

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)

CICPA 《审计》真题讲解

2014年真题卷 第四讲

ACCA Lecturer: Tom Liu





三、简答题

4. (本小题6分。)上市公司甲公司系ABC会计师事务所的常年审计客户，从事房地产开发业务。XYZ公司是ABC会计师事务所的网络事务所。在对甲公司2013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。

考点：独立性

(1) 2013年10月，甲公司收购了乙公司25%的股权，乙公司成为甲公司的重要联营公司。审计项目组经理A注册会计师在收购生效日前一周得知其妻子持有乙公司发行的价值1万元的企业债，承诺将在收购生效日后一个月内出售该债券。

解读：收购之后乙公司成为甲公司的关联实体，A注册会计师的主要近亲属不得在乙公司拥有直接经济利益；应在收购生效日前处置该直接经济利益或在得知持有该经济利益后立即处置该经济利益，否则会对独立性产生影响。这里没有立即处置，故不恰当。



三、简答题

4. (本小题6分。)上市公司甲公司系ABC会计师事务所的常年审计客户，从事房地产开发业务。XYZ公司是ABC会计师事务所的网络事务所。在对甲公司2013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。

考点：独立性

(2) 2013年12月，审计项目组成员B注册会计师通过银行按揭，按照市场价格500万元购买了甲公司出售的公寓房一套。

解读：该交易金额对于审计项目组成员B而言是较大的，会引发因经济利益而对独立性产生不利影响，故不恰当。



三、简答题

4. (本小题6分。)上市公司甲公司系ABC会计师事务所的常年审计客户，从事房地产开发业务。XYZ公司是ABC会计师事务所的网络事务所。在对甲公司2013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有关独立性规定的情况，并简要说明理由。

考点：独立性

(3) 甲公司聘请ABC会计师事务所为其提供税务服务，服务内容为协助整理税务相关资料。ABC会计师事务所委派审计项目组以外的人员提供该服务，不承担管理层职责。

解读：有审计项目组以外的人员提供税务服务，且没有承担管理层职责，一般是不会对独立性产生不利影响的。



三、简答题

4. (本小题6分。)上市公司甲公司系ABC会计师事务所的常年审计客户，从事房地产开发业务。XYZ公司是ABC会计师事务所的网络事务所。在对甲公司2013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。

考点：独立性

(4) 甲公司拟进军新的产业，聘请XYZ公司作为财务顾问，为其寻找、识别收购对象。双方约定服务费为10万元，该项收费对ABC会计师事务所不重大。

解读：不恰当。寻找和识别收购对象，可能承担管理层职责，将因自我评价、过度推介对独立性产生不利影响。双方约定的服务费10万元对事务所不重大这一条件不应被纳入考量，承担管理层职责是否会对独立性产生影响，关键要看性质，到底是日常的行政性的或不重要的活动还是重要的管理活动。



三、简答题

4. (本小题6分。) 上市公司甲公司系ABC会计师事务所的常年审计客户，从事房地产开发业务。XYZ公司是ABC会计师事务所的网络事务所。在对甲公司2013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。

考点：独立性

(5) 甲公司内审部负责对所有子公司的内部控制进行评价。由于缺乏人手，甲公司聘请XYZ公司对其中3家子公司与财务报告相关的内部控制实施测试，并将结果汇报给甲公司内审部。该3家子公司对甲公司不重大。

解读：该服务属于内审服务，因其设计与财务报表相关的内部控制，将因自我评价对独立性产生严重不利影响。



三、简答题

4. (本小题6分。) 上市公司甲公司系ABC会计师事务所的常年审计客户，从事房地产开发业务。XYZ公司是ABC会计师事务所的网络事务所。在对甲公司2013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有关独立性规定的情况，并简要说明理由。

考点：独立性

(6) 甲公司的子公司丁公司从事咨询业务。2013年2月，丁公司与XYZ公司合资成立了一家咨询公司。

解读：这属于职业道德中禁止的商业关系，将因自身利益、外在压力对独立性产生严重不利影响。



三、简答题

5. (本小题6分) 2013年1月，DEF会计师事务所与XYZ会计师事务所合并成立ABC会计师事务所，相关事项如下：

(1) ~ (6)

要求：

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

(1) ABC会计师事务所以 “强强联手，服务最优” 为主题在多家媒体刊登广告，宣传两家会计师事务所的合并事宜。

解读：不恰当，夸大宣传了事务所提供的服务，无根据地和其他注册会计师进行比较，违反了职业道德守则对专业服务营销的要求。



三、简答题

5. (本小题6分) 2013年1月, DEF会计师事务所与XYZ会计师事务所合并成立ABC会计师事务所, 相关事项如下:

(1) ~ (6)

要求:

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

(2) ABC会计师事务所提出了扩大鉴证业务市场份额的目标, 要求合伙人及经理级别以上的员工在确保业务质量的前提下, 每年完成一定金额的新鉴证业务收入指标, 并纳入业绩评价范围。

解读: 恰当, 在确保业务质量的前提下扩大市场份额是合理的。



三、简答题

5. (本小题6分) 2013年1月, DEF会计师事务所与XYZ会计师事务所合并成立ABC会计师事务所, 相关事项如下:

(1) ~ (6)

要求:

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

(3) ABC会计师事务所规定, 所有上市公司财务报表审计项目应当实施项目质量控制复核, 其他项目根据相关标准判断是否需要实施项目质量控制复核。

解读: 不恰当, 会计师事务所应当对上市实体财务报表审计实施项目质量控制复核。上市实体的范围比上市公司更大。

上市实体不仅包括上市公司, 还包括公开发行债券的公司。



三、简答题

5. (本小题6分) 2013年1月, DEF会计师事务所与XYZ会计师事务所合并成立ABC会计师事务所, 相关事项如下:

(1) ~ (6)

要求:

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

(4) ABC会计师事务所规定, 对鉴证业务的工作底稿从业务报告日起至少保存十年; 如果组成部分业务报告日与集团业务报告日不同, 从各自的业务报告日起至少保存十年。

解读: 不恰当, 如果组成部分业务报告日早于集团业务报告日, 应当自**集团业务报告日**起对**组成部分业务工作底稿**至少保存十年。



三、简答题

5. (本小题6分) 2013年1月, DEF会计师事务所与XYZ会计师事务所合并成立ABC会计师事务所, 相关事项如下:

(1) ~ (6)

要求:

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

(5) 原DEF、XYZ两家会计师事务所的质量控制制度存在差异。ABC会计师事务所拟逐步进行整合, 确保两年后建立统一的质量控制制度。

解读: 不恰当, 两年内不使用统一的质量控制标准不符合规定, 应该尽快实行统一的质量控制制度。



三、简答题

5. (本小题6分) 2013年1月, DEF会计师事务所与XYZ会计师事务所合并成立ABC会计师事务所, 相关事项如下:

(1) ~ (6)

要求:

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

(6) ABC会计师事务所设立了不当行为举报热线, 并制定了有关调查和处理举报事项的政策和程序。对所有举报事项的调查和处理过程均需执行监督, 该项工作由具有适当经验和权限的业务部门的A合伙人兼任。

解读: 不恰当, 有的投诉可能是针对A合伙人的, 不适宜由A合伙人一人兼任, 这样缺乏客观性。



三、简答题

6. 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公允价值和会计估计审计相关的情况，部分内容摘录如下：

(1) ~ (6)

要求：针对上述第(1)至(6)项，逐项指出审计项目组的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

(1) 为确定甲公司管理层在2012年度财务报表中作出的会计估计是否恰当，审计项目组复核了甲公司2012年度财务报表中的会计估计在2013年度的结果。

解读：不恰当，目的不正确，复核甲公司2012年度财务报表中的会计估计在2013年度的结果为的不是评价上期的判断，而是为了识别和评估本期会计估计重大错报风险而执行的风险评估程序。



三、简答题

6. 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公允价值和会计估计审计相关的情况，部分内容摘录如下：

(1) ~ (6)

要求：针对上述第(1)至(6)项，逐项指出审计项目组的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

(2) 甲公司年末持有上市公司乙公司的流通股股票100万股，账面价值为500万元，以公允价值计量。审计项目组核对了该股票于2013年12月31日的收盘价，结果满意。

解读：恰当。



三、简答题

6. 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公允价值和会计估计审计相关的情况，部分内容摘录如下：

(1) ~ (6)

要求：针对上述第(1)至(6)项，逐项指出审计项目组的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

(3) 甲公司持有以公允价值计量的投资性房地产。审计项目组认为该项公允价值计量不存在特别风险，无需了解相关控制，聘请DEF资产评估公司对该投资性房地产的公允价值进行了评估。

解读：不恰当，即使不存在特别风险，也应当了解相关控制。



三、简答题

6. 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公允价值和会计估计审计相关的情况，部分内容摘录如下：

(1) ~ (6)

要求：针对上述第(1)至(6)项，逐项指出审计项目组的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

(4) 2013年末，甲公司针对一项未决诉讼确认了500万元预计负债。审计项目组作出的区间估计为550万元至650万元，据此认为预计负债存在少计50万元的事实错报。

解读：不恰当，这只能得出错报不小于50万的结论，并不能确定错报就是50万。并且，这不是事实错报，这是判断错报。



三、简答题

6. 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公允价值和会计估计审计相关的情况，部分内容摘录如下：

(1) ~ (6)

要求：针对上述第(1)至(6)项，逐项指出审计项目组的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

(5) 为减少利润总额和应纳税所得额之间的差异，甲公司自2013年1月1日起将固定资产折旧年限调整为税法规定的最低年限。审计项目组根据变更后的折旧年限检查了甲公司2013年度计提的折旧额，结果满意。

解读：不恰当，管理层变更折旧年限的理由不合理。



三、简答题

6. 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公允价值和会计估计审计相关的情况，部分内容摘录如下：

(1) ~ (6)

要求：针对上述第(1)至(6)项，逐项指出审计项目组的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

(6) 审计项目组向管理层获取了有关会计估计的书面声明，内容包括在财务报表中确认或披露的会计估计和未在财务报表中确认或披露的会计估计。

解读：恰当。

ACCAspace

Professional Accounting Education

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)



Thank You!

