

审计(2023) 历年真题（二）

一、单项选择题

1.

下列认定中，与销售信用同意控制有关的是（ ）。

A.计价和分摊

B.发生

C.权利和义务

D.完整性

2.

下列控制活动中，属于检查性控制的是（ ）。

A.信息技术部根据人事部提供的员工岗位职责表在系统中设定顾客权限

B.仓库管理员根据经同意的发货单办理出库

C.采购部对新增供应商执行背景调查

D.财务人员每月末与客户对账，并调查差异

3.

下列有关注册会计师记录与治理层沟通的重大事项的说法中，错误的是（ ）。

A.对以口头形式沟通的事项，注册会计师应当形成审计工作底稿

B.注册会计师应当保留沟通文献的副本，作为审计工作底稿的一部分

C.假如根据业务环境不轻易识别出合适的沟通人员，注册会计师应当记录识别治理构造中合适沟通人员的过程

D.假如被审计单位编制了会议纪要，注册会计师应当将其副本作为对口头沟通的记录

4.

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.在某些状况下，管理层缺乏详细分析以支持其评估，并不阻碍注册会计师确定管理层运用持续经营假设与否适合详细状况

B.注册会计师应当考虑管理层作出的评估与否已经考虑所有有关信息，这些信息不包括注册会计师实行审计程序时获取的信息

C.假如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十二个月，注册会计师应当规定管理层延长评估期间

D.注册会计师应当考虑管理层对有关事项或状况成果的预测所根据的假设与否合理

5.

构成部分注册会计师为集团审计目的出具审计汇报的日期为 2023 年 2 月 15 日，集团项目组出具集团审计汇报的日期为 2023 年 3 月 5 日。下列有关构成部分注册会计师的审计工作底稿保留期限的说法中，对的是（ ）。

A.应当自 2023 年 1 月 1 日起至少保留十年

B.应当自 2023 年 2 月 15 日起至少保留十年

C.应当自 2023 年 3 月 5 日起至少保留十年

D.应当自 2023 年 4 月 16 日起至少保留十年

6.

下列有关前后任注册会计师沟通的说法中，错误的是（ ）。

A.在确定向后任注册会计师提供哪些审计工作底稿时,前任注册会计师应当征得被审计单位同意

B.在查阅前任注册会计师的审计工作底稿前,后任注册会计师应当征得被审计单位同意

C.在容许后任注册会计师查阅审计工作底稿前,前任注册会计师应当向其获得确认函

D.为获取更多接触前任注册会计师审计工作底稿的机会,后任注册会计师可以在工作底稿使用方面作出较高程度的限制性保证

7.

下列有关审计证据的说法中,错误的是()。

A.审计证据包括会计师事务所接受与保持客户或业务时实行质量控制程序获取的信息

B.审计证据包括从公开渠道获取的与管理层认定相矛盾的信息

C.审计证据包括被审计单位聘任的专家编制的信息

D.信息的缺乏自身不构成审计证据

8.

下列有关注册会计师在临近审计结束时实行分析程序的说法中,错误的是()。

A.实行分析程序的目的是确定财务报表与否与注册会计师对被审计单位的理解一致

B.实行分析程序所使用的手段与风险评估程序中使用的分析程序基本相似

C.实行分析程序应当到达与实质性分析程序相似的保证水平

D.假如通过实行分析程序识别出此前未识别的重大错报风险,注册会计师应当修改原计划实行的深入审计程序

9.

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络

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也许性以及潜在错报的重大程度

C.对于某些重大错报风险，注册会计师也许认为仅通过实质性程序无法获取充足、合适的审计证据

D.在实行深入审计程序的过程中，注册会计师也许需要修正对认定层次重大错报风险的评估成果

10.

注册会计师应当在审计业务开始时开展初步业务活动。下列各项中，不属于初步业务活动的是（ ）。

A.针对保持客户关系和详细审计业务实行对应的质量控制程序

B.评价遵守有关职业道德规定的状况

C.在执行初次审计业务时，查阅前任注册会计师的审计工作底稿

D.就审计业务约定条款与被审计单位到达一致意见

11.

下列认定中，与销售信用同意控制有关的是（ ）。

A.发生

B.计价和分摊

C.权利和义务

D.完整性

12.

下列有关舞弊导致的重大错报风险的说法中，错误的是（ ）。

A.编制虚假财务汇报导致的重大错报风险，不小于侵占资产导致的重大错报风险

B.舞弊导致的重大错报未被发现的风险，不小于错误导致的重大错报未被发现的风险

C.所有被审计单位都存在管理层凌驾于控制之上的风险

D.收入确认存在舞弊风险的假定也许不合用于所有审计项目

13.

下列有关后任注册会计师的说法中，错误的是（ ）。

A.当会计师事务所发生变更时，正在考虑接受委托的会计师事务所是后任注册会计师

B.当会计师事务所发生变更时，已经接受委托的会计师事务所是后任注册会计师

C.被审计单位的财务报表已经审计但需要重新审计时，接受委托执行重新审计的会计师事务所为后任注册会计师

D.会计师事务所因此投标方式承接审计业务时，所有参与投标的会计师事务所均为后任注册会计师

14.

甲企业 2023 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企业 2023 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企业 2023 年度财务报表和有关披露，以及 X 注册会计师出具的

审计汇报

B.为确定期初余额与否具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合用于期初余额的重要性水平

C.A注册会计师评估认为X注册会计师具有审计甲企业需要的独立性和专业胜任能力,因此,也许通过查阅2023年度审计工作底稿,获取有关非流动资产期初余额的充足、合适的审计证据

D.A注册会计师未能对2023年12月31日的存货实行监盘,因此,除对存货的期末余额实行审计程序,有必要对存货期初余额实行追加的审计程序

15.

下列各项中,注册会计师在评价内部审计的客观性时需要考虑的是()。

A.内部审计的活动与否通过合适的监督和复核

B.被审计单位与否存在有关内部审计人员的任用和培训政策

C.内部审计与否具有与其履行职责对应的组织地位

D.被审计单位与否存在合适的审计手册

16.

下列有关函证的说法中,对的是()。

A.假如注册会计师认为获得积极式函证回函是获取充足、合适的审计证据的必要程序,则替代程序不能提供注册会计师所需要的审计证据

B.假如被审计单位与银行存款存在认定有关的内部控制设计良好并有效运行,注册会计师可合适减少函证的样本量

C.注册会计师应当对应收账款实行函证程序,除非应收账款对财务报表不重要且评估的重大错报风险低

D.假如注册会计师将重大错报风险评估为低水平,且预期不符事项的发生率很低,可以将消极式函证作为唯一的实质性程序

17.

下列有关细节测试样本规模的说法中,错误的是()。

A.总体项目的变异性越低,一般样本规模越小

B.当总体被合适分层时,各层样本规模的汇总数一般等于在对总体不分层的情况下确定的样本规模

C.当误受风险一定期,可容忍错报越低,所需的样本规模越大

D.对于大规模总体,总体的实际规模对样本规模几乎没有影响

18.

甲企业财务人员每月与前35名重要客户对账,如有差异进行调查。A注册会计师以与各重要客户的每次对账为抽样单元,采用非记录抽样测试该控制,确定最低样本数量时可以参照的控制执行频率是()。

A.每月1次

B.每周1次

C.每日1次

D.每日多次

19.

下列各项中，一般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.对期末财务汇报流程的控制

20.

下列有关控制环境的说法中，错误的是（ ）。

A.控制环境对重大错报风险的评估具有广泛影响

B.有效的控制环境自身可以防止、发现并纠正各类交易、账户余额和披露认定层次的重大错报

C.有效的控制环境可以防止舞弊

D.财务报表层次重大错报风险很也许源于控制环境存在缺陷

21.

下列各项认定中，与交易和事项、期末账户余额以及列报和披露均有关的是（ ）。

A.完整性

B.发生

C.截止

D.权利和义务

22.

下列有关与审计有关的内部控制的说法中，对的是（ ）。

- A.与财务汇报有关的内部控制均与审计有关
- B.与审计有关的内部控制并非均与财务汇报有关
- C.与经营目的有关的内部控制与审计无关
- D.与合规目的有关的内部控制与审计无关

23.

下列有关财务报表审计的说法中，错误的是（ ）。

- A.审计可以有效满足财务报表预期使用者的需求
- B.审计的目的是增强财务报表预期使用者对财务报表的信赖程度
- C.审计波及为财务报表预期使用者怎样运用有关信息提供提议
- D.财务报表审计的基础是注册会计师的独立性和专业性

24.

下列各项中，注册会计师在确定尤其风险时不需要考虑的是（ ）。

- A.控制对有关风险的抵消效果
- B.潜在错报的重大程度
- C.错报发生的也许性
- D.风险的性质

25.

下列有关实质性程序时间安排的说话中，错误的是（ ）。

- A.控制环境和其他有关的控制越微弱，注册会计师越不适宜在期中实行实质性程序
- B.注册会计师评估的某项认定的重大错报风险越高，越应当考虑将实质性程序集中在期末或

C.假如实行实质性程序所需信息在期中之后难以获取，注册会计师应考虑在期中实行实质性程序

D.假如在期中实行了实质性程序，注册会计师应当针对剩余期间实行控制测试，以将期中测试得出的结论合理延伸至期末

26.

下列有关财务报表审计业务三方关系的说法中，错误的是（ ）。

A.审计业务的三方关系人分别是注册会计师、被审计单位管理层和财务报表预期使用者

B.假如注册会计师无法识别出使用审计汇报的所有组织或人员，则预期使用者重要是指那些与财务报表有重要和共同利益的重要利益有关者

C.委托人一般是财务报表预期使用者之一，也也许由责任方担任

D.假如责任方和财务报表预期使用者来自于同一企业，则两者是同一方

二、多选题

1.

下列有关在实行实质性分析程序时确定可接受差异额的说法中，对的的有（ ）。

A.评估的重大错报风险越高，可接受差异额越低

B.重要性影响可接受差异额

C.确定可接受差异额时，需要考虑一项错报单独或连同其他错报导致财务报表发生重大错报的也许性

D.需要从实质性分析程序中获取的保证程度越高，可接受差异额越高

）。

- A.注册会计师在制定监盘计划时，需要考虑与否在监盘中运用专家的工作
- B.假如存货盘点在财务报表日以外的其他日期进行，注册会计师除实行监盘有关审计程序外，还应当实行其他程序，以确定盘点日与财务报表日之间的存货变动已得到恰当记录
- C.假如存货寄存在不一样地点，注册会计师的监盘应当覆盖所有寄存地点
- D.假如由于不可预见的状况，无法在存货盘点现场实行监盘，注册会计师应当实行替代审计程序

3.

下列注册会计师的专家中，应当遵守会计师事务所根据质量控制准则制定的政策和程序的有（ ）。

- A.会计师事务所的合作人和员工
- B.网络事务所的合作人
- C.网络事务所的临时员工
- D.外部专家

4.

下列各项审计程序中，可认为营业收入发生认定提供审计证据的有（ ）。

- A.从营业收入明细账中选用若干记录，检查有关原始凭证
- B.对应收账款余额实行函证
- C.检查应收账款明细账的贷方发生额

5.

下列各项做法中，可以应对舞弊导致的重大错报风险的有（ ）。

A.选用此前年度未寄发询证函的客户的应收账款余额实行函证

B.在同一天对所有寄存在不一样地点的存货实行监盘

C.扩大营业收入细节测试的样本规模

D.通过实地走访，核算供应商和客户真实存在

6.

下列各项中，注册会计师应当评估为存在尤其风险的有（ ）。

A.收入确认

B.管理层也许凌驾于控制之上

C.超过正常经营过程的重大关联方交易

D.具有高度估计不确定性的重大会计估计

7.

下列各项中，注册会计师应当与治理层沟通的有（ ）。

A.注册会计师发现的也许导致财务报表重大错报的员工舞弊行为

B.注册会计师识别出的尤其风险

C.注册会计师对会计政策、会计估计和财务报表披露重大方面的质量的见解

D.管理层已改正的重大审计调整

8.

2023 年度财务报表，现场审计工作完毕日为 2023 年 2 月 28

日，财务报表同意日为 2023 年 3 月 20 日，审计汇报日为 2023 年 3 月 29 日，财务报表报出日为 2023 年 3 月 31 日。下列有关书面声明日期的说法中，对的对有（ ）。

A.A 注册会计师获得日期为 2023 年 3 月 29 日的书面声明

B.A 注册会计师获得日期为 2023 年 3 月 31 日的书面声明

C.A 注册会计师获得日期为 2023 年 2 月 28 日的书面声明，并于 2023 年 3 月 29 日就 2023 年 2 月 28 日至 2023 年 3 月 29 日之间的变化获取管理层的更新声明

D.A 注册会计师获得日期为 2023 年 3 月 20 日的书面声明，并于 2023 年 3 月 31 日就 2023 年 3 月 20 日至 2023 年 3 月 31 日之间的变化获取管理层的更新声明

9.

下列有关抽样风险的说法中，对的对有（ ）。

A.误受风险和信赖局限性风险影响审计效果

B.误受风险和信赖过度风险影响审计效果

C.误拒风险和信赖局限性风险影响审计效率

D.误拒风险和信赖过度风险影响审计效率

10.

下列有关注册会计师在审计汇报后来对审计工作底稿做出变动的做法中，对的对有（ ）。

A.在归档期间删除或废弃被取代的审计工作底稿

B.在归档期间记录在审计汇报日前获取的、与项目组有关组员进行讨论并到达一致意见的审计证据

D.在归档后由于实行追加的审计程序而修改审计工作底稿,并记录修改的理由、时间和人员,以及复核的时间和人员

三、简答题

1.

上市企业甲企业是 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企业 2023 年度财务报表。审计工作底稿中与确定重要性和评估错报有关的部分内容摘录如下:

金额单位: 万元

项目	2023 年	2023 年	备注
营业收入	16000 (未审数)	15000 (已审数)	2023 年, 竞争对手推出新产品抢占市场, 甲企业通过降价和增长广告投放促销。
税前利润	50 (未审数)	2023 (已审数)	2023 年, 降价及销售费用增长导致盈利大幅下降。
财务报表整体的重要性	80	100	
实际执行的重要性	60	75	
明显微小错报的临界值	0	5	

(1) 2023 年度财务报表整体的重要性以税前利润的 5% 计算。2023 年, 由于甲企业处在盈亏临界点, A 注册会计师以过去三年税前利润的平均值作为基精确定财务报表整体的重要性。

(2) 由于 2023 年度审计中提出的多项审计调整提议金额均不重大, A 注册会计师确定 2023 年度实际执行的重要性为财务报表整体重要性的 75%, 与 2023 年度保持一致。

(3) 2023 年, 治理层提出但愿知悉审计过程中发现的所有错报, 因此, A 注册会计师确定 2023 年度明显微小错报的临界值为 0。

(4) 甲企业 2023 年末非流动负债余额中包括一年内到期的长期借款 2 500万元, 占非流动

。A 注册会计师认为，该错报对利润表没有影响，不属于重大错报，同意管理层不予调整。

(5) A 注册会计师仅发现一笔影响利润表的错报，即管理费用少计 60 万元。A 注册会计师认为，该错报金额不小于财务报表整体的重要性，不属于重大错报，同意管理层不予调整。

规定：

针对上述第 (1) 至 (5) 项，假定不考虑其他条件，逐项指出 A 注册会计师的做法与否恰当。如不恰当，简要阐明理由。

2.

ABC 会计师事务所负责审计甲企业 2023 年度财务报表。审计工作底稿中与函证有关的部分内容摘录如下：

(1) 甲企业在乙银行开立了一种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，未对该账户实行函证程序。

(2) 审计项目组评估认为应收账款的重大错报风险较低，对甲企业 2023 年 11 月 30 日的应收账款余额实行了函证程序，未发现差异。2023 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足、合适的审计证据。

(3) 审计项目组负责填写询证函信息，甲企业业务员负责填写询证函信封。审计项目组获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) 客户丙企业的回函并非询证函原件。甲企业财务人员解释，在催收回函时，由于丙企

业财务人员表达未收到询证函，因此将其留存的询证函复印件寄送给了丙企业，并规定丙企业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，无需实行深入审计程序。

(5) 审计项目组收到的一份银行询证函回函中标注“本行不保证回函的精确性，接受人不能依赖回函中的信息”。审计项目组致电该银行，银行工作人员表达这是原则条款。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沟通内容。

(6) 甲企业管理层拒绝审计项目组向客户丁企业寄发询证函。

规定：

(1) 针对上述第 (1) 至 (5) 项，逐项指出审计项目组的做法与否恰当。如不恰当，简要阐明理由。

(2) 针对上述第 (6) 项，指出审计项目组应当采用的应对措施。

3.

ABC 会计师事务所的 A 注册会计师担任多家被审计单位 2023 年度财务报表审计的项目合作人，碰到下列事项：

(1) A 注册会计师认为，导致对甲企业持续经营能力产生重大疑虑的事项和状况存在重大不确定性。管理层不一样意 A 注册会计师的结论，因此，未在财务报表附注中作出与其持续经营能力有关的披露。A 注册会计师拟在审计汇报中增长其他事项段。

(2) 因持续经营能力存在重大不确定性，构成部分注册会计师对乙企业的子企业出具了带强调事项段的无保留心见审计汇报。乙企业管理层认为该事项不会对乙企业财务报表产生重大影响。A 注册会计师同意乙企业管理层的判断，拟在无保留心见审计汇报中增长其他事项

段，提及构成部分注册会计师对子企业出具的审计汇报类型、日期和构成部分注册会计师名称。

(3) 丙企业大部分采购和销售交易为关联方交易，管理层在 2023 年度财务报表附注中披露关联方交易价格公允。由于缺乏公开市场数据，A 注册会计师无法对该披露做出评估。鉴于关联方交易对丙企业的经营活动至关重要，A 注册会计师拟在审计汇报中增长强调事项段，提请财务报表使用者关注附注中披露的关联方交易价格的公允性。

(4) A 注册会计师在阅读丁企业年度汇报草稿时，注意到其他信息存在对事实的重大错报，且其他信息需要修改，但管理层拒绝作出修改，因此，A 注册会计师拟在审计汇报中增长其他事项段阐明这一事项。

(5) 戊企业 2023 年度某项重大交易的交易对方很也许是管理层未披露的关联方，A 注册会计师实行了追加审计程序并与治理层沟通后，仍无法证明。A 注册会计师认为，交易对方与否为关联方存在重大不确定性，拟在审计汇报中增长强调事项段。

(6) 庚企业管理层在财务报表附注中披露了某项重大会计估计存在高度估计不确定性，A 注册会计师认为该项披露不充足，拟在审计汇报中增长强调事项段。

规定：

针对上述第 (1) 至 (6) 项，假定不考虑其他条件，逐项指出 A 注册会计师的做法与否恰当。如不恰当，简要阐明理由。

4.

上市企业甲企业从事保险业务。2023 年 5 月，ABC 会计师事务所拟承接甲企业 2023 年度财务报表审计业务，在执行客户和业务的接受评估过程中发现下列事项：

(1) A 注册会计师曾任 ABC 会计师事务所合作人，自 2023 年 12 月退休后担任 ABC 会计师事务所技术顾问及甲企业独立董事。

(2) ABC 会计师事务所自 2023 年起每年按通行商业条款购置甲企业的员工医疗补充保险产品。

(3) B 注册会计师是 ABC 会计师事务所金融保险业务部的合作人，其妻子是甲企业某分企业的人事部经理。

(4) C 注册会计师是 ABC 会计师事务所金融保险业务部主管合作人，其父亲通过二级市场买入并持有甲企业股票 2 000 股。

(5) ABC 会计师事务所的美国网络事务所与甲企业美国分企业正就 2023 年度有关精算系统的内审服务进行洽谈。

(6) 2023 年 1 月起，ABC 会计师事务所智利网络事务所的 D 合作人担任甲企业智利子企业的企业秘书，提供企业秘书服务。

规定：

针对上述第（1）至（6）项，假定 ABC 会计师事务所接受甲企业审计委托，逐项指出与是否存在也许对 ABC 会计师事务所的独立性产生不利影响的状况，并简要阐明理由。假如存在也许产生不利影响的状况，简要阐明可以采用的防备措施。

事项序号	与否也许产生不利影响 (是/否)	理由	防备措施
(1)			
(2)			
(3)			
(4)			
(5)			
(6)			

上市企业甲企业是 ABC 会计师事务所的常年审计客户，拥有乙企业和丙企业两家子企业。

A 注册会计师担任甲企业 2023 年度财务报表审计项目合作人，B 注册会计师担任项目质量控制复核合作人。有关事项如下：

(1) 甲企业财务总监向 A 注册会计师私下透露，某电商企业正与甲企业秘密协商参股乙企业。A 注册会计师就此事询问了其在该电商企业工作的朋友，并与朋友们讨论了该投资的也许性。

(2) ABC 会计师事务所的网络事务所受聘对丙企业财务信息进行尽职调查，经 A 注册会计师同意，借阅了过去 3 年审计工作底稿中与丙企业有关的部分。

(3) 根据复核计划，审计项目经理复核了审计工作底稿，A 注册会计师复核了财务报表和拟出具的审计汇报，确信获取了充足、合适的审计证据。

(4) 审计项目组就一疑难会计问题向 ABC 会计师事务所的技术部征询。技术部的 C 注册会计师曾于 2023 年前持续 5 年负责甲企业审计项目质量控制复核，对甲企业比较熟悉，技术部分派其负责处理该征询。

(5) B 注册会计师实行了下列质量控制复核程序：1) 与项目合作人讨论重大事项；2) 复核财务报表和拟出具的审计汇报；3) 复核选用的与项目组做出的重大判断和得出的结论有关的审计工作底稿；4) 评价在编制审计汇报时得出的结论，并考虑拟出具审计汇报的恰当性。

规定：

(1) 针对上述第 (1) 至 (4) 项，逐项指出 ABC 会计师事务所或其注册会计师的做法与否恰当。如不恰当，简要阐明理由。

(2) 针对上述第(5)项,指出B注册会计师在实行项目质量控制复核时,还应当考虑哪些事项。

6.

ABC会计师事务所负责审计甲企业2023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有关的状况,部分内容摘录如下:

(1) 为确定甲企业管理层在2023年度财务报表中作出的会计估计与否恰当,审计项目组复核了甲企业2023年度财务报表中的会计估计在2023年度的成果。

(2) 甲企业年末持有上市企业乙企业的流通股股票100万股,账面价值为500万元,以公允价值计量。审计项目组查对了该股票于2023年12月31日的收盘价,成果满意。

(3) 甲企业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尤其风险,无需理解有关控制,聘任DEF资产评估企业对该投资性房地产的公允价值进行了评估。

(4) 2023年末,甲企业针对一项未决诉讼确认了500万元估计负债。审计项目组作出的区间估计为550万元至650万元,据此认为估计负债存在少计50万元的事实错报。

(5) 为减少利润总额和应纳税所得额之间的差异,甲企业自2023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企业2023年度计提的折旧额,成果满意。

(6) 审计项目组向管理层获取了有关会计估计的书面申明,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。

规定:

针对上述第（1）至（6）项，逐项指出审计项目组的做法与否恰当。如不恰当，简要阐明理由。

四、综合题

1.

上市企业甲集团企业是 ABC 会计师事务所的常年审计客户，重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企业 2023 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：

甲集团企业拥有一家子企业和一家联营企业，与集团审计有关的部分信息摘录如下：

构成部分	构成部分类型	执行工作的类型	构成部分注册会计师
子企业乙企业	重要	审计	XYZ 会计师事务所的 X 注册会计师
持有 20% 股权的联营企业丙企业	不重要	集团层面分析程序	不合用

资料二：

A 注册会计师制定了甲集团企业总体审计方略，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，重要内容为：注册会计师与财务报表审计有关的责任、注册会计师的独立性、计划的审计范围以及详细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状况。

（3） 甲集团企业内部审计部门于 2023 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汇报，评价了内部审计人员的测试

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/278074031100006035>