

注会《审计》万人模考（一）

一、单项选择题（本题型共 20 小题，每小题 2 分，共 40 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正确的答案，用鼠标点击相应的选项。）

1. 下列各项中，注册会计师在确定特别风险时不需要考虑的是（ ）。
 - A. 识别出的控制对相关风险的抵销效果
 - B. 风险的性质
 - C. 是否涉及重大非常规交易
 - D. 财务信息计量的主观程度
2. 下列关于财务报表审计和财务报表审阅的区别的说法中，错误的是（ ）。
 - A. 财务报表审计所需的审计证据的数量多于财务报表审阅
 - B. 财务报表审计采用的证据收集程序少于财务报表审阅
 - C. 财务报表审计提供的保证水平高于财务报表审阅
 - D. 财务报表审计提出结论的方式与财务报表审阅不同
3. 下列选项中，属于审计的用户的是（ ）。
 - A. 财务报表的预期使用者
 - B. 注册会计师
 - C. 项目合伙人
 - D. 会计师事务所
4. 下列有关审计的固有限制的说法中，错误的是（ ）。
 - A. 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
 - B. 如果按照审计准则的规定适当地计划和执行审计工作，就可以审查出财务报表中存在的所有错报
 - C. 某些财务报表项目的金额本身就存在一定的变动幅度，这种变动幅度不能通过实施追加的审计程序来消除
 - D. 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
5. 下列关于在重要审计领域保持职业怀疑的说法中，错误的是（ ）。
 - A. 注册会计师应当对可能显示以前未识别的关联方关系的信息保持警觉
 - B. 注册会计师应基于收入确认存在舞弊风险假定，将收入的所有认定判定为存在舞弊风险
 - C. 注册会计师需要对函证过程中出现的异常情况保持警觉
 - D. 注册会计师应对存货实际盘点结果与存货记录不一致的情况保持警觉
6. 在审计业务中，下列关于预期使用者的说法中，正确的是（ ）。
 - A. 管理层不能成为预期使用者
 - B. 管理层可以是唯一的预期使用者
 - C. 如果管理层和预期使用者来自同一企业，就意味着两者是同一方
 - D. 预期使用者必须包括管理层以外的预期使用者
7. 下列各项中，确定明显微小错报临界值的审计阶段是（ ）。
 - A. 初步业务活动阶段
 - B. 风险评估阶段
 - C. 计划审计工作阶段

- D. 进一步审计程序
8. 下列有关审计的前提条件的说法中, 错误的是 ()。
- A. 如果不存在可接受的财务报告编制基础, 注册会计师也就不具有对财务报表进行审计的适当标准
- B. 管理层设计、执行和维护必要的内部控制, 以使编制的财务报表不存在任何由于舞弊或错误导致的错报
- C. 按照审计准则的规定执行审计工作的前提是管理层已认可并理解其承担的责任
- D. 如果管理层不认可其责任或不同意提供书面声明, 注册会计师将不能承接此类审计业务, 除非法律法规另有规定
9. 实际执行的重要性通常为财务报表整体重要性的 50%—75%。下列情况中, 注册会计师可能考虑选择较高的百分比的是 ()。
- A. 连续审计, 以前年度审计调整较少
- B. 首次承接审计业务
- C. 被审计单位处于高风险行业
- D. 以前年度审计调整较多
10. 关于重要性, 下列说法中错误的是 ()。
- A. 注册会计师应当在制定总体审计策略时确定财务报表整体的重要性
- B. 实际执行的重要性一定低于财务报表整体的重要性
- C. 财务报表整体的重要性一旦确定不可修改
- D. 对于首次接受委托的审计项目, 注册会计师通常考虑选择较低的百分比来确定实际执行的重要性
11. 注册会计师进行控制测试时, 下列程序中, 通常不会运用的审计程序是 ()。
- A. 分析程序
- B. 询问
- C. 检查文件记录
- D. 重新执行
12. 可接受的抽样风险与样本规模之间的关系是 ()。
- A. 反向变动
- B. 正向变动
- C. 无关系
- D. 等于
13. 下列关于选取测试项目的方法的表述中, 正确的是 ()。
- A. 从某类交易中选取特定项目进行检查构成审计抽样
- B. 从总体中选取特定项目进行测试时, 应当使总体中每个项目都有被选取的机会
- C. 对全部项目进行检查, 通常更适用于细节测试
- D. 审计抽样更适用于控制测试
14. 下列关于审计线索和相关信息技术的表述中, 错误的是 ()。
- A. 传统的手工会计系统, 审计线索包括凭证、日记账、分类账和报表
- B. 传统的手工会计系统, 注册会计师通过顺查和逆查的方法来审查记录
- C. 在信息技术环境下, 数据存储介质、存取方式以及处理程序都会影响到审计线索
- D. 信息技术在企业中的应用可能导致审计准则以及财务报表审计目标不再适用



15. 下列关于控制环境的表述中，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. 有效的控制环境本身可以防止、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降低舞弊发生的风险
- D. 财务报表层次重大错报风险很可能源于控制环境存在缺陷
16. 如果注册会计师拟信赖针对特别风险的控制，那么（ ）。
- A. 可以利用上期审计进行控制测试的证据，也可以利用期中测试的证据
- B. 所有关于该控制运行有效性的审计证据必须来自当年的控制测试
- C. 主要利用本期控制测试获得证据，辅之以中上和上期获得的少量证据
- D. 所有关于该控制运行有效性的审计证据必须来自当年年末的控制测试
17. 下列能够发现被审计单位营业收入发生认定存在重大错报风险的审计程序是（ ）。
- A. 从出库单追查至营业收入明细账
- B. 从营业收入明细账追查至出库单
- C. 从出库单追查至销售发票
- D. 从营业收入明细账追查至银行对账单
18. 下列有关注册会计师与治理层沟通的说法中，错误的是（ ）。
- A. 如果以口头形式沟通涉及治理层责任的事项，注册会计师应当确信沟通的事项已记录于会议纪要或审计工作底稿
- B. 如果认为注册会计师与治理层的双向沟通不充分，注册会计师应当评价其对重大错报风险评估以及获取充分、适当的审计证据的能力的影响，并采取适当的措施
- C. 对于自身与审计相关的责任，注册会计师应当直接与治理层沟通
- D. 与治理层的沟通有助于注册会计师了解相关信息，更好地计划审计范围和时间，所以注册会计师可以与治理层沟通共同承担制定总体审计策略和具体审计计划的责任
19. 在确定是否需要利用专家的工作时，注册会计师通常不需要考虑的因素是（ ）。
- A. 管理层在编制财务报表时是否利用了管理层的专家的工作
- B. 事项的性质和重要性，包括复杂程度
- C. 事项存在的重大错报风险
- D. 出具审计报告的时间要求
20. 下列有关企业内部控制审计的说法中，错误的是（ ）。
- A. 内部控制审计，是指会计师事务所接受委托，对特定基准日内部控制设计与运行的有效性进行审计，并对其有效性发表审计意见
- B. 在整合审计中，控制测试所涵盖的期间应当尽量与财务报表审计中拟信赖内部控制的期间保持一致
- C. 注册会计师应当获取内部控制在基准日前后足够长的期间内有效运行的审计证据
- D. 被审计单位评价基准日与内部控制审计基准日一致

二、多项选择题（本题型共 15 小题，每小题 4 分，共 60 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. 下列各项业务中，能够提供合理保证或有限保证的有（ ）。
- A. 管理咨询
- B. 财务报表审计

- C. 财务报表审阅
- D. 为财务信息执行商定程序
2. 下列有关审计风险、重要性、审计证据三者之间关系的说法中，正确的有（ ）。
A. 可接受的审计风险与审计证据的数量之间存在反向变动关系
B. 重要性和审计证据的数量之间存在反向变动关系
C. 面临的审计风险和重要性之间存在同向变动关系
D. 注册会计师不能通过不合理地人为调高重要性水平，降低审计风险
3. 确定财务报表整体重要性时通常先选定一个基准，然后再乘以某一百分比。下列各项中，属于确定基准时需要考虑的因素的有（ ）。
A. 财务报表要素
B. 基准的重大错报风险
C. 基准的相对波动性
D. 被审计单位所处行业和经济环境
4. 在执行审计程序时，注册会计师必须执行的审计程序包括（ ）。
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
5. 在确定审计证据的相关性时，注册会计师应当考虑（ ）。
A. 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
B. 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
C. 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
D. 一种审计程序只能获取有关某一项认定的审计证据
6. 下列选项中，可能会产生非抽样风险的有（ ）。
A. 错误地定义控制偏差
B. 运用了不恰当的程序
C. 错误解释样本结果
D. 选取的样本过少
7. 下列各项中，属于在审计工作底稿归档后变动审计工作底稿的情形有（ ）。
A. 记录在审计报告日前获取的、与审计项目组成员进行讨论并取得一致意见的审计证据
B. 删除或废弃被取代的审计工作底稿
C. 注册会计师已实施了必要的审计程序，取得了充分、适当的审计证据并得出了恰当的审计结论，但审计工作底稿的记录不够充分
D. 审计报告日后，发现例外情况要求注册会计师实施新的或追加审计程序，或导致注册会计师得出新的结论
8. 下列属于控制环境要素的内容有（ ）。
A. 管理层和治理层对内部控制及其重要性的态度、认识和措施
B. 治理职能
C. 职责分离
D. 管理职能
9. 下列各项中，注册会计师应当评估为存在特别风险的有（ ）。

- A. 收入确认
- B. 管理层可能凌驾于控制之上
- C. 超出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
10. 下列有关重大错报风险的表述正确的有 ()。
- A. 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
- B. 薄弱的控制环境带来的风险可能对财务报表产生广泛影响, 难以界定于某类交易、账户余额、列报
- C. 薄弱的控制环境带来的风险可能对财务报表产生广泛影响, 对此, 注册会计师应当确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围
- D. 注册会计师应当考虑对识别的各类交易、账户余额和列报认定层次的重大错报风险予以汇总和评估, 以确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围
11. 注册会计师在了解被审计单位的内部控制时要注意记录相关信息, 下列各项中, 注册会计师应当记录的有 ()。
- A. 输入信息的来源
- B. 所使用的重要数据档案
- C. 重要的处理程序
- D. 重要的输出文件、报告和记录
12. 以下审计程序中, 可用于货币资金的实质性程序的有 ()。
- A. 监盘库存现金
- B. 检查银行存款日记账与总账登记是否为不同人员
- C. 抽查大额库存现金收支
- D. 函证银行存款
13. 下列有关注册会计师识别、评估与应对舞弊导致的重大错报风险的说法中恰当的有 ()。
- A. 在评估舞弊导致的重大错报风险时, 注册会计师应当特别关注被审计单位在收入确认方面的舞弊风险
- B. 在识别和评估财务报表层次以及各类交易、账户余额、列报认定层次的重大错报风险时, 注册会计师应当识别和评估舞弊导致的重大错报风险
- C. 对于舞弊导致的重大错报风险, 注册会计师不用评价被审计单位相关控制的设计情况, 也不用确定其是否得到执行
- D. 注册会计师针对舞弊导致的认定层次重大错报风险所采取的具体应对措施, 取决于已发现的舞弊风险因素类型以及各类具体的交易、账户余额相关认定
14. 下列关于接受委托前前后任注册会计师的沟通的说法中, 错误的有 ()。
- A. 沟通应当以书面的方式进行
- B. 后任注册会计师进行主动沟通的前提是征得被审计单位的同意
- C. 接受委托前的沟通不是必要的审计程序
- D. 接受委托前沟通的目的主要是为了确定是否接受委托
15. 项目组内部的复核人员应当考虑的内容有 ()。
- A. 审计工作是否已按照职业准则和适用的法律法规的规定执行
- B. 相关事项是否已进行适当咨询, 由此形成的结论是否得到记录和执行
- C. 是否需要修改已执行审计工作的性质、时间安排和范围

D. 已获取的审计证据是否充分、适当

三、简答题（本题型共 6 小题 31 分。其中一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 36 分。）

1. ABC 会计师事务所承接甲集团公司 2020 年度财务报表审计业务，确定的重要性水平为 100 万元，2022 年甲公司继续聘请 ABC 会计师事务所为其审计 2021 年度财务报表。在审计业务执行过程中，遇到下列事项：

（1）经过对甲公司及其环境的了解，甲公司的经营规模较上年度没有重大变化，集团项目组使用替代性基准确定的重要性水平为 150 万元。

（2）为将未更正和未发现错报的汇总数超过集团财务报表整体的重要性的可能性降至适当的低水平，集团项目组应当将组成部分重要性设定为等于或低于集团财务报表整体的重要性，组成部分重要性汇总起来有可能超过集团财务报表整体重要性。

（3）乙公司为甲集团的组成部分，集团项目组认为组成部分注册会计师缺乏有关乙公司的行业专门技能，于是决定参与该组成部分注册会计师的风险评估。

（4）经过了解，基于集团审计目的并按照集团项目组要求对丙公司财务信息执行相关工作的注册会计师不符合与集团审计相关的独立性要求，集团项目组可以通过参与组成部分注册会计师的工作来消除组成部分注册会计师不具有独立性的影响。

（5）丁公司为甲集团的组成部分，鉴于其存货的特殊性，在审计的过程中利用了外部专家的工作，该专家也应遵守 ABC 会计师事务所制定的质量管理政策和程序。

要求：针对上述第（1）至（5）项，逐项指出集团项目组的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

2. ABC 会计师事务所负责审计上市公司甲公司 2021 年度财务报表。审计项目组在审计工作底稿中记录了与关联方关系及其交易相关的情况，部分内容摘录如下：

（1）为了解甲公司的关联方关系及其交易，项目组成员通过向管理层询问关联方的名称、特征以及甲公司在本期是否与关联方发生交易，据此了解到全部关联方关系及关联方交易。

（2）审计项目组认为实施实质性程序应对与关联方交易相关的重大错报风险更有效，因此未对与关联方关系和交易相关的内部控制进行了解。

（3）甲公司管理层在未审财务报表附注中披露，其向关联方采购原材料的交易按照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采购的价格与相同原材料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）在对财务报表形成审计意见时，审计项目组评价了识别出的关联方关系及其交易是否已按照适用的财务报告编制基础得到恰当的会计处理，以及关联方关系及其交易是否导致财务报表未实现公允反映。

（5）审计项目组针对关联方审计发现如下事项：甲公司、关联方和特定的第三方签署背后协议，由甲公司通过银行向第三方发放委托贷款，然后第三方将资金提供给关联方使用。由于项目组连续多年审计甲公司，在一定程度上信任甲公司的处理，故合理认可该处理。

要求：针对上述第（1）至（5）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。

3. 甲公司是 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公司 2021 年度的财务报表，制定的实际执行的重要性为 150 万元。与会计估计审计相关的部分事项如下：

（1）2021 年 12 月甲公司某项关于公允价值的会计估计具有高度估计不确定性，管理层无法作出合理估计，于是未在财务报表中对此进行确认，但在财务报表附注中进行了充分的披露。A 注册会计师同意甲公司管理层的做法，并对披露的充分性获取了审计证据，结果满意。

（2）鉴于 2020 年甲公司管理层在确定固定资产的预计使用寿命的估计上存在管理层偏向，A

注册会计师在对 2020 年财务报表进行审计时，已与管理层进行过讨论，并提请其进行了更正。A 注册会计师认为本年管理层不会再犯同样的错误，故未对固定资产的会计估计实施审计程序。

(3) A 注册会计师在对存货跌价准备项目进行审计时，因其余额较小，A 注册会计师认为不存在高度估计不确定性，不存在财务报表的重大错报。

(4) 2021 年年末甲公司某项重大未决诉讼的结果具有高度不确定性，A 注册会计师认为该未决诉讼的不确定性可能导致对甲公司的持续经营能力产生重大疑虑。A 注册会计师提请管理层在财务报表中披露，遭到了甲公司管理层的拒绝。A 注册会计师拟在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独段落来提醒报表使用者关注该事项。

(5) 2021 年末，甲公司确认了一项 200 万元的预计负债。A 注册会计师针对该预计负债作出的区间估计为 100 万元至 300 万元，因甲公司估计的金额落在区间估计内，A 注册会计师认为结果满意，不存在错报。

要求：针对上述（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，说明理由。

4. ABC 会计师事务所的 A 注册会计师担任多家被审计单位 2021 年度财务报表审计的项目合伙人，遇到下列事项：

(1) 甲公司 2021 年度财务报表于 2022 年 2 月 10 日编制完成，所得税汇算清缴日是 2022 年 3 月 20 日，A 注册会计师完成审计及签署审计报告日是 2022 年 4 月 10 日，经董事会批准报表对外公布日 2022 年为 4 月 20 日，财务报表实际对外报出日为 2022 年 4 月 22 日。2022 年 4 月 15 日，A 注册会计师发现甲公司 2021 年度已审计财务报表与其他信息存在重大不一致，需要修改已审计财务报表，由于已经签署审计报告，A 注册会计师拟定不采取措施。

(2) 由于乙公司或有事项、承诺事项及重大事项涉及金额巨大，且乙公司连续五个会计年度均发生巨额亏损，导致乙公司本年末的净资产为负数，主要财务指标显示其财务状况严重恶化，存在巨额逾期债务无法偿还。截至审计报告日，乙公司尚未采取包括资产重组在内的任何改善措施，A 注册会计师在审计报告中增加了“与持续经营相关的重大不确定性”部分，同时出具了无保留意见的审计报告。

(3) 丙公司拥有一项长期股权投资，账面价值 500 万元，持股比例 30%。2021 年 12 月 31 日，丙公司与己公司签署投资转让协议，拟以 450 万元的价格转让该长期股权投资，已收到价款 300 万元，但尚未办理产权过户手续，丙公司以该项长期股权投资正在转让之中为由，不再计提减值准备。A 注册会计师确定的重要性水平为 30 万元，对此出具了否定意见的审计报告。

(4) 丁公司在 2021 年度向其控股股东 M 公司以市场价格销售产品 5000 万元，以公允价格购入原材料 3000 万元，上述销售和采购分别占丁公司当年销货、购货比例为 30%和 40%，丁公司已在财务报表附注中进行了适当披露，A 注册会计师对此发表了无保留意见。

(5) A 注册会计师在审计时，发现戊公司应在 2021 年 6 月确认的一项销售费用为 200 万元没有进行确认。戊公司在编制 2021 年度财务报表时，未对此项会计差错进行任何处理。戊公司 2021 年度利润总额为 180 万元，A 注册会计师出具了保留意见的审计报告。

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。

5. ABC 会计师事务所的质量管理体系部分内容摘录如下：

(1) 项目合伙人应当对管理和实现审计项目的高质量承担总体责任。

(2) 合伙人工薪及晋升制度规定，连续三年业务收入额在事务所排名前十的项目经理晋升为合伙人。

(3) 只有完成项目质量复核，才能签署业务报告，项目质量复核形成的工作底稿应当在报告

日前完成。

(4) 项目合伙人和项目质量复核人员存在意见分歧，以项目质量复核人员的意见为准。

(5) 为了保证审计质量，项目组内部应当对已执行的工作进行交叉复核。

要求：针对上述第(1)至(5)项，逐项指出 ABC 会计师事务所的质量管理体系的内容是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

6. 甲公司为 ABC 会计师事务所的常年审计客户，主要从事生产和销售汽车服务，于 2020 年 7 月在纽交所成功上市。甲公司委托 ABC 会计师事务所继续审计其 2021 年度财务报表，A 注册会计师为本次审计的项目合伙人，XYZ 咨询公司为 ABC 会计师事务所的网络事务所。在审计过程中遇到的相关事项摘录如下：

(1) A 注册会计师曾作为项目合伙人审计了甲公司 2016 年~2020 年的财务报表，事务所考虑 A 注册会计师对甲公司比较了解，在取得客户治理层的同意的前提下，继续委派其作为 2021 年财务报表的项目合伙人进行审计。

(2) A 注册会计师与甲公司达成口头协议，由项目团队成员为甲公司推荐其新型轿车，推荐成功后，甲公司承诺额外增加相应金额的审计费用。

(3) ABC 会计师事务所合伙人 X 不属于项目团队成员，其妻子继承父亲遗产，其中包括甲公司内部职工股 20000 股。

(4) 项目团队成员 B 注册会计师两年前为甲公司财务主管，离职后与甲公司没有任何往来或者经济利益上的牵连。

(5) 会计师事务所的合伙人 C 于 2019 年 12 月 31 日退休后，继续担任事务所的专业顾问。并且，自 2021 年 7 月 1 日起担任甲公司独立董事。

(6) 甲公司聘请 XYZ 咨询公司为其提供与操作信息技术系统相关的服务，该信息技术系统构成财务报告内部控制的重要组成部分，且其生成的信息对会计记录影响重大。

要求：针对上述第(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有关职业道德和独立性规定的情况，并简要说明理由。将答案直接填入答题区相应的表格内。

事项序号	是否可能违反（是 / 否）	理由
(1)		
(2)		
(3)		
(4)		
(5)		
(6)		

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，ABC 会计师事务所接受委托审计其 2017 年度财务报表，委派 A 注册会计师担任项目合伙人。甲公司的主营业务为汽车零件的生产与销售。资料一：

(1) 2017 年 12 月 25 日，甲公司与乙公司签订一项销售协议，约定于 2018 年 4 月将生产线 M 出售给乙公司，双方均已通过管理层决议。

(2) 甲公司原财务总监在甲公司已经工作近 10 年，2017 年上半年离职后加入其竞争对手丙公司，数名该财务总监领导的会计人员也相继离职，加入丙公司。短时间内，甲公司难以找到

具有专业胜任能力的财务总监填补空位，不得已，暂时由负责人力资源的副总经理兼任财务总监的职位。

(3) 2017 年 1 月 1 日，甲公司以 220 万元的价格对外转让一项无形资产。该项无形资产系甲公司于 2012 年 1 月 1 日以 420 万元的价格购入，购入时该无形资产预计使用年限为 10 年。假定不考虑相关税费。该无形资产已在 2016 年年末计提减值准备 20 万元，采用直线法摊销。

(4) 2017 年 2 月，甲公司董事会向管理层下达 2017 年度经营目标，其中要求 2017 年度营业收入较 2016 年度至少增长 15%。2018 年 1 月，市场研究机构发布的报告显示，2017 年家用电器行业营业收入增长率为 10%。

(5) 甲公司于 2015 年开工建设的新生产线 N 于 2017 年 6 月试运行投产，2017 年 9 月停止资本化。

资料二：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了甲公司的财务数据，部分内容摘录如下：

表一：

金额单位：万元

项目	2016 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
营业收入	10950	12600
营业成本	6593	7520
营业外收入	0	30
资产处置收益	0	0
持有待售资产	0	0
固定资产		
—M 生产线	500	500

表二：

金额单位：万元

项目	2017 年 1 月 1 日 (已审数)	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日 (未审数)
		(未审数)	(未审数)	
在建工程——N 生产线	25167	542	15000	10709
减：在建工程减值准备	0	0	0	0
在建工程账面价值	25167	542	15000	10709
其中：利息资本化	256	48		304

资料三：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了审计计划，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，主要内容为：注册会计师与财务报表审计相关的责任、注册会计师的独立性、计划的审计范围以及财务报表整体重要性水平。

(2) A 注册会计师在审计执行阶段，就“组成部分管理层的舞弊嫌疑”向集团管理层通报。

(3) 甲集团公司内部审计部门于 2017 年测试了集团层面内部控制的有效性。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报告，评价了内部审计人员的测试工作，并实施充分恰当的审计程序确定该内部审计人员的工作足以实现审计目的，故 A 注册会计师拟利用其测试结果，并认为该工作足以实现审计目的。

(4) 初步了解 2017 年甲集团及其环境未发生重大变化，拟信赖以往审计中对管理层、治理层诚信形成的判断。

资料四：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了实施的进一步审计程序，部分内容摘录如下：

(1) 经了解，预期甲公司针对应付账款的内部控制运行有效，注册会计师拟利用分析程序、重新执行等程序测试控制运行的有效性。

(2) 在审计的过程中，注册会计师发现某银行询证函回函经办人签字处有类似修改痕迹，鉴于甲公司重大错报风险评估水平不高，注册会计师未展开进一步调查。

(3) 在存货监盘结束前，注册会计师取得了已填用盘点表单的号码记录，并与存货盘点的汇总记录进行核对。

(4) 在了解与货币资金相关的内部控制后，注册会计师认为相关内部控制的预期偏差率比较高（在可信赖程度内），在设计进一步审计程序时，相应缩小控制测试的范围。

资料五：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了审计完成阶段的工作，部分内容摘录如下：

(1) A 注册会计师在审计报告日后的 30 天内完成了项目质量复核。

(2) 2018 年 2 月 20 日甲公司发布重大资产重组公告，发行股份收购一家下游企业 100% 股权。甲公司在本期财务报表附注中对该事项进行了恰当披露，A 注册会计师提请甲公司调整 2017 年度财务报表，甲公司拒绝调整，A 注册会计师拟出具非无保留意见的审计报告。

(3) B 注册会计师审计甲公司 2016 年度财务报表，并出具了无保留意见审计报告。本期审计中，A 注册会计师发现甲公司 2016 年度营业收入项目存在重大错报，对应数据在本期并没有得到重述，A 注册会计师决定在本期财务报表审计中发表保留意见。

(1) 针对资料一第 (1) 至 (5) 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财务报表项目（仅限于营业收入、营业成本、营业外收入、资产处置收益、持有待售资产、固定资产、存货、在建工程、财务费用）的哪些认定相关。

事项序号	是否可能表明存在重大错报风险(是/否)	理由	报表项目和认定

(2) 针对资料三第 (1) 至 (4) 项，假定不考虑其他条件，逐项指出审计计划的内容是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

事项序号	是否恰当（是/否）	理由

(3) 针对资料四第 (1) 至 (4) 项, 假定不考虑其他条件, 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。

事项序号	是否恰当（是/否）	理由

(4) 针对资料五 (1) 至 (3) 项, 假定不考虑其他条件, 逐项指出审计计划的内容是否恰当。如不恰当, 简要说明理由。

事项序号	是否恰当（是/否）	理由

答案部分

一、单项选择题

1. 【正确答案】A

【答案解析】在确定哪些风险是特别风险时, 注册会计师应当在考虑识别出的控制对相关风险的抵销效果前, 根据风险的性质、潜在错报的重要程度 (包括该风险是否可能导致多项错报) 和发生的可能性, 判断风险是否属于特别风险。

2. 【正确答案】B

【答案解析】财务报表审计采用的证据收集程序包括检查记录或文件、检查有形资产、观察、询问、函证、重新计算、重新执行、分析程序等。财务报表审阅采用的证据收集程序受到有意识的限制, 主要采用询问和分析程序获取证据, 因此财务报表审计收集程序多于财务报表审阅。

3. 【正确答案】A

【答案解析】审计的用户是财务报表的预期使用者，即审计可以用来有效满足财务报表预期使用者的需求。

4. 【正确答案】B

【答案解析】由于审计的固有限制，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。

5. 【正确答案】B

【答案解析】选项 B，注册会计师应基于收入确认存在舞弊风险假定评价哪些类型的收入、收入交易或认定导致舞弊风险，而不是将所有认定都判定为会产生舞弊风险。

6. 【正确答案】D

【答案解析】选项 AB，管理层也会成为预期使用者之一，但在审计业务中，管理层不能作为唯一的预期使用者，即必须有管理层以外的预期使用者（选项 D 正确）。选项 C，管理层和预期使用者可能来自同一企业，但并不意味着两者是同一方。

7. 【正确答案】C

【答案解析】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。

8. 【正确答案】B

【答案解析】选项 B，管理层设计、执行和维护必要的内部控制，以使编制的财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报，并非保证不存在任何错报。

9. 【正确答案】A

【答案解析】如果存在下列情况，注册会计师可能考虑选择较高的百分比来确定实际执行的重要性：（1）连续审计项目，以前年度审计调整较少；（2）项目总体风险为低到中等，例如处于非高风险行业、管理层有足够能力、面临较低的市场竞争压力和业绩压力等；（3）以前期间的审计经验表明内部控制运行有效。

10. 【正确答案】C

【答案解析】重要性并非不可修改，当审计过程中情况发生重大变化、获取新信息或通过实施进一步审计程序，注册会计师对被审计单位及其经营所了解的情况发生变化时，注册会计师可能需要修改财务报表整体的重要性。无论是整体的重要性水平，还是实际执行的重要性水平，无论是财务报表层次的重要性水平，还是特定类别交易、账户余额或披露的重要性水平，都是在制定总体审计策略的过程中确定的。只不过随着审计过程的深入，注册会计师可能会对之前确认的重要性水平进行修正。

11. 【正确答案】A

【答案解析】分析程序适用于风险评估程序、实质性程序和总体复核阶段，通常不用于控制测试。

12. 【正确答案】A

【答案解析】可接受的抽样风险与样本规模反向变动。

13. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，选取特定项目不符合审计抽样中“所有抽样单元都有被选取的机会”的特点，不属于审计抽样，两者属于不同的选取测试项目的方法；选项 B，选取特定项目不能保证每个项目都有被选取的机会；选项 C，如果要对全部项目实施检查，通常更适合采用细节测试，不再采用控制测试。因为控制测试的最终目的是减少实质性程序的范围，既然要全部测试，还不如直接用细节测试更符合成本效益原则；选项 D，在控制测试中，没有留下轨迹的控制不

适宜使用审计抽样，所以相比而言，审计抽样更适用于细节测试。

14. 【正确答案】D

【答案解析】信息技术在企业中的应用并不改变注册会计师制定审计目标、进行风险评估和了解内部控制的原则性要求，审计准则和财务报表审计目标在所有情况下都适用。

15. 【正确答案】B

【答案解析】控制环境本身并不能防止或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。

16. 【正确答案】B

【答案解析】准则规定：鉴于特别风险的特殊性，对于旨在减轻特别风险的控制，不论该控制在本期是否发生变化，注册会计师都不应依赖以前审计获取的证据。

17. 【正确答案】B

【答案解析】以账簿记录为起点追查至出库单，属于逆查，是证实发生认定的有效审计程序。

18. 【正确答案】D

【答案解析】尽管与治理层的沟通有助于注册会计师了解相关信息，更好地计划审计范围和时间，但是并不改变注册会计师独自承担制定总体审计策略和具体审计计划的责任。

19. 【正确答案】D

【答案解析】在确定是否利用专家的工作，以协助获取充分、适当的审计证据时，注册会计师可能考虑的因素包括：（1）管理层在编制财务报表时是否利用了管理层的专家的工作；（2）事项的性质和重要性，包括复杂程度；（3）事项存在的重大错报风险；（4）应对识别出的风险的预期程序的性质，包括注册会计师对与这些事项相关的专家工作的了解和具有的经验，以及是否可以获得替代性的审计证据。

20. 【正确答案】C

【答案解析】选项 C，在内部控制审计业务中，注册会计师应当获取内部控制在基准日之前一段足够长的期间内有效运行的审计证据。选项 D，内部控制审计基准日，是指注册会计师评价内部控制在某一时日是否有效所涉及的基准日，也是被审计单位评价基准日，即最近一个会计期间截止日。

二、多项选择题

1. 【正确答案】BC

【答案解析】提供合理保证或有限保证的业务为鉴证业务，选项 BC 属于鉴证业务，选项 AD 为相关服务。

2. 【正确答案】ABD

【答案解析】面临的审计风险越高，确定的重要性水平应当越低，获取的审计证据也应越多，所以面临的审计风险与重要性之间存在反向变动关系。

3. 【正确答案】ACD

【答案解析】确定基准无须考虑基准的重大错报风险。

4. 【正确答案】AD

【答案解析】控制测试和实质性分析程序是选择运用的审计程序。

5. 【正确答案】ABC

【答案解析】在选项 D 中，其实一种审计程序往往可以取得几项认定的证据，比如函证银行存款，不仅可以证实银行存款的存在认定，还可以确认证明银行借款的完整性认定。

6. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D 属于样本量过少，与抽样有关，属于抽样风险。

7. 【正确答案】CD

【答案解析】选项 AB 属于在归档期间对审计工作底稿做出的事务性变动。

8. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C 属于控制活动。

9. 【正确答案】BC

【答案解析】本题要求选择应当评估为存在特别风险的选项。选项 A，在识别和评估由于舞弊导致的重大错报风险时，注册会计师应当基于收入确认存在舞弊风险的假定，评价哪些类型的收入、收入交易或认定导致舞弊风险。所以仅假定收入确认存在舞弊风险，其强调的是一种职业怀疑，并不一定判定收入确认存在特别风险。选项 B，由于管理层凌驾于控制之上的行为发生方式不可预见，这种风险属于由于舞弊导致的重大错报风险，从而也是一种特别风险。选项 C，注册会计师应当将识别出的、超出被审计单位正常经营过程的重大关联方交易导致的风险确定为特别风险。选项 D，因为其具有高度不确定性，所以注册会计师应当评估具有高度估计不确定性的重大会计估计是否可能导致特别风险，不一定会判定其存在特别风险。

10. 【正确答案】ABD

【答案解析】对财务报表层次重大错报风险，注册会计师应当确定总体应对措施；注册会计师应当考虑对识别的各类交易、账户余额和列报认定层次的重大错报风险予以汇总和评估，以确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围。

11. 【正确答案】ABCD

【答案解析】注册会计师要注意记录以下信息：（1）输入信息的来源；（2）所使用的重要数据档案，如客户清单及价格信息记录；（3）重要的处理程序，包括在线输入和更新处理；（4）重要的输出文件、报告和记录；（5）基本的职责划分，即列示各部门所负责的处理程序。

12. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B 属于控制测试。

13. 【正确答案】ABD

【答案解析】对于舞弊导致的重大错报风险，注册会计师应当评价被审计单位相关控制的设计情况，并确定其是否已经得到执行，所以选项 C 不恰当。

14. 【正确答案】AC

【答案解析】沟通可以采用书面或口头的方式进行，选项 A 错误。接受委托前的沟通是必要的审计程序，选项 C 错误。

15. 【正确答案】ABCD

【答案解析】上述四个选项都属于复核人员需要考虑的事项。

三、简答题

1. 【正确答案】（1）不恰当。如果被审计单位的经营规模较上年度没有重大变化，通常使用替代性基准确定的重要性不宜超过上年度的重要性。

（2）不恰当。组成部分重要性应当低于集团财务报表整体的重要性。

（3）恰当。

（4）不恰当。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，集团项目组不能通过参与组成部分注册会计师的工作、实施追加的风险评估程序或对组成部分财务信息实施

进一步审计程序，消除组成部分注册会计师不具有独立性的影响。此时集团项目组应就组成部分财务信息亲自获取充分、适当的审计证据。

(5) 不恰当。外部专家不是项目组成员，不受会计师事务所制定的质量管理政策和程序的约束。

2. 【正确答案】(1) 不恰当。注册会计师还需要询问被审计单位和关联方之间关系的性质。

(2) 不恰当。注册会计师应当了解与关联方关系及其交易相关的内部控制。

(3) 不恰当。审计项目组还应当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。

(4) 不恰当。注册会计师还应当评价是否按照适用的财务报告编制基础的要求对关联方关系及其交易作出恰当披露。

(5) 不恰当。该情形属于利用第三方隐瞒关联交易，导致关联方长期占用被审计单位的资金，属于被审计单位通过关联方实施舞弊的情形。

3. 【正确答案】(1) 恰当。(1分)

(2) 不恰当。应对固定资产实施实质性程序。(1分)

(3) 不恰当。由于存在估计不确定性，表面上不重要的会计估计同样可能导致重大错报，即财务报表中确认或披露的会计估计金额的大小，可能不能充分反映估计不确定性。(1分)

(4) 不恰当。应披露未披露属于披露错报，注册会计师应当根据具体情况出具保留或否定意见的审计报告。(1分)

(5) 不恰当。注册会计师作出的区间估计不适当 / 应当将区间估计缩小至等于或低于实际执行的重要性。(1分)

4. 【正确答案】(1) 不恰当。如果在审计报告日后获取的其他信息中识别出重大不一致，并且需要对已审计财务报表作出修改，注册会计师应当参照第二时段期后事项的相关规定，采取相应的措施。

(2) 不恰当。如果被审计单位不能持续经营，但财务报表仍然按照持续经营假设编制，注册会计师应当出具否定意见的审计报告。

(3) 不恰当。应出具保留意见的审计报告。

(4) 恰当。

(5) 不恰当。应出具否定意见的审计报告。

【答案解析】(3) 由于对该项长期股权投资转让，尚未办理产权过户手续，交易尚未完成，己公司即使已经支付了价款，但也有随时中止交易的可能，因此丙公司应计提 50 万元的减值准备。该金额大于财务报表层次的重要性水平，但影响不是很严重，所以注册会计师应出具保留意见的审计报告。

(4) 丁公司与关联方 M 公司的交易价格公允，且关联方关系及其交易已经恰当披露，符合企业会计准则和相关会计制度的规定。

(5) 因为该销售费用会使得戊公司由盈利变为亏损，所以如果戊公司拒绝调整，则影响非常重大，不符合企业会计准则和相关会计制度的规定，所以应该发表否定意见。

5. 【正确答案】(1) 恰当。

(2) 不恰当。会计师事务所应当建立以质量为导向的业绩评价和晋升机制。

(3) 不恰当。项目质量复核形成的工作底稿可以在报告日后完成。

(4) 不恰当。意见分歧未得到解决，会计师事务所应当制定政策和程序，以处理和解决意见分歧。

(5) 不恰当。项目组内部复核应当由经验较为丰富的项目组成员对经验较为缺乏的项目组成员工作进行复核，并非交叉复核。

[Answer]

(1) Appropriate.

(2) Inappropriate. Accounting firms should establish a quality-oriented performance evaluation and promotion mechanism.

(3) Inappropriate. The working papers formed by project quality review can be completed after the report date.

(4) Inappropriate. If the differences of opinion are not resolved, the accounting firm shall formulate policies and procedures to deal with and resolve the differences of opinion.

(5) Inappropriate. Internal review of the project team should be carried out by experienced project team members, but not cross-review.

6. 【正确答案】

事项序号	是否可能违反 (是 / 否)	理由
(1)	否	在审计客户成为公众利益实体之前，该合伙人作为关键审计合伙人已为该客户服务了四年，在取得客户治理层同意的前提下，该合伙人最多还可以继续服务二年。
(2)	是	审计项目团队成员与审计客户存在商业关系，因自身利益对独立性产生不利影响。
(3)	是	如果会计师事务所合伙人的主要近亲属通过继承方式从审计客户获得直接经济利益，会因自身利益对独立性产生不利影响。
(4)	是	项目团队成员曾是审计客户高级管理人员，在客户中担任能够对审计对象产生重大影响的职务，可能因自身利益、自我评价或密切关系产生对独立性的不利影响。
(5)	是	审计项目团队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。
(6)	是	由于该信息技术系统构成财务报表内部控制的组成部分，且其生成的信息对会计记录影响重大，XYZ 咨询公司不能够为甲公司提供与操作信息技术系统相关的服务。

【答案解析】(4) 在审计报告涵盖期间之前担任审计客户的董高特，可能因自身利益、自我评价或密切关系产生不利影响。这里没有具体的时间限制，比如离职几年后就认为对独立性没有

影响了,要根据情况进行评估。因为题目给出的信息有限,所以通常还是会认为这种情况还是会对独立性产生不利影响。

四、综合题

(1) 【正确答案】

事项序号	是否可能表明存在重大错报风险(是/否)	理由	报表项目和认定
(1)	是	M 生产线应当划分为持有待售资产,存在未划分持有待售资产的风险	持有待售资产(完整性) 固定资产(存在)
(2)	是	甲公司原财务总监离职,财务总监由人力资源的副总经理兼任,其可能缺乏企业财务管理方面的专业知识和经验,大量的会计人员的流失,导致甲公司的整体的财务人员可能缺乏专业胜任能力,对财务报表整体可能产生重大影响	——
(3)	是	转让该无形资产所获得的净收益 = $220 - (420 - 420 \div 10 \times 5 - 20) = 30$,应当计入资产处置损益,而非营业外收入,存在高估营业外收入,低估资产处置损益的风险	营业外收入(发生) 资产处置损益(完整性/分类)
(4)	是	甲公司营业收入的增长率为 15% ($(12600 - 10950) \div 10950$),正好达到董事会的目标,但该增长率高于行业增长率,可能存在虚构销售交易,高估营业收入的风险	营业收入(发生) 应收账款(存在) 营业成本(发生) 存货(完整性)
(5)	是	甲公司 N 生产线 2017 年 6 月试运行,9 月停止资本化,可能少计财务费用,多计工程成本;另外,6 月份试运行投产,结转的在建工程金额仅为 15000,可能存在结转错误	财务费用(完整性) 在建工程(准确性、计价和分摊)

(2) 【正确答案】

事项序号	是否恰当(是/否)	理由

	否)	
(1)	否	与治理层沟通财务报表整体重要性水平, 会降低审计程序的不可预见性, 故具体重要性水平不能告知被审计单位治理层。
(2)	否	应该尽快向集团治理层通报, 而不是向集团管理层通报。
(3)	是	
(4)	否	A 注册会计师不应依赖以往审计对管理层、治理层诚信形成的判断。

(3) 【正确答案】

事项序号	是否恰当 (是/否)	理由
(1)	否	分析程序不能用于控制测试。
(2)	否	如果发现审计过程中获取的文件记录有伪造或篡改的迹象, 注册会计师应当做出进一步调查, 并考虑是否存在舞弊的可能性。
(3)	否	注册会计师不仅应获取已填用盘点表单, 还应取得作废及未使用盘点表单的号码记录, 确定是否连续编号, 查明已发放的表单是否均已收回。
(4)	否	在可信赖程度内, 当控制的预期偏差率越高, 需要实施控制测试的范围越大。

(4) 【正确答案】

事项序号	是否恰当 (是/否)	理由
(1)	否	项目质量复核应在审计报告日或之前完成。
(2)	否	该事项属于非调整事项, 甲公司已经进行了恰当披露, 处理正确。
(3)	是	——

注会《审计》万人模考 (一)

一、单项选择题 (本题型共 20 小题, 每小题 2 分, 共 40 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正确的答案, 用鼠标点击相应的选项。)

1. 下列各项中, 注册会计师在确定特别风险时不需要考虑的是 ()。

- A. 识别出的控制对相关风险的抵销效果
- B. 风险的性质
- C. 是否涉及重大非常规交易

- D. 财务信息计量的主观程度
2. 下列关于财务报表审计和财务报表审阅的区别的说法中, 错误的是 ()。
- A. 财务报表审计所需的审计证据的数量多于财务报表审阅
- B. 财务报表审计采用的证据收集程序少于财务报表审阅
- C. 财务报表审计提供的保证水平高于财务报表审阅
- D. 财务报表审计提出结论的方式与财务报表审阅不同
3. 下列选项中, 属于审计的用户的是 ()。
- A. 财务报表的预期使用者
- B. 注册会计师
- C. 项目合伙人
- D. 会计师事务所
4. 下列有关审计的固有限制的说法中, 错误的是 ()。
- A. 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
- B. 如果按照审计准则的规定适当地计划和执行审计工作, 就可以审查出财务报表中存在的所有错报
- C. 某些财务报表项目的金额本身就存在一定的变动幅度, 这种变动幅度不能通过实施追加的审计程序来消除
- D. 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
5. 下列关于在重要审计领域保持职业怀疑的说法中, 错误的是 ()。
- A. 注册会计师应当对可能显示以前未识别的关联方关系的信息保持警觉
- B. 注册会计师应基于收入确认存在舞弊风险假定, 将收入的所有认定判定为存在舞弊风险
- C. 注册会计师需要对函证过程中出现的异常情况保持警觉
- D. 注册会计师应对存货实际盘点结果与存货记录不一致的情况保持警觉
6. 在审计业务中, 下列关于预期使用者的说法中, 正确的是 ()。
- A. 管理层不能成为预期使用者
- B. 管理层可以是唯一的预期使用者
- C. 如果管理层和预期使用者来自同一企业, 就意味着两者是同一方
- D. 预期使用者必须包括管理层以外的预期使用者
7. 下列各项中, 确定明显微小错报临界值的审计阶段是 ()。
- A. 初步业务活动阶段
- B. 风险评估阶段
- C. 计划审计工作阶段
- D. 进一步审计程序
8. 下列有关审计的前提条件的说法中, 错误的是 ()。
- A. 如果不存在可接受的财务报告编制基础, 注册会计师也就不具有对财务报表进行审计的适当标准
- B. 管理层设计、执行和维护必要的内部控制, 以使编制的财务报表不存在任何由于舞弊或错误导致的错报
- C. 按照审计准则的规定执行审计工作的前提是管理层已认可并理解其承担的责任

- D. 如果管理层不认可其责任或不同意提供书面声明, 注册会计师将不能承接此类审计业务, 除非法律法规另有规定
9. 实际执行的重要性通常为财务报表整体重要性的 50%—75%。下列情况中, 注册会计师可能考虑选择较高的百分比的是 ()。
- A. 连续审计, 以前年度审计调整较少
- B. 首次承接审计业务
- C. 被审计单位处于高风险行业
- D. 以前年度审计调整较多
10. 关于重要性, 下列说法中错误的是 ()。
- A. 注册会计师应当在制定总体审计策略时确定财务报表整体的重要性
- B. 实际执行的重要性一定低于财务报表整体的重要性
- C. 财务报表整体的重要性一旦确定不可修改
- D. 对于首次接受委托的审计项目, 注册会计师通常考虑选择较低的百分比来确定实际执行的重要性
11. 注册会计师进行控制测试时, 下列程序中, 通常不会运用的审计程序是 ()。
- A. 分析程序
- B. 询问
- C. 检查文件记录
- D. 重新执行
12. 可接受的抽样风险与样本规模之间的关系是 ()。
- A. 反向变动
- B. 正向变动
- C. 无关系
- D. 等于
13. 下列关于选取测试项目的方法的表述中, 正确的是 ()。
- A. 从某类交易中选取特定项目进行检查构成审计抽样
- B. 从总体中选取特定项目进行测试时, 应当使总体中每个项目都有被选取的机会
- C. 对全部项目进行检查, 通常更适用于细节测试
- D. 审计抽样更适用于控制测试
14. 下列关于审计线索和相关信息技术的表述中, 错误的是 ()。
- A. 传统的手工会计系统, 审计线索包括凭证、日记账、分类账和报表
- B. 传统的手工会计系统, 注册会计师通过顺查和逆查的方法来审查记录
- C. 在信息技术环境下, 数据存储介质、存取方式以及处理程序都会影响到审计线索
- D. 信息技术在企业中的应用可能导致审计准则以及财务报表审计目标不再适用
15. 下列关于控制环境的表述中, 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. 有效的控制环境本身可以防止、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降低舞弊发生的风险
- D. 财务报表层次重大错报风险很可能源于控制环境存在缺陷
16. 如果注册会计师拟信赖针对特别风险的控制, 那么 ()。
- A. 可以利用上期审计进行控制测试的证据, 也可以利用期中测试的证据

- B. 所有关于该控制运行有效性的审计证据必须来自当年的控制测试
- C. 主要利用本期控制测试获得证据，辅之以期中和上期获得的少量证据
- D. 所有关于该控制运行有效性的审计证据必须来自当年年末的控制测试
17. 下列能够发现被审计单位营业收入发生认定存在重大错报风险的审计程序是（ ）。
A. 从出库单追查至营业收入明细账
B. 从营业收入明细账追查至出库单
C. 从出库单追查至销售发票
D. 从营业收入明细账追查至银行对账单
18. 下列有关注册会计师与治理层沟通的说法中，错误的是（ ）。
A. 如果以口头形式沟通涉及治理层责任的事项，注册会计师应当确信沟通的事项已记录于讨论纪要或审计工作底稿
B. 如果认为注册会计师与治理层的双向沟通不充分，注册会计师应当评价其对重大错报风险评估以及获取充分、适当的审计证据的能力的影响，并采取适当的措施
C. 对于自身与审计相关的责任，注册会计师应当直接与治理层沟通
D. 与治理层的沟通有助于注册会计师了解相关信息，更好地计划审计范围和时间，所以注册会计师可以与治理层沟通共同承担制定总体审计策略和具体审计计划的责任
19. 在确定是否需要利用专家的工作时，注册会计师通常不需要考虑的因素是（ ）。
A. 管理层在编制财务报表时是否利用了管理层的专家的工作
B. 事项的性质和重要性，包括复杂程度
C. 事项存在的重大错报风险
D. 出具审计报告的时间要求
20. 下列有关企业内部控制审计的说法中，错误的是（ ）。
A. 内部控制审计，是指会计师事务所接受委托，对特定基准日内部控制设计与运行的有效性进行审计，并对其有效性发表审计意见
B. 在整合审计中，控制测试所涵盖的期间应当尽量与财务报表审计中拟信赖内部控制的期间保持一致
C. 注册会计师应当获取内部控制在基准日前后足够长的期间内有效运行的审计证据
D. 被审计单位评价基准日与内部控制审计基准日一致

二、多项选择题（本题型共 15 小题，每小题 4 分，共 60 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. 下列各项业务中，能够提供合理保证或有限保证的有（ ）。
A. 管理咨询
B. 财务报表审计
C. 财务报表审阅
D. 为财务信息执行商定程序
2. 下列有关审计风险、重要性、审计证据三者之间关系的说法中，正确的有（ ）。
A. 可接受的审计风险与审计证据的数量之间存在反向变动关系
B. 重要性和审计证据的数量之间存在反向变动关系
C. 面临的审计风险和重要性之间存在同向变动关系
D. 注册会计师不能通过不合理地人为调高重要性水平，降低审计风险

3. 确定财务报表整体重要性时通常先选定一个基准, 然后再乘以某一百分比。下列各项中, 属于确定基准时需要考虑的因素的有 ()。

- A. 财务报表要素
- B. 基准的重大错报风险
- C. 基准的相对波动性
- D. 被审计单位所处行业和经济环境

4. 在执行审计程序时, 注册会计师必须执行的审计程序包括 ()。

- 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

5. 在确定审计证据的相关性时, 注册会计师应当考虑 ()。

- A. 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
- B. 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
- C. 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
- D. 一种审计程序只能获取有关某一项认定的审计证据

6. 下列选项中, 可能会产生非抽样风险的有 ()。

- A. 错误地定义控制偏差
- B. 运用了不恰当的程序
- C. 错误解释样本结果
- D. 选取的样本过少

7. 下列各项中, 属于在审计工作底稿归档后变动审计工作底稿的情形有 ()。

- A. 记录在审计报告日前获取的、与审计项目组成员进行讨论并取得一致意见的审计证据
- B. 删除或废弃被取代的审计工作底稿
- C. 注册会计师已实施了必要的审计程序, 取得了充分、适当的审计证据并得出了恰当的审计结论, 但审计工作底稿的记录不够充分
- D. 审计报告日后, 发现例外情况要求注册会计师实施新的或追加审计程序, 或导致注册会计师得出新的结论

8. 下列属于控制环境要素的内容有 ()。

- A. 管理层和治理层对内部控制及其重要性的态度、认识和措施
- B. 治理职能
- C. 职责分离
- D. 管理职能

9. 下列各项中, 注册会计师应当评估为存在特别风险的有 ()。

- A. 收入确认
- B. 管理层可能凌驾于控制之上
- C. 超出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

10. 下列有关重大错报风险的表述正确的有 ()。

- A. 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

B. 薄弱的控制环境带来的风险可能对财务报表产生广泛影响,难以界定于某类交易、账户余额、列报

C. 薄弱的控制环境带来的风险可能对财务报表产生广泛影响,对此,注册会计师应当确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围

D. 注册会计师应当考虑对识别的各类交易、账户余额和列报认定层次的重大错报风险予以汇总和评估,以确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围

11. 注册会计师在了解被审计单位的内部控制时要注意记录相关信息,下列各项中,注册会计师应当记录的有()。

A. 输入信息的来源

B. 所使用的重要数据档案

C. 重要的处理程序

D. 重要的输出文件、报告和记录

12. 以下审计程序中,可用于货币资金的实质性程序的有()。

A. 监盘库存现金

B. 检查银行存款日记账与总账登记是否为不同人员

C. 抽查大额库存现金收支

D. 函证银行存款

13. 下列有关注册会计师识别、评估与应对舞弊导致的重大错报风险的说法中恰当的有()。

A. 在评估舞弊导致的重大错报风险时,注册会计师应当特别关注被审计单位在收入确认方面的舞弊风险

B. 在识别和评估财务报表层次以及各类交易、账户余额、列报认定层次的重大错报风险时,注册会计师应当识别和评估舞弊导致的重大错报风险

C. 对于舞弊导致的重大错报风险,注册会计师不用评价被审计单位相关控制的设计情况,也不用确定其是否得到执行

D. 注册会计师针对舞弊导致的认定层次重大错报风险所采取的具体应对措施,取决于已发现的舞弊风险因素类型以及各类具体的交易、账户余额相关认定

14. 下列关于接受委托前前后任注册会计师的沟通的说法中,错误的有()。

A. 沟通应当以书面的方式进行

B. 后任注册会计师进行主动沟通的前提是征得被审计单位的同意

C. 接受委托前的沟通不是必要的审计程序

D. 接受委托前沟通的目的主要是为了确定是否接受委托

15. 项目组内部的复核人员应当考虑的内容有()。

A. 审计工作是否已按照职业准则和适用的法律法规的规定执行

B. 相关事项是否已进行适当咨询,由此形成的结论是否得到记录和执行

C. 是否需要修改已执行审计工作的性质、时间安排和范围

D. 已获取的审计证据是否充分、适当

三、简答题(本题型共 6 小题 31 分。其中一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 36 分。)

1. ABC 会计师事务所承接甲集团公司 2020 年度财务报表审计业务,确定的重要性水平为 100 万元,2022 年甲公司继续聘请 ABC 会计师事务所为其审计 2021 年度财务报表。在审计业务执行过程中,遇到下列事项:

(1) 经过对甲公司及其环境的了解, 甲公司的经营规模较上年度没有重大变化, 集团项目组使用替代性基准确定的重要性水平为 150 万元。

(2) 为将未更正和未发现错报的汇总数超过集团财务报表整体的重要性的可能性降至适当的低水平, 集团项目组应当将组成部分重要性设定为等于或低于集团财务报表整体的重要性, 组成部分重要性汇总起来有可能超过集团财务报表整体重要性。

(3) 乙公司为甲集团的组成部分, 集团项目组认为组成部分注册会计师缺乏有关乙公司的行业专门技能, 于是决定参与该组成部分注册会计师的风险评估。

(4) 经过了解, 基于集团审计目的并按照集团项目组要求对丙公司财务信息执行相关工作的注册会计师不符合与集团审计相关的独立性要求, 集团项目组可以通过参与组成部分注册会计师的工作来消除组成部分注册会计师不具有独立性的影响。

(5) 丁公司为甲集团的组成部分, 鉴于其存货的特殊性, 在审计的过程中利用了外部专家的工作, 该专家也应遵守 ABC 会计师事务所制定的质量管理政策和程序。

要求: 针对上述第 (1) 至 (5) 项, 逐项指出集团项目组的做法是否恰当。如不恰当, 简要说明理由。

2. ABC 会计师事务所负责审计上市公司甲公司 2021 年度财务报表。审计项目组在审计工作底稿中记录了与关联方关系及其交易相关的情况, 部分内容摘录如下:

(1) 为了解甲公司的关联方关系及其交易, 项目组成员通过向管理层询问关联方的名称、特征以及甲公司在本期是否与关联方发生交易, 据此了解到全部关联方关系及关联方交易。

(2) 审计项目组认为实施实质性程序应对与关联方交易相关的重大错报风险更有效, 因此未对与关联方关系和交易相关的内部控制进行了解。

(3) 甲公司管理层在未审财务报表附注中披露, 其向关联方采购原材料的交易按照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采购的价格与相同原材料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) 在对财务报表形成审计意见时, 审计项目组评价了识别出的关联方关系及其交易是否已按照适用的财务报告编制基础得到恰当的会计处理, 以及关联方关系及其交易是否导致财务报表未实现公允反映。

(5) 审计项目组针对关联方审计发现如下事项: 甲公司、关联方和特定的第三方签署背后协议, 由甲公司通过银行向第三方发放委托贷款, 然后第三方将资金提供给关联方使用。由于项目组连续多年审计甲公司, 在一定程度上信任甲公司的处理, 故合理认可该处理。

要求: 针对上述第 (1) 至 (5) 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。

3. 甲公司是 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公司 2021 年度的财务报表, 制定的实际执行的重要性为 150 万元。与会计估计审计相关的部分事项如下:

(1) 2021 年 12 月甲公司某项关于公允价值的会计估计具有高度估计不确定性, 管理层无法作出合理估计, 于是未在财务报表中对此进行确认, 但在财务报表附注中进行了充分的披露。A 注册会计师同意甲公司管理层的做法, 并对披露的充分性获取了审计证据, 结果满意。

(2) 鉴于 2020 年甲公司管理层在确定固定资产的预计使用寿命的估计上存在管理层偏向, A 注册会计师在对 2020 年财务报表进行审计时, 已与管理层进行过讨论, 并提请其进行了更正。A 注册会计师认为本年管理层不会再犯同样的错误, 故未对固定资产的会计估计实施审计程序。

(3) A 注册会计师在对存货跌价准备项目进行审计时, 因其余额较小, A 注册会计师认为不存在高度估计不确定性, 不存在财务报表的重大错报。

(4) 2021 年年末甲公司某项重大未决诉讼的结果具有高度不确定性, A 注册会计师认为该未决诉讼的不确定性可能导致对甲公司的持续经营能力产生重大疑虑。A 注册会计师提请管理层

在财务报表中披露，遭到了甲公司管理层的拒绝。A 注册会计师拟在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独段落来提醒报表使用者关注该事项。

(5) 2021 年末，甲公司确认了一项 200 万元的预计负债。A 注册会计师针对该预计负债作出的区间估计为 100 万元至 300 万元，因甲公司估计的金额落在区间估计内，A 注册会计师认为结果满意，不存在错报。

要求：针对上述 (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，说明理由。

4. ABC 会计师事务所的 A 注册会计师担任多家被审计单位 2021 年度财务报表审计的项目合伙人，遇到下列事项：

(1) 甲公司 2021 年度财务报表于 2022 年 2 月 10 日编制完成，所得税汇算清缴日是 2022 年 3 月 20 日，A 注册会计师完成审计及签署审计报告日是 2022 年 4 月 10 日，经董事会批准报表对外公布日 2022 年为 4 月 20 日，财务报表实际对外报出日为 2022 年 4 月 22 日。2022 年 4 月 15 日，A 注册会计师发现甲公司 2021 年度已审计财务报表与其他信息存在重大不一致，需要修改已审计财务报表，由于已经签署审计报告，A 注册会计师拟定不采取措施。

(2) 由于乙公司或有事项、承诺事项及重大事项涉及金额巨大，且乙公司连续五个会计年度均发生巨额亏损，导致乙公司本年末的净资产为负数，主要财务指标显示其财务状况严重恶化，存在巨额逾期债务无法偿还。截至审计报告日，乙公司尚未采取包括资产重组在内的任何改善措施，A 注册会计师在审计报告中增加了“与持续经营相关的重大不确定性”部分，同时出具了无保留意见的审计报告。

(3) 丙公司拥有一项长期股权投资，账面价值 500 万元，持股比例 30%。2021 年 12 月 31 日，丙公司与己公司签署投资转让协议，拟以 450 万元的价格转让该长期股权投资，已收到价款 300 万元，但尚未办理产权过户手续，丙公司以该项长期股权投资正在转让之中为由，不再计提减值准备。A 注册会计师确定的重要性水平为 30 万元，对此出具了否定意见的审计报告。

(4) 丁公司在 2021 年度向其控股股东 M 公司以市场价格销售产品 5000 万元，以公允价格购入原材料 3000 万元，上述销售和采购分别占丁公司当年销货、购货比例为 30% 和 40%，丁公司已在财务报表附注中进行了适当披露，A 注册会计师对此发表了无保留意见。

(5) A 注册会计师在审计时，发现戊公司应在 2021 年 6 月确认的一项销售费用为 200 万元没有进行确认。戊公司在编制 2021 年度财务报表时，未对此项会计差错进行任何处理。戊公司 2021 年度利润总额为 180 万元，A 注册会计师出具了保留意见的审计报告。

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。

5. ABC 会计师事务所的质量管理体系部分内容摘录如下：

(1) 项目合伙人应当对管理和实现审计项目的高质量承担总体责任。

(2) 合伙人工薪及晋升制度规定，连续三年业务收入额在事务所排名前十的项目经理晋升为合伙人。

(3) 只有完成项目质量复核，才能签署业务报告，项目质量复核形成的工作底稿应当在报告日前完成。

(4) 项目合伙人和项目质量复核人员存在意见分歧，以项目质量复核人员的意见为准。

(5) 为了保证审计质量，项目组内部应当对已执行的工作进行交叉复核。

要求：针对上述第 (1) 至 (5) 项，逐项指出 ABC 会计师事务所的质量管理体系的内容是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

6. 甲公司为 ABC 会计师事务所的常年审计客户，主要从事生产和销售汽车服务，于 2020 年 7 月在纽交所成功上市。甲公司委托 ABC 会计师事务所继续审计其 2021 年度财务报表，A 注册

会计师为本次审计的项目合伙人，XYZ 咨询公司为 ABC 会计师事务所的网络事务所。在审计过程中遇到的相关事项摘录如下：

(1) A 注册会计师曾作为项目合伙人审计了甲公司 2016 年~2020 年的财务报表，事务所考虑 A 注册会计师对甲公司比较了解，在取得客户治理层的同意的前提下，继续委派其作为 2021 年财务报表的项目合伙人进行审计。

(2) A 注册会计师与甲公司达成口头协议，由项目团队成员为甲公司推荐其新型轿车，推荐成功后，甲公司承诺额外增加相应金额的审计费用。

(3) ABC 会计师事务所合伙人 X 不属于项目团队成员，其妻子继承父亲遗产，其中包括甲公司内部职工股 20000 股。

(4) 项目团队成员 B 注册会计师两年前为甲公司财务主管，离职后与甲公司没有任何往来或者经济利益上的牵连。

(5) 会计师事务所的合伙人 C 于 2019 年 12 月 31 日退休后，继续担任事务所的专业顾问。并且，自 2021 年 7 月 1 日起担任甲公司独立董事。

(6) 甲公司聘请 XYZ 咨询公司为其提供与操作信息技术系统相关的服务，该信息技术系统构成财务报告内部控制的重要组成部分，且其生成的信息对会计记录影响重大。

要求：针对上述第 (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有关职业道德和独立性规定的情况，并简要说明理由。将答案直接填入答题区相应的表格内。

事项序号	是否可能违反（是 / 否）	理由
(1)		
(2)		
(3)		
(4)		
(5)		
(6)		

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，ABC 会计师事务所接受委托审计其 2017 年度财务报表，委派 A 注册会计师担任项目合伙人。甲公司的主营业务为汽车零件的生产与销售。资料一：

(1) 2017 年 12 月 25 日，甲公司与乙公司签订一项销售协议，约定于 2018 年 4 月将生产线 M 出售给乙公司，双方均已通过管理层决议。

(2) 甲公司原财务总监在甲公司已经工作近 10 年，2017 年上半年离职后加入其竞争对手丙公司，数名该财务总监领导的会计人员也相继离职，加入丙公司。短时间内，甲公司难以找到具有专业胜任能力的财务总监填补空位，不得已，暂时由负责人力资源的副总经理兼任财务总监的职位。

(3) 2017 年 1 月 1 日，甲公司以前 220 万元的价格对外转让一项无形资产。该项无形资产系甲公司于 2012 年 1 月 1 日以 420 万元的价格购入，购入时该无形资产预计使用年限为 10 年。假定不考虑相关税费。该无形资产已在 2016 年年末计提减值准备 20 万元，采用直线法摊销。

(4) 2017 年 2 月，甲公司董事会向管理层下达 2017 年度经营目标，其中要求 2017 年度营业收入较 2016 年度至少增长 15%。2018 年 1 月，市场研究机构发布的报告显示，2017 年家用电器行业营业收入增长率为 10%。

(5) 甲公司于 2015 年开工建设的新生产线 N 于 2017 年 6 月试运行投产, 2017 年 9 月停止资本化。

资料二:

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了甲公司的财务数据, 部分内容摘录如下:

表一:

金额单位: 万元

项目	2016 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
营业收入	10950	12600
营业成本	6593	7520
营业外收入	0	30
资产处置收益	0	0
持有待售资产	0	0
固定资产		
—M 生产线	500	500

表二:

金额单位: 万元

项目	2017 年 1 月 1 日 (已审数)	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日 (未审数)
		(未审数)	(未审数)	
在建工程——N 生产线	25167	542	15000	10709
减: 在建工程减值准备	0	0	0	0
在建工程账面价值	25167	542	15000	10709
其中: 利息资本化	256	48		304

资料三:

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了审计计划, 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, 主要内容为: 注册会计师与财务报表审计相关的责任、注册会计师的独立性、计划的审计范围以及财务报表整体重要性水平。

(2) A 注册会计师在审计执行阶段, 就“组成部分管理层的舞弊嫌疑”向集团管理层通报。

(3) 甲集团公司内部审计部门于 2017 年测试了集团层面内部控制的有效性。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报告, 评价了内部审计人员的测试工作, 并实施充分恰当的审计程序确定该内部审计人员的工作足以实现审计目的, 故 A 注册会计师拟利用其测试结果, 并认为该工作足以实现审计目的。

(4) 初步了解 2017 年甲集团及其环境未发生重大变化, 拟信赖以往审计中对管理层、治理层诚信形成的判断。

资料四:

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了实施的进一步审计程序, 部分内容摘录如下:

(1) 经了解, 预期甲公司针对应付账款的内部控制运行有效, 注册会计师拟利用分析程序、

重新执行等程序测试控制运行的有效性。

(2) 在审计的过程中,注册会计师发现某银行询证函回函经办人签字处有类似修改痕迹,鉴于甲公司重大错报风险评估水平不高,注册会计师未展开进一步调查。

(3) 在存货监盘结束前,注册会计师取得了已填用盘点表单的号码记录,并与存货盘点的汇总记录进行核对。

(4) 在了解与货币资金相关的内部控制后,注册会计师认为相关内部控制的预期偏差率比较高(在可信赖程度内),在设计进一步审计程序时,相应缩小控制测试的范围。

资料五:

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了审计完成阶段的工作,部分内容摘录如下:

(1) A 注册会计师在审计报告日后的 30 天内完成了项目质量复核。

(2) 2018 年 2 月 20 日甲公司发布重大资产重组公告,发行股份收购一家下游企业 100% 股权。甲公司在本期财务报表附注中对该事项进行了恰当披露, A 注册会计师提请甲公司调整 2017 年度财务报表,甲公司拒绝调整, A 注册会计师拟出具非无保留意见的审计报告。

(3) B 注册会计师审计甲公司 2016 年度财务报表,并出具了无保留意见审计报告。本期审计中, A 注册会计师发现甲公司 2016 年度营业收入项目存在重大错报,对应数据在本期并没有得到重述, A 注册会计师决定在本期财务报表审计中发表保留意见。

(1) 针对资料一第(1)至(5)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财务报表项目(仅限于营业收入、营业成本、营业外收入、资产处置收益、持有待售资产、固定资产、存货、在建工程、财务费用)的哪些认定相关。

事项序号	是否可能表明存在重大错报风险(是/否)	理由	报表项目和认定

(2) 针对资料三第(1)至(4)项,假定不考虑其他条件,逐项指出审计计划的内容是否恰当。如不恰当,简要说明理由。

事项序号	是否恰当(是/否)	理由

(3) 针对资料四第(1)至(4)项,假定不考虑其他条件,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。

事项序号	是否恰当(是/否)	理由

(4) 针对资料五(1)至(3)项,假定不考虑其他条件,逐项指出审计计划的内容是否恰当。如不恰当,简要说明理由。

事项序号	是否恰当(是/否)	理由

答案部分

一、单项选择题

1. 【正确答案】A

【答案解析】在确定哪些风险是特别风险时,注册会计师应当在考虑识别出的控制对相关风险的抵销效果前,根据风险的性质、潜在错报的重要程度(包括该风险是否可能导致多项错报)和发生的可能性,判断风险是否属于特别风险。

2. 【正确答案】B

【答案解析】财务报表审计采用的证据收集程序包括检查记录或文件、检查有形资产、观察、询问、函证、重新计算、重新执行、分析程序等。财务报表审阅采用的证据收集程序受到有意识的限制,主要采用询问和分析程序获取证据,因此财务报表审计收集程序多于财务报表审阅。

3. 【正确答案】A

【答案解析】审计的用户是财务报表的预期使用者,即审计可以用来有效满足财务报表预期使用者的需求。

4. 【正确答案】B

【答案解析】由于审计的固有限制,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。

5. 【正确答案】B

【答案解析】选项 B,注册会计师应基于收入确认存在舞弊风险假定评价哪些类型的收入、收

入交易或认定导致舞弊风险，而不是将所有认定都判定为会产生舞弊风险。

6. 【正确答案】D

【答案解析】选项 AB，管理层也会成为预期使用者之一，但在审计业务中，管理层不能作为唯一的预期使用者，即必须有管理层以外的预期使用者（选项 D 正确）。选项 C，管理层和预期使用者可能来自同一企业，但并不意味着两者是同一方。

7. 【正确答案】C

【答案解析】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。

8. 【正确答案】B

【答案解析】选项 B，管理层设计、执行和维护必要的内部控制，以使编制的财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报，并非保证不存在任何错报。

9. 【正确答案】A

【答案解析】如果存在下列情况，注册会计师可能考虑选择较高的百分比来确定实际执行的重要性：（1）连续审计项目，以前年度审计调整较少；（2）项目总体风险为低到中等，例如处于非高风险行业、管理层有足够能力、面临较低的市场竞争压力和业绩压力等；（3）以前期间的审计经验表明内部控制运行有效。

10. 【正确答案】C

【答案解析】重要性并非不可修改，当审计过程中情况发生重大变化、获取新信息或通过实施进一步审计程序，注册会计师对被审计单位及其经营所了解的情况发生变化时，注册会计师可能需要修改财务报表整体的重要性。无论是整体的重要性水平，还是实际执行的重要性水平，无论是财务报表层次的重要性水平，还是特定类别交易、账户余额或披露的重要性水平，都是在制定总体审计策略的过程中确定的。只不过随着审计过程的深入，注册会计师可能会对之前确认的重要性水平进行修正。

11. 【正确答案】A

【答案解析】分析程序适用于风险评估程序、实质性程序和总体复核阶段，通常不用于控制测试。

12. 【正确答案】A

【答案解析】可接受的抽样风险与样本规模反向变动。

13. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，选取特定项目不符合审计抽样中“所有抽样单元都有被选取的机会”的特点，不属于审计抽样，两者属于不同的选取测试项目的方法；选项 B，选取特定项目不能保证每个项目都有被选取的机会；选项 C，如果要对全部项目实施检查，通常更适合采用细节测试，不再采用控制测试。因为控制测试的最终目的是减少实质性程序的范围，既然要全部测试，还不如直接用细节测试更符合成本效益原则；选项 D，在控制测试中，没有留下轨迹的控制不适宜使用审计抽样，所以相比而言，审计抽样更适用于细节测试。

14. 【正确答案】D

【答案解析】信息技术在企业中的应用并不改变注册会计师制定审计目标、进行风险评估和了解内部控制的原则性要求，审计准则和财务报表审计目标在所有情况下都适用。

15. 【正确答案】B

【答案解析】控制环境本身并不能防止或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。

16. 【正确答案】B

【答案解析】准则规定：鉴于特别风险的特殊性，对于旨在减轻特别风险的控制，不论该控制在本期是否发生变化，注册会计师都不应依赖以前审计获取的证据。

17. 【正确答案】B

【答案解析】以账簿记录为起点追查至出库单，属于逆查，是证实发生认定的有效审计程序。

18. 【正确答案】D

【答案解析】尽管与治理层的沟通有助于注册会计师了解相关信息，更好地计划审计范围和时间，但是并不改变注册会计师独自承担制定总体审计策略和具体审计计划的责任。

19. 【正确答案】D

【答案解析】在确定是否利用专家的工作，以协助获取充分、适当的审计证据时，注册会计师可能考虑的因素包括：（1）管理层在编制财务报表时是否利用了管理层的专家的工作；（2）事项的性质和重要性，包括复杂程度；（3）事项存在的重大错报风险；（4）应对识别出的风险的预期程序的性质，包括注册会计师对与这些事项相关的专家工作的了解和具有的经验，以及是否可以获得替代性的审计证据。

20. 【正确答案】C

【答案解析】选项 C，在内部控制审计业务中，注册会计师应当获取内部控制在基准日之前一段足够长的期间内有效运行的审计证据。选项 D，内部控制审计基准日，是指注册会计师评价内部控制在某一时刻是否有效所涉及的基准日，也是被审计单位评价基准日，即最近一个会计期间截止日。

二、多项选择题

1. 【正确答案】BC

【答案解析】提供合理保证或有限保证的业务为鉴证业务，选项 BC 属于鉴证业务，选项 AD 为相关服务。

2. 【正确答案】ABD

【答案解析】面临的审计风险越高，确定的重要性水平应当越低，获取的审计证据也应越多，所以面临的审计风险与重要性之间存在反向变动关系。

3. 【正确答案】ACD

【答案解析】确定基准无须考虑基准的重大错报风险。

4. 【正确答案】AD

【答案解析】控制测试和实质性分析程序是选择运用的审计程序。

5. 【正确答案】ABC

【答案解析】在选项 D 中，其实一种审计程序往往可以取得几项认定的证据，比如函证银行存款，不仅可以证实银行存款的存在认定，还可以确认证明银行借款的完整性认定。

6. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D 属于样本量过少，与抽样有关，属于抽样风险。

7. 【正确答案】CD

【答案解析】选项 AB 属于在归档期间对审计工作底稿做出的事务性变动。

8. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C 属于控制活动。

9. 【正确答案】BC

【答案解析】本题要求选择应当评估为存在特别风险的选项。选项 A，在识别和评估由于舞弊

导致的重大错报风险时，注册会计师应当基于收入确认存在舞弊风险的假定，评价哪些类型的收入、收入交易或认定导致舞弊风险。所以仅假定收入确认存在舞弊风险，其强调的是一种职业怀疑，并不一定判定收入确认存在特别风险。选项 B，由于管理层凌驾于控制之上的行为发生方式不可预见，这种风险属于由于舞弊导致的重大错报风险，从而也是一种特别风险。选项 C，注册会计师应当将识别出的、超出被审计单位正常经营过程的重大关联方交易导致的风险确定为特别风险。选项 D，因为其具有高度不确定性，所以注册会计师应当评估具有高度估计不确定性的重大会计估计是否可能导致特别风险，不一定会判定其存在特别风险。

10. 【正确答案】 ABD

【答案解析】对财务报表层次重大错报风险，注册会计师应当确定总体应对措施；注册会计师应当考虑对识别的各类交易、账户余额和列报认定层次的重大错报风险予以汇总和评估，以确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围。

11. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】注册会计师要注意记录以下信息：（1）输入信息的来源；（2）所使用的重要数据档案，如客户清单及价格信息记录；（3）重要的处理程序，包括在线输入和更新处理；（4）重要的输出文件、报告和记录；（5）基本的职责划分，即列示各部门所负责的处理程序。

12. 【正确答案】 ACD

【答案解析】选项 B 属于控制测试。

13. 【正确答案】 ABD

【答案解析】对于舞弊导致的重大错报风险，注册会计师应当评价被审计单位相关控制的设计情况，并确定其是否已经得到执行，所以选项 C 不恰当。

14. 【正确答案】 AC

【答案解析】沟通可以采用书面或口头的方式进行，选项 A 错误。接受委托前的沟通是必要的审计程序，选项 C 错误。

15. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】上述四个选项都属于复核人员需要考虑的事项。

三、简答题

1. 【正确答案】（1）不恰当。如果被审计单位的经营规模较上年度没有重大变化，通常使用替代性基准确定的重要性不宜超过上年度的重要性。

（2）不恰当。组成部分重要性应当低于集团财务报表整体的重要性。

（3）恰当。

（4）不恰当。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，集团项目组不能通过参与组成部分注册会计师的工作、实施追加的风险评估程序或对组成部分财务信息实施进一步审计程序，消除组成部分注册会计师不具有独立性的影响。此时集团项目组应就组成部分财务信息亲自获取充分、适当的审计证据。

（5）不恰当。外部专家不是项目组成员，不受会计师事务所制定的质量管理政策和程序的约束。

2. 【正确答案】（1）不恰当。注册会计师还需要询问被审计单位和关联方之间关系的性质。

（2）不恰当。注册会计师应当了解与关联方关系及其交易相关的内部控制。

（3）不恰当。审计项目组还应当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。

(4) 不恰当。注册会计师还应当评价是否按照适用的财务报告编制基础的要求对关联方关系及其交易作出恰当披露。

(5) 不恰当。该情形属于利用第三方隐瞒关联交易，导致关联方长期占用被审计单位的资金，属于被审计单位通过关联方实施舞弊的情形。

3. 【正确答案】(1) 恰当。(1分)

(2) 不恰当。应对固定资产实施实质性程序。(1分)

(3) 不恰当。由于存在估计不确定性，表面上不重要的会计估计同样可能导致重大错报，即财务报表中确认或披露的会计估计金额的大小，可能不能充分反映估计不确定性。(1分)

(4) 不恰当。应披露未披露属于披露错报，注册会计师应当根据具体情况出具保留或否定意见的审计报告。(1分)

(5) 不恰当。注册会计师作出的区间估计不适当 / 应当将区间估计缩小至等于或低于实际执行的重要性。(1分)

4. 【正确答案】(1) 不恰当。如果在审计报告日后获取的其他信息中识别出重大不一致，并且需要对已审计财务报表作出修改，注册会计师应当参照第二时段期后事项的相关规定，采取相应的措施。

(2) 不恰当。如果被审计单位不能持续经营，但财务报表仍然按照持续经营假设编制，注册会计师应当出具否定意见的审计报告。

(3) 不恰当。应出具保留意见的审计报告。

(4) 恰当。

(5) 不恰当。应出具否定意见的审计报告。

【答案解析】(3) 由于对该项长期股权投资转让，尚未办理产权过户手续，交易尚未完成，己公司即使已经支付了价款，但也有随时中止交易的可能，因此丙公司应计提 50 万元的减值准备。该金额大于财务报表层次的重要性水平，但影响不是很严重，所以注册会计师应出具保留意见的审计报告。

(4) 丁公司与关联方 M 公司的交易价格公允，且关联方关系及其交易已经恰当披露，符合企业会计准则和相关会计制度的规定。

(5) 因为该销售费用会使得戊公司由盈利变为亏损，所以如果戊公司拒绝调整，则影响非常重大，不符合企业会计准则和相关会计制度的规定，所以应该发表否定意见。

5. 【正确答案】(1) 恰当。

(2) 不恰当。会计师事务所应当建立以质量为导向的业绩评价和晋升机制。

(3) 不恰当。项目质量复核形成的工作底稿可以在报告日后完成。

(4) 不恰当。意见分歧未得到解决，会计师事务所应当制定政策和程序，以处理和解决意见分歧。

(5) 不恰当。项目组内部复核应当由经验较为丰富的项目组成员对经验较为缺乏的项目组成员工作进行复核，并非交叉复核。

[Answer]

(1) Appropriate.

(2) Inappropriate. Accounting firms should establish a quality-oriented performance evaluation and promotion mechanism.

(3) Inappropriate. The working papers formed by project quality review can be completed after the report date.

(4) Inappropriate. If the differences of opinion are not resolved, the accounting firm shall formulate policies and procedures to deal with and resolve the differences of opinion.

(5) Inappropriate. Internal review of the project team should be carried out by experienced project team members, but not cross-review.

6. 【正确答案】

事项序号	是否可能违反 (是 / 否)	理由
(1)	否	在审计客户成为公众利益实体之前, 该合伙人作为关键审计合伙人已为该客户服务了四年, 在取得客户治理层同意的前提下, 该合伙人最多还可以继续服务二年。
(2)	是	审计项目团队成员与审计客户存在商业关系, 因自身利益对独立性产生不利影响。
(3)	是	如果会计师事务所合伙人的主要近亲属通过继承方式从审计客户获得直接经济利益, 会因自身利益对独立性产生不利影响。
(4)	是	项目团队成员曾是审计客户高级管理人员, 在客户中担任能够对审计对象产生重大影响的职务, 可能因自身利益、自我评价或密切关系产生对独立性的不利影响。
(5)	是	审计项目团队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。
(6)	是	由于该信息技术系统构成财务报表内部控制的组成部分, 且其生成的信息对会计记录影响重大, XYZ 咨询公司不能够为甲公司提供与操作信息技术系统相关的服务。

【答案解析】(4) 在审计报告涵盖期间之前担任审计客户的董高特, 可能因自身利益、自我评价或密切关系产生不利影响。这里没有具体的时间限制, 比如离职几年后就认为对独立性没有影响了, 要根据情况进行评估。因为题目给出的信息有限, 所以通常还是会认为这种情况还是会对独立性产生不利影响。

四、综合题

(1) 【正确答案】

事项序号	是否可能表明存在重大错报风险 (是/否)	理由	报表项目和认定

(1)	是	M 生产线应当划分为持有待售资产，存在未划分持有待售资产的风险	持有待售资产（完整性） 固定资产（存在）
(2)	是	甲公司原财务总监离职，财务总监由人力资源的副总经理兼任，其可能缺乏企业财务管理方面的专业知识和经验，大量的会计人员的流失，导致甲公司的整体的财务人员可能缺乏专业胜任能力，对财务报表整体可能产生重大影响	——
(3)	是	转让该无形资产所获得的净收益 = $220 - (420 - 420 \div 10 \times 5 - 20) = 30$ ，应当计入资产处置损益，而非营业外收入，存在高估营业外收入，低估资产处置损益的风险	营业外收入（发生） 资产处置损益（完整性/分类）
(4)	是	甲公司营业收入的增长率为 15%（ $(12600 - 10950) \div 10950$ ），正好达到董事会的目标，但该增长率高于行业增长率，可能存在虚构销售交易，高估营业收入的风险	营业收入（发生） 应收账款（存在） 营业成本（发生） 存货（完整性）
(5)	是	甲公司 N 生产线 2017 年 6 月试运行，9 月停止资本化，可能少计财务费用，多计工程成本；另外，6 月份试运行投产，结转的在建工程金额仅为 15000，可能存在结转错误	财务费用（完整性） 在建工程（准确性、计价和分摊）

(2) 【正确答案】

事项序号	是否恰当（是/否）	理由
(1)	否	与治理层沟通财务报表整体重要性水平，会降低审计程序的不可预见性，故具体重要性水平不能告知被审计单位治理层。
(2)	否	应该尽快向集团治理层通报，而不是向集团管理层通报。
(3)	是	
(4)	否	A 注册会计师不应依赖以往审计对管理层、治理层诚信形成的判断。

(3) 【正确答案】

事项序号	是否恰当 (是/否)	理由
(1)	否	分析程序不能用于控制测试。
(2)	否	如果发现审计过程中获取的文件记录有伪造或篡改的迹象,注册会计师应当做出进一步调查,并考虑是否存在舞弊的可能性。
(3)	否	注册会计师不仅应获取已填用盘点表单,还应取得作废及未使用盘点表单的号码记录,确定是否连续编号,查明已发放的表单是否均已收回。
(4)	否	在可信赖程度内,当控制的预期偏差率越高,需要实施控制测试的范围越大。

(4) 【正确答案】

事项序号	是否恰当 (是/否)	理由
(1)	否	项目质量复核应在审计报告日或之前完成。
(2)	否	该事项属于非调整事项,甲公司已经进行了恰当披露,处理正确。
(3)	是	——

注会《审计》万人模考(一)

一、单项选择题(本题型共 20 小题,每小题 2 分,共 40 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正确的答案,用鼠标点击相应的选项。)

1. 下列各项中,注册会计师在确定特别风险时不需要考虑的是()。

- A. 识别出的控制对相关风险的抵销效果
- B. 风险的性质
- C. 是否涉及重大非常规交易
- D. 财务信息计量的主观程度

2. 下列关于财务报表审计和财务报表审阅的区别的说法中,错误的是()。

- A. 财务报表审计所需的审计证据的数量多于财务报表审阅
- B. 财务报表审计采用的证据收集程序少于财务报表审阅
- C. 财务报表审计提供的保证水平高于财务报表审阅
- D. 财务报表审计提出结论的方式与财务报表审阅不同

3. 下列选项中,属于审计的用户的是()。

- A. 财务报表的预期使用者
- B. 注册会计师

- C. 项目合伙人
D. 会计师事务所
4. 下列有关审计的固有限制的说法中, 错误的是 ()。
- A. 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
B. 如果按照审计准则的规定适当地计划和执行审计工作, 就可以审查出财务报表中存在的所有错报
C. 某些财务报表项目的金额本身就存在一定的变动幅度, 这种变动幅度不能通过实施追加的审计程序来消除
D. 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
5. 下列关于在重要审计领域保持职业怀疑的说法中, 错误的是 ()。
- A. 注册会计师应当对可能显示以前未识别的关联方关系的信息保持警觉
B. 注册会计师应基于收入确认存在舞弊风险假定, 将收入的所有认定判定为存在舞弊风险
C. 注册会计师需要对函证过程中出现的异常情况保持警觉
D. 注册会计师应对存货实际盘点结果与存货记录不一致的情况保持警觉
6. 在审计业务中, 下列关于预期使用者的说法中, 正确的是 ()。
- A. 管理层不能成为预期使用者
B. 管理层可以是唯一的预期使用者
C. 如果管理层和预期使用者来自同一企业, 就意味着两者是同一方
D. 预期使用者必须包括管理层以外的预期使用者
7. 下列各项中, 确定明显微小错报临界值的审计阶段是 ()。
- A. 初步业务活动阶段
B. 风险评估阶段
C. 计划审计工作阶段
D. 进一步审计程序
8. 下列有关审计的前提条件的说法中, 错误的是 ()。
- A. 如果不存在可接受的财务报告编制基础, 注册会计师也就不具有对财务报表进行审计的适当标准
B. 管理层设计、执行和维护必要的内部控制, 以使编制的财务报表不存在任何由于舞弊或错误导致的错报
C. 按照审计准则的规定执行审计工作的前提是管理层已认可并理解其承担的责任
D. 如果管理层不认可其责任或不同意提供书面声明, 注册会计师将不能承接此类审计业务, 除非法律法规另有规定
9. 实际执行的重要性通常为财务报表整体重要性的 50%—75%。下列情况中, 注册会计师可能考虑选择较高的百分比的是 ()。
- A. 连续审计, 以前年度审计调整较少
B. 首次承接审计业务
C. 被审计单位处于高风险行业
D. 以前年度审计调整较多
10. 关于重要性, 下列说法中错误的是 ()。

- A. 注册会计师应当在制定总体审计策略时确定财务报表整体的重要性
B. 实际执行的重要性一定低于财务报表整体的重要性
C. 财务报表整体的重要性一旦确定不可修改
D. 对于首次接受委托的审计项目, 注册会计师通常考虑选择较低的百分比来确定实际执行的重要性
11. 注册会计师进行控制测试时, 下列程序中, 通常不会运用的审计程序是 ()。
A. 分析程序
B. 询问
C. 检查文件记录
D. 重新执行
12. 可接受的抽样风险与样本规模之间的关系是 ()。
A. 反向变动
B. 正向变动
C. 无关系
D. 等于
13. 下列关于选取测试项目的方法的表述中, 正确的是 ()。
A. 从某类交易中选取特定项目进行检查构成审计抽样
B. 从总体中选取特定项目进行测试时, 应当使总体中每个项目都有被选取的机会
C. 对全部项目进行检查, 通常更适用于细节测试
D. 审计抽样更适用于控制测试
14. 下列关于审计线索和相关信息技术的表述中, 错误的是 ()。
A. 传统的手工会计系统, 审计线索包括凭证、日记账、分类账和报表
B. 传统的手工会计系统, 注册会计师通过顺查和逆查的方法来审查记录
C. 在信息技术环境下, 数据存储介质、存取方式以及处理程序都会影响到审计线索
D. 信息技术在企业中的应用可能导致审计准则以及财务报表审计目标不再适用
15. 下列关于控制环境的表述中, 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. 有效的控制环境本身可以防止、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降低舞弊发生的风险
D. 财务报表层次重大错报风险很可能源于控制环境存在缺陷
16. 如果注册会计师拟信赖针对特别风险的控制, 那么 ()。
A. 可以利用上期审计进行控制测试的证据, 也可以利用期中测试的证据
B. 所有关于该控制运行有效性的审计证据必须来自当年的控制测试
C. 主要利用本期控制测试获得证据, 辅之以期中和上期获得的少量证据
D. 所有关于该控制运行有效性的审计证据必须来自当年年末的控制测试
17. 下列能够发现被审计单位营业收入发生认定存在重大错报风险的审计程序是 ()。
A. 从出库单追查至营业收入明细账
B. 从营业收入明细账追查至出库单
C. 从出库单追查至销售发票
D. 从营业收入明细账追查至银行对账单
18. 下列有关注册会计师与治理层沟通的说法中, 错误的是 ()。

- A. 如果以口头形式沟通涉及治理层责任的事项,注册会计师应当确信沟通的事项已记录于会议纪要或审计工作底稿
- B. 如果认为注册会计师与治理层的双向沟通不充分,注册会计师应当评价其对重大错报风险评估以及获取充分、适当的审计证据的能力的影响,并采取适当的措施
- C. 对于自身与审计相关的责任,注册会计师应当直接与治理层沟通
- D. 与治理层的沟通有助于注册会计师了解相关信息,更好地计划审计范围和时间,所以注册会计师可以与治理层沟通共同承担制定总体审计策略和具体审计计划的责任

19. 在确定是否需要利用专家的工作时,注册会计师通常不需要考虑的因素是 ()。

- A. 管理层在编制财务报表时是否利用了管理层的专家的工作
- B. 事项的性质和重要性,包括复杂程度
- C. 事项存在的重大错报风险
- D. 出具审计报告的时间要求

20. 下列有关企业内部控制审计的说法中,错误的是 ()。

- A. 内部控制审计,是指会计师事务所接受委托,对特定基准日内部控制设计与运行的有效性进行审计,并对其有效性发表审计意见
- B. 在整合审计中,控制测试所涵盖的期间应当尽量与财务报表审计中拟信赖内部控制的期间保持一致
- C. 注册会计师应当获取内部控制在基准日前后足够长的期间内有效运行的审计证据
- D. 被审计单位评价基准日与内部控制审计基准日一致

二、多项选择题(本题型共 15 小题,每小题 4 分,共 60 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. 下列各项业务中,能够提供合理保证或有限保证的有 ()。

- A. 管理咨询
- B. 财务报表审计
- C. 财务报表审阅
- D. 为财务信息执行商定程序

2. 下列有关审计风险、重要性、审计证据三者之间关系的说法中,正确的有 ()。

- A. 可接受的审计风险与审计证据的数量之间存在反向变动关系
- B. 重要性和审计证据的数量之间存在反向变动关系
- C. 面临的审计风险和重要性之间存在同向变动关系
- D. 注册会计师不能通过不合理地人为调高重要性水平,降低审计风险

3. 确定财务报表整体重要性时通常先选定一个基准,然后再乘以某一百分比。下列各项中,属于确定基准时需要考虑的因素的有 ()。

- A. 财务报表要素
- B. 基准的重大错报风险
- C. 基准的相对波动性
- D. 被审计单位所处行业和经济环境

4. 在执行审计程序时,注册会计师必须执行的审计程序包括 ()。

- 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
5. 在确定审计证据的相关性时，注册会计师应当考虑（ ）。
- A. 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
- B. 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
- C. 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
- D. 一种审计程序只能获取有关某一项认定的审计证据
6. 下列选项中，可能会产生非抽样风险的有（ ）。
- A. 错误地定义控制偏差
- B. 运用了不恰当的程序
- C. 错误解释样本结果
- D. 选取的样本过少
7. 下列各项中，属于在审计工作底稿归档后变动审计工作底稿的情形有（ ）。
- A. 记录在审计报告日前获取的、与审计项目组成员进行讨论并取得一致意见的审计证据
- B. 删除或废弃被取代的审计工作底稿
- C. 注册会计师已实施了必要的审计程序，取得了充分、适当的审计证据并得出了恰当的审计结论，但审计工作底稿的记录不够充分
- D. 审计报告日后，发现例外情况要求注册会计师实施新的或追加审计程序，或导致注册会计师得出新的结论
8. 下列属于控制环境要素的内容有（ ）。
- A. 管理层和治理层对内部控制及其重要性的态度、认识和措施
- B. 治理职能
- C. 职责分离
- D. 管理职能
9. 下列各项中，注册会计师应当评估为存在特别风险的有（ ）。
- A. 收入确认
- B. 管理层可能凌驾于控制之上
- C. 超出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
10. 下列有关重大错报风险的表述正确的有（ ）。
- A. 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
- B. 薄弱的控制环境带来的风险可能对财务报表产生广泛影响，难以界定于某类交易、账户余额、列报
- C. 薄弱的控制环境带来的风险可能对财务报表产生广泛影响，对此，注册会计师应当确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围
- D. 注册会计师应当考虑对识别的各类交易、账户余额和列报认定层次的重大错报风险予以汇总和评估，以确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围
11. 注册会计师在了解被审计单位的内部控制时要注意记录相关信息，下列各项中，注册会计师应当记录的有（ ）。
- A. 输入信息的来源
- B. 所使用的重要数据档案

C. 重要的处理程序

D. 重要的输出文件、报告和记录

12. 以下审计程序中，可用于货币资金的实质性程序的有（ ）。

A. 监盘库存现金

B. 检查银行存款日记账与总账登记是否为不同人员

C. 抽查大额库存现金收支

D. 函证银行存款

13. 下列有关注册会计师识别、评估与应对舞弊导致的重大错报风险的说法中恰当的有（ ）。

A. 在评估舞弊导致的重大错报风险时，注册会计师应当特别关注被审计单位在收入确认方面的舞弊风险

B. 在识别和评估财务报表层次以及各类交易、账户余额、列报认定层次的重大错报风险时，注册会计师应当识别和评估舞弊导致的重大错报风险

C. 对于舞弊导致的重大错报风险，注册会计师不用评价被审计单位相关控制的设计情况，也不用确定其是否得到执行

D. 注册会计师针对舞弊导致的认定层次重大错报风险所采取的具体应对措施，取决于已发现的舞弊风险因素类型以及各类具体的交易、账户余额相关认定

14. 下列关于接受委托前前后任注册会计师的沟通的说法中，错误的有（ ）。

A. 沟通应当以书面的方式进行

B. 后任注册会计师进行主动沟通的前提是征得被审计单位的同意

C. 接受委托前的沟通不是必要的审计程序

D. 接受委托前沟通的目的主要是为了确定是否接受委托

15. 项目组内部的复核人员应当考虑的内容有（ ）。

A. 审计工作是否已按照职业准则和适用的法律法规的规定执行

B. 相关事项是否已进行适当咨询，由此形成的结论是否得到记录和执行

C. 是否需要修改已执行审计工作的性质、时间安排和范围

D. 已获取的审计证据是否充分、适当

三、简答题（本题型共 6 小题 31 分。其中一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 36 分。）

1. ABC 会计师事务所承接甲集团公司 2020 年度财务报表审计业务，确定的重要性水平为 100 万元，2022 年甲公司继续聘请 ABC 会计师事务所为其审计 2021 年度财务报表。在审计业务执行过程中，遇到下列事项：

（1）经过对甲公司及其环境的了解，甲公司的经营规模较上年度没有重大变化，集团项目组使用替代性基准确定的重要性水平为 150 万元。

（2）为将未更正和未发现错报的汇总数超过集团财务报表整体的重要性的可能性降至适当的低水平，集团项目组应当将组成部分重要性设定为等于或低于集团财务报表整体的重要性，组成部分重要性汇总起来有可能超过集团财务报表整体重要性。

（3）乙公司为甲集团的组成部分，集团项目组认为组成部分注册会计师缺乏有关乙公司的行业专门技能，于是决定参与该组成部分注册会计师的风险评估。

（4）经过了解，基于集团审计目的并按照集团项目组要求对丙公司财务信息执行相关工作的注册会计师不符合与集团审计相关的独立性要求，集团项目组可以通过参与组成部分注册会计师的工作来消除组成部分注册会计师不具有独立性的影响。

(5) 丁公司为甲集团的组成部分, 鉴于其存货的特殊性, 在审计的过程中利用了外部专家的工作, 该专家也应遵守 ABC 会计师事务所制定的质量管理政策和程序。

要求: 针对上述第 (1) 至 (5) 项, 逐项指出集团项目组的做法是否恰当。如不恰当, 简要说明理由。

2. ABC 会计师事务所负责审计上市公司甲公司 2021 年度财务报表。审计项目组在审计工作底稿中记录了与关联方关系及其交易相关的情况, 部分内容摘录如下:

(1) 为了解甲公司的关联方关系及其交易, 项目组成员通过向管理层询问关联方的名称、特征以及甲公司在本期是否与关联方发生交易, 据此了解到全部关联方关系及关联方交易。

(2) 审计项目组认为实施实质性程序应对与关联方交易相关的重大错报风险更有效, 因此未对与关联方关系和交易相关的内部控制进行了解。

(3) 甲公司管理层在未审财务报表附注中披露, 其向关联方采购原材料的交易按照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采购的价格与相同原材料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) 在对财务报表形成审计意见时, 审计项目组评价了识别出的关联方关系及其交易是否已按照适用的财务报告编制基础得到恰当的会计处理, 以及关联方关系及其交易是否导致财务报表未实现公允反映。

(5) 审计项目组针对关联方审计发现如下事项: 甲公司、关联方和特定的第三方签署背后协议, 由甲公司通过银行向第三方发放委托贷款, 然后第三方将资金提供给关联方使用。由于项目组连续多年审计甲公司, 在一定程度上信任甲公司的处理, 故合理认可该处理。

要求: 针对上述第 (1) 至 (5) 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。

3. 甲公司是 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公司 2021 年度的财务报表, 制定的实际执行的重要性为 150 万元。与会计估计审计相关的部分事项如下:

(1) 2021 年 12 月甲公司某项关于公允价值的会计估计具有高度估计不确定性, 管理层无法作出合理估计, 于是未在财务报表中对此进行确认, 但在财务报表附注中进行了充分的披露。A 注册会计师同意甲公司管理层的做法, 并对披露的充分性获取了审计证据, 结果满意。

(2) 鉴于 2020 年甲公司管理层在确定固定资产的预计使用寿命的估计上存在管理层偏向, A 注册会计师在对 2020 年财务报表进行审计时, 已与管理层进行过讨论, 并提请其进行了更正。A 注册会计师认为本年管理层不会再犯同样的错误, 故未对固定资产的会计估计实施审计程序。

(3) A 注册会计师在对存货跌价准备项目进行审计时, 因其余额较小, A 注册会计师认为不存在高度估计不确定性, 不存在财务报表的重大错报。

(4) 2021 年年末甲公司某项重大未决诉讼的结果具有高度不确定性, A 注册会计师认为该未决诉讼的不确定性可能导致对甲公司的持续经营能力产生重大疑虑。A 注册会计师提请管理层在财务报表中披露, 遭到了甲公司管理层的拒绝。A 注册会计师拟在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独段落来提醒报表使用者关注该事项。

(5) 2021 年末, 甲公司确认了一项 200 万元的预计负债。A 注册会计师针对该预计负债作出的区间估计为 100 万元至 300 万元, 因甲公司估计的金额落在区间估计内, A 注册会计师认为结果满意, 不存在错报。

要求: 针对上述 (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, 说明理由。

4. ABC 会计师事务所的 A 注册会计师担任多家被审计单位 2021 年度财务报表审计的项目合伙人, 遇到下列事项:

(1) 甲公司 2021 年度财务报表于 2022 年 2 月 10 日编制完成, 所得税汇算清缴日是 2022 年

3月20日，A注册会计师完成审计及签署审计报告日是2022年4月10日，经董事会批准报表对外公布日2022年为4月20日，财务报表实际对外报出日为2022年4月22日。2022年4月15日，A注册会计师发现甲公司2021年度已审计财务报表与其他信息存在重大不一致，需要修改已审计财务报表，由于已经签署审计报告，A注册会计师拟定不采取措施。

(2) 由于乙公司或有事项、承诺事项及重大事项涉及金额巨大，且乙公司连续五个会计年度均发生巨额亏损，导致乙公司本年末的净资产为负数，主要财务指标显示其财务状况严重恶化，存在巨额逾期债务无法偿还。截至审计报告日，乙公司尚未采取包括资产重组在内的任何改善措施，A注册会计师在审计报告中增加了“与持续经营相关的重大不确定性”部分，同时出具了无保留意见的审计报告。

(3) 丙公司拥有一项长期股权投资，账面价值500万元，持股比例30%。2021年12月31日，丙公司与己公司签署投资转让协议，拟以450万元的价格转让该长期股权投资，已收到价款300万元，但尚未办理产权过户手续，丙公司以该项长期股权投资正在转让之中为由，不再计提减值准备。A注册会计师确定的重要性水平为30万元，对此出具了否定意见的审计报告。

(4) 丁公司在2021年度向其控股股东M公司以市场价格销售产品5000万元，以公允价格购入原材料3000万元，上述销售和采购分别占丁公司当年销货、购货比例为30%和40%，丁公司已在财务报表附注中进行了适当披露，A注册会计师对此发表了无保留意见。

(5) A注册会计师在审计时，发现戊公司应在2021年6月确认的一项销售费用为200万元没有进行确认。戊公司在编制2021年度财务报表时，未对此项会计差错进行任何处理。戊公司2021年度利润总额为180万元，A注册会计师出具了保留意见的审计报告。

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。

5. ABC会计师事务所的质量管理体系部分内容摘录如下：

(1) 项目合伙人应当对管理和实现审计项目的高质量承担总体责任。

(2) 合伙人工薪及晋升制度规定，连续三年业务收入额在事务所排名前十的项目经理晋升为合伙人。

(3) 只有完成项目质量复核，才能签署业务报告，项目质量复核形成的工作底稿应当在报告日前完成。

(4) 项目合伙人和项目质量复核人员存在意见分歧，以项目质量复核人员的意见为准。

(5) 为了保证审计质量，项目组内部应当对已执行的工作进行交叉复核。

要求：针对上述第(1)至(5)项，逐项指出ABC会计师事务所的质量管理体系的内容是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

6. 甲公司为ABC会计师事务所的常年审计客户，主要从事生产和销售汽车服务，于2020年7月在纽交所成功上市。甲公司委托ABC会计师事务所继续审计其2021年度财务报表，A注册会计师为本次审计的项目合伙人，XYZ咨询公司为ABC会计师事务所的网络事务所。在审计过程中遇到的相关事项摘录如下：

(1) A注册会计师曾作为项目合伙人审计了甲公司2016年~2020年的财务报表，事务所考虑A注册会计师对甲公司比较了解，在取得客户治理层的同意的的前提下，继续委派其作为2021年财务报表的项目合伙人进行审计。

(2) A注册会计师与甲公司达成口头协议，由项目团队成员为甲公司推荐其新型轿车，推荐成功后，甲公司承诺额外增加相应金额的审计费用。

(3) ABC会计师事务所合伙人X不属于项目团队成员，其妻子继承父亲遗产，其中包括甲公司内部职工股20000股。

(4) 项目团队成员B注册会计师两年前为甲公司财务主管，离职后与甲公司没有任何往来或

者经济利益上的牵连。

(5) 会计师事务所的合伙人 C 于 2019 年 12 月 31 日退休后, 继续担任事务所的专业顾问。并且, 自 2021 年 7 月 1 日起担任甲公司独立董事。

(6) 甲公司聘请 XYZ 咨询公司为其提供与操作信息技术系统相关的服务, 该信息技术系统构成财务报告内部控制的重要组成部分, 且其生成的信息对会计记录影响重大。

要求: 针对上述第 (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有关职业道德和独立性规定的情况, 并简要说明理由。将答案直接填入答题区相应的表格内。

事项序号	是否可能违反(是/否)	理由
(1)		
(2)		
(3)		
(4)		
(5)		
(6)		

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, ABC 会计师事务所接受委托审计其 2017 年度财务报表, 委派 A 注册会计师担任项目合伙人。甲公司的主营业务为汽车零件的生产与销售。资料一:

(1) 2017 年 12 月 25 日, 甲公司与乙公司签订一项销售协议, 约定于 2018 年 4 月将生产线 M 出售给乙公司, 双方均已通过管理层决议。

(2) 甲公司原财务总监在甲公司已经工作近 10 年, 2017 年上半年离职后加入其竞争对手丙公司, 数名该财务总监领导的会计人员也相继离职, 加入丙公司。短时间内, 甲公司难以找到具有专业胜任能力的财务总监填补空位, 不得已, 暂时由负责人力资源的副总经理兼任财务总监的职位。

(3) 2017 年 1 月 1 日, 甲公司以前 220 万元的价格对外转让一项无形资产。该项无形资产系甲公司于 2012 年 1 月 1 日以 420 万元的价格购入, 购入时该无形资产预计使用年限为 10 年。假定不考虑相关税费。该无形资产已在 2016 年年末计提减值准备 20 万元, 采用直线法摊销。

(4) 2017 年 2 月, 甲公司董事会向管理层下达 2017 年度经营目标, 其中要求 2017 年度营业收入较 2016 年度至少增长 15%。2018 年 1 月, 市场研究机构发布的报告显示, 2017 年家用电器行业营业收入增长率为 10%。

(5) 甲公司于 2015 年开工建设的新生产线 N 于 2017 年 6 月试运行投产, 2017 年 9 月停止资本化。

资料二:

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了甲公司的财务数据, 部分内容摘录如下:

表一:

金额单位: 万元

项目	2016 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
营业收入	10950	12600
营业成本	6593	7520

营业外收入	0	30
资产处置收益	0	0
持有待售资产	0	0
固定资产		
—M 生产线	500	500

表二：

金额单位：万元

项目	2017 年 1 月 1 日（已审数）	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日（未审数）
		（未审数）	（未审数）	
在建工程——N 生产线	25167	542	15000	10709
减：在建工程减值准备	0	0	0	0
在建工程账面价值	25167	542	15000	10709
其中：利息资本化	256	48		304

资料三：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了审计计划，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，主要内容为：注册会计师与财务报表审计相关的责任、注册会计师的独立性、计划的审计范围以及财务报表整体重要性水平。

（2）A 注册会计师在审计执行阶段，就“组成部分管理层的舞弊嫌疑”向集团管理层通报。

（3）甲集团公司内部审计部门于 2017 年测试了集团层面内部控制的有效性。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报告，评价了内部审计人员的测试工作，并实施充分恰当的审计程序确定该内部审计人员的工作足以实现审计目的，故 A 注册会计师拟利用其测试结果，并认为该工作足以实现审计目的。

（4）初步了解 2017 年甲集团及其环境未发生重大变化，拟信赖以往审计中对管理层、治理层诚信形成的判断。

资料四：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了实施的进一步审计程序，部分内容摘录如下：

（1）经了解，预期甲公司针对应付账款的内部控制运行有效，注册会计师拟利用分析程序、重新执行等程序测试控制运行的有效性。

（2）在审计的过程中，注册会计师发现某银行询证函回函经办人签字处有类似修改痕迹，鉴于甲公司重大错报风险评估水平不高，注册会计师未展开进一步调查。

（3）在存货监盘结束前，注册会计师取得了已填用盘点表单的号码记录，并与存货盘点的汇总记录进行核对。

（4）在了解与货币资金相关的内部控制后，注册会计师认为相关内部控制的预期偏差率比较高（在可信赖程度内），在设计进一步审计程序时，相应缩小控制测试的范围。

资料五：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了审计完成阶段的工作，部分内容摘录如下：

（1）A 注册会计师在审计报告日后的 30 天内完成了项目质量复核。

(2) 2018 年 2 月 20 日甲公司发布重大资产重组公告, 发行股份收购一家下游企业 100% 股权。甲公司在本期财务报表附注中对该事项进行了恰当披露, A 注册会计师提请甲公司调整 2017 年度财务报表, 甲公司拒绝调整, A 注册会计师拟出具非无保留意见的审计报告。

(3) B 注册会计师审计甲公司 2016 年度财务报表, 并出具了无保留意见审计报告。本期审计中, A 注册会计师发现甲公司 2016 年度营业收入项目存在重大错报, 对应数据在本期并没有得到重述, A 注册会计师决定在本期财务报表审计中发表保留意见。

(1) 针对资料一第 (1) 至 (5) 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财务报表项目 (仅限于营业收入、营业成本、营业外收入、资产处置收益、持有待售资产、固定资产、存货、在建工程、财务费用) 的哪些认定相关。

事项序号	是否可能表明存在重大错报风险(是/否)	理由	报表项目和认定

(2) 针对资料三第 (1) 至 (4) 项, 假定不考虑其他条件, 逐项指出审计计划的内容是否恰当。如不恰当, 简要说明理由。

事项序号	是否恰当(是/否)	理由

(3) 针对资料四第 (1) 至 (4) 项, 假定不考虑其他条件, 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。

事项序号	是否恰当(是/否)	理由

(4) 针对资料五(1)至(3)项,假定不考虑其他条件,逐项指出审计计划的内容是否恰当。如不恰当,简要说明理由。

事项序号	是否恰当(是/否)	理由

答案部分

一、单项选择题

1. 【正确答案】A

【答案解析】在确定哪些风险是特别风险时,注册会计师应当在考虑识别出的控制对相关风险的抵销效果前,根据风险的性质、潜在错报的重要程度(包括该风险是否可能导致多项错报)和发生的可能性,判断风险是否属于特别风险。

2. 【正确答案】B

【答案解析】财务报表审计采用的证据收集程序包括检查记录或文件、检查有形资产、观察、询问、函证、重新计算、重新执行、分析程序等。财务报表审阅采用的证据收集程序受到有意识的限制,主要采用询问和分析程序获取证据,因此财务报表审计收集程序多于财务报表审阅。

3. 【正确答案】A

【答案解析】审计的用户是财务报表的预期使用者,即审计可以用来有效满足财务报表预期使用者的需求。

4. 【正确答案】B

【答案解析】由于审计的固有限制,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。

5. 【正确答案】B

【答案解析】选项B,注册会计师应基于收入确认存在舞弊风险假定评价哪些类型的收入、收入交易或认定导致舞弊风险,而不是将所有认定都判定为会产生舞弊风险。

6. 【正确答案】D

【答案解析】选项AB,管理层也会成为预期使用者之一,但在审计业务中,管理层不能作为唯一的预期使用者,即必须有管理层以外的预期使用者(选项D正确)。选项C,管理层和预期使用者可能来自同一企业,但并不意味着两者是同一方。

7. 【正确答案】C

【答案解析】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。

8. 【正确答案】B

【答案解析】选项 B，管理层设计、执行和维护必要的内部控制，以使编制的财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报，并非保证不存在任何错报。

9. 【正确答案】A

【答案解析】如果存在下列情况，注册会计师可能考虑选择较高的百分比来确定实际执行的重要性：（1）连续审计项目，以前年度审计调整较少；（2）项目总体风险为低到中等，例如处于非高风险行业、管理层有足够能力、面临较低的市场竞争压力和业绩压力等；（3）以前期间的审计经验表明内部控制运行有效。

10. 【正确答案】C

【答案解析】重要性并非不可修改，当审计过程中情况发生重大变化、获取新信息或通过实施进一步审计程序，注册会计师对被审计单位及其经营所了解的情况发生变化时，注册会计师可能需要修改财务报表整体的重要性。无论是整体的重要性水平，还是实际执行的重要性水平，无论是财务报表层次的重要性水平，还是特定类别交易、账户余额或披露的重要性水平，都是在制定总体审计策略的过程中确定的。只不过随着审计过程的深入，注册会计师可能会对之前确认的重要性水平进行修正。

11. 【正确答案】A

【答案解析】分析程序适用于风险评估程序、实质性程序和总体复核阶段，通常不用于控制测试。

12. 【正确答案】A

【答案解析】可接受的抽样风险与样本规模反向变动。

13. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，选取特定项目不符合审计抽样中“所有抽样单元都有被选取的机会”的特点，不属于审计抽样，两者属于不同的选取测试项目的方法；选项 B，选取特定项目不能保证每个项目都有被选取的机会；选项 C，如果要对全部项目实施检查，通常更适合采用细节测试，不再采用控制测试。因为控制测试的最终目的是减少实质性程序的范围，既然要全部测试，还不如直接用细节测试更符合成本效益原则；选项 D，在控制测试中，没有留下轨迹的控制不适宜使用审计抽样，所以相比而言，审计抽样更适用于细节测试。

14. 【正确答案】D

【答案解析】信息技术在企业中的应用并不改变注册会计师制定审计目标、进行风险评估和了解内部控制的原则性要求，审计准则和财务报表审计目标在所有情况下都适用。

15. 【正确答案】B

【答案解析】控制环境本身并不能防止或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。

16. 【正确答案】B

【答案解析】准则规定：鉴于特别风险的特殊性，对于旨在减轻特别风险的控制，不论该控制在本期是否发生变化，注册会计师都不应依赖以前审计获取的证据。

17. 【正确答案】B

【答案解析】以账簿记录为起点追查至出库单，属于逆查，是证实发生认定的有效审计程序。

18. 【正确答案】D

【答案解析】尽管与治理层的沟通有助于注册会计师了解相关信息，更好地计划审计范围和时间，但是并不改变注册会计师独自承担制定总体审计策略和具体审计计划的责任。

19. 【正确答案】D

【答案解析】在确定是否利用专家的工作，以协助获取充分、适当的审计证据时，注册会计师可能考虑的因素包括：（1）管理层在编制财务报表时是否利用了管理层的专家的工作；（2）事项的性质和重要性，包括复杂程度；（3）事项存在的重大错报风险；（4）应对识别出的风险的预期程序的性质，包括注册会计师对与这些事项相关的专家工作的了解和具有的经验，以及是否可以获得替代性的审计证据。

20. 【正确答案】C

【答案解析】选项 C，在内部控制审计业务中，注册会计师应当获取内部控制在基准日之前一段足够长的期间内有效运行的审计证据。选项 D，内部控制审计基准日，是指注册会计师评价内部控制在某一时刻是否有效所涉及的基准日，也是被审计单位评价基准日，即最近一个会计期间截止日。

二、多项选择题

1. 【正确答案】BC

【答案解析】提供合理保证或有限保证的业务为鉴证业务，选项 BC 属于鉴证业务，选项 AD 为相关服务。

2. 【正确答案】ABD

【答案解析】面临的审计风险越高，确定的重要性水平应当越低，获取的审计证据也应越多，所以面临的审计风险与重要性之间存在反向变动关系。

3. 【正确答案】ACD

【答案解析】确定基准无须考虑基准的重大错报风险。

4. 【正确答案】AD

【答案解析】控制测试和实质性分析程序是选择运用的审计程序。

5. 【正确答案】ABC

【答案解析】在选项 D 中，其实一种审计程序往往可以取得几项认定的证据，比如函证银行存款，不仅可以证实银行存款的存在认定，还可以确认证明银行借款的完整性认定。

6. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D 属于样本量过少，与抽样有关，属于抽样风险。

7. 【正确答案】CD

【答案解析】选项 AB 属于在归档期间对审计工作底稿做出的事务性变动。

8. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C 属于控制活动。

9. 【正确答案】BC

【答案解析】本题要求选择应当评估为存在特别风险的选项。选项 A，在识别和评估由于舞弊导致的重大错报风险时，注册会计师应当基于收入确认存在舞弊风险的假定，评价哪些类型的收入、收入交易或认定导致舞弊风险。所以仅假定收入确认存在舞弊风险，其强调的是一种职业怀疑，并不一定判定收入确认存在特别风险。选项 B，由于管理层凌驾于控制之上的行为发生方式不可预见，这种风险属于由于舞弊导致的重大错报风险，从而也是一种特别风险。选项 C，注册会计师应当将识别出的、超出被审计单位正常经营过程的重大关联方交易导致的风险确定为特别风险。选项 D，因为其具有高度不确定性，所以注册会计师应当评估具有高度估计不确定性的重大会计估计是否可能导致特别风险，不一定会判定其存在特别风险。

10. 【正确答案】ABD

【答案解析】对财务报表层次重大错报风险，注册会计师应当确定总体应对措施；注册会计师应当考虑对识别的各类交易、账户余额和列报认定层次的重大错报风险予以汇总和评估，以确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围。

11. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】注册会计师要注意记录以下信息：（1）输入信息的来源；（2）所使用的重要数据档案，如客户清单及价格信息记录；（3）重要的处理程序，包括在线输入和更新处理；（4）重要的输出文件、报告和记录；（5）基本的职责划分，即列示各部门所负责的处理程序。

12. 【正确答案】 ACD

【答案解析】选项 B 属于控制测试。

13. 【正确答案】 ABD

【答案解析】对于舞弊导致的重大错报风险，注册会计师应当评价被审计单位相关控制的设计情况，并确定其是否已经得到执行，所以选项 C 不恰当。

14. 【正确答案】 AC

【答案解析】沟通可以采用书面或口头的方式进行，选项 A 错误。接受委托前的沟通是必要的审计程序，选项 C 错误。

15. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】上述四个选项都属于复核人员需要考虑的事项。

三、简答题

1. 【正确答案】（1）不恰当。如果被审计单位的经营规模较上年度没有重大变化，通常使用替代性基准确定的重要性不宜超过上年度的重要性。

（2）不恰当。组成部分重要性应当低于集团财务报表整体的重要性。

（3）恰当。

（4）不恰当。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，集团项目组不能通过参与组成部分注册会计师的工作、实施追加的风险评估程序或对组成部分财务信息实施进一步审计程序，消除组成部分注册会计师不具有独立性的影响。此时集团项目组应就组成部分财务信息亲自获取充分、适当的审计证据。

（5）不恰当。外部专家不是项目组成员，不受会计师事务所制定的质量管理政策和程序的约束。

2. 【正确答案】（1）不恰当。注册会计师还需要询问被审计单位和关联方之间关系的性质。

（2）不恰当。注册会计师应当了解与关联方关系及其交易相关的内部控制。

（3）不恰当。审计项目组还应当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。

（4）不恰当。注册会计师还应当评价是否按照适用的财务报告编制基础的要求对关联方关系及其交易作出恰当披露。

（5）不恰当。该情形属于利用第三方隐瞒关联交易，导致关联方长期占用被审计单位的资金，属于被审计单位通过关联方实施舞弊的情形。

3. 【正确答案】（1）恰当。（1分）

（2）不恰当。应对固定资产实施实质性程序。（1分）

（3）不恰当。由于存在估计不确定性，表面上不重要的会计估计同样可能导致重大错报，即财务报表中确认或披露的会计估计金额的大小，可能不能充分反映估计不确定性。（1分）

(4) 不恰当。应披露未披露属于披露错报，注册会计师应当根据具体情况出具保留或否定意见的审计报告。(1分)

(5) 不恰当。注册会计师作出的区间估计不适当 / 应当将区间估计缩小至等于或低于实际执行的重要性。(1分)

4. 【正确答案】(1) 不恰当。如果在审计报告日后获取的其他信息中识别出重大不一致，并且需要对已审计财务报表作出修改，注册会计师应当参照第二时段期后事项的相关规定，采取相应的措施。

(2) 不恰当。如果被审计单位不能持续经营，但财务报表仍然按照持续经营假设编制，注册会计师应当出具否定意见的审计报告。

(3) 不恰当。应出具保留意见的审计报告。

(4) 恰当。

(5) 不恰当。应出具否定意见的审计报告。

【答案解析】(3) 由于对该项长期股权投资转让，尚未办理产权过户手续，交易尚未完成，己公司即使已经支付了价款，但也有随时中止交易的可能，因此丙公司应计提 50 万元的减值准备。该金额大于财务报表层次的重要性水平，但影响不是很严重，所以注册会计师应出具保留意见的审计报告。

(4) 丁公司与关联方 M 公司的交易价格公允，且关联方关系及其交易已经恰当披露，符合企业会计准则和相关会计制度的规定。

(5) 因为该销售费用会使得戊公司由盈利变为亏损，所以如果戊公司拒绝调整，则影响非常重大，不符合企业会计准则和相关会计制度的规定，所以应该发表否定意见。

5. 【正确答案】(1) 恰当。

(2) 不恰当。会计师事务所应当建立以质量为导向的业绩评价和晋升机制。

(3) 不恰当。项目质量复核形成的工作底稿可以在报告日后完成。

(4) 不恰当。意见分歧未得到解决，会计师事务所应当制定政策和程序，以处理和解决意见分歧。

(5) 不恰当。项目组内部复核应当由经验较为丰富的项目组成员对经验较为缺乏的项目组成员工作进行复核，并非交叉复核。

[Answer]

(1) Appropriate.

(2) Inappropriate. Accounting firms should establish a quality-oriented performance evaluation and promotion mechanism.

(3) Inappropriate. The working papers formed by project quality review can be completed after the report date.

(4) Inappropriate. If the differences of opinion are not resolved, the accounting firm shall formulate policies and procedures to deal with and resolve the differences of opinion.

(5) Inappropriate. Internal review of the project team should be carried out by experienced project team members, but not cross-review.

6. 【正确答案】

事项	是否可能违反	理由
----	--------	----

序号	(是 / 否)	
(1)	否	在审计客户成为公众利益实体之前, 该合伙人作为关键审计合伙人已为该客户服务了四年, 在取得客户治理层同意的前提下, 该合伙人最多还可以继续服务二年。
(2)	是	审计项目团队成员与审计客户存在商业关系, 因自身利益对独立性产生不利影响。
(3)	是	如果会计师事务所合伙人的主要近亲属通过继承方式从审计客户获得直接经济利益, 会因自身利益对独立性产生不利影响。
(4)	是	项目团队成员曾是审计客户高级管理人员, 在客户中担任能够对审计对象产生重大影响的职务, 可能因自身利益、自我评价或密切关系产生对独立性的不利影响。
(5)	是	审计项目团队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。
(6)	是	由于该信息技术系统构成财务报表内部控制的组成部分, 且其生成的信息对会计记录影响重大, XYZ 咨询公司不能够为甲公司提供与操作信息技术系统相关的服务。

【答案解析】(4) 在审计报告涵盖期间之前担任审计客户的董高特, 可能因自身利益、自我评价或密切关系产生不利影响。这里没有具体的时间限制, 比如离职几年后就认为对独立性没有影响了, 要根据情况进行评估。因为题目给出的信息有限, 所以通常还是会认为这种情况还是会对独立性产生不利影响。

四、综合题

(1) 【正确答案】

事项序号	是否可能表明存在重大错报风险 (是/否)	理由	报表项目和认定
(1)	是	M 生产线应当划分为持有待售资产, 存在未划分持有待售资产的风险	持有待售资产 (完整性) 固定资产 (存在)
(2)	是	甲公司原财务总监离职, 财务总监由人力资源的副总经理兼任, 其可能缺乏企业财务管理方面的专业知识和经验, 大量的会计人	——

		员的流失, 导致甲公司的整体的财务人员可能缺乏专业胜任能力, 对财务报表整体可能产生重大影响	
(3)	是	转让该无形资产所获得的净收益 = $220 - (420 - 420 \div 10 \times 5 - 20) = 30$, 应当计入资产处置损益, 而非营业外收入, 存在高估营业外收入, 低估资产处置损益的风险	营业外收入 (发生) 资产处置损益 (完整性/分类)
(4)	是	甲公司营业收入的增长率为 15% ($(12600 - 10950) \div 10950$), 正好达到董事会的目标, 但该增长率高于行业增长率, 可能存在虚构销售交易, 高估营业收入的风险	营业收入 (发生) 应收账款 (存在) 营业成本 (发生) 存货 (完整性)
(5)	是	甲公司 N 生产线 2017 年 6 月试运行, 9 月停止资本化, 可能少计财务费用, 多计工程成本; 另外, 6 月份试运行投产, 结转的在建工程金额仅为 15000, 可能存在结转错误	财务费用 (完整性) 在建工程 (准确性、计价和分摊)

(2) 【正确答案】

事项序号	是否恰当 (是/否)	理由
(1)	否	与治理层沟通财务报表整体重要性水平, 会降低审计程序的不可预见性, 故具体重要性水平不能告知被审计单位治理层。
(2)	否	应该尽快向集团治理层通报, 而不是向集团管理层通报。
(3)	是	
(4)	否	A 注册会计师不应依赖以往审计对管理层、治理层诚信形成的判断。

(3) 【正确答案】

事项序号	是否恰当 (是/否)	理由
(1)	否	分析程序不能用于控制测试。

(2)	否	如果发现审计过程中获取的文件记录有伪造或篡改的迹象，注册会计师应当做出进一步调查，并考虑是否存在舞弊的可能性。
(3)	否	注册会计师不仅应获取已填用盘点表单，还应取得作废及未使用盘点表单的号码记录，确定是否连续编号，查明已发放的表单是否均已收回。
(4)	否	在可信赖程度内，当控制的预期偏差率越高，需要实施控制测试的范围越大。

(4) 【正确答案】

事项序号	是否恰当（是/否）	理由
(1)	否	项目质量复核应在审计报告日或之前完成。
(2)	否	该事项属于非调整事项，甲公司已经进行了恰当披露，处理正确。
(3)	是	——