



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，主要从事境内外汽车轮胎的生产和销售。A注册会计师负责审计甲公司2024年度财务报表，确定集团财务报表整体重要性为1000万元，实际执行的重要性为600万元。



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）甲公司的境内收入主要来源于轮胎销售。2024年销售量上升11%，销售价格保持稳定，原材料价格明显上升。

（2）甲公司境外销售业务从2024年1月起，交付货物由装运港交付（FOB）改为入港完税后交付（DDP），其余没有重大变化。



四、综合题

(3) 甲公司于2024年9月初销售了一批货物，2024年允许退货。甲公司按照往年计提比例以收入为基准计提了质量保证金。

(4) 甲公司自行建造新产业区，2024年10月投入试运转并开始试生产，待2025年3月园区环境和周边道路建好后投入正式使用。

(5) 甲公司的重要子公司乙公司在2022年被评为高新技术企业，适用优惠的所得税税率为15%。高新企业资质三年评定一次，乙公司合理预测2025年很可能不满足高新技术企业的资格。



四、综合题

资料二：

A注册会计师在审计工作底稿中记录了甲公司的财务数据，部分内容摘录如下：

金额单位：万元

项目	2024年	2023年
	未审数	已审数
境内销售——营业收入	20000000	18000000
境内销售——营业成本	15800000	14600000
境外销售——营业收入	17000000	16000000
境外销售——营业成本	15120000	14000000
销售费用——计提质保金	100000	54000
在建工程	40000000	36000000
递延所得税资产	105000	110000



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
(1)			
(2)			
(3)			
(4)			
(5)			



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。



四、综合题

答案：

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	2024年销售价格不变，原材料价格明显上升，营业成本上升，毛利率应下降。资料二中2024年境内收入增长比例与背景相符，毛利率相比于2023年不降反升，存在少计营业成本的风险	营业成本 （完整性） 存货（存在）
(2)	是	2024年由装运港交付改为入港完税后交付，收入确认时点推后，2024年有多计营业收入和营业成本的风险	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	退货涉及的质量保证金应计入营业成本，有多计销售费用、少计营业成本的风险	销售费用（分类/发生） 营业成本（分类/完整性）
(4)	是	甲公司新建生产线已达到预定可使用状态，应办理竣工决算结转固定资产或暂估固定资产入账，存在多计在建工程、少计固定资产的风险	在建工程（分类/存在） 固定资产（分类/完整性）



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
(5)	是	预计2025年丧失高新技术企业资格， 本期递延所得税资产应按照25%税率 计算，应大于上期金额，期初期末差 额计入所得税费用，存在少计递延所 得税资产和所得税费用的风险	递延所得税资 产（完整性/ 准确性、计价 和分摊） 所得税费用 （准确性）



四、综合题

资料三：

A注册会计师在审计工作底稿中记录了实施的风险评估程序，部分内容摘录如下：

（1）A注册会计师在识别财务报表日至审计报告日期间的期后事项时，实施了如下程序：询问了管理层和治理层是否存在可能影响财务报表的期后事项；查阅了甲公司最近的中期财务报表；查阅了甲公司所有者、管理层和治理层在财务报表日后举行的会议的纪要，结果满意。



四、综合题

(2) A注册会计师在实施风险评估程序时，基于收入确认存在舞弊风险的假定，将境内外对车企和经销商的销售收入作为一个整体进行评价后，认为收入的截止与准确性认定存在舞弊风险。



四、综合题

(2) 针对资料三第(1)至(2)项,假定不考虑其他条件,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)		



四、综合题

答案：

事项 序号	是否恰当 (是/否)	理由
(1)	否	还应当了解管理层为确保识别期后事项而建立的程序
(2)	否	应根据甲公司的收入来源和构成分别评价舞弊风险/应对境内外的收入分别评价舞弊风险



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的进一步审计程序，部分内容摘录如下：

（1）甲公司境内销售业务，从发货到对方确认收货通常需要7天左右，以对方收货为时点确认收入。A注册会计师对营业收入实施截止测试，选取了资产负债表日前后10天的出库单、销售发票、销售合同追查 to 营业收入明细账并从营业收入明细账追查到出库单、销售发票、销售合同，结果满意。



四、综合题

(2) 财务经理每月审核实际销售收入和销售费用，并与预算数和上年同期数比较，对于差异金额超过15万元或差异率超过5%的项目进行分析并编制分析报告。A注册会计师抽取了一项差异金额为16万元且差异率为6%的项目实施了控制测试，结果满意，据此认为该控制运行有效。

(3) A注册会计师在审计中发现，甲公司将2023年购入的一项3000万元的办公楼于2024年5月以600万元的价格出售给子公司，A注册会计师检查了相关合同，检查了商业理由、交易条款是否与管理层的解释一致、确认了此交易得到恰当会计处理和披露，结果满意。



四、综合题

(4) A注册会计师获取了甲公司存货的货龄分析表，通过实施审计程序确保了其准确性和完整性，结果满意，据此认可了存货跌价准备金额计提的准确性。



四、综合题

(3) 针对资料四第(1)至(4)项,假定不考虑其他条件,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：

事项 序号	是否恰当 (是/否)	理由
(1)	否	注册会计师应选取支持该交易的关键单据/支持性文件/验收单与明细账进行双向核对
(2)	否	注册会计师应当分别抽取差异额超过15万元的，以及差异率超过5%的样本进行测试
(3)	否	注册会计师未取得/应当获取交易已经恰当授权和批准的审计证据
(4)	否	注册会计师未检查可变现净值的计量是否合理



四、综合题

资料五：

A注册会计师在审计工作底稿中记录了重大事项的处理情况，部分内容摘录如下：

（1）A注册会计师在审计过程中发现，甲公司误将政府补助35万元计入资本公积，因其金额小于明显微小错报临界值，且性质不重要，A注册会计师未提请管理层更正。



四、综合题

(2) A注册会计师在审计报告日前未获取甲公司的其他信息，要求甲公司管理层提供了书面声明：最终版本将在可获取时并且在公布前提供给注册会计师，以使注册会计师可以完成准则要求的程序。A注册会计师在审计报告的其他信息部分指出了审计报告日前未获取甲公司其他信息这一事实。



四、综合题

(3) A注册会计师将持续经营相关的事项和应收账款的减值作为审计中最为重要的事项。甲公司运用持续经营假设适当且不存在重大不确定性，由于管理层未充分披露，A注册会计师因此发表了保留意见，并在形成保留意见的基础部分描述了发表保留意见的原因。A注册会计师在关键审计事项中仅提及了应收账款减值相关的事项。



四、综合题

(4) 针对资料五第(1)至(3)项,假定不考虑其他条件,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：

事项 序号	是否恰当 (是/否)	理由
(1)	是	/
(2)	是	1
(3)	否	应当在关键审计事项部分提及形成保留意见的基础部分 所述事项

谢谢 观看

THANK YOU