

#### 四、综合题

(本题型共 1 小题, 共计 19 分。)

1. 上市公司甲公司星 ABC 会计师事务所的需年审客户, 主要从事信息技术服务和智能产品的研发、生产与销售。A 注册会计师负责审计甲公司 2021 年度财务报表, 确定集团财务报表整体的重要性为 800 万元, 实际执行的重要性为 600 万元。

资料一、A 注册会计师在审计工作底稿中记录了所了解的甲公司情况及其环境, 部分内容摘录如下:

(1) 甲公司于 2020 年初以 1 亿元购入 a 专利技术, 用于对智能学习机产品进行升级改造, 于 2021 年初推出新版智能学习机, 全面替代老版产品。因价格不变, 产品销量增长了 20%。

(2) 2021 年 11 月, 甲公司承建乙公司安防系统集成业务, 合同总价 2000 万元, 工期 3 个月, 合同约定客户按监理确认进度的 70% 付款, 完工验收并试运行 2 个月后支付尾款, 若客户违约, 甲公司有权终止合同, 已收取的款项不予返还。

(3) 2021 年, 甲公司与丙公司签订合同为其开发定制化 b 智能业务管理系统, 截止 2021 年底, 该项目已发生支出 1000 万元, 初步完成前期研发工作, 系统方案通过丙公司评审, 进入项目正式实施阶段

(4) 2020 年, 甲公司承担了一项国家重大课题研究项目, 并于 2021 年 6 月收到科研经费 2000 万元。该课题研究成果归甲公司所有并将用于甲公司现有业务中。国家根据需要可以指定第三方使用。

(5) 2020 年 12 月, 甲公司签订了一份办公室租赁合同, 租赁开始日为 2021 年 1 月 1 日, 年租金 300 万元, 租期 1 年, 且甲公司拥有 4 年的续租选择权。新办公室于 2021 年 7 月初完成装修后投入使用, 装修支出共计 500 万元。

#### 资料二

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了甲公司的财务数据, 部分内容摘录如下:

项目	未审数	已审数
	2021 年	2020 年
营业收入——智能学习机	36000	30000
营业成本——智能学习机	24000	20000
营业收入——乙公司安防系统	1000	0
营业成本——乙公司安防系统	700	0
管理费用——新办公室租赁费用	300	0
研发费用——丙公司 b 系统	1000	0
其他收益——国家重大课题补助	2000	0
使用权资产	0	100
无形资产——a 专利	6000	8000
开发支出——国家重大课题	5000	1000
长期待摊费用——新办公室装修	450	0

答案: 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

	否)		
(1)	是	新版学习机价格不变的情况下,毛利率没有变化,产品成本中可能未包含外购专利的摊销,可能存在手机成本多计费用的风险。	管理费用(发生/分类) 营业成本(完整性/分类)
(2)	是	该系统集成业务很可能不属于某一时段内履行的履约义务,可能存在多记收入和成本的风险	营业收入(发生) 营业成本(发生) 合同资产(存在) 合同负债(完整性)
(3)	是	前期研发工作可能是为客户提供的一项服务,而不是自身的研发支出可能存在多记研发费用的风险	存货/营业成本(完整性) 研发费用(发生)
(4)	是	科研经费,属于与资产相关的政府补助,应当计入递延收益,分期确认收入。根据资料二甲公司其他收益——国家重大课题补助 2000 万元,可能存在少记递延收益,多记其他收益和开发支出的风险	递延收益(完整性) 其他收益(发生)
(5)	是	新办公室的租赁期很可能长于一年可能不能作为短期租赁处理,可能需要确认使用权资产和租赁负债存在少计使用权资产和租赁附加的风险。	使用权资产(完整性) 租赁负债(完整性)

### 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 注册会计师拟在实施会计估计的风险评估程序时了解以下内容:

- 1) 了解适用的财务报告编制基础的要求;
- 2) 了解管理层如何识别
- 3) 了解管理层如何作出会计估计。

(2) 2021 年,为加强客户信用等级分类管理,甲公司修改了信息系型。A 注册会计师在了解相关控制后,认为该变化不影响以前审计所获取有关客户信用管理的自动化控制运行有效性的证据,不再在本期审计中测试内部控制。

(3) 因甲公司管理层要求不对应付账款实施函证, A 注册会计师检查了应付账款余额相关的审计证据。

(4) 甲公司智能产品的部分硬件委托丁公司加工。因丁公司未在年末执行存货盘点, A 注册会计师预期不能通过函证获取有关委托加工物资存在和状况方面的审计证据,要求甲公司对存放丁公司的存货进行盘点,并计划实施监盘程序。

### 2.

事项序号	是否恰当(是/否)	理由
(1)	否	还应当复核上期会计估计
(2)	否	相关控制已发生实质性变化,该变化会导致数据累积或计算发生变化影响以前审计所获取审计证据的相关性应当在本期测试相关控制。
(3)	否	应当考虑管理层的要求是否合理,并获取审计证据予以支持
(4)	是	

#### 资料四

A注册会计师在审计工作底稿中记录了实施进一步审计程序的情况，部分内容摘录如下：

(1) A注册会计师使用不同于甲公司管理层的假设，对甲公司一项权益工具投资的公允价值作出的区间估计为1000万元至1400万元，在充分了解管理层后的假设后，A注册会计师确定在作出区间估计时已考虑了相关变量，据此认为管理层的点估计1200万元不存在重大错报。

(2) 2021年初，甲公司向一新增供应商预付大额原材料采购款，期末审计时，尚未收到相关原材料，A注册会计师检查了采购合同、付款申请单，付款凭证等支持性文件，并向该供应商函证，结果满意，据此认可了该预付款项的年末余额。

(3) 甲公司在将车载产品交付车厂时同时提供销售发票。在车厂完成产品安装后确认收入。A注册会计师在实施销售截止测试时，选取资产负债表日前后15天的明细账记录和销售发票，将发票日期与记账日期进行双向核对，未发现收入跨期的情况。

(4) A注册会计师在监盘甲公司未质押定期存款凭据时，检查了开户证实书原件，核对了存款人、金额、期限、利率等相关信息，未发现异常，结果满意。

3.

事项序号	是否恰当 (是/否)	理由
(1)	是	
(2)	否	评价预付款项的商业合理性。
(3)	否	发票日期与收入确认日期可能不一致，应当检查能够体现车场完成安装日期的支持性文件。
(5)	是	

#### 资料五

A注册会计师在审计工作底稿中记录了错报评价及重大事项的处理情况，部分内容摘录如下：

(1) A注册会计师实施审计抽样检查采购交易，因样本结果不支持总体账面金额，要求甲公司管理层对错报进行调查。管理层更正了其在调查中发现的错报。因已更正错报金额与A注册会计师的推断错报接近，A注册会计师认可了管理层调整后的金额。

(2) A注册会计师根据经审计的财务结果对重要性作出修改，并确定了更低的实际执行的重要性。在使用修改后的重要性评估未更正错报后，A注册会计师认为未更正错报单独或汇总起来对财务报表整体的影响不重大，未实施进一步审计程序。

(3) A注册会计师获取并阅读了经甲公司治理层批准用于发布的甲公司年度报告最终版本，未发现其他信息存在不一致，在出具审计报告后未再核对甲公司网站上发布的年度报告的信息。

4.

事项序号	是否恰当(是/否)	理由
(1)	否	还应当实施追加审计程序，已确定错报是否仍然存在

(2)	否	在完成审计阶段确定了更低的实际执行重要性，注册会计师应当基于修改后的实际执行重要性，重新考虑进一步审计程序的性质，时间安排和范围的适当性
(3)	是	

**要求 1**

针对资料一第（1）至（5）项，结合资料二，假定不考虑其他条件，逐项指出可能存在的重大错报风险。如果认为可能表明存在重大错报风险，简要说明理由，并说明与那些认定相关（不考虑税务影响），将答案直接填入答题区的相应表格内。

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)			

**要求 2**

针对资料三第（1）至（4）项，假定不考虑其他条件，逐项指出 A 注册会计师的做法是否恰当，如不恰当，请说明理由，将答案直接填入答题区的相应表格内。

事项序号	是否恰当（是/否）	理由
(1)		
(2)		
(3)		
(4)		

**要求 3**

针对资料四第（1）至（4）项，假定不考虑其他条件，逐项指出 A 注册会计师的做法是否恰当，如不恰当，请说明理由，将答案直接填入答题区的相应表格内。

事项序号	是否恰当（是/否）	理由
(1)		
(2)		
(3)		
(4)		

**要求 4**

针对资料五第（1）至（3）项，假定不考虑其他条件，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，将答案直接填入答题区的相应表格内。

事项序号	是否恰当（是/否）	理由
(1)		

(2)		
(3)		