

2016 年度注会《审计》试题

一、【单项选择题】

- 1、（2016 年）下列关于审计业务的说法中，正确的是（ ）。
A.如果不存在除责任方之外的其他预期使用者，则该项业务不属于审计业务
B.审计业务的最终产品是审计报告和后附财务报表
C.执行审计业务获取的审计证据大多数是结论性而非说服性的
D.审计的目的是改善财务报表质量，因此，审计可以减轻被审计单位管理层对财务报表的责任
- 2、（2016 年）下列关于职业怀疑的说法中，错误的是（ ）。
A.注册会计师是否能够保持职业怀疑在很大程度上取决于其胜任能力
B.会计师事务所的业绩评价机制会削弱注册会计师对职业怀疑的保持程度
C.保持独立性可以增强注册会计师在审计中保持职业怀疑的能力
D.审计的时间安排和工作量要求有可能会阻碍注册会计师保持职业怀疑
- 3、（2016 年）下列关于职业判断的说法中，错误的是（ ）。
A.注册会计师恰当记录与被审计单位的就相关决策结论进行沟通的方式和时间，有利于提高职业判断的可辩护性
B.如果有关决策不被该业务的具体事实和情况所支持，职业判断并不能作为注册会计师作出不恰当决策的理由
C.职业判断涉及与具体会计处理和审计程序相关的决策，但不涉及与遵守职业道德要求相关的决策
D.保持职业怀疑有助于注册会计师提高职业判断质量
- 4、（2016 年）下列关于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
- 5、（2016 年）下列选项中，不属于内部环境要素的是（ ）。
A.对诚信和道德价值观的沟通与落实
B.治理层的参与
C.内部审计的职能范围
D.人力资源政策与实务
- 6、（2016 年）下列各项中，通常表明存在财务报表层次的重大错报风险的是（ ）。
A.被审计单位从事复杂的金融工具投资
B.被审计单位的竞争者开发的新产品上市
C.被审计单位存在重大的关联方交易
D.被审计单位资产的流动性出现问题
- 7、（2016 年）下列有关于审计业务约定书的表述中，错误的是（ ）。
A.审计业务约定书应当包括注册会计师的责任和管理层的责任
B.如果集团公司的注册会计师同时也是组成部分注册会计师，则无需向组成部分单独致送审计业务约定书
C.对于连续审计，注册会计师可能不需要每期都向被审计单位致送新的审计业务约定书
D.注册会计师应当在签订审计业务约定书之前确定审计的前提条件是否存在
- 8、（2016 年）下列关于确定财务报表整体的重要性时选择基准的表述，正确的是（ ）。
A.对于以营利为目的的被审计单位，注册会计师应当选取税前利润作为基准
B.注册会计师应当充分考虑被审计单位的性质和重大错报风险，选取适当的基准
C.基准可以是本期财务数据的预算和预测结果

D.基准一经选定，需在各年度中保持一致

9、（2016年）下列因素中，注册会计师在确定明显微小错报临界值时，通常无需考虑的是（ ）。

A.以前年度审计中识别出的错报

B.重大错报风险的评估结果

C.被审计单位治理层和管理层对注册会计师与其沟通错报的期望

D.被审计单位的财务报表是否分发给广大范围的使用者

10、（2016年）下列关于分析程序的说法中，正确的是（ ）。

A.注册会计师无需在了解被审计单位及其环境、适用的财务报告编制基础和内部控制体系各要素的各个方面实施分析程序

B.分析程序是指注册会计师通过分析不同财务数据之间的内在关系对财务信息作出评价

C.用于总体复核的分析程序的主要目的在于识别那些可能表明财务报告存在重大错报风险的异常变化

D.细节测试比实质性分析程序更能有效地将认定层次的检查风险降低至可接受的水平

11、（2016年）下列有关审计证据可靠性的说法中，正确的是（ ）。

A.审计证据的充分性影响审计证据的可靠性

B.可靠的审计证据是高质量的审计证据

C.从独立的外部来源获得的审计证据可能是不可靠的

D.内部控制薄弱时内部生成的审计证据是不可靠的

12、（2016年）下列关于抽样风险的说法中，错误的是（ ）。

A.如果注册会计师对总体中的所有项目都实施检查，就不存在抽样风险

B.在使用非统计抽样时，注册会计师可以对抽样风险进行定性的评价和控制

C.无论是控制测试还是细节测试，注册会计师都可通过扩大样本规模降低抽样风险

D.注册会计师未能恰当的定义误差将导致抽样风险

13、（2016年）下列关于注册会计师评估被审计单位信息系统复杂程度的表述中，错误的是（ ）。

A.评估信息系统的复杂程度，需要考虑系统生成的交易数量

B.信息技术环境复杂，意味着信息系统也是复杂的

C.对信息系统复杂程度的评估，受被审计单位所使用的系统类型的影响

D.评估信息系统的复杂程度，需要考虑系统中进行的复杂计算的数量

14、（2016年）下列各项中，不能应对财务报表层次重大错报风险的是（ ）。

A.扩大控制测试的范围

B.在期末而非期中实施更多的审计程序

C.增加审计程序的不可预见性

D.增加拟纳入审计范围的经营地点的数量

15、（2016年）下列关于实质性程序的说法中，正确的是（ ）。

A.注册会计师针对认定层次的特别风险实施的实质性程序应当包括实质性分析程序

B.注册会计师应当针对所有类别的交易、账户余额和披露实施实质性程序

C.注册会计师实施的实质性程序应当包括将财务报表与其所依据的会计记录进行核对或调节

D.如果在期中实施了实质性程序，注册会计师应当对剩余期间实施控制测试和实质性程序

16、（2016年）下列关于收入确认的舞弊风险的说法中，错误的是（ ）。

A.关联方交易比非关联方交易更容易增加收入的发生认定存在舞弊风险的可能性

B.如果被审计单位已经超额完成当年的利润目标，但预期下一年度的目标较难达到，表明收入的截止认定存在舞弊风险的可能性较大

C.如果被审计单位采用完工百分比法确认收入，且合同完工进度具有高度估计不确定性，表明收入的准确性认定存在舞弊风险的可能性较大

D.对于以营利为目的的被审计单位，收入的发生认定存在舞弊风险的可能性通常大于完整性认定存在

的舞弊风险

17、（2016 年）下列各项中，通常不能为定期存款的存在认定提供可靠的审计证据的是（ ）。

- A.对于未质押的定期存款，检查开户证实书原件
- B.函证定期存款的相关信息
- C.对于在资产负债表日后已到期的定期存款，核对兑付凭证
- D.对于已质押的定期存款，检查定期存单复印件

18、（2016 年）下列各项，有关财务报表审计中对法律法规的考虑的说法中，错误的是（ ）。

- A.注册会计师有责任实施特定的审计程序，以识别和应对可能对财务报表产生重大影响的违反法律法规行为
- B.注册会计师没有责任防止被审计单位违反法律法规
- C.如果被审计单位存在对财务报表有重大影响的违反法律法规行为，且未能在财务报表中得到充分反映，注册会计师应发表保留意见或否定意见
- D.注册会计师通常采用书面形式与被审计单位治理层沟通审计过程中注意到的有关违反法律法规的事项

19、（2016 年）下列选项中，注册会计师应当以书面形式与治理层沟通的是（ ）。

- A.审计过程中遇到的重大困难
- B.计划的审计范围和时间安排
- C.上市公司审计中注册会计师的独立性
- D.审计中发现的所有内部控制缺陷

20、（2016 年）下列与注册会计师的专家有关的说法中，正确的是（ ）。

- A.无论是内部专家还是外部专家，都是项目组成员，受会计师事务所的质量管理政策和程序的约束
- B.无论是内部专家还是外部专家，都不包括会计、审计领域的专家
- C.无论是内部专家还是外部专家，注册会计师都应当就专家工作的性质、范围和目标等事项与专家达成一致意见并生成书面协议
- D.无论是内部专家还是外部专家，注册会计师都应当询问对专家客观性产生不利影响的利益和关系

21、（2016 年）下列各项情形中，注册会计师应当将其评估为存在特别风险的是（ ）。

- A.被审计单位对母公司销量占总销量的 50%
- B.被审计单位将重要子公司转让给实际控制人控制的企业并取得大额转让收益
- C.被审计单位销售产品给子公司的价格低于销售给第三方的价格
- D.被审计单位与收购交易的对方签订了对赌协议

22、（2016 年）下列各项有关项目合伙人复核的说法中，错误的是（ ）。

- A.项目合伙人通常需要复核项目组对关键领域所做的重大判断
- B.项目合伙人无需复核所有审计工作底稿
- C.项目合伙人应当在审计工作底稿中记录复核的范围和时间
- D.项目合伙人应当复核与重大错报风险相关的所有审计工作底稿

23、（2016 年）下列关于书面声明的说法中，错误的是（ ）。

- A.为支持与财务报表或某项具体认定相关的其他审计证据，注册会计师可以要求管理层提供关于财务报表或特定认定的书面声明
- B.即使管理层已提供可靠的书面声明，也不影响注册会计师就管理层责任履行情况或具体认定获取的其他审计证据的性质和范围
- C.如果在审计证据中提及的所有期间内，现任管理层均尚未就任，注册会计师也需向现任管理层获取涵盖整个相关期间的书面声明
- D.如果管理层不向注册会计师提供所有交易均已记录并反映在财务报表中的书面声明，注册会计师应当对财务报表发表保留意见或无法表示意见

24、（2016 年）下列关于期初余额审计的说法中，正确的是（ ）。

- A.如果上期财务报表已经由前任注册会计师审计，或未经审计，注册会计师可以在审计报告中增加其他事项段说明相关情况
- B.如果不能针对期初余额获取充分、适当的审计证据，注册会计师应当发表保留意见
- C.如果按照适用的财务报告编制基础确定的与期初余额相关的会计政策未能在本期得到一贯运用，注册会计师应当发表保留意见或否定意见
- D.如果期初余额存在对本期财务报表产生重大影响的错报，且错报的影响未能得到正确的会计处理和恰当的列报与披露，注册会计师应当发表保留意见

25、（2016 年）下列关于审计报告日的说法中，错误的是（ ）。

- A.审计报告日不应早于管理层书面声明的日期
- B.审计报告日可以晚于管理层签署已审计财务报表的日期
- C.审计报告日应当是注册会计师获取充分、适当的审计证据，并在此基础上对财务报表形成审计意见的日期
- D.在特殊情况下，注册会计师可以出具双重日期的审计报告

二、【多项选择题】

1、（2016 年）下列选项中，属于具体审计计划活动的有（ ）。

- A.确定重要性
- B.确定风险评估程序的性质、时间安排和范围
- C.确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围
- D.确定是否需要实施项目质量复核

2、（2016 年）下列关于询证函回函可靠性的说法中，错误的有（ ）。

- A.被询证者对于函证信息的口头回复是可靠的审计证据
- B.由被审计单位转交注册会计师的回函不是可靠的审计证据
- C.以电子形式收到的回函不是可靠的审计证据
- D.询证函回函中的免责条款削弱了回函的可靠性

3、（2016 年）下列关于注册会计师在实施审计抽样时评价样本结果的说法中，正确的有（ ）。

- A.在分析样本误差时，注册会计师应当对所有误差进行定性评估
- B.注册会计师应当实施追加的审计程序，以高度确信异常误差不影响总体的其余部分
- C.控制测试的抽样风险无法计量，但注册会计师在评价样本结果时仍应考虑抽样风险
- D.在细节测试中，如果根据样本结果推断的总体错报小于可容忍错报，则总体可以接受

4、（2016 年）下列关于注册会计师使用非统计抽样实施细节测试的说法中，错误的有（ ）。

- A.注册会计师增加单独测试的重大项目，可以减少样本规模
- B.在定义抽样单元时，注册会计师无需考虑实施计划的审计程序或替代程序的难易程度
- C.在确定可接受的误受风险水平时，注册会计师无需考虑针对同一审计目标的其他实质性程序的检查风险
- D.注册会计师根据样本中发现的错报金额推断总体错报金额时，可以采用比率法或差异法

5、（2016 年）下列选项中，属于注册会计师编制审计工作底稿的目的的有（ ）。

- A.有助于审计项目组计划和执行审计工作
- B.便于后任注册会计师查阅
- C.便于监管机构对会计师事务所实施执业质量检查
- D.保留对未来审计工作连续产生重大影响的事项的记录

6、（2016 年）下列关于重大错报风险的说法中，正确的有（ ）。

- A.重大错报风险包括固有风险和检查风险
- B.注册会计师应当将重大错报风险与特定的交易、账户余额和披露的认定相联系

C.在评估一项重大错报是否为特别风险时，注册会计师不应考虑控制对风险的抵消作用
D.注册会计师对重大错报风险的评估，可能随着审计过程中不断获取审计证据而做出相应的变化
7、（2016 年）下列关于利用以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据的说法中，错误的有（ ）。

- A.如果拟信赖以前年度审计获取的有关控制运行有效性的审计证据，注册会计师应当通过询问程序获取这些控制是否已经发生变化的审计证据
- B.如果拟信赖的控制在本期未发生变化，注册会计师可以运用职业判断决定不在本期测试其运行的有效性
- C.如果拟信赖的控制在本期未发生变化，控制应对的重大错报风险越高，本次控制测试与上次控制测试的时间间隔越短
- D.如果拟信赖的控制在本期发生变化，注册会计师应当考虑以前年度审计获取的有关控制运行有效性的审计证据是否与本期审计相关

8、（2016 年）下列有关前后任注册会计师沟通的说法中，错误的有（ ）。

- A.后任注册会计师在接受委托前与前任注册会计师沟通，应当征得被审计单位同意
- B.在接受委托前，后任注册会计师应当采用书面形式与前任注册会计师进行沟通
- C.如果需要查阅前任注册会计师的审计工作底稿，后任注册会计师不必征得被审计单位同意
- D.在接受委托前和接受委托后，后任注册会计师均应当与前任注册会计师沟通

三、【简答题】

1、（2016 年）ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计甲公司等多家被审计单位 2015 年度的财务报表。与存货审计相关的事项摘录如下：

（1）在对甲公司存货实施监盘时，A 注册会计师在盘点现场评价了管理层用以记录和控制存货盘点结果的程序，认为其设计有效。A 注册会计师在检查存货并执行抽盘后结束了现场工作。

（2）考虑到乙公司存货品种和数量均较少，A 注册会计师仅将监盘程序用作实质性程序。

（3）丙公司 2015 年末已入库但尚未收到发票而暂估的存货金额占存货总额的 30%，A 注册会计师对存货实施了监盘，测试了采购和销售交易的截止，均未发现差错，据此认为暂估的存货记录准确。

（4）丁公司管理层未将以前年度已全额计提跌价准备的存货纳入本年末的盘点范围。A 注册会计师检查了以前年度的审计工作底稿，认可了管理层的做法。

（5）己公司管理层规定，由生产部门人员对全部存货进行盘点，再由财务部门人员抽取 50%进行复盘。A 注册会计师对复盘项目进行抽盘，未发现差异。据此认可了管理层的盘点结果。

问题 1

针对上述（1）至（5）项，逐项指出 A 注册会计师的做法是否恰当，如不恰当，简要说明理由。

2、（2016 年）ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计甲公司 2015 年度财务报表，与负债审计相关的审计工作底稿部分内容摘录如下：

（1）甲公司各部门使用的请购单未连续编号，请购单需由部门经理批准，超过一定金额还需经总经理批准，A 注册会计师认为该项控制设计有效，实施了控制测试，结果满意。

（2）为查找未入账的应付账款，A 注册会计师检查了资产负债表日后应付账款明细账贷方发生额的相关凭证，并结合存货监盘程序，检查了甲公司资产负债日前后的存货入库资料，结果满意。

（3）由于 2015 年人员工资和维修材料价格连续上涨，甲公司实际发生的产品质量保证支出与以前年度预计数相比存在较大差异，A 注册会计师要求管理层就该差异进行追溯调整。

（4）甲公司有一笔账龄在三年以上，金额重大的其他应付款，由于 2015 年度未发生变动，A 注册会计师未对其实施进一步审计程序。

（5）甲公司年末与固定资产弃置义务相关的预计负债金额为 200 万元，A 注册会计师作出了 300 万元到 360 万元之间的区间估计，与管理层沟通后同意其按 100 万元的错报进行调整。

问题 1

要求：针对上述第（1）至（5）项，逐项指出 A 注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

3、（2016 年改）甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户。A 注册会计师负责审计甲公司 2015 年度财务报表，确定财务报表整体的重要性为 200 万元，与会计估计审计相关的审计工作底稿部分事项摘录如下：

（1）由于甲公司 2015 年度经营情况较上年度没有发生重大变化，A 注册会计师通过实施分析程序对上年会计估计在本年的结果进行了复核，以评估与会计估计相关的重大错报风险。

（2）2015 年甲公司聘请 XYZ 咨询公司提供精算服务，并根据精算结果进行了会计处理，A 注册会计师评价了 XYZ 咨询公司的胜任能力和专业素质，了解和评价了其工作，认为可以将 XYZ 咨询公司的工作结果作为审计证据。

（3）2015 年 12 月，甲公司厂房发生重大火灾，管理层根据保险合同和损失情况估计和确认了应收理赔款 100 万元，A 注册会计师检查了保险合同和甲公司管理层编制的损失情况说明，据此认为管理层的会计估计合理。

（4）因 2014 年年末少计无形资产减值准备 300 万元，A 注册会计师对甲公司 2014 年度财务报表发表了保留意见，甲公司于 2015 年处置了相关无形资产，并在 2015 年度财务报表中确认了处置损益。A 注册会计师认为导致对上期财务报表发表保留意见的事项已经得以解决，不影响 2015 年度审计报告。

问题 1

要求：针对上述第（1）至（4）项，逐项指出 A 注册会计师做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

4、（2016 年）ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计甲集团公司 2015 年度财务报表，与集团审计相关的部分事项如下：

（1）乙公司为不重要的组成部分，由于对组成部分注册会计师的专业胜任能力存在重大疑虑，A 注册会计师对其审计工作底稿实施了详细复核，不再实施其他审计程序。

（2）丙公司为甲集团公司 2015 年新收购的子公司，存在导致集团财务报表发生重大错报的特别风险，A 注册会计师要求组成部分注册会计师使用组成部分重要性对丙公司财务信息实施审阅。

（3）丁公司属于海外子公司，A 注册会计师要求担任丁公司组成部分注册会计师的境外会计师事务所确认其是否了解并遵守中国注册会计师职业道德守则的规定。

（4）联营公司戊公司为重要组成部分，因无法接触戊公司的管理层和注册会计师，A 注册会计师取得了戊公司 2015 年度财务报表和审计报告、甲集团公司管理层拥有的戊公司财务信息及作出的与戊公司财务信息有关的书面声明，认为这些信息构成与戊公司相关的充分、适当的审计证据。

（5）2016 年 2 月 15 日，组成部分注册会计师对己公司 2015 年度财务信息出具了审计报告，A 注册会计师对己公司 2016 年 2 月 15 日至集团审计报告日期间实施了期后事项审计程序，未发现需要调整或披露的事项。

问题 1

要求：针对上述第（1）至（5）项，逐项指出 A 注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

5、（2016 年）ABC 会计师事务所委派 A 注册会计师担任上市公司甲公司 2015 年度财务报表审计项目合伙人，ABC 会计师事务所和 XYZ 公司处于同一网络，审计项目团队在审计中遇到下列事项：

（1）甲公司于 2014 年 8 月首次公开发行股票并上市，A 注册会计师自 2010 年度起担任甲公司财务报表审计项目合伙人。

(2) 2015 年 10 月, 审计项目团队就某重大会计问题咨询了事务所技术部的 B 注册会计师, B 注册会计师的妻子于 2015 年 6 月购买了甲公司的股票, 于 2015 年 12 月卖出。

(3) 审计项目团队成员 C 曾任甲公司重要子公司的出纳, 2014 年 10 月加入 ABC 会计师事务所, 2015 年 9 月加入甲公司审计项目团队参与审计固定资产项目。

(4) A 注册会计师受邀参加了甲公司年度股东大会, 全体参与人员均获得甲公司生产的移动硬盘作为礼品。

(5) 甲公司聘请 XYZ 公司担任某合同纠纷的诉讼代理人, 诉讼结果将对甲公司财务报表产生重大影响。

(6) 甲公司购买的成本核算软件由 XYZ 公司和一家软件公司共同开发和推广, 该软件公司不是 ABC 会计师事务所的审计客户或其关联实体。

问题 1

要求:

针对上述第 (1) 至 (6) 项, 逐项指出是否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		

6、(2016 年) ABC 会计师事务所的质量管理体系部分内容摘录如下:

(1) 合伙人考核的重要指标依次为业务收入指标的完成情况、参与事务所管理的程序、职业道德遵循情况及业务质量评价结果。

(2) 事务所所有员工必须每年签署其遵守相关职业道德要求的书面确认函。对参与业务的事务所外部专家或其他会计师事务所的注册会计师, 由项目组自行决定是否向其获取有关独立性的书面确认函。

(3) 在执行业务的过程中遇到难以解决的重大问题时, 由项目合伙人和项目质量复核人共同决定是否需要调整工作程序以及如何调整, 由项目合伙人执行调整的业务计划。

(4) 对承接上市实体审计业务的每个项目合伙人, 检查周期最长不得超过三年。在每个周期内, 对每个项目合伙人, 至少选择一项已完成的项目进行检查。

(5) 所有项目组应当在每年 4 月 30 日之前将上一年度的业务约定书交给事务所行政管理部门, 集中保存。

(6) 事务所应当自业务报告日起, 对鉴证业务工作底稿至少保存 12 年。

问题 1

针对上述 (1) 至 (6) 项, 逐项指出 ABC 会计师事务所的质量管理体系的内容是否恰当, 如不恰当, 简要说明理由。

四、【综合题】

1、（2016 年）甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户，主要从事肉制品加工和销售。A 注册会计师负责审计甲公司 2015 年度的财务报表，确定的财务报表整体重要性的水平为 100 万元，审计报告日为 2016 年 4 月 30 日。

资料一：

2015 年 3 月 15 日，媒体曝光了甲公司某批次产品存在严重的食品安全问题。在计划审计阶段，A 注册会计师就此事项及相关影响与管理层进行了沟通，部分内容摘录如下：

（1）受食品安全事件的影响，甲公司产品出现了滞销。为能恢复市场占有率，甲公司未因本年度成本大幅上涨而提高售价，当年销量逐步回升。

（2）甲公司每年向母公司支付商标使用权费 300 万元，2015 年度母公司豁免了该项费用。

（3）2015 年，因甲公司多名关键员工离职，管理层正考虑一项员工激励计划，向服务至 2018 年末的员工发放特别奖金。因计划尚未确定，管理层未在 2015 年度财务报表中确认。

（4）为对产品进行升级，2015 年末，甲公司以其持有的账面价值为 500 万元的长期股权投资从非关联方换入账面价值为 400 万元的专利权，并收到补价 100 万元。换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量。

（5）为增收节支，甲公司董事会决定将管理人员迁至厂区办公，并自 2015 年 12 月 1 日起将二号办公楼出租给乙公司，租期为 10 年。管理层在起租日将该办公楼转为了投资性房地产，采用公允价值模式计量。

资料二：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了甲公司的财务数据，部分内容摘录如下：

金额单位：万元

项目	未审数	已审数
	2015 年	2014 年
营业收入	7200	7500
营业成本	4900	5000
管理费用——商标使用费	300	300
营业外收入——母公司豁免商标使用费	300	0
投资收益——非货币资产交换收益	100	0
公允价值变动收益——投资性房地产（二号办公楼）	4000	0
投资性房地产——成本（二号办公楼）	10000	0
无形资产——非货币性资产交换换入专利权	500	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）拟实施的进一步审计程序的范围是：金额高于实际执行的重要性的财务报表项目；金额低于实际执行的重要性但存在舞弊风险的财务报表项目。

(2) A 注册会计师计划复核和评价甲公司内部审计人员编制的内部控制说明和流程图,以了解内部控制是否发生变化,并对拟信赖的控制实施测试。

(3) A 注册会计师和项目团队成员就甲公司财务报表存在重大错报的可能性等事项进行了讨论。因项目团队某关键成员无法参加会议,拟由项目团队其他成员选取相关事项向其通报。

(4) 2015 年有多名消费者起诉甲公司,管理层聘请外部律师担任诉讼代理人。A 注册会计师拟亲自向律师寄发由管理层编制的询证函,并要求与律师进行直接沟通。

资料四:

甲公司的部分原材料是向农户采购的,财务人员办理结算时应当查验农户身份证,并将身份证复印件及农户签字的收据作为付款凭证附件。2000 元以上的付款须通过银行转账。A 注册会计师在审计工作底稿中记录了与采购与付款交易相关的审计工作,部分内容摘录如下:

(1) 2015 年 10 月, A 注册会计师在观察原材料验收流程时发现某农户,为了提高核定的品质等级,向验收人员支付回扣。A 注册会计师认为该事项不重大,在审计完成阶段向管理层通报了该事项。

(2) A 注册会计师在实施控制测试时,发现一笔 8000 元的采购交易被拆分成八笔,以现金支付。财务经理解释该农户无银行卡, A 注册会计师询问了该农户,对控制测试结果满意。

(3) A 注册会计师在实施细节测试时,发现有一笔付款凭证后未附农户身份证复印件。财务经理解释称付款时已查验原件,是忘记了索要复印件。A 注册会计师询问该农户后,验证了签字的真实性,并扩大样本规模,未发现其他例外事项,结果满意。

资料五:

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了重大事项的处理情况,部分内容摘录如下:

(1) 2016 年 2 月,甲公司因 2015 年食品安全事件向主管部门缴纳罚款 300 万元,管理层在 2015 年度财务报表中将其确认为营业外支出。A 注册会计师检查了处罚文件和付款单据,认可了管理层的处理。

(2) 审计过程中累积的错报合计 200 万元。考虑到管理层已全部更正, A 注册会计师认为错报对审计工作和审计报告均无影响。

(3) 甲公司 2015 年末营运资金为负数,大额银行借款将于 2016 年到期,存在导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项。A 注册会计师评估后认为管理层的应对计划可行,持续经营能力不存在重大不确定性,无需与管理层沟通。

(4) 因甲公司 2015 年末多项诉讼的未来结果具有重大不确定性, A 注册会计师拟在审计报告中增加强调事项段,与治理层就该事项和拟使用的报告措辞进行了沟通。

要求:

问题 1 针对资料一第(1)至(5)项,结合资料二,假定不考虑其他事项,逐项指出资料一列事项是否可能表明存在重大错报风险。如果认为可能表明存在重大错报风险,简要说明理由,并说明该风险与哪些财务报表项目(仅限于应收账款、存货、投资性房地产、无形资产、应付职工薪酬、资本公积、营业收入、营业成本、销售费用、管理费用、公允价值变动收益、投资收益、营业外收入)的哪些认定相关(不考虑税务影响。)将答案直接填入答题区的相应表格内。

事项序号	是否可能表明存在重大错报风险(是/否)	理由	财务报表项目名称及认定
1			
2			
3			

4			
5			

问题 2 针对资料三的第（1）至（4）项，假定不考虑其他条件，逐项指出审计计划的内容是否恰当，如不恰当，简要说明理由。将答案直接填入答题区的相应表格内。

事项序号	是否恰当（是/否）	理由
1		
2		
3		
4		

问题 3 针对资料四的第（1）至（3）项，假定不考虑其他条件，逐项指出 A 注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。将答案直接填入答题区的相应表格内。

事项序号	是否恰当（是/否）	理由
1		
2		
3		

问题 4 针对资料五的第（1）至（4）项，假定不考虑其他条件，逐项指出 A 注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。将答案直接填入答题区的相应表格内。

事项序号	是否恰当（是/否）	理由
1		
2		
3		
4		

2016 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，审计的最终产品是审计报告，不包括财务报表，财务报表是由被审计单位编制的，不能算作审计的最终产品；选项 C，执行审计业务获取的审计证据大多数是说服性的，而非结论性的；选项 D，审计并不能减轻被审计单位管理层对财务报表的责任。

2. 【参考答案】B

【答案解析】会计师事务所的业绩评价机制会促进或削弱注册会计师对职业怀疑的保持程度，这取决于这些机制如何设计和执行。参考《审计准则问题解答第 1 号——职业怀疑》。比如说，会计师事务所的业绩评价机制是出具无保留意见的审计报告的比例越多，奖金就越多。那么注册会计师为了拿到奖金，可能就都出具无保留意见的审计报告，就会削弱注册会计师对职业怀疑的保持程度。

3. 【参考答案】C

【答案解析】职业判断涉及注册会计师执业中的各类决策，包括与具体会计处理相关的决策、与审计程序相关的决策，以及与遵守职业道德要求相关的决策。

4. 【参考答案】C

【答案解析】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。

5. 【参考答案】C

【答案解析】控制环境要素包括：对诚信和道德价值观的沟通与落实、对胜任能力的重视、治理层的参与程度、管理层的理念和经营风格、职权与责任的分配以及人力资源政策与实务。选项 C 属于控制要素中控制监督的内容。

6. 【参考答案】D

【答案解析】资产的流动性出现问题，通常与财务报表层次的重大错报风险有关。比如在经济不稳定的国家和地区开展业务；资产的流动性出现问题；重要客户流失；融资能力受到限制；采用新的会计准则或启用新的会计信息系统；资不抵债、无法偿还到期债务等导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项。这些很可能与财务报表层次的重大错报风险相关。

7. 【参考答案】B

【答案解析】如果母公司的注册会计师同时也是组成部分注册会计师，需要考虑下列因素，决定是否向组成部分单独致送审计业务约定书：（1）组成部分注册会计师的委托人；（2）是否对组成部分单独出具审计报告；（3）与审计委托相关的法律法规的规定；（4）母公司占组成部分的所有权份额；（5）组成部分管理层相对于母公司的独立程度。选项 B 表述错误。

8. 【参考答案】C

【答案解析】选项 A，对于以营利为目的的被审计单位，注册会计师可能选取经常性业务的税前利润作为基准；选项 B，注册会计师应当充分考虑被审计单位的性质、所处的生命周期阶段以及所处行业和经济环境，不用考虑重大错报风险。因为财务报表整体重要性的确定是基于财务报表预期使用者的需求确定的，并非是根据重大错报风险，所以这里不用考虑。选项 C，预算和预测结果通常可以用来作为基准，比如在注册会计师入场进行审计时，可能还未到 12 月 31 日，此时财务报表还未编制完成，但是基准是根据整个审计年度的数据来制定的，此时可以采用预算和预测的数据来制定。选项 D，根据被审计单位的经营情况的变化，重要性水平的基准可以根据实际来变化，并不是一成不变的。

9. 【参考答案】D

【答案解析】在确定明显微小错报的临界值时，注册会计师可能考虑以下因素：（1）以前年度审计中识别出的错报（包括已更正和未更正错报）的数量和金额；（2）重大错报风险的评估结果；（3）被审计单位治理层和管理层对注册会计师与其沟通错报的期望；（4）被审计单位的财务指标是否勉强达到监管机构的要求或投资者的期望。选项 D，是否分发给广大范围的使用者并不影响明显微小错报临界值，因为明显微小错报临界值无论从性质还是金额角度都是不重要的，所以预期使用者并不会

对他关注。即使分发给广大范围的使用者，这些使用者依然不会对那些明显微小的错报去关注。

10.【参考答案】A

【答案解析】分析程序是指注册会计师通过分析不同财务数据之间以及财务数据与非财务数据之间的内在关系，对财务信息作出评价，选项B错误；在总体复核阶段，注册会计师运用分析程序的目的是确定财务报表整体是否与其对被审计单位的了解一致，选项C错误；当分析程序能够更有效地将认定层次的检查风险降至可接受的水平时，分析程序可以用作实质性程序，此时实质性分析程序比细节测试更有效，选项D错误。

11.【参考答案】C

【答案解析】选项A，审计证据可靠性受其来源和性质的影响，并取决于获取审计证据的具体环境，不受审计证据的充分性的影响；选项B，只有相关且可靠的审计证据才是高质量的；选项D，内部控制薄弱时内部生成的审计证据可能不可靠，但不是一定不可靠，选项D描述太绝对。

12.【参考答案】D

【答案解析】选项B，由于非统计抽样无法量化抽样风险，所以在控制抽样风险的时候，更多的依赖于注册会计师的职业判断，即进行定性的评价和控制，无法进行准确的量化。选项D，注册会计师未能适当定义误差，将导致非抽样风险。

13.【参考答案】B

【答案解析】信息技术环境复杂并不一定意味着信息系统是复杂的，两者没有必然联系。

14.【参考答案】A

【答案解析】选项C属于增加不可预见性的方法，选项BD属于对拟实施审计程序的性质、时间安排或范围作出总体修改，可以应对财务报表层次的重大错报风险。扩大控制测试的范围不能应对，比如财务报表层次的重大错报风险可能是来源于薄弱的控制环境，那么此时如果不打算信赖内部控制，不会实施控制测试，也不存在扩大控制测试的范围，所以选项A无法应对财务报表层次的重大错报风险。

15.【参考答案】C

【答案解析】选项A，针对特别风险可以仅实施细节测试，也可以细节测试与实质性分析程序结合实施，不一定包括实质性分析程序；选项B，无论评估的重大错报风险结果如何，注册会计师都应当针对所有重大类别的交易、账户余额和披露实施实质性程序，而不是所有类别的交易、账户余额和披露都实施实质性程序；选项D，针对剩余期间可以仅实施进一步实质性程序，也可以将实质性审计程序与控制测试结合使用。

16.【参考答案】D

【答案解析】对于以营利为目的的被审计单位，管理者实施舞弊的动机或压力不同，其舞弊风险所涉及的具体认定也不同，注册会计师需要作出具体分析。如果管理层难以实现预期的利润目标，则可能有高估收入的动机或压力，因此，收入的发生认定存在舞弊风险的可能性较大，而完整性认定则通常不存在舞弊风险；相反，如果管理层有隐瞒收入而降低税负的动机，则注册会计师需要更加关注与收入完整性认定相关的舞弊风险。所以，选项D错误。

17.【参考答案】D

【答案解析】对于已质押的定期存款，检查定期存单复印件，并与相应的质押合同核对。

18.【参考答案】A

【答案解析】针对被审计单位需要遵守的第二类法律法规，注册会计师的责任仅限于实施特定的审计程序，以有助于识别可能对财务报表产生重大影响的违反这些法律法规的行为，注册会计师仅有识别的责任，没有应对的责任。选项A表述为“识别和应对”是错误的。

19.【参考答案】C

【答案解析】选项A，审计过程中遇到的重大困难可以与治理层书面沟通，但不一定以书面形式沟通；选项B，计划的审计范围和时间安排可以采用书面或口头形式沟通；选项C，上市公司审计中注册会计师的独立性必须采用书面形式沟通；选项D，在审计中发现的值得关注的内部控制缺陷应当采用书

面形式与治理层沟通，而不是“所有”的内部控制缺陷都要书面形式沟通。

20.【参考答案】B

【答案解析】选项 A，外部专家不属于审计项目组成员，不受会计师事务所的质量管理政策和程序约束；选项 C，无论是对外部专家还是内部专家，注册会计师都有必要就这些事项与其达成一致意见，并根据需要形成书面协议，但是不是必须生成书面协议；选项 D，在评价外部专家的客观性时，注册会计师应当询问可能对外部专家客观性产生不利影响的利益和关系。

21.【参考答案】B

【答案解析】特别风险通常与重大的非常规交易和判断事项有关，非常规交易是指由于金额或性质异常而不经常发生的交易。例如，企业购并、债务重组、重大或有事项等。选项 B 属于企业合并取得大额的转让收益，应当引起对该事项的特别关注，评估为特别风险。

22.【参考答案】D

【答案解析】项目合伙人应当在审计过程中的适当时点复核审计工作底稿，包括与下列方面相关的工作底稿：（1）重大事项；（2）重大判断，包括与在审计中遇到的困难或有争议事项相关的判断，以及得出的结论；（3）根据项目合伙人的职业判断，与项目合伙人的职责有关的其他事项。项目合伙人无须复核所有审计工作底稿。

23.【参考答案】D

【答案解析】针对所有交易均记录并反映在财务报表属于准则规定的基本书面声明，被审计单位是必须要提供的。如果管理层拒绝签署审计准则规定的书面声明，则出具无法表示意见的审计报告，不能出具保留意见审计报告，选项 D 错误。

24.【参考答案】C

【答案解析】选项 A，如果上期财务报表已经由前任注册会计师审计，注册会计师在审计报告中可以提及前任注册会计师；如果上期财务报表未经审计，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，而不是“可以”。选项 B，如果不能对期初余额获取充分适当的审计证据，应当根据影响的广泛程度，发表保留或无法表示意见。选项 D，错报未能得到恰当的披露和列报，属于披露错报，应当根据影响的广泛性，发表保留或否定意见的审计报告。

25.【参考答案】C

【答案解析】审计报告日是指审计工作完成的日期，不应早于管理层书面声明的日期；审计报告日可以晚于管理层签署已审计财务报表的日期；形成审计意见的日期就是注册会计师已经获取了所有应当获取的审计证据，并能够充分支持其审计意见的日期。审计报告日不应早于注册会计师获取充分、适当的审计证据，并在此基础上对财务报表形成审计意见的日期，选项 C 错误。第 15 号《期后事项》具体准则第十六条规定，如注册会计师对审计报告日至会计报表公布日获知的期后事项实施了追加审计程序，并已作适当处理，注册会计师可选用签署双重报告日期或更改审计报告日期的方法，即将原定审计报告日推迟至完成追加审计程序时的审计报告日。

二、多项选择题

1.【参考答案】BC

【答案解析】具体审计计划应当包括风险评估程序、计划实施的进一步审计程序和其他审计程序；重要性水平是在总体审计策略确定的；选项 A、D 属于在总体审计策略中需要考虑的内容。

2.【参考答案】ACD

【答案解析】选项 A，只对询证函进行口头回复不是对注册会计师的直接书面回复，不符合函证的要求，因此，不能作为可靠的审计证据。选项 C，注册会计师和回函者采用一定的程序为电子形式的回函创造安全环境，也是可以获取可靠的审计证据的。选项 D，回函中存在免责或其他限制条款是影响外部函证可靠性的因素之一，但这种限制不一定使回函失去可靠性，注册会计师能否依赖回函信息以及依赖的程度取决于免责或限制条款的性质和实质。

3.【参考答案】AB

【答案解析】即使样本的统计评价结果在可以接受的范围内，注册会计师也应当对样本中的所有误差进行定性分析，选项 A 正确；注册会计师应当实施追加的审计程序，以高度确信该误差对总体误差不具有代表性也就是说对总体的剩余部分没有影响，选项 B 正确；在使用统计抽样时，控制测试的抽样风险可以计量，选项 C 错误；在细节测试中，使用非统计抽样方法，如果根据样本结果推断的总体错报小于可容忍错报但二者很接近，则总体不接受，选项 D 错误。

4.【参考答案】BC

【答案解析】在定义抽样单元时，注册会计师也应考虑实施计划的审计程序或替代程序的难易程度，选项 B 错误；在确定可接受的误受风险水平时，注册会计师需要考虑的因素：针对同一审计目标（财务报表认定）的其他实质性程序的检查风险，包括分析程序，选项 C 错误。

5.【参考答案】ACD

【答案解析】注册会计师应当及时编制审计工作底稿，以实现下列目的：（1）提供充分、适当的记录，作为出具审计报告的基础；（2）提供证据，证明注册会计师已按照审计准则和相关法律法规的规定计划和执行了审计工作。除上述目的外，编制审计工作底稿还可以实现下列目的：（1）有助于项目组计划和执行审计工作；（2）有助于负责督导的项目组成员按照《中国注册会计师审计准则第 1121 号——对财务报表审计实施的质量管理》的规定，履行指导、监督与复核审计工作的责任；（3）便于项目组说明其执行审计工作的情况；（4）保留对未来审计工作持续产生重大影响的事项的记录；（5）便于会计师事务所实施项目质量复核与检查；（6）便于监管机构和注册会计师协会根据相关法律法规或其他相关要求，对会计师事务所实施执业质量检查。编制审计工作底稿的目的不包括方便后任注册会计师查阅。

6.【参考答案】CD

【答案解析】认定层次的重大错报风险包括固有风险和控制风险，选项 A 错误；识别的重大错报风险不仅可能与特定的某类交易、账户余额和披露的认定相关，还可能与财务报表整体广泛相关，选项 B 错误。

7.【参考答案】AB

【答案解析】选项 A，如果拟信赖以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据，注册会计师应当通过实施询问并结合观察或检查程序，获取这些控制是否已经发生变化的审计证据；选项 B，如果拟信赖的控制在本期未发生变化，注册会计师应当运用职业判断确定是否在本期审计中测试其运行有效性，以及本次测试与上次测试的时间间隔，但每三年至少对控制测试一次。

8.【参考答案】BCD

【答案解析】接受委托前的沟通可以是书面形式也可以是口头形式，选项 B 错误；查阅前任注册会计师的审计工作底稿是必须要经过被审计单位同意的，至于查阅的内容可以由前任注册会计师自行决定，选项 C 错误；在接受委托后，后任注册会计师与前任的沟通不是必须的，选项 D 错误。

三、【简答题】

第一题

- （1）不恰当。A 注册会计师没有/应当观察管理层制定的盘点程序的执行情况。
- （2）恰当。
- （3）不恰当。A 注册会计师没有/应当检查暂估存货的单价。
- （4）不恰当。存货监盘是检查存货的存在，已全额计提跌价的存货价值虽然为零，但数量仍存在/仍需对存货是否存在实施监盘。
- （5）不恰当。抽盘的总体不完整。

答案解析

第（5）问，抽盘范围是从整个存货中选择项目进行检查，并不是从复盘范围中选择项目进行抽盘，所以说抽盘总体不完整。

第二题

- (1) 恰当。(1 分)
- (2) 不恰当。还应检查资产负债表日后货币资金的付款项目/获取甲公司与供应商之间的对账单并与财务记录进行核对调节/检查采购业务形成的相关原始凭证。(1 分)
- (3) 不恰当。资产负债表日后价格的变化并不表明前期会计估计存在差错。(1 分)
- (4) 不恰当。注册会计师没有/应当对重大账户余额实施实质性程序。(1 分)
- (5) 恰当。(1 分)

第三题

- (1) 不恰当。对具有高度估计不确定性的会计估计仅实施分析程序不够。
- (2) 不恰当。注册会计师未/应评价管理层的专家的客观性。
- (3) 不恰当。应当考虑从保险公司获取相关证据/应当考虑利用专家工作对损失情况进行评估。
- (4) 不恰当。该事项对本期财务报表影响重大，A 注册会计师应当考虑该事项对 2015 年审计意见的影响。

第四题

- (1) 不恰当。对组成部分注册会计师的专业胜任能力存在重大疑虑，不应由组成部分注册会计师执行工作/应当由集团项目组亲自获取审计证据。
- (2) 不恰当。丙公司为重要组成部分，不当执行审阅/应当对丙公司执行财务信息审计/特定账户余额、披露或交易审计/实施特定审计程序。
- (3) 恰当。
- (4) 不恰当。戊公司是重要组成部分，A 注册会计师取得的这些信息不能构成与戊公司相关的充分、适当的审计证据。
- (5) 恰当。

第五题

事项序号	是否违反 (违反/不违反)	理由
-1	不违反	A 注册会计师在甲公司首次公开发行股票后/上市后担任关键审计合伙人的时间没有超过 2 年，不违反有关独立性规定。
-2	违反	B 注册会计师属于审计项目团队成员/B 注册会计师的咨询意见直接影响审计结果，其妻子在审计期间拥有直接经济利益，将因自身利益对独立性产生严重不利影响。
-3	不违反	审计项目团队成员 C 在审计报告涵盖期间之前加入事务所，且其在审计项目团队中的工作，不涉及评价其就职于甲公司的子公司时所作的工作/出纳工作，因此，不会对独立性产生不利影响。
-4	违反	A 注册会计师不得收受甲公司的任何礼品/收受甲公司礼品属于不当行为。
-5	违反	为审计客户担任诉讼代理人，且该纠纷所涉金额对被审计财务报表有重大影响，将因自我评价/过度推介对独立性产生严重不利影响。

-6	违反	ABC 会计师事务所的网络所参与了甲公司重要财务系统的设计/参与设计的成本核算软件构成甲公司财务报表内部控制的重要组成部分生成的信息对会计记录或被审计财务报表影响重大，将因自我评价对独立性产生严重不利影响。
----	----	---

第六题

- (1) 不恰当。事务所应建立以质量为导向的业绩评价政策/应将业务质量放在第一位。
- (2) 恰当。
- (3) 不恰当。应由项目合伙人决定是否需要调整工作程序及如何调整/项目质量复核人不应参与决策，否则影响其客观性。
- (4) 恰当。
- (5) 不恰当。业务约定书应当纳入业务工作底稿。
- (6) 恰当。

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	是 (0.2 分)	甲公司 2015 年毛利率为 32%，2014 年为 33%，与成本大幅上涨不符，可能存在少计营业成本、多计营业收入的风险 (0.7 分)	营业成本 (完整性) 存货 (存在) 应收账款 (存在) 营业收入 (发生/准确性) (0.7 分)
-2	是 (0.2 分)	豁免的商标使用费应计入到资本公积，存在多计营业收入、少计资本公积的风险 (0.7 分)	营业外收入 (发生) 资本公积 (完整性) (0.7 分)
-3	否 (1.6 分)	——	——
-4	是 (0.2 分)	换入资产和换出资产的公允价值不能可靠计量，应以换出资产的账面价值为基础确认换入资产成本/补价不能确认收益，存在多计投资收益、多计无形资产的风险 (0.7 分)	无形资产 (准确性、计价和分摊) 投资收益 (发生) (0.7 分)
-5	是 (0.2 分)	该项目投资性房地产的公允价值在一个月內上涨 40%，可能存在多计公允价值变动收益的风险 (0.7 分)	公允价值变动收益 (准确性) 投资性房地产 (准确性、计价和分摊) (0.7 分)

问题二.

事项 序号	是否恰当 (是/否)	理由
----------	---------------	----

-1	否(0.5分)	单个金额低于实际执行的重要性的项目汇总起来金额可能重大，需要考虑汇总后的潜在风险；对存在低估风险的财务报表项目，不能因为其金额低于实际执行的重要性而不实施进一步审计程序（0.5分）
-2	是（1分）	——
-3	否(0.5分)	不应由项目团队其他成员确定通报内容/需由项目合伙人确定通报内容（0.5分）
-4	是（1分）	——

问题三.

事项序号	是否恰当（是/否）	理由
-1	否（0.5分）	应当尽快与管理层进行沟通（0.5分）
-2	否（0.5分）	控制未得到执行（0.5分）
-3	是（1分）	——

问题四.

事项序号	是否恰当（是/否）	理由
-1	是（1分）	——
-2	否（0.5分）	累积的错报合计数 200 万元超过财务报表整体的重要性，没有考虑对审计工作的影响/应当确定是否需要考虑修改审计计划（0.5分）
-3	否（0.5分）	存在导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项，应当与治理层进行沟通。（0.5分）
-4	是（1分）	——