

注会审计 5 月月考测试卷

一、单项选择题

1. 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
2. 下列有关财务报表审计的说法中，错误的是（ ）。
- A. 审计的用户是财务报表的预期使用者
B. 审计涉及为如何利用信息提供建议
C. 审计的目的是改善财务报表的质量
D. 审计的基础是注册会计师的独立性和专业性
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
4. 下列有关审计要素的说法中，错误的是（ ）。
- A. 注册会计师为审计业务的三方关系人之一
B. 管理层也可能成为审计报告的预期使用者，但不是唯一的预期使用者
C. 审计证据包括支持和佐证管理层认定的信息，但不包括与这些认定相矛盾的信息
D. 审计报告为审计要素之一
5. 下列关于具体审计计划的说法中，错误的是（ ）。
- A. 具体审计计划一经制定，无需更改
B. 计划进一步审计程序包括控制测试和实质性程序
C. 注册会计师执行风险评估程序以识别和评估被审计单位的重大错报风险
D. 计划审计工作并非审计业务的孤立阶段，而是一个持续的、不断修正的过程
6. 下列关于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，注册会计师也不具有对财务报表进行审计的适当标准
- B. 在确定编制财务报表所采用的财务报告编制基础的可接受性时，注册会计师需要考虑财务报表的目的
- C. 管理层确认其责任的形式是签订审计业务约定书
- D. 管理层认可并理解其责任对执行审计工作至关重要
7. 下列有关重要性的说法中，错误的是（ ）。
- A. 注册会计师应当确定一个合理的重要性水平，以发现在金额上重大的错报
- B. 注册会计师在制定具体审计计划时，应当确定财务报表整体的重要性
- C. 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
- D. 注册会计师在确定整体重要性水平时，不需考虑与具体项目计量相关的固有不不确定性
8. 下列关于审计证据的说法中，正确的是（ ）。
- A. 审计证据的质量如果存在缺陷，可以增加审计证据的数量以弥补质量上的缺陷
- B. 审计工作通常不涉及鉴定文件的真伪，但对可能是伪造的或某些文件记录条款发生变动的情况，“职业怀疑”要求注册会计师应作出进一步调查
- C. 不应考虑获取审计证据的成本与获取信息的有用性之间的关系
- D. 通常分析程序既可以用于实质性程序，也可以用于控制测试
9. 下列关于审计证据的充分性和适当性的说法中，错误的是（ ）。
- A. 充分性和适当性两者缺一不可，只有充分且适当的审计证据才具有证明力
- B. 相关且可靠的审计证据才是高质量的审计证据
- C. 注册会计师仅靠获取更多的审计证据可能无法弥补其质量上的缺陷
- D. 审计证据的适当性不会影响审计证据的充分性
10. 下列有关抽样风险的说法中，错误的是（ ）。
- A. 在统计抽样和非统计抽样中均存在一定程度的非抽样风险
- B. 只要有抽样就存在抽样风险
- C. 非抽样风险是由人为错误造成的，不能量化，注册会计师无法控制非抽样风险
- D. 抽样风险存在可能会导致注册会计师得出错误的结论，也可能会影响审计的效率
11. 下列关于审计抽样的适用性说法中，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. 如果控制的运行没有留下轨迹，在测试控制有效性时不宜使用审计抽样
12. 下列关于统计抽样的说法中，正确的是（ ）。
- A. 当重大错报风险水平较高时，必须采用统计抽样
- B. 注册会计师严格按照随机原则选取样本就是统计抽样
- C. 只要是随机选取样本项目的抽样方法就是统计抽样
- D. 统计抽样需要运用概率论评价样本结果，包括计量抽样风险
13. 下列有关审计工作底稿的归档期限的说法中，错误的是（ ）。
- A. 如果注册会计师未能完成审计业务，审计工作底稿的归档期限为审计业务中止后的 60 天内
- B. 如果注册会计师未能完成审计业务，审计工作底稿无须进行归档
- C. 如果针对客户的同一财务信息执行不同的委托业务，出具两个或多个不同的报告，在规定的归档期限内分别将审计工作底稿归整为最终审计档案
- D. 对于顺利完成审计工作的项目，会计师事务所应当自审计报告日起，对审计工作底稿至少保存 10 年
14. 下列各项中，不属于注册会计师在了解被审计单位及其环境等方面的情况时应当实施的审计程序是（ ）。
- A. 询问管理层以及被审计单位内部其他合适人员
- B. 穿行测试
- C. 观察和检查
- D. 实质性分析程序
15. A 注册会计师负责审计甲公司，了解到甲公司存在下列控制，其中属于预防性控制的是（ ）。
- A. 定期编制银行存款余额调节表，跟踪调查挂账的项目
- B. 将预算和实际费用的差异列入计算机编制的报告中并由部门经理复核
- C. 每季度复核应收账款贷方余额并找出原因
- D. 在更新采购档案之前必须先有收货报告
16. （2016 年）下列各项中，不能应对财务报表层次重大错报风险的是（ ）。
- A. 扩大控制测试的范围
- B. 在期末而非期中实施更多的审计程序
- C. 增加审计程序的不可预见性
- D. 增加拟纳入审计范围的经营地点的数量
17. 关于控制测试，下列说法中错误的是（ ）。

- A. 控制测试的目标是获取控制运行有效性的审计证据,控制运行有效性强调的是控制能够在各个不同
时点按照既定设计得以一贯执行
- B. 在评估认定层次重大错报风险时,预期控制的运行是有效的,注册会计师应当实施控制测试
- C. 如果仅实施实质性程序并不能够提供认定层次充分、适当的审计证据,注册会计师应当实施控制测
试
- D. 询问程序不适用于控制测试

18. 下列审计程序不适用于查找未入账的应付账款的是 ()。

- A. 追踪已选取项目到应付账款明细账,关注所计入的会计期间
- B. 对应付账款实施函证程序
- C. 追踪货到票未到的项目,关注所计入的会计期间
- D. 追踪资产负债表日前的采购发票,关注所计入的会计期间

19. 关于注册会计师与被审计单位管理层、治理层在存货盘点中应承担的责任,下列说法中,错误的
是 ()。

- A. 定期盘点存货、合理确定存货的存在和状况是被审计单位管理层的责任
- B. 获取有关存货存在和状况的充分、适当的审计证据是注册会计师的责任
- C. 注册会计师无法通过存货监盘获取有关存货所有权的审计证据
- D. 存货监盘不足以为注册会计师提供存货所有权的充分、适当的审计证据

20. 下列各项中,属于监盘库存现金与监盘存货相同的是 ()。

- A. 都是突击性的检查
- B. 都由注册会计师参与盘点
- C. 既可以用作控制测试也可以用作实质性程序
- D. 监盘的范围是所有的存货或所有的现金

二、多项选择题

1. (2012 年)下列各种做法中,能够降低检查风险的有 ()。

- A. 恰当设计审计程序的性质、时间安排和范围
- B. 限制审计报告用途
- C. 审慎评价审计证据
- D. 加强对已执行审计工作的监督和复核

2. 保持职业怀疑是对注册会计师执行审计业务的基本要求之一,对于职业怀疑,下列说法中,正确的
有 ()。

- A. 职业怀疑要求假设管理层是不诚信的
- B. 职业怀疑要求对引起疑虑的情形保持警觉
- C. 职业怀疑要求审慎评价审计证据
- D. 职业怀疑要求注册会计师摒弃“存在即合理”的逻辑思维
3. 下列选项中，用于衡量职业判断质量的因素有（ ）。
- A. 决策一贯性和稳定性
- B. 重大错报风险的降低程度
- C. 可辩护性
- D. 准确性或意见一致性
4. 下列对于明显微小的错报的理解中，错误的有（ ）。
- A. 明显微小即不重大
- B. 注册会计师不需要累积明显微小的错报
- C. 明显微小错报的临界值不得超过财务报表整体重要性的 10%
- D. 注册会计师需要在制定审计计划时预先设定明显微小错报的临界值
5. 下列关于重大错报风险的说法中，正确的有（ ）。
- A. 在评估重大错报风险时，可以不考虑相关内部控制
- B. 应当确定识别的重大错报风险是与财务报表整体相关，进而影响多项认定，还是与特定的各类交易、账户余额或披露的认定相关
- C. 评估识别的重大错报风险的固有风险有助于注册会计师识别和确定特别风险
- D. 对于识别出的认定层次重大错报风险，注册会计师应当分别评估固有风险和控制风险
6. 下列有关分析程序的说法中，正确的有（ ）。
- A. 在风险评估程序中使用的分析程序与总体复核阶段中使用的分析程序在进行比较、使用的手段以及目的上基本相同
- B. 在实质性程序中运用分析程序是强制要求
- C. 与实质性分析程序相比，在风险评估过程中使用的分析程序所提供的保证水平不高
- D. 审计抽样中不适合运用分析程序
7. 下列关于审计程序的说法中，正确的有（ ）。
- A. 根据使用的目的不同，审计程序可以分为风险评估程序和进一步审计程序以及其他审计程序
- B. 进一步审计程序包括控制测试和实质性程序，实质性程序又包括实质性分析程序和细节测试
- C. 注册会计师执行控制测试可能用到的程序有观察、检查、询问、穿行测试、分析程序和重新执行

D. 注册会计师在风险评估阶段必须使用分析程序

8. 下列选取样本的方法中，在统计抽样和非统计抽样中均可以使用的有（ ）。

A. 随机数表选样

B. 系统选样

C. 随意选样

D. 计算机辅助审计技术选样

9. 下列各项中，属于细节测试中与样本规模成反向变动关系的因素有（ ）。

A. 可接受的信赖过度风险

B. 可容忍错报

C. 预计总体偏差率

D. 可接受的误受风险

10. 下列关于信息技术对审计过程的影响主要体现在（ ）。

A. 对审计线索的影响

B. 对审计技术手段的影响

C. 对内部控制的影响

D. 对审计内容的影响

11. 下列关于特别风险的描述中正确的有（ ）。

A. 注册会计师应当了解、评估并测试针对特别风险的控制

B. 如果针对特别风险仅实施实质性程序，注册会计师必须使用分析程序

C. 注册会计师应当对拟信赖的针对特别风险的控制在本审计期间的运行有效性实施测试

D. 如果认为评估的认定层次的重大错报风险是特别风险，注册会计师应当专门针对该风险实施实质性程序

12. （2017 年）下列选项中，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

13. （2017 年）下列情况中，注册会计师不应利用以前年度获取的有关控制运行有效的审计证据的有（ ）。

A. 注册会计师拟信赖旨在减轻特别风险的控制

- B. 控制在过去两年审计中未经测试
- C. 控制在本年发生重大变化
- D. 被审计单位的控制环境薄弱

14. 下列有关实质性程序的表述正确的有（ ）。

- A. 当使用分析程序比细节测试能更有效地将认定层次的检查风险降低至可接受的水平时，分析程序可以用作实质性程序
- B. 当仅实施实质性程序并不能提供认定层次充分、适当的审计证据时，注册会计师应当实施控制测试，以获取内部控制运行有效性的审计证据
- C. 注册会计师评估的某项认定的重大错报风险越高，针对该认定所需获取的审计证据的相关性和可靠性要求越低，注册会计师越应当考虑将实质性程序集中于期中实施
- D. 如果实施控制测试很可能不符合成本效益原则，注册会计师可能认为仅实施实质性程序就是适当的

15. 如果由第三方保管或控制的存货对财务报表是重要的，注册会计师获取有关该存货存在和状况的充分、适当的审计证据，可能实施的审计程序有（ ）。

- A. 向持有被审计单位存货的第三方函证存货的存在和状况
- B. 实施检查或其他适合具体情况的审计程序
- C. 实施或安排其他注册会计师实施对第三方的存货监盘(如可行)
- D. 获取其他注册会计师或服务机构注册会计师针对用以保证存货得到恰当盘点和保管的内部控制的适当性而出具的报告

三、简答题

1. (2015 年) 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 2014 年度财务报表。审计工作底稿中与分析程序相关的部分内容摘录如下：

(1) 甲公司所处行业 2014 年度市场需求显著下降。A 注册会计师在风险评估阶段实施分析程序时，以 2013 年财务报表已审数为预期值，将 2014 年财务报表中波动较大的项目评估为存在重大错报风险的领域。

(2) A 注册会计师对营业收入实施实质性分析程序时，将实际执行的重要性作为已记录金额与预期值之间可接受的差异额。

(3) 甲公司的产量与生产工人工资之间存在稳定的预期关系。A 注册会计师认为产量的信息来自于非财务部门，具有可靠性，于是在实施实质性分析程序时据以测算直接人工成本。

(4) A 注册会计师对运输费用实施实质性分析程序时，将已记录金额与预期值之间可接受的差异额确定为 150 万元，实际差异为 350 万元。A 注册会计师就超出可接受差异额的 200 万元询问了管理层，

并对其答复获取了充分、适当的审计证据。

(5) A 注册会计师在审计过程中未提出审计调整建议, 已审财务报表与未审财务报表一致, 由此认为无需在临近审计结束时运用分析程序对财务报表进行总体复核。

(1) 要求: 针对上述第 (1) 至第 (5) 项, 逐项指出 A 注册会计师的做法是否恰当。如不恰当, 提出改进建议。

2. 甲公司为 ABC 会计师事务所的常年审计客户, 委派 A 注册会计师负责审计甲公司 2020 年度财务报表。审计工作底稿中与函证程序相关的部分内容摘录如下:

(1) A 注册会计师负责填写询证函信息, 委派甲公司财务人员填写询证函信封。填写完毕后, A 注册会计师核对无误后, 加盖事务所的公章, 亲自到邮局进行邮寄。

(2) 甲公司应付账款年末余额为 600 万元。A 注册会计师认为应付账款存在低估风险, 选取了年末余额合计为 500 万元的两家主要供应商实施函证, 未发现差异, 结果满意。

(3) 为证实甲公司某银行存款的真实性, A 注册会计师对该银行存款实施了函证, 但一直未收到询证函回函。临近审计报告日, A 注册会计师实施了替代程序, 结果满意。

(4) 甲公司的客户乙公司的回函显示存在差异, 经调查, 系询证函信息书写错误导致。A 注册会计师核对了回函信息, 与甲公司账簿记录一致, 结果满意, 未实施其他的审计程序。

(5) 审计项目组收到的一份银行询证函回函中注明“本信息是从电子数据库中取得, 可能不包括被询证方所拥有的全部信息”。审计项目组致电该银行, 银行工作人员表示这是标准条款。审计项目组据此合理推断该回函可靠, 并在工作底稿中记录了与银行的电话沟通内容。

(6) 被询证方丙公司为境外公司。审计项目组收到丙公司境内子公司丁公司代为寄发的询证函回函, 未发现差异, 结果满意。

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

3. ABC 会计师事务所承接了甲公司 2021 年度财务报表审计业务, 委派 A 注册会计师担任项目合伙人, 于 2022 年 3 月 20 日完成了审计工作。审计过程中存在如下事项:

(1) A 注册会计师要求项目经理 B 在外勤审计结束时集中复核审计助理人员的工作底稿, 有问题的要求相关审计助理人员更正。

(2) 从被审计单位获取的销售合同复印件中, 有两份是相同的, 一份是经被审计单位盖章确认的, 一份是未经被审计单位盖章确认的, 助理人员将未盖章确认的合同丢弃。

(3) 某张工作底稿记录了 A 注册会计师初入审计现场时初步思考的问题, 为了体现 A 注册会计师的完整审计思路, 助理人员在整理底稿时, 将该张工作底稿与对相关内容形成审计结论的底稿放置在一

起归入审计档案。

(4) 2022 年 5 月 20 日, 项目组将相关审计工作底稿归整为审计档案。

(5) 2022 年 5 月 22 日, 项目组成员 D 回忆起某张工作底稿可能有误, 于是将审计档案借出, 确认该底稿错误后将其撤出销毁。

(1) 要求: 针对上述第 (1) 至 (5) 项, 逐项指出项目组相关人员对相关事项的处理是否恰当。如不恰当, 简要说明理由。

4. 甲公司是集生态养殖、肉食品加工为一体的企业。ABC 会计师事务所负责审计甲公司 2021 年度财务报表。与存货审计相关的部分事项如下:

(1) 甲公司定于 2022 年 1 月 2 日到 4 日对存货进行盘点, A 注册会计师确定的监盘时间为 2022 年 1 月 5 日到 7 日, 以确定盘点表是否准确反映了实际的存货盘点结果。

(2) A 注册会计师在观察存货盘点的过程中, 重点关注了在 2021 年 12 月 31 日以后装运出库的存货项目是否均未包括在盘点范围内, 并未包括在 12 月 31 日的存货账面余额中。该公司商品通常在装运出库时转移控制权。

(3) 经过实地察看盘点现场并观察存货盘点, A 注册会计师认为甲公司盘点程序有效执行, 计划不再实施相关检查。

(4) 甲公司存货中包含在草原上放养的牲畜, A 注册会计师主要通过高空摄影以确定其存在, 对不同时点的数量进行比较, 并依赖永续存货记录。

(5) 甲公司将加工后的香肠统一包装并装箱储存, A 注册会计师在抽盘时, 采用清点包装箱的方法加以确认。

(1) 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. (2015 年) ABC 会计师事务所负责审计甲公司 2014 年度财务报表, 审计工作底稿中与内部控制有关的部分内容摘录如下:

(1) 甲公司营业收入的发生认定存在特别风险。相关控制在 2013 年度财务报表审计中经测试运行有效。因这些控制本年未发生变化, 审计项目组拟对相关控制继续予以信赖, 并依赖了上年审计中获取的有关这些控制运行有效的审计证据。

(2) 考虑到甲公司 2014 年固定资产的采购主要发生在下半年, 审计项目组实施控制测试时从下半年的固定资产采购中选取样本进行测试。

(3) 甲公司与原材料采购批准相关的控制每日运行数次, 审计项目组确定样本规模为 25 个。考虑到该控制自 2014 年 7 月 1 日起发生重大变化, 审计项目组实施控制测试时从上半年和下半年的交易中

分别选取 12 个和 13 个样本进行测试。

(4) 审计项目组对银行存款实施实质性程序后未发现错报，因此认为甲公司与银行存款相关的内部控制运行有效。

(5) 甲公司内部控制制度规定，财务经理每月应复核销售返利计算表，检查销售收入金额和返利比例是否准确，如有异常需进行调查并处理，复核完成后签字存档。审计项目组选取了 3 个月的销售返利计算表，检查了财务经理的签字，认为该控制运行有效。

(6) 审计项目组拟对与固定资产折旧计提相关的自动化信息处理控制予以信赖。因该控制在 2013 年度审计中测试结果满意，且在 2014 年未发生变化，审计项目组仅对信息技术一般控制实施测试。

(1) 针对上述第 (1) 至第 (6) 项，逐项指出审计项目组的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

6. ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计甲公司 2021 年度财务报表。与货币资金审计相关的部分事项如下：

(1) 为测试银行存款入账的真实性，A 注册会计师在验证了银行对账单的真实性后，从中选取样本与银行存款日记账进行了核对，结果满意。

(2) A 注册会计师对甲公司的大额定期存款实施了函证程序，截至审计报告日未收到回函。出具审计报告次日收到银行回函，结果满意。A 注册会计师认为此事项不影响已发表的审计意见。

(3) 在收到的 G 银行回函中，注明了一条“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”，A 注册会计师认为该条款并不影响回函的可靠性，拟以信赖。

(4) 向甲公司开户行 L 银行寄发的询证函未收到回函，A 注册会计师考虑到 L 银行公信度较高，决定不再实施替代程序获取补充证据。

(5) A 注册会计师将盘点金额与库存现金日记账金额进行核对，发现差异金额小于重要性水平，认为无需进一步调查。

(1) 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。

四、综合题

1. ABC 会计师事务所首次接受委托审计甲公司 2018 年度财务报表，甲公司的主营业务为煤炭的开采与销售。ABC 会计师事务所委派 A 注册会计师担任项目合伙人。

资料一：

(1) 由于雾霾天气的严重影响，国家环保部门提高了煤炭燃烧排放的净化标准，甲公司的主要客户

考虑到环保部门的新要求，决定采用新能源替代 80%的煤炭，甲公司所在的行业销售形势受到普遍影响。

(2) 甲公司于 2017 年开工建设的海上作业平台于 2018 年 6 月达到预定可使用状态，合计总成本为 1200 万，预计净残值为 0，可使用年限为 10 年。2018 年 12 月投产使用。甲公司当年无其他增加的固定资产。

(3) 甲公司自 2013 年投资研发一项钻井技术，2018 年 5 月研发测试成功，与之相关的费用合计 1000 万。但该项技术因不符合国家规定的安全标准，被有关生产部门勒令停用。

(4) 2018 年 11 月，由于长期滞销的煤炭自燃导致周围个人承包土地种植的大量玉米被烧毁，因承包人对此事尚未知情，甲公司没有提出相应的经济补偿方案。

(5) 甲公司的主要客户 X 公司发生重大安全事故，导致近期无力偿还 2018 年度赊购货款。

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：

金额单位：万元

| 项目 | 2018 年（未审数） | 2017 年（已审数） |
|--------|-------------|-------------|
| 营业收入 | 12000 | 6000 |
| 营业成本 | 9800 | 4900 |
| 管理费用 | 100 | 98 |
| 预计负债 | 0 | 0 |
| 固定资产 | 1350 | 150 |
| 无形资产 | 1000 | 0 |
| 应收账款 | 3000 | 2500 |
| ——坏账准备 | 150 | 100 |

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) 因首次接受甲公司年度财务报表审计的委托，A 注册会计师拟考虑选择较高的百分比来确定实际执行的重要性。

(2) A 注册会计师拟针对收入制定特定类别交易、账户余额或披露的重要性水平，考虑到甲公司存在与收入有关的大额会计估计，相关的估计不确定性较高，于是确定了比较低的重要性水平。

(3) A 注册会计师基于对原材料采购交易的相关控制的设计和获取的审计证据, 认为相关控制设计合理并得以执行, 因此拟采用实质性方案。

(4) 针对应收账款余额的计价认定获取审计证据时, A 注册会计师拟对应收账款账龄实施实质性分析程序, 以确定应收账款的可收回性。

(5) 对于需要系统化抽样的审计程序, A 注册会计师拟将抽样的起点和间隔作为识别特征。

资料四:

注册会计师在审计工作底稿中记录了实施的控制测试, 部分内容摘录如下:

| 事项序号 | 内部控制 | 控制测试 |
|------|---|---|
| (1) | 为保证计价认定的准确性, 安排相关复核人员核对销售发票上的价格与统一价格单上的价格是否一致 | 为证实复核人员是否认真核对, A 注册会计师检查了复核人员在相关文件上的签字, 结果满意 |
| (2) | 1 万元以下的付款交易需经财务总监审批, 1 万元到 10 万元的付款交易由财务总监和总经理共同审批, 超过 10 万元的付款交易集体审批 | A 注册会计师在 2018 年 10 月 31 日测试了该项控制, 未发现偏差。鉴于剩余期间该项控制并未发生变化, A 注册会计师直接将该控制在期中运行有效性的审计证据延伸至期末 |
| (3) | 入库确认后, 系统生成连续编号的入库单 | 检查系统入库单编号的连续性 |

资料五:

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了实施的实质性程序, 部分内容摘录如下:

(1) 在审计的过程中, A 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, 同时审计工作不涉及鉴定文件的真伪, A 注册会计师未展开进一步调查。

(2) A 注册会计师在对甲公司与付款交易相关的内部控制进行控制测试时, 采用了统计抽样方法。抽样得出的样本偏差率低于设定的可容忍偏差率, 于是 A 注册会计师得出了该控制运行有效的结论。

(3) 在了解与货币资金相关的内部控制后, A 注册会计师认为相关内部控制设计良好, 并得到执行, 因此拟对货币资金只执行控制测试, 不再执行实质性程序。

(4) A 注册会计师收到的一份应收账款回函显示存在 2 万元差异, 甲公司管理层解释系销售返利金额尚未商定所致, 因差异较小, A 注册会计师将询问结果记录于审计工作底稿, 未实施其他审计程序。

(1) 要求: 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。如果认为可能表明存在重大错报风险，简要说明理由。如果认为该风险为认定层次重大错报风险，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、应收账款、管理费用、信用减值损失、固定资产、无形资产、预计负债）的哪些认定相关（不考虑税务影响）。将答案直接填入答题区的相应表格内。

| 事项序号 | 是否可能表明存在重大错报风险（是/否） | 理由 | 财务报表项目名称及认定 |
|------|---------------------|----|-------------|
| (1) | | | |
| (2) | | | |
| (3) | | | |
| (4) | | | |
| (5) | | | |

(2) 针对资料三第 (1) 至 (5) 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。将答案直接填入答题区的相应表格内。

| 事项序号 | 是否恰当（是/否） | 理由 |
|------|-----------|----|
| (1) | | |
| (2) | | |
| (3) | | |
| (4) | | |
| (5) | | |

(3) 针对资料四第 (1) 至 (3) 项，假定不考虑其他条件，逐项指出各项控制测试是否恰当。如不恰当，提出改进建议。将答案直接填入答题区的相应表格内。

| 事项序号 | 控制测试是否恰当（是/否） | 改进建议 |
|------|---------------|------|
| (1) | | |
| (2) | | |

| | | |
|-----|--|--|
| (3) | | |
|-----|--|--|

(4) 针对资料五第 (1) 至 (4) 项, 假定不考虑其他条件, 逐项指出各项实质性程序是否恰当。如不恰当, 简要说明理由。将答案直接填入答题区的相应表格内。

| 事项序号 | 实质性程序是否恰当 (是/否) | 理由 |
|------|-----------------|----|
| (1) | | |
| (2) | | |
| (3) | | |
| (4) | | |

答案部分

一、单项选择题

1. 【正确答案】D

【答案解析】选项 D, 有限保证业务提供有意义水平的保证, 有意义水平的保证不等于低水平的保证。选项 AB, 合理保证业务提供的保证程度高, 为了实现这种高程度的保证, 需要实施较多的程序, 获取较多的证据, 所以检查风险较低; 有限保证业务提供的保证程度相对低一些, 实施的程序少, 获取的证据也少, 所以检查风险较高。

2. 【正确答案】B

【答案解析】审计不涉及为如何利用信息提供建议。

3. 【正确答案】B

【答案解析】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. 【正确答案】C

【答案解析】审计证据既包括支持和佐证管理层认定的信息, 也包括与这些认定相矛盾的信息。

5. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A, 计划审计工作并非审计业务的一个孤立阶段, 而是一个持续的、不断修正的过程, 贯穿于整个审计业务的始终。

6. 【正确答案】C

【答案解析】注册会计师应当要求管理层就其已履行的某些责任提供书面声明。

7. 【正确答案】B

【答案解析】注册会计师在制定总体审计策略时，应当确定财务报表整体的重要性。

【点评】本题考查财务报表整体的重要性。重要性的内容属于重要知识点，是考试中经常涉及的内容。对重要性概念的理解、各类重要性的确定和运用等内容都需要掌握牢固，在各个题型中均可能有所涉及。需注意在总体审计策略阶段，需要确定财务报表整体的重要性、特定类别交易、账户余额或披露的重要性、实际执行的重要性、明显微小错报的临界值等。特定类别交易、账户余额或披露的重要性是注册会计师根据被审计单位的特定情况考虑是否需要制定的。

8. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，审计证据数量不能弥补审计证据质量的缺陷；选项 C，注册会计师不应以获取审计证据的困难和成本为由减少不可替代的审计程序，但是在保证审计质量的前提下，可以考虑获取审计证据的成本与获取信息的有用性之间的关系；选项 D，分析程序通常并不用于控制测试。

9. 【正确答案】D

【答案解析】审计证据的适当性会影响审计证据的充分性，注册会计师需要获取的审计证据的数量也受审计证据质量的影响。审计证据质量越高，需要的审计证据数量可能越少。

10. 【正确答案】C

【答案解析】非抽样风险是由人为错误造成的，因而可以降低、消除或防范。虽然在任何一种抽样方法中注册会计师都不能量化非抽样风险，但通过采取适当的质量管理政策和程序进行控制，如对审计工作进行适当的指导、监督和复核，以及对注册会计师实务的适当改进，可以将非抽样风险降至可以接受的水平，注册会计师也可以通过仔细设计其审计程序尽量降低非抽样风险。

11. 【正确答案】B

【答案解析】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。

12. 【正确答案】D

【答案解析】选项 BCD，统计抽样需要同时具备下列特征：（1）随机选取样本项目。（2）运用概率论评价样本结果，包括计量抽样风险。选项 A，注册会计师在运用审计抽样时，既可以使用统计抽样方法，也可以使用非统计抽样方法，这取决于注册会计师的职业判断。

13. 【正确答案】B

【答案解析】如果注册会计师未完成审计业务，审计工作底稿应当于审计业务中止后的 60 天内归档，

并自审计业务中止日起，对审计工作底稿至少保存 10 年。

14. 【正确答案】D

【答案解析】实质性分析程序属于进一步审计程序中的实质性程序，不属于风险评估程序中用于了解被审计单位及其环境等方面的情况所实施的程序。

【点评】本题考查风险评估程序和来源。注意“实质性分析程序”，表明将分析程序用于实质性程序，所以属于进一步审计程序，而不是风险评估程序。在本题中如果选项给出的是“分析程序”，因为分析程序用于风险评估程序是强制要求，也是属于应当实施的审计程序的。

15. 【正确答案】D

【答案解析】选项 ABC 属于检查性控制。

16. 【正确答案】A

【答案解析】选项 C 属于增加不可预见性的方法，选项 BD 属于对拟实施审计程序的性质、时间安排或范围作出总体修改，可以应对财务报表层次的重大错报风险。扩大控制测试的范围不能应对，比如财务报表层次的重大错报风险可能是来源于薄弱的控制环境，那么此时如果不打算信赖内部控制，不会实施控制测试，也不存在扩大控制测试的范围，所以选项 A 无法应对财务报表层次的重大错报风险。

17. 【正确答案】D

【答案解析】控制测试使用的程序有询问、观察、检查和重新执行。

18. 【正确答案】B

【答案解析】对应付账款实施函证程序主要是为了获取应付账款存在的审计证据。对于应付账款的低估，如果没有入账，注册会计师在函证时，就不会包括在总体中，因此，函证对于查找未入账的应付账款的效力是非常弱的。

19. 【正确答案】C

【答案解析】选项 C，注册会计师可能在存货监盘中获取有关存货所有权的部分审计证据。例如，在监盘中注意到某些存货已经被法院查封，需要考虑被审计单位对这些存货的所有权是否受到限制。选项 D，存货监盘本身不足以供注册会计师确定存货的所有权，可能需要执行其他实质性审计程序以应对所有权认定的相关风险。

20. 【正确答案】C

【答案解析】监盘库存现金一般是突击性检查，而存货监盘的时间是与管理层约定好的，抽盘的时间可以是突击性的，选项 A 错误；注册会计师参与监盘，不负责盘点，选项 B 错误；监盘用作控制测试还是用作实质性程序，取决于注册会计师对风险评估结果、审计方案和实施的特定程序的判断，这是共同点，选项 C 正确；存货监盘并不是对被审计单位所有存货进行监盘，注册会计师需要合理确定参

与监盘的地点，而监盘库存现金是对被审计单位各部门经管的所有现金的监盘，选项 D 错误。

二、多项选择题

1. 【正确答案】ACD

【答案解析】限制审计报告用途不会导致检查风险，也不会降低或消除检查风险。检查风险取决于审计程序设计的合理性和执行的有效性，与限制审计报告用途之间没有关系。

2. 【正确答案】BCD

【答案解析】职业怀疑要求客观评价管理层和治理层，而不是假设管理层是不诚信的。对于管理层诚信来说，不能直接假定诚信，也不能假定不诚信。

3. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，重大错报风险是客观存在的，注册会计师不能降低客观存在的重大错报风险，只能对其进行识别、评估和应对。

4. 【正确答案】AC

【答案解析】选项 A，明显微小不等同于不重大。选项 C，注册会计师可能将明显微小错报的临界值确定为财务报表整体重要性的 3%-5%，也可能低一些或高一些，但通常不超过财务报表整体重要性的 10%，除非注册会计师认为有必要单独为重分类错报确定一个更高的临界值。

5. 【正确答案】BCD

【答案解析】在评估认定层次重大错报风险时，注册会计师在拟测试控制运行有效性的情况下，应当评估控制风险。选项 A 错误。

6. 【正确答案】CD

【答案解析】选项 A，在风险评估程序中使用分析程序与总体复核阶段中使用分析程序在目的上是不同的。在风险评估程序中使用分析程序的目的是了解被审计单位及其环境等方面情况；在总体复核阶段使用分析程序的目的是确定财务报表整体是否与其对被审计单位的了解一致。选项 B，在实施实质性程序时不要求必须使用分析程序，因为分析程序有其运用的前提和基础，不适用于所有的财务报表认定。

7. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，控制测试中不使用穿行测试和分析程序。

8. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，随意选样只能在非统计抽样中使用，不能在统计抽样中使用。

9. 【正确答案】BD

【答案解析】在细节测试中与样本规模成反向变动关系的有可接受的误受风险、可容忍错报。可接受

的信赖过度风险、预计总体偏差率是影响控制测试样本规模的因素。注意掌握影响因素在细节测试与控制测试中的不同表现形式。

10. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】信息技术对审计影响主要体现在以下几个方面：（1）对审计线索的影响；（2）对审计技术手段的影响；（3）对内部控制的影响；（4）对审计内容的影响；（5）对注册会计师的影响。

11. 【正确答案】 CD

【答案解析】注册会计师应当了解与特别风险相关的控制，如果了解到相关的内部控制无效，此时不需要测试相关的控制，选项 A 错误。如果针对特别风险仅实施实质性程序，注册会计师应当使用细节测试，或将细节测试和实质性分析程序结合使用，以获取充分、适当的审计证据，选项 B 错误。

12. 【正确答案】 AC

【答案解析】选项 B，影响的是长期资产的准确性、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。

13. 【正确答案】 ABC

【答案解析】鉴于特别风险的殊性，对旨在减轻特别风险的控制不论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，选项 A 正确；每三年至少对控制测试一次，选项 B 正确；关于如何考虑以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据，基本思路是考虑拟信赖的以前审计中测试控制在本期是否发生变化，如果控制在本年发生重大变化，则不应利用以前年度获取的有关控制运行有效的审计证据，选项 C 正确；当被审计单位控制环境薄弱或对控制的监督薄弱时，注册会计师应当缩短再次测试控制的时间间隔或完全不信赖以前审计获取的审计证据，选项 D 错误。

14. 【正确答案】 ABD

【答案解析】注册会计师评估的某项认定的重大错报风险越高，针对该认定所需获取的审计证据的相关性和可靠性要求越高，注册会计师越应当考虑将实质性程序集中于期末或接近期末实施。

15. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】如果由第三方保管或控制的存货，注册会计师实施的审计程序包括：1. 向持有被审计单位存货的第三方函证存货的存在和状况；2. 实施检查或其他适合具体情况的审计程序；3. 实施或安排其他注册会计师实施对第三方的存货监盘（如可行）；4. 获取其他注册会计师或服务机构注册会计师针对用以保证存货得到恰当盘点和保管的内部控制的适当性而出具的报告；5. 检查与第三方持有的存货相关的文件记录；6. 当存货被作为抵押品时，要求其他机构或人员进行确认。

三、简答题

1. （1）【正确答案】

- (1) 不恰当。应根据 2014 年度的变化情况设定预期值。(1 分)
- (2) 恰当。(1 分)
- (3) 不恰当。测试与产量信息编制相关的内部控制/测试产量信息/应测试内部信息的可靠性。(1 分)
- (4) 不恰当。应当针对 350 万元的差异进行调查。(1 分)
- (5) 不恰当。在临近审计结束时,应当运用分析程序对财务报表进行总体复核/总体复核分析程序是必要程序。(1 分)

2. (1) 【正确答案】

- (1) 不恰当。应当加盖甲公司的公章,而非事务所的公章。
- (2) 不恰当。仅选取大金额主要供应商实施函证不能应对低估风险/还应选取小额或零余额账户。
- (3) 不恰当。应考虑在银行存款的函证过程中是否存在舞弊迹象/考虑可获取的佐证管理层认定的信息只能从被审计单位外部获得;/银行函证替代程序可能无法获得充分适当审计证据以支持审计结论,考虑再次发函。
- (4) 恰当。
- (5) 不恰当。该限制条款影响函证的可靠性。
- (6) 不恰当。未直接取得回函影响回函的可靠性/应取得丙公司直接寄发的询证函。

【Answer】

- (1) Inappropriate. The confirmation request should be stamped with the official seal of company instead of the official seal of the CPA firm
- (2) Inappropriate. Selecting only major suppliers with large amount can't deal with underestimation risk / small or zero balance account should also be selected.
- (3) Inappropriate. It should be considered whether there are signs of fraud in the process of bank deposit confirmation / the available information that can confirm the assertion made by the management can only be obtained from outside the auditee/ The replacement procedure of bank confirmation request may not be able to obtain sufficient and appropriate audit evidence to support the audit conclusion, CPA shall consider sending confirmation request again.
- (4) Appropriate.
- (5) Inappropriate. This restriction affects the reliability of the bank confirmation

request

(6) Inappropriate. Not obtaining the reply directly affects the reliability of the it/ A confirmation request sent directly by company C should be obtained.

3. (1) 【正确答案】

(1) 不恰当。A 注册会计师应要求项目经理 B 在审计执业过程中及时复核审计助理人员的工作底稿，而不能在外勤审计结束时集中复核（1 分）。

(2) 恰当。（1 分）

(3) 不恰当。审计工作底稿通常不包括初步思考的记录，初步思考记录无需归入审计档案（1 分）。

(4) 不恰当。项目组应在审计报告日后 60 天内完成审计工作底稿的归档工作，即应当于 2022 年 5 月 19 日前完成审计工作底稿的归档工作（1 分）。

(5) 不恰当。归档后不应删除或废弃任何性质的审计工作底稿（1 分）。

4. (1) 【正确答案】

(1) 不恰当。存货监盘的时间应当与被审计单位实施存货盘点的时间相协调。（1 分）

(2) 不恰当。在截止日以后装运出库的存货项目，其所有权在资产负债表日仍属于被审计单位，因此应当包括在盘点范围内，也应包括在 12 月 31 日的存货账面余额中。（1 分）

(3) 不恰当。注册会计师应当对存货实施检查程序。（1 分）

(4) 恰当。（1 分）

(5) 不恰当。监盘时应对包装箱开箱检查，防止以空箱充抵存货或以低价存货充高价存货。（1 分）

5. (1) 【正确答案】

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

(2) 不恰当。控制测试的样本应当涵盖整个期间。

(3) 不恰当。因为控制发生重大变化，应当分别测试/2014 年上半年和下半年与原材料采购批准相关的内部控制活动不同，应当分别测试 25 个。

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

(5) 不恰当。只检查财务经理的签字不足够/应当检查财务经理是否按规定完整实施该控制。

(6) 恰当。

6. (1) 【正确答案】

- (1) 不恰当。从银行对账单选取样本与银行存款日记账进行核对,可以验证银行存款入账的完整性。
- (2) 不恰当。在获取充分、适当的审计证据前,不应出具审计报告。
- (3) 恰当。

(4) 不恰当。正常情况下,向银行函证均能收到回函,此种情况属于不正常的回函率,属于与函证程序有关的舞弊风险迹象,应该引起 A 注册会计师的关注——考虑从金融机构获得被审计单位的信用记录,加盖该金融机构公章,并与被审计单位会计记录相核对,以证实是否存在被审计单位没有记录的贷款、担保、开立银行承兑汇票、信用证、保函等事项。

- (5) 不恰当。针对存在的差异,应当要求被审计单位查明原因,必要时应提请被审计单位作出调整。

【答案解析】 (4) 应对该类舞弊风险的举措——考虑从金融机构获得被审计单位的信用记录,加盖该金融机构公章,并与被审计单位会计记录相核对,以证实是否存在被审计单位没有记录的贷款、担保、开立银行承兑汇票、信用证、保函等事项。根据金融机构的要求,注册会计师获取信用记录时可以考虑由被审计单位人员陪同前往。在该过程中,注册会计师需要注意确认该信用记录没有被篡改。

四、综合题

1. (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 | 财务报表项目名称及认定 |
|------|-------------------------|--|--|
| (1) | 是 (0.2 分) | 行业销售形势明显不利,甲公司的主要客户考虑到环保部门的新要求,决定采用新能源替代 80%的煤炭。在这种行业背景下,甲公司的销售业绩不降反增,存在着多计收入的重大错报风险 (0.6 分) | 营业收入 (发生) 应收账款 (存在) 营业成本 (发生) (0.6 分) |
| (2) | 是 (0.2 分) | 固定资产达到预定可使用状态后,需要计提折旧。2018 年 12 月 31 日,该项海上作业平台的账面价值应为: $1200-1200/10/12 \times 6=1140$ 万元,固定资产的计价存在重大错报风险 (0.6 分) | 固定资产 (准确性、计价和分摊) (0.6 分) |
| (3) | 是 (0.2 分) | 甲公司自行研发的这项钻井技术不符合无形资产的确认条件,存在多计无形资产的重大错报风险 (0.6 分) | 无形资产 (存在) (0.6 分) |
| (4) | 是 (0.2 分) | 甲公司面临偿付土地承包者的经济损失,存在着少计 | 预计负债 (完整) |

| | | | |
|-----|-----------|---|--|
| | | 提预计负债的风险 (0.6 分) | 性) (0.6 分) |
| (5) | 是 (0.2 分) | 由于 X 公司为甲公司主要客户, 无力偿还甲公司欠款, 但 2018 年度坏账准备仅比 2017 年度增加 50 万元, 存在少计提坏账准备的风险 (0.6 分) | 应收账款 (准确性、计价和分摊) 信用减值损失 (完整性) (0.6 分) |

(2) 【正确答案】

| 事项序号 | 是否恰当 (是/否) | 理由 |
|------|------------|---|
| (1) | 否 (0.5 分) | 注册会计师应考虑选择较低的百分比来确定实际执行的重要性 (0.5 分) |
| (2) | 否 (0.5 分) | 注册会计师在确定重要性水平时, 不需要考虑与具体项目计量相关的固有不确定性 (0.5 分) |
| (3) | 否 (0.5 分) | 应考虑采用综合性方案 (0.5 分) |
| (4) | 是 (1.0 分) | —— |
| (5) | 否 (0.5 分) | 识别特征还应包括样本的来源 (0.5 分) |

(3) 【正确答案】

| 事项序号 | 控制测试是否恰当 (是/否) | 改进建议 |
|------|----------------|---|
| (1) | 否 (0.5 分) | 注册会计师还需要自己选取一部分销售发票进行核对 (0.5 分) |
| (2) | 否 (0.5 分) | 应当针对剩余期间实施一定的审计程序, 从而将该控制在期中运行有效性的审计证据合理延伸至期末 (0.5 分) |
| (3) | 是 (1.0 分) | —— |

(4) 【正确答案】

| 事项序号 | 实质性程序是否恰当 (是/否) | 理由 |
|------|-----------------|--|
| (1) | 否 (0.5 分) | 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 (0.5 分) |

| | | |
|-----|-----------|----------------------------------|
| (2) | 否 (0.5 分) | 注册会计师应当考虑抽样风险 (0.5 分) |
| (3) | 否 (0.5 分) | 货币资金属于重要的报表项目, 应当执行实质性程序 (0.5 分) |
| (4) | 否 (0.5 分) | 注册会计师还应实施其他审计程序以支持所询问的结果 (0.5 分) |