

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)

CICPA 《审计》真题讲解

2013年真题卷 第四讲

ACCA Lecturer: Tom Liu





三、简答题

1.(本小题6分) 甲公司拟申请首次公开发行股票并上市，ABC会计师事务所负责审计甲公司2010年度至2012年度的比较财务报表，委派A注册会计师担任项目合伙人，B注册会计师担任项目质量控制复核合伙人。相关事项如下：

(1)~(6)

要求：

针对上述第(1)至(6)项，逐项指出ABC会计师事务所或其注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

(1) 审计业务约定书约定，审计费用为200万元，甲公司应当在ABC会计师事务所出具审计报告后10日内支付70%审计费用，**成功上市后10日内支付其余30%审计费用。**

考点：或有收费

解读：付款安排中的30%成功上市后支付的款项实质是或有收费，形成了因自身利益产生的对独立性的严重影响。



三、简答题

1.(本小题6分) 甲公司拟**申请首次公开发行股票并上市**，ABC会计师事务所负责审计甲公司2010年度至2012年度的比较财务报表，委派A注册会计师担任项目合伙人，B注册会计师担任项目质量控制复核合伙人。相关事项如下：

(1)~(6)

要求：

针对上述第(1)至(6)项，逐项指出ABC会计师事务所或其注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

(2) 根据ABC会计师事务所质量控制制度的规定，B**注册会计师对该项审计业务的总体质量负责**。B注册会计师在审计报告日前通过实施下列程序完成了项目质量控制复核：1)与项目合伙人讨论重大事项;2)复核财务报表和拟出具的审计报告;3)评价在编制审计报告时得出的结论，并考虑拟出具审计报告的恰当性。

考点：项目质量控制复核

解读：不恰当，应当由A注册会计师对业务的质量负责。B注册会计师执行项目质量控制复核时还应当复核与得出重大判断和结论相关的审计底稿。另外，由于是上市公司，还应当复核项目组对独立性做出评价。



三、简答题

1.(本小题6分) 甲公司拟**申请首次公开发行股票并上市**，ABC会计师事务所负责审计甲公司2010年度至2012年度的比较财务报表，委派A注册会计师担任项目合伙人，B注册会计师担任项目质量控制复核合伙人。相关事项如下：

(1)~(6)

要求：

针对上述第(1)至(6)项，逐项指出ABC会计师事务所或其注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

(3) B注册会计师在审计工作底稿中就其执行的项目质量控制复核作出以下记录：1)会计师事务所项目质量控制复核政策要求的程序均已实施;2)没有发现任何尚未解决的事项，使其认为审计项目组做出的重大判断和得出的结论不适当;3)项目质量控制复核在审计报告日之前已完成。

考点：项目质量控制复核

解读：恰当。



三、简答题

1.(本小题6分) 甲公司拟**申请首次公开发行股票并上市**，ABC会计师事务所负责审计甲公司2010年度至2012年度的比较财务报表，委派A注册会计师担任项目合伙人，B注册会计师担任项目质量控制复核合伙人。相关事项如下：

(1)~(6)

要求：

针对上述第(1)至(6)项，逐项指出ABC会计师事务所或其注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

(4) A注册会计师由于事务繁忙，委托B注册会计师代为复核甲公司下属重要子公司乙公司的审计工作底稿。

考点：项目质量控制复核

解读：不恰当，代为复核甲公司下属重要子公司乙公司的审计工作底稿属于参与该业务，项目质量控制复核人员应当保持客观性。



三、简答题

1.(本小题6分) 甲公司拟**申请首次公开发行股票并上市**，ABC会计师事务所负责审计甲公司2010年度至2012年度的比较财务报表，委派A注册会计师担任项目合伙人，B注册会计师担任项目质量控制复核合伙人。相关事项如下：

(1)~(6)

要求：

针对上述第(1)至(6)项，逐项指出ABC会计师事务所或其注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

(5) A注册会计师拟利用会计师事务所聘请的外部信息技术专家，对甲公司的信息系统进行测试。该信息技术专家不是项目组成员，不受ABC会计师事务所质量控制政策和程序的约束。

考点：利用专家的工作

解读：恰当，外部专家不受ABC会计师事务所质量控制政策和程序的约束。



三、简答题

1.(本小题6分) 甲公司拟**申请首次公开发行股票并上市**，ABC会计师事务所负责审计甲公司2010年度至2012年度的比较财务报表，委派A注册会计师担任项目合伙人，B注册会计师担任项目质量控制复核合伙人。相关事项如下：

(1)~(6)

要求：

针对上述第(1)至(6)项，逐项指出ABC会计师事务所或其注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

(6) A注册会计师就一项疑难会计问题同时咨询会计师事务所的技术部门和外部专家，得到的咨询意见存在分歧。A注册会计师决定采纳外部专家的意见，审计工作底稿中仅记录向外部专家咨询的情况。

考点：利用专家的工作

解读：不恰当。审计项目组应当完整详细地记录咨询情况，包括向技术部门咨询的情况，并妥善解决技术部门和外部专家之间存在的意见分歧。



三、简答题

2.(本小题6分。)甲银行是A股上市公司，系ABC会计师事务所的常年审计客户。XYZ咨询公司是ABC会计师事务所的网络事务所。在对甲银行2012年度财务报表执行审计的过程中存在下列事项：

(1)~(6)

要求：

针对上述第(1)至(6)项，逐项指出是否存在违反中国注册会计师职业道德守则的情况，并简要说明理由。将答案直接填入答题区相应的表格内。

(1) A注册会计师担任甲银行2012年度财务报表审计项目合伙人。其于2012年10月按正常商业条件在甲银行开立账户，并购买10000元甲银行公开发行的三个月期非保本浮动收益型人民币理财产品。该理财产品主要投资于各类债券基金。

考点：职业道德/独立性

解读：不违反职业道德，A注册会计师按正常商业条件在甲银行开立账户并购买甲银行的产品，且交易金额不大。该理财产品投资各类债券基金也属于不重大的间接经济利益。因此，上述事项不会对独立性产生不利影响。



三、简答题

2.(本小题6分。)甲银行是A股**上市公司**，系ABC会计师事务所的**常年审计客户**。XYZ咨询公司是ABC会计师事务所的**网络事务所**。在对甲银行2012年度财务报表执行审计的过程中存在下列事项：

(1)~(6)

要求：

针对上述第(1)至(6)项，逐项指出是否存在违反中国注册会计师职业道德守则的情况，并简要说明理由。将答案直接填入答题区相应的表格内。

(2)B注册会计师曾担任甲银行2011年度财务报表**审计项目经理**，并签署该年度审计报告。B注册会计师于2012年4月30日辞职，于2012年末加入甲银行下属某**分行**担任**财务负责人**。

考点：职业道德/独立性

解读：违反职业道德，作为甲银行2011年度审计报告签字注册会计师，B注册会计师适用职业道德守则对项目合伙人/审计**关键合伙人**的规定。其离职加入甲银行下属分行担任**财务负责人**的时间，早于甲银行发布2012年已审财务报表之日，尚在“**冷却期**”内，因此将因密切关系或外在压力对独立性产生严重不利影响。



三、简答题

2.(本小题6分。)甲银行是A股上市公司，系ABC会计师事务所的常年审计客户。XYZ咨询公司是ABC会计师事务所的网络事务所。在对甲银行2012年度财务报表执行审计的过程中存在下列事项：

(1)~(6)

要求：

针对上述第(1)至(6)项，逐项指出是否存在违反中国注册会计师职业道德守则的情况，并简要说明理由。将答案直接填入答题区相应的表格内。

(3) 乙保险公司与甲银行均为丙公司的重要子公司。乙保险公司于2012年2月聘请XYZ咨询公司为其提供与财务会计系统相关的内部审计服务，并由乙保险公司承担管理层职责。乙保险公司及丙公司不是ABC会计师事务所的审计客户。

解读：不违反职业道德。乙公司是甲公司的关联实体，但乙公司的审计业务并不是由ABC会计师事务所承接的，虽然乙公司聘请了XYZ咨询公司为其提供与财务会计系统相关的内部审计业务，但并没有承担管理层职责，也就不存在自我评价产生的不利影响。



三、简答题

2.(本小题6分。)甲银行是A股上市公司，系ABC会计师事务所的常年审计客户。XYZ咨询公司是ABC会计师事务所的网络事务所。在对甲银行2012年度财务报表执行审计的过程中存在下列事项：

(1)~(6)

要求：

针对上述第(1)至(6)项，逐项指出是否存在违反中国注册会计师职业道德守则的情况，并简要说明理由。将答案直接填入答题区相应的表格内。

(4) XYZ咨询公司的合伙人C的父亲持有甲银行少量股票，截至2012年12月31日，这些股票市值为6000元。合伙人C自2011年起为甲银行下属某分行提供企业所得税申报服务，但在服务过程中不承担管理层职责。

解读：违反职业道德，为甲银行的关联实体提供非审计服务的合伙人C及其主要近亲属不得在甲银行中拥有任何直接经济利益，否则将因自身利益对独立性产生严重不利影响。



三、简答题

2.(本小题6分。)甲银行是A股上市公司，系ABC会计师事务所的常年审计客户。XYZ咨询公司是ABC会计师事务所的网络事务所。在对甲银行2012年度财务报表执行审计的过程中存在下列事项：

(1)~(6)

要求：

针对上述第(1)至(6)项，逐项指出是否存在违反中国注册会计师职业道德守则的情况，并简要说明理由。将答案直接填入答题区相应的表格内。

(5) 甲银行持有上市公司丁公司3%的股份，对丁公司不具有重大影响。该投资对甲银行也不重大。甲银行2012年度审计项目经理D注册会计师于2012年11月购买500股丁公司股票。截至2012年12月31日，这些股票市值为3000元。

解读：不违反职业道德，虽然D注册会计师与甲银行均拥有丁公司的股票，但因其持有的经济利益并不重大，且甲银行不能对丁公司施加重大影响，上述投资不被视为损害独立性。



三、简答题

2.(本小题6分。)甲银行是A股上市公司，系ABC会计师事务所的常年审计客户。XYZ咨询公司是ABC会计师事务所的网络事务所。在对甲银行2012年度财务报表执行审计的过程中存在下列事项：

(1)~(6)

要求：

针对上述第(1)至(6)项，逐项指出是否存在违反中国注册会计师职业道德守则的情况，并简要说明理由。将答案直接填入答题区相应的表格内。

(6) 甲银行于2012年初收购戊银行，为将两个银行的财务信息系统进行整合，聘请XYZ咨询公司重新设计财务信息系统。

解读：违反职业道德，重新设计后的财务信息系统所生成的信息对会计记录或被审计单位财务报表影响重大，因此，XYZ咨询公司不能为甲银行重新设计财务信息系统，否则将因自我评价对独立性产生严重不利影响。



三、简答题

3. (本小题6分。)A注册会计师确定甲公司2012年度财务报表整体的重要性为200万元，明显微小错报的临界值为10万元。A注册会计师实施了银行及应收账款函证程序，相关审计工作底稿的部分内容摘录如下：

询征函编号	是否回函 (是/否)	账面余额	回函金额	差异	审计说明
银行询证函：					(1)
Y1	是	3500	3500	0	(2)
Y2	是	235	232	3	(3)
..... (略)	..... (略)	..... (略)	..... (略)	..... (略)	..... (略)
应收账款询证函：					
W1	不适用	900	不适用	不适用	(4)
W2	否	1300	不适用	不适用	(5)
W3	否	850	不适用	不适用	(6)
..... (略)	..... (略)	..... (略)	..... (略)	..... (略)	..... (略)



三、简答题

审计说明：

(1) 对甲公司2012年12月31日有往来余额的银行账户实施函证程序。

第(1)项，不恰当。A注册会计师没有对零余额和在本期内注销的账户实施函证。也未评估这些账户是否对财务报表不重要且与之相关的重大错报风险很低。

(2) 甲公司为该银行重要客户，有业务专员上门办理各类业务。2013年2月18日，A注册会计师在甲公司财务经理陪同下将函证交予上门办理业务的银行业务专员。银行业务专员当场盖章回函。函证结果满意。

第(2)项，不恰当。A注册会计师没有评估回函的可靠性。银行业务专员当场办理回函，未实施适当的核对程序和处理流程。

(3) 差异金额3万元，小于明显微小错报的临界值，无须实施进一步审计程序。

第(3)项，不恰当。小额差异也需要进行调查。小额差异可能是由方向相反的大额差异相互抵消形成的。



三、简答题

审计说明：

(4) 该账户已全额计提**坏账准备**，不存在风险，选取另一样本实施函证。

第(4)项，不恰当。函证程序应对的是**存在认定**，全额计提坏账准备针对的是**计价和分摊**的认定，无法应对存在认定。

(5) 询证函被退回，原因为“原址查无此单位”。已实施替代程序，未发现差异。

第(5)项，不恰当。对于“原址查无此单位”的**异常函证**，应当保持足够的职业怀疑，对函证地址信息进行调查。应当实施进一步审计程序检查是否存在被审计单位虚构销售客户的情况，**不应直接**实施替代程序。

(6) 未收到回函，已与客户财务人员电话确认余额，无须实施替代程序。

第(6)项，不恰当。只对询证函进行口头回复不符合函证的要求，因为其不是对A注册会计师的直接书面回复。当收到口头回复后，A注册会计师可以根据情况要求被询证者提供直接书面回复，或实施替代程序。



三、简答题

4.(本小题6分。) ABC会计师事务所负责审计上市公司甲公司2012年度财务报表。审计项目组在审计工作底稿中记录了与**关联方关系**及其交易相关的审计情况，部分内容摘录如下：

(1)~(5)

要求：

(1)针对上述第(1)项，指出审计项目组应当采取哪些应对措施。

(2)针对上述第(2)至(5)项，逐项指出审计项目组的做法是否恰当。如不恰当，提出改进建议。

(1) 2012年度甲公司向其控股股东购入一项重大业务。审计项目组认为该交易是超出正常经营过程的重大关联方交易，存在**特别风险**。

解读：对于审计工程中识别出的超出正常经营过程的重大关联方交易，注册会计师应当：

第一、检查相关的合同和协议，检查时要注意评价：

交易的商业理由是否可能是为了做出虚假报告或为了隐瞒侵占资产的事实。

交易条款是否与管理层的解释一致。

关联方交易是否已按照适用的财务报告编制基础得到恰当的会计处理和披露。

第二、获取交易已经得到恰当授权和批准的审计证据。



三、简答题

4.(本小题6分。) ABC会计师事务所负责审计上市公司甲公司2012年度财务报表。审计项目组在审计工作底稿中记录了与**关联方关系**及其交易相关的审计情况，部分内容摘录如下：

(1)~(5)

要求：

(1)针对上述第(1)项，指出审计项目组应当采取哪些应对措施。

(2)针对上述第(2)至(5)项，逐项指出审计项目组的做法是否恰当。如不恰当，提出改进建议。

(2) 甲公司管理层在未审财务报表附注中披露，其向关联方采购原材料的交易按照等同于公平交易中通行的条款执行。审计项目组将甲公司向关联方采购的价格与相同原村料活跃市场价格进行比较，未发现明显差异，据此认为该项披露不存在重大错报。

解读：不恰当，还应当关注关联方交易的**其他条款**和条件是否与独立各方之间通常达成的交易条款相同。



三、简答题

4.(本小题6分。) ABC会计师事务所负责审计上市公司甲公司2012年度财务报表。审计项目组在审计工作底稿中记录了与**关联方关系**及其交易相关的审计情况，部分内容摘录如下：

(1)~(5)

要求：

(1)针对上述第(1)项，指出审计项目组应当采取哪些应对措施。

(2)针对上述第(2)至(5)项，逐项指出审计项目组的做法是否恰当。如不恰当，提出改进建议。

(3)因不拟信赖甲公司建立的与识别、记录和报告关联方关系及其交易相关的内部控制，审计项目组未了解和测试这些控制，通过实施细节测试应对相关重大错报风险。

解读：不恰当，是否信赖甲公司建立的与识别、记录和报告关系及其交易交易相关的内部控制的决策是基于对其了解之上的，不能不了解。



三、简答题

4.(本小题6分。) ABC会计师事务所负责审计上市公司甲公司2012年度财务报表。审计项目组在审计工作底稿中记录了与**关联方关系**及其交易相关的审计情况，部分内容摘录如下：

(1)~(5)

要求：

(1)针对上述第(1)项，指出审计项目组应当采取哪些应对措施。

(2)针对上述第(2)至(5)项，逐项指出审计项目组的做法是否恰当。如不恰当，提出改进建议。

(4) 审计项目组向甲公司管理层获取了下列与关联方关系及其交易相关的书面声明：1)已向注册会计师披露了全部已知的**关联方名称**；2)已按照企业会计准则的规定，对关联方关系及其交易进行了恰当的会计处理和披露；3)所有关联方交易均不涉及未予披露的“背后协议”。

解读：不恰当，还应当包括，已经向审计项目组披露了全部已知的**关联方的特征**、关联方关系及其交易。



三、简答题

4.(本小题6分。) ABC会计师事务所负责审计上市公司甲公司2012年度财务报表。审计项目组在审计工作底稿中记录了与**关联方关系**及其交易相关的审计情况，部分内容摘录如下：

(1)~(5)

要求：

(1)针对上述第(1)项，指出审计项目组应当采取哪些应对措施。

(2)针对上述第(2)至(5)项，逐项指出审计项目组的做法是否恰当。如不恰当，提出改进建议。

(5) 审计项目组注意到，甲公司2012年发生的一项重大交易的交易对手很**可能是管理层未向审计项目组披露的关联方**。审计项目组实施追加程序并与治理层沟通后，仍**无法确定**是否存在关联方关系，决定在审计报告中增加**强调事项段**，提请财务报表使用者关注财务报表附注中披露的该项交易。

解读：第(5)项不恰当。应当考虑在审计报告中发表非无保留意见/发表保留意见。

(无法保留意见是在认为未发现的错报对财务报表可能产生的影响重大且具有**广泛性**)



三、简答题

5.(本小题6分。)

ABC会计师事务所首次接受委托，对甲公司2012年度财务报表进行审计，委派A注册会计师担任项目合伙人。甲公司2011年度财务报表由XYZ会计师事务所的X注册会计师负责审计。相关事项如下：

要求：

假定上述第(1)至(4)项均为独立事项，并且不考虑其他因素，逐项指出A注册会计师的处理是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

(1) A注册会计师在接受委托前与X注册会计师进行电话沟通，询问其是否发现甲公司管理层存在正直诚信方面的问题以及与甲公司管理层在重大会计审计问题上是否存在意见分歧，并在沟通之后告知甲公司管理层。

解读：不恰当，与前任注册会计师的沟通需要事先征得被审计单位的同意。

还应当与前任注册会计师沟通：向被审计单位治理层通报的**管理层舞弊**、**违反法律法规行为**和值得关注的**内部控制缺陷**，以及前任注册会计师认为导致被审计单位**变更会计师事务所的原因**。



三、简答题

5.(本小题6分。)

ABC会计师事务所首次接受委托，对甲公司2012年度财务报表进行审计，委派A注册会计师担任项目合伙人。甲公司2011年度财务报表由XYZ会计师事务所的X注册会计师负责审计。相关事项如下：

要求：

假定上述第(1)至(4)项均为独立事项，并且不考虑其他因素，逐项指出A注册会计师的处理是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

(2) X注册会计师拒绝A注册会计师查阅其2011年度审计工作底稿，A注册会计师据此认为无法对存货的期初余额获取充分、适当的审计证据。

解读：不恰当。除查阅前任注册会计师的审计工作底稿外，可以**实施其他追加的审计程序**以获得期初存货的相关证据。



三、简答题

5.(本小题6分。)

ABC会计师事务所首次接受委托，对甲公司2012年度财务报表进行审计，委派A注册会计师担任项目合伙人。甲公司2011年度财务报表由XYZ会计师事务所的X注册会计师负责审计。相关事项如下：

要求：

假定上述第(1)至(4)项均为独立事项，并且不考虑其他因素，逐项指出A注册会计师的处理是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

(3) 由于无法获得甲公司持有的某联营企业相关财务信息，无法就年末长期股权投资的账面价值以及当年确认的投资收益获取充分、适当的审计证据，X注册会计师对甲公司2011年度财务报表发表了保留意见。甲公司于2012年处置了该项投资。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，该事项对2012年度审计意见无影响。

解读：不恰当。由于无法获取该项股权投资的财务信息，无法知悉其对2012年度年初未分配利润和2012年**投资收益**的影响，因此该事项属于导致对上期财务报表发表保留意见的事项对本期**仍有重大影响**，且对对应数据的**可比性存在影响**，应当发表保留意见。



三、简答题

5.(本小题6分。)

ABC会计师事务所首次接受委托，对甲公司2012年度财务报表进行审计，委派A注册会计师担任项目合伙人。甲公司2011年度财务报表由XYZ会计师事务所的X注册会计师负责审计。相关事项如下：

要求：

假定上述第(1)至(4)项均为独立事项，并且不考虑其他因素，逐项指出A注册会计师的处理是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

(4) A注册会计师发现甲公司2011年度财务报表存在一项重大错报。甲公司管理层调整了2012年度财务报表对应数据，在财务报表附注中作了充分披露，并将该事项告知X注册会计师。A注册会计师认为该问题已解决，无须实施其他程序。

第(4)项，恰当。



三、简答题

6.(本小题6分，可以选用中文或英文解答，如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加5分，最高得分为11分。)

A注册会计师负责审计甲公司2012年度财务报表。与审计工作底稿相关的部分事项如下：

(1)~(6)

要求：

针对上述第(1)至(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。

(1) A注册会计师在具体审计计划中记录拟对固定资产采购与付款循环采用**综合性方案**，因在测试控制时发现**相关控制运行无效**，将其改为**实质性方案**，重新编制具体审计计划工作底稿，并替代原具体审计计划工作底稿。

解读：不恰当。注册会计师应在审计工作底稿中记录在审计过程中对具体审计计划作出的任何重大修改和理由。



三、简答题

6.(本小题6分，可以选用中文或英文解答，如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加5分，最高得分为11分。)

A注册会计师负责审计甲公司2012年度财务报表。与审计工作底稿相关的部分事项如下：

(1)~(6)

要求：

针对上述第(1)至(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。

(2) A注册会计师拟利用2011年度审计中获取的有关存货和成本循环的控制运行有效性的审计证据，将信赖这些控制的理由和结论记录于审计工作底稿。

解读：恰当。



三、简答题

6.(本小题6分，可以选用中文或英文解答，如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加5分，最高得分为11分。)

A注册会计师负责审计甲公司2012年度财务报表。与审计工作底稿相关的部分事项如下：

(1)~(6)

要求：

针对上述第(1)至(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。

(3)A注册会计师在对销售发票进行细节测试时，将相关销售发票所载明的发票日期以及商品的名称、规格和数量作为**识别特征**记录于审计工作底稿。

解读：不恰当，识别特征应当具有唯一性，发票日期以及商品的名称、规格和数量不具有唯一性/注册会计师应当将销售发票编号作为识别特征记录于审计工作底稿。



三、简答题

6.(本小题6分，可以选用中文或英文解答，如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加5分，最高得分为11分。)

A注册会计师负责审计甲公司2012年度财务报表。与审计工作底稿相关的部分事项如下：

(1)~(6)

要求：

针对上述第(1)至(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。

(4) **审计报告日后**，A注册会计师对在审计报告日前收到的应付账款询证函回函中存在的差异进行调查，确认其金额和性质均不重大，并记录于审计工作底稿。

解读：不恰当。在出具审计报告前，注册会计师应当对收到的应付账款询证函回函中存在的差异进行调查，并记录于审计工作底稿。



三、简答题

6.(本小题6分，可以选用中文或英文解答，如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加5分，最高得分为11分。)

A注册会计师负责审计甲公司2012年度财务报表。与审计工作底稿相关的部分事项如下：

(1)~(6)

要求：

针对上述第(1)至(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。

(5) 在归整审计档案时，A注册会计师删除了固定资产减值测试审计工作底稿**初稿**。

解读：恰当。



三、简答题

6.(本小题6分，可以选用中文或英文解答，如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加5分，最高得分为11分。)

A注册会计师负责审计甲公司2012年度财务报表。与审计工作底稿相关的部分事项如下：

(1)~(6)

要求：

针对上述第(1)至(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。

(6) 在完成审计档案归整工作后，A注册会计师收到一份应收账款询证函回函，其结果显示无差异。A注册会计师将其归入审计档案，并删除了在审计过程中实施的相关替代程序的审计工作底稿。

解读：第(6)项，不恰当。在完成审计档案的归整工作后，注册会计师不应在规定的保存期限届满前删除或废弃任何性质的审计工作。

ACCAspace

Professional Accounting Education

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)



Thank You!

