

## 2014年度注册会计师全国统一考试

# 审计模拟试题及参考答案

○刘圣妮

### 审计模拟试题

#### 一、单项选择题

1. 针对有限保证的鉴证业务,以下理解中,恰当的是( )。
- A.有限保证的审阅业务的风险水平高于合理保证的审计业务的风险水平 B.有限保证的审阅业务对证据数量和质量的要求更为严格 C.有限保证的目标是将审阅业务风险降至具体业务环境下可接受的水平,以此作为以消极方式得出结论的基础,并对审阅后的信息提供低于高水平的保证,这种保证程度不能增强预期使用者对财务报表的信任 D.在有限保证的审阅业务中,注册会计师应当通过一个不断修正的、系统化的执业过程,运用各种审计程序,获取审计证据
2. 职业怀疑是指注册会计师执行审计业务的一种态度。下列说法中,错误的是( )。
- A.注册会计师不应不假思索全盘接受被审计单位提供的证据和解释,也不应轻易相信过分理想的结果或太多巧合的情况 B.在怀疑信息的可靠性或发现舞弊迹象时,注册会计师需要作出进一步调查,并确定需要修改哪些审计程序或实施哪些追加的审计程序 C.只要注册会计师在以往审计过程中认为管理层和治理层是正直、诚实的,则可以在获取合理保证的过程中满足于说服力不足的审计证据 D.注册会计师需要在审计成本与信息可靠性之间进行权衡,但是,审计中的困难、时间或成本等事项本身,不能作为省略不可替代的审计程序或满足于说服力不足的审计证据的理由
3. 关于责任方及其责任,以下理解中,不恰当的是( )。
- A.责任方是指对财务报表负责的组织或人员,即被审计单位管理层 B.管理层和治理层理应对编制财务报表承担完全责任 C.法律法规要求管理层和治理层对编制财务报表承担责任,有利于从源头上保证财务信息质量,因此,如果注册会计师通过审计没有能够发现财务报表存在重大错报包括舞弊,责任方承担财务报表不实的全部责任 D.如果财务报表存在重大错报,而注册会计师通过审计没有能够发现,也不能因为财务报表已经注册会计师审计这一事实而减轻管理层和治理层对财务报表的责任
4. 为证实截至2013年12月31日被审计单位资产负债表的固定资产是否存在,并能够了解该类固定资产目前的使用状况,以下审计程序中,最恰当的是( )。
- A.实地观察固定资产的状况 B.以固定资产明细账为起点,追查至固定资产实物 C.以固定资产实物为起点,追查至固

定资产的明细账 D.检查固定资产的所有权归属

5. 在审计计划阶段,注册会计师需要确定低于财务报表整体重要性的一个或多个金额的实际执行的重要性,以下原因中,恰当的是( )。

- A.在确定重要性水平时,具体项目计量具有固有不确定性 B.错报发生的环境会变化 C.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 D.恰当考虑错报对审计报告中审计意见的影响

6. 以下关于错报的说法中,不恰当的是( )。

- A.累积错报包括明显微小的错报 B.累积错报包括事实错报、判断错报和推断错报 C.判断错报是指管理层、注册会计师对会计估计值的判断差异和对选择和运用会计政策的判断差异 D.推断错报是指通过测试样本估计出的总体的错报减去在测试中已经识别的具体错报

7. 在对被审计单位内部生成的订购单进行细节测试时,注册会计师可能以( )作为测试订购单的识别特征。

- A.订购单中记录的采购项目 B.订购单中记录的采购金额 C.订购单的编号或日期 D.订购单的供货商

8. 在完成最终审计档案的归整工作后,如果注册会计师发现有必要修改现有审计工作底稿或增加新的审计工作底稿,以下记录的内容中,不包括( )。

- A.修改或增加审计工作底稿的具体理由 B.修改或增加的往来信件 C.复核的时间和人员 D.修改或增加审计工作底稿的时间和人员

9. 注册会计师了解被审计单位财务业绩衡量和评价的最重要的目的是( )。

- A.了解被审计单位的业绩趋势 B.确定被审计单位的业绩是否达到预算 C.将被审计单位的业绩与同行业作比较 D.考虑是否存在舞弊风险

10. 注册会计师从被审计单位验收单追查至采购明细账,从卖方发票追查至采购明细账,目的是为测试已发生的采购交易的( )认定。

- A.存在 B.完整性 C.准确性 D.计价和分摊

11. 针对固定资产可能存在的错报风险,如果注册会计师拟向生产负责人询问固定资产的相关情况时,注册会计师最有可能了解到固定资产的相关事项是( )。

- A.固定资产的抵押情况 B.固定资产的报废或毁损情况 C.固定资产的投保及其变动情况 D.固定资产折旧的计提情况

12. 以下关于销售业务职责分离控制中,不恰当的是( )。

- A.主营业务收入账由记录应收账款之外的职员登记,并由另一位不负责账簿记录的职员定期调节总账和明细账 B.负责主营业务收入和应收账款的职员不经手货币资金 C.企业应收票据的取得、贴现由保管票据的主管人员书面批准 D.负责赊销审批的职员不涉及销货业务的执行

13. 以下采购业务控制活动中,与“完整性”最相关的是( )。

- A.已填制的验收单均已登记入账 B.订货单、验收单、应付凭单均连续编号 C.采购的价格和折扣均经适当批准 D.内部核查应付账款明细账的内容

14. 如果银行对账单余额与该银行账户的银行存款日记账余额不符,为查找不符原因或证明银行存款不存在错报,最有效的审计程序是( )。

- A.函证银行存款账户 B.检查该银行账户的银行存款余额

调节表 C.对银行存款进行截止测试 D.检查银行存款账户是否属于被审计单位

15. A注册会计师发现2013年12月31日被审计单位某银行账户的银行对账单余额为178.5万元,在审计被审计单位编制的该银行账户的银行存款余额调节表时,注意到以下事项:被审计单位已收、银行尚未入账的某公司销货款30万元;被审计单位已付、银行尚未入账的预付某公司材料款25万元;银行已收、被审计单位尚未入账的某公司退回的押金5.5万元;银行已代扣、被审计单位尚未入账的水电费4.5万元。假定不考虑审计重要性水平,A注册会计师审计后确认该公司的“银行存款”账户实有数额应是( )万元。

A.182.5 B.183.5 C.177.5 D.179.5

16. 下列审计证据中,可靠性最强的是( )。

A.管理层提供的书面声明 B.提供的银行存款日记账 C.销售产品时委托物流公司送货后,由物流公司交回的顾客签名的送货单回单 D.连续编号的销售发票存根

17. 下列各项中,审计程序与审计目标最相关的是( )。

A.从销售发票存根中选取样本,追查至对应的发货单,以确定销售的完整性 B.从固定资产明细账中选取样本,实地观察固定资产,以确定固定资产的所有权 C.从应付账款明细账中选取样本,追查至对应的卖方发票和验收单,以确定应付账款的完整性 D.函证银行存款,以确定银行存款余额的存在

18. 关于获取审计证据的审计程序与特定认定的相关性,以下情形中,最相关的是( )。

A.从销售发票存根中选取样本,追查至发出存货对应的出库单和装运凭证,以确定营业收入的完整性认定是否存在错报 B.从主营业务收入明细账中选取样本,追查至销售发票存根,以确定营业收入的发生认定是否存在错报 C.从固定资产明细账中选取样本,追查至其对应的实物,以确定期末固定资产的存在认定是否存在错报 D.对已盘点的期末产成品存货进行实地检查,将检查结果与盘点记录相核对,以确定存货的计价认定和分摊是否存在错报

19. 在确定的拟实施实质性程序的时间安排和范围时,以下观点中,不恰当的是( )。

A.在识别管理层串通舞弊嫌疑的情况下,需要在期末实施实质性程序 B.如果评估的控制环境薄弱,则需要在期末实施实质性程序,而且实施实质性程序的范围要广 C.如果评估的控制环境薄弱,则需要在期末实施实质性程序,而且实施实质性程序时以实质性分析程序为主 D.如果测试控制运行的有效性远远达不到注册会计师进行风险评估程序了解内部控制时的效果,则应当扩大实质性程序范围

20. 关于对询证函回函不符事项的评价,以下说法中,不恰当的是( )。

A.不符事项可能表明被审计单位与财务报告相关的内部控制存在缺陷 B.不符事项表明注册会计师应要求调整财务报表 C.不符事项可能是函证程序的时间安排导致 D.不符事项的存在意味着注册会计师需要实施进一步调查

21. 下列情形中,最不适合采用人工控制的是( )。

A.存在难以界定、预计或预测的错误 B.大量重复发生的交易 C.大额、异常或偶发的交易 D.监督自动化控制的有效性

22. 针对存货的存在,下列细节测试方向正确的是( )。

A.从存货明细账追查至存货实物 B.从存货实物追查至存货盘点记录 C.从财务报表到尚未记录的项目 D.从尚未记录的项目到财务报表

23. 以下事项中,不属于对财务报表内容书面声明的是( )。

A.在作出会计估计时使用的重大假设是合理的 B.未更正错报,无论是单独还是汇总起来,对财务报表整体的影响均不重大 C.已按照企业会计准则的规定对关联方关系及其交易作出了恰当的会计处理和披露 D.所有交易均已记录并反映在财务报表中

24. 基于集团财务报表审计,关于如何确定组成部分重要性,以下陈述中,错误的是( )。

A.针对不同的组成部分确定的重要性可能有所不同 B.在确定组成部分重要性时,无需采用将集团财务报表整体重要性按比例分配的方式 C.对不同组成部分确定的重要性的汇总数,有可能高于集团财务报表整体重要性水平 D.组成部分层面确定的实际执行的重要性水平可能高于计划的重要性水平

25. 接受委托后,后任注册会计师查阅前任注册会计师的工作底稿时,下列说法中,正确的是( )。

A.后任注册会计师根据审计工作需要自行决定是否查阅前任审计工作底稿 B.后任注册会计师必须查阅前任注册会计师的审计工作底稿 C.后任注册会计师根据审计客户同意与否决定是否查阅前任注册会计师审计工作底稿 D.后任注册会计师无法查阅前任注册会计师的审计工作底稿时,应终止业务

## 二、多项选择题

1. 保持职业怀疑对于注册会计师发现舞弊、防止审计失败至关重要。以下保持职业怀疑的说法中,恰当的有( )。

A.舞弊可能是精心策划、蓄意实施予以隐瞒的,只有保持充分的职业怀疑,注册会计师才能对舞弊风险因素保持警觉,进而有效地评估舞弊导致的重大错报风险 B.有助于使注册会计师认识到存在由于舞弊导致的重大错报的可能性,不会受到以前对管理层、治理层正直和诚信形成的判断的影响 C.使注册会计师对获取的信息和审计证据是否表明可能存在由于舞弊导致的重大错报风险始终保持警惕 D.使注册会计师在怀疑文件可能是伪造的或文件中的某些条款发生变动时,作出进一步调查

2. 以下原因中,属于需要修改财务报表整体的重要性水平的有( )。

A.审计过程中情况发生重大变化 B.审计项目组获取了新信息 C.注册会计师在审计过程中发现,实际财务成果与最初确定财务报表整体的重要性时使用的预期本期财务成果相比存在很大差异 D.注册会计师在审计过程中发现,实际财务成果与最初确定财务报表整体的重要性时使用的预期本期财务成果相比存在很小差异

3. 在对舞弊风险进行评估后,A注册会计师认为甲公司管理层凌驾于内部控制之上的风险很高。对此,A注册会计师通常实施的审计程序有( )。

A.测试与舞弊相关的控制运行有效性 B.测试日常会计核算过程中做出的会计分录以及编制财务报表过程中做出的其他调整是否适当 C.复核会计估计是否合理,并评价产生这种偏向的环境是否表明存在由于舞弊导致的重大错报风

险 D.对于注意到的、超出正常经营过程或基于对甲公司及其环境的了解显得异常的重大交易,评价其商业理由

4. 注册会计师应当直接与治理层沟通的事项有( )。

A.注册会计师的独立性 B.注册会计师与财务报表审计相关的责任 C.值得关注的内部控制缺陷 D.审计中发现的重大问题

5. 在设计询证函时,下列说法中,正确的有( )。

A.在函证应收账款时,询证函中可以不列出账户余额,而是要求被询证者提供余额信息,可以应对评估的应收账款被低估的风险 B.从被审计单位的供应商明细表中选取样本进行询证,可以应对评估的应付账款被低估的风险 C.对大额应收账款明细账户采用消极式函证,对小额应收账款明细账户采用积极式函证 D.如果被审计单位与应收账款存在认定相关的内部控制设计合理且运行有效,可适当减少函证的样本规模

6. A注册会计师负责审计甲上市公司2013年度财务报表。A注册会计师出具审计报告的日期为2014年3月5日,财务报表报出日为2014年3月10日。对于截至2014年3月5日发生的期后事项,A注册会计师的下列做法中正确的有( )。

A.不专门设计审计程序识别 B.尽量在接近资产负债表日时实施专门的审计程序 C.设计专门的审计程序识别 D.尽量在接近审计报告日时实施专门的审计程序

7. 在极少数情况下,如果被审计单位同时存在多项可能导致对其持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况,即使财务报表已作出充分披露,注册会计师不可能出具的审计报告类型包括( )。

A.无保留意见 B.保留意见 C.无法表示意见 D.无保留意见加强调事项段

8. 注册会计师应当就审计工作中遇到的重大困难以及可能产生的影响直接与治理层进行沟通。以下事项中,属于需要沟通的内容有( )。

A.管理层不愿意按照要求对被审计单位持续经营能力进行评估 B.为获取充分、适当的审计证据需要付出的努力远远超过预期 C.管理层不合理地要求缩短完成审计工作的时间 D.管理层在提供审计所需信息时出现严重拖延

9. 如果集团项目组认为对重要组成部分财务信息执行的工作、对集团层面控制和合并过程执行的工作以及在集团层面实施的分析程序还不能获取形成集团审计意见所依据的充分、适当的审计证据,集团项目组应当选择某些不重要的组成部分,并对已选择的组成部分财务信息亲自执行或由代表集团项目组的组成部分注册会计师执行下列( )一项或多项工作。

A.使用集团财务报表重要性对组成部分财务信息实施审计 B.对一个或多个账户余额、一类或多类交易或披露实施审计 C.使用组成部分重要性对组成部分财务信息实施审阅 D.实施特定程序

10. 注册会计师可能考虑在审计报告的意见段后增加“强调事项段”的情形有( )。

A.异常诉讼的未来结果存在不确定性 B.监管行动的未来结果存在不确定性 C.提前应用对财务报表有广泛影响的新会计准则 D.存在已经对被审计单位财务状况产生重大影响的特大灾难

### 三、简答题

1. 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2011~2013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控制复核人。相关事项如下:

(1)A注册会计师向审计项目组成员重申了会计师事务所所以质量为导向的内部文化,强调了以质量为导向的业绩评价、工薪及晋升的政策和程序,由于B注册会计师担任项目质量控制复核人,因此大家都要及时与B注册会计师沟通,协助B注册会计师,因为B注册会计师对该项质量控制制度承担最终责任。

(2)A注册会计师拟利用会计师事务所内部信息技术专家C,对甲公司的财务信息系统进行测试。专家C曾经亲自参与该财务信息系统的设计。

(3)B注册会计师由于事务繁忙,已经向A注册会计师提出要求,在审计报告日后对甲公司的2011年和2012年的比较财务报表进行复核,在审计报告日前能够保证对2013年财务报表形成的重大判断和重要结论进行复核。

(4)B注册会计师在审计工作底稿中就其执行的项目质量控制复核作出以下记录:①有关项目质量控制复核的政策所要求的程序已得到执行;②项目质量控制复核在出具报告前业已完成;③没有发现任何尚未解决的事项,使其认为项目组做出的重大判断及形成的结论不适当。

(5)会计师事务所鼓励就疑难问题或争议事项进行咨询,并完整记录咨询情况,包括记录寻求咨询的事项,以及咨询做出的决策、决策依据以及决策的执行情况。审计项目组就疑难问题或争议事项向其他专业人士咨询所形成的记录,应当经B注册会计师认可,至少经A注册会计师认可。

(6)会计师事务所将原纸质记录经电子扫描后存入业务档案,生成与原纸质记录的形式和内容完全相同的扫描复制件,包括人工签名、交叉索引和有关注释,扫描了复制件,扫描后的复制件能够检索和打印,会计师事务所无需保存原纸质记录的审计工作底稿。以电子或其他介质形式存在的审计工作底稿,则无需转换成纸质形式的审计工作底稿。

要求: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,说明理由。

2. 甲银行是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的网络事务所。在对甲银行2013年度财务报表执行审计的过程中存在下列事项:

(1)A注册会计师担任甲银行2013年度财务报表审计项目合伙人,A的父亲于2013年1月按正常程序从甲银行取得200万元房贷,贷款利率比一般贷款人低0.8%。

(2)B注册会计师曾担任甲银行2009~2011年度财务报表审计业务的项目合伙人,2012年3月5日签署了2011年度的审计报告。B未参与甲银行2012年度财务报表审计业务,甲银行2012年度财务报表审计业务由K注册会计师负责,K于2013年4月2日签署了2012年度审计报告,甲银行亦于2013年4月2日对外公布了该年度已审计的财务报表和审计报告。

B于2013年4月2日提出辞职请求,2013年4月3日离开ABC会计师事务所加入了甲银行,担任甲银行内部控制部部长。ABC会计师事务所对B2013年4月3日离开事务所加入

审计客户甲银行担任甲银行内部控制部部长的事项进行评价后认为,B 2013年的离职符合本所对“关键审计合伙人”冷却期的要求,ABC会计师事务所能够继续承接甲银行2013年度财务报表的审计业务委托。

(3)乙银行和甲银行均属于丙集团的重要子公司。丙集团于2013年2月聘请XYZ咨询公司为乙银行和甲银行提供与财务会计系统相关的内部控制设计服务。

(4)XYZ咨询公司的合伙人C的儿子持有甲银行少量的债券,截至2013年12月31日,这些债券市值为10 000元。合伙人C自2012年起为甲银行的全资下属某分行提供企业所得税申报服务,且在服务过程中不承担管理层职责。

(5)丁公司是中国境内主板上市公司,丁公司持有甲银行51%的股权,且对丁公司重要。甲银行审计项目经理D注册会计师父亲于2013年10月购买1 000股丁公司股票,截至2013年12月31日,这些股票市值近3 000元。

(6)甲银行于2013年初兼并了戊担保公司,戊公司占有兼并后的甲银行总资产的25%,为了使戊公司形成与甲银行统一的财务信息系统,甲银行聘请XYZ咨询公司重新设计戊公司的财务信息系统。

要求: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(表略)。

3. A注册会计师确定的甲公司2013年度财务报表整体的重要性为100万元,明显微小错报的临界值为5万元。A注册会计师实施了银行账户和应收账款等事项的函证程序,相关审计工作底稿的部分内容摘录如下(金额单位:万元):

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)
A1	是	2 900	2 900	0	(2)
A2	是	187	186	1	(3)
...(略)	...(略)	...(略)	...(略)	...(略)	...(略)
应收账款的询证函:					
A3	不适用	85	不适用	不适用	(4)
A4	是	1 000	100	900	(5)
A5	否	850	不适用	不适用	(6)
...(略)	...(略)	...(略)	...(略)	...(略)	...(略)

审计说明:

- (1)对甲公司截至2013年12月31日存在银行存款余额的银行账户实施函证程序。
- (2)注册会计师在甲公司财务经理陪伴前提下前往该银行,银行专员核对了注册会计师询证函信息后确认无误,加盖银行印章,函证结果相符。
- (3)差异金额1万元,小于明显微小错报的临界值,说明该银行账户不存在重大错报,无需进一步调查。
- (4)甲公司管理层建议不对该往来公司函证,注册会计师认为该应收账款余额对财务报表整体影响不重大(低于100万),实施了替代审计程序。
- (5)询证函回函的结果表明应收账款高估900万元(差异),注册会计师提出了调减应收账款账面价值和对应的财务报表项目(差异)的建议,甲公司财务经理接受了注册会计师的调整建议。
- (6)采用积极式函证方式,未收到回函,注册会计师检查该批产成品完工验收报告和发出产成品的出库单。

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。如果不恰当,请指出不恰当所在,并简要说明理由。

4. ABC会计师事务所审计甲股份有限公司2013年度财务报表,审计项目组在计划审计工作中评估的甲公司财务报表整体的重要性水平是100万元,请按照重要性审计准则的基本要求,填写下表中的(1)至(4)项的数值区间(比如,0.1万元至0.8万元,2万元至8万元,类似这样的数值区间),并说明你所填写数值区间的理由。

重要性	评估的重要性水平
财务报表整体的重要性	100万元
实际执行的重要性	(1)万元
特定类别的交易、账户余额或披露的一个或多个重要性水平(请举一例即可)	(2)万元
特定类别的交易、账户余额或披露的实际执行的重要性(请举一例即可)	(3)万元
明显微小错报的临界值	(4)万元

5. A注册会计师负责审计甲公司2013年度财务报表。在审查银行存款余额调节表时,采用统计抽样方法实施控制测试,以获取该控制活动全年运行是否有效的审计证据。A发现甲公司本年度银行存款账户数为66个,甲公司财务制度规定,每月月末由与银行存款核算不相关的财务人员针对每个银行存款账户编制银行存款余额调节表。相关事项如下:

(1)A注册会计师计算了各银行存款账户在2013年12月31日余额的平均值,作为确定样本规模的一个因素。

(2)在对选取的样本项目进行检查时,A注册会计师发现其中一张银行存款余额调节表由甲公司银行存款出纳员代为编制,A注册会计师复核后发现该表编制正确,未将其视为内部控制缺陷。

(3)在对选取的样本项目进行检查后,A注册会计师将样本中发现的偏差数量除以样本规模得出的数值作为该项控制运行总体偏差率的最佳估计。

(4)假设A注册会计师确定的可接受的信赖过度风险为10%,样本规模为35,可容忍偏差率是7%。测试样本后,发现0例偏差。当信赖过度风险为“10%”、样本中发现的偏差率为“0”时,控制测试的风险系数为“2.3”,计算请保留到百分比的小数点后两位。

(5)假设A注册会计师确定的可接受的信赖过度风险为10%,样本规模为45,可容忍偏差率是7%。测试样本后,发现2例偏差。当信赖过度风险为“10%”、样本中发现的偏差率为“2”时,控制测试的风险系数为“5.3”,计算请保留到百分比的小数点后两位。

要求:

(1)计算确定总体规模,并简要回答在运用统计抽样方法对某项手工执行的控制运行有效性进行测试时,总体规模对样本规模的影响。

(2)针对事项(1)至(3),假设上述事项互不关联,逐项指出A注册会计师的做法是否正确。如不正确,简要说明理由。

(3)针对事项(4),计算总体偏差率上限,并说明该控制运行是否有效。

(4)针对事项(5),计算总体偏差率上限,并说明该控制

运行是否有效,若无效,后期审计计划是否需修改,如何修改。

6. ABC会计师事务所通过招投标程序接受委托,负责审计甲集团2013年度集团财务报表业务。甲集团由1家母公司、10家全资子公司、7家采用权益法核算的合营企业以及其他4家采用成本法核算的投资实体共22家构成。ABC会计师事务所委派A注册会计师担任集团项目合伙人。集团项目组根据所了解到的具体情况,拟定了审计计划,部分摘录如下:

(1)A注册会计师在确定组成部分时,根据企业会计准则,以合并财务报表的合并范围控制和被控制关系为基础确定集团的组成部分,将甲集团中1家母公司和所下设的10家全资子公司作为集团财务报表的组成部分。

(2)集团项目组以单个组成部分是否对集团具有财务重大性为判断标准来判断组成部分是否属于重要组成部分。

(3)集团项目组在计划审计工作时向组成部分注册会计师沟通,集团项目合伙人及其所在会计师事务所对集团审计意见负责,除非组成部分注册会计师没有发现组成部分存在的重大错报。

(4)基于集团审计的目的,集团项目组在计划阶段确定集团财务报表整体重要性,重要组成部分财务信息的重要性由组成部分注册会计师确定。

(5)在制定集团总体审计策略时,集团项目组确定集团财务报表整体的重要性水平,并按照比例分配的方式,确定各组成部分的重要性水平。

(6)集团项目组在针对评估的财务报表重大错报风险设计和实施进一步审计程序时,决定对所有重要组成部分进行审计,对于不重要的组成部分在集团层面实施分析程序,若已经执行的工作不能获取充分、适当的审计证据,集团项目组应选择某些不重要的组成部分执行一项或多项审计程序。

要求:针对上述(1)至(6)项,分别指出集团项目组所拟定的审计计划中是否存在不当之处,如果存在不恰当之处,请简要说明理由。

#### 四、综合题

甲公司是ABC会计师事务所的常年审计客户,主要从事X和Y两类电子产品的研发、生产和销售。A注册会计师和B注册会计师负责审计甲公司2013年度财务报表,按照税前利润的5%确定财务报表整体的重要性为100万元。

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)与以前年度相比,甲公司2013年度固定资产生产线未大幅变动,与折旧相关的会计政策和会计估计未发生变更。

(2)甲公司于2013年年初完成了部分主要产品的更新换代。由于利用现有主要产品(Y产品)生产线生产的换代产品(X产品)的市场销售情况良好,甲公司自2013年2月起大幅减少了Y产品的产量,并于2013年3月终止了Y产品的生产和销售。X产品和Y产品的生产所需原材料基本相同,原材料平均价格相比上年上涨了约2%。由于X产品的功能更加齐全且设计新颖,其平均售价比Y产品高约10%。

(3)为加快新产品研发进度以应对激烈的市场竞争,甲公司于2013年6月支付500万元购入一项非专利技术的永久使用权,并将其确认为使用寿命不确定的无形资产。最新行业分析报告显示,甲公司竞争对手乙公司已于2013年年初推出类似新产品,市场销售良好。同时,乙公司宣布将于2014年

12月推出更新一代的换代产品。

(4)甲公司生产过程中产生的噪音和排放的气体对环境造成一定影响。尽管周围居民要求给予补偿,但甲公司考虑到现行法律并没有相关规定,以前并未对此作出回应。为改善与周围居民的关系,甲公司董事会于2013年12月26日决定对居民给予总额为100万元的一次性补偿,并制定了具体的补偿方案。2014年1月15日,甲公司向居民公布了上述补偿决定和具体补偿方案。

(5)甲公司在2013年6月份为了日常经营活动,以其母公司担保的形式从银行借入5000万元的短期借款,借款合同中明确注明是流动资金贷款。

资料二:A注册会计师在审计工作底稿中记录了所获取的甲公司财务数据,部分内容摘录如下(金额单位:万元):

产品 年份 项目	未审数		已审数	
	2013年		2012年	
	X产品	Y产品	X产品	Y产品
营业收入	32 340	3 000	0	28 500
营业成本	27 500	2 920	0	27 200
存货	X产品	Y产品	X产品	Y产品
账面余额	2 340	180	0	2 030
减:存货跌价准备	0	0	0	0
账面价值	2 340	180	0	2 030
固定资产				
账面余额	265 800		265 500	
减:累计折旧	142 800		154 700	
减:固定资产减值准备	0		0	
账面价值	123 000		110 800	
无形资产				
非专利技术	500		0	
预计负债				
居民环境污染补偿	100		0	

资料三:A注册会计师在审计工作底稿中记录了已实施的相关实质性程序,部分内容摘录如下:

(1)对固定资产实施实质性分析程序后,重新分类计算固定资产折旧费用。

(2)抽取一定数量的2013年度装运凭证,检查日期、品名、数量、单价、金额等是否与销售发票和记账凭证一致。

(3)计算期末存货的可变现净值,与存货账面价值比较,检查存货跌价准备的计提是否充分。

(4)对于外购无形资产,检查无形资产权属证书原件,非专利技术的持有和保密状况等。

(5)根据具体的居民补偿方案,独立估算补偿金额,与公布的补偿金额进行比较。

(6)查阅资本支出预算、公司相关会议决议等,检查本年增加的在建工程是否全部得到记录。

(7)检查利息资本化是否正确。复核计算资本化利息的借款费用、资本化率、实际支出数以及资本化的开始和停止时间。

资料四:2013年12月31日,甲公司应收账款的账面余额为1800万元,未计提坏账准备。A注册会计师结合销售合同

等因素确定了应收账款应计提坏账准备110万元,并向管理层提出调整建议。管理层拒绝调整。

要求(答案中的金额用人民币万元表示,有小数点的保留两位小数):

(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,逐项指出资料一所述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,并分别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、无形资产和预计负债)的哪些认定相关(表格)。

(2)针对资料三第(1)至(7)项的审计程序,假定不考虑其他条件,逐项指出相关审计程序与根据资料一(结合资料二)识别的重大错报风险是否直接相关。如果不直接相关,指出与该审计程序直接相关的财务报表项目和认定。

(3)针对资料四,假定不考虑其他因素,代A注册会计师判断应出具何种类型的审计报告,并续编审计报告(甲公司适用的企业所得税税率为25%)。

**审计报告**

甲公司全体股东:

引言段(略)

一、管理层对财务报表的责任(略)

二、注册会计师的责任(略)

三、

四、

五、

ABC会计师事务所  
(盖章)

中国××市

中国注册会计师:A  
(签名并盖章)

中国注册会计师:B  
(签名并盖章)

二〇一四年三月五日

**审计模拟试题参考答案**

**一、单项选择题**

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

**二、多项选择题**

1. ABCD 2. ABC 3. BCD 4. ABCD 5. ABD 6. CD  
7. ABD 8. ABCD 9. BCD 10. ABCD

**三、简答题**

1. (1)不恰当。具体情况包括:①项目质量控制复核是项目质量控制复核人在出具报告前,对项目组做出的重大判断和在准备报告时形成的结论做出客观评价的过程,B注册会计师作为项目质量控制复核人,不需要与各位项目组成员直接沟通,主要是与项目合伙人就“重大判断和形成的结论”进行讨论;②对质量控制制度承担最终责任的不是B注册会计师,而是ABC会计师事务所的主任会计师。

(2)不恰当。会计师事务所应当制定政策和程序,以合理保证会计师事务所及其人员保持独立性。专家C曾经亲自参

与该财务信息系统设计,不能作为审计甲公司2011~2013年度的比较财务报表的项目组的专家来测试甲公司的财务信息系统,否则存在自我评价,严重损害独立性。

(3)不恰当。ABC会计师事务所负责审计甲公司2011~2013年度的比较财务报表,B注册会计师应当在审计报告日前对甲公司2011~2013年度的比较财务报表的重大判断和重要结论进行复核。而不是仅对2013年财务报表形成的重大判断和重要结论进行复核。

(4)恰当。

(5)不恰当。审计项目组就疑难问题或争议事项向其他专业人士咨询所形成的记录,应当经被咨询者认可,而不是经A注册会计师或B注册会计师认可。

(6)不恰当。具体情况包括:①会计师事务所应当保留已扫描的原纸质记录。②为便于复核,会计师事务所可以将以电子或其他介质形式存在的审计工作底稿通过打印等方式,转换成纸质形式的审计工作底稿,并与其他纸质形式的审计工作底稿一并归档,同时,单独保存这些以电子或其他介质形式存在的审计工作底稿。

**2.**

事项序号	是否存在违反职业道德守则的情况(是/否)	理由
(1)	是	违反。审计项目合伙人的主要近亲属(其父)虽然按正常的程序从审计客户甲银行取得了贷款,但该贷款的条件(利率低了0.8%)不是正常的,存在自身利益对独立性的不利影响
(2)	否	不违反。虽然甲银行属于公众利益实体的审计客户,B注册会计师属于甲银行2009~2011年财务报表审计的关键审计合伙人,但其不再担任关键审计合伙人后,甲银行公布了2012年已审计财务报表,其涵盖期间不少于十二个月。并且该合伙人不是2012年甲银行财务报表审计的项目组成员,在“冷却期”后离开事务所加入审计客户甲银行担任高级管理人员,不存在密切关系或外在压力对独立性的不利影响,ABC会计师事务所能够继续承接甲银行2013年度财务报表的审计业务委托
(3)	是	违反。ABC会计师事务所和XYZ咨询公司属于网络所,乙银行和甲银行(同为丙集团的重要子公司)属于关联实体(即“姐妹实体”),XYZ咨询公司为乙银行和甲银行提供与财务会计系统相关的内部控制设计服务,相当于ABC会计师事务所承担了甲银行的管理层职责,导致ABC会计师事务所审计甲银行2013年财务报表因自我评价和自身利益对独立性产生严重不利影响
(4)	是	违反。为审计客户甲银行的关联实体提供非审计服务的合伙人C的主要近亲属不得在审计客户甲银行中拥有任何直接经济利益(债券),否则将因自身利益对独立性产生严重不利影响
(5)	是	违反。当某一实体(丁公司)在审计客户(甲银行)中拥有控制性的权益,并且审计客户对该实体(丁公司)重要时,审计项目组成员的主要近亲属不得在该实体(丁公司)中拥有直接经济利益,否则将因自身利益对独立性产生重大不利影响

(6)	是	违反。ABC会计师事务所和XYZ咨询公司属于网络所，戊公司与甲银行属于关联实体，XYZ咨询公司为戊公司设计财务信息系统，相当于ABC会计师事务所承担了对甲银行的管理层职责，将因自我评价、自身利益对独立性产生严重不利影响
-----	---	---

3. (1)不恰当。A注册会计师仅对存在银行存款余额的账户实施了函证，没有对零余额账户、在本期内注销的账户以及账户借款等实施函证。理由：注册会计师应当对银行存款(包括零余额账户和在本期内注销的账户)、借款及与金融机构往来的其他重要信息实施函证程序，除非有充分证据表明某一银行存款、借款及与金融机构往来的其他重要信息对财务报表不重要且与之相关的重大错报风险很低；如果不对这些项目实施函证程序，应当在审计工作底稿中说明理由。

(2)恰当。

(3)不恰当。A注册会计师对小于明显微小错报临界值的错报(1万元)不作进一步调查。理由：注册会计师应分析产生错报的原因，明确错报的性质(表明具有舞弊的迹象还是错误)；同时，银行账户余额的小额错报可能是由方向相反的大额差异相互抵消形成的。

(4)不恰当。某一笔应收账款金额低于财务报表整体的重要性(100万元)，因此不需要函证该笔应收账款。理由：函证应收账款的对象不是仅从金额大小来决定，也不是从该笔应收账款金额是否大于财务报表整体的重要性(100万元)来决定。

选择函证应收账款的对象时可考虑的因素包括：①金额较大的项目；②账龄较长的项目；③交易频繁但期末余额较小的项目；④重大关联方交易；⑤重大或异常的交易；⑥可能存在争议、舞弊或错误的交易。

(5)不恰当。对应收账款询证函回函的差异，不能未分析回函差异产生原因前直接在账面调减。理由：对应收账款而言，询证函回函的差异可能是登记入账的时间不同而产生的，也可能表明存在舞弊。注册会计师应在确认了询证函回函的差异原因后提出相应的建议，不能针对所有的询证函回函的差异直接建议调减账面金额。

(6)不恰当。未收到回函，直接检查该批产成品完工验收报告和发出产成品的出库单。理由：对应收账款积极式的询证函，如果未收到回函时，需要第二次发函；如果再次发函未收到回函，则需要检查与该批产成品销售业务流程有关的凭证，包括检查客户订购单(或销售合同)、产成品出库单、装运凭证、销售发票、客户签收单以及收款证明等。

4. (1)50万元至75万元。因为实际执行的重要性是财务报表整体重要性的50%至75%。

(2)低于100万元，比如30万元。因为“特定类别的交易、账户余额或披露的一个或多个重要性水平”应当低于财务报表整体重要性(100万元)。

(3)如果“特定类别的交易、账户余额或披露的一个或多个重要性水平”是低于100万元的某个水平，比如30万元，则其实际执行的重要性为15万元至22.5万元(即30万元的50%至3万元的75%)。

(4)5万元至10万元。明显微小错报的临界值通常是财务报表整体重要性5%至10%。

5. (1)总体规模为792个(66个账户×12个月)。当总体规模较小时，样本规模与总体规模同向变动；当总体规模超过一定数量时，总体规模对样本规模的影响可忽略。

(2)事项(1)不正确。理由：注册会计师在确定控制测试样本规模时，不需要考虑各样本余额的平均值，需要考虑的是信赖过度风险、预计总体偏差率和可容忍偏差率。

事项(2)不正确。理由：银行存款出纳员不能同时编制银行存款余额调节表，违背了不相容职责分离控制原则，故注册会计师应将其视为内部控制缺陷即偏差。

事项(3)正确。

(3)总体偏差率上限=风险系数/样本量=2.3÷35=6.57%。理由：由于总体偏差率上限(6.57%)低于可容忍偏差率(7%)，说明该项控制运行有效。

(4)总体偏差率上限=风险系数/样本量=5.3÷45=11.78%。理由：由于总体偏差率上限(11.78%)高于可容忍偏差率(7%)，该项控制活动运行无效。注册会计师应当降低对内部控制有效性的评估，增加将要实施的实质性程序的范围。

6. (1)不恰当。根据甲集团的组织结构规定，其母公司、子公司、合营企业以及按照权益法或其他成本法核算的投资实体均应被视为组成部分。

(2)不恰当。注册会计师应当从单个组成部分对集团具有财务重大性、单个组成部分的特定性质或情况(可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险)判断组成部分是否属于重要组成部分。

(3)不恰当。集团项目组应当对整个集团财务报表审计工作及审计意见承担全部责任，这一责任不因利用组成部分注册会计师的工作而减轻。

(4)不恰当。基于集团审计的目的，集团项目组确定集团财务报表整体的重要性，特定类别的交易、账户余额或披露的一个或多个重要性水平(如适用)，组成部分重要性以及明显微小错报临界值。

(5)不恰当。在确定组成部分重要性时，无须采用将集团财务报表整体重要性水平按比例分配的方式。

(6)恰当。

#### 四、综合题

(1)对资料一的事项分析：

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	其他因素没有明显变化的情况下，折旧费明显下降表明可能存在错报	固定资产/计价和分摊 存货/计价和分摊 营业成本/准确性
(2)	是	①X产品平均售价比Y产品高约10%，原材料平均价格相比上年上涨约2%，X产品2013年毛利率却比Y产品2012年毛利率高10%，可能存在多计收入或者少计成本的风险；②Y产品已不再销售，但2013年年末还有库存，存在少计存货跌价准备的风险	营业收入/发生 营业成本/完整性 存货/计价和分摊

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
(3)	是	竞争对手已推出新产品,并预计在1年后推出更新一代产品,购入的非专利技术存在因少计减值准备而高估账面价值的风险	无形资产/计价和分摊
(4)	是	甲公司在2014年1月才对相关支付承担义务,因此在2013年年末存在多计预计负债的风险	预计负债/存在
(5)	否		

(2)对资料三中审计程序的分析:

审计程序序号	是否与根据资料一(结合资料二)识别出的重大错报风险直接相关(是/否)	与该审计程序直接相关的财务报表项目和认定
(1)	是	
(2)	否	营业收入/完整性
(3)	是	
(4)	否	无形资产/存在、权利和义务
(5)	否	预计负债/计价和分摊
(6)	否	在建工程/完整性
(7)	否	在建工程/计价和分摊——财务费用/准确性

(3)①审计报告意见类型:保留意见。

②续编审计报告:

### 审计报告

甲公司全体股东:

引言段(略)

一、管理层对财务报表的责任(略)

二、注册会计师的责任(略)

三、导致保留意见的事项

甲公司2013年12月31日资产负债表中列示的应收账款的账面余额为1800万元,未计提坏账准备,这不符合企业会计准则的规定。如果管理层结合销售合同等因素确定了应收账款应计提的坏账准备110万元,应收账款账面价值将减少110万元。相应地,资产减值损失将增加110万元,净利润和股东权益将分别减少82.5万元。

四、保留意见

我们认为,除“三、导致保留意见的事项”段所述事项产生的影响外,甲公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了甲公司2013年12月31日的财务状况以及2013年度的经营成果和现金流量。

ABC会计师事务所  
(盖章)

中国××市

中国注册会计师:A  
(签名并盖章)

中国注册会计师:B  
(签名并盖章)

二〇一四年三月五日

## 2014年度注册会计师全国统一考试

### 财务成本管理 模拟试题及参考答案

○闫华红

### 财务成本管理模拟试题

#### 一、单项选择题

1. 下列行为中属于自利行为原则应用的是( )。

A.为防止经营者因自身利益而背离股东目标,股东往往对经营者同时采取监督与激励两种办法 B.对一项房地产进行估价时,如果系统的估价方法成本过高,可以观察近期类似房地产买卖双方的交易价格,将其作为估价的基础 C.在分析企业的盈利状况时,不仅要分析其利润表的有关项目,还要求根据公司的行为判断它未来的收益状况 D.企业和租赁公司之间充分利用税收优惠,以使租赁合同体现为双赢

2. 在计算利息保障倍数时,分母的利息是( )。

A.财务费用的利息费用和计入资产负债表的资本化利息 B.财务费用的利息费用和资本化利息中的本期费用化部分 C.资本化利息 D.财务费用的利息

3. 某企业2013年末的股东权益为500万元,可持续增长率为8%。该企业2014年的销售增长率等于2013年的可持续增长率,其经营效率和财务政策(包括不增发新的股票)与上年相同,若2014年的净利润为250万元,则其股利支付率为( )。

A.20% B.40% C.60% D.84%

4. 下列有关证券组合投资风险的表述中,不正确的是( )。

A.证券组合的风险不仅与组合中每个证券的报酬率标准差有关,而且与各证券之间报酬率的协方差有关 B.投资组合的 $\beta$ 系数不会比组合中任一个证券的 $\beta$ 系数低 C.资本市场线反映了持有不同比例无风险资产与市场组合情况下风险和报酬的权衡关系 D.风险厌恶感的加强,会提高证券市场线的斜率

5. 下列关于流通债券的说法错误的是( )。

A.报价利率除以年内复利次数得出计息期利率 B.如果折现率高于债券票面利率,债券的价值就低于面值 C.债券到期收益率是以特定价格购买债券并持有至到期日所能获得的收益率 D.为了便于不同债券的比较,在报价时需要把不同计息期的利率统一折算成年利率

6. 资本资产定价模型是确定普通股资本成本的方法之一,以下说法中正确的是( )。

A.确定贝塔值的预测期间时,如果公司风险特征无重大变化时,可以采用近一两年较短的预测期长度 B.确定贝塔值的