



注册会计师全国统一考试命题研究中心 / 编写

2014年度注册会计师全国统一考试

360° 历年真题 全解析

审 计

★了解 深度

★把握命题重点 选择学习要点

★掌握出题思路 培养解题技巧

★熟悉题型题量 科学安排时间

★感受试题变化 捕捉考情动态



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

2014年度注册会计师全国统一考试

360° 历年真题 全解析

审计
福州大学图书馆
藏书章

注册会计师全国统一考试命题研究中心 / 编写



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

北京

图书在版编目 (CIP) 数据

审计/注册会计师全国统一考试命题研究中心编写.

北京: 中国经济出版社, 2014. 1

(2014 年度注册会计师全国统一考试历年真题 360°全解析)

ISBN 978-7-5136-1247-0

I. ①审… II. ①注… III. ①审计—注册会计师—资格考试—题解 IV. ①F239-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 295300 号

责任编辑 金 珠
责任审读 霍宏涛
责任印制 马小宾
封面设计 华子图文

出版发行 中国经济出版社
印 刷 者 北京科信印刷有限公司
经 销 者 各地新华书店
开 本 787mm × 1092mm 1/16
印 张 14
字 数 280 千字
版 次 2014 年 1 月第 1 版
印 次 2014 年 1 月第 1 次
书 号 ISBN 978-7-5136-1247-0/G · 2155
定 价 25.00 元

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题, 请与本社发行中心联系调换 (联系电话: 010-68319116)

版权所有 盗版必究 (举报电话: 010-68359418 010-68319282)

国家版权局反盗版举报中心 (举报电话: 12390)

服务热线: 010-68344225 88386794

前言

学习是一件踏踏实实、容不得半点弄虚作假的事情。如果说，在复习注册会计师考试的过程中有一条捷径可走的话，那就是下工夫多做真题、多读真题、多背真题。通过多做真题，我们至少可以比其他人更轻松、更有效地获得以下五个方面的优势。

第一，了解考试难度，拿捏学习深度。考试的难度，直接决定了我们读书学习的详细程度与深入程度。考试很细，如果泛泛而读，必然在答题时无所适从；考试较浅，则无需细读教材，明了考试的难度，可以让我们准确地拿捏学习的深度，从而节约宝贵的复习时间。

第二，把握命题重点，选择学习要点。考试有没有重点？肯定有！如果能准确地把握重点，必然可以起到事半功倍的效果。那么这个重点该由谁去划，又由谁来告诉我们呢？最权威的老师就是历年考试真题，别无他法。

第三，掌握出题思路，培养解题技巧。在考试中，对于客观题，如何快捷准确地得到答案；对于主观题，如何得到正确的结果，又清晰简明地写出解答过程，这是考试中确保得分的关键所在。那么，看一下历年的考试真题，学习一下优秀试卷的答题思路与表达方式，无疑是掌握出题思路、培养解题技巧的不二法门。

第四，熟悉题型题量，科学安排时间。考试后考生常会有抱怨，没有安排好考试时间，很多会做的题没时间做，这就是因为对考试的题型题量没有全面的了解。而多次的真题训练，可以让你对考试的题型题量及答题所占用的时间了如指掌，学会科学合理地安排考试时间。

第五，感受试题变化，捕捉考情动态。经常会有一些考试的高手押中考试试题的情况，这绝非偶然，这在于他们掌握了考试命题的规律。大量的深入细致的真题演练，将让我们切身感受考试命题规律及其变化，捕捉考情动态，为我们把握复习的重点提供可靠的支持。

虽然注册会计师考试的路上荆棘密布、充满艰辛，但只要我们能够下定决心、坚定信心、保持恒心，按照正确的学习方法，精心准备，就一定能成功！书山有路勤为径，学海无涯苦作舟。衷心祝愿广大考生朋友顺利通过考试！

CONTENTS

目 录

2013 年度注册会计师全国统一考试（专业阶段考试）

《审计》试题及答案解析

一、单项选择题	1
二、多项选择题	9
三、简答题	13
四、综合题	19

2012 年度注册会计师全国统一考试（专业阶段考试）

《审计》试题及答案解析

一、单项选择题	24
二、多项选择题	34
三、简答题	37
四、综合题	43

2011 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题及答案解析

一、单项选择题	47
二、多项选择题	56
三、简答题	63
四、综合题	70

2010 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题及答案解析

一、单项选择题	80
二、多项选择题	87
三、简答题	95
四、综合题	101

2009 年度注册会计师全国统一考试《审计》(新制度) 试题及答案解析

一、单项选择题	107
二、多项选择题	115
三、简答题	123
四、综合题	128

2009 年度注册会计师全国统一考试《审计》(旧制度) 试题及答案解析

一、单项选择题	134
二、多项选择题	140
三、判断题	145
四、简答题	146
五、综合题	150

2008 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题及答案解析

一、单项选择题	159
二、多项选择题	165
三、判断题	170
四、简答题	171
五、综合题	176

2007 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题及答案解析

一、单项选择题	184
二、多项选择题	191
三、判断题	196
四、简答题	197
五、综合题	201

2013 年度注册会计师全国统一考试（专业阶段考试）

《审计》试题及答案解析^①

一、单项选择题（本题型共 24 小题，每小题 1 分，本题型共 24 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最正确的答案，在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码，答案写在试题卷上无效）

1. 下列不构成审计工作底稿的是（ ）。

- A. 外部专家的审计工作底稿
- B. 具体审计计划
- C. 业务约定书
- D. 总体审计战略

【参考答案】 A

【解析】除非协议另有安排，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。审计工作底稿通常包括总体审计战略、具体审计计划、分析表、问题备忘录、重大事项概要、询证函回函和声明、核对表、有关重大事项的往来函件，注册会计师还可以将被审计单位文件记录的摘要或复印件（如重大的或特定的合同或协议）作为审计工作底稿的一部分。此外，审计工作底稿通常还包括业务约定书、管理建议书、项目组内部或项目组与被审计单位举行的会议记录、与其他人士（如其他注册会计师、律师、专家等）的沟通文件及错报汇总表等。但是，审计工作底稿并不能代替被审计单位的会计记录。

2. 重要性的基准考虑哪些方面（ ）。

- A. 被审计单位生命周期
- B. 基准的重大错报风险
- C. 基准的波动性

^① 从 2012 年开始，注册会计师全国统一考试采用了统一题库、上机随机抽题的考试方式。在这种模式下，每个考生抽到的考题都是随机的，彼此之间不尽相同。本套试卷根据多名考生的回忆编辑整理而成，差异在所难免，还望读者理解。

D. 被审计单位的所有权结构和融资结构

【参考答案】B

【解析】在选择基准时，需要考虑的因素包括：财务报表要素（如资产、负债、所有者权益、收入和费用）；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）；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；被审计单位的所有权结构和融资方式；基准的相对波动性。

3. 下列有关分析程序的说法中，正确的是（ ）。

A. 注册会计师应当在每个审计项目中将分析程序用作风险评估程序、实质性程序和总体复核

B. 对于特别风险，如果注册会计师不信赖内部控制，不能仅实施实质性分析程序，还应当实施细节测试

C. 细节测试比实质性分析程序更能有效地应对认定层次的重大错报风险

D. 注册会计师实施分析程序时应当使用被审计单位外部的数据建立预期

【参考答案】B

【解析】分析程序用作实质性程序不是必须的，选项 A 错误；对于特别风险，仅实施实质性分析程序不能有效地将认定层次的风险降至可接受的水平，应该实施细节测试，选项 B 正确；在某些情况下，实质性分析程序比细节测试更能有效地应对认定层次的重大错报风险，选项 C 错误；注册会计师也可能使用被审计单位内部数据，选项 D 错误。

4. 在以下有关集团公司组成部分重要性的说法中，不正确的是（ ）。

A. 集团项目组在制定组成部分总体审计策略时，需要使用组成部分的重要性

B. 应将集团财务报表整体重要性按比例分配方式分配给各组成部分的财务报表

C. 每个组成部分财务报表的重要性都应低于集团财务报表整体的重要性

D. 各个组成部分的重要性的汇总数可以高于集团财务报表整体的重要性

【参考答案】B

【解析】按规定，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。

5. 关于注册会计师与被审计单位治理层的沟通，下列说法中，正确的是（ ）。

A. 对于与治理层沟通的事项，应当事先与管理层讨论

B. 对于涉及舞弊等敏感信息的沟通，应当避免书面记录

C. 与治理层沟通的书面记录是一项审计证据，所有权属于会计师事务所

D. 如果注册会计师应治理层的要求向第三方提供为治理层编制的书面沟通文件的副本, 注册会计师有责任向第三方解释其在使用中产生的疑问。

【参考答案】 C

【解析】 选项 C 对: 与治理层沟通的书面记录属于审计工作底稿, 其所有权属于会计师事务所。选项 A 错: 对于管理层的胜任能力或诚信问题, 注册会计师不宜与管理层沟通, 而应直接与治理层沟通。选项 B 错: 对于涉及舞弊等敏感信息的沟通, 应以书面形式沟通。选项 D 错: 注册会计师对第三方不承担责任。

6. 下列关于实际执行的重要性的说法中, 错误的是()。

A. 实际执行的重要性是指注册会计师确定的低于财务报表整体重要性的一个或多个金额

B. 注册会计师应当确定实际执行的重要性, 以评估重大错报风险并确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围

C. 确定实际执行的重要性, 旨在将未更正和未发现错报的汇总数超过财务报表整体重要性的可能性降至适当的低水平

D. 以前年度审计调整越多, 评估的项目总体风险越高, 实际执行的重要性越接近财务报表整体的重要性

【参考答案】 D

【解析】 针对 D 中情况, 注册会计师应当降低实际执行的重要性水平, 使其更接近财务报表整体重要性的 50%, 不是接近财务报表整体的重要性水平。

7. 下列关于审计证据的说法中, 错误的是()。

A. 审计证据主要是在审计过程中通过实施审计程序获取的

B. 审计证据不包括会计师事务所接受与保持客户时实施质量控制程序获取的信息

C. 审计证据包括支持和佐证管理层认定的信息, 也包括与这些认定相矛盾的信息

D. 在某些情况下, 信息的缺乏(如管理层拒绝提供注册会计师要求的声明)本身也构成审计证据

【参考答案】 B

【解析】 审计证据是指注册会计师为了得出审计结论, 形成审计意见时使用的所有信息。包括会计师事务所接受与保持客户时实施质量控制程序获取的信息。

8. 下列有关期后事项审计的说法中, 不正确的有()。

A. 期后事项是指财务报表日至财务报表报出日之间发生的事项

B. 期后事项是指财务报表日至审计报告日之间发生的事项, 以及注册会计师在审计报告日后知悉的事实

C. 注册会计师仅需主动识别财务报表日至审计报告日之间发生的期后事项

D. 审计报告日后, 如果注册会计师知悉某项若在审计报告日知悉将导致修改审计报告的事实, 且管理层已就此修改了财务报表, 应当对修改后的财务报表实施必要的审计程序, 出具新的或经修改的审计报告

【参考答案】 A

【解析】选项 A 不正确: 期后事项是指财务报表日至审计报告日之间发生的事项, 以及注册会计师在审计报告日后知悉的事实。选项 B、C、D 均属规定。

9. 下列有关书面声明日期的说法中, 正确的是()。

- A. 审计业务开始后的任何日期
- B. 尽量接近审计报告日, 但不得在其之后
- C. 所审计会计期间截止日
- D. 注册会计师离开审计现场的日期

【参考答案】 B

【解析】签发书面声明是管理层对财务报表承担责任的标志, 签发审计报告是注册会计师完成审计工作的标志。审计工作的前提是管理层承担对财务报表的责任, 故书面声明日期不得在审计报告日期之后。

10. 下列情形中, 注册会计师应当测试信息技术一般控制和信息技术应用控制的是()。

- A. 不信赖人工控制或自动化控制, 采用实质性方案
- B. 仅信赖人工控制, 此类人工控制不依赖系统所生成的信息或报告
- C. 仅信赖人工控制, 此类人工控制依赖系统所生成的信息或报告, 注册会计师通过实质性程序测试系统生成的信息或报告
- D. 信赖自动化控制

【参考答案】 D

【解析】当信赖自动控制时, 就需要测试信息技术一般控制和信息技术应用控制。

11. 下列有关注册会计师的责任表述不正确的是()

A. 注册会计师在对存货实施监盘过程中, 实施了观察等程序并进行了适当抽查(抽查数量不足), 导致审计结论错误, 注册会计师应承担普通过失的责任

B. 注册会计师严格按照审计准则实施了程序, 但未能发现甲公司员工的重大舞弊行为, 则注册会计师不承担责任

C. 注册会计师在审计中未能发现甲公司现金短缺的事实, 甲公司可以以过失为由控告注册会计师, 而注册会计师又可以说现金短缺等问题是由于甲公司缺乏适当的内

部控制造成的，并以此为由来反击甲公司的诉讼；注册会计师可以以“共同过失”进行抗辩。

D. 利害关系人明知会计师事务所出具的报告为不实报告而仍然使用的，则会计师事务所不承担赔偿责任

【参考答案】 D

【解析】选项 D，根据司法解释，利害关系人明知会计师事务所出具的报告为不实报告而仍然使用的，人民法院应当酌情减轻会计师事务所的赔偿责任。故选项 D 不正确。

12. 下列不属于与会计估计相关的、可能表明存在管理层偏向迹象的例子是()

- A. 管理层选择或作出重大假设以产生有利于管理层目标的点估计
- B. 管理层主观地认为环境已经发生变化，并相应地改变会计估计或估计方法
- C. 针对公允价值会计估计，被审计单位的自有假设与可观察到的市场假设不一致，但仍使用被审计单位的自有假设
- D. 选择恰当的点估计

【参考答案】 D

【解析】选项 D 不正确。如果管理层选择带有乐观或悲观倾向的点估计，则属于存在管理层偏向的迹象的会计估计。

13. 在控制测试中运用审计抽样时，不属于影响样本规模的因素的是()。

- A. 可接受的信赖过度风险
- B. 可容忍偏差率
- C. 预计总体偏差率
- D. 总体变异性

【参考答案】 D

【解析】总体变异性是指总体的某一特征（如金额）在各项目之间的差异程度。在控制测试中，注册会计师在确定样本规模时一般不考虑总体变异性。在细节测试中，注册会计师确定适当的样本规模时要考虑特征的变异性。

14. 在确定实质性分析程序使用的数据的可靠性时，注册会计师通常不需要考虑的因素有()

- A. 可获得信息的来源
- B. 可获得信息的可比性
- C. 可获得信息是否经过审计
- D. 与可获得信息相关的控制

【参考答案】 C

【解析】在确定实质性分析程序使用的数据是否可靠时，注册会计师应当考虑下列因素：（1）可获得信息的来源；（2）可获得信息的可比性，实施分析程序使用的相关

数据必须具有可比性；(3) 可获得信息的性质和相关性；(4) 与信息编制相关的控制，与信息编制相关的控制越有效，该信息越可靠。而可获得信息是否经过审计并不是在确定数据的可靠性时需要考虑的因素。

15. ABC 会计师事务所接受委托对 B 公司 20×2 年度财务报表进行审计，委派乙注册会计师为项目负责人，乙注册会计师在进行审计抽样时遇到下列问题，请代为做出正确的专业判断。乙注册会计师拟采用 PPS 抽样方法，下列有关该方法的表述中，正确的是()。

- A. 每个账户被选中的机会相同
- B. 余额为零的账户没有被选中的机会
- C. 与低估的账户相比，高估的账户被抽取的可能性更小
- D. 在确定样本规模时，需要考虑被审计金额的预计变异性

【参考答案】 B

【解析】在 PPS 抽样方法下，每个货币单元被选中的机会相同，但不是每个账户被选中的机会相同，选项 A 不正确。余额为零的账户是没有被抽取的机会的，选项 B 的说法正确。传统变量抽样的样本规模是在总体项目共有特征的变异性或标准差的基础上计算的。高估的账户比低估的账户被抽取的可能性更大，选项 C 不正确。PPS 抽样在确定所需的样本规模时不需要直接考虑货币金额的标准差，因此选项 D 不正确。

16. 下列情况中，会计师事务所与被审计单位承担连带责任的是()。

- A. 未能合理地运用重要性原则
- B. 注册会计师的胜任能力不足
- C. 被审计单位示意其作不实报告，未予拒绝
- D. 在发现舞弊迹象时，没有追加必要的程序予以证实

【参考答案】 C

【解析】选项 A、B、D 是因为会计师事务所因过失出具了不实报告，应当承担补充责任。

17. A 注册会计师计划对被审计单位甲公司 2012 年度销售交易中形成的应收账款实施函证，但在实施函证过程中发现有些事项无法实施函证，因此修改了审计计划，对应收账款执行相应的替代审计程序。以下事项中最有效的替代审计程序是()。

- A. 重新测试相关的内部控制
- B. 检查相关原始凭据，如检查客户订购单、销售单、销售合同、发运凭证及销售发票副本
- C. 实施实质性分析程序

D. 审查资产负债日后的收款情况

【参考答案】B

【解析】选项 B 最恰当。抽查与销售交易有关的原始凭证，如检查客户订购单、销售单、销售合同、发运凭证及销售发票副本等，可以验证应收账款的真实性。

18. 关于后任注册会计师接受委托前的沟通中，下列说法中正确的有()。

A. 与前任注册会计师进行沟通，是后任注册会计师在接受委托前应当执行的必要审计程序

B. 在接受委托前，后任注册会计师与前任注册会计师进行沟通的目的是为了寻找被审计单位财务报表错报高发领域

C. 在接受委托前，后任注册会计师应当就重点审计程序查阅前任注册会计师的审计工作底稿

D. 后任注册会计师在第一次与前任注册会计师沟通未得到回复后，可以致函前任注册会计师，说明在适当的时间内得不到答复，将假设不存在专业方面的原因使其拒绝接受委托，并表明拟接受委托

【参考答案】A

【解析】在接受委托前，后任注册会计师与前任注册会计师进行沟通的目的是确定是否接受业务委托。后任注册会计师一般是在接受委托后才考虑选项 B 的内容。选项 D，注册会计师在第一次沟通时未得到回复，后任注册会计师如果拟继续承接业务，要设法以其他方式与前任注册会计师再次沟通。如果仍未得到答复才可以考虑致函前任注册会计师，说明在适当的时间内得不到答复，将假设不存在专业方面的原因使其拒绝接受委托，并表明拟接受委托。选项 C，接受委托后，如果需要查阅“前任”的工作底稿，“后任”应当征得被审计单位同意，并与“前任”进行沟通；“前任”所在的会计师事务所可自主决定是否允许“后任”获取工作底稿部分内容，或摘录部分工作底稿。选项 C 不正确。

19. 关于注册会计师与管理层的沟通，以下说法中，恰当的是()。

A. 注册会计师与管理层沟通特定事项前必须先与管理层讨论

B. 注册会计师应当就计划的审计范围和时间直接与治理层作详细的沟通

C. 注册会计师可以在与治理层沟通特定事项前先与内部审计人员沟通相关事项

D. 如果管理层与治理层就有关事项沟通后，注册会计师可以不再与治理层进行沟通

【参考答案】C

【解析】选项 A 不恰当，注册会计师在与治理层沟通特定事项前，通常先与管理层讨论，但管理层的胜任能力和诚信问题不适合与管理层讨论；选项 B 不恰当，注册会

计师为了增加审计程序的不可预见性,对拟实施的审计范围和时间只能与治理层作简要沟通;选项 D 不恰当,管理层与治理层沟通的责任不能减轻注册会计师就这些事项与治理层沟通的责任。

20. 以下有关内部控制的说法中,错误的是()。

- A. 了解到内部控制设计不合理后,不需要了解内部控制是否得以执行
- B. 了解内部控制时,只需考虑内部控制是否得以执行,而不考虑是否一贯执行
- C. 了解到内部控制没有得以执行后,不需要对该项内部控制进行测试
- D. 了解内部控制时,只需要考虑内部控制设计是否合理,无需考虑是否得以执行

【参考答案】D

【解析】对内部控制的了解仅限于设计的合理性和是否得到执行。执行的效果和执行的一贯性是控制测试的内容,说明选项 A、B 均正确,选项 D 不正确。选项 C,控制测试是为了确定内部控制的执行效果。

21. 下列不属于控制环境要素的是()。

- A. 对诚信和道德价值观念的沟通与落实
- B. 对胜任能力的重视
- C. 治理层的参与程度
- D. 管理层针对特定类别的交易或活动逐一设置授权

【参考答案】D

【解析】在评价控制环境的设计时,注册会计师应当考虑构成控制环境的下列要素,以及这些要素如何被审计单位业务流程:(1)对诚信和道德价值观念的沟通与落实;(2)对胜任能力的重视;管理层的参与程度;管理层的理念和经营风格;组织结构及职权与责任的分配;人力资源政策与实务。D 选项属于了解控制活动的内容。

22. 下列()情况下,集团项目组无需了解相关组成部分的注册会计师。

- A. 仅在集团层面对某些组成部分实施分析程序
- B. 了解评估的各组成部分的重大错报风险
- C. 利用组成部分注册会计师编制的函证汇总表
- D. 了解组成部分注册会计师的专业胜任能力

【参考答案】A

【解析】当涉及组成部分注册会计师的工作时,集团项目组才需了解组成部分的注册会计师。选项 A 的内容并不涉及组成部分注册会计师的工作。

23. 下列有关控制环境的说法中，错误的是（ ）。

- A. 控制环境本身能防止或发现并纠正认定层次的重大错报
- B. 控制环境的好坏影响注册会计师对财务报表层次重大错报风险的评估
- C. 控制环境影响被审计单位内部生成的审计证据的可信赖程度
- D. 控制环境影响实质性程序的性质、时间安排和范围

【参考答案】 A

【解析】 控制环境本身并不能防止或发现并纠正各类交易、账户余额和披露认定层次的重大错报，注册会计师在评估重大错报风险时，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。

24. 以下有关舞弊的各种说法中，不正确的是（ ）。

- A. 舞弊导致的重大错报风险属于特别风险
- B. 无论对舞弊导致的重大错报风险的评估结论如何，注册会计师都应当加以应对
- C. 无论对管理层凌驾控制的风险评估结果如何，注册会计师都应当设计和实施审计程序
- D. 发现舞弊后，注册会计师不应利用以前年度控制测试的结论

【参考答案】 B

【解析】 A、D 是明显正确的。选项 B，如评估结论表明舞弊的风险很低，则应对可能是不必要的；选项 C，管理层凌驾于内部控制本身就属于舞弊的迹象，存在这种迹象的情况下，设计和实施审计程序是必要的。

二、多项选择题（本题型共 10 小题，每小题 2 分，本题型共 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，在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。每小题所有答案选择正确的得分；不答、错答、漏答均不得分。答案写在试题卷上无效）

1. 下列事项中，需要获取书面声明的是（ ）。

- A. 被审计单位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的所有信息
- B. 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
- C. 管理层认为，在作出会计估计时使用的重大假设是合理的
- D. 未更正错报对财务报表不重要

【参考答案】 ABCD

【解析】 以上选项均属于书面声明的内容。

2. 如果注册会计师认为使用区间估计评价管理层的点估计是适当的, 注册会计师在根据自己作出的区间估计评价管理层的错报大小时, 下列说法中, 正确的是()。

- A. 错报不小于管理层的点估计与注册会计师区间估计之间的最大差异
- B. 错报不小于管理层的点估计与注册会计师区间估计之间的最小差异
- C. 错报等于管理层的点估计与注册会计师区间估计之间的最大差异的 50%
- D. 错报不大于管理层的点估计与注册会计师区间估计之间的最小差异

【参考答案】B

【解析】选项 B 恰当。当注册会计师认为运用区间估计(注册会计师的区间估计)来评价管理层点估计的合理性是恰当的时, 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。通常情况下, 当区间估计的区间已缩小至等于或低于实际执行的重要性时, 该区间估计对于评价管理层的点估计是适当的, 管理层的点估计与注册会计师区间之间的最小差异应是错报的最小值。

3. 按照审计准则的要求, 注册会计师执行审计工作的前提是就某些事项与管理层达成一致意见, 包括()。

- A. 管理层按照适用的财务报告编制基础编制财务报表并使其实现公允反映, 如果财务报表存在舞弊不能由注册会计师替代管理层承担责任
- B. 管理层对与财务报表相关内部控制的设计、运行与维护承担完全责任
- C. 如果管理层不认可并理解编制财务报表的责任, 注册会计师只能考虑出具非无保留意见
- D. 注册会计师能够接触与编制财务报表相关的所有信息, 能够合理预期获取审计所需要的信息

【参考答案】ABD

【解析】选项 C 不恰当。如果管理层不认可并理解编制财务报表的责任, 则注册会计师不能承接审计委托。

4. 注册会计师在编制审计计划时, 对重要性水平的初步判断为 100 万元, 在审计过程中修改重要性水平为 80 万元, 则下列说法中正确的有()

- A. 应重新考虑实际执行的重要性
- B. 应考虑进一步审计程序的性质、时间安排的范围的适当性
- C. 这有可能表明注册会计师所执行的审计程序已经充分
- D. 这有可能表明注册会计师的审计风险相应增加, 需要收集更多的审计证据

【参考答案】ABD

【解析】若重要性水平降低, 在审计工作中实际执行的重要性水平也相应降低, 说明可接受的检查风险降低, 应重新考虑进一步审计程序的性质、时间安排和范围的适

当性,需要搜集更多的审计证据。

5. 审计项目组内部应当对审计工作底稿逐级进行复核。以下符合项目组内部复核要求的有()。

- A. 项目合伙人对助理人员编制的审计工作底稿进行详细复核
- B. 项目合伙人对重要会计账项的审计、重要审计程序的执行以及审计调整事项进行复核
- C. 项目合伙人对审计过程中的重大会计问题、重点审计领域及重要审计工作底稿进行复核
- D. 项目合伙人对项目质量控制复核人员已经复核的事项进行最后把关

【参考答案】 ABC

【解析】选项 D 不恰当。项目质量控制复核人独立于审计项目组,是审计项目外部复核,而项目合伙人的复核是内部复核,对于上市公司年报审计和特别风险领域审计业务来说,业务质量控制准则要求,项目质量控制复核在项目合伙人复核之后。

6. 下列做法中,可以提高审计程序的不可预见性的有()。

- A. 针对销售收入和销售退回延长截止测试期间
- B. 向以前没有询问过的被审计单位员工询问
- C. 对以前通常不测试的金额较小的项目实施实质性程序
- D. 对被审计单位银行存款年末余额实施函证

【参考答案】 ABC

【解析】选项 D 不正确。对被审计单位银行存款年末余额实施函证属于正常审计程序,不属于增加“审计程序的不可预见性”。

7. 内部控制无论如何设计和执行只能对财务报告的可行性提供合理保证,其原因是()。

- A. 建立和维护内部控制是丙公司管理层的职责
- B. 内部控制的成本不应超过预期带来的收益
- C. 在决策时人为判断可能出现错误
- D. 两个或更多的人员进行串通或管理层凌驾于内部控制之上而被规避

【参考答案】 CD

【解析】内部控制存在固有局限性,无论如何设计和执行,只能对财务报告的可靠性提供合理的保证。内部控制存在的固有局限性包括:(1)在决策时人为判断可能出现错误和由于人为失误而导致内部控制失效;(2)可能由于两个或更多的人员进行串通或管理层凌驾于内部控制之上而被规避。