

2020 年《审计》点题密卷（一）

一、单项选择题

1. 下列有关注册会计师执行的业务提供的保证程度的说法中，正确的是（ ）。
- A. 鉴证业务提供高水平保证
 - B. 代编财务信息提供合理保证
 - C. 对财务信息执行商定程序提供低水平保证
 - D. 财务报表审阅提供有限保证
2. 下列有关“职业怀疑”的表述中，不正确的是（ ）。
- A. 职业怀疑要求注册会计师对引起疑虑的情形保持警觉
 - B. 如果注册会计师认为管理层和治理层是正直、诚实的，可以相应降低保持职业怀疑的要求
 - C. 职业怀疑要求审慎评价审计证据
 - D. 保持职业怀疑对于注册会计师发现舞弊、防止审计失败至关重要
3. 下列关于固有风险的说法中，错误的是（ ）。
- A. 固有风险是指在考虑相关内部控制之后，某类交易、账户余额或披露的某一认定易于发生错报的可能性
 - B. 由于固有风险和控制风险不可分割地交织在一起，有时无法单独评估
 - C. 固有风险是客观存在的风险
 - D. 固有风险和控制风险共同构成认定层次的重大错报风险
4. 注册会计师在确定重要性时通常选定一个基准。下列因素中，注册会计师在选择基准时不需要考虑的是（ ）。
- A. 被审计单位的性质
 - B. 以前年度审计调整的金额
 - C. 基准的相对波动性
 - D. 是否存在财务报表使用者特别关注的项目
5. 下列关于“累积识别出的错报”的说法中，不正确的是（ ）。
- A. 注册会计师应当累积审计过程中识别出的错报，除非错报明显微小
 - B. 如果不确定一个或多个错报是否明显微小，就不能认为这些错报是明显微小的
 - C. 通过测试样本估计出的总体的错报减去在测试中已经识别的具体错报，属于推断错报
 - D. 通过测试样本估计出的总体的错报减去在测试中已经识别的具体错报，不属于推断错报
6. 下列有关函证的说法中，正确的是（ ）。
- A. 如果注册会计师认为取得积极式函证回函是获取充分、适当的审计证据的必要程序，则替代程序不能提供注册会计师所需要的审计证据
 - B. 如果被审计单位与银行存款存在认定有关的内部控制设计良好并有效运行，注册会计师可适当减少函证的样本量
 - C. 注册会计师应当对应收账款实施函证程序，除非应收账款对财务报表不重要且评估的重大错报风险低
 - D. 如果注册会计师将重大错报风险评估为低水平，且预期不符事项的发生率很低，可以将消极式函证作为唯一的实质性程序
7. 下列与审计证据相关的表述中，正确的是（ ）。
- A. 注册会计师仅靠获取更多的审计证据，可能无法弥补其质量上的缺陷
 - B. 审计工作通常不涉及鉴定文件的真伪，对用作审计证据的文件记录，只需考虑其来源

- C. 不应考虑获取审计证据的成本与获取信息的有用性之间的关系
- D. 被审计单位管理层应该保证会计记录中含有的信息足以为注册会计师审计提供充分的审计证据作为对财务报表发表审计意见的基础
8. 关于审计证据的充分性, 下列说法中错误的是 ()。
- A. 充分性是审计证据数量方面的衡量, 主要与注册会计师确定的样本量有关
- B. 评估的重大错报风险越高, 注册会计师需要的审计证据可能越多
- C. 审计证据质量存在缺陷, 注册会计师需要通过获取更多的审计证据来弥补
- D. 获取审计证据是否充分, 基本的判断标准是获取的审计证据是否足以将与每个重要认定相关的审计风险限制在可接受的水平
9. 下列有关抽样风险的说法中, 错误的是 ()。
- A. 注册会计师可以通过扩大样本规模降低抽样风险
- B. 误受风险和信赖过度风险影响审计效果, 误拒风险和信赖不足风险影响审计效率
- C. 细节测试中的抽样风险包括误受风险和误拒风险
- D. 即使使用了审计抽样, 抽样风险也可能不存在
10. 审计抽样并非在所有审计程序中都可使用, 下列有关审计抽样的运用的说法不正确的是 ()。
- A. 风险评估程序通常不涉及审计抽样
- B. 当控制运行留下轨迹时, 注册会计师可以考虑使用审计抽样实施控制测试
- C. 实质性程序中均可以使用审计抽样获取审计证据
- D. 未留下轨迹的控制, 注册会计师通常实施询问、观察等审计程序, 以获取有关控制运行有效性的审计证据, 此时不宜使用审计抽样
11. 下列有关审计工作底稿的说法中, 错误的是 ()。
- A. 在审计报告日后, 不得随意删除或废弃被取代的审计工作底稿
- B. 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
- C. 审计报告日后的归档工作不涉及实施新的审计程序或得出新的结论
- D. 在归档期间, 注册会计师可以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
12. 下列关于内部控制的含义和要素的说法中, 不正确的是 ()。
- A. 控制环境属于内部控制要素
- B. 设计和实施内部控制的责任主体是治理层和管理层
- C. 被审计单位设计、执行和维护内部控制的方式会因被审计单位的规模和复杂程度的不同而不同
- D. 内部控制的目标之一是合理保证财务报告的可靠性
13. 下列关于风险评估的说法中, 错误的是 ()。
- A. 财务报表层次的重大错报风险很可能源于薄弱的控制环境
- B. 在判断哪些风险是特别风险时, 注册会计师应当考虑控制的抵销和遏制作用
- C. 注册会计师应将识别出的风险与认定层次可能发生错报的领域相联系
- D. 在评估重大错报风险时, 注册会计师应将所了解的控制与特定认定相联系
14. 下列有关项目组讨论的说法中, 不正确的是 ()。
- A. 所有项目组成员每次均应参与项目组讨论
- B. 项目组应当根据审计的具体情况, 持续交换有关被审计单位财务报表发生重大错报可能性的信息
- C. 项目组在讨论时应当强调在整个审计过程中保持职业怀疑态度, 警惕可能发生重大错报的迹象, 并对这些迹象进行严格追踪

D. 项目组应讨论被审计单位所面临的经营风险、财务报表容易发生错报的领域以及发生错报的方式，特别是由于舞弊导致重大错报的可能性

15. 在利用以前年度控制测试获取的审计证据时，下列说法中，错误的是（ ）。

A. 注册会计师不应将所有拟信赖控制的测试集中于某一次审计，而在之后的两次审计中不进行任何测试

B. 对于不属于旨在减轻特别风险的控制，如果在上次测试后未发生变化，且上次测试运行有效，本次审计无须测试

C. 对于旨在减轻特别风险的控制，不论该控制在本期是否发生变化，所有关于该控制运行有效性的审计证据必须来自当年的控制测试

D. 当被审计单位控制环境薄弱时，注册会计师可以完全不信赖以前审计获取的审计证据

16. 下列有关注册会计师对错报进行沟通的说法中，错误的是（ ）。

A. 除非法律法规禁止，注册会计师应当及时将审计过程中发现的所有错报与适当层级的管理层进行沟通

B. 注册会计师应当要求管理层更正审计过程中发现的超过明显微小错报临界值的错报

C. 注册会计师应当与治理层沟通与以前期间相关的未更正错报对相关类别的交易、账户余额或披露以及财务报表整体的影响

D. 除非法律法规禁止，注册会计师应当与治理层沟通未更正错报

17. 针对被审计单位管理层凌驾于控制之上的风险，注册会计师通常实施的审计程序不包括（ ）。

A. 复核会计估计是否存在偏向，并评价这种偏向的环境是否表明存在由于舞弊导致的重大错报风险

B. 对于超出被审计单位正常经营过程的重大交易，或超出被审计单位正常经营过程的重大交易，或基于对被审计单位及其环境的了解以及在审计过程中获取的其他信息而显得异常的重大交易，评价其商业理由

C. 对相关控制活动的运行有效性进行测试

D. 测试日常会计核算过程中作出的会计分录以及编制财务报表过程中作出的其他调整是否适当

18. 下列有关“舞弊审计中治理层、管理层与注册会计师的责任”的表述中，错误的是（ ）。

A. 被审计单位治理层和管理层对防止或发现舞弊负有主要责任

B. 如果在完成审计工作后发现舞弊导致的财务报表重大错报，表明注册会计师没有遵守审计准则

C. 由于审计的固有限制，即使注册会计师按照审计准则的规定恰当计划和执行了审计工作，也不可避免地存在财务报表中的某些重大错报未被发现的风险

D. 在按照审计准则的规定执行审计工作时，注册会计师有责任对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证

19. 被审计单位运用持续经营假设适当但存在重大不确定性，如果财务报表未作出充分披露，注册会计师应发表（ ）。

A. 加“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分的无保留意见

B. 无法表示意见

C. 保留或否定意见

D. 否定或无法表示意见

20. 下列选项中，不属于针对导致特别风险的会计估计应实施的进一步审计程序需要重点关注的事项是（ ）。

A. 披露的充分性

B. 管理层是如何评估估计不确定性对会计估计的影响

- C. 导致特别风险的会计估计的不确定性对财务报表中会计估计的确认的恰当性可能产生的影响
- D. 测试与管理层如何作出会计估计相关的控制的运行有效性
21. 下列与治理层沟通的说法中，错误的是（ ）。
- A. 注册会计师应当以书面形式及时向治理层通报审计过程中识别出的值得关注的内部控制缺陷
- B. 除非法律法规禁止，注册会计师应当与治理层沟通未更正错报，以及这些错报单独或汇总起来可能对审计意见产生的影响
- C. 注册会计师应当与治理层沟通与以前期间相关的未更正错报对相关类别的交易、账户余额或披露以及财务报表整体的影响
- D. 如果认为管理层不允许寄发询证函的原因不合理，或实施替代程序无法获取相关、可靠的审计证据，注册会计师可能需要与治理层沟通
22. 注册会计师可能作出的点估计或区间估计，以评价管理层的点估计，下列说法中不正确的是（ ）。
- A. 如果使用有别于管理层的假设或方法，注册会计师应当充分了解管理层的假设或方法，以确定注册会计师在作出点估计或区间估计时已考虑了相关变量，并评价与管理层的点估计存在的任何重大差异
- B. 如果认为使用区间估计是恰当的，注册会计师应当基于可获得的审计证据来缩小区间估计，直至该区间估计范围内的所有结果均可被视为合理
- C. 如果不具备专业胜任能力，注册会计师没有必要作出点估计或区间估计
- D. 注册会计师可能作出的点估计或区间估计与评价管理层的点估计有差异，并不能表明财务报表存在错报
23. 下列有关注册会计师利用外部专家工作的说法中，正确的是（ ）。
- A. 无论是对外部专家还是内部专家，注册会计师都需要与其达成一致意见，并根据需要形成书面协议
- B. 专家受会计师事务所按照质量控制准则制定的质量控制政策和程序的约束
- C. 外部专家不受适用于注册会计师的相关职业道德要求中的保密条款的约束
- D. 外部专家的工作底稿是审计工作底稿的一部分
24. 下列有关内部控制审计和财务报表审计的说法中，错误的是（ ）。
- A. 在整合审计中，控制测试所涵盖的期间应当尽量与财务报表审计中拟信赖内部控制的期间保持一致
- B. 不论是内部控制审计还是财务报表审计，在拟信赖内部控制的情况下，都适用至少每三年测试一次的方法
- C. 在内部控制审计中，注册会计师对特定基准日内部控制的有效性发表意见，并不意味着注册会计师只测试基准日这一天的内部控制
- D. 在财务报表审计中，如果注册会计师选择综合性方案，需要获取内部控制在整个拟信赖期间运行有效的审计证据
25. 下列关于企业内部控制审计，注册会计师采用自上而下的方法选取拟测试的 controls 的说法中，错误的是（ ）。
- A. 自上而下的方法其本质也是风险导向的审计
- B. 注册会计师对企业层面控制的评价，可能增加或减少本应对其他控制所进行的测试
- C. 在识别重要账户、列报及其相关认定时，注册会计师应当从定性和定量两个方面作出评价，包括考虑舞弊的影响
- D. 了解潜在错报的来源是为了识别重要账户、列报及其相关认定

二、多项选择题

1. 注册会计师需要对职业判断作出适当的书面记录以提高职业判断的可辩护性,下列记录的内容中,有利于提高可辩护性的有()。
- A. 进行职业判断的人员及职位
 - B. 解决职业判断相关问题的思路
 - C. 就决策结论与被审计单位进行沟通的方式
 - D. 就决策结论与被审计单位进行沟通的时间
2. 下列关于分析程序用于总体复核的说法中,正确的有()。
- A. 在审计结束或临近结束时,注册会计师运用分析程序的目的是确定财务报表整体是否与其对被审计单位的了解一致
 - B. 在总体复核阶段执行分析程序所进行的比较和使用的手段与风险评估程序中使用的分析程序是不同的
 - C. 在总体复核时,如果识别出以前未识别的重大错报风险,注册会计师应重新考虑对全部或部分各类交易、账户余额和披露评估的风险是否恰当
 - D. 在审计结束或临近结束时,运用分析程序是强制要求
3. 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. 可信赖程度
 - C. 可容忍偏差率
 - D. 预期总体误差
4. 下列各项中,属于常见的公司层面信息技术控制的有()。
- A. 信息技术年度计划的制定
 - B. 信息技术内部审计机制的建立
 - C. 信息技术预算管理
 - D. 信息技术应急预案的制定
5. 下列有关经营风险与重大错报风险的说法中,正确的有()。
- A. 经营风险都会使得财务报表产生重大错报风险
 - B. 注册会计师了解被审计单位的经营风险有助于其识别财务报表重大错报风险
 - C. 多数经营风险最终都会产生财务后果,从而影响财务报表
 - D. 注册会计师有责任识别或评估对财务报表有影响的经营风险
6. 在下列情形中,可能表明管理层存在舞弊态度或借口的有()。
- A. 对 A 注册会计师施加限制,使其难以接触某些人员
 - B. 管理层没有及时纠正已发现的内部控制重大缺陷
 - C. 管理层过分强调保持或提高公司股票价格或盈利水平
 - D. 高层管理人员、法律顾问或治理层频繁变更
7. 下列有关书面声明的日期及涵盖期间的说法,正确的有()。
- A. 书面声明的日期应尽量接近对财务报表出具审计报告的日期,也可以在审计报告日后接近审计报告日
 - B. 书面声明应涵盖审计报告针对的所有财务报表和期间
 - C. 在审计报告提及的所有期间内,现任管理层均尚未就任,这一事实可以在一定程度上减轻现任管理层对财务报表整体的责任

D. 注册会计师和管理层可能认可某种形式的书面声明，以更新以前期间所作的书面声明。更新后的书面声明需要表明，以前期间所作的声明是否发生了变化，以及发生了什么变化（如有）

8. 关于前后任注册会计师的沟通，以下有关说法中，正确的有（ ）。

A. 在前后任注册会计师的沟通过程中，后任注册会计师负有主动沟通的义务

B. 沟通的前提是征得被审计单位的同意

C. 沟通必须要采用书面的方式进行

D. 前后任注册会计师均应当对沟通过程中获知的信息保密

9. 上期财务报表由其他注册会计师审计，在本期审计时，注册会计师发现期初余额存在对本期财务报表产生重大影响的错报，注册会计师应采取的措施可能会有（ ）。

A. 告知管理层

B. 直接告知前任注册会计师

C. 就前任注册会计师的审计问题出具保留意见的审计报告

D. 就该事项对本期报表的影响出具保留意见或否定意见的审计报告

10. 下列各项因素中，决定了控制缺陷的严重程度的有（ ）。

A. 控制不能防止或发现并纠正账户或列报发生错报的可能性的

B. 因一项或多项控制缺陷导致的潜在错报的金额大小

C. 账户或列报是否发生错报

D. 内部控制数量的多少

三、简答题

1. （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，最高得分 11 分。）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）合伙人的晋升与考核以业务量为主要考核指标，同时考虑遵循质量控制制度和职业道德规范的情况。

（2）A 注册会计师作为项目合伙人已经连续 5 年为某上市公司执行财务报表审计，为了防止长期关联对独立性产生的不利影响，第 6 年由 B 注册会计师作为项目合伙人继续审计，并安排 A 注册会计师作为项目质量控制复核人员进行项目质量控制复核。

（3）会计师事务所应当每年至少一次向所有需要按照相关职业道德要求保持独立性的人员获取其遵守独立性政策和程序的书面确认函。

（4）会计师事务所只能对每项业务委派一位项目合伙人，便于明确每项业务的责任。

（5）在选取检查项目时，着重针对新提升为项目合伙人和之前检查出现问题较多的项目合伙人负责的业务，对于连续 3 年检查无问题的项目合伙人，可以延长检查的时间间隔。

要求：针对上述第（1）至（5）项，逐项指出 ABC 会计师事务所业务质量控制制度是否符合会计师事务所质量控制准则的规定。如不符合，简要说明理由。

2. ABC 会计师事务所接受甲公司委托审计其 2017 年度财务报表，A 注册会计师为项目合伙人。根据对甲公司及其环境的了解，A 注册会计师认为应收账款的重大错报风险为高水平，且计价和分摊认定存在特别风险。在审计过程中遇到下列相关事项：

（1）为应对应收账款计价和分摊认定的特别风险，A 注册会计师拟实施实质性分析程序以获取充分、适当的审计证据。

（2）考虑到消极式函证中如果收到回函获取的证据的可靠性高于积极式函证，于是 A 注册会计师决定采用消极的函证方式对应收账款实施函证。

（3）A 注册会计师在测试定期寄发对账单的控制是否有效时，发现甲公司 2017 年一整年均未向客

户乙公司寄发对账单，甲公司管理层解释系批量的寄发对账单时无意漏掉了乙公司。A 注册会计师向乙公司寄发询证函，回函无差异。A 注册会计师未将遗漏寄发对账单视为控制偏差。

(4) 在采用审计抽样函证应收账款时，确定样本规模后，A 注册会计师采用随机数表法选取样本。其中选取的一个应收账款余额较小，为增强审计效果，A 注册会计师选取了一个余额较大的应收账款账户予以代替。

(5) 为了避免甲公司对函证内容修改，A 注册会计师没有让甲公司财务人员代为寄送询证函，而是直接让甲公司收发室的张某亲自寄出。

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。

3. A 注册会计师首次接受委托审计甲上市公司 2017 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) 受重大计量不确定性影响的会计估计发生错报的可能性较大，A 注册会计师认为其属于固有风险，不可消除。

(2) 经了解，甲公司的客户乙公司 2017 年 11 月发生重大决策失误，公司正处于重新整顿中，甲公司 2017 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。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 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。

(6) 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。

要求：针对上述(1)至(6)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。

4. ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计甲集团公司 2015 年度财务报表，与集团审计相关的部分事项如下：

(1) 乙公司为不重要的组成部分，A 注册会计师对组成部分注册会计师的专业胜任能力存在重大疑虑，因此，对其审计工作底稿实施了详细复核，不再实施其他审计程序。

(2) 丙公司为甲集团公司 2015 年新收购的子公司，存在导致集团财务报表发生重大错报的特别风险，A 注册会计师要求组成部分注册会计师使用组成部分重要性对丙公司财务信息实施审阅。

(3) 丁公司为海外子公司，A 注册会计师要求担任丁公司组成部分注册会计师的境外会计师事务所确认其是否了解并遵守中国注册会计师职业道德守则的规定。

(4) 联营公司戊公司为重要组成部分，因无法接触戊公司的管理层和注册会计师，A 注册会计师取得了戊公司 2015 年度财务报表和审计报告、甲集团公司管理层拥有的戊公司财务信息及作出的与戊公司财务信息有关的书面声明，认为这些信息已构成与戊公司相关的充分、适当的审计证据。

(5) 2016 年 2 月 15 日，组成部分注册会计师对己公司 2015 年度财务信息出具了审计报告，A 注册会计师对己公司 2016 年 2 月 15 日至集团审计报告日期间实施了期后事项审计程序，未发现需要调整或披露的事项。

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. ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计多家上市公司 2016 年度财务报表，遇到下列与审计报告相关的事项：

（1）A 注册会计师对甲公司关联方关系及交易实施审计程序并与治理层沟通后，对是否存在未在财务报表中披露的关联方关系及交易仍有疑虑，拟将其作为关键审计事项在审计报告中沟通。

（2）A 注册会计师在乙公司审计报告日后获取并阅读了乙公司 2016 年年度报告的最终版本，发现其他信息存在重大错报，与管理层和治理层沟通后，该错报未得到更正，A 注册会计师拟重新出具审计报告，指出其他信息存在的重大错报。

（3）ABC 会计师事务所首次接受委托，审计丙公司 2016 年度财务报表。A 注册会计师拟在审计报告中增加其他事项段，说明上期财务报表由前任注册会计师审计及其出具的审计报告的日期。

（4）丁公司 2016 年发生重大经营亏损。A 注册会计师实施审计程序并与治理层沟通后，认为可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况不存在重大不确定性。因在审计工作中对该事项进行过重点关注，A 注册会计师拟将其作为关键审计事项在审计报告中沟通。

（5）戊公司管理层在 2016 年度财务报表附注中披露了 2017 年 1 月发生的一项重大收购。A 注册会计师认为该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，拟在审计报表中增加其他事项段予以说明。

（6）A 注册会计师认为，己公司财务报表附注中未披露其对外提供的多项担保，构成重大错报，因拟就已公司持续经营问题对财务报表发表无法表示意见，不再在审计报告中说明披露错报。

要求：

针对上述第（1）至（6）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。

6. 甲公司为 ABC 会计师事务所的常年审计客户，主要从事生产和销售汽车服务，于 2017 年 7 月在纽交所成功上市。甲公司委托 ABC 会计师事务所继续审计其 2018 年度财务报表，A 注册会计师为本次审计的项目合伙人，XYZ 咨询公司为 ABC 会计师事务所的网络事务所。在审计过程中遇到的相关事项摘录如下：

（1）A 注册会计师曾作为项目合伙人审计了甲公司 2013 年~2017 年的财务报表，事务所考虑 A 注册会计师对甲公司比较了解，故继续委派其作为 2018 年财务报表的项目合伙人进行审计。

（2）A 注册会计师与甲公司达成口头协议，由项目组成员为甲公司推荐其新型轿车，推荐成功后，甲公司承诺额外增加相应金额的审计费用。

（3）ABC 会计师事务所合伙人 X 不属于项目组成员，其妻子继承父亲遗产，其中包括甲公司内部职工股 20000 股。

（4）项目组成员 B 注册会计师两年前为甲公司财务主管，离职后与甲公司没有任何往来或者经济利益上的牵连。

（5）会计师事务所的合伙人 C 于 2016 年 12 月 31 日退休后，继续担任事务所的专业顾问。并且，自 2018 年 7 月 1 日起担任甲公司独立董事。

（6）甲公司聘请 XYZ 咨询公司为其提供与操作信息技术系统相关的服务，该信息技术系统构成财务报告内部控制的重要组成部分，且其生成的信息对会计记录影响重大。

要求：针对上述第（1）至（6）项，逐项指出是否存在违反中国注册会计师职业道德守则有关职业道德和独立性规定的情况，并简要说明理由。将答案直接填入答题区相应的表格内。

四、综合题

甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户，ABC 会计师事务所接受委托审计其 2017 年度财务报表，委派 A 注册会计师担任项目合伙人。甲公司的主营业务为汽车零件的生产与销售。

资料一：

(1) 2017 年 12 月 25 日, 甲公司与乙公司签订一项销售协议, 约定于 2018 年 4 月将生产线 M 出售给乙公司, 双方均已通过管理层决议。

(2) 甲公司原财务总监在甲公司已经工作近 10 年, 2017 年上半年离职后加入其竞争对手丙公司, 数名该财务总监领导的会计人员也相继离职, 加入丙公司。短时间内, 甲公司难以找到具有专业胜任能力的财务总监填补空位, 不得已, 暂时由负责人力资源的副总经理兼任财务总监的职位。

(3) 2017 年 1 月 1 日, 甲公司以 220 万元的价格对外转让一项无形资产。该项无形资产系甲公司于 2012 年 1 月 1 日以 420 万元的价格购入, 购入时该无形资产预计使用年限为 10 年。假定不考虑相关税费。该无形资产已在 2016 年年末计提减值准备 20 万元, 采用直线法摊销。

(4) 2017 年 2 月, 甲公司董事会向管理层下达 2017 年度经营目标, 其中要求 2017 年度营业收入较 2016 年度至少增长 15%。2018 年 1 月, 市场研究机构发布的报告显示, 2017 年家用电器行业营业收入增长率为 10%。

(5) 甲公司于 2015 年开工建设的新生产线 N 于 2017 年 6 月试运行投产, 2017 年 9 月停止资本化。

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:

表一:

金额单位: 万元

项目	2016 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
营业收入	10950	12600
营业成本	6593	7520
营业外收入	0	30
资产处置收益	0	0
持有待售资产	0	0
固定资产		
—M 生产线	500	500

表二:

金

额单位: 万元

项目	2017 年 1 月 1 日 (已审数)	本年增加	本年减少	2017 年 12 月 31 日 (未审 数)
		(未审 数)	(未审 数)	
在建工程—N 生产线	25167	542	15000	10709
减: 在建工程减值准备	0	0	0	0
在建工程账面价值	25167	542	15000	10709
其中: 利息资本化	256	48		304

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) A 注册会计师拟在审计计划阶段与治理层沟通, 主要内容为: 注册会计师与财务报表审计相关

的责任、注册会计师的独立性、计划的审计范围以及财务报表整体重要性水平。

(2) A 注册会计师在审计执行阶段,就“组成部分管理层的舞弊嫌疑”向集团管理层通报。

(3) 甲集团公司内部审计部门于 2017 年测试了集团层面内部控制的有效性。A 注册会计师拟信赖集团层面控制,通过与人员讨论和阅读内部审计报告,评价了内部审计人员的测试工作,并实施充分恰当的审计程序确定该内部审计人员的工作足以实现审计目的,故 A 注册会计师拟利用其测试结果,并认为该工作足以实现审计目的。

(4) 初步了解 2017 年甲集团及其环境未发生重大变化,拟信赖以往审计中对管理层、治理层诚信形成的判断。

资料四:

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了实施的进一步审计程序,部分内容摘录如下:

(1) 经了解,预期甲公司针对应付账款的内部控制运行有效,注册会计师拟利用分析程序、重新执行等程序测试控制运行的有效性。

(2) 在审计的过程中,注册会计师发现某银行询证函回函经办人签字处有类似修改痕迹,鉴于甲公司重大错报风险评估水平不高,注册会计师未展开进一步调查。

(3) 在存货监盘结束前,注册会计师取得了已填用盘点表单的号码记录,并与存货盘点的汇总记录进行核对。

(4) 在了解与货币资金相关的内部控制后,注册会计师认为相关内部控制的预期偏差率比较高(在可信赖程度内),在设计进一步审计程序时,相应缩小控制测试的范围。

资料五:

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了审计完成阶段的工作,部分内容摘录如下:

(1) A 注册会计师在审计报告日后的 30 天内完成了项目质量控制复核。

(2) 2018 年 2 月 20 日甲公司发布重大资产重组公告,发行股份收购一家下游企业 100% 股权。甲公司在本期财务报表附注中对该事项进行了恰当披露,A 注册会计师提请甲公司调整 2017 年度财务报表,甲公司拒绝调整,A 注册会计师拟出具非无保留意见的审计报告。

(3) B 注册会计师审计甲公司 2016 年度财务报表,并出具了无保留意见审计报告。本期审计中,A 注册会计师发现甲公司 2016 年度营业收入项目存在重大错报,对应数据在本期并没有得到重述,A 注册会计师决定在本期财务报表审计中发表保留意见。

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(仅限于营业收入、营业成本、营业外收入、资产处置收益、持有待售资产、固定资产、存货、在建工程、财务费用)的哪些认定相关。

(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。

(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。

(4) 针对资料五(1)至(3)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。

答案部分

一、单项选择题

1. 【正确答案】D

【答案解析】选项 A，鉴证业务包括审计业务、审阅业务，审阅业务提供的是有限保证；选项 BC 不属于鉴证业务，没有保证程度这一说。

2. 【正确答案】B

【答案解析】即使注册会计师认为管理层和治理层是正直、诚实的，也不能降低保持职业怀疑的要求，不允许在获取合理保证的过程中满足于说服力不足的审计证据。

3. 【正确答案】A

【答案解析】固有风险是考虑内部控制之前就存在的风险，选项 A 错误。

4. 【正确答案】B

【答案解析】在选择基准时，需要考虑的因素包括：（1）财务报表要素；（2）是否存在特定会计主体的财务报表使用者特别关注的项目；（3）被审计单位的性质、所处的生命周期阶段以及所处行业和经济环境；（4）被审计单位的所有权结构和融资方式；（5）基准的相对波动性。选项 B，以前年度审计调整的金额并不影响基准的确定。

5. 【正确答案】D

【答案解析】推断错报通常包括：通过测试样本估计出的总体的错报减去在测试中已经识别的具体错报。

6. 【正确答案】A

【答案解析】选项 B，在对银行存款实施函证时，应当向被审计单位在本期存过款的所有银行发函，包括零余额账户和在本期内注销的账户，不因内部控制设计良好而减少函证的量；选项 C，除非有充分证据表明应收账款对被审计单位财务报表而言是不重要的，或者函证很可能是无效的，否则，注册会计师应当对应收账款进行函证；选项 D，当同时满足重大错报风险评估为低水平、涉及大量余额较小的账户、预期不存在大量的错误、没有理由相信被询证者不认真对待函证这四个条件时才可以考虑采用消极的函证方式。

7. 【正确答案】A

【答案解析】审计工作不涉及到鉴证证据的真伪，但是对审计证据的评价不能仅仅考虑审计证据的来源，还应该同时考虑相关内部控制的有效性等相关影响因素，选项 B 错误；审计工作在保证审计质量的基础上考虑成本效益原则，并不能一味的追求审计质量，而使成本过高，选项 C 错误；会计记录中含有的信息本身不足以提供充分的审计证据作为对财务报表发表审计意见的基础，审计证据包括构成财务报表基础的会计记录所含有的信息与其他来源获取的信息，故选项 D 错误。

8. 【正确答案】C

【答案解析】注册会计师仅靠获取更多的审计证据可能无法弥补其质量上的缺陷。

9. 【正确答案】D

【答案解析】只要使用了审计抽样，抽样风险总会存在。

10. 【正确答案】C

【答案解析】选项 C，在细节测试中，注册会计师可以使用审计抽样获取审计证据，但在实施实质性分析程序时，注册会计师不宜使用审计抽样。

11. 【正确答案】A

【答案解析】在审计报告日后的归档期间内，删除或废弃被取代的审计工作底稿属于事务性的工作。

【点评】本题考查审计工作底稿归档工作的性质。考试中注意区分是在归档期间还是在完成归档工作后。在归档期间，注册会计师是可以对工作底稿作出变动的；在完成最终审计档案的规整工作后，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。

12. 【正确答案】B

【答案解析】设计和实施内部控制的责任主体是治理层、管理层和其他人员，组织中的每一个人都对内部控制负有责任。

13. 【正确答案】B

【答案解析】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。

14. 【正确答案】A

【答案解析】根据审计准则，项目组的关键成员应当参与讨论，如果项目组需要拥有信息技术或其他特殊技能的专家，这些专家也可根据需要参与讨论，而不是每个项目组成员每次均应参与讨论，选项 A 不正确。

15. 【正确答案】B

【答案解析】如果拟信赖的控制自上次测试后未发生变化，且不属于旨在减轻特别风险的控制，注册会计师应当运用职业判断确定是否在本期审计中测试其运行有效性，以及本次测试与上次测试的时间间隔，但每三年至少对控制测试一次。

16. 【正确答案】A

【答案解析】注册会计师应当及时将审计过程中累积（明显微小错报以上）的所有错报与适当层级的管理层进行沟通，并不是发现的所有错报都沟通。

17. 【正确答案】C

【答案解析】管理层凌驾于内部控制之上，内部控制已经失去了防止、发现并纠正财务报表重大错报的基本功能，所以注册会计师无需再进行控制测试。

18. 【正确答案】B

【答案解析】如果在完成审计工作后发现舞弊导致的财务报表重大错报，特别是串通舞弊或伪造文件记录导致的重大错报，并不必然表明注册会计师没有遵守审计准则。

19. 【正确答案】C

【答案解析】如果财务报表未能做出充分披露，注册会计师应当出具保留意见或否定意见的审计报告，此时应当提及可能导致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的事实，并指明财务报表未对该事实做出披露，所以选项 C 正确。

20. 【正确答案】D

【答案解析】在审计导致特别风险的会计估计时，注册会计师在实施进一步实质性程序时需要重点评价：（1）管理层是如何评估估计不确定性对会计估计的影响，以及这种不确定性对财务报表中会计估计的确认的恰当性可能产生的影响；（2）相关披露的充分性。选项 D，属于应对会计估计评估的重大错报风险的常规审计程序，而非针对导致特别风险的会计估计应实施的进一步审计程序需要重点关注的事项。

21. 【正确答案】D

【答案解析】如果认为管理层不允许寄发询证函的原因不合理，或实施替代程序无法获取相关、可靠的审计证据，注册会计师应当与治理层沟通，而不是可能沟通。

22. 【正确答案】C

【答案解析】会计估计属于审计中的一部分，尽管不具备专业胜任能力，但注册会计师仍可以采用其他的方法来做出点估计或区间估计。

23. 【正确答案】A

【答案解析】选项 B，内部专家需要遵守会计师事务所根据质量控制制定的政策和程序，外部专家不受会计师事务所按照质量控制准则制定的质量控制政策和程序的约束；选项 C，外部专家需要遵守适用于注册会计师的相关职业道德要求中的保密条款；选项 D，当专家是项目组的成员时，专家的工作底稿是审计工作底稿的一部分。除非协议另作安排，外部专家的工作底稿属于外部专家，不是审计工作底稿的一部分。

24. 【正确答案】B

【答案解析】在执行内部控制审计时，注册会计师不得采用“每三年至少对控制测试一次”的方法，而应当在每一年度审计中测试内部控制。

25. 【正确答案】D

【答案解析】注册会计师识别重要账户、列报及其相关认定之后，才会了解潜在错报的来源并识别相应的控制。

二、多项选择题

1. 【正确答案】BCD

【答案解析】注册会计师需要对职业判断作出适当的书面记录，对下列事项进行书面记录，有利于提高职业判断的可辩护性：（1）对职业判断问题和目标的描述；（2）解决职业判断相关问题的思路；（3）收集到的相关信息；（4）得出的结论以及得出结论的理由；（5）就决策结论与被审计单位进行沟通的方式和时间。

2. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，在总体复核阶段执行分析程序所进行的比较和使用的手段与风险评估程序中使用的分析程序是基本相同的。

3. 【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；可信赖程度要求越高，表示可以接受的信赖过度风险越低，所以样本量就应该越大，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。

4. 【正确答案】ABCD

【答案解析】除此之外，常见的公司层面信息技术控制还有：①信息技术规划的制定；②信息技术外包管理；③信息安全和风险管理；④信息系统架构和信息技术复杂性。

5. 【正确答案】BC

【答案解析】选项 A，并非所有的经营风险都会导致重大错报风险，注册会计师应当根据被审计单位的具体情况考虑经营风险是否可能导致财务报表发生重大错报；选项 D，并非所有的经营风险都与财务报表相关，注册会计师没有责任识别或评估对财务报表没有重大影响的经营风险。

6. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，属于是存在舞弊的机会，并不是借口。

7. 【正确答案】BD

【答案解析】选项 A，书面声明的日期应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；选项 C，在审计报告提及的所有期间内，现任管理层均尚未就任，这一事实并不能减轻现任管理层对财务报表整体的责任，相应地，注册会计师仍然需要向现任管理层获取涵盖整个相关期间的书面声明。

8. 【正确答案】ABD

【答案解析】前后任沟通时，沟通既可以采用书面的方式进行，也可以采用口头方式进行。

9. 【正确答案】AD

【答案解析】注册会计师应考虑提请管理层告知前任注册会计师。

10. 【正确答案】AB

【答案解析】控制缺陷的严重程度取决于：（1）控制不能防止或发现并纠正账户或列报发生错报的可能性的的大小；（2）因一项或多项控制缺陷导致的潜在错报的金额大小。控制缺陷的严重程度与错报是否发生无关，而取决于控制不能防止或发现并纠正错报的可能性的的大小。

三、简答题

1. 【正确答案】（1）不符合。根据质量控制准则的规定，事务所应当树立质量至上的意识，建立以质量为导向的业绩评价、工薪及晋升的政策和程序，以提高业务质量和遵守职业道德规范作为主要考核指标。

（2）不符合。在任期结束后的两年内，不得为该被审计单位的审计业务实施质量控制复核。

（3）符合。

（4）不符合。会计师事务所应当对每项业务委派至少一位项目合伙人，对于高风险的审计项目，会计师事务所可以规定委派具有丰富经验的审计人员担任第二项目合伙人或质量控制复核人员负责人加强风险控制。

（5）不符合。每个周期内，应对每个项目合伙人的业务至少选取一项进行检查。

[Answer]

(1) Inconformity.

According to the guideline on quality control, the firm should establish a sense of quality supremacy, establish quality-oriented performance evaluation, salary and promotion policies and procedures, to improve the quality of business and abide by professional ethics as the main assessment indicators.

(2) Inconformity.

No quality control review shall be performed for the audit business of the audited within two years after the end of his term of office.

(3) Conformity.

(4) Inconformity.

The accounting firm should assign at least one project partner to each business. For a high-risk audit project, the accounting firm may specify an auditor with rich experience to act as a partner in the second project or the person in charge of the quality control reviewer to strengthen the risk control system.

(5) Inconformity.

At least one item should be selected for each project partner's business during each cycle.

2. 【正确答案】（1）不恰当。仅实施实质性分析程序不足以获取有关特别风险的充分、适当的审计证据。

（2）不恰当。应收账款重大错报风险为高水平且存在特别风险，不满足消极式函证的条件，故不宜采用消极式函证。

（3）不恰当。被审计单位遗漏寄发对账单，应视为一项控制偏差。

（4）不恰当。不应随意更换样本项目，否则会破坏样本的随机性，不符合统计抽样的原理。

（5）不恰当。收发室的张某仍是甲公司的员工，不应该由其直接寄出询证函。注册会计师应当亲自

办理询证函的寄发。

【答案解析】采用消极式函证必须满足的条件有：①重大错报风险评估为低水平；②涉及大量余额较小的账户；③预期不存在大量的错误；④没有理由相信被询证者不认真对待函证。

3. 【正确答案】(1) 恰当。

(2) 不恰当。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。

(3) 不恰当。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。

(4) 不恰当。注册会计师可以要求甲公司管理层撤销该披露，如果管理层不撤销，应考虑对审计报告的影响。

(5) 恰当。

(6) 不恰当。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。

4. 【正确答案】(1) 不恰当。对组成部分注册会计师的专业胜任能力存在重大疑虑，不应由组成部分注册会计师执行工作/应当由集团项目组亲自获取审计证据。

(2) 不恰当。丙公司为重要组成部分，不应当执行审阅/应当对丙公司执行财务信息审计/特定账户余额、披露或交易审计/实施特定审计程序。

(3) 恰当。

(4) 不恰当。戊公司是重要组成部分，A 注册会计师取得的这些信息不能构成与戊公司相关的充分、适当的审计证据。

(5) 恰当。

5. 【正确答案】(1) 不恰当。关键审计事项必须是已经得到满意解决的事项/关键审计事项不能替代非无保留意见/应当发表非无保留意见。

(2) 恰当。

(3) 不恰当。应当说明前任注册会计师发表的审计意见类型。

(4) 恰当。

(5) 不恰当。应当增加强调事项段/其他事项段用于提及未在财务报表附注中列报或披露的事项/其他事项段与财务报表使用者理解审计工作、注册会计师的责任或审计报告相关。

(6) 不恰当。应当在形成无法表示意见的基础部分说明存在的披露错报。

6. 【正确答案】

事项序号	是否可能违反 (是 / 否)	理由
(1)	否 (0.5 分)	A 注册会计师作为关键审计合伙人为甲公司服务了五年，在甲公司成为公众利益实体后，还可以继续服务两年，A 注册会计师任职年限没有超过规定的服务年限。(0.5 分)
(2)	是 (0.5 分)	审计项目组成员与审计客户存在商业关系，可能因自身利益对独立性产生不利影响。(0.5 分)
(3)	是 (0.5 分)	如果会计师事务所合伙人的主要近亲属通过继

		承方式从审计客户获得直接经济利益，会因自身利益对独立性产生不利影响。(0.5分)
(4)	是(0.5分)	项目组成员曾是审计客户高级管理人员，在客户中担任能够对审计对象产生重大影响的职务，可能因自我评价、自我评价或密切关系产生对独立性的不利影响。(0.5分)
(5)	是(0.5分)	审计项目组前任合伙人担任审计客户的重要职位且与事务所保持重要联系，将因密切关系、自身利益或外在压力产生非常严重的不利影响。(0.5分)
(6)	是(0.5分)	由于该信息技术系统构成财务报表内部控制的组成部分，且其生成的信息对会计记录影响重大，XYZ咨询公司不能够为甲公司提供与操作信息技术系统相关的服务。(0.5分)

四、综合题

1. (1) 【正确答案】

事项序号	是否可能表明存在重大错报风险(是/否)	理由	报表项目和认定
(1)	是	M生产线应当划分为持有待售资产，存在未划分持有待售资产的风险	持有待售资产(完整性) 固定资产(存在)
(2)	是	甲公司原财务总监离职，财务总监由人力资源的副总经理兼任，其可能缺乏企业财务管理方面的专业知识和经验，大量的会计人员的流失，导致甲公司的整体的财务人员可能缺乏专业胜任能力，对财务报表整体可能产生重大影响	——
(3)	是	转让该无形资产所获得的净收益 = $220 - (420 - 420 \div 10 \times 5 - 20) = 30$ ，应当计入资产处置损益，而非营业外收入，存在高估营业外收入，低估资产处置损益的风险	营业外收入(发生) 资产处置损益(完整性/分类)
(4)	是	甲公司营业收入的增长率为 15% $((12600 - 10950) \div 10950)$ ，正好达到董事会的目标，但该增长率高于行业增长率，可能存在虚构销售交易，高估营业收入的风险	营业收入(发生) 应收账款(存在) 营业成本(发生) 存货(完整性)
(5)	是	甲公司N生产线2017年6月试运行，9月停止资本化，可能少计财务费用，多计工程成本；另外，6月份试运行投产，结转的在建工程金额仅为15000，可能存在结转错误	财务费用(完整性) 在建工程(准确性、计价和分摊)

(2) 【正确答案】

事项序号	是否恰当 (是/否)	理由
(1)	否	与治理层沟通财务报表整体重要性水平, 会降低审计程序的不可预见性, 故具体重要性水平不能告知被审计单位治理层。
(2)	否	应该尽快向集团治理层通报, 而不是向集团管理层通报。
(3)	是	
(4)	否	A 注册会计师不应依赖以往审计对管理层、治理层诚信形成的判断。

(3) 【正确答案】

事项序号	是否恰当 (是/否)	理由
(1)	否	分析程序不能用于控制测试。
(2)	否	如果发现审计过程中获取的文件记录有伪造或篡改的迹象, 注册会计师应当做出进一步调查, 并考虑是否存在舞弊的可能性。
(3)	否	注册会计师不仅应获取已填用盘点表单, 还应取得作废及未使用盘点表单的号码记录, 确定是否连续编号, 查明已发放的表单是否均已收回。
(4)	否	在可信赖程度内, 当控制的预期偏差率越高, 需要实施控制测试的范围越大。

(4) 【正确答案】

事项序号	是否恰当 (是/否)	理由
(1)	否	项目质量控制复核应在审计报告日或之前完成。
(2)	否	该事项属于非调整事项, 甲公司已经进行了恰当披露, 处理正确。
(3)	是	——

查看更多注会考试政策, [中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看>>](#)



扫码获得更多注会备考干货