

### 三、简答题

三、简答题（本题型共6小题31分。）

1.（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。与资产减值审计相关的部分事项如下：

（1）甲公司管理层对某项投资性房地产减值金额做出了会计估计，A注册会计师检查了管理层作出该会计估计时使用的方法、重大假设和数据，评价了管理层如何选择点估计和该估计的不确定性，结果满意。

（2）甲公司在商誉减值测试中采用的关键假设包括收入增长率，该假设存在高度估计不确定性。除适用的财务报告编制基础规定的披露内容外，A注册会计师要求管理层进行额外披露以实现公允反映。管理层解释其披露标准与同行业其他上市公司一致。A注册会计师调研同行业其他上市公司财务报告后认为情况属实，据此认可了管理层作出的披露，结果满意。

（3）在评估甲公司持有的某项无形资产的减值准备时，A注册会计师利用了外部专家的工作。其在评价了专家的胜任能力、专业素质和客观性，并了解了专家的专长领域后，就利用专家工作的情况与专家达成口头一致意见。

（4）因甲公司2023年末未计提某项固定资产的减值，A注册会计师对甲公司2023年度财务报表发表了保留意见。甲公司于2024年10月处置了该项固定资产，并在2024年度财务报表中确认了处置损益，A注册会计师认为导致对上期财务报表发表保留意见的事项已经解决，且无其他错报，对甲公司2024年度财务报表发表了无保留意见。

（5）A注册会计师在了解甲公司识别固定资产减值相关的内部控制时，了解到管理层未识别出需要计提减值准备的项目，A注册会计师实施了程序，未发现需要计提减值的项目，与管理层说法一致，故未再了解与固定资产减值计算相关的内部控制。

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。

答案：

（1）不恰当。注册会计师还应评价管理层是否已就估计不确定性作出披露。

（2）不恰当。注册会计师还应评价管理层未作出额外披露是否构成重大错报。披露标准与同行业其他上市公司一致不足以表明未作出额外披露的恰当性。

（3）恰当。

（4）不恰当。该事项仍未得到解决，对本期财务报表影响重大，注册会计师应当考虑该事项对2024年审计意见的影响。该事项对处置损益影响重大，应当对2024年度财务报表发表保留意见。

（5）恰当。

2.（本小题5分。）

ABC会计师事务所的质量管理制度部分内容摘录如下：

（1）质量管理主管合伙人对事务所的监控与整改提供督导，就质量管理的问题提出建议，并汇报给首席合伙人。

（2）会计师事务所执行审计业务应使用事务所的审计作业管理系统，该系统的主服务器在北京，备用服务器架设在香港，其运行与维护由信息技术部统一负责。

（3）如果监控发现某项业务在执行过程中遗漏了应当实施的程序，或者出具的报告可能不适当，会计师事务所应当采取以下应对措施：采取适当行动，以遵守适用的法律法规和职业准则的规定；当认为出具的报告不适当时，考虑其影响并采取适当的行动，包括考虑是否需要征询法律意见。

（4）如果年末质量考核中项目合伙人考评不合格，取消其担任关键审计合伙人的资格，两年后恢复。

（5）项目质量复核开始后，如果项目质量复核人发现自己没有足够时间实施复核，应当立即向质量管理主管合伙人报告，在事务所重新指定项目质量复核人之前，继续履行项目质量复核责任。

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。

答案：

（1）不违反。

（2）违反。会计师事务所的系统服务器应当架设在境内。

（3）不违反。

（4）违反。应当在其执业质量得到全面提升后再恢复其关键审计合伙人的资格。

（5）违反。项目质量复核人应立即停止实施项目质量复核。

3.（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。与审计抽样相关的部分事项如下：

（1）A注册会计师采用非统计抽样方法测试付款审批相关的控制时，确定的可容忍偏差率为3.5%，根据测试结果估计的总体偏差率为3.4%。考虑到估计的总体偏差率低于可容忍偏差率，A注册会计师据此认为相关内部控制运行有效。

（2）A注册会计师在对费用审批相关的控制进行测试时，考虑到该控制不复杂且不涉及重大判断，预期该控制存在一项控制偏差。A注册会计师采用简单随机选样的方法选取样本进行测试后，发现了一项控制偏差。考虑到控制偏差符合预期，据此认为相关控制运行有效。

（3）A注册会计师对应收账款按照其金额大小分为了两层，采用审计抽样的方法从中选取样本项目实施了函证程序。回函结果显示，两层分别存在5万元和10万元的高估错报。A注册会计师按照合计金额15万元推断应收账款的总体错报金额。

（4）为获取应付账款完整性认定的审计证据，A注册会计师采用货币单元抽样，从应付账款明细账中选取样本进行测试。

（5）A注册会计师采用传统变量抽样方法，从项目数量为500项、账面金额为12000万元的新增固定资产清单中，选取了账面金额1500万元的50个样本实施细节测试。测试结果显示存在虚增50万元的错报。A注册会计师确定采用比率法，计算出固定资产存在高估1500万元的错报。

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。

答案：

（1）不恰当。总体偏差率虽然低于可容忍偏差率，但两者很接近，注册会计师通常认为实际的总体偏差率高于可容忍偏差率的抽样风险很高，因而总体不可接受。

（2）不恰当。注册会计师应评价该控制偏差的性质和原因或扩大样本规模进一步收集证据。

（3）不恰当。注册会计师应当对每层分别推断错报。

（4）不恰当。货币单元抽样不适用于测试总体的低估或完整性。

（5）不恰当。采用比率法计算出固定资产存在的高估错报为400万元。