

注会模考-《审计》

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最正确的答案，用鼠标点击相应的选项。）

1. 下列有关重大错报风险和检查风险的说法中，正确的是（ ）。
 - A. 注册会计师可以通过实施适当的审计程序降低重大错报风险
 - B. 只要注册会计师按照审计准则执业，严格要求自己，检查风险就可以降低为零
 - C. 在既定的审计风险水平下，可接受的检查风险水平与认定层次重大错报风险的评估结果呈正向关系
 - D. 由于注册会计师通常并不对所有的交易、账户余额和列报进行检查，以及其他原因，检查风险不可能降低为零
2. 被审计单位将固定资产已作抵押，但未在财务报表附注中披露，则注册会计师认为违反的主要认定是（ ）。
 - A. 完整性
 - B. 分类和可理解性
 - C. 准确性和计价
 - D. 存在
3. 下列关于重要性的说法中，错误的是（ ）。
 - A. 重要性在计划审计工作和评价错报影响时都必须运用
 - B. 判断一项错报对财务报表是否重大，应当考虑对个别特定财务报表使用者产生的影响
 - C. 重要性水平是以财务报表使用者决策时对信息的需求为基础确定的
 - D. 不同环境下对重要性的判断可能是不同的
4. 下列有关审计证据可靠性的说法中，正确的是（ ）。
 - A. 审计证据的充分性影响审计证据的可靠性
 - B. 可靠的审计证据是高质量的审计证据
 - C. 从独立的外部来源获得的审计证据可能是不可靠的
 - D. 内部控制薄弱时内部生成的审计证据是不可靠的

5. 下列有关注册会计师的专家的说法中，正确的是（ ）。
- A. 无论是内部专家还是外部专家，都是项目组成员，受会计师事务所的质量控制政策和程序的约束
 - B. 无论是内部专家还是外部专家，都不包括会计、审计领域的专家
 - C. 无论是内部专家还是外部专家，注册会计师都应当就专家工作的性质、范围和目标等事项与专家达成一致意见并生成书面协议
 - D. 无论是内部专家还是外部专家，注册会计师都应当询问对专家客观性产生不利影响的利益和关系
6. 关于货币单元抽样的说法不正确的是（ ）。
- A. 货币单元抽样一般比传统变量抽样更易于使用
 - B. 确定货币单元抽样的样本规模需考虑被审计金额的预计变异性
 - C. 对零余额或负余额的选取需要在设计时特别考虑
 - D. 货币单元抽样的样本更容易设计，且可在能够获得完整的总体之前开始选取样本
7. 下列情形中，最有可能导致应收账款违反存在认定的是（ ）。
- A. 发出商品后对应收账款进行账务处理
 - B. 未按账龄对应收账款计提坏账准备
 - C. 收回货款后未对应收账款进行账务处理
 - D. 期末未对外币应收账款进行汇率折算
8. 下列关于存货监盘计划的说法中，正确的是（ ）。
- A. 注册会计师应仅根据自己的专业判断和往年的审计经验，编制存货监盘计划
 - B. 存货监盘程序用作控制测试还是实质性程序，取决于注册会计师的专业胜任能力
 - C. 注册会计师应当根据对被审计单位存货盘点和对被审计单位内部控制的评价结果确定检查存货的范围
 - D. 存货监盘范围的大小取决于注册会计师审计时间的分配以及审计成本的核算
9. 甲公司编制的 2011 年 12 月末银行存款余额调节表显示存在 120000 元的未达账项，其中包括甲公司已付而银行未付的材料采购款 100000 元。以下审计程序中，为该材料采购款未达账项的真实性提供的审计证据无效的是（ ）。

- A. 检查 2012 年 1 月份的银行对账单
- B. 检查相关的采购合同、供应商销售发票和付款审批手续
- C. 就 2011 年 12 月末银行存款余额向银行寄发银行询证函
- D. 向相关的原材料供应商寄发询证函
10. 下列关于公众利益实体的关键审计合伙人的任职期间，说法正确的是（ ）。
- A. 关键审计合伙人任职时间不应超过五年
- B. 关键审计合伙人在任职结束后一年，可以再次担任该客户的关键审计合伙人
- C. 关键审计合伙人任职时间不应超过五年，但任职结束后可作为项目组成员参与该项目
- D. 关键审计合伙人任职时间不应超过五年，但任职结束后可作为该项目质量控制复核人
11. 下列关于风险评估程序的说法中，不正确的是（ ）。
- A. 注册会计师对被审计单位及其环境了解的程度要低于管理层为经营管理企业而对被审计单位及其环境需要了解的程度
- B. 注册会计师在了解内部控制时通常不用分析程序，但可以使用穿行测试
- C. 整体层面的控制和信息技术一般控制通常在所有业务活动中普遍存在
- D. 为获取充分、适当的审计证据，注册会计师需要了解与每一控制目标相关的所有控制活动
12. 在确定控制测试的范围时，下列通常不是注册会计师所考虑的因素是（ ）。
- A. 总体变异性
- B. 控制的预期偏差
- C. 拟信赖控制运行有效性的时间长度
- D. 在拟信赖期间，被审计单位执行控制的频率
13. 以下说法不正确的是（ ）。
- A. 设计实施进一步审计程序的性质、时间和范围的依据是注册会计师识别的风险是否重大
- B. 财务报表层次的重大错报风险很可能源于薄弱的控制环境
- C. 如果多项控制活动能够实现同一目标，注册会计师不必了解与该目标相关的每项控制活动

D. 被审计单位通常有一些与审计无关的控制，注册会计师无需对其加以考虑

14. 下列各项中，不属于后任注册会计师的是（ ）。

- A. 正在考虑接受委托，准备与前任注册会计师沟通以作决定的注册会计师
- B. 已经接受委托接替前任注册会计师的注册会计师
- C. 同一会计师事务所中不同分部的其他注册会计师
- D. 重新审计时被审计单位聘请的第二任注册会计师

15. 注册会计师在审计过程中发现被审计单位存在多项重大不确定性因素，影响企业的持续经营，注册会计师难以判断报表的编制基础是否适合继续采用持续经营假设，但是被审计单位已经同意在财务报表中予以披露，则注册会计师应当考虑发表的审计报告意见类型是（ ）。

- A. 带强调事项段的无保留意见
- B. 无法表示意见
- C. 保留意见
- D. 否定意见

16. 评价会计估计的合理性并确定错报时，注册会计师的判断正确的是（ ）。

- A. 注册会计师的点估计与管理层的点估计之间的差异构成错报
- B. 当审计证据支持点估计时，注册会计师的点估计与管理层的点估计之间的差异构成错报
- C. 注册会计师的点估计与管理层的点估计之间的差异不构成错报
- D. 管理层改变上期作出会计估计的方法时，注册会计师可认为会计估计被管理层错报

17. 下列关于库存现金和银行存款的内部控制的说法中，错误的是（ ）。

- A. 企业应当定期和不定期地盘点现金，确保现金账面余额与实际库存相符
- B. 按照规定，超过规定限额以上的现金支出必须使用支票
- C. 企业应当指定专人每月至少一次核对银行账户，以编制库存现金盘点表
- D. 会计主管复核银行存款余额调节表，对需要进行调整的项目及时进行处理

18. 下列有关复核审计工作底稿的表述中，错误的是（ ）。

- A. 对审计工作底稿的复核可分为两个层次，包括项目组内部复核和项目合伙人的质量控制复核

- B. 审计项目经理对审计工作底稿的复核是最详细的复核
- C. 由项目经理对工作底稿的复核属于第一级复核，该级复核通常在审计现场完成，以便及时发现和解决问题，争取审计工作的主动
- D. 项目质量控制复核并不能减轻项目合伙人的责任，更不能替代项目合伙人的责任
19. 关于书面声明，下列说法正确的是（ ）。
- A. 书面声明包括财务报表及其认定，以及支持性账簿和相关记录
- B. 针对某些特定事项，书面声明本身即可提供充分、适当的审计证据
- C. 在管理层签署书面声明前，注册会计师不能发表审计意见
- D. 管理层拒绝提供针对其责任的书面声明，注册会计师应当发表保留或无法表示意见
20. 下列情形中，可能作为关键审计事项在审计报告中沟通的是（ ）。
- A. 公开披露某事项可能妨碍相关机构对某项违法行为或疑似违法行为的调查
- B. 导致非无保留意见的事项
- C. 被审计单位运用持续经营假设适当但存在重大不确定性，且财务报表对此已作出充分披露
- D. 被认为具有高度估计不确定性的会计估计
21. 下列关于比较财务报表的说法中，不正确的是（ ）。
- A. 比较财务报表属于比较信息
- B. 比较财务报表是指为了与本期财务报表相比较而包含的上期金额和相关披露
- C. 对比较财务报表发表的审计意见仅提及本期
- D. 比较财务报表包含信息的详细程度与本期财务报表包含信息的详细程度相似
22. 下列各项中，不属于其他信息的是（ ）。
- A. 董事会报告
- B. 公司治理情况说明
- C. 公司高级管理人员保证年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带法律责任的声明
- D. 多元化和平等机会报告
23. 下列关于非财务报告内部控制缺陷的说法中，正确的是（ ）。

- A. 如果非财务报告内部控制缺陷为一般缺陷的，注册会计师应当与企业进行沟通，提醒企业加以改进，并在内部控制审计报告中说明
- B. 如果非财务报告内部控制缺陷为重要缺陷的，注册会计师应当以书面形式与企业董事会和经理层沟通，提醒企业加以改进，但无需在内部控制审计报告中说明
- C. 如果非财务报告内部控制缺陷为重大缺陷的，注册会计师应当以书面形式与企业董事会和经理层沟通，提醒企业加以改进，并在内部控制审计报告中增加强调事项段说明相关情况
- D. 如果非财务报告内部控制缺陷为一般缺陷的，注册会计师无须与企业进行沟通

24. 下列有关了解组成部分注册会计师的说法中，错误的是（ ）。

- A. 集团项目组需要了解组成部分注册会计师
- B. 在了解组成部分注册会计师后，组成部分注册会计师未处于积极有效的监管环境中，集团项目组可以采取消除其疑虑或影响
- C. 在了解组成部分注册会计师后，如果组成部分注册会计师不符合与集团审计相关的独立性要求，集团项目组无法采取措施消除其疑虑或影响
- D. 在了解组成部分注册会计师后，组成部分注册会计师专业胜任能力的并非重大疑虑，集团项目组可以采取消除其疑虑或影响

25. 在编制审计工作底稿时，下列各项中，注册会计师通常认为不必形成最终审计工作底稿的是（ ）。

- A. 注册会计师与被审计单位管理层对重大事项进行讨论的结果
- B. 注册会计师不能实现相关审计标准规定的目标的情形
- C. 注册会计师识别出的信息与针对重大事项得出的最终结论不一致的情形
- D. 注册会计师取得的已被取代的财务报表草稿

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，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项。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. 在完成审计业务前，通常情况下，导致被审计单位业务变更的合理理由有（ ）。
- A. 有迹象表明被审计单位会计信息有误
- B. 审计范围存在限制

- C. 对原来要求的审计业务的性质存在误解
- D. 环境变化对审计服务的需求产生影响
2. 下列有关询证函回函可靠性的说法中, 错误的有 ()。
- A. 被询证者对于函证信息的口头回复是可靠的审计证据
- B. 由被审计单位转交注册会计师的回函不是可靠的审计证据
- C. 以电子形式收到的回函不是可靠的审计证据
- D. 询证函回函中的免责条款削弱了回函的可靠性
3. 在审计集团财务报表时, 下列各项工作中, 应当由集团项目组执行的有 ()。
- A. 确定对组成部分执行的工作类型
- B. 了解合并过程
- C. 对重要组成部分实施风险评估程序
- D. 对不重要的组成部分在集团层面实施分析程序
4. 下列关于统计抽样与非统计抽样方法的说法中, 正确的有 ()。
- A. 统计抽样能客观的计量抽样风险, 并通过调整样本规模精确的控制抽样风险
- B. 非统计抽样需要注册会计师运用职业判断, 而统计抽样不需要
- C. 使用统计抽样时对选取的样本项目实施的审计程序与使用非统计抽样时不同
- D. 注册会计师在统计抽样与非统计抽样之间进行选择时主要考虑成本效益
5. 函证应收账款可以实现的审计目标包括 ()。
- A. 证实应收账款账户余额的真实性
- B. 证实应收账款账户余额的正确性
- C. 证实应收账款账户余额的完整性
- D. 防止或发现被审计单位及其相关人员在销售交易中发生的错误或舞弊
6. 下列有关存货监盘表述中, 正确的有 ()。
- A. 存货监盘不仅是监督盘点, 还包括适当的检查
- B. 存货监盘针对的主要是存货的存在认定, 注册会计师获取存货监盘的目的在于获取有关存货数量和状况的审计证据
- C. 存货监盘程序主要包括控制测试和实质性程序两种方式
- D. 对监盘结果进行适当检查的目的仅是为了证实被审计单位的存货实物总额
7. 下列关于风险评估的表述中, 正确的观点有 ()。

- A. 评估重大错报风险应当在审计工作完成阶段实施
- B. 重大错报风险只能识别和评估，而无法控制和消除，同时也无法对风险评估水平进行修正
- C. 在整个审计过程中，随着审计证据的不断获取，注册会计师可能会对风险评估水平进行修正
- D. 在对风险评估进行修正后，注册会计师还应当考虑调整进一步审计程序的性质、时间和范围
8. 下列关于前后任注册会计师沟通的说法中，错误的有（ ）。
- A. 后任注册会计师在接受委托前与前任注册会计师沟通，应当征得被审计单位同意
- B. 在接受委托前，后任注册会计师应当采用书面形式与前任注册会计师进行沟通
- C. 如果需要查阅前任注册会计师的审计工作底稿，后任注册会计师不必征得被审计单位同意
- D. 在接受委托前和接受委托后，后任注册会计师均应当与前任注册会计师沟通
9. 注册会计师在确定被审计单位持续经营能力对审计报告的影响时，需要考虑的因素包括（ ）。
- A. 被审计单位运用持续经营假设编制财务报表是否适当
- B. 是否存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况有关的重大不确定性
- C. 在存在重大不确定性的情况下，是否已在财务报表中作出充分披露
- D. 对于超出管理层评估期间可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，注册会计师除询问外是否已经实施追加的审计程序识别
10. 关于信息技术一般控制、应用控制与公司层面控制三者之间的关系，下列说法中，正确的有（ ）。
- A. 公司层面信息技术控制情况会影响信息技术一般控制和信息技术应用控制的部署和落实
- B. 公司层面信息技术控制是公司信息技术整体控制环境，决定了信息技术一般控制和信息技术应用控制的风险基调
- C. 注册会计师会首先执行配套的公司层面信息技术控制审计，并基于此识别信息

技术一般控制和应用控制的主要风险点和审计重点

D. 信息技术一般控制和应用控制分别有各自的控制目标, 一般控制的有效与否并不影响应用控制的有效性

三、简答题(本题型共 6 小题 36 分。其中 1 道小题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. ABC 会计师事务所负责对甲公司 2016 年度财务报表实施审计, A 注册会计师担任项目合伙人, 针对销售与收款循环的审计, 审计工作底稿部分内容摘录如下:

(1) 分析程序是一种识别收入确认舞弊风险的较为有效的方法, 因此 A 注册会计师决定针对收入确认仅实施实质性分析程序, 以应对舞弊风险。

(2) 经了解, 管理层针对收入确认的舞弊风险设计了合理的内部控制, 无论注册会计师对该内部控制是否信赖, 注册会计师都需要对其进行了解和测试。

(3) A 注册会计师检查应收账款贷方发生额, 以为营业收入的发生认定提供证据。

(4) A 注册会计师根据应收账款明细账填制询证函后交甲公司财务人员 G 填写信封地址后发出。

(5) A 注册会计师对未回函的积极式函证, 在检查了发运凭证和销售发票后, 确认了应收账款的存在。

(6) 经评估, A 注册会计师认为应收账款 K 客户低估错报风险比较高, 因此在询证函中未列出账户余额, 而是要求 K 客户提供余额信息。

要求: 针对上述第(1)至(6)项, 逐项指出 A 注册会计师的做法是否恰当。如不恰当, 简要说明理由。

2. ABC 会计师事务所负责审计甲公司 2016 年度财务报表。审计项目组在审计工作底稿中记录了货币资金审计的相关情况, 部分内容摘录如下:

(1) 为顺利监盘库存现金, 注册会计师在监盘前一天通知甲公司会计主管人员做好监盘准备。

(2) 甲公司会计主管人员 F 由于出差在外没有参与盘点。

(3) 监盘时, 由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, 由注册会计师当场盘点现金。

(4) 注册会计师在与现金日记账核对后填写“库存现金盘点表”，并在签字后形成审计工作底稿。

(5) 甲公司在乙银行开立了一般存款账户。审计项目组经过评估后认为，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。

(6) 审计项目组收到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”。审计项目组致电该行，银行人员表示，这是标准条款，审计项目组据此认为回函可靠，并在审计工作底稿中记录了与银行的电话沟通内容。

要求：针对上述第(1)至(6)项，逐项指出注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

3. 上市公司甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户，为制造业行业的龙头企业，在对甲公司 2014 年度财务报表执行审计时，遇到下列与职业道德有关的事项：

(1) 审计项目组成员 A 注册会计师的父亲持有甲公司对外发行的 100 股股票，市值 520 元。

(2) 新加入的审计项目组成员 B 注册会计师的丈夫持有乙公司 1000 股股票，恰巧甲公司也在乙公司中有投资，股票市值为 20 万，持股比例为 0.1%。

(3) 审计项目组成员 C 注册会计师已参与审计甲公司有 3 年时间，近期因为结婚买了一套婚房，市值 320 万，向银行提交了贷款申请，并由甲公司提供了贷款担保。

(4) D 注册会计师自 2009 年开始就参与了甲公司财务报表审计工作，2009~2011 年是作为签字注册会计师的身份参与，后来晋升为合伙人，继续参与了 2012~2013 年度财务报表审计工作，今年会计师事务所仍将其纳入审计项目组，并作为项目合伙人。

(5) 鉴于 ABC 会计师事务所与甲公司合作多年，专业能力得到了甲公司的认可，因此甲公司将财务会计系统内部审计服务也交由 ABC 会计师事务所来做。

(6) 审计项目组成员 E 注册会计师的父亲是甲公司后勤部值岗人员，E 注册会计师按照市场价格从甲公司购买了 5 件产品，市值 1000 元。

要求：针对上述(1)至(6)项，逐项指出是否违反中国注册会计师职业道德守

则，并简要说明理由。

4. ABC 会计师事务所负责审计甲公司 2015 年度财务报表，审计工作底稿中与内部控制相关的部分内容摘录如下：

(1) 甲公司的管理层在会计估计方面存在特别风险。相关控制在 2014 年度审计中经测试运行有效。因这些控制本年未发生变化，本期审计中审计项目组拟直接予以信赖。

(2) 考虑到甲公司 2015 年存货的采购主要发生在上半年，审计项目组从上半年存货采购中选取样本实施控制测试，以证实其采购控制整体的有效性。

(3) 甲公司与固定资产采购批准相关的人工控制每季度发生 4 次，审计项目组确定的样本量为 1 个。考虑到该控制自 2015 年 6 月 30 日起发生重大变化，审计项目组从上半年和下半年的交易中分别选取 1 个样本实施控制测试。

(4) 审计项目组对应收账款实施了细节测试，未发现错报，据此合理推断甲公司与应收账款相关的内部控制运行有效。

(5) 甲公司为了保证已发生的采购交易均已记录，设定的内部控制为“订购单、验收单、应付凭单均经事先连续编号并已登记入账”，审计项目组通过检查订购单、验收单、应付凭单连续编号的完整性，认为该控制运行有效。

(6) 甲公司为了防范“商品发运可能未开具销售发票”情况的发生，设定如下内部控制：发货以后系统根据发运凭证及相关信息自动生成连续编号的销售发票，定期打印销售发票；系统自动复核连续编号的发票和发运凭证的对应关系，并定期生成例外报告；人工复核例外报告并调查原因。审计项目组对上述控制执行观察程序，认为该控制运行有效。

要求：针对上述第(1)至第(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. ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计多家上市公司 2016 年度财务报表，遇到下列与审计报告相关的事项：

(1) 甲公司 2016 年通过向非关联方销售自用办公楼扭亏为盈。因该交易较为简单，不构成对本期财务报表审计最为重要的事项，但对财务报表使用者理解财务报表重要，A 注册会计师拟在审计报告的关键审计事项部分进行沟通，并索引至相关财务报表附注。

(2) A 注册会计师无法对乙公司对某联营企业投资的账面价值及投资收益获取充分、适当的审计证据，A 注册会计师拟对乙公司财务报表发表保留意见，并在审计报告的其他信息部分说明，无法确定年度报告中与该联营企业投资相关的其他信息是否存在重大错报。

(3) 丙公司 2015 年度财务报表中存在重大错报，丙公司管理层在编制 2016 年度财务报表时对对应数据进行了恰当重述和披露。A 注册会计师未就 2015 年度财务报表重新出具审计报告，拟在 2016 年度审计报告中增加强调事项段，提醒财务报表使用者关注重述事项。

(4) A 注册会计师实施审计程序后，认为丁公司管理层运用持续经营假设编制财务报表不适当，拟在审计报告中增加与持续经营相关的重大不确定性部分，提醒财务报表使用者关注。

(5) 戊公司财务部多位关键人员离职，A 注册会计师无法实施必要的审计程序就营业收入、营业成本、存货等多个重要财务报表项目获取充分、适当的审计证据，决定对 2016 年度财务报表发表保留意见。

要求：针对上述第(1)至(5)项，逐项指出 A 注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

6. (本小题 6 分，可以选用中文或英文解答，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 11 分。)

为了提升执业质量，甲会计师事务所拟对其质量控制制度进行全面梳理、修订，为此成立了质量控制制度修订小组。下列内容摘自甲会计师事务所的现有质量控制制度：

(1) 为提高品牌影响力，鼓励员工开拓业务。新入职审计助理入职一年内开拓业务收费金额合计超过 100 万元的即可晋升为项目经理。

(2) 以五年为一个周期，选择已完成的项目进行检查。在每个周期内，应对每个项目合伙人的业务至少选取一项进行检查。

(3) 积极发展分所，对于分所，应统一执行总所制定的质量控制制度。(4) 为了防范风险，对于所有项目，由项目经理执行现场复核，由项目合伙人执行项目质量控制复核。

(5) 客户至上，为及时提供审计报告，在项目组存在意见分歧的情况下，可先

经主任会计师批准出具审计报告，然后再对意见分歧进行讨论。

(6) 加强底稿管理，对于鉴证业务，应当在业务报告日后 60 日内归档。

要求：

针对事项 (1) 至 (6)，代修订小组判断是否需要修订，如果需要修订，简要说明需要修订的理由。

四、综合题（本题共 19 分。）

1. 甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户，主要从事医药生产及销售业务。X 注册会计师负责审计甲公司 2013 年度财务报表。

资料一：

X 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环境，部分内容摘录如下：

(1) 甲公司董事会确定的 2013 年销售收入增长目标为 25%（2012 年比 2011 年实际增长 15%）。甲公司管理层实行年薪制，总体薪酬水平根据上述目标的完成情况上下浮动。甲公司所处行业 2013 年的平均销售增长率是 12%。

(2) 2013 年下半年，甲公司与主要竞争对手之一的乙公司（非甲公司的关联公司）签订协议，将乙公司持有的子公司——丙公司的 51% 的股权转让给甲公司。甲公司于 2013 年 8 月 31 日与乙公司签订协议，以 3000 万元购入其所持丙公司的全部股权。按照协议约定，甲公司于 2013 年 11 月 30 日前以货币资金形式向乙公司支付 3000 万元，并向丙公司派出新的管理团队。由于甲公司年末资金周转问题，2013 年 11 月 30 日向乙公司支付 1000 万元，截至审计报告日并未支付相关款项，但在 12 月已派专业管理团队进入丙公司，全面接管了丙公司的经营活动。

(3) 由于媒体对甲公司主要产品 B 类产品不良反应的报道，B 类产品的未来销售可能受到影响。

(4) 甲公司销售的产品均由甲公司实施运输，但运输途中风险仍由客户自行承担。由于受能源价格上涨影响，2013 年的运输单价比上年平均上升了 10%，但运输商同意将运费结算周期从原来的 30 天延长至 60 天。

(5) 甲公司应收账款中有一笔戊公司欠款 800 万元，由于双方存在争议，甲公司向北京市高级人民法院提起诉讼，要求支付违约金 120 万元。北京市高级人民

法院于 2013 年 6 月作出一审判决，判处戊公司给付甲公司货款 600 万元，并驳回甲公司其他诉讼请求。甲公司和戊公司均不服判决，于 2013 年 7 月分别向最高人民法院提起上诉，截至 2013 年 12 月 31 日，甲公司尚未收到二审法院判决。甲公司对现有应收款项按账龄分析法计提坏账准备。

(6) 2013 年甲公司自行开发的 C 类新药品报药品监管机构审核，最后未获得批准。

资料二：

X 注册会计师在审计工作底稿中记录了所获取的甲公司的财务数据，部分内容摘录如下：

(金额单位：万元)

项目	未审数		已审数	
	2013 年		2012 年	
	A 类产品	B 类产品	A 类产品	B 类产品
主营业务收入	6800	6000	4500	5720
主营业成本	3500	4300	2700	3700
销售费用				
——运输费	1100		1000	
利润总额	2000		1200	
长期股权投资——丙公司	3000		0	
应收账款	4900		3500	
坏账准备	(100)		(80)	
存货	A 产品	B 产品	A 产品	B 产品
账面余额	180	600	300	500
减：存货跌价准备	0	0	0	0
账面价值	180	600	300	500
无形资产	500	500		
——开发支出 (c 类)	300		0	

资料三：

X 注册会计师在审计工作底稿中记录了拟实施的实质性程序，部分内容摘录如下：

- (1) 计算 2013 年度每月毛利率，如果存在较大波动，向管理层询问波动原因。
- (2) 检查甲公司现金流量表，判断周转资金是否充足，并向银行进行函证以发现有无未入账的银行借款存在。
- (3) 在 2013 年 12 月 31 日对甲公司的存货盘点实施监盘。
- (4) 根据 2012 年运费与收入比例，并考虑到运输单价上涨 10% 的因素，测算 2013 年运输费用。
- (5) 检查年末应收账款的账龄分析以及单笔金额较大、收回风险较高的应收账款。评估坏账准备的合理性。

(6) 从 c 类产品的开发支出明细账中选取若干笔记录，检查审批手续、原始发票和发生时间，确定记录的金额是否正确，确认的时点是否正确。

要求：(1) 针对资料一 (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项目（仅限于营业收入、营业成本、销售费用、应收账款、存货、长期股权投资、无形资产）的哪些认定相关。

(2) 针对资料三 (1) 至 (6) 项的实质性程序，假定不考虑其他条件，逐项指出实质性程序与根据资料一（结合资料二）识别的重大错报风险是否直接相关。如果直接相关，指出对应的是识别的哪一项重大错报风险，并简要说明理由。

注会模考-《审计》

答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】D

【解析】重大错报风险是客观存在的，无法通过实施审计程序将其降低，选项 A 不正确；由于注册会计师通常并不对所有的交易、账户余额和列报进行检查以及其他原因，检查风险不可能降低为零，选项 B 不正确；在既定的审计风险水平下，可接受的检查风险水平与认定层次重大错报风险的评估结果呈反向关系，选项 C 不正确。

2. 【答案】A

【解析】抵押的固定资产属于所有权受到限制的资产，所以应当在报表附注中进行披露，如果没有披露会影响到完整性的认定。

3. 【答案】B

【解析】根据准则的规定，判断一个事项对财务报表使用者是否重大，是将使用者作为一个群体对共同性的财务信息的需求来考虑的，没有考虑错报对个别特定使用者可能产生的影响，因为个别特定使用者的需求可能极其不同。

4. 【答案】C

【解析】选项 A，审计证据可靠性受其来源和性质的影响，并取决于获取审计证据的具体环境，不受审计证据的充分性的影响；选项 B，只有相关且可靠的审计证据才是高质量的；选项 D，内部控制薄弱时内部生成的审计证据可能不可靠，但不是一定不可靠，选项 D 描述太绝对。

5. 【答案】B

【解析】选项 A，外部专家不属于审计项目组成员，不受会计师事务所的质量控制政策和程序约束；选项 C，无论是对外部专家还是内部专家，注册会计师都有必要就这些事项与其达成一致意见，并根据需要形成书面协议，但是不是必须生成书面协议；选项 D，在评价外部专家的客观性时，注册会计师应当询问可能对外部专家客观性产生不利影响的利益和关系。

6. 【答案】B

【解析】确定货币单元抽样的样本规模不需考虑被审计金额的预计变异性。

7. 【答案】C

【解析】选项 A，影响完整性认定；选项 B、D，违反计价和分摊认定。

8. 【答案】C

【解析】选项 A 错误，注册会计师不能够仅凭自己的专业判断和往年经验来编制计划，还应当根据被审计单位存货的特点、盘存制度和存货内部控制的有效性等情况，在评价被审计单位存货盘点计划的基础上，编制存货监盘计划，对存货监盘做出合理安排；选项 B 错误，存货监盘程序用作控制测试还是实质性程序，取决于注册会计师的风险评估结果、审计方案和实施的特定程序；选项 D 错误，存货监盘范围的大小取决于存货的内容、性质以及与存货相关的内部控制的完善程度和重大错报风险的评估结果。

9. 【答案】C

【解析】由于在 12 月末供应商尚未办理转账，所以向银行函证 12 月末的银行存款余额是无效的。

10. 【答案】A

【解析】如果审计客户属于公众利益实体，执行其审计业务的关键审计合伙人任职时间不得超过五年。在任期结束后的两年内，该关键审计合伙人不得再次成为该客户的审计项目组成员或关键审计合伙人。在此期间内，该关键审计合伙人也不得有下列行为：（1）参与该客户的审计业务；（2）为该客户的审计业务实施质量控制复核；（3）就有关技术或行业特定问题、交易或事项向项目组或该客户提供咨询；（4）以其他方式直接影响业务结果。

11. 【答案】D

【解析】如果多项控制活动能够实现同一目标，注册会计师不必了解与该目标相关的每项控制活动。

12. 【答案】A

【解析】确定控制测试的范围通常考虑下列因素：①在拟信赖期间，被审计单位执行控制的频率；②拟信赖控制运行有效性的时间长度；③拟获取的有关认定层次运行有效性的审计证据的相关性和可靠性；④通过测试与认定相关的其他控制获取的审计证据的范围；⑤控制的预期偏差。

13. 【答案】A

【解析】注册会计师在设计进一步审计程序时应当考虑的因素有：风险的重要性；重大错报发生的可能性；涉及的各类交易、账户余额和披露的特征；被审计单位采用的特定控制的性质；注册会计师是否拟获取审计证据，以确定内部控制在防止或发现并纠正重大错报方面的有效性。所以选项 A 的表述不完整。

14. 【答案】C

【解析】在未发生会计师事务所变更的情况下，同处于某一会计师事务所中的不同注册会计师不属于前后任注册会计师的范畴。

15. 【答案】B

【解析】在极少数情况下，如果同时存在多项重大不确定性，影响企业的持续经营能力，则注册会计师应当考虑发表无法表示意见的审计报告。因为当被审计单位存在多项可能导致其持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性时，如果注册会计师难以判断报表的编制基础是否适合继续采用持续经营假设，应将其视为审计范围受到了重大限制，所以如果财务报表已作出充分披露，注册会计师应当考虑出具无法表示意见的审计报告。

16. 【答案】B

【解析】当管理层根据其对环境变化的主观判断而改变某项会计估计，或者改变上期作出会计估计的方法时，基于获取的审计证据，注册会计师可能认为会计估计被管理层随意改变而产生错报，或者将其视为可能存在管理层偏向的迹象。

17. 【答案】C

【解析】企业应当指定专人每月至少一次核对银行账户，编制银行存款余额调节表。

18. 【答案】A

【解析】对审计工作底稿的复核可分为项目组内部复核和独立的项目质量控制复核两个层次，项目组内部复核又分为审计项目经理的现场复核和项目合伙人的复核两个层次。

19. 【答案】C

【解析】选项 A，书面声明不包括财务报表及其认定，以及支持性账簿和相关记录；选项 B，尽管书面声明提供必要的审计证据，但书面声明本身不能为财务报表特定认定提供充分、适当的审计证据；选项 D，管理层拒绝提供针对其责任的书面声明，注册会计师应当发表无法表示意见。

20. 【答案】D

【解析】选项 A 是法律法规禁止公开披露的事项；选项 B 应当在形成审计意见的基础部分说明；选项 C 应当在审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性”的部分。

21. 【答案】C

【解析】对于比较财务报表，审计意见提及列报的财务报表所属的各期。

22. 【答案】D

【解析】选项 D 不是组成年度报告的系列文件的一部分，因此不属于其他信息。

23. 【答案】B

【解析】如果非财务报告内部控制缺陷为一般缺陷，注册会计师应当与企业进行沟通，提醒企业加以改进，但无需在内部审计报告中说明，选项 A、D 错误；如果非财务报告内部控制缺陷为重大缺陷的，注册会计师应当以书面形式与企业董事会和经理层沟通，提醒企业加以改进，同时应当在内部控制审计报告中增加非财务报告内部控制重大缺陷描述段，对重大缺陷的性质及其对实现相关控制目标的影响程度进行披露，提示内部控制审计报告使用者注意相关风险。

24. 【答案】A

【解析】选项 A，只有当基于集团审计目的，计划要求由组成部分注册会计师执行组成部分财务信息的相关工作时，集团项目组才需要了解组成部分注册会计师。

25. 【答案】D

【解析】审计工作底稿通常不包括已被取代的审计工作底稿的草稿或财务报表的草稿、反映不全面或初步思考的记录、存在印刷错误或其他错误而作废的文本，以及重复的文件记录等。

二、多项选择题

1. 【答案】CD

【解析】本题考查的是审计业务约定书。

下列原因可能导致被审计单位要求变更业务：（1）环境变化对审计服务的需求产生影响；（2）对原来要求的审计业务的性质存在误解；（3）无论是管理层施加的还是其他情况引起的审计范围受到限制。上述第（1）和第（2）项通常被认为是变更业务的合理理由，但如果有迹象表明该变更要求与错误的、不完整的或者不能令人满意的信息有关，注册会计师不应认为该变更是合理的。所以选项 AB 不正确。

2. 【答案】ACD

【解析】选项 A，只对询证函进行口头回复不是对注册会计师的直接书面回复，不符合函证的要求，因此，不能作为可靠的审计证据。选项 C，注册会计师和回函者采用一定的程序为电子形式的回函创造安全环境，也是可以获取可靠的审计证据的。选项 D，回函中存在免责或其他限制条款是影响外部函证可靠性的因素之一，但这种限制不一定使回函失去可靠性，注册会计师能否依赖回函信息以及依赖的程度取决于免责或限制条款的性质和实质。

3. 【答案】ABD

【解析】如果组成部分注册会计师对重要组成部分财务信息执行审计，集团项目组应当参与组成部分注册会计师实施的风险评估程序，而不是由集团项目组执行。

4. 【答案】AD

【解析】所有的审计抽样都需要注册会计师运用职业判断，选项 B 错误。对选取的样本项目实施实施的审计程序通常与使用的抽样方法无关，已经通过审计抽样选取的样本项目，对其实施何种审计程序与之前使用的审计抽样方法无关。比如拟对应收账款实施函证，那么无论采用统计抽样或是非统计抽样选出来的样本，对该样本实施的审计程序就是函证。不会因为抽样方法的不同，而改变原来设定的审计程序，选项 C 错误。

5. 【答案】AB

【解析】函证无法证实完整性，选项 C 错误。选项 D 描述的是被审计单位内部控制的目标，与函证无关。

6. 【答案】ABC

【解析】检查的目的既可以是确认被审计单位的盘点计划是否得到适当的执行，也可以是为了证实被审计单位的存货实物总额。

7. 【答案】CD

【解析】风险评估程序贯穿于整个审计过程，且随着审计证据的增加，注册会计师有可能对其进行修正，并考虑对进一步程序的影响，同时要对程序的真实性进行适当的调整。

8. 【答案】BCD

【解析】接受委托前的沟通可以是书面形式也可以是口头形式，选项 B 错误；查阅前任注册会计师的审计工作底稿是必须要经过被审计单位同意的，至于查阅的内容可以由前任注册会计师自行决定，选项 C 错误；在接受委托后，后任注册会计师与前任的沟通不是必须的，选项 D 错误。

9. 【答案】ABC

【解析】选项 D，除询问管理层外，注册会计师没有责任实施任何审计程序，以识别超出管理层期间并可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

10. 【答案】ABC

【解析】选项 D 不正确，信息技术一般控制是基础，信息技术一般控制的有效与否会直接关系到信息技术应用控制的有效性是否能够信任。

三、简答题

1. 【答案】（1）不恰当。如果针对特别风险实施的程序仅为实质性程序，这些程序应当包括细节测试或将细节测试和实质性分析程序结合使用，以获取充分、适当的审计证据，而不应仅实施实质性分析程序。（1分）

(2) 不恰当。控制测试并不是必须要执行的，如果不信赖，则无需执行控制测试。(1分)

(3) 恰当。(1分)

(4) 不恰当。注册会计师应控制信函的发送，A注册会计师应对询证函审核后亲自寄发。

(1分)

(5) 不恰当。对未回函的积极式询证函不能仅以审查发运凭证和销售发票代替。注册会计师应当与被询证者取得联系，如果仍未得到回函，注册会计师应实施替代程序，包括检查相关合同协议、订单、销售发票副本、发运凭证等。(1分)

(6) 恰当。(1分)

2. 【答案】(1) 不恰当。注册会计师应当实施突击性检查。(1分)

(2) 不恰当。会计主管人员应参与盘点，盘点人员应包括出纳、会计主管人员和注册会计师。(1分)

(3) 不恰当。库存现金应由出纳盘点，由注册会计师监盘。(1分)

(4) 不恰当。“库存现金监盘表”应由公司相关人员和注册会计师共同签字。(1分)

(5) 恰当。(1分)

(6) 不恰当。该限制条款影响了回函的可靠性。(1分)

3. 【答案】第(1)项违反。(0.5分)

审计项目组成员的主要近亲属不得在审计客户中拥有直接经济利益。(0.5分)

第(2)项不违反。(0.5分)

审计项目组成员的主要近亲属在某一实体拥有经济利益，并且审计客户也在该实体拥有经济利益，如果经济利益并不重大，并且审计客户不能对该实体施加重大影响，则不被视为损害独立性。(0.5分)

第(3)项违反。(0.5分)

审计项目组成员由不属于银行或类似金融机构的审计客户提供贷款担保，将因自身利益产生非常严重的不利影响，导致没有防范措施能够将其降至可接受的水平。(0.5分)

第(4)项违反。(0.5分)

根据职业道德守则中关键审计合伙人和项目合伙人的定义，该合伙人作为关键审计合伙人的任职年限已经满五年(2009~2013年)，那么2014年不应继续参与甲公司财务报表审计业务。(0.5分)

第(5)项违反。(0.5分)

甲公司为上市公司，属于公众利益实体，在审计客户属于公众利益实体的情况下，会计师事

务所不得提供与财务会计系统有关的内部审计服务。(0.5分)

第(6)项不违反。(0.5分)

审计项目组成员从审计客户购买商品,如果按照正常的商业程序公平交易,通常不会对独立性产生不利影响。(0.5分)

4.【答案】(1)不恰当。(0.5分)因相关控制是应对特别风险的,应当在当年测试相关控制的运行有效/不能利用以前审计中获取的审计证据。(0.5分)

(2)不恰当。(0.5分)为证实控制的整体有效性,选样的总体应当涵盖整个期间。(0.5分)

(3)不恰当。(0.5分)人工控制每季度发生4次,则审计项目组确定的最低样本数量应该是5个。(0.5分)

(4)不恰当。(0.5分)通过实质性程序未发现错报,并不能证明与所测试认定相关的内部控制是有效的/注册会计师不能以实质性程序的结果推断内部控制的有效性。(0.5分)

(5)恰当。(1分)

(6)不恰当。(0.5分)不能仅仅执行观察程序,还应检查例外报告。(0.5分)

5.【答案】(1)不恰当。关键审计事项应当是对本期财务报表审计最为重要的事项。

(2)不恰当。无法确定年度报告中与该联营企业投资相关的其他信息是否存在重大错报,应当在形成保留意见的基础部分说明。

(3)恰当。

(4)不恰当。丁公司管理层运用持续经营假设编制财务报表不适当,应当对其财务报表发表否定意见。

(5)不恰当。该限制对财务报表有广泛影响,应当发表无法表示意见。

6.【答案】(1)需要修订。

事务所应当建立以质量为导向的业绩评价、薪酬及晋升的政策和程序。(1分)

(2)需要修订。业务检查的周期不得超过三年。(1分)

(3)不需要修订。(1分)

(4)需要修订。项目质量控制复核应由不参与项目的人员执行。(1分)

(5)需要修订。意见分歧没有得到解决,不得出具审计报告。(1分)

(6)不需要修订。(1分)

[answers]

- (1) Needs revision. Accounting firm should establish quality-oriented performance evaluation, salary and promotion policies and procedures. (2 分)
- (2) Needs revision. The service inspection cycle should not exceed 3 years. (2 分)
- (3) No revision needed. (1 分)
- (4) Needs revision. Quality control reviews should be executed by auditor outside of the audit team. (2 分)
- (5) Needs revision. No audit report should be issued when conflict of opinions is not resolved. (2 分)
- (6) No revision needed. (2 分)

四、综合题

(1) 【答案】

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	甲公司 2013 年增长率为 $[(6800+6000) - (4500+5720)] / (4500+5720) = 25.2\%$, 刚好达到董事会的要求, 且高于行业和上一年的增长水平, 存在高估营业收入的风险	营业收入/发生 应收账款/存在
(2)	是	由于资金未按协议支付, 长期股权投资确认理由不足, 存在提前确认长期股权投资的风险	长期股权投资/存在
(3)	是	B 类产品不良反应的报道, 相关销售会受影响, 存在减值风险	存货/计价和分摊
(4)	是	运输费用成本上涨 10%, 且主营业务收入上涨 25%。结算周期延长, 但本期销售费用中运输费仅上涨 10%, 可能低估运费, 或高估了收入	营业收入/发生 销售费用/完整性

(5)	是	一审判决表明应收账款不能全额收回的可能性较大,应对此采用个别计价法计提坏账准备,可能存在坏账准备计提不准确的风险	应收账款/计价和分摊
(6)	是	未获得批准,研发支出不能形成无形资产	无形资产/存在

(2) 【答案】

实质性程序序号	是否与根据资料一(结合资料二)识别的重大错报风险直接相关(是/否)	与根据资料一哪一项(结合资料二)识别的重大错报风险直接相关(资料一序号)	理由
(1)	是	(1)	甲公司有虚增主营业务收入的风险,通过实施该程序,可以帮助确认虚增收入风险较高的月份
(2)	否		
(3)	否		
(4)	是	(4)	通过以 2012 年度运输费与主营业务收入的比例为基础,考虑到单位成本上涨因素,评估 2013 年度运输费的合理性,可以识别出可能存在少计运费
(5)	是	(5)	通过检查应收账款可收回情况,可以帮助确认是否需要计提个别坏账准备
(6)	否		