

### 三、简答题

(5) 丙公司是甲公司不重要的子公司。2021年9月至12月，丙公司会计主管休产假。应丙公司要求，XYZ公司的D高级经理临时借调至丙公司负责该会计主管的相关工作。D不是甲公司审计项目团队成员。

(6) 2021年，XYZ公司的两位经理受邀参加了甲公司为其客户举办的四场线上沙龙，对税务热点进行分享，并根据会议安排为部分与会客户提供了税务咨询服务。这些客户均不是ABC会计师事务所的审计客户。

要求：针对上述第(1)至(6)项，逐项指出是否可能存在违反中国注册会计师职业道德守则(2020年修订)有关独立性规定的情况(不考虑过渡期安排)，并简要说明理由。

事项序号	是否违反(违反/不违反)	理由
(1)		
(2)		
(3)		
(4)		
(5)		
(6)		

答案：

事项序号	是否违反(违反/不违反)	理由
(1)	不违反	担任其他关键审计合伙人累计3年，项目合伙人两年，冷却期两年即可，2021年可以继续担任项目合伙人。
(2)	违反	通过审计项目组成员B的股票账户购买的甲公司股票属于B持有的甲公司直接经济利益，因自身利益对独立性产生严重不利影响。
(3)	违反	审计项目组成员的主要近亲属在财务报表涵盖期间担任甲公司子公司的董事，因为自身利益、密切关系或外在压力对独立性产生严重不利影响。
(4)	违反	乙公司被视为ABC会计师事务所的网络事务所，应与ABC会计师事务所的审计客户保持独立。合并财务报告系统生成的信息，对甲公司财务报表影响重大构成财务报告内部控制的主要组成部分，乙公司为甲公司提供该系统优化服务，因自我评价对独立性产生严重不利影响。
(5)	违反	D高级经理在借调期间的工作涉及甲公司会计记录和财务报表的编制且不是日常性或机械性的/涉及承担甲公司管理层职责应自我评价对独立性产生严重不利影响。
(6)	违反	甲公司推介了XYZ公司的服务/属于禁止的商业关系，因自身利益或外在压力对独立性产生严重不利影响。

4. (本小题5分) ABC会计师事务所的质量管理制度部分内容摘录如下：

(1) 职业道德主管合伙人、监控与整改合伙人对质量管理体系特定方面的运行承担责任，并定期与质量管理主管合伙人沟通，由质量管理主管合伙人统一向首席合伙人进行报告。

(2) 项目合伙人在执行上市实体财务报表审计业务时，应当与被审计单位管理层或治理层沟通质量管理体系是如何为持续高质量地执行业务提供支撑的。

(3) 事务所定期对每个项目合伙人选取一项已完成的项目进行业务质量检查。对于承接上市实体审计业务的

项目合伙人，检查周期为两年；对于其他项目合伙人，检查周期为四年。

(4) 审计分部主管合伙人在本分部范围内统一分派项目质量复核人员。审计分部主管管理人担任项目合伙人的项目，由质量管理主管合伙人负责分派项目质量复核人员。

(5) 在特殊情形下，如具有适当胜任能力和权威性的人员不足，经质量管理主管合伙人和业务主管合伙人批准，项目之间可以在同年度内交叉实施项目质量复核。该安排应当每年重新评估和批准。

要求：针对上述第(1)至(5)项，逐项指出ABC会计师事务所的质量管理制度的内容是否反(会计师事务所质量管理准则第5101号业务质量管理和(会计师事务所质量管理准则第5102号项目质量复核)的相关规定，如违反，简要说明理由。

**答案：**

(1) 违反。会计师事务所应当确保对质量管理体系的运行承担责任的人员、对质量管理体系特定方面的运行承担责任的人员，能够直接与对质量管理体系承担最终责任的人员(即主要负责人)沟通。

(2) 违反。应当与治理层沟通/不能只与管理层沟通

(3) 不违反。

(4) 违反。应当在全所范围内统一分派项目质量复核人。同时不能由项目组成员负责分派项目质量复核人员。

(5) 不违反。

5.ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计甲公司2021年度财务报表。与货币资金审计相关的部分事项如下：

(1) A注册会计师在测试甲公司与银行账户开立、变更和注销相关的内部控制时，获取了出纳编制的2021年度银行账户开立、变更和注销清单，从中选取样本进行测试，结果满意，据此认为该控制运行有效。

(2) A注册会计师在向某银行乙分行函证前，从甲公司获悉，受疫情影响，乙分行无法接收函证，由该银行丙分行代为接收和处理函证。A注册会计师因此根据该银行官网公布的丙分行地址，向丙分行进行函证，回函相符，据此认可了函证结果。

(3) 甲公司银行余额调节表中存在一笔大额的企付银未付款项。A注册会计师检查了该笔付款入账的原始凭证，结果满意，据此认可了该调节事项。

(4) A注册会计师评估认为甲公司存在隐瞒关联方资金占用的风险。在了解了甲公司与关联方资金占用相关的内部控制后，A注册会计师认为内部控制设计有效并得到执行，因此该风险不构成特别风险。

(5) 为核实甲公司是否存在未被记录的借款及与金融机构往来的其他重要信息，A注册会计师亲自前往金融机构获得了加盖该金融机构公章的甲公司信用记录，并与甲公司会计记录，银行回函核对，结果满意。

要求：针对上述第(1)至(5)项，逐项指出A注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

**答案：**

(1) 不恰当。应检查清单或总体的完整性

(2) 不恰当。因核实被询证者的适当性/授权安排

(3) 不恰当。针对企付银未付款项，还应当检查该付款是否在期后银行对账单上得以反映。

(4) 不恰当。判断是否为特别风险，不能考虑控制的抵销效果。

(5) 恰当。

6.ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计多家上市公司2021年度财务报表，遇到下列与审计报告相关的事项：

(1) A注册会计师认为甲公司的商誉减值事项存在特别风险。经审计未发现重大错报，在将商誉减值事项中为审计中最为重要的事项与甲公司治理层进行了沟通后。A注册会计师将该事项作为审计报告中关键审计事项，在审计应对部分说明了实施的审计程序和结果，并对商誉减值准备的计提是否符合企业会计准则发表了意见。

(2) 2021 年,乙公司一项大额应收款项的债务人申请破产清算。乙公司管理层认为损失金额无法可靠计量,未对该应收款项计提减值准备。A 注册会计师与破产管理人沟通后认为该应收款项存在重大减值损失,因最终清偿金额难以准确估计,以审计范围受限为由对乙公司 2021 年度财务报表发表了保留意见。

(3) 因丙公司出现债务逾期,管理层在财务报表中披露了导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项、未来的应对计划,以及这些事项存在重大不确定性。A 注册会计师评价认为丙公司运用持续经营假设适当,且财务报表中的披露充分恰当,因该披露事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要,在审计报告中增加强调事项段说明了该事项。

(4) 2022 年初,丁公司管理层发生变动,新任管理层拒绝更正 A 注册会计师识别出的一项重大错报,也未就 2021 年度财务报表提供书面声明。A 注册会计师以管理层未提供书面声明为由,对丁公司财务报表发表了无法表示意见,考虑到该未更正错报重大但不具有广泛性。不是导致发表无法表示意见的事项,未在审计报告中提及该错报。

(5) 由于戊公司存在与持续经营相关的多个不确定事项,A 注册会计对戊公司 2021 年度财务报表发表了无法表示意见,并在其他信息部分指出,其他信息中的金额和其他项目因导致财务报表发表无法表示意见的事项可能存在重大错报。

针对上述第(1)至(5)项。逐项指出 A 注册会计师的做法是否恰当,并简要说明理由。

#### 答案:

- (1) 不恰当。不应在关键审计事项中,对财务报表单一要素发表意见。
- (2) 不恰当。未提减值准备属于做出不恰当的会计估计,属于财务报表存在重大错报,应当以存在重大错报为由发表保留意见。
- (3) 不恰当。应当增加与持续经营相关的重大不确定性的段落。
- (4) 不恰当。即使发表无法表示意见,也应当说明将导致非无保留意见的所有其他事项及其影响。
- (5) 不恰当。无法表示意见的审计报告中不能包含其他信息部分。