7 ，国办
30 号 明确 出“持 升审 计 量”和“及时 订 善审
计 ”的工 求。2023 年 2 ， 共 办公 、
国 办公 发《关 进 步加强财会监督工 的 见》，
出发挥 介机构 监督 ，切实加强 量的把

控，规范承揽和开 ，强化 量管理 任。

近年来，随 册会计师 高 量发 的持 进，对 册会计师的 量和会计师事 所的 量管理水平 出了更高的 求。集 审计 常涉及多个 目 对不 成部分 不 地点分别实施审计程 ，而 集 目 合各 目的审计成果， 对集 合并财 报表发表审计 见， 此， 目 间的沟 配合， 及集 目 层面的 量管理，对保 集 审计的 量 。

从近年来的 量检查情况来看，集 审计实 存 审 册会计师 参审 册会计师 间 沟 不畅、工 配合不力， 审 册会计师难 对参审 册会计师实施 的 量管理等 ， 定程度上 了集 审计 量的 升。 时，国际 建设 取得了 的成果。2022年，国 际审计 鉴 理事会（IAASB）发布了 订的集 审 计 ，将 2025年开始实施。

此， 按 闭环管理和国际趋 的 求， 收借鉴国际 的 成果，并结合 国实际情况，对 集 审计 进 对的 订 善。

此次 订 三 ：

一是坚持以提升审计质量为目标。贯彻落实党 、国 关 促进 册会计师 高 量发 和进 步加强财 会监督工 的精神和 求，充分考虑实 求， 出进 步 强化集 审计 量管理、 升集 审计 量的 措施。

二是坚持准则闭环管理。本次修订，特别归纳总结监管发的注册会计师年审注册会计师间沟通不畅、工作配合不力，注册会计师难以对年审注册会计师实施的质量管理等，对地方提出解决方案。

三是坚持立足国情基础上的国际趋同。本次修订，将国际的先进成果与我国审计实践相结合，修订后的涵盖了国际的要求，绝大多数条款都与国际保持。

（一）立项研究阶段。按工作计划，2024年2月，成立项目，由专家和实务界专家组成，启动集团审计的研究工作。

（二）起草初稿阶段。2024年3-6月，积极发挥项目的集聚力，通过讨论、专家等方式，力求全面、科学、认真地考虑相关事项，起草完成集团审计初稿。

（三）修改完善阶段。2024年6-9月，听取专家意见，对初稿进行改进，形成征求意见稿。

主要任务：

（一）强化集团审计质量管理要求。一是明确规定集团项目合伙人对集团审计质量承担责任，要求集团项目合伙人充分、适当地参与集团审计全过程，包括成为部分

册会计师的工作。二是参考会计师事务所质量管理体系的框架，从承接、分配、职业道德要求、沟通等角度对集团审计的质量管理提出具体要求。三是对集团审计可能受到的影响，如对接触关联方和人员的限制等，提出了应对措施。

(二) 强化了集团项目组和组成部分注册会计师之间的沟通和协作。

。与
之，
，三
、
。

(三) 进一步强调在集团审计中保持职业怀疑的重要性。

一，
业，
，
个业，
个业
业
。

(四) 进一步优化在集团审计中实施风险评估和应对的要求。《中 1211

——》
了 了 一
， 中，

之 ， 了

。

(五) 进一步优化在集团审计中对重要性概念的应用。

临

，

， 且

临

不

为

上 ，

与

。

具 可操 何 见建 ?

7.您认 求 见稿 关集 目 集成部分 册会

计师 间的双 沟 的具 规定是否合理和具 可操