

## 注册会计师考试《审计》预测卷答案部分

### 综合题

#### 1.【正确答案】

(1)

事项序号	是否可能表明存在重大错报风险 (是/否)	理由	重大错报风险属于财务报表层次还是认定层次(财务报表层次/认定层次)	财务报表项目及相关认定
(1)	是	销售增长目标与同行业其他公司相比偏高,并且管理层的薪酬与销售增长目标挂钩,可能导致虚构销售收入	认定层次	应收账款(存在) 营业收入(发生)
(2)	是	更换财务系统、缩短试运行的时间、增大了财务报表整体产生错报的风险	财务报表层次	——
(3)	是	对于新客户实施诱人的优惠赊销政策,且极大程度上放宽信用审批程序,将增加坏账风险	认定层次	应收账款(准确性、计价和分摊) 信用减值损失(准确性)
(4)	是	甲公司受到监管部门的调查,已经严重影响到企业正常生产经营活动,存在广泛、严重的重大错报风险	财务报表层次	——
(5)	是	固定资产存在减值迹象,但被审计单位未计提减值准备,存在少记资产减值损失的风险	认定层次	固定资产(准确性、计价和分摊)

				资产减值损失 (完整性)
--	--	--	--	-----------------

(2)

第(1)项不恰当。存货监盘本身不足以提供充分、适当的审计证据使注册会计师确定存货的所有权,注册会计师可能需要执行其他实质性程序以应对所有权的相关风险。

第(2)项不恰当。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。

第(3)项不恰当。如果拟测试的控制是针对相关认定的唯一控制,注册会计师往往可能需要测试比2~5个样本更多的样本。

第(4)项不恰当。应将去除单独进行函证的应收账款明细账账户余额作为抽样总体。

(3)

第(1)项不恰当。应增加强调事项段而非其他事项段予以说明。

第(2)项不恰当。针对非财务报告内部控制重大缺陷,注册会计师应当在审计报告中单独设置“非财务报告内部控制重大缺陷”段落予以说明。

(4)注册会计师应该出具否定意见的审计报告。

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](#)>>



中华  
WWW.



计网校  
naacc.com

扫码获得更多注会备考干货