

2020 年注册会计师全国统一考试《审计》

一、单项选择题（本题型共 25 小题，每小题 1 分，共 25 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项。）

1. 下列有关审计报告预期使用者的说法中，错误的是（ ）。
 - A. 注册会计师可能无法识别所有的预期使用者
 - B. 预期使用者不包括被审计单位的管理层
 - C. 预期使用者可能不是审计业务的委托人
 - D. 预期使用者不包括执行审计业务的注册会计师

2. 下列有关审计证据的说法中，错误的是（ ）。
 - A. 审计证据可能包括被审计单位聘请的专家编制的信息
 - B. 审计证据可能包括与管理层认定相矛盾的信息
 - C. 信息的缺乏本身不构成审计证据
 - D. 审计证据可能包括以前审计中获取的信息

3. 下列有关重大错报风险的说法中，错误的是（ ）。
 - A. 所有被审计单位的财务报表都可能存在财务报表层次的重大错报风险和认定层次的重大错报风险
 - B. 财务报表层次的重大错报风险通常是舞弊导致的，认定层次的重大错报风险通常是错误导致的
 - C. 财务报表层次的重大错报风险增大了认定层次发生重大错报的可能性
 - D. 财务报表层次的重大错报风险和认定层次的重大错报风险均可能构成特别风险

4. 下列各项中，不属于审计的固有限制来源的是（ ）。
 - A. 管理层编制财务报表时需要作出判断
 - B. 管理层可能不提供注册会计师要求的全部信息
 - C. 注册会计师在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要
 - D. 注册会计师对重大错报风险的评估可能不恰当

5. 下列各项因素中，注册会计师在确定财务报告编制基础的可接受性时通常无需考虑的是（ ）。
 - A. 被审计单位的性质
 - B. 编制财务报表的目的
 - C. 注册会计师是否充分了解财务报告编制基础
 - D. 法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础

6. 下列有关财务报表整体的重要性的说法中，错误的是（ ）。
 - A. 注册会计师应当在制定总体审计策略时确定财务报表整体的重要性
 - B. 注册会计师应当从定性和定量两个方面考虑财务报表整体的重要性
 - C. 财务报表的审计风险越高，财务报表整体的重要性金额越高
 - D. 财务报表整体的重要性可能需要在审计过程中作出修改

7. 下列有关实际执行的重要性的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师可以确定一个或多个实际执行的重要性
- B. 实际执行的重要性应当低于财务报表整体的重要性
- C. 并非所有审计业务都需要确定实际执行的重要性
- D. 实际执行的重要性可以被用作细节测试中的可容忍错报

8. 会计师事务所应当针对审计工作底稿设计和实施适当的控制。下列各项中，通常不属于控制目的是（ ）。

- A. 在审计业务的所有阶段保护信息的完整性和安全性
- B. 使审计工作底稿清晰显示其生成、修改及复核的时间和人员
- C. 允许项目组以外的经授权的人员为适当履行职责而接触审计工作底稿
- D. 防止在审计工作底稿归档后未经授权删除或增加审计工作底稿

9. 下列有关审计证据的相关性的说法中，错误的是（ ）。

- A. 审计证据的相关性是审计证据适当性的核心内容之一
- B. 审计证据的相关性影响审计证据的充分性
- C. 审计证据的可靠性影响审计证据的相关性
- D. 审计证据的相关性可能受测试方向的影响

10. 下列有关审计抽样的样本代表性的说法中，错误的是（ ）。

- A. 样本代表性与样本规模相关
- B. 样本代表性与如何选取样本相关
- C. 样本代表性与整个样本而非样本中的单个项目相关
- D. 样本代表性通常与错报的发生率相关

11. 在运用审计抽样实施控制测试时，下列各项因素中，不影响样本规模的是（ ）。

- A. 选取样本的方法
- B. 控制的类型
- C. 可容忍偏差率
- D. 控制运行的相关期间的长短

12. 下列各项中，不受被审计单位信息系统的设计和运行直接影响的是（ ）。

- A. 财务报表审计目标的制定
- B. 审计风险的评估
- C. 注册会计师对被审计单位业务流程的了解
- D. 需要收集的审计证据的性质

13. 下列各项因素中，注册会计师在确定审计工作底稿的要素和范围时通常无需考虑的是（ ）。

- A. 审计方法

- B. 审计程序的范围
- C. 已获取的审计证据的重要程度
- D. 识别出的例外事项的性质

14. 下列有关保存审计工作底稿的做法中，错误的是（ ）。

- A. 自审计报告日起保存 10 年
- B. 自审计工作底稿归档日起保存 10 年
- C. 自所审计财务报表的财务报表日起保存 12 年
- D. 无限期保存所有审计工作底稿

15. 下列有关控制对评估重大错报风险的影响的说法中，错误的是（ ）。

- A. 上年度审计中是否发现控制缺陷会影响注册会计师对重大错报风险的评估结果
- B. 控制是否得到执行不会影响注册会计师对重大错报风险的评估结果
- C. 控制运行有效性的测试结果会影响注册会计师对重大错报风险的评估结果
- D. 控制在所审计期间内是否发生变化会影响注册会计师对重大错报风险的评估结果

16. 下列做法中，通常无法应对舞弊导致的认定层次重大错报风险的是（ ）。

- A. 改变审计程序的性质
- B. 改变控制测试的时间
- C. 改变实质性程序的时间
- D. 改变审计程序的范围

17. 下列各项沟通中，注册会计师应当采用书面形式的是（ ）。

- A. 在接受委托前，与前任注册会计师进行沟通
- B. 在接受委托后，与前任注册会计师进行沟通
- C. 在上市公司审计中，与治理层沟通关键审计事项
- D. 在上市公司审计中，与治理层沟通注册会计师的独立性

18. 下列人员中，应当遵守注册会计师所在会计师事务所的质量管理政策和程序的是（ ）。

- A. 为财务报表审计提供直接协助的被审计单位内部审计人员
- B. 注册会计师利用的内部专家
- C. 来自其他会计师事务所的组成部分注册会计师
- D. 其工作被用作审计证据的被审计单位管理层的专家

19. 对于集团财务报表审计，下列有关组成部分重要性的说法中，错误的是（ ）。

- A. 组成部分重要性应当小于集团财务报表整体的重要性
- B. 不同组成部分的组成部分重要性可以相同
- C. 集团项目组应当评价组成部分注册会计师确定的组成部分重要性是否适当
- D. 并非所有组成部分都需要组成部分重要性

20. 下列有关审计工作底稿归档期限的说法中，正确的是（ ）。

- A. 注册会计师应当自财务报表报出日起 60 天内将审计工作底稿归档
- B. 注册会计师应当自财务报表批准日起 60 天内将审计工作底稿归档
- C. 如对同一财务信息出具两份日期相近的审计报告，注册会计师应当在较早的审计报告日后 60 天内将审计工作底稿归档
- D. 如注册会计师未能完成审计业务，应当自审计业务中止后的 60 天内将审计工作底稿归档

21. 对于集团财务报表审计，下列有关集团项目组参与重要组成部分审计工作的说法中，错误的是（ ）。

- A. 集团项目组应当与组成部分注册会计师或组成部分管理层讨论对集团而言重要的组成部分业务活动
- B. 集团项目组应当参与组成部分注册会计师实施的风险评估程序
- C. 集团项目组应当参与组成部分注册会计师针对导致集团财务报表发生重大错报的特别风险实施的进一步审计程序
- D. 集团项目组应当复核组成部分注册会计师对识别出的导致集团财务报表发生重大错报的特别风险形成的审计工作底稿

22. 下列有关书面声明的作用的说法中，错误的是（ ）。

- A. 书面声明是审计证据的重要来源
- B. 要求管理层提供书面声明而非口头声明，可以提高管理层声明的质量
- C. 在某些情况下，书面声明可能可以为相关事项提供充分、适当的审计证据
- D. 书面声明可能影响注册会计师需要获取的审计证据的性质和范围

23. 下列有关注册会计师的专家的说法中，正确的是（ ）。

- A. 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
- B. 无论是内部专家还是外部专家，都是项目组成员，受会计师事务所质量管理政策和程序的约束
- C. 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
- D. 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形成书面协议

24. 下列有关分析程序的说法中，错误的是（ ）。

- A. 分析程序所使用的信息可能包括非财务数据
- B. 注册会计师不需要在所有审计业务中运用分析程序
- C. 对某些重大错报风险，分析程序可能比细节测试更有效
- D. 分析程序并不适用于所有财务报表认定

25. 在对被审计单位同时执行财务报表审计和内部控制审计时，下列各项工作中，注册会计师可以利用被审计单位内部审计工作的是（ ）。

- A. 确定重要性水平
- B. 了解企业层面控制
- C. 对重大业务流程实施穿行测试
- D. 确定细节测试的样本量

二、多项选择题（本题型共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分。每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项。每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分。）

1. 下列各项中，属于合理保证鉴证业务的有（ ）。

- A. 财务报表审计业务
- B. 内部控制审计业务
- C. 财务报表审阅业务
- D. 审计和审阅以外的其他鉴证业务

2. 下列各项审计工作中，注册会计师需要使用财务报表整体重要性的有（ ）。

- A. 确定风险评估程序的性质、时间安排和范围
- B. 识别和评估重大错报风险
- C. 确定实际执行的重要性
- D. 评价已识别的错报对财务报表的影响

3. 下列各项因素中，注册会计师在确定实施审计程序的时间时需要考虑的有（ ）。

- A. 何时能得到相关信息
- B. 审计证据适用的期间
- C. 错报风险的性质
- D. 被审计单位的控制环境

4. 对于集团财务报表审计，下列各项因素中，集团项目组在确定对组成部分财务信息拟执行的工作类型以及参与组成部分注册会计师工作的程度时，需要考虑的有（ ）。

- A. 组成部分的重要程度
- B. 是否识别出导致集团财务报表发生重大错报的特别风险
- C. 对集团层面控制的设计的评价，以及其是否得到执行的判断
- D. 集团项目组对组成部分注册会计师的了解

5. 如果识别出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，注册会计师应当实施追加的审计程序，以确定是否存在重大不确定性。下列各项审计程序中，注册会计师应当实施的有（ ）。

- A. 要求管理层提供有关未来应对计划及其可行性的书面声明
- B. 评价与管理层评估持续经营能力相关的内部控制是否运行有效
- C. 考虑自管理层作出评估后是否存在其他可获得的事实或信息
- D. 如果管理层未对被审计单位持续经营能力作出评估，提请管理层进行评估

6. 下列有关首次审计业务的期初余额审计的说法中，正确的有（ ）。

A. 如果前任注册会计师对上期财务报表发表了非无保留意见，注册会计师在评估本期财务报表重大错报风险时，应当评价导致对上期财务报表发表非无保留意见的事项的影响

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，注册会计师应当确定适用于期初余额的重要性水平

C. 查阅前任注册会计师审计工作底稿获取的信息可能影响后任注册会计师对期初余额实施审计程序的范围

D. 即使上期财务报表未经审计，注册会计师也无需专门对期初余额发表审计意见

7. 在执行内部控制审计时，下列有关控制偏差的说法中，正确的有（ ）。

A. 如果发现的控制偏差是系统性偏差，注册会计师应当考虑对审计方案的影响

B. 如果发现的控制偏差是系统性偏差，注册会计师应当扩大样本规模进行测试

C. 如果发现控制偏差，注册会计师应当确定偏差对与所测试控制相关的风险评估的影响

D. 如果发现的控制偏差是人为有意造成的，注册会计师应当考虑舞弊的可能迹象

8. 在执行接受或保持客户关系和具体业务的程序时，下列情形中，会计师事务所应当拒绝接受业务委托的有（ ）。

A. 有信息表明该客户缺乏诚信

B. 会计师事务所与该客户存在密切的商业关系

C. 会计师事务所不具有执行业务的必要时间

D. 会计师事务所与该客户存在利益冲突

9. 下列情形中，可能损害项目质量复核人员客观性的有（ ）。

A. 项目质量复核人员曾经担任所复核项目的签字注册会计师

B. 项目质量复核人员由项目合伙人推荐

C. 项目合伙人就审计意见类型向项目质量复核人员进行咨询

D. 项目质量复核人员在会计师事务所担任高级领导职务

10. 下列有关业务工作底稿的说法中，正确的有（ ）。

A. 未经客户许可，会计师事务所不得将业务工作底稿摘录给第三方

B. 如经客户许可，会计师事务所可以将业务工作底稿摘录给第三方

C. 未经会计师事务所许可，项目组不得将业务工作底稿摘录给客户

D. 如客户要求，会计师事务所应当将业务工作底稿摘录给客户

三、简答题（本题型共 6 小题 36 分。其中一道小题可以选用中文或英文解答，请仔细阅读答题要求。如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加 5 分。本题型最高得分为 41 分。）

1. （本小题 6 分，可以选用中文或英文解答，如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加 5 分，最高得分为 11 分。）ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计甲公司 2019 年度财务报表。与函证相关的部分事项如下：

（1）在发出询证函前，A 注册会计师根据风险评估结果选取部分被询证者，通过查询公开网站等方式，验证了甲公司管理层提供的被询证者名称和地址的准确性，结果满意。

(2) 甲公司 2019 年 12 月 31 日银行借款账面余额为零。为确认这一情况, A 注册会计师在询证函中将银行借款项目用斜线划掉。银行回函显示信息相符, 结果满意。

(3) 甲公司开户行乙银行因受新冠肺炎疫情影响无法处理函证。A 注册会计师与乙银行的上级银行沟通后向其寄发了询证函并收到回函, 结果满意。

(4) 2020 年 3 月现场审计工作开始前, 甲公司已收回 2019 年末的大部分应收账款。A 注册会计师检查了相关的收款单据和银行对账单, 结果满意, 决定不对应收账款实施函证程序, 并在审计工作底稿中记录了不发函的上述理由。

(5) A 注册会计师收到丙公司通过电子邮件发来的其他应收款回函扫描件后, 向甲公司财务人员取得了丙公司财务人员的微信号, 联系对方核对了函证内容, 并在审计工作底稿中记录了沟通情况及微信对话截屏。

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。

2. (本小题 6 分。) 制造业企业甲公司是 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 2019 年度财务报表。与存货审计相关的部分事项如下:

(1) 在测试 2019 年度营业成本时, A 注册会计师检查了成本核算系统中结转营业成本的设置, 并检查了财务经理对营业成本计算表的复核审批记录, 结果满意, 据此认可了甲公司 2019 年度的营业成本。

(2) A 注册会计师取得了甲公司 2019 年末存货跌价准备明细表, 测试了明细表中的存货数量、单位成本和可变现净值, 检查了明细表的计算准确性, 结果满意, 据此认可了年末的存货跌价准备。

(3) 甲公司对生产工人采用计件工资制。在对直接人工成本实施实质性分析程序时, A 注册会计师取得了生产部门提供的产量统计报告和人事部门提供的计件工资标准, 评价了相关信息的可靠性, 据此计算了直接人工成本的预期值。

(4) A 注册会计师于 2019 年 12 月 31 日对甲公司的存货盘点实施了监盘。因人手不足, 管理层和 A 注册会计师分别执行了其中的八个和两个仓库的盘点。在管理层完成八个仓库的盘点后, A 注册会计师取得了管理层编制的盘点表, 从中选取项目执行了抽盘, 结果满意, 据此认可了盘点结果。

(5) 甲公司年末存放于第三方仓库的原材料金额重大。A 注册会计师向第三方仓库函证了这些原材料的名称、规格和数量, 并测试了其单价, 结果满意, 据此认可了这些原材料的年末账面价值。

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. (本小题 6 分。) 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 2019 年度财务报表, 评估认为商誉减值存在特别风险。与商誉减值审计相关的部分事项如下:

(1) 因甲公司管理层在实施商誉减值测试时利用了外部专家的工作, A 注册会计师认为与商誉减值相关的内部控制与审计无关, 无需对其进行了解。

(2) 甲公司管理层在预测资产组未来现金流量时采用的未来五年收入增长率明显高于过去三年的实际增长率, 且缺乏在手订单支持。A 注册会计师对管理层进行了访谈, 并检查了管理层批准的未来五年预算, 据此认可了管理层的假设。

(3) 甲公司商誉减值测试使用的折现率明显低于同行业可比公司的平均值, 管理层聘请的评估专家解释其原因是甲公司融资成本较低。A 注册会计师询问管理层得到了同样的解释, 据此认可了折现率的合理性。

(4) A 注册会计师聘请评估专家对甲公司某项商誉的减值测试结果进行复核。A 注册会计师评价了专家的胜任能力、专业素质、客观性及专长领域,获取了专家的复核报告,并实施特定程序对专家工作的恰当性作出了评价,据此认可了专家的工作。

(5) 2020 年第一季度,甲公司某重要子公司的医用防护产品开始热销,管理层认为该事项不影响与该子公司相关的商誉的减值测试。A 注册会计师检查了期后相关产品的销售情况,认可了管理层的做法。

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。

4. (本小题 6 分。) ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计甲公司 2019 年度财务报表。与关联方审计相关的部分事项如下:

(1) A 注册会计师通过询问关联方名称、关联方自上期以来发生的变化、是否与关联方发生交易以及交易的类型、定价政策和目的,向管理层了解了关联方关系及其交易,并在审计工作底稿中记录了询问情况。

(2) 甲公司与关联方乙公司签订协议,向其转让一幢办公楼并售后回租。A 注册会计师认为该项交易影响重大,查阅了相关协议,评价了交易的商业合理性和交易价格的公允性,向管理层询问核实了交易条款,检查了收款记录和过户文件,结果满意,据此认可了该交易的会计处理和披露。

(3) 甲公司管理层在财务报表附注中披露,其向控股股东控制的集团财务公司的借款为公平交易。A 注册会计师将该借款的利率与同期银行借款利率进行了比较,未发现差异,据此认可了管理层的披露。

(4) 因会计人员疏忽,甲公司将与关联方丙公司的交易误披露为与关联方丁公司的交易。A 注册会计师要求管理层作出调整,并检查了其他关联方交易的披露是否存在类似情况,结果满意,因而未与治理层沟通该事项。

(5) A 注册会计师怀疑甲公司 2019 年末新增的大客户戊公司是甲公司的关联方。管理层解释戊公司是甲公司为开拓某地市场而签约的总经销商,并非关联方。A 注册会计师查阅了相关的经销合同,向戊公司函证了销售金额和应收账款余额,检查了出库物流单据和签收记录,结果满意,认可了管理层的解释。

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. (本小题 6 分。) ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计多家上市公司 2019 年度财务报表,遇到下列与审计报告相关的事项:

(1) A 注册会计师在审计报告日后获取并阅读了甲公司 2019 年年度报告的最终版本,发现其他信息存在重大错报。因与管理层和治理层沟通后该错报未得到更正,A 注册会计师拟在甲公司股东大会上通报该事项,但不重新出具审计报告。

(2) 因受新冠肺炎疫情影响,A 注册会计师无法对乙公司某海外重要子公司执行审计工作,拟对乙公司财务报表发表无法表示意见。管理层在财务报表中充分披露了乙公司持续经营能力存在的重大不确定性和未来应对计划。A 注册会计师拟在无法表示意见的审计报告中增加与持续经营相关的重大不确定性部分,提醒报表使用者关注这一情况。

(3) 丙公司管理层以无法作出准确估计为由未对 2019 年末的长期股权投资、固定资产和无形资产计提减值准备。A 注册会计师实施审计程序获取充分、适当审计证据后,认为上述事项导致的错报对财务报表具有重大且广泛的影响,拟对财务报表发表无法表示意见。

（4）丁公司 2019 年度营业收入和毛利率均大幅增长，A 注册会计师评估认为存在较高的舞弊风险，将收入确认作为审计中最为重要的事项与治理层进行了沟通。A 注册会计师实施审计程序后未发现收入确认存在重大错报，拟将收入确认作为审计报告中的关键审计事项，并在审计应对部分说明，丁公司的收入确认符合企业会计准则的规定，在所有重大方面公允反映了丁公司 2019 年度的营业收入。

（5）戊公司管理层在 2019 年度财务报表附注中充分披露了与持续经营相关的多项重大不确定性。因无法判断管理层采用持续经营假设编制财务报表是否适当，A 注册会计师拟发表无法表示意见，并在审计报告中增加强调事项段，提醒报表使用者关注戊公司因连续亏损已触发证券交易所退市标准的风险提示公告。

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。

6.（本小题 6 分。）上市公司甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户。XYZ 公司和 ABC 会计师事务所处于同一网络。审计项目组在甲公司 2019 年度财务报表审计中遇到下列事项：

（1）A 注册会计师自 2013 年度起担任甲公司审计项目合伙人，2017 年 12 月因个人原因调离甲公司审计项目组，2019 年 12 月起重新担任甲公司审计项目合伙人。

（2）甲公司是上市公司乙公司的重要联营企业。项目经理 B 注册会计师的父亲于 2020 年 1 月 6 日购买了乙公司股票 2000 股。乙公司不是 ABC 会计师事务所的审计客户。

（3）丙公司是甲公司的不重大子公司，其内审部聘请 XYZ 公司提供投资业务流程专项审计服务。提供该服务的项目组成员不是甲公司审计项目组成员。

（4）2019 年 10 月，甲公司聘请 XYZ 公司提供招聘董事会秘书的服务，包括物色候选人、组织面试并向甲公司汇报面试结果。由甲公司董事会确定最终聘用人选。

（5）2019 年 11 月，甲公司的重要联营企业丁公司与 XYZ 公司签订协议，授权 XYZ 公司代理丁公司的软件使用许可。丁公司不是 ABC 会计师事务所的审计客户。

（6）ABC 会计师事务所在甲公司经营的直播平台上推出了线上会计培训课程，按照正常商业条款向甲公司支付使用费。

要求：

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)		

四、综合题（本题共 19 分。）

甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户，主要从事家电产品的生产、批发和零售。A 注册会计师负责审计甲公司 2019 年度财务报表，确定财务报表整体的重要性为 800 万元，明显微小错报的临界值为 40 万元。

资料一：

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

（1）2019 年 6 月，甲公司推出了应用 AI 技术的新款洗衣机，新产品迅速占领市场并持续热销。甲公司自 2019 年末起以成本价清理旧款洗衣机库存。

（2）为使空调产品在激烈竞争中保持市场占有率，甲公司自 2019 年 3 月起推出 30 天保价和赠送 5 次空调免费清洗服务的促销措施。

（3）2018 年 12 月 31 日，甲公司取得常年合作电商平台乙公司 20% 股权，对其具有重大影响。乙公司 2019 年接受委托对甲公司自有电子商务平台进行升级改造。乙公司 2019 年度净利润为 3 亿元。

（4）2019 年，甲公司获得节能产品价格补贴 5000 万元和智能家电研发补助 6000 万元。

（5）2019 年 1 月起，甲公司将智能家电产品的质保期由一年延长至两年，产品销量因此有所增长。

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
	2019 年	2018 年
营业收入——洗衣机（旧款）	130 000	220 000
营业成本——洗衣机（旧款）	120 000	170 000
营业收入——空调	300 000	290 000
营业成本——空调	220 000	200 000
其他收益——节能产品价格补贴	5 000	0
其他收益——研发补助	6 000	3 000
研发费用	24 000	25 000
存货——洗衣机（旧款）	20 000	40 000
存货——洗衣机（旧款）存货跌价准备	800	1 600
长期股权投资——乙公司	56 000	50 000
固定资产——电子商务平台系统	15 000	5 000
预计负债——空调产品售后清洗服务	6 000	0
预计负债——智能家电产品质量保证	7 200	6 000

资料三：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了审计计划，部分事项如下：

（1）A 注册会计师阅读了甲公司内审部门出具的职工薪酬专项检查报告，拟在职工薪酬的审计中利用参与该专项检查的内部审计人员提供直接协助。

（2）在制定存货监盘计划时，A 注册会计师从甲公司信息系统中导出存货存放地点清单，与管理层存货盘点计划中的信息进行了核对，从中选取了拟执行存货监盘的地点。

（3）因实施穿行测试时发现甲公司与投资和筹资相关的内部控制未得到执行，A 注册会计师将投资和筹资循环的审计策略由综合性方案改为实质性方案，并用新编制的审计计划工作底稿替换了原工作底稿。

资料四：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了实施进一步审计程序的情况，部分内容摘录如下：

(1) A 注册会计师在期中审计时针对 2019 年 1 月至 9 月与采购相关的内部控制实施测试，发现存在控制缺陷，因此，未测试 2019 年 10 月至 12 月的相关控制，通过细节测试获取了与 2019 年度采购交易相关的审计证据。

(2) 甲公司销售经理每月将销售费用实际发生额与预算数进行比较分析，并编制分析报告，交副总经理审核。A 注册会计师选取了 4 个月的分析报告，检查了报告上副总经理的签字，据此认为该控制运行有效。

(3) 甲公司 2019 年末应收账款余额较 2018 年末增长 30%，明显高于 2019 年度的收入增幅。管理层解释系调整赊销政策所致。A 注册会计师检查了甲公司赊销政策的变化情况，扩大了函证、截止测试和期后收款测试的样本量，并走访了甲公司的重要客户，结果满意。

(4) A 注册会计师对甲公司店面租金费用实施实质性分析程序时，确定可接受差异额为 400 万元，账面金额比期望值少 1400 万元。A 注册会计师针对其中 1200 万元的差异进行了调查，结果满意。因剩余差异小于可接受差异额，A 注册会计师认可了管理层记录的租金费用。

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) A 注册会计师在审计过程中发现了一笔 300 万元的重分类错报，因金额较小未提出审计调整，要求管理层在书面声明中说明该错报对财务报表整体的影响不重大。

(2) 甲公司某重要客户于 2020 年 1 月初申请破产清算。管理层在计提 2019 年末坏账准备时考虑了这一情况。A 注册会计师检查了相关法律文件、评估了计提金额的合理性，结果满意，据此认可了管理层的处理。

(3) A 注册会计师在审计中发现甲公司采购总监存在受贿行为，立即与总经理沟通了该事项，获悉董事会已收到内部员工举报，正在进行调查。A 注册会计师认为无需再与董事会或股东会沟通。

(4) 甲公司总经理因新冠肺炎疫情滞留外地，无法签署书面声明。A 注册会计师与总经理视频沟通。总经理表示同意书面声明的内容，并授权副总经理在书面声明上签字并加盖了公章。A 注册会计师接受了甲公司的做法。

要求：

(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）。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)			

（2）针对资料三第（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）		

（3）针对资料四第（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）		

（4）针对资料五第（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）		

答案与解析

一、单项选择题

1. 【答案】B

【斯尔解析】由于审计意见有利于提高财务报表的可信性，有可能对管理层有用，因此，在这种情况下，管理层也会成为预期使用者之一，但不是唯一的预期使用者，选项 B 错误；预期使用者，主要是指与财务报表有重要和共同利益的主要利益相关者，注册会计师可能无法识别使用审计报告的所有组织和人员，选项 AC 正确；注册会计师作为执业人员，不属于审计报告预期使用者，选项 D 正确。

2. 【答案】C

【斯尔解析】审计证据主要在审计过程中通过实施审计程序获取，包括：（1）内部或外部来源的信息，如专家编制的信息等（选项 A）；（2）以前审计中获取的信息（选项 D）；（3）接受与保持客户或业务时实施质量管理程序获取的信息。同时，审计证据既包括支持和佐证管理层认定的信息，也包括与这些认定相矛盾的信息（选项 B）。某些情况下，信息的缺乏本身也构成审计证据，选项 C 错误。

3. 【答案】B

【斯尔解析】财务报表层次的重大错报风险通常与控制环境有关，但也可能与其他因素有关。认定层次的重大错报风险又可以进一步细分为固有风险和控制风险，选项 B 错误；财务报表层次的重大错报风险指与财务报表整体存在广泛联系的重大错报风险，可能导致认定层次发生重大错报的可能性增大，选项 C 正确；财务报表层次的重大错报风险和认定层次的重大错报风险均可能构成特别风险，选项 D 正确。

4. 【答案】D

【斯尔解析】审计的固有限制源于：（1）财务报告的性质，如：管理层编制财务报表，需要根据被审计单位的事实和情况运用适用的财务报告编制基础的规定，在这一过程中需要作出判断（选项 A）；（2）审计程序的性质，如：管理层或其他人员可能有意或无意地不提供与财务报表编制相关的或注册会计师要求的全部信息（选项 B）；（3）在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要（选项 C）。选项 D，注册会计师对重大错报风险的评估可能不恰当，这可能由于主观人为失误导致，不属于审计的固有限制。

5. 【答案】C

【斯尔解析】确定财务报告编制基础的可接受性时的考虑因素包括：（1）被审计单位的性质（选项 A）；（2）财务报表的目的（包括通用目的编制基础和特殊目的编制基础）（选项 B）；（3）财务报表的性质；（4）法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础（选项 D）。选项 C，注册会计师是否充分了解财务报告编制基础属于主观因素，不影响确定财务报告编制基础是否具备可接受性。

6. 【答案】C

【斯尔解析】审计开始时，必须对重大错报的规模（定量）和性质（定性）作出判断，确定财务报表层次和认定层次的重要性水平，选项 B 正确；财务报表的审计风险越高，财务报表整体的重要性水平越低，选项 C 错误；财务报表整体的重要性可能需要在审计过程中作出修改，选项 D 正确；重要性的确定，应当是在制定总体审计策略时完成，选项 A 正确。

7. 【答案】C

【斯尔解析】实际执行的重要性，是指注册会计师确定的低于财务报表整体重要性的一个或多个金额，旨在将未更正和未发现错报的汇总数超过财务报表整体的重要性的可能性降至适当的低水平，选项 AB 正确；所有的审计业务均应当确定实际执行的重要性，选项 C 错误。

8. 【答案】D

【斯尔解析】审计工作底稿归档后，注册会计师不应在规定的保存期限届满前删除或废弃任何性质的审计工作底稿。这一要求为审计准则的强制性规范，不由会计事务所作出控制和安排，选项 D 错误。

9. 【答案】C

【斯尔解析】相关性和可靠性衡量的是审计证据“质量”的不同方面，二者不存在必然的相互影响关系，选项 C 错误。

10. 【答案】A

【斯尔解析】代表性与整个样本而非样本中的单个项目相关（选项 C 正确），与样本规模无关（选项 A 错误），而与如何选取样本相关（选项 B 正确）。此外，代表性通常只与错报的发生率而非错报的特定性质相关（选项 D 正确），比如，异常情况导致的样本错报就不具有代表性。

11. 【答案】A

【斯尔解析】将审计抽样运用于控制测试时，影响样本规模的因素包括：（1）可接受的信赖过度风险；（2）可容忍偏差率（选项 C）；（3）预计总体偏差率；（4）总体规模；（5）其他因素，例如，控制运行的相关期间越长，样本规模越大；对人工控制实施的测试通常要多过自动化控制，即控制的类型会对样本规模产生影响，即选项 BD 也属于影响样本规模的因素。

12. 【答案】A

【斯尔解析】系统的设计和运行对审计风险的评价（选项 B）、业务流程和控制的了解（选项 C）、审计工作的执行以及需要收集的审计证据的性质（选项 D）都有直接的影响。被审计单位对信息技术的运用不改变注册会计师制定审计目标，进行风险评估和了解内部控制的原则性要求，选项 A 当选。

13. 【答案】B

【斯尔解析】注册会计师在确定审计工作底稿的要素和范围时通常需要考虑如下因素：（1）被审计单位的规模和复杂程度；（2）拟实施审计程序的性质；（3）识别出的重大错报风险；（4）已获取的审计证据的重要程度（选项 C）；（5）识别出的例外事项的性质和范围（选项 D）；（6）当从已执行审计工作或获取审计证据的记录中不易确定结论或结论的基础时，记录结论或结论基础的必要性；（7）审计方法和使用的工具（选项 A）。

14. 【答案】C

【斯尔解析】根据审计准则，会计师事务所应当自审计报告日起，对审计工作底稿至少保存 10 年。这一要求是底线，即最低要求，即选项 AD 表述正确。选项 B，通常审计工作底稿归档日最晚为审计报告日后

60 天，如果将审计工作底稿自归档日起保存 10 年，那么实质上已经自报告日起保存了超过 10 年的更久的时间，故符合准则要求。选项 C，如果将审计工作底稿自所审计财务报表的财务报表日起保存 12 年，可能无法满足准则所述的保存期限要求，例如，ABC 会计师事务所对甲公司“三年一期”（涉及 2018 年、2019 年、2020 年以及 2021 年第一季度）的财务报表发表审计意见，并于 2021 年 5 月 1 日出具审计报告，相关审计工作底稿应保存至 2031 年 4 月 30 日，如果就其中 2018 年的财务报表而言，仅从 2018 年 12 月 31 日（即财务报表日）起将相关工作底稿保存 12 年至 2030 年 12 月 30 日，显然并未满足准则要求。

15. 【答案】B

【斯尔解析】举例说明，假设被审计单位某项关键控制（例如，旨在减轻特别风险的控制）未得到执行，构成值得关注的内部控制重大缺陷，在进行风险评估时，注册会计师需要对其加以考虑，选项 B 错误。

16. 【答案】B

【斯尔解析】注册会计师应当考虑通过下列方式，应对舞弊导致的认定层次重大错报风险：（1）改变拟实施审计程序的性质（选项 A）；（2）改变实质性程序的时间（选项 C）；（3）改变审计程序的范围（选项 D）。选项 A，存在舞弊导致的认定层次重大错报风险时，注册会计师很可能无法信赖内部控制，将主要依赖实施实质性程序获取审计证据。改变控制测试的时间不足以应对该风险。

17. 【答案】D

【斯尔解析】注册会计师应当采用书面形式沟通的事项包括：（1）注册会计师的独立性（选项 D）；（2）值得关注的内部控制缺陷。在与前任注册会计师进行沟通时，无论接受委托前还是接受委托后，均可以采用书面或口头形式进行沟通，选项 AB 错误；在与治理层沟通关键审计事项时，可以选择书面或口头形式进行沟通，选项 C 错误。

18. 【答案】B

【斯尔解析】在考虑专家是否需要遵守会计师事务所的质量管理政策和程序时，应当区分内部专家和外部专家。内部专家可能是会计师事务所的合伙人或员工（包括临时员工），因此需要遵守会计师事务所的质量管理政策和程序，选项 B 正确。

19. 【答案】C

【斯尔解析】针对不同的组成部分确定的重要性可能有所不同，即可以相同，选项 B 正确；如果组成部分注册会计师对组成部分财务信息实施审计或审阅，基于集团审计目的，由集团项目组确定组成部分重要性，选项 C 错误；如果仅计划在集团层面对某组成部分实施分析程序，无须为该组成部分确定重要性，选项 D 正确；为将未更正和未发现错报的汇总数超过集团财务报表整体的重要性的可能性降至适当的低水平，组成部分重要性应当低于集团财务报表整体的重要性，选项 A 正确。

20. 【答案】D

【斯尔解析】审计工作底稿的归档期限为审计报告日后 60 天内。如果注册会计师未能完成审计业务，审计工作底稿的归档期限为审计业务中止后的 60 天内，选项 D 正确。

21. 【答案】C

【斯尔解析】集团项目组应当评价针对识别出的特别风险拟实施的进一步审计程序的恰当性。根据对组成部分注册会计师的了解，集团项目组应当确定是否有必要参与进一步审计程序，而非应当参与，选项C错误。

22. 【答案】C

【斯尔解析】尽管书面声明提供必要的审计证据，但其本身并不为所涉及的任何事项提供充分、适当的审计证据，选项C错误。

23. 【答案】A

【斯尔解析】选项B，外部专家不属于项目组成员，也不受会计师事务所质量管理政策和程序的约束；选项C，在评价外部专家的客观性时，注册会计师应当询问对外部专家客观性产生不利影响的利益和关系；选项D，无论是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，非必需的。

24. 【答案】B

【斯尔解析】注册会计师应当在审计业务中运用分析程序，例如将分析程序用于风险评估和总体复核，选项B错误；实质性分析程序不仅仅是细节测试的一种补充，在某些审计领域，如果重大错报风险较低且数据之间具有稳定的预期关系，注册会计师可以单独使用实质性分析程序获取充分、适当的审计证据，选项C正确；运用分析程序时，需要考虑对不同认定的适用性，选项D正确；分析程序所使用的信息可能包括非财务数据，选项A正确。

25. 【答案】C

【斯尔解析】评估重大错报风险、确定重要性水平、确定控制测试的样本规模、评估会计政策和会计估计等，均不应利用内部审计工作，故选项ABD不当选。此外，需要注意的是，在内部控制审计中，注册会计师采用“自上而下”的方法，需要在工作的前期阶段了解企业层面的控制，以更好地识别和应对风险，这一核心工作也应独立完成。

二、多项选择题

1. 【答案】AB

【斯尔解析】鉴证业务的保证程度分为合理保证和有限保证。审计属于合理保证（高水平保证）的鉴证业务，选项AB正确。

2. 【答案】ABCD

【斯尔解析】上述四个选项均为财务报表整体重要性的适用情形。

3. 【答案】ABCD

【斯尔解析】上述四项均为注册会计师应予考虑的因素。

4. 【答案】ABCD

【斯尔解析】集团项目组确定对组成部分财务信息拟执行工作的类型以及参与组成部分注册会计师工作的程度，受下列因素影响：（1）组成部分的重要程度（选项 A）；（2）识别出的导致集团财务报表发生重大错报的特别风险（选项 B）；（3）对集团层面控制的设计的评价，以及其是否得到执行的判断（选项 C）；（4）集团项目组对组成部分注册会计师的了解（选项 D）。

5. 【答案】ACD

【斯尔解析】针对识别出的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，实施追加的审计程序时，控制测试不足以获取充分、适当的审计证据，选项 B 错误。

6. 【答案】ACD

【斯尔解析】注册会计师针对期初余额的审计目标是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，以及所反映的恰当的会计政策是否在本期财务报表中得到一贯运用（或恰当变更并处理），一般无须专门对期初余额发表审计意见，因此通常无须确定适用于期初余额的重要性水平，选项 B 错误。

7. 【答案】ACD

【斯尔解析】如果发现控制偏差，注册会计师应当确定对下列事项的影响：（1）与所测试控制相关的风险的评估（选项 C）；（2）需要获取的审计证据；（3）控制运行有效性的结论。如果发现的控制偏差是系统性偏差或人为有意造成的偏差，注册会计师应当考虑舞弊的可能迹象以及对审计方案的影响，选项 AD 正确。当测试发现一项控制偏差，且该偏差不是系统性偏差时，注册会计师可以扩大样本规模进行测试，选项 B 错误。

8. 【答案】ABC

【斯尔解析】会计师事务所应当按照执业准则的规定，谨慎决策是否接受或保持某客户关系和具体审计业务。在接受新客户业务前，或决定是否保持现有业务或考虑接受现有客户的新业务时，会计师事务所应当执行有关客户接受与保持的程序，以获取如下信息：①考虑客户的诚信，没有信息表明客户缺乏诚信（选项 A 所述不妥）；②具有执行业务必要的素质、专业胜任能力、时间和资源（选项 C 所述不妥）；③能够遵守相关职业道德要求（选项 B 所述不妥）。针对选项 D，会计师事务所与审计客户存在利益冲突时，需结合利益冲突的性质、影响程度、征求客户所获得的意见、可采取的防范措施等因素，综合考虑是否接受委托，会计师事务所并不必然拒绝接受业务委托。

9. 【答案】ABC

【斯尔解析】选项 ABC，项目质量复核人员由项目合伙人推荐而非会计师事务所独立委派，或以不同方式参与审计项目组的工作或决策，将影响客观性。选项 D，在会计师事务所担任高级领导职务的人员担任项目质量复核人员，不必然对客观性造成影响，在实务中，由于此类人员往往具备较高的权威性、经验和专业胜任能力，反而会在某种程度上促进项目质量复核工作的开展。

10. 【答案】BC

【斯尔解析】在未经客户、工作单位授权的情况下，不得向会计师事务所、工作单位以外的第三方披露其所获知的涉密信息（选项 B 表述正确），除非法律法规或职业准则规定在这种情况下有权利或义务进行披

露（选项 A 表述错误）；审计工作底稿的所有权归属于会计师事务所，会计师事务所可自主决定是否允许客户获取业务工作底稿部分内容（选项 C 表述正确、选项 D 表述错误），但披露这些信息不得损害会计师事务所执行业务的有效性。

三、简答题

1. 【答案】

- （1）恰当。
- （2）不恰当。斜线划掉表示该项目不适用，与发函目的不符/应当在银行借款项目填写零或无。
- （3）恰当。
- （4）不恰当。应当对应收账款实施函证，除非不重要或函证很可能无效/收款单据和银行对账单可能不可靠。
- （5）不恰当。没有核实微信联络人的身份。

2. 【答案】

- （1）不恰当。制造业企业的营业成本通常涉及重大类别交易，应当实施实质性程序。
- （2）不恰当。未/应测试存货跌价准备明细表的完整性。
- （3）恰当。
- （4）不恰当。不能代行管理层的盘点职责。未在现场观察管理层的盘点。
- （5）不恰当。没有就第三方保管的原材料状况获取审计证据。

3. 【答案】

- （1）不恰当。商誉减值涉及会计估计/商誉减值存在特别风险，应当了解相关的内部控制。
- （2）不恰当。关键假设的证据不充分/未对明显不合理的假设获取充分、适当的审计证据。
- （3）不恰当。询问管理层不足以证实管理层专家的说法。
- （4）恰当。
- （5）恰当。

4. 【答案】

- （1）不恰当。还应询问关联方的特征/关联方关系的性质。
- （2）不恰当。还应获取交易已经恰当授权和批准的审计证据。
- （3）不恰当。还应比较该借款的其他条款和条件。
- （4）恰当。
- （5）不恰当。还应就是否存在关联方关系实施进一步的审计程序/所实施程序无法证实是否存在关联方关系。

5. 【答案】

- （1）恰当。
- （2）恰当。
- （3）不恰当。财务报表存在重大且广泛的错报/应发表否定意见。
- （4）不恰当。关键审计事项不能包含对财务报表单一要素单独发表的意见。

(5) 不恰当。强调事项段应提及已在财务报表中披露的事项/不符合强调事项段的定义。

6. 【答案】

事项序号	是否违反 (违反/不违反)	理由
(1)	违反	冷却期应从 2018 年度算起/2017 年度算作连续服务的第五年/2019 年还在冷却期内
(2)	违反	B 注册会计师的父亲在审计业务期间拥有甲公司关联实体的直接经济利益, 因自身利益对独立性产生严重不利影响
(3)	违反	所提供的内部审计服务涉及与财务报告相关的内部控制, 因自我评价对独立性产生严重不利影响
(4)	违反	为属于公众利益实体的审计客户提供高级管理人员的招聘服务, 包括物色候选人, 因自身利益、密切关系或外在压力对独立性产生严重不利影响
(5)	违反	XYZ 公司代理审计客户关联实体的产品, 因自身利益对独立性产生严重不利影响, 属于禁止的/密切的商业关系
(6)	不违反	ABC 会计师事务所按照正常的商业程序使用甲公司的平台, 不会对独立性产生不利影响

四、综合题

(1)

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	旧款产品价格调整至成本价, 考虑销售费用和相关税费后可变现净值将低于存货账面价值, 而存货跌价准备计提比例与上年一致, 可能存在少计存货跌价准备的风险	资产减值损失 (完整性/准确性) 存货 (准确性、计价和分摊)
(2)	是	免费赠送的清洗服务属于公司承诺的履约义务, 应当递延到未来履约时确认收入, 可能存在多计营业收入和预计负债的风险	营业收入 (发生) 合同负债 (完整性) 预计负债 (存在) 销售费用 (发生)
(3)	是	甲公司在对乙公司投资采用权益法核算时, 直接用乙公司净利润计算, 未抵消与联营企业乙公司之间发生的未实现内部交易损益, 可能存在多计投资收益的风险	投资收益 (准确性) 长期股权投资 (准确性、计价和分摊)
(4)	是	节能产品价格补贴很可能构成产品价格的组成部分, 可能存在少计营业收入的风险。2019 年度	其他收益 (发生) 营业收入 (完整性/准确性) 递延收益 (完整性)

		研发费用未见增长，而计入损益的研发补助大幅增长，相关补助可能与资产相关，可能存在少计递延收益的风险	
(5)	是	质保期延长一倍，产品质量保证预计负债仅增长 20%，可能存在少计预计负债的风险	销售费用（准确性） 预计负债（准确性、计价和分摊）

(2)

事项序号	是否恰当 (是/否)	理由
(1)	否	涉及内部审计人员已经参与并报告的工作，不得利用内部审计人员提供直接协助
(2)	否	应当就信息的准确性和完整性获取审计证据/还应考虑存货存放地点清单的完整性
(3)	否	不应替换原工作底稿，应当在原工作底稿的基础上记录对审计计划作出的重大修改及其理由

(3)

事项序号	是否恰当 (是/否)	理由
(1)	是	—
(2)	否	仅检查签字不足以证明控制运行有效/还应了解副总经理是否确实复核了报告内容
(3)	是	—
(4)	否	需要对差异额的全额进行调查

(4)

事项序号	是否恰当 (是/否)	理由
(1)	否	应当要求管理层更正所有超过明显微小错报临界值的错报/累积的错报
(2)	是	—
(3)	否	舞弊涉及管理层/在内部控制中承担重要职责的员工，应当与治理层沟通
(4)	是	—