

注会模考——《审计》

主讲老师：荆晶

《审计》

一、单项选择题（本题型共25小题，每小题1分，共20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. 下列关于错报的说法中，不正确的是（ ）。

A. 错报包括某一财务报表项目的金额与使用的编制基础存在差异

B. 根据注册会计师的判断，为使财务报表在所有重大方面实现公允反映，对金额的必要调整也属于错报

C. 未进行披露的关联方不属于错报

D. 分类错误属于错报



《审计》

【答案】 C

【解析】 某一财务报表项目的披露与按照适用的财务报告编制基础应当披露的内容存在差异也是一种错报。



《审计》

- 2.关于合理保证业务与有限保证业务的区别，下列说法中错误的是（ ）。
- A.合理保证业务检查风险较低，有限保证业务检查风险较高
 - B.合理保证业务所需证据数量较多，有限保证业务所需证据数量较少
 - C.合理保证业务以积极方式提出结论，有限保证业务以消极方式提出结论
 - D.合理保证业务提供高水平的保证，有限保证业务提供低水平的保证



《审计》

- 2.关于合理保证业务与有限保证业务的区别，下列说法中错误的是（ ）。
- A.合理保证业务检查风险较低，有限保证业务检查风险较高
 - B.合理保证业务所需证据数量较多，有限保证业务所需证据数量较少
 - C.合理保证业务以积极方式提出结论，有限保证业务以消极方式提出结论
 - D.合理保证业务提供高水平的保证，有限保证业务提供低水平的保证

【答案】 D

【解析】有限保证业务提供有意义水平的保证。



《审计》

3.下列关于审计的固有限制的说法中，正确的是（ ）。

A.只要注册会计师执行足够的审计程序，就可以将审计风险降至零

B.即使按照审计准则的规定适当地计划和执行审计工作，也不可避免地存在财务报表的某些重大错报可能未被发现的风险

C.完成审计工作后发现由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报，表明注册会计师没有按照审计准则的规定执行审计工作

D.由于审计的时间限制，注册会计师可以省略不可替代的审计程序



《审计》

【答案】 B

【解析】选项A，由于审计的固有限制，不应期望注册会计师将审计风险降至零；选项C，完成审计工作后发现由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报，其本身并不表明注册会计师没有按照审计准则的规定执行审计工作；选项D，审计中的困难、时间或成本等事项本身，不能作为注册会计师省略不可替代的审计程序或满足于说服力不足的审计证据的正当理由。



4. 下列关于风险评估中和实质性程序中使用分析程序的区别，正确的是（ ）。

A. 实质性程序所使用的数据汇总性比较强

B. 在实质性程序中运用分析程序是强制要求，在风险评估程序中执行分析程序无强制要求

C. 与实质性分析程序相比，风险评估过程中使用的分析程序的精确度更高

D. 与实质性分析程序相比，风险评估过程中使用的分析程序的保证水平更低



《审计》

【答案】 D

【解析】 A选项是风险评估评估中的分析程序的特点。 B选项，在风险评估程序中运用分析程序是强制要求，在实质性程序中运用分析程序是可选的，非必须执行。 C选项，与实质性分析程序相比，风险评估过程中使用的分析程序的精确度更低。



《审计》

5.下列关于“函证的内容”的说法中，不正确的是（ ）。

A.所有情况下，注册会计师应当对银行存款（包括零余额账户和在本期内注销的账户）、借款及与金融机构往来的其他重要信息实施函证程序

B.根据审计重要性原则，有充分证据表明应收账款对财务报表不重要，此时可以考虑不对该应收账款实施函证程序

C.如果认为函证很可能无效，注册会计师决定不对应收账款实施函证程序

D.如果认为函证很可能无效，注册会计师当实施替代审计程序



《审计》

【答案】 A

【解析】 本题考查的是函证的决策与内容。

注册会计师应当对银行存款（包括零余额账户和在本期内注销的账户）、借款及与金融机构往来的其他重要信息实施函证程序，除非有充分证据表明某一银行存款、借款及与金融机构往来的其他重要信息对财务报表不重要且与之相关的重大错报风险很低。如果不对这些项目实施函证程序，注册会计师应当在审计工作底稿中说明理由。



《审计》

6.下列有关积极式函证说法中，错误的是（ ）。

- A.如果在合理的时间内没有收到回函，注册会计师应当考虑必要时再次向被询证者寄发询证函
- B.积极式函证要求被询证者必须回函
- C.如果在合理时间内没有收到回函，注册会计师直接实施替代程序
- D.在采用积极的函证方式时，只有注册会计师收到回函，才能为财务报表认定提供审计证据



《审计》

【答案】 C

【解析】如果在合理时间内没有收到回函，注册会计师首先考虑的是再次寄发询证函，如果还是未能得到被询证者的回应，注册会计师应当实施替代程序。



《审计》

7.编制虚假财务报告，可能源于管理层通过操纵利润来影响财务报表使用者对被审计单位业绩和盈利能力的看法而造成的。编制虚假财务报告的方式不包括（ ）。

A.对编制财务报表所依据的会计记录或支持性文件进行操纵、弄虚作假（伪造）或篡改

B.对交易、事项或其他重要信息在财务报表中的不真实表达或故意遗漏

C.将被审计单位资产挪为私用

D.对与确认、计量、分类或列报有关的会计政策和会计估计的故意误用



《审计》

【答案】 C

【解析】 本题考查的是财务报表审计中对舞弊的考虑。选项ABD是管理层编制虚假财务报告的通常表现，选项C是侵占资产中的舞弊手段。



8.下列关于选取并测试会计分录和其他调整的考虑因素的说法中错误的是（ ）。

A.注册会计师需要充分考虑管理层凌驾于控制之上的风险

B.会计分录和其他调整的处理过程只会涉及人工和自动化的程序和控制的一种

C.在审计拥有多个组成部分的被审计单位时，注册会计师需要考虑从不同的组成部分选取会计分录进行测试

D.注册会计师在选取并测试会计分录和其他调整时应增加不可预见性



《审计》

【答案】 B

【解析】 会计分录和其他调整的处理过程可能同时涉及人工和自动化的程序和控制。



9.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.内部审计的活动是否经过适当的监督和复核

B.被审计单位是否存在有关内部审计人员的任用和培训政策

C.内部审计在被审计单位中的地位，以及这种地位对内部审计人员保持客观性能力的影响

D.被审计单位是否存在适当的审计手册



《审计》

【答案】 C

【解析】注册会计师在评价内部审计的客观性时需要考虑内部审计在被审计单位中的地位，以及这种地位对内部审计人员保持客观性能力的影响。



10.注册会计师在细节测试中运用统计抽样时，下列有关评价样本结果的说法中正确的是（ ）。

- A.如果计算的总体错报上限等于可容忍错报，则总体可以接受
- B.如果计算的总体错报上限低于但接近可容忍错报，则总体不能接受
- C.如果计算的总体错报上限等于或者大于可容忍错报，则总体不能接受，注册会计师对总体得出的结论是所测试的交易或账户余额存在重大错报
- D.如果计算的总体错报上限远远小于可容忍错报，则总体不可以接受



《审计》

【答案】 C

【解析】 如果计算的总体错报上限低于可容忍错报，则总体能接受，接近也是能接受的，但是等于或大于就不能接受了，所以选项AB错误；选项D如果计算的总体错报上限远远小于可容忍错报，则总体可以接受。



11. 下列关于集团项目组应对评估的风险采取的措施的表述中，不正确的是（ ）。

A. 对于组成部分财务信息，集团项目组应当确定由其亲自执行或由组成部分注册会计师代为执行的相关工作的类型

B. 集团项目组应当确定参与组成部分注册会计师工作的性质、时间安排和范围

C. 就集团而言，对于重要组成部分，集团项目组应当运用集团重要性对组成部分财务信息实施审计

D. 集团项目组认为对重要组成部分财务信息执行的工作不足以获取充分、适当的审计证据，则可以对不重要的组成部分实施审阅



《审计》

【答案】 C

【解析】就集团而言，对于重要组成部分，集团项目组或代表集团项目组的组成部分注册会计师应当运用该组成部分的重要性，对组成部分财务信息实施审计。



12.关于应收账款函证，下列说法中错误的是（ ）。

- A.在有充分证据表明应收账款对财务报表不重要的情况下，可以不函证
- B.在有充分证据表明函证很可能无效的情况下，可以不函证
- C.如果不对应收账款进行函证，注册会计师应当在审计工作底稿中说明理由
- D.回函中附有免责条款或限制性条款，将使回函失去可靠性



《审计》

【答案】D

【解析】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。回函中格式化的免责条款可能并不会影响所确认信息的可靠性，实务中常见的这种免责条款的例子包括：

（1）“提供的本信息仅出于礼貌，我方没有义务必须提供，我方不因此承担任何明示或暗示的责任、义务和担保”；

（2）“本回复仅用于审计目的，被询证方、其员工或代理人无任何责任，也不能免除注册会计师做其他询问或执行其他工作的责任”。



13. 下列关于付款凭单的说法中，错误的是（ ）。

A. 付款凭单是采购方企业的应付凭单部门编制的

B. 付款凭单上包括已收到的商品、资产或接受的劳务、应付款金额和付款日期

C. 付款凭单是采购方企业的外部记录

D. 付款凭单是支付负债的授权证明文件



《审计》

13. 下列关于付款凭单的说法中，错误的是（ ）。

A. 付款凭单是采购方企业的应付凭单部门编制的

B. 付款凭单上包括已收到的商品、资产或接受的劳务、应付款金额和付款日期

C. 付款凭单是采购方企业的外部记录

D. 付款凭单是支付负债的授权证明文件

【答案】 C

【解析】 付款凭单是采购方企业的内部记录。



《审计》

14.被审计单位为防止采购交易被漏记，实施的控制无效的是（ ）。

A.采购经过适当级别审批

B.订购单均经事先连续编号并将已完成的采购登记入账

C.验收单均经事先连续编号并已登记入账

D.应付凭单均经事先连续编号并已登记入账



《审计》

14.被审计单位为防止采购交易被漏记，实施的控制无效的是（ ）。

A.采购经过适当级别审批

B.订购单均经事先连续编号并将已完成的采购登记入账

C.验收单均经事先连续编号并已登记入账

D.应付凭单均经事先连续编号并已登记入账

【答案】 A

【解析】选项A，防止采购交易多记。



15. 下列关于被审计单位储存产成品的说法中，错误的是（ ）。

A. 产成品的保管由验收部门负责

B. 仓库部门在签收产成品后，将实际入库数量通知会计部门

C. 根据签收记录，仓库部门确立了本身应承担的责任，并对验收部门的工作进行验证

D. 仓库部门应根据产成品的品质特征分类存放，并填制标签



《审计》

15. 下列关于被审计单位储存产成品的说法中，错误的是（ ）。

A. 产成品的保管由验收部门负责

B. 仓库部门在签收产成品后，将实际入库数量通知会计部门

C. 根据签收记录，仓库部门确立了本身应承担的责任，并对验收部门的工作进行验证

D. 仓库部门应根据产成品的品质特征分类存放，并填制标签

【答案】 A

【解析】 选项A，产成品的保管应由仓库部门负责。



16.下列有关被审计单位货币资金管理的表述中，注册会计师认为不正确的是（ ）。

A.出纳负责现金保管及登记现金及银行存款日记账

B.10万元以下资金使用由财务经理授权批准，10万元以上资金使用由总经理授权批准

C.由不负责货币资金业务的人员每月定期核对银行账户，编制银行存款余额调节表

D.财务专用章由专人保管，个人名章由本人或其授权人员保管



《审计》

【答案】 B

【解析】选项B，未对总经理的权限设置上限，大额资金使用必须经集体讨论做出决定。



17.在记录工作底稿时，应记录识别特征。下列说法中正确的是（ ）。

- A.对被审计单位生成的订购单进行细节测试，将供货商作为主要识别特征
- B.对需要选取既定总体内一定金额以上的所有项目进行测试，将该金额以上的所有项目作为主要识别特征
- C.对运用系统抽样的审计程序，将样本的来源作为主要识别特征
- D.对询问程序，将询问时间作为主要识别特征



【答案】 B

【解析】对订购单进行细节测试，注册会计师可以以订购单的日期或其唯一编号作为测试订购单的识别特征。对运用系统抽样的审计程序，通过样本的来源、抽样的起点及抽样间隔来识别已选取的样本；对询问程序，应将询问的时间、被询问人的姓名及职位作为识别特征。



18.下列有关内部控制的说法中，错误的是（ ）。

A.注册会计师应当在所有审计项目中了解内部控制

B.内部控制无论如何有效，都只能为被审计单位实现财务报告目标提供合理保证

C.与经营目标和合规目标相关的控制均与审计无关

D.在某些情况下，控制得到执行，就能为控制运行的有效性提供证据



《审计》

【答案】 C

【解析】与经营目标和合规目标相关的控制与注册会计师实施审计程序时评价或使用的数据相关，则这些控制也可能与审计相关。选项C不正确。



《审计》

19.在下列控制中，属于检查性控制的是（ ）。

A.销货发票上的价格根据价格清单上的信息确定

B.计算机每天比较运出货物的数量和开票数量，并生成差异报告

C.在更新采购档案之前必须先有收货报告

D.计算机将记账凭证上借贷方金额对比，对账户代码进行逻辑测试



《审计》

19.在下列控制中，属于检查性控制的是（ ）。

A.销货发票上的价格根据价格清单上的信息确定

B.计算机每天比较运出货物的数量和开票数量，并生成差异报告

C.在更新采购档案之前必须先有收货报告

D.计算机将记账凭证上借贷方金额对比，对账户代码进行逻辑测试

【答案】 B

【解析】预防性控制通常用于正常业务流程的每一项交易中，以防止错报的发生。建立检查性控制的目的是发现流程中可能发生的错报。



《审计》

20.下列做法中，无助于提高审计程序不可预见性的是（ ）。

A.对被审计单位零余额的银行账户进行函证

B.针对销售收入和销售退回延长截止测试期间

C.对以前由于低于设定的重要性水平而未曾测试过的项目进行细节测试

D.向以前审计过程中接触不多的被审计单位员工进行询问



《审计》

20.下列做法中，无助于提高审计程序不可预见性的是（ ）。

A.对被审计单位零余额的银行账户进行函证

B.针对销售收入和销售退回延长截止测试期间

C.对以前由于低于设定的重要性水平而未曾测试过的项目进行细节测试

D.向以前审计过程中接触不多的被审计单位员工进行询问

【答案】 A

【解析】选项A属于常规审计程序。



21.下列有关前后任注册会计师的说法中不正确的是（ ）。

A.如果发现前任注册会计师审计的财务报表可能存在重大错报，后任注册会计师应当提请被审计单位告知前任注册会计师。必要时，后任注册会计师应当要求被审计单位安排三方会谈

B.审计工作底稿的所有权属于会计师事务所



《审计》

C.前任注册会计师应当按照被审计单位的授权决定可供后任注册会计师查阅、复印或摘录的工作底稿内容

D.接受委托后，如果前任注册会计师决定向后任注册会计师提供工作底稿，一般可考虑进一步从被审计单位（前审计客户）处获取一份确认函



《审计》

【答案】 C

【解析】 前任注册会计师应当自主决定可供后任注册会计师查阅、复印或摘录的工作底稿内容，选项C不正确。



22. 下列说法中，不正确的是（ ）。

A. 注册会计师应当与治理层沟通注册会计师与财务报表审计相关的责任

B. 注册会计师负责对在治理层监督下管理层编制的财务报表形成和发表意见

C. 注册会计师进行财务报表审计可以适当的减轻管理层或治理层的责任

D. 注册会计师与财务报表审计相关的责任通常包含在审计业务约定书或记录审计业务约定条款的其他适当形式的书面协议中



《审计》

【答案】 C

【解析】 选项C，财务报表审计并不减轻管理层或治理层的责任。



《审计》

23.下列有关会计估计审计的说法中，不恰当的是（ ）。

A.获取充分、适当的审计证据，评价被审计单位做出的会计估计是否合理、披露是否充分，是注册会计师的责任

B.注册会计师在针对会计估计实施风险评估程序时，无需了解其内部控制



《审计》

C.由于会计估计的主观性、复杂性和不确定性，管理层做出的会计估计发生重大错报的可能性较大，注册会计师应实施风险评估程序，确定会计估计的重大错报风险是否属于特别风险

D.管理层为达到预期结果，可能会滥用会计估计，注册会计师应当注意识别和评估与会计估计相关的舞弊行为导致的重大错报风险



《审计》

【答案】 B

【解析】 管理层做出的会计估计应是建立在一定内部控制基础之上的，因此，注册会计师应了解与其相关的内部控制。



24.下列有关会计估计性质的说法中，不正确的是（ ）。

A.作出会计估计的难易程度取决于估计对象的性质

B.被审计单位管理层应当对其作出的包括在财务报表中的会计估计负责

C.会计估计的重大错报风险是特别风险

D.会计估计的结果与财务报表中原来已确认或披露的金额存在差异，并不必然表明财务报表存在错报



《审计》

【答案】C

【解析】会计估计的重大错报风险并非一定是特别风险，注册会计师应当评价与会计估计相关的估计不确定性的程度，并根据职业判断确定识别出的具有高度估计不确定性的会计估计是否会导致特别风险。“舞弊”、“管理层凌驾于控制之上”、“超出正常经营的重大关联方交易”这三项是可以直接认定为特别风险的事项。其他的情况需要经过判断。



《审计》

日常的、不复杂的、经正规处理的交易不太可能产生特别风险。特别风险通常与重大的非常规交易和判断事项有关。非常规交易是指由于金额或性质异常而不经常发生的交易。例如，企业购并、债务重组、重大或有事项等。由于非常规交易具有下列特征，与重大非常规交易相关的特别风险可能导致更高的重大错报风险：

- (1) 管理层更多地介入会计处理；
- (2) 数据收集和处理涉及更多的人工成分；
- (3) 复杂的计算或会计处理方法；
- (4) 非常规交易的性质可能使被审计单位难以对由此产生的特别风险实施有效控制。



《审计》

判断事项通常包括作出的会计估计。如资产减值准备金额的估计、需要运用复杂估值技术确定的公允价值计量等。由于下列原因，与重大判断事项相关的特别风险可能导致更高的重大错报风险：

- （1）对涉及会计估计、收入确认等方面的会计原则存在不同的理解；
- （2）所要求的判断可能是主观和复杂的，或需要对未来事项作出假设。



25.下列有关收入确认的舞弊风险的说法中，错误的是（ ）。

A.假定收入确认存在舞弊风险，意味着注册会计师应当将与收入确认相关的所有认定都假定为存在舞弊风险

B.如未将收入确认作为由于舞弊导致的重大错报风险领域，注册会计师应当在审计工作底稿中记录得出该结论的理由

C.如果注册会计师认为收入确认存在舞弊风险的假定不适用于业务的具体情况，可以不假定收入确认存在舞弊风险

D.被审计单位收入舞弊手段中可能高估收入，也可能低估收入



《审计》

【答案】 A

【解析】假定收入确认存在舞弊风险，并不意味着注册会计师应当将与收入确认相关的所有认定都假定为存在舞弊风险，需要作出具体分析。



《审计》

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. 下列关于明显微小错报的说法中，正确的有（ ）。

A. 明显微小错报不需要累计

B. “明显微小”就是“不重大”

C. 明显微小错报和重要性的数量级是完全不同的

D. 明显微小错报不论单独或者汇总起来都是明显微不足道的



《审计》

【答案】 ACD

【解析】 “明显微小”不等同于“不重大”，“明显微小”比“不重大”的错报更加不重要，因为明显微小错报和重要性的数量级是完全不同的。



《审计》

- 2.下列各项中，通常可能导致财务报表层次重大错报风险的有（ ）。
- A.被审计单位新聘任的财务总监缺乏必要的胜任能力
 - B.被审计单位的长期资产减值准备存在高度的估计不确定性
 - C.被审计单位管理层缺乏诚信
 - D.被审计单位的某项销售交易涉及复杂的安排



《审计》

2.下列各项中，通常可能导致财务报表层次重大错报风险的有（ ）。

- A.被审计单位新聘任的财务总监缺乏必要的胜任能力
- B.被审计单位的长期资产减值准备存在高度的估计不确定性
- C.被审计单位管理层缺乏诚信
- D.被审计单位的某项销售交易涉及复杂的安排

【答案】 AC

【解析】选项B，影响的是长期资产的计价和分摊，属于认定层次的重大错报风险；选项D，可能涉及该项交易是虚构的，影响的是营业收入的发生认定，属于认定层次的重大错报风险。



《审计》

3.下列关于重要性含义的表述中，恰当的有（ ）。

A.如果合理预期错报（包括漏报）单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的

B.对重要性的判断是根据具体环境作出的，并受错报的金额或性质的影响，或受两者共同作用的影响

C.对重要性的判断只需要考虑错报的性质

D.判断某事项对财务报表使用者是否重大，是在考虑财务报表使用者整体共同的财务信息需求的基础上作出的



《审计》

【答案】 ABD

【解析】注册会计师应当从性质和数量两个方面合理确定重要性水平。



《审计》

4.下列各项审计程序中，通常不采用审计抽样的有（ ）。

A.风险评估程序

B.控制测试

C.实质性分析程序

D.细节测试



《审计》

【答案】 AC

【解析】选项A，风险评估程序即了解被审计单位及其环境，在这一过程中通常不采用审计抽样；选项C，实施实质性分析程序时，注册会计师的目的不是根据样本项目的测试结果推断有关总体的结论，此时不宜使用审计抽样。



《审计》

5.在集团审计中，对由于其特定性质或情况，可能存在导致集团财务报表发生重大错报的特别风险的重要组成部分，集团项目组或代表集团项目组的组成部分注册会计师执行的审计工作可能有（ ）。

A.使用集团财务报表整体重要性对组成部分财务信息实施审计

B.针对与可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险相关的一个或多个账户余额、一类或多类交易或披露事项实施审计

C.针对可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险实施特定的审计程序

D.在集团层面实施分析程序



《审计》

【答案】 BC

【解析】选项A，应当是使用组成部分重要性对组成部分财务信息实施审计；选项D，对于不重要组成部分，可以在集团层面实施分析程序。



6.注册会计师针对未曾发货却已将销售交易登记入账的风险，实施的下列审计程序正确的有（ ）。

- A.检查销售交易记录清单的顺序编号
- B.检查赊销审批手续和发货审批手续
- C.从营业收入明细账中抽取若干笔分录，追查有无发运凭证及其他佐证
- D.追查资产负债表日前应收账款明细账借方发生额



《审计》

【答案】 CD

【解析】 选项A，主要针对销售交易重复入账的错误；选项B，主要针对向虚构的客户发货并作为销售交易登记入账的错误。



7.记录采购交易之前，应付凭单部门应编制付款凭单。下列各项中，属于与之相关的内部控制的有（ ）。

- A.独立检查付款凭单计算的正确性
- B.由被授权人员在凭单上签字，以示批准照此凭单要求付款
- C.确定销售发票计算的正确性
- D.编制有预先顺序编号的付款凭单



《审计》

7.记录采购交易之前，应付凭单部门应编制付款凭单。下列各项中，属于与之相关的内部控制的有（ ）。

- A.独立检查付款凭单计算的正确性
- B.由被授权人员在凭单上签字，以示批准照此凭单要求付款
- C.确定销售发票计算的正确性
- D.编制有预先顺序编号的付款凭单

【答案】 ABD

【解析】销售发票是在销售业务中开具给客户的。选项C不符合题意。



8.为了验证记录的成本为实际发生的而非虚构的，注册会计师通常实施的实质性程序有（ ）。

- A.对成本实施实质性分析程序
- B.将成本明细账与生产通知单、领发料凭证、产量和工时记录、工薪费用表、制造费用分配表进行核对
- C.检查凭证是否经过恰当审批
- D.对成本实施恰当的细节测试



8.为了验证记录的成本为实际发生的而非虚构的，注册会计师通常实施的实质性程序有（ ）。

- A.对成本实施实质性分析程序
- B.将成本明细账与生产通知单、领发料凭证、产量和工时记录、工薪费用表、制造费用分配表进行核对
- C.检查凭证是否经过恰当审批
- D.对成本实施恰当的细节测试



《审计》

【答案】 ABD

【解析】 选项C属于控制测试，而不是实质性程序，故不正确。



9.下列有关注册会计师在确定进一步审计程序的范围的相关说法中，错误的有（ ）。

- A.重要性水平越低，进一步审计程序的范围越小
- B.评估的重大错报风险越低，进一步审计程序的范围越小
- C.计划的保证程度越低，进一步审计程序的范围越小
- D.可接受的审计风险越低，进一步审计程序的范围越小



《审计》

9.下列有关注册会计师在确定进一步审计程序的范围的相关说法中，错误的有（ ）。

- A.重要性水平越低，进一步审计程序的范围越小
- B.评估的重大错报风险越低，进一步审计程序的范围越小
- C.计划的保证程度越低，进一步审计程序的范围越小
- D.可接受的审计风险越低，进一步审计程序的范围越小

【答案】 AD

【解析】选项A，重要性水平越低，进一步审计程序的范围越大；选项D，可接受的审计风险越低，进一步审计程序的范围越大。



- 10.在监盘库存现金时，下列处理错误的有（ ）。
- A.监盘时间最好选择在上午上班前或下午下班时进行
 - B.监盘时应有出纳人员在场
 - C.监盘表只能由出纳人员签字，以明确责任
 - D.注册会计师亲自盘点



《审计》

10.在监盘库存现金时，下列处理错误的有（ ）。

A.监盘时间最好选择在上午上班前或下午下班时进行

B.监盘时应有出纳人员在场

C.监盘表只能由出纳人员签字，以明确责任

D.注册会计师亲自盘点

【答案】 CD

【解析】选项C，库存现金监盘表应当由出纳员、会计主管和注册会计师签字；选项D，注册会计师不是亲自盘点，而是监督盘点，即监盘。



三、简答题

1.ABC会计师事务所承接多家公司2015年度财务报表审计业务。审计项目组在审计工作底稿中记录了与特殊项目相关的审计情况，部分内容摘录如下：

（1）A注册会计师首次接受委托对甲公司2015年度财务报表进行审计，期初余额存在明显微小的错报，A注册会计师认为无需对此提出审计调整或披露建议。



《审计》

(2) B注册会计师在得出“乙公司固定资产减值准备相关的会计估计”是否合理的结论时发现，存在管理层偏向的迹象，B注册会计师将其认定为错报。

(3) C注册会计师在对丙公司进行审计时，对其持续经营能力产生重大疑虑，决定就此事项或情况与治理层沟通下列内容：①这些事项或情况是否构成重大不确定性；②在财务报表编制和列报中运用持续经营假设是否适当。



《审计》

(4) D注册会计师在对丁公司进行审计时，发现存在可能导致对丁公司持续经营能力产生重大疑虑的事项和情况，且财务报表附注未作充分披露，据此发表带强调事项段的无保留意见审计报告。

(5) E注册会计师对戊公司进行审计时，识别出超出正常经营过程的重大关联方交易，且有相关合同，E注册会计师决定对其予以检查，并评价下列事项：①交易的商业理由（或缺乏商业理由）是否表明被审计单位从事交易的目的可能是为了对财务信息作出虚假报告或为了隐瞒侵占资产的行为；②交易条款是否与管理层的解释一致。



《审计》

(6) F注册会计师对己公司进行审计，决定向管理层和治理层（如适用）获取下列书面声明：已经向注册会计师披露了全部已知的关联方名称和特征、关联方关系及其交易。

要求：针对上述（1）至（6）项，分别指出A、B、C、D、E、F注册会计师的做法是否恰当，如不恰当，简要说明理由。



《审计》

【答案】

(1) 恰当。

(2) 不恰当。在得出某项会计估计是否合理的结论时，可能存在管理层偏向的迹象本身并不构成错报。

(3) 不恰当。除此之外还应当沟通“财务报表中的相关披露是否充分”。

(4) 不恰当。此时应当发表保留或否定意见的审计报告。



《审计》

(5) 不恰当。除此之外，还应评价“关联方交易是否已按照适用的财务报告编制基础得到恰当会计处理和披露”。

(6) 不恰当。除此之外，还应就“已经按照适用的财务报告编制基础的规定，对关联方关系及其交易进行了恰当的会计处理和披露”获取书面声明。



2.A注册会计师负责审计甲公司2013年度财务报表，在使用审计抽样的过程中，遇到下列事项：

（1）在针对销售费用的发生认定实施细节测试时，A注册会计师决定采用传统变量抽样方法实施统计抽样，将抽样单元界定为销售费用总额中的每个货币单元。

（2）在对应收账款余额的存在认定实施细节测试时，A注册会计师使用非统计抽样。评价样本结果时，调整后的总体错报小于但接近可容忍错报，注册会计师决定接受总体。



(3) 在对存货实施细节测试时，A注册会计师决定采用传统变量抽样方法实施统计抽样。甲公司2013年12月31日存货账面余额为2000万元，A注册会计师确定的总体规模为300，样本规模为40，样本账面余额合计为180万元，样本审定金额为196万元。注册会计师使用均值法推断总体错报，推断出的总体错报金额为530万元（低估）。



《审计》

(4) 注册会计师对甲公司某项针对销售计价准确性的控制进行测试。因相关销售交易金额差异较大，注册会计师在确定该项测试的样本量时，考虑总体变异性的影响，有意识地扩大样本规模。

(5) 在对管理费用的发生认定实施细节测试时，A注册会计师将总体分为两层，使每层的均值大致相等。

针对上述事项(1)~(5)，逐项指出A注册会计师的判断是否正确。如果不正确，简要说明理由。



《审计》

【答案】

(1) 不正确。抽样单元应为2013年度确认的每笔销售费用。

(2) 不正确。因为使用非统计抽样，注册会计师需要考虑抽样风险，在调整后的总体错报小于但接近可容忍错报时，如果考虑抽样风险，总体实际错报大于可容忍错报的风险很高，总体不能接受。

(3) 正确。

(4) 不正确。在执行控制测试确定样本规模时，一般无须考虑总体变异性。

(5) 不正确。分层的目的在于减少总体变异性，而不在于使各层之间均值大致相等。



谢谢观看!

Thanks for watching



正保远程教育 www.cdeledu.com

美国纽交所上市公司(代码:DL)



中华会计网校
www.chinaacc.com



医学教育网
www.med66.com



建设工程教育网
www.jianshe99.com



法律教育网
www.chinalawedu.com



职业培训教育网
www.chinatat.com



正保IT教育网
www.itatedu.com



正保网中网
www.netinnet.cn



中小学教育网
www.g12e.com



自考365
www.zikao365.com



考研教育网
www.cnedu.cn



外语教育网
www.for68.com



中文教育网
www.studychinese.com



正保开放课堂
www.chinatat.com



创业实训网
www.chinapen.org.cn