

高等院校“十三五”规划特色专业教材

审计学题库及答案解析

SHENJIXUE TIKU JI DA'AN JIEXI

主 编◎吴先聪
副主编◎崔东颖 马茜群



西安交通大学出版社

审计学题库及答案解析

主 编 吴先聪

副主编 崔东颖 马茜群

西南交通大学出版社

· 成 都 ·

图书在版编目 (C I P) 数据

审计学题库及答案解析 / 吴先聪主编, 一成都:
西南交通大学出版社, 2019.1
ISBN 978-7-5643-6718-3

I. ①审… II. ①吴… III. ①审计学—高等学校—题
解 IV. ①F239.0-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2019) 第 003368 号

审计学题库及答案解析

主编 吴先聪

责任编辑 罗爱林
封面设计 严春艳

出版发行 西南交通大学出版社
(四川省成都市二环路北一段 111 号
西南交通大学创新大厦 21 楼)

邮政编码 610031
发行部电话 028-87600564 028-87600533
网址 <http://www.xnjdcbs.com>
印刷 四川森林印务有限责任公司

成品尺寸 185 mm × 260 mm
印张 12.75
字数 317 千
版次 2019 年 1 月第 1 版
印次 2019 年 1 月第 1 次
定价 35.00 元
书号 ISBN 978-7-5643-6718-3

图书如有印装质量问题 本社负责退换
版权所有 盗版必究 举报电话: 028-87600562

目 录

第一部分 试题

第一套试题	2
第二套试题	8
第三套试题	15
第四套试题	21
第五套试题	27
第六套试题	34
第七套试题	41
第八套试题	48
第九套试题	55
第十套试题	61
第十一套试题	67
第十二套试题	76
第十三套试题	85
第十四套试题	94
第十五套试题	102

第二部分 参考答案及解析

第一套试题参考答案及解析	112
第二套试题参考答案及解析	117
第三套试题参考答案及解析	123
第四套试题参考答案及解析	130
第五套试题参考答案及解析	135
第六套试题参考答案及解析	141
第七套试题参考答案及解析	147
第八套试题参考答案及解析	152
第九套试题参考答案及解析	157
第十套试题参考答案及解析	162
第十一套试题参考答案及解析	167
第十二套试题参考答案及解析	173
第十三套试题参考答案及解析	179
第十四套试题参考答案及解析	186
第十五套试题参考答案及解析	192
参考文献	198

第一部分 试题

第一套试题

一、单项选择题（下列每小题有 A、B、C、D 四个备选答案，只有一个符合题意，请将正确选项填入括号中。）

1. 重要性水平与审计证据呈（ ）。
A. 反向关系
B. 正向关系
C. 正比关系
D. 反比关系
2. 下列各项审计中，具有双向独立特征的是（ ）。
A. 民间审计
B. 国家审计
C. 内部审计
D. 政府审计
3. 在国外注册会计师审计的产生和发展中，审计主要目的是查错防弊的阶段是（ ）。
A. 现代审计阶段
B. 资产负债表审计阶段
C. 会计报表审计阶段
D. 详细审计阶段
4. 下列各项中，属于与各类交易事项有关的认定是（ ）。
A. 存在性
B. 计价和分摊
C. 所有权
D. 发生性
5. 在财务报表审计业务中，注册会计师计算的资产负债表、利润表的重要性水平分别为 8 万元、12 万元，则最终作为财务报表层次的重要性水平是（ ）万元。
A. 8
B. 11
C. 10
D. 12
6. 下列审计证据中，证明力最强的是（ ）。
A. 管理当局声明书
B. 领料单
C. 应收账款函证回函
D. 购货发票
7. 如果大额逾期的应收账款经第二次函证仍未回函，注册会计师应当执行的审计程序是（ ）。
A. 增加对应收账款的控制测试
B. 提请被审计单位增加坏账准备
C. 审查应收账款明细账
D. 审查顾客订货单、销售发票及产品出库记录等
8. 下列各项中，违反了分类认定的是（ ）。
A. 把外单位寄存的商品记录在库存商品会计账簿中
B. 将已发生的销售业务不登记入账

- C. 将属于本年度的接近资产负债日的交易记录于下年度
D. 将出售固定资产所得的收入记入主营业务收入
9. 在注册会计师财务报表审计中,形成于审计过程,反映整个审计过程的是()。
- A. 审计工作底稿
B. 审计目标
C. 审计工作质量
D. 职业道德准则
10. 注册会计师对被审计单位实施销售截止测试,主要目的是为了检查()。
- A. 年底应收账款的真实性
B. 是否存在过多的销货折扣
C. 销货业务的入账时间是否正确
D. 销售退回是否已经核准
11. 审计最基本的职能是()。
- A. 经济监督职能
B. 经济调控职能
C. 经济评价职能
D. 经济鉴证职能
12. 审计按其目的和内容分类,可分为()。
- A. 全部审计和局部审计
B. 国家审计、内部审计和注册会计师审计
C. 财务报表审计、经营审计和合规性审计
D. 报送审计和就地审计
13. 验证存货账实是否相符,应对存货进行()。
- A. 控制测试
B. 重新计算
C. 重新执行
D. 监盘
14. 积极式函证通常不适用于()。
- A. 有大量余额较小的明细账户
B. 重大错报风险评估为高水平
C. 预期存在大量的错误
D. 大额的应收账款
15. 某会计师事务所于2017年3月16日对A公司2016年度财务报表出具了审计报告,该审计报告副本作为审计档案应当()。
- A. 永久保管
B. 至少保存至2027年3月16日
C. 至少保存至2018年3月16日
D. 至少保存至2019年3月16日
16. 以下对审计证据的表述不正确的是()。
- A. 财务报表依据的会计记录一般包括对初始分录的记录和支持性记录
B. 会计记录中含有的信息本身足以对财务报表发表审计意见提供充分的审计证据
C. 可用作审计证据的其他信息是从被审计单位内部或外部获取的会计记录以外的信息
D. 财务报表依据的会计记录中包含的信息和其他信息共同构成了审计证据
17. 注册会计师了解被审计单位及其环境的目的是()。
- A. 评估内部控制的有效性
B. 降低重大错报风险
C. 识别和评估财务报表重大错报风险
D. 直接识别财务报表认定是否存在错报
18. 审计人员检查存货验收单日期与记账日期是否在同一时期,是为了证明()。

- 二、多项选择题(下列每小题有 A、B、C、D 四个备选答案,有两个或两个以上符合题意,请将正确选项填入括号中。)

- 4

- C. 所有抽样单元均有被选取的机会
D. 针对总体进行分层，再选取样本
5. 关于注册会计师实施风险评估程序的目的，以下说法恰当的是（ ）。
- A. 识别和评估财务报表层次重大错报风险
B. 识别和评估财务报表重大错报风险
C. 评估审计风险
D. 评估舞弊风险
6. 非标准审计报告包括（ ）。
- A. 带强调事项段的无保留意见的审计报告
B. 带其他事项段的无保留意见的审计报告
C. 无法表示意见的审计报告
D. 否定意见的审计报告
7. 主营业务收入的审计目标包括（ ）。
- A. 证实营业收入的真实性
B. 证实营业收入计价与分类的正确性
C. 证实营业收入的完整性
D. 证实营业收入的存在性
8. 下列各项中，属于内部控制要素的是（ ）。
- A. 控制环境
B. 风险评估过程
C. 控制活动
D. 控制测试
9. 下列各项审计证据中，属于内部证据的是（ ）。
- A. 被审计单位已对外报送的财务报表
B. 被审计单位提供的银行对账单
C. 被审计单位律师关于未决诉讼的声明书
D. 被审计单位管理层声明书
10. 在现金盘点过程中，正确的做法是（ ）。
- A. 事先不通知有关人员
B. 参加盘点的人员除了审计人员以外只允许出纳员在场
C. 参加盘点的财务部门主管、出纳、注册会计师必须在“库存现金监盘表”中签字
D. 盘点范围一般包括企业各部门经管的现金

三、判断分析题（判断下列说法是否正确，若正确请在括号内打√，否则打×。如果不正确请说明理由。）

1. 注册会计师制度产生于 17 世纪，其存在和发展应归结于企业所有权和经营权的分离，特别是股份有限公司的出现。（ ）

理由：

2. 中国第一家会计师事务所是由潘序伦先生创办的立信会计师事务所。（ ）

理由：

3. 注册会计师不得向企业提供代理记账和代理纳税服务。 ()

理由：

4. 财务报表审计是指注册会计师对财务报表是否不存在重大错报提供合理保证，以积极方式提出意见，增强预期使用者对财务报表信赖的程度。 ()

理由：

5. 审计的基础是专业性和可靠性。 ()

理由：

6. 注册会计师的相关服务包括税务代理、代编财务信息、对财务信息执行商定程序等。 ()

理由：

7. 公允性是指被审计单位的财务报表在所有方面公允地反映了被审计单位的财务状况、经营成果及现金流量。 ()

理由：

8. 按照代理理论的观点，审计是保持经理人与股东利益最大化的控制器，其本质在于促进股东利益和经理人的利益都达到最大化。 ()

理由：

9. 如果没有发生销售交易，但在销售日记账中记录了一笔销售，则违反了交易和事项的“存在”认定。 ()

理由：

10. 资产负债表日后事项期间 A 公司董事会按照制定的利润分配方案分配了现金股利，注册会计师应提请被审计单位调整财务报表，分配股票股利时注册会计师应提请被审计单位披露。 ()

理由：

四、简答题

1. 抽样风险的概念及影响因素有哪些？

2. 非抽样风险的概念及影响因素有哪些？

3. 审计证据的充分性和适当性的关系是怎样的？

4. A 注册会计师是 ABC 会计师事务所负责业务质量控制的主任会计师。2015 年年初，在制定本事务所业务质量控制政策与程序时，A 注册会计师遇到以下情况：

(1) 事务所的质量控制政策与程序要求项目质量控制复核人员履行职责时不受项目合伙人职级的影响，在向项目合伙人质疑时也不必拘泥于工作资历。

(2) 执行审计过程中，项目合伙人不得向项目质量控制复核人员咨询，以免妨碍项目质量控制复核人员履行职责。

(3) ABC 会计师事务所从上市实体甲公司收取的全部费用占其当年全部收费的比例已连续两年超过 20%。从 2015 年起，事务所拟在强化原有的项目质量控制复核的基础上，另行指

派本所的其他项目质量控制复核人员执行意见后复核。

(4) 乙公司不是上市实体,项目合伙人根据所了解的乙公司及其环境,将乙公司舞弊导致的重大错报风险评估为高水平,要求事务所对该项业务实施项目质量控制复核。

(5) 丙公司审计项目组成员之间就该上市实体的某一重大事项存在意见分歧,项目质量控制复核负责人确认审计项目组已进行了专门咨询,认为没有必要实施其他复核程序。

(6) A 注册会计师按事务所规定对质量控制制度实施了监控,并在监控结束后详细记录了监控中识别出的缺陷、对缺陷影响的评价以及是否针对缺陷采取行动和采取何种行动的依据。

要求:

分别针对上述情况(1)至(6),不考虑其他事项,指出是否存在不当之处。如认为存在不当之处,简要说明理由。

五、案例分析

1. ABC 公司是化工业上市公司,DEF 会计师事务所审计了 ABC 公司 2016 年度财务报表,并出具了无保留意见的审计报告。2017 年 6 月 1 日,ABC 公司拟聘请 FZ 会计师事务所审计 2017 年度财务报表。

FZ 会计师事务所在接受业务委托前与 DEF 会计师事务所进行了沟通。DEF 会计师事务所告知,ABC 公司 2016 年年末受行业环境下行和产销模式影响,存货发生大幅减值,建议计提相应的减值准备。ABC 公司管理层以 2016 年经营业绩不佳为由拒绝调整,并以解聘相威胁。由于 DEF 会计师事务所坚持要求调整,ABC 公司最终接受了审计调整建议。

注册会计师了解到 ABC 公司 2017 年的相关情况如下:

有网民称 ABC 公司生产的 A 产品中有害化学成分含量较高,会对消费者健康造成不良影响。有超过 2/3 的网民对 A 产品的安全性担忧,且该负面影响持续时间尚不确定。

要求:

结合本案例资料,分析 FZ 会计师事务所在决定接受业务委托前,应当考虑哪些主要事项。

2. B 公司是一家处于非高风险行业的非上市制造企业。C 会计师事务所已多年为 B 公司进行年报审计。2017 年,C 会计师事务所确定的 B 公司的财务报表整体重要性为 800 万元。2017 年,B 公司的业务和内部控制较以前年度未发生重大变化,以前年度审计调整较少,且以前年度公司的内部控制未发现重大缺陷。C 会计师事务所项目合伙人通知现场项目经理,B 公司执行重要性水平的经验百分比需在 50%或 75%中选择其一;明显微小错报的经验百分比需在 3%或 5%中选择其一。

要求:

请确定 B 公司 2017 年实际执行的重要性水平和明显微小错报,并说明理由。

第二套试题

一、单项选择题（下列每小题有 A、B、C、D 四个备选答案，只有一个符合题意，请将正确选项填入括号中。）

1. 审计工作底稿归档期限为审计报告日后的（ ）。
A. 60 天内
B. 10 天内
C. 100 天内
D. 90 天内
2. 以下不属于分析程序的是（ ）。
A. 把被审计单位的数据与同行业数据进行比较
B. 把被审计单位的数据与前期同类数据进行比较
C. 把被审计单位的数据与审计师预期结果进行比较
D. 把财务报告数据与原始凭证进行比较
3. 以下为对资产存在认定获取审计证据的是（ ）。
A. 从发票到账簿
B. 从账簿到凭证
C. 从尚未记录的项目到财务报表
D. 从财务报表到尚未记录的项目
4. 下列哪种情况，最能表明被审计单位存在经营业绩夸大风险的是（ ）。
A. 销售人员奖金与销售业绩挂钩
B. 营业收入比上年有小幅上升
C. 营业成本比上年有大幅度下降
D. 仓储部门职工人数增加了 40%
5. 注册会计师审计方法的调整，主要是随着（ ）。
A. 审计环境的变化
B. 审计关系的变化
C. 审计人员的变化
D. 审计责任的变化
6. 毛利率的波动可能意味着（ ）。
A. 固定制造费用比重较小时销量发生变动
B. 销售额与销售成本同比例上升
C. 销售价格的波动
D. 销售额与销售成本同比例下降
7. 我国第一家社会审计组织的创办人是（ ）。
A. 潘序伦
B. 谢霖
C. 徐永祚
D. 奚玉书
8. 审计机关自收到审计报告之日起将审计意见书和审计决定送达被审计单位和有关单位

的期限是()。

A. 30 天

B. 10 天

C. 9 天

D. 15 天

9. 审计人员通过分析存货周转率最有可能证实的认定是()。

A. 计价和分摊

B. 权利和义务

C. 存在或发生

D. 表达与披露

10. 下列审计证据中,其证明力由弱到强排列的是()。

A. 注册会计师自编的分析表、购货发票、销货发票、管理当局声明书

B. 购货发票、销货发票、注册会计师自编的分析表、管理当局声明书

C. 管理当局声明书、销货发票、购货发票、注册会计师自编的分析表

D. 注册会计师自编的分析表、销货发票、管理当局声明书、购货发票

11. 下列各项随机选样方法中,确定了第一个号码后,以后各个样本号码也就随之全部确定的是()。

A. 系统选样

B. 随机数表选样

C. 分层选样

D. 编号选样

12. 由于公司建立的内部控制只能为会计报表的公允性提供合理保证,并且存在着固有限制,所以,审计风险模型的控制风险始终()。

A. 大于零

B. 小于零

C. 大于 1

D. 小于 1

13. 会计报表的合法性是指符合()和相关会计制度的规定。

A. 证券法

B. 经济法

C. 企业会计准则

D. 会计法

14. 注册会计师执行财务报表审计业务获取的下列审计证据中,可靠性最强的证据是()。

A. 应收账款函证回函

B. 入库单

C. 车间领料单

D. 采购合同副本

15. 在审计实务中,对质量控制制度承担最终责任的是()。

A. 项目经理

B. 主任会计师

C. 签字注册会计师

D. 会计师事务所质量控制委员会

16. 下列具有不可替代性的审计程序是()。

A. 应收账款函证

B. 面询固定资产的使用状况

C. 应付账款函证

D. 存货监盘

17. 下列各项中,被审计单位违反计价与分摊认定的是()。

A. 将未发生的销售业务入账

B. 未将作为抵押的汽车披露

C. 未计提坏账准备

D. 将未发生的费用登记入账

18. 下列符合适当的职责分离要求的是()。

A. 负责应收账款记账的职员负责编制银行存款余额调节表

B. 出纳人员不能同时负责现金日记账

C. 在销售合同订立前,由专人就销售价格、信用政策、发货及收款方式等具体事项与客户进行谈判

- D. 应收票据的取得、贴现和保管由某一会计专门负责
19. 不定期审计一般适用于()。
- A. 财务报表的初次审计
B. 财经法纪审计
C. 财务报表的继续审计
D. 年度决算审计
20. 审计人员获取的被审计单位有关人员口头答复所形成的书面记录,属于()。
- A. 书面证据
B. 口头证据
C. 实物证据
D. 环境证据

二、多项选择题(下列每小题有 A、B、C、D 四个备选答案,有两个或两个以上符合题意,请将正确选项填入括号中。)

- 下列说法正确的是()。
 - 注册会计师通过获取充分、适当的审计证据将审计风险降至可接受的低水平,以获取绝对保证
 - 审计是指注册会计师对财务报表是否不存在重大错报提供合理保证,以积极方式提出意见,增强除管理层之外的预期使用者对财务报表信赖的程度
 - 审计证据是指注册会计师为了得出审计结论、形成审计意见而使用的所有信息,包括构成财务报表基础的会计记录所含有的信息和其他信息
 - 控制测试的目的是获取审计证据证明某认定是否存在重大错报
- 控制活动包括与()相关的活动。
 - 授权
 - 业绩评价
 - 信息处理
 - 实物控制
- 在实务中,注册会计师可作为重要性水平基准的是()。
 - 资产总额
 - 销售收入
 - 费用总额
 - 负债总额
- 审计报告中,必须说明管理层对财务报表的责任。下列属于管理层对财务报表的责任的是()。
 - 选择和运用恰当的会计政策
 - 设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制
 - 对财务报表发表审计意见
 - 作出合理的会计估计
- 下列各项中,不属于注册会计师审计“其他责任”职业道德的是()。
 - 不得对未来事项可实现程度作出保证
 - 不得以不正当手段与同行争揽业务
 - 不限制外地事务所在本地承接业务
 - 不允许他人借用本人、本所的名义承接业务
- 在确定审计证据的相关性时,下列事项中属于注册会计师应当考虑的是()。
 - 从外部独立来源获取的审计证据比其他来源获取的审计证据更可靠

- B. 只与特定认定相关的审计证据并不能替代与其他认定相关的审计证据
C. 特定的审计程序可能只为某些认定提供相关的审计证据，而与其他认定无关
D. 针对同一项认定可以从不同来源获取审计证据或获取不同性质的审计证据
7. 下列关于函证审计程序的表述，正确的是（ ）。
- A. 应收账款函证是重要的审计程序
B. 应付账款函证是非必要的审计程序
C. 预付款项的函证效果要比预收款项的好
D. 积极式函证成本要低于消极式函证成本
8. 函证应付账款时，下列对象中应该考虑的是（ ）。
- A. 较大金额的债权人
B. 企业重要供货人
C. 较小金额的债权人
D. 上年度的债权人及不送对账单的债权人
9. 内部控制的目标不包括（ ）。
- A. 审计风险处在低水平
B. 经营的效率和效果
C. 财务报告的可靠性
D. 在所有经营活动中遵守法律法规的要求
10. 下列各项中，属于审计业务约定书基本内容的是（ ）。
- A. 审计范围
B. 审计收费
C. 审计计划
D. 审计责任

三、判断分析题（判断下列说法是否正确，若正确请在括号内打√，否则打×。如果不正确请说明理由。）

1. 财务报表审阅所需的证据数量比财务报表审计更多。 ()
理由：
2. 审计署是注册会计师行业的主管部门。 ()
理由：
3. 审计业务要素包括审计业务的三方关系、财务报表、财务报表编制基础、审计证据和审计报告。 ()
理由：
4. 财务报表审计可以减轻管理层或治理层的责任。 ()
理由：
5. 财务报表的预期使用者不包括政府部门。 ()
理由：
6. 评估的重大错报风险越高，需要的审计证据可能越多；审计证据的质量越高，所需要的审计证据可能越少。 ()
理由：
7. 独立性是审计的本质特征和灵魂所在。 ()
理由：

8. 注册会计师审计受到鉴证客户降低收费的压力而不得不缩小工作范围,这种做法不会影响审计的独立性。()

理由:

9. 在确定审计收费金额并写入业务约定书之后,即使发生了与预期情况不同的事项,收费金额也不得变动,否则就属于或有收费方式,将损害事务所的独立性。()

理由:

10. 注册会计师若与被审计单位的某位员工有亲属关系,就不得执行该客户的审计业务。()

理由:

四、简答题

1. 与各类交易和事项、期末账户余额、列报和披露分别相关的认定有哪些?

2. 内部控制的局限性有哪些?

3. 初步业务活动的目的和内容有哪些?

4. 甲银行是 ABC 会计师事务所 2015 年年初新发展的审计客户。XYZ 会计师事务所是 ABC 事务所的网络事务所。A 注册会计师担任甲银行 2015 年度财务报表审计业务的项目合伙人。假定存在以下与职业道德相关的情况:

(1) 甲银行是乙银行的竞争对手。ABC 会计师事务所认为乙银行不是本所的客户,双方之间也不存在任何其他关系,没有必要向甲银行告知乙银行是 XYZ 会计师事务所的审计客户这一情况。

(2) 接受委托后,甲银行破例批准了 ABC 事务所提出的借款申请。考虑到借款金额重大,ABC 会计师事务所拟聘请 XYZ 会计师事务所再次实施项目质量控制复核,以便将对独立性产生的不利影响降低到可接受水平。

(3) ABC 会计师事务所 2015 年与甲银行信贷部达成合作协议:甲银行信贷部向 ABC 会计师事务所推荐审计客户并参与对客户工作底稿的复核,ABC 会计师事务所向甲银行支付 30% 的审计费用。

(4) 甲银行 2010—2014 年度财务报表一直由 DEF 会计师事务所实施审计,D 注册会计师担任项目合伙人。2015 年,D 注册会计师加入 ABC 会计师事务所,负责对该项业务实施项目质量控制复核。

(5) 从 2013 年起,ABC 事务所每年从甲银行总行及甲银行多家姐妹实体中收取鉴证及服务费用占其年收入的比例均达到 15%,但从甲银行收取的全部费用占年收入的比例不足 5%。ABC 事务所认为没有必要考虑对甲银行独立性的影响。

(6) 执行外勤审计期间,甲银行与地方税务机构发生重大税务纠纷。A 注册会计师没有同意甲银行提出的在仲裁中担任辩护人的要求,但同意由 ABC 会计师事务所指派项目组以外的人员协助甲银行提供背景材料并分析相关税收问题,由管理层承担责任。

要求:

分别考虑上述事项(1)至(6),不考虑其他情况,指出所述事项是否符合中国注册会计

师职业道德守则的相关规定。如认为不符合，简要说明理由。

五、案例分析

1. A 会计师事务所负责 B 公司 2016 年年报审计。B 公司主要从事能源装备行业所需产品的研发、生产与销售。公司产品主要用于石油等能源的钻采。全球原油价格自 2015 年 7 月开始大幅下挫，跌幅超过 60%，油气行业呈现下行趋势。该公司销售费用主要由运费、促销费、工资和差旅费构成，其中 2016 年运费较 2015 年下降明显。通过 2016 年预审了解到本期 B 公司的存货开始出现积压的情况。2016 年部分在建工程完工转为固定资产，固定资产按年度预算完成采购新增。部分短期借款到期偿还，未有大额新增的短期借款。营业收入和营业成本的变动主要由主营业务收入和主营业务成本的变化引起。毛利率基本维持稳定。资产负债表和利润表节选如表 1 所示。

表 1 资产负债表和利润表节选 单位：万元

会计报表项目	2015 年已审数	2016 年末审数
营业收入	38 000	30 000
营业成本	28 000	23 000
销售费用	7 500	6 500
财务费用	5 000	2 000
存货	23 000	29 000
应收账款	35 000	28 000
货币资金	70 000	60 000
固定资产	45 000	45 800
在建工程	1 300	1 000
短期借款	30 000	15 000

要求：

- (1) 根据已有资料，计算出每一个科目的变动金额和变动比率。
- (2) 请结合问题 (1) 中的计算结果，就每个科目变动分析原因，并逐项指出是否识别到异常情况。

2. 建筑行业上市公司甲公司委托 ABC 会计师事务所对其 2017 年度财务报表实施审计。A 注册会计师担任项目现场负责人。双方已于 2017 年 9 月签订了审计业务约定书。其他相关情况如下：

- (1) A 注册会计师将与甲公司某重大会计问题相关的审计工作底稿发给其大学审计理论与实务课老师，并就具体问题与其进行了讨论。
- (2) ABC 会计师事务所与甲公司就审计收费达成如下协议：如发表标准无保留意见，审计收费 120 万元，如出具否定意见和无法表示意见，审计收费为 50 万元。
- (3) ABC 会计师事务所参与甲公司审计项目的每位项目组成员均接受了甲公司在年审期