

2014 年注册会计师考试《审计》考前模拟试题（1）

单项选择题

1. 如果在审计报告日前识别出重大不一致，需要修改其他信息而被审计单位管理层拒绝修改，注册会计师应当采取的措施不包括（ ）。

- A、在审计报告中增加其他事项段说明重大不一致
- B、拒绝提交审计报告
- C、解除业务约定
- D、发表保留意见或否定意见

2. ABC 会计师事务所承接了甲公司 2013 年度财务报表审计业务，A 注册会计师负责货币资金项目审计，为证实甲公司在临近 2013 年 12 月 31 日签发的支票都已登记入账，最有效的审计程序是（ ）。

- A、检查 2013 年 12 月 31 日的银行对账单
- B、函证 2013 年 12 月 31 日的银行存款余额
- C、检查 2013 年 12 月 31 日的银行存款余额调节表
- D、检查 2013 年 12 月的支票存根和银行存款日记账

3. 下列有关审计工作底稿归档工作的表述中正确的是（ ）。

A、在完成最终审计档案的归整工作前，注册会计师应当保留那些已被取代的审计工作底稿的草稿

B、不管注册会计师是否完成审计业务，会计师事务所都应当自审计报告日起，对审计工作底稿至少保存 10 年

C、如果在归档期间对审计工作底稿做出的变动属于事务性的，注册会计师可以对其做

出变动

D、永久性档案主要是那些记录内容相对稳定，具有长期使用价值，并对以后审计工作具有重要影响和直接作用的审计档案，比如总体审计策略和具体审计计划

4. 注册会计师在确定重要性水平时，下列有关说法中，不正确的是（ ）。

A、注册会计师应当在制定具体审计计划时，确定财务报表层次的重要性水平

B、在确定基准时，需要考虑是否存在特定会计主体的财务报表使用者特别关注的财务报表项目

C、通常说来，适当的基准取决于被审计单位的具体情况，包括各类报告收益（如税前利润、营业收入、毛利和费用总额），以及所有者权益或净资产

D、注册会计师应当确定适用于那些发生的错报金额虽然低于整体的重要性，但合理预期可能影响财务报表使用者经济决策的交易、账户余额或披露的一个或多个重要性水平

5. 关于审计业务的三方关系，下列说法中错误的是（ ）。

A、三方关系人分别是注册会计师、被审计单位管理层（责任方）以及财务报表预期使用者

B、财务报表审计并不减轻管理层或治理层的责任

C、财务报表的预期使用者即审计报告的收件人

D、是否存在三方关系是判断某项业务是否属于审计业务或其他鉴证业务的重要标准之一

6. 在确定审计证据的相关性时，下列各项中，不属于注册会计师应当考虑的事项的是（ ）。

A、特定的审计程序可能只为某些认定提供相关的审计证据，而与其他认定无关

B、针对同一项认定可以从不同来源获取审计证据或获取不同性质的审计证据

C、从外部独立来源获取的审计证据比从其他来源获取的审计证据更可靠

D、只与特定认定相关的审计证据并不能替代与其他认定相关的审计证据

7. 关于在审计报告中提及专家工作，下列说法中错误的是（ ）。

A、除非法律法规另有规定，注册会计师不应在无保留意见的审计报告中提及专家的工作

B、除非法律法规另有规定，注册会计师不应在任何意见的审计报告中提及专家工作

C、在发表无保留意见的情况下，如果法律法规要求提及专家工作，注册会计师应当在审计报告中指明，这种提及并不减轻注册会计师对审计意见承担的责任

D、在发表任何意见的情况下，如果提及专家工作，注册会计师应当在审计报告中指明，这种提及并不减轻注册会计师对审计意见承担的责任

8. 在确定与治理层沟通的事项时，下列各项中，注册会计师通常认为不宜沟通的是（ ）。

A、被审计单位对财务报表产生重大影响战略决策

B、被审计单位管理层不愿延长对持续经营能力的评估期间

C、注册会计师发现管理层的舞弊行为

D、注册会计师实施的具体审计程序的性质

9. ABC 会计师事务所正在考虑发展 W 公司为审计客户。EFG 会计师事务所与 W 公司之间存在金额重大的借贷关系。假定 ABC 会计师事务所与 EFG 会计师事务所之间相互合作，并存在下列关系中的一种，其中不影响 ABC 会计师事务所接受 W 公司的审计业务的关系是（ ）。

A、使用共同的名字、字号和标识

B、定期交流客户资料、收费等信息

C、拥有共同的经营战略和质量控制政策

D、共同分担开发审计方法的成本

10. 会计师事务所应当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，时间上的要求是（ ）。

- A、每年至少一次
- B、每半年至少一次
- C、每年至少两次
- D、每两年至少一次

11. 注册会计师在设计审计样本时，应当确保所定义的总体具有的特征是（ ）。

- A、充分性和适当性
- B、适当性和完整性
- C、相关性和完整性
- D、适当性和可理解性

12. 关于注册会计师实施的进一步审计程序的性质、时间安排和范围，下列说法中正确的是（ ）。

- A、进一步审计程序的时间仅指注册会计师何时实施进一步审计程序
- B、进一步审计程序的时间仅指审计证据适用的期间或时点
- C、确定的重要性水平越低，进一步审计程序的范围越小
- D、进一步审计程序的性质是指进一步审计程序的目的和类型

13. 下列各项中，属于注册会计师运用分层抽样方法的主要目的是（ ）。

- A、减少样本的非抽样风险
- B、无偏见地选取样本项目
- C、仅用于控制测试，确定审计对象总体特征的正确发生率

D、降低每一层中项目的变异性，在抽样风险没有成比例增加的前提下减少样本规模

14. 管理层凌驾于控制之上的风险属于特别风险。注册会计师拟测试日常会计核算过程中做出的会计分录以及编制财务报表过程中做出的调整是否适当，下列程序中，不相关的是（ ）。

A、向参与财务报告过程的人员询问与处理会计分录和其他调整相关的不恰当或异常的活动

B、选择在报告期末作出的会计分录和其他调整进行测试

C、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

D、追溯复核与以前年度财务报表反映的重大会计估计相关的管理层判断和假设

15. 注册会计师编制的审计工作底稿应当使未曾接触该项审计工作的有经验的专业人士清楚了解审计程序、审计证据和重大审计结论。下列条件中，有经验的专业人士不必具备的是（ ）。

A、了解相关法律法规和审计准则的规定

B、在会计师事务所专职执业 5 年以上

C、了解与被审计单位所处行业相关的会计知识和审计问题

D、了解注册会计师的审计过程

16. 在确定审计证据的可靠性时，下列说法中不正确的是（ ）。

A、注册会计师亲自检查存货所获得的审计证据比被审计单位管理层提供的存货数据更可靠

B、对会议中所讨论事项的事后口头表述比会议的同步书面记录更可靠

C、如果与销售业务相关的内部控制有效，则注册会计师就能从销售发票和发货单中取得比内部控制不健全时更加可靠的审计证据

D、从外部独立来源获取的审计证据，如果该证据是由不知情者或者不具备资格者提供，审计证据也可能是不可靠的

17. 下列各项中，不属于注册会计师对固定资产取得和处置实施控制测试的重点的是（ ）。

A、审查固定资产的取得和处置是否经过授权批准

B、审查与固定资产取得和处置相关的项目如应付账款、银行存款、固定资产清理和营业外收支等会计记录的正确性

C、审查固定资产的取得是否与预算相符，有无重大差异

D、审查是否正确划分资本性支出和收益性支出

18. 在了解被审计单位内部控制时，下列程序中，注册会计师通常不会实施的是（ ）。

A、查阅内部控制手册

B、追踪交易在财务报告信息系统中的处理过程

C、重新执行某项控制

D、现场观察某项控制的运行

19. 甲注册会计师作为项目合伙人负责 A 公司（上市公司）2013 年度财务报表审计业务，会计师事务所安排进行独立的项目质量控制复核，对项目组做出的重大判断和在准备报告时形成的结论做出客观评价，以下有关说法中正确的是（ ）。

A、该项复核可以视审计的需要决定是否实施，并非必须要执行

B、在项目质量控制复核过程中，项目质量控制复核人和项目合伙人之间出现了意见分歧，如果项目合伙人并不接受项目质量控制复核人的建议，并且重大事项未得到满意解决，此时应当在出具的审计报告中充分说明这一事项

C、在选择人员时，应当选择不直接参与该审计业务的人员来实施项目质量控制复核

D、为了保证出具审计意见的及时性，项目质量控制复核工作在出具审计报告之后的一星期内完成

20. 注册会计师认定被审计单位连续出现巨额营业亏损时，下列观点中不正确的是（ ）。

A、若被审计单位拒绝披露，应出具保留意见或否定意见

B、无论被审计单位是否作了披露，都不在审计报告中提及

C、应提请被审计单位在财务报表附注中予以披露

D、若被审计单位充分披露，则应在意见段后增加强调事项段予以说明

21. 对于销售收入，注册会计师比较资产负债表日前后几天的发货单日期与记账日期，针对的主要认定是（ ）。

A、完整性

B、发生

C、准确性

D、截止

22. 下列情形中可认定为网络事务所的是（ ）。

A、天信会计集团采取加盟方式组建审计集团，采取同一质量控制政策和程序，为统一形象，公司名称统一标准为如：天信万和、天信地明等

B、由于公司股权发生变化，某事务所已经退出原网络，但协议约定可继续使用原网络事务所的名称一年

C、A 和 B 会计师事务所为提高员工的专业能力进行合作，共同使用双方培训室、共同聘请专家培训、互派公司资深讲师授课等

D、为提高职业道德水平和社会公众中的形象，由部分会计师事务所共同发起了“莲花”联盟，联盟组织的成员可在宣传材料上提及本所是“莲花”联盟的成员

23. 在缺乏合理理由的情况下，注册会计师不应同意变更审计业务约定条款。通常情况下，下列事项中，可以作为变更审计业务约定条款合理理由的是（ ）。

A、管理层限制对应收账款执行函证程序

B、出于保密考虑，管理层不允许注册会计师检查有形资产

C、被审计单位对原来要求的审计业务的性质存在误解

D、自然环境恶劣导致注册会计师无法实施监盘程序

24. 关于注册会计师与治理层的沟通，下列说法中正确的是（ ）。

A、审计中发现的重大问题必须采用书面沟通

B、在上市实体审计中，关于注册会计师的独立性，必须采用书面沟通

C、口头形式的沟通无须记录于审计工作底稿

D、财务报表审计中识别出故意和重大的违反法律法规行为，注册会计师尽快通报给治理层是不恰当的

25. 监控质量控制制度的有效性，不断修订和完善质量控制制度，对于实现质量控制的两大目标起着不可替代的作用，以下有关说法中不正确的是（ ）。

A、对会计师事务所质量控制制度的监控应当由具有专业胜任能力的人员实施

B、参与项目质量控制复核的人员可以兼任该项业务的检查工作

C、会计师事务所应当每年至少…次将质量控制制度的监控结果传达给项目合伙人及会计师事务所内部的其他适当人员

D、会计师事务所应当对监控的过程及事项进行记录

多项选择题

26. 注册会计师在执行财务报表审计业务时，应当执行恰当的审计程序。以下所列程序中，每次审计均必须实施的有（ ）。

A、控制测试

B、了解被审计单位及其环境

C、细节测试

D、实质性分析程序

27. 下列注册会计师针对审计抽样作出的判断中正确的有（ ）。

A、当控制的运行留下轨迹时，注册会计师可以考虑使用审计抽样实施控制测试

B、注册会计师未能适当定义误差，将导致抽样风险

C、使用统计抽样可以减少审计过程中的专业判断

D、相比于误拒风险和信赖不足风险而言，注册会计师更加关注误受风险和信赖过度风险

28. 下列会计师事务所对被审计单位财务报表审计业务执行业务质量控制准则时制定的部分政策和程序，其中说法正确的有（ ）。

A、由于 A 注册会计师对该业务最为熟悉，又是具体项目合伙人，因此要求 A 对质量控制制度承担最终责任

B、要求承担质量控制制度运作责任的人员具有必要的权限，是为了保证其能够实施质量控制政策和程序

C、由于被审计单位为上市公司，涉及公众利益的范围大，因此如果与被审计单位建立长期的合作关系，要定期轮换项目合伙人

D、确定复核人员的原则是，由项目组内经验较多的人员复核经验较少的人员执行的工作

29. 甲注册会计师在检查资产负债表的编制时，针对报表项目的填列数字关系进行了检查，以下关于资产负债表中项目填列的说法中不正确的有（ ）。

A、报表中“货币资金”项目，根据库存现金和银行存款两个总账科目的期末余额的合计数填列

B、报表中“应付职工薪酬”项目，根据应付职工薪酬总账科目的期末余额填列

C、报表中“应收账款”项目，根据应收账款和应付账款两个科目所属的相关明细科目的期末借方余额计算填列

D、报表中“存货”项目，根据原材料、库存商品、委托加工物资、周转材料、材料采购、在途物资、发出商品、材料成本差异等总账科目的期末余额分析汇总填列

30. 注册会计师在计划审计工作前需要开展初步业务活动，下列活动中属于初步业务活动的有（ ）。

A、针对保持客户关系和具体审计业务实施相应的质量控制程序

B、评价遵守职业道德规范的情况

C、详细了解被审计单位及其环境

D、就审计业务约定条款达成一致意见

31. 下列有关重要性的表述中不正确的有（ ）。

A、注册会计师在确定重要性水平时，需要考虑具体项目计量本身的固有不确定性

B、在整个业务过程中，随着审计工作的进展，注册会计师应当根据所获得的新信息更新重要性

C、为了确定重要性，注册会计师需要为选定的基准确定百分比时运用职业判断，通常来说，百分比越低，重要性水平就越适当

D、注册会计师可以通过调高重要性水平，来降低审计风险

32. 下列情形中，通常表明存在值得关注的内部控制缺陷的有（ ）。

A、被审计单位内部缺乏通常应当建立的风险评估过程

B、管理层无力监督财务报表编制

C、注册会计师实施程序发现被审计单位内部控制未能防止或发现并纠正的错报

D、重述以前公布的财务报表，以更正由于错误或舞弊导致的重大错报

33. 关于评估与收入确认相关的重大错报风险，下列说法中正确的有（ ）。

A、注册会计师应当基于收入确认存在舞弊风险的假定，评价哪些类型的收入、收入交易或认定导致舞弊风险

B、假定收入确认存在舞弊风险，是指注册会计师将与收入确认相关的所有认定都假定为存在舞弊风险

C、收入确认舞弊，既可能体现为虚增收入或提前确认收入，也可能体现为少计收入或延后确认收入

D、注册会计师可以通过分析月度或季度销售量变动趋势评估收入确认舞弊风险

34. 在信息技术环境下，审计工作与对系统的依赖程度是直接关联的，注册会计师需要全面考虑其关联关系，如果仅依赖人工控制，此类人工控制不依赖系统所生成的信息或报告，则以下有关说法中不正确的有（ ）。

A、需要对系统环境了解与评估

B、不需要验证人工控制

C、需要验证系统应用控制

D、需要了解、验证系统一般性控制

35. 关于期初余额审计的目标，下列说法正确的有（ ）。

A、确定期初余额不存在对本期财务报表产生重大影响的错报

B、期初余额反映的恰当的会计政策是否在本期得到一贯运用

C、确认对会计估计变更做出正确的会计处理和充分的披露

D、确定会计政策变更是否已按照适用的财务报告编制基础做出恰当的会计处理和充分的列报与披露

简答题

36. HP 化工股份有限公司（以下简称 HP 公司）为主要从事各种合成染料与有机化工产

品的生产和销售的上市公司。HP 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。W 注册会计师负责审计 HP 公司 2013 年度财务报告。

资料一：W 注册会计师在审计工作底稿中记录了所了解的 HP 公司情况及其环境，部分内容摘录如下：

（1）由于 2012 年度利润指标未达到董事会制定的目标，HP 公司于 2013 年 2 月更换了公司销售部门总经理。

（2）HP 公司 2013 年 6 月将一批货物以 500 万元的价格销售给了其子公司 B 公司，该批货物市场公允价值为 500 万元。

（3）HP 公司主要竞争对手于 2012 年投入大量的研发费用开发新的品种，并且新产品自 2013 年度上市以来市场销量一路攀升，对 HP 公司产品的销售造成了重创，HP 公司不得下调低其销售价格以争取市场份额。

（4）HP 公司于 2012 年 7 月开始研发一项无形资产，2012 年度发生的研究阶段支出为 200 万元，开发阶段支出为 150 万元，在 2013 年度发生的开发阶段的支出为 350 万元，在 2013 年度无形资产达到预定用途，HP 公司将研发过程中发生的所有费用全部转入无形资产，作为其入账价值。

（5）2013 年末，由于 HP 公司生产过程排放的废气与污水中被指严重危害生态环境，因此受到周围居民的投诉，该事件已经上报至当地政府监管部门，监管部门拟对其做出长期停业整顿的处理，并视其改善情况确定进一步的措施。

资料二：W 注册会计师在审计工作底稿中记录了所获取的 HP 公司财务数据，部分内容摘录如下：

单位：万元

项目

2013 年

2012 年

营业收入

64750

58480

营业成本

55440

46730

存货账面原价

8892

8723

减：存货跌价准备

370

480

存货账面价值

8522

8243

资料三：W注册会计师在审计工作底稿中记录了所了解的有关HP公司的内部控制，部分内容摘录如下：

（1）接受客户订单后，由销售部门的甲职员根据订单编制销售单，交给审批赊销的部门乙职员，乙职员在其职权范围内进行审批，如果超过职权范围内的赊销业务，全部交给销售部门经理进行审批。

（2）系统每月末根据汇总的产成品销售数量及各产成品的加权平均单位成本自动计算主营业务成本，自动生成结转主营业务成本的会计分录并过入相应的账簿。

（3）丙职员在核对商品装运凭证和相应的经批准的销售单后，开具销售发票。具体程序为：根据已授权批准的商品价目表填写销售发票的金额，根据商品装运凭证上的数量填写销售发票的数量；销售发票一联交财务部门丁职员据以登记与销售业务相关的总账和明细账。

资料四: W 注册会计师对 HP 公司内部控制实施了测试, 并在审计工作底稿中记录了测试情况, 部分内容摘录如下:

(1) 注册会计师询问了 HP 公司财会部门相关负责人, 并检查应收账款对账单发现全年仅发出八份对账单, 相关财务负责人解释: “由于公司财务核算准确, 所以在认为有必要时才发出对账单以核实公司应收账款”。注册会计师要求再次发出对账单, 经核实对方客户均无异议。

(2) 在抽样追踪 2013 年 11 月 10 个主要产品的主营业务成本在系统中的结转过程时, 注意到有 2 笔主营业务成本的金额存在手工录入修改痕迹。财务人员解释, 由于新系统的相关数据模块运行不够稳定, 部分产成品的加权平均单位成本的运算结果有时存在误差, 因此采用手工录入方式予以修正, 并且只有财务经理有权在系统中录入修正数据。审计检查了相关样本的手工修正后产成品加权平均单位成本, 没有发现差异。

(3) 注册会计师利用抽样技术, 抽取若干份不良存货明细表, 检查是否附有支持性的文件, 询问采购和销售经理如何分析存货的可变现净值, 检查会计主管对存货跌价准备计提的账务处理和列报是否恰当。检查过程中没有发现异常。

要求: ,

(1) 针对资料一 (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的哪些认定相关。将答案直接填入相应表格内。

事项

序号

是否可能表明存在重大错报

风险 (是/否)

理由

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)

(2)

(3)

(4)

(5)

(2) 针对资料三(1)至(3)项, 逐项指出上述控制的目标是什么, 主要与哪些财务报表项目的哪些认定相关。将答案直接填入相应表格内。

事项序号

目标

财务报表项目

认定

(1)

(2)

(3)

(3) 针对资料三(1)至(3)项，假定不考虑其他条件，逐项判断上述控制在设计上是否存在缺陷。如果存在缺陷，分别予以指出，并简要说明理由，提出改进建议。将答案直接填入相应表格内。

事项序号

是否存在缺陷（是/否）

缺陷描述

理由

改进建议

(1)

(2)

(3)

（4）针对资料四（1）至（3）项，假定不考虑其他条件以及资料三中可能存在的控制设计缺陷，逐项指出上述测试结果是否表明相关内部控制得到有效执行。如果表明相关内部控制不能得到有效执行，简要说明理由。将答案直接填入相应表格内。

事项序号

是否得到有效执行（是/否）

理由

（1）

(2)

(3)

37. ABC 会计师事务所接受 W 公司委托审计其 2013 年度财务报表，委派 A 和 B 注册会计师进驻 W 公司。在审计存货项目时，A 注册会计师拟采用 PPS 抽样法测试 W 公司的存货余额在价格和数量方面是否存在重大错报。当年 12 月 31 日共有 50000 个存货明细账，账面余额为 3000000 元，A 注册会计师确定的可容忍错报为 60000 元，可接受的误受风险为 5%，预计总体错报为 0。

表 1 PPS 抽样风险系数表（适用于高估）

高估错

误受风险

报数量

1%

5%

10%

15%

20%

25%

30%

37%

50%

0

4.61

3.00

2_3l

1.90

1.61

1.39

1.21

1.00

0.70

I

6.64

4.75

3.89

3.38

3.00

2.70

2.44

2.14

1.68

2

8.41

6.30

5.33

4.72

4.28

3.93

3.62

3.25

2.68

3

10.05

7.76

6.69

6.02

5.52

5.11

4.77

4.34

3.68

4

11.61

9.16

8.00

7.27

6.73

6.28

5.90

5.43

4.68

续表

高估错

误受风险

报数量

1%

5%

10%

15%

20%

25%

30%

37%

50%

5

13.11

10.52

9.28

8.50

7.91

7.43

7.01

6.49

5.68

6

14.57

11.85

10.54

9.71

9.08

8.56

8.12

7.56

6.67

7

16.00

13.15

11.78

10.90

10.24

9.69

9.21

8.63

7.67

8

17.41

14.44

13.00

12.08

11.38

10.81

10.31

9.68

8.67

9

18.79

15.71

14.21

13.25

12.52

11.92

11.39

10.74

9.67

10

20.15

16.97

15.41

14.42

13.66

13.02

12.47

11.79

10.67

11

21.49

18.21

16.60

15.57

14.78

14.13

13.55

12.84

11.67

12

22.83

19.45

17.79

16.72

15.90

15.22

14.63

13.89

12.67

13

24.14

20.67

18.96

17.86

17.02

16.32

15.70

14.93

13.67

14

25.45

21.89

20.13

19.00

18.13

17.40

16.77

15.97

14.67

15

26.75

23 10

21.30

20.13

19.24

18.49

17.84

17.02

15.67

16

28.03

24.31

22.46

21.26

20.34

19.58

18.90

18.06

16.67

17

29.31

25.50

23.61

22.39

21.44

20.66

19.97

19.10

17.67

18

30.59

26.70

24.76

23.51l

22.54

21.74

21.03

20.14

18.67

19

31.85

27.8825.9l

24.63

23.64

22.81

22.09

21.18

19.67

20

33.11

29.07

27.05

25.74

24.73

23.89

23.15

22.22

20.67

表 2 预计总体错报的扩张系数表

误受风险

1%

5%

10%

15%

20%

25%

30%

37%

50%

扩张系数

1.9

1.6

1.5

1.4

1.3

1.25

1.2

1.15

1.0

要求：（1）根据题目中给出的条件，计算样本规模。

（2）假设采用系统选样法选取样本，计算抽样间隔。

（3）假设随机抽样起点为 500，根据表 3 给出的存货总体表（部分），确定第 5、10、15、

20、25、30 个抽样金额，并选出其代表的实物单元。

表 3 存货总体表（部分）

总体项目（实物单元）

账面金额

累计合计数

相关的货币单元

1

35700

35700

1~35700

2

128100

163800

35701～163800

3

6000

169800

163801～169800

4

57300

227100

169801～227100

5

69100

296200

227101～296200

6

14300

310500

296201～3 10500

7

142500

453000

3 10501～453000

8

27800

480800

453001~480800

9

94200

575000

480801~575000

续表

总体项目（实物单元）

账面金额

累计合计数

相关的货币单元

10

82600

657600

575001～657600

1l

40400

698000

657601~698000

12

39600

737600

698001~737600

38. A 注册会计师在对 HT 造纸有限公司 2013 年度财务报表进行审计时，收集到以下六组审计证据：

- (1) 原材料入库验收单与购货发票；
- (2) 销货发票副本与销货单；
- (3) 领料单与材料成本计算表；
- (4) 纳税申报表与税款计算表；
- (5) 存货盘点表与存货监盘记录；
- (6) 银行询证函回函与银行对账单。

要求：请分别说明每组审计证据中哪项审计证据较为可靠，并简要说明理由。

39. ABC 会计师事务所承接了甲公司（集团公司）2013 年度财务报表审计业务，并调派具有专业胜任能力的注册会计师组建了集团项目组。DEF 会计师事务所作为组成部分注册会计师对重要组成部分财务信息执行审计。

要求：

（1）根据我国集团财务报表审计中的责任认定，该业务中 ABC 会计师事务所与 DEF 会计师事务所分别应当承担什么责任？

（2）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特别风险，参与的性质、时间安排和范围如何确定？

（3）集团财务报表整体的重要性由谁确定？在审计过程的哪一阶段确定？

（4）如果集团项目组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形成集团审计意见所依据的充分、适当的审计证据，集团项目组应当如何处理？

40. A 股份有限公司（以下简称 A 公司）于 2013 年 10 月 25 日聘请了 ABC 会计师事务所审计其 2013 年财务报表。在对会计估计、关联方交易等进行审计时，项目组成员展开了激烈讨论，并产生了以下观点：

（1）会计估计的真实性，通常是注册会计师考虑的重要因素。

（2）注册会计师应根据职业判断确定识别出的具有高度估计不确定性的会计估计是否会导致特别风险。

（3）当审计证据支持注册会计师的点估计时，注册会计师的点估计与管理层的点估计之间的差异并不构成错报。

（4）注册会计师应当将识别出的、超出 A 公司正常经营过程的重大关联方交易导致的风险确定为特别风险。

（5）无论治理层是否全部参与管理 A 公司，注册会计师均应与治理层沟通审计工作中发现的与关联方相关的事项。

要求：

（1）会计估计不确定性程度取决于哪些因素？

（2）根据项目组成员讨论形成的观点，分析各个观点是否恰当，如不恰当，请指明正确观点。

41. A、B 注册会计师负责对甲公司 2013 年度财务报表进行审计，涉及应付账款项目审计工作时，存在如下事项：

（1）考虑到函证应付账款获取的是外部证据，可靠性强于从甲公司获取的内部证据，A、B 注册会计师为了查出未入账的应付账款，主要实施函证程序。

（2）A、B 注册会计师在讨论低估应付账款对财务报表可能产生的影响时，A 注册会计师认为低估应付账款能粉饰甲公司财务报表，但只能虚增利润；B 注册会计师认为低估应付账款，可能虚增利润，也可能虚减利润。

（3）A、B 注册会计师经风险评估后，认为甲公司应付账款存在以下三种错报风险：

1

资产负债表日前会计账簿记录偿还了应付账款，实际上未真实偿还

2

存在大额料到单未到的情况，应付账款未计入到正确的会计期间

应付账款本来应当在资产负债表日前确认,但甲公司在资产负债表日后付款时,直接通过“借记存货等项目、贷记银行存款”的方式少确认应付账款

A、B 注册会计师初步设计了两条审计程序,如下:

程序 1

检查资产负债表日后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正确

程序 2

从甲公司非财务部门如采购部门获取被审计单位与其供应商之间的对账单,并将对账单与被审计单位财务记录之间的差异进行调节

要求:

(1) 根据事项 (1), 判断是否存在不当之处, 请简要说明理由。

(2) 根据事项 (2), 判断谁的观点正确。

(3) 根据事项 (3), 判断程序 1 与程序 2 是否有利于应对事项 (3) 中列示的 3 种错报风险

险, 并将判断结果填写在下表中, 认为能有利于应对相应错报风险的, 填“是”; 认为不利于应对相应错报风险的填“否”。

相关错报风险及相关程序

程序 1

程序 2

资产负债表日前账簿记录偿还应付账款, 实际上未真实偿还

存在大额料到单未到的情况，应付账款未计入到正确的会计期间

应付账款本来应当在资产负债表日前确认，但甲公司在资产负债表日后付款时，直接通过“借记存

货等项目、贷记银行存款”的方式少确认应付账款

（4）针对事项（3）所列示的每种错报风险，代 A、B 注册会计师分别设计一条最适当的审计程序。所设计的程序不能与事项（3）已给出的程序相同。

42.

2014 年 2 月 1 日 W 会计师事务所接受 ABC 公司委托，对其 2013 年度财务报表进行审计。在审计过程中注册会计师了解到下列情况，ABC 公司在财务、经营以及其他方面存在的某些事项或情况可能导致经营风险，这些事项或情况单独或连同其他事项或情况可能导致对持续经营假设产生重大疑虑。

①无法偿还到期债务；

②存在大额的逾期未缴税金;

③过度依赖短期借款筹资;

④关键人才缺乏;

⑤过度依赖短期筹资。

被审计单位针对上述问题已积极采取包括准备变卖资产、借款或债务重组、削减或延缓开支以及获得新的投资等应对措施,并提交给注册会计师相关应对计划的书面声明,保证能够持续经营 1 年以上。

要求:(1)对于超出管理层评估期间的事项或情况,注册会计师应当执行何种审计程序?

(2)如果被审计单位对上述事项在财务报表已作出充分披露,注册会计师可能针对不同情况出具何种意见审计报告?如果被审计单位对上述事项在财务报表中未能作出充分披露,注册会计师应当出具何种意见的审计报告?

编辑推荐:

2014 年注册会计师《会计》复习全书【核心讲义+历年真题(视频讲解)】

2014 年注册会计师考试《会计》题库【历年真题(视频讲解)+章节题库+模拟试题】

2014 年注册会计师《审计》复习全书【核心讲义+历年真题(视频讲解)】

2014 年注册会计师考试《审计》题库【历年真题(视频讲解)+章节题库+模拟试题】

2014 年注册会计师《经济法》复习全书【核心讲义+历年真题详解】

2014 年注册会计师考试《经济法》题库【历年真题+章节题库+模拟试题】

2014 年注册会计师考试《税法》复习全书【核心讲义+历年真题(视频讲解)】

2014 年注册会计师考试《税法》题库【历年真题(视频讲解)+章节题库+模拟试题】

2014 年注册会计师《财务成本管理》复习全书【核心讲义+历年真题(视频讲解)】

2014 年注册会计师考试《财务成本管理》题库【历年真题(视频讲解)+章节题库+模拟试题】

2014 年注册会计师《公司战略与风险管理》复习全书【核心讲义+历年真题详解】

2014 年注册会计师考试《公司战略与风险管理》题库【历年真题+章节题库+模拟试题】

更多资料,请点击[注册会计师考试网](#)

