

2014 年度注会《审计》试题（一）

一、【单项选择题】

1、（2014 年）ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计上市公司甲公司 2013 年度财务报表。下列选项中，A 注册会计师可以以口头形式与甲公司治理层进行沟通的是（ ）。

- A.涉及甲公司管理层的舞弊嫌疑
- B.值得关注的内部控制缺陷
- C.ABC 会计师事务所和甲公司审计项目组成员按照相关职业道德要求与甲公司保持了独立性
- D.ABC 会计师事务所在 2013 年度为甲公司提供审计和非审计服务收费总额

2、（2014 年）下列关于注册会计师对持续经营假设的审计责任的表述中，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

3、（2014 年）注册会计师在确定重要性时通常选定一个基准。下列各项中，注册会计师在选择基准时不需要考虑的因素是（ ）。

- 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

4、（2014 年）下列选项中，不会导致非抽样风险的是（ ）。

- A.注册会计师选择的总体不适合于测试目标
- B.注册会计师未能适当地定义误差
- C.注册会计师未对总体中的所有项目进行测试
- D.注册会计师未能适当地评价审计发现的情况

5、（2014 年）下列关于前后任注册会计师沟通的总体要求的表述中，错误的是（ ）。

- A.后任注册会计师负有主动沟通的义务
- B.前后任注册会计师的沟通需要征得被审计单位同意
- C.前后任注册会计师应当对沟通过程中获知的信息保密
- D.前后任注册会计师的沟通可以采用书面或口头形式，其中接受委托前的沟通应当采用书面形式

6、（2014 年）下列关于审计证据的表述中，错误的是（ ）。

- A.审计证据包括会计师事务所接受与保持客户或业务时实施质量管理程序获取的信息
- B.审计证据包括从公开渠道获取的与管理层认定相矛盾的信息
- C.审计证据包括被审计单位聘请的专家编制的信息
- D.信息的缺乏本身不构成审计证据

7、（2014 年）下列关于注册会计师在临近审计结束时实施分析程序的表述中，错误的是（ ）。

- A.实施分析程序的目的是确定财务报表是否与注册会计师对被审计单位的了解一致
- B.实施分析程序所使用的手段与风险评估程序中使用的分析程序基本相同
- C.实施分析程序应当达到与实质性分析程序相同的保证水平
- D.如果通过实施分析程序识别出以前未识别的重大错报风险，注册会计师应当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

8、（2014 年）注册会计师应当在审计业务开始时开展初步业务活动。下列选项中，不属于初步业务活动的是（ ）。

- A.针对保持客户关系和具体审计业务实施相应的质量管理程序
- B.评价遵守相关职业道德要求的情况
- C.在执行首次审计业务时，查阅前任注册会计师的审计工作底稿
- D.就审计业务约定条款与被审计单位达成一致意见

9、（2014 年）下列各项中，与销售信用批准控制相关的认定是（ ）。

- A.发生
- B.准确性、计价和分摊
- C.权利和义务
- D.完整性

10、（2014 年）下列关于舞弊导致的重大错报风险的表述中，错误的是（ ）。

- A.编制虚假财务报告导致的重大错报风险，大于侵占资产导致的重大错报风险
- B.舞弊导致的重大错报未被发现的风险，大于错误导致的重大错报未被发现的风险
- C.所有被审计单位都可能存在管理层凌驾于控制之上的风险
- D.收入确认存在舞弊风险的假定可能不适用于所有审计项目

11、（2014 年）下列关于后任注册会计师的表述中，错误的是（ ）。

- A.当会计师事务所发生变更时，正在考虑接受委托的会计师事务所是后任注册会计师
- B.当会计师事务所发生变更时，已经接受委托的会计师事务所是后任注册会计师
- C.被审计单位的财务报表已经审计但需要重新审计时，接受委托执行重新审计的会计师事务所为后任注册会计师
- D.会计师事务所以投标方式承接审计业务时，所有参与投标的会计师事务所均为后任注册会计师

12、（2014 年）甲公司 2012 年度财务报表已经 XYZ 会计师事务所的 X 注册会计师审计。ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计甲公司 2013 年度财务报表。下列关于期初余额审计的表述中，错误的是（ ）。

- A.A 注册会计师应当阅读甲公司 2012 年度财务报表和相关披露，以及 X 注册会计师出具的审计报告
- B.为确定期初余额是否含有对本期财务报表产生重大影响的错报，A 注册会计师需要确定适用于期初余额的重要性水平
- C.A 注册会计师评估认为 X 注册会计师具备审计甲公司需要的独立性和专业胜任能力，因此，可能通过查阅 2012 年度审计工作底稿，获取关于非流动资产期初余额的充分、适当的审计证据
- D.A 注册会计师未能对 2012 年 12 月 31 日的存货实施监盘，因此，除对存货的期末余额实施审计程序，有必要对存货期初余额实施追加的审计程序

13、（2014 年）下列关于函证的表述中，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

14、（2014 年）下列关于细节测试样本规模的表述中，错误的是（ ）。

- A.总体项目的变异性越低，通常样本规模越小
- B.当总体被适当分层时，各层样本规模的汇总数通常等于在对总体不分层的情况下确定的样本规模

C.当误受风险一定时，可容忍错报越低，所需的样本规模越大

D.对于大规模总体，总体的实际规模对样本规模几乎没有影响

15、（2014 年）甲公司财务人员每月与前 35 名主要客户对账，如有差异则进行调查。A 注册会计师将与各主要客户的每次对账作为抽样单元，采用非统计抽样测试该控制，确定最低样本数量时可以参照的控制执行频率是（ ）。

A.每月 1 次

B.每周 1 次

C.每日 1 次

D.每日数次

16、（2014 年）下列选项中，通常属于业务流程层面控制的是（ ）。

A.应对管理层凌驾于控制之上的控制

B.信息技术一般控制

C.信息处理控制

D.对期末财务报告流程的控制

17、（2014 年）下列关于内部环境的表述中，错误的是（ ）。

A.内部环境对重大错报风险的评估具有广泛影响

B.有效的内部环境本身可以防止、发现并纠正各类交易、账户余额和披露认定层次的重大错报

C.有效的内部环境可以降低舞弊发生的风险

D.财务报表层次重大错报风险很可能源于内部环境存在缺陷

18、（2014 年）下列关于与审计相关的内部控制的表述中，正确的是（ ）。

A.与财务报告相关的内部控制均与审计相关

B.与审计相关的内部控制并非均与财务报告相关

C.与经营目标相关的内部控制与审计无关

D.与合规目标相关的内部控制与审计无关

19、（2014 年）下列关于财务报表审计的表述中，错误的是（ ）。

A.审计可以有效满足财务报表预期使用者的需求

B.审计的目的是增强除管理层之外的财务报表预期使用者对财务报表的信赖程度

C.审计涉及为财务报表预期使用者如何利用相关信息提供建议

D.财务报表审计的基础是注册会计师的独立性和专业性

20、（2014 年）下列关于实质性程序时间安排的表述中，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

21、（2014 年）下列关于财务报表审计业务三方关系的表述中，错误的是（ ）。

A.审计业务的三方关系人分别是注册会计师、被审计单位管理层和财务报表预期使用者

B.如果注册会计师无法识别出使用审计报告的所有组织或人员，则预期使用者主要是指那些与财务报表有重要和共同利益的主要利益相关者

C.委托人通常是财务报表预期使用者之一，也可能由责任方担任

D.如果责任方和财务报表预期使用者来自于同一企业，则两者是同一方

二、【多项选择题】

1、（2014 年）在注册会计师完成审计业务前，被审计单位提出将审计业务变更为保证程度较低的业

务。下列变更理由中，注册会计师通常认为合理的有（ ）。

- A.环境变化对审计服务的需求产生影响
- B.对原来要求的审计业务的性质存在误解
- C.管理层对审计范围施加限制
- D.由于超出被审计单位控制的情形导致审计范围受到限制

2、（2014 年）下列各项中，可以在统计抽样中使用的选取样本的方法有（ ）。

- A.使用随机数表选样
- B.随意选样
- C.使用计算机辅助审计技术选样
- D.系统选样

3、（2014 年）为了确定审计的前提条件是否存在，注册会计师应当就管理层认可并理解其责任与管理层达成一致意见。下列关于管理层责任的表述中，正确的有（ ）。

- A.管理层应当按照适用的财务报告编制基础编制财务报表，并使其实现公允反映
- B.管理层应当设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报
- C.管理层应当向注册会计师提供必要的工作条件，包括允许注册会计师接触与编制财务报表相关的所有信息
- D.管理层应当允许注册会计师在获取审计证据时不受限制地接触其认为必要的内部人员和其他相关人员

4、（2014 年）下列选项中，属于预防性控制的有（ ）。

- A.负责业务收入和应收账款记账的财务人员不得经手货币资金
- B.采购固定资产需要经适当级别的人员批准
- C.会计主管每月末将银行账户余额与银行对账单进行核对，并编制银行存款余额调节表
- D.管理层定期执行存货盘点，以确定永续盘存制的可靠性

5、（2014 年）被审计单位 2013 年 12 月 31 日的银行存款余额调节表包括一笔“企业已付、银行未付”调节项，其内容为以支票支付赊购材料款。下列各项中，能为该调节项提供审计证据的审计程序有（ ）。

- A.检查付款申请单是否经适当批准
- B.就 2013 年 12 月 31 日相关供应商的应付账款余额实施函证
- C.检查支票开具日期
- D.检查 2014 年 1 月的银行对账单

6、（2014 年）下列各项中，注册会计师不能利用内部审计工作的有（ ）。

- A.评估重大错报风险
- B.确定重要性水平
- C.确定控制测试的样本规模
- D.评估会计政策和会计估计

7、（2014 年）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。下列选项中，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

8、（2014 年）下列各项中，通常对财务报表具有广泛影响的错报有（ ）。

- A.被审计单位没有披露关键管理人员薪酬

- B.信息系统缺陷导致的应收账款、存货等多个财务报表项目的错报
- C.被审计单位没有将年内收购的一家重要子公司纳入合并范围
- D.被审计单位没有按照成本与可变现净值孰低原则对存货进行计量

9、（2014 年）下列关于书面声明的表述中，错误的有（ ）。

- A.管理层对注册会计师所要求的书面声明内容进行了调整，表明管理层没有提供可靠的书面声明
- B.注册会计师应当要求管理层在书面声明中确认，为作出所要求的书面声明，管理层已进行了适当询问
- C.如果管理层在书面声明中使用限定性语言，注册会计师不应当接受该书面声明
- D.如果在审计报告中提及的所有期间内，现任管理层均未就任，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

10、（2014 年）下列各项中，通常不采用审计抽样的有（ ）。

- A.风险评估程序
- B.控制测试
- C.实质性分析程序
- D.细节测试

三、【简答题】

1、（2014 年）ABC 会计师事务所负责甲集团公司 2013 年度财务报表审计工作。集团项目组在审计工作底稿中记录了集团审计总结，部分内容摘录如下：

（1）联营公司乙公司为甲集团公司重要组成部分。组成部分注册会计师拒绝向集团项目组提供审计工作底稿或备忘录，乙公司管理层拒绝集团项目组对乙公司财务信息执行审计工作，向其提供了乙公司审计报告和财务报表。集团项目组就该事项与集团治理层进行了沟通。

（2）丙公司为甲集团公司重要组成部分。集团项目组利用了组成部分注册会计师对丙公司执行法定审计的结果。集团项目组确定该组成部分的重要性为 300 万元，组成部分注册会计师执行法定审计使用的财务报表整体重要性为 320 万元，实际执行的重要性为 240 万元。

（3）丁公司为甲集团公司重要组成部分，存在导致集团财务报表发生重大错报的特别风险。集团项目组评价了组成部分注册会计师拟对该风险实施的进一步审计程序的恰当性，但根据对组成部分注册会计师的了解，未参与其进一步审计程序。

（4）戊公司为甲集团公司不重要的组成部分。其他会计师事务所的注册会计师对戊公司财务报表执行了法定审计。集团项目组对戊公司财务报表执行了集团层面分析程序，未对执行法定审计的注册会计师进行了解。

（5）己公司为甲集团公司不重要的组成部分。集团项目组要求组成部分注册会计师使用集团财务报表整体的重要性对己公司财务信息实施了审阅，结果满意。

（6）庚公司为甲集团公司不重要的组成部分。因持续经营能力存在重大不确定性，组成部分注册会计师对庚公司出具了带以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分无保留意见审计报告。甲集团公司管理层认为该事项不会对集团财务报表产生重大影响。集团项目组同意甲集团公司管理层的判断，拟在无保留意见审计报告中增加其他事项段，提及组成部分注册会计师对庚公司出具的审计报告类型、日期和组成部分注册会计师名称。

问题 1

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

2、（2014 年）甲公司主要从事家电产品的生产和销售。ABC 会计师事务所负责甲公司 2013 年度财务报表审计工作。审计项目组在审计工作底稿中记录了与存货监盘相关的情况，部分内容摘录如下：

（1）审计项目组不拟信赖与存货相关的内部控制运行的有效性，故在监盘时不再观察管理层制定的盘点程序的执行情况。

(2) 审计项目组通过获取盘点日前后存货收发及移动的凭证,以确定甲公司是否将盘点日前入库的存货、盘点日后出库的存货以及已确认为销售但尚未出库的存货包括在盘点范围内。

(3) 由于甲公司人手不足,审计项目组受管理层的委托,于 2013 年 12 月 31 日代为盘点甲公司异地专卖店的存货,并将盘点记录作为甲公司的盘点记录和审计项目组的监盘工作底稿。

(4) 审计项目组按存货项目定义抽样单元,将 a 产品作为抽盘样本项目之一。a 产品分布在 5 个仓库中,考虑到监盘人员安排困难,审计项目组对其中 3 个仓库的 a 产品执行抽盘,未发现差异,对该样本项目的抽盘结果满意。

(5) 在甲公司存货盘点结束前,审计项目组取得并检查了已填用、作废以及未使用盘点表单的号码记录,确定其是否连续编号以及已发放的表单是否均已收回,同时与存货盘点汇总表中记录的盘点表单使用情况核对一致。

(6) 甲公司部分产成品存放于第三方仓库,其年末余额占资产总额的 10%。

问题 1 要求:针对上述第(1)至(5)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。

问题 2 针对上述第(6)项,列举三项审计项目组可以实施的审计程序。

3、(2014 年)ABC 会计师事务所的 A 注册会计师担任多家被审计单位 2013 年度财务报表审计项目合伙人,遇到如下事项:

(1) 甲公司为 ABC 会计师事务所 2013 年度承接的新客户。前任注册会计师未就 2011 年 12 月 31 日存货余额获取充分、适当的审计证据,于是对甲公司 2012 年度财务报表发表了保留意见。审计项目组认为,导致保留意见的事项对本期数据本身没有影响。

(2) 2013 年 10 月,上市公司乙公司因涉嫌信息披露违规被证券监管机构立案稽查。截至审计报告日,尚无稽查结论。管理层在财务报表附注中披露了上述事项。

(3) 丙公司管理层对固定资产实施减值测试,按照未来现金流量现值与固定资产账面净值之间的差额确认了重大减值损失。管理层无法提供相关信息以支持现金流量预测中假设的未来 5 年营业收入,审计项目组也无法作出估计。

(4) 2014 年 2 月,丁公司由于生产活动产生严重污染,被当地政府部门责令无限期停业整改。截至审计报告日,管理层的整改计划尚待董事会批准。管理层按照持续经营假设编制了 2013 年度财务报表,并在财务报表附注中披露了以上情况。审计项目组认为管理层运用持续经营假设符合丁公司的具体情况。

(5) 戊公司于 2013 年 9 月起停止经营活动,董事会拟于 2014 年对戊公司进行清算。2013 年 12 月 31 日,戊公司账面资产余额主要为货币资金、其他应收款以及办公家具等固定资产,账面负债余额主要为其他应付款和应付工资。管理层认为,如采用非持续经营编制基础,对上述资产和负债的计量并无重大影响,因此,仍以持续经营假设编制 2013 年度财务报表,并在财务报表附注中披露了清算计划。

(6) 2013 年 1 月 1 日,己公司收购庚公司作为其子公司。由于庚公司账目混乱,己公司管理层决定在编制 2013 年度合并财务报表时不将其纳入合并范围。庚公司 2013 年度的营业收入和税前利润约占己公司未审合并财务报表相应项目的 30%。

问题 1

针对上述第(1)至(6)项,假定不考虑其他条件,逐项指出 A 注册会计师应当出具何种类型的审计报告,并简要说明理由。

4、(2014 年)上市公司甲公司为 ABC 会计师事务所的常年审计客户,从事房地产开发业务。XYZ 公司与 ABC 会计师事务所处于同一网络。在对甲公司 2013 年度财务报表执行审计的过程中存在下列事项:

- (1) 2013 年 10 月，甲公司收购了乙公司 25% 的股权，乙公司成为甲公司的重要联营企业。审计项目经理 A 注册会计师在收购生效日前一周得知其妻子持有乙公司发行的价值 1 万元的企业债，承诺将在收购生效后一个月内出售该债券。
- (2) 2013 年 12 月，审计项目团队成员 B 注册会计师以银行按揭的方式，按照市场价格 500 万元购买了甲公司出售的公寓房一套。
- (3) 甲公司聘请 ABC 会计师事务所为其提供税务服务，服务内容为协助编制纳税申报表。ABC 会计师事务所委派审计项目团队以外的人员提供该服务，不对其承担管理层职责。
- (4) 甲公司拟进军新的产业，聘请 XYZ 公司作为财务顾问，为其寻找并识别收购对象。双方约定服务费为 10 万元，该项收费对 ABC 会计师事务所不重大。
- (5) 甲公司内审部负责对所有子公司的内部控制进行评价。由于缺乏人手，甲公司聘请 XYZ 公司对其其中 3 家子公司与财务报告相关的内部控制实施测试，并将测试结果汇报给甲公司内审部。该 3 家子公司对甲公司不重大。
- (6) 丁公司为甲公司的子公司，从事咨询业务。2013 年 2 月，丁公司与 XYZ 公司合资成立了一家咨询公司。

问题 1

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		

5、（2014 年）2013 年 1 月，DEF 会计师事务所与 XYZ 会计师事务所合并成立 ABC 会计师事务所，遇到如下事项：

- (1) ABC 会计师事务所将“强强联手，服务最优”作为主题在多家媒体刊登广告，宣传两家会计师事务所的合并事宜。
- (2) ABC 会计师事务所以扩大鉴证业务市场份额为目标，要求合伙人及经理级别以上的员工在确保业务质量的前提下，每年完成一定金额的新鉴证业务收入指标，并纳入业绩评价范围。
- (3) ABC 会计师事务所规定，所有上市公司财务报表审计业务和法律法规要求实施项目质量复核的审计业务或其他业务，均应当实施项目质量复核，其他项目根据相关标准判断是否需要实施项目质量复核。
- (4) ABC 会计师事务所规定，对鉴证业务的工作底稿自业务报告日起至少保存十年；如果组成部分业务报告日与集团业务报告日不同，自各自的业务报告日起至少保存十年。
- (5) 原 DEF、XYZ 两家会计师事务所的质量管理制度存在差异。ABC 会计师事务所拟逐步进行整合以确保两年后建立统一的质量管理制度。

（6）ABC 会计师事务所设立了不当行为举报热线，并制定了有关调查和处理举报事项的政策和程序。对所有举报事项的调查和处理过程均需执行监督，具有适当经验和权限的业务部门的 A 合伙人兼任该项工作。

问题 1

针对上述第（1）至（6）项，逐项指出 ABC 会计师事务所的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

事项序号	是否恰当（是/否）	理由
1		
2		
3		
4		
5		
6		

6、（2014 年改）ABC 会计师事务所负责甲公司 2013 年度财务报表审计工作，审计项目组在审计工作底稿中记录了与公允价值和会计估计审计相关的情况，部分内容摘录如下：

（1）为确定甲公司管理层在 2012 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 2012 年度财务报表中的会计估计在 2013 年度的结果。

（2）甲公司年末持有上市公司乙公司的流通股股票 100 万股，账面价值为 500 万元，以公允价值计量。审计项目组核对了该股票于 2013 年 12 月 31 日的收盘价，结果满意。

（3）甲公司持有以公允价值计量的投资性房地产。审计项目组认为该项公允价值计量不存在特别风险，无需对相关控制进行了解，聘请 DEF 资产评估公司对该投资性房地产的公允价值进行了评估。

（4）2013 年末，甲公司针对一项未决诉讼确认了 500 万元的预计负债。审计项目组作出的区间估计为 550 万元至 650 万元，据此认为预计负债存在少计 50 万元的错报。

（5）为减少利润总额和应纳税所得额之间的差异，甲公司自 2013 年 1 月 1 日起将固定资产折旧年限调整为税法规定的最低年限。审计项目组根据变更后的折旧年限检查了甲公司 2013 年度计提的折旧额，结果满意。

（6）审计项目组向管理层获取了有关会计估计的书面声明，内容包括已在财务报表中确认或披露的会计估计和未在财务报表中确认或披露的会计估计。

问题 1

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。

四、【综合题】

1、（2014 年）甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户。A 注册会计师负责甲公司 2013 年度财务报表审计工作，确定财务报表整体的重要性为 240 万元。（本题资料包括：资料一、资料二、资料三、资料四、资料五、资料六）

资料一：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了所了解到的甲公司情况及其环境等方面情况，部分内容摘录如下：

（1）2012 年度，甲公司直销了 100 件 a 产品。2013 年，甲公司引入经销商买断销售模式，将直销价的 90%作为经销商的售价，直销价较 2012 年基本没有变化。2013 年度，甲公司共销售 150 件 a 产品，其中 20%销售给经销商。

（2）2013 年 10 月，甲公司推出了新产品 b，单价 60 万元。合同约定，客户在购买产品一个月后付款；如果在购买产品后的三个月内发现质量问题，客户有权退货。截至 2013 年 12 月 31 日，甲公司售出 10 件 b 产品。因上市时间较短，管理层无法合理估计退货率。

（3）2013 年 10 月，甲公司与乙公司签订销售合同，合同约定按每件 150 万元的价格为其定制 20 件 c 产品，于 2014 年 3 月交货，如不能按期交货，甲公司需支付总价款的 20%作为违约金。签订合同后，原材料价格上涨导致 c 产品成本上升。截至 2013 年 12 月 31 日，甲公司已生产 10 件 c 产品，单位成本为 175 万元。

（4）2013 年 12 月，甲公司首次获得 200 万元的政府补助。相关文件规定，该补助用于补偿历年累计发生的污水处理支出。

（5）甲公司从 2011 年起研发一项新产品技术，于 2013 年 12 月末完成技术开发工作，并确认无形资产 300 万元。甲公司拟将其出售，因受国家产业政策的影响，市场对该类新产品尚无需求。

资料二：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了甲公司相关的财务数据，部分内容摘录如下：

金额单位：万元

项目	2013 年（未审数）			2012 年（已审数）
	a 产品	b 产品	c 产品	a 产品
营业收入	11750	600	0	8000
管理费用——污水处理	150			100
管理费用——研发费	0			200
其他收益	200			0
税前利润	180			100
应收账款	500	260	0	400
存货——产成品	900	80	1750	800
存货——存货跌价准备	0	0	-250	0
无形资产——非专利技术	300			0

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 注册会计师认为，如果发生与关联方及其交易相关的财务报表项目和披露错报，即使其金额低于财务报表整体重要性，仍可能对财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策产生影响，因此，确定与关联方及其交易相关的财务报表项目和披露的重要性水平为 150 万元。

（2）2013 年，甲公司以 8000 万元的价格向关联方购买一条生产线。A 注册会计师认为该交易超出甲公司正常经营范围，很可能不存在相关的内部控制，拟直接实施实质性程序。

（3）甲公司 2013 年度销售费用为 900 万元。A 注册会计师认为重大错报风险较低，拟仅实施控制测试。

资料四：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了实施的控制测试，部分内容摘录如下：

序号	控制	控制测试
-1	财务总监负责审批金额超过 50 万元的付款申请单，并在系统中进行电子签署。	A 注册会计师从系统中导出已经财务总监审批的付款申请单，从中抽取样本进行检查。

-2	超过赊销额度的赊销由销售总监和财务经理审批。从2013年11月1日起,改为由销售总监和财务总监审批。	A注册会计师测试了2013年1月至10月的该项控制,并于2014年1月询问了销售总监和财务总监控制在剩余期间的运行情况,未发现偏差。A注册会计师认为该项控制在2013年度运行有效。
-3	财务人员将原材料订购单、供应商发票和入库单核对一致后,编制记账凭证(附上上述单据)并签字确认。	A注册会计师抽取了若干记账凭证及附件,检查是否经财务人员签字。

资料五:

A注册会计师在审计工作底稿中记录了实施的实质性程序,部分内容摘录如下:

(1)甲公司年末应付账款余额为1000万元。A注册会计师选取前10大供货商实施函证,均收到回函。回函显示一笔5万元的差异,管理层同意调整。因回函总额占应付账款余额的70%,错报明显微小且管理层已进行更正,A注册会计师没有对剩余总体实施其他审计程序。

(2)2013年底,甲公司存在重大未决诉讼,内部法律顾问和外聘律师均认为败诉可能性较低,因此,管理层没有对预计负债进行确认。A注册会计师认为该事项存在重大错报风险,检查了相关文件,并获取了管理层和内部法律顾问的书面声明,据此认可管理层的判断。

(3)甲公司财务人员手工编制了应收账款账龄分析表。A注册会计师了解了相关控制,认为控制设计有效,并就账龄分析表中账龄结构变化较大的项目询问了相关人员。A注册会计师基于该账龄分析表对坏账准备中按账龄法计提的部分进行了测试。

资料六:

A注册会计师在审计过程中识别并累积了3笔错报,并认为这些错报均不重大,同意管理层不予调整。甲公司2013年度未更正错报列示如下(不考虑税务影响):

金额单位:万元

序号	错报说明	借方项目	贷方项目	金额
-1	2014年的管理费用计入2013年度	其他应付款	管理费用	50
-2	2013年末提前确认a产品销售收入	营业收入	应收账款	1000
		存货	营业成本	900
-3	少计提固定资产减值准备	资产减值损失	固定资产	150

问题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)。

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			
---	--	--	--

问题 2 针对资料三第（1）至（3）项，假定不考虑其他条件，逐项指出资料三所列审计计划是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

事项序号	审计计划是否恰当（是/否）	理由
-1		
-2		
-3		

问题 3 针对资料四第（1）至（3）项，假定不考虑其他条件，逐项指出资料四所列控制测试是否恰当。如不恰当，指出改进建议。

序号	控制测试是否恰当（是/否）	改进建议
（1）		
（2）		
（3）		

问题 4 针对资料五第（1）至（3）项，假定不考虑其他条件，逐项指出资料五所列实质性程序是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

序号	实质性程序是否恰当（是/否）	理由
（1）		
（2）		
（3）		

问题 5 针对资料六，指出资料六中注册会计师的判断是否存在不当之处，并简要说明理由。

2014 年度注会《审计》试题（一）参考答案及解析

1. 【参考答案】A

【答案解析】选项 B，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；选项 C，对于审计准则要求的注册会计师的独立性，注册会计师也应当以书面形式与治理层沟通；选项 D，如果被审计单位是上市实体，注册会计师还应当与治理层书面形式沟通对独立性的要求中包括“会计师事务所和网络事务所在财务报表涵盖期间为被审计单位和受被审计单位控制的组成部分提供审计、非审计服务的收费总额”。

2. 【参考答案】B

【答案解析】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，选项 B 错误。持续经营假设应当由管理层保证，不能由注册会计师保证，选项 D 正确。

3. 【参考答案】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（如为了评价财务业绩，使用者可能更关注利润、收入或净资产）（选项 D）；（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（选项 A）；（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 C）。选项 B，以前年度审计调整的金额并不影响基准的确定。

4. 【参考答案】C

【答案解析】选项 C 导致的是抽样风险。

5. 【参考答案】D

【答案解析】无论是接受委托前还是接受委托后，沟通均既可以采用书面方式也可以采用口头方式进行。

6. 【参考答案】D

【答案解析】信息的缺乏本身也构成审计证据，从一定程度上可以说明被审计单位存在的问题，如管理层拒绝提供注册会计师要求的声明。

7. 【参考答案】C

【答案解析】在总体复核阶段执行分析程序并非为了对特定账户和披露提供实质性的保证水平，因此在收集证据方面不够详细和具体，往往集中在财务报表层次，所以在总体复核阶段实施的分析程序达不到对特定账户余额和披露提供的实质性的保证水平。

8. 【参考答案】C

【答案解析】查阅前任注册会计师的审计工作底稿是在接受委托后才会涉及的，初步业务活动的目的是确定是否接受委托，因此该环节不涉及查阅前任注册会计师审计工作底稿的情况。

9. 【参考答案】B

【答案解析】设计信用批准控制的目的是为了降低坏账风险，因此，这项控制与应收账款账面余额的“准确性、计价和分摊”认定有关。

10. 【参考答案】A

【答案解析】选项 A，重大错报风险的高低与被审计单位的具体情况相关，并没有具体的定式；选项 B，因为舞弊是故意行为，隐蔽性强，错误一般是无意的，所以相对而言错误更容易被发现。选项 C，由于管理层在被审计单位的地位较高，管理层凌驾于控制之上的风险在所有被审计单位中都可能存在；选项 D，审计准则规定，在识别和评估由于舞弊导致的重大错报风险时，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，如果认为收入确认存在舞弊风险的假定不适用于业务的具体情况，从而未将收入确认作为由于舞弊导致的重大错报风险领域，注册会计师应当在审计工作底稿中记录得出该结论的理由。

11.【参考答案】D

【答案解析】后任注册会计师是指正在考虑接受委托或已经接受委托，接替前任注册会计师对被审计单位财务报表进行审计的注册会计师，参加竞标的会计师事务所并不属于后任注册会计师，已中标的会计师事务所才属于后任注册会计师。

12.【参考答案】B

【答案解析】选项 A，阅读上期财务报表和审计报告，这是基本的常规性程序，是应当执行的程序。选项 B，注册会计师无须专门针对期初余额确定重要性水平。选项 C，注册会计师可能通过复核前任注册会计师的审计工作底稿获取有关期初余额的充分、适当的审计证据，如果认为前任注册会计师不具有独立性，或者不具有应有的专业胜任能力，则无法通过查阅其审计工作底稿获取有关期初余额的充分、适当的审计证据。选项 D，就存货而言，如果因为委托时间滞后，注册会计师可能未能对上期期末存货实施监盘，本期对存货的期末余额实施的审计程序，几乎无法提供有关期初持有存货的审计证据。因此，注册会计师有必要实施追加的审计程序。

13.【参考答案】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并运行有效而减少函证的量；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，此时消极式函证也不是唯一的实质性程序，可以在采用消极式函证的同时，根据情况确定是否需要实施其他的审计程序。

14.【参考答案】B

【答案解析】分层可以降低每一层中项目的变异性，从而在抽样风险没有成比例增加的前提下减少样本规模，提高审计效率。

15.【参考答案】D

【答案解析】每月与前 35 名主要客户对账，那每年的对账次数就是 $35 \times 12 = 420$ ，当控制发生总次数大于 250 次（250 次是针对工作天数而言的，即从一年的总天数中扣除了节假日之后的工作天数）时，对应的控制执行频率就是每日数次。

16.【参考答案】C

【答案解析】选项 A，应对管理层凌驾于控制之上的控制属于整体层面控制；选项 B，信息技术一般控制是指为了保证信息系统的安全，对整个信息系统以及外部各种环境要素实施的、对所有的应用或控制模块具有普遍影响的控制措施，属于整体层面控制；选项 C，信息处理控制是设计在计算机应用系统中的、有助于达到信息处理目标的控制，属于业务流程层面控制；选项 D，对期末报告流程控制并非是针对某个项目的控制，期末财务报告流程是指的编制财务报告的形成过程，它不能具体到某一个业务环节，属于整体层面控制。

17.【参考答案】B

【答案解析】内部环境本身并不能防止或发现并纠正各类交易、账户余额和披露认定层次的重大错报。

18.【参考答案】B

【答案解析】注册会计师应当了解与审计相关的内部控制。虽然大部分与审计相关的控制可能与财务报告相关，但并非所有与财务报告相关的控制都与审计相关。确定一项控制单独或连同其他控制是否与审计相关，需要注册会计师作出职业判断。故选项 A 错误，选项 B 正确。如果与经营效率及效果和合规性目标相关的控制与注册会计师实施审计程序时评价或使用的数据相关，则这些控制也可能与审计相关，但这些控制可能与财务报告内部控制无直接关系，如预算控制等，选项 C、D 错误。

19.【参考答案】C

【答案解析】审计的目的是改善财务报表的质量，增强除管理层之外的预期使用者对财务报表的信赖

程度，即以合理保证的方式提高财务报表的可信度，而不涉及为如何利用信息提供建议。

20.【参考答案】D

【答案解析】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。

21.【参考答案】D

【答案解析】审计业务具有三方关系人是审计业务的要素之一，如果责任方和财务报表预期使用者为同一方，则该业务就不构成审计业务。

二、多项选择题

1.【参考答案】AB

【答案解析】变更审计业务的合理理由包括：（1）环境变化对审计服务的需求产生影响；（2）对原来要求的审计业务的性质存在误解。选项 CD，无论是管理层施加的还是其他情况引起的审计范围受到限制，均不属于变更审计业务的合理理由。

2.【参考答案】ACD

【答案解析】选项 B，随意选样只能在非统计抽样中使用。

3.【参考答案】ABCD

【答案解析】管理层的责任包括：（1）按照适用的财务报告编制基础编制财务报表，并使其实现公允反映（如适用）（选项 A）；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报（选项 B）；（3）向注册会计师提供必要的工作条件，包括允许注册会计师接触与编制财务报表相关的所有信息，向注册会计师提供审计所需要的其他信息，允许注册会计师在获取审计证据时不受限制地接触其认为必要的内部人员和其他相关人员（选项 CD）。

4.【参考答案】AB

【答案解析】选项 CD 均属于检查性控制。

5.【参考答案】BCD

【答案解析】选项 A，付款申请单是否经过适当批准只能为付款的真实性提供部分证据，并不能为调节项提供审计证据。

6.【参考答案】ABCD

【答案解析】通常，审计过程中涉及的职业判断，如重大错报风险的评估、重要性水平的确定、样本规模的确定、对会计政策和会计估计的评估等，均应由注册会计师负责执行。

7.【参考答案】ABCD

【答案解析】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。

8.【参考答案】BC

【答案解析】选项 A，仅影响披露的完整性，并不对财务报表具有广泛影响；选项 D，仅影响存货项目的准确性、计价和分摊。

9.【参考答案】ABC

【答案解析】选项 A，如果管理层修改书面声明，可能使注册会计师警觉存在重大问题的可能性，但是并不必然表明管理层没有提供可靠的书面声明；选项 B，为强调管理层作出有依据的声明的必要性，注册会计师可能要求管理层在书面声明中确认，为作出所要求的书面声明，管理层已经进行了适当的询问；选项 C，在某些情况下，管理层可能在书面声明中使用限定性语言，以表明该声明是根据其已知的全部事项作出的。如果注册会计师确信声明是由承担适当责任并了解声明所涉及事项的人员作出的，则注册会计师可以接受对这些限定性语言的使用（摘自《审计准则 1341 号——书面声明应用指南》第 5 点）。

10.【参考答案】AC

【答案解析】选项 A，风险评估程序即了解被审计单位及其环境等方面情况，在这一过程中通常不采用审计抽样；选项 C，实施实质性分析程序时，注册会计师的目的不是根据样本项目的测试结果推断有关总体的结论，此时不宜使用审计抽样。

三、【简答题】

第一题

- (1) 恰当。
- (2) 不恰当。组成部分注册会计师在执行法定审计时应使用 300 万元作为重要性/组成部分注册会计师执行法定审计使用的重要性大于集团项目组确定的该组成部分重要性，集团项目组不能利用法定审计的工作结果。
- (3) 恰当。
- (4) 恰当。
- (5) 不恰当。应使用组成部分重要性实施审阅。
- (6) 不恰当。不应在审计报告中提及组成部分注册会计师/如果提及，应指明这种提及并不减轻甲集团公司审计项目合伙人及 ABC 会计师事务所对甲集团公司审计意见承担的责任。

第二题

1. (1) 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。
- (2) 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。
- (3) 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。
- (4) 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。
- (5) 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存在和状况；
 - 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。（3 分）

第三题

- (1) 保留意见审计报告。2012 年度审计报告中导致保留意见的事项对本期数据和对应数据的可比性仍有影响。（1 分）
- (2) 带强调事项段的无保留意见审计报告。证券监管机构的稽查结果存在不确定性。（1 分）
- (3) 保留意见/无法表示意见审计报告。无法获取充分、适当的审计证据/审计范围受到限制。（1 分）
- (4) 无保留意见并增加“与持续经营相关的重大不确定性”段的审计报告。导致对持续经营能力产生疑虑的事项或情况具有重大不确定性。（1 分）
- (5) 否定意见审计报告。运用持续经营假设不当。（1 分）
- (6) 否定意见审计报告。重要子公司未合并，导致合并财务报表重大而广泛的错报。（1 分）

第四题

事项序号	是否可能违反（是/否）	理由
-1	是	收购日后乙公司成为甲公司的关联实体，A 注册会计师及其主要近亲属不得在乙公司拥有直接经济利益/应在收购生

		效日前处置该直接经济利益/得知持有该直接经济利益后立即处置该利益，否则将因自身利益对独立性产生严重不利影响
-2	是	该交易金额对 B 注册会计师而言较大，可能因自身利益对独立性产生不利影响
-3	否	由审计项目团队以外的人员提供该税务服务，且未承担管理层职责，一般不会对独立性产生不利影响
-4	是	XYZ 公司为甲公司寻找、识别收购对象，可能承担管理层职责，将因自我评价/过度推介对独立性产生不利影响
-5	是	该项服务属于内审服务，因其涉及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不利影响
-6	是	属于职业道德守则禁止的商业关系，将因自身利益/外在压力对独立性产生严重不利影响

第五题

事项序号	是否恰当（是/否）	理由
(1)	否	“强强联手，服务最优”夸大宣传了事务所提供的服务/无根据地比较其他注册会计师的工作/违反职业道德守则中有关良好的职业行为的要求
(2)	是	
(3)	否	会计师事务所应对上市实体财务报表审计实施项目质量复核/上市实体比上市公司的范围大
(4)	否	如果组成部分业务报告日早于集团业务报告日，应当自集团业务报告日起对组成部分业务工作底稿至少保存十年
(5)	否	两年内 ABC 会计师事务所没有使用统一的质量管理制度不符合质量管理准则的规定。/会计师事务所应当制定统一的质量管理制度
(6)	否	投诉或指控所涉项目可能是 A 合伙人负责的项目，由其执行监督不具有客观性

第六题

(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) 恰当。

(3) 不恰当。即使不存在特别风险，注册会计师也应了解相关控制。

(4) 恰当。

(5) 不恰当。管理层变更折旧年限的理由不合理。

(6) 恰当。

【英文答案】

(1) It is not appropriate. The purpose of the auditor reviewing last year is evaluating the material misstatement risk of current year audit other than questioning the judgment made based on the available information of previous period.

(2) It is appropriate.

(3) It is not appropriate. Relevant control needs to be understood whether the risk is special risk or not.

(4) It is appropriate.

(5) It is not appropriate. The changing reason is not reasonable. The depreciation year of fixed asset should reflect the realization approach of fixed asset value, the problem of reducing difference between tax and accounting should not be considered only.(The auditor should evaluate whether the assumption is reasonable or not)

(6) It is appropriate.

四、【综合题】

问题一

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	否（0.25 分）	——	——
-2	是（0.25 分）	b 产品附有销售退回条件，且不能合理估计退货可能性，不满足收入确认条件，可能存在多计营业收入和成本的风险（0.5 分）	营业收入（发生）/应收账款（存在） 营业成本（发生）/存货（完整性）（0.5 分）
-3	是（0.25 分）	该合同为亏损合同，且满足预计负债的确认条件，但是甲公司没有对预计损失超过已计提准备部分确认预计负债，存在少确认预计负债的风险（1 分）	营业外支出（完整性） 预计负债（完整性）（0.5 分）
-4	否（0.25 分）	——	——
-5	是（0.25 分）	甲公司无法证明该无形资产能够给企业带来经济利益，可能存在多计无形资产的风险（0.5 分）	管理费用（完整性） 无形资产（存在）（0.5 分）

问题二

事项序号	审计计划是否恰当（是/否）	理由
(1)	是（0.25 分）	——
(2)	否（0.25 分）	应当了解相关的内部控制（1.1 分）
(3)	否（0.25 分）	针对重大类别的交易仅实施控制测试不足够/应针对重大类别的交易实施实质性程序（1.15 分）

问题三

序号	控制测试是否恰当（是/否）	改进建议
(1)	否（0.5 分）	控制测试的总体应为所有金额超过 50 万元的付款申请单（0.5 分）
(2)	否（0.5 分）	应实施询问以外的其他测试程序（0.5 分）
(3)	否（0.5 分）	应当对记账凭证后附的原材料订购单、供应商发票和入库单进行检查（0.5 分）

问题四

序号	实质性程序是否恰当（是/否）	理由
（1）	否（0.5分）	选取特定项目的测试不能为剩余总体提供审计证据。/剩余总体可能存在重大错报（0.5分）
（2）	否（0.5分）	没有与外部法律顾问直接沟通/没有向外部法律顾问寄发询证函（0.5分）
（3）	否（0.5分）	没有测试账龄分析表信息的准确性和完整性（0.5分）

问题五

- 1) 对第 2 笔未更正错报的判断不当。注册会计师需要考虑每一单项错报，以评价其对相关类别交易、账户余额或披露的影响/不能以抵消后的影响评估错报是否重大/营业收入和营业成本的错报金额重大。（2分）
- 2) 对 3 笔未更正错报汇总影响的判断不当。汇总错报将导致甲公司由盈转亏/掩盖了损益变化的趋势。（2分）