

注册会计师考试《审计》预测卷

一、单项选择题（本题型共 25 小题，每小题 1 分，共 25 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。）

1. 下列关于审计的说法中，不正确的是（ ）。

- 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

2. 下列关于治理层的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 治理层是审计要素中的责任方
- B. 治理层是对被审计单位战略方向负有监督责任的人员或组织
- C. 在某些被审计单位，治理层可能包括管理层
- D. 治理层对管理层履行经营管理责任负有监督责任

3. 下列关于实际执行的重要性在审计中的作用的说法中不正确的是（ ）。

A. 注册会计师在计划审计工作时可以根据实际执行的重要性确定需要对哪些类型的交易、账户余额和披露实施进一步审计程序

B. 注册会计师通常选取金额超过实际执行的重要性的财务报表项目

C. 注册会计师可以对所有金额低于实际执行的重要性的财务报表项目不实施进一步审计程序

D. 注册会计师可以运用实际执行的重要性确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围

4. 下列有关分析程序的说法中错误的是（ ）。

A. 与实质性分析程序相比，在风险评估过程中使用分析程序所进行比较的性质、预期值的精确程度不足以提供充分、适当的审计证据

B. 如果数据之间不存在稳定的可预期关系，注册会计师将无法运用实质性分析程序，此时只能考虑利用检查、函证等其他审计程序收集充分、适当的审计证据

C. 与实质性分析程序相比，在风险评估过程中使用分析程序所进行的分析和调查的范围足以提供充分、适当的审计证据

D. 分析程序可以帮助注册会计师发现被审计单位财务状况或盈利能力发生变化的信息和征兆，识别那些表明被审计单位持续经营能力问题的事项

5. 下列有关信赖过度风险的说法，正确的是（ ）。
- A. 信赖过度风险影响审计效率
 - B. 信赖过度风险属于非抽样风险
 - C. 注册会计师可以通过扩大样本规模降低信赖过度风险
 - D. 信赖过度风险与控制测试和细节测试均相关
6. 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
7. 下列有关信息技术控制审计的说法中，不正确的是（ ）。
- A. 为得到控制是否可依赖的结论，每个自动系统控制要与其对应的手工控制一起测试
 - B. 一般控制通常会对实现部分或全部财务报表认定做出间接贡献
 - C. 访问控制必须满足适当的职责分离
 - D. 一般控制要经过输入、处理、输出等环节
8. 在审计工作底稿归档期间，下列注册会计师实施的工作中不正确的是（ ）。
- A. 删除或废弃部分审计工作底稿
 - B. 对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引
 - C. 对审计档案归整工作的完成核对表签字认可
 - D. 追加审计报告前未记录的并取得项目组一致意见的审计证据
9. 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

10. 下列有关特别风险的相关表述，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师应当了解、评估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，注册会计师只能使用细节测试
- 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运行的有效性实施测试
- D. 如果认为仅通过实质性程序无法将认定层次的检查风险降至可接受的水平，或者针对特别风险，注册会计师应当了解和评估相关的控制活动

11. 下列情形中，最有可能导致注册会计师解除业务约定的是（ ）。

- A. 被审计单位管理层没有清晰区分内部控制要素
- B. 被审计单位管理层没有根据变化的情况修改相关的内部控制
- C. 注册会计师对被审计单位管理层的诚信存在严重疑虑
- D. 管理层没有及时完善内部控制存在的缺陷

12. 如果注册会计师在期中执行了控制测试，并获取了控制在期中运行有效性的审计证据，下列说法中，正确的是（ ）。

- A. 如果在期末实施实质性程序未发现某项认定存在错报，说明与该项认定相关的控制是有效的，不需要再对相关控制进行测试
- B. 如果某一控制在剩余期间内发生变动，在评价整个期间的控制运行有效性时，无需考虑期中测试的结果
- C. 对某些自动化运行的控制，可以通过测试信息系统一般控制的有效性获取控制在剩余期间运行有效的审计证据
- D. 如果某一控制在剩余期间内未发生变动，不需要补充剩余期间控制运行有效性的审计证据

13. 下列关于实质性程序的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师实施的实质性程序应当包括检查财务报表编制过程中作出的重大会计分录和其他调整
- B. 注册会计师实施的实质性程序应当包括将财务报表与其所依据的会计记录进行核对或调节
- C. 无论评估的重大错报风险结果如何，注册会计师都应当针对所有重大类别的交易、账户余额和披露，设计和实施实质性分析程序

D. 实质性程序包括实质性分析程序和细节测试

14. 为证实被审计单位是否存在高估销售收入最有效的审计程序是（ ）。

- A. 抽取发运凭证，追查至销售发票
- B. 抽取营业收入明细账，追查至销售发票
- C. 将发运凭证的日期与营业收入明细账中的日期核对
- D. 将销售发票上的单价与经批准的商品价目表核对

15. 下列关于被审计单位销售与收款循环的主要业务活动，其中不恰当的是（ ）。

- A. 客户订购单应当经适当授权审批才能被接受
- B. 企业只能根据经批准的订购单才能开具一式多联的销售单
- C. 仓库保管员同时负责验收货物入库
- D. 商品仓库只有在收到经批准的销售单时才能供货

16. 以下关于注册会计师对存货检查时表述不正确的是（ ）。

A. 检查的目的既可以是证实被审计单位的盘点计划得到适当的执行，也可以是为了证实被审计单位的存货实物总额

B. 如果观察程序能够表明被审计单位的组织管理得当，盘点、监督以及复核程序充分有效，注册会计师可据此减少所需检查的存货项目

C. 检查的范围通常包括所有盘点工作小组的盘点内容以及难以盘点或隐蔽性较强的存货

D. 注册会计师应尽可能地让被审计单位了解自己将抽取测试的存货项目，以便双方协调提高效率

17. 检查生产指令、领料单、工薪三个关键点是否经过授权审批，主要能够证实的内部控制目标是（ ）。

- A. 发生
- B. 完整性
- C. 准确性
- D. 准确性、计价和分摊

18. 下列有关库存现金监盘的说法中，注册会计师认为正确的是（ ）。

- A. 对库存现金的监盘时间必须选择在上午上班前或下午下班时
- B. 由出纳人员在盘点后编制“库存现金监盘表”

C. 盘点库存现金人员应视被审计单位的具体情况而定,但必须有会计人员和被审计单位的会计主管人员参加,并由注册会计师进行监盘

D. 监盘库存现金是证实资产负债表中货币资金项目中现金是否存在的一项重要审计程序

19. 下列不属于侵占资产手段的是 ()。

- A. 将个人费用在单位列支
- B. 盗取或挪用货币资金、实物资产或无形资产
- C. 在为单位购买钢材时收取回扣
- D. 对交易、事项或其他重要信息在财务报表中的不真实表达或故意遗漏

20. 注册会计师在确定是否能够利用内部审计的工作以实现审计目的时,下列各项中,不需要评价的是 ()。

- A. 内部审计的客观性
- B. 内部审计人员的胜任能力
- C. 内部审计是否采用系统、规范化的方法
- D. 内部审计人员的工作是否能减轻注册会计师的责任

21. 下列有关注册会计师的专家的说法中,正确的是 ()。

A. 无论是内部专家还是外部专家,都是项目组成员,受会计师事务所的质量控制政策和程序的约束

B. 无论是内部专家还是外部专家,都不包括会计、审计领域的专家

C. 无论是内部专家还是外部专家,注册会计师都应当就专家工作的性质、范围和目标等事项与专家达成一致意见并生成书面协议

D. 无论是内部专家还是外部专家,注册会计师都应当询问对专家客观性产生不利影响的利益和关系

22. 当组成部分注册会计师对组成部分财务信息实施审计时,负责确定组成部分重要性的是 ()。

- A. 集团项目合伙人
- B. 集团项目组
- C. 组成部分注册会计师
- D. 集团管理层

23. 下列有关会计估计不确定性的说法中，错误的是（ ）。

- A. 会计估计所使用的不可观察输入值越多，估计不确定性越高
- B. 会计估计涉及的预测期越长，估计不确定性越高
- C. 历史数据用于会计估计时，预测未来事项的相关性越小，估计不确定性越高
- D. 会计估计与实际结果之间的差异越大，估计不确定性越高

24. 下列关于评价控制缺陷的说法中，错误的是（ ）。

A. 注册会计师应当评价其识别的各项控制缺陷的严重程度，以确定这些缺陷单独或组合起来，是否构成内部控制的重大缺陷

B. 在计划和实施审计工作时，注册会计师需要寻找单独或组合起来不构成重大缺陷的控制缺陷

C. 控制缺陷的严重程度与错报是否发生无关

D. 控制缺陷的严重程度取决于控制不能防止或发现并纠正错报的可能性的

25. 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. 如果注册会计师识别出期后事项，应当确定这些事项是否按照适用的财务报告编制基础的规定在财务报表中得到恰当反映

二、多项选择题（本题型共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分。每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案。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. 注册会计师的下列做法中错误的有（ ）。

- A. 从承接业务之后，注册会计师开始对于所涉及的审计事项运用职业判断
- B. 只需严格按照审计准则的规定执行审计程序，不需运用职业判断
- C. 运用职业道德概念框架识别、评估和应对对职业道德基本原则的不利影响
- D. 将职业判断作为作出决策的依据

2. 下列关于获取的审计证据相互矛盾的情形中，说法中错误的有（ ）。

A. 当获取的审计证据相互矛盾时，选取注册会计师倾向的审计证据归入审计工作底稿

B. 如果从不同来源获取的审计证据或获取的不同性质的审计证据不一致,注册会计师应当追加必要的审计程序

C. 针对某项认定从不同来源获取的审计证据相互印证,该证据的可靠性较高

D. 当通过检查和函证获取的审计证据相矛盾时,以函证回函结果为准

3. 为通过抽样方法确定被审计单位赊销审批签字执行的有效性,注册会计师需要确定审计抽样的样本规模。在以下各种说法中,正确的有()。

A. 样本规模与总体变异性成同向变动关系,即总体变异性越大,样本规模越大

B. 样本规模与可容忍偏差率成反向变动关系,即可容忍偏差率越小,样本规模越大

C. 在既定的可容忍偏差率下,样本规模与预计总体偏差率成同向变动关系,即预计总体偏差率越大,样本规模越大

D. 样本规模与可接受的抽样风险(可接受的信赖过度风险)成反向变动关系,即可接受的抽样风险越小,样本规模越大

4. 下列有关控制环境的表述正确的有()。

A. 控制环境中存在的弱点可能削弱控制的有效性

B. 控制环境本身不能防止或发现并纠正各类交易、账户余额和披露认定层次的重大错报

C. 在确定构成控制的要素是否得到执行时,注册会计师主要通过询问获取充分、适当的审计证据

D. 被审计单位的组织结构是构成控制环境的要素之一

5. 针对应付账款的完整性,注册会计师执行的下列程序中可以实现该审计目标的有()。

A. 对本期减少的应付账款,检查其支持性文件

B. 检查资产负债表日前应付账款明细账贷方发生额的相应凭证,关注其购货发票的日期,确认其入账时间是否合理

C. 获取被审计单位与其供应商之间的对账单

D. 结合存货监盘程序,检查被审计单位在资产负债表日前后的存货入库资料,检查是否有大额货到单未到的情况

6. 下列关于违反法律法规的表述中,正确的有()。

A. 违反法律法规是指被审计单位有意或无意违背适用的财务报告编制基础的行为

- B. 违反法律法规不包括管理层或员工实施的与被审计单位经营活动无关的不当个人行为
- C. 被审计单位违反法律法规必然会对财务报表产生重大影响
- D. 注册会计师应当充分考虑到法律法规对被审计单位产生的影响，在整个审计过程中保持职业怀疑
7. 下列各项中，注册会计师应当与被审计单位治理层沟通的有（ ）。
- A. 注册会计师在审计过程中识别出的值得关注的内部控制缺陷
- B. 已确定的重要报表项目的实际执行的重要性
- C. 被审计单位管理层拒绝对其持续经营能力进行评估
- D. 注册会计师发现的可能导致财务报表重大错报的员工舞弊行为
8. 在对被审计单位财务报表的期初余额进行审计时，注册会计师的以下做法中不正确的有（ ）。
- A. 一般无需专门对期初余额发表审计意见
- B. 如果前任注册会计师出具了带说明段的审计报告，注册会计师仍应在本期审计报告中反映
- C. 如果在审计过程中发现期初余额对本期财务报表有重大影响，此时注册会计师应发表保留意见
- D. 根据期初余额对所审计财务报表的影响程度，合理运用专业判断，以确定期初余额审计范围
9. 注册会计师应当阅读其他信息，在阅读时，注册会计师应当（ ）。
- A. 考虑其他信息和财务报表之间是否存在重大不一致
- B. 注册会计师应将其他信息中选定的金额和其他项目与财务报表中的相应金额和其他项目进行比较，以评价其一致性
- C. 在已获取审计证据和已得出审计结论的背景下，考虑其他信息与注册会计师在审计中了解到的情况是否存在重大不一致
- D. 对与财务报表或注册会计师在审计过程中了解到的情况不相关的其他信息中似乎在重大错报的迹象保持警觉
10. 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

三、简答题（本题型共 6 小题 36 分。其中一道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 41 分。）

1. A 注册会计师负责审计甲公司 2013 年度财务报表。甲公司 2013 年 12 月 31 日应收账款余额为 5000 万元。A 注册会计师认为应收账款存在重大错报风险，决定选取金额较大以及风险较高的应收账款明细账户实施函证程序，选取的应收账款明细账户余额合计 3000 万元。相关事项如下：

（1）审计项目组进驻甲公司后立即对甲公司客户实施函证，由于审计项目组在甲公司时间较长，因此要求被询证者将回函寄至甲公司 A 注册会计师收取。

（2）对于审计项目组以传真件方式收到的回函，审计项目组成员与被询证方取得了电话联系，确认回函信息，并在审计工作底稿中记录了电话内容与时间、对方姓名与职位，以及实施该程序的审计项目组成员姓名。

（3）审计项目组成员 11 月进行预审时，对截止 2013 年 10 月 31 日的应收账款选择大额客户进行函证，拟对 11、12 月应收账款检查相关销售合同、销售发票等原始凭证，确定 12 月 31 日的应收账款金额。

（4）甲公司客户 Z 公司的回函确认金额比甲公司账面余额少 150 万元。甲公司销售部人员解释，甲公司于 2013 年 12 月末销售给 Z 公司的一批产品，在 2013 年末尚未开具销售发票，Z 公司因此未入账。A 注册会计师认为该解释合理，未实施其他审计程序。

（5）实施函证的 3000 万元应收账款余额中，审计项目组未收到回函的余额合计 950 万元，审计项目组对此实施了替代程序：对其中的 500 万元查看了期后收款凭证；对没有期后收款记录的 450 万元，检查了与这些余额相关的销售合同和发票，未发现例外事项。

要求：针对上述第（1）至（5）项，逐项指出甲公司审计项目组的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

2. ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计甲集团公司 2017 年度财务报表。与集团

审计相关的部分事项如下：

（1）乙公司为甲集团公司的不重要的子公司，A注册会计师计划在集团层面对乙公司实施分析程序，并对组成部分注册会计师的专业胜任能力进行了评价。

（2）集团项目组对审计丙公司（子公司）的组成部分注册会计师的独立性存在重大疑虑，拟通过参与组成部分注册会计师的工作来消除这种重大疑虑。

（3）丁公司是甲集团公司的重要组成部分，A注册会计师拟安排组成部分注册会计师对丁公司的财务信息实施审计。鉴于组成部分注册会计师的专业胜任能力较强，集团项目组未参与其对丁公司的审计工作。

（4）戊公司为甲集团公司的重要组成部分，集团项目组计划由组成部分注册会计师负责对戊公司的财务信息进行审计，并要求其自行确定组成部分的重要性。集团项目组对确定好的重要性进行了评价，认为是合理的。

（5）A注册会计师认为对重要组成部分财务信息执行的工作、对集团层面控制和合并过程执行的工作以及在集团层面实施的分析程序还不能获取充分、适当的证据，于是选取了不重要的组成部分对其实施了审阅，以此来达到获取充分、适当的审计证据的目的。

要求：针对上述第（1）至（5）项，逐项指出A注册会计师和集团项目组的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

3. ABC会计师事务所是一家新成立的会计师事务所，其质量控制制度部分内容摘录如下：

（1）经主任会计师指派，副主任会计师可以分管会计师事务所质量控制工作，并对会计师事务所质量控制制度承担最终责任。

（2）执行项目质量控制复核的范围为上市公司审计项目中被评估为高风险的审计项目。

（3）如果项目组成员与项目质量控制复核人员发生意见分歧，应当通过向技术部进行书面咨询，或与会计师事务所负责风险控制的合伙人进行讨论等方式予以解决。在分歧尚未解决前，不得出具审计报告。

（4）以三年为周期，选取每一位合伙人已完成的一个项目进行检查。如果合伙人在连续两次的检查中被评为优秀，以后可每隔五年检查一次。

（5）会计师事务所建立专门的系统用于记录对客户关系和具体业务的接受与保持的评估。该系统中记录的信息无需纳入业务工作底稿。

（6）项目组应当自鉴证业务报告日起六十日内将业务工作底稿归档。归档后，项目组需要删除或增加业务工作底稿，须经主任会计师批准。

要求：针对上述第（1）至（6）项，逐项指出 ABC 会计师事务所业务质量控制制度是否符合质量控制准则和审计准则的规定，并简要说明理由。

4. 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 2017 年度财务报表。确定财务报表整体的重要性为 200 万元。审计工作底稿中与会计估计审计相关的部分事项摘录如下：

（1）项目组通过了解管理层如何识别是否需要作出会计估计以及如何作出会计估计，得出对会计估计重大错报风险的评估结果。

（2）基于评估的重大错报风险，A 注册会计师决定从两方面应对风险：（1）确定管理层是否恰当运用与会计估计相关的适用的财务报告编制基础的规定；（2）确定作出会计估计的方法是否恰当，并得到一贯运用。

（3）甲公司管理层实施固定资产减值测试时采用的重大假设具有高度不确定性，导致特别风险。A 注册会计师在去年已经测试与固定资产减值估计相关的控制，得出控制有效的结论。鉴于控制未发生任何变化，A 注册会计师在本年的审计中，拟利用去年的控制有效性的结论。

（4）A 注册会计师在对甲公司商誉减值进行审计时，询问了管理层具体的商誉减值计量情况并查阅了第三方的评估报告，未发现异常，据此得出商誉减值计量准确的结论。

（5）A 注册会计师针对导致特别风险的会计估计，获取了充分、适当的审计证据确定了管理层已按照财务报告编制基础的规定对该会计估计进行了披露，结果满意。

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. 甲集团公司 2013 年度财务报表由 EFG 会计师事务所审计，2014 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 2014 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 2014 年度财务报表中列报了 2012 年和 2013 年两年的比较财务报表，但集

团项目组对 2013 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。

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。

6. (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 会计师事务所承接了甲上市公司 2016 年度财务报表审计业务，并委派 A 注册会计师为项目合伙人。在业务执行过程中，发现下列情况：

(1) A 注册会计师的父亲与甲公司的董事各出资 50% 成立了乙公司。

(2) B 注册会计师为 ABC 会计师事务所的高级合伙人，于 2016 年 10 月从事务所退休。退休后应甲公司之邀，担任财务部总监。

(3) 甲公司为银行金融机构。项目组成员 C 因购置新房，以其妻子名义向甲公司申办 30 年期，优惠利率 2% 的房屋贷款 300 万元。

(4) 由于甲公司财务能力较弱，甲公司拟要求 ABC 会计师事务所相关人员提供解决账户调节问题的技术支持，会计师事务所安排了项目组成员 D 执行。甲公司已确认承担会计记录的相关责任。

(5) 甲公司购入了一项专利权。该专利权的价值由 ABC 会计师事务所进行评估，该专利权的价值达到了甲公司资产总额的 30%。

要求：针对上述事项 (1) 至 (5) 项，逐项指出 ABC 会计师事务所及甲公司项目组成员是否违反中国注册会计师职业道德守则，如违反，简要说明理由。

四、综合题 (本题共 19 分。)

1. 甲公司为主要从事高科技电子产品的生产和销售的上市公司。甲公司日常交易采用自动化信息系统 (以下简称系统) 和手工控制相结合的方式。ABC 会计师事务所接受甲公司委托对其执行整合审计。

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) 在 2016 年实现销售收入增长 10% 的基础上，甲公司董事会确定的 2017 年销售收入增

长目标为 20%。甲公司管理层实行年薪制，总体薪酬水平根据上述目标的完成情况上下浮动。甲公司所处行业 2017 年的平均销售增长率是 15%。

(2) 2017 年初，甲公司启用新的财务信息系统，并计划同时使用原系统 6 个月。由于同时运行两个系统的工作量很大，甲公司相关部门人员无法应对，2 个月后，甲公司决定提前停用原系统。

(3) 为完成公司销售目标，各部门齐心协力、献计献策，除了保住老客户外，还以诱人的优惠赊销政策吸引新客户，对于有意向的新客户极大程度上放宽信用审批程序。

(4) 2017 年末，甲公司的当地政府环境管理部门，根据收到的群众投诉和调查结果，可能对甲公司做出停业整顿 1 年的处理。

(5) 2017 年末，甲公司生产线的市价在当期大幅度下跌，跌幅明显高于因时间推移或正常使用而预计的下跌。

资料二：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了所获取的甲公司财务数据，部分内容摘录如下：

项目	2017 年	2016 年
营业收入	70176	58480
营业成本	55440	46730
利润总额	100	250
固定资产	5820	5370
减：固定资产减值准备	0	0

资料三：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了风险应对的相关内容，部分内容摘录如下：

(1) A 注册会计师对存货实施了监盘，结果满意，A 注册会计师得出了“已对存货的存在以及权利和义务认定获取了充分、适当的审计证据”的结论。

(2) 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。

(3) 某些重要的内部控制并不经常运行，比如针对月末结账流程的内部控制一月执行一次，据了解针对月末结账流程的控制无其他的补偿性控制，该项控制是针对月末结账相关认定的唯一控制。A 注册会计师查阅相关资料后，将样本规模确定为 2 个。

(4) A 注册会计师对应收账款各个明细账户进行初步了解和分析，将预期存在错报的明细

账户选出，单独进行函证。A 注册会计师认为其余明细账户预期不存在错误，进行货币单元抽样效率更高，将全部应收账款明细账户余额作为抽样总体。

资料四：

在内部控制审计中，有如下情况：

（1）如果认为内部控制虽然不存在重大缺陷，但仍有一项重大事项需要提请内部控制审计报告使用者注意，注册会计师在内部控制审计报告中增加了其他事项段予以说明。

（2）在针对内部控制审计的过程中，注意到了两项非财务报告内部控制重大缺陷，注册会计师以书面形式与企业董事会和经理层沟通，并在审计报告中增加强调事项段予以描述。

资料五：

2017 年 12 月 28 日，甲公司与乙公司电话达成共识，承诺销售给乙公司商品 500 万元，成本为 350 万元，同日装运出库 10% 的物品，发送给乙公司试用。2018 年 1 月 2 日正式与乙公司签订销售合同，并于同日将剩余相应数量的货物装运出库。会计部门于 2017 年 12 月末全部确认入账。

要求：（1）针对资料一（1）至（4）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。如果认为存在，简要说明理由，并分别说明该风险属于财务报表层次还是认定层次。如果认为属于认定层次，指出相关事项主要与哪些财务报表项目（仅限于营业收入、应收账款、资产减值损失、固定资产、营业成本等）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，逐项指出风险应对的内容是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

（3）针对资料四第（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。

（4）针对资料五，结合资料二，假定甲公司不同意接受注册会计师提出的对该事项的审计调整处理，请代 A 注册会计师判断应出具何种类型的审计报告。

注册会计师考试《审计》预测卷答案部分

一、单项选择题

1. 【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. 【正确答案】A

【答案解析】治理层的责任包括监督财务报告过程，而责任方是指对财务报表负责的组
织或人员，即被审计单位管理层。

3. 【正确答案】C

【答案解析】注册会计师在计划审计工作时可以根据实际执行的重要性确定需要对哪些
类型的交易、账户余额和披露实施进一步审计程序，即通常选取金额超过实际执行的重要性的
财务报表项目，因为这些财务报表项目有可能导致财务报表出现重大错报。但是，这不代
表注册会计师可以对所有金额低于实际执行的重要性的财务报表项目不实施进一步审计程
序。

4. 【正确答案】C

【答案解析】与实质性分析程序相比，在风险评估过程中使用分析程序所进行的分析和
调查的范围不足以提供充分、适当的审计证据

5. 【正确答案】C

【答案解析】选项A，信赖过度风险影响审计效果（质量）；选项B，信赖过度风险是
因抽样引起的，属于抽样风险；选项D，信赖过度风险是在控制测试中使用审计抽样时的抽
样风险，与细节测试无关。

6. 【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。

7. 【正确答案】D

【答案解析】应用控制一般经过输入、处理输出等环节。

8. 【正确答案】A

【答案解析】删除或废弃的只能是被取代的审计工作底稿。

9. 【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。

10. 【正确答案】B

【答案解析】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。

11. 【正确答案】C

【答案解析】根据风险评估程序的审计要求，如果注册会计师通过对内部控制的了解发现下列情况，并对财务报表局部或整体的可审计性产生疑问，则应当考虑出具保留意见或无法表示意见的审计报告，甚至在必要时，注册会计师应当考虑解除业务约定：（1）被审计单位会计记录的状况和可靠性存在重大问题，不能获取充分、适当的审计证据以发表无保留意见；（2）对管理层的诚信存在严重疑虑。

12. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，如果通过实施实质性程序未发现某项认定存在错报，这本身不能说明与该认定有关的控制是有效运行的；选项 B，如果控制在剩余期间发生了变化（如信息系统业务流程或人事管理等方面发生变动），注册会计师需要了解并测试控制的变化对期中审计证据的影响；选项 D，如果某一控制在剩余期间内未发生变动，还需要考虑其他因素确定针对期中证据以外的、剩余期间的补充证据。

13. 【正确答案】C

【答案解析】无论评估的重大错报风险结果如何，注册会计师都应当针对所有重大类别的交易、账户余额和披露，设计和实施实质性程序。实质性分析程序注册会计师根据需要选用，不是必须使用。

14. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，原始凭证之间的核对，无法检查是否存在高估收入；选项 C 主要验证截止认定；选项 D 主要验证准确性认定。

15. 【正确答案】C

【答案解析】验收部门和仓储保管属于不相容职务，应相互分离。

16. 【正确答案】D

【答案解析】注册会计师不应让被审计单位了解自己抽取测试的存货项目，以提高检查的效果。

17. 【正确答案】A

【答案解析】授权主要是为了防止未经授权的交易的发生，针对的是发生认定。

18. 【正确答案】D

【答案解析】选项 A，对库存现金的监盘时间最好选择在上上午上班前或下午下班时，而不是必须；选项 B，出纳编制的是“库存现金盘点表”，而不是“库存现金监盘表”；选项 C，盘点库存现金必须有出纳员和被审计单位会计主管人员参加，并由注册会计师进行监盘，而不是会计人员。

19. 【正确答案】D

【答案解析】选项 D 属于编制虚假财务报告的表现形式。

20. 【正确答案】D

【答案解析】注册会计师对发表的审计意见独立承担责任，这种责任并不因利用内部审计人员的工作而减轻。

21. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，外部专家不属于审计项目组成员，不受会计师事务所的质量控制政策和程序约束；选项 C，无论是对外部专家还是内部专家，注册会计师都有必要就这些事项与其达成一致意见，并根据需要形成书面协议，但是不是必须生成书面协议；选项 D，在评价外部专家的客观性时，注册会计师应当询问可能对外部专家客观性产生不利影响的利益和关系。

22. 【正确答案】B

【答案解析】如果组成部分注册会计师对组成部分财务信息实施审计或审阅，集团项目组应当基于集团审计目的，为这些组成部分确定组成部分重要性。

23. 【正确答案】D

【答案解析】会计估计的不确定性是对未知的事项的描述。选项 D 已经有了实际结果之后，就不存在估计的这种不确定性了，这时候可以直接确定会计估计的准确与否。与会计估计相关的估计不确定性的程度受下列因素的影响：（1）会计估计对判断的依赖程度；（2）会计估计对假设变化的敏感性；（3）是否存在可以降低估计不确定性的经认可的计量技术（当然，作为输入数据的假设，其主观程度仍可导致估计不确定性）；（4）预测期的长度和从过去事项得出的数据对预测未来事项的相关性；（5）是否能够从外部来源获得可靠数据；（6）会计估计依据可观察到的或不可观察到的输入数据的程度。

24. 【正确答案】B

【答案解析】注册会计师应当评价其识别的各项控制缺陷的严重程度，以确定这些缺陷单独或组合起来，是否构成内部控制的重大缺陷。但是，在计划和实施审计工作时，不要求注册会计师寻找单独或组合起来不构成重大缺陷的控制缺陷。

25. 【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；如果注册会计师识别出对财务报表有重大影响的期后事项，才需要确定这些事项是否按照适用的财务报告编制基础的规定在财务报表中得到恰当反映，选项 D 错误。



二、多项选择题

1. 【正确答案】ABD

【答案解析】职业判断贯穿于注册会计师执业的始终，从决定是否接受业务委托，到出具业务报告，注册会计师都需要作出职业判断——选项 A，从承接业务之后才开始运用职业判断，这种说法是不正确的；选项 B，注册会计师在执行审计准则的过程中是需要运用职业判断的，两者是相互融合而不是完全割裂的，所以严格按照审计准则的规定执行审计程序，与运用职业判断并不冲突；选项 D，如果有关决策不被该业务的具体事实和情况所支持或者缺乏充分、适当的审计证据，职业判断并不能作为不恰当决策的理由。

2. 【正确答案】AD

【答案解析】选项 AD 都应该实施追加审计程序，来追查证据矛盾的原因。

3. 【正确答案】BCD

【答案解析】该题干描述的情形属于控制测试，在控制测试中，注册会计师一般不考虑总体的变异性。例如，注册会计师难以确定两张未签字的发票在“签字”误差方面有何变异。

4. 【正确答案】ABD

【答案解析】在确定构成控制环境的要素是否得到执行时，询问本身并不足以评价控制的设计以及确定其是否得到执行，注册会计师应当考虑将询问与其他风险评估程序相结合以获取审计证据。

5. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，针对的是存在，实现不了完整性目标。

6. 【正确答案】BD

【答案解析】违反法律法规，是指被审计单位、治理层、管理层或者为被审计单位工作或受其指导的其他人，有意或无意违背除适用的财务报告编制基础以外的现行法律法规的行为，选项 A 不正确；对第二类法律法规的违反可能对财务报表产生重大影响，选项 C 不正确。

7. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 ACD 属于审计中发现的重大问题或遇到的困难，应当与治理层沟通。选项 B 注册会计师可以与被审计治理层沟通在审计中对重要性概念的运用，但不能沟通重要性水平金额。

8. 【正确答案】BC

【答案解析】如果前任注册会计师对上期财务报表出具了非标准审计报告，注册会计师应当考虑该审计报告对本期财务报表的影响，只要在导致发表非无保留意见的事项对本期财务报表仍然相关和重大的情况下，注册会计师应当对本期财务报表发表非无保留意见。如果期初余额存在对本期财务报表产生重大影响的错报，注册会计师首先应当告知管理层，只有在错报的影响未能得到正确的会计处理和恰当列报的情况下，注册会计师才应当出具保留或否定意见的审计报告。

9. 【正确答案】ABCD

【答案解析】参考《中国注册会计师审计准则第 1521 号——注册会计师对其他信息》第 15、16 条。

10. 【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。

三、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.

四、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](http://www.chinaacc.com)>>



计网校
naacc.com

扫码获得更多注会备考干货