

2016 年度注会《审计》试题（二）

一、【单项选择题】

1、（2016 年）下列有关会计估计不确定性的说法中，错误的是（ ）。

- A.会计估计所使用的不可观察输入值越多，估计不确定性越高
- B.会计估计涉及的预测期越长，估计不确定性越高
- C.历史数据用于会计估计时，预测未来事项的相关性越小，估计不确定性越高
- D.会计估计与实际结果之间的差异越大，估计不确定性越高

二、【多项选择题】

2、（2016 年）下列各项工作中，上市实体的项目质量复核人应当执行的有（ ）。

- A.与项目合伙人讨论重大事项
- B.复核财务报表和拟出具的审计报告
- C.考虑项目组就具体审计业务对会计师事务所独立性作出的评价
- D.复核与重大错报风险相关的所有审计工作底稿

3、（2016 年）如果法律法规允许，下列情形中，可能导致注册会计师解除业务约定的有（ ）。

- A.注册会计师与治理层之间的双向沟通不充分，并且这种情况得不到解决
- B.注册会计师发现由于舞弊导致的重大错报，对继续执行审计业务的能力产生怀疑
- C.管理层和治理层没有对违反法律法规的行为采取适当的补救措施
- D.管理层对审计范围施加限制，注册会计师认为这一限制可能导致对财务报表发表无法表示意见

4、（2016 年）下列各项中，通常属于集团财务报表审计中的组成部分的有（ ）。

- A.集团内的母公司
- B.集团内子公司对外投资的联营企业
- C.集团的分支机构
- D.集团的职能部门

5、（2016 年）下列有关关联方审计的说法中，错误的有（ ）。

- A.关联方交易比非关联方交易具有更高的财务报表重大错报风险
- B.如果适用的财务报告编制基础未对关联方做出规定，注册会计师无需对关联方关系及其交易实施审计程序
- C.如果与被审计单位存在担保关系的其他方不在管理层提供的关联方清单上，注册会计师需要对是否存在未披露的关联方关系保持警觉
- D.如果识别出管理层未向注册会计师披露的重大关联方交易，注册会计师应当出具非无保留意见的审计报告

6、（2016 年）下列各项程序中，通常用作风险评估程序的有（ ）。

- A.检查
- B.重新执行
- C.观察
- D.分析程序

7、（2016 年）下列有关控制测试的样本规模的说法中，错误的有（ ）。

- A.对相关控制的依赖程度增加，所需的样本规模增大
- B.拟测试的总体预期偏差率增加，所需的样本规模增大
- C.可容忍偏差率增加，所需的样本规模增大
- D.大规模总体中抽样单元的数量增加，所需的样本规模增大

8、（2016 年）下列各项中，注册会计师在确定实质性分析程序的可接受差异额时需要考虑的因素有（ ）。

- A.重要性

- B.计划的保证水平
- C.一项错报单独或连同其他错误导致财务报表发生重大错误的可能性
- D.预期值的准确程度

9、（2016 年）下列因素中，注册会计师在评价财务报告编制基础的可接受性时，需要考虑的有（ ）。

- A.被审计单位的性质
- B.财务报表的目的
- C.法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础
- D.财务报表的性质

2016 年度注会《审计》试题（二）参考答案及解析

一、单选题

1. 【参考答案】D

【答案解析】会计估计的不确定性是对未知的事项的描述。估计不确定性越高，会计估计与实际结果之间的差异越大；会计估计与实际结果之间的差异越大，并不一定代表估计不确定性越高。比如对于一项应收账款，对方由于财务发生了困难，长期赖账，在 12 月 31 日计提坏账准备的时候，管理层就按照坏账风险高的计提规则，计提了一个比较高的坏账准备。但是在 1 月 20 日的时候，对方又成功进行了融资，把钱全部还了。这种情况，虽然会计估计和实际的结果相差很大，但是它的估计的不确定性就不是很大。因为这里造成差异大的原因是实际情况和当时估计的时候的情况已经发生了变化，如果情况没有变化，那么会计估计和实际的结果相差是不会这么大的，而不是说它的不确定性造成了差异很大。所以说会计估计与实际结果之间的差异越大，估计不确定性不一定越高。

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（当然，作为输入数据的假设，其主观程度仍可导致估计不确定性）；（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。

二、多选题

1. 【参考答案】ABCD

【答案解析】以上四项均可能会影响询证函回函的可靠性。在评价函证的可靠性时，注册会计师应当考虑：

- （1）对询证函的设计、发出及收回的控制情况；
- （2）被询证者的胜任能力、独立性、授权回函情况、对函证项目的了解及其客观性；
- （3）被审计单位施加的限制或回函中的限制。

因此，如果可行的话，注册会计师应当努力确保询证函被送交给适当的人员。例如，如果要证实被审计单位的某项长期借款合同已经被终止，注册会计师应当直接向了解这笔终止长期贷款事项和有权提供这一信息的贷款方人员进行函证。

2. 【参考答案】ABC

【答案解析】选项 D，项目质量复核人员并不需要复核“所有”与重大错报风险相关的审计工作底稿。

3. 【参考答案】ABCD

【答案解析】选项 A，如果注册会计师与治理层之间的双向沟通不充分，并且这种情况得不到解决，可以在法律法规允许的情况下解除业务约定；选项 B，如果由于舞弊或舞弊嫌疑导致出现错报，致使注册会计师遇到对其继续执行审计业务的能力产生怀疑，可以在法律法规允许的情况下考虑解除业务约定；选项 C，在例外情况下，如果管理层或治理层没有采取注册会计师认为适合具体情况的补救措施，即使违反法律法规行为对财务报表不重要，如果法律法规允许，注册会计师也可能考虑是否有必要解除业务约定；选项 D，当管理层对审计范围限制，并且这一限制可能导致出具对财务报表的无法表示意见时，在允许解除业务约定的情形下，首先考虑解除业务约定。

4. 【参考答案】ABCD

【答案解析】选项 ABCD 均可能属于组成集团财务报表审计的组成部分。组成部分是指某一实体或某项业务活动，其财务信息由集团或组成部分管理层编制并应包括在集团财务报表中。

5. 【参考答案】ABD

【答案解析】选项 A，与类似非关联方交易相比，这些关联方可能并不具有更高的财务报表重大错报风险；选项 B，即使适用的财务报告编制基础对关联方作出很少的规定或没有作出规定，注册会计师仍然需要了解被审计单位的关联方关系及其交易，以足以确定财务报表就其受到关联方关系及其交易的影响而言是否实现公允反映；选项 D，首先应该考虑实施相关审计程序进行确认，而不是直接考虑

对审计意见的影响。

6.【参考答案】ACD

【答案解析】重新执行专属于控制测试，不用于风险评估程序。

7.【参考答案】CD

【答案解析】选项 C，可容忍偏差率与样本规模存在反向变动关系；选项 D，大规模总体下，总体规模对样本规模的影响很小。

8.【参考答案】ABC

【答案解析】选项 D 预期值的准确程度，是与“可接受的差异额”并列的因素。

9.【参考答案】ABCD

【答案解析】在确定编制财务报表所采用的财务报告编制基础的可接受性时，注册会计师需要考虑下列相关因素：第一，被审计单位的性质；第二，财务报表的目的；第三，财务报表的性质；第四，法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础。