

注会《审计》模拟试题（一）

一、单项选择题(本题型共 20 小题，每小题 1 分，共 20 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. 下列关于审计的说法中，错误的是（ ）。
 - A. 审计可以用来有效满足财务报表预期使用者的需求
 - B. 审计可以以合理保证的方式提高财务报表的质量
 - C. 审计涉及为如何利用信息提供建议
 - D. 审计只能提供合理保证，但不能提供绝对保证

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，审计不涉及为如何利用信息提供建议。

2. 在审计业务中，下列有关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

【正确答案】D

【答案解析】选项 AB，管理层可能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。

3. 下列关于明显微小错报临界值的说法中，正确的是（ ）。
 - A. 明显微小的错报，无论单独或者汇总起来，无论从金额、性质或其发生的环境来看都是明显微不足道的
 - B. 明显微小的错报应该汇总计入累积识别出的错报
 - 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. 注册会计师需要在完成审计工作阶段，确定一个明显微小错报的临界值，以评价识别出的错报

【正确答案】A

【答案解析】选项 B，明显微小的错报可以不累积；选项 C，明显微小错报的临界值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；选项 D，明显微小错报的临界值是在制定审计策略和审计计划时确定的。

4. 下列情况中，注册会计师可能考虑选择较低的百分比来确定实际执行的重要性的是（ ）。

- A. 连续审计项目，以前年度审计调整较少
- B. 被审计单位处于高风险行业
- C. 以前期间的审计经验表明内部控制运行有效
- D. 项目总体风险为低

【正确答案】B

【答案解析】被审计单位处于高风险行业说明项目总体风险较高，因此应选择较低的百分比来确定实际执行的重要性。

5. 下列各项中，属于职业判断可辩护性的基础的是（ ）。

- A. 决策的一贯性
- B. 思维的逻辑性
- C. 程序的复杂性
- D. 注册会计师的职位

【正确答案】B

【答案解析】理由的充分性、思维的逻辑性和程序的合规性是可辩护性的基础。

6. 下列关于分析程序目的的说法中，错误的是（ ）。

- A. 风险评估程序阶段，分析程序用来了解被审计及其环境等方面情况，识别财务报表重大错报风险
- B. 如果实施实质性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，则可能采用实质性分析程序
- C. 在实施控制测试时，分析程序可以获取审计证据评价控制运行是否有效
- D. 在审计结束时，分析程序能够对财务报表进行总体复核

【正确答案】C

【答案解析】选项 C 不正确，注册会计师在测试内部控制时不适合采用分析程序，因为分析程序是通过分析不同财务数据之间以及财务信息做出评价，而注册会计师在控制测试时不存在预期数据关系。

7. 下列关于简单随机选样的说法中，错误的是（ ）。

- A. 简单随机选样可以使总体中每个抽样单元被选取的概率相等
- B. 简单随机选样可以使相同数量的抽样单元组成的每种组合被选取的概率相等
- C. 简单随机选样在统计抽样和非统计抽样中均适用

D. 简单随机选样尤其适合于非统计抽样

【正确答案】D

【答案解析】由于统计抽样要求注册会计师能够计量实际样本被选取的概率，简单随机选样尤其适合于统计抽样。

8. (2017 年) 在使用审计抽样实施控制测试时，下列情况中，注册会计师不能另外选取替代样本的是（ ）。

- A. 单据丢失
- B. 单据无效
- C. 单据未使用
- D. 单据不适用

【正确答案】A

【答案解析】如果找不到丢失的单据，或者由于其他原因注册会计师无法对选取的项目实施检查，注册会计师可能无法使用替代程序测试控制是否适当运行。

9. 下列有关货币单元抽样的说法中，错误的是（ ）。

- A. 货币单元抽样中项目被选取的概率与其货币金额大小成比例
- B. 货币单元抽样是一种运用变量抽样原理对货币金额而不是对发生率得出结论的统计抽样方法
- C. 如果注册会计师预计没有错报，货币单元抽样的样本规模通常比传统变量抽样方法更小
- D. 在利用货币单元抽样时，需要对零余额或负余额的样本选取在设计时特别考虑

【正确答案】B

【答案解析】货币单元抽样是一种运用属性抽样原理对货币金额而不是对发生率得出结论的统计抽样。

10. 下列关于信息技术一般控制、信息处理控制与公司层面控制三者之间的关系的说法中，错误的是（ ）。

- A. 公司层面信息技术控制情况会影响信息技术一般控制和信息技术信息处理控制的部署和落实
- B. 公司层面信息技术控制是公司信息技术整体控制环境，决定了信息技术一般控制和信息技术信息处理控制的风险基调
- C. 注册会计师会首先执行配套的公司层面信息技术控制审计，并基于此识别信息技术一般控制和信息处理控制的主要风险点和审计重点

D. 信息技术一般控制和信息处理控制分别有各自的目的和运作领域，一般控制的有效与否并不影响信息处理控制的有效性

【正确答案】D

【答案解析】选项 D 不正确，信息技术一般控制是基础，信息技术一般控制的有效与否会直接关系到信息处理控制的有效性是否能够信任。

11. 关于审计工作底稿的归档，下列说法中错误的是（ ）。

A. 在审计报告日后将审计工作底稿归整为最终审计档案是一项事务性的工作，不涉及实施新的审计程序或得出新的结论

B. 如果注册会计师完成审计业务，应当在审计报告日后 60 天内将审计工作底稿归档；如果注册会计师未完成审计业务，将相关工作底稿销毁，无须归档

C. 在完成最终审计档案的归整工作后，注册会计师不应在规定的保存期限届满前删除或废弃任何性质的审计工作底稿

D. 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

【正确答案】B

【答案解析】审计工作底稿的归档期限为审计报告日后 60 天内。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。

12. 下列证实存货项目存在认定最可靠的审计程序是（ ）。

A. 实施存货监盘程序

B. 检查购货发票、验收单的编号以及存货明细账

C. 比较购货发票上的价格、数量与存货明细账核对

D. 存货明细账中抽取项目检查至购货发票、验收单

【正确答案】A

【答案解析】选项 B 证实存货的完整性认定；选项 C 证实存货的准确性、计价和分摊认定；选项 AD 均可以证实存货的存在认定，但选项 A 为注册会计师亲自获取的审计证据，比被审计单位提供的资料更可靠。

13. 下列有关存货监盘程序的说法中，错误的是（ ）。

A. 存货监盘结束前，审计人员应再次观察盘点现场以确定所有应纳入盘点范围的存货均已盘点

B. 如果存货盘点日不是资产负债表日，注册会计师应实施恰当的审计程序以确定盘点日与资产负债表日之间存货的变动均已得到记录

- C. 由于既定盘点日的航班取消导致注册会计师无法亲临现场，注册会计师决定实施替代审计程序
- D. 存货监盘成本高不能成为注册会计师省略该程序的理由

【正确答案】C

【答案解析】由于不可预见的情况无法在存货盘点现场实施监盘，注册会计师应当另择日期实施监盘，并对间隔期内发生的交易实施审计程序，而不是直接实施替代程序。

14. 下列关于第一时段期后事项的说法中，正确的是（ ）。

- A. 财务报表日至审计报告日之间发现的期后事项属于第一时段期后事项
- B. 通常情况下，针对期后事项的专门审计程序的实施时间越远离审计报告日越好
- C. 针对这一时段的期后事项，注册会计师负有主动识别的义务
- D. 如果所知悉的期后事项属于调整事项，注册会计师应当考虑被审计单位是否在财务报表附注中予以充分披露

【正确答案】C

【答案解析】财务报表日至审计报告日之间发生的期后事项属于第一时段期后事项，而不是发现的事项，选项 A 错误；针对期后事项的专门审计程序，其实施时间越接近审计报告日越好。越接近审计报告日，也就意味着离财务报表日越远，被审计单位这段时间内累积的对财务报表日已经存在的情况提供的进一步审计证据也就越多，注册会计师遗漏期后事项的可能性也就越小，选项 B 错误；如果所知悉的期后事项属于调整事项，注册会计师应当考虑被审计单位是否已对财务报表作出适当的调整。如果所知悉的期后事项属于非调整事项，注册会计师应当考虑被审计单位是否在财务报表附注中予以充分披露，选项 D 错误。

15. 下列有关书面声明的日期和涵盖的期间的说法中，错误的是（ ）。

- A. 书面声明的日期应当尽量接近对财务报表出具审计报告的日期，可以在审计报告日之前，也可以在审计报告日之后
- B. 书面声明应当涵盖审计报告针对的所有财务报表和期间
- C. 在管理层签署书面声明前，注册会计师不能发表审计意见，也不能签署审计报告
- D. 如果现任管理层在审计报告中提及的所有期间内均尚未就任，注册会计师仍然需要向现任管理层获取整个相关期间的书面声明

【正确答案】A

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

16. 下列关于注册会计师与治理层沟通的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师需要与治理层保持有效的双向沟通的根本原因在于被审计单位的治理层与注册会计师在财务报告编制过程中监督和财务报表审计职责方面存在着共同的关注点，在履行职责方面有着很强的互补性
- B. 在确定沟通对象时，有关管理层的胜任能力和诚信问题方面的事项，不宜与兼任高级管理职务的治理层成员沟通
- C. 为了提高审计效率，降低审计成本，注册会计师可以与治理层沟通具体金额以及具体审计程序的性质和时间安排
- D. 注册会计师与治理层不充分的双向沟通可能意味着令人不满意的控制环境，影响注册会计师对重大错报风险的评估

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，沟通具体金额以及具体审计程序的性质和时间安排可能降低审计工作的有效性，注册会计师不宜沟通这些内容。

17. 确定集团财务报表整体的重要性的时间和人员分别是（ ）。

- A. 实施风险评估程序，集团项目组和组成部分注册会计师
- B. 初步业务活动，集团项目组和组成部分注册会计师
- C. 制定集团具体审计计划，集团项目组
- D. 制定集团总体审计策略，集团项目组

【正确答案】D

【答案解析】在制定集团总体审计策略时，集团项目组确定集团财务报表整体的重要性。

18. 下列有关关键审计事项的说法中，错误的是（ ）。

- A. 在确定重点关注过的事项时，可能会考虑对财务报表或审计工作具有重大影响的事项或交易
- B. 从需要重点关注的事项中，确定哪些事项以及多少事项对本期财务报表审计最为重要属于职业判断问题
- C. 在单项审计业务中，注册会计师确定的“最为重要的事项”只有一个
- D. 注册会计师应当从与治理层沟通过的事项中选取关键审计事项

【正确答案】C

【答案解析】“最为重要的事项”并不意味着只有一项，需要在审计报告中包含的关键审计事项的数量可能受被审计单位规模和复杂程度、业务和经营环境的性质，以及审计业务具体事实和情况的影响。

19. 注册会计师在执行内部控制审计时，下列关于控制缺陷的说法中，正确的是（ ）。
- A. 重要缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合
 - B. 重大缺陷是内部控制中存在的、其严重程度足以引起负责监督被审计单位财务报告的人员关注的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合
 - C. 内部控制存在的缺陷，按其严重程度分为设计缺陷和运行缺陷
 - D. 内部控制存在的缺陷包括设计缺陷和运行缺陷

【正确答案】 D

【答案解析】 内部控制存在的缺陷包括设计缺陷和运行缺陷。内部控制存在的缺陷，按其严重程度分为重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷。重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。重要缺陷是内部控制中存在的、其严重程度不如重大缺陷但足以引起负责监督被审计单位财务报告的人员（如审计委员会或类似机构）关注的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。选项 A 属于重大缺陷，选项 B 属于重要缺陷。

20. 下列关于在被审计单位购买商品的说法中，错误的是（ ）。
- A. 如果按照正常的商业程序公平交易，通常不会对独立性产生不利影响
 - B. 如果交易性质特殊或金额较大，可能因自身利益产生不利影响
 - C. 如果对独立性产生了不利影响，可以采取取消交易或降低交易规模或将 A 调离审计项目团队的方式消除不利影响或将其降低至可接受的水平
 - D. 如果对独立性产生了不利影响，会计师事务所应解除业务约定

【正确答案】 D

【答案解析】 会计师事务所、审计项目团队成员或其主要近亲属从审计客户购买商品或服务，如果交易性质特殊或金额较大，可能因自身利益产生不利影响，但是会计师事务所可以采取防范措施消除不利影响或将其降低至可接受的水平，不一定要解除业务约定。

二、多项选择题(本题型共 15 小题，每小题 2 分，共 30 分。每小题均有一个正确答案，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. 按照审计准则要求，下列审计过程的各阶段中，注册会计师必须运用分析程序的有（ ）。
- A. 初步业务活动
 - B. 风险评估
 - C. 风险应对

D. 总体复核

【正确答案】BD

【答案解析】在风险评估和总体复核阶段，注册会计师必须运用分析程序。

2. 下列各项中，与注册会计师设计样本时所确定的样本量存在反向变动关系的有（）。

- A. 可接受的信赖过度风险
- B. 拟信赖程度
- C. 可容忍偏差率
- D. 预计总体偏差

【正确答案】AC

【答案解析】可接受的信赖过度风险、可容忍偏差率与样本规模存在反向变动关系，故选项 AC 符合题目要求；对控制的拟信赖程度越高，越打算信赖内部控制，样本量应该越大，选项 B 错误；在可容忍误差一定的情况下，预计总体误差越大，则样本规模越大，选项 D 错误。

3. 关于在细节测试中使用统计抽样的下列说法中，正确的有（）。

- A. 样本设计阶段的四个环节：确定测试目标、定义总体和抽样单元、界定错报
- B. 抽样单元可以是每个货币单元
- C. 将抽样单元界定为客户明细账余额往往要比界定为构成应收账款余额的每笔交易效果更好
- D. 货币单元抽样方法下，项目被选取的概率与其货币金额大小成比例，因而无须分层

【正确答案】ABD

【答案解析】如果将抽样单元界定为客户明细账余额，当某客户没有回函证实该余额时，注册会计师可能需要对构成该余额的每一笔交易进行测试。因此，如果将抽样单元界定为构成应收账款余额的每笔交易，审计抽样的效率可能更高，选项 C 错误。

4. 下列各项中，属于系统自动化控制关注的要素的有（）。

- A. 完整性
- B. 准确性
- C. 存在和发生
- D. 授权

【正确答案】ABC

【答案解析】系统自动化控制关注的要素包括：完整性、准确性、存在和发生等。

5. 下列关于 IT 控制对控制风险和实质性程序影响的表述，正确的有（）。

- A. 在评估信息处理控制对控制风险和实质性程序影响时，注册会计师需要将控制与具体的审计目标相联系
- B. 注册会计师通常不将一般控制与具体的审计目标相联系
- C. 如果针对某一具体审计目标，注册会计师能够识别出有效的信息处理控制，在通过测试确定其运行有效后，注册会计师可以适当减少实质性程序
- D. 如果针对某一具体审计目标，注册会计师能够识别出有效的一般控制，注册会计师可以适当减少实质性程序

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，对于一般控制而言，由于其影响广泛，注册会计师通常不将一般控制与具体的审计目标相联系，所以识别出有效的一般控制不能减少注册会计师的实质性程序。

6. (2014 年) 下列有关注册会计师在审计报告日后对审计工作底稿做出变动的做法中，正确的有（ ）。

- A. 在归档期间删除或废弃被取代的审计工作底稿
- B. 在归档期间记录在审计报告日前获取的、与项目组相关成员进行讨论并达成一致意见的审计证据
- C. 以归档期间收到的询证函回函替换审计报告日前已实施的替代程序审计工作底稿
- D. 在归档后由于实施追加的审计程序而修改审计工作底稿，并记录修改的理由、时间和人员，以及复核的时间和人员

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，函证程序和替代程序属于不同的审计程序，这两份底稿均需要保存，能相互印证，保证审计质量。

7. 注册会计师发现被审计单位没有计提尚未付款但已经购买的服务支出相关的负债，下列财务报表项目及其认定中，与之相关的有（ ）。

- A. 应付账款：完整性
- B. 其他应付款：存在
- C. 其他应付款：准确性、计价和分摊
- D. 销售费用：完整性

【正确答案】AD

【答案解析】尚未付款的但已经购买的服务支出相关的负债，也就是应确认相关负债/费用实际未确认，影响的是负债和费用的完整性认定。

8. 下列程序中，可以用来寻找未入账负债的有（ ）。

- A. 获取期后收取、记录或支付的发票明细，检查支持性文件
- B. 追踪已选取项目至应付账款明细账、货到票未到的暂估入账或预提费用明细表，关注费用所计入的会计期间
- C. 评价费用是否被记录于正确的会计期间
- D. 获取财务报表日前的账簿记录，检查支持性文件

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D 无法验证完整性，未记录的负债在账簿记录上找不到。

9. A 注册会计师对甲公司存货实施监盘程序时，下列检查程序正确的有（ ）。

- A. A 注册会计师应当对已盘点的存货进行适当检查，将检查结果与甲公司盘点记录相核对，并形成相应记录
- B. 在检查已盘点的存货时，A 注册会计师应当从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物，以测试盘点记录的准确性
- C. A 注册会计师还应当从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录，以测试存货的存在性
- D. 如果检查时发现差异，A 注册会计师应及时提请甲公司更正

【正确答案】AB

【答案解析】注册会计师从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录，可以测试存货盘点记录的完整性，故选项 C 不正确；如果检查时发现差异，注册会计师应当查明原因，再提请被审计单位更正，而不是直接提请被审计单位更正，选项 D 不正确。

10. 下列事项中可能导致生产与存货交易和余额的重大错报风险变高的有（ ）。

- A. 交易的数量庞大，业务复杂
- B. 生产单一产品
- C. 某些存货项目的可变现净值可能难以确定
- D. 大型企业可能将存货存放在很多地点，并且可以在不同的地点之间转移存货

【正确答案】ACD

【答案解析】影响生产与存货交易和余额的重大错报风险可能包括：(1) 交易的数量和复杂性，交易数量庞大、业务复杂会增加错误和舞弊的风险；(2) 成本核算的复杂性；(3) 产品的多元化；(4) 某些存货项目的可变现净值难以确定；(5) 将存货存放在很多地点；(6) 寄存的存货。

11. 下列各项中，注册会计师应当以书面形式与治理层沟通的有（ ）。

- A. 审计中的重大发现
- B. 上市公司审计中注册会计师的独立性
- C. 审计过程中发现的值得关注的控制缺陷
- D. 计划的审计范围和时间安排

【正确答案】BC

【答案解析】对于审计中的重大发现，如果根据职业判断认为口头形式沟通不恰当，应当以书面形式进行沟通，选项 A 错误。对于计划的审计范围和时间安排，没有明确规定以书面形式进行沟通，注册会计师可以根据职业判断，选择用口头或书面形式进行沟通。选项 D 错误。

12. 下列关于注册会计师与治理层沟通的时间安排的表述中，正确的有（ ）。

- A. 注册会计师可以在讨论审计工作的计划范围及时间安排时沟通对关键审计事项的初步看法
- B. 如果识别出值得关注的内部控制缺陷，注册会计师可能在书面沟通前，尽快向治理层口头沟通
- C. 若存在对独立性的不利影响，注册会计师可以随时与治理层进行沟通
- D. 对于审计中遇到的重大困难，如果治理层能够协助注册会计师克服这些困难，那么可能不需要尽快沟通

【正确答案】ABC

【答案解析】对于审计中遇到的重大困难，如果治理层能够协助注册会计师克服这些困难，可能需要尽快沟通，来使这些重大困难尽快得到解决。

13. 在与治理层沟通注册会计师的责任时，下列表述中正确的有（ ）。

- A. 注册会计师应当就其责任直接与治理层沟通
- B. 注册会计师承担对财务报表审计的责任可以减轻治理层的责任
- C. 注册会计师应当和治理层沟通与其履行对财务报告过程监督职责相关的重大事项
- D. 注册会计师通常不专门为识别与治理层沟通的补充事项设计程序

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B 错误，注册会计师承担的责任是其自身的，并不能够减轻或代替治理层的责任。

14. 下列人员中，需要遵守会计师事务所质量管理政策和程序的有（ ）。

- A. 关键审计合伙人
- B. 审计助理

- C. 会计师事务所外部专家
- D. 会计师事务所内部专家

【正确答案】ABD

【答案解析】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。

15. 下列选项中，注册会计师不得利用内部审计人员提供直接协助的情形有（ ）。

- A. 存在对内部审计人员客观性的重大不利影响
- B. 内部审计人员对拟执行的工作缺乏足够的胜任能力
- C. 内部审计没有采用系统、规范化的方法
- D. 法律法规禁止利用内部审计人员提供直接协助

【正确答案】ABD

【答案解析】内部审计没有采用系统、规范化的方法是注册会计师不得利用内部审计工作时需要考虑的内容。

【点评】本知识点通常考查的是“不得利用内部审计人员提供直接协助的情形”以及“不得利用内部审计人员提供直接协助实施的程序的特征”，通常会直接考查，建议进行适当记忆。

(1) 注册会计师不得利用内部审计人员提供直接协助以实施具有下列特征的程序：

- ①在审计中涉及作出重大判断；
- ②涉及较高的重大错报风险，在实施相关审计程序或评价收集的审计证据时需要作出较多的判断；
- ③涉及内部审计人员已经参与并且已经或将要由内部审计向管理层或治理层报告的工作；
- ④涉及注册会计师按照规定就内部审计，以及利用内部审计工作或利用内部审计人员提供直接协助作出的决策。

(2) 不得利用内部审计人员提供直接协助的情形：

- ①存在对内部审计人员客观性的重大不利影响；
- ②内部审计人员对拟执行的工作缺乏足够的胜任能力。

这里可以与不得利用内部审计工作的情形进行对比记忆，不得利用内部审计工作的情形在上述两点（客观性和胜任能力）的基础上，又增加了一条，即“未采用系统、规范化的方法”，此处可结合本题解析加以理解。

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. (2020 年) 上市公司甲公司是 ABC 会计师事务所常年审计客户。XYZ 公司和 ABC 会计师事务所处于同一网络。审计项目团队在甲公司 2019 年度财务报表审计中遇到下列事项：

- (1) A 注册会计师自 2013 年度起担任甲公司的审计项目合伙人，2017 年 12 月因个人原因调离甲公司审计项目团队，2019 年 12 月起重新担任甲公司审计项目合伙人。
- (2) 甲公司是上市公司乙公司的重要联营企业。项目经理 B 注册会计师的父亲于 2020 年 1 月 6 号购买了乙公司股票 2000 股。乙公司不是 ABC 会计师事务所的审计客户。
- (3) 丙公司是甲公司的不重大子公司，其内审部门聘请 XYZ 公司提供投资业务流程专项审计服务。提供该服务的项目团队成员不是甲公司审计项目团队成员。
- (4) 2019 年 10 月，甲公司聘请 XYZ 公司提供招聘董事会秘书的服务，内容包括物色候选人、组织面试并向甲公司汇报面试结果。由甲公司董事会确定最终聘用人选。
- (5) 2019 年 11 月，甲公司的重要联营企业丁公司与 XYZ 公司签订协议，授权 XYZ 公司代理丁公司的软件使用许可。丁公司不是 ABC 会计师事务所的审计客户。
- (6) ABC 会计师事务所在甲公司经营的直播平台上推出了线上财会培训课程，按照正常商业条款向甲公司支付使用费。

(1) 要求：针对上述第 (1) 至 (6) 项，逐项指出是否可能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。将答案直接填入答题区相应的表格内。

事项序号	是否违反	理由
(1)		
(2)		
(3)		
(4)		
(5)		
(6)		

【正确答案】

事项序号	是否违反	理由
(1)	违反	冷却期应从 2018 年度算起/2017 年度算作连续服务的第五年/2019 年还在冷却期内。
(2)	违反	B 注册会计师的父亲在审计业务期间拥有甲公司关联实体的直接经济利益，因自身利益对独立性产生严重不利影响。
(3)	违反	所提供的内部审计服务涉及与财务报告相关的内部控制，因自我评价对独立性产生严重不利影响。
(4)	违反	为属于公众利益实体的审计客户提供高级管理人员的招聘服务，包括物色候选人，因自身利益、密切关系或外在压力对独立性产生严重不利影响。
(5)	违反	XYZ 公司代理审计客户关联实体的产品，因自身利益对独立性产生严重不利影响，属于禁止的密切的商业关系。
(6)	不违反	ABC 会计师事务所按照正常的商业程序使用甲公司的平台，不会对独立性产生不利影响。

【答案解析】(1) 2017 年 12 月因个人原因调离甲公司审计项目团队，说明 2017 年这一年都是参与了审计的，所以要包含在担任时间内，担任时间为 2013/2014/2015/2016/2017，累计 5 年，从 2018 年开始冷却期，所以 2019 年处于冷却期。

2. ABC 会计师事务所审计甲公司 2021 年财务报告，审计工作底稿中与银行存款相关内容摘录如下：

- (1) 审计项目组负责填写银行询证函信息，甲公司出纳负责填写询证函信封，审计项目组取得加盖公章的询证函及出纳填写的信封后，直接至邮局将询证函寄出。
- (2) 项目组内审计助理按甲公司银行存款明细账余额填写银行询证函。

(3) 甲公司在 A 银行开立了用以缴纳社保的专用账户。除此以外，与 A 银行没有其他业务关系，审计项目组认为，该账户的重大错报风险很低且余额不大，未对该账户实施函证程序，且未记录于审计工作底稿。

(4) 向甲公司基本存款账户 B 银行进行函证，B 银行在回函相符处盖章并签署免责条款如下：“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。”审计项目组收到回函，确认银行存款余额可靠。

(5) 注册会计师采用跟函方式对 C 银行的存款及其他信息进行函证，了解了被询证者处理函证的通常流程和处理人员，并观察了处理询证函的人员是否按照处理函证的正常流程认真处理询证函，结果满意。

(1) 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。

【正确答案】事项（1）不恰当。（0.25 分）项目组应该核实信封中填写的收件人地址等信息是否正确。（0.75 分）

事项（2）不恰当。（0.25 分）银行询证函填写的金额应为银行对账单余额。（0.75 分）

事项（3）不恰当。（0.25 分）有充分证据表明某一银行存款的其他信息对财务报表不重要且与之相关的重大错报风险很低，可以不进行函证，但注册会计师应当在审计工作底稿中说明理由。（0.75 分）

事项（4）恰当。（1 分）

事项（5）不恰当。（0.25 分）项目组还应确认处理询证函人员的身份和处理询证函的权限，如索要名片、观察员工卡或姓名牌等。（0.75 分）

3. ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计甲集团公司 2021 年度财务报表，与集团审计相关的部分事项如下：

(1) A 注册会计师在了解集团及其环境、集团组成部分及其环境的基础上，制定集团总体审计策略，包括确定财务报表整体的重要性和适用于特定交易类别、账户余额或披露的一个或多个重要性水平。在制定具体审计计划时确定实际执行的重要性。

(2) 乙公司为不重要的组成部分，B 注册会计师作为组成部分注册会计师对乙公司实施审阅，A 注册会计师未要求 B 注册会计师实施审计程序以识别可能需要在集团财务报表中调整或披露的期后事项。

(3) 丙公司为甲集团公司的子公司，A 注册会计师发现丙公司管理层存在舞弊行为，由于该行为不会导致集团财务报表出现重大错报，A 注册会计师未就该事项与集团治理层沟通。

(4) 丁公司是由组成部分注册会计师对其实施审计的不重要的组成部分，A 注册会计师确定参与组成部分注册会计师工作的性质、时间安排和范围时将丁公司不是重要组成部分作为首要考虑的因素。

(5) 甲集团子公司乙公司经营珠宝的生产和销售，A 注册会计师了解到该组成部分注册会计师缺乏某些关于珠宝行业的必要的专门知识，导致对组成部分注册会计师的专业胜任能力存在一定的疑虑，所以 A 注册会计师决定组织集团项目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来消除对组成部分注册会计师专业胜任能力方面的疑虑。

(1) 要求：针对上述第（1）至（5）项，逐项指出 A 注册会计师做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

【正确答案】

(1) 不恰当。（0.25 分）实际执行的重要性应当在制定总体审计策略时确定。（0.75 分）

(2) 恰当。（1 分）

(3) 不恰当。（0.25 分）集团项目组需要就涉及组成部分管理层的舞弊或舞弊嫌疑与集团治理层进行沟通。（0.75 分）

(4) 不恰当。（0.25 分）集团项目组参与不重要组成部分注册会计师工作的性质、时间安排和范围，将根据集团项目组对组成部分注册会计师的了解的不同而不同，而该组成部分不是重要组成部分这一事实是次要考虑的因素。（0.75 分）

(5) 恰当。（1 分）

4. A 注册会计师首次接受委托审计甲上市公司 2021 年度财务报表。审计项目组在审计工作底稿中记录了与特殊项目相关的审计情况，部分内容摘录如下：

(1) 经了解，甲公司的客户乙公司 2021 年 11 月发生重大决策失误，公司正处于重新整顿中，甲公司 2021 年 10 月份销售给乙公司的 500 万货款尚未结清，该应收账款的可收回性存在高度不确定性，甲公司管理层未对该事项进行披露，A 注册会计师拟在审计报告中增加其他事项段予以说明。

(2) 就关联方关系及其交易，审计项目组向甲公司管理层询问了下列事项：①关联方的名称和特征，包括关联方自上期以来发生的变化；②被审计单位和关联方之间关系的性质。

(3) 管理层在财务报表附注披露，甲公司的所有关联方交易均是按照等同于公平交易

中通行的条款执行的,A注册会计师在实施审计程序后未能获取充分、适当的审计证据,拟在审计报告中增加强调事项段来提醒报表使用者关注该事项。

(4) A注册会计师在审计过程中发现,甲公司上期适用的会计政策与本期不一致,实施审计程序后,甲公司改变会计政策存在合理理由,A注册会计师提请甲公司针对该事项进行充分披露,甲公司已按要求披露,A注册会计师认为结果满意。

(5) 在审计持续经营时,发现甲公司持续经营假设运用恰当,但导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项仍存在重大不确定性,财务报表已对重大不确定性作出充分披露。注册会计师将这一情况记录于审计工作底稿中,并拟在审计报告的关键审计事项部分进行描述。

(1) 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。

【正确答案】

(1) 不恰当。(0.25分)应披露未披露属于披露错报,应当视该错报的影响程度发表保留意见或否定意见的审计报告。(0.75分)

(2) 不恰当。(0.25分)注册会计师还应询问被审计单位在本期是否与关联方发生交易,如发生,交易的类型、定价政策和目的。(0.75分)

(3) 不恰当。(0.25分)注册会计师应考虑对审计意见的影响,而不是增加强调事项段。(0.75分)

(4) 恰当。(1分)

(5) 不恰当。(0.25分)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存在重大不确定性,就其性质而言属于关键审计事项,但是该事项不得在审计报告的关键审计事项部分进行描述,而是在“与持续经营相关的重大不确定性”段落中单独描述。(0.75分)

5. 甲集团公司2020年度财务报表由EFG会计师事务所审计,2021年度甲集团公司更换了会计师事务所,由ABC会计师事务所审计其2021年度财务报表,并委派A注册会计师担任集团项目合伙人。在整个审计的过程中,遇到下列事项:

(1) ABC会计师事务所不拟信赖EFG会计师事务所,因此在接受委托前未与EFG会计师事务所进行沟通。

(2) 甲集团公司的组成部分乙公司主要从事外汇交易,A注册会计师拟对该组成部分实施审计,并由组成部分注册会计师确定乙公司财务报表层次重要性水平。

(3) 组成部分丙公司在财务上对甲集团公司不具有重大性，且从事的为常规交易，集团项目组拟对丙公司实施集团层面的分析程序，未对为丙公司执行审计业务的组成部分注册会计师进行了解。

(4) 甲集团公司 2021 年度财务报表中列报了 2019 年和 2020 年两年的比较财务报表，但集团项目组对 2020 年度财务报表所发表的意见与以前发表的不同，集团项目组在强调事项段中披露了导致不同意见的实质性原因。

(5) 在审计的过程中，利用了组成部分注册会计师的相关工作，出具了无保留意见的审计报告，A 注册会计师在审计报告中提及了组成部分注册会计师的相关工作，并表明这种提及并不减轻注册会计师对财务报表的责任。

(1) 要求：针对上述事项（1）至（5），逐项指出处理是否恰当，如不恰当，简要说明理由。

【正确答案】(1) 不恰当。接受委托前与前任注册会计师进行沟通是后任注册会计师应当执行的必要审计程序，如果没有进行必要沟通，则应视为后任注册会计师没有实施必要的审计程序。

(2) 不恰当。组成部分财务报表层次重要性水平应由集团项目组确定。

(3) 恰当。

(4) 不恰当。此时集团项目组应当在其他事项段中披露导致不同意见的实质性原因。

(5) 不恰当。注册会计师审计集团财务报表出具的审计报告不应提及组成部分注册会计师，除非法律法规另有规定。

6. ABC 会计师事务所的质量管理体系部分内容摘录如下：

(1) 项目合伙人应当对会计师事务所分派的每项审计业务的总体质量负责。

(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的归档工作应当在报告日前完成。

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

(5) 组成部分注册会计师基于集团审计的目的对组成部分出具审计报告，如果组成部分审计报告日早于集团审计报告日，会计师事务所应当自集团审计报告日起对组成部分审计工作底稿至少保存十年。

(1) 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。

【正确答案】(1) 恰当。(1 分)

(2) 不恰当。会计师事务所应当建立以质量为导向的晋升机制，不得以承接和执行业务的收入或利润作为晋升合伙人的首要指标。(1 分)

(3) 不恰当。项目质量复核形成的工作底稿的归档工作可以在报告日后完成。(1 分)

(4) 不恰当。意见分歧未得到解决。(1 分)

(5) 恰当。(1 分)

[Answer]

(1) Appropriate.

(2) Inappropriate. An accounting firm shall establish a quality-oriented promotion mechanism, and shall not take the income or profit from undertaking and executing the business as the primary indicator for the promotion of partners.

(3) Inappropriate. The filing of working papers resulting from the project quality review can be completed after the reporting date.

(4) Inappropriate. Differences of opinion have not been resolved.

(5) Appropriate.

【点评】本题考查“会计师事务所质量管理体系”。本部分内容几乎每年考查一道简答题，需考生重点关注。

(1) 常考的关于承担责任的内容总结如下：

①会计师事务所主要负责人（如首席合伙人、主任会计师或者同等职位的人员）应当对质量管理体系承担最终责任；

②会计师事务所应当指定专门的合伙人（或类似职位的人员）对质量管理体系的运行承担责任；

③会计师事务所应当指定专门的合伙人（或类似职位的人员）对质量管理体系特定方面的运行承担责任。

④审计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。

(3) 不管是审计工作底稿还是项目质量复核形成的工作底稿，都不要求在报告日前归档完毕，归档期限都是在审计报告日后 60 天内。

四、综合题（本题共 19 分。）

1. (2018 年) 上市公司甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户，主要从事药品的研发、生产和销售。A 注册会计师负责审计甲公司 2017 年度财务报表，确定财务报表整体的重要性为 300 万元，明显微小错报的临界值为 15 万元。

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情况及其环境，部分内容摘录如下：

- (1) 2017 年，甲公司产品 a 针剂被调整出国家医保目录，导致销量大幅下降。
- (2) 2017 年，甲公司生产了每盒售价 22 元的 b 胶囊 1 200 万盒，该产品 2016 年末和 2017 年末的库存数量分别为 100 万盒和 50 万盒。
- (3) 2017 年，甲公司开始研发 c 针剂，自该研发项目通过内部立项审批起，将相关研发支出资本化。
- (4) 甲公司自 2016 年起销售 d 片剂并在各大媒体发布广告。2017 年，主管部门因该广告涉嫌夸大疗效对甲公司立案调查，并于 2018 年 1 月初对甲公司处以罚款 500 万元。
- (5) 2017 年 12 月，甲公司召回了 2017 年 11 月销售的某批次存在安全隐患的 e 粉剂，因处理及时，该批次产品尚未被使用。
- (6) 2018 年 1 月初，甲公司公开发行公司债券 15 亿元，仅获得 5 000 万元认购，由于募得资金不足，甲公司于 2018 年 3 月 1 日到期的短期融资券将极可能出现违约。

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
	2017 年	2016 年
营业收入——a 针剂	11000	36000
营业收入——b 胶囊	308000	22000
营业成本——a 针剂	13000	21600
管理费用——c 针剂 研发	400	0
营业外支出——罚款 支出	500	0

存货——a 针剂	100	4000
存货——召回的 e 粉剂	1500	0
固定资产——a 针剂生产线	25000	30000
开发支出——c 针剂	2000	0
其他流动负债——短期融资券	110000	90000

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) 2017 年，甲公司变更了固定资产折旧年限，因预期与会计估计变更相关的内部控制运行有效，A 注册会计师认为该事项不会导致特别风险，拟采用综合性方案。
- (2) 因 2016 年度财务报表审计时实施的会计分录测试未发现错报，A 注册会计师拟将会计分录测试总体确定为甲公司于 2017 年末作出的会计分录和其他调整。
- (3) A 注册会计师确定对广告费交付审批控制的测试样本量为 60 个，拟在期中审计时测试从 2017 年 4 月至 9 月交易中选取的 40 个样本，期末审计时测试从 2017 年 10 月至 12 月交易中选取的 20 个样本。
- (4) A 注册会计师评估认为运输费不存在特别风险，考虑到运输费与销售存在较为稳定的预期关系，拟对其实施实质性分析程序，不再实施细节测试。

资料四：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了针对市场推广费实施的进一步审计程序，部分内容摘录如下：

- (1) 甲公司会计每月将服务商对账单与应付市场推广费明细账进行核对，并对差异进行调查处理，由财务经理复核。A 注册会计师选取 2017 年 12 月的核对记录，询问了核对过程，检查了核对情况、差异调查处理情况以及财务经理签字，认为该控制运行有效。
- (2) 甲公司 2017 年度发生市场推广费 2 亿元。A 注册会计师选取单笔金额 100 万元以上，合计 1 亿元的市场推广费实施了细节测试，发现错报 250 万元，采用比率法推断市场推广费的总体错报为 500 万元。
- (3) A 注册会计师对期末应付市场推广费余额实施了函证程序，有两份回函显示余额不符。经调查，系甲公司会计记账串户所致。因相关服务商为非关联方，A 注册会计师

将该不符事项认定为错报。

(4) 乙公司于 2017 年 3 月设立，主要从事市场推广服务。2017 年度，甲公司向乙公司购买市场推广服务 5 000 万元。A 注册会计师检查了合同，采购审批记录以及支付单据，并就推广费用向乙公司实施了函证程序，结果满意。

资料五：

A 注册会计师的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 注册会计师发现某业务员虚报业务费 10 万元，向甲公司管理层进行了通报。管理层追回了已支付的报销款，按内部规定对该业务员进行处罚，并作了相应的会计处理。

A 注册会计师对甲公司的处理实施了相关审计程序，结果满意。

(2) 因甲公司 2017 年发生召回事件，A 注册会计师认为甲公司对产品质量的控制存在值得关注的内部控制缺陷，与治理层进行了书面沟通。

要求：

(1) 针对资料一第(1)至(6)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的哪些认定相关（不考虑税务影响）。

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)			
(6)			

【正确答案】

事项序号	是否可能表明存在重大错报风险	理由	财务报表项目名称及认定

	(是/否)		
(1)	是 (0.5 分)	由于 a 针剂被调整出国家医保目录, 销量大幅下降, 收入下降了 69.44%, 但成本仅下降了 39.81%, 可能表明财务报表存在多记成本的重大错报风险。另外, a 针剂的生产线因销量的下降存在减值风险, 可能表明财务报表存在多记固定资产的重大错报风险 (0.5 分)	存货(完整性) 营业成本(发生) 固定资产(准确性、计价和分摊) (1.5 分)
(2)	是 (0.5 分)	2016 年末和 2017 年末 b 胶囊的库存数量分别为 100 万盒和 50 万盒, 2017 年生产了 1200 万盒, 可知 2017 年共销售 1250 万盒, 销售收入应为 27500 万元, 可能表明财务报表存在多记收入的重大错报风险 (0.5 分)	应收账款(存在) 营业收入(发生) (1 分)
(3)	是 (0.5 分)	研发项目通过内部立项审批, 并不表明研究阶段结束, 自此将相关研发支出资本化, 可能表明少记费用, 多记开发支出的重大错报风险 (0.5 分)	研发费用(准确性) 开发支出(存在) (1 分)
(4)	否 (0.5 分)	——	——
(5)	是 (0.5 分)	e 粉剂存在安全隐患, 应全额计提减值准备, 甲公	存货(准确性、计价和分摊) (1)

		司可能存在多记存货的重大错报风险 (0.5 分)	分)
(6)	是 (0.5 分)	甲公司募得资金不足，2018 年 3 月到期的短期融资券极可能出现违约，面临赔付风险，可能因财务方面对持续经营假设产生重大疑虑，存在报表层次的重大错报风险 (0.5 分)	—

(2) 针对资料三第(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
(1)		
(2)		
(3)		
(4)		

【正确答案】

事项序号	是否恰当 (是/否)	理由
(1)	否 (0.5 分)	在判断哪些风险是特别风险时，注册会计师不应考虑识别出的控制对相关风险的抵销效果 (0.5 分)
(2)	否 (0.5 分)	在确定待测试会计分录和其他调整的总体时，需要根据风险评估结果，并运用职业判断，因此注册会计师应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 (0.5 分)
(3)	否 (0.5 分)	总体不完整, 注册会计师还应考虑从 2017 年 1 月至 3 月的交易中选取样本进行测试 (0.5 分)
(4)	是 (0.5 分)	

(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
(1)		
(2)		
(3)		
(4)		

【正确答案】

事项序号	是否恰当 (是/否)	理由
(1)	否 (0.5 分)	整群选样通常不适用于审计抽样/应从全年的服务商对账单与应付市场推广费明细账中选取样本 (0.5 分)
(2)	否 (0.5 分)	选取特定项目并不是审计抽样, 不能由此推断总体 (0.5 分)
(3)	否 (0.5 分)	会计记账串户并不会导致最终金额的错误, 因此不属于错报 (0.5 分)
(4)	否 (0.5 分)	需要考虑乙公司是否为未披露的关联方 (0.5 分)

(4) 针对资料五第(1)至(2)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
(1)		
(2)		

【正确答案】

事项序号	是否恰当(是/否)	理由
(1)	否(0.5分)	该事项属于舞弊,注册会计师应考虑该事项对其他事项的影响,并扩大审计范围(0.5分)
(2)	是(0.5分)	