



三、简答题

三、简答题（本题型共6小题31分。）



三、简答题

1.（本小题5分。）

ABC会计师事务所负责审计上市公司甲公司2023年度财务报表。审计项目组在审计工作底稿中记录了与关联方关系及其交易相关的情况，部分内容摘录如下：

（1）为了解甲公司的关联方关系及其交易，项目组成员通过向管理层询问关联方的名称、特征以及甲公司在本期是否与关联方发生交易，据此了解到全部关联方关系及关联方交易。



三、简答题

(2) 审计项目组认为实施实质性程序应对与关联方交易相关的重大错报风险更有效，因此未对与关联方关系和交易相关的内部控制进行了解。

(3) 甲公司管理层在未审财务报表附注中披露，其向关联方采购原材料的交易按照等同于公平交易中通行的条款执行。审计项目组将甲公司向关联方采购的价格与相同原材料活跃市场价格进行比较，未发现明显差异，据此认为该项披露不存在重大错报。



三、简答题

(4) 在对财务报表形成审计意见时，审计项目组评价了识别出的关联方关系及其交易是否已按照适用的财务报告编制基础得到恰当的会计处理，以及关联方关系及其交易是否导致财务报表未实现公允反映。

(5) 审计项目组针对关联方审计发现如下事项：甲公司、关联方和特定的第三方签署背后协议，由甲公司通过银行向第三方发放委托贷款，然后第三方将资金提供给关联方使用。由于项目组连续多年审计甲公司，在一定程度上信任甲公司的处理，故合理认可该处理。



三、简答题

要求：

针对上述第（1）至（5）项，逐项指出审计项目组的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。



三、简答题

答案：

(1) 不恰当。注册会计师还需要询问被审计单位和关联方之间关系的性质。

(2) 不恰当。注册会计师应当了解与关联方关系及其交易相关的内部控制。

(3) 不恰当。审计项目组还应当关注关联方交易的其他条款和条件是否与独立各方之间通常达成的交易条款相同。



三、简答题

(4) 不恰当。注册会计师还应当评价是否按照适用的财务报告编制基础的要求对关联方关系及其交易作出恰当披露。

(5) 不恰当。该情形属于利用第三方隐瞒关联交易，导致关联方长期占用被审计单位的资金，属于被审计单位通过关联方实施舞弊的情形。



三、简答题

2.（本小题5分。）

ABC会计师事务所的A注册会计师对甲公司2023年度财务报表进行审计，与应收账款审计相关的事项摘录如下：

（1）A注册会计师对应收账款实施函证程序时，发现甲公司本年新增客户乙公司的函证地址与乙公司公开网站信息不一致，甲公司管理层解释，其提供的是实际地址，A注册会计师通过由甲公司提供的乙公司联系电话确定办公地址，发出询证函。



三、简答题

(2) A注册会计师对甲公司客户丙公司进行实地走访，了解函证流程，并将应收账款询证函亲自交由有权处理函证的人员，核对员工工卡，观察处理过程，A注册会计师亲自取回回函，结果满意，认可了丙公司应收账款余额。

(3) A注册会计师通过电话催收丁公司会计主管应收账款询证函回函时，核对了其会计主管的身份，获知丁公司已收到函证并且对函证内容无异议，以及无法书面形式回函的原因，A注册会计师详细记录了沟通过程和内容，并评价未书面回函的合理性，结果满意，认可了应收丁公司的账面余额。



三、简答题

(4) 审计项目组负责填写询证函信息，甲公司业务员负责填写询证函信封。审计项目组取得加盖公章的询证函及业务员填写的信封后，直接至邮局将询证函寄出。

(5) 客户戊公司的回函并非询证函原件。甲公司财务人员解释，在催收回函时，由于戊公司财务人员表示未收到询证函，因此将其留存的询证函复印件寄送给了戊公司，并要求戊公司财务人员将回函直接寄回至ABC会计师事务所。A注册会计师认为该解释合理，无需实施进一步审计程序。



三、简答题

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。



三、简答题

答案：

(1) 不恰当。应当对乙公司电话真伪进行核实/应通过乙公司公开网站获取联系方式。

(2) 不恰当。函证无法证实应收账款的余额/还应测试应收账款计提的坏账准备是否准确。

(3) 不恰当。只对询证函进行口头回复不是对注册会计师的直接书面回复，不符合函证的要求/还应实施替代程序。



三、简答题

(4) 不恰当。注册会计师没有将被询证者的名称、地址与被审计单位有关记录/外部记录进行核对。

(5) 不恰当。注册会计师未对询证函的发出保持控制/询证函不应由甲公司财务人员寄发并催收。



三、简答题

3.（本小题5分。）

ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计甲集团公司2023年度财务报表。与集团审计相关的部分事项如下：

（1）A注册会计师将资产总额、营业收入或利润总额超过设定金额的组成部分识别为重要组成部分，其余作为不重要的组成部分。

（2）乙公司为重要组成部分，各项主要财务指标均占集团财务报表相关财务指标的50%以上。A注册会计师亲自担任组成部分注册会计师，选取乙公司财务报表中所有金额超过组成部分重要性的项目执行审计工作。



三、简答题

(3) A注册会计师评估认为重要组成部分丙公司的组成部分注册会计师具备专业胜任能力，复核后认可了其确定的组成部分重要性和组成部分实际执行的重要性。

(4) A注册会计师对不重要组成部分的财务报表执行了集团层面分析程序，并对这些组成部分的年末银行存款、借款和与金融机构往来的其他信息实施了函证程序。



三、简答题

(5) A注册会计师要求所有组成部分注册会计师汇报组成部分的控制缺陷和超过组成部分实际执行重要性的未更正错报，将其与集团层面的控制缺陷和未更正错报汇总评估后认为：甲集团公司不存在值得关注的内部控制缺陷，集团财务报表不存在重大错报。

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。



三、简答题

答案：

(1) 不恰当。由于单个组成部分的特定性质或情况，可能存在导致集团财务报表发生重大错报的特别风险的组成部分，也应识别为重要组成部分。

(2) 不恰当。由于乙公司对集团财务报表具有财务重大性，应对其财务信息执行审计。

(3) 不恰当。如果组成部分注册会计师对组成部分财务信息实施审计，集团项目组应当为这些组成部分确定组成部分重要性。



三、简答题

(4) 恰当。

(5) 不恰当。组成部分注册会计师应将在组成部分财务信息中识别出的超过集团层面明显微小错报临界值的错报通报给集团项目组。