

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)

CICPA 《审计》真题讲解

2014年真题卷 第三讲

ACCA Lecturer: Tom Liu





三、简答题

1. (本小题6分。)ABC会计师事务所负责审计甲集团公司2013年度财务报表。集团项目组在审计工作底稿中记录了集团审计总结，部分内容摘录如下：

(1)~(6)

要求：

针对上述第(1)至(6)项，逐项指出集团项目组的做法是否恰当，并简要说明理由。

考点：对集团财务报表审计的特殊考虑

(1)联营公司乙公司为重要组成部分。组成部分注册会计师拒绝向集团项目组提供审计工作底稿或备忘录，乙公司管理层拒绝集团项目组对乙公司财务信息执行审计工作，向其提供了乙公司审计报告和财务报表。集团项目组就该事项与集团治理层进行了沟通。

技巧：此类简答题，两个步骤，第一，明确情况是什么；第二，明确做法是什么，做法符合情况，恰当，做法不符合情况，不恰当。

解读：(1)里面情况是重要组成部分的注册会计师和管理层都拒绝配合集团项目组的审计工作，这属于集团审计受到限制的典型情况，应与与集团治理层沟通，故此做法恰当。



三、简答题

1. (本小题6分。)ABC会计师事务所负责审计甲集团公司2013年度财务报表。集团项目组在审计工作底稿中记录了集团审计总结，部分内容摘录如下：

(1)~(6)

要求：

针对上述第(1)至(6)项，逐项指出集团项目组的做法是否恰当，并简要说明理由。

考点：对集团财务报表审计的特殊考虑

(2)丙公司为重要组成部分。集团项目组利用了组成部分注册会计师对丙公司执行法定审计的结果。集团项目组确定该组成部分重要性为300万元，组成部分注册会计师执行法定审计使用的财务报表整体重要性为320万元，实际执行的重要性为240万元。

解读：(2)这道题考察的是集团审计中组成部分重要性的问题。

集团审计中，由集团项目组，基于集团审计目的，为组成部分确定组成部分重要性，而组成部分注册会计师需要使用组成部分重要性。在这里，集团项目组确认的组成部分重要性为300万元，组成部分注册会计师应当使用300万这一数字评价识别出的未更正错报单独或汇总起来是否重大，而不是320万这个数字。故，此做法不恰当。



三、简答题

1. (本小题6分。)ABC会计师事务所负责审计甲集团公司2013年度财务报表。集团项目组在审计工作底稿中记录了集团审计总结，部分内容摘录如下：

(1)~(6)

要求：

针对上述第(1)至(6)项，逐项指出集团项目组的做法是否恰当，并简要说明理由。

考点：对集团财务报表审计的特殊考虑

(3)丁公司为重要组成部分，存在导致集团财务报表发生重大错报的特别风险。集团项目组评价了组成部分注册会计师拟对该风险实施的进一步审计程序的恰当性，但根据对组成部分注册会计师的了解，未参与进一步审计程序。

解读：(3)这道题考察的是针对评估的风险采取的应对措施

此项是恰当的，集团项目组应当评价组成部分注册会计师的工作的恰当性，根据其组成部分注册会计师的了解，确定是否参与进一步审计程序。



三、简答题

1. (本小题6分。)ABC会计师事务所负责审计甲集团公司2013年度财务报表。集团项目组在审计工作底稿中记录了集团审计总结，部分内容摘录如下：

(1)~(6)

要求：

针对上述第(1)至(6)项，逐项指出集团项目组的做法是否恰当，并简要说明理由。

考点：对集团财务报表审计的特殊考虑

(4)戊公司为不重要的组成部分。其他会计师事务所的注册会计师对戊公司财务报表执行了法定审计。集团项目组对戊公司财务报表执行了集团层面分析程序，未对执行法定审计的注册会计师进行了解。

解读：(4)这道题考察的是针对不重要组成部分所需执行的工作

此项看似不恰当，实际是恰当的。对于不重要的组成部分，集团项目组只应当对戊公司财务报表执行集团层面的分析程序，无需了解其注册会计师。



三、简答题

1. (本小题6分。)ABC会计师事务所负责审计甲集团公司2013年度财务报表。集团项目组在审计工作底稿中记录了集团审计总结，部分内容摘录如下：

(1)~(6)

要求：

针对上述第(1)至(6)项，逐项指出集团项目组的做法是否恰当，并简要说明理由。

考点：对集团财务报表审计的特殊考虑

(5)己公司为不重要的组成部分。集团项目组要求组成部分注册会计师使用集团财务报表整体的重要性对己公司财务信息实施了审阅，结果满意。

解读：(5)这道题考察的是组成部分重要性的使用

此项看似是在考不重要组成部分，实际是在考察组成部分重要性的使用。集团项目组基于集团审计的目的，为组成部分确定组成部分重要性。组成部分注册会计师需要使用组成部分重要性。这个原则是针对所有组成部分的，无论重要还是不重要。



三、简答题

1. (本小题6分。)ABC会计师事务所负责审计甲集团公司2013年度财务报表。集团项目组在审计工作底稿中记录了集团审计总结，部分内容摘录如下：

(1)~(6)

要求：

针对上述第(1)至(6)项，逐项指出集团项目组的做法是否恰当，并简要说明理由。

考点：对集团财务报表审计的特殊考虑

(6)庚公司为不重要的组成部分。因持续经营能力存在重大不确定性，组成部分注册会计师对庚公司出具了带强调事项段的无保留意见审计报告。甲集团公司管理层认为该事项不会对集团财务报表产生重大影响。集团项目组同意甲集团公司管理层的判断，拟在无保留意见审计报告中增加其他事项段，提及组成部分注册会计师对庚公司出具的审计报告类型、日期和组成部分注册会计师名称。

解读：(5)这道题考察的集团财务报表审计中的责任认定

一个原则是：集团项目组合伙人及其所在的会计师事务所对集团审计意见负全部责任，不得在对集团财务报表出具的审计报告中提及组成部分注册会计师，除非法律法规另有规定。

此项不恰当。



三、简答题

2. (本小题6分。) 甲公司主要从事家电产品的生产和销售。ABC会计师事务所负责审计甲公司2013年度财务报表。审计项目组在审计工作底稿中记录了与**存货监盘**相关的情况，部分内容摘录如下：

(1) ~ (6)

要求：

(1) 针对上述第(1)至(5)项，逐项指出审计项目组的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

考点：存货监盘

(1) 审计项目组拟不信赖与存货相关的内部控制运行的有效性，故在监盘时不再观察管理层制定的盘点程序的执行情况。

解读：不恰当。无论是否信赖内部控制，注册会计师在监盘中均应当观察管理层制定的盘点程序的执行情况。



三、简答题

2. (本小题6分。) 甲公司主要从事家电产品的生产和销售。ABC会计师事务所负责审计甲公司2013年度财务报表。审计项目组在审计工作底稿中记录了与**存货监盘**相关的情况，部分内容摘录如下：

(1) ~ (6)

要求：

(1) 针对上述第(1)至(5)项，逐项指出审计项目组的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

考点：存货监盘

(2) 审计项目组获取了盘点日前后存货收发及移动的凭证，以确定甲公司是否将盘点日前入库的存货、盘点日后出库的存货以及已确认为销售但尚未出库的存货包括在盘点范围内。

解读：不恰当。已确认为销售单尚未出库的存货不应被纳入盘点范围内。



三、简答题

2. (本小题6分。) 甲公司主要从事家电产品的生产和销售。ABC会计师事务所负责审计甲公司2013年度财务报表。审计项目组在审计工作底稿中记录了与**存货监盘**相关的情况，部分内容摘录如下：

(1) ~ (6)

要求：

(1) 针对上述第(1)至(5)项，逐项指出审计项目组的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

考点：存货监盘

(2) 审计项目组获取了盘点日前后存货收发及移动的凭证，以确定甲公司是否将盘点日前入库的存货、盘点日后出库的存货以及已确认为销售但尚未出库的存货包括在盘点范围内。

解读：不恰当。已确认为销售单尚未出库的存货不应被纳入盘点范围内。



三、简答题

2. (本小题6分。)甲公司主要从事家电产品的生产和销售。ABC会计师事务所负责审计甲公司2013年度财务报表。审计项目组在审计工作底稿中记录了与**存货监盘**相关的情况，部分内容摘录如下：

(1)~(6)

要求：

(1) 针对上述第(1)至(5)项，逐项指出审计项目组的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

考点：存货监盘

(3) 由于甲公司人手不足，审计项目组受管理层委托，于2013年12月31日代为盘点甲公司异地专卖店的存货，并将盘点记录作为甲公司的盘点记录和审计项目组的监盘工作底稿。

解读：不恰当。这影响了审计的独立性。盘点存货时被审计单位管理层的责任。

审计的基本原则是：不能自己做账，自己审账。



三、简答题

2. (本小题6分。)甲公司主要从事家电产品的生产和销售。ABC会计师事务所负责审计甲公司2013年度财务报表。审计项目组在审计工作底稿中记录了与**存货监盘**相关的情况，部分内容摘录如下：

(1)~(6)

要求：

(1) 针对上述第(1)至(5)项，逐项指出审计项目组的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

考点：存货监盘

(4) 审计项目组按存货项目定义抽样单元，选取a产品为抽盘样本项目之一。a产品分布在5个仓库中，考虑到监盘人员安排困难，审计项目组对其中3个仓库的a产品执行抽盘，未发现差异，对该样本项目的抽盘结果满意。

解读：不恰当，不能仅因为监盘人员安排困难为理由而缩小抽样所确定出的样本量，这会直接导致审计证据不充分。



三、简答题

2. (本小题6分。)甲公司主要从事家电产品的生产和销售。ABC会计师事务所负责审计甲公司2013年度财务报表。审计项目组在审计工作底稿中记录了与**存货监盘**相关的情况，部分内容摘录如下：

(1) ~ (6)

要求：

(1) 针对上述第(1)至(5)项，逐项指出审计项目组的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

考点：存货监盘

(5) 在甲公司存货盘点结束前，审计项目组取得并检查了已填用、作废及未使用盘点表单的号码记录，确定其是否连续编号以及已发放的表单是否均已收回，并与存货盘点汇总表中记录的盘点表单使用情况核对一致。

解读：恰当。



三、简答题

2. (本小题6分。) 甲公司主要从事家电产品的生产和销售。ABC会计师事务所负责审计甲公司2013年度财务报表。审计项目组在审计工作底稿中记录了与**存货监盘**相关的情况，部分内容摘录如下：

(1) ~ (6)

要求：

(2) 针对上述第(6)项，列举三项审计项目组可以实施的审计程序。

考点：存货监盘

(6) 甲公司部分产成品存放在第三方仓库，其年末余额占资产总额的10%。

解读：对第三方保管的存货能采取的审计程序有：

第一、函证：向保管甲公司存货的第三方寄发函证，以确定存货的数量和状况。

第二、监盘：如果可以，对第三方存货进行监盘。（也可以让其他注册会计师代为监盘）

第三、检查文件记录：检查与第三方持有的存货相关的文件记录，如仓储单。



三、简答题

3. (本小题6分。)ABC会计师事务所的A注册会计师担任多家被审计单位2013年度财务报表审计的项目合伙人，遇到下列导致出具**非标准审计报告**的事项：

(1) ~ (6)

要求：

针对上述第(1)至(6)项，假定不考虑其他条件，逐项指出A注册会计师应当出具何种类型的非标准审计报告，并简要说明理由。

考点：审计报告

(1) 甲公司为ABC会计师事务所2013年度承接的新客户。前任注册会计师由于未就2011年12月31日存货余额获取充分、适当的审计证据，对甲公司2012年度财务报表发表了保留意见。审计项目组认为，导致保留意见的事项对本期数据本身没有影响。

解读：虽然审计项目组认为，保留意见的事项对本期数据本身没有影响，但2012年度的财务报表数据对本期数据和对应数据的可比性仍有影响，故应发布保留意见审计报告。



三、简答题

3. (本小题6分。)ABC会计师事务所的A注册会计师担任多家被审计单位2013年度财务报表审计的项目合伙人，遇到下列导致出具**非标准审计报告**的事项：

(1) ~ (6)

要求：

针对上述第(1)至(6)项，假定不考虑其他条件，逐项指出A注册会计师应当出具何种类型的非标准审计报告，并简要说明理由。

考点：审计报告

(2) 2013年10月，上市公司乙公司因涉嫌信息披露违规被证券监管机构立案稽查。截至审计报告日，尚无稽查结论。管理层在财务报表附注中披露了上述事项。

解读：应发布带强调事项段的无保留意见审计报告，强调证券监管机构的稽查结果存在不确定性。



三、简答题

3. (本小题6分。)ABC会计师事务所的A注册会计师担任多家被审计单位2013年度财务报表审计的项目合伙人，遇到下列导致出具**非标准审计报告**的事项：

(1)~(6)

要求：

针对上述第(1)至(6)项，假定不考虑其他条件，逐项指出A注册会计师应当出具何种类型的非标准审计报告，并简要说明理由。

考点：审计报告

(3)丙公司管理层对固定资产实施减值测试，按照未来现金流量现值与固定资产账面净值的差额确认了重大减值损失。管理层无法提供相关信息以支持现金流量预测中假设的未来5年营业收入，审计项目组也无法作出估计。

解读：应发表保留意见、无法表示意见审计报告，因无法获得充分、适当的审计证据，审计范围受到限制。



三、简答题

3. (本小题6分。)ABC会计师事务所的A注册会计师担任多家被审计单位2013年度财务报表审计的项目合伙人，遇到下列导致出具**非标准审计报告**的事项：

(1)~(6)

要求：

针对上述第(1)至(6)项，假定不考虑其他条件，逐项指出A注册会计师应当出具何种类型的非标准审计报告，并简要说明理由。

考点：审计报告

(4) 2014年2月，丁公司由于生产活动产生严重污染，被当地政府部门责令无限期停业整改。截至审计报告日，管理层的整改计划尚待董事会批准。管理层**按照持续经营假设**编制了2013年度财务报表，**并在财务报表附注中披露了上述情况**。审计项目组认为管理层运用持续经营假设**符合**丁公司的具体情况。

解读：带强调事项段的无保留意见审计报告。导致对持续经营能力产生疑虑的事项或情况具有重大的不确定性。



三、简答题

3. (本小题6分。)ABC会计师事务所的A注册会计师担任多家被审计单位2013年度财务报表审计的项目合伙人，遇到下列导致出具**非标准审计报告**的事项：

(1)~(6)

要求：

针对上述第(1)至(6)项，假定不考虑其他条件，逐项指出A注册会计师应当出具何种类型的非标准审计报告，并简要说明理由。

考点：审计报告

(5) **戊公司于2013年9月起停止经营活动，董事会拟于2014年内清算戊公司。**2013年12月31日，戊公司账面资产余额主要为货币资金、其他应收款以及办公家具等固定资产，账面负债余额主要为其他应付款和应付工资。管理层认为，如采用非持续经营编制基础，对上述资产和负债的计量并无重大影响，因此，**仍以持续经营假设编制2013年度财务报表，并在财务报表附注中披露了清算计划。**

解读：否定意见审计报告。运用可持续经营假设不适当。



三、简答题

3. (本小题6分。)ABC会计师事务所的A注册会计师担任多家被审计单位2013年度财务报表审计的项目合伙人，遇到下列导致出具**非标准审计报告**的事项：

(1) ~ (6)

要求：

针对上述第(1)至(6)项，假定不考虑其他条件，逐项指出A注册会计师应当出具何种类型的非标准审计报告，并简要说明理由。

考点：审计报告

(6) 2013年1月1日，己公司通过收购取得子公司庚公司。由于庚公司账目混乱，己公司管理层决定在编制2013年度合并财务报表时不将其纳入合并范围。**庚公司2013年度的营业收入和税前利润约占己公司未审合并财务报表相应项目的30%。**

解读：否定意见审计报告。庚公司为重要组成部分，若未以子公司身份纳入合并范围，会对财务报表产生重大且具有广泛性的影响。

ACCAspace

Professional Accounting Education

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)



Thank You!

