

注会模考——《审计》

主讲老师：陈楠

《审计》

一、单项选择题（本题型共25小题，每小题1分，共25分。每小题只有一个答案，请从每小题的备选答案中选出一个您认为正确的答案。）

4.在下列情况下，注册会计师一定要使用分析程序的是（ ）。

- A.了解被审计单位及其环境，识别重大错报风险
- B.用作实质性程序，识别重大错报
- C.执行控制测试，测试内部控制的运行有效性
- D.对舞弊等特别风险实施的程序



《审计》

【答案】 A

【解析】 分析程序用作实质性程序并非强制要求，选项B不正确；分析程序不能用于控制测试，选项C不正确；针对舞弊等特别风险时，应主要依赖细节测试，选项D不正确。



《审计》

5. 下列关于管理层凌驾于控制之上的风险的说法中，错误的是（ ）。

A. 管理层凌驾于控制之上的风险属于特别风险

B. 在所有财务报表审计业务中，注册会计师都需要专门针对管理层凌驾于控制之上的风险设计和实施会计分录测试

C. 所有被审计单位都存在管理层凌驾于控制之上的风险

D. 针对管理层凌驾于控制之上的风险，注册会计师应当测试整个会计期间的会计分录和其他调整



《审计》

【答案】D

【解析】在设计和实施审计程序，以测试日常会计核算过程中作出的会计分录以及编制财务报表过程中作出的其他调整是否适当时，注册会计师应当考虑是否有必要测试整个会计期间的会计分录和其他调整。选项A，舞弊、超出正常经营范围的重大关联方交易以及管理层凌驾于控制之上的风险，可以直接评估为特别风险，其他的比如具有高度估计不确定性的会计估计，只能说很可能属于特别风险，但是需要考虑实际情况来确定最终能否评估为特别风险。



《审计》

选项BC，管理层凌驾于控制之上的风险水平因被审计单位而异，但所有被审计单位都存在这种风险。所有被审计单位都需要针对这种风险进行会计分录测试。注意，这里说的是所有的被审计单位都存在管理层凌驾于控制之上的“风险”，也就是说都有这种可能性，但是不一定都真实存在凌驾于控制之上的现象。选项D，不是一定要测试整个会计期间的会计分录和其他调整，需要注册会计师根据实际情况考虑决定。



《审计》

- 6.下列参与审计业务的人员中，不属于注册会计师的专家的是（ ）。
- A.对于保险合同或员工福利计划相关的负债进行精算的人员
 - B.对复杂或异常纳税问题进行分析的人员
 - C.对环境负债和场地清理费用进行估算的人员
 - D.在递延所得税会计处理方面具有专长的人士



《审计》

6.下列参与审计业务的人员中，不属于注册会计师的专家的是（ ）。

A.对于保险合同或员工福利计划相关的负债进行精算的人员

B.对复杂或异常纳税问题进行分析的人员

C.对环境负债和场地清理费用进行估算的人员

D.在递延所得税会计处理方面具有专长的人士

【答案】 D

【解析】选项D，属于会计领域的专家，因此不属于注册会计师的专家。参考《中国注册会计师审计准则第1421号——利用专家的工作》应用指南第二条。



《审计》

- 7.下列有关信赖过度风险的说法，正确的是（ ）。
- A.信赖过度风险影响审计效率
 - B.信赖过度风险属于非抽样风险
 - C.注册会计师可以通过扩大样本规模降低信赖过度风险
 - D.信赖过度风险与控制测试和细节测试均相关



《审计》

- 7.下列有关信赖过度风险的说法，正确的是（ ）。
- A.信赖过度风险影响审计效率
 - B.信赖过度风险属于非抽样风险
 - C.注册会计师可以通过扩大样本规模降低信赖过度风险
 - D.信赖过度风险与控制测试和细节测试均相关

【答案】 C

【解析】选项A，信赖过度风险影响审计效果（质量）；选项B，信赖过度风险是因抽样引起的，属于抽样风险；选项D，信赖过度风险是在控制测试中使用审计抽样时的抽样风险，与细节测试无关。



8.下列关于组成部分重要性的说法中错误的是（ ）。

A.在确定组成部分重要性时，无需采用将集团财务报表整体重要性按比例分配的方式

B.对不同组成部分确定的重要性的汇总数，不可能高于集团财务报表整体重要性

C.在制定组成部分总体审计策略时，需要确定组成部分的重要性

D.组成部分注册会计师需要使用组成部分重要性，评价识别出的未更正错报单独或汇总起来是否重大



《审计》

【答案】 B

【解析】 在确定组成部分重要性时，无需采用将集团财务报表整体重要性按比例分配的方式，因此，对不同组成部分确定的重要性的汇总数，有可能高于集团财务报表整体重要性。



15.在风险评估程序的执行过程中，下列观点正确的是（ ）。

- A.在识别和评估所有类型的风险时，都不用考虑控制对风险的抵销效果
- B.某个特定控制活动只与某一个特定认定直接相关
- C.只有多种控制活动和内部控制的其他要素综合作用才足以控制重大错报风险
- D.在评估重大错报风险时，注册会计师可以将所了解的控制与特定认定相联系



《审计》

【答案】C

【解析】对特别风险，不需要考虑控制对风险的抵销效果，因此A不恰当；某特定控制活动可能与多项认定相联系，因此B不恰当；在评估重大错报风险时，注册会计师应将所了解的控制与特定认定相联系，所以D不恰当。



18.ABC会计师事务所审计了W公司2012年度财务报表。W公司拟委托XYZ会计师事务所审计其2013年度财务报表，在接受委托前，XYZ会计师事务所拟与ABC会计师事务所进行沟通，关于该沟通，下列说法中错误的是（ ）。

- A.该沟通是必要程序
- B.为了保证沟通的有效性，不能事先告知W公司管理层
- C.XYZ会计师事务所负有主动发起沟通的责任
- D.沟通的目的是确定是否接受委托



《审计》

【答案】 B

【解析】 前后任注册会计师沟通的前提是征得被审计单位的同意。



20.如果注册会计师识别出超出正常经营过程的重大关联方交易导致的舞弊风险，下列程序中，通常能够有效应对该风险的是（ ）。

- A.检查交易是否经适当的管理层审批
- B.评价交易是否具有合理的商业理由
- C.就交易事项向关联方函证
- D.检查交易是否按照适用的财务报告编制基础进行会计处理和披露



《审计》

【答案】 B

【解析】选项A，授权和批准本身不足以就是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报风险得出结论；选项C，对于关联方交易函证可靠性会降低；选项D，应当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。



22.如果本期财务报表中列报了对应数据，且上期财务报表未经审计，注册会计师的下列做法恰当的是（ ）。

- A.注册会计师应当在审计报告的其他事项段中说明对应数据未经审计
- B.注册会计师应当在审计报告的强调事项段中说明对应数据未经审计
- C.注册会计师应当视为审计范围受限，发表保留意见的审计报告
- D.注册会计师应当对对应数据负责



《审计》

22.如果本期财务报表中列报了对应数据，且上期财务报表未经审计，注册会计师的下列做法恰当的是（ ）。

- A.注册会计师应当在审计报告的其他事项段中说明对应数据未经审计
- B.注册会计师应当在审计报告的强调事项段中说明对应数据未经审计
- C.注册会计师应当视为审计范围受限，发表保留意见的审计报告
- D.注册会计师应当对对应数据负责

【答案】 A

【解析】选项D，注册会计师只承担其审计责任，对对应数据负责的应当是被审计单位管理层。



23.针对下列提及的相关事项，注册会计师认为不需要考虑加强强调事项段的是（ ）。

- A.异常诉讼或监管行动的未来结果存在不确定性
- B.提前应用（在允许的情况下）对财务报表有广泛影响的新会计准则
- C.存在已经或持续对被审计单位财务状况产生重大影响的特大灾难
- D.对两套以上财务报表出具审计报告的情形



《审计》

23.针对下列提及的相关事项，注册会计师认为不需要考虑加强强调事项段的是（ ）。

- A.异常诉讼或监管行动的未来结果存在不确定性
- B.提前应用（在允许的情况下）对财务报表有广泛影响的新会计准则
- C.存在已经或持续对被审计单位财务状况产生重大影响的特大灾难
- D.对两套以上财务报表出具审计报告的情形

【答案】 D

【解析】选项D，注册会计师应该考虑增加其他事项段，而不是增加强调事项段。



24.下列关于评价控制缺陷的说法中，错误的是（ ）。

- A.注册会计师应当评价其识别的各项控制缺陷的严重程度，以确定这些缺陷单独或组合起来，是否构成内部控制的重大缺陷
- B.在计划和实施审计工作时，注册会计师需要寻找单独或组合起来不构成重大缺陷的控制缺陷
- C.控制缺陷的严重程度与错报是否发生无关
- D.控制缺陷的严重程度取决于控制不能防止或发现并纠正错报的可能性的大小



《审计》

【答案】 B

【解析】注册会计师应当评价其识别的各项控制缺陷的严重程度，以确定这些缺陷单独或组合起来，是否构成内部控制的重大缺陷。但是，在计划和实施审计工作时，不要求注册会计师寻找单独或组合起来不构成重大缺陷的控制缺陷。



《审计》

二、多项选择题（本题型共10小题，每小题2分，共20分。每小题均有多个答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案。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. 下列关于审计证据的充分性和适当性之间的关系的说法，正确的有（ ）。
- A. 审计证据的相关性越强，所需审计证据的数量可以减少
 - B. 审计证据的充分性较高，就可以相对降低审计证据的质量
 - C. 审计证据的适当性会影响到审计证据的充分性
 - D. 审计证据的质量越高，可以适当减少审计证据的数量



《审计》

【答案】 ACD

【解析】 在选项B这种情况下根本无法保证审计质量。



《审计》

2. 下列关于注册会计师与治理层沟通过程的说法中，正确的有（ ）。

- A. 注册会计师不需要设计专门程序以支持其对治理层之间的双向沟通的评价
- B. 注册会计师无须记录对沟通过程的充分性进行考虑的过程
- C. 如果注册会计师与治理层之间的双向沟通不充分并且得不到解决，注册会计师可以根据范围受到的限制发表非无保留意见
- D. 如果注册会计师与治理层之间的双向沟通不充分，注册会计师可以在法律法规允许的情况下解除业务约定



《审计》

【答案】 AC

【解析】如果治理层全部参与管理，注册会计师还应当记录对沟通的充分性进行考虑的过程，即考虑与负有管理责任人员的沟通能否向所有负有治理责任的人员充分传递应予沟通内容的过程，选项B错误。如果注册会计师与治理层之间的双向沟通不充分，且这种情况得不到解决，注册会计师才考虑在法律法规允许的情况下解除业务约定，选项D错误。



3.下列有关样本规模说法中正确的有（ ）。

A.在控制测试中，注册会计师确定的总体项目的变异性越低，样本规模就越小

B.除非总体非常小，一般而言，总体规模对样本规模的影响几乎为零

C.注册会计师愿意接受的抽样风险越低，样本规模就越大

D.在既定的可容忍偏差率下，预计总体偏差率越大，则样本规模越大



《审计》

3.下列有关样本规模说法中正确的有（ ）。

A.在控制测试中，注册会计师确定的总体项目的变异性越低，样本规模就越小

B.除非总体非常小，一般而言，总体规模对样本规模的影响几乎为零

C.注册会计师愿意接受的抽样风险越低，样本规模就越大

D.在既定的可容忍偏差率下，预计总体偏差率越大，则样本规模越大

【答案】 BCD

【解析】在控制测试中，注册会计师在确定样本规模时一般不考虑总体变异性；在细节测试中，总体项目的变异性越低，样本规模就越小。



4.对于应付账款项目，注册会计师通常将检查有无未入账的业务作为重要的审计目标。在以下程序中，能够实现这一目标的程序有（ ）。

A.检查资产负债表日后应付账款贷方发生额的相应凭证

B.结合存货监盘，检查在资产负债表日是否存在有材料入库凭证，但未收到购货发票的经济业务

C.检查资产负债表日前应付账款明细账及现金、银行存款日记账

D.检查资产负债表日后收到的购货发票，关注购货发票的日期



《审计》

【答案】 ABD

【解析】确切地说，未入账的业务，是指“应在被审计年度应入账而未入账的业务”。这就注定了注册会计师不可能在资产负债表日前的账中找到此种业务。



《审计》

8.下列各项因素中，影响会计估计的估计不确定性程度的有（ ）。

A.会计估计对假设变化的敏感性

B.管理层在作出会计估计时是否利用专家工作

C.是否存在可以降低估计不确定性的经认可的计量技术

D.是否能够从外部来源获得可靠数据



《审计》

【答案】ACD

【解析】与会计估计相关的估计不确定性的程度受下列因素的影响：

- ①会计估计对判断的依赖程度；
- ②会计估计对假设变化的敏感性；
- ③是否存在可以降低估计不确定性的经认可的计量技术；
- ④预测期的长度和从过去事项得出的数据对预测未来事项的相关性；
- ⑤是否能够从外部来源获得可靠数据；
- ⑥会计估计依据可观察到的或不可观察到的输入数据的程度。



三、简答题

1.甲公司是一家集生产、加工、销售为一体的农产品加工企业。2014年10月15日聘请ABC会计师事务所审计其2014年度财务报表，A注册会计师为项目合伙人，在复核工作底稿时，注意到下列事项：

（1）在实施存货监盘时，存货监盘计划要求，在对存货盘点结果进行测试时，采取从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物的方法。在抽盘过程中，审计项目组成员B发现1个样本项目存在盘点错误，要求甲公司在盘点记录中更正该项错误。



《审计》

项目组成员B认为该错误在数量和金额方面均不重要，因此，得出抽盘结果满意的结论，不再实施其他审计程序。



《审计》

(2) 在对银行存款进行审计时，对基本存款账户采用积极式函证的方式，对期末金额较小的一般存款账户采用消极式函证方式，对期末余额为零的账户主要采用检查相关记录和原始凭证验证其余额。

(3) 在实施应收账款函证时，由项目组成员C填写询证函后交由甲公司应收账款对账员填写邮寄地址，填写后交由甲公司前台寄发询证函。

(4) 鉴于对60%大额应收账款余额实施函证程序未发现错报，项目组成员D推断其余40%的应收账款余额也不存在错报，无须实施进一步审计程序。



《审计》

(5) 发现甲公司2013年度财务报表存在一项重大错报。甲公司管理层调整了2014年度财务报表对应数据，在财务报表附注中作了充分披露，并将该事项告知A注册会计师。A注册会计师认为该问题已解决，无须实施其他程序。

要求：针对上述事项，逐项指出甲公司审计项目组的做法是否恰当。如不恰当，请提出改进建议。



《审计》

【答案】（1）不恰当。

①对于采取从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物的方法不当。还应从存货实物中选取项目追查至盘点记录，以证实存货记录完整性。

②在抽盘中发现盘点错误，认为该错误在数量和金额方面不重要，不再实施其他审计程序的做法不当。应当查明原因，并考虑潜在错误的范围和重大程度。



《审计》

(2) 不恰当。应当向被审计单位在本期存过款的银行发函，包括零余额账户和在本期内注销的账户。函证银行存款的询证函均应采用积极式函证方式。

(3) 不恰当。甲公司应收账款对账员填写地址后，注册会计师应当进行核对，并由注册会计师亲自寄发，控制收发过程。

(4) 不恰当。选取特定项目的方法不能以样本的测试结果推断至总体。

(5) 恰当。



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