# 课后习题答案

第一章 审计概论

二、单项选择题

1.  B　　 2.  B　　 3.  B　　 4.  D　　 5.  A

三、多项选择题

1.  BCD　 2.  ABCD　 3.  ABCD　 4.  ABCD　　5.  ABD

第二章 注册会计师执业规范体系

二、单项选择题

1.  B 2.  A 3.  C 4.  A 5.  D

三、多项选择题

1.  ABCD 2.  AC 3.  ABD 4.  CD 5.  ABCD

四、实训测试题答案

(1) 违反。因针对甲公司的审计业务具有连续性，2016年度审计报告出具后至2017年度审计工作开始前仍属于业务期间，A注册会计师的妻子在该期间持有甲公司的股票，因自身利益对独立性产生严重不利影响。

(2) 不违反。B注册会计师在成为公众利益实体的关键审计合伙人后还可以继续服务两年。

(3) 违反。评估结果对甲公司合并财务报表影响重大，因自我评价对独立性产生严重不利影响。

(4) 违反。C注册会计师作为高级合伙人在离职后十二个月内加入甲公司担任董事，因外在压力对独立性产生严重不利影响。

(5) 违反。该服务不属于日常性和机械性的工作，将因自我评价对独立性产生严重不利影响。

(6) 违反。XYZ公司和丁公司以双方的名义捆绑提供服务，因自身利益/外在压力对独立性产生严重不利影响/上述关系属于守则禁止的商业关系。

五、案例分析题答案

说明：本案例法院已经做出终审判决，本文只是作为一个开放性案例分析题，希望读者从判例中总结经验和教训，有助于今后审计人提高审计质量防范法律责任风险即可以，作者不再提供具体的所谓答案，以免误导。

分析提示：多年来上市公司财务舞弊案时有发生，导致众多投资者损失严重，而诉讼赔偿却非常艰难，主要原因是造成投资损失的原因错综复杂，其中一些问题，如虚假陈述揭露日、财务舞弊与投资损失之间因果关系及量化确定、系统风险的考量、管理层舞弊责任与审计失败责任的划分、审计过失举证责任等都是难点，在西方国家类似案件往往跨时较长，社会司法资源耗费较高，最后通常以私下和解结束，本案尽管存在一些局限，但是对审计人如何管控审计法律责任具有很好的警示或启示作用。

第三章 审计目标与审计过程

二、单项选择题

1.  A 2.  A 3.  C 4.  A 5.  C

三、多项选择题

1.  CD 2.  AD 3.  BCD 4.  ABCD 5.  CD

第四章 审计计划

二、单项选择题

1.  D 2C 3.  A 4.  D 5.  A

三、多项选择题

1.  CD 2.  ABD 3.  ABC 4.  AD 5.  ACD

第五章 审计证据与审计工作底稿

二、单项选择题

1.  C 2.  D 3.  D 4.  C 5.  C

三、多项选择题

1.  ABC 2.  BC 3.  ABCDE 4.  ACD 5.  ABCDE

第六章 风险评估

二、单项选择题

1.  D 2.  B 3.  B 4.  B 5.  C

三、多项选择题

1.  AB 2.  A B 3.  ACD 4.  ACD 5.  ABC

第七章 风险应对

二、单项选择题

1.  B 2.  B 3.  C 4.  A 5.  A

三、多项选择题

1.  AE 2.  ABC 3.  BCD 4.  ABCD 5.  CD

四、实训案例分析题

答案提示：

(1) 不恰当。因相关控制是应对特别风险的，应当在当年测试相关控制的运行有效性，不能利用以前审计中获取的审计证据。

(2) 不恰当。控制测试的样本应当涵盖整个期间。

(3) 不恰当。因为控制发生重大变化，应当分别测试/2019年上半年和下半年与原材料采购批准相关的内部控制活动不同，应当分别测试25个。

(4) 不恰当。通过实质性程序未发现错报，并不能证明与所测试认定相关的内部控制是有效的/注册会计师不能以实质性程序的结果推断内部控制的有效性。

(5) 不恰当。只检查财务经理的签字不足够/应当检查财务经理是否按规定完整实施该控制。

(6) 恰当。

第八章 审计抽样

二、单项选择题

1.  C 2.  C 3.  D 4.  B 5.  D

三、多项选择题

1.  BD 2.  ABC 3.  ABC 4.  AC 5.  ABD

第九章 审计报告

二、单项选择题

1.  D 2.  A 3.  A 4.  C 5.  C

三、多项选择题

1.  BCD 2.  ABCD 3.  ABC 4.  ABCD 5.  ABCD

四、实训测试题答案

答案提示：

(1) 保留意见/无法表示意见。无法获取充分、适当的审计证据，对财务报表影响重大/重大而广泛。

(2) 保留意见/无法表示意见。属于或有事项，无法获取充分、适当的审计证据，对财务报表影响重大/重大而广泛。

(3) 否定意见。属于资产负债表日后的调整事项，错报对报告年度的利润影响重大而广泛。

(4) 保留意见。存在影响重大但不具有广泛性的披露错报。

(5) 带强调事项段的无保留意见。属于资产负债表日非调整事项。

第十章 销售与收款循环审计

二、单项选择题

1.  B 2.  C 3.  C 4.  A 5.  A

三、多项选择题

1.  ABCD 2.  ABCD 3.  ABCD 4.  ABCD 5.  ABCD

第十一章 采购与付款循环审计

二、单项选择题

1.  C 2.  D 3.  A 4.  C 5.  A

三、多项选择题

1.  ABD 2.  ABD 3.  ABCE 4.  AB 5.  ABCDE

第十二章 存货与生产循环审计

二、单项选择题

1.  C 2.  A 3.  D 4.  A 5.  D

三、多项选择题

1.  ABCD 2.  BCD 3.  CD 4.  AB

四、实训测试题答案

(1)

第(1)项不恰当。无论是否信赖内部控制，注册会计师在监盘中均应当观察管理层制定的盘点程序的执行情况。

第(2)项不恰当。已确认为销售但尚未出库的存货不应包括在盘点范围内。

第(3)项不恰当。审计项目组代管理层执行盘点工作，将会影响其独立性。/盘点存货是甲公司管理层的责任。

第(4)项不恰当。当a产品被选为样本项目时，应当对所有a产品执行抽盘。

第(5)项恰当。

(2) 审计项目组可以实施的审计程序有(以下答对三项即可)：

1) 向保管存货的第三方函证存货的数量和状况；

2) 实施检查程序/检查与第三方保管的存货相关的文件记录；

3) 对第三方保管的存货实施监盘；

4) 安排其他注册会计师对第三方保管的存货实施监盘；

5) 获取其他注册会计师或提供仓储服务的第三方的注册会计师针对第三方用以保证存货得到恰当盘点和保管的内部控制的适当性而出具的报告。

第十三章 筹资与投资循环审计

二、单项选择题

1.  C 2.  C 3.  C 4.  A 5.  C

三、多项选择题

1.  ABCDE 2.  ABCDE 3.  ABCE 4.  ABCD 5.  ABC

第十四章 货币资金审计

二、单项选择题

1.  B 2.  B 3.  D 4.  D 5.  D

三、多项选择题

1.  AC 2.  AC 3.  ABCD 4.  ABCD 5.  ABD

四、实训测试题答案

(1) 不恰当。在非资产负债表日进行监盘时，应将监盘金额调整至资产负债表日的金额，并对变动情况实施程序。

(2) 不恰当。《已开立银行结算账单清单》是管理层提供的，可靠性不强。注册会计师应当亲自到中国人民银行或基本存款账户开户行查询并打印《已开立银行结算账单清单》。

(3) 不恰当。收到银行的回函不应与甲公司的账面余额核对，银行存款函证是以银行对账单上的金额向银行函证的。

(4) 不恰当。利用个人银行账户结算货款可能存在舞弊，仅通过检查交易记录和列报并获取书面声明不足以应对该风险。

(5) 恰当。

(6) 恰当。

第十五章 特殊事项审计

二、单项选择题

1.  B 2.  D 3.  D 4.  D 5.  D

三、多项选择题

1.  AC 2.  ABCD 3.  ABCD 4.  ACD 5.  ACD

第十六章 企业内部控制审计

二、单项选择题

1.  A 2.  A 3.  D 4.  B 5.  D

三、多项选择题

1.  CD 2.  ACD 3.  AB 4.  ABCD 5.  AD