

注册会计师全国统一考试 **历年试题汇编**

审 计

Auditing

中国注册会计师协会 编

CPA



经济科学出版社

注册会计师全国统一考试历年试题汇编

审 计

中国注册会计师协会 编



经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计/中国注册会计师协会编. —北京: 经济科学出版社, 2014. 3

(注册会计师全国统一考试历年试题汇编)

ISBN 978 - 7 - 5141 - 4378 - 2

I. ①审… II. ①中… III. ①审计 - 注册会计师 - 资格考试 - 习题集 IV. ①F239 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 036208 号

责任编辑: 李 喆

责任校对: 刘 昕 苏小昭

责任印制: 邱 天

审 计

注册会计师全国统一考试历年试题汇编

中国注册会计师协会 编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: //jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

北京联兴盛业印刷股份有限公司印装

787 × 1092 16 开 5.5 印张 120000 字

2014 年 3 月第 1 版 2014 年 3 月第 1 次印刷

印数: 0001—6000 册

ISBN 978 - 7 - 5141 - 4378 - 2 定价: 11.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 翻印必究)

前 言

注册会计师独立审计是市场经济监督体系重要的制度安排，注册会计师行业是高端服务业中重要的专业服务业。伴随着改革开放和社会主义市场经济体制建设的历史进程，我国注册会计师行业不断发展壮大，在服务国家建设以及完善社会监督体制、规范市场经济秩序、提高资源配置效率、提升经济发展质量等方面都发挥了十分重要的作用。

《注册会计师法》规定，国家实行注册会计师全国统一考试制度。注册会计师全国统一考试制度已经成为注册会计师行业资格准入的重要环节，在引导会计专业人才健康成长、评价会计专业人才资质能力、建设会计专业人才队伍等方面发挥了不可替代的作用。

注册会计师全国统一考试分为专业阶段和综合阶段两个阶段。专业阶段主要测试考生是否具备注册会计师执业所需要的专业知识，是否掌握基本技能和职业道德规范，设会计、审计、财务成本管理、公司战略与风险管理、经济法、税法6科。综合阶段主要测试考生是否具备在职业环境中运用专业知识，保持职业价值观、职业道德与职业态度，有效解决实务问题的能力，包括在国际环境下运用英语进行业务处理的能力，设职业能力综合测试科目，分成试卷一和试卷二。

为有效指导考生进行复习备考，我们组织专家编写了专业阶段6个科目的考试辅导教材和《经济法规汇编》；同时，分科汇编了最近4年专业阶段和综合阶段的考试试题。本套教材力求体现注册会计师考试制度改革的总体目标，以读者掌握大学会计等相关专业本科以上专业知识为基准，力求体现全面性与系统性、实用性与时效性。同时，本版教材适当充实了相关学科基本理论和原理方面的内容，旨在培养考生的专业思维和分析、解决问题的能力。本套教材作为指导考生复习备考之用，不作为注册会计师全国统一考试的指定用书。

对于教材及参考用书中的疏漏、错误之处，恳请读者指正。

中国注册会计师协会

2014年3月

目 录

2013 年度注册会计师全国统一考试	
《审计》试题、答案及依据	1
2012 年度注册会计师全国统一考试	
《审计》试题、答案及依据	23
2011 年度注册会计师全国统一考试	
《审计》试题、答案及依据	42
2010 年度注册会计师全国统一考试	
《审计》试题、答案及依据	63

2013 年度注册会计师全国统一考试

《审计》试题、答案及依据

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. 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，财务报表批准报出日为 2013 年 4 月 1 日。下列有关书面声明日期的说法中，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

答案：B

依据：审计准则第 1341 号 第十三条。

2. 注册会计师在确定财务报表整体的重要性时通常选定一个基准。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

答案：D

依据：审计准则第 1221 号应用指南 第 3 段。

3. 对于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

答案：D

依据：审计准则第 1251 号 第九条。

4. 如果被审计单位未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

答案: B

依据: 审计准则第 1152 号应用指南 第 17 段。

5. 下列有关针对重大账户余额实施审计程序的说法中,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

答案: A

依据: 审计准则第 1231 号 第十八条。

6. 下列有关注册会计师是否实施应收账款函证程序的说法中,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

答案: C

依据: 审计准则第 1312 号 第十三条。

7. 下列各项中,不属于控制环境要素的是()。

- A. 被审计单位的人力资源政策与实务
- B. 被审计单位的组织结构
- C. 被审计单位管理层的理念
- D. 被审计单位的信息系统

答案: D

依据: 审计准则第 1211 号应用指南 附录 1。

8. 下列有关注册会计师利用外部专家工作的说法中,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控制准则制定的质量控制政策和程序的约束
- 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

答案: C

依据: 《审计》第十九章 第 418~419 页; 审计准则第 1421 号 第十五、十六条。

9. 下列有关统计抽样和非统计抽样的说法中,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

答案: D

依据:《审计》第八章 第 141 页。

10. 下列有关控制测试程序的说法中, 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

答案: D

依据:《审计》第十二章 第 262 页。

11. 下列有关实质性程序的时间安排的说法中, 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接近资产负债表日实施
- D. 实质性程序的时间安排受被审计单位控制环境的影响

答案: D

依据: 审计准则第 1231 号应用指南 第 56 段。

12. 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

答案: B

依据:《审计》第二十章 第 430~431 页。

13. 下列有关选取测试项目的方法的说法中, 正确的是 ()。

- A. 从某类交易中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

答案: C

依据: 审计准则第 1301 号应用指南 第 52~55 段。

14. 下列有关期后事项审计的说法中, 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,但无须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

答案: D

依据:《审计》第二十二章 第490~491页、第493页;审计准则第1401号 第五十一条。

15. 下列有关管理层偏向的说法中,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,则管理层偏向具有欺诈性质
- B. 会计估计对管理层偏向的敏感性随着管理层作出估计的主观性的增加而增加
- 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,会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

答案: C

依据:审计准则第1321号应用指南 第9段、第10段;审计准则第1321号 第二十六条。

16. 注册会计师应当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。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

答案: A

依据:《审计》第十七章 第384~385页。

17. 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,下列有关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

答案: D

依据:审计准则第1314号应用指南 第23段。

18. 下列有关集团项目组与集团治理层的沟通内容的说法中,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

答案: C

依据:《审计》第二十章 第 438 页。

19. 下列有关具体审计目标的说法中, 正确的是 ()。

- A. 如果财务报表中没有将一年内到期的长期借款列报为短期借款, 违反了准确性和计价目标
- B. 如果财务报表附注中没有分别对原材料、在产品和产成品等存货成本核算方法做出恰当的说明, 违反了分类和可理解性目标
- C. 如果财务报表中将低值易耗品列报为固定资产, 违反了准确性和计价目标
- D. 如果已入账的销售交易是对确已发出商品、符合收入确认条件的交易的记录, 但金额计算错误, 违反了准确性目标, 但没有违反发生目标

答案: D

依据:《审计》第五章 第 95 ~ 96 页。

20. 下列有关 PPS 抽样的说法中, 正确的是 ()。

- A. 如果总体的错报率低于 15%, 可以使用 PPS 抽样
- B. 如果总体规模小于 3 000, 不能使用 PPS 抽样
- C. PPS 抽样要求总体每一实物单元的错报金额不能超过其账面金额
- D. 当总体中错报数量增加时, 通常情况下, PPS 抽样的样本规模将小于传统变量抽样的样本规模

答案: C

依据:《审计》第八章 第 171 ~ 172 页。

21. 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, 下列有关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

答案: A

依据:《审计》第十八章 第 406 页。

22. 下列有关前后任注册会计师的说法中, 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

答案: B

依据:《审计》第十八章 第 406 ~ 407 页; 审计准则第 1153 号应用指南 第 5 段。

23. 下列有关控制环境的说法中, 错误的是 ()。

- A. 在审计业务承接阶段, 注册会计师无须了解和评价控制环境
- B. 在实施风险评估程序时, 注册会计师需要对控制环境的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控制环境薄弱, 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, 注册会计师应当将控制环境连同其他内部控制要素产生的影响一并考虑

答案: A

依据:《审计》第十一章 第 225 页、第 228 ~ 229 页。

24. 会计师事务所因出具不实报告而承担补充赔偿责任时, 下列说法中, 正确的是 ()。

- A. 只有在被审计单位的财产依法强制执行后仍不足以赔偿损失时, 会计师事务所才承担赔偿责任
- B. 当被审计单位存在过失时, 应当减轻会计师事务所的赔偿责任
- C. 当利害关系人存在过失时, 应当免除会计师事务所的赔偿责任
- D. 会计师事务所承担的补充赔偿责任没有最高赔偿额的限定

答案: A

依据:《审计》第二章 第 18 页、第 20 ~ 22 页。

25. 注册会计师因出具不实报告给利害关系人造成损失, 下列各项中, 应当认定会计师事务所承担补充赔偿责任的是 ()。

- A. 明知被审计单位对重要事项的财务会计处理与国家有关规定相抵触, 而不予指明
- B. 明知对总体结论有重大影响的特定审计对象缺少判断能力, 未能寻求专家意见而直接形成审计结论
- C. 明知被审计单位的财务会计处理会导致直接损害利害关系人的利益, 而予以隐瞒或作不实报告
- D. 明知被审计单位的财务报表的重要事项有不实内容, 而不予指明

答案: B

依据:《审计》第二章 第 19 ~ 21 页。

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, 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

答案: ABD

依据: 审计准则第 1314 号应用指南 附录 2。

2. 下列各项控制活动中,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

答案: ACD

依据:《审计》第十一章 第 240~241 页。

3. 下列有关采用总体审计方案的说法中,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

答案: CD

依据: 审计准则第 1231 号应用指南 第 3 段、第 4 段。

4. 下列各项中,注册会计师应当要求被审计单位管理层提供书面声明的有()。

- 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、监管机构等方面获知的、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的影响不重大

答案: ABCD

依据: 审计准则第 1341 号。

5. 下列有关非抽样风险的说法中,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

答案: ABD

依据:《审计》第八章 第 141 页。

6. 下列各项中,构成错报的有()。

- A. 管理层对导致特别风险的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注册会计师作出的区间估计的最小值
- C. 管理层作出的点估计与注册会计师作出的点估计存在差异
- 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

答案: ABC

依据: 审计准则第 1321 号 第二十二条; 审计准则第 1321 号应用指南 第 116 段;《审计》第二十一章 第 439 页。

7. 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的重要性,下列各项

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

答案: BCD

依据: 审计准则第 1221 号 第十三条; 审计准则第 1251 号 第十一条。

8. 下列各项中,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

答案: ABCD

依据: 审计准则第 1152 号应用指南 第 7 段。

9. 为确定审计的前提条件是否存在,下列各项中,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

答案: AD

依据: 审计准则第 1111 号 第六条。

10. 在了解被审计单位财务业绩的衡量和评价时,下列各项中,注册会计师可以考虑的信息有()。

- A. 经营统计数据
- B. 信用评级机构报告
- 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

答案: ABCD

依据: 审计准则第 1211 号应用指南 第 38 段。

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。)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控制复核合伙人。相关事项如下:

(1) 审计业务约定书约定,审计费用为 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 日内支付其余 30% 审计费用。

(2) 根据 ABC 会计师事务所质量控制制度的规定,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控制复核：1) 与项目合伙人讨论重大事项；2) 复核财务报表和拟出具的审计报告；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控制复核作出以下记录：1) 会计师事务所项目质量控制复核政策要求的程序均已实施；2) 没有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适当；3) 项目质量控制复核在审计报告日之前已完成。

(4) A 注册会计师由于事务繁忙，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 会计师事务所质量控制政策和程序的约束。

(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和外部专家，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。

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，简要说明理由。

答案：

(1) 不恰当。付款安排表明 30% 审计费用实质是或有收费。

依据：《审计》第三章 第 35 页。

(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控制复核时还应当：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。

依据：审计准则第 1121 号 第二十二、第三十四条。

(3) 恰当。

依据：《审计》第二十四章 第 560 页。

(4) 不恰当。项目质量控制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。

依据：《审计》第二十四章 第 559 ~ 560 页。

(5) 恰当。

依据：《审计》第十九章 第 418 页。

(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。

依据：《审计》第二十四章 第 557 页。

2. (本小题 6 分。) 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 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。其于 2012 年 10 月按正常商业条件在甲银行开立账户，并购买 10 000 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,于 2012 年末加入甲银行下属某分行担任财务负责人。

(3) 乙保险公司与甲银行均为丙公司的重要子公司。乙保险公司于 2012 年 2 月聘请 XYZ 咨询公司为其提供与财务会计系统相关的内部审计服务,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 6 000 元。合伙人 C 自 2011 年起为甲银行下属某分行提供企业所得税申报服务,但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 注册会计师于 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 3 000 元。

(6) 甲银行于 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。

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。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)		

答案:

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。 依据:《审计》第四章 第 50~51 页、第 55~57 页。

续表

事项序号	是否存在违反职业道德守则的情况（是/否）	理由
(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。 依据：《审计》第四章 第 31 页、第 59 页、第 60 页。
(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） 依据：《审计》第四章 第 65 页、第 72 页、第 73 页。
(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。 依据：《审计》第四章 第 51 页。
(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。 依据：《审计》第四章 第 52 页。
(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。 依据：《审计》第四章 第 73 ~ 74 页。

依据：《审计》第四章 第 31 页、第 50 ~ 52 页、第 55 ~ 60 页、第 65 页、第 72 ~ 74 页。

3. （本小题 6 分。）A 注册会计师确定甲公司 2012 年度财务报表整体的重要性为 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，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)
Y1	是	3 500	3 500	0	(2)
Y2	是	235	232	3	(3)

续表

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
…… (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	1 300	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) 甲公司为该银行重要客户, 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) 该账户已全额计提坏账准备, 不存在风险, 选取另一样本实施函证。 (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, 已与客户财务人员电话确认余额, 无须实施替代程序。					

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。

答案:

第 (1) 项, 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。

第 (2) 项, 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。

第 (3) 项, 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。

第 (4) 项, 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。

第 (5) 项, 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。

第 (6) 项, 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。

依据: 《审计》第十六章 第 369 页、第 362 页, 第七章 第 132 页; 审计准则第 1312 号应用指南 第 15 段。