

## 2020 年《审计》考前密卷（二）

## 一、单项选择题

1. 有限保证的鉴证业务与合理保证的鉴证业务相比（ ）。
- A. 证据收集程序更多  
B. 所需证据数量更多  
C. 检查风险更高  
D. 财务报表的可信性较高
2. 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期末存货记录不一致的情况保持警觉
3. 下列有关审计要素的说法中，不正确的是（ ）。
- 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
4. 在制定财务报表整体重要性时，需要确定适当的基准和百分比。下列说法中，不正确的是（ ）。
- A. 对于上市公司及其他公众利益实体，注册会计师会使用较低的百分比  
B. 企业处于微利或微亏状态时，考虑采用过去 3~5 年经常性业务的平均税前利润作为基准  
C. 注册会计师为被审计单位选择的基准在各年度保持不变  
D. 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等于或小于上年的重要性水平
5. 下列不属于审计业务约定书的基本内容的是（ ）。
- A. 财务报表审计的目标与范围  
B. 注册会计师的责任  
C. 管理层的责任  
D. 审计报告意见类型
6. 下列关于总体复核阶段运用分析程序的说法中，错误的是（ ）。
- A. 在总体复核中运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  
B. 分析程序用于总体复核是强制要求  
C. 总体复核阶段分析程序往往集中在财务报表层次  
D. 如果识别出以前未识别的重大错报风险，注册会计师应当对全部的各类交易、账户余额和披露的风险进行重新评价
7. 下列关于抽样风险的说法中，不恰当的是（ ）。
- A. 统计抽样中，注册会计师可以控制抽样风险  
B. 信赖不足风险与审计的效率相关  
C. 细节测试中的抽样风险包括信赖过度风险和信赖不足风险  
D. 产生抽样风险的根本原因是选取的样本不能完全代表总体
8. 注册会计师获取审计证据时可能使用三种目的的审计程序：风险评估程序、控制测试和实质性程序，下列属于注册会计师拟实施的审计程序中通常可以使用审计抽样的是（ ）。
- A. 当控制的运行未留下轨迹时的控制测试  
B. 实质性分析程序

- C. 风险评估程序  
D. 细节测试
9. 在总体较大的情况下，与确定样本规模无关的是（ ）。  
A. 预计总体误差  
B. 总体变异性  
C. 总体规模  
D. 可接受的抽样风险
10. 下列各项中，不属于信息技术内部控制审计中应用控制的内容是（ ）。  
A. 程序和数据的访问  
B. 输出控制  
C. 输入控制  
D. 处理控制
11. 注册会计师于 2014 年 3 月 1 日完成审计工作，3 月 5 日提交给被审计单位，被审计单位于 3 月 20 日对外公布，则注册会计师完成审计工作底稿归档的最后期限为（ ）。  
A. 2014 年 3 月 1 日  
B. 2014 年 4 月 30 日  
C. 2014 年 5 月 4 日  
D. 2014 年 5 月 19 日
12. 如果被审计单位变更了重要的会计政策，注册会计师应当考虑变更的原因及其适当性，下列选项中不属于该考虑范围的是（ ）。  
A. 会计政策变更是否是法律、行政法规或者适用的会计准则和相关会计制度要求的变更  
B. 会计政策变更是否能够提供更可靠、更相关的会计信息  
C. 被审计单位是否有足够的资源支持会计政策的运用  
D. 会计政策的变更是否得到恰当处理和充分披露
13. 下列控制活动中，属于检查性控制的是（ ）。  
A. 信息技术部根据人事部提供的员工岗位职责表在系统中设定用户权限  
B. 仓库管理员根据经批准的发货单办理出库  
C. 采购部对新增供应商执行背景调查  
D. 财务人员每月末与客户对账，并调查差异
14. 舞弊发生时通常存在舞弊风险因素，下列不属于舞弊风险因素的是（ ）。  
A. 动机或压力  
B. 态度或借口  
C. 手段  
D. 机会
15. 下列有关管理层凌驾于控制之上的风险说法中，不正确的是（ ）。  
A. 管理层凌驾于控制之上的风险在所有被审计单位中都会存在  
B. 管理层凌驾于控制之上的风险属于特别风险  
C. 滥用或随意变更会计政策属于管理层通过凌驾于控制之上实施舞弊的手段  
D. 如果对被审计单位管理层凌驾于控制之上的风险评估为低水平，注册会计师可以不设计和实施审计程序
16. 如果被审计单位未能按照适用的财务报告编制基础的要求，在财务报表中对关联方和关联方交易进行充分披露，注册会计师应根据其对财务报表的影响程度，出具的审计报告意见类型是（ ）。  
A. 标准无保留意见

- B. 保留或者无法表示意见  
C. 保留或者否定意见  
D. 带强调事项段的无保留意见
17. 在识别被审计单位管理层未向注册会计师披露的诉讼事项时，下列各项审计程序中，通常无效的是（ ）。
- A. 复核法律费用账户记录  
B. 查阅治理层的会议纪要  
C. 查阅被审计单位与外部法律顾问之间的往来信函  
D. 根据管理层提供的诉讼事项清单，检查相关的文件记录
18. 下列关于集团财务报表审计的说法中，错误的是（ ）。
- A. 集团财务报表审计中，集团项目合伙人需要确信项目参与人员整体上具备适当的胜任能力，其中项目参与人员包括组成部分注册会计师  
B. 集团项目合伙人对指导、监督和执行集团审计业务承担责任  
C. 组成部分财务信息存在错报，该错报不会导致集团财务报表发生重大错报，组成部分注册会计师执行相关工作没有发现该错报，不构成集团审计中的审计风险  
D. 法律法规要求组成部分注册会计师对组成部分财务报表出具审计报告，此时，集团项目组参与组成部分注册会计师工作的目的是为了获取充分、适当的审计证据，以作为形成组成部分财务报表审计意见的基础
19. 在审计集团财务报表时，下列工作类型中，不适用于重要组成部分的是（ ）。
- A. 特定项目审计  
B. 财务信息审阅  
C. 财务信息审计  
D. 实施特定审计程序
20. 下列有关内部控制审计和财务报表审计的说法中，错误的是（ ）。
- A. 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  
B. 不论是内部控制审计还是财务报表审计，在拟信赖内部控制的情况下，都适用至少每三年测试一次的方法  
C. 在内部控制审计中，注册会计师对特定基准日内部控制的有效性发表意见，并不意味着注册会计师只测试基准日这一天的内部控制  
D. 在财务报表审计中，如果注册会计师选择综合性方案，需要获取内部控制在整个拟信赖期间运行有效的审计证据
21. 下列关于企业层面控制及其测试的说法中，错误的是（ ）。
- A. 在了解的基础上，注册会计师可以仅选择那些对财务报告内部控制有效性的结论产生重要影响的企业层面控制进行测试  
B. 对内部信息传递和期末财务报告流程的控制属于企业层面的控制  
C. 基于谨慎性原则，即使监督经营成果的内部控制在有效的，也不能减少对其他控制的测试  
D. 针对管理层和治理层凌驾于控制之上的风险而设计的控制，对所有企业保持有效的财务报告相关的内部控制都有重要的影响
22. 下列关于整合审计中识别重要账户、列报及相关认定的说法中，错误的是（ ）。
- A. 金额超过财务报表整体重要性的账户在财务报表审计以及内部控制审计中都应当被认定为重要账户

- B. 在内部控制审计中，注册会计师识别重要账户、列报及相关认定不应考虑控制的影响
- C. 注册会计师在确定重要性水平之后，应当识别重要账户、列报及其相关认定
- D. 在识别重要账户、列报及其相关认同时，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
23. 下列有关审计证据的充分性和适当性的说法中，错误的是（ ）。
- A. 审计证据的充分性和适当性分别是对审计证据数量和质量的衡量
- B. 只有充分且适当的审计证据才有证明力
- C. 审计证据的充分性会影响审计证据的适当性
- D. 审计证据的适当性会影响审计证据的充分性
24. 下列情形中，注册会计师应当较少的计划利用内部审计工作的是（ ）。
- A. 内部审计在被审计单位的地位不足以支持其客观性
- B. 内部审计人员缺乏足够的胜任能力
- C. 内部审计人员的胜任能力较低
- D. 内部审计没有采用系统、规范的方法
25. 注册会计师执行内部控制审计时，下列有关评价控制缺陷的说法中，错误的是（ ）。
- A. 如果一项控制缺陷存在补偿性控制，注册会计师不应将该控制缺陷评价为重大缺陷
- B. 注册会计师评价控制缺陷是否可能导致错报时，无需量化错报发生的概率
- C. 注册会计师评价控制缺陷导致的潜在错报的金额大小时，应当考虑本期或未来期间受控制缺陷影响的账户余额或各类交易涉及的交易量
- D. 注册会计师评价控制缺陷的严重程度时，无需考虑错报是否已经发生

## 二、多项选择题

1. 下列关于财务报表审计中审计风险的表述中，正确的有（ ）。
- A. 注册会计师的合理保证意味审计风险始终存在
- B. 注册会计师应当通过控制检查风险以使审计风险降至可接受的低水平
- C. 财务报表层次的重大错报风险与财务报表整体存在广泛联系，并可能影响多项认定
- D. 如果审计程序设计合理并且执行有效，可以将检查风险降低为零
2. 下列各项中，属于导致审计产生固有限制的原因有（ ）。
- A. 某些财务报表项目的金额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
- B. 某些项目存在不确定性，需要一系列可接受的解释或判断
- C. 财务报告编制基础中有明确的规定，不需要进行判断
- D. 审计不是对涉嫌违法行为的官方调查
3. 关于评价审计过程中发现的错报，下列说法中正确的有（ ）。
- A. 如果错报超过重要性水平，一定构成重大错报
- B. 某些错报低于重要性水平，注册会计师仍可能将其评价为重大错报
- C. 如果注册会计师认为某一单项错报是重大的，则该项错报不大可能被其他错报抵销
- D. 确定一项分类错报是否重大，需要进行定性评估
4. 当被审计单位管理层拒绝审计项目组向客户寄发询证函，审计项目组应当采取的应对措施包括（ ）。
- A. 询问管理层不允许寄发询证函的原因，并就其原因的合理性或正当性收集证据
- B. 直接视为审计范围受到限制，考虑对审计意见类型的影响
- C. 考虑实施替代程序，并评价是否能够获取充分、适当的审计证据

- D. 评价管理层不允许寄发询证函对评估的重大错报风险（包括舞弊风险），以及其他审计程序的性质、时间安排和范围的影响
5. 在细节测试中，注册会计师根据抽样结果，采用非统计抽样估计了总体错报金额，且对已发现的错报都已提请被审计单位进行调整，被审计单位接受注册会计师的建议调整后的错报金额小于但接近于可容忍错报，则注册会计师应当（ ）。
- A. 认为所测试的交易或账户余额不存在重大错报  
B. 提请被审计单位对错报进行调查，考虑其是否应予以进一步调整  
C. 修改进一步审计程序的性质、时间安排和范围  
D. 出具保留意见的报告
6. 注册会计师审计甲公司，发现管理层严重缺乏诚信，此时注册会计师应考虑该情形对审计意见的影响，下列说法正确的有（ ）。
- A. 直接出具无法表示意见  
B. 直接出具否定意见  
C. 出具保留意见或无法表示意见  
D. 在征求律师意见后，可能会解除业务约定
7. 由于舞弊的性质以及注册会计师在发现舞弊导致的财务报表重大错报时遇到的困难，注册会计师向管理层和治理层（如适用）获取书面声明，确认其已向注册会计师披露了下列信息是非常重要的。下列属于披露的信息有（ ）。
- A. 管理层对财务报表可能存在由于舞弊导致的重大错报风险的评估结果  
B. 对影响被审计单位的舞弊事实、舞弊嫌疑或舞弊指控的了解程度  
C. 管理层和治理层已向注册会计师披露了从现任和前任员工、分析师、监管机构等方面获知的、影响财务报表的舞弊指控或舞弊嫌疑  
D. 考虑是否存在职业责任或法律责任
8. 注册会计师在确定被审计单位持续经营能力对审计报告的影响时，需要考虑的因素包括（ ）。
- A. 被审计单位运用持续经营假设编制财务报表是否适当  
B. 是否存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况有关的重大不确定性  
C. 在存在重大不确定性的情况下，是否已在财务报表中作出充分披露  
D. 对于超出管理层评估期间可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，注册会计师除询问外是否已经实施追加的审计程序识别
9. 在执行内部控制审计时，下列有关非财务报告内部控制重大缺陷的说法中，正确的有（ ）。
- A. 注册会计师应当以书面形式与被审计单位董事会沟通发现的非财务报告内部控制重大缺陷  
B. 注册会计师可以以书面或口头形式与被审计单位经理层沟通发现的非财务报告内部控制重大缺陷  
C. 注册会计师应当在内部控制审计报告中披露非财务报告内部控制重大缺陷  
D. 非财务报告内部控制重大缺陷不影响内部控制审计报告的意见类型
10. 注册会计师在选择针对凌驾风险而设计的控制时，下列做法中，恰当的有（ ）。
- A. 注册会计师选择针对重大的异常交易的控制的运行有效性进行测试  
B. 注册会计师选择能降低与关联方交易相关的凌驾风险的内部控制进行测试  
C. 注册会计师可以关注被审计单位是否建立了内部举报投诉制度  
D. 注册会计师基于对财务报告流程的了解，确定可能发生错报的环节并对控制的有效性进行评估

### 三、简答题

1. ABC 会计师事务所负责对甲公司 2014 年度财务报表实施审计，A 注册会计师担任项目合伙人，针对应收账款的审计，审计工作底稿部分内容摘录如下：

(1) A 注册会计师将金额超过重要性水平的应收账款账户纳入函证范围，将交易频繁但期末余额为

零的账户排除在外。

(2) 因评估应收账款的重大错报风险水平为低, A 注册会计师以 2013 年 10 月 1 日为函证截止日期, 对于剩余期间发生的变动实施控制测试。

(3) 应收账款询证函由甲公司财务人员填写, A 注册会计师核对无误后直接发出。

(4) 甲公司与其客户乙公司产生货款纠纷, A 注册会计师同意将询证函原件提供给甲公司作为诉讼证据。

(5) 甲公司的主要客户在回函中增加“本信息既不保证准确也不保证是最新的, 其他方可能会持有不同意见。”条款, A 注册会计师认为不影响回函可靠性。

(6) 回函显示的差异金额小于明显微小错报临界值, 经查实为笔误导致, 注册会计师同意了管理层无需调整的意见。

要求: 针对上述事项, 逐项指出 A 注册会计师的做法是否恰当, 如不恰当, 请说明理由。

2. ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计多家被审计单位 2017 年度财务报表。与存货审计相关的部分事项如下:

(1) 甲公司为制造型企业, 存货产销量大但年末余额不重大, 因此, A 注册会计师未了解与生产和存货循环相关的业务流程, 直接实施了细节测试。

(2) 乙公司 2017 年末持有的在途存货于 2018 年 1 月 4 日验收入库, 管理层在 2018 年 1 月 5 日实施盘点时将这些存货纳入了盘点范围, A 注册会计师在实施监盘的基础上, 检查了这些存货的验收入库单据等, 结果满意。

(3) A 注册会计师于 2017 年 12 月 31 日在丙公司存货盘点现场实施监盘, 于次日取得所有盘点标签, 检查了是否连续编号, 并将存货盘点汇总表与盘点标签进行了核对, 结果满意。

(4) A 注册会计师评价认为丁公司管理层有关存货盘点的指令和程序设计合理, 因此在监盘中缩小了抽盘范围。

(5) A 注册会计师于 2017 年末对戊公司存货实施监盘时, 得知管理层拟于 2018 年 1 月销毁一批过期商品, A 注册会计师检查了该批商品的账簿记录, 确认已全额计提跌价准备, 不再将其纳入监盘范围。

(6) 己公司是 ABC 会计师事务所 2018 年 2 月新承接的客户, 管理层于 2017 年 12 月 31 日进行了存货盘点, 因年末存货余额重大, A 注册会计师详细检查了己公司的年末盘点记录以及期后的存货出入库记录及相关单据, 结果满意, 据此认可了年末存货数量。

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 会计师事务所负责审计上市公司甲公司 2017 年度财务报表, A 注册会计师作为审计项目合伙人在审计工作底稿中记录的与特殊项目审计相关部分内容如下:

(1) 对会计估计的审计中, 在实施风险评估程序和相关活动, 以了解被审计单位及其环境时, A 注册会计师了解了适用的财务报告编制基础的要求以及管理层如何识别是否需要作出会计估计。

(2) A 注册会计师针对甲公司固定资产减值准备作出的区间估计为 100 万元至 150 万元之间, 且获取了充分、适当的审计证据支持该区间估计。已知管理层的点估计为 160 万元, A 注册会计师得出了错报不小于 60 万元的结论。

(3) A 注册会计师复核了上期财务报表中会计估计的结果, 工作底稿记录了执行该项复核的目的: 质疑上期依据当时可获得的信息而作出的判断。

(4) 甲公司管理层在财务报表附注中披露了某项重大会计估计存在高度估计不确定性, A 注册会计师认为该项披露不充分, 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。

(5) 针对会计估计审计, A 注册会计师就下列事项形成了审计工作底稿: 对导致特别风险的会计估计的合理性及其披露的充分性, A 注册会计师得出结论的基础。

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。

4.（本小题 6 分。）ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计多家上市公司 2019 年度财务报表，遇到下列与审计报告相关的事项：

（1）2019 年 10 月，甲公司因严重破坏环境被环保部门责令停产并对居民进行赔偿，管理层确认了大额预计负债并在财务报表附注中予以披露。A 注册会计师将其作为审计中最为重要的事项与治理层进行了沟通，拟在审计报告的关键审计事项部分沟通该事项。同时，A 注册会计师认为该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，拟在审计报告中增加强调事项段予以说明。

（2）乙公司 2019 年末商誉、固定资产、长期股权投资等多项资产存在减值迹象。因管理层未提供相关资料，A 注册会计师无法就上述资产的减值准备获取充分、适当的审计证据，拟对财务报表发表无法表示意见，并在审计报告的其他信息部分说明注册会计师无法确定与资产减值准备相关的信息是否存在重大错报。

（3）由于丙公司与关联方交易相关的内部控制存在重大缺陷，A 注册会计师拟对丙公司 2019 年 12 月 31 日的财务报告内部控制发表否定意见。因丙公司管理层未在财务报表附注中披露该情况，A 注册会计师拟在对财务报表出具的审计报告中增加强调事项段，提请财务报表使用者关注这一情况。

（4）因某具有财务重大性的子公司连续两年亏损，丁公司管理层在合并财务报表中就与该子公司相关的商誉计提了大额减值准备。A 注册会计师发现该子公司业务数据与财务数据存在无法解释的重大差异，因此认为无法对与该子公司相关的商誉减值准备获取充分、适当的审计证据，拟对丁公司合并财务报表发表保留意见。

（5）戊公司管理层 2019 年确认了一笔大额长期职工福利，未将其折现，并拒绝了 A 注册会计师的审计调整建议。A 注册会计师认为该项未更正错报对财务报表整体没有重大影响。因将长期职工福利作为审计中最为重要的事项并与治理层沟通过，A 注册会计师拟将其作为关键审计事项在审计报告中进行沟通。

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.（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。）

ABC 会计师事务所首次接受委托，负责审计甲上市公司 2013 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）A 注册会计师的父亲曾在 2011 年购买了甲公司 100 股股票，现仍持有。

（2）在接受委托后，A 注册会计师向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）在计划审计工作之前，注册会计师专门花费了 20 天的时间深入了解了甲公司及其环境，以保证后期审计程序进行顺利，因时间有限，后期不打算再执行了解程序。

（4）在审计过程中，A 注册会计师发现了甲公司存在的一些问题，并就这些问题给甲公司管理层出具了一份管理建议书，在归档时作为审计工作底稿一并进行了归档。

（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（2014 年 3 月 2 日），仍未与技术部门达成一致意见。因临近审计报告提交的最后时限要求，A 注册会计师出具了审计报告。

（6）A 注册会计师在审计报告日后的 60 天内完成了项目质量控制复核。

要求：针对上述第（1）至（6）项，逐项指出是否恰当，并简要说明理由。

6. ABC 会计师事务所委派 A 注册会计师担任上市公司甲公司 2017 年度财务报表审计项目合伙人，甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户。ABC 会计师事务所和 XYZ 会计师事务所处于同一网络。审计项目组在审计中遇到下列事项：

(1) A 注册会计师的母亲通过银行购买了价值 1000 元银行公开发行的理财产品, 承接业务后 A 注册会计师发现该理财产品投资了甲公司的债券基金, 母亲已经答应会尽快处置。

(2) 在审计甲公司 2017 年度的财务报表过程中, 发现项目组以外的 B 注册会计师的妻子在甲公司担任董事会秘书, A 注册会计师认为不会对独立性产生不利影响, 所以未采取防范措施。

(3) 甲公司年末会计人员紧缺, 于是聘请 XYZ 会计师事务所的 B 注册会计师帮忙提供编制会计记录和财务报表的相关服务, 具体业务为根据试算平衡表中的信息编制财务报表, A 注册会计师认为该服务属于日常性、机械性的工作, 未采取防范措施。

(4) 审计期间, ABC 会计师事务所打算开立新的分所, 资金尚有缺口, 甲公司管理层得知后, 愿意为 ABC 会计师事务所提供担保, 从银行贷款 100 万元。

(5) 审计项目组成员 C 曾在甲公司担任会计主管, 于 2017 年 1 月 20 日离开甲公司, 加入 ABC 会计师事务所。

要求: 针对上述第 (1) 至 (5) 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独立性规定的情况, 并简要说明理由。

#### 四、综合题

ABC 会计师事务所首次接受委托, 审计上市公司甲公司 2018 年度财务报表, 委派 A 注册会计师担任项目合伙人。A 注册会计师确定财务报表整体的重要性为 150 万元, 实际执行的重要性为 100 万元。甲公司主要从事药品的生产和研发工作。

资料一:

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了所了解的甲公司及其环境的情况, 部分内容摘录如下:

(1) 2018 年 2 月, 甲公司股东大会上公开承诺 2018 年净利润较上年度增长 20% 以上, 若业绩达不到承诺水平, 甲公司的控股股东将以自有资金对其他投资者进行现金补偿, 且甲公司管理层面临降薪的风险。

(2) 甲公司于 2013 年 12 月 31 日购入的用于产品生产的 X 设备, 由于性能等原因决定于 2018 年 6 月 30 日提前报废。已知 X 设备原值 1050 万元, 预计净残值为 50 万元, 预计使用年限为 5 年, 采用直线法计提折旧。

(3) 2018 年 12 月 1 日, 甲公司与乙公司签订一项销售合同, 甲公司向乙公司销售一定数量的 A、B 两种胶囊, 合同总价款为 1800 万元。其中, A 胶囊的单独售价为 1200 万元, B 胶囊的单独售价为 800 万元。合同约定, A 胶囊于 2018 年 12 月 1 日交付, B 胶囊于 2019 年 1 月 1 日交付。当 A、B 胶囊均交付之后, 甲公司才有权收取 1800 万元的合同对价。已知 A、B 胶囊分别构成单项履约义务, 其控制权于交货当日转移给乙公司。

(4) 因预计 2019 年 Y 原材料价格将大幅上涨, 甲公司于 2018 年 12 月大量采购该原材料, 以满足 2019 年的生产需要。然而, 根据国家经济监控数据, 2019 年 1 月中旬开始, Y 原材料价格一路下跌。

(5) 2018 年 10 月, 由于药品生产带来的污染给甲公司厂区附近居民生活造成严重影响, 引发居民不满, 甚至有部分居民到当地政府静坐抗议。居民已经对甲公司提起诉讼, 对甲公司提出巨额赔偿的要求, 甲公司律师认为, 根据相关法律法规, 甲公司有 80% 的可能性需要赔偿 1200 万元。甲公司拟购入环保设备应对污染问题。

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	未审数	已审数
	2018 年	2017 年
A 胶囊——营业收入	1200	0
B 胶囊——营业收入	0	0
净利润	1860	1550



A 胶囊——合同资产	1200	0
X 设备-折旧费用	200	200
Y 原材料-资产减值损失	0	600
预计负债	960	0

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 注册会计师以甲公司 2018 年 1 月至 9 月期间的经营成果推算 2018 年度全年经营成果, 并以此作为确定财务报表整体重要性的基准。2018 年 10 月, 甲公司处置了某重要组成部分, 导致 2018 年度实际经营成果与注册会计师推算的经营成果存在较大差异。A 注册会计师决定重新确定财务报表整体的重要性, 未在审计计划中记录作出的修改。

(2) A 注册会计师拟与治理层沟通计划的审计范围和时间安排, 为避免损害审计的有效性, 沟通的内容不包括识别的特别风险。

(3) 通过对被审计单位及其环境的初步了解, A 注册会计师认为甲公司内部审计人员的客观性和胜任能力等都无法满足审计工作, 拟不利用内部审计的工作。

(4) 根据以往年度审计结果, 甲公司针对主要业务流程(包括销售与收款、采购与付款以及生产与存货)的内部控制是有效的, 因此 A 注册会计师在 2018 年度审计中将继续采用综合性审计方案。

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) 为避免存货被盗, 甲公司要求看门人员每晚看一下各仓库门是否上锁, 针对该项控制, A 注册会计师拟运用审计抽样进行控制测试。

(2) A 注册会计师检查应收账款贷方发生额, 以为营业收入的发生认定提供证据。

(3) 在测试甲公司 2018 年销售费用发生认同时, A 注册会计师从销售费用明细账中选取样本检查了相关的合同、发票、费用审批单等支持性文件, 结果满意。

(4) A 注册会计师就应收账款向客户乙公司实施函证, 回函邮戳显示发函地址与甲公司提供的地址不一致, 甲公司财务人员解释是由于乙公司有多处办公地址所致。审计项目组认为该解释合理, 无需实施进一步审计程序。

(5) 甲公司管理层对某项无形资产计提了 320 万元的资产减值准备, A 注册会计师针对该无形资产的资产减值准备作出了 300 元~500 万元区间估计, 因管理层的点估计落在了区间估计内, 故 A 注册会计师认可了管理层的估计。

资料五:

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了重大事项的处理情况, 部分内容摘录如下:

(1) A 注册会计师获取了 DEF 会计师事务所对甲公司 IPO 审计时的销售客户访谈资料, A 注册会计师认为已经获取了充分适当的审计证据, 从而未对甲公司销售客户执行现场访谈的审计程序。

(2) A 注册会计师汇总了所有高于实际执行的重要性的错报, 并提请甲公司管理层进行调整。

(3) 审计报告日后, A 注册会计师发现甲公司已公布的年度报告中部分信息与已审计财务报表存在重大不一致, 经调查发现年度报告中存在错误, A 注册会计师要求管理层修改年度报告, 管理层同意作出修改。A 注册会计师认为该事项不影响已审计财务报表, 未采取进一步措施。

要求:

(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、固定资产、存货、资产减值损失、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。

(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。将答案直接填入答题区的相应表格内。

(3) 针对资料四第(1)至(5)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。将答案直接填入答题区的相应表格内。

(4) 针对资料五第(1)至(3)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。将答案直接填入答题区的相应表格内。

## 答案部分

### 一、单项选择题

1. 【正确答案】C

【答案解析】有限保证的鉴证业务与合理保证的鉴证业务相比,证据收集程序会受到有意识的限制,所需证据数量更少,因此财务报表的可信性也就较低一些。

2. 【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。

3. 【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。

4. 【正确答案】C

【答案解析】注册会计师为被审计单位选择的基准在各年度中通常会保持稳定,但是并非必须保持一贯不变。

5. 【正确答案】D

【答案解析】本题考查的是审计业务约定书。审计报告的意见类型不属于审计业务约定书的内容。除了选项 ABC,还包括指出用于编制财务报表所适用的财务报告编制基础,提及注册会计师拟出具的审计报告的预期形式和内容,以及对在特定情况下出具的审计报告可能不同于预期形式和内容的说明。

6. 【正确答案】D

【答案解析】在运用分析程序进行总体复核时,如果识别出以前未识别的重大错报风险,注册会计师应当重新考虑对全部或部分各类交易、账户余额和披露评估的风险是否恰当,并在此基础上重新评价之前计划的审计程序是否充分,是否有必要追加审计程序,而不是全部重新评估。

7. 【正确答案】C

【答案解析】控制测试中的抽样风险包括信赖过度风险和信赖不足风险;细节测试中的抽样风险包括误受风险和误拒风险。

8. 【正确答案】D

【答案解析】可以使用审计抽样的程序有当控制的运行留下轨迹时的控制测试和细节测试;不可以使用审计抽样的程序有风险评估程序、未留下轨迹的控制和实质性分析程序。

9. 【正确答案】C

【答案解析】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。因此,在总体较大的情况下,总体规模与确定样本规模无关,故选项 C 正确。

10. 【正确答案】A

【答案解析】信息技术应用控制包括输入、处理和输出等环节。

11. 【正确答案】B

【答案解析】注册会计师应在审计报告日后 60 日内完成归档，因此需要在 2014 年 3 月 1 日之后的 60 日内进行归档，最迟的日期为 4 月 30 日。

12. 【正确答案】C

【答案解析】选项 C，属于新企业会计准则颁布施行时，注册会计师应关注的被审计单位与会计政策运用相关的情况。

13. 【正确答案】D

【答案解析】选项 ABC 均为预防性控制。

14. 【正确答案】C

【答案解析】舞弊风险因素包括动机或压力、态度或借口和机会。

15. 【正确答案】D

【答案解析】选项 D，无论对管理层凌驾于控制之上的风险的评估结果如何，注册会计师都应当设计和实施审计程序。

16. 【正确答案】C

【答案解析】如果被审计单位未能按照适用的财务报告编制基础的要求，在财务报表中对关联方和关联方交易进行充分披露，注册会计师应根据其对财务报表的影响程度，出具保留意见或否定意见的审计报告。

17. 【正确答案】D

【答案解析】识别被审计单位管理层未向注册会计师披露的诉讼事项，即“完整性”审查，管理层提供的诉讼事项清单中记录的肯定是已向注册会计师披露的，未披露的事项自然不会包含在内，因此选项 D 实现不了完整性审计目标。

18. 【正确答案】D

【答案解析】集团项目组参与组成部分注册会计师工作的目的是为了获取充分、适当的审计证据，以作为形成集团财务报表审计意见的基础。

19. 【正确答案】B

【答案解析】对由于其特定性质或情况，可能存在导致集团财务报表发生重大错报的特别风险的重要组成部分，集团项目组或代表集团项目组的组成部分注册会计师应当执行下列一项或多项工作：

(1) 使用组成部分重要性对组成部分财务信息实施审计；(2) 针对与可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险相关的一个或多个账户余额、一类或多类交易或披露事项实施审计；(3) 针对可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险实施特定的审计程序。

20. 【正确答案】B

【答案解析】在执行内部控制审计时，注册会计师不得采用“每三年至少对控制测试一次”的方法，而应当在每一年度审计中测试内部控制。

21. 【正确答案】C

【答案解析】如果这些监督经营成果的内部控制是有效的，注册会计师可以考虑减少对其他控制的测试。

22. 【正确答案】A

【答案解析】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。

23. 【正确答案】C

【答案解析】审计证据的充分性不会影响审计证据的适当性，注册会计师仅靠获取更多的审计证据可能无法弥补质量上的缺陷。

24. 【正确答案】C

【答案解析】ABD 是不得利用内部审计的工作，并不是较少利用。

25. 【正确答案】A

【答案解析】即使存在补偿性控制，在满足一定的条件下也有可能评估为重大缺陷。

## 二、多项选择题

1. 【正确答案】ABC

【答案解析】检查风险确实取决于审计程序设计的合理性和执行的有效性，但是由于注册会计师通常并不对所有的交易、账户余额和披露进行检查，以及其他原因，检查风险不可能降低为零。

2. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，管理层编制财务报表，需要根据被审计单位的事实和情况运用的财务报告编制基础的规定，在这一过程中需要作出判断。不确定的情况才会导致固有限制，如果是确定的，就不涉及固有限制了。

3. 【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，即使分类错报超过了在评价其他错报时运用的重要性水平，注册会计师可能仍然认为该分类错报对财务报表不产生重大影响。

4. 【正确答案】ACD

【答案解析】此时首先应该考虑通过其他途径获取相关审计证据，而不是直接考虑对审计意见类型的影响。

5. 【正确答案】BC

【答案解析】如果是统计抽样，估计错报是已经考虑了抽样风险，则选项 A 是正确的，但在非统计抽样中，则不正确；有可能有其他错报还未发现，要求被审计单位调查出现这种结果的原因，如发现错报应予以调整，选项 B 正确；如果注册会计师不能接受总体，应和其他项目发现的错报一起考虑对审计意见的影响，所以选项 D 错误。

6. 【正确答案】CD

【答案解析】管理层诚信存在重大问题，注册会计师应分析该情形对审计工作的影响程度，出具保留意见或无法表示意见。必要时，应考虑解除业务约定。

7. 【正确答案】AB

【答案解析】由于舞弊的性质以及注册会计师在发现舞弊导致的财务报表重大错报时遇到的困难，注册会计师向管理层和治理层（如适用）获取书面声明，确认其已向注册会计师披露了下列信息是非常重要的：（1）管理层对财务报表可能存在由于舞弊导致的重大错报风险的评估结果；（2）对影响被审计单位的舞弊事实、舞弊嫌疑或舞弊指控的了解程度。

8. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，除询问管理层外，注册会计师没有责任实施任何审计程序，以识别超出管理层期间并可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

9. 【正确答案】ACD

【答案解析】注册会计师不能仅以口头形式与被审计单位经理层沟通发现的非财务报告内部控制重大缺陷。

10. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D 属于对内部信息传递和期末财务报告流程的控制的测试。

## 三、简答题

1. 【正确答案】(1) 不恰当。交易频繁但期末余额较小甚至余额为零的项目应纳入应收账款函证范围。(1分)
- (2) 不恰当。注册会计师应当对所函证项目自该截止日起至资产负债表日止发生的变动实施其他实质性程序。(1分)
- (3) 恰当。(1分)
- (4) 不恰当。除法院、检察院及其他有关部门依法查阅审计工作底稿,注册会计师协会对执业情况进行检查以及前后任注册会计师沟通等情形外,会计师事务所不得将询证函回函提供给被审计单位作为法律诉讼证据,即使会计师事务所同意提供也应保留回函原件,将复印件提供给被审计单位。(1分)
- (5) 不恰当。该限制条款影响询证函的可靠性。(1分)
- (6) 恰当。(1分)
2. 【正确答案】(1) 不恰当。应了解与生产和存货循环相关的业务流程。
- (2) 恰当。
- (3) 不恰当。不应在次日取得所有盘点标签和检查盘点标签是否连续编号/应在监盘前检查盘点标签是否连续编号,盘点结束后回收并清点所有已使用和未使用的盘点表和盘点标签。
- (4) 不恰当。还应考虑指令和程序是否得到执行。
- (5) 不恰当。应对过期商品是否存在及其状况实施监盘。
- (6) 不恰当。应对己公司存货执行监盘程序。
3. 【正确答案】(1) 不恰当。注册会计师还需了解管理层如何作出会计估计。
- (2) 不恰当。应得出错报不小于 10 万元的结论。
- (3) 不恰当。注册会计师复核上期财务报表中会计估计的结果,目的不是质疑上期依据当时可获得的信息而作出的判断,而是评估本期财务报表与会计估计有关的重大错报风险。
- (4) 不恰当。披露不充分属于错报,应当发表保留或否定意见。
- (5) 不恰当。A 注册会计师还应就可能存在管理层偏向的迹象形成审计工作底稿。
4. 【正确答案】
- (1) 不恰当。(0.5分)被确定为在审计报告中沟通的关键审计事项无需在强调事项段中再次说明。(0.7分)
- (2) 不恰当。(0.5分)应当在形成无法表示意见的基础部分对无法确定与资产减值准备相关的信息是否存在重大错报进行说明。(0.7分)
- (3) 不恰当。(0.5分)管理层未在财务报表中披露,不应增加强调事项段/应当确定内部控制有效性对财务报表产生的影响。(0.7分)
- (4) 恰当。(1分)
- (5) 不恰当。(0.5分)该事项未得到满意解决,不应在关键审计事项部分沟通。(0.7分)
5. 【正确答案】(1) 不恰当。审计项目组成员的主要近亲属在审计客户中拥有直接经济利益,将因自身利益对独立性产生非常严重的不利影响。(1分)
- (2) 不恰当。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,判断是否适直接受委托。(1分)
- (3) 不恰当。了解被审计单位及其环境是一个连续和动态地收集、更新与分析信息的过程,贯穿于审计过程的始终。(1分)
- (4) 恰当。管理建议书属于审计工作底稿,应当一并予以归档。(1分)
- (5) 不恰当。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) 不恰当。应由专门的项目质量控制复核人员项目质量控制复核应在报告日或之前完成项目质量

控制复核。(1分)

[Answer]

(1) Inappropriate. The immediate relatives of audit team members have direct economic interest in audit client, it would lead to significant impact on independence due to self-interest. (2分)

(2) Inappropriate. Shall communicate with predecessor CPA, and ask the reason of changing accounting firm before accepting commission. (2分)

(3) Inappropriate. Understand the audit client and its environment is a continuous and dynamic process for collection, updating and analysis of information, which throughout the whole audit process. (2分)

(4) Appropriate. Management letter is part of audit working papers, and shall be filed together. (1分)

(5) Inappropriate. The audit report could only be issued after the disputes between project team and consulted party being solved.

(6) Inappropriate. Project quality control review shall be finished before or on the reporting date. (2分)

6. 【正确答案】(1) 不违反。A注册会计师的母亲拥有被审计单位非重大间接经济利益，不会对独立性产生不利影响。

(2) 违反。会计师事务所项目组以外的合伙人或员工，与审计客户的董事、高级管理人员或特定员工之间存在家庭或私人关系，可能会因自身利益、密切关系或外在压力产生不利影响。

(3) 违反。甲公司为上市公司，即使网络事务所为其提供的是日常性和机械性的工作，仍会对独立性产生不利影响。

(4) 违反。甲公司不属于银行或类似金融机构，其向事务所提供担保将会对独立性产生非常严重的不利影响。

(5) 违反。项目组成员在报表涵盖期间担任被审计单位的会计主管，会因自我评价对独立性产生不利影响。

#### 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)	甲公司控股股东和管理层的利益与利润增长挂钩，具有实施舞弊的动机和压力/2018年度的净利润勉强达到利润增长目标，可能表明财务报表存在舞弊导致的重大错报风险(1.2分)	—
(2)	是(0.2分)	已提前报废的固定资产不再计提折旧，存在多计累计折旧的风险(0.6分)	存货(准确性、计价和分摊) 营业成本(准确性)(0.6分)
(3)	是(0.2分)	企业应当在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。在2018年只是交付A商品，只需要确认A商	营业收入(准确性) 合同资产(存在、权利和义

		品的收入, 即甲公司 2018 年应确认的收入 金额 = $1800 \times 1200 / (1200 + 800) = 1080$ (万元), 存在营业收入金额不准确的风 险; 2018 年年末还不涉及收款, 故存在多 计应收账款的风险 (0.6 分)	务) (0.6 分)
(4)	是 (0.2 分)	2019 年 1 月起, Y 原材料价格一路下跌, Y 原材料存在减值可能, 但甲公司并未确认 存货减值 (0.6 分)	资产减值损失 (完整性) 存货 (准确性、 计价和分摊) (0.6 分)
(5)	是 (0.2 分)	甲公司应就该预计赔偿确认预计负债, 存 在确认预计负债金额不准确的风险 (0.6 分)	预计负债 (准 确性、计价和 分摊) (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)	注册会计师应当在审计工作底稿中记录对计划作 出的重大修改 (0.5 分)
(2)	否 (0.5 分)	注册会计师应当与治理层沟通计划的审计范围和 时间安排的总体情况, 包括识别的特别风险 (0.5 分)
(3)	是 (1.0 分)	——
(4)	否 (0.5 分)	应当根据本年对认定层次重大错报风险的评估结 果, 考虑控制是否发生变化, 是否出现其他因素使 信赖控制不再适当等因素来确定是否继续选用综 合性方案 (0.5 分)

## (3) 【正确答案】

事项序号	是否恰当 (是 / 否)	理由
(1)	否 (0.5 分)	只有当控制运行留下轨迹时注册会计师才可以采用 审计抽样测试内部控制 (0.5 分)
(2)	否 (0.5 分)	应收账款的贷方发生额无法验证营业收入的发生
(3)	是 (1.0 分)	——
(4)	否 (0.5 分)	应进一步调查地址有误的原因 / 直接与乙公司联系 核实 (0.5 分)
(5)	否 (0.5 分)	注册会计师应当基于可获得的审计证据来缩小区间 估计, 直至该区间估计范围内的所有结果均可被视为 合理 (0.5 分)

## (4) 【正确答案】

事项序号	是否恰当 (是 / 否)	理由
(1)	否 (0.5 分)	A 注册会计师未对利用其它审计机构以前期间获取 的审计证据执行恰当的审计程序 (0.5 分)
(2)	否 (0.5 分)	所有高于明显微小错报临界值的错报均应当提请 被审计单位调整 (0.5 分)
(3)	否 (0.5 分)	注册会计师应当根据具体情形实施必要的程序, 包 括确定更正已经完成, 也可能包括复核管理层为与

		收到其他信息的人士沟通并告知其修改而采取的步骤（0.5分）
--	--	-------------------------------

【答案解析】【解析】资料一（3）：

①2018年12月1日交付A胶囊的会计分录

借：合同资产           1080  
    贷：主营业务收入       1080

②2019年1月1日交付B胶囊的会计分录

借：银行存款 / 应收账款       1800  
    贷：合同资产           1080  
        主营业务收入       720

故在2019年1月1日才涉及到确认应收账款，故资料中在2018年年末确认了应收账款1200万元，是多计了应收账款，其存在和权利和义务认定均存在问题。

查看更多注会考试政策，请进入[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看](#)>>



扫码获得更多注会备考干货