



第十九章 审计报告



第十九章 审计报告

【例-单选题】下列有关审计报告日的说法中，错误的是

()。

- A. 审计报告日可以晚于管理层签署已审计财务报表的日期
- B. 审计报告日不应早于管理层书面声明的日期
- C. 在特殊情况下，注册会计师可以出具双重日期的审计报告
- D. 审计报告日应当是注册会计师获取充分、适当的审计证据，

并在此基础上对财务报表形成审计意见的日期



第十九章 审计报告

答案：D

解析：审计报告日不应早于注册会计师获取充分、适当的审计证据，并在此基础上对财务报表形成审计意见的日期，选项D错误。



第十九章 审计报告

【简答题】ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计多家上市公司2018年度财务报表，遇到下列与审计报告相关的事项：

（1）A注册会计师无法就乙公司2018年末存放在第三方的存货获取充分适当的审计证据，对财务报表发表了保留意见。A注册会计师认为除这一事项外，不存在其他关键审计事项，因此，未在审计报告中包含关键审计事项部分。



第十九章 审计报告

(2) 丙公司某子公司于2019年1月1日起停止营业并开始清算，债权人申报的债权金额比该子公司2018年末相应的账面余额多5亿元，占丙公司2018年末合并财务报表净资产的15%。丙公司管理层解释系该子公司与债权人就工程款存在争议，最终需要支付的金额尚不确定，故未在财务报表中予以确认。A注册会计师认为该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，在无保留意见的审计报告中增加了强调事项段，提醒报表使用者关注。



第十九章 审计报告

(3) 丁公司的某重要子公司2018年末处于停产状态，其核心技术人员已离职成立新公司，与丁公司竞争并占据主要市场份额。管理层拟在三年内自主研发替代性技术，基于该假设编制的预计未来现金流量现值显示，收购该子公司形成的大额商誉不存在减值。A注册会计师认为技术研发成功的可能性存在重大不确定性，在无保留意见的审计报告中增加了强调事项段提醒报表使用者关注。



第十九章 审计报告

(4) 戊公司2016年度和2017年度连续亏损，2018年度实现净利润1.4亿元，其中包括控股股东负债豁免收益2亿元。A注册会计师认为该交易不具有商业实质，对2018年度财务报表发表了保留意见。



第十九章 审计报告

要求：

针对上述第（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。



第十九章 审计报告

答案：

(1) 不恰当。A注册会计师应当在关键审计事项部分提及形成保留意见的基础部分。

(2) 不恰当。A注册会计师应当发表非无保留意见，而不是增加强调事项段。

(3) 不恰当。丁公司的持续经营假设适当，但存在重大不确定性，A注册会计师应当在无保留意见的审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性”的单独部分，而不是增加强调事项段。

(4) 不恰当。应出具否定意见的审计报告。



第二十章

企业内部控制审计



第二十章 企业内部控制审计

【例-单选题】下列各项中，通常属于业务流程层面控制的是（ ）。

- A. 应对管理层凌驾于控制之上的控制
- B. 信息技术一般控制
- C. 信息技术信息处理控制
- D. 对期末财务报告流程的控制



第二十章 企业内部控制审计

答案：C

解析：选项ABD属于整体层面控制。



第二十章 企业内部控制审计

【例-单选题】在执行内部控制审计时，下列有关注册会计师选择拟测试的 controls 的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师应当选择测试对形成内部控制审计意见有重大影响的控制
- B. 注册会计师无须测试即使有缺陷也合理预期不会导致财务报表重大错报的控制
- C. 注册会计师选择拟测试的控制，应当涵盖企业管理层在执行内部控制自我评价时测试的控制
- D. 注册会计师通常选择能够为一个或多个重要账户或列报的一个或多个相关认定提供最有效果或最有效率的证据的控制进行测试



第二十章 企业内部控制审计

答案：C

解析：注册会计师应当选择测试对形成内部控制审计意见有重大影响的控制（选项A正确）；注册会计师无须测试即使有缺陷也合理预期不会导致财务报表重大错报的控制（选项B正确）；注册会计师在选取拟测试的控制时，通常不会选取整个流程中的所有控制，而是选择关键控制，即能够为一个或多个重要账户或列报的一个或多个相关认定提供最有效果或最有效率的证据的控制（选项D正确）；企业管理层在执行内部控制自我评价时选择测试的控制，可能多于注册会计师认为为了评价内部控制的有效性有必要测试的控制。注册会计师只需要测试那些对形成内部控制审计意见有重大影响的控制，这表明注册会计师的评价范围小于管理层的评价范围（选项C错误）。



第二十章 企业内部控制审计

【例-单选题】在执行内部控制审计时，下列有关注册会计师评价控制缺陷的说法中错误的是（ ）。

- A. 在评价控制缺陷的严重程度时，注册会计师无须考虑错报是否发生
- B. 在评价一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合是否构成重大缺陷时，注册会计师应当考虑补偿性控制的影响
- C. 在评价控制缺陷是否可能导致错报时，注册会计师无须量化错报发生的概率
- D. 如果被审计单位在基准日完成了对所有存在缺陷的内部控制的整改，注册会计师可以评价认为内部控制在基准日运行有效



第二十章 企业内部控制审计

答案：D

解析：控制缺陷的严重程度与错报是否发生无关，而取决于控制不能防止或发现并纠正错报的可能性的的大小（选项A正确）；在确定一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合是否构成重大缺陷时，注册会计师应当评价补偿性控制的影响（选项B正确）；评价控制缺陷是否可能导致错报时，注册会计师无须将错报发生的概率量化为某特定的百分比或区间（选项C正确）。



第二十章 企业内部控制审计

【简答题】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2022年度财务报表和2022年末财务报告内部控制，采用整合审计方法执行审计。与内部控制审计相关的部分事项如下：

（1）2022年5月，甲公司对其部分业务信息系统和财务信息系统进行升级，与采购业务相关的内部控制因此发生变化。考虑到审计效率，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。



第二十章 企业内部控制审计

(2) 甲公司共有30个银行账户，A注册会计师将财务经理每月复核银行存款余额调节表识别为一项关键控制。因该控制执行频率为每月一次。A注册会计师选取5份银行存款余额调节表测试了该控制，结果满意。

(3) 期中审计时，A注册会计师发现甲公司某项每月执行一次的控制存在缺陷。甲公司于2022年12月完成整改。A注册会计师测试了整改后的控制，认为该控制在2022年12月31日是有效的。



第二十章 企业内部控制审计

(4) 甲公司实际控制人于2022年12月归还了其年内违规占用的甲公司大额资金，A注册会计师据此认为与资金占用相关的内部控制在2022年末不存在缺陷。

(5) 因受疫情影响无法对甲公司境外重要联营企业执行审计工作，A注册会计师对甲公司2022年度财务报表发表了保留意见。考虑到内部控制审计范围不包括联营企业的内部控制。A注册会计师认为该事项不影响内部控制审计意见。



第二十章 企业内部控制审计

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。



第二十章 企业内部控制审计

答案：

(1) 恰当。

(2) 不恰当。控制共发生360次/应采用控制频率为每天多次的样本量/应选取25至60份银行存款余额调节表。

(3) 不恰当。整改后的控制在基准日前没有运行足够长的时间/整改后的控制应至少运行2个月。

(4) 不恰当。归还资金无法证明不存在缺陷/违规占用大额资金表明存在控制缺陷。

(5) 恰当。



第二十一章

会计师事务所业务质量管理



第二十一章 会计师事务所业务质量管理

1. ABC 会计师事务所的质量管理制度部分内容摘录如下：

（1）对于首次承接的高风险审计业务，应当经质量管理主管合伙人批准。对于高风险审计业务的保持，应当经由质量管理主管合伙人授权的风险管理部主管合伙人批准。



第二十一章 会计师事务所业务质量管理

(2) 为确保资源投入，事务所以业务团队的业务饱和度为主要依据，结合客户的行业特点和业务性质，以及事务所分所的地域分布，对业务进行统一分派。



第二十一章 会计师事务所业务质量管理

(3) 对于近三年内执业存在重大质量问题，但满足晋升合伙人其他条件的人员，晋升合伙人时间推迟一年。

(4) 除非项目组认为不必要并经质量管理主管合伙人批准，在执行上市实体财务报表审计业务时，项目组应当与被审计单位治理层沟通事务所质量管理体系是如何为持续高质量地执行业务提供支撑的。



第二十一章 会计师事务所业务质量管理

(5) 针对需要实施项目质量复核的审计项目，项目质量复核人应当对项目的高质量承担总体责任，只有在项目质量复核完成后，项目合伙人才可签署审计报告。

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。（2023 年）



第二十一章 会计师事务所业务质量管理

答案：

(1) 不违反。

(2) 违反。应以业务团队专业能力的匹配度为依据分派业务

(3) 违反。应评估该人员的执业质量已经得到全面提升，才能恢复其晋升机会

(4) 违反。在执行上市实体财务报表审计业务时，项目组均应与被审计单位治理层沟通事务所质量管理体系是如何为持续高质量地执行业务提供支撑的。

(5) 违反。项目合伙人应当对项目的高质量承担总体责任。



第二十一章 会计师事务所业务质量管理

【简答题】ABC会计师事务所通过招投标程序，首次接受委托审计甲银行2014年度财务报表，委派A注册会计师担任审计项目合伙人，B注册会计师担任项目质量复核人员。相关事项如下：



第二十一章 会计师事务所业务质量管理

(1) 中标后，经甲银行同意，A注册会计师立即与前任注册会计师进行了沟通，内容包括：①前任注册会计师认为甲银行更换会计师事务所的原因；②其是否发现甲银行管理层存在诚信问题；③其与甲银行管理层在重大会计和审计等问题上是否存在意见分歧；④其向甲银行治理层通报的管理层舞弊、违反法律法规行为以及值得关注的内部控制缺陷。

(2) B注册会计师在信息技术审计方面经验丰富，A注册会计师安排其负责与甲银行信息系统审计相关的工作。



第二十一章 会计师事务所业务质量管理

(3) 审计项目组部分成员首次参与银行审计项目，A注册会计师向这些成员提供了其他银行审计项目的工作底稿作参考。

(4) A注册会计师就特别风险的评估、集团审计策略以及重要性的确定向B注册会计师进行了咨询。



第二十一章 会计师事务所业务质量管理

(5) A注册会计师就一项重大会计问题咨询了ABC会计师事务所技术部的C注册会计师。之后，甲银行管理层进一步提供了与该问题相关的资料。A注册会计师认为这些资料不改变原咨询结论，未再与C注册会计师讨论。

(6) A注册会计师负责招聘了5位实习生参与甲银行审计项目，并通知ABC会计师事务所人事部办理了实习生登记手续。



第二十一章 会计师事务所业务质量管理

要求：

针对上述第（1）至第（6）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。



第二十一章 会计师事务所业务质量管理

答案：

(1) 恰当。

(2) 不恰当。A注册会计师不应要求项目质量复核人员参与审计业务，否则影响其客观性。

(3) 不恰当。A注册会计师未经授权将其他银行审计工作底稿发给甲公司审计项目组成员，违反了保密规定。

(4) 不恰当。A注册会计师不应向项目质量复核人员进行性质和范围十分重大的咨询，否则影响其客观性。



第二十一章 会计师事务所业务质量管理

答案：

(5) 不恰当。A注册会计师在咨询过程中应当充分提供相关事实。

(6) 不恰当。审计项目组实习生的招聘应由事务所人事部门负责。



第二十二章、第二十三章

职业道德



第二十二章、第二十三章 职业道德

【简答题】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2022年度财务报表审计中遇到下列事项：

（1）项目合伙人A注册会计师曾担任甲公司 2015和2016年度财务报表审计项目质量复核合伙人，2017年度项目合伙人，2018和2019年度其他关键审计合伙人，之后轮换出甲公司审计项目组，未参与 2020和2021年度甲公司财务报表审计。



第二十二章、第二十三章 职业道德

(2) B注册会计师曾担任甲公司2017至2020年度财务报表审计项目质量复核合伙人，未参与甲公司 2021年度财务报表审计项目，其于2021年3月31日离职，2022年4月1日起担任甲公司首席财务官。甲公司发布已审计 2021年度财务报表的日期为2022年4月5日。



第二十二章、第二十三章 职业道德

(3) 2022年9月，审计项目组就一复杂审计问题咨询了事务所技术部的C注册会计师。C注册会计师的丈夫于2022年10月加入甲公司担任产品研发部经理，并获得甲公司期权2000 股，该期权两年后方可行权。

(4) 乙银行是甲公司的重要联营企业。审计项目经理D注册会计师从乙银行按该银行正常程序、条款和条件获得住房按揭贷款 300万元，该贷款对 D注册会计师重要。



第二十二章、第二十三章 职业道德

(5) 2022年9月，甲公司聘请XYZ公司为其提供海外代表处的设立服务，并将200万美元转入 XYZ公司在当地的银行账户，其中 20万美元为XYZ公司的服务费，其余为代表处的流动资金。XYZ公司为代表处开立银行账户后，将180万美元转入代表处账户，并在服务期间代为管理该银行账户。

(6) 2022年10月，丙公司被甲公司收购成为其不重要的子公司。XYZ公司自 2020年起长期为丙公司提供递延所得税计算服务。丙公司不是 ABC 会计师事务所的审计客户。



第二十二章、第二十三章 职业道德

要求：针对上述第（1）至（6）项，逐项指出是否可能存在违反《中国注册会计师职业道德守则（2020）》有关独立性规定的情况（不考虑过渡期安排），并简要说明理由。



第二十二章、第二十三章 职业道德

答案：

(1) 违反，A 注册会计师相继担任甲公司项目合伙人和项目质量复核合伙人累计达到三年，担任项目合伙人未达到三年，冷却期应为三年 /2022年度尚在冷却期内/三年冷却期未结束

(2) 违反，B 注册会计师属于关键审计合伙人，其在2021年度已审计财务报表发布前就已担任甲公司高级管理人员/特定员工，因自身利益密切关系或外在压力对独立性产生严重不利影响



第二十二章、第二十三章 职业道德

答案：

(3) 违反，C注册会计师是审计项目团队成员，其丈夫不应以任何形式/通过员工股票期权计划拥有甲公司的直接经济利益，否则将因自身利益对独立性产生严重不利影响

(4) 不违反，审计项目团队成员按照正常的程序、条款和条件从银行类审计客户或其关联实体取得贷款，不对独立性产生不利影响



第二十二章、第二十三章 职业道德

答案：

(5) 违反，提供的非审计服务包括管理审计客户银行账户，属于承担审计客户的管理层职责，因自身利益、自我评价、密切关系、过度推介对独立性产生非常严重的不利影响

(6) 不违反，为丙公司计算的递延所得税对甲公司财务报表而言不重要，且提供服务的不是甲公司审计项目团队成员，因自我评价对独立性产生的不利影响可以降低至可接受水平



第二十二章、第二十三章 职业道德

【简答题】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2017年度财务报表审计中遇到下列事项：

(1) 项目合伙人A注册会计师的妻子在甲公司担任人事部经理并持有该公司股票期权1万股，该期权自2018年1月1日起可以行权。A注册会计师的妻子于2018年1月2日行权后立即处置了该股票。



第二十二章、第二十三章 职业道德

(2) B注册会计师曾担任甲公司2016年度财务报表审计的项目质量复核人员，于2017年5月退休，之后未和ABC会计师事务所保持交往。2018年1月1日，B注册会计师受聘担任甲公司独立董事。

(3) XYZ公司合伙人C的丈夫于2017年7月加入甲公司并担任培训部经理。合伙人C没有为甲公司提供任何服务。



第二十二章、第二十三章 职业道德

(4) 甲公司聘请系统实施服务商提供财务系统的优化设计和实施服务，聘请XYZ公司负责执行系统用户权限测试。系统实施服务商与ABC会计师事务所不属于同一网络。

(5) 甲公司内审部计划对新并购的子公司执行内部控制审计。因缺乏人手，甲公司聘请XYZ公司协助执行该项工作，但XYZ公司不参与制定内审计划或管理层决策。

(6) 乙公司是甲公司的子公司，从事小额贷款业务。2017年12月，乙公司和ABC会计师事务所联合对外发布行业研究报告，对该行业现状与前景进行分析，并介绍了乙公司的业务。



第二十二章、第二十三章 职业道德

要求：

针对上述第（1）至（6）项，逐项指出是否可能存在违反中国注册会计师职业道德守则有关独立性规定的情况，并简要说明理由。



第二十二章、第二十三章 职业道德

答案：

	是否违反 (违反/不违反)	理由
(1)	违反	A注册会计师不应参与甲公司审计/A注册会计师的妻子不得以任何形式/通过员工股票期权计划拥有甲公司的直接经济利益，否则将因自身利益对独立性产生严重不利影响
(2)	违反	B注册会计师在2017年已审财务报表发布前就已担任甲公司独立董事，因密切关系和外在压力对独立性产生严重不利影响
(3)	不违反	合伙人C不是审计项目组成员，且其丈夫的职位对所审计的财务报表的编制不能施加重大影响，不会对独立性产生不利影响



第二十二章、第二十三章 职业道德

(4)	违反	为甲公司进行财务系统的用户权限测试属于财务系统实施服务/且涉及承担管理层职责，将因自我评价对独立性产生严重不利影响
(5)	违反	该内部审计服务涉及甲公司与财务报告相关的内部控制，将因自我评价对独立性产生严重不利影响
(6)	违反	ABC会计师事务所通过和乙公司共同发布的行业研究报告推广了乙公司的业务/属于禁止的商业关系

谢谢 观看

THANK YOU