



中华会计网校

www.chinaacc.com

正保远程教育旗下品牌网站

美国纽交所上市公司(代码:DL)

梦想成真[®]

系列辅导丛书

浓缩权威专家预测精髓 适合冲刺拔高阶段练习

2014年度注册会计师全国统一考试

审 计

全真模拟试卷

■ 中华会计网校 编

赠送

答疑
模考点评班
考前串讲

中华会计网校指定用书

扫一扫 加关注



随书赠送服务

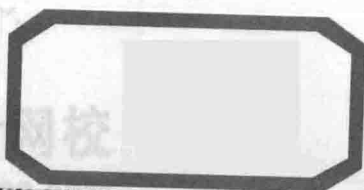


人民出版社





中华会计网校
www.chinaacc.com



梦想成真[®]
系列辅导丛书

2014年度注册会计师全国统一考试

审 计

全真模拟试卷

■ 中华会计网校 编



人民出版社

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

审计全真模拟试卷：2014/中华会计网校 编著.

—北京：人民出版社，2014

(注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-013272-3

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 042903 号

审计全真模拟试卷

SHENJI QUANZHEN MONI SHIJUAN

中华会计网校 编著

人民出版社 出版发行

(100010 北京市东城区隆福寺街 99 号)

北京市彩虹印刷有限责任公司印刷 新华书店经销

2014 年 3 月第 1 版 2014 年 3 月第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：7

字数：167 千字 印数：30,000 册

ISBN 978-7-01-013272-3 定价：15.00 元

版权所有 侵权必究

邮购地址 100010 北京市东城区隆福寺街 99 号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

编委会成员名单

(按姓氏拼音先后顺序排列)

陈华亭
杭建平
田永刚
薛 钢
游文丽

陈 楠
李玉华
王新平
奚卫华
杨 军

高志谦
施 平
徐经长
杨闻萍
赵俊峰

郭建华
施元冲
徐永涛
叶 青

从用户、目的、保证程度、基础和最终产品五个方面进行理解

审计的含义



审计的性质

新增内容，掌握
客观题考核形式

注册会计师、被审计单位管理层
(责任方)、财务报表预期使用者

审计业务的三方关系

财务报表 鉴证对象

财务报表编制基础 标准

审计证据的充分性和适当性相互关联 审计证据

审计报告

审计要素

评价财务报表编制的合法性和公允性

根据审计结果对财务报表出具审
计报告，并与管理层和治理层沟通

财务报表审计总体目标

审计的总体目标

管理层在财务报表中作出的明确或隐含的表达，注册
会计师将其用于考虑可能发生的不同类型的潜在错报

认定的含义

发生、完整性、准确性、截止、分类

与各类交易和事项相关的认定

存在、权利和义务、完整性、计价和分摊

与期末账户余额相关的认定

发生以及权利和义务、完整性、
分类和可理解性、准确性和计价

与列报和披露相关的认定

认定的类别

主要是对业务发生时记录的审计要求

与各类交易和事项相关的目标

主要是对期末记录的审计要求

与期末账户余额相关的目标

审计结束时，根据对交易和事项
认定及期末余额认定的审计结果，
对列报的认定进行审计，最终对
列报和披露的认定发表意见

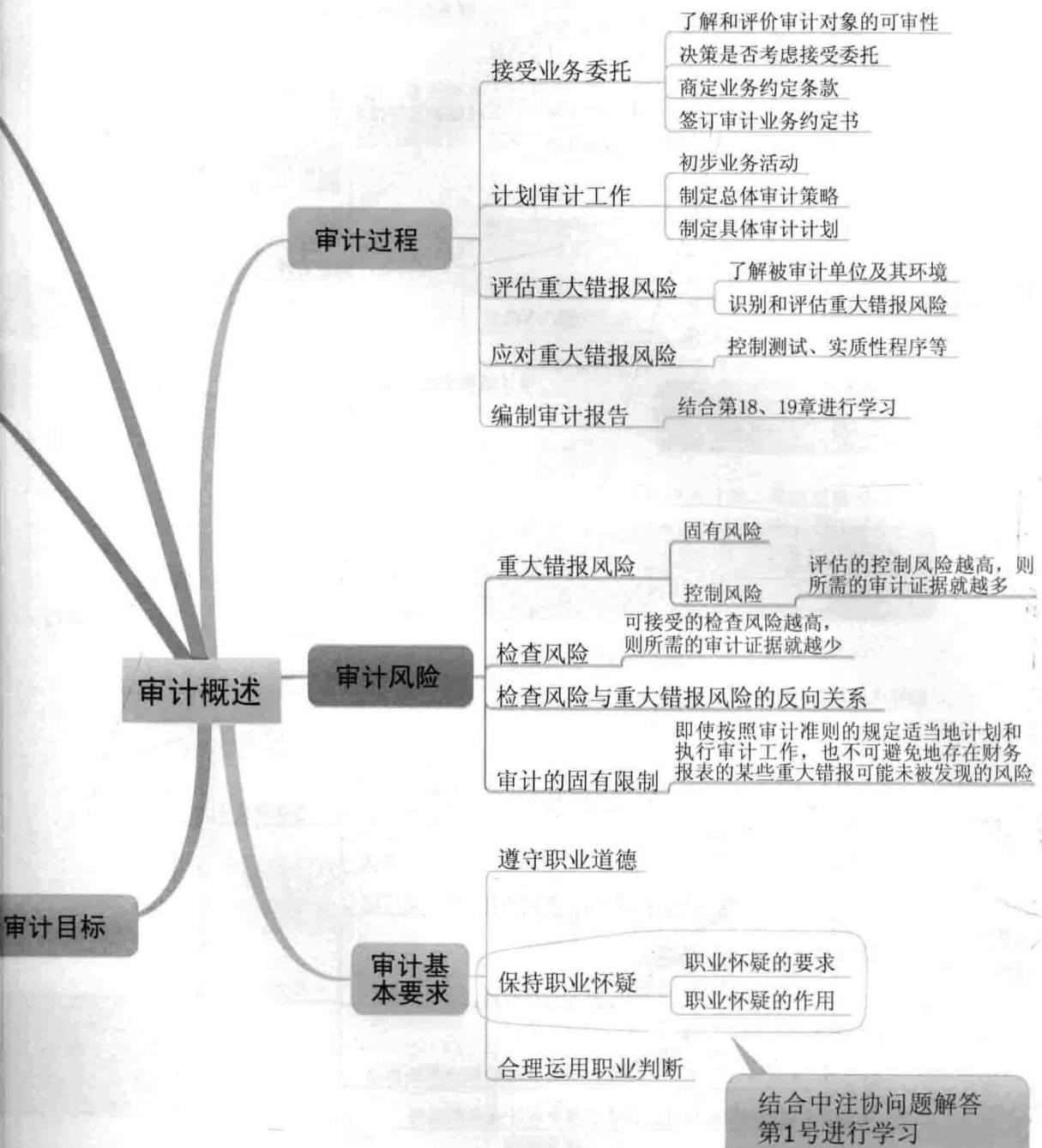
与列报和披露相关的目标

具体审计目标

认定与具体
审计目标

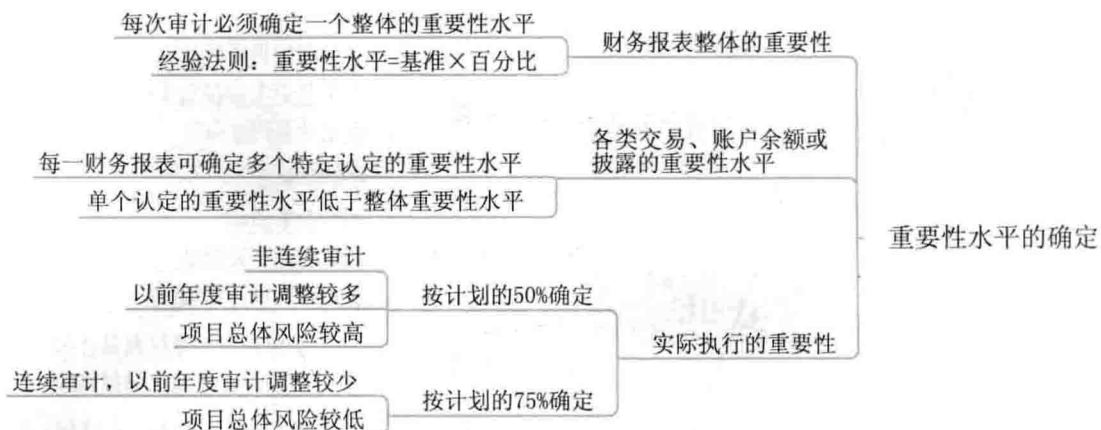
认定是具体审计目标的基础，具体审计目标由认定推论而得

认定与具体
审计目标的关系



重要性实际上是指错报的重要性;
如果站在CPA角度来看: 重要性就是CPA对财务报表总体能够容忍的最大错报

定义



重要性水平的制定、修改和确定贯穿于整个审计过程

审计过程中情况发生重大变化
获取新信息
实施进一步审计程序, CPA对被审计单位及其经营所了解的情况发生变化

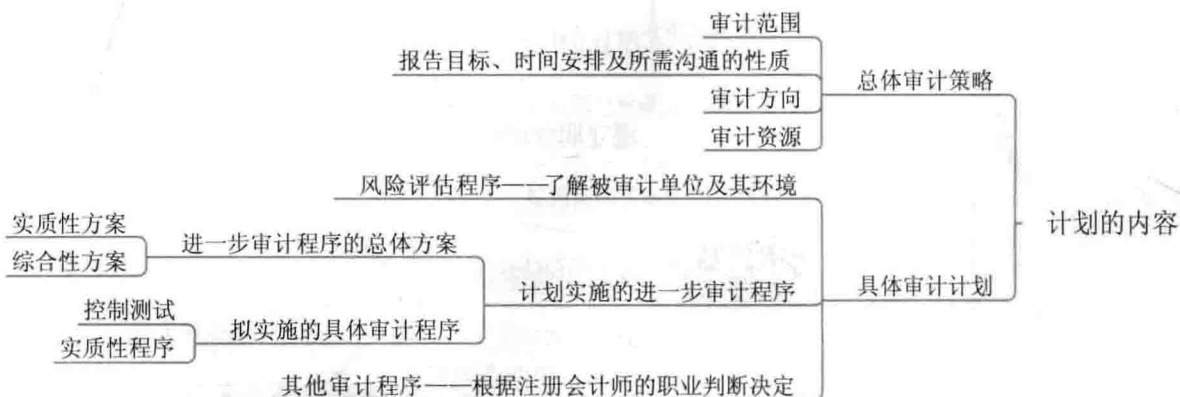
重要性水平的修改

明显微小的错报可不累积
错报的汇总数=已识别的具体错报+推断错报
=事实错报+判断错报+推断错报

事实错报
判断错报
推断错报
累积识别出的错报

错报

错报可能不会孤立发生
抽样风险和非抽样风险可能导致某些错报未被发现
对审计过程中识别出的错报的考虑



审计计划的制定与更改贯穿于整个审计业务的始终
计划的更改

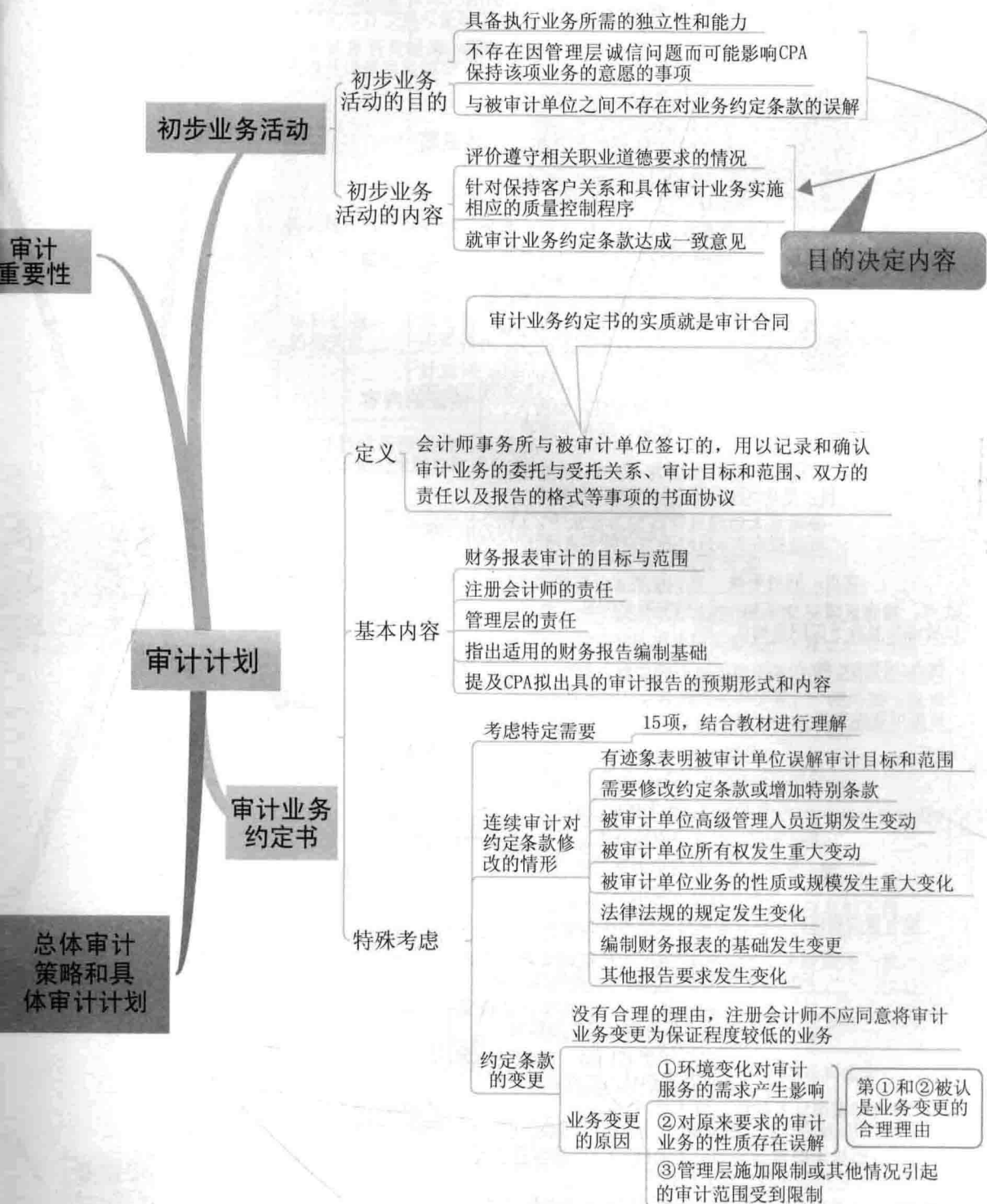
影响指导、监督与复核的性质、时间安排和范围的主要因素

被审计单位的规模和复杂程度
审计领域
评估的重大错报风险

执行审计工作的项目组成员的专业素质和胜任能力

指导、监督与复核

计划的更改与监督



特点：了解被审计单位及其环境并评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险

要求：强制使用 用作风险评估程序

当使用分析程序比细节测试能更有效地将认定层次的检查风险降至可接受的水平时，分析程序可以用作实质性程序

特点：可以减少细节测试的工作量，节约审计成本，降低审计风险

要求：任意选择 用作实质性程序

特点：评价报表仍然存在未被发现重大错报的可能性，考虑是否需要追加审计程序

要求：强制使用 用于作总体复核

分析程序

重大错报风险：评估的认定层次重大错报风险越高，对函证的程序的依赖程度就越高

认定：函证可为应收账款的存在与权利和义务的认定提供证据，但不能证明坏账准备的计价认定

函证决策

其他审计程序：控制测试表明内部控制有效运行，可减少函证的样本量

注意对这两项函证的特殊要求

银行存款、借款及与金融机构往来的其他重要信息

应收账款

函证其他项目，如收入、应付账款、或有事项等

函证的内容

通常以资产负债表（B/S）日为截止日，在B/S日后适当时间内实施函证

如果重大错报风险评估为低水平，CPA可选择在B/S日前适当日期实施函证

函证时间

优点：回函率高

缺点：被询证者可能不加以验证信息就予以回函确认

在询证函中具体列明账户信息

积极式函证

优点：回函率低
缺点：提供的证据可靠性更高

不在询证函中列明账户信息
要求被询证者填写有关信息

函证设计

当同时存在下列情况时，可考虑采用消极的函证方式

重大错报风险评估为低水平

涉及大量余额较小的账户

预期不存在大量的错误

没有理由相信被询证者不认真对待函证

消极式函证

过程的控制：应当对选择被询证者、设计询证函以及发出和收回询证函保持控制

管理层阻挠函证：应视为审计范围受到限制，考虑对审计报告的影响

以电子形式回函：应采用一定的技术确认回函者的身份

考虑与被询证者联系，要求对方作出回应或再次寄发询证函

如果未能得到被询证者的回应，应当实施替代审计程序

积极式函证
未能收到回函

函证的实施与评价

对不符事项的处理：应当调查不符事项以确定是否构成错报

评价证据：函证得到确认，并不表明证据一定可靠

审计证据

审计证据的含义

会计记录中含有的信息
其他信息

审计过程主要就是收集证据的过程，也就是获取各种信息来得出审计结论的过程

审计证据的充分性

评估的重大错报风险越高，需要的审计证据可能越多

审计证据质量越高，需要的审计证据可能越少

数量特征

- (1) 审计证据与审计风险的关系：CPA获取充分适当的审计证据后，才能将审计风险降至可接受的低水平，才能得出合理保证的结论
- (2) 充分性与适当性的关系：审计证据的适当性会影响其充分性，但CPA仅靠获取更多的审计证据可能难以弥补其质量上的缺陷

相关是指目标与证据相关联

审计证据的相关性

特定的审计程序可能只为某些认定提供相关的审计证据，而与其他认定无关

只与特定认定相关的审计证据并不能替代与其他认定相关的审计证据

针对同一项认定可以从不同来源获取审计证据或获取不同性质的审计证据

审计证据的适当性

可靠性是指证据的证明力，与证据的来源和性质有关

审计证据的可靠性

从外部独立来源获取的审计证据比从其他来源获取的审计证据更可靠

内部控制有效时内部生成的审计证据比内部控制薄弱时内部生成的审计证据更可靠

直接获取的审计证据比间接获取或推论得出的审计证据更可靠

以文件、记录形式存在的审计证据比口头形式的审计证据更可靠

从原件获取的审计证据比从传真件或复印件获取的审计证据更可靠

质量特征

对文件记录可靠性的考虑

审计工作通常不涉及鉴定文件记录的真伪

应当考虑用作审计证据的信息的可靠性及与之相关控制的有效性

使用被审计单位生成信息时的考虑

在实施审计程序时可以使用被审计单位生成的信息

应当就被审计单位生成的信息的准确性和完整性获取审计证据

评价审计证据的特殊考虑

证据相互矛盾时的考虑

从不同来源获取的审计证据或获取的不同性质的审计证据能够相互印证，证据可靠

如果从不同来源或性质的审计证据不一致，应当“追加必要的审计程序”

获取审计证据时对成本的考虑

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

不应以获取审计证据的困难和成本为由减少不可替代的审计程序

获取审计证据的原则（次序）：相关性→可靠性→充分性

获取审计证据

审计程序的种类

检查

观察

询问

函证

重新计算

重新执行

分析程序

样本规模的确定:

样本规模=(总体账面金额/可容忍错报)×保证系数

一般采用比率法或差异法推断总体错报

非统计
抽样方法

比率估计抽样: 总体错报金额=(样本审定金额/
样本账面金额)×总体账面金额-总体账面金额

差额估计抽样: 总体错报金额=[(样本审定金额-
样本账面金额)÷样本规模]×总体规模

均值估计抽样: 总体错报金额=(样本审定金额/
样本规模)×总体规模-总体账面金额

传统变
量抽样

总体的错报率很低(低于10%), 且总体规模在2000以上

总体中任一项目的错报不能超过该项目的账面金额

适用条件

①一般比传统变量抽样更易于使用

②可以发现极少量的大额错报

③样本规模不需考虑被审计金额的预计变异性

④项目被选取的概率与其货币金额大小成
比例, 样本自动分层和识别所有单个重大项目

⑤如果预计错报不存在或很小, 所需样
本规模通常比传统变量抽样方法更小

⑥样本更容易设计, 且可在能够获
得完整的总体之前开始选取样本

优点

①要求总体每一实物单元的错报金额不能超出其账面金额

②被低估的实物单元被选取的概率更低

③对零余额或负余额的选取需要在设计时特别考虑

④当总体中错报数量增加时, 所需的样本规模也会增加

⑤在评价样本时可能高估抽样风险,
可能拒绝一个可接受的总体账面金额

⑥通常需要逐个累计总体金额

缺点

抽样

样本规模=总体账面金额÷(可容忍错报-
预计总体错报×扩张系数)×风险(保证)系数

推断错报金额=错报比例×抽样间隔
=(样本错报金额÷样本账面金额)×抽样间隔

具体
运用

总体错报上限= $[MF_0 \cdot 1 + (MF_1 - MF_0) \cdot t_1 +$
 $(MF_2 - MF_1) \cdot t_2 + (MF_3 - MF_2) \cdot t_3 + \dots]$ ×抽样间隔

统计抽
样方法

审计抽样
在细节测
试中的应用

使用统计公式评价样本结果:
总体偏差率上限=风险系数/样本量

使用样本结果评价表(查表法)评价样本结果

统计抽样方法

运用职业判断确定样本规模

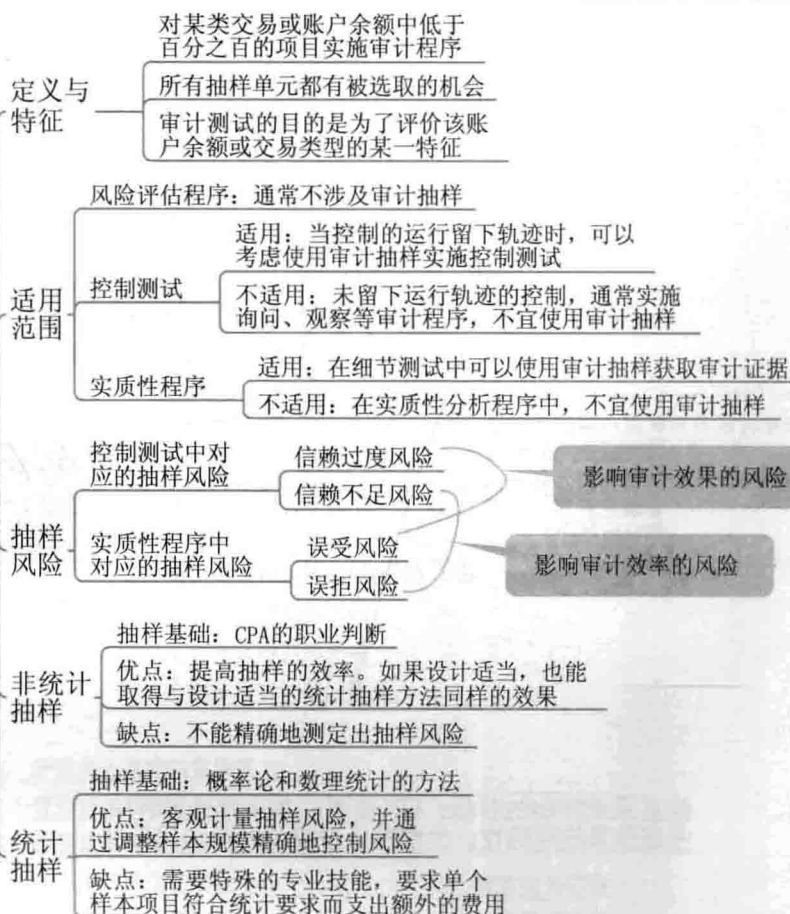
只要求选出的样本具有代表性, 并不要求必须是随机样本

对发现的偏差进行定性分析

非统计抽样方法

审计抽样
在控制测
试中的应用

基本概念



基本原理和步骤



优点：可以使审计工作更富效率和效果

适用范围：控制测试及实质性程序（细节测试和分析程序）

计算机辅助审计技术

电子表格的运用（简单了解）

计算机辅助
审计技术和
电子表格的运用

信息系统控制的目标：CPA需要在整个审计过程中考虑信息的准确性、完整性、授权体系及访问限制

程序开发控制

程序变更控制

程序和数据访问控制

计算机运行控制

信息技术的一般性控制审计

输入控制

处理控制

输出控制

信息技术的应用控制审计

信息技术内部
控制审计

信息技术对
审计的影响

信息技术一般控制存在缺陷，CPA可能就不能信赖应用系统按设计发挥作用

信息技术对审计过程的影响

信息技术审计的演变

手工处理会计信息→手工编制报表→手工审计
 功能模块自动处理→手工编制报表→手工审计
 会计信息自动处理→报表编制自动化→手工审计（绕过计算机）
 管理信息自动处理→报表编制自动化→考虑信息技术

信息技术对审计过程的影响

不改变

注册会计师制定的审计目标
 进行风险评估和了解内部控制的原则性要求

基本审计准则和财务报告审计目标在所有情况下都适用

改变

对审计线索（轨迹）的影响
 对审计技术手段的影响
 对内部控制的影响
 对审计内容的影响
 对注册会计师的影响

信息技术审计范围的确定

确定审计策略应考虑的因素

评估业务流程的复杂度
 评估信息系统的复杂度
 信息技术环境的规模和复杂度
 系统生成的交易数量
 信息和复杂计算的数量

对相关控制进行评估的要求

信息技术审计的范围与被审计单位在业务流程及信息系统相关方面的复杂度成正比
 CPA应判断企业中是否包含信息技术关键风险，并且实质性程序是否无法完全控制该风险
 如果注册会计师计划依赖自动系统控制，或依赖以自动系统生成信息为基础的人工控制或业务流程审阅结果，那么注册会计师也同样需要对信息技术相关控制进行评估（了解、验证一般性控制）
 如果注册会计师计划不依赖信息系统控制（包括人工控制和自动控制），注册会计师也需要对系统环境进行了解和评估

注册会计师已实施了必要的审计程序，取得了充分、适当的审计证据并得出了恰当的审计结论，但审计工作底稿的记录不够充分

审计报告日后，发现例外情况要求注册会计师实施新的或追加审计程序，或导致注册会计师得出新的审计结论

需要变动的情形

归档后的变动

修改或增加审计工作底稿的理由

修改或增加审计工作底稿的时间和人员，以及复核的时间和人员

变动时的记录要求

在保存期届满前不得删除或废弃任何性质的工作底稿

已完成审计工作：
自审计报告日起至少保存10年

未完成审计工作：
自审计业务中止日起至少保存10年

连续审计中利用以前资料：
应视为当期取得并至少保存10年

保存期限

特征：内容相对稳定、有长期使用价值

内容：营业执照、章程、组织结构、批准证书、产权或使用权证书复印件等

永久性档案

审计档案的分类

特征：内容经常变化，主要供当期和下期审计使用

内容：总体审计策略、具体审计计划、监盘表、分析表等

当期档案

归档的性质：事务性的工作，不涉及实施新的审计程序或得出新的审计结论

在归档期间可以对审计工作底稿做出的变动

删除或废弃被取代的审计工作底稿

对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引

对审计档案归整工作的完成核对表签字认可

记录在审计报告日前获取的、与项目组相关成员进行讨论并达成一致意见的审计证据

审计工作底稿的归档

已完成审计工作：审计报告日后60天内

未完成审计工作：业务中止后的60天内

归档期限

审计工作底稿概述

编制要求

编制的审计工作底稿，应当使未曾接触该项审计工作的有经验的专业人士清楚地了解

按照审计准则和相关法律法规的规定实施的审计程序的性质、时间安排和范围

实施审计程序的结果和获取的审计证据

审计中遇到的重大事项和得出的结论，以及在得出结论时作出的重大职业判断

工作底稿的内容

包含 综合类底稿：审计业务约定书、总体审计策略、审计报告副本等

业务类底稿：分析表、询证函回函、问题备忘录等

备查类底稿：营业执照、章程、重要的法律文件等

不包含

已被取代的审计工作底稿的草稿或财务报表的草稿

反映不全面或初步思考的记录

存在印刷错误或其他错误而作废的文本

重复的文件记录

工作底稿的要素

审计工作底稿的标题

记录识别特征的目的主要是为了复核人员在复核审计工作底稿时，能够通过识别特征找出执行业务的CPA在实施审计时对哪些项目实施了审计程序

审计过程记录

具体项目或事项的识别特征

重大事项及相关重大职业判断

针对重大事项如何处理不一致的情况

审计结论

审计标识及其说明

索引号及编号

编制者姓名及编制日期

复核者姓名及复核日期

其他应说明事项

财务报表层次重大错报风险（薄弱的控制环境）

认定层次重大错报风险（特定的控制，如仓库发货）

两个层次的重大错报风险

是否属于舞弊风险；近期经济环境、会计处理方法等的重大变化；交易的复杂程度；重大的关联方交易；异常或超出正常经营过程的重大交易；财务信息计量的主观程度

判断因素

特别风险

评估重大错报风险

非常规交易：由于金额或性质异常而不经常发生的交易

判断事项：通常包括做出的会计估计

特定事项

初评一如：通过了解，预期控制运行有效

再评一如：通过控制测试，控制未有效运行；通过实质性程序，发现错报的金额和频率比在风险评估时预计的要高

对风险评估的修正

内部控制要素

控制环境

风险评估过程

信息系统与沟通

控制活动

对控制的监督

内部控制概述

人工控制——可靠性低，产生特定的风险

自动化控制——控制效率高，产生特定的风险

控制方式

评价控制的设计

确定其是否得到执行

了解的深度

了解内部控制的要求

询问、观察、检查、穿行测试

了解内部控制的程序

了解内部控制的步骤（4个重要的步骤）

了解控制环境

了解被审计单位的风险评估过程

了解信息系统与沟通

了解对控制的监督

了解控制活动

了解被审计单位的内部控制

了解的内容——控制环境、风险评估、监督、信息技术一般控制

相关的风险——识别报表层次的重大错报风险

了解的人员——有经验的人员

在整体层面了解内部控制

了解的内容——控制活动、信息系统、信息技术应用控制

相关的风险——识别认定层次的重大错报风险

确定被审计单位的重要业务流程和重要交易类别

了解重要交易流程，并记录获得的了解

确定可能发生错报的环节

识别和了解相关控制

了解的步骤

在业务流程层面了解控制

执行穿行测试，证实对交易流程和相关控制的了解

进行初步评价和风险评估

风险评估