

(3)分类计算 20×2 年末各类存货的跌价准备余额占该类存货余额的比例,并与 20×1 年末对应比例相比较。

(4)从固定资产明细分类账中选择 20×2 年度增加的借方记录的记账凭证,追查至固定资产实物。

(5)检查发货凭证是否有缺号,并从各类产品的发货凭证中选取样本追查至销售发票以及对应的营业收入明细账。

资料四:

20×3 年 3 月 15 日,相关监管机构根据已掌握的重要证据决定对 X 公司的食品安全问题正式立案调查,当日已查封了 X 公司生产 B 产品所需的原材料。据悉,专案组最早要到 5 月份才能得出初步调查结论。A 注册会计师在向 X 公司法律顾问咨询后认为,尽管调查结果可能存在很大的不确定性,但不导致 X 公司持续经营假设的合理性。为此,A 注册会计师要求 X 公司在财务报表附注资料中对该事项进行披露。

要求:

(1)针对资料(一)的(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。如果认为存在,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、存货、固定资产、应付账款)的哪些认定相关。将答案直接填入表格内。

(2)针对资料(三)的(1)至(5)项实质性程序,假定不考虑其他条件,逐项指出上述实质性程序与根据资料一(结合资料二)识别的重大错报风险是否直接相关。如果直接相关,指出与根据资料一哪一项(结合资料二)识别的重大错报风险直接相关,并简要说明理由,将答案直接填入下列表格内。

(3)针对资料四中所述事项,假定不存在其他情况,针对 X 公司管理层接受和不接受 A 注册会计师所提的审计建议这两种情况,指出 A 注册会计师分别应当出具何种类型的审计报告。如果由此导致 A 注册会计师需要在审计报告中增加段落的,请指出该段落的标题和在审计报告中的位置。

客户提供构成财务报告内部控制重要组成部分的信息系统服务,将因自我评价对独立性产生不利影响。

(3)不符合。U 事务所因向 X 公司推销甲公司产品而获得了推销收入,使该所在 X 公司拥有了审计以外的商业利益,由此导致自身利益对独立性产生不利影响。

(4)不符合。由不属于银行或类似金融机构的审计客户为项目组成员提供担保,将因自身利益而对独立性产生非常严重的不利影响,导致没有防范措施将其降至可接受的低水平。

(5)不符合。聘请律师作为专家协助项目组审计该律师自己的工作,将从自我评价、自身利益等方面对其客观性和独立性等产生非常严重的不利影响。

(6)不符合。如果项目组成员的薪酬与其向审计客户推销的非鉴证服务挂钩,将因自身利益对独立性产生不利影响。

2. 情况(1)存在不妥当之处。请购单仅能反映审批之前的内部控制运行情况,不能反映实际发生采购业务是否按审批情况执行。应将采购部门留底的订购单作为代表总体的实物。

情况(2)妥当。为便于多个部门同时使用,请购单通常不连续编号,而是通过主管人员审核加以控制。

情况(3)存在不妥当之处。预计总体偏差率达到或超过可容忍偏差率,意味着在既定的信赖过度风险下,内部控制不能信赖,无需实施控制测试。

情况(4)存在不妥当之处。缩小样本规模将导致抽样风险上升,应从实际发生且未被抽取的 2 677 笔(2 727-50)业务中随机抽取 5 笔,达到抽样规模所要求的业务笔数。

情况(5)存在不妥当之处。注册会计师不应仅凭采购部门负责人之口头说明就做出以其他订购单替代的决定,应当考虑是否应将丢失订购单视为一例偏差。

情况(6)妥当。如果总体偏差率点估计为 5%,则总体偏差率上限必然大于 5%,远大于 5%的可容忍偏差率,应拒绝接受总体。

3. (1)审计程序的性质设计不当。函证通常不能为应收账款的计价和分摊认定提供充分的审计证据。针对性的程序是检查应收账款账龄和期后收款情况、了解欠款客户的信用,重新计算坏账准备的计提是否准确等。

(2)审计程序的时间安排设计不当。7 月份获取的一般控制有效的证据不能得出全年一般控制有效的结论。A 注册会计师至少还应证实剩余期间一般控制运行有效。

(3)审计程序的性质设计不当。对于完整性认定的重大错报风险,实质性程序不如控制测试有效。注册会计师不应放弃对内部控制的信赖。

(4)不存在不当之处。在资产负债表日获取所有销售合同及相关资料,对于防范 X 公司资产负债表日后伪造销售合同具有很强的针对性。

(5)审计程序的性质设计不当。为应对抵押借款披露的完整性的重大错报风险,应实施对借款协议、契约的检查程序。检查实物资产与审计目标无关。

(6)控制测试的范围不当。在风险评估时评估的控制运行有效性越高,控制测试的范围应当越大。

4. (1)X 公司存在舞弊风险因素。原因有: X 公司董事会在 20×1 年度上半年销售收入比 20×0 年同期明显下降的情况下提出了保持市场占有率的战略。由于竞争对手 Y 公司推

## 2012年度注册会计师全国统一考试

### 《审计》模拟试题参考答案

○范永亮

#### 一、单项选择题

1. C 2. C 3. B 4. A 5. B 6. B 7. C 8. A 9. A  
10. A 11. D 12. D 13. D 14. D 15. D 16. A 17. C  
18. D 19. C 20. B 21. A 22. B 23. B 24. D 25. C

#### 二、多项选择题

1. ABC 2. AB 3. BCD 4. ABC 5. ACD 6. ABC  
7. AD 8. ACD 9. ACD 10. AB 11. ABC 12. ABD  
13. ABC 14. ABC 15. BCD 16. BCD 17. BCD 18. AC  
19. BCD 20. AD

#### 三、简答题

1. (1)符合。

(2)不符合。会计师事务所向不属于公众利益实体的审计

出了高技术含量且深得消费者喜爱的新产品,将导致X公司管理层产生编制虚假财务报告的压力;X公司管理层主要成员个人为X公司债务提供了担保,管理层个人财务状况受到被审计单位财务业绩的影响,将导致管理层产生编制虚假财务报告的动机。

(2)不恰当。原因有二:第一,存货跌价准备属于会计估计,涉及到主观判断或不确定性,难以印证,为X公司舞弊提供了机会;第二,X公司相关产品因滞销而大量积压,以签订销售合同为由拒绝计提跌价准备,但又不愿意提供已签订销售合同,存在明显的舞弊迹象。

(3)应当实施的程序包括:评价管理层在做会计估计时所作出的判断和决策是否反映出管理层的某种偏向,从而可能表明存在由于舞弊导致的重大错报风险。如果存在偏向,注册会计师应当从整体上重新评价会计估计;追溯复核与以前年度财务报表反映的重大会计估计相关的管理层判断和假设。

5. (1)在确定针对会计估计的风险评估程序和相关活动时,存在两个不当之处:会计估计的结果与财务报表中原来已确认或披露的金额存在差异,并不必然表明财务报表存在错报;注册会计师应当了解管理层如何识别是否需要作出会计估计等内容,以作为识别和评估会计估计重大错报风险的基础。

(2)在应对评估的重大错报风险时,存在一个不当之处:由于公允价值会计估计的计量目标,期后信息可能不反映财务报表存在的事项或情况,因而可能与公允价值会计估计的计量无关。

(3)在评价固定资产、存货、应收账款项目相关会计估计的合理性并确定错报时,存在三个不当之处:当运用区间估计来评价管理层做出的累计折旧点估计的合理性时,作出的区间估计需要包括所有“合理”的结果而不是所有可能的结果,因为包括所有可能结果的区间估计太宽泛以至于不能有效地确定会计估计是否存在错报;会计估计的结果与财务报表中原来已确认或披露的金额存在差异,并不必然表明财务报表存在错报;对具有特别风险的会计估计,即使已按照适用的财务报告编制基础的要求进行了披露,注册会计师仍可能根据所涉及的情况和事实认为对估计不确定性的披露是不充分的。

6. (1)不符合。A注册会计师必须委派适当的人员并授予其必要的权限,以帮助其正确履行其职责。

(2)不符合。所有应当保持独立性的人员(包括项目组成员)应当将注意到的违反独立性的情况立即告知会计师事务所。

(3)不符合。如在承接业务后获知某项信息,该信息若在承接业务前获知,可能导致拒绝该项业务,应解除业务约定。

(4)不符合。如项目合伙人不接受项目质量控制复核人员的建议,并且重大事项未得到满意解决,项目合伙人不应出具报告。

(5)不符合。所有鉴证业务,包括历史性财务信息审计、审阅业务和其他鉴证业务,工作底稿均应在业务报告日后60天之内归档。

(6)不符合。向项目合伙人以外的相关人员传达发现的缺陷时,通常不指明涉及的具体业务,除非指明具体业务对这些

人员适当履行职责是必要的。

#### 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	财务报表项目认定
(1)	是	资料一事项(1)导致其他存货中的部分存货不再使用,但资料二表明其他存货的存货跌价准备计提的比例不升反降(20×1年计提比例为1%,而20×2年计提比例为0.8%)	存货	计价和分摊
(2)	否	-	-	-
(3)	是	利用商业信誉增加赊购,提高库存储备,将导致应付账款期末余额大幅上升,但资料二表明,应付账款与上年基本持平	应付账款	完整性
(4)	是	资料二表明,D160设备市价回升后,X公司很可能冲回了原已计提的减值准备,违反会计准则的相关规定	固定资产	计价和分摊
(5)	是	资料二表明,B产品的销售收入及营业成本比上年有所增加,这与20×2年B产品销售量急剧下降的趋势明显不符	营业收入 营业成本 存货	发生 发生 完整性

(2)

实质性程序序号	是否与根据资料一(结合资料二)识别的重大错报风险直接相关(是/否)	与根据资料一哪一项(结合资料二)识别的重大错报风险直接相关(资料一事项序号)	理由
(1)	否	-	-
(2)	是	(3)	选择余额较小的供应商函证比选择其他供应商函证更能发现违反应付账款完整性认定的错误
(3)	是	(1)	该程序可以发现20×2年末其他存货的存货跌价准备占其他存货的比例比上年下降
(4)	否	-	-
(5)	否	-	-

(3)如果管理层接受披露建议,A注册会计师应出具带有强调事项段的无保留意见审计报告。相应地,需要在审计报告的意见段后增加以“强调事项”为标题的段落。

如果管理层不接受披露建议,A注册会计师应出具保留意见的审计报告。相应地,需要在审计报告的意见段前增加以“导致保留意见的事项”为标题的段落。