

**Provided by**  
**Academy of Professional Accounting (APA)**

## CICPA 《审计》真题讲解

**2014年真题卷 第五讲**

ACCA Lecturer: Tom Liu





## 四、综合题

### 四、综合题（本题共19分。）

甲公司是ABC会计师事务所的常年审计客户。A注册会计师负责审计甲公司2013年度财务报表，确定**财务报表整体的重要性为240万元**。（本题资料包括：资料一 资料二 资料三 资料四 资料五 资料六）

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）甲公司原租用的办公楼月租金为50万元。自2013年10月1日起，甲公司租用新办公楼，租期一年，月租金80万元，**免租期3个月**。

（2）2012年度，甲公司**直销了100件a产品**。2013年，甲公司引入**经销商买断销售模式**，对经销商的售价是直销价的90%，直销价较2012年基本没有变化。2013年度，甲公司共销售150件a产品，其中**20%销售给经销商**。

（3）2013年10月，甲公司推出新产品b产品，单价60万元。合同约定，**客户在购买产品一个月后付款**；如果在购买产品**三个月内发现质量问题，客户有权退货**。截至2013年12月31日，甲公司售出10件b产品。因上市时间较短，管理层无法合理估计退货率。



## 四、综合题

### 四、综合题（本题共19分。）

甲公司是ABC会计师事务所的常年审计客户。A注册会计师负责审计甲公司2013年度财务报表，确定**财务报表整体的重要性为240万元**。（本题资料包括：资料一 资料二 资料三 资料四 资料五 资料六）

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：

（4）2013年10月，甲公司与乙公司签订销售合同，按**每件150万元**的价格为其定制**20件c产品**，约定2014年3月交货，如不能按期交货，甲公司需支付总价款的20%作为**违约金**。签订合同后，**原材料价格上涨导致c产品成本上升**。截至2013年12月31日，甲公司已生产**10件c产品**，**单位成本为175万元**。

（5）2013年12月，甲公司首次获得**200万元政府补助**。相关文件规定，该补助用于**补偿历年累计发生的污水处理支出**。

（6）甲公司自2011年起研发一项新产品技术，于2013年12月**未完成**技术开发工作，并确认**无形资产300万元**。甲公司拟将其出售，因受国家产业政策的影响，**市场对该类新产品尚无需求**。



## 四、综合题

资料二：

A注册会计师在审计工作底稿中记录了有关制造费用的财务数据，部分内容摘录如下：  
金额单位：万元

项目	2013年（未审数）			2012年（已审数）
	a产品	b产品	c产品	a产品
营业收入	11750	600	0	8000
管理费用——污水处理	150			100
管理费用——租赁费	450			600
管理费用——研发费	0			200
营业外收入——政府补助	200			0
税前利润	180			100
应收账款	500	260	0	400
存货——产成品	900	80	1750	800
存货——存货跌价准备	0	0	(250)	0
无形资产——非专利技术	300			0



## 四、综合题

资料三：

A注册会计师在**审计工作底稿**中记录了审计计划，部分内容摘录如下：

(1) A注册会计师认为，如果发生与**关联方及其交易相关的财务报表项目和披露错报**，即使其金额低于财务报表整体重要性，仍可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，因此，确定与关联方及其交易相关的财务报表项目和披露的重要性水平为150万元。

(2) 2013年，甲公司以8 000万元的价格向关联方购买一条生产线。A注册会计师认为该交易超出甲公司正常经营过程，**很可能不存在相关的内部控制，拟直接实施实质性程序**。

(3) 甲公司2013年度**销售费用**为900万元。A注册会计师认为**重大错报风险较低，拟仅实施控制测试**。



## 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控制测试，部分内容摘录如下：

序号	控制	控制测试
(1)	财务总监负责审批金额超过50万元的付款申请单，并在系统中进行电子签署。	A注册会计师从系统中导出已经财务总监审批的付款申请单，抽取样本进行检查。
(2)	超过赊销额度的赊销由销售总监和 <b>财务经理</b> 审批。自2013年11月1日起，改为由销售总监和 <b>财务总监</b> 审批。	A注册会计师 <b>测试了</b> 2013年1月至10月的该项控制，并于2014年1月 <b>询问</b> 了销售总监和财务总监控制在剩余期间的运行情况，未发现偏差。A注册会计师认为控制在2013年度运行有效。
(3)	财务人员将原材料订购单、供应商发票和入库单 <b>核对一致后</b> ，编制记账凭证（附上述单据）并签字确认。	A注册会计师抽取了若干记账凭证及附件，检查是否经 <b>财务人员签字</b> 。



## 四、综合题

资料五：

A注册会计师在审计工作底稿中记录了实施的**实质性程序**，部分内容摘录如下：

(1) 甲公司年末**应付账款**余额为1 000万元。A注册会计师选取**前10大供货商实施函证**，均收到回函。回函显示一笔5万元的差异，管理层同意调整。因回函总额占应付账款余额的70%，**错报明显微小且已更正**，A注册会计师**没有对剩余总体实施其他审计程序**。

(2) 2013年底，甲公司存在重大未决诉讼，**内部法律顾问和外聘律师均认为败诉可能性较低**，因此，管理层**没有确认预计负债**。A注册会计师认为该事项存在重大错报风险，检查了相关文件，并获取了管理层和内部法律顾问的书面声明，据此认可管理层的判断。

(3) 甲公司财务人员**手工编制**了应收账款账龄分析表。A注册会计师了解了相关控制，认为控制设计有效，并就账龄分析表中账龄结构变化较大的项目**询问**了相关人员。A注册会计师基于该账龄分析表测试了坏账准备中按账龄法计提的部分。



## 四、综合题

资料六：

A注册会计师在审计过程中识别并累积了3笔错报，并认为这些错报均不重大，同意管理层不予调整。甲公司2013年度未更正错报列示如下（不考虑税务影响）：

金额单位：万元

序号	错报说明	借方项目	贷方项目	金额
(1)	2014年的管理费用计入2013年度	其他应付款	管理费用	50
(2)	2013年末提前确认a产品销售收入	营业收入	应收账款	1000
		存货	营业成本	900
(3)	少计提固定资产减值准备	资产减值损失	固定资产	150





## 四、综合题

### 要求

(1) 针对资料一第(1)至(6)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)。

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	会计准则规定,应在免租期内确认租金费用和负债,所以存在少记管理费用和负债的风险。	管理费用(完整性) 其他应付款(完整性)
(2)	否		
(3)	是	b产品附有销售退回条件,且不能合理估计退货可能性,不满足收入确认条件,可能存在多记营业收入和成本的风险	营业收入(发生)、应收账款(存在)营业成本(发生)、存货(完整)



## 四、综合题

### 要求

(1) 针对资料一第(1)至(6)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)。

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
(4)	是	该合同为亏损合同,并且满足了预计负债确认的条件,但是甲公司没有对预计损失超过已计提准备部分确认预计负债,存在少记预计负债的风险。	管理费用(完整性) 其他应付款(完整性)
(5)	否		
(6)	是	甲公司无法证明无形资产能够给企业带来经济利益,可能存在多计无形资产的风险。	管理费用(完整性) 无形资产(存在)



## 四、综合题

### 要求

(2) 针对资料三第(1)至(3)项,假定不考虑其他条件,逐项指出资料三所列审计计划是否恰当。如不恰当,简要说明理由。

事项序号	审计计划是否恰当 (是/否)	理由
(1)	是	
(2)	否	超出正常经营过程的重大关联方交易应确定为特别风险,应了解相关的内部控制。
(3)	否	针对重大类别的交易仅实施控制测试是不够的,应针对重大类别的交易实施实质性程序。



## 四、综合题

### 要求

(3) 针对资料四第(1)至(3)项,假定不考虑其他条件,逐项指出资料四所列控制测试是否恰当。如不恰当,提出改进建议。

事项序号	控制测试是否恰当 (是/否)	改进建议
(1)	否	控制测试的总体应为所有总额超过50万元的付款申请单
(2)	否	仅仅进行询问是不够的,应进行以外的其他测试程序
(3)	否	仅检查是否签字是不够的,应检查记账凭证后附的原材料订购单,供应商发票和入库单。



## 四、综合题

### 要求

(4) 针对资料五第(1)至(3)项,假定不考虑其他条件,逐项指出资料五所列实质性程序是否恰当。如不恰当,简要说明理由。

事项序号	实质性程序是否恰当 (是/否)	理由
(1)	否	选取特定项目的测试不能为剩余总体提供审计证据。剩余总体可能存在重大错报
(2)	否	没有与外部法律顾问直接沟通,没有向外部法律顾问寄发询证函
(3)	否	没有测试账龄分析表的准确性和完整性。



## 四、综合题

### 要求

(5) 针对资料六，结合资料二，假定不考虑其他条件，指出A注册会计师的判断存在哪些不当之处，并简要说明理由。

(1) 对第2笔未更正错报的判断不当。注册会计师需要考虑每一单项错报，以评价其对相关类别交易、账户余额或披露的影响，不能以抵消后的影响评估错报是否重大。

(2) 对3笔未更正错报汇总影响的判断不当。汇总错报将导致甲公司由盈转亏，掩盖了损益变化的趋势。

# ACCAspace

Professional Accounting Education

**Provided by**  
**Academy of Professional Accounting (APA)**



# Thank You!

