



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甲公司2024年度财务报表。与货币资金审计相关的部分事项如下：

（1）A注册会计师在测试银行对账单和银行存款日记账时，从银行存款日记账中选取项目核对至对账单，并从银行对账单选取项目核对至银行存款日记账。核对内容包括：日期、金额、借贷方向、收付款单位，结果满意，据此认可了甲公司银行存款日记账和银行对账单记录一致。



三、简答题

(2) A注册会计师按照银行公示的受理函证的地址，亲自寄发了由甲公司盖章的银行询证函，并要求银行直接将回函寄至会计师事务所。

(3) A注册会计师在对银行对账单进行测试时，发现存在相同金额的一收一付、相同金额的多次转入转出。A注册会计师检查了银行存款日记账与相关交易划转的相关资料，结果满意，据此认为已对上述交易获取了充分、适当的审计证据。



三、简答题

(4) 2025年1月，甲公司将2024年12月存入的一笔定期存款用于质押借款。A注册会计师对该笔定期存款实施了函证程序，并检查了质押合同和定期存单复印件，结果满意，据此认可了该笔定期存款的存在认定。

(5) A注册会计师根据银行存款平均余额和银行利率对银行利息进行了实质性分析程序，将预期值与账面记录的差异额与实际执行的重要性进行比较，差异额低于实际执行的重要性，A注册会计师认为无需作进一步调查。



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。A注册会计师还应核对摘要等信息。

(2) 不恰当。会计师事务所应当安排专门部门或岗位集中发送询证函。

(3) 不恰当。A注册会计师还应关注资金流转安排是否具有合理的商业理由。

(4) 不恰当。A注册会计师还应关注定期存单对应的质押借款有无入账。

(5) 不恰当。A注册会计师应将差异额与可接受差异额进行比较。



三、简答题

5.（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公司与ABC会计师事务所处于同一网络。审计项目组在甲公司2024年度财务报表审计中遇到下列事项：

（1）甲公司2024年度财务报表审计的项目合伙人A注册会计师在2016至2018年度担任甲公司的项目质量复核人员，在2019至2020年度担任甲公司的项目合伙人，在2021至2023年度未参与审计工作，但负责领导和协调XYZ公司提供给甲公司的非审计服务。



三、简答题

(2) XYZ公司受邀参加甲公司的人工智能（AI）峰会，在会议上向参会人员介绍了人工智能的相关内容，并向外界承诺，从自己这里购入人工智能模型会享有优惠。

(3) 甲公司的重要子公司乙公司的内部审计主管因病请假，从XYZ公司借调B注册会计师担任其工作，主要工作内容为：根据管理层的指示开展工作、指导和管理内部审计人员工作、向乙公司治理层汇报工作。乙公司不是ABC会计师事务所的审计客户。



三、简答题

(4) C注册会计师是ABC会计师事务所的合伙人，与项目合伙人A注册会计师不处于同一分部，也未向甲公司提供非审计服务。C注册会计师将自己的证券账号借给其弟弟，在审计期间得知其弟弟通过该账户于2025年1月2日购买了甲公司的非重要子公司丙公司股票100股，并于2025年2月18日对外出售。



三、简答题

(5) D注册会计师作为项目合伙人审计了甲公司的2022年度财务报表，于2023年5月从ABC会计师事务所退休后，被事务所返聘为会计专业技术部高级顾问，为事务所提供咨询服务，所得佣金对事务所不重大。2024年10月加入甲公司不重要子公司担任独立董事。

(6) 甲公司是丁公司的重要子公司，戊公司为丁公司新收购的境外子公司。丁公司聘请XYZ公司为戊公司提供境外法律法规咨询服务。甲公司管理层采纳了XYZ公司提供的法律意见书作为境外组织架构的设计方案。



三、简答题

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。将答案直接填入答题区的相应表格内。

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注册会计师担任关键审计合伙人累积满5年，应进入冷却期，冷却期内不得负责领导或协调会计师事务所向审计客户提供的专业服务
(2)	违反	网络所销售或推广客户的产品，属于禁止的商业关系
(3)	违反	网络所临时借出员工所作工作涉及承担管理层职责，将因自身利益、自我评价、密切关系、推介或代理对独立性产生非常严重的不利影响
(4)	违反	通过会计师事务所的合伙人C的证券账户购买甲公司关联实体的股票，属于C持有甲公司关联实体的直接经济利益，因自身利益对独立性产生非常严重的不利影响
(5)	违反	会计师事务所的前任合伙人加入审计客户的关联实体担任独立董事，且与会计师事务所保持关联，因密切关系或外在压力对独立性产生不利影响
(6)	不违反	戊公司为甲公司的姐妹实体，为戊公司提供境外法律咨询服务不构成审计对象，不影响被审计财务报表，不会对独立性产生不利影响



三、简答题

6.（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2024年度财务报表和2024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）在实施内部控制审计时，A注册会计师采用自上而下的方法，了解到企业层面控制设计合理并得到执行，由于企业层面控制不能精确到足以及时防止或发现相关认定中存在的重大错报，A注册会计师未测试企业层面控制。



三、简答题

(2) 甲公司有两名会计人员按月共同编制银行存款余额调节表，共70个银行账户，由财务经理实施统一复核。A注册会计师将编制的银行存款余额调节表作为一个总体，从中选取了25个样本实施测试，结果满意。

(3) A注册会计师识别出一项信用审批流程的内部控制缺陷，该缺陷可能导致财务报表潜在错报超过整体重要性水平。A注册会计师发现一项补偿性控制，经测试该补偿性控制有效运行，且具有足够的精确度以防止或发现重大错报。因该缺陷的重要程度并未引起负责监督企业财务报告的相关人员的关注，A注册会计师将其识别为一项一般缺陷。



三、简答题

(4) 甲公司于2024年11月初变更了某项与成本分析相关的控制以整改此前发现的缺陷，该控制每月执行一次。考虑到审计效率，A注册会计师仅测试了变更后的控制。对于财务报表审计，A注册会计师拟不信赖变更前后的控制。

(5) A注册会计师发现甲公司一项非财务报告内部控制重要缺陷，在与管理层书面沟通后，告知治理层。

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。注册会计师应当测试对内部控制有效性结论有重要影响的企业层面控制。

(2) 恰当。

(3) 恰当。

(4) 恰当。

(5) 不恰当。对于非财务报告内部控制重要缺陷，注册会计师应当以书面形式与企业治理层和管理层沟通。