

## 注册会计师考试《审计》预测卷答案部分

### 简答题

#### 1. 【正确答案】

- (1) 不恰当。注册会计师应要求被询证者将回函寄至会计师事务所。
- (2) 恰当。
- (3) 不恰当。重大错报风险评估为高水平，应以资产负债表日为截止日实施函证程序。
- (4) 不恰当。函证的差异不能仅以口头解释为证据，应实施其他审计程序核实不符事项。
- (5) 不恰当。获取的销售合同和发票为内部证据，应检查能够证明交易实际发生的证据。

#### 2. 【正确答案】

- (1) 不恰当。对于不重要的组成部分，计划仅在集团层面实施分析程序时，无须了解组成部分注册会计师。
- (2) 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，集团项目组不能通过参与组成部分注册会计师的工作消除组成部分注册会计师不具有独立性的影响。
- (3) 不恰当。如果组成部分注册会计师对重要组成部分财务信息执行审计，集团项目组应当参与组成部分注册会计师实施的风险评估程序，以识别导致集团财务报表发生重大错报的特别风险。
- (4) 不恰当。集团项目组应当基于集团审计的目的，为这些组成部分确定组成部分重要性，不应由组成部分注册会计师自行确定。
- (5) 恰当。

#### 3. 【正确答案】

- 第(1)项不符合规定。会计师事务所主任会计师对质量控制制度承担最终责任。
- 第(2)项不符合规定。所有上市公司审计项目均应执行质量控制复核。
- 第(3)项符合规定。重大问题分歧未解决前不应出具审计报告。
- 第(4)项不符合规定。业务检查的周期不得超过3年，每3年至少应检查每个合伙人的业务一次。
- 第(5)项不符合规定。应将有关客户关系和审计业务的接受与保持的评估结论形成审计工作底稿。
- 第(6)项不符合规定。归档后，可以增加和修改、但不能删除或废弃审计工作底稿。

#### 4. 【正确答案】

- (1) 不恰当。注册会计师还需要了解使用的财务报告编制基础的要求。
- (2) 不恰当。注册会计师还需要考虑会计估计或做出会计估计的方法不同于上期的变化是否适合于具体情况。
- (3) 不恰当。针对特别风险的控制运行有效性的审计证据，必须来自于当年。/对于旨在减轻特别风险的控制，注册会计师不应依赖以前审计获取的证据。
- (4) 不恰当。注册会计师未独立对相关参数进行判断。
- (5) 不恰当。针对导致特别风险的会计估计，注册会计师还应当评价财务报表对评估不确定性的披露的充分性。

#### 5. 【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. 【正确答案】

- (1) 违反。审计项目组成员的主要近亲属在某一实体中拥有经济利益，并且审计客户的董事也在该实体中拥有经济利益，可能因自身利益、密切关系或外在压力产生不利影响。
- (2) 违反。会计师事务所的前任高级合伙人加入属于公众利益实体的审计客户担任高级管理人员，将因外在压力产生不利影响。（离职未超过 12 个月）。
- (3) 违反。审计项目组成员的主要近亲属未按照正常的条件从银行类审计客户取得贷款，因自身利益产生不利影响。
- (4) 不违反。
- (5) 违反。在审计客户属于公众利益实体的情况下，如果评估结果对被审计单位财务报表具有重大影响，则会计师事务所不得向该审计客户提供这种评估服务。

(1) Violated. It may lead to negative impact resulting from the self-interest, close relation or external pressure when both of the close relatives and the director employed in the audit client own the interest.

(2) Violated. It may result in a negative impact (The termination date is not expired in 12 months)

when the predecessor senior partner performs his duty in a public entity.

(3) Violated. It results in a negative impact as the close relatives of the audit team members could not raise the loan from the financial auditee resulting from the self-interest.

(4) No violation.

(5) Violated.

The accounting firm is prohibited to offer the assessment service when the conclusion has great impact on the financial statement of the audit client, if the auditee is served as a public entity.

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>>](#)



计网校  
naacc.com



中华会计网校  
www.chinaacc.com

扫码获得更多注会备考干货



中华会计网校  
www.chinaacc.com