

# 注册会计师 审计 习题精析班

资料三：

A注册会计师在审计工作底稿中记录了审计计划，部分内容摘录如下：

(1) A注册会计师认为，如果发生与关联方及其交易相关的财务报表项目和披露错报，即使其金额低于财务报表整体重要性，仍可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，因此，确定与关联方及其交易相关的财务报表项目和披露的重要性水平为150万元。

(2) 2021年，甲公司以8000万元的价格向关联方购买一条生产线。A注册会计师认为该交易超出甲公司正常经营过程，很可能不存在相关的内部控制，拟直接实施实质性程序。

(3) 甲公司2021年度销售费用为900万元。A注册会计师认为重大错报风险较低，拟仅实施控制测试。

资料四：

A注册会计师在审计工作底稿中记录了实施的控制测试，部分内容摘录如下：

序号	控制	控制测试
(1)	财务总监负责审批金额超过50万元的付款申请单，并在系统中进行电子签署。	A注册会计师从系统中导出已经财务总监审批的付款申请单，抽取样本进行检查。
(2)	超过赊销额度的赊销由销售总监和财务经理审批。自2021年11月1日起，改为由销售总监和财务总监审批。	A注册会计师测试了2021年1月至10月的该项控制，并于2022年1月询问了销售总监和财务总监控制在剩余期间的运行情况，未发现偏差。A注册会计师认为控制在2021年度运行有效。
(3)	财务人员将原材料订购单、供应商发票和入库单核对一致后，编制记账凭证(附上上述单据)并签字确认。	A注册会计师抽取了若干记账凭证及附件，检查是否经财务人员签字。

资料五：

A注册会计师在审计工作底稿中记录了实施的实质性程序，部分内容摘录如下：

(1) 甲公司年末应付账款余额为1000万元。A注册会计师选取前10大供货商实施函证，均收到回函。回函显示一笔5万元的差异，管理层同意调整。因回函总额占应付账款余额的70%，错报明显微小且已更正，A注册会计师没有对剩余总体实施其他审计程序。

(2) 2021年底，甲公司存在重大未决诉讼，内部法律顾问和外聘律师均认为败诉可能性较低，因此，管理层没有确认预计负债。A注册会计师认为该事项存在重大错报风险，检查了相关文件，并获取了管理层和内部法律顾问的书面声明，据此认可管理层的判断。

(3) 甲公司财务人员手工编制了应收账款账龄分析表。A注册会计师了解了相关控制，认为控制设计有效，并就账龄分析表中账龄结构变化较大的项目询问了相关人员。A注册会计师基于该账龄分析表测试了坏账准备中按账龄法计提的部分。

资料六：

A注册会计师在审计过程中识别并累积了3笔错报，并认为这些错报均不重大，同意管理层不予调整。甲公司2021年度未更正错报列示如下(不考虑税务影响)：金额单位：万元

序号	错报说明	借方项目	贷方项目	金额
(1)	2022年的管理费用计入2021年度	其他应付款	管理费用	50
(2)	2021年末提前确认a产品销售收入	营业收入	应收账款	1000
		存货	营业成本	900
(3)	少计提固定资产减值准备	资产减值损失	固定资产	150

**要求：**(1) 针对资料一第(1)至(6)项，结合资料二，假定不考虑其他条件，逐项指出资料一所列事项是否可能表明存在重大错报风险。如果认为可能表明存在重大错报风险，简要说明理由，并说明该风险主要与哪些财务报表

项目的哪些认定相关（不考虑税务影响）。

事项序号	是否可能表明存在重大错报风险(是/否)	理由	财务报表项目名称及认定
(1)			
(2)			
(3)			
(4)			
(5)			
(6)			

(2) 针对资料三第(1)至(3)项, 假定不考虑其他条件, 逐项指出资料三所列审计计划是否恰当。如不恰当, 简要说明理由。

(3) 针对资料四第(1)至(3)项, 假定不考虑其他条件, 逐项指出资料四所列控制测试是否恰当。如不恰当, 提出改进建议。

(4) 针对资料五第(1)至(3)项, 假定不考虑其他条件, 逐项指出资料五所列实质性程序是否恰当。如不恰当, 简要说明理由。

(5) 针对资料六, 结合资料二, 假定不考虑其他条件, 指出 A 注册会计师的判断存在哪些不当之处, 并简要说明理由。

**【答案】** 要求(1)

事项序号	是否可能表明存在重大错报风险(是/否)	理由	财务报表项目名称及认定
(1)	是	应在免租期内确认租金费用和负债, 存在少计管理费用和负债的风险。	管理费用(完整性) 其他应付款(完整性)
(2)	否	——	——
(3)	是	b 产品附有销售退回条件, 且不能合理估计退货可能性, 不满足收入确认条件, 可能存在多计营业收入和成本的风险。	营业收入(发生)/应收账款(存在) 营业成本(发生)/存货(完整性)
(4)	是	该合同为亏损合同, 且满足预计负债的确认条件, 但是甲公司没有对预计损失超过已计提准备部分确认预计负债, 存在少确认预计负债的风险。	营业外支出(完整性) 预计负债(完整性)
(5)	否	——	——
(6)	是	甲公司无法证明该无形资产能够给企业带来经济利益, 可能存在多计无形资产的风险。	管理费用(完整性) 无形资产(存在)

**要求(2):**

- (1) 恰当。
- (2) 不恰当。超出正常经营过程的重大关联方交易应确定为特别风险, 应了解相关的内部控制。
- (3) 不恰当。针对重大类别的交易仅实施控制测试不足够/应针对重大类别的交易实施实质性程序。

**要求(3):**

- (1) 不恰当。控制测试的总体应为所有金额超过 50 万元的付款申请单。
- (2) 不恰当。应实施询问以外的其他测试程序。
- (3) 不恰当。应当对记账凭证后附的原材料订购单、供应商发票和入库单进行检查。

**要求(4):**

- (1) 不恰当。选取特定项目的测试不能为剩余总体提供审计证据。/剩余总体可能存在重大错报。
- (2) 不恰当。没有与外部法律顾问直接沟通/没有向外部法律顾问寄发询证函/没有向外部法律顾问寄发询问函。
- (3) 不恰当。没有测试账龄分析表信息的准确性和完整性。

**要求(5):**

- (1) 对第 2 笔未更正错报的判断不当。注册会计师需要考虑每一单项错报, 以评价其对相关类别交易、账户余额或披露的影响/不能以抵消后的影响评估错报是否重大/营业收入和营业成本的错报金额重大。
- (2) 对 3 笔未更正错报汇总影响的判断不当。汇总错报将导致甲公司由盈转亏/掩盖了损益变化的趋势。