



四、综合题

四、综合题（本题共19分。）



四、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，主要从事机器设备的生产与销售。A注册会计师负责审计甲公司2023年度财务报表，确定集团财务报表整体的重要性为200万元，实际执行的重要性为150万元。



四、综合题

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）2023年1月1日，甲公司取得乙公司转让的一块土地使用权，支付价款15000万元，当日开始建造自用办公楼。该土地使用权预计使用年限为50年，无残值，采用直线法摊销。



四、综合题

(2) 2023年8月1日，甲公司与丙公司签订一份不可撤销的X产品销售合同，约定于2024年1月10日完成交付。为生产该批X产品，需使用成本为800万元的Y钢材。2023年12月31日，该批钢材的市场销售价格为600万元。甲公司将其加工成X产品尚需发生加工成本300万元，合同约定X产品的销售价格为1150万元，估计的销售费用和相关税费为10万元。



四、综合题

(3) 2023年12月31日，甲公司外购科研设备并取得专项补贴2000万元。

(4) 2023年1月，甲公司从关联公司丁公司租入一间大型仓库，双方约定租赁期为一年，按市场价格每年1000万元，已于年末支付租金。管理层计划采用一年一签的续约方式，同时为储存特殊产品将仓库进行专业化处理，支出600万元。



四、综合题

(5) 2023年12月17日，甲公司因合同违约被戊公司起诉。2023年12月31日，甲公司尚未收到法院的判决。在咨询了法律顾问后，甲公司认为其很可能败诉。预计将要支付的赔偿金额在400万元至800万元之间，而且该区间内每个金额的可能性相同。



四、综合题

资料二：

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：

项目	未审数	已审数
	2023年	2022年
营业收入——X产品	1500	800
营业成本——X产品	1100	550
管理费用——土地使用权摊销	300	0
管理费用——仓库租金	1000	0
营业外收入——外购设备政府补助	2000	0
营业外支出——戊公司	400	0
存货——Y钢材	800	1000
存货——Y钢材存货跌价准备	200	0
无形资产——土地使用权	14700	0
预计负债——戊公司	400	0



四、综合题

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，逐项指出资料一所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。

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)			
(2)			
(3)			
(4)			
(5)			



四、综合题

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
（1）	是	建设期间占用土地使用权的摊销应计入在建工程的成本，存在少计在建工程，多计管理费用的风险	在建工程（准确性、计价和分摊/分类） 管理费用（发生/分类）
（2）	是	Y钢材用于生产X产品，由于X产品未发生减值，故Y钢材未发生减值，不应计提跌价准备，可能存在多计提存货跌价准备的风险。另外，X产品于2024年1月10日完成交付，2023年还未满足收入确认条件，可能存在多计收入和成本的风险	存货（准确性、计价和分摊） 资产减值损失（发生） 营业收入（发生） 营业成本（发生）



四、综合题

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
(3)	是	该项政府补助属于与资产相关的政府补助，与企业日常活动相关，应在收到补助金时计入递延收益。可能存在高估营业外收入、低估递延收益的风险	营业外收入（发生/分类） 递延收益（完整性/分类）
(4)	是	甲公司与关联方逐年续签租赁合同，该租赁可能不属于短期租赁，存在多计管理费用，少计使用权资产和租赁负债的风险	管理费用（发生/分类） 使用权资产（完整性/分类） 租赁负债（完整性/分类）
(5)	是	甲公司2023年度因与戊公司的诉讼事项应确认的营业外支出= $(400+800)/2=600$ （万元），可能存在少计预计负债和营业外支出的风险	营业外支出（准确性） 预计负债（准确性、计价和分摊）



四、综合题

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）甲公司的应收账款的重大错报风险较高，A注册会计师拟在期中审计时对截至2023年11月的应收账款余额实施函证程序，在剩余期间采用控制测试和实质性程序相结合的方式获取审计证据。

（2）因甲公司库存现金相关的重大错报风险很低，A注册会计师拟直接实施现金监盘，不再对与库存现金盘点相关的控制进行测试。



四、综合题

(3) 因甲公司管理层要求不对其他应收款实施函证，A注册会计师拟直接实施替代审计程序，以获取与其他应收款余额相关的审计证据。

(4) A注册会计师在询问管理层、阅读内控手册并执行穿行测试后，尽管认为甲公司与关联方交易相关的内部控制设计合理，但不拟信赖相关控制，拟直接实施细节测试。



四、综合题

(2) 针对资料三第(1)至(4)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, 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)		



四、综合题

答案：（2）

事项序号	是否恰当 (是/否)	理由
(1)	否	重大错报风险较高时，应在期末或接近期末实施函证/在期末审计时应再次发函。/只有重大错报风险评估为低水平，才可以在期中实施函证
(2)	是	一
(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	一



四、综合题

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注册会计师在对甲公司销售费用实施实质性分析程序时，将管理层期初预计的销售费用金额与实际销售费用比较，差异小于可接受的差异额，A注册会计师认为结果满意。

（2）A注册会计师在实施存货抽盘时，发现三个样本存在差异，系甲公司盘点人员疏忽所致。A注册会计师提请甲公司盘点人员重新盘点了这些项目并更正了盘点记录，结果满意。



四、综合题

(3) 己公司是甲公司多年的客户，甲公司与己公司发生多次销售交易。A注册会计师在检查销售合同时，发现甲公司对己公司的信用期明显高于其他交易方，且从2020年起与其发生的销售交易对应的应收款项均未收回。管理层解释己公司承诺将于2023年年末全额还款，A注册会计师检查了与己公司的往来函件，结果满意。

(4) 甲公司有一笔账龄三年以上金额重大的其他应收款，因2023年未发生变动，A注册会计师未实施进一步审计程序。



四、综合题

(3) 针对资料四第(1)至(4)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, 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)		



四、综合题

答案：（3）

事项序号	是否恰当 (是/否)	理由
(1)	否	注册会计师应当作出预期值并与实际金额比较确定差异额
(2)	否	注册会计师还应当考虑错误的潜在范围和重大程度
(3)	否	注册会计师应当考虑可能存在未披露的关联方及其关联方交易
(4)	否	注册会计师没有/应当对重大账户余额实施实质性程序



四、综合题

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注册会计师在审计报告日前取得并阅读了甲公司2023年年度报告，未发现其他信息与财务报表有重大不一致或存在重大错报，拟在审计报告的其他信息部分说明无任何需要报告的事项。



四、综合题

(2) 甲公司2023年度财务报表存在一笔未更正错报100万元，系少计提坏账所致。因该错报金额小于财务报表整体的重要性，A注册会计师认为该错报金额不重大，不影响审计结论。



四、综合题

(3) 在与治理层沟通未更正错报时，A注册会计师逐项指明单项重大的未更正错报，对于不重大的未更正错报，就未更正错报的笔数和总金额的影响进行整体沟通。因甲公司与以前期间相关的未更正错报金额较小，A注册会计师未与治理层进行沟通。



四、综合题

(4) 针对资料五第(1)至(3)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, 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)		



四、综合题

答案：（4）

事项序号	是否恰当 (是/否)	理由
(1)	是	—
(2)	否	是否构成重大错报还应当考虑错报的性质
(3)	否	注册会计师还应当与治理层沟通与以前期间相关的未更正错报对有关的交易类别、账户余额或披露以及财务报表整体的影响

谢谢 观看

THANK YOU