

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

附录 (CPA) 目录

注册会计师全国统一考试历年试题汇编

(注册会计师全国统一考试历年试题汇编)

(ISBN 978-7-304-3737-4)

审 计

中国注册会计师协会 编

注册会计师独立审计是市场经济发展过程中重要的组成部分，也是我国市场经济体制建设的历史进程。我国注册会计师行业在改革开放和社会主义现代化建设以及完善社会主义市场经济体制、建立现代企业制度、提高企业经营管理水平等方面发挥了重要的作用。

《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是取得注册会计师执业资格的重要途径，也是注册会计师行业准入的重要条件。中国注册会计师协会在注册会计师全国统一考试方面发挥了重要作用。”

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、专业技能和职业道德规范。综合阶段主要测试考生是否具备注册会计师执业所需要的综合能力。综合阶段考试科目包括《职业能力综合测试(试卷一)》和《职业能力综合测试(试卷二)》。

《职业能力综合测试(试卷一)》和《职业能力综合测试(试卷二)》是注册会计师全国统一考试的重要组成部分。《职业能力综合测试(试卷一)》主要测试考生的会计、审计、税法、经济法、财务成本管理、公司战略与风险管理、职业道德与法规等知识。《职业能力综合测试(试卷二)》主要测试考生的综合职业能力，包括会计、审计、税法、经济法、财务成本管理、公司战略与风险管理、职业道德与法规等知识。

对于教材，中国注册会计师协会在《注册会计师全国统一考试教材》中，对教材进行了修订。

中国注册会计师协会 编

经济科学出版社

2015年3月

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, 2015. 3

(注册会计师全国统一考试历年试题汇编)

ISBN 978 - 7 - 5141 - 5533 - 4

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 (2015) 第 043968 号

责任编辑: 李 喆

责任校对: 王肖楠

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)

固安华明印业有限公司印装

787 × 1092 16 开 7 印张 160000 字

2015 年 3 月第 1 版 2015 年 3 月第 1 次印刷

印数: 0001—6000 册

ISBN 978 - 7 - 5141 - 5533 - 4 定价: 14.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 侵权必究 举报电话: 010 - 88191586)

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

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，是否掌握基本的职业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综合运用专业学科知识，坚守职业价值观、遵循职业道德、坚持职业态度，有效解决实务问题的能力，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5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

2015年3月

2014 年度注册会计师全国统一考试

《审计》试题、答案及依据 目 录

2014 年度注册会计师全国统一考试

《审计》试题、答案及依据 1

2013 年度注册会计师全国统一考试

《审计》试题、答案及依据 21

2012 年度注册会计师全国统一考试

《审计》试题、答案及依据 43

2011 年度注册会计师全国统一考试

《审计》试题、答案及依据 62

2010 年度注册会计师全国统一考试

《审计》试题、答案及依据 83

2014 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. ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计上市公司甲公司 2013 年度财务报表。

下列各项中，A 注册会计师可以以口头形式与甲公司治理层沟通的是（ ）。)

A. 涉及甲公司管理层的舞弊嫌疑

B. 值得关注的内部控制缺陷

C. ABC 会计师事务所和甲公司审计项目组成员按照相关职业道德要求与甲公司保持了独立性

D. ABC 会计师事务所在 2013 年度为甲公司提供审计和非审计服务收费总额

答案：A

依据：《审计》第十四章 审计沟通。

2. 下列有关注册会计师对持续经营假设的审计责任的说法中，错误的是（ ）。)

A. 注册会计师有责任就管理层在编制和列报财务报表时运用持续经营假设的适当性获取充分、适当的审计证据

B. 如果适用的财务报告编制基础不要求管理层对持续经营能力作出专门评估，注册会计师没有责任对被审计单位的持续经营能力是否存在重大不确定性作出评估

C. 除询问管理层外，注册会计师没有责任实施其他审计程序，以识别超出管理层评估期间并可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况

D. 注册会计师未在审计报告中提及持续经营能力的不确定性，不能被视为对被审计单位持续经营能力的保证

答案：B

依据：《审计》第十七章 其他特殊项目的审计。

3. 注册会计师在确定重要性时通常选定一个基准。下列因素中，注册会计师在选择基准时不需要考虑的是（ ）。)

A. 被审计单位的性质

B. 以前年度审计调整的金额

C. 基准的相对波动性

D. 是否存在财务报表使用者特别关注的项目

答案：B

依据：《审计》第二章 审计计划。

4. 下列各项中, 不会导致非抽样风险的是 ()。

- A. 注册会计师选择的总体不适合于测试目标
- B. 注册会计师未能适当地定义误差
- C. 注册会计师未对总体中的所有项目进行测试
- D. 注册会计师未能适当地评价审计发现的情况

答案: C

依据:《审计》第四章 审计抽样。

5. 下列有关前后任注册会计师沟通的总体要求的说法中, 错误的是 ()。

- A. 后任注册会计师负有主动沟通的义务
- B. 前后任注册会计师的沟通需要征得被审计单位同意

C. 前后任注册会计师应当对沟通过程中获知的信息保密

D. 前后任注册会计师的沟通可以采用书面或口头形式, 其中接受委托前的沟通应当采用书面形式

答案: D

依据:《审计》第十四章 审计沟通。

6. 下列有关审计证据的说法中, 错误的是 ()。

A. 审计证据包括会计师事务所接受与保持客户或业务时实施质量控制程序获取的信息

B. 审计证据包括从公开渠道获取的与管理层认定相矛盾的信息

C. 审计证据包括被审计单位聘请的专家编制的信息

D. 信息的缺乏本身不构成审计证据

答案: D

依据:《审计》第一章 审计概述。

7. 下列有关注册会计师在临近审计结束时实施分析程序的说法中, 错误的是 ()。

A. 实施分析程序的目的是确定财务报表是否与注册会计师对被审计单位的了解一致

B. 实施分析程序所使用的手段与风险评估程序中使用的分析程序基本相同

C. 实施分析程序应当达到与实质性分析程序相同的保证水平

D. 如果通过实施分析程序识别出以前未识别的重大错报风险, 注册会计师应当修改原计划实施的进一步审计程序

答案: C

依据:《审计》第三章 审计证据; 审计准则第 1313 号应用指南。

8. 下列有关识别、评估和应对重大错报风险的说法中, 错误的是 ()。

A. 注册会计师应当将识别的重大错报风险与特定的某类交易、账户余额和披露的认定相联系

B. 在识别和评估重大错报风险时, 注册会计师应当考虑发生错报的可能性以及潜在错报的重大程度

C. 对于某些重大错报风险, 注册会计师可能认为仅通过实质性程序无法获取充分、适当的审计证据

D. 在实施进一步审计程序的过程中, 注册会计师可能需要修正对认定层次重大错报风险的评估结果

答案：A

依据：《审计》第七章 风险评估；审计准则第 1211 号 第三十四条。

9. 注册会计师应当在审计业务开始时开展初步业务活动。下列各项中，不属于初步业务活动的是（ ）。

- A. 针对保持客户关系和具体审计业务实施相应的质量控制程序
- B. 评价遵守相关职业道德要求的情况
- C. 在执行首次审计业务时，查阅前任注册会计师的审计工作底稿
- D. 就审计业务约定条款与被审计单位达成一致意见

答案：C

依据：《审计》第二章 审计计划。

10. 下列认定中，与销售信用批准控制相关的是（ ）。

- A. 发生
- B. 计价和分摊
- C. 权利和义务
- D. 完整性

答案：B

依据：《审计》第九章 销售与收款循环的审计。

11. 下列有关舞弊导致的重大错报风险的说法中，错误的是（ ）。

- A. 编制虚假财务报告导致的重大错报风险，大于侵占资产导致的重大错报风险
- B. 舞弊导致的重大错报未被发现的风险，大于错误导致的重大错报未被发现的风险
- C. 所有被审计单位都存在管理层凌驾于控制之上的风险
- D. 收入确认存在舞弊风险的假定可能不适用于所有审计项目

答案：A

依据：《审计》第十三章 对舞弊和法律法规的考虑。

12. 下列有关后任注册会计师的说法中，错误的是（ ）。

- A. 当会计师事务所发生变更时，正在考虑接受委托的会计师事务所是后任注册会计师
- B. 当会计师事务所发生变更时，已经接受委托的会计师事务所是后任注册会计师
- C. 被审计单位的财务报表已经审计但需要重新审计时，接受委托执行重新审计的会计师事务所为后任注册会计师
- D. 会计师事务所以投标方式承接审计业务时，所有参与投标的会计师事务所均为后任注册会计师

答案：D

依据：《审计》第十四章 审计沟通。

13. 甲公司 2012 年度财务报表已经 XYZ 会计师事务所的 X 注册会计师审计。ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计甲公司 2013 年度财务报表。下列有关期初余额审计的说法中，错误的是（ ）。

- A. A 注册会计师应当阅读甲公司 2012 年度财务报表和相关披露，以及 X 注册会计师出具的审计报告
- B. 为确定期初余额是否含有对本期财务报表产生重大影响的错报，A 注册会计师需要确定适用于期初余额的重要性水平
- C. A 注册会计师评估认为 X 注册会计师具备审计甲公司需要的独立性和专业胜任

能力,因此,可能通过查阅 2012 年度审计工作底稿,获取关于非流动资产期初余额的充分、适当的审计证据

- D. A 注册会计师未能对 2012 年 12 月 31 日的存货实施监盘,因此,除对存货的期末余额实施审计程序,有必要对存货期初余额实施追加的审计程序

答案: B

依据:《审计》第十七章 其他特殊项目的审计。

14. 下列各项中,注册会计师在评价内部审计的客观性时需要考虑的是 ()。

- A. 内部审计的活动是否经过适当的监督和复核
B. 被审计单位是否存在有关内部审计人员的任用和培训政策
C. 内部审计是否具有与其履行职责相应的组织地位
D. 被审计单位是否存在适当的审计手册

答案: C

依据:《审计》第十五章 注册会计师利用他人的工作。

15. 下列有关函证的说法中,正确的是 ()。

- A. 如果注册会计师认为取得积极式函证回函是获取充分、适当的审计证据的必要程序,则替代程序不能提供注册会计师所需要的审计证据
B. 如果被审计单位与银行存款存在认定有关的内部控制设计良好并有效运行,注册会计师可适当减少函证的样本量
C. 注册会计师应当对应收账款实施函证程序,除非应收账款对财务报表不重要且评估的重大错报风险低
D. 如果注册会计师将重大错报风险评估为低水平,且预期不符事项的发生率很低,可以将消极式函证作为唯一的实质性程序

答案: A

依据:《审计》第三章 审计证据;审计准则第 1312 号 第十二条、第十三条、第二十条、第二十二条。

16. 下列有关细节测试样本规模的说法中,错误的是 ()。

- A. 总体项目的变异性越低,通常样本规模越小
B. 当总体被适当分层时,各层样本规模的汇总数通常等于在对总体不分层的情况下确定的样本规模
C. 当误受风险一定时,可容忍错报越低,所需的样本规模越大
D. 对于大规模总体,总体的实际规模对样本规模几乎没有影响

答案: B

依据:《审计》第四章 审计抽样;审计准则第 1314 号应用指南。

17. 甲公司财务人员每月与前 35 名主要客户对账,如有差异进行调查。A 注册会计师以与各主要客户的每次对账为抽样单元,采用非统计抽样测试该控制,确定最低样本数量时可以参照的控制执行频率是 ()。

- A. 每月 1 次
B. 每周 1 次
C. 每日 1 次
D. 每日数次

答案: D

依据:《审计》第四章 审计抽样。

18. 下列各项中, 通常属于业务流程层面控制的是 ()。

- A. 应对管理层凌驾于控制之上的控制
- B. 信息技术一般控制
- C. 信息技术应用控制
- D. 对期末财务报告流程的控制

答案: C

依据:《审计》第七章 风险评估; 审计准则第 1211 号应用指南。

19. 下列有关控制环境的说法中, 错误的是 ()。

- A. 控制环境对重大错报风险的评估具有广泛影响
- B. 有效的控制环境本身可以防止、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
- C. 有效的控制环境可以降低舞弊发生的风险
- D. 财务报表层次重大错报风险很可能源于控制环境存在缺陷

答案: B

依据:《审计》第七章 风险评估; 审计准则第 1211 号应用指南。

20. 下列各项认定中, 与交易和事项、期末账户余额以及列报和披露均相关的是 ()。

- A. 完整性
- B. 发生
- C. 截止
- D. 权利和义务

答案: A

依据:《审计》第一章 审计概述。

21. 下列有关与审计相关的内部控制的说法中, 正确的是 ()。

- A. 与财务报告相关的内部控制均与审计相关
- B. 与审计相关的内部控制并非均与财务报告相关
- C. 与经营目标相关的内部控制与审计无关
- D. 与合规目标相关的内部控制与审计无关

答案: B

依据:《审计》第七章 风险评估。

22. 下列有关财务报表审计的说法中, 错误的是 ()。

- A. 审计可以有效满足财务报表预期使用者的需求
- B. 审计的目的是增强财务报表预期使用者对财务报表的信赖程度
- C. 审计涉及为财务报表预期使用者如何利用相关信息提供建议
- D. 财务报表审计的基础是注册会计师的独立性和专业性

答案: C

依据:《审计》第一章 审计概述。

23. 下列各项中, 注册会计师在确定特别风险时不需要考虑的是 ()。

- A. 控制对相关风险的抵消效果
- B. 潜在错报的重大程度
- C. 错报发生的可能性
- D. 风险的性质

答案: A

依据:《审计》第七章 风险评估。

24. 下列有关实质性程序时间安排的说法中, 错误的是 ()。
- A. 控制环境和其他相关的控制越薄弱, 注册会计师越不宜在期中实施实质性程序
 - B. 注册会计师评估的某项认定的重大错报风险越高, 越应当考虑将实质性程序集中在期末或接近期末实施
 - C. 如果实施实质性程序所需信息在期中之后难以获取, 注册会计师应考虑在期中实施实质性程序
 - D. 如果在期中实施了实质性程序, 注册会计师应当针对剩余期间实施控制测试, 以将期中测试得出的结论合理延伸至期末

答案: D

依据:《审计》第八章 风险应对。

25. 下列有关财务报表审计业务三方关系的说法中, 错误的是 ()。
- A. 审计业务的三方关系人分别是注册会计师、被审计单位管理层和财务报表预期使用者
 - B. 如果注册会计师无法识别出使用审计报告的所有组织或人员, 则预期使用者主要是指那些与财务报表有重要和共同利益的主要利益相关者
 - C. 委托人通常是财务报表预期使用者之一, 也可能由责任方担任
 - D. 如果责任方和财务报表预期使用者来自于同一企业, 则两者是同一方

答案: D

依据:《审计》第一章 审计概述; 鉴证业务基本准则;《中国注册会计师执业准则应用指南 2010》鉴证业务基本准则应用指南。

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. 在注册会计师完成审计业务前, 被审计单位提出将审计业务变更为保证程度较低的业务。下列各项变更理由中, 注册会计师通常认为合理的有 ()。
- A. 环境变化对审计服务的需求产生影响
 - B. 对原来要求的审计业务的性质存在误解
 - C. 管理层对审计范围施加限制
 - D. 由于超出被审计单位控制的情形导致审计范围受到限制

答案: AB

依据:《审计》第二章 审计计划。

2. 下列选取样本的方法中, 可以在统计抽样中使用的有 ()。
- A. 使用随机数表选择
 - B. 随意选择
 - C. 使用计算机辅助审计技术选择
 - D. 系统选择

答案: ACD

依据:《审计》第四章 审计抽样。

3. 为了确定审计的前提条件是否存在, 注册会计师应当就管理层认可并理解其责任与管理层达成一致意见。下列有关管理层责任的说法中, 正确的有 ()。
- A. 管理层应当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

- (5) B. 管理层应当设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报
- (6) C. 管理层应当向注册会计师提供必要的工作条件,包括允许注册会计师接触与编制财务报表相关的所有信息
- D. 管理层应当允许注册会计师在获取审计证据时不受限制地接触其认为必要的内部人员和其他相关人员

答案: ABCD

依据: 审计准则第 1111 号; 审计准则第 1111 号应用指南。

4. 下列各项中,属于预防性控制的有()。

- A. 负责业务收入和应收账款记账的财务人员不得经手货币资金
- B. 采购固定资产需要经过适当级别的人员批准
- C. 会计主管每月末将银行账户余额与银行对账单进行核对,并编制银行存款余额调节表
- D. 管理层定期执行存货盘点,以确定永续盘存制的可靠性

答案: AB

依据: 《审计》第七章 风险评估; 第九章 销售与收入循环的审计。

5. 被审计单位 2013 年 12 月 31 日的银行存款余额调节表包括一笔“企业已付、银行未付”调节项,其内容为以支票支付赊购材料款。下列审计程序中,能为该调节项提供审计证据的有()。

- A. 检查付款申请单是否经适当批准
- B. 就 2013 年 12 月 31 日相关供应商的应付账款余额实施函证
- C. 检查支票开具日期
- D. 检查 2014 年 1 月的银行对账单

答案: BCD

依据: 《审计》第十二章 货币资金的审计。

6. 下列各项审计工作中,注册会计师不能利用内部审计工作的有()。

- A. 评估重大错报风险
- B. 确定重要性水平
- C. 确定控制测试的样本规模
- D. 评估会计政策和会计估计

答案: ABCD

依据: 《审计》第十五章 注册会计师利用他人的工作。

7. 对于识别出的超出正常经营过程的重大关联方交易,如有相关合同或协议,注册会计师应当予以检查。下列各项中,注册会计师在检查时应当评估的有()。

- A. 交易的商业理由
- B. 交易条款是否与管理层的解释一致
- C. 关联方交易是否已按照适用的财务报告编制基础得到恰当会计处理
- D. 关联方交易是否已按照适用的财务报告编制基础得到恰当披露

答案: ABCD

依据: 《审计》第十七章 其他特殊项目的审计。

8. 下列各项错报中, 通常对财务报表具有广泛影响的有 ()。

- A. 被审计单位没有披露关键管理人员薪酬
- B. 信息系统缺陷导致的应收账款、存货等多个财务报表项目的错报
- C. 被审计单位没有将年内收购的一家重要子公司纳入合并范围
- D. 被审计单位没有按照成本与可变现净值孰低原则对存货进行计量

答案: BC

依据:《审计》第十九章 审计报告。

9. 下列有关书面声明的说法中, 错误的有 ()。

- A. 管理层对注册会计师所要求的书面声明内容进行了调整, 表明管理层没有提供可靠的书面声明
- B. 注册会计师应当要求管理层在书面声明中确认, 为作出所要求的书面声明, 管理层已进行了适当询问
- C. 如果管理层在书面声明中使用限定性语言, 注册会计师不应当接受该书面声明
- D. 如果在审计报告中提及的所有期间内, 现任管理层均未就任, 注册会计师仍然需要向现任管理层获取涵盖整个相关期间的书面声明

答案: ABC

依据:《审计》第十八章 完成审计工作; 审计准则第 1341 号应用指南。

10. 下列各项审计程序中, 通常不采用审计抽样的有 ()。

- A. 风险评估程序
- B. 控制测试
- C. 实质性分析程序
- D. 细节测试

答案: AC

依据:《审计》第四章 审计抽样。

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。) ABC 会计师事务所负责审计甲集团公司 2013 年度财务报表。集团项目组在审计工作底稿中记录了集团审计总结, 部分内容摘录如下:

(1) 联营公司乙公司为重要组成部分。组成部分注册会计师拒绝向集团项目组提供审计工作底稿或备忘录, 乙公司管理层拒绝集团项目组对乙公司财务信息执行审计工作, 向其提供了乙公司审计报告和财务报表。集团项目组就该事项与集团治理层进行了沟通。

(2) 丙公司为重要组成部分。集团项目组利用了组成部分注册会计师对丙公司执行法定审计的结果。集团项目组确定该组成部分重要性为 300 万元, 组成部分注册会计师执行法定审计使用的财务报表整体重要性为 320 万元, 实际执行的重要性为 240 万元。

(3) 丁公司为重要组成部分, 存在导致集团财务报表发生重大错报的特别风险。集团项目组评价了组成部分注册会计师拟对该风险实施的进一步审计程序的恰当性, 但根据对组成部分注册会计师的了解, 未参与进一步审计程序。

(4) 戊公司为不重要的组成部分。其他会计师事务所的注册会计师对戊公司财务报表执行了法定审计。集团项目组对戊公司财务报表执行了集团层面分析程序, 未对执行法定审计的注册会计师进行了解。

(5) 己公司为不重要的组成部分。集团项目组要求组成部分注册会计师使用集团财务报表整体的重要性对己公司财务信息实施了审阅, 结果满意。

(6) 庚公司为不重要的组成部分。因持续经营能力存在重大不确定性, 组成部分注册会计师对庚公司出具了带强调事项段的无保留意见审计报告。甲集团公司管理层认为该事项不会对集团财务报表产生重大影响。集团项目组同意甲集团公司管理层的判断, 拟在无保留意见审计报告中增加其他事项段, 提及组成部分注册会计师对庚公司出具的审计报告类型、日期和组成部分注册会计师名称。

要求:

针对上述第 (1) 至 (6) 项, 逐项指出集团项目组的做法是否恰当, 并简要说明理由。

答案:

(1) 恰当。该事项属于审计过程中遇到的重大困难, 应当与治理层进行沟通。

(2) 不恰当。组成部分注册会计师在执行法定审计时应使用 300 万元作为重要性/组成部分注册会计师执行法定审计使用的重要性大于集团项目组确定的该组成部分重要性, 集团项目组不能利用法定审计的工作结果。

(3) 恰当。集团项目组是否参与进一步审计程序取决于对组成部分注册会计师的了解。

(4) 恰当。其他会计师事务所的注册会计师不构成组成部分注册会计师, 集团项目组无须对其进行了解。仅实施集团层面分析程序, 无须了解其他注册会计师。

(5) 不恰当。应使用组成部分重要性实施审阅。

(6) 不恰当。不应在审计报告中提及组成部分注册会计师, 如果提及, 应指明这种提及并不减轻甲集团公司审计项目合伙人及 ABC 会计师事务所对甲集团公司审计意见承担的责任。

依据:《审计》第十六章 对集团审计报表审计的特殊考虑。

2. (本小题 6 分。) 甲公司主要从事家电产品的生产和销售。ABC 会计师事务所负责审计甲公司 2013 年度财务报表。审计项目组在审计工作底稿中记录了与存货监盘相关的情况, 部分内容摘录如下:

(1) 审计项目组拟不信赖与存货相关的内部控制运行的有效性, 故在监盘时不再观察管理层制定的盘点程序的执行情况。

(2) 审计项目组获取了盘点日前后存货收发及移动的凭证, 以确定甲公司是否将盘点日前入库的存货、盘点日后出库的存货以及已确认为销售但尚未出库的存货包括在盘点范围内。

(3) 由于甲公司人手不足, 审计项目组受管理层委托, 于 2013 年 12 月 31 日代为盘点甲公司异地专卖店的存货, 并将盘点记录作为甲公司的盘点记录和审计项目组的监盘工作底稿。

(4) 审计项目组按存货项目定义抽样单元, 选取 a 产品为抽盘样本项目之一。a 产品分布在 5 个仓库中, 考虑到监盘人员安排困难, 审计项目组对其中 3 个仓库的 a 产品执行抽盘, 未发现差异, 对该样本项目的抽盘结果满意。

(5) 在甲公司存货盘点结束前, 审计项目组取得并检查了已填用、作废及未使用盘点表单的号码记录, 确定其是否连续编号以及已发放的表单是否均已收回, 并与存货盘点汇总表中记录的盘点表单使用情况核对一致。

(6) 甲公司部分产成品存放在第三方仓库, 其年末余额占资产总额的 10%。

要求:

(1) 针对上述第 (1) 至 (5) 项, 逐项指出审计项目组的做法是否恰当。如不恰当,

简要说明理由。

(2) 针对上述第(6)项,列举三项审计项目组可以实施的审计程序。

答案:

(1)

第(1)项不恰当。无论是否信赖内部控制,注册会计师在监盘中均应当观察管理层制定的盘点程序的执行情况。

依据:《审计》第十一章 生产与存货循环的审计 第253页。

第(2)项不恰当。已确认为销售但尚未出库的存货不应包括在盘点范围内。

依据:《审计》第十一章 生产与存货循环的审计 第253~254页。

第(3)项不恰当。审计项目组代管理层执行盘点工作,将会影响其独立性。盘点存货是甲公司管理层的责任。

依据:《审计》第十一章 生产与存货循环的审计 第250页。

第(4)项不恰当。当a产品被选为样本项目时,应当对所有a产品执行抽盘。

依据:《审计》第四章 审计抽样 第79页。

第(5)项恰当。

依据:《审计》第十一章 生产与存货循环的审计 第255页。

(2) 审计项目组可以实施的审计程序有(以下答对三项即可):

①向保管存货的第三方函证存货的数量和状况;

②实施检查程序/检查与第三方保管的存货相关的文件记录;

③对第三方保管的存货实施监盘;

④安排其他注册会计师对第三方保管的存货实施监盘;

⑤获取其他注册会计师或提供仓储服务的第三方的注册会计师针对第三方用以保证存货得到恰当盘点和保管的内部控制的适当性而出具的报告。

依据:《审计》第十一章 生产与存货循环的审计。

3. (本小题6分。)ABC会计师事务所的A注册会计师担任多家被审计单位2013年度财务报表审计的项目合伙人,遇到下列导致出具非标准审计报告的事项:

(1) 甲公司为ABC会计师事务所2013年度承接的新客户。前任注册会计师由于未就2011年12月31日存货余额获取充分、适当的审计证据,对甲公司2012年度财务报表发表了保留意见。审计项目组认为,导致保留意见的事项对本期数据本身没有影响。

(2) 2013年10月,上市公司乙公司因涉嫌信息披露违规被证券监管机构立案稽查。截至审计报告日,尚无稽查结论。管理层在财务报表附注中披露了上述事项。

(3) 丙公司管理层对固定资产实施减值测试,按照未来现金流量现值与固定资产账面净值的差额确认了重大减值损失。管理层无法提供相关信息以支持现金流量预测中假设的未来5年营业收入,审计项目组也无法作出估计。

(4) 2014年2月,丁公司由于生产活动产生严重污染,被当地政府部门责令无限期停业整改。截至审计报告日,管理层的整改计划尚待董事会批准。管理层按照持续经营假设编制了2013年度财务报表,并在财务报表附注中披露了上述情况。审计项目组认为管理层运用持续经营假设符合丁公司的具体情况。

(5) 戊公司于2013年9月起停止经营活动,董事会拟于2014年内清算戊公司。2013年12月31日,戊公司账面资产余额主要为货币资金、其他应收款以及办公家具等固定资

产, 账面负债余额主要为其他应付款和应付工资。管理层认为, 如采用非持续经营编制基础, 对上述资产和负债的计量并无重大影响, 因此, 仍以持续经营假设编制 2013 年度财务报表, 并在财务报表附注中披露了清算计划。

(6) 2013 年 1 月 1 日, 己公司通过收购取得子公司庚公司。由于庚公司账目混乱, 己公司管理层决定在编制 2013 年度合并财务报表时不将其纳入合并范围。庚公司 2013 年度的营业收入和税前利润约占己公司未审合并财务报表相应项目的 30%。

要求:

针对上述第 (1) 至 (6) 项, 假定不考虑其他条件, 逐项指出 A 注册会计师应当出具何种类型的非标准审计报告, 并简要说明理由。

答案:

(1) 保留意见审计报告。2012 年度审计报告中导致保留意见的事项对本期数据和对应数据的可比性仍有影响。

依据:《审计》第十九章 审计报告。

(2) 带强调事项段的无保留意见审计报告。证券监管机构的稽查结果存在不确定性。

依据:《审计》第十九章 审计报告。

(3) 保留意见/无法表示意见审计报告。无法获取充分、适当的审计证据/审计范围受到限制。

依据:《审计》第十九章 审计报告。

(4) 带强调事项段的无保留意见审计报告。导致对持续经营能力产生疑虑的事项或情况具有重大不确定性。

依据:《审计》第十九章 审计报告。

(5) 否定意见审计报告。运用持续经营假设不适当。

依据:《审计》第十七章 其他特殊项目的审计。

(6) 否定意见审计报告。重要子公司未合并, 导致合并财务报表重大而广泛的错报。

依据:《审计》第十九章 审计报告。

4. (本小题 6 分。) 上市公司甲公司系 ABC 会计师事务所的常年审计客户, 从事房地产开发业务。XYZ 公司是 ABC 会计师事务所的网络事务所。在对甲公司 2013 年度财务报表执行审计的过程中存在下列事项:

(1) 2013 年 10 月, 甲公司收购了乙公司 25% 的股权, 乙公司成为甲公司的重要联营公司。审计项目组经理 A 注册会计师在收购生效日前一周得知其妻子持有乙公司发行的价值 1 万元的企业债, 承诺将在收购生效后一个月内出售该债券。

(2) 2013 年 12 月, 审计项目组成员 B 注册会计师通过银行按揭, 按照市场价格 500 万元购买了甲公司出售的公寓房一套。

(3) 甲公司聘请 ABC 会计师事务所为其提供税务服务, 服务内容为协助整理税务相关资料。ABC 会计师事务所委派审计项目组以外的人员提供该服务, 不承担管理层职责。

(4) 甲公司拟进军新的产业, 聘请 XYZ 公司作为财务顾问, 为其寻找、识别收购对象。双方约定服务费为 10 万元, 该项收费对 ABC 会计师事务所不重大。

(5) 甲公司内审部负责对所有子公司的内部控制进行评价。由于缺乏人手, 甲公司聘请 XYZ 公司对其中 3 家子公司与财务报告相关的内部控制实施测试, 并将结果汇报给甲公司内审部。该 3 家子公司对甲公司不重大。

(6) 甲公司的子公司丁公司从事咨询业务。2013 年 2 月, 丁公司与 XYZ 公司合资成立了一家咨询公司。

要求:

针对上述第 (1) 至 (6) 项, 逐项指出是否可能存在违反中国注册会计师职业道德守则有关独立性规定的情况, 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	是否可能违反 (是/否)	理由
(1)		
(2)		
(3)		
(4)		
(5)		
(6)		

答案:

事项序号	是否可能违反 (是/否)	理由
(1)	是	收购日后乙公司成为甲公司的关联实体, A 注册会计师及其主要近亲属不得在乙公司拥有直接经济利益, 应在收购生效日前处置该直接经济利益, 得知持有该直接经济利益后立即处置该利益, 否则将因自身利益对独立性产生严重不利影响。 依据:《审计》第二十二章 审计业务对独立性的要求。
(2)	是	该交易金额对 B 注册会计师而言较大, 可能因自身利益对独立性产生不利影响。 依据:《审计》第二十二章 审计业务对独立性的要求。
(3)	否	由审计项目组以外的人员提供该税务服务, 且未承担管理层职责, 一般不会对独立性产生不利影响。 依据:《审计》第二十二章 审计业务对独立性的要求。
(4)	是	XYZ 公司为甲公司寻找、识别收购对象, 可能承担管理层职责, 将因自我评价/过度推介对独立性产生不利影响。 依据:《审计》第二十二章 审计业务对独立性的要求。
(5)	是	该项服务属于内审服务, 因其涉及与财务报告相关的内部控制, 将因自我评价对独立性产生严重不利影响。 依据:《审计》第二十二章 审计业务对独立性的要求。
(6)	是	属于职业道德守则禁止的商业关系, 将因自身利益/外在压力对独立性产生严重不利影响。 依据:《审计》第二十二章 审计业务对独立性的要求。