

注册会计师全国统一考试辅导系列丛书

2015

注册会计师全国统一考试 历年试题专家权威精解 审 计

全国注册会计师考试命题研究委员会 编著



精彩解析 完美诠释



北京航空航天大学出版社
BEIHANG UNIVERSITY PRESS

注册会计师全国统一考试辅导系列丛书

2015

注册会计师全国统一考试 历年试题专家权威精解 审 计

全国注册会计师考试命题研究委员会 编著



精彩解析 完美诠释



北京航空航天大学出版社
BEIHANG UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

2015 注册会计师全国统一考试历年试题专家权威精解
· 审计 / 全国注册会计师考试命题研究委员会编著. —
北京: 北京航空航天大学出版社, 2015. 3
ISBN 978-7-5124-1699-4

I. ①2… II. ①全… III. ①审计-注册会计师-资
格考试-题解 IV. ①F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 030244 号

版权所有, 侵权必究。

2015 注册会计师全国统一考试历年试题专家权威精解

审 计

全国注册会计师考试命题研究委员会 编著

责任编辑 张冀青

*

北京航空航天大学出版社出版发行

北京市海淀区学院路 37 号(邮编 100191) <http://www.buaapress.com.cn>

发行部电话:(010)82317024 传真:(010)82328026

读者信箱: bhpess@263.net 邮购电话:(010)82316936

北京兴华昌盛印刷有限公司印装 各地书店经销

*

开本: 787 × 1 092 1/16 印张: 18.75 字数: 480 千字

2015 年 3 月第 1 版 2015 年 3 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5124-1699-4 定价: 34.80 元

编 委 会

总主编 朱经纬

编 委 张永艳 孟楠 王宇 涂振旗
王光福 王欢 黎兴则 王宁
刘佩 苗红宜 崔杰凯 杨勇
李铁红 赵娜 董亮 李智忠
黄艳 叶青 王静 江海波
王新会 姜宝静 高晓琼 张飞飞
任丽娟 李征 张孜 李春艳
潘小春 陈昌勇 陈娟 童武
郝显纯 陈冬冬 汪华 张杰
张晓燕 欧阳少波

前 言

注册会计师英文全称 Certified Public Accountant, 简称为 CPA, 指的是从事社会审计/中介审计/独立审计的专业人士。国际上会计师一般指注册会计师, 而不是我国的中级职称概念的会计师。注册会计师考试科目为《会计》《审计》《财务成本管理》《经济法》《税法》《公司战略与风险管理》。为了帮助广大考生掌握重点、难点和疑点, 把握答题技巧及命题规律, 掌握历年命题动态和解题技巧, 我们倾力推出这本《2015 注册会计师全国统一考试历年试题专家权威精解 审计》。

本书特点:

一、国内权威专家联袂, 一线专家倾力合作, 详解历年试题

本书由全国重点大学中多年来一直从事全国注册会计师考试辅导、考前大串讲和阅卷工作的教授、专家精心编写。他们对历年注册会计师全国统一考试的命题有专门的研究, 深谙注册会计师全国统一考试命题的原则、思路和最新动态, 具有极强的权威性和实战性, 针对性强。

二、深入剖析历年解题技法, 详解命题原则与规律, 把握命题脉搏

本书是从事全国注册会计师考试辅导的一线教师及原命题组的专家、教授智慧和劳动的结晶, 是一份宝贵的资料。每套试题均配有详细的参考答案及解析, 对干扰项进行了详细分析。其中的每一道试题, 既反映了考试大纲对考生知识、能力和水平的要求, 又蕴含着命题的指导思想、基本原则和趋势。因此, 对照考试大纲分析、研究这些试题, 考生不仅可以了解考试的全貌, 而且可以方便地了解有关试题和信息, 从中发现规律, 归纳出各部分内容的重点、难点以及常考的题型, 进一步把握考试的特点及命题的思路和规律, 从而从容应试, 轻取高分。

由于时间和水平有限, 书中纰漏在所难免, 希望广大考生和专家批评、指正。

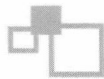
编 者

2014 年 12 月于清华园

目 录

2014 年注册会计师全国统一考试《审计》试题	1
2013 年注册会计师全国统一考试《审计》试题	11
2012 年注册会计师全国统一考试《审计》试题	22
2011 年注册会计师全国统一考试《审计》试题	33
2010 年注册会计师全国统一考试《审计》试题	48
2009 年注册会计师全国统一考试《审计》试题(新制度)	61
2008 年注册会计师全国统一考试《审计》试题	74
2007 年注册会计师全国统一考试《审计》试题	88
2006 年注册会计师全国统一考试《审计》试题	103
2005 年注册会计师全国统一考试《审计》试题	117
2004 年注册会计师全国统一考试《审计》试题	133
2003 年注册会计师全国统一考试《审计》试题	148
2002 年注册会计师全国统一考试《审计》试题	161
2001 年注册会计师全国统一考试《审计》试题	171
2014 年注册会计师全国统一考试《审计》试题参考答案及解析	181
2013 年注册会计师全国统一考试《审计》试题参考答案及解析	188
2012 年注册会计师全国统一考试《审计》试题参考答案及解析	195
2011 年注册会计师全国统一考试《审计》试题参考答案及解析	201
2010 年注册会计师全国统一考试《审计》试题参考答案及解析	211
2009 年注册会计师全国统一考试《审计》试题参考答案及解析 (新制度)	219
2008 年注册会计师全国统一考试《审计》试题参考答案及解析	227
2007 年注册会计师全国统一考试《审计》试题参考答案及解析	235
2006 年注册会计师全国统一考试《审计》试题参考答案及解析	243

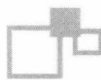
2005 年注册会计师全国统一考试《审计》试题参考答案及解析	250
2004 年注册会计师全国统一考试《审计》试题参考答案及解析	262
2003 年注册会计师全国统一考试《审计》试题参考答案及解析	271
2002 年注册会计师全国统一考试《审计》试题参考答案及解析	279
2001 年注册会计师全国统一考试《审计》试题参考答案及解析	286



2014 年注册会计师全国统一考试 《审计》试题

一、单项选择题(本题型共 25 小题,每小题 1 分,共 25 分。每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。)

- 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()。
 - 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
 - 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
 - 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
 - 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
- 与交易事项、期末账户余额及列报和披露均相关的认定是()。
 - 发生
 - 完整性
 - 计价和分摊
 - 截止
- 下列认定中,与销售信用批准相关的是()。
 - 发生
 - 计价和分摊
 - 完整性
 - 权利与义务
- 下列各项通过业务流程层面控制的是()。
 - 应对管理层凌驾于控制之上控制
 - 信息技术的控制
 - 对期中财务报告流程的控制
 - 信息技术应用控制
- 控制测试确定样本规模时不必考虑的因素是()。
 - 可接受的信赖过度风险
 - 预计总体偏差率
 - 总体变异性
 - 可容忍偏差率
- 下列关于导致重大错报风险的说法中错误的是()。
 - 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
 - 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
 - 收入确认存在舞弊风险的假定可能不适用于所有的审计业务
 - 所有的被审计单位都存在管理层凌驾于控制之上的风险
- 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,错误的是()。
 - 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
 - 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

- C. 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
 - D. 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
8. 下列关于前后任注册会计师沟通的说法中,错误的是()。
- A. 在确定向后任注册会计师提供哪些审计工作底稿时,前任注册会计师应当征求被审计单位的同意
 - B. 在查阅前任注册会计师审计底稿时,后任注册会计师应当征求被审计单位的同意
 - C. 为取得更多的接触注册会计师审计工作底稿的机会,后任注册会计师可以在工作底稿的使用方面做出较高程度的限制性
 - D. 在允许后任注册会计师查阅审计工作底稿前,前任注册会计师应当自取得其确认函
9. 下列正确的是()。
- A. 所有审计和财务报告都有关
 - B. 财务报告可能与审计无关
 - C. 合规目标与审计无关
 - D. 经营目标与审计无关
10. 下列关于财务报表审计的说法错误的是()。
- A. 审计可以有效满足财务报表预期使用者的要求
 - B. 审计的目的是增加财务报表预期使用者对财务报表的信任程度
 - C. 财务报表审计的基础是注册会计师的独立性和专业性
 - D. 审计涉及为财务报表预期使用者利用相关信息提供建议
11. 下列各项中注册会计师在测定风险时,不需要考虑的是()。
- A. 控制环境对相关风险的抵销效果
 - B. 潜在错报的重大程度
 - C. 风险的性质
 - D. 错报发生的可能性
12. 下列有关实质性程序时间安排,说法错误的是()。
- A. 控制环境和其他相关控制越薄弱,注册会计师越不宜在期中实施实质性程序
 - B. 注册会计师在评估的某项目认定层次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者接近期末实施
 - C. 在期中实施了实质性程序,注册会计师应针对剩余时间实施控制测试,期中测试得出的结论合理延伸至期末
 - D. 实施实质性程序所需信息在期中之后难以获得,注册会计师应考虑在期中和实施实质性程序
13. 下列有关控制环境的说法,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. 财务报表层次重大错报风险很可能源于控制环境存在的缺陷
 - C. 有效地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风险
 - D. 有效地控制环境可以降低舞弊发生的风险
14. 下列关于书面声明的表述中,不正确的是()。
- A. 管理层提供的书面声明是注册会计师在财务报表审计中需要获取的必要信息
 - B. 其他书面声明可能是对基本书面声明的补充,但不构成其组成部分
 - C. 管理层提供的书面声明可以成为注册会计师为明确被审计单位管理层的责任而获



取的有效审计证据

D. 管理层提供的书面声明本身就能构成充分、适当的审计证据,作为发表审计意见的基础

15. 下列关于审计证据的说法中,不正确的是()。

A. 审计证据也包括在承接或保持业务过程中获取的信息

B. 审计证据既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

C. 信息的缺乏本身不构成审计证据

D. 如果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,则替代程序不能指供注册会计师所需要的审计证据

16. 确定重要性时要选定基准,在选择基准时,不需要考虑的因素是()。

A. 被审计单位的性质

B. 特定会计主体的财务报表使用者特别关注的项目

C. 基准的相对波动性

D. 财务报表个别使用者对财务信息的特殊需求

17. 下列事项中产生非抽样风险的不包括()。

A. 总体不适合测试目标

B. 未能恰当定义误差

C. 未能恰当地评价审计证据

D. 选取了不恰当的抽样方法

18. 注册会计师应当评价内部审计的客观性,以下表明内部审计具有客观性的是()。

A. 内部审计人员和注册会计师之间是否可能进行有效沟通

B. 内部审计是否具有与其履行职责相应的组织地位

C. 内部审计人员执行的工作是否经过适当的监督

D. 内部审计人员是否具备专业胜任能力

19. 甲公司控制中规定对每月选取发生业务的前 35 家供应商进行对账,注册会计师拟运用非统计抽样方法对该控制进行抽样测试,考虑该控制执行的频率应该是()。

A. 每日一次

B. 每日数次

C. 每月一次

D. 每周一次

20. 以下关于前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注册会计师是后任注册会计师

B. 当会计师事务所发生变更时,已接受委托并签订业务约定书的注册会计师是后任注册会计师

C. 对已审计财务报表进行重新审计,之前对已审计财务报表发表审计意见的注册会计师是前任注册会计师

D. 接受委托前,所有参与投标的注册会计师都是后任注册会计师

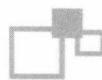
21. 下列事项中,可以以口头形式向治理层沟通的是()。

A. 管理层存在的舞弊迹象

B. 会计师事务所对被审计单位的审计业务和非审计业务的收费总额

C. 注册会计师的独立性

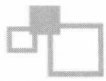
D. 值得关注的内部控制缺陷



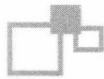
22. 下列控制活动中,属于检查性控制的是()。
- A. 信息部根据人事部提供的员工岗位职责表在系统中设定权限
 - B. 仓库管理根据经批准的发货单办理出库
 - C. 财务人员每月末与客户进行对账并调查差异
 - D. 采购部对新增供应商执行背景调查
23. 关于注册会计师判断“广泛性”,以下情形中,不恰当的是()。
- A. 当与披露相关时,“广泛性”产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要
 - B. 虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响,但如果这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分时,则属于“广泛性”的情形
 - C. “广泛性”不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响
 - D. “广泛性”限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响
24. 下列关于审计业务的三方关系的说法中,不正确的是()。
- A. 审计业务的三方关系包括财务报表预期使用者、责任方、注册会计师
 - B. 责任方和预期使用者来自同一方
 - C. 责任方也可能是财务报表的预期使用者
 - D. 无法识别使用审计报告的所有组织和人员时,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
25. 下列各项不属于初步业务活动的是()。
- A. 针对客户和具体审计业务实施相应的控制程序
 - B. 评价遵守职业道德情况
 - C. 就审计业务的约定条款与被审计单位传达意见一致
 - D. 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

二、多项选择题(本题型共 10 小题,每小题 2 分,共 20 分。每小题备选答案中,至少有两个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。)

1. 应当评估为特别风险的有()。
- A. 管理层凌驾于内部控制
 - B. 超常规重大关联方交易
 - C. 收入确认
 - D. 具有高度不确定性的重大会计估计
2. 下列有关在实施实质性分析程序中确定可接受差异额的说法正确的有()。
- A. 评估的重大错误风险越高,可接受差异额越低
 - B. 重要性影响可接受差异额
 - C. 可接受差异额不受计划的保证水平的影响
 - D. 确定可接受差异时考虑错报或者同其他联合错报导致财务报表发生重大错报的可能性
3. 下列做法中可以应对舞弊导致重大错报风险的有()。
- A. 选取以前年度未寄发询证函的客户应付账款余额实施函证
 - B. 考虑客户承接或续约过程中获取的信息



- C. 询问管理层针对舞弊风险设计的内部控制
D. 扩大营业收入细节测试的样本规模
4. A 注册会计师负责甲公司审计 2013 财务报表, 审计工作现场完成日为 2014 年 2 月 28 日, 财务报表批准日为 2014 年 3 月 20 日, 审计报告日为 2014 年 3 月 29 日, 财务报表报出日为 2014 年 3 月 31 日, 下列有关声明日正确的有()。
- A. 注册会计师取得 2013 年 3 月 29 日的书面声明
B. 注册会计师取得 2014 年 3 月 31 日的书面声明
C. 于 2014 年 3 月 31 日就 2014 年 3 月 20 日至 2014 年 3 月 31 日之间的变化获得管理层书面声明
D. 于 2014 年 3 月 29 日就 2014 年 2 月 28 日至 2014 年 3 月 29 日之间的变化获得管理层书面声明
5. 审计的前提条件是注册会计师就管理层的责任达成一致意见, 其中管理层的责任包括()。
- A. 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
B. 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
C. 允许注册会计师接触与编制财务报表相关的所有信息, 向注册会计师提供审计所需要的其他信息
D. 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
6. 下列程序中通常不涉及审计抽样的有()。
- A. 风险评估
B. 控制测试
C. 细节测试
D. 实质性分析程序
7. 下列抽样方法中可以在统计抽样中使用的有()。
- A. 随机数表选样
B. 系统选样
C. 计算机辅助审计技术选样
D. 随意选样
8. 以下内部审计工作结果, 注册会计师不可以利用的有()。
- A. 评估的重大错报风险
B. 确定重要性水平
C. 确定控制测试的样本规模
D. 会计政策和会计估计的评估
9. 下列有关抽样风险说法中, 正确的有()。
- A. 误受风险和信赖不足风险影响审计效果
B. 误受风险和信赖过度风险影响审计效果
C. 误拒风险和信赖过度风险影响审计效率
D. 误拒风险和信赖不足风险影响审计效率
10. 对于识别出的超出正常经营过程的重大关联方交易, 注册会计师拟检查相关合同, 下列方面中注册会计师需要考虑的有()。
- A. 交易的商业理由是否合理
B. 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
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披露
D. 交易条款是否与管理层的解释一致



三、简答题(本题型共6小题,每小题6分,共36分。)

1. ABC 会计师事务所审计甲公司 2013 年财务报告,审计工作底稿中与函证相关事项如下:

(1) 甲公司在乙银行开立了用以缴纳税款的专门账户。除此之外,与乙银行没有其他业务关系。审计项目组认为,该账户的重大错误风险很低且余额不大,未对该账户实施函证程序。

(2) 审计项目组经评估认为应收账款的重大错误风险较低,对甲公司 2013 年 11 月 30 日的应收账款余额实施了函证,未发现差异。2013 年 12 月 31 日的应收账款的余额较 11 月 30 日无重大变动,审计组据此认为已对年末应收账款余额的存在认定获取了充分、适当的审计证据。

(3) 审计项目组负责填写询证函信息,甲公司业务员负责填写询证函信封,审计项目组取得加盖公章的询证函及业务员填写的信封后,直接至邮局将询证函寄出。

(4) 客户丙公司的回函并非询证函原件,甲公司财务人员解释,在催收回函时,由于丙财务人员表示未收到询证函,因此将其留存的询证函复印件寄送给了丙公司,并要求丙公司财务人员将回函直接寄回 ABC 会计师事务所。审计项目组认为该解释合理,无需实施进一步审计程序。

(5) 审计项目组收到一份银行询证函,回函中标注“本行不保证回函的准确性,接收人不能依赖回函中的信息”。审计项目组致电该行,银行人员表示,这是标准条款,审计项目组据此认为回函可靠,并在审计工作底稿中记录了与银行的电话沟通内容。

(6) 甲公司管理层拒绝审计项目组向客户丁公司寄发询证函。

要求:

(1) 针对事项(1)~(5),逐项指出注册会计师的处理是否恰当,如不恰当,简要说明理由。

(2) 针对事项(6)指出审计项目组应采取的应对措施。

2. 上市公司甲公司从事房地产企业,ABC 为会计师事务所,XYZ 是 ABC 的网络事务所,甲公司 2013 年财务报表审计执行过程中发生如下事项:

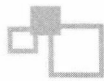
(1) 2013 年 10 月甲公司收购乙公司 25% 的股权,乙公司成为甲公司的重要联营公司。审计项目组经理在收购生效日之前一周得知妻子持乙公司价值 1 万元的企业债券,承诺在收购生效日之后一个月内出售该债券。

(2) 2013 年 12 月审计项目组成员 B 通过银行按揭,以 500 万元购买甲公司出售的公寓房产一套。

(3) 甲公司聘 ABC 事务所提供税务服务,协助整理税务资料,ABC 事务所派审计组以外人员提供服务,并且不承担管理职责。

(4) 甲公司进军新产业,聘请 XYZ 做财务顾问,约定服务费 10 万元,收费对 ABC 不重大。

(5) 甲公司内部审计部门对所有子公司的内部控制进行评价,由于缺人手,甲公司聘 XYZ 对其中 3 家子公司与财务报告相关内部控制实施测试,并将结果报给甲公司内部审计部门。这 3 家子公司对甲公司不重大。



(6)甲公司的子公司丁从事咨询业务,2013 年 2 月,XYZ 与丁公司合资成立咨询公司。

要求:

针对事项(1)~(6),不考虑其他因素,逐项分析是否会对独立性产生不利影响,并简要说明理由。

3. ABC 审计甲公司 2013 年财务报表,审计项目组在审计工作底稿中记录了与公允价值和会计估计审计相关情况:

(1)为确定甲公司管理层在 2012 年财务报表中作出的会计估计是否恰当,审计项目组复核甲公司 2012 年财务报表中的会计估计在 2013 年度的结果。

(2)甲年末持有上市乙公司的流通股股票 100 万股,账面价值 500 万元,以公允价值计量,审计项目组核对股票于 2013 年 12 月 31 日的收盘价,结果满意。

(3)甲持有以公允价值计量的投资性房地产,审计项目组认为该项公允价值不存在特别风险,无须了解相关控制,聘请 DEF 资产评估公司对该投资性房地产的公允价值进行了评估。

(4)2013 年年末,甲公司针对一项未决诉讼确认了 500 万元的预计负债,审计项目组做出区间为 350 万元至 650 万元,据此认为预计负债存在。

(5)为减少利润总额和应纳税所得额之间的差异,甲自 2013 年 1 月 1 日起将固定资产折旧年限调整为税法规定的最低年限。审计项目组根据变更后的折旧年限检查了甲公司 2013 年计提的折旧额。结果满意。

要求:

针对事项(1)~(5)逐项分析是否恰当,如不恰当,简要说明理由。

4. 2013 年 1 月 1 日,DEF 事务所与 XYZ 合并成立 ABC 公司,相关事项如下:

(1)ABC 以“强强联手,服务最优”为主题在 3 家媒体上刊登广告,宣传两家合并事宜。

(2)ABC 提出扩大鉴证业务市场份额的目标,要求合伙人及经理级别以上员工在确保业务质量的前提下,每年完成一定金额的新鉴证业务收入指标,并纳入业绩评价范围。

(3)ABC 规定,所有上市公司财务报表审计项目应当实施项目质量控制复核,其他项目根据相关标准判断是否需要实施项目质量控制复核。

(4)ABC 对鉴证业务的工作底稿要求从业务报告日起至少保存十年,如果组成部分业务报告日与集团业务报告日不同,那么从各自的业务报告日起至少保存十年。

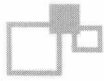
(5)原 DEF、XYZ 两家的质量控制存在差异,ABC 拟逐步进行整合,确保两年后建立统一的标准。

(6)ABC 设了不当行为举报热线,并制定了有关调查和处理举报事项的政策和程序,对所有举报事项的调查和处理过程均要执行监督。该项工作由具有适当权限的业务部分的人员操作。

要求:

针对事项(1)~(5)逐项分析是否恰当,如不恰当,简要说明理由。

5. 2013 年 12 月 10 日,ABC 会计师事务所首次接受委托审计甲公司 2013 年度财务报表,委派 A 注册会计师担任项目合伙人。甲公司为乳业企业,在全国各地设有 20 个养殖基地,2013 年期初、期末存货余额占资产总额比重较大,存货主要包括奶牛和鲜奶品,液体奶制品采用桶存放,甲公司对存货采用永续盘存制核算。甲公司拟于 2013 年 12 月 31 日起开始盘点存货,盘点工作由熟悉相关业务且具有独立性的人员执行。A 注册会计师编制的存货



监盘计划摘录如下:

(1)在风险评估过程中,发现与存货相关的内部控制比较有效,加之存货单位价值不高,所以将存货认定层次重大错报风险评估为低水平。

(2)在对存货实施监盘程序时,采用观察以及检查相关的收、发、存凭证和记录的方法,确定存货的数量。

(3)甲公司对存货的盘点计划时间是:2012年12月31日盘点北方地区的存货,2013年1月4日盘点南方地区的存货。监盘和盘点时间一致,都是同一天实施。

要求:

(1)根据审计准则的要求,指出A注册会计师针对存货期初余额应当实施哪些审计程序。

(2)针对上述存货监盘计划(1)~(3)项,逐项判断存货监盘计划是否存在缺陷。如果存在缺陷,简要提出改进建议。

6. ABC会计师事务所接受委托审计甲公司2013年度财务报表,指派A注册会计师为审计业务的项目合伙人。在执行审计工作时,A注册会计师考虑与重要性相关的问题,具体事项如下:

(1)基于重要性与重大错报风险的反向变动关系,A注册会计师决定在制定总体审计策略时,首先评估重大错报风险,然后据以确定财务报表整体的重要性水平。

(2)确定财务报表整体的重要性水平时,A注册会计师认为需要考虑与具体项目计量相关的固有不确定性。

(3)为防止出现未发现错报和不重大错报汇总后变成重大错报的情况,在评估风险和设计进一步审计程序时,A注册会计师使用的实际重要性水平仅相当于计划的重要性水平的85%。

(4)受自然灾害的影响,甲公司存放在受灾地的库存商品可能受到毁损,但是因无法进行现场评估,难以确定需要计提的存货跌价准备金额,A注册会计师据此调高了重要性水平。

(5)为便于实施审计程序,A注册会计师将财务报表整体的重要性水平的30%作为界定明显微小错报的上限。凡是金额低于这个上限的错报,都无须建议甲公司调整。

(6)虽然甲公司对存货的高估和对应收账款的低估均超过了财务报表整体的重要性,但是因两者相抵后的金额远远低于重要性水平,A注册会计师认为这些错报均不重要。

要求:

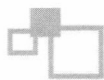
针对事项(1)~(6),逐一考虑每种情况,分析A注册会计师的观点或做法是否存在或可能存在不当之处。如认为存在或可能存在不当之处,请指出并简要说明理由。

四、综合题(本题型共1题,共19分。)

甲集团公司是ABC会计师事务所的常年审计客户,主要从事化工产品的生产和销售,A注册会计师负责审计甲集团公司2013年度财务报表,确定集团财务报表整体的重要性为200万元。

资料一:

甲集团公司有一个子公司和一个联营企业,相关情况如下:



组成部分	重要与否	拟实施的程序	实施人员
子公司——乙公司	重要	审计	XYZ 会计师事务所的 X 注册会计师
20% 股份的联营企业——丙公司	不重要	集团层面分析程序	不适用

资料二：

注册会计师制定了甲集团公司总体审计策略,主要包括:

(1) A 注册会计师拟在审计计划阶段与治理层沟通,主要内容为注册会计师与财务报表审计相关的责任、注册会计师的独立性、计划的审计范围,以及具体审计程序的性质和时间安排。

(2) X 注册会计师未能参与集团项目组对集团财务报表重大错误风险的讨论, A 注册会计师拟另行安排时间与 X 注册会计师进行沟通,并向其通报集团项目组讨论的情况。

(3) 甲集团公司内部审计部于 2013 年测试了集团层面内部控制的有效性, A 注册会计师拟信赖集团层面控制,通过与内部审计人员讨论和阅读内部审计报告,评价内审测试工作,拟利用其测试结果,并认为该工作足以实现审计的目的。

资料三：

A 注册会计师在底稿中记录审计计划:

(1) 有两方面:一方面, A 注册会计师参与 X 注册会计师实施的风险评估程序性质和范围,与 X 注册会计师讨论对集团而言重要的乙公司活动;另一方面,复核 X 注册会计师对识别出的导致集团财务报表发生重大错误的特别风险形成的审计工作底稿。

(2) 2013 年甲集团公司以 500 万元向具有支配性影响的母公司购买一项资产, A 注册会计师了解到该交易已经经过董事会授权和批准,因此认为不存在重大错报风险。拟通过检查合同等相关支持性文件获取审计证据。

(3) 甲集团公司将经批准的合格供应商信息录入信息系统形成供应商主文档,生产部员工在信息系统中填制连续编号的请购单时只能选择该主文档中的供应商。供应商的变动须由采购部经理批准,并由其在系统中更新供应商主文档。A 注册会计师认为该内控设计合理,拟予以信赖。

(4) 甲集团公司采用账龄分析法对部分应收账款计提坏账准备,财务人员根据信息系统生成的账龄信息计算坏账准备金额,由财务经理复核,并报财务总监批准。A 注册会计师拟询问财务经理和财务总监检查复核与批准记录以测试该控制运行的有效性。

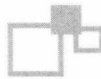
(5) 甲集团在发货时开具出库单,在客户验收后,确认销售收入,出库单按出库顺序连续编号, A 注册会计师拟选 2013 年 12 月最后若干张和 2014 年 1 月最前若干张出库单,检查其对应的销售收入是否分别记录在 2013 年和 2014 年。

(6) 2013 年甲集团公司以非同一控制下企业合并的方式吸收合并了丁公司,只因丁公司不是 ABC 会计师事务所的审计客户,且固定资产价值高, A 注册会计师拟测试丁公司自设立以来至合并日的固定资产和累计折旧中的所有重要记录,以核实甲集团在合并日确认的固定资产公允价值的准确性。

资料四：

A 注册会计师在审计工作底稿中,记录了审计程序的执行情况:

(1) 甲公司的销售费用存在低估风险,预计错报率低于 10%,总体规模在 2000 以上, A 注册会计师采用 PPS 抽样方法,对销售费用实施了细节测试。



(2) 甲集团公司 2013 年发生一起员工虚领工资事件, 金额 180 万元, 考虑到相关控制存在缺陷, A 注册会计师未予以信赖, 通过实施实质性分析程序, 获取了与职工薪酬相关的审计证据。

(3) A 注册会计师在测试甲集团公司临近 2013 年末的会计记录和其他调整时, 选取了 35 笔符合预定特征的样本项目, 检查这些会计分录和其他调整是否获得管理层批准, 入账金额是否准确, 未发现错误。

资料五:

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了评估错报及处理重大事项的情况:

(1) 丙公司的控股股东拒绝 A 注册会计师接触丙公司的治理层、管理层和注册会计师, A 注册会计师获取甲集团公司管理层拥有的丙公司财务报表、审计报告及与丙公司相关的信息, 在集团层面实施了分析程序, 未发现异常, 决定不再对丙公司财务信息执行进一步工作。

(2) A 注册会计师在审计过程中, 与甲管理层讨论了值得关注的内部控制缺陷和内部控制的其他缺陷, 因此, 不再以书面形式向管理层正式通报。

(3) 2013 年 7 月, 甲集团公司更换了主要管理层人员, 由于现任管理层仅就其任职期间提供书面声明, A 注册会计师向前任管理层获取了其在任期间的相关书面声明。

(4) 2013 年 12 月, 丙公司为提高产能向甲集团公司购入一条生产线, 甲集团公司获得了 300 万元的处置净收益。在按照权益法确认对丙公司的投资收益时, 未做抵销处理, 并拒绝接受审计调整建议。A 注册会计师认为, 该错报金额重大, 拟因此发表保留意见。

(5) 2014 年 2 月 20 日, 注册会计师出具了集团审计报告, 在财务报表报出前, A 注册会计师获悉甲集团公司 2014 年 1 月 10 日发生了一笔大额销售退回, 因此, 要求管理层修改财务报表, 并于 2014 年 2 月 25 日重新出具了审计报告。管理层于 2014 年 2 月 26 日批准并报出批准后的财务报表。

(6) 审计报告日后, A 注册会计师发现甲集团公司一笔公告的年度报告中部分信息与已审计财务报表存在重大不一致, 要求管理层修改年度报告, 管理层拒绝修改。A 注册会计师认为不影响已审计财务报表, 无需采取进一步措施。

要求:

(1) 结合资料一并根据资料二, 分析 A 注册会计师处理是否恰当, 如果不恰当, 请说明理由。

(2) 分析资料三, 分析 A 注册会计师处理是否恰当, 如果不恰当, 请说明理由。

(3) 分析资料四, 分析 A 注册会计师处理是否恰当, 如果不恰当, 请说明理由。

(4) 分析资料五, 分析 A 注册会计师处理是否恰当, 如果不恰当, 请说明理由。