



三、简答题

4.（本小题5分。）

ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计上市公司甲公司2023年度财务报表和2023年年末财务报告内部控制，采用整合审计方法执行审计，确定的财务报表整体重要性是1000万元。与内部控制审计相关的部分事项如下：

（1）甲公司与成本核算相关的内部控制自2023年6月起发生了重大变化，为提高审计效率，A注册会计师仅测试了变更之后的内部控制设计和运行的有效性。



三、简答题

(2) 甲公司存在一项每月运行1次的控制，由特定员工每月对20个银行账户编制银行存款余额调节表。A注册会计师选取了5个银行存款余额调节表进行了复核，结果满意，据此认为该控制运行有效。

(3) 甲公司的年度管理费用总额为5000万元，由于年度管理费用的核算比较简单，以前年度审计中从未发现管理费用存在错报，也从未发现相关控制缺陷，故A注册会计师评估认为管理费用的重大错报风险比较低，未将其确定为重要账户。



三、简答题

(4) 甲公司管理层在企业内部控制评价报告中,就基准日存在的一项内部控制重大缺陷情况以及在基准日后采取的整改措施进行了说明,A注册会计师评价认为该内部控制缺陷为重大缺陷,对甲公司财务报表内部控制发表了否定意见,并在审计报告中说明了重大缺陷的定义、性质,其对内部控制的影响程度以及该否定意见对财务报表审计意见的影响,因整改情况未包含在审计范围内且不影响否定意见的发表,A注册会计师未在审计报告中提及。



三、简答题

(5) 因甲公司的现任管理层于2023年10月才正式就任，现任管理层以此为由拒绝提供有关内部控制的书面声明，与治理层沟通后仍未解决，A注册会计师认为审计范围受到限制，拟因此发表保留意见的审计报告。

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) 恰当。

(2) 不恰当。该控制每年运行的总次数为240次，可以参考运行频率为“每天1次”的最小样本规模，最小样本规模为20个。

(3) 不恰当。金额超过财务报表整体重要性的账户，通常情况下被认定为重要账户。



三、简答题

(4) 不恰当。注册会计师应当在内部控制审计报告中指明不对整改措施发表意见。

(5) 不恰当。应当解除业务约定或出具无法表示意见的内部控制审计报告，还应评价拒绝提供书面声明对其他声明（包括在财务报表审计中获取的声明）的可靠性的影响。



三、简答题

5.（本小题5分。）

ABC会计师事务所的质量管理体系部分内容摘录如下：

（1）如果项目质量复核人员怀疑项目组作出的重大判断或据此得出的结论不恰当，应当告知项目合伙人。如果这一怀疑不能得到满意解决，项目质量复核人员应当通知项目质量主管合伙人项目质量复核无法完成。

（2）会计师事务所以业务部门为单位进行业绩考核和收益分配。在进行考核和收益分配时，应当综合考虑合伙人的执业质量、管理能力、经营业绩、社会声誉等指标，不得以承接和执行业务的收入或利润作为首要指标。



三、简答题

(3) 对监控和整改程序的运行承担责任的人员，应当及时与会计师事务所质量管理主管合伙人沟通已执行的监控活动、识别出的缺陷，包括缺陷的严重程度和广泛性、针对识别出的缺陷采取的整改措施。

(4) 针对非公众利益实体审计项目的项目合伙人担任项目质量复核人员需冷却三年，经质量管理合伙人批准后，可只冷却两年。

(5) 审计部员工须每年签署其遵守事务所独立性政策和程序的书面确认函，其他部门员工须每三年签署一次书面确认函。



三、简答题

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违反《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。



三、简答题

答案：

(1) 恰当。

(2) 不恰当。会计师事务所应当在全所范围内统一进行合伙人考核和收益分配。

(3) 不恰当。应当及时与会计师事务所主要负责人沟通。

(4) 恰当。

(5) 不恰当。针对其他部门参与审计业务的人员/需要按照职业道德要求保持独立性的人员，会计师事务所也须每年至少一次获得这些人员遵守独立性政策和程序的书面确认。



三、简答题

6.（本小题6分。）

上市公司甲公司是ABC会计师事务所的常年审计客户，XYZ公司和ABC会计师事务所处于同一网络，审计项目组在甲公司2023年度财务报表审计中遇到下列事项：

（1）项目质量复核人员A注册会计师曾担任甲公司2015至2017年度财务报表审计项目经理并签署了审计报告。后晋升并担任甲公司2018至2019年度财务报表的项目合伙人，之后轮换出甲公司的审计项目，未参与2020至2022年度财务报表审计工作。



三、简答题

(2) 乙公司是甲公司的重要联营企业，正首次公开募股，B注册会计师在2023年向甲公司提供法律咨询服务，但不是甲公司的审计项目组成员，B注册会计师的儿子在2024年1月因申购中签在乙公司持股1000股，并在股票发行当天全部处置，该股票对儿子不重要，乙不是ABC会计师事务所的审计客户。

(3) C注册会计师担任甲公司2021年度的项目合伙人，之后未再参与甲公司财务报表的工作，2022年10月，C注册会计师因年龄问题不再担任管理合伙人，并在2023年1月退休，2023年8月被聘任为甲公司独立董事。



三、简答题

(4) 2023年1月，XYZ公司与甲公司共同开发税务系统，甲公司负责销售，XYZ公司作为独家供应商向购买该系统的公司提供系统后续升级服务，购买该系统的公司不是ABC会计师事务所的审计客户，对XYZ公司不重要。

(5) 丙公司为甲公司于2023年收购的一家香港子公司，为满足会计要求，需将按香港财务报告准则编制的财务报表转换为内地财务报告准则编制的财务报表，丙公司聘请XYZ公司提供该服务，以帮助财务报表使用者了解两者差异。



三、简答题

(6) 2023年4月，XYZ公司接受甲公司的委托招聘财务总监，提供的服务内容为：筛选简历、面试、调查背景，但最终的聘用决定由甲公司负责。



三、简答题

要求：

针对上述第（1）至（6）项，逐项指出ABC会计师事务所及甲公司审计项目团队成员是否违反中国注册会计师职业道德守则，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）		



三、简答题

答案：

事项序号	是否违反（违反/不违反）	理由
(1)	违反	A注册会计师累计担任项目合伙人达到五年，冷却期应为五年/2023年A注册会计师尚在冷却期内
(2)	违反	为审计客户提供非审计服务的合伙人的主要近亲属持有审计客户关联实体的直接经济利益，会因自身利益对独立性产生不利影响
(3)	违反	会计师事务所前任高级合伙人或管理合伙人加入属于公众利益实体的审计客户，担任董事、高级管理人员或特定员工，离职未超过12个月，违反了独立性
(4)	违反	会计师事务所与审计客户共同开办企业，并且将产品与客户的服务结合在一起，属于禁止的商业关系，将因自身利益或外在压力对独立性产生不利影响
(5)	违反	该服务不属于日常性和机械性的工作，将因自我评价对独立性产生严重不利影响
(6)	违反	审计客户拟招聘董事、高级管理人员，或所处职位能够对客户会计记录或被审计财务报表的编制施加重大影响的员工，会计师事务所不得提供筛选候选人和背景调查服务