

## 2013 年度注会《审计》试题

### 一、【单项选择题】

- 1、（2013 年）下列关于注册会计师是否实施应收账款函证程序的表述中，正确的是（ ）。  
A.对上市公司财务报表执行审计时，注册会计师应当实施应收账款函证程序  
B.对小型企业财务报表执行审计时，注册会计师可以不实施应收账款函证程序  
C.如果有充分证据表明函证很可能无效，注册会计师可以不实施应收账款函证程序  
D.如果在收入确认方面不存在由于舞弊导致的重大错报风险，注册会计师可以不实施应收账款函证程序
- 2、（2013 年）下列各个选项中，不属于内部环境要素的是（ ）。  
A.被审计单位的人力资源政策与实务  
B.被审计单位的职权与责任的分配  
C.被审计单位管理层的理念  
D.被审计单位的信息系统
- 3、（2013 年）下列关于注册会计师利用外部专家工作的表述中，错误的是（ ）。  
A.外部专家需要遵守适用于注册会计师的相关职业道德要求中的保密条款  
B.外部专家不受会计师事务所按照质量管理体系制定的质量管理政策和程序的约束  
C.外部专家的工作底稿是审计工作底稿的一部分  
D.在审计报告中提及外部专家的工作并不减轻注册会计师对审计意见承担的责任
- 4、（2013 年）下列关于统计抽样和非统计抽样的表述中，错误的是（ ）。  
A.注册会计师应当根据具体情况并运用职业判断，确定使用统计抽样或非统计抽样方法  
B.注册会计师在统计抽样与非统计抽样方法之间进行选择时主要考虑成本效益  
C.非统计抽样如果设计适当，也能提供与统计抽样方法同样有效的结果  
D.注册会计师使用非统计抽样时，不需要考虑抽样风险
- 5、（2013 年）下列关于控制测试程序的表述中，正确的是（ ）。  
A.注册会计师应当将观察与其他审计程序结合使用  
B.检查程序适用于所有控制测试  
C.重新执行程序适用于所有控制测试  
D.通常只有当询问、观察和检查程序结合在一起仍无法获得充分的证据时，注册会计师才考虑实施重新执行程序
- 6、（2013 年）下列关于实质性程序的时间安排的表述中，正确的是（ ）。  
A.实质性程序应当在控制测试完成后实施  
B.应对舞弊风险的实质性程序应当在资产负债表日后实施  
C.针对账户余额的实质性程序应当在资产负债表日前实施  
D.实质性程序的时间安排受被审计单位控制环境的影响
- 7、（2013 年）下列关于组成部分重要性的表述中，错误的是（ ）。  
A.组成部分重要性的汇总数可以高于集团财务报表整体的重要性  
B.组成部分重要性可以由集团项目组或组成部分注册会计师确定  
C.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  
D.集团财务报表整体的重要性应当高于组成部分重要性
- 8、（2013 年）下列关于选取测试项目的方法的表述中，正确的是（ ）。  
A.从某类交易选取特定项目进行检查构成审计抽样  
B.从总体中选取特定项目进行测试时，应当使总体中每个项目都有被选取的机会  
C.对全部项目进行检查，通常更适用于细节测试  
D.审计抽样更适用于控制测试

9、（2013 年）下列关于期后事项审计的表述中，错误的是（ ）。

- A.在财务报表报出后，如果被审计单位管理层修改了财务报表，且注册会计师提供了新的审计报告或修改了原审计报告，注册会计师应当在新的或经修改的审计报告中增加强调事项段或其他事项段予以说明
- B.如果组成部分注册会计师对某组成部分实施审阅，集团项目组可以不要求该组成部分注册会计师实施审计程序以识别可能需要在集团财务报表中调整或披露的期后事项
- C.在设计用以识别期后事项的审计程序时，注册会计师应当考虑风险评估的结果，但无需考虑对之前已实施审计程序并已得出满意结论的事项执行追加的审计程序
- D.注册会计师应当设计和实施审计程序，以确定所有在财务报表日至审计报告日之间发生的事项均已得到识别

10、（2013 年改）下列关于管理层偏向的表述中，错误的是（ ）。

- A.某些形式的管理层偏向为主观决策所固有，在作出这些决策时，如果管理层有意误导财务报表使用者，则管理层偏向具有舞弊性质
- B.当会计估计涉及高度估计不确定性时，注册会计师可能确定有必要作出额外披露以实现财务报表的公允反映
- C.在得出某项会计估计是否合理的结论时，存在管理层偏向的迹象表明存在错报
- D.对于连续审计，以前审计中识别出的可能存在管理层偏向的迹象，可能对注册会计师本期计划审计工作、风险识别和评估活动产生影响

11、（2013 年）注册会计师应当针对评估的因舞弊导致的财务报表层次重大错报风险制定总体应对措施。下列各项措施中，错误的是（ ）。

- A.修改财务报表整体的重要性
- B.评价被审计单位对会计政策的选择和运用
- C.指派更有经验、知识、技能和能力的项目组成员
- D.在确定审计程序的性质、时间安排和范围时，增加审计程序的不可预见性

12、（2013 年）如果使用审计抽样实施控制测试没有为得出有关测试总体的结论提供合理的基础，下列关于注册会计师采取的措施中，错误的是（ ）。

- A.扩大样本规模
- B.测试替代控制
- C.修改相关实质性程序
- D.提高可容忍偏差率

13、（2013 年）下列关于集团项目组与集团治理层的沟通内容的表述中，错误的是（ ）。

- A.沟通内容应当包括引起集团项目组对组成部分注册会计师工作质量产生疑虑的情形
- B.沟通内容应当包括集团项目组计划参与组成部分注册会计师工作的性质的概述
- C.如果集团项目组认为组成部分管理层的舞弊行为不会导致集团财务报表发生重大错报，无须就该事项进行沟通
- D.沟通内容应当包括集团项目组对组成部分注册会计师工作作出的评价

14、（2013 年）如果注册会计师和治理层之间的双向沟通不充分，并且这种情况得不到解决，下列关于注册会计师采取的措施中，错误的是（ ）。

- A.根据范围受到限制的情况，发表非无保留意见或增加其他事项段
- B.就采取不同措施的后果征询法律意见
- C.与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
- D.在法律法规允许的情况下解除业务约定

15、（2013 年）下列关于前后任注册会计师的表述中，正确的是（ ）。

- A.前任注册会计师包括对前期财务报表执行审阅的注册会计师

B.在未发生会计师事务所变更的情况下，同处于某一会计师事务所的先后负责同一审计项目的不同注册会计师不属于前后任注册会计师的范畴

C.在发生会计师事务所变更的情况下，先后就职于不同会计师事务所的同一注册会计师不属于前后任注册会计师的范畴

D.如果委托人在相邻两个会计年度中连续变更多家会计师事务所，前任注册会计师不包括在后任注册会计师之前接受业务委托对当期财务报表进行审计但未完成审计工作的会计师事务所

16、（2013 年）下列关于内部环境的表述中，错误的是（ ）。

A.在审计业务承接阶段，注册会计师无需了解和评价内部环境

B.在实施风险评估程序时，注册会计师需要对内部环境构成要素获取足够了解，并考虑内部控制的实质及其综合效果

C.在进行风险评估时，如果注册会计师认为被审计单位的内部环境薄弱，则很难认定某一流程的控制是有效的

D.在评估重大错报风险时，注册会计师应当将内部环境连同其他内部控制要素产生的影响一并考虑

17、（2013 年）注册会计师负责审计甲公司 2012 年度财务报表，审计报告日为 2013 年 3 月 31 日，财务报表实际对外报出日为 2013 年 4 月 1 日。下列关于书面声明日期的表述中，正确的是（ ）。

A.应当为 2012 年 12 月 31 日

B.应当尽量接近 2013 年 3 月 31 日，但不得晚于 2013 年 3 月 31 日

C.应当为 2013 年 4 月 1 日

D.应当为 2013 年 4 月 1 日以后

18、（2013 年）注册会计师在确定财务报表整体的重要性时一般会选定一个基准。下列各项因素中，在选择基准时不需要考虑的是（ ）。

A.被审计单位所处的生命周期阶段

B.被审计单位的所有权结构和融资方式

C.基准的相对波动性

D.基准的重大错报风险

19、（2013 年）针对审计过程中累积的错报，下列做法中，正确的是（ ）。

A.如果错报单独或汇总起来未超过财务报表整体的重要性，注册会计师可以不要求管理层更正

B.如果错报单独或汇总起来未超过实际执行的重要性，注册会计师可以不要求管理层更正

C.如果错报不影响确定财务报表整体的重要性时选定的基准，注册会计师可以不要求管理层更正

D.注册会计师应当要求管理层更正审计过程中累积的所有错报

20、（2013 年）如果被审计单位没有纠正注册会计师在上一年度审计时识别出的值得关注的内部控制缺陷，注册会计师在执行本年度审计时，下列做法中，正确的是（ ）。

A.在制定审计计划时予以考虑，不再与管理层沟通

B.以书面形式再次向治理层通报

C.在审计报告中增加强调事项段予以说明

D.在审计报告中增加其他事项段予以说明

21、（2013 年）下列关于针对重大账户余额实施审计程序的表述中，正确的是（ ）。

A.注册会计师应当实施实质性程序

B.注册会计师应当实施细节测试

C.注册会计师应当实施控制测试

D.注册会计师应当实施控制测试和实质性程序

## 二、【多项选择题】

1、（2013 年）下列各个选项中，直接影响控制测试样本规模的因素有（ ）。

A.可容忍偏差率

B.拟测试总体的预期偏差率

C.控制所影响账户的可容忍错报

D.注册会计师在评估风险时对相关控制的依赖程度

2、（2013 年）下列各种控制活动中，属于检查性控制的有（ ）。

A.定期编制银行存款余额调节表，并追查调节项目或异常项目

B.对接触计算机程序和数据文档设置访问和修改权限

C.财务人员每季度复核应收账款贷方余额并找出原因

D.财务总监复核月度毛利率的合理性

3、（2013 年）下列关于采用总体审计方案的表述中，错误的有（ ）。

A.注册会计师可以针对不同认定采用不同的审计方案

B.注册会计师可以采用综合性方案或实质性方案应对认定层次的重大错报风险

C.注册会计师应当采用实质性方案应对特别风险

D.注册会计师应当采用与前期审计一致的审计方案，除非评估的重大错报风险发生重大变化

4、（2013 年）下列各个选项中，注册会计师应当要求被审计单位管理层提出书面声明的有（ ）。

A.管理层是否认为在作出会计估计时使用的重大假设是合理的

B.管理层是否已向注册会计师披露了从现任和前任员工、分析师、监管机构方面获得的、影响财务报表的舞弊指控或舞弊嫌疑

C.管理层是否已向注册会计师披露了所有知悉的且在编制财务报表时应当考虑其影响的违反法律法规行为或怀疑存在的违反法律法规行为

D.管理层是否认为未更正错报单独或汇总起来对财务报表整体影响不重大

5、（2013 年）下列关于非抽样风险的表述中，正确的有（ ）。

A.注册会计师实施控制测试和实质性程序时均可能产生非抽样风险

B.注册会计师保持职业怀疑有助于降低非抽样风险

C.注册会计师可以通过扩大样本规模降低非抽样风险

D.注册会计师可以通过加强对审计项目组成员的监督和指导降低非抽样风险

6、（2013 年改）下列各个选项中，构成错报的有（ ）。

A.管理层对会计估计的估计不确定性的披露不充分

B.管理层作出的点估计小于审计证据支持的区间估计的最小值

C.管理层作出的点估计与审计证据支持的点估计存在差异

D.会计估计的结果与财务报表中原已确认的金额存在差异

7、（2013 年）如果注册会计师在审计过程中调低了最初确定的财务报表整体重要性，下列各个选项中，正确的有（ ）。

A.注册会计师应当调高可接受的检查风险

B.注册会计师应当确定是否有必要修改实际执行的重要性

C.注册会计师应当确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围是否仍然适当

D.注册会计师在评估未更正错报对财务报表的影响时应当使用调整后的财务报表整体的重要性

8、（2013 年）下列各个选项中，可能表明被审计单位存在值得关注的内部控制缺陷的有（ ）。

A.被审计单位内部缺乏通常应当建立的风险评估过程

B.注册会计师识别出被审计单位内部控制未能防止的管理层舞弊

C.被审计单位重述以前公布的财务报表，以更正由于错误或舞弊导致的重大错报

D.管理层未对注册会计师以前已沟通的值得关注的内部控制缺陷采取适当的纠正措施

9、（2013 年）为了确定审计的前提条件是否存在，下列各个选项中，注册会计师应当执行的工作有（ ）。

A.确定管理层在编制财务报表时采用的财务报告编制基础是否是可接受的

- B.确定被审计单位是否存在违反法律法规行为
- C.确定被审计单位的内部控制是否有效
- D.确定管理层是否认可并理解其与财务报表相关的责任

10、（2013 年改）在了解被审计单位财务业绩的衡量标准时，下列各项中，注册会计师可以考虑的信息有（ ）。

- A.被审计单位与竞争对手的业绩比较
- B.关键业绩指标（财务或非财务）
- C.证券研究机构的分析报告
- D.员工业绩考核与激励性报酬政策

### 三、【简答题】

1、（2013 年）甲公司拟申请首次公开发行股票并上市，ABC 会计师事务所负责审计甲公司 2010 年度至 2012 年度的比较财务报表，委派 A 注册会计师担任项目合伙人，B 注册会计师担任项目质量复核人。部分事项如下：

（1）审计业务约定书约定，审计费用是 200 万元，甲公司应当在 ABC 会计师事务所出具审计报告后 10 日内支付 70%审计费用，成功上市后 10 日内支付剩余 30%审计费用。

（2）根据 ABC 会计师事务所质量管理体系的规定，B 注册会计师对该项审计业务的总体质量负责。B 注册会计师在审计报告日前通过实施下列程序完成了项目质量复核：1）与项目合伙人讨论重大事项；2）复核财务报表与拟出具的审计报告；3）评价在编制审计报告时得出的结论，并且考虑拟出具审计报告的恰当性。

（3）B 注册会计师在审计工作底稿中就其执行的项目质量复核作出了下列记录：1）会计师事务所项目质量复核政策要求的程序均已实施；2）未发现任何尚未解决的事项，使其认为审计项目组做出的重大判断和得出的结论不恰当；3）项目质量复核在审计报告日前已完成。

（4）A 注册会计师因事务繁忙，委托 B 注册会计师代为复核甲公司下属重要子公司乙公司的审计工作底稿。

（5）A 注册会计师拟利用会计师事务所聘请的外部信息技术专家，对甲公司的信息系统进行测试。该信息技术专家不是项目组成员，不受 ABC 会计师事务所质量管理政策与程序的约束。

（6）A 注册会计师就一项疑难会计问题同时咨询会计师事务所的技术部门与外部专家，得到的咨询意见存在分歧。A 注册会计师决定采纳外部专家的意见，审计工作底稿中仅记录向外部专家咨询的情况。

#### 问题 1

针对上述第（1）至（6）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。

2、（2013 年）甲银行为 A 股上市公司，系 ABC 会计师事务所的常年审计客户。XYZ 咨询公司是 ABC 会计师事务所的网络事务所。在对甲银行 2012 年度财务报表执行审计的过程中存在下列有关事项：

（1）A 注册会计师担任甲银行 2012 年度财务报表审计项目合伙人。其在 2012 年 10 月按照正常商业条件在甲银行开立账户，并购买 10000 元甲银行公开发行的三个月期非保本浮动收益型人民币理财产品。该理财产品主要投资于各类债券基金。

（2）B 注册会计师曾经担任甲银行 2011 年度财务报表审计项目经理，并签署该年度审计报告。B 注册会计师于 2012 年 4 月 30 日辞职，在 2012 年末加入甲银行下属某分行担任财务负责人。

（3）乙保险公司和甲银行均为丙公司的重要子公司。乙保险公司在 2012 年 2 月聘请 XYZ 咨询公司为其提供与财务会计系统有关的内部审计服务，并由乙保险公司承担管理层职责。乙保险公司及丙公司不是 ABC 会计师事务所的审计客户。

(4) XYZ 咨询公司的合伙人 C 的父亲持有甲银行少量股票。截至 2012 年 12 月 31 日，这些股票市值为 6000 元。合伙人 C 从 2011 年起为甲银行下属某分行提供企业所得税申报服务，但是在服务过程中不承担管理层职责。

(5) 甲银行持有上市公司丁公司 3% 的股份，对丁公司不具有重大影响。该投资对甲银行也不重大。甲银行 2012 年度审计项目经理 D 注册会计师在 2012 年 11 月购买 500 股丁公司股票。截至 2012 年 12 月 31 日，这些股票市值为 3000 元。

(6) 甲银行在 2012 年初收购戊银行，为将两个银行的财务信息系统进行整合，聘请 XYZ 咨询公司重新设计财务信息系统。

#### 问题 1

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	是否存在违反职业道德守则的情况（是/否）	理由
(1)		
(2)		
(3)		
(4)		
(5)		
(6)		

3、（2013 年）A 注册会计师确定甲公司 2012 年度财务报表整体的重要性是 200 万元，明显微小错报的临界值为 10 万元。A 注册会计师实施了银行及应收账款函证程序，有关审计工作底稿的部分内容摘录如下：

询证函编号	是否回函（是/否）	账面余额	回函金额	差异	审计说明
银行询证函：					-1
Y1	是	3500	3500	0	-2
Y2	是	235	232	3	-3
……（略）	……（略）	……（略）	……（略）	……（略）	……（略）
应收账款询证函：					
W1	不适用	900	不适用	不适用	-4
W2	否	1300	不适用	不适用	-5
W3	否	850	不适用	不适用	-6
……（略）	……（略）	……（略）	……（略）	……（略）	……（略）

审计说明：

(1) 对甲公司 2012 年 12 月 31 日有往来余额的银行账户实施函证程序。

(2) 甲公司是该银行重要客户，有业务专员上门办理各类业务。2013 年 2 月 18 日，A 注册会计师在甲公司财务经理陪同下将函证交予上门办理业务的银行业务专员。银行业务专员当场盖章回函。函证结果满意。

(3) 差异金额 3 万元，小于明显微小错报的临界值，无须实施进一步审计程序。

(4) 该账户已经全额计提坏账准备，不存在风险，选择另一样本实施函证。

(5) 询证函被退回，原因为“原址查无此单位”。已实施替代程序，未发现差异。

(6) 未收到回函，已和客户财务人员电话确认余额，无须实施替代程序。

#### 问题 1

要求：针对上述审计说明第（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。

4、（2013 年）ABC 会计师事务所负责审计上市公司甲公司 2012 年度财务报表。审计项目组在审计工作底稿中记录了和关联方关系及其交易有关的审计情况，部分内容摘录如下：

(1) 2012 年度甲公司向其控股股东购入一项重大业务。审计项目组认为该项交易属于超出正常经营过程的重大关联方交易，存在特别风险。

(2) 甲公司管理层在未审财务报表附注中披露，其向关联方采购原材料的交易按照等同于公平交易中通行的条款执行。审计项目组将甲公司向关联方采购的价格与相同原材料活跃市场价格进行比较，没有发现明显差异，据此认为该项披露不存在重大错报。

(3) 因不拟信赖甲公司建立的与识别、记录和报告关联方关系及其交易有关的内部控制，审计项目组没有了解和测试这些控制，通过实施细节测试应对相关重大错报风险。

(4) 审计项目组向甲公司管理层获取了下列和关联方关系及其交易有关的书面声明：

1) 已向注册会计师披露了全部已知的关联方名称;2) 已按照企业会计准则的规定，对关联方关系及其交易进行了适当的会计处理和披露;3) 所有关联方交易都不涉及未予披露的“背后协议”。

(5) 审计项目组注意到，甲公司 2012 年发生的一项重大交易的交易对于很可能是管理层未向审计项目组披露的关联方。审计项目组实施追加程序并和治理层沟通后，仍然无法确定是否存在关联方关系，决定在审计报告中增加强调事项段，提请财务报表使用者关注财务报表附注中披露的该项交易。

问题 1 针对上述第（1）项，指出审计项目组应当采取哪些应对措施。

问题 2 针对上述第（2）至（5）项，逐项指出审计项目组的做法是否恰当。如不恰当，提出改进建议。

5、（2013 年）ABC 会计师事务所首次接受委托，对甲公司 2012 年度财务报表进行审计，委派 A 注册会计师担任项目合伙人。甲公司 2011 年度财务报表由 XYZ 会计师事务所的 X 注册会计师负责审计。有关事项如下：

(1) A 注册会计师在接受委托前和 X 注册会计师进行电话沟通，询问其是否发现甲公司管理层存在正直诚信方面的问题以及和甲公司管理层在重大会计审计问题上是否存在意见分歧，并在沟通之后告知甲公司管理层。

(2) X 注册会计师拒绝 A 注册会计师查阅其 2011 年度审计工作底稿，A 注册会计师据此认为没有办法对存货的期初余额获取充分、适当的审计证据。

(3) 由于无法获得甲公司持有的某联营企业相关财务信息，无法就年末长期股权投资的账面价值以及当年确认的投资收益获取充分、适当的审计证据，X 注册会计师对甲公司 2011 年度财务报表发

表了保留意见。甲公司在 2012 年处置了该项投资。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解决，该事项对 2012 年度审计意见没有影响。

(4) A 注册会计师发现甲公司 2011 年度财务报表存在一项重大错报。甲公司管理层调整了 2012 年度财务报表对应数据，在财务报表附注中作出了充分披露，并将该事项告知 X 注册会计师。A 注册会计师认为该问题已经解决，无须实施其他程序。

#### 问题 1

假定上述第(1)至(4)项均为独立事项，并且不考虑其他因素，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。

6、(2013 年) A 注册会计师负责审计甲公司 2012 年度财务报表。与审计工作底稿有关的部分事项如下：

(1) A 注册会计师在具体审计计划中记录拟对固定资产采购与付款循环采取综合性方案，因在测试控制时发现相关控制运行无效，将其改为实质性方案，重新编制具体审计计划工作底稿，并替代原具体审计计划工作底稿。

(2) A 注册会计师拟利用 2011 年度审计中获取的有关存货和成本循环的控制运行有效性的审计证据，将信赖这些控制的理由与结论记录于审计工作底稿。

(3) A 注册会计师在对销售发票进行细节测试时，将相关销售发票所载明的发票日期以及商品的名称、规格和数量作为识别特征记录在审计工作底稿。

(4) 审计报告日后，A 注册会计师对在审计报告日前收到的应付账款询证函回函中存在的差异进行调查，确认其金额和性质都不重大，并记录于审计工作底稿。

(5) 在归整审计档案时，A 注册会计师删除了固定资产减值测试审计工作底稿初稿。

(6) 在完成审计档案归整工作后，A 注册会计师收到一份应收账款询证函回函，其结果显示无差异。A 注册会计师将其归到审计档案，并删除了在审计过程中实施的相关替代程序的审计工作底稿。

#### 问题 1

要求：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。

### 四、【综合题】

1、(2013 年) 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联营公司。甲公司主要从事建材的生产、销售以及建筑安装工程。A 注册会计师负责审计甲公司 2012 年度财务报表，拟在 2013 年 4 月 1 日出具审计报告。财务报表整体的重要性是 25 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，摘录的部分内容如下：

(1) 甲公司采用经销商买断方式销售 a 产品与 b 产品。2012 年度，a 产品的建议市场零售价、出厂价与单位生产成本较 2011 年基本没有变化。b 产品是甲公司 2012 年 2 月推出的新产品，其建议市场零售价比 a 产品高 20%。a 产品和 b 产品的单位生产成本接近，其出厂价分别低于各自建议市场零售价的 10%与 20%。

(2) a 产品在 2012 年 11 月停产。2012 年末，某经销商采用交款提货方式购买最后一批 a 产品。甲公司已收到货款 200 万元，并已开具发票与发运凭单。经销商在验收日才发现该批产品质量不符合合同要求，双方尚未就解决方案达成一致意见。

(3) 甲公司的记账本位币为人民币。2012 年 9 月，甲公司和某德国客户签订合同，按固定销售价格定制 10000 件 c 产品，以欧元计价和结算。甲公司一次性投料生产该批产品，并在 2012 年 10 月 1 日销售 1000 件，其余 9000 件按合同约定在 2013 年 1 月销售。甲公司未生产其他批次 c 产品。(假定 2012 年 10 月 1 日即期汇率为 1 欧元=8.4 元人民币，2012 年 12 月 31 日即期汇率为 1 欧元=8 元人民币)



（4）甲公司于 2012 年 3 月 1 日借入 2000 万元、年利率为 8% 的专门借款，用于已开工建设并预计在 2013 年末完工的新生产线。甲公司无其他带息债务。因甲公司与施工方对工程质量存在纠纷，该工程在 2012 年 5 月 1 日至 2012 年 8 月 31 日中断。

（5）甲公司于 2011 年起从事建筑安装工程，截至 2012 年末仅承揽一项业务。建造合同约定，工程建设期为 18 个月，工程总价为 500 万元；如果工程提前 3 个月完工，并且质量符合设计要求，客户另付 100 万元奖励款。工程在 2011 年 10 月 1 日开工，在 2012 年 12 月末基本完工。经监理人员认定，工程质量未达到设计要求，还需进一步施工。

（6）甲公司持有乙公司 40% 股权，目前无处置计划。乙公司多年亏损，2012 年度亏损 500 万元，预期其经营状况在未来 5 年内不会发生变化。2012 年 5 月，乙公司因资金短缺，由甲公司为其代垫采购款 200 万元，并约定 2 年后还款。

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，摘录的部分内容如下：

金额单位：万元

项目	2012 年（未审数）				2011 年（已审数）			
	产品销售			建造合同	建造合同产品销售			建造合同
	a 产 品	b 产 品	c 产 品		a 产 品	b 产 品	c 产 品	
营业收入	1000	5000	840	500	2000	0	0	100
营业成本	905	4600	820	320	1800	0	0	75
投资收益	-100				-200			
税前利润	500				40			
	a 产 品	b 产 品	c 产品		a 产 品	b 产 品	c 产品	
存货——产成品	0	1000	7380		400	0	0	
存货跌价准备	0	0	0		0	0	0	
在建工程——借款利息	80				0			
长期股权投资	乙公司		丙公司		乙公司		丙公司	
初始投资成本	800		500		800		0	
加：损益调整	-600		100		-400		0	

长期股权投资账面价值	200	600	400	0
长期应收款——乙公司	200		0	

资料三：

注册会计师在审计工作底稿中记录了甲公司销售与收款循环的内部控制，部分内容摘录如下：

序号	风险	控制
(1)	向客户提供过长信用期而增加坏账损失风险	客户的信用期由信用管理部审核批准。如长期客户临时申请延长信用期，由销售部经理批准
(2)	已记账的收入未发生或不准确	财务人员将经批准的销售订单、客户签字确认的发运凭单及发票所载信息相互核对无误后，编制记账凭证（附上述单据），经财务部经理审核后入账
(3)	应收账款记录不准确	每季度末，财务部向客户寄送对账单。如客户未及时回复，销售人员需要跟进；如果客户回复表明差异超过该客户欠款余额的 5%，则进行调查

资料四：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了实施的控制测试和实质性程序及其结果，摘录的部分内容如下：

序号	控制	控制测试和实质性程序及其结果
(1)	产品送达后，甲公司要求客户的经办人员在发运凭单上签字。财务部将客户签字确认的发运凭单作为收入确认的依据之一	<p>A 注册会计师对控制的预期偏差率是零，从收入明细账中抽取 25 笔交易，检查发运凭单是否经客户签字确认。经检查，有 2 张发运凭单未经客户签字。</p> <p>销售人员解释，这 2 批货物在运抵客户时，客户的经办人员出差。</p> <p>因以往未发生过客户拒绝签收的情况，经财务部经理批准后确认收入。</p> <p>A 注册会计师对上述客户的应收账款实施函证，回函结果表明不存在差异</p>
(2)	如果需对 ERP 系统中设定的生产成本计算方法和公式进行变更，财务部将系统变更申请在当月提交至信息技术部，由其在月末前完成变更	<p>在检查信息技术部是否及时、恰当处理收到的申请时，A 注册会计师发现 2012 年 11 月财务部提交的系统变更申请没有在当月处理。信息技术部解释当月由于工作繁忙，未及时更改，已通知财务部。财务人员解释，2012 年 11 月起，生产过程中新添加了某种辅料。因 ERP 系统尚未变更，财务人员通过手工计算调整生产成本。</p> <p>A 注册会计师进行了相关测试，没有发现生产成本计算错误</p>
(3)	现金销售通过收银机集中收款，并自动生成销售小票和每日现金销售汇总表。财务	A 注册会计师对控制的预期偏差率是零，抽取 25 张银行现金缴款单回单与每日现金销售汇总表进行核对，发现有 3 张银行现金缴款单回单的日期比每日现金销售汇

	人员将每日现金销售汇总表金额与收到的现金核对一致。除财务部经理批准外,出纳应在当日将收到的现金存入指定银行	总表的日期晚一天。财务人员解释,因当日核对工作结束较晚,银行已结束营业,经财务部经理批准,出纳将现金存入公司保险柜,并于次日存入银行。 A注册会计师检查了财务部经理签字批准的记录,未发现异常
--	---	--

资料五:

甲公司持有丙公司 30%股权,由于能够对其施加重大影响,采用权益法核算。A注册会计师将丙公司识别为具有财务重大性的重要组成部分,提出对其实施审计。丙公司董事会予以拒绝,但提供了经其他会计师事务所审阅的 2012 年度财务报表。

问题 1 针对资料一第(1)至(6)项,结合资料二,假定不考虑其他条件,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(仅限于营业收入、营业成本、资产减值损失、财务费用、存货、长期应收款、长期股权投资和在建工程)的哪些认定相关。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			
6			

问题 2 针对资料三第(1)至(3)项,假定不考虑其他条件,逐项指出资料三所列控制的设计是否存在缺陷。如认为存在缺陷,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	控制设计是否存在缺陷(是/否)	理由
1		
2		
3		

问题 3 针对资料四第(1)至(3)项,假定这些控制的设计有效并得到执行,根据控制测试和实质性程序及其结果,逐项指出资料四所列控制运行是否有效。如认为运行无效,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	控制运行是否有效(是/否)	理由
1		

2		
3		

问题 4 针对资料五，结合资料二，假定不考虑其他因素（如所得税），代 A 注册会计师判断应出具何种类型的审计报告。

## 2013 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】C

【答案解析】是否对应收账款实施函证与被审计单位的规模无关。除非有充分证据表明应收账款对被审计单位财务报表而言是不重要的，或者函证很可能是无效的，否则，注册会计师应当对应收账款进行函证。即不管是上市公司还是小型企业，在不满足不函证的条件时，都是应当对应收账款实施函证的。

#### 2.【参考答案】D

【答案解析】内部环境要素包括对诚信和道德价值观念的沟通与落实、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、人力资源政策与实务。选项 D，与财务报告相关的信息系统和沟通与内部环境同属于内部控制要素。

#### 3.【参考答案】C

【答案解析】适用于注册会计师的相关职业道德要求中的保密条款同样也适用于专家，选项 A 正确；外部的专家需要具备胜任能力、专业素质和客观性，但是由于不是会计师事务所的成员，所以不受会计师事务所制定的质量管理政策和程序的约束，选项 B 正确；外部专家的工作底稿属于外部专家，不是审计工作底稿的一部分，选项 C 错误；注册会计师对发表的审计意见独立承担责任，这种责任并不因利用专家的工作而减轻，选项 D 正确。

#### 4.【参考答案】D

【答案解析】审计抽样包括统计抽样和非统计抽样，只要是抽样都存在抽样风险，所以不管是统计抽样还是非统计抽样，都应当考虑抽样风险，只是非统计抽样的抽样风险不能准确的计量。

#### 5.【参考答案】D

【答案解析】选项 A，注册会计师应当将询问与其他审计程序结合使用；选项 B，检查程序适用于留下轨迹的内部控制测试；选项 C，通常重新执行程序适用于对人工控制的测试，对某些计算机进行的内部控制，由于计算机里面很多程序是不可逆的，所以可能不能进行重新执行程序。

#### 6.【参考答案】D

【答案解析】选项 A，控制测试与实质性程序之间并没有必然的先后顺序；选项 B，应对舞弊风险的实质性程序应当在资产负债表日或接近资产负债表日执行；选项 C，针对账户余额的实质性程序可以在日前实施，也可以在日后实施；选项 D，控制环境和其他相关的控制越薄弱，注册会计师越不宜在期中实施实质性程序。

#### 7.【参考答案】B

【答案解析】组成部分重要性应当由集团项目组确定。

#### 8.【参考答案】C

【答案解析】选项 A，选取特定项目不符合审计抽样中“所有抽样单元都有被选取的机会”的特点，不属于审计抽样，两者属于不同的选取测试项目的方法；选项 B，选取特定项目不能保证每个项目都有被选取的机会；选项 C，如果要对全部项目实施检查，通常更适合采用细节测试，不再采用控制测试。因为控制测试的最终目的是减少实质性程序的范围，既然要全部测试，还不如直接用细节测试更符合成本效益原则；选项 D，在控制测试中，没有留下轨迹的控制不适宜使用审计抽样，所以相比而言，审计抽样更适用于细节测试。

#### 9.【参考答案】D

【答案解析】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审计报告日之间“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，选项 D 表述不完整。

#### 10.【参考答案】C

【答案解析】选项 C，在得出某项会计估计是否合理的结论时，可能存在管理层偏向的迹象本身并不

构成错报。

**11.【参考答案】A**

【答案解析】在针对评估的由于舞弊导致的财务报表层次重大错报风险确定总体应对措施时，注册会计师应当：（1）在分派和督导项目组成员时，考虑承担重要业务职责的项目组成员所具备的知识、技能和能力，并考虑由于舞弊导致的重大错报风险的评估结果；（2）评价被审计单位对会计政策的选择和运用，是否可能表明管理层通过操纵利润对财务信息做出虚假报告；（3）在选择审计程序的性质、时间安排和范围时，增加审计程序的不可预见性。选项 A，在制定总体审计策略时，确定财务报表整体的重要性，在实施进一步审计程序时如果发现财务报表整体的重要性确定的不适当，会对其进行修改，但修改财务报表整体的重要性本身并不是一种应对措施。

**12.【参考答案】D**

【答案解析】如果使用审计抽样实施控制测试没有为得出有关测试总体的结论提供合理的基础，注册会计师应当修正重大错报风险评估水平，并增加实质性程序的数量，注册会计师也可以对影响重大错报风险评估水平的其他控制进行或考虑扩大样本规模。

**13.【参考答案】C**

【答案解析】集团项目组需要就涉及集团管理层、组成部分管理层、在集团层面控制中承担重要职责的员工以及其他人员（在舞弊行为导致集团财务报表出现重大错报的情况下）的舞弊或舞弊嫌疑与集团治理层进行沟通。

**14.【参考答案】A**

【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（选项 B）；（3）与第三方（如监管机构）、被审计单位外部的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（选项 C）；（4）在法律法规允许的情况下解除业务约定（选项 D）。如果审计范围受限，则应考虑对审计意见的影响，而不是增加其他事项段，选项 A 错误。

**15.【参考答案】B**

【答案解析】选项 A，前后任注册会计师的概念仅限于审计，而不包括审阅业务；选项 B，前任注册会计师和后任注册会计师是就会计师事务所发生变更时的情况而言的，在未发生会计师事务所变更的情况下，同处于某一会计师事务所中的不同的注册会计师不属于前后任注册会计师的范畴；选项 C，审计业务发生事务所变更时，同一注册会计师属于前后任注册会计师的范畴；选项 D，如果委托人在相邻两个会计年度中连续变更多家会计师事务所，前任注册会计师包括在后任注册会计师之前接受业务委托对当期财务报表进行审计但未完成审计工作的会计师事务所。

**16.【参考答案】A**

【答案解析】在审计业务承接阶段，注册会计师就需要对内部环境作出初步了解和评价。

**17.【参考答案】B**

【答案解析】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。

**18.【参考答案】D**

【答案解析】在选择基准时，需要考虑的因素包括：（1）财务报表要素（如资产、负债、所有者权益、收入和费用）；（2）是否存在特定会计主体的财务报表使用者特别关注的项目（如为了评价财务业绩，使用者可能更关注利润、收入或净资产）；（3）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（选项 A）；（4）被审计单位的所有权结构和融资方式（例如，如果被审计单位仅通过债务而非权益进行融资，财务报表使用者可能更关注资产及资产的索偿权，而非被审计单位的收益）（选项 B）；（5）基准的相对波动性（选项 C）。选项 D，在确定基准时，并不会因为该基准重大错报风险高或低而不将其作为基准，所以在选择基准时无须考虑基准的重大错报风险。

**19.【参考答案】D**

【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。注册会计师还应当要求管理层更正这些错报。

20.【参考答案】B

【答案解析】选项 A，管理层未能恰当应对识别出的值得关注的内部控制缺陷或舞弊，除非法律法规禁止，注册会计师应当就此与治理层沟通；选项 B，注册会计师应当以书面形式及时向治理层通报审计过程中识别出的值得关注的内部控制缺陷。选项 C、D，在财务报表审计业务中，注册会计师无需在报表中专门增加段落说明识别出的值得关注的内部控制缺陷。

21.【参考答案】A

【答案解析】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，设计和实施实质性程序。

二、【多项选择题】

1.【参考答案】ABD

【答案解析】可容忍错报影响的是细节测试的样本规模，注意区分影响细节测试和控制测试的样本规模的因素。

2.【参考答案】ACD

【答案解析】选项 B 属于预防性控制。

3.【参考答案】CD

【答案解析】选项 C，应对特别风险，也可以采用综合性方案；选项 D，注册会计师所确定的总体审计方案类型依据对被审计单位评估的重大错报风险。

4.【参考答案】ABCD

【答案解析】选项 A，注册会计师应当向管理层和治理层（如适用）获取书面声明，以确定其是否认为在作出会计估计时使用的重大假设是合理的；选项 B，由于舞弊的性质以及注册会计师在发现舞弊导致的财务报表重大错报时遇到的困难，注册会计师向管理层和治理层（如适用）获取书面声明，确认其已向注册会计师披露了从现任和前任员工、分析师、监管机构等方面获知的、影响财务报表的舞弊指控或舞弊嫌疑；选项 C，注册会计师应当要求管理层和治理层（如适用）提供书面声明，以表明被审计单位已向注册会计师披露了所有知悉的、且在编制财务报表时应当考虑其影响的违反法律法规行为或怀疑存在的违反法律法规行为；选项 D，注册会计师应当要求管理层和治理层（如适用）提供书面声明，说明其是否认为未更正错报单独或汇总起来对财务报表整体的影响不重大。

5.【参考答案】ABD

【答案解析】选项 C，注册会计师通过扩大样本规模降低的是抽样风险。非抽样风险是由人为因素造成的，通过采取适当的质量管理政策和程序，对审计工作进行适当的指导、监督和复核，仔细设计审计程序，以及对审计实务的适当改进，注册会计师可以降低非抽样风险。

6.【参考答案】ABC

【答案解析】选项 D，会计估计的结果也是一种预计，因此会计估计的结果与财务报表中原已确认的金额存在差异不一定构成错报。

7.【参考答案】BCD

【答案解析】选项 A，重要性水平调低，说明可容忍错报降低，应调低可接受的检查风险。

8.【参考答案】ABCD

【答案解析】本题考查《中国注册会计师审计准则第 1152 号——向治理层和管理层通报内部控制缺陷》应用指南的相关内容。

表明存在值得关注的内部控制缺陷的迹象举例如下：

- （1）控制环境无效的证据，例如：①与管理层经济利益相关的重大交易没有得到治理层适当审查；
- ②识别出被审计单位内部控制未能防止的管理层舞弊（无论是否重大）（选项 B）；
- ③管理层未能对

以前已经沟通的值得关注的内部控制缺陷采取适当的纠正措施（选项 D）；

（2）被审计单位内部缺乏通常应当建立的风险评估过程（选项 A）；

（3）被审计单位风险评估过程无效的证据，例如，管理层未能识别出注册会计师预期被审计单位的风险评估过程应当识别出的重大错报风险；

（4）没有有效应对识别出的特别风险的证据（如缺乏针对这种风险的控制）；

（5）注册会计师实施程序发现的、被审计单位的内部控制未能防止或发现并纠正的错报；

（6）重述以前公布的财务报表，以更正由于错误或舞弊导致的重大错报（选项 C）；

（7）管理层无力监督财务报表编制的证据。

#### 9.【参考答案】AD

【答案解析】审计的前提条件：（1）财务报告编制基础（选项 A）；（2）就管理层的责任达成一致意见（选项 D）；（3）管理层就其已履行的某些责任提供书面声明。

#### 10.【参考答案】ABCD

【答案解析】在了解被审计单位财务业绩衡量标准时，注册会计师应当关注下列信息：①关键业绩指标（财务的或非财务的）、关键比率、趋势和经营统计数据；②同期财务业绩比较分析；③预算、预测、差异分析，分部信息与分部、部门或其他不同层次的业绩报告；④员工业绩考核与激励性报酬政策；⑤被审计单位与竞争对手的业绩比较。

### 三、【简答题】

#### 第一题

（1）不恰当。付款安排表明 30%审计费用实质是或有收费。

（2）不恰当。该项业务的质量应当由项目合伙人（A 注册会计师）负责。B 注册会计师执行项目质量复核时还应当：复核选取的与项目组作出的重大判断和得出的结论相关的审计工作底稿。

（3）恰当。

（4）不恰当。项目质量复核人员应当保持客观性，在复核期间不以其他方式参与该业务。

（5）恰当。

（6）不恰当。审计项目组应当完整详细地记录咨询情况，包括向技术部门咨询的情况。审计项目组与技术部门之间存在意见分歧，应当予以解决。

#### 第二题

事项序号	是否存在违反职业道德守则的情况（是/否）	理由
1	否	A 注册会计师按正常商业条件在甲银行开立账户并购买甲银行的产品，且交易金额不大。该理财产品投资的各类债券基金也属于不重大的间接经济利益。因此，上述事项不会对独立性产生不利影响
2	是	作为甲银行 2011 年度审计报告签字注册会计师，B 注册会计师适用职业道德守则对项目合伙人/审计关键合伙人的规定。其离职加入甲银行下属分行担任财务负责人的时间，早于甲银行发布 2012 年已审财务报表之日，尚在“冷却期”内，因此将因密切关系或外在压力对独立性产生严重不利影响
3	否	乙保险公司是甲银行的关联实体（即“姐妹实体”），但因其不是 ABC 会计师事务所的审计客户，且 XYZ 咨询公司为其提供内部审计服务结果不会构成 ABC 会计师事务所对甲银行实施审计程序的对象，因此不会因自我评价产生不利影响。鉴于由乙保险公司承担管理层职责，因此该服务也不存在其他对独立性的不利影响（须同时答出因乙保险公司承担管理



		层职责，所以不存在其他对独立性的不利影响)
4	是	为甲银行的关联实体提供非审计服务的合伙人 C 及其主要近亲属不得在甲银行中拥有任何直接经济利益，否则将因自身利益对独立性产生严重不利影响
5	否	虽然 D 注册会计师与甲银行均拥有丁公司的股票，但因其持有的经济利益并不重大，且甲银行不能对丁公司施加重大影响，上述投资不被视为损害独立性
6	是	重新设计后的财务信息系统所生成的信息对会计记录或被审计财务报表影响重大，因此，XYZ 咨询公司不能为甲银行重新设计财务信息系统，否则将因自我评价对独立性产生严重不利影响

### 第三题

(1) 不恰当。A 注册会计师没有对零余额和在本期内注销的账户实施函证。也未评估这些账户是否对财务报表不重要且与之相关的重大错报风险很低。

(2) 不恰当。A 注册会计师没有评估回函的可靠性。/银行业务专员当场办理回函，未实施适当的核对程序和处理流程。

(3) 不恰当。小额差异也需要进行调查。/小额差异可能是由方向相反的大额差异相互抵消形成的。

(4) 不恰当。函证程序应对的是存在认定，全额计提坏账准备针对的是计价和分摊的认定，无法应对存在认定。

(5) 不恰当。对于“原址查无此单位”的异常函证，应当保持足够的职业怀疑，对函证地址信息进行调查。/应当实施进一步审计程序检查是否存在被审计单位虚构销售客户的情况，不应直接实施替代程序。

(6) 不恰当。只对询证函进行口头回复不符合函证的要求，因为其不是对 A 注册会计师的直接书面回复。/当收到口头回复后，A 注册会计师可以根据情况要求被询证者提供直接书面回复。/实施替代程序。

### 第四题

1.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。在检查相关合同或协议时应当评价：交易的商业理由是否表明被审计单位从事交易的目的可能是为了对财务信息作出虚假报告或为了隐瞒侵占资产的行为；交易条款是否与管理层的解释一致；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。

2.第(2)项不恰当。审计项目组还应当关注关联方交易的其他条款和条件是否与独立各方之间通常达成的交易条款相同。

第(3)项不恰当。如果管理层建立了与识别、记录和报告关联方关系及其交易相关的内部控制，审计项目组应当获取对相关控制的了解。

第(4)项不恰当。管理层书面声明还应当包括：已经向审计项目组披露了全部已知的关联方的特征、关联方关系及其交易。

第(5)项不恰当。应当考虑在审计报告中发表非无保留意见/发表保留意见。

### 第五题

第(1)项，不恰当。与前任注册会计师的沟通需要事先征得被审计单位的同意。还应当与前任注册会计师沟通：向被审计单位治理层通报的管理层舞弊、违反法律法规行为和值得关注的内部控制缺陷，以及前任注册会计师认为导致被审计单位变更会计师事务所的原因。

第(2)项，不恰当。除查阅前任注册会计师的审计工作底稿外，可以实施其他追加的审计程序以获得期初存货的相关证据。

第（3）项，不恰当。由于无法获取该项股权投资的财务信息，无法知悉其对 2012 年度年初未分配利润和 2012 年度投资收益的影响，因此该事项属于导致对上期财务报表发表保留意见的事项对本期仍有重大影响，且对对应数据的可比性存在影响，应当发表保留意见。

第（4）项，恰当。

#### 第六题

（1）不恰当。应当保留原工作底稿，并在工作底稿中写明修正审计计划的理由。

（2）恰当。

（3）不恰当。利用发票日期以及商品名称、规格和数量不能代表被测试的项目或事项表现出的征象或标志，对于销售发票，可以以其编号作为识别特征。

（4）不恰当。对应收账款的审查应当在审计报告日前进行。

（5）恰当。

（6）不恰当。审计工作底稿归档后的变动只能进行修改或增加，而不能删除。

#### [Answer]

Event （1） is inappropriate. Auditor shall record any significant modification and reason relating to specific audit plans in working paprers during audit process.

Event （2） is appropriate.

Event （3） is inappropriate. Features recognized should be unique, invoice date and product name, size and quantity are not unique/auditor shall treat sales invoice number as recognition feature and record it in working paper.

Event （4） is inappropriate. Before issuing audit report, auditor shall investigate any variances exist in account payable confirmation reply letter received, and record these in audit documentations.

Event （5） is appropriate.

Event （6） is inappropriate. After finishing audit archives arrangement, auditor shall not delete or discard any audit work papers baefore the expiration of specified shelf life.

#### 四、【综合题】

##### 第一问

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)	2012 年度，a 产品的建议市场零售价和单位生产成本比 2011 年度基本没有变化，a 产品的毛利率为 10%是合理的;b 产品的出厂价比 a 产品高约 6.7%，在两种产品的单位生产成本基本接近的情况下，b 产品的毛利率为 8%，明显不合理，存在少计营业收入或多计营业成本的风险 (0.7 分)	营业收入（完整性/准确性） 营业成本（发生/准确性） 存货（完整性/准确性、计价和分摊） (0.6 分)
(2)	是 (0.2 分)	经销商提出产品质量不符合合同规定，产品可能被退回。a 产品年末存货余额为零，表明甲公司已确认该笔销售收入并结转存货成本，存在可能多计营业收入和成本的风险 (0.7 分)	营业收入（发生） 营业成本（发生） 存货（完整性） (0.6 分)

(3)	是 (0.2 分)	c 产品的单位成本为 820 万元 ÷ 1000 件 = 8200 元/件, 折算为人民币的销售价格为 840 万元 ÷ 1000 ÷ 8.4 × 8 = 8000 元, c 产品期末存货余额 差额 为 ( 8200 - 8000 ) × 9000 = 1800000 元, 存在减值风险 (0.7 分)	资产减值损失 (完整性) 存货 (准确性、计价和分摊) (0.6 分)
(4)	否 (1.5 分)	——	——
(5)	是 (0.2 分)	由于工程质量未达到设计要求, 还需进一步施工, 在 2012 年不满足将奖励款 100 万元确认为收入的条件, 也不满足全额确认合同收入的条件, 存在多计收入的风险 (0.7 分)	营业收入 (发生) (0.6 分)
(6)	是 (0.2 分)	甲公司没有计划处置乙公司, 乙公司发生多年亏损, 预期经营状况在可预见的将来不会发生改变, 且资金短缺, 甲公司的长期股权投资和长期应收款存在减值风险 (0.7 分)	长期股权投资 (准确性、计价和分摊) 长期应收款 (准确性、计价和分摊) 资产减值损失 (完整性) (0.6 分)

#### 问题二

事 项 序号	控制设计是否存在缺陷 (是/否)	理由
(1)	是 (0.5 分)	未实现职责分离目标/长期客户临时申请延长信用期, 应经信用管理部审核/可能由于销售人员追求更大销售量而不恰当延长信用期, 导致坏账损失风险 (0.5 分)
(2)	否 (1 分)	
(3)	是 (0.5 分)	应调查所有差异/即使差异未超过甲公司对该客户应收账款余额的 5%, 也应当调查/也可能是重大的 (0.5 分)

#### 问题三

事 项 序号	控制运行是否有效 (是/否)	理由
(1)	否 (0.5 分)	抽取的 25 个样本中有 2 个样本没有经客户签字确认, 该控制未得到一贯执行 (0.5 分)
(2)	否 (0.5 分)	信息技术部未及时处理系统变更申请, 该控制未得到及时执行 (0.5 分)
(3)	是 (1 分)	

#### 问题四

保留意见。(3 分)