

2015 年度注会《审计》试题

一、【单项选择题】

1、（2015 年）下列关于对注册会计师执行业务提供的保证程度的说法中，正确的是（ ）。

- A.鉴证业务提供高水平保证
- B.代编财务信息提供合理保证
- C.对财务信息执行商定程序提供低水平保证
- D.财务报表审阅提供有限保证

2、（2015 年）在判断注册会计师是否按照审计准则的规定执行审计工作以应对舞弊风险时，下列选项中，不需要考虑的是（ ）。

- A.注册会计师是否根据具体情况实施了审计程序，并获取了充分、适当的审计证据
- B.注册会计师在审计过程中是否保持了职业怀疑
- C.注册会计师是否识别出舞弊导致的财务报表重大错报
- D.注册会计师是否根据审计证据评价结果出具了恰当的审计报告

3、（2015 年）下列关于职业怀疑的说法中，错误的是（ ）。

- A.保持职业怀疑可以增强注册会计师在审计中保持独立性的能力
- B.职业怀疑是保证审计质量的关键要素
- C.保持职业怀疑可以提高审计程序设计和执行的有效性
- D.职业怀疑要求注册会计师质疑相互矛盾的审计证据的可靠性

4、（2015 年）在了解组成部分注册会计师后，下列情形中，集团项目组可以采取消除对组成部分注册会计师的疑虑或影响的是（ ）。

- A.组成部分注册会计师不符合与集团审计相关的独立性要求
- B.集团项目组对组成部分注册会计师的专业胜任能力存有重大疑虑
- C.集团项目组对组成部分注册会计师的职业道德存有重大疑虑
- D.组成部分注册会计师未处于积极有效的监管环境中

5、（2015 年）下列关于审计证据的表述中，正确的是（ ）。

- A.外部证据与内部证据矛盾时，注册会计师应当采用外部证据
- B.审计证据不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
- C.注册会计师可以考虑获取审计证据的成本与所获取信息的有用性之间的关系
- D.注册会计师无需鉴定作为审计证据的文件记录的真伪

6、（2015 年）下列适用于控制测试的抽样方法是（ ）。

- A.变量抽样
- B.货币单元抽样
- C.属性抽样
- D.差额法

7、（2015 年改）下列与会计估计有关的审计程序中，注册会计师应当在风险评估阶段实施的是（ ）。

- A.测试管理层如何作出会计估计
- B.复核上期财务报表中会计估计的结果
- C.评价会计估计的合理性
- D.确定管理层作出会计估计的方法是否恰当

8、（2015 年）下列关于审计计划的表述中，正确的是（ ）。

- A.制定总体审计策略的过程通常在具体审计计划之前
- B.总体审计策略不受具体审计计划的影响
- C.制定审计计划的工作应当在实施进一步审计程序之前完成
- D.具体审计计划的核心是确定审计的范围和审计方案

9、（2015 年）下列与注册会计师实施进一步审计程序的时间相关的说法中，错误的是（ ）。

- A.如果被审计单位的控制环境良好，注册会计师可以更多地在期中实施进一步审计程序
- B.注册会计师在确定何时实施进一步审计程序时需要考虑能够获取相关信息的时间
- C.对于被审计单位发生的重大交易，注册会计师应当在期中实施实质性程序
- D.如果评估的重大错报风险为低水平，注册会计师可以选择资产负债表日前适当日期为截止日实施函证

10、（2015 年）下列审计程序中，通常无法识别被审计单位违反法律法规行为的是（ ）。

- A.阅读董事会和管理层的会议纪要
- B.向管理层、内部或外部法律顾问询问诉讼、索赔及评估情况
- C.对营业外支出中的罚款及滞纳金支出实施细节测试
- D.获取管理层关于被审计单位不存在违反法律法规行为的书面声明

11、（2015 年）下列关于前后任注册会计师沟通的表述中，错误的是（ ）。

- A.接受委托前的沟通是必要的审计程序，接受委托后的沟通不是必要的审计程序
- B.如果被审计单位不同意前任注册会计师对后任注册会计师的询问作出答复，后任注册会计师应当拒绝接受委托
- C.接受委托后，如果需要查阅前任注册会计师的审计工作底稿，后任注册会计师应当征得被审计单位的同意
- D.当会计师事务所通过投标方式承接审计业务时，前任注册会计师无须对所有参与投标的会计师事务所的询问进行答复

12、（2015 年）下列参与审计业务的人员中不属于注册会计师专家的是（ ）。

- A.对保险合同进行精算的会计师事务所精算部门人员
- B.受聘于会计师事务所对投资性房地产进行评估的资产评估师
- C.对与企业重组相关的复杂税务问题进行分析的会计师事务所税务部门人员
- D.就复杂会计问题提供建议的会计师事务所技术部门人员

13、（2015 年）下列关于审计证据充分性的表述中，错误的是（ ）。

- A.初步评估的控制风险越低，需要通过控制测试获取的审计证据可能越少
- B.计划从实质性程序中获取的保证程度越高，需要的审计证据可能越多
- C.审计证据质量越高，需要的审计证据可能越少
- D.评估的重大错报风险越高，需要的审计证据可能越多

14、（2015 年）下列关于样本规模的表述中，正确的是（ ）。

- A.注册会计师愿意接受的抽样风险越高，样本规模越大
- B.在控制测试中，注册会计师确定的可容忍偏差率越低，样本规模越小
- C.在细节测试中，总体规模越大，注册会计师确定的样本规模越大
- D.在既定的可容忍误差下，注册会计师预计的总体误差越大，样本规模越大

15、（2015 年）下列关于存货监盘的表述中，正确的是（ ）。

- A.注册会计师主要采用观察程序实施存货监盘
- B.注册会计师在实施存货监盘过程中不应协助被审计单位的盘点工作
- C.由于不可预见的情况而导致无法在预定日期实施存货监盘，注册会计师可以实施替代审计程序
- D.注册会计师实施存货监盘通常可以确定存货的所有权

16、（2015 年）下列关于注册会计师对错报进行沟通的表述中，错误的是（ ）。

- A.除非法律法规禁止，注册会计师应当及时将审计过程中发现的所有错报与适当层级的管理层进行沟通
- B.注册会计师应当要求管理层更正审计过程中发现的超过明显微小错报临界值的错报
- C.注册会计师应当与治理层沟通与以前期间相关的未更正错报对相关类别的交易、账户余额或披露以

及财务报表整体的影响

D.除非法律法规禁止，注册会计师应当与治理层沟通未更正错报

17、（2015 年）下列关于书面声明的表述中，正确的是（ ）。

A.书面声明的日期应当和审计报告日在同一天，且应当涵盖审计报告针对的所有财务报表和期间

B.管理层已提供可靠书面声明的事实，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.如果书面声明与其他审计证据不一致，注册会计师应当要求管理层修改书面声明

D.如果对管理层的诚信产生重大疑虑，以至于认为其作出的书面声明不可靠，注册会计师在出具审计报告时应当对财务报表发表无法表示意见

18、（2015 年）下列关于在审计报告中提及相关人员的表述中，错误的是（ ）。

A.如果上期财务报表已由前任注册会计师审计，注册会计师不应在无保留意见审计报告中提及前任注册会计师的相关工作，除非法律法规另有规定

B.注册会计师不应在无保留意见的审计报告中提及专家的相关工作，除非法律法规另有规定

C.注册会计师对集团财务报表出具的审计报告不应提及组成部分注册会计师，除非法律法规另有规定

D.注册会计师不应在无保留意见的审计报告中提及服务机构注册会计师的相关工作，除非法律法规另有规定

19、（2015 年）下列有关特别风险的说法中，正确的是（ ）。

A.注册会计师在判断重大错报风险是否为特别风险时，应当考虑识别出的控制对于相关风险的抵销效果

B.注册会计师应当将管理层凌驾于控制之上的风险评估为特别风险

C.注册会计师应当对特别风险实施细节测试

D.注册会计师应当了解并测试与特别风险相关的控制

20、（2015 年）下列舞弊风险因素中，与实施舞弊的动机或压力有关的是（ ）。

A.组织结构过于复杂，存在异常的法律实体或管理层级

B.非财务管理人员过度参与会计政策的选择或重大会计估计的确定

C.管理层在被审计单位中拥有重大经济利益

D.职责分离或独立审核不充分

21、（2015 年）下列各项中，通常不用于评估舞弊风险的程序是（ ）。

A.管理层和被审计单位内部的其他合适人员

B.考虑在客户接受或保持过程中获取的信息

C.组织项目组内部讨论

D.实施实质性分析程序

22、（2015 年）如果注册会计师认为存货数量存在由于舞弊导致的重大错报风险，下列各项中，通常不能应对该风险的是（ ）。

A.扩大与存货相关的内部控制测试的样本规模

B.要求被审计单位在报告期末或邻近期末的时点实施存货盘点

C.在不预先通知的情况下对特定存放地点的存货实施监盘

D.利用专家的工作对特殊类型的存货实施更严格的检查

23、（2015 年）下列关于抽样风险的表述中，错误的是（ ）。

A.除非注册会计师对总体中所有的项目都实施检查，否则存在抽样风险

B.在使用统计抽样时，注册会计师可以准确地计量和控制抽样风险

C.注册会计师可以通过扩大样本规模降低抽样风险

D.控制测试中的抽样风险包括误受风险和误拒风险

24、（2015 年）如果注册会计师识别出超出正常经营过程的重大关联方交易导致的舞弊风险，下列各

项中，通常能够有效应对该风险的审计程序是（ ）。

- A.检查交易是否经适当的管理层审批
- B.评价交易是否具有合理的商业理由
- C.就交易事项向关联方函证
- D.检查交易是否按照适用的财务报告编制基础进行会计处理和披露

二、【多项选择题】

1、（2015 年）下列各项中，集团项目组应当确定的有（ ）。

- A.集团明显微小错报临界值
- B.集团整体重要性
- C.组成部分重要性
- D.组成部分实际执行的重要性

2、（2015 年）下列关于期后事项审计的表述中，正确的有（ ）。

- A.注册会计师应当设计和实施审计程序，获取充分、适当的审计证据，以确定所有在财务报表日至财务报表报出日之间发生的、需要在财务报表中调整或披露的事项均已得到识别
- B.注册会计师应当恰当应对在审计报告日后知悉的、且如果在审计报告日知悉可能导致注册会计师修改审计报告的事实
- C.注册会计师应当要求管理层提供书面声明，确认所有在财务报表日后发生的、按照适用的财务报告编制基础的规定应予调整或披露的事项均已得到调整或披露
- D.在财务报表报出后，注册会计师没有义务针对财务报表实施任何审计程序

3、（2015 年）如果识别出被审计单位存在违反法律法规的行为，下列各项中，注册会计师应当实施的审计程序有（ ）。

- A.了解违反法律法规行为的性质及其发生的环境
- B.评价识别出的违反法律法规行为对注册会计师风险评估的影响
- C.就识别出的所有违反法律法规行为与治理层进行沟通
- D.评价被审计单位书面声明的可靠性

4、（2015 年）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，假定治理层不参与被审计单位的管理，下列选项中，注册会计师应当与治理层沟通的有（ ）。

- A.这些事项或情况是否构成重大不确定性
- B.注册会计师对这些事项或情况实施的追加审计程序
- C.在财务报表编制和列报中运用持续经营假设是否适当
- D.财务报表中的相关披露是否充分

5、（2015 年）下列各项中，与编制虚假财务报告相关的舞弊风险因素有（ ）。

- A.利用商业中介进行交易，但缺乏明显的商业理由
- B.在非所有者管理的主体中，管理层由一人或少数人控制，且缺乏补偿性控制
- C.会计系统和信息系统无效
- D.对高级管理人员支出的监督不足

6、（2015 年）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，下列各项中，注册会计师可以采取的措施有（ ）。

- A.根据范围受到的限制发表非无保留意见
- B.与监管机构、被审计单位外部的在治理结构中拥有更高权力的组织或人员进行沟通
- C.就采取不同措施的后果征询法律意见
- D.在法律法规允许的情况下解除业务约定

7、（2015 年）下列关于审计程序不可预见性的表述中，正确的有（ ）。

- A.注册会计师需要与被审计单位管理层事先沟通拟实施具有不可预见性的审计程序的要求，但不能告

知其具体内容

B.注册会计师应当在签订审计业务约定书时明确提出拟在审计过程中实施具有不可预见性的审计程序，但不能明确具体内容

C.注册会计师采取不同的抽样方法使当年抽取的测试样本与以前有所不同，可以增加审计程序的不可预见性

D.注册会计师通过调整实施审计程序的时间，可以增加审计程序的不可预见性

8、（2015 年）下列关于注册会计师首次接受委托时就期初余额获取审计证据的表述中，正确的有（ ）。

A.对非流动资产和非流动负债，注册会计师可以通过检查形成期初余额的会计记录和其他信息获取有关期初余额的审计证据

B.对流动资产和流动负债，注册会计师可以通过本期实施的审计程序获取有关期初余额的审计证据

C.如果上期财务报表已经审计，注册会计师可以通过审阅前任注册会计师的审计工作底稿获取有关期初余额的审计证据

D.注册会计师可以通过向第三方函证获取有关期初余额的审计证据

9、（2015 年改）下列各项中，可以应对与会计估计相关的重大错报风险的审计工作有（ ）。

A.测试管理层如何作出会计估计

B.注册会计师拟信赖控制运行有效性时测试与会计估计相关的控制

C.从截至审计报告日发生的事项获取审计证据

D.作出注册会计师的点估计或区间估计

三、【简答题】

1、（2015 年）ABC 会计师事务所负责审计甲公司 2014 年度财务报表，审计工作底稿中与内部控制有关的部分内容摘录如下：

（1）甲公司营业收入的发生认定存在特别风险。相关控制在 2013 年度财务报表审计中经测试运行有效。因这些控制本年未发生变化，审计项目组拟对相关控制继续予以信赖，并依赖了上年审计中获取的有关这些控制运行有效的审计证据。

（2）考虑到甲公司 2014 年固定资产的采购主要发生在下半年，审计项目组实施控制测试时从下半年的固定资产采购中选取样本进行测试。

（3）甲公司与原材料采购批准相关的控制每日运行数次，审计项目组确定样本规模为 25 个。考虑到该控制自 2014 年 7 月 1 日起发生重大变化，审计项目组实施控制测试时从上半年和下半年的交易中分别选取 12 个和 13 个样本进行测试。

（4）审计项目组对银行存款实施实质性程序后未发现错报，因此认为甲公司与银行存款相关的内部控制运行有效。

（5）甲公司内部控制制度规定，财务经理每月应复核销售返利计算表，检查销售收入金额和返利比例是否准确，如有异常需进行调查并处理，复核完成后签字存档。审计项目组选取了 3 个月的销售返利计算表，检查了财务经理的签字，认为该控制运行有效。

（6）审计项目组拟对与固定资产折旧计提相关的自动化信息处理控制予以信赖。因该控制在 2013 年度审计中测试结果满意，且在 2014 年未发生变化，审计项目组仅对信息技术一般控制实施测试。

问题 1

针对上述第（1）至第（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。

2、（2015 年）甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户。A 注册会计师负责审计甲公司 2014 年度财务报表。审计工作底稿中与分析程序相关的部分内容摘录如下：

（1）甲公司所处行业 2014 年度市场需求显著下降。A 注册会计师在风险评估阶段实施分析程序时，以 2013 年财务报表已审数为预期值，将 2014 年财务报表中波动较大的项目评估为存在重大错报风险

的领域。

(2) A 注册会计师对营业收入实施实质性分析程序时,将实际执行的重要性作为已记录金额与预期值之间可接受的差异额。

(3) 甲公司的产量与生产工人工资之间存在稳定的预期关系。A 注册会计师认为产量的信息来自于非财务部门,具有可靠性,于是在实施实质性分析程序时据以测算直接人工成本。

(4) A 注册会计师对运输费用实施实质性分析程序时,将已记录金额与预期值之间可接受的差异额确定为 150 万元,实际差异为 350 万元。A 注册会计师就超出可接受差异额的 200 万元询问了管理层,并对其答复获取了充分、适当的审计证据。

(5) A 注册会计师在审计过程中未提出审计调整建议,已审财务报表与未审财务报表一致,由此认为无需在临近审计结束时运用分析程序对财务报表进行总体复核。

问题 1

要求:针对上述第(1)至第(5)项,逐项指出 A 注册会计师的做法是否恰当。如不恰当,提出改进建议。

3、(2015 年)ABC 会计师事务所负责对甲公司 2014 年度财务报表实施审计。审计项目组将财务报表整体的重要性确定为 100 万元,明显微小错报的临界值确定为 5 万元。审计工作底稿中与函证程序相关的部分内容摘录如下:

(1) 审计项目组在寄发询证函前,将部分被询证方的名称、地址与甲公司持有的合同及发票中的相关信息进行了核对。

(2) 甲公司应付账款年末余额为 550 万元。审计项目组认为应付账款存在低估风险,于是对年末余额合计为 480 万元的两家主要供应商实施函证,未发现差异。

(3) 审计项目组成员跟随甲公司出纳到乙银行实施函证。由出纳到柜台办理相关事宜,审计项目组成员在等候区等候。

(4) 客户丙公司年末应收账款余额为 100 万元,回函金额 90 万元。因差异金额高于明显微小错报临界值,审计项目组据此提出了审计调整建议。

(5) 客户丁公司回函邮戳显示发函地址与甲公司提供的地址不一致。甲公司财务人员解释称是由于丁公司有多处办公地址。审计项目组认可了该解释,在审计工作底稿中记录了这一情况。

(6) 客户戊公司为海外公司。审计项目组收到了戊公司位于境内的关联公司代为寄发的询证函回函,未发现差异,结果满意。

问题 1

要求: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。

4、(2015 年)上市公司甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户。乙公司为非公众利益实体,于 2014 年 6 月被甲公司收购成为甲公司重要的全资子公司。XYZ 公司与 ABC 会计师事务所处于同一网络。审计项目组在甲公司 2014 年度财务报表审计中遇到下列事项:

(1) A 注册会计师自 2012 年度起担任甲公司财务报表审计项目合伙人,其妻子在甲公司 2013 年年度报告公告后购买了甲公司股票 3000 股,于 2014 年度审计工作开始前卖出了这些股票。

(2) B 注册会计师自 2009 年度起担任乙公司财务报表审计项目合伙人,在乙公司被甲公司收购后仍继续担任乙公司 2014 年度财务报表审计项目合伙人,并成为甲公司的关键审计合伙人。

(3) 在收购过程中,甲公司聘请 XYZ 公司对乙公司的各项资产和负债进行了评估,并根据评估结果确定了购买日乙公司可辨认净资产的公允价值。

(4) C 注册会计师曾任 ABC 会计师事务所的管理合伙人,于 2014 年 1 月退休后担任甲公司董事。

(5) 丙公司是甲公司新收购的海外子公司,是甲公司不重要的子公司。丙公司聘请 XYZ 公司将其

按照国际财务报告准则编制的财务报表转化为按照中国企业会计准则编制的财务报表。

(6) 丁公司为甲公司的子公司，提供信息系统的咨询服务，与 XYZ 公司组成联合服务团队，向目标客户推广营业税改为增值税相关咨询和信息系统咨询一揽子服务。

问题 1

针对上述第 (1) 至第 (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、(2015 年) ABC 会计师事务所通过招投标程序，首次接受委托审计甲银行 2014 年度财务报表，A 注册会计师担任审计项目合伙人，B 注册会计师担任项目质量复核人。相关事项如下：

(1) 中标后，经甲银行同意，A 注册会计师立即与前任注册会计师进行了沟通，内容包括：①前任注册会计师认为甲银行更换会计师事务所的原因；②其是否发现甲银行管理层存在诚信问题；③其与甲银行管理层在重大会计和审计等问题上是否存在意见分歧；④其向甲银行治理层通报的管理层舞弊、违反法律法规行为以及值得关注的内部控制缺陷。

(2) B 注册会计师在信息技术审计方面经验丰富，A 注册会计师安排 B 注册会计师负责与甲银行信息系统审计相关的工作。

(3) 审计项目组部分成员首次参与银行审计项目。A 注册会计师向该部分成员提供了其他银行审计项目的工作底稿作为参考。

(4) A 注册会计师就特别风险的评估、集团审计策略以及重要性水平的确定向 B 注册会计师进行了咨询。

(5) A 注册会计师就一项重大会计问题咨询了 ABC 会计师事务所技术部的 C 注册会计师。之后，甲银行管理层进一步提供了与该问题相关的资料。A 注册会计师认为这些资料不改变原咨询结论，未再与 C 注册会计师进行讨论。

(6) A 注册会计师负责招聘了 5 位实习生参与甲银行财务报表审计，并通知 ABC 会计师事务所人事部办理了实习生登记手续。

问题 1

针对上述第 (1) 至 (6) 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、(2015 年) ABC 会计师事务所的 A 注册会计师担任多家被审计单位 2014 年度财务报表审计的项目合伙人，遇到相关事项如下：

(1) 甲公司 2014 年初开始使用新的 ERP 系统，因系统缺陷导致 2014 年度甲公司成本核算混乱，审计项目组无法对营业成本、存货等项目实施审计程序。

- (2) 2014 年乙公司采用新发布的企业会计准则，对以前年度投资形成的部分长期股权投资改按公允价值计量，并确认了大额公允价值变动收益，未对比较数据进行追溯调整。
- (3) 因丙公司发生严重亏损，董事会拟于 2015 年对其进行清算。管理层运用持续经营假设编制了 2014 年度财务报表，并在财务报表附注中对清算计划进行充分披露。
- (4) 丁公司是金融机构，在风险管理中运用了大量复杂金融工具。因风险管理负责人离职，人事部暂未招聘到合适的人员，管理层未能在财务报表附注中披露与金融工具有关的风险。
- (5) 戊公司 2013 年度财务报表未经审计。管理层将一项应当在 2014 年度确认的大额长期资产减值损失作为前期差错，重述了比较数据。

问题 1

针对上述第（1）至第（5）项，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。

四、【综合题】

1、（2015 年）甲集团公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户，主要从事化妆品的生产、批发和零售。A 注册会计师担任甲集团公司 2014 年度财务报表审计项目合伙人，确定集团财务报表整体的重要性为 600 万元。

资料一：

- 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) 乙公司为甲集团公司的子公司，从事新产品研发。2014 年度新增无形资产 1000 万元，为自行研发的产品专利。A 注册会计师拟仅针对乙公司的研发支出实施审计程序。
- (2) 丙公司为甲集团公司的子公司，负责生产，产品全部在集团内销售。A 注册会计师认为丙公司的成本核算存在可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险，拟仅针对与成本核算相关的财务报表项目实施审计。
- (3) 甲集团公司的零售收入来自于 40 家子公司，每家子公司的主要财务报表项目金额占集团的比例均低于 1%。A 注册会计师认为这些子公司均不重要，拟在集团层面实施分析程序。
- (4) 丁公司为甲集团公司的联营企业，DEF 会计师事务所作为组成部分注册会计师负责丁公司的财务信息，其审计项目组按丁公司利润总额的 3%确定组成部分重要性为 300 万元，实际执行的重要性为 150 万元。
- (5) 戊公司为甲集团公司的子公司，负责主要原材料的进口业务，通过外汇掉期交易管理外汇风险。A 注册会计师拟使用 50 万元的组成部分重要性对戊公司财务信息实施审阅。

资料二：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了甲集团公司的财务数据，部分内容摘录如下：

金额单位：万元

集团/组成部分	2014 年（未审数）		
	资产总额	营业收入	利润总额
甲集团公司（合并）	80000	60000 其中：批发收入 38000 零售收入 20000 其他 2000	12000
乙公司	1900	200	-300
丙公司	60000	40000	8000
丁公司	20000	50000	10000
戊公司	2000	200	50

资料三：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了风险应对的情况，部分内容摘录如下：

- (1) A 注册会计师认为甲集团公司存在低估负债的特别风险，在对相关控制了解后，未信赖这些控制，直接实施了细节测试。
- (2) 甲集团公司使用存货库龄等信息测算产成品的可变现净值。A 注册会计师拟信赖与库龄记录相关的内部控制，通过实施穿行测试确定了相关内部控制运行有效。
- (3) 甲集团公司的存货存放在多个地点。A 注册会计师基于管理层提供的存货存放地点清单，并根据不同地点所存放存货的重要性以及评估的重大错报风险确定了监盘地点。

资料四：

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) 因审计中利用的外部专家并非注册会计师，A 注册会计师未要求其遵守注册会计师职业道德守则的相关规定。
- (2) 化妆品行业将于 2016 年执行更严格的化学成分限量标准，甲集团公司的主要产品可能因此被淘汰。管理层提供了其对该事项的评估及相关书面声明，A 注册会计师据此认为该事项不影响甲集团公司的持续经营能力。
- (3) 在审计过程中，A 注册会计师与甲集团公司管理层讨论了值得管理层关注的内部控制缺陷，并在审计报告日后、审计工作底稿归档日前以书面形式向集团管理层和治理层通报了值得关注的内部控制缺陷。
- (4) A 注册会计师认为甲集团公司 2014 年某新增主要客户很可能是甲集团公司的关联方，通过询问管理层和实施追加的进一步审计程序后仍无法确定，拟因此发表保留意见。

资料五：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了处理错报的相关情况，部分内容摘录如下：

- (1) 2014 年，甲集团公司推出销售返利制度，并在 ERP 系统中开发了返利管理模块。A 注册会计师在对某组成部分执行审计时发现，因系统参数设置错误，导致选取的测试项目少计返利 2 万元。A 注册会计师认为该错报低于集团财务报表明显微小错报临界值，可忽略不计。
- (2) A 注册会计师发现甲集团公司销售副总经理挪用客户回款 50 万元，就该事项与总经理和治理层进行了沟通。因管理层已同意对该错报进行调整并对相关内部控制缺陷进行整改，A 注册会计师未再执行其他审计工作。
- (3) A 注册会计师使用审计抽样测试管理费用，发现测试样本存在 20 万元错报，A 注册会计师认为该错报不重大，同意管理层不予调整。
- (4) 2014 年 10 月，甲集团公司账面余额 1200 万元的一条新建生产线达到预定可使用状态。截至 2014 年年末，因未办理竣工决算，该生产线尚未转入固定资产。A 注册会计师认为该错报为分类错误，涉及折旧金额很小，不构成重大错报，同意管理层不予调整。

要求：

问题一针对资料一第（1）至第（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审计计划是否恰当。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		
5		

问题二针对资料三第（1）至第（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		
4		

问题三针对资料四第（1）至第（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		

问题四针对资料五第（1）至第（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，简要说明理由并提出改进建议。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）	理由及改进意见
1		
2		
3		
4		

2015 年度注会《审计》试题参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【参考答案】D

【答案解析】选项 A，鉴证业务包括审计业务和审阅业务，审阅业务提供的是有限保证；选项 BC 不属于鉴证业务，而是属于相关服务，不提供任何程度的保证。

2. 【参考答案】C

【答案解析】由于审计存在固有限制，即使注册会计师按照审计准则的规定恰当计划并执行了审计工作，也不可避免地存在财务报表中某些重大错报未被发现的风险。完成审计工作后如果发现由于舞弊导致的财务报表重大错报，这本身并不表明注册会计师没有按照审计准则的规定执行审计工作。

3. 【参考答案】A

【答案解析】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，选项 A 错误。

4. 【参考答案】D

【答案解析】如果组成部分注册会计师不符合与集团审计相关的独立性要求，或集团项目组对下列事项存有重大疑虑：（1）组成部分注册会计师是否了解并将遵守与集团审计相关的职业道德要求（选项 C）；（2）组成部分注册会计师是否具备专业胜任能力（选项 B）；（3）集团项目组参与组成部分注册会计师工作的程度是否足以获取充分、适当的审计证据，集团项目组应当就组成部分财务信息亲自获取充分、适当的审计证据，而不应要求组成部分注册会计师对组成部分财务信息执行相关工作。集团项目组不能通过参与组成部分注册会计师的工作、实施追加的风险评估程序或对组成部分财务信息实施进一步审计程序，消除组成部分注册会计师不具有独立性的影响，选项 A 错误；集团项目组可以通过参与组成部分注册会计师的工作、实施追加的风险评估程序或对组成部分财务信息实施进一步审计程序，消除对组成部分注册会计师专业胜任能力的并非重大的疑虑，或消除组成部分注册会计师未处于积极有效的监管环境中的影响。选项 D 符合题意。

5. 【参考答案】C

【答案解析】选项 A，外部证据与内部证据矛盾时，首先应查明原因，之后再确定采用哪个审计证据；选项 B，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；选项 D，审计工作通常不涉及鉴定文件记录的真伪，注册会计师也不是鉴定文件记录真伪的专家，但应当考虑用作审计证据的信息的可靠性。

6. 【参考答案】C

【答案解析】属性抽样是一种用来对总体中某一事件发生率得出结论的统计抽样方法。内部控制的运行是否有效，取决于员工实施的每一项控制行为是否符合内部控制要求，行为是否符合控制要求并不涉及金额，而涉及事件是否发生及发生率的判断，符合属性抽样的运用条件，选项 C 适用于控制测试。选项 A，变量抽样是一种用来对总体金额得出结论的统计抽样方法；选项 B，货币单元抽样是一种运用属性抽样原理对货币金额而不是对发生率得出结论的统计抽样方法；选项 D，差额法属于传统变量抽样，根据金额得出结论，选项 ABD 都属于统计抽样在细节测试中的应用，不适用于控制测试。

7. 【参考答案】B

【答案解析】注册会计师应当复核上期财务报表中会计估计的结果，这是为了了解管理层如何作出会计估计，识别和评估本期财务报表中与会计估计相关的重大错报风险而实施的审计程序，属于风险评估程序。选项 ACD 均属于风险应对阶段实施的程序。

8. 【参考答案】A

【答案解析】虽然制定总体审计策略的过程通常在具体审计计划之前，但这两项计划具有内在联系，选项 B 错误；具体审计计划制定的内容之一就是计划实施的进一步审计程序，审计计划会随着对被审计单位进一步的了解和审计程序的深入，会进行调查变化，而不是在实施进一步审计程序前就完成，以后就不变了，选项 C 错误；确定审计程序的性质、时间安排和范围是具体审计计划的核心，选项 D 错误。

9.【参考答案】C

【答案解析】对于被审计单位发生的重大交易，注册会计师应当在期末或接近期末实施实质性程序。

10.【参考答案】D

【答案解析】可能使注册会计师注意到识别出或怀疑存在的违反法律法规性行为的审计程序包括：阅读会议纪要（选项A）；向被审计单位管理层、内部或外部法律顾问询问诉讼、索赔及评估情况（选项B）；对某类交易、账户余额或披露实施细节测试（选项C）。

11.【参考答案】B

【答案解析】如果被审计单位不同意前任注册会计师作出答复，或限制答复的范围，注册会计师应当考虑是否接受委托，而不是直接拒绝接受委托，选项B错误。当会计师事务所通过投标方式承接审计业务时，中标的会计师事务所属于后任注册会计师，未中标的事务所不属于后任注册会计师，所以前任注册会计师无须对所有参与投标的会计师事务所的询问进行答复，选项D正确。

12.【参考答案】D

【答案解析】选项ABC均属于注册会计师的专家；选项D，归根结底没有逃出会计这个圈子，因此不属于注册会计师的专家。

13.【参考答案】A

【答案解析】选项A，评估的控制风险越低，说明预期信赖内部控制，则通过实施控制测试获取的审计证据可能越多。

14.【参考答案】D

【答案解析】选项A，可接受的抽样风险越高，样本规模越小；选项B，可容忍偏差越高，样本规模越小；选项C，除非总体规模非常小，一般而言，总体规模对样本规模的影响几乎为零。选项D，注册会计师在审计前，根据被审计单位的具体情况和职业判断得出被审计单位的相关总体可能存在较大的偏差或错报，此时注册会计师就需要抽取更多的样本将错报或偏差找出来，以便减少风险，故预计总体误差（预计总体偏差率、预计总体错报）与样本规模成同向变动，选项D正确。

15.【参考答案】B

【答案解析】存货监盘主要采用的程序除了观察外，还有检查程序等，选项A错误；盘点存货是被审计单位管理层的职责，注册会计师协助盘点属于承担了管理层职责，会对独立性产生不利影响，所以注册会计师不应协助被审计单位的盘点工作，选项B正确；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，选项C错误；存货监盘主要验证存货的存在认定，存货监盘本身并不足以提供注册会计师确定存货的所有权，注册会计师可能需要执行其他实质性程序以应对所有权认定的相关风险，选项D错误。

16.【参考答案】A

【答案解析】除非法律法规禁止，注册会计师应当及时将审计过程中累积的所有错报（即超过明显微小错报临界值的所有错报）与适当层级的管理层进行沟通，并不是发现的所有错报都沟通，选项A错误。

17.【参考答案】D

【答案解析】选项A，书面声明的日期不一定与审计报告日为同一天，书面声明的日期不能晚于审计报告日；选项B，尽管书面声明提供了必要的审计证据，但是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，而且，管理层已提供可靠书面声明的事实，并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；选项C，如果书面声明与其他审计证据不一致，注册会计师应当实施审计程序以设法解决这些问题，并确定书面声明与其他审计证据的不一致对书面或口头声明和审计证据总体的可靠性可能产生的影响，而不是简单的要求修改书面声明。

18.【参考答案】A

【答案解析】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

注册会计师对对应数据出具的审计报告。当注册会计师决定提及及时，应当在审计报告的其他事项段中说明：（1）上期财务报表已由前任注册会计师审计；（2）前任注册会计师发表的意见的类型(如果是非无保留意见，还应当说明发表非无保留意见的理由)；（3）前任注册会计师出具的审计报告的日期。

19.【参考答案】B

【答案解析】在判断重大错报风险是否为特别风险时，注册会计师不应当考虑识别出的控制对于相关风险的抵销效果，选项 A 错误；注册会计师应当专门针对特别风险实施实质性程序，或针对特别风险实施实质性程序和控制测试，选项 C 错误；注册会计师应当了解与特别风险相关的控制，如果了解到相关的内部控制无效，此时不需要测试相关的控制，选项 D 错误。

20.【参考答案】C

【答案解析】选项 A 属于与编制虚假财务报告导致的错报相关的舞弊风险因素中的“机会”因素；选项 B 属于与编制虚假财务报告导致的错报相关的舞弊风险因素中的“态度或借口”因素；选项 C 属于与编制虚假财务报告导致的错报相关的舞弊风险因素中的“动机或压力”因素；选项 D 属于与侵占资产导致的错报相关的舞弊风险因素中的“机会”因素。

21.【参考答案】D

【答案解析】注册会计师在实施分析程序以了解被审计单位及其环境时，应当评价在实施分析程序时识别出的异常或偏离预期的关系，是否表明存在由于舞弊导致的重大错报风险。这里说的是风险评估阶段的分析程序，但实质性分析程序是用于发现认定层次重大错报的程序，不用于评估舞弊风险。

22.【参考答案】A

【答案解析】控制测试目标是测试控制的运行有效性，难以应对由于舞弊导致的存货数量存在的重大错报风险。

23.【参考答案】D

【答案解析】控制测试中的抽样风险包括信赖过度风险和信赖不足风险。

24.【参考答案】B

【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，注册会计师应当：（1）检查相关合同或协议。如果检查相关合同或协议，注册会计师应当评价：①交易是否具有合理的商业理由；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。（2）获取交易已经恰当授权和批准的审计证据。选项 A，授权和批准本身不足以就是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报风险得出结论；选项 C，对于关联方交易函证可靠性会降低；选项 D，缺少“恰当”一词。注册会计师不是只检查是否进行了会计处理和披露，而应当评价与关联交易相应的处理是否恰当。

二、【多项选择题】

1.【参考答案】ABC

【答案解析】组成部分实际执行的重要性可以由集团项目组确定，也可以由组成部分注册会计师确定。由组成部分注册会计师对组成部分财务信息执行审计工作，集团项目组应当评价在组成部分层面确定的实际执行的重要性的适当性。

2.【参考答案】BCD

【答案解析】财务报表日至财务报表报出日包括两个时段，第一时段财务报表日至审计报告日之间发生的事项，注册会计师有主动识别的义务；第二时段审计报告日至财务报表报出日前知悉的事实，注册会计师负有被动识别的义务，所以选项 A 错误。财务报表报出日后知悉的事实属于第三时段期后事项，注册会计师没有义务针对财务报表实施任何审计程序，选项 D 正确。

3.【参考答案】ABD

【答案解析】选项 C，注册会计师应当与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（除非法律法规禁止），但不必沟通明显不重要的事项。

4.【参考答案】ACD

【答案解析】注册会计师应当与治理层就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进行沟通，除非治理层全部成员参与管理被审计单位。与治理层的沟通应当包括下列方面：（1）这些事项或情况是否构成重大不确定性；（2）管理层在编制财务报表时运用持续经营假设是否适当；（3）财务报表中的相关披露是否充分；（4）对审计报告的影响（如适用）。不能与被审计单位沟通具体审计程序，否则可能会降低程序的有效性，选项 B 错误。

5. 【参考答案】ABC

【答案解析】选项 D 属于与侵占资产导致的错报相关的舞弊风险因素相关。选项 A 表明被审计单位所在行业或其业务的性质为编制虚假财务报告提供了机会；选项 B，管理层由一人或少数人控制，且缺乏补偿性控制，表明对管理层的监督无效；选项 C，会计系统和信息系统无效，表明内部控制要素存在缺陷。选项 ABC 都属于为编制虚假财务报告提供了机会。

6. 【参考答案】ABCD

【答案解析】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，注册会计师可以采取下列措施：（1）根据范围受到的限制发表非无保留意见；（2）就采取不同措施的后果征询法律意见；（3）与第三方（如监管机构）、被审计单位外部的在治理结构中拥有更高权力的组织或人员（如企业的业主、股东大会中的股东）或对公共部门负责的政府部门进行沟通；（4）在法律法规允许的情况下解除业务约定。

7. 【参考答案】ACD

【答案解析】审计业务约定书没有强制要求明确提出拟在审计过程中实施具有不可预见性的审计程序，选项 B 错误。

8. 【参考答案】ABCD

【答案解析】对非流动资产和非流动负债，如长期股权投资、固定资产和长期借款，注册会计师可以通过检查形成期初余额的会计记录和其他信息获取审计证据，选项 A 正确。在某些情况下，注册会计师还可以通过向第三方函证获取有关期初余额（如长期借款和长期股权投资的期初余额）的部分审计证据，选项 D 正确。

9. 【参考答案】ABCD

【答案解析】在应对评估的重大错报风险时，注册会计师应当实施下列一项或多项审计程序：（1）从截至审计报告日发生的事项获取审计证据；（2）测试管理层如何作出会计估计；（3）作出注册会计师的点估计或区间估计。

三、【简答题】

第一题

（1）不恰当。因相关控制是应对特别风险的，应当在当年测试相关控制的运行有效/不能利用以前审计中获取的审计证据。

（2）不恰当。控制测试的样本应当涵盖整个期间。

（3）不恰当。因为控制发生重大变化，应当分别测试/2014 年上半年和下半年与原材料采购批准相关的内部控制活动不同，应当分别测试 25 个。

（4）不恰当。通过实质性程序未发现错报，并不能证明与所测试认定相关的内部控制是有效的/注册会计师不能以实质性程序的结果推断内部控制的有效性。

（5）不恰当。只检查财务经理的签字不足够/应当检查财务经理是否按规定完整实施该控制。

（6）恰当。

第二题

（1）不恰当。因相关控制是应对特别风险的，应当在当年测试相关控制的运行有效/不能利用以前审计中获取的审计证据。

（2）不恰当。控制测试的样本应当涵盖整个期间。

（3）不恰当。因为控制发生重大变化，应当分别测试/2014 年上半年和下半年与原材料采购批准相关

的内部控制活动不同，应当分别测试 25 个。

(4) 不恰当。通过实质性程序未发现错报，并不能证明与所测试认定相关的内部控制是有效的/注册会计师不能以实质性程序的结果推断内部控制的有效性。

(5) 不恰当。只检查财务经理的签字不足够/应当检查财务经理是否按规定完整实施该控制。

(6) 恰当。

第三题

(1) 恰当。

(2) 不恰当。仅选取大金额主要供应商实施函证不能应对低估风险/还应选取小额或零余额账户。

(3) 不恰当。审计项目组成员应当观察函证的处理过程/审计项目组成员需要在整个过程中保持对询证函的控制。

(4) 不恰当。审计项目组应当调查不符事项，以确定是否表明存在错报。

(5) 不恰当。审计项目组应当对该情况进行核实/口头解释证据不充分，还应实施其他审计程序/直接与丁公司联系核实/前往丁公司办公地点进行验证。

(6) 不恰当。未直接取得回函影响回函的可靠性/应取得戊公司直接寄发的询证函。

第四题

事项序号	是否违反(违反/不违反)	理由
-1	违反	因针对甲公司的审计业务具有连续性，2013 年度审计报告出具后至 2014 年度审计工作开始前期间仍属于业务期间，A 注册会计师的妻子在该期间持有甲公司的股票，因自身利益对独立性产生严重不利影响。
-2	不违反	B 注册会计师在成为公众利益实体的关键审计合伙人后还可以继续服务两年。
-3	违反	评估结果对甲公司合并财务报表影响重大，因自我评价对独立性产生严重不利影响。
-4	违反	C 注册会计师作为高级合伙人在离职后十二个月内加入甲公司担任董事，因外在压力对独立性产生严重不利影响。
-5	违反	该服务不属于日常性和机械性的工作，将因自我评价对独立性产生严重不利影响。
-6	违反	XYZ 公司和丁公司以双方的名义捆绑提供服务，因自身利益/外在压力对独立性产生严重不利影响/上述关系属于守则禁止的商业关系。

问题五

(1) 恰当。

(2) 不恰当。A 注册会计师不应要求项目质量复核合伙人参与审计业务，否则影响其客观性。

(3) 不恰当。A 注册会计师未经授权将其他银行审计工作底稿发给甲公司审计项目组成员，违反了保密规定。

(4) 不恰当。A 注册会计师不应向项目质量复核合伙人进行性质和范围十分重大的咨询，否则影响其客观性。

(5) 不恰当。A 注册会计师在咨询过程中应当充分提供相关事实。

(6) 不恰当。审计项目组实习生的招聘应由事务所人事部门负责。

[Answer]

(1) Appropriate.

(2) Inappropriate. CPA A should not request the partner that is responsible for project quality control review to participate in the audit engagement. Otherwise, the objectivity is affected.

(3) Inappropriate. CPA A violated confidentiality by sending audit working papers of other bank to audit

team member of Company X without authorization.

(4) Inappropriate. CPA A should not make consulting inquiry in a qualitative, widely-ranged and material way to partner that is responsible for project quality control review. Otherwise, the objectivity is affected.

(5) Inappropriate. CPA A should provide related fact adequately during the process of inquiry.

(6) Inappropriate. The employment of interns of audit team should be responsible by the HR Department of the CPA firm.

问题六

(1) 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，对财务报表影响重大/重大而广泛。

(2) 保留意见审计报告。比较数据存在重大错报但不广泛，当期数据存在重大错报但不广泛。

(3) 否定意见审计报告。被审计单位运用持续经营假设不适当。

(4) 保留意见审计报告。存在影响重大但不具有广泛性的披露错报。

(5) 带其他事项段的保留意见审计报告。应当在其他事项段中说明对应数据未经审计，且存在影响重大但不广泛的错报。

答案解析

(4) 丁公司在风险管理中运用大量复杂金融工具，需要披露与金融工具相关的风险，这里的错报不是因运用大量复杂金融工具产生的错报，而是未在财务报表附注中披露与金融工具相关的风险，属于影响重大但不具有广泛性的披露错报。

(5) 这里的重述是错误的，即应当在本年确认减值损失，却重述了比较数据，即这种重述本身就是不正确的处理。所以发表保留意见。

四、【综合题】

问题一

事项序号	是否恰当 (是 / 否)	理由
-1	是 (1 分)	——
-2	否 (0.5 分)	丙公司是具有财务重大性的重要组成部分，应当对丙公司的财务信息实施审计。(0.5 分)
-3	否 (0.5 分)	零售收入占集团营业收入的三分之一 / 金额重大，对这 40 家子公司仅在集团层面实施分析程序不足够。(0.5 分)
-4	否 (0.5 分)	组成部分重要性应当由集团项目组确定。(0.5 分)
-5	否 (0.5 分)	戊公司的业务涉及外汇掉期交易，属于可能存在导致集团财务报表发生重大错报的特别风险的重要组成部分，应当实施审计 / 审计程序。(0.5 分)

问题二

事项序号	是否恰当 (是 / 否)	理由
(1)	是 (1 分)	——
(2)	否 (0.5 分)	穿行测试不能为控制运行的有效性提供充分证据 / 穿行测试用于了解内部控制，还应当实施控制测试。(0.5 分)
(3)	否 (0.5 分)	注册会计师应当考虑存货存放地点清单的完整性。(0.5 分)

问题三

事项序号	是否恰当 (是 / 否)	理由
(1)	否 (0.5 分)	外部专家应当遵守职业道德要求中的保密条款。(0.5 分)
(2)	否 (0.5 分)	如果识别出可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项,注册会计师应当通过实施追加的审计程序,获取充分、适当的审计证据,以确定是否存在重大不确定性 / 未对管理层的评估实施进一步审计程序 / 书面声明本身并不为所涉及的任何事项提供充分、适当的审计证据。(0.5 分)
(3)	是 (1 分)	——
(4)	否 (0.5 分)	注册会计师应当考虑将该事项作为审计中的重大困难与治理层进行沟通,要求治理层提供进一步的信息。(0.5 分)

问题四

事项序号	是否恰当 (是 / 否)	理由及改进意见
(1)	否 (0.5 分)	理由: 该错报为系统性错报 / 可能发生于其他组成部分。 改进建议: 集团项目组应当关注并汇总其他组成部分的这类错报,汇总考虑该类错报对集团财务报表的影响。(1.25 分)
(2)	否 (0.5 分)	理由: 该错报涉及较高层级的管理层舞弊。 改进建议: 注册会计师应当采取下列措施: 1) 重新评估舞弊导致的重大错报风险。2) 考虑重新评估的结果对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。3) 重新考虑此前获取的审计证据的可靠性。(1.25 分)
(3)	否 (0.5 分)	理由: 没有推断总体错报。 改进建议: 注册会计师应当使用在抽样中发现的样本错报去推断总体的错报金额 / 应针对推断的总体错报金额评价其是否重大。(1.25 分)
(4)	是 (1.75 分)	——