

综合题

上市公司甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户，主要从事医疗器械的生产和销售。A 注册会计师负责审计公司 2020 年度财务报表，确定财务报表整体的重要性 1 000 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) 为占领市场，公司 2020 年对 a 设备采取新的销售模式：将设备售价减半为每台 50 万元，设备销售合同约定客户必须向甲公司购买 a 设备使用的试剂，试剂采购合同根据需求另行签订。甲公司预期试剂销售的利润可以弥补设备降价的损失。2020 年 a 设备销量增长 20%。

(2) 2020 年 6 月，甲公司受乙公司委托为其生产 1 000 台专用设备 b，每台售价 6 万元。乙公司指定了 b 设备主要部件的供应商，并与该供应商确定了主要部件的规格和价格。

(3) 甲公司采用经销模式销售 2020 年 10 月推出的新产品 c 设备，每台售价 50 万元。合同约定：经销商在实现终端销售后向甲公司支付设备款，在采购设备半年内未实现终端销售的可以退货。截至 2020 年末，甲公司累计销售 c 设备 100 台，与经销商对账显示这些设备均未实现终端销售。

(4) 2020 年 5 月，甲公司与丁大学合作研发一项新技术，预付研发经费 3 000 万元。2020 年末，该研发项目进入开发阶段。

(5) 2020 年 7 月，甲公司收到当地政府支付的新冠肺炎疫情停工损失补助 2 000 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：

金额单位：万元

项目	2020 年	2019 年
	未审数	已审数
营业收入—a 设备	30 000	50 000
营业成本—a 设备	36 500	30 000
营业收入—b 设备	6 000	0
营业成本—b 设备	5 500	0
项目	2020 年	2019 年
营业收入—c 设备	5 000	0
营业成本—c 设备	2 800	0
其他收益—停工损失补助	2 000	0
预付款项—丁大学	3 000	0
存货—a 设备	10 000	8 000
存货—a 设备存货跌价准备	100	100
合同资产—c 设备经销商	5 000	0

要求：

(1) 针对资料第(1)至(5)项,结合资料二,假定不考虑其他条件,逐项指出资料一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)。将答案直接填入答题区的相应表格内。

答案:

事项	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	新业务模式导致设备销售毛利出现负数,未来试剂销售情况存在不确定性,可能存在少计存货跌价准备的风险。	资产减值损失(完整性/准确性) 存货(准确性、计价和分摊)
(2)	是	B设备的毛利率较低,主要部件的供应商及其价格由乙公司指定,可能是受托加工业务/可能需要按净额确认收入,可能存在多计收入和成本的风险。	营业收入(准确性/发生) 营业成本(准确性/发生)
(3)	是	经销商在未实现终端销售前没有付款义务,且可以退货,该业务可能是委托代销/c设备的控制权可能没有转移给经销商,可能存在多计收入,少计存货的风险。	营业收入(发生) 合同资产(存在) 营业成本(发生) 存货(完整性)
(4)	是	未确认研究阶段发生的费用/应根据研发进展情况确认已发生的研发费用,可能存在少计研发费用的风险。	研发费用(完整性) 预付款项(准确性、计价和分摊/存在)
(5)	是	疫情导致的停工损失为非常损失/收到的补助与日常活动无关,可能存在多计其他收益的风险。	其他收益(分类/发生) 营业外收入(分类/完整性)

资料三:

A注册会计师在工作底稿中记录了审计计划,部分内容摘录如下:

(1) A注册会计师拟对公司2020年度新增的三家重要经销商进行实地走访,提前将访谈提纲发送给甲公司销售经理,由其转交给经销商。

(2) A注册会计师拟委托境外网络所的B注册会计师对甲公司境外仓库的存货执行现场监盘,并通过视频直播观察监盘过程。

(3) 2020年11月,甲公司将一家严重亏损的子公司转让给关联方,确认处置收益3000万元。A注册会计师拟对该交易实施以下程序:检查交易的授权审批情况;检查相关合同并评价交易条款是否与管理层的解释一致;检查该子公司的工商变更登记情况;检查甲公司收到股权转让款的相关单据;评价该交易会计处理和披露是否恰当。

(4) 甲公司将部分设备无偿提供给医院使用,同时向医院销售这些设备使用的专用试剂。A注册会计师拟通过检查设备移交记录和试剂销售情况,以及选取部分设备实施现场检查,获取有关设备存在的审计证据。

(2) 针对资料三第(1)至(4)项,假定不考虑其他条件,逐项指出审计计划的内容是否恰当。如不恰当,简要说明理由。

事项	是否恰当(是/否)	理由
----	-----------	----

(1)	否	在访谈前应注意对访谈提纲保密。
(2)	是	
(3)	否	还应评价交易的商业理由是否合理。
(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) 因航班临时取消，A注册会计师无法在甲公司重要异地仓库的存货盘点日到达现场，通过实施替代程序获取了有关该仓库存货存在和状况的审计证据。

(2) 甲公司的直销设备在送达客户指定场所并安装验收后确认收入。在测试直销设备营业收入的完整性时，A注册会计师检查了仓储部门留存的发运凭证的完整性，从中选取样本，追查至营业收入明细账，结果满意。

(3) A注册会计师在对甲公司2020年度的职工薪酬实施实质性分析程序时，获取了人事部门提供的员工人数和平均薪酬数据，在评价了这些数据的可靠性后作出预期，预期值与已记录金额之间的差异低于可接受差异额，结果满意。

(4) 2020年末，甲公司因一项重大的对外担保被起诉。A注册会计师认为甲公司聘请的外部律师不具有客观性，因此未与其沟通，而是征询了独立第三方律师的法律意见。

(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，简要说明理由。

事项	是否恰当(是/否)	理由
(1)	否	应当另择日期实施监盘。
(2)	否	应当从验收报告中选取样本。
(3)	是	
(4)	否	应与甲公司的外部律师直接沟通/应向甲公司的外部律师寄发询证函。

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注册会计师发现甲公司2020年12月少结转营业成本5万元，系因系统中设置的成本差异分配参数有误所致。因错报金额小于明显微小错报的临界值，A注册会计师没有累积该项错报。

(2) 甲公司2020年度财务报表存在一笔未更正错报，系销售推广费1200万元误计入管理费用。因该错报是分类错报，且不影响关键财务比率，A注册会计师认为该错报不重大，同意管理层不予调整。

(3) A注册会计师在出具审计报告前与甲公司审计委员会进行了会议沟通。因甲公司编制的会议纪要与实际情况不符，A注册会计师另行编制了一份纪要，将其副本连同甲公司编制的纪要一起致送审计委员会。

(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。

事项	是否恰当(是/否)	理由
----	-----------	----

(1)	否	该错报可能是一项系统性错报/可能存在其他类似的错报。
(2)	是	
(3)	是	