

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。）

- 下列有关错报的说法中，正确的是（ ）。
 - 错报，是指某一财务报表项目的金额、分类、列报，与按照适用的财务报告编制基础应当列示的金额、分类、列报之间存在的差异
 - 注册会计师对明显微小错报也需要累积
 - 由于疏忽或明显误解有关事实导致作出不正确的会计估计导致的错报，属于事实错报
 - 注册会计师需要在制定审计策略和审计计划时，确定一个明显微小错报的临界值
- 在实施进一步审计程序后，注册会计师认为某项交易不存在重大错报，而实际上该项交易存在重大错报，这种风险是（ ）。
 - 固有风险
 - 重大错报风险
 - 检查风险
 - 控制风险
- 如果收到对询证函的口头回复，注册会计师采取的最好的处理方法是（ ）。
 - 认为该证据是可靠的
 - 采用其他可替代的审计程序
 - 要求被询证者提供直接书面回复
 - 再次寄发询证函
- 下列有关在审计过程中发现违反法律法规的情况，注册会计师需要与治理层沟通的表述中，正确的是（ ）。
 - 注册会计师应当与治理层沟通审计过程中注意到的所有违反法律法规的事项
 - 治理层全员参与管理被审计单位，注册会计师已就发现的违反法律法规的事项与管理层进行了沟通，注册会计师仍需将此事项与治理层进行沟通

- C. 沟通应当采用书面形式，将书面文件送至治理层签收，并将文件副本及签收记录作为审计工作底稿予以保管
- D. 如果根据判断认为需要沟通的违反法律法规行为是故意和重大的，注册会计师应当就此尽快向治理层通报
5. 以下关于内部审计的说法中错误的是（ ）。
- A. 虽然注册会计师在审计过程中可以利用内部审计的工作，但是对于重要性水平的确定应当由注册会计师独立作出职业判断
- B. 内部审计对象与注册会计师审计对象密切相关，甚至存在部分重叠
- C. 注册会计师应当对发表的审计意见独立承担责任，其责任不因利用内部审计工作而减轻
- D. 内部审计机构和人员的独立性和客观性与注册会计师审计是一致的
6. 关于审计抽样的适用范围，下列说法中错误的是（ ）。
- A. 风险评估程序通常不涉及审计抽样
- B. 实施存货监盘时不能使用审计抽样
- C. 实施实质性分析程序时，不宜使用审计抽样
- D. 控制的运行没有留下轨迹，测试控制有效性时不宜使用审计抽样
7. 下列关于细节测试中样本结果评价的说法中不正确的是（ ）。
- A. 在实施细节测试时，注册会计师应当根据样本中发现的错报推断总体错报
- B. 注册会计师首先必须根据样本中发现的实际错报要求被审计单位调整账面记录金额
- C. 被审计单位已更正的错报需要从推断的总体错报金额中减掉
- D. 注册会计师应当将调整后的推断总体错报与可容忍错报比较，无需另外考虑抽样风险
8. 如果组成部分注册会计师不能独立于被审计单位及其组成部分，不能胜任其承担的具体审计业务，或者集团项目组对上述事项存在疑虑，那么，集团项目组（ ）。
- A. 应当拒绝接受委托
- B. 发表保留或无法表示意见的审计报告
- C. 发表保留或否定意见的审计报告
- D. 不应利用组成部分注册会计师的工作来获取与组成部分财务信息有关的审计

证据

9. 下列关于业务工作底稿的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 对于鉴证业务的工作底稿，会计师事务所应当自业务报告日起，对业务工作底稿至少保存 10 年
- B. 业务工作底稿的所有权属于客户
- C. 会计师事务所可自主决定是否允许客户获取业务工作底稿部分内容
- D. 如果披露业务工作底稿的信息损害会计师事务所执行业务的有效性，就不应当满足客户的要求

10. 华天会计师事务所承接了 A 公司 2013 年度财务报表审计业务，发现 A 公司于 2013 年 12 月 5 日销售商品 50 万元给 B 公司，已交付 B 公司，双方约定在 B 公司付清货款前仍保留对未收款的商品的法定所有权。截止 2013 年 12 月 31 日，A 公司收到货款 40 万元，预计剩余 10 万元可以收回，确认营业收入 50 万元。针对该事项，注册会计师判断正确的是（ ）。

- A. 违反了发生认定
- B. 违反了准确性认定
- C. 违反了权利和义务认定
- D. 处理正确

11. 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

12. 如果会计师事务所坚持不同意审计客户对某项交易的会计处理，审计客户可能不将计划中的非鉴证服务合同提供给该会计师事务所，导致对职业道德基本原则产生不利影响的因素是（ ）。

- A. 密切关系
- B. 自身利益
- C. 自我评价
- D. 外在压力

13. 下列有关信息技术控制审计的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 为得到控制是否可依赖的结论，每个自动系统控制要与其对应的手工控制一起测试
- B. 一般控制通常会对实现部分或全部财务报表认定做出间接贡献
- C. 访问控制必须满足适当的职责分离
- D. 一般控制要经过输入、处理、输出等环节
14. 注册会计师在对被审计单位销售发票副本进行测试时，可以选用的识别特征是（ ）。
- A. 发票金额
- B. 客户名称
- C. 唯一编号
- D. 开票日期
15. 关于评估重大错报风险，下列说法中错误的是（ ）。
- A. 控制环境薄弱，通常表明存在财务报表层次的重大错报风险
- B. 被审计单位存在复杂的联营或合资，通常表明存在财务报表层次的重大错报风险
- C. 管理层凌驾于控制之上的风险属于特别风险
- D. 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
16. 下列关于注册会计师对进一步审计程序的性质的选择中，不恰当的是（ ）。
- A. 在确定进一步审计程序的性质时，注册会计师首先需要考虑的是认定层次重大错报风险的评估结果
- B. 注册会计师应当根据认定层次重大错报风险的评估结果选择审计程序
- C. 除了从总体上把握认定层次重大错报风险的评估结果对选择进一步审计程序的影响外，在确定拟实施的审计程序时，注册会计师接下来应当考虑评估的认定层次重大错报风险产生的原因
- D. 注册会计师在实施进一步审计程序时不应该利用被审计单位信息系统生成的信息
17. 注册会计师的下列做法中，通常能够提高审计程序不可预见性的是（ ）。
- A. 针对零余额银行存款执行函证
- B. 针对大额应收账款执行函证
- C. 在资产负债表日执行存货监盘

D. 改变实施实质性分析程序的对象，对收入按细类进行分析

18. 甲公司采用招标的方式聘任会计师事务所执行 2012 年度财务报表审计业务，有 A、B、C、D 四家会计师事务所前来竞标，F 会计师事务所接受委托审计了甲公司 2011 年度财务报表，则 F 会计师事务所（ ）。

- A. 分别对四家会计师事务所的询问作出充分答复
- B. 在甲公司明确选定其中一家会计师事务所作为后任注册会计师后，才对该后任注册会计师的询问作出答复
- C. 挑选其中的一家，并对其询问作出答复
- D. 分别对四家会计师事务所的询问作出答复，但是答复有限

19. 注册会计师对被审计单位 2013 年 1 月 1 日至 2013 年 9 月 30 日财务报表进行审计，并于 2013 年 11 月 17 日出具审计报告。下列各项中，管理层在编制 2013 年 1 月 1 日至 2013 年 9 月 30 日财务报表时，评估其持续经营能力应当涵盖的最短期间是（ ）。

- A. 2013 年 11 月 18 日至 2014 年 11 月 17 日期间
- B. 2013 年 11 月 18 日至 2016 年 11 月 17 日期间
- C. 2013 年 10 月 1 日至 2014 年 9 月 30 日期间
- D. 2013 年 10 月 1 日至 2016 年 9 月 30 日期间

20. 下列关于生产与存货循环中的重大错报风险的说法中，错误的是（ ）。

- A. 存货实物可能不存在与存在认定相关
- B. 存货的单位成本可能存在计算错报，影响存货的计价和分摊认定
- C. 当被审计单位的产品种类较多，计量方法也各不相同同时，可以考虑利用专家工作
- D. 存货项目的可变现净值难以确定，影响存货的准确性认定

21. 下列有关获取书面声明的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 书面声明属于来自于被审计单位内部的证据，证明力较弱
- B. 对获取的管理层对重大事项的声明，注册会计师在必要时，应对对声明事项的重要性的理解告知管理层
- C. 书面声明的日期应为财务报表公布日
- D. 注册会计师不应以管理层声明替代能够合理预期获取的其他审计证据

22. 甲公司 2014 年度财务报表由 ABC 会计师事务所审计，并发表了无保留意见的审计报告，

甲公司 2015 年度财务报表改聘 EFG 会计师事务所审计,在审计的过程中发现了 2014 年度财务报表中的重大错报,下列说法中不恰当的是()。

- A. 注册会计师应当就此与适当层级的管理层沟通
- B. 注册会计师应提请管理层告知前任注册会计师
- C. 注册会计师应当与治理层进行沟通,除非治理层全部成员参与管理被审计单位
- D. 如果上期财务报表已经更正,但前任注册会计师无法对上期财务报表重新出具审计报告,注册会计师可以在审计报告中增加强调事项段,指出前任注册会计师对更正前的上期财务报表出具了报告

23. 下列有关在审计报告中沟通关键审计事项的说法中,不正确的是()。

- A. “关键审计事项”段在任何类型的审计报告中都存在
- B. 关键审计事项选自与治理层沟通的事项
- C. 关键审计事项是指注册会计师根据职业判断认为对当期财务报表审计最为重要的事项
- D. 注册会计师以在审计报告中描述的方式沟通这些关键审计事项

24. 下列关于企业内部控制审计的说法中,不正确的是()。

- A. 注册会计师应当就审计过程中发现的重大缺陷和重要缺陷以书面形式与董事会和治理层沟通
- B. 如果认为内部控制存在一项或多项重大缺陷,注册会计师应当对内部控制发表否定意见
- C. 如果拟对内部控制的有效性发表否定意见,在财务报表审计中,注册会计师不应依赖存在重大缺陷的控制
- D. 如果拟对内部控制的有效性发表否定意见,注册会计师应当确定该意见对财务报表审计意见的影响,并在内部控制审计报告的导致否定意见的事项段中进行说明

25. 下列关于识别重要账户、列报及其相关认定的说法中,不正确的是()。

- A. 账户的金额超过财务报表整体重要性,必然表明其属于重要性账户
- B. 在识别重要账户、列报及其相关认定时,注册会计师应当从定性和定量两个方面作出评价,包括考虑舞弊的影响
- C. 某认定是否为相关认定,依被审计单位和账户而异

D. 以前年度审计中了解到的情况影响注册会计师对固有风险的评价

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. 下列有关审计业务约定条款变更的相关说法中，注册会计师通常认为合理的有（ ）。
 - A. 环境变化对审计服务的需求产生影响，属于合理变更理由
 - B. 对原来要求的审计业务的性质存在误解，属于合理变更理由
 - C. 审计范围受到限制，属于合理变更理由
 - D. 若将审计业务变更为执行商定程序业务，且该变更具有合理理由，注册会计师可在出具的报告中提及在原审计业务中已执行的程序
2. 在财务报表审计中，下列对法律法规的考虑正确的有（ ）。
 - A. 违反法规行为，是被审计单位有意或无意地违反会计准则和相关会计制度的法律法规的行为
 - B. 保证经营活动符合法律法规的规定，防止和发现违反法规行为是被审计单位管理层的责任
 - C. 某项行为是否违反法律法规最终只能由法院作出判决
 - D. 注册会计师有责任确保被审计单位的经营活动符合法律法规的规定
3. 影响集团项目组确定对组成部分财务信息拟执行工作的类型以及参与组成部分注册会计师工作的程度的因素有（ ）。
 - A. 组成部分的重要程度
 - B. 识别出的导致集团财务报表发生重大错报的特别风险
 - C. 对集团层面控制的设计的评价，以及其是否得到执行的判断
 - D. 集团项目组对组成部分注册会计师的了解
4. 注册会计师在对被审计单位的应付账款进行审计时，一般应选择的函证对象有（ ）。
 - A. 较大金额的债权人
 - B. 所有的债权人
 - C. 在资产负债表日金额不大、甚至为零的债权人，而且不是企业重要供货人的债权人
 - D. 在资产负债表日金额不大、甚至为零，但为企业重要供货人的债权人

5. 下列关于产成品入库及储存的说法中，正确的有（ ）。
- A. 产成品入库须由仓储部门先行点验和检查，然后签收
 - B. 入库单应事先连续编号，并在产品入库将实际入库数量通知会计部门
 - C. 产成品入库时，质量检验员应检查并签发预先编号的验收单
 - D. 产品入库前应由车间或仓库人员验收，并填制验收单
6. 下列对象中，应当列入银行存款函证范围的有（ ）。
- A. 本年度被审计单位银行存款账户已结清的甲银行账户
 - B. 年末余额为零且注册会计师已直接从该银行获取银行对账单的乙账户
 - C. 被审计单位工会委员会的基本账户（丙银行账户）
 - D. 缴纳养老保险的专户（丁银行账户）
7. 注册会计师可以用来了解被审计单位关联方及其交易的审计程序有（ ）。
- A. 函证
 - B. 询问管理层
 - C. 项目组内部讨论
 - D. 了解与关联方交易相关的内部控制
8. 为识别 M 公司存在的关联方交易，通常使用的审计程序有（ ）。
- A. 了解 M 公司与关联方相关的内部控制
 - B. 复核 M 公司在销售业务中的各种产品质量保证程序
 - C. 审阅 M 公司有关银行存款、借款的询证函和贷款证，以识别是否存在担保关系
 - D. 查阅 M 公司资产负债表日前后确认的异常或重大交易
9. 下列项目组成员实施的审计工作底稿的复核中，符合审计准则要求的有（ ）。
- A. 由高级助理人员复核低层次助理人员执行的工作
 - B. 由项目合伙人对审计调整事项进行复核
 - C. 由项目合伙人对重要的审计工作底稿进行最终的内部复核
 - D. 由项目合伙人进行独立的项目质量控制复核
10. 下列有关重大错报风险的说法中，正确的有（ ）。
- A. 重大错报风险包括固有风险和检查风险
 - B. 注册会计师应当将重大错报风险与特定的交易、账户余额和披露的认定相联系
 - C. 在评估一项重大错报风险是否为特别风险时，注册会计师不应考虑控制对风险

的抵消作用

D. 注册会计师对重大错报风险的评估,可能随着审计过程中不断获取审计证据而做出相应的变化

三、简答(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. 甲集团公司拥有乙公司等 5 家全资子公司。ABC 会计师事务所负责审计甲集团公司 2015 年度财务报表。集团项目组在审计工作底稿中记录了集团审计策略,部分内容摘录如下:

(1) 集团项目组初步预期甲集团公司集团层面控制运行有效,并拟实施控制测试。

(2) 乙公司为甲集团重要组成部分,该组成部分实际执行的重要性由其他会计师事务所自行确定,集团项目组未对其进行评价。

(3) 丙公司为甲集团非重要组成部分,集团项目组拟对其实施集团层面的分析程序,不利用丙公司注册会计师的工作,因此未对其进行了解。

(4) 丁公司为甲集团非重要组成部分,集团项目组打算对其实施审阅程序,故没有确定该组成部分重要性。

(5) 戊公司为甲集团非重要组成部分,集团项目组拟对其实施集团层面的分析程序,没有确定该组成部分的重要性。

(6) 己公司为甲集团非重要组成部分,基于职业怀疑态度,集团项目组仍然决定对其实施审计,但并未确定该组成部分的实际执行的重要性。

要求:逐项指出集团项目组作出的集团审计策略是否恰当。如不恰当,简单说明理由。

2. ABC 会计师事务所首次接受委托,负责审计上市公司甲公司 2011 年度财务报表,并委派 A 注册会计师担任审计项目合伙人。相关事项如下:

(1) ABC 会计师事务所委派 B 注册会计师担任该项目质量控制复核合伙人,并负责甲公司某重要子公司的审计。

(2) 在接受委托后, A 注册会计师向甲公司前任注册会计师询问甲公司变更会计师事务所的原因, 得知原因是甲公司在某一重大会计问题上与前任注册会计师存在分歧。

(3) A 注册会计师拟在审计完成阶段实施针对特定项目(包括持续经营、法律法规、关联方等)的必要程序。

(4) 在签署审计报告前, A 注册会计师授权会计师事务所另一合伙人 C 注册会计师复核了所有审计工作底稿, 并就重大事项与其进行了讨论。

(5) A 注册会计师就某一重大审计问题咨询会计师事务所技术部门, 但直至审计报告日(2012 年 3 月 2 日), 仍未与技术部门达成一致意见。经与 B 注册会计师讨论, A 注册会计师出具了审计报告。

(6) B 注册会计师在 2012 年 3 月 5 日完成了项目质量控制复核。

要求: 针对上述第(1)至(6)项, 逐项指出 ABC 会计师事务所及甲公司审计项目组成员存在哪些可能违反审计准则和质量控制准则的情况, 并简要说明理由。

3. 甲集团主要从事家电产品的生产和销售。ABC 会计师事务所负责审计甲集团 2015 年度财务报表, 委派 A 注册会计师为存货项目审计负责人。审计项目组在审计工作底稿中记录了与存货监盘相关的情况, 部分内容摘录如下:

(1) 甲集团某一销售实体店设于美国, 其库存量占甲集团总体库存量的 10%, A 注册会计师认为前往美国进驻审计的成本过高, 故视为审计范围受到限制, 考虑对审计意见的影响。

(2) 甲集团公司的存货存放在多个地点。A 注册会计师基于管理层提供的存货存放地点清单, 并根据不同地点所存放存货的重要性及评估的重大错报风险确定了监盘地点。

(3) A 注册会计师获取了盘点日前后存货收发及移动的凭证, 以确定甲集团是否未将盘点日后出库的存货以及已确认为销售但尚未出库的存货包括在盘点范围内。

(4) A 注册会计师在监盘过程中注意到, 但并未反映在甲集团存货盘点表上的存货, 甲集团管理层解释称这些存货为代第三方保管的存货, A 注册会计师合理确信其解释理由。

(5) 在甲集团存货盘点结束前, A 注册会计师取得并检查了已填用、作废及未使用盘点表单的号码记录, 确定其是否连续编号以及已发放的表单是否均已收回, 并与存货盘点汇总表中记录的盘点表单使用情况核对一致。

(6) 在检查存货盘点结果时, A 注册会计师仅从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录, 目的是测试存货盘点记录的准确性和完整性。

要求: 针对上述第(1)至(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。

4. ABC 会计师事务所委派 A 注册会计师担任非上市银行甲银行 2016 年度财务报表审计项目合伙人。ABC 会计师事务所和 XYZ 公司处于同一网络。审计项目组在审计中遇到下列事项:

(1) A 注册审计师 2009 年度至 2011 年度担任甲银行审计项目经理, 并签署了审计报告, 2013 年度和 2014 年度担任甲银行审计项目合伙人, 2012 年度和 2015 年度未参与审计, 也未以任何方式影响审计结果。

(2) 甲公司是上市公司乙公司的重要子公司。A 注册会计师的妻子于 2016 年 9 月 7 日购买乙公司股票 1000 股, 次日卖出。乙公司不是 ABC 会计师事务所的审计客户。

(3) 会计师事务所的合伙人 B 于 2015 年 1 月 1 日退休后, 根据政策继续享受两年分红。B 自 2016 年 7 月 1 日起担任甲银行独立董事。

(4) 2016 年 7 月, 审计项目组成员 C 按照正常的程序、条款和条件从甲银行取得购房贷款 500 万元。该贷款对 C 而言重大。

(5) XYZ 公司接受甲银行委托, 对其内审部完成的某项内审工作进行复核, 并负责向治理层汇报内审工作结果。该项内审工作与财务会计系统、财务报表以及相关的内部控制均无关。

(6) 丙公司是甲银行的子公司。2016 年 8 月, XYZ 公司和丙公司共同举办了企业外汇风险管理研讨会。在会上, 双方联合推介了丙公司开发的外汇管理软件和风险管理咨询服务。

要求: 针对上述(1)至(6)项, 逐项指出是否存在违反中国注册会计师职业道德守则的有关独立性规定的情况, 并简要说明理由。

5. (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。)

A 会计师事务所承接甲公司 2014 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关联方及其交易、会计估计等相关的审计情况, 部分内容摘录如下:

(1) 注册会计师在审计中发现甲公司向未披露的关联方销售一项重大资产, 经过审计项目组讨论, 认为存在重大错报风险。

(2) 甲公司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不存在特别风险, 无需了解相关控制, 利用 B 资产评估公司对该投资性房地产的公允价值的评估报告确认投资性房地产价值。

(3) 未审财务报表附注中披露, 其向关联方销售产品的交易按等同于公平交易中通行的条款执行。审计项目组将甲公司向关联方销售的价格与相同产品活跃市场价格进行比较, 未发现明显差异, 据此认为该项披露不存在重大错报。

(4) 针对关联方关系及其交易, 要求管理层提供以下书面声明: 1) 已向注册会计师披露了全部已知的关联方名称; 2) 已按照企业会计准则的规定, 对关联方关系及其交易进行了恰当的会计处理和披露; 3) 所有关联方交易均不涉及未予披露的“背后协议”; 4) 已经向审计项目组披露了全部已知的关联方的特征、关联方关系及其交易。

(5) 为减少利润总额和应纳税所得额之间的差异, 甲自 2014 年 1 月 1 日起将固定资产折旧年限调整为税法规定的折旧年限。审计项目组根据变更后的折旧年限检查了甲公司 2014 年计提的折旧额, 结果满意。

要求: (1) 针对第(1)项, 指出审计项目组应当采取哪些应对措施。

(2) 针对第(2)至(5)项, 逐项指出审计项目组的做法是否恰当。如不恰当, 请提出改进建议。

6. 注册会计师于 2013 年 4 月 18 日完成了对 XYZ 公司 2012 年度财务报表的审计工作, 发现如下情况:

(1) 2013 年 2 月 3 日经最高法院判决, XYZ 公司 2012 年 3 月份涉及的侵权赔偿诉讼败诉, 赔偿 230 万元, XYZ 公司于实际支付时计入 2013 年 2 月份的账上,

注册会计师建议 XYZ 公司调整 2012 年度财务报表遭到拒绝。XYZ 公司 2012 年度利润总额为 78 万元。

(2) 2012 年 11 月份 XYZ 公司的某一仓库遭受水灾, 保险公司和 XYZ 公司正在核定损失, 但至 2012 年结账日难以估计损失。XYZ 公司拒绝在财务报表附注中披露该事项及其影响。

(3) 2012 年 11 月份 XYZ 公司为 B 公司的借款担保到期, B 公司已经破产, 银行要求 XYZ 公司承担担保责任, 赔偿 300 万元, 至 2012 年 12 月 31 日法院尚未判决。2013 年 3 月 28 日, 经最高人民法院终审判决, XYZ 公司向银行赔偿 290 万元。注册会计师建议调整 2012 年相关项目, 但 XYZ 公司认为该事项在 2013 年发生, 在实际支付时计入了 2013 年 3 月份的账上。注册会计师确定的重要性水平是 200 万元。

(4) XYZ 公司自 2012 年度改变了存货计价方法: 由个别计价法改为加权平均法, 经注册会计师审计取证, 认可 XYZ 公司会计政策的变更合法、合理, 建议 XYZ 公司对此会计政策的变更及其对财务报表的影响在财务报表中披露, XYZ 公司不接受注册会计师的建议。

(5) 审计中发现 XYZ 公司少计资产 13 万元, 占 XYZ 公司资产总额比重甚少, XYZ 公司拒绝调整, 注册会计师确定的重要性水平是 100 万元。

(6) XYZ 公司的存货占总资产的 35%, 因存货存放在全国各地, 注册会计师不能实施监盘, 也无其他满意的替代程序。

(7) XYZ 公司的应收账款总额为 390 万元, 其中有 10 万元的应收账款, 注册会计师没有收到函证回函, 同时由于 XYZ 公司缺乏相应的原始凭证, 注册会计师也没有办法实施替代程序, 注册会计师确定的重要性水平是 100 万元。

要求: 试分析在单独存在以上各种情况时, 应当考虑出具什么类型的审计报告, 并说明理由。

四、综合题 (本题共 19 分。)

1. AB 股份有限公司是生产经营电子产品的大型工业企业, 为加强内部控制制度建设, 聘请 XYZ 会计师事务所在年报审计时对公司销售与收款控制、存货控制、货币资金控制的相关内部控制制度的设计进行评价, 并对其健全和有效性进行检查与评价。检查中发现以下问题:

资料一：销售与收款控制

(1) 接受客户订单后，由销售部门的甲职员根据订单编制销售单，交给审批赊销的同部门 A 职员，A 职员在职权范围内进行审批，如果超过职权范围内的赊销业务，全部交给销售部门经理进行审批。

(2) 开具账单部门在收到发运单并与销售单核对无误后，编制预先连续编号的销售发票，并将其连同发运单和销售单及时送交会计部门。会计部门在核对无误后确认销售收入并登记应收账款账簿。会计部门定期向顾客催收款项并寄送对账单，对顾客提出的异议进行专门追查。

(3) 公司的应收账款账龄分析由专门的“应收账款账龄分析计算机系统”完成，该系统由独立的信息部门负责维护管理。会计部门相关人员负责在系统中及时录入所有与应收账款交易相关的基础数据。为了便于及时更正录入的基础数据可能存在的差错，信息部门拥有修改基础数据的权限。

资料二：存货控制

(1) 在发出原材料过程中，仓库部门根据生产部门开出的领料单发出原材料。领料单必须列明所需原材料的数量和种类，以及领料部门的名称。领料单可以一料一单，也可以多料一单，通常需一式两联，仓库部门发出原材料后，其中一联连同原材料交还领料部门，一联留仓库部门据以登记仓库原材料明细账。

(2) 会计部门的成本会计 Y 根据收到的生产通知单、领料单、工时记录和产成品入库单等资料，在月末编制材料费用、人工费用和制造费用分配表，以及完工产品与在产品成本分配表，经本部门的复核人员复核后，据以核算成本和登记相关账簿。

(3) 由于公司存货中存在单位价值较大的生产用关键备件，所以特别规定，对于该备件的保管由仓库保管人员 S 专门负责，调用审批由公司生产部经理负责，转移由备件使用车间的 M 组长负责。

(4) 公司每三个月定期对全部存货盘点一次，编制盘点表。会计部门与仓库在核对结存数量后，向管理层报告差异情况及形成原因，并在经批准后进行相应处理。

资料三：货币资金控制

(1) 为加强货币资金支付管理, 货币资金支付审批实行分级管理办法: 单笔付款金额在 12 万元以下的, 由财务部经理审批; 单笔付款金额在 12 万元以上、60 万元以下的, 由财务总监审批; 单笔付款金额在 60 万元以上的, 由总经理审批。

(2) 为了保证库存现金账面余额与实际库存相符, 每月末定期进行现金盘点, 发现不符, 及时查明原因, 做出处理。

要求:

(1) 根据资料一、二、三, 假定不考虑其他条件, 从内部控制角度分析、判断并指出以上内部控制中存在哪些薄弱环节, 说明理由并提出改进建议。

(2) 根据资料一第 (1) 至第 (3) 项, 请指出哪一项与“登记入账的销售交易确系已经发货给真实的顾客”这一控制有关, 并确定针对该控制目标的测试程序。

(3) 针对资料三第 (1) 至第 (2) 项, 请分别指出这些事项主要与货币资金项目的哪一个认定相关。



注会模考-《审计》

答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】D

【解析】选项 A，还包括列报、披露方面的差异，列报、披露方面的差异也构成错报；选项 B，注册会计师可能将低于某一金额的错报界定为明显微小的错报，对这类错报不需要累积，因为注册会计师认为这些错报的汇总数明显不会对财务报表产生重大影响；选项 C 属于判断错报。

2. 【答案】C

【解析】检查风险是指某一认定存在重大错报，该错报单独或连同其他错报是重大的，但注册会计师实施审计程序未能发现这种错报的可能性。

3. 【答案】C

【解析】只对询证函进行口头回复不符合函证的要求，因此，不能作为可靠的审计证据。在收到对询证函口头回复的情况下，注册会计师可以要求被询证者提供直接书面回复。

4. 【答案】D

【解析】选项 A，注册会计师应当与治理层沟通审计过程中注意到的有关违反法律法规的事项，但不必沟通明显不重要的事项；选项 B，如果治理层全部成员参与管理被审计单位，因而知悉注册会计师已沟通的、涉及识别出的或怀疑存在的违反法律法规行为的事项，此时就没有必要与治理层进行沟通；选项 C，沟通“通常”采用书面形式，将书面文件送至治理层签收，并将文件副本及签收记录作为审计工作底稿予以保管。

5. 【答案】D

【解析】虽然相关内部审计准则要求内部审计机构和人员保持独立性和客观性，但考虑到内部审计是被审计单位的一部分，其独立性和客观性毕竟是有限的，无法达到注册会计师审计所要求的水平。

6. 【答案】B

【解析】实施存货监盘可以使用审计抽样，如果被审计单位存货特别多，注册会计师可以采用随机抽样的方式选取一部分存货进行盘点。

7. 【答案】D

【解析】注册会计师应当将调整后的推断总体错报与该类交易或账户余额的可容忍错报比较，但必须考虑抽样风险。

8. 【答案】D

【解析】如果组成部分注册会计师不能独立于被审计单位及其组成部分，不能胜任其承担的具体审计业务，或者集团项目组对上述事项存在疑虑，那么，集团项目组不应利用组成部分注册会计师的工作来获取与组成部分财务信息有关的审计证据。

9. 【答案】B

【解析】业务工作底稿是会计师事务所的工作成果，其所有权属于会计师事务所。

10. 【答案】D

【解析】保留所有权的商品销售，收取部分货款，若其可合理确定收回剩余相关款项，则可全额确认收入，即 50 万元。因此被审计单位的处理是正确的。

11. 【答案】A

【解析】选项 A，防止采购交易多记。

12. 【答案】D

【解析】该情形属于因外在压力因素导致对职业道德基本原则产生不利影响。

13. 【答案】D

【解析】应用控制一般经过输入、处理输出等环节。

14. 【答案】C

【解析】识别特征具有唯一性。

15. 【答案】B

【解析】被审计单位存在复杂的联营或合资，这一事项表明长期股权投资账户的认定可能存在重大错报风险。

16. 【答案】D

【解析】在选项 D 中，如果在实施进一步审计程序时拟利用被审计单位信息系统生成的信息，注册会计师应当就信息的准确性和完整性获取审计证据。

17. 【答案】D

【解析】选项 ABC，属于常规审计程序，无助于提高审计程序的不可预见性。

18. 【答案】B

【解析】当有多家会计师事务所正在考虑是否接受被审计单位的委托时，前任注册会计师应在被审计单位明确选定其中的一家会计师事务所作为后任注册会计师之后，才对该后任注册

会计师的询问作出答复。

19. 【答案】C

【解析】管理层对持续经营能力的合理评估期间应是自财务报表日起的下一个会计期间。

20. 【答案】D

【解析】存货项目的可变现净值难以确定，影响存货的计价和分摊认定。

21. 【答案】C

【解析】书面声明的日期应当尽量接近对财务报表出具审计报告的日期，但不得在审计报告日后。

22. 【答案】D

【解析】选项D，前任注册会计师可能无法或不愿对上期财务报表重新出具审计报告，注册会计师可以在审计报告中增加其他事项段，指出前任注册会计师对更正前的上期财务报表出具了报告。

23. 【答案】A

【解析】选项A，注册会计师在对财务报表发表无法表示意见时，不得沟通关键审计事项，除非法律法规要求沟通。当对财务报表发表无法表示意见时，如果注册会计师沟通关键审计事项，可能会误导财务报表使用者，使其误认为财务报表整体在这些关键审计事项方面比实际情况更为可信，这与对财务报表整体发表无法表示意见相矛盾。因此，当对财务报表发表无法表示意见时，除非法律法规另有规定，否则注册会计师不得在审计报告中包含关键审计事项部分。

24. 【答案】B

【解析】如果认为内部控制存在一项或多项重大缺陷，除非审计范围受到限制，注册会计师应当对内部控制发表否定意见。

25. 【答案】A

【解析】一个账户或列报的金额超过财务报表整体重要性，并不必然表明其属于重要账户或列报，因为注册会计师还需要考虑定性的因素。

二、多项选择题

1. 【答案】ABD

【解析】选项C，如果有迹象表明变更审计业务约定条款的要求与错误的、不完整的或不能令人满意的信息有关，该变更不能认为是合理的。例如，如果注册会计师不能就应收款项获

取充分、适当的审计证据，而被审计单位要求将审计业务变更为审阅业务，以避免注册会计师发表保留意见或无法表示意见，则该变更是不合理的；选项 D，如果注册会计师认为将审计业务变更为审阅业务或相关服务业务具有合理理由，截至变更日已执行的审计工作可能与变更后的业务相关，相应地，注册会计师需要执行的工作和出具的报告会适用于变更后的业务。为避免引起报告使用者的误解，对相关服务业务出具的报告不应提及下列事项：原审计业务；在原审计业务中已执行的程序。只有将审计业务变更为执行商定程序业务，注册会计师才可在报告中提及已执行的程序。

2. 【答案】BC

【解析】选项 A，违反法规行为，是指被审计单位有意或无意地违反会计准则和相关会计制度之外的法律法规的行为；选项 D，是管理层的责任。

3. 【答案】ABCD

【解析】集团项目组确定对组成部分财务信息拟执行工作的类型以及参与组成部分注册会计师工作的程度，受下列因素影响：1. 组成部分的重要程度；2. 识别出的导致集团财务报表发生重大错报的特别风险；3. 对集团层面控制的设计的评价，以及其是否得到执行的判断；4. 集团项目组对组成部分注册会计师的了解。

4. 【答案】AD

【解析】注册会计师在对应付账款进行函证时，注册会计师应选择较大金额的债权人，以及那些在资产负债表日金额不大、甚至为零，但为企业重要供货人的债权人，作为函证对象。

5. 【答案】ABC

【解析】产品完工后、入库前的验收应由独立于生产和仓储这两个部门的人员实施。在有三个生产车间的情况下，最好设专门的验收部门。

6. 【答案】ABD

【解析】为了证实银行借款的完整性，注册会计师有必要对选项 AB 的账户函证；选项 D 是被审计单位正常使用的账户，没有特殊情况是需要函证的；选项 C，工会委员会的基本账户与被审计单位财务核算无关，无需函证。

7. 【答案】BCD

【解析】函证用于风险应对，本题要求选择的是风险评估程序。

8. 【答案】ACD

【解析】选项 B 并不能发现关联方交易。

9. 【答案】ABC

【解析】独立的项目质量控制复核应当由项目组外的人员实施，选项D错误。

10. 【答案】CD

【解析】选项A，重大错报风险包括固有风险和控制风险；选项B，注册会计师不仅要重大错报风险与特定的交易、账户余额和披露的认定相联系，还要与财务报表整体相联系，进而影响多项认定。

三、简答题

1. 【答案】(1) 恰当。(1分)

(2) 不恰当。(0.5分) 如果基于集团审计目的，由组成部分注册会计师对组成部分财务信息执行审计工作，集团项目组应当评价在组成部分层面确定的实际执行的重要性的适当性。(0.5分)

(3) 恰当。(1分)

(4) 不恰当。(0.5分) 如果对组成部分财务信息执行审阅(也属于鉴证业务)，应当确定组成部分重要性。(0.5分)

(5) 恰当。(1分)

(6) 不恰当。(0.5分) 集团项目组既然已经决定亲自对该组成部分实施审计，就应该为该组成部分确定组成部分的重要性，并确定实际执行的重要性。(0.5分)

2. 【答案】(1) 不符合规定。项目质量控制复核人在复核期间不以其他方式参与审计业务，否则影响其客观性。(1分)

(2) 不符合规定。应在接受委托前与前任注册会计师沟通变更事务所的原因，判断是否适宜接受委托。(1分)

(3) 不符合规定。应在计划阶段针对特定项目实施准则要求在计划阶段应实施的程序。(1分)

(4) 不符合规定。项目合伙人应复核工作底稿，而不应委托他人复核。(1分)

(5) 不符合规定。只有在项目组与被咨询方分歧解决后才能出具审计报告。(1分)

(6) 不符合规定。项目质量控制复核应在报告日或之前完成。(1分)

3. 【答案】(1) 不恰当。注册会计师不应仅以获取证据的困难和成本为由减少不可替代的程序；即便在存货盘点现场实施存货监盘不可行，注册会计师应当实施替代审计程序，以获取有关存货的存在和状况的充分、适当的审计证据。(1分)

(2) 不恰当。注册会计师应当考虑存货存放地点清单的完整性。(1分)

(3) 不恰当。盘点日后出库的存货应该纳入盘点范围。(1分)

(4) 不恰当。仅通过实施询问程序不能获取充分、适当的审计证据/A 注册会计师可以通过进一步的审计程序, 包括查看与这些存货权属相关的证明文件、向第三方函证等, 来评估管理层答复的真实性和合理性, 以应对可能存在的这些存货已被确认为销售收入但其相关风险和报酬实际尚未转移的重大错报风险。(1 分)

(5) 恰当。(1 分)

(6) 不恰当。在检查时, A 注册会计师应当从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物, 以测试盘点记录的准确性; A 注册会计师还应当从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录, 以测试存货盘点记录的完整性。(1 分)

【解析】第(3)问, 正确的说法是: A 注册会计师获取了盘点日后存货收发及移动的凭证, 以确定甲集团“是否将”盘点日后出库的存货以及已确认为销售但尚未出库的存货包括在盘点范围内。盘点日后出库的存货, 说明盘点日前是属于被审计单位的, 所以应当纳入盘点范围。注册会计师获取的证据是为了确定这些盘点日后出库的存货确实被纳入盘点范围了。所以这里的说法是: 以确定甲集团是否将盘点日后出库的存货以及已确认为销售但尚未出库的存货包括在盘点范围内。

4. **【答案】**(1) 违反。银行属于公众利益实体, A 注册会计师作为关键审计合伙人任职时间不得超过五年。

(2) 违反。审计项目组成员的主要近亲属在在审计客户中拥有控制权并且审计客户对其重要的实体中拥有经济利益,

(3) 违反。审计项目组前任合伙人担任审计客户的重要职位且与事务所保持重要联系, 将因密切关系、自身利益或外在压力产生非常严重的不利影响。

(4) 不违反。审计项目成员从银行审计客户取得贷款, 或由审计客户提供贷款担保, 如果按照正常的程序、条款和条件取得贷款, 则不会对独立性产生不利影响。

(5) 违反。ABC 会计师事务所的网络所负责向治理层汇报内审工作结果, 承担了管理层职责, 将因自我评价对独立性产生不利影响。

(6) 违反。会计师事务所的网络所推广客户的产品或服务, 会计师事务所不得介入此类商业关系。

5. (1) **【答案】**识别出未披露的关联方关系或重大关联方交易, 注册会计师应当:

①立即将相关信息向项目组其他成员通报; (0.6 分)

②在适用的财务报告编制基础对关联方作出规定的情况下, 要求管理层识别与新识别出的关联方之间发生的所有交易, 以便注册会计师作出进一步评价, 并询问与关联方关系及其交易

相关的控制为何未能识别或披露该关联方关系或交易；（0.6分）

③对新识别出的关联方或重大交易实施适当的实质性程序；（0.6分）

④重新考虑可能存在管理层以前未识别出或未向注册会计师披露的其他关联方或重大关联方交易的风险，如有必要，实施追加的审计程序；（0.6分）

⑤如果管理层不披露关联方关系或交易看似是有意的，因而显示可能存在由于舞弊导致的重大错报风险，评价这一情况对审计的影响。（0.6分）

（2）【答案】第（2）项不恰当。（0.25分）

无论该风险是否特别风险，都需要了解相关控制。（0.5分）

第（3）项不恰当。（0.25分）

审计项目组不仅应关注销售价格，还应关注关联方交易的其他条款和条件是否与独立各方之间通常达成的交易条款相同。（0.5分）

第（4）项恰当。（0.75分）

第（5）项不恰当。（0.25分）

变更理由不合理。固定资产折旧年限应当反映固定资产价值的实现方式，不能仅仅考虑减小税会差异的问题。（0.5分）

Answer:

()

When recognizes undisclosed related party relations or significant transactions with related parties, CPA should:

a. Notice other members of audit team immediately about related information;

b. When there are specific regulation about related parties in applied financial report preparation basis, CPA should require management identify all transactions with the newly discovered related party for further evaluation. Meanwhile, CPA should inquire related parties and transactions control about the reason why the newly discovered related party was not identified or disclosed;

c. For newly identified related party or significant transaction, CPA should execute proper substantive procedure;

d. CPA should re-consider the risk that management may have not identified or disclosed other related parties or significant transactions with related parties. Auditor should execute supplementary audit procedure if necessary.

e. There may be significant misstatement risk due to fraud if management seems purposely undisclosed to CPA about other related parties or significant transactions. Auditor should evaluate the influence of this circumstance on audit.

(2) Item (2)

is not appropriate. Acknowledgement of related controls is necessary whether this risk is special or not.

Item (3)

is not appropriate. Group audit team should not only pay attention to sales price but also focus on other terms and conditions of transactions with related parties and make sure those are the same as trading terms in transactions with independent parties.

Item (4) is appropriate.

Item (5)

is not appropriate. The reason of change does not make sense. Depreciation life of fixed asset should reflect the realization of value of fixed assets. Tax difference is not the only consideration.

6. 【答案】(1) 出具否定意见的审计报告。该事项属于需要调整的期后事项，如果调整 2012 年度财务报表，可能使利润盈亏逆转，属于性质严重的错报，应出具否定意见的审计报告。

(2) 出具保留或否定意见的审计报告。仓库遭遇水灾属于无法估计的会计损失，应当在财务报表附注中予以披露，如果被审计单位不充分、不适当披露，注册会计师应根据该事项对财务报表的影响出具保留或否定意见的审计报告。

(3) 出具保留意见的审计报告。该事项已在审计报告日前予以证实，应当作为调整事项进行处理，需要调整的金额超过了重要性水平，但不至于发表否定意见，因此应当出具保留意见的审计报告。

(4) 出具保留或否定意见的审计报告。会计政策变更应该在财务报表附注中予以披露，如果被审计单位不接受建议，注册会计师应根据该会计政策变更对财务报表的影响出具保留或否定意见的审计报告。

(5) 出具无保留意见的审计报告。因为错报金额远远小于财务报表层次的重要性水平。

(6) 出具无法表示意见的审计报告。针对重要存货的监盘没有实施，审计范围受到严重限制。

(7) 出具无保留意见的审计报告。无法实施审计程序的应收账款金额远远小于财务报表层

次的重要性水平。

【解析】注意：本题题干要求是单独存在以上各种情况，故“XYZ 公司 2012 年度利润总额为 78 万元。”只适用于第（1）项，其他的事项均不适用。

对于审计意见的确定来说，请参看下面的总结：

根据重要性水平来判断，如果低于重要性水平，无保留意见；如果高于重要性水平，保留意见；如果错报导致盈亏互转，则出具否定意见；同时需要关注强调事项段。

在判断审计意见类型时，更多的是考虑对利润的影响，如果使得盈亏状况发生转变，则是否定意见。

（1）如果审计调整分录中仅仅涉及资产、负债等项目，则错报金额大于重要性水平时，最多就是保留意见。

（2）如果审计调整分录中不但涉及资产、负债等项目，还涉及到利润表项目，则更多的是考虑对利润的影响，如果超过了重要性水平，但没有使得盈亏状况发生逆转，则保留意见，如果影响盈亏状况，则否定意见。

（3）如果审计调整分录中仅涉及利润表项目，除了使得盈亏状况改变时发表否定意见（不考虑与重要性水平的大小关系），其他情况通常为保留意见（如果金额大于重要性水平）。如果是属于审计范围受到限制的情形，如果受限的金额没有超过重要性水平，此时应该出具无保留意见的审计报告；如果是属于审计范围受到限制的情形，如果审计范围受限对财务报表的影响是广泛的，考虑出具无法表示意见，如果影响不广泛，考虑出具保留意见。

四、综合题

1. （1）【答案】资料一：销售与收款控制

①销售部门批准赊销不恰当。建议设立信用管理部门，由信用管理部门根据信用政策批准赊销。

“如果超过职权范围内的赊销业务，全部交给销售部门的经理进行审批”不恰当。建议对超过销售政策和信用政策规定的赊销业务，应当实行集体决策审批。（1分）

②“会计部门定期向顾客催收款项并寄送对账单，对顾客提出的异议进行专门追查”不恰当。建议：由销售部门负责应收账款的催收，财会部门督促销售部门加紧催收。（1分）

③“为了便于及时更正录入的基础数据可能存在的差错。信息部门拥有修改基础数据的权限”不恰当。如果信息部门可以更正使用部门送交的数据资料，将增加相关数据资料在使用部门不知道的情况下被人为修改的风险，降低相关数据分析结果的可靠性。建议：信息部门发现录入的基础数据错误，及时与会计部门沟通，由会计部门修改。（1分）

资料二：存货控制

①“领料单一式两联，一联交还领料部门，一联留仓库部门”不恰当。领料单应当一式三联，一联交还领料部门，其余两联经仓库登记材料明细账后，一联送会计部门进行材料收发核算和成本核算，一联由仓库部门留存。建议重新设计领料单。（1分）

②没有缺陷。（1分）

③“对于该备件的保管由仓库保管人员 S 专门负责，调用审批由公司生产部经理负责，转移由备件使用车间的 M 组长负责”不恰当。对贵重物品、生产用关键备件、精密仪器、危险品等重要存货，应当采取额外控制措施，确保重要存货的保管、调用、转移等经过严格授权批准，且在同一环节有两人或两人以上同时经办。建议设置两人经办。（1分）

④没有缺陷。（1分）

资料三：货币资金控制

①“单笔付款金额在 60 万元以上的，由总经理审批”不恰当。根据规定，单位对于重要货币资金支付业务，应当实行集体决策和审批。因此，对公司总经理的货币资金支付审批，也应设定上限，超过设定审批权限的，应通过集体决策和审批进行“特殊授权”，甚至由公司董事会集体决策和审批，总经理、董事长等也不能例外。建议修改授权审批权限。（1分）

②“为了保证库存现金账面余额与实际库存相符，每月末定期进行现金盘点”不恰当。建议：对库存现金应当做到日清月结。（1分）

(2) 【答案】资料一事项(2)与“登记入账的销售交易确系已经发货给真实的顾客”这一控制有关(3分)，针对该控制目标的测试程序包括：

①检查销售发票副联是否附有发运凭证(或提货单)及顾客订货单；(1分)

②检查客户的赊购是否经授权批准；(1分)

③观察是否寄发对账单，并检查顾客回函档案。(1分)

(3) 【答案】资料三事项(1)，主要与货币资金项目的完整性认定有关；(2分)
资料三事项(2)，主要与货币资金项目的存在、完整性、权利和义务认定有关。(2分)