

2017年注册会计师考试《审计》模拟测试题（三）

一、单项选择题（本题型共 25 小题，每小题 1 分，共 25 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案。）

1.下列有关书面声明的说法中，错误的是（ ）。

A.为支持与财务报表或某项具体认定相关的其他审计证据，注册会计师可以要求管理层提供财务报表或特定的书面声明

B.即使管理层已提供可靠的书面证明，也不影响注册会计师就管理层责任履行情况或具体认定获取的其他审计证据的性质和范围

C.如果审计证据中提及的所有期间内，现任管理层均尚未就任，注册会计师也需向现任管理层获取涵盖整个相关期间的书面证明

D.如果管理层不想注册会计师提供所有交易均已记录并反映在财务报表中的书面声明，注册会计师应对财务报表发表保留意见或无法表示意见

2.下列各项因素中，注册会计师在确定明显微小错报临界值时，通常无需考虑的是（ ）。

A.以前年度审计中识别出的错报

B.重大错报风险的评估结果

C.被审计单位治理层和管理层对注册会计师与其沟通错报时的期望

D.被审计单位的财务报表是否分发给广大范围的使用者

3.下列有关抽样风险的说法中，错误的是（ ）。

A.如果注册会计师对总体中所有项目都实施检查，就不存在抽样风险

B.在使用非统计抽样时，注册会计师可以对抽样风险进行定性的评价和控制

C.无论是控制测试还是细节测试，注册会计师都可通过扩大样本规模降低抽样风险

D.注册会计师未能恰当的定义误差将导致抽样风险

4.下列有关在确定财务报表整体的重要性时选择基准的说法中，正确的是（ ）。

A.对于以营利为目的的被审计单位，注册会计师应选取税前利润作为基准

B.注册会计师应充分考虑被审计单位的性质和重大错报风险，选取适当的基准

C.基准可以是本期财务数据的预算和预测结果

D.基准一经选定，需在各年度保持一致

5.下列有关职业判断说法中，错误的是（ ）。

A.注册会计师恰当记录与被审计单位的相关决策结论进行沟通的方式与时间,有利于提高职业判断的可辨性

B.如果有关决策不该被该业务的具体事实情况所支持,职业判断并不能作为注册会计师作出不恰当决策的理由

C.职业判断涉及与具体会计处理和审计程序相关的决策,但不涉及与遵守职业道德要求相关的决策

D.保持职业怀疑有助于注册会计师提高职业判断质量

6.注册会计师考虑是否实施函证程序时,下列说法中错误的是()。

A.向被审计单位的律师函证固定资产的投保情况,函证可能无效

B.实施函证程序应考虑被询证者回复询证函的能力

C.函证被审计单位的子公司,回函的可靠性会降低

D.无须考虑被询证者的客观性

7.注册会计师检查被审计单位销售业务,下列销售业务活动符合企业内部控制制度规定的是()。

A.赊销业务须经过销售部门经理审批

B.会计人员A收到发货单、发运凭证、销售发票等原始凭证后,登记主营业务收入明细账及总账

C.登记应收账款的会计人员根据客户退货要求,登记账簿

D.负责装运货物的职员与按经批准的销售单供货的职员为不同的人员

8.在审计过程中,注册会计师需要与被审计单位治理层进行沟通,下列关于与治理层沟通的说法中,错误的是()。

A.首次承接委托时,与治理层的沟通随同就审计业务达成一致意见一并进行

B.在审计过程中遇到的重大困难,应汇总在完成审计工作时与治理层进行沟通

C.如果注册会计师与治理层之间的双向沟通不充分,且情况得不到解决,应当采取适当防范措施

D.对于审计准则要求的注册会计师的独立性,注册会计师应当以书面形式与治理层沟通

9.下列情形不会导致注册会计师对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的是()。

A.净资产为负或营运资金出现负数

B.关键管理人员离职且无人代替

C.对发生的灾害未购买保险或保额不足

D.进行股权融资

10.在判断一个联合体是否形成网络时，注册会计师应当运用一定的标准。下列关于联合体是否构成网络的判断错误的是（ ）。

A.如果一个联合体旨在通过合作，在各实体之间共享所有权、控制权或管理权，应被视为网络

B.如果一个联合体旨在通过合作，在各实体之间共享统一的质量控制政策和程序，应被视为网络

C.如果一个实体与其他实体仅以联合方式应邀提供专业服务，虽然构成联合体，但不形成网络

D.如果一个联合体旨在通过合作，在各实体之间共享共同的审计手册，应被视为网络

11.注册会计师应当评价管理层对持续经营能力作出的评估。下列说法中，错误的是（ ）。

A.在某些情况下，管理层缺乏详细分析以支持其评估，并不妨碍注册会计师确定管理层运用持续经营假设是否适合具体情况

B.注册会计师应当考虑管理层作出的评估是否已经考虑所有相关信息，这些信息不包括注册会计师实施审计程序时获取的信息

C.如果管理层评价持续经营能力涵盖的期间短于自财务报表日起的 12 个月，注册会计师应当要求管理层延长评估期间

D.注册会计师应当考虑管理层对相关事项或情况结果的预测所依据的假设是否合理

12.下列有关识别、评估和应对重大错报风险的说法中，错误的是（ ）。

A.注册会计师应当将识别的重大错报风险与特定的某类交易、账户余额和披露的认定相联系

B.在识别和评估重大错报风险时，注册会计师应当考虑发生错报的可能性以及潜在错报的重大程度

C.对于某些重大错报风险，注册会计师可能认为仅通过实质性程序无法获取充分、适当的审计证据

D.在实施进一步审计程序的过程中，注册会计师可能需要修正对认定层次重大错报风险的评估结果

13.甲公司 2012 年度财务报表已经 XYZ 会计师事务所的 X 注册会计师审计。ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计甲公司 2013 年度财务报表。下列有关期初余额审计的说法中，错误的是（ ）。

A.A 注册会计师应当阅读甲公司 2012 年度财务报表和相关披露，以及 X 注册会计师出具的审计报告

B.为确定期初余额是否含有对本期财务报表产生重大影响的错报，A 注册会计师需要确定适用于期初余额的重要性水平

C.A 注册会计师评估认为 X 注册会计师具备审计甲公司需要的独立性和专业胜任能力，因此，可能通过查阅 2012 年度审计工作底稿，获取关于非流动资产期初余额的充分、适当的审计证据

D.A 注册会计师未能对 2012 年 12 月 31 日的存货实施监盘，因此，除对存货的期末余额实施审计程序，有必要对存货期初余额实施追加的审计程序

14.下列各项中，通常属于业务流程层面控制的是（ ）。

- A.应对管理层凌驾于控制之上的控制
- B.信息技术一般控制
- C.信息技术应用控制
- D.对期末财务报告流程的控制

15.下列各项中，注册会计师在确定特别风险时不需要考虑的是（ ）。

- A.控制对相关风险的抵消效果
- B.潜在错报的重大程度
- C.错报发生的可能性
- D.风险的性质

16.注册会计师负责审计甲公司 2012 年度财务报表。审计报告日为 2013 年 3 月 31 日，财务报表批准报出日为 2013 年 4 月 1 日。下列有关书面声明日期的说法中，正确的是（ ）。

- A.应当为 2012 年 12 月 31 日
- B.应当尽量接近 2013 年 3 月 31 日，但不得晚于 2013 年 3 月 31 日
- C.应当为 2013 年 4 月 1 日
- D.应当为 2013 年 4 月 1 日以后

17.下列有关注册会计师是否实施应收账款函证程序的说法中，正确的是（ ）。

- A. 对上市公司财务报表执行审计时，注册会计师应当实施应收账款函证程序
- B. 对小型企业财务报表执行审计时，注册会计师可以不实施应收账款函证程序
- C. 如果有充分证据表明函证很可能无效，注册会计师可以不实施应收账款函证程序
- D. 如果在收入确认方面不存在由于舞弊导致的重大错报风险，注册会计师可以不实施应收账款函证程序

18.下列有关实质性程序的时间安排的说法中，正确的是（ ）。

- A.实质性程序应当在控制测试完成后实施
- B.应对舞弊风险的实质性程序应当在资产负债表日后实施
- C.针对账户余额的实质性程序应当在接近资产负债表日实施
- D.实质性程序的时间安排受被审计单位控制环境的影响

19.注册会计师应当针对评估的由于舞弊导致的财务报表层次重大错报风险确定总体应对措施。下列各项措施中，错误的是（ ）。

- A.修改财务报表整体的重要性
- B.评价被审计单位对会计政策的选择和运用
- C.指派更有经验、知识、技能和能力的项目组成员
- D.在确定审计程序的性质、时间安排和范围时，增加审计程序的不可预见性

20.如果注册会计师与治理层之间的双向沟通不充分，并且这种情况得不到解决，下列有关注册会计师采取的措施中，错误的是（ ）。

- A.根据范围受到限制的情况，发表非无保留意见或增加其他事项段
- B.就采取不同措施的后果征询法律意见
- C.与被审计单位外部的在治理结构中拥有更高权力的组织或人员进行沟通
- D.在法律法规允许的情况下解除业务约定

21.以下关于职业怀疑态度的表述中，错误的是（ ）。

A.职业怀疑态度要求，如果从不同来源获取的审计证据不一致，注册会计师应当追加必要的审计程序

B.注册会计师在审计工作中，应当保持职业怀疑态度，要假设管理层是不诚信的，要依据审计证据“说话”

C.职业怀疑态度要求，注册会计师不应将审计中发现的舞弊视为孤立发生的事项

D.职业怀疑态度要求，注册会计师不能仅凭管理层声明书代替应当获取的充分、适当的审计证据

22.W 会计师事务所拥有 50 名执业人员。为了加强对全体执业人员的执业监督，应按规定（ ），以便进行妥善保管。

- A.将每一具体审计业务单独形成审计档案
- B.将每个项目组的审计业务单独形成审计档案
- C.将实施每类审计程序的工作底稿单独形成审计档案
- D.将每一个项目组成员编制的工作底稿单独形成审计档案

23.A 注册会计师在对生产与销售型 X 公司 2014 年财务报表进行审计时,发现 A 产品 2014 年的毛利率与 2013 年相比有所上升, X 公司提供了以下解释说明,与 2014 年的毛利率上升不相关的解释事项是 ()。

- A.A 产品的销售价格 2013 年的基础上升 20%
- B.A 产品的产量与 2013 年相比增长 37%
- C.A 产品的销售收入占 2014 年营业收入的比例与 2013 年相比上升 39%
- D.A 产品使用的主要原材料的价格与 2013 年相比下降 10%

24.下列关于内部审计职责的表述中,不正确的是 ()。

- A.内部审计职责简称内部审计
- B.内部审计是指由被审计单位建立的一种评价活动
- C.内部审计的职能包括检查、评价和监督内部控制的恰当性
- D.内部审计的职能包括检查、评价和监督内部控制的有效性

25.注册会计师对 Q 公司 2014 年的财务报表进行了审计,并于 2015 年 4 月 1 日出具了审计报告, Q 公司的财务报表于 4 月 15 日公布。在 2015 年 4 月 20 日,注册会计师获知 Q 公司在 2015 年 3 月 20 日出售了其在一家子公司的股权,该子公司的利润总额占合并财务报表利润总额的 30%。对此事项,注册会计师应当 ()。

- A.通知 Q 公司,不得再将审计报告与财务报表附在一起
- B.重新出具审计报告,并增加一个说明段
- C.不采取任何措施,因为注册会计师在财务报表公布日后没有责任实施审计程序或进行专门询问
- D.与 Q 公司讨论如何处理,并考虑修改已审计财务报表

二、多项选择题 (本题型共 10 小题,每小题 2 分,共 20 分。每小题均有多个正确答案,请从每小题的备选方案中选出你认为正确的答案。每小题所有答案选择正确的得分,不答、错答、漏答均不得分。)

1.下列情形中,可能影响询证函回函可靠性的有 ()。

- A.回函为传真件
- B.回函中包括限制性条款
- C.回函信封上寄出方邮戳显示发出城市与被征询者地址不一致
- D.以电子形式发出并收到回函

2.下列各项中,属于适当的财务报表编制基础应具备的特征有 ()。

- A.中立性
- B.一致性
- C.准确性
- D.完整性

3.对于舞弊导致的重大错报风险，下列审计程序中，注册会计师认为通常可以增强审计程序不可预见性的有（ ）。

- A.在事先不通知甲公司的情况下，选择以前未曾到过的存货存放地点实施监盘
- B.运用不同的抽样方法选择需要检查的存货
- C.向以前审计过程中接触不多的甲公司员工询问存货采购和销售情况
- D.在存货监盘时对大额存货进行抽盘

4.如果适用的财务报告编制基础对关联方作出规定，注册会计师应当向管理层和治理层（如适用）获取书面声明。在下列情况中，注册会计师向治理层获取书面声明可能是恰当的有（ ）。

- A.治理层批准某项特定关联方交易，该项交易可能对财务报表产生重大影响或涉及管理层
- B.管理层在关联方或关联方交易中享有财务或者其他利益
- C.治理层在关联方或关联方交易中享有财务或者其他利益
- D.治理层就某些关联方交易的细节向注册会计师作出口头声明

5.下列关于审计风险准则的说法中，正确的有（ ）。

- A.审计风险准则要求注册会计师必须了解被审计单位及其环境
- B.要求注册会计师将识别和评估的风险与实施的审计程序挂钩
- C.审计风险准则的出台，有利于降低审计失败发生的概率，增强社会公众对行业的信心
- D.审计风险准则对注册会计师风险评估程序以及依据风险评估结果实施进一步审计程序影响很大，因此，也影响到审计工作的各个方面

6.2015年1月18日，ABC会计师事务所接受甲集团的委托审计其2014年集团财务报表，委派A注册会计师为集团项目合伙人。在集团财务报表审计中，注册会计师的目标包括（ ）。

- A.确定是否担任集团审计的注册会计师
- B.如果担任集团审计的注册会计师，就组成部分注册会计师对组成部分财务信息执行工作的范围、时间安排和发现的问题与组成部分注册会计师进行清晰的沟通

C.如果担任集团审计的注册会计师，针对组成部分财务信息和合并过程，获取充分、适当的审计证据，以对集团财务报表是否在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础编制发表审计意见

D.判断甲集团是否存在危害环境卫生的情形

7.了解被审计单位及其环境是必要程序，能够为注册会计师在下列关键环节中，作出职业判断提供重要基础的有（ ）。

A.确定重要性水平，并随着审计工作的进程评估对重要性水平的判断是否仍然适当

B.识别需要特别考虑的领域，包括关联方交易、管理层运用持续经营假设的合理性，或交易是否具有合理的商业目的等

C.确定在实施分析程序时所使用的预期值

D.设计和实施进一步审计程序，以将审计风险降至可接受的低水平

8.2015年1月20日，ABC会计师事务所首次接受乙集团的委托审计其2014年集团财务报表，委派B注册会计师为集团项目合伙人带领集团项目组执行审计工作。集团项目组可以通过它了解集团及其环境、集团组成部分及其环境的途径有（ ）。

A.集团管理层提供的信息

B.与集团管理层的沟通

C.如适用，与前任集团项目组、组成部分管理层的沟通

D.如适用，与组成部分注册会计师的沟通

9.在戊公司下列控制活动中，属于经营业绩评价方面的有（ ）。

A.由内部审计部门定期对内部控制的设计和执行情况评价

B.定期与客户对账并对发现的差异进行调查

C.对照预算、预测和前期实际结果，对公司的业绩复核和评价

D.综合分析财务数据和经营数据之间的内在关系

10.下列情况中，集团项目组为了解集团层面控制和合并过程，应亲自测试或要求组成部分注册会计师代为测试集团层面控制运行的有效性的有（ ）。

A.对合并过程执行的工作有赖于集团层面控制的有效运行

B.集团财务报表与组成部分财务报表的会计报告期末不同

C.组成部分没有按照集团财务报表采用的会计政策编制财务信息

D.仅实施实质性程序不能提供认定层次的充分、适当的审计证据

三、简答题（本题型共 6 小题 36 分。其中一道可以选用中文或英文解答，请仔细阅读答题要求。如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加 5 分。本题型最高得分为 41 分。）

1.C 和 D 注册会计师负责审计 Y 公司 2014 年度财务报表，于 2014 年 12 月 1 日至 12 月 15 日对 Y 公司的相关的内部控制进行了了解、测试与评价。C 和 D 注册会计师计划实施以下程序以了解相关内部控制：

- (1) 询问 Y 公司有关人员，并查阅相关内部控制文件。
- (2) 检查内部控制生成的文件和记录。

要求：

假定不考虑其他条件，请指出 C 和 D 注册会计师还可以选择实施哪些审计程序以了解相关内部控制。

2.ABC 会计师事务所正在制定业务质量控制制度，经过领导层集体研究，确立了下列重大质量控制程度：

- (1) 合伙人的晋升与考核以业务量为主要考核指标，同时考虑遵循质量控制制度和职业道德规范的情况。
- (2) 对员工介绍的客户，由员工所在部门经理根据收费的高低自行决定是否承接。
- (3) 所有审计工作底稿应当在业务完成后 90 日内整理归档。
- (4) 由于尚未取得上市公司审计资格，不予执行项目质量控制复核制度。
- (5) 无论审计项目组内部的分歧是否得到解决，审计项目组必须保证按时出具审计报告。
- (6) 以每 3 年为 1 个周期，选取已完成业务进行检查，检查对象为当年度考核等级位列后 3 名的项目负责人。

要求：

针对上述（1）至（6）项，分别指出 ABC 会计师事务所可能违反质量控制准则的情形，并简要说明理由。

3.A 注册会计师负责审计 X 公司 2014 年财务报表。在对 X 公司 2014 年度财务报表进行审计时，A 注册会计师负责审计货币资金项目。为顺利监盘库存现金，A 注册会计师在监盘前一天通知 X 公司会计主管人员做好监盘准备。考虑到出纳日常工作安排，对总部和营业部库存现金的监盘时间分别定在上午 10 点和下午 3 点。监盘时，出纳把现金放入保险柜，并

将已办妥现金收付手续的交易登入现金日记账，结出现金日记账余额；然后，A注册会计师当场盘点现金，在与现金日记账核对以后填写“库存监盘表”，并在签字后形成审计工作底稿。

要求：

假定不考虑其他因素，请指出上述库存现金监盘工作中有哪些不当之处，并提出改进建议。

4.ABC会计师事务所负责审计甲公司2013年度财务报表。审计工作底稿中与函证相关的部分内容摘录如下：

(1) 甲公司在乙银行开立了一个用以缴纳税款的专门账户，除此以外，与乙银行没有其他业务关系。审计项目组认为，该账户的重大错报风险很低且余额不重大，未对该账户实施函证程序。

(2) 审计项目组评估认为应收账款的重大错报风险较低，对甲公司2013年11月30日的应收账款余额实施了函证程序，未发现差异。2013年12月31日的应收账款余额较11月30日无重大变动。审计项目组据此认为已对年末应收账款余额的存在认定获取了充分、适当的审计证据。

(3) 审计项目组负责填写询证函信息，甲公司业务员负责填写询证函信封。审计项目组取得加盖公章的询证函及业务员填写的信封后，直接至邮局将询证函寄出。

(4) 客户丙公司的回函并非询证函原件。甲公司财务人员解释，在催收回函时，由于丙公司财务人员表示未收到询证函，因此将其留存的询证函复印件寄送给了丙公司，并要求丙公司财务人员将回函直接寄回至ABC会计师事务所。审计项目组认为该解释合理，无需实施进一步审计程序。

(5) 审计项目组收到的一份银行询证函回函中标注“本行不保证回函的准确性，接收人不能依赖回函中的信息”。审计项目组致电该银行，银行工作人员表示这是标准条款。审计项目组据此认为该回函可靠，并在工作底稿中记录了与银行的电话沟通内容。

(6) 甲公司管理层拒绝审计项目组向客户丁公司寄发询证函。

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。

(2) 针对上述第(6)项，指出审计项目组应当采取的应对措施。

5.W会计师事务所于20×4年年底首次接受X公司的委托，对其20×3年度及20×4年度比较财务报表实施审计。A注册会计师是W会计师事务所指派的审计项目合伙人。该公

司 20?菖 3 年度财务报表由 V 会计师事务所审计，并出具了无保留意见审计报告。其他相关资料如下：

(1) 检查货币资金后，发现 X 公司 20?菖 4 年度现金日记账与银行存款日记账存在严重的串户登记。考虑到货币资金敏感性高、流动性强，性质严重，A 注册会计师考虑出具保留意见审计报告。

(2) 财务资料显示：X 公司于 20?菖 4 年 12 月 31 日向某客户发出一批商品并确认收入，20?菖 5 年 1 月 10 日，收到客户的验收合格单。该笔销售为 X 公司实现扭亏为盈的年度经营目标起到了关键作用。。根据销售合同，X 公司应在收到客户的验收合格单时取得收款权。注册会计师虽然认为该笔交易违背了截止认定，但考虑到性质严重，拟出具保留意见审计报告。

(3) A 注册会计师注意到 X 公司 20?菖 4 年度财务报表的营业成本项目存在重大错报，但前任注册会计师未在其出具的审计报告中提及，也无法对上期财务报表重新出具审计报告。注册会计师考虑在审计报告中增加强调事项段。

(4) 审计结束前，A 注册会计师发现 X 公司即将于 20?菖 5 年 4 月月底对外公布的配股说明书错误地引用了 20?菖 4 年度已审财务报表列示的数据，导致两者之间存在重大不一致，但管理层拒绝修改配股说明书，注册会计师决定出具保留意见审计报告。

(5) 在管理层调整部分错报后，X 公司财务报表尚有两项重大错报，但无论单独考虑还是汇总后综合考虑，都应发表否定意见的审计报告。注册会计师从中选择了错报金额较大、性质较严重的一项错报在审计报告的导致否定意见的事项段进行了描述。

要求：

请单独考虑以上各种情况，指出 A 注册会计师的决策或做法是否存在不当之处，并简要说明理由。

6.A 注册会计师负责审计甲公司 2014 年度财务报表。审计工作底稿中记录了实施审计程序中遇到的事项，部分内容摘录如下：

(1) [评估风险]因为以前年度审计中没有发现甲公司收入确认方面存在舞弊行为，因此 A 注册会计师未将收入确认作为由于舞弊导致的重大错报风险领域。

(2) [管理层凌驾]实施风险评估程序，评估是否存在管理层凌驾于内部控制之上的风险，并据此确定是否需要设计和实施进一步审计程序。

(3) [会计分录测试]在对日常会计核算过程中作出的会计分录以及编制财务报表过程中作出的其他调整进行测试时，A 注册会计师向参与财务报告编制过程的人员询问了与处理会计分录和其他调整相关的不恰当或异常的活动。

(4) [会计分录测试]在了解了甲公司的财务报告流程,以及与会计分录和其他调整相关的内部控制后, A 注册会计师确定了待测试会计分录总体, 并从总体中选取项目实施测试。

(5) [会计分录测试]考虑到舞弊导致的财务报表重大错报可能发生于整个会计期间, A 注册会计师决定对期末以前会计期间的会计分录和其他调整实施测试, 并根据测试结果确定是否选择在报告期末作出的会计分录和其他调整进行测试。

要求:

假定(1)至(5)均为独立事项, 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。

四、综合题 (本小题共 19 分。)

1.上市公司甲集团公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户, 主要从事化工产品的生产和销售。A 注册会计师负责审计甲集团公司 2013 年度财务报表, 确定集团财务报表整体的重要性为 200 万元。(本题资料包括: 资料一、资料二、资料三、资料四、资料五)

资料一:

甲集团公司拥有一家子公司和一家联营企业, 与集团审计相关的部分信息摘录如下:

组成部分	组成部分类型	执行工作的类型	组成部分注册会计师
子公司乙公司	重要	审计	XYZ 会计师事务所的 X 注册会计师
持有 20% 股权的联营企业丙公司	不重要	集团层面分析程序	不适用

资料二:

A 注册会计师制定了甲集团公司总体审计策略, 部分内容摘录如下:

(1)A 注册会计师拟在审计计划阶段与治理层沟通, 主要内容为: 注册会计师与财务报表审计相关的责任、注册会计师的独立性、计划的审计范围以及具体审计程序的性质和时间安排。

(2)X 注册会计师未能参与集团项目组对集团财务报表重大错报风险的讨论。A 注册会计师拟另行安排时间与 X 注册会计师进行沟通, 并向其通报集团项目组讨论的情况。

(3)甲集团公司内部审计部门于 2013 年测试了集团层面控制的运行有效性。A 注册会计师拟信赖集团层面控制, 通过与人员讨论和阅读内部审计报告, 评价了内部审计人员的测试工作, 拟利用其测试结果, 并认为该工作足以实现审计目的。

资料三:

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了具体审计计划, 部分内容摘录如下:

(1)A 注册会计师参与 X 注册会计师实施的风险评估程序的性质和范围包括:1)与 X 注册会计师讨论对集团而言重要的乙公司业务活动;2)复核 X 注册会计师对识别出的导致集团财务报表发生重大错报的特别风险形成的审计工作底稿。

(2)2013 年,甲集团公司以 500 万元向具有支配性影响的母公司购买一项资产。A 注册会计师了解到该交易已经董事会授权和批准,因此,认为不存在重大错报风险,拟通过检查合同等相关支持性文件获取审计证据。

(3)甲集团公司将经批准的合格供应商信息录入信息系统形成供应商主文档,生产部员工在信息系统中填制连续编号的请购单时只能选择该主文档中的供应商。供应商的变动需由采购部经理批准,并由其在系统中更新供应商主文档。A 注册会计师认为该内部控制设计合理,拟予以信赖。

(4)甲集团公司采用账龄分析法对部分应收账款计提坏账准备,财务人员根据信息系统生成的账龄信息计算坏账准备金额,由财务经理复核并报财务总监批准。A 注册会计师拟询问财务经理和财务总监,检查复核与批准记录,以测试该控制的运行有效性。

(5)甲集团在发货时开具出库单,在客户验收后确认销售收入。出库单按出库顺序连续编号。A 注册会计师拟选取 2013 年 12 月最后若干张和 2014 年 1 月最前若干张出库单,检查其对应的销售收入是否分别记录在 2013 年度和 2014 年度。

(6)2013 年,甲集团公司以非同一控制下企业合并的方式吸收合并了丁公司。因丁公司不是 ABC 会计师事务所的审计客户,且固定资产价值高,A 注册会计师拟测试丁公司设立以来至合并日的固定资产和累计折旧账户中的所有重要记录,以核实甲集团在合并日确认的固定资产公允价值的准确性。

资料四:

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了审计程序的执行情况,部分内容摘录如下:

(1)甲集团公司的销售费用存在低估风险,预计错报率低于 10%,总体规模在 2 000 以上。A 注册会计师采用 PPS 抽样方法对销售费用实施了细节测试。

(2)甲集团公司 2013 年发生一起员工虚领工资事件,金额 180 万元。考虑到相关控制存在缺陷,A 注册会计师未予以信赖,通过实施实质性分析程序获取了与职工薪酬相关的审计证据。

(3)A 注册会计师在测试甲集团公司临近 2013 年末的会计分录和其他调整时,选取了 35 笔符合预定特征的样本项目,检查这些会计分录和其他调整是否获得管理层批准,入账金额是否准确,未发现错报。

资料五:

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了评估错报及处理重大事项的情况，部分内容摘录如下：

(1)丙公司的控股股东拒绝 A 注册会计师接触丙公司的治理层、管理层和注册会计师。A 注册会计师获取了甲集团公司管理层拥有的丙公司财务报表、审计报告及与丙公司相关的信息，在集团层面实施了分析程序，未发现异常，决定不再对丙公司财务信息执行进一步工作。

(2)A 注册会计师在审计过程中与甲集团公司管理层讨论了值得关注的内部控制缺陷和内部控制的其他缺陷，因此，不再以书面形式向管理层正式通报。

(3)2013 年 7 月，甲集团公司更换了主要管理层成员。由于现任管理层仅就其任职期间提供书面声明，A 注册会计师向前任管理层获取了其在任时相关期间的书面声明。

(4)2013 年 12 月，丙公司为提高产能向甲集团公司购入一条生产线。甲集团公司取得 300 万元的处置净收益，在按权益法确认对丙公司的投资收益时，未作抵销处理，并拒绝接受审计调整建议。A 注册会计师认为该错报金额重大，拟因此发表保留意见。

(5)2014 年 2 月 20 日，A 注册会计师出具了集团审计报告。在财务报表报出前，A 注册会计师获悉甲集团公司 2014 年 1 月 10 日发生了一笔大额销售退回，因此，要求管理层修改财务报表，并于 2014 年 2 月 25 日重新出具了审计报告。管理层于 2014 年 2 月 26 日批准并报出修改后的财务报表。

(6)审计报告日后，A 注册会计师发现甲集团公司已公告的年度报告中部分信息与已审计财务报表存在重大不一致，要求管理层修改年度报告，管理层拒绝作出修改。A 注册会计师认为该事项不影响已审计财务报表，无需采取进一步措施。

要求：

(1)针对资料二第(1)至(3)项，结合资料一，假定不考虑其他条件，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。

事项序号	是否恰当 (是/否)	理由
(1)		
(2)		
(3)		

(2)针对资料三第(1)至(6)项，结合资料一，假定不考虑其他条件，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。

事项序号	是否恰当 (是/否)	理由
(1)		
(2)		

(3)		
(4)		
(5)		
(6)		

(3)针对资料四第(1)至(3)项,假定不考虑其他条件,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。

事项序号	是否恰当(是/否)	理由
(1)		
(2)		
(3)		

(4)针对资料五第(1)至(6)项,结合资料一,假定不考虑其他条件,逐项指出A注册会计师的处理是否恰当。如不恰当,提出改进建议。

事项序号	是否恰当(是/否)	改进建议
(1)		
(2)		
(3)		
(4)		
(5)		
(6)		