

## (一) 单选题

1. 纯记忆类或一眼能看出表述错误，考察教材或准则原文。

解题技巧：

只要掌握审计基本理论，或对教材足够了解，就能答对。

**【例题1】**（2017年单选题）下列各项中，属于舞弊发生的首要条件的是（ ）。

- A. 实施舞弊的动机或压力
- B. 实施舞弊的机会
- C. 为舞弊行为寻找借口的能力
- D. 治理层和管理层对舞弊行为的态度



**【答案】** A

**【解析】** 舞弊者具有舞弊的动机是舞弊发生的首要条件。



2.选项本身的说法有对有错，问题通常是“错误的是”，少数也会涉及“正确的是”

## 解题技巧：

既可以通过平时的积累**直接识破**错误或正确的选项（正向解答），也可以通过**排除法**，排除正确的就是错误的，排除错误的就是正确的（反向解答）。



**【例题1】**（2018年单选题）下列有关职业怀疑的说法中，错误的是（ ）。

- A.注册会计师应当在整个审计过程中保持职业怀疑
- B.保持职业怀疑是注册会计师的必备技能
- C.保持职业怀疑可以使注册会计师发现所有由于舞弊导致的错报
- D.保持职业怀疑是保证审计质量的关键要素



**【答案】 C**

**【解析】** 保持职业怀疑，有利于注册会计师发现错报，但是并非能够发现所有的错报。



**3.选项本身的说法均正确或都在教材中出现过，但是需结合题干判断是否正确。**

## 解题技巧：

- 1.学习过程中注意总结易错易混，不要只单纯记忆。
- 2.认真审题



**【例题1】**（2018年单选题）下列情形中注册会计师通常采用较高的百分比确定实际执行的重要性的是（ ）。

- A.以前期间的审计经验表明被审计单位的内部控制运行有效
- B.被审计单位面临较大的市场竞争压力
- C.注册会计师首次接受委托
- D.被审计单位管理层能力欠缺



### 【答案】 A

**【解析】** 如果存在下列情况，注册会计师可能考虑选择较高的百分比来确定实际执行的重要性：（1）连续审计项目，以前年度审计调整较少；（2）项目总体风险为低到中等，例如处于非高风险行业、管理层有足够能力、面临较低的市场竞争压力和业绩压力等；（3）以前期间的审计经验表明内部控制运行有效。



## 4.教材中没有原文，考查的是综合分析理解能力。

### 解题技巧：

通过平时知识点和实际习题的结合，有时需要凭感觉或依靠排除法。



**【例题1】**（2018年单选题）当怀疑被审计单位存在违反法律法规行为时，下列各项审计程序中，通常不能为注册会计师提供额外审计证据的是（ ）。

- A. 获取被审计单位管理层的书面声明
- B. 与被审计单位治理层讨论
- C. 向被审计单位内部法律顾问咨询
- D. 向会计师事务所的法律顾问咨询



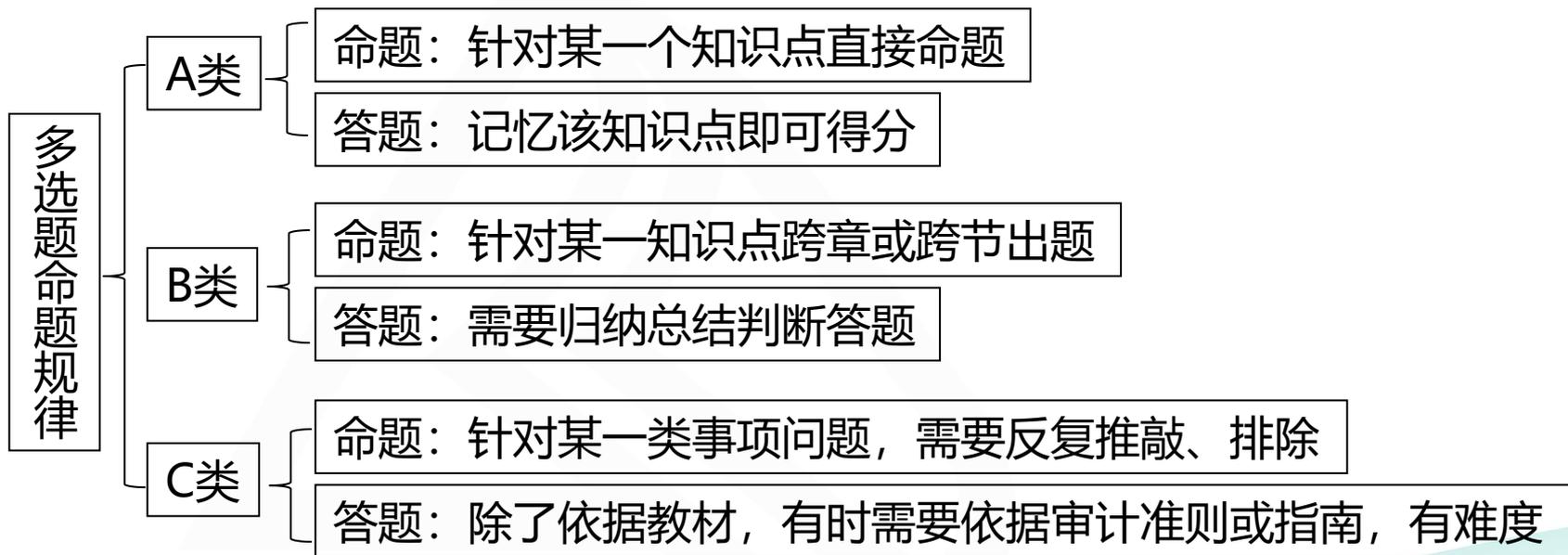
**【答案】 A**

**【解析】**选项A，书面声明本身并不能为所涉及的任何事项提供充分、适当的审计证据。



## (二) 多选题

多选题常用的做题方法是排除法和对比分析法



**A类：针对某一个知识点直接命题**

**解题技巧：**

**1.直接理解或记忆相关考点**

**【例题1】**（2018多选题）下列选项中，属于鉴证业务的有（ ）。

- A.财务报表审计
- B.财务报表审阅
- C.对财务信息执行商定程序
- D.代编财务信息



**【答案】 AB**

**【解析】** 鉴证业务包括审计、审阅和其他鉴证业务。相关服务包括税务代理、代编财务信息、对财务信息执行商定程序等。



## 2.虽然是教材原文，但可能由3拆成4点，注意分解

**【例题1】**（2014年多选题）对于识别出的超出正常经营过程的重大关联方交易，如有相关合同或协议，注册会计师应当予以检查。下列各项中，注册会计师在检查时应当评估的有（ ）。

- A.交易的商业理由
- B.交易条款是否与管理层的解释一致
- C.关联方交易是否已按照适用的财务报告编制基础得到恰当会计处理
- D.关联方交易是否已按照适用的财务报告编制基础得到恰当披露



**【答案】 ABCD**

**【解析】** 本题考查的是关联方的审计。对于识别出的超出正常经营过程的重大关联方交易，如果检查相关合同或协议，注册会计师应当评价：

- (1) 交易的商业理由（或缺乏商业理由）是否表明被审计单位从事交易的目的可能是为了对财务信息做出虚假报告或为了隐瞒侵占资产的行为；
- (2) 交易条款是否与管理层的解释一致；
- (3) 关联方交易是否已按照适用的财务报告编制基础得到恰当会计处理和披露。



**B类：针对某一知识点跨章或跨节出题**

**解题技巧：**

**需要透彻理解相关考点，不局限于教材所提内容**



**【例题1】**（2017年多选题）下列各项中，通常需要注册会计师运用职业判断的有（ ）。

- A.确定财务报表整体的重要性
- B.确定审计工作底稿归档的最晚日期
- C.确定是否利用被审计单位的内部审计工作
- D.评价审计抽样的结果



### 【答案】ACD

**【解析】**确定重要性需要运用职业判断。通常先选定一个基准，再乘以某一百分比作为财务报表整体的重要性，选项A正确；审计工作底稿的归档期限为审计报告日后60天内，选项B不正确；确定是否利用被审计单位的内部审计工作应当评价内部审计人员的客观性、专业胜任能力、是否采用系统规范的方法，而在这一过程需要运用职业判断，选项C正确；不管统计抽样还是非统计抽样，两种方法都要求要求注册会计师在设计、选取和评价样本时运用职业判断，选项D正确。



**C类：除了依据教材，有时需要依据审计准则或指南，有难度**

**解题技巧：**

靠积累，凭感觉



**【例题1】**（2015年多选题）下列有关审计程序不可预见性的说法中，正确的有（ ）。

A.注册会计师需要与被审计单位管理层事先沟通拟实施具有不可预见性的审计程序的要求，但不能告知其具体内容

B.注册会计师应当在签订审计业务约定书时明确提出拟在审计过程中实施具有不可预见性的审计程序，但不能明确具体内容

C.注册会计师采取不同的抽样方法使当年抽取的测试样本与以前有所不同，可以增加审计程序的不可预见性

D.注册会计师通过调整实施审计程序的时间，可以增加审计程序的不可预见性



## 【答案】ACD

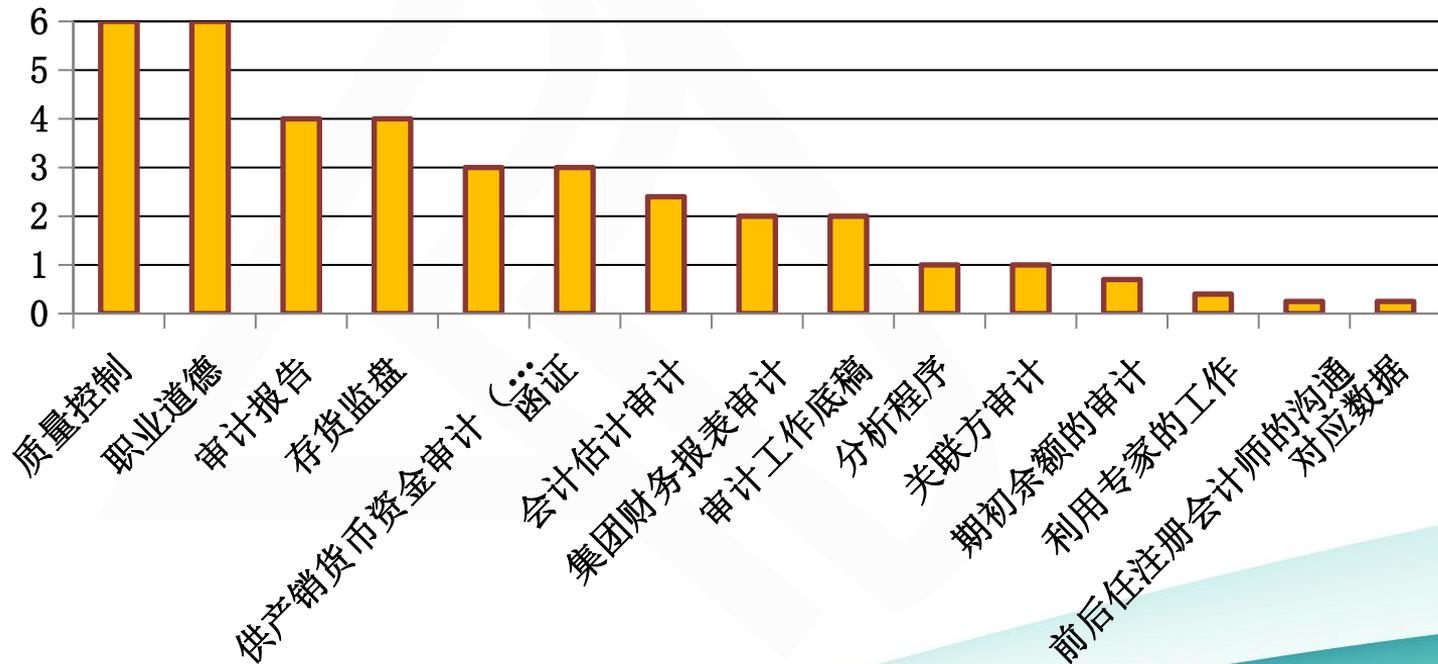
**【解析】** 审计业务约定书没有强制要求明确提出拟在审计过程中实施具有不可预见性的审计程序。 **审计业务约定书基本内容：**（1）财务报表审计的**目标与范围**；（2）注册会计师的**责任**；（3）管理层的**责任**；（4）指出用于编制财务报表所适用的**财务报告编制基础**；（5）提及注册会计师拟出具的**审计报告的预期形式**和内容，以及对在特定情况下出具的审计报告可能不同于预期形式和内容的说明。 **审计业务约定书的特殊考虑（15项）。**



## (三) 简答题

近六年简答题命题有一定规模，重点突出，比如说职业道德、质量控制必考，审计报告、函证、监盘、供产销货币资金循环等反复涉及。

## 2013年 - 2018年简答题分布



## 2013年 - 2018年简答题精析

续表

年份	主要考核点					
	第1题	第2题	第3题	第4题	第5题	第6题
2013	质量控制：判断做法是否恰当，如不恰当说明理由	职业道德：判断是否违反职业道德守则，并说明理由	函证：判断做法是否恰当，如不恰当，说明理由	关联方审计：写应对措施+判断做法是否恰当，如不恰当，提出改进建议	前后任注册会计师的沟通（1/4）、期初余额的审计（2/4）、对应数据（1/4）：判断做法是否恰当，如不恰当，说明理由	审计工作底稿：判断做法是否恰当，如不恰当，说明理由
2014	集团财务报表审计：判断做法是否恰当，并说明理由	存货监盘：判断做法是否恰当，如不恰当，说明理由	审计报告：指出应当出具何种类型的审计报告，并说明理由	职业道德：判断是否违反职业道德守则，并说明理由	质量控制：判断做法是否恰当，如不恰当，说明理由	会计估计审计：判断做法是否恰当，如不恰当，说明理由

续表

年份	主要考核点					
	第1题	第2题	第3题	第4题	第5题	第6题
2015	采购与付款、银行存款、销售与收款：指出做法是否恰当，若不恰当说明理由。	分析程序：判断做法是否恰当，如不恰当，提出改进建议	函证：判断做法是否恰当，如不恰当，说明理由	职业道德：判断是否违反职业道德守则，并说明理由	质量控制：判断做法是否恰当，如不恰当，说明理由	审计报告：指出应当出具何种类型的审计报告，并说明理由
2016	存货监盘：判断做法是否恰当，如不恰当，说明理由	采购与付款循环审计：指出做法是否恰当，若不恰当说明理由。	会计估计审计（2/5）、利用专家的工作（2/5）、期初余额的审计（1/5）：判断做法是否恰当，如不恰当，说明理由	集团财务报表审计：判断做法是否恰当，如不恰当，简要说明理由	职业道德：判断是否违反职业道德守则，并说明理由	质量控制：判断内容是否恰当，如不恰当，说明理由

## 续表

年份	主要考核点					
	第1题	第2题	第3题	第4题	第5题	第6题
2017	存货监盘：判断做法是否恰当，如不恰当，说明理由	货币资金的审计：判断做法是否恰当，如不恰当，说明理由	审计工作底稿：判断做法是否恰当，如不恰当，说明理由	审计报告：判断做法是否恰当，如不恰当，说明理由	职业道德：判断是否违反职业道德守则，并说明理由	质量控制：判断内容是否恰当，如不恰当，说明理由
2018	函证：判断做法是否恰当，如不恰当，说明理由	存货审计：判断做法是否恰当，如不恰当，说明理由	会计估计审计：判断做法是否恰当，如不恰当，说明理由	审计报告：判断做法是否恰当，如不恰当，说明理由	职业道德：判断是否违反职业道德守则，并说明理由	质量控制：判断内容是否恰当，如不恰当，说明理由



## 2019年简答题预测

	简答题可能涉及的考查点	以往年份的考查情况						2019年预测星级
		2013年	2014年	2015年	2016年	2017年	2018年	
1	职业道德	★	★	★	★	★	★	★★★★★
2	质量控制	★	★	★	★	★	★	★★★★★
3	审计报告		★	★		★	★	★★★★★
4	集团财务报表审计		★		★			★★★★★
5	审计抽样方法							★★★★★
6	内部控制审计							★★★★★



续表

	简答题可能涉及的考查点	以往年份的考查情况						2019年 预测星级
		2013年	2014年	2015年	2016年	2017年	2018年	
7	供产销货币资金审计（除函证、监盘）- 内控、控制测试、实质性程序			★	★	★		★★★★★
8	特殊项目审计	★	★		★		★	★★★★★
9	函证（银行存款、应收账款、应付账款）	★		★			★	★★★★★



续表

	简答题可能涉及的考查点	以往年份的考查情况					2019年 预测星级	
		2013年	2014年	2015年	2016年	2017年		2018年
10	存货审计（监盘为主）		★		★	★	★	★★★★
11	审计计划、审计工作底稿、分析程序	★		★		★		★★★★
12	对舞弊和法律法规的考虑							★★★★



## 简答题解题技巧:

### 1.了解如何给分

给分点	违反	主要近亲属	直接经济利益	自身利益
分值	0.25	0.25	0.25	0.25
是否得分				



## 2. 找准关键词答题

例如：必考的职业道德简答题

谁

什么时候（财务报表涵盖期 / 业务期间）

做了什么事情

因……（75256）对职业道德 / 独立性产生不利影响。

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。XYZ公司和ABC会计师事务所处于同一网络。审计项目组在甲公司2017年度财务报表审计中遇到下列事项：

(1) 项目合伙人A注册会计师的妻子在甲公司担任人事部经理并持有该公司股票期权1万股，该期权自2018年1月1日起可以行权。A注册会计师的妻子于2018年1月2日行权后立即处置了该股票。



(2) B注册会计师曾担任甲公司2016年度财务报表审计的项目质量控制复核人，于2017年5月退休，之后未和ABC会计师事务所保持交往。2018年1月1日，B注册会计师受聘担任甲公司独立董事。

(3) XYZ公司合伙人C的丈夫于2017年7月加入甲公司并担任培训部经理。合伙人C没有为甲公司提供任何服务。

(4) 甲公司聘请系统实施服务商提供财务系统的优化设计和实施服务，聘请XYZ公司负责执行系统用户权限测试。系统实施服务商与ABC会计师事务所不属于同一网络。



(5) 甲公司内审部计划对新并购的子公司执行内部控制审计。因缺乏人手，甲公司聘请XYZ公司协助执行该项工作，但XYZ公司不参与制定内审计划或管理层决策。

(6) 乙公司是甲公司的子公司，从事小额贷款业务。2017年12月，乙公司和ABC会计师事务所联合对外发布行业研究报告，对该行业现状与前景进行分析，并介绍了乙公司的业务。



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（违反 / 不违反）	理由
(1)		
(2)		
(3)		
(4)		
(5)		
(6)		



(1) 项目合伙人A注册会计师的妻子在甲公司担任人事部经理并持有该公司股票期权1万股，该期权自2018年1月1日起可以行权。A注册会计师的妻子于2018年1月2日行权后立即处置了该股票。



**【答案】违反。** A注册会计师不应参与甲公司审计 / **A注册会计师的妻子**不得以任何形式 / 通过员工股票期权计划拥有甲公司的**直接经济利益**，否则将因**自身利益**对独立性产生严重不利影响



## 【答案】

事项序号	是否违反 (违反 / 不违反)	理由
(1)	违反	A注册会计师不应参与甲公司审计 / A注册会计师的妻子不得以任何形式 / 通过员工股票期权计划拥有甲公司的直接经济利益, 否则将因自身利益对独立性产生严重不利影响
(2)	违反	B注册会计师在2017年已审财务报表发布前就已担任甲公司独立董事, 因密切关系和外在压力对独立性产生严重不利影响
(3)	不违反	合伙人C不是审计项目组成员, 且其丈夫的职位对所审计的财务报表的编制不能施加重大影响, 不会对独立性产生不利影响



续表

事项 序号	是否违反 (违反 / 不违反)	理由
(4)	违反	为甲公司进行财务系统的用户权限测试属于财务系统实施服务 / 且涉及承担管理层职责, 将因自我评价对独立性产生严重不利影响
(5)	违反	该内部审计服务涉及甲公司与财务报告相关的内部控制, 将因自我评价对独立性产生严重的不利影响
(6)	违反	ABC会计师事务所通过和乙公司共同发布的行业研究报告推广了乙公司的业务 / 属于禁止的商业关系



## 3.写理由时，正向不会写则反向写。

1. (2018年) ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计甲公司2017年度财务报表。审计工作底稿中与函证相关的部分内容摘录如下：

(1) 甲公司2017年末的一笔大额银行借款已于2018年初到期归还。A注册会计师检查了还款凭证等支持性文件，结果满意，决定不实施函证程序，并在审计工作底稿中记录了不实施函证程序的理由。

(2) A注册会计师评估认为应收账款的重大错报风险较高，为尽早识别可能存在的错报，在期中审计时对截至2017年9月末的余额实施了函证程序，在期末审计时对剩余期间的发生额实施了细节测试，结果满意。

(3) A注册会计师对应收乙公司的款项实施了函证程序。因回函显示无差异，A注册会计师认可了管理层对应收乙公司款项不计提坏账准备的处理。



(4) A注册会计师拟对甲公司应付丙公司的款项实施函证程序。因甲公司与丙公司存在诉讼纠纷，管理层要求不实施函证程序。A注册会计师认为其要求合理，实施了替代审计程序，结果满意。

(5) A注册会计师评估认为应付账款存在低估风险，因此，在询证函中未填列甲公司账面余额，而是要求被询证者提供余额信息。

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。



(2) A注册会计师评估认为应收账款的重大错报风险较高，为尽早识别可能存在的错报，在期中审计时对截至2017年9月末的余额实施了函证程序，在期末审计时对剩余期间的发生额实施了细节测试，结果满意。



**【答案】**不恰当。重大错报风险较高时，应在期末或接近期末实施函证 / 在期末审计时应再次发函。 / 只有重大错报风险评估为低水平，才可以在期中实施函证。



## (四) 综合题

### 2019年综合题预测

	综合题可能涉及范围	2019年预测星级	2013	2014	2015	2016	2017	2018
1	风险-认定	★★★★★	★	★		★	★	★
2	内控	★★★★★	★					
3	内控-控制测试	★★★★★	★	★				
4	实质性程序	★★★★★	★	★				
5	判断做法是否恰当 (审计计划、程序、 重大事项、处理错报)	★★★★★		★	★	★	★	★



续表

	综合题可能涉及范围	2019年预测星级	2013	2014	2015	2016	2017	2018
6	续写审计报告（保、否、无法、强调、其他事项段、关键审计事项、持续经营重大不确定性单独事项）	★★★★	★					
7	对应数据、比较财务报表、其他信息	★★★★						



## 一、风险-认定

要求：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，并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）。



解题方法：

## 1. 识别风险

资料一非财务信息（不要怀疑它）

资料二财务信息（上年数不怀疑，本年数根据资料一建议我的预期，再和资料二本年账面数字比较），即：

根据资料一建立我的预期

VS

资料二给我的财务信息

不一致的地方就是重大错报风险的领域。写理由记得放一句收尾的话：  
可能存在XXXX（例如高估营业收入）的风险。





## 2.将识别的认定层重大错报风险与报表项目和认定挂钩。



(2018年) 节选资料一和资料二

上市公司甲公司是ABC会计师事务所的常年审计客户，主要从事汽车的生产和销售。

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1000万元，明显微小错报的临界值为30万元。



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，在钢材价格及劳动力成本大幅上涨的情况下，甲公司通过调低主打车型的价格，保持了良好的竞争力和市场占有率。

(2) 2017年，甲公司首款互联网汽车研发项目取得突破性进展，于2017年末开始量产。甲公司因此获得研发补助1800万元，并于2017年12月将相关开发支出转入无形资产。



(3) 自2017年1月起, 甲公司将产品质量保证金的计提比例由营业收入的3%调整为2%。

(4) 2017年12月31日, 甲公司以1亿元购入丙公司40%股权。根据约定, 甲公司按持股比例享有丙公司自评估基准日2017年6月30日至购买日的净利润。

(5) 2017年12月, 甲公司与非关联方丁公司签订意向书, 以3000万元价格向其转让一批旧设备。2018年1月, 该交易获得批准并完成交付。



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：

项目	未审数	已审数
	2017年	2016年
营业收入	100000	95000
营业成本	89000	84500
销售费用—产品质量保证	2000	2850
投资收益—权益法核算（丙公司）	1200	0
其他收益—互联网汽车项目补助	1800	0
持有待售资产—拟销售给丁公司的设备	4200	0
长期股权投资—丙公司	11200	0
无形资产—互联网汽车开发项目	4000	0



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，并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）。将答案直接填入答题区的相应表格内。





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)			



(1) 2017年，在钢材价格及劳动力成本大幅上涨的情况下，甲公司通过调低主打车型的价格，保持了良好的竞争力和市场占有率。



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：

项目	未审数	已审数
	2017年	2016年
营业收入	100000	95000
营业成本	89000	84500
销售费用—产品质量保证	2000	2850
投资收益—权益法核算（丙公司）	1200	0
其他收益—互联网汽车项目补助	1800	0
持有待售资产—拟销售给丁公司的设备	4200	0
长期股权投资—丙公司	11200	0
无形资产—互联网汽车开发项目	4000	0



(1) 2017年，在钢材价格及劳动力成本大幅上涨的情况下，甲公司通过调低主打车型的价格，保持了良好的竞争力和市场占有率。

**我的预期：毛利率下降**

**实际账面毛利率：**

2016年：  $(95000 - 84500) / 95000 = 11.05\%$

2017年：  $(100000 - 89000) / 100000 = 11\%$



## 【答案】

理由：在原材料和人工成本上涨，而主要产品价格下降的情况下，毛利率仍与上年相当，**可能存在多计收入、少计成本的风险。**

营业收入（发生）

营业成本（完整性 / 准确性）



## 【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	财务报表项目名称及认定
(1)	是	在原材料和人工成本上涨，而主要产品价格下降的情况下，毛利率仍与上年相当，可能存在多计收入、少计成本的风险	营业收入（发生） 营业成本（完整性 / 准确性）



续表

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
(2)	是	互联网汽车开发资本化形成无形资产, 相关补助可能是与资产相关的政府补助, 可能存在多计其他收益的风险	其他收益 (发生) 递延收益 (完整性) / 无形资产 (计价和分摊)
(3)	是	该事项涉及会计估计变更且金额重大, 可能存在少计预计负债和销售费用的风险	销售费用 (准确性) 预计负债 (计价和分摊)



续表

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
(4)	是	长期股权投资购入之后才能采用权益法核算 / 权益法确认的投资收益不应包括购买前的损益, 可能存在多计投资收益和长期股权投资的风险	长期股权投资 (计价和分摊) 投资收益 (准确性)



续表

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
(5)	是	截至2017年末, 转让交易未经批准, 尚不满足划分为持有待售资产的条件, 可能存在多计持有待售资产的风险; 转让价格低于账面值, 可能存在少计资产减值准备的风险	持有待售资产 (存在) 固定资产 (完整性) 固定资产 (计价和分摊) 资产减值损失 (准确性)



## 二、判断做法是否恰当

判断做法是否恰当涉及面非常广，备考难度相对较大，比如关于**审计计划、重要性、审计抽样方法、其他特殊项目审计、对舞弊和法律法规的考虑、完成审计工作、判断审计报告意见类型**等。



## (2018年) 风险 - 认定 - 做法是否恰当 (审计计划、进一步审计程序、重大事项)

### 节选资料三、资料四、资料五

上市公司甲公司是ABC会计师事务所的常年审计客户，主要从事汽车的生产和销售。

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1000万元，明显微小错报的临界值为30万元。



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) 因评估的舞弊风险较高，A注册会计师拟将甲公司全年的会计分录和其他调整作为会计分录测试的总体，针对该总体实施完整性测试，并选取所有金额超过30万元的异常项目进行测试。



(2) A注册会计师认为仅实施实质性程序不能获取与成本核算相关的充分、适当的审计证据，因此，拟实施综合性方案：测试相关内部控制在2017年1月至10月期间的运行有效性，并对2017年11月至12月的成本核算实施细节测试。

(3) A注册会计师在询问管理层、阅读内控手册并执行穿行测试后，尽管认为甲公司与关联方交易相关的内部控制设计合理，但不拟信赖，拟直接实施细节测试。

(4) 因其他应收款和其他应付款的年初年末余额均低于实际执行的重要性，A注册会计师拟不对其实施进一步审计程序。



要求：

(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。

事项序号	是否恰当 (是 / 否)	理由
(1)		
(2)		
(3)		
(4)		



事项序号	是否恰当 (是 / 否)	理由
(1)	否	金额大小不是选取测试异常项目的考虑因素 / 应测试所有异常项目
(2)	否	还应当对内部控制在剩余期间的运行有效性获取审计证据。 细节测试的总体应当是全年的成本核算 / 还应当对1月至10月的成本核算实施细节测试
(3)	是	
(4)	否	其他应付款存在低估风险 / 还应当考虑舞弊风险，不能仅因为其金额低于实际执行的重要性而不实施进一步审计程序



# 谢谢观看!

Thanks for watching



正保远程教育 [www.cdeledu.com](http://www.cdeledu.com)

美国纽交所上市公司(代码:DL)



中华会计网校  
[www.chinaacc.com](http://www.chinaacc.com)



医学教育网  
[www.med66.com](http://www.med66.com)



建设工程教育网  
[www.jianshe99.com](http://www.jianshe99.com)



法律教育网  
[www.chinalawedu.com](http://www.chinalawedu.com)



职业培训教育网  
[www.chinatat.com](http://www.chinatat.com)



正保IT教育网  
[www.itatedu.com](http://www.itatedu.com)



正保网中网  
[www.netinnet.cn](http://www.netinnet.cn)



中小学教育网  
[www.g12e.com](http://www.g12e.com)



自考365  
[www.zikao365.com](http://www.zikao365.com)



考研教育网  
[www.cnedu.cn](http://www.cnedu.cn)



外语教育网  
[www.for68.com](http://www.for68.com)



中文教育网  
[www.studychinese.com](http://www.studychinese.com)



正保开放课堂  
[www.chinatet.com](http://www.chinatet.com)



创业实训网  
[www.chinapen.org.cn](http://www.chinapen.org.cn)

★2019注会冲刺备考群: 607022070