

注会模考-《审计》（一）

一、单项选择题（本题型共 25 小题，每小题 1 分，共 25 分。每小题只有一个答案，请从每小题的备选答案中选出一个您认为正确的答案。）

1. 实际执行的重要性通常为财务报表整体重要性的 50%—75%。下列属于选择较高财务报表整体重要性的情况的是（ ）。

- A. 连续审计
- B. 首次承接审计业务
- C. 连续审计，以前年度审计调整较少
- D. 以前年度审计调整较多

【答案】C

【解析】选择较高财务报表整体重要性的情况：（1）连续审计，以前年度审计调整较少；（2）项目总体风险为低到中等；（3）以前期间的审计经验表明内部控制运行有效。

2. 下列有关财务报表审计的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 审计的最终产品是审计报告
- B. 执行财务报表审计业务比财务报表审阅业务所需证据数量多
- C. 如果某项业务的预期使用者仅包括责任方，则该项业务可以作为审计业务承接
- D. 财务报表审计并不减轻被审计单位管理层或治理层的责任

【答案】C

【解析】审计业务的三方关系人分别为注册会计师、被审计单位管理层（责任方）、财务报表预期使用者，管理层不是唯一的预期使用者。

3. 下面有关就管理层的责任达成一致意见的说法中，错误的是（ ）。

- A. 按照审计准则的规定，执行审计的前提是管理层已认可并理解其承担的责任
- B. 在大多数情况下，管理层负责执行，而治理层负责监督管理层
- C. 管理层设计、执行和维护必要的内部控制，以使编制的财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报

D. 注册会计师按照审计准则的规定执行的独立审计工作, 可以代替管理层维护编制财务报表所需要的内部控制

【答案】D

【解析】注册会计师按照审计准则的规定执行的独立审计工作, 不能代替管理层维护编制财务报表所需要的内部控制。

4. 在下列情况下, 注册会计师一定要使用分析程序的是 ()。

- A. 了解被审计单位及其环境, 识别重大错报风险
- B. 用作实质性程序, 识别重大错报
- C. 执行控制测试, 测试内部控制的运行有效性
- D. 对舞弊等特别风险实施的程序

【答案】A

【解析】分析程序用作实质性程序并非强制要求, 选项 B 不正确; 分析程序不能用于控制测试, 选项 C 不正确; 针对舞弊等特别风险时, 应主要依赖细节测试, 选项 D 不正确。

5. 下列关于管理层凌驾于控制之上的风险的说法中, 错误的是 ()。

- A. 管理层凌驾于控制之上的风险属于特别风险
- B. 在所有财务报表审计业务中, 注册会计师都需要专门针对管理层凌驾于控制之上的风险设计和实施会计分录测试
- C. 所有被审计单位都存在管理层凌驾于控制之上的风险
- D. 针对管理层凌驾于控制之上的风险, 注册会计师应当测试整个会计期间的会计分录和其他调整

【答案】D

【解析】在设计和实施审计程序, 以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时, 注册会计师应当考虑是否有必要测试整个会计期间的会计分录和其他调整。选项 A, 舞弊、超出正常经营范围的重大关联方交易以及管理层凌驾于控制之上的风险, 可以直接评估为特别风险, 其他的比如具有高度估计不确定性的会计估计, 只能说很可能属于特别风险,

但是需要考虑实际情况来确定最终能否评估为特别风险。选项 BC，管理层凌驾于控制之上的风险水平因被审计单位而异，但所有被审计单位都存在这种风险。所有被审计单位都需要针对这种风险进行会计分录测试。注意，这里说的是所有的被审计单位都存在管理层凌驾于控制之上的“风险”，也就是说都有这种可能性，但是不一定都真实存在凌驾于控制之上的现象。选项 D，不是一定要测试整个会计期间的会计分录和其他调整，需要注册会计师根据实际情况考虑决定。

6. 下列参与审计业务的人员中，不属于注册会计师的专家的是（ ）。

- A. 对于保险合同或员工福利计划相关的负债进行精算的人员
- B. 对复杂或异常纳税问题进行分析的人员
- C. 对环境负债和场地清理费用进行估算的人员
- D. 在递延所得税会计处理方面具有专长的人士

【答案】D

【解析】选项 D，属于会计领域的专家，因此不属于注册会计师的专家。参考《中国注册会计师审计准则第 1421 号——利用专家的工作》应用指南第二条。

7. 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

【答案】C

【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。

8. 下列关于组成部分重要性的说法中错误的是（ ）。

- A. 在确定组成部分重要性时，无需采用将集团财务报表整体重要性按比例分配的方式

- B. 对不同组成部分确定的重要性的汇总数, 不可能高于集团财务报表整体重要性
- C. 在制定组成部分总体审计策略时, 需要确定组成部分的重要性
- D. 组成部分注册会计师需要使用组成部分重要性, 评价识别出的未更正错报单独或汇总起来是否重大

【答案】B

【解析】在确定组成部分重要性时, 无需采用将集团财务报表整体重要性按比例分配的方式, 因此, 对不同组成部分确定的重要性的汇总数, 有可能高于集团财务报表整体重要性。

9. 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

【答案】C

【解析】验收部门和仓储保管属于不相容职务, 应相互分离。

10. 下列能够发现被审计单位营业收入发生认定存在重大错报风险的审计程序是 ()。
- A. 从发运凭证追查至营业收入明细账
 - B. 从营业收入明细账追查至发运凭证
 - C. 从发运凭证追查至销售发票
 - D. 从营业收入明细账追查至银行对账单

【答案】B

【解析】以账簿记录为起点追查至发运凭证, 属于逆查, 是证实发生认定的有效审计程序。

11. 下列有关存货监盘的说法中, 正确的是 ()。

- A. 注册会计师在对存货实施监盘过程中, 不应参与被审计单位的盘点工作

- B. 如果由于不可预见的情况，无法在存货盘点现场实施监盘，注册会计师应当实施替代审计程序
- C. 如果被审计单位的存货存放在多个地点，注册会计师可以要求被审计单位提供一份完整的存货存放地点清单（期末库存量为零的仓库除外），并考虑其完整性
- D. 注册会计师实施存货监盘通常可以确定存货的完整性认定

【答案】A

【解析】选项 B，如果由于不可预见的情况无法在存货盘点现场实施监盘，注册会计师应当另择日期实施监盘，并对间隔期内发生的交易实施审计程序，而不是直接实施替代审计程序；选项 C，如果被审计单位的存货存放在多个地点，注册会计师可以要求被审计单位提供一份完整的存货存放地点清单（包括期末库存量为零的仓库、租赁的仓库，以及第三方代被审计单位保管存货的仓库等），并考虑其完整性；选项 D，存货监盘针对的主要是存货的存在认定，对存货的完整性认定及计价认定，也能提供部分审计证据。此外，注册会计师还可能在存货监盘中获取有关存货所有权的部分审计证据。

12. 下列关于注册会计师寄发的银行存款函证的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 以会计师事务所的名义发往开户银行
- B. 属于积极式函证
- C. 要求银行直接回函至会计师事务所
- D. 函证的对象包括银行存款和借款余额

【答案】A

【解析】选项 A，应该以被审计单位的名义发往开户银行，而不是以会计师事务所的名义发往开户银行。

13. 下列有关信息系统一般性控制的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 一般控制的范围涉及到整个信息系统内部
- B. 一般控制的目的是保证信息系统的安全
- C. 一般控制的控制措施对于所有的应用或模块具有普遍影响
- D. 一般控制不应包括对于信息系统外部各种环境要素的控制

【答案】D

【解析】一般性控制的范围包括整个信息系统以及外部各种环境要素。

14. 下列有关审计工作底稿的归档期限的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 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
- B. 如果注册会计师未能完成审计业务，审计工作底稿无须进行归档
- C. 如果针对客户的同一财务信息执行不同的委托业务，出具两个或多个不同的报告，在规定的归档期限内分别将审计工作底稿归整为最终审计档案
- D. 对于顺利完成审计工作的项目，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

【答案】B

【解析】如果注册会计师未完成审计业务，审计工作底稿应当于审计业务中止后的 60 天内归档，并自审计业务中止日起，对审计工作底稿至少保存 10 年。

15. 在风险评估程序的执行过程中，下列观点正确的是（ ）。

- A. 在识别和评估所有类型的风险时，都不用考虑控制对风险的抵销效果
- B. 某个特定控制活动只与某一个特定认定直接相关
- C. 只有多种控制活动和内部控制的其他要素综合作用才足以控制重大错报风险
- D. 在评估重大错报风险时，注册会计师可以将所了解的控制与特定认定相联系

【答案】C

【解析】对特别风险，不需要考虑控制对风险的抵销效果，因此 A 不恰当；某特定控制活动可能与多项认定相联系，因此 B 不恰当；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，所以 D 不恰当。

16. 下列有关实质性程序时间安排的说法中，错误的是（ ）。

- A. 控制环境和其他相关的控制越薄弱，注册会计师越不宜在期中实施实质性程序
- B. 注册会计师评估的某项认定的重大错报风险越高，越应当考虑将实质性程序集中在期末或接近期末实施

C. 如果实施实质性程序所需信息在期中之后难以获取,注册会计师应考虑在期中实施实质性程序

D. 如果在期中实施了实质性程序,注册会计师应当针对剩余期间实施控制测试,以将期中测试得出的结论合理延伸至期末

【答案】D

【解析】如果在期中实施了实质性程序,注册会计师应当针对剩余期间实施进一步的实质性程序,或将实质性程序和控制测试结合使用,以将期中测试得出的结论合理延伸至期末。

17. 在确定拟实施实质性程序的时间安排和范围时,以下观点中,不正确的是()。

A. 如果评估控制环境薄弱,则需要在期末或接近期末实施实质性程序,而且以实质性分析程序为主

B. 如果评估控制环境薄弱,则需要在期末或接近期末实施实质性程序,而且实施实质性程序的范围要广

C. 在识别出管理层串通舞弊的情况下,需要在期末实施实质性程序

D. 如果测试控制运行的有效性远远达不到注册会计师进行风险评估时了解内部控制预期的有效性,则应当扩大实质性程序的范围

【答案】A

【解析】如果评估控制环境薄弱,则需要在期末实施实质性程序,而且以细节测试为主。

18. ABC 会计师事务所审计了 W 公司 2012 年度财务报表。W 公司拟委托 XYZ 会计师事务所审计其 2013 年度财务报表,在接受委托前,XYZ 会计师事务所拟与 ABC 会计师事务所进行沟通,关于该沟通,下列说法中错误的是()。

A. 该沟通是必要程序

B. 为了保证沟通的有效性,不能事先告知 W 公司管理层

C. XYZ 会计师事务所负有主动发起沟通的责任

D. 沟通的目的是确定是否接受委托

【答案】B

【解析】前后任注册会计师沟通的前提是征得被审计单位的同意。

19. 下列有关注册会计师对持续经营假设的审计责任的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师有责任就管理层在编制和列报财务报表时运用持续经营假设的适当性获取充分、适当的审计证据
- B. 如果适用的财务报告编制基础不要求管理层对持续经营能力作出专门评估，注册会计师没有责任对被审计单位的持续经营能力是否存在重大不确定性作出评估
- C. 除询问管理层外，注册会计师没有责任实施其他审计程序，以识别超出管理层评估期间并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
- D. 注册会计师未在审计报告中提及持续经营能力的不确定性，不能被视为对被审计单位持续经营能力的保证

【答案】B

【解析】注册会计师的责任是就管理层在编制和列报财务报表时运用持续经营假设的适当性获取充分、适当的审计证据，并就持续经营能力是否存在重大不确定性得出结论。即使编制财务报表时采用的财务报告编制基础没有明确要求管理层对持续经营能力作出专门评估，注册会计师的这种责任仍然存在。

20. 如果注册会计师识别出超出正常经营过程的重大关联方交易导致的舞弊风险，下列程序中，通常能够有效应对该风险的是（ ）。

- A. 检查交易是否经适当的管理层审批
- B. 评价交易是否具有合理的商业理由
- C. 就交易事项向关联方函证
- D. 检查交易是否按照适用的财务报告编制基础进行会计处理和披露

【答案】B

【解析】选项 A，授权和批准本身不足以就是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报风险得出结论；选项 C，对于关联方交易函证可靠性会降低；选项 D，应当评价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。

21. 下列有关书面声明的日期和涵盖的期间的说法中，不恰当的是（ ）。

- A. 书面声明的日期应当尽量接近对财务报表出具审计报告的日期，可以在审计报告日之前，也可以在审计报告日之后
- B. 书面声明应当涵盖审计报告针对的所有财务报表和期间
- C. 在管理层签署书面声明前，注册会计师不能发表审计意见，也不能签署审计报告
- D. 如果现任管理层在审计报告中提及的所有期间内均尚未就任，注册会计师仍然需要向现任管理层获取整个相关期间的书面声明

【答案】A

【解析】书面声明的日期应当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。

22. 如果本期财务报表中列报了对应数据，且上期财务报表未经审计，注册会计师的下列做法恰当的是（ ）。

- A. 注册会计师应当在审计报告的其他事项段中说明对应数据未经审计
- B. 注册会计师应当在审计报告的强调事项段中说明对应数据未经审计
- C. 注册会计师应当视为审计范围受限，发表保留意见的审计报告
- D. 注册会计师应当对对应数据负责

【答案】A

【解析】选项D，注册会计师只承担其审计责任，对对应数据负责的应当是被审计单位管理层。

23. 针对下列提及的相关事项，注册会计师认为不需要考虑加强调事项段的是（ ）。

- A. 异常诉讼或监管行动的未来结果存在不确定性
- B. 提前应用（在允许的情况下）对财务报表有广泛影响的新会计准则
- C. 存在已经或持续对被审计单位财务状况产生重大影响的特大灾难

D. 对两套以上财务报表出具审计报告的情形

【答案】D

【解析】选项 D，注册会计师应该考虑增加其他事项段，而不是增加强调事项段。

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

【答案】B

【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. 在下列有关对内部控制的了解的表述中，正确的是（ ）。

- A. 如果并不打算依赖控制，注册会计师就没有必要了解业务流程层面的控制
- B. 如果不打算信赖内部控制，注册会计师仍需要执行穿行测试
- C. 无论对内部控制了解的结果如何，都应当对其进行控制测试
- D. 注册会计师需要了解与每一个控制目标相关的所有控制活动

25. 【答案】B

【解析】如果并不打算信赖控制，此时注册会计师没有必要“进一步”了解在业务流程层面的控制，而非不了解业务流程层面的控制，选项 A 错误；当通过对内部控制的了解发现控制设计无效或没有得到执行，此时不实施控制测试，选项 C 错误；注册会计师并不需要了解与每一个控制目标相关的所有控制活动。如果多项控制活动能够实现同一目标，注册会计师不必了解与该目标相关的每项控制活动，选项 D 错误。

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. 下列关于审计证据的充分性和适当性之间的关系说法，正确的有（ ）。

- A. 审计证据的相关性越强，所需审计证据的数量可以减少
- B. 审计证据的充分性较高，就可以相对降低审计证据的质量
- C. 审计证据的适当性会影响到审计证据的充分性
- D. 审计证据的质量越高，可以适当减少审计证据的数量

【答案】ACD

【解析】在选项 B 这种情况下根本无法保证审计质量。

2. 下列关于注册会计师与治理层沟通过程的说法中，正确的有（ ）。

- A. 注册会计师不需要设计专门程序以支持其对治理层之间的双向沟通的评价
- B. 注册会计师无须记录对沟通过程的充分性进行考虑的过程
- C. 如果注册会计师与治理层之间的双向沟通不充分并且得不到解决，注册会计师可以根据范围受到的限制发表非无保留意见
- D. 如果注册会计师与治理层之间的双向沟通不充分，注册会计师可以在法律法规允许的情况下解除业务约定

【答案】AC

【解析】如果治理层全部参与管理，注册会计师还应当记录对沟通的充分性进行考虑的过程，即考虑与负有管理责任人员的沟通能否向所有负有治理责任的人员充分传递应予沟通内容的过程，选项 B 错误。如果注册会计师与治理层之间的双向沟通不充分，且这种情况得不到解决，注册会计师才考虑在法律法规允许的情况下解除业务约定，选项 D 错误。

3. 下列有关样本规模说法中正确的有（ ）。

- A. 在控制测试中，注册会计师确定的总体项目的变异性越低，样本规模就越小
- B. 除非总体非常小，一般而言，总体规模对样本规模的影响几乎为零
- C. 注册会计师愿意接受的抽样风险越低，样本规模就越大

D. 在既定的可容忍偏差率下，预计总体偏差率越大，则样本规模越大

【答案】BCD

【解析】在控制测试中，注册会计师在确定样本规模时一般不考虑总体变异性；在细节测试中，总体项目的变异性越低，样本规模就越小。

4. 对于应付账款项目，注册会计师通常将检查有无未入账的业务作为重要的审计目标。在以下程序中，能够实现这一目标的程序有（ ）。

- A. 检查资产负债表日后应付账款贷方发生额的相应凭证
- B. 结合存货监盘，检查在资产负债表日是否存在有材料入库凭证，但未收到购货发票的经济业务
- C. 检查资产负债表日前应付账款明细账及现金、银行存款日记账
- D. 检查资产负债表日后收到的购货发票，关注购货发票的日期

【答案】ABD

【解析】确切地说，未入账的业务，是指“应在被审计年度应入账而未入账的业务”。这就注定了注册会计师不可能在资产负债表日前的账中找到此种业务。

5. 在甲公司存货监盘结束前，A 注册会计师应当（ ）。

- A. 复核盘点结果汇总记录，评估其是否正确地反映了实际盘点结果
- B. 再次观察盘点现场，以确定所有应纳入盘点范围的存货是否均已盘点
- C. 取得并检查已填用、作废及未使用盘点表单的号码记录，确定其是否连续编号，查明已发放的表单是否均已收回，并与存货盘点的汇总记录进行核对
- D. 如果存货盘点日不是资产负债表日，A 注册会计师应当实施适当的审计程序，确定盘点日与资产负债表日之间存货的变动是否已作正确的记录

【答案】ABCD

【解析】在被审计单位存货盘点结束前，注册会计师应当：1. 再次观察盘点现场，以确定所有应纳入盘点范围的存货是否均已盘点；2. 取得并检查已填用、作废及未使用盘点表单的号码记录，确定其是否连续编号，查明已发放的表单是否均已收回，并与存货盘点的汇总记录进行核对。注册会计师应当根据自己在存货监盘过程中获取的信息对被审计单位最终的存货盘点结果汇总记录进行复核，并评估

其是否正确地反映了实际盘点结果；3. 如果存货盘点日不是资产负债表日，注册会计师应当实施适当的审计程序，确定盘点日与资产负债表日之间存货的变动是否已得到恰当的记录。

6. 下列有关风险评估的说法中正确的有（ ）。

- A. 管理层缺乏诚信可能引发的舞弊风险，与财务报表整体相关
- B. 如果认为仅通过实质性程序获取的审计证据无法将认定层次的重大错报风险降至可接受的低水平，注册会计师应当评价被审计单位针对这些风险设计的控制，并确定其执行情况
- C. 注册会计师可以使用重新执行程序以了解被审计单位的内部控制
- D. 注册会计师了解被审计单位及其环境，目的就是为了识别和评估财务报表重大错报风险

【答案】ABD

【解析】选项C，重新执行适用于控制测试，而不用于了解内部控制。

7. 下列有关总体审计方案的说法中，错误的有（ ）。

- A. 注册会计师应当根据对报表层次重大错报风险的评估结果，恰当选用实质性方案或综合性方案
- B. 如仅通过实质性程序无法应对重大错报风险，注册会计师必须采用实质性方案
- C. 注册会计师应当采用实质性方案应对特别风险
- D. 无论选择何种方案，注册会计师都应当对所有类别的交易、账户余额和披露设计和实施实质性程序

【答案】ABCD

【解析】选项A，注册会计师应当根据对认定层次重大错报风险的评估结果，恰当选用实质性方案或综合性方案；选项B，在某些情况下（如仅通过实质性程序无法应对重大错报风险）注册会计师必须通过实施控制测试，才可能有效应对评估出的某一认定的重大错报风险，即采用综合性方案，而非实质性方案；选项C，应对特别风险，也可以采用综合性方案；选项D，应当对所有“重大”类别的交易、账户余额和披露设计和实施实质性程序。

8. 下列各项因素中，影响会计估计的估计不确定性程度的有（ ）。

- A. 会计估计对假设变化的敏感性
- B. 管理层在作出会计估计时是否利用专家工作
- C. 是否存在可以降低估计不确定性的经认可的计量技术
- D. 是否能够从外部来源获得可靠数据

【答案】ACD

【解析】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；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。

9. 下列关于第二时段期后事项的说法中，正确的有（ ）。

- A. 注册会计师应主动识别并针对财务报表实施追加审计程序
- B. 如果管理层修改财务报表，注册会计师应当将用以识别期后事项的上述审计程序延伸至新的审计报告日，并针对修改后的财务报表出具新的审计报告
- C. 如果管理层应该修改财务报告而未进行修改，注册会计师应当发表非无保留审计意见
- D. 如果可能导致修改审计报告，注册会计师应当与管理层和治理层讨论该事项以确定是否需要修改审计报告

【答案】BD

【解析】选项 A，针对第二时段期后事项，注册会计师是被动识别的责任，并且没有义务针对财务报表实施任何审计程序；选项 C，如果认为管理层应当修改财务报表而没有修改的，如果审计报告尚未提交给被审计单位，注册会计师应当发表非无保留审计意见，如果已经提交，则通知管理层和治理层在财务报表作出必要修改前不要向第三方报出，如果未经修改仍被报出，应采取适当措施，防止报表使用者信赖该审计报告。

10. 下列关于审计风险的表述中，正确的有（ ）。

- A. 当注册会计师获取充分、适当的审计证据将审计风险降至可接受的低水平时，就获取了合理保证
- B. 审计风险指的是注册会计师执行业务的法律后果
- C. 审计风险取决于评估的认定层次的重大错报风险和检查风险
- D. 审计风险是指当财务报表存在重大错报时，注册会计师发表不恰当审计意见的可能性

【答案】ACD

【解析】审计风险是一个与审计过程相关的技术术语，并不是注册会计师执行业务的法律后果。

三、简答题

1. 甲公司是一家集生产、加工、销售为一体的农产品加工企业。2014 年 10 月 15 日聘请 ABC 会计师事务所审计其 2014 年度财务报表，A 注册会计师为项目合伙人，在复核工作底稿时，注意到下列事项：

(1) 在实施存货监盘时，存货监盘计划要求，在对存货盘点结果进行测试时，采取从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物的方法。在抽盘过程中，审计项目组成员 B 发现 1 个样本项目存在盘点错误，要求甲公司在盘点记录中更正该项错误。

项目组成员 B 认为该错误在数量和金额方面均不重要，因此，得出抽盘结果满意的结论，不再实施其他审计程序。

(2) 在对银行存款进行审计时，对基本存款账户采用积极式函证的方式，对期末金额较小的一般存款账户采用消极式函证方式，对期末余额为零的账户主要采用检查相关记录和原始凭证验证其余额。

(3) 在实施应收账款函证时，由项目组成员 C 填写询证函后交由甲公司应收账款对账员填写邮寄地址，填写后交由甲公司前台寄发询证函。

(4) 鉴于对 60% 大额应收账款余额实施函证程序未发现错报，项目组成员 D 推断其余 40% 的应收账款余额也不存在错报，无须实施进一步审计程序。

(5) 发现甲公司 2013 年度财务报表存在一项重大错报。甲公司管理层调整了

2014 年度财务报表对应数据，在财务报表附注中作了充分披露，并将该事项告知 A 注册会计师。A 注册会计师认为该问题已解决，无须实施其他程序。

要求：针对上述事项，逐项指出甲公司审计项目组的做法是否恰当。如不恰当，请提出改进建议。

【答案】

1. (1) 不恰当。

①对于采取从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物的方法不当。还应从存货实物中选取项目追查至盘点记录，以证实存货记录完整性。

②在抽盘中发现盘点错误，认为该错误在数量和金额方面不重要，不再实施其他审计程序的做法不当。应当查明原因，并考虑潜在错误的范围和重大程度。(2) 不恰当。

应当向被审计单位在本期存过款的银行发函，包括零余额账户和在本期内注销的账户。函证银行存款的询证函均采用积极式函证方式。

(3) 不恰当。甲公司应收账款对账员填写地址后，注册会计师应当进行核对，并由注册会计师亲自寄发，控制收发过程。

(4) 不恰当。选取特定项目的方法不能以样本的测试结果推断至总体。

(5) 恰当。

2. ABC 会计师事务所负责审计甲公司 2015 年度财务报表，审计项目组在审计工作底稿中记录了与公允价值、会计估计和关联方审计相关的情况，部分内容摘录如下：

(1) 为确定甲公司管理层在 2014 年度财务报表中作出的会计估计是否恰当，审计项目组复核了甲公司 2014 年度财务报表中的会计估计在 2015 年度的结果。

(2) 甲公司大部分采购交易为关联方交易，管理层在 2015 年度财务报表附注中披露关联方交易价格公允。由于缺乏公开市场数据，审计项目组无法对该披露做出评估。审计项目组拟在审计报告中增加其他事项段，提请财务报表使用者关注附注中披露的关联方交易价格的公允性。

(3) 甲公司管理层在未审财务报表附注中披露，其向关联方销售商品的交易按照等同于公平交易中通行的条款执行。甲公司提供了信息资料，证明了关联方销

售的价格与相同产品活跃市场价格相同,以及关联方交易的其他条款和条件与独立各方之间通常达成的交易条款相同的。审计项目组未发现明显差异,据此认为该项披露不存在重大错报。

(4) 审计项目组向管理层和治理层获取了有关会计估计的书面声明,以确定其在作出会计估计时使用的重要假设是合理的。

(5) 2015 年末,甲公司针对一项未决诉讼确认了 210 万元预计负债。审计项目组作出的区间估计为 260 万元至 360 万元,据此认为预计负债存在少计 50 万元的事实错报。

(6) 因不拟信赖甲公司建立的与识别、记录和报告关联方关系及其交易相关的内部控制,审计项目组未了解这些控制,直接通过实施细节测试和实质性分析程序应对相关重大错报风险。

要求:针对上述第(1)至(6)项,逐项指出审计项目组的做法是否恰当。如不恰当,简要说明理由。

2. 【答案】

(1) 不恰当。注册会计师复核上期财务报表中会计估计的结果,是为了识别和评估本期会计估计重大错报风险而执行的风险评估程序,目的不是质疑上期依据当时可获得的信息而作出的判断。

(2) 不恰当。审计范围受到限制/应当发表保留意见或无法表示意见。

(3) 不恰当。评价管理层如何支持这项认定,可能涉及以下一个或多个方面:

①考虑管理层用于支持其认定的程序是否恰当;②验证支持管理层认定的内部或外部数据来源,对这些数据进行测试,以判断其准确性、完整性和相关性;③评价管理层认定所依据的重大假设的合理性。

(4) 恰当。

(5) 不恰当。

根据审计项目组的区间估计,只能得出错报不小于 50 万元的结论,并不能确定就是 50 万元。并且该错报是判断错报,不是事实错报。

(6) 不恰当。如果管理层建立了与识别、记录和报告关联方关系及其交易相关的内部控制,审计项目组应当获取对相关控制的了解。

