

2014 年度注会《审计》试题（二）

一、【单项选择题】

- 1、（2014 年）下列控制活动中，属于检查性控制的是（ ）。
- A.信息技术部根据人事部提供的员工岗位职责表在系统中设定用户权限
 - B.仓库管理员根据经批准的发货单办理出库
 - C.采购部对新增供应商执行背景调查
 - D.财务人员每月末与客户对账，并调查差异
- 2、（2014 年）下列有关注册会计师记录与治理层沟通的重大事项的说法中，错误的是（ ）。
- A.对以口头形式沟通的事项，注册会计师应当形成审计工作底稿
 - B.注册会计师应当保存沟通文件的副本，作为审计工作底稿的一部分
 - C.如果根据业务环境不容易识别出适当的沟通人员，注册会计师应当记录识别治理结构中适当沟通人员的过程
 - D.如果被审计单位编制了会议纪要，注册会计师应当将其副本作为对口头沟通的记录
- 3、（2014 年）注册会计师应当评价管理层对持续经营能力作出的评估。下列说法中，错误的是（ ）。
- A.在某些情况下，管理层缺乏详细分析以支持其评估，并不妨碍注册会计师确定管理层运用持续经营假设是否适合具体情况
 - B.注册会计师应当考虑管理层作出的评估是否已经考虑所有相关信息，这些信息不包括注册会计师实施审计程序时获取的信息
 - C.如果管理层评价持续经营能力涵盖的期间短于自财务报表日起的十二个月，注册会计师应当要求管理层延长评估期间
 - D.注册会计师应当考虑管理层对相关事项或情况结果的预测所依据的假设是否合理
- 4、（2014 年）组成部分注册会计师为集团审计目的出具审计报告的日期为 2014 年 2 月 15 日，集团项目组出具集团审计报告的日期为 2014 年 3 月 5 日。下列有关组成部分注册会计师的审计工作底稿保存期限的说法中，正确的是（ ）。
- A.应当自 2014 年 1 月 1 日起至少保存十年
 - B.应当自 2014 年 2 月 15 日起至少保存十年
 - C.应当自 2014 年 3 月 5 日起至少保存十年
 - D.应当自 2014 年 4 月 16 日起至少保存十年
- 5、（2014 年）下列有关前后任注册会计师沟通的说法中，错误的是（ ）。
- A.在确定向后任注册会计师提供哪些审计工作底稿时，前任注册会计师应当征得被审计单位同意
 - B.在查阅前任注册会计师的审计工作底稿前，后任注册会计师应当征得被审计单位同意
 - C.在允许后任注册会计师查阅审计工作底稿前，前任注册会计师应当向其取得确认函
 - D.为获取更多接触前任注册会计师审计工作底稿的机会，后任注册会计师可以在工作底稿使用方面作出较高等级的限制性保证

二、【多项选择题】

- 1、（2014 年）下列有关抽样风险的说法中，正确的有（ ）。
- A.误受风险和信赖不足风险影响审计效果
 - B.误受风险和信赖过度风险影响审计效果
 - C.误拒风险和信赖不足风险影响审计效率
 - D.误拒风险和信赖过度风险影响审计效率
- 2、（2014 年）下列有关注册会计师在审计报告日后对审计工作底稿做出变动的做法中，正确的有（ ）。
- A.在归档期间删除或废弃被取代的审计工作底稿
 - B.在归档期间记录在审计报告日前获取的、与项目组相关成员进行讨论并达成一致意见的审计证据

- C.以归档期间收到的询证函回函替换审计报告日前已实施的替代程序审计工作底稿
- D.在归档后由于实施追加的审计程序而修改审计工作底稿，并记录修改的理由、时间和人员，以及复核的时间和人员

3、（2014 年）下列各项中，注册会计师应当与治理层沟通的有（ ）。

- A.注册会计师发现的可能导致财务报表重大错报的员工舞弊行为
- B.注册会计师识别出的特别风险
- C.注册会计师对会计政策、会计估计和财务报表披露重大方面的质量的看法
- D.管理层已更正的重大审计调整

4、（2014 年）A 注册会计师负责审计甲公司 2013 年度财务报表，现场审计工作完成日为 2014 年 2 月 28 日，财务报表批准日为 2014 年 3 月 20 日，审计报告日为 2014 年 3 月 29 日，财务报表报出日为 2014 年 3 月 31 日。下列有关书面声明日期的做法中，正确的有（ ）。

- A.A 注册会计师取得日期为 2014 年 3 月 29 日的书面声明
- B.A 注册会计师取得日期为 2014 年 3 月 31 日的书面声明
- C.A 注册会计师取得日期为 2014 年 2 月 28 日的书面声明，并于 2014 年 3 月 29 日就 2014 年 2 月 28 日至 2014 年 3 月 29 日之间的变化获取管理层的更新声明
- D.A 注册会计师取得日期为 2014 年 3 月 20 日的书面声明，并于 2014 年 3 月 31 日就 2014 年 3 月 20 日至 2014 年 3 月 31 日之间的变化获取管理层的更新声明

5、（2014 年）下列各项审计程序中，可以为营业收入发生认定提供审计证据的有（ ）。

- A.从营业收入明细账中选取若干记录，检查相关原始凭证
- B.对应收账款余额实施函证
- C.检查应收账款明细账的贷方发生额
- D.调查本年新增客户的工商资料、业务活动及财务状况

6、（2014 年）下列各项做法中，可以应对舞弊导致的重大错报风险的有（ ）。

- A.选取以前年度未寄发询证函的客户的应收账款余额实施函证
- B.在同一天对所有存放在不同地点的存货实施监盘
- C.扩大营业收入细节测试的样本规模
- D.通过实地走访，核实供应商和客户真实存在

7、（2014 年）下列各项中，注册会计师应当评估为存在特别风险的有（ ）。

- A.收入确认
- B.管理层可能凌驾于控制之上
- C.超出正常经营过程的重大关联方交易
- D.具有高度估计不确定性的重大会计估计

8、（2014 年）下列有关在实施实质性分析程序时确定可接受差异额的说法中，正确的有（ ）。

- A.评估的重大错报风险越高，可接受差异额越低
- B.重要性影响可接受差异额
- C.确定可接受差异额时，需要考虑一项错报单独或连同其他错报导致财务报表发生重大错报的可能性
- D.需要从实质性分析程序中获取的保证程度越高，可接受差异额越高

9、（2014 年）下列有关存货监盘的说法中，正确的有（ ）。

- A.注册会计师在制定监盘计划时，需要考虑是否在监盘中利用专家的工作
- B.如果存货盘点在财务报表日以外的其他日期进行，注册会计师除实施监盘相关审计程序外，还应当实施其他程序，以确定盘点日与财务报表日之间的存货变动已得到恰当记录
- C.如果存货存放在不同地点，注册会计师的监盘应当覆盖所有存放地点
- D.如果由于不可预见的情况，无法在存货盘点现场实施监盘，注册会计师应当实施替代审计程序

10、（2014 年）下列注册会计师的专家中，应当遵守会计师事务所根据质量管理准则制定的政策和程

- 序的有（ ）。
- A.会计师事务所的合伙人和员工
 - B.网络事务所的合伙人
 - C.网络事务所的临时员工
 - D.外部专家

三、【简答题】

1、（2014 年）上市公司甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户，拥有乙公司和丙公司两家子公司。A 注册会计师担任甲公司 2013 年度财务报表审计项目合伙人，B 注册会计师担任项目质量复核合伙人。相关事项如下：

- （1）甲公司财务总监向 A 注册会计师私下透露，某电商公司正与甲公司秘密协商参股乙公司。A 注册会计师就此事询问了其在该电商公司工作的朋友，并与朋友们讨论了该投资的可能性。
- （2）ABC 会计师事务所的网络事务所受聘对丙公司财务信息进行尽职调查，经 A 注册会计师批准，借阅了过去 3 年审计工作底稿中与丙公司相关的部分。
- （3）根据复核计划，审计项目经理复核了审计工作底稿，A 注册会计师复核了财务报表和拟出具的审计报告，确信获取了充分、适当的审计证据。
- （4）审计项目组就一疑难会计问题向 ABC 会计师事务所的技术部咨询。技术部的 C 注册会计师曾于 2012 年前连续 5 年负责甲公司审计项目质量复核，对甲公司比较熟悉，技术部分派其负责处理该咨询。
- （5）B 注册会计师在项目质量复核工作底稿中，记录了下列方面的内容：1）项目质量复核人员及协助人员的姓名；2）已复核的业务工作底稿的识别特征；3）项目质量复核人员确定项目质量复核已经完成的依据。

问题 1 针对上述第（1）至（4）项，逐项指出 ABC 会计师事务所或其注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

问题 2 针对上述第（5）项，指出 B 注册会计师在项目质量复核的工作底稿中，还应当记录哪些事项。

2、（2014 年）上市公司甲公司是 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 2013 年度财务报表。审计工作底稿中与确定重要性和评估错报相关的部分内容摘录如下：

金额单位：万元

项目	2013 年	2012 年	备注
营业收入	16000 (未审数)	15000 (已审数)	2013 年，竞争对手推出新产品抢占市场，甲公司通过降价和增加广告投放促销。
税前利润	50 (未审数)	2000 (已审数)	2013 年，降价及销售费用增长导致盈利大幅下降。
财务报表整体的重要性	80	100	
实际执行的重要性	60	75	
明显微小错报的临界值	0	5	

- （1）2012 年度财务报表整体的重要性以税前利润的 5%计算。2013 年，由于甲公司处于盈亏临界点，A 注册会计师以过去三年税前利润的平均值作为基准确定财务报表整体的重要性。
- （2）由于 2012 年度审计中提出的多项审计调整建议金额均不重大，A 注册会计师确定 2013 年度实际

执行的重要性为财务报表整体重要性的 75%，与 2020 年度保持一致。

（3）2013 年，治理层提出希望知悉审计过程中发现的所有错报，因此，A 注册会计师确定 2021 年度明显微小错报的临界值为 0。

（4）甲公司 2013 年末非流动负债余额中包括一年内到期的长期借款 2500 万元，占非流动负债总额的 50%。A 注册会计师认为，该错报对利润表没有影响，不属于重大错报，同意管理层不予调整。

（5）A 注册会计师仅发现一笔影响利润表的错报，即管理费用少计 60 万元。A 注册会计师认为，该错报金额小于财务报表整体的重要性，不属于重大错报，同意管理层不予调整。

问题 1

要求：针对上述第（1）至（5）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。

3、（2014 年）ABC 会计师事务所负责审计甲公司 2013 年度财务报表。审计工作底稿中与函证相关的部分内容摘录如下：

（1）甲公司在乙银行开立了一个用以缴纳税款的专门账户，除此以外，与乙银行没有其他业务关系。审计项目组认为，该账户的重大错报风险很低且余额不重大，未对该账户实施函证程序。

（2）审计项目组评估认为应收账款的重大错报风险较低，对甲公司 2013 年 11 月 30 日的应收账款余额实施了函证程序，未发现差异。2013 年 12 月 31 日的应收账款余额较 11 月 30 日无重大变动。审计项目组据此认为已对年末应收账款余额的存在认定获取了充分、适当的审计证据。

（3）审计项目组负责填写询证函信息，甲公司业务员负责填写询证函信封。审计项目组取得加盖公章的询证函及业务员填写的信封后，直接至邮局将询证函寄出。

（4）客户丙公司的回函并非询证函原件。甲公司财务人员解释，在催收回函时，由于丙公司财务人员表示未收到询证函，因此将其留存的询证函复印件寄送给了丙公司，并要求丙公司财务人员将回函直接寄回至 ABC 会计师事务所。审计项目组认为该解释合理，无需实施进一步审计程序。

（5）审计项目组收到的一份银行询证函回函中标注“本行不保证回函的准确性，接收人不能依赖回函中的信息”。审计项目组致电该银行，银行工作人员表示这是标准条款。审计项目组据此认为该回函可靠，并在工作底稿中记录了与银行的电话沟通内容。

（6）甲公司管理层拒绝审计项目组向客户丁公司寄发询证函。

问题 1 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（6），指出审计项目组应采取的应对措施。

4、（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 年度财务报表审计的项目合伙人，遇到下列事项：

（1）A 注册会计师认为，导致对甲公司持续经营能力产生重大疑虑的事项和情况存在重大不确定性。管理层不同意 A 注册会计师的结论，因此，未在财务报表附注中作出与其持续经营能力有关的披露。A 注册会计师拟在审计报告中增加其他事项段。

（2）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乙公司的子公司出具了无保留意见，并增加“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分的审计报告。乙公司管理层认为该事项不会对乙公司财务报表产生重大影响。A 注册会计师同意乙公司管理层的判断，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子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。

（3）丙公司大部分采购和销售交易为关联方交易，管理层在 2013 年度财务报表附注中披露关联方交易价格公允。由于缺乏公开市场数据，A 注册会计师无法对该披露做出评估。鉴于关联方交易对丙公司的经营活动至关重要，A 注册会计师拟在审计报告中增加强调事项段，提请财务报表使用者关注附注中披露的关联方交易价格的公允性。

（4）戊公司 2013 年度某项重大交易的交易对方很可能是管理层未披露的关联方，A 注册会计师实施了追加审计程序并与治理层沟通后，仍无法证实。A 注册会计师认为，交易对方是否为关联方存在重大不确定性，拟在审计报告中增加强调事项段。

（5）庚公司管理层在财务报表附注中披露了某项重大会计估计存在高度估计不确定性，A 注册会计师认为该项披露不充分，拟在审计报告中增加强调事项段。

问题 1

针对上述第（1）至（5）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。

四、【综合题】

（2014 年）上市公司甲集团公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户，主要从事化工产品的生产和销售。A 注册会计师负责审计甲集团公司 2014 年财务报表，确定集团财务报表整体的重要性为 200 万元，于 2015 年 3 月 20 日完成审计工作。

资料一：

甲集团公司有一个子公司和一个联营企业，与集团审计相关的部分信息摘录如下：

组成部分	-1	-2	-3
	组成部分类型	执行工作的类型	确定组成部分重要性水平的人员
子公司乙公司	重要	审计	XYZ 会计师事务所的 X 注册会计师
持有 30%股权的联营企业丙公司	不重要	集团层面分析程序	不适用

资料二：

A 注册会计师制定了甲集团公司总体审计策略，部分内容摘录如下：

（1）A 注册会计师拟在审计计划阶段与治理层沟通，主要内容为：注册会计师与财务报表审计相关的责任、注册会计师的独立性、计划的审计范围以及财务报表整体重要性水平。

（2）A 注册会计师在审计执行阶段，就“组成部分管理层的舞弊嫌疑”向集团管理层通报。

（3）甲集团公司内部审计部门于 2014 年测试了集团层面内部控制的有效性。A 注册会计师拟信赖集团层面控制，通过与人员讨论和阅读内部审计报告，评价了内部审计人员的测试工作，并实施充分恰当的审计程序确定该内部审计人员的工作足以实现审计目的，故 A 注册会计师拟利用其测试结果，并认为该工作足以实现审计目的。

（4）初步了解 2014 年甲集团及其环境未发生重大变化，拟信赖以往审计中对管理层、治理层诚信形成的判断。

资料三：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了具体审计计划，部分内容摘录如下：

（1）对计划的重要性水平作出修正，拟通过修改计划实施的实质性程序的性质、时间安排和范围降低重大错报风险。

（2）因甲集团于 2014 年 8 月关闭某地办事处并注销其银行账户，拟不再函证该银行账户。

（3）因甲集团存货存放于外省市，监盘成本较高，拟不进行监盘，直接实施替代审计程序。

（4）甲集团公司采用账龄分析法对部分应收账款计提坏账准备，财务人员根据信息系统生成的账龄信息计算坏账准备金额，由财务经理复核并报财务总监批准。A 注册会计师拟询问财务经理和财务总监，检查复核与批准记录，以测试该控制运行的有效性。

（5）2014 年，甲集团公司以非同一控制下企业合并的方式吸收合并了丁公司，因丁公司不是 ABC 会

计师事务所的审计客户，且固定资产价值高，A注册会计师拟测试丁公司设立以来至合并日的固定资产和累计折旧中的所有重要记录，以核实甲集团在合并日确认的固定资产公允价值的准确性。

资料四：

A注册会计师在审计工作底稿中记录了审计程序的执行情况，部分内容摘录如下：

（1）甲集团公司的营业收入用存在高估风险，预计错报率低于 10%，总体规模在 2000 以上，A注册会计师采用货币单元抽样方法对营业收入实施了细节测试。

（2）A注册会计师发现甲集团应收庚公司票据发生于 2013 年度，并于当年向银行贴现，2014 年度到期后庚公司未能如期偿还，并作应收账款处理，甲集团将该笔应收账款账龄定为 1 年以内。

（3）A注册会计师针对甲集团的某种化工原料 a 气体，通过“检查标记或标识”方式实施监盘，验证其存在和完整性。

资料五：

A注册会计师在审计工作底稿中记录了评估错报及处理重大事项的情况，部分内容摘录如下：

（1）发现含有已审计财务报表的公司年度报告中披露的年度营业收入总额与已审计财务报表中列示的营业收入金额存在重大不一致，并确定需要修改公司年度报告而非已审计财务报表，管理层拒绝修改公司年度报告。A注册会计师认为，上述情形不会影响审计意见，因此无需采取任何行动。

（2）甲集团 2014 年末非流动负债余额中包括一年内到期的长期借款 2500 万元，占非流动负债总额的 50%。A注册会计师认为，该错报对利润表没有影响，不属于重大错报，同意管理层不予调整。

（3）2015 年 2 月 15 日，法院判决甲集团因上年的技术侵权而应向戊公司支付巨额赔款，甲集团在 2014 年报表中进行了恰当披露，A注册会计师认可其处理。

问题 1 针对资料一，假定不考虑其他条件，结合资料一表中第（1）、（2）列，分别指出第（3）列所列内容是否恰当，并简要说明理由。

组成部分	是否恰当	理由
子公司乙公司		
持有 30%股权的联营企业丙公司		

问题 2 针对资料二第（1）至（4）项，结合资料一，假定不考虑其他条件，逐项指出 A 注册会计师的处理是否恰当。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		

问题 3 针对资料三第（1）至（5）项，结合资料一，假定不考虑其他条件，逐项指出 A 注册会计师的处理是否恰当。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		

问题 4 针对资料四，分析 A 注册会计师处理是否恰当，如果不恰当请简要说明理由；

事项序号	是否恰当（是/否）	理由
1		
2		
3		

问题 5 针对资料五，分析 A 注册会计师处理是否恰当，如果不恰当请提出改进建议。

事项序号	是否恰当（是/否）	改进建议
1		
2		
3		

2014 年度注会《审计》试题（二）参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【参考答案】D

【答案解析】

选项 ABC 均为预防性控制。

2. 【参考答案】D

【答案解析】注册会计师如果认为被审计单位编制的会议纪要要是沟通的适当记录，可以将其副本作为对口头沟通的记录；如果发现这些记录不能恰当地反映沟通的内容，且有差别的事项比较重大，注册会计师一般会另行编制能恰当记录沟通内容的纪要，将其副本连同被审计单位编制的纪要一起致送治理层，提示两者的差别，以免引起不必要的误解，选项 D 表述过于绝对，未考虑被审计单位编制的会议纪要不恰当的情形。

3. 【参考答案】B

【答案解析】在评价管理层作出的评估时，注册会计师应当考虑管理层作出评估的过程、依据的假设以及应对计划。注册会计师应当考虑管理层作出的评估是否已考虑所有相关信息，其中包括注册会计师实施审计程序获取的信息。比如注册会计师在实施审计程序时可能会发现对被审计单位持续经营产生影响的事项，并与治理层或管理层进行沟通，管理层在评价企业的持续经营能力时，也应该考虑这些信息。

4. 【参考答案】C

【答案解析】集团审计一般要利用组成部分审计的结果，所以组成部分完成审计工作的日期不会晚于集团完成审计工作的日期。组成部分注册会计师为集团审计目的出具的审计报告要自集团审计报告日起至少保存 10 年。集团项目组针对集团财务报表出具审计报告的日期为 2014 年 3 月 5 日，因此应当一并自 2014 年 3 月 5 日起至少保存 10 年。

5. 【参考答案】A

【答案解析】审计工作底稿的所有权属于会计师事务所，前任注册会计师所在的会计师事务所可自主决定是否允许后任注册会计师获取工作底稿部分内容，或摘录部分工作底稿。后任注册会计师进行主动沟通的前提是征得被审计单位的同意，即在查阅前任注册会计师的工作底稿时，应当征得被审计单位同意，但是涉及到具体摘取哪些工作底稿时，要征得前任注册会计师所在的会计师事务所的同意，选项 A 错误，选项 B 正确。在允许查阅工作底稿之前，前任注册会计师应当向后任注册会计师获取确认函，就工作底稿的使用目的、范围和责任等与其达成一致意见，选项 C 正确。前任注册会计师工作底稿中可能会涉及一些工作的特殊流程或者是机密等，前任在给后任工作底稿时会有所顾忌，前后任注册会计师的沟通需要签订一个确认函，此时如果后任注册会计师作出较高程度的限制性保证，前任就越放心，可能会给更多的审计工作底稿，选项 D 正确。

二、【多项选择题】

1. 【参考答案】BC

【答案解析】误受风险和信赖过度风险影响审计效果；误拒风险和信赖不足风险影响审计效率。

2. 【参考答案】ABD

【答案解析】选项 C，函证程序和替代程序属于不同的审计程序，这两份底稿均需要保存，能相互印证，保证审计质量。

3. 【参考答案】

【答案解析】选项 A，如果确定或怀疑舞弊涉及管理层、在内部控制中承担重要职责的员工以及其舞弊行为可能导致财务报表出现重大错报的其他人员，注册会计师应当及时就此类事项与治理层沟通。注册会计师与治理层沟通的事项包括：（1）注册会计师与财务报表审计相关的责任；（2）计划的审计范围和时间安排（选项 B）；（3）审计中发现的重大问题（选项 C）；（4）值得关注的内部控制缺陷；（5）上市实体审计中，注册会计师的独立性；（6）补充事项。选项 D，管理层已更正的重大

审计调整无须再与治理层沟通。

4.【参考答案】AC

【答案解析】选项 B，书面声明的日期应当尽量接近对财务报表出具审计报告的日期，但不得在审计报告日后，注册会计师取得书面声明的日期（3 月 31 日）在审计报告日（3 月 29 日）后，做法错误；选项 D，书面声明应当涵盖审计报告针对的所有财务报表和期间，注册会计师应当获取 2014 年 3 月 20 日至 2014 年 3 月 29 日（审计报告日）之间的变化获取管理层的更新声明，做法错误。

5.【参考答案】ABCD

【答案解析】选项 A，为逆查，可以证实发生；选项 B，应收账款的函证可以证实应收账款的存在，同时也为营业收入的发生提供证据；选项 C，应收账款的贷方发生额代表应收账款的收回，可以为营业收入的真实发生提供证据；选项 D，对新增客户情况的调查可以为交易的真实性提供证据。

6.【参考答案】ABCD

【答案解析】选项 AB，是通过增加审计程序的不可预见性来应对舞弊导致的重大错报风险；选项 C，是通过改变审计程序的范围来应对舞弊导致的重大错报风险；选项 D，是通过改变拟实施审计程序的性质来应对舞弊导致的重大错报风险。

7.【参考答案】BC

【答案解析】本题要求选择应当评估为存在特别风险的选项。选项 A，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。所以仅假定收入确认存在舞弊风险，其强调的是一种职业怀疑，并不一定判定收入确认存在特别风险。选项 B，由于管理层凌驾于控制之上的行为发生方式不可预见，这种风险属于由于舞弊导致的重大错报风险，从而也是一种特别风险。选项 C，注册会计师应当将识别出的、超出被审计单位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。选项 D，因为其具有高度不确定性，所以注册会计师应当评估具有高度估计不确定性的重大会计估计是否可能导致特别风险，不一定会判定其存在特别风险。

8.【参考答案】ABC

【答案解析】选项 D，如果需要从实质性分析程序中获取的保证程度越高，注册会计师的要求就越严格，则可接受差异额越低。

9.【参考答案】AB

【答案解析】选项 C，应当将被审计单位所有存货纳入监盘范围，但并不是说针对所有的存货都进行监盘，此时应当考虑存货的内容、性质以及与存货相关的内部控制的完善程度和重大错报风险的评估结果等因素的影响，然后确定出适当的监盘范围。选项 D，如果由于不可预见的情况无法在存货盘点现场实施监盘，注册会计师应当另择日期实施监盘，并对间隔期内发生的交易实施审计程序，而不是直接实施替代审计程序。

10.【参考答案】ABC

【答案解析】外部专家不是项目组成员，不受会计师事务所按照质量管理准则制定的质量管理政策和程序的约束。

三、【简答题】

第一题

1.第（1）项不恰当。A 注册会计师将客户和潜在投资方未公开的事项与朋友讨论不符合保密规定。/ 注册会计师未经客户授权，不得向事务所以外的第三方披露所获知的涉密信息。（1 分）

第（2）项不恰当。在未获得客户授权的情况下，同意尽职调查团队借阅与丙公司相关的审计工作底稿不符合保密规定/除非客户已授权披露信息，会计师事务所人员有义务始终对业务工作底稿包含的信息予以保密。（1 分）

第（3）项不恰当。A 注册会计师还应当复核审计工作底稿并与项目组讨论。（1 分）

第（4）项不恰当。作为关键审计合伙人，C 注册会计师不应在“冷却期”为审计项目组提供任何形式的

技术咨询。（1分）

2.还应当记录：4）项目质量复核人员就无法完成项目质量复核或项目质量复核已完成所发出的通知；
5）完成项目质量复核的日期。

第二题

（1）恰当。（1分）

（2）不恰当。2012年度有多项审计调整，甲公司在2013年面临较大市场压力，显示项目总体风险较高，将实际执行的重要性确定为财务报表整体重要性的75%不恰当。（1分）

（3）恰当。（1分）

（4）不恰当。该分类错报对其所影响的账户重大/很可能影响关键财务指标（如营运资金），应作为重大错报。（1分）

（5）不恰当。该错报虽然小于财务报表整体的重要性，但会使甲公司税前利润由盈利转为亏损，属于重大错报。（1分）

第三题

1.（1）恰当。

（2）不恰当。注册会计师应对2013年11月30日和12月31日之间应收账款的变动情况实施进一步审计程序/实质性程序/将实质性程序和控制测试结合使用。

（3）不恰当。注册会计师没有将被询证者的名称、地址与被审计单位有关记录/外部记录进行核对。

（4）不恰当。注册会计师未对询证函的发出保持控制/询证函不应由甲公司财务人员寄发。

（5）不恰当。该限制条款影响了回函的可靠性/审计项目组需要实施额外或替代审计程序。

2.审计项目组应当：

（1）询问管理层不允许寄发询证函的原因，并就其原因的合理性/正当性收集证据；

（2）评价管理层不允许寄发询证函对评估的重大错报风险（包括舞弊风险），以及其他审计程序的性质、时间安排和范围的影响；

（3）实施替代程序，以获取相关、可靠的审计证据。

第四题

（1）不恰当。管理层未披露持续经营能力存在重大不确定性，应当发表非无保留意见/保留意见/否定意见。（1分）

（2）不恰当。不应在审计报告中提及组成部分注册会计师。（1分）

（3）不恰当。注册会计师可以要求管理层撤销此披露。如果管理层不同意撤销，注册会计师应当考虑其对审计报告的影响。（1分）

（4）不恰当。审计范围受到限制，应当发表保留意见或无法表示意见。（1分）

（5）不恰当。披露不充分属于错报，应当发表保留或否定意见。（1分）

四、【综合题】

问题一

组成部分	是否恰当	理由
子公司乙公司	否（1分）	组成部分的重要性应该由集团项目组确定，而不是由组成部分注册会计师确定。（1分）
持有30%股权的联营企业丙公司	是（1分）	针对不重要的组成部分，在集团层面实施分析程序，无须确定组成部分的重要性（1分）

问题二

事项序号	是否恰当（是/否）	理由
（1）	否（0.5 分）	与治理层沟通财务报表整体重要性水平，会降低审计程序的不可预见性，故具体重要性水平不能告知被审计单位治理层。（0.5 分）
（2）	否（0.5 分）	应该尽快向集团治理层通报，而不是向集团管理层通报。（0.5 分）
（3）	是（1 分）	
（4）	否（0.5 分）	A 注册会计师不应依赖以往审计对管理层、治理层诚信形成的判断。（0.5 分）

问题三

事项序号	是否恰当（是/否）	理由
（1）	否（0.5 分）	重大错报风险是客观存在的，不可以通过修改计划实施的实质性程序的性质、时间和范围予以降低。（0.5 分）
（2）	否（0.5 分）	A 注册会计师应对所有银行存款账户（包含本期内注销的账户）实施函证。除非有充分证据表明某银行存款及其往来信息对报表不重要，且重大错报风险很低。（0.5 分）
（3）	否（0.5 分）	除非监盘程序不可行的，否则注册会计师应对存货实施监盘程序。注册会计师不能由于时间、成本等原因，减少必要的审计程序。（0.5 分）
（4）	否（0.5 分）	由于该人工控制依赖信息系统生成的信息，A 注册会计师还应当验证相关的信息系统控制。（0.5 分）
（5）	否（0.5 分）	对于非同一控制下的吸收合并，甲集团公司取得的丁公司的固定资产应当按合并日的公允价值进行初始确认，审计丁公司固定资产的账面记录不能为公允价值的准确性提供审计证据。（0.5 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）	该笔应收账款的账龄应该为 1-2 年。（0.5 分）
（3）	否（0.5 分）	该化工原料属于散装物品，应该采用下列方式实施监盘： ①用容器进行监盘；②通过预先编号的清单列表加以确定；③使用浸蘸、测量棒、工程报告；④依赖永续存货记录；⑤选择样品进行化验与分析，或利用专家的工作（0.5 分）

问题五

事项序号	是否恰当（是/否）	改进建议
（1）	否（0.5 分）	注册会计师应当考虑对审计报告的影响，并与治理层进行沟通。可在审计报告中指明其他信息存在重大错报。（0.5 分）
（2）	否（0.5 分）	该分类错报对其所影响的账户重大/很可能影响关键财务指标（如营运资金），应作为重大错报。（0.5 分）

(3)	否 (0.5 分)	该事项属于调整事项，2015 年 2 月 15 日，诉讼案件结案，法院判决证实了甲集团在资产负债表日已经存在的现时义务，应当确认 2014 年度的负债。(0.5 分)
-----	-----------	---