



东奥会计在线
www.dongao.com

注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关® 5

2015^年注册会计师考试
机考题库一本通

审 计

● 组编 东奥会计在线

CPA



经济科学出版社
Economic Science Press

注册会计师全国统一考试辅导用书 轻松过关5

2015 年注册会计师考试 机考试题库一本通 审 计

组 编 东奥会计在线

经济科学出版社

图书在版编目(CIP)数据

2015 年注册会计师考试机考试题库一本通. 审计/东奥会计在线组编.

—北京:经济科学出版社,2015.3

(轻松过关.第5辑)

注册会计师全国统一考试辅导用书

ISBN 978-7-5141-5576-1

I. ①2… II. ①东… III. ①审计—注册会计师—资格考试—习题集 IV. ①F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 056531 号

责任编辑:赵泽蓬 靳兴涛

责任校对:郑淑艳

版式设计:郭晓玉

本书正版具有以下标识,请认真识别:

1. 本书附有防伪标签一枚,上有卡号和密码,可获赠东奥超值网上课程、免费答疑、机考系统等服务。使用方法详见本书正文第 1 页中说明。

2. 正文内局部铺有带灰网的图案。

若无以上标识即为盗版,请广大读者拒绝购买。盗版举报电话:400-627-5566

2015 年注册会计师考试机考试题库一本通

审 计

组编:东奥会计在线

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 100142

总编部电话:88191217 发行部电话:88191540

东奥会计在线客服中心:400-627-5566(24 小时热线)

网址:www.esp.com.cn

电子信箱:esp@esp.com.cn

三河市鑫鑫科达彩色印刷包装有限公司印装

787 毫米×1092 毫米 16 开本 22.25 印张 400 千字

2015 年 3 月第 1 版 2015 年 3 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5141-5576-1 定价:28.00 元

(图书出现印装问题,本社负责调换)

(版权所有,翻版必究)

前言

从1998年到2015年，东奥出版的“轻松过关”系列图书已陪伴全国数百万财会考生走过了十七个年头。

十七年来，我们用品质矗立在彩虹之巅。

- 我们打造了一支名师“梦之队”
- 全国注会考试状元连续四年出自东奥
- 东奥独有“冲关班”通过率达92.3%，深为学员推崇。
- 稳居京东、当当、亚马逊三大电商会计考试用书排行榜最前列。
- 知名咨询公司慧聪调查显示：东奥是考生公认的“中国会计培训知名品牌”

十七年来，我们用“三维”架起通关之道。

2015年东奥独家震撼推出“图书+网课+面授”，开启行业先河——打造最具价值的通关体系。

- 购买图书即赠：24小时答疑、预科班、考前5天提示班
- 购买任一网课套餐即赠：考前串讲面授班（名师主讲，北上广开班）
- 购买图书的考生同时购买网课，还可获赠机考模拟系统。

十七年来，我们用“轻松”开启复习之旅。

- 我们始终秉持着“轻松过关”的编辑理念。
- 体例一直被模仿，质量从未被超越。
- 摒弃低质量的题海战术，精准配置关键习题。
- 精心绘制思维导图，让重难点形成知识网络。
- “口袋书”小身材大智慧，袖珍小巧，便于考生利用零散时间轻松记忆。
- 提炼重点、讲透难点、化繁为简，打造“权威教材”。

十七年来，我们用“名师”点拨考试之要。

顶级名师团队：会计张志凤、赵小彬；审计刘圣妮、范永亮；财管闫华红、田明、郑晓博；税法刘颖、马兆瑞、王亭喜；经济法郭守杰、黄洁洵；战略田明、吕鹏。他们强强联手、点石成金；助力过关、圆梦会考。

“好老师，尽在东奥”，已成为学员心声、业内共识；令同行艳羡、让考生称赞！

十七年来，我们只做一件事“让您过关”!!!

2015年“专业阶段”新版辅导用书体例内容简介：

轻松过关系列之1：《2015年注册会计师考试应试指导及全真模拟测试》

东奥最经典、最全面的注会考试辅导用书，地毯式扫描大纲和教材重难点，帮助考生奠定坚实基础。本书设有四大经典模块：（1）命题规律总结及趋势预

测，为备考做出方向性指导；(2) 同步辅导及强化训练，通过知识点提炼及典型例题夯实基础；(3) 跨章节试题演练，将章节间内容横向联系，助力考生融会贯通；(4) 全真模拟测试题，如临实战，让您迅速进入临考状态。四大模块环环相扣，紧握考试脉搏，让您轻松备考，轻松过关。

轻松过关系列之2：《2015年注册会计师考试提高阶段指南与练习题库》

本书专为“提高阶段”复习打造，针对当前机考形势下，考点覆盖面广、考题灵活多变的特点，向考生提供数量足、质量高、形式新颖的练习题库，同时对重要知识点进行提炼总结，寓学于练，让您在轻松学习中提升应战能力。

轻松过关系列之3：《2015年注册会计师考试考点荟萃及记忆锦囊》(口袋书)

口袋书，将教材纷乱内容通过图表形式进行归纳和总结，集教材精华和重点于其中，可谓小身材大智慧。其袖珍小巧造型，便于考生利用零散时间进行轻松记忆。

轻松过关系列之4：《2015年注册会计师考试考前最后六套题》(附各章思维导图全解)

东奥经典之作，是最受广大学员推崇的价值珍品。用六套经典试卷，全面涵盖重要知识点，模拟考场实战感觉。同时附赠“思维导图全解”，以最直观的方式，构筑最严密精准的知识地图，助您最后冲刺，轻松过关。

轻松过关系列之5：《2015年注册会计师考试机考题库一本通》

为“机考通关”量身打造的高端攻略。第一步初练夯实基础：优质试题分章演练、易错易混多维集训、详实解析巩固记忆；第二步模拟提升能力：2套价值模拟训练试题，每题配置详细解析，强力提升答题能力，助力考前冲刺；第三步真题检测效果：最近两年3套真题新练，全面检测学习效果。

为了感谢广大考生购买正版图书，2015年我们将继续通过“东奥会计在线”(www.dongao.com)为购买“轻松过关5”图书的考生提供下列超值服务：

1. 免费获赠由东奥名师主讲的“预科班”，让您提前进入复习状态。
2. 免费获赠由东奥名师主讲的“考前五天提示班”，助力考前冲刺。
3. 免费获赠由专业老师24小时内给予的答疑服务，及时解惑。

为使广大考生轻松应对机考，大家可以登录<http://jikao-demo.dongao.com/index.php> 免费体验“全国注册会计师机考考试系统环境”，熟悉答题技巧和方法，为顺利通过考试打下良好基础。

东奥始终力求向广大考生提供最实用的图书，最权威的课程。但编校工作，纷繁琐碎，限于时间和水平，本书难免存在一些缺点和错误，敬请广大考生批评指正。疏漏之处，我们会及时发布勘误，大家可以登录www.dongao.com“勘误专区”查看。

最后，预祝广大考生都能轻松过关！

本书编委会

2015年3月

目录

第一部分 机考过关初练

第一章 审计概述	(3)
易错易混集训	(3)
机考过关演练	(9)
参考答案及解析	(13)
第二章 审计计划	(17)
易错易混集训	(17)
机考过关演练	(21)
参考答案及解析	(25)
第三章 审计证据	(29)
易错易混集训	(29)
机考过关演练	(33)
参考答案及解析	(38)
第四章 审计抽样	(42)
易错易混集训	(42)
机考过关演练	(49)
参考答案及解析	(54)
第五章 信息技术对审计的影响	(58)
易错易混集训	(58)
机考过关演练	(60)
参考答案及解析	(61)
第六章 审计工作底稿	(63)
易错易混集训	(63)
机考过关演练	(65)
参考答案及解析	(69)
第七章 风险评估	(72)
易错易混集训	(72)

机考过关演练	(75)
参考答案及解析	(80)
第八章 风险应对	(84)
易错易混集训	(84)
机考过关演练	(87)
参考答案及解析	(93)
第九章 销售与收款循环的审计	(98)
易错易混集训	(98)
机考过关演练	(106)
参考答案及解析	(115)
第十章 采购与付款循环的审计	(123)
易错易混集训	(123)
机考过关演练	(127)
参考答案及解析	(136)
第十一章 生产与存货循环的审计	(143)
易错易混集训	(143)
机考过关演练	(148)
参考答案及解析	(157)
第十二章 货币资金的审计	(163)
易错易混集训	(163)
机考过关演练	(166)
参考答案及解析	(169)
第十三章 对舞弊和法律法规的考虑	(172)
易错易混集训	(172)
机考过关演练	(173)
参考答案及解析	(177)
第十四章 审计沟通	(180)
易错易混集训	(180)
机考过关演练	(182)
参考答案及解析	(184)
第十五章 注册会计师利用他人的工作	(187)
易错易混集训	(187)
机考过关演练	(189)
参考答案及解析	(191)

第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑	(194)
易错易混集训	(194)
机考过关演练	(196)
参考答案及解析	(200)
第十七章 其他特殊项目的审计	(203)
易错易混集训	(203)
机考过关演练	(206)
参考答案及解析	(211)
第十八章 完成审计工作	(215)
易错易混集训	(215)
机考过关演练	(217)
参考答案及解析	(221)
第十九章 审计报告	(224)
易错易混集训	(224)
机考过关演练	(228)
参考答案及解析	(236)
第二十章 会计师事务所业务质量控制	(241)
易错易混集训	(241)
机考过关演练	(243)
参考答案及解析	(247)
第二十一章 职业道德基本原则和概念框架	(250)
易错易混集训	(250)
机考过关演练	(251)
参考答案及解析	(254)
第二十二章 审计业务对独立性的要求	(256)
易错易混集训	(256)
机考过关演练	(259)
参考答案及解析	(263)

第二部分 机考过关 2 + 3

2015 年注册会计师全国统一考试《审计》模拟测试题(一)	(269)
参考答案及解析	(277)

2015 年注册会计师全国统一考试《审计》模拟试题(二)	(285)
参考答案及解析	(293)
2014 年注册会计师全国统一考试《审计》真题(一)	(299)
参考答案及解析	(309)
2014 年注册会计师全国统一考试《审计》真题(二)	(315)
参考答案及解析	(324)
2013 年注册会计师全国统一考试《审计》真题	(331)
参考答案及解析	(341)

第一部分

机考过关初练

防伪标签使用说明：

1. 免费享受 2015 年超值课程，附赠 24 小时答疑服务

登陆 www.dongao.com，点击“我的东奥”下方“激活学习卡”栏目，输入防伪标签的卡号 + 密码，可获赠免费答疑 + 预科班 + 考前 5 天提示班。

2. 免费享有独家机考系统

登陆 www.dongao.com，选择购买网课后，在购物车结算页面的“优惠码”框中，输入防伪标签的“卡号 + 密码”，可获赠同科目的“机考系统”。

温馨提示：以上两项超值服务有效截止日期为 2015 年 10 月 31 日。

第一章 审计概述

学习导读

本章属于考试中比较重要的章节，每年所占分值较高，近三年平均每年分值超过5分。本章概念性的内容较多，也是学习审计的基础之篇，但内容和考点相对重点突出，如第三节中的“认定”和第五节中的“审计风险模型”，均属于常考不衰的知识点，第四节的“职业怀疑”和“职业判断”近年根据《中国注册会计师审计准则问题解答第1号——职业怀疑》的规定有了修订，属于我们在学习中应重点关注的部分。本章考题在历年考试中多以客观题的形式出现。2015年教材中修正了“鉴证对象”的定义，增加了“鉴证对象信息”的概念，并将2014年部分知识点中的“鉴证对象”修正为“鉴证对象信息”。

易错易混集训

易错易混点1 合理保证和有限保证

【母题·单选题】关于注册会计师执行的审计业务和审阅业务的区别，下列说法正确的是()。

- A. 审计业务属于合理保证的鉴证业务，审阅业务属于有限保证的相关服务
- B. 审计业务以积极的方式对财务报表提供高水平的保证，审阅业务以消极的方式对财务报表提供有意义的保证
- C. 执行审计业务的程序与审阅业务的程序差别不大，但审阅业务一般不执行分析程序
- D. 审计业务通过执行程序能够获取充分、适当的审计证据，审阅业务执行程序较少，只能获取少量证据而不能获取充分、适当审计证据

【答案】B

【解析】审计业务属于合理保证的鉴证业务，审阅业务属于有限保证的鉴证业务，选项A错误；执行审计业务的程序包括检查记录或文件、检查有形资产、观察、询问、函证、重新计算、重新执行、分析程序等，执行审阅业务主要采用询问和分析程序，选项C错误；审计业务和审阅业务均能通过一个不断修正的、系统化的执业过程，获取充分、适当的证据，选项D错误。

【子题·单选题】A注册会计师初次对甲公司编制的2014年财务报表进行审阅，在向项目组成员介绍该业务时，A注册会计师的观点错误的是()。

- A. 审阅业务属于无保证程度的鉴证业务
- B. 执行审阅业务的程序主要包括询问和分析程序
- C. 审阅业务的检查风险较高
- D. 审阅业务财务报表的可信度较低

【答案】A

【解析】审阅业务属于有限保证的鉴证业务，注册会计师将审阅业务风险降至审阅业务环境下可接受的水平，以此作为消极方式提出审阅结论的基础。



易错易混点辨析

合理保证与有限保证的区别：

业务类型 区别	合理保证（财务报表审计）	有限保证（财务报表审阅）
(1) 目标	在可接受的低审计风险下，以积极方式对财务报表整体发表审计意见，提供高水平保证	在可接受的审阅风险下，以消极方式对财务报表整体发表审阅意见，提供有意义水平的保证。该保证水平低于审计业务的保证水平
(2) 证据收集程序	通过一个不断修正的、系统化的执业过程，获取充分、适当的证据，证据收集程序包括检查记录或文件、检查有形资产、观察、询问、函证、重新计算、重新执行、分析程序等	通过一个不断修正的、系统化的执业过程，获取充分、适当的证据，证据收集程序受到有意识的限制，主要采用询问和分析程序获取证据
(3) 所需证据数量	较多	较少
(4) 检查风险	较低	较高
(5) 财务报表的可信性	较高	较低
(6) 提出结论的方式	以积极方式提出结论。例如：“我们认为，ABC 公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则和《××会计制度》的规定编制，公允反映了 ABC 公司 20×1 年 12 月 31 日的财务状况以及 20×1 年度的经营成果和现金流量”	以消极方式提出结论。例如：“根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信，ABC 公司财务报表没有按照企业会计准则和《××会计制度》的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果和现金流量”

此知识点 2015 年没有变化，但属于 2014 年教材新增知识点，2011 年及以前年度教材中也出现过该知识点，并在 2008 年的考题中考核过，同时第一节中“审计的含义”2014 年已考核，所以考生在 2015 年考试中应重点关注该知识点。

易错易混点 2 鉴证对象和鉴证对象信息

【母题·多选题】下列关于鉴证对象和鉴证对象信息的表述中，不正确的有（ ）。

- A. 鉴证对象信息是指历史的财务状况、经营成果和现金流量
- B. 鉴证对象是指财务报表
- C. 鉴证对象是否适当，是注册会计师能否将一项业务作为审计业务予以承接的前提
- D. 注册会计师在鉴证业务中，需要对鉴证对象提出结论，以增强除责任方之外的预期使用者对财务报表的信任程度

【答案】ABD

【解析】鉴证对象是指历史的财务状况、经营成果和现金流量，鉴证对象信息是指财务报表，选项 AB 不正确；注册会计师在鉴证业务中，需要对鉴证对象信息提出结论，以增强除责任方之外的预期使用者对财务报表的信任程度，选项 D 不正确。

【子题·单选题】以下不属于适当的鉴证对象应当同时具备的条件的是（ ）。

- A. 可以识别
- B. 可以信赖
- C. 注册会计师能够收集与鉴证对象有关的信息，获取充分、适当的证据，以支持其提出适当的鉴证结论
- D. 不同的组织或人员对鉴证对象按照既定标准进行评价或计量的结果合理一致

【答案】B

【解析】适当的鉴证对象应当同时具备下列条件：（1）鉴证对象可以识别；（2）不同的组织或人员对鉴证对象按照既定标准进行评价或计量的结果合理一致；（3）注册会计师能够收集与鉴证对象有关的信息，获取充分、适当的证据，以支持其提出适当的鉴证结论。



易错易混点辨析

(1) 在财务报表审计中, 鉴证对象是历史的财务状况、经营成果和现金流量, 鉴证对象信息即财务报表。

(2) 鉴证业务是指注册会计师对鉴证对象信息提出结论, 以增强除责任方之外的预期使用者对鉴证对象信息信任程度的业务, 包括审计、审阅和其他鉴证业务。

该知识点属于 2015 年教材变化的部分, 需要引起我们关注。

易错易混点 3 认定

【母题·多选题】下列各项中, 与所审计期间各类交易和事项相关的认定有()。

- A. 存在 B. 完整性 C. 分类和截止 D. 权利和义务

【答案】BC

【解析】选项 AD 属于与期末账户余额相关的认定; 选项 B 既与所审计期间各类交易和事项的认定相关, 也与期末账户余额的认定相关。与期末账户余额相关的认定包括: 存在、完整性、计价和分摊、权利和义务, 与所审计期间各类交易和事项相关的认定包括: 发生、完整性、准确性、分类、截止。

【子题 1·单选题】某公司购入了一台需要安装的设备, 当安装完毕后, 公司财务人员将该设备从“在建工程”转入“固定资产”时, 漏记了设备安装费, 则该事项违反了固定资产的() 认定。

- A. 存在 B. 完整性 C. 计价和分摊 D. 分类

【答案】C

【解析】因公司财务人员漏记了安装费, 所以导致转入“固定资产”科目的金额不正确, 违反的是固定资产的计价和分摊认定。

【子题 2·单选题】A 注册会计师负责审计甲公司 2014 年的财务报表, 2015 年 1 月甲公司收到了一批销售退回的货物 (该批货物 2014 年 12 月销售), 甲公司按照合同约定办理了退货手续并冲减了 1 月的销售收入, 则该事项违反了营业收入的() 认定。

- A. 截止 B. 发生 C. 完整性 D. 权利和义务

【答案】A

【解析】该项退货业务属于资产负债表日后事项, 销售退回应该冲减 2014 年 12 月的销售收入, 而不应该冲减 2015 年的销售收入, 这属于营业收入会计期间记录不准确的问题, 违反的是营业收入的截止认定。

【子题 3·多选题】甲公司 2014 年财务人员处理的相关事项, 可能会导致固定资产违反计价和分摊认定的有()。

- A. 将购入某生产用设备发生的运费计入了管理费用
B. 将 2014 年 7 月已使用但尚未办理竣工决算的厂房暂估入账, 待 10 月份办理竣工决算后, 调整了固定资产原值, 但未调整固定资产已计提的折旧
C. 某生产线因更新改造而停用, 停用期间照提了折旧
D. 因筹集资金将某价值 4000 万元的固定资产抵押, 未在附注中披露

【答案】AC

【解析】购入设备发生的运费, 除可抵扣的增值税进项税额外, 应该计入设备的成本中, 所以选项 A 会造成设备的入账价值不准确, 违反的是固定资产的计价和分摊认定; 选项 C, 某生产线因更新改造而停用, 停用期间不需要计提折旧, 所以会导致固定资产的账面价值不准确, 违反的是计价和分摊认定; 选项 B 的会计处理正确; 选项 D 违反的是列报与披露中的完整性认定。

【子题 4·单选题】针对应收账款的计价和分摊认定, 注册会计师应该实施的审计程序中最恰当的是()。

- A. 比较上一年度最后几天和下一年度最初几天的发货单日期与记账日期
B. 检查发货单和销售发票的编号以及销售明细账
C. 比较价格清单与发票上的价格、发货单与销售订购单上的数量是否一致, 重新计算发票上的金额
D. 检查应收账款账龄分析表、评估计提的坏账准备是否充足

【答案】D

【解析】选项 A 针对的是销售交易的截止认定，选项 B 针对的是销售交易的完整性认定，选项 C 针对的是销售交易的准确性认定。



易错易混点辨析

(1)

期末账户余额	完整性	存在	计价和分摊	权利和义务	—
各类交易和事项	完整性	发生	准确性	分类	截止
列报和披露	完整性	发生以及权利和义务	准确性和计价	分类和可理解性	—

三个方面包括的认定需要区分和掌握，考试中可能会涉及此类纯“理论”的考题。

(2) “认定”易与第三编业务循环的知识相结合，通过列举实例的形式，让我们区分违反的是哪项认定，或者针对某项认定和审计目标，注册会计师应实施哪项审计程序等。

易错易混点 4 审计的总体目标和具体审计目标

【母题·单选题】关于注册会计师执行财务报表审计工作的总体目标，下列说法正确的是()。

- A. 对被审计单位的内部控制是否存在重大缺陷获取合理保证
- B. 对被审计单位是否按照法律法规的规定经营业务获取合理保证
- C. 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
- D. 对财务报表整体是否存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证

【答案】C

【解析】在执行财务报表审计工作时，注册会计师的总体目标是：(1) 对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证（选项 AD 错误），使得注册会计师能够对财务报表是否在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础编制发表审计意见；(2) 按照审计准则的规定，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。因为题目限定了是财务报表审计业务，注册会计师不需要对被审计单位是否按照法律法规的规定经营业务获取合理保证，选项 B 错误。

【子题·多选题】A 注册会计师在执行审计工作过程中，根据总体目标制定了具体审计目标，下列相关说法中，正确的有()。

- A. 如果在销售交易中开具账单时使用了错误的销售价格，则违反了准确性目标
- B. 如果本年 12 月份的销售交易推迟到了下年记录，则违反了完整性目标
- C. 如果将出售无形资产的收入记录为营业收入，则违反了分类目标
- D. 如果在销售明细账中多记了一笔收入，则违反了存在目标

【答案】AC

【解析】如果本年 12 月份的销售交易推迟到了下年记录，违反的是截止目标，选项 B 错误；如果在销售明细账中多记了一笔收入，则违反了发生目标，选项 D 错误。



易错易混点辨析

(1) 审计的总体目标包括两个方面，高瞻远瞩的从总体上把握了“目标”的概念，而审计准则为注册会计师实现总体目标提供了标准，每项审计准则通常包括总则、定义、目标、要求（在审计准则中，对注册会计师提出的要求以“应当”来表述）和附则。

(2) 具体审计目标的考核通常与“认定”相结合，因为注册会计师审计一般是对管理层“认定”的“再认定”。通常认定有几类，具体的审计目标就有几类，同时，具体审计目标还和审计程序相联系，针对财务报表每一项目所表现出的各项认定，注册会计师相应的确定一项或多项审计目标，然后通过执行一系列审计程序获取充分、适当的审计证据以实现审计目标。此类考题比较基础，但在历年考题中经常出现。

易错易混点 5 保持职业怀疑

【母题·多选题】注册会计师在执行审计工作中需要保持职业怀疑，下列情形中，可能会阻碍注册会计师保持职业怀疑的有()。

- A. 为建立或保持长期审计业务关系, 避免与管理层产生重大冲突, 认同了管理层的会计处理
- B. 因属于连续审计, 管理层和治理层未更换并一贯诚信, 注册会计师认为本年不需要再去考虑管理层和治理层的诚信问题
- C. 审计业务的工作量大且时间安排紧张
- D. 为满足被审计单位的要求出具无保留意见的审计报告

【答案】ABCD

【解析】该题属于《中国注册会计师审计准则问题解答第1号——职业怀疑》中的规定的具体应用, 四个选项均正确。

【子题·多选题】A注册会计师负责审计甲公司2014年的财务报表, 下列情形中A注册会计师需要保持职业怀疑的有()。

- A. 审计中识别出甲公司未公布的一笔关联方交易
- B. 甲公司为乙公司的一笔巨额贷款提供担保, 但乙公司经营不善无力还款
- C. 财务报表日后、审计报告日前, 甲公司有一笔金额重大的销售退回事项
- D. 甲公司管理层有挪用公司资金的情形, 但金额很小

【答案】ABCD

【解析】对于复杂、需要高度依赖判断的领域, 注册会计师尤其需要保持职业怀疑, 对于舞弊风险(D)、管理层凌驾于内部控制之上的风险、收入确认、会计估计、关联方关系及交易(A)、重大非常规交易、金融工具等高度复杂的交易、持续经营(B)、期后事项(C)、函证、存货监盘等领域, 注册会计师尤其需要保持职业怀疑。



易错易混点辨析

保持职业怀疑在2015年教材中基本没变化, 但在2014年的教材中有过重大修正, 对职业怀疑的理解、保持职业怀疑的作用都属于教材中的考核点, 需要我们掌握; 阻碍注册会计师保持职业怀疑的情形属于问题解答中的内容, 我们最好也要理解并掌握。

易错易混点6 审计风险

【母题·多选题】关于审计风险, 下列说法不恰当的有()。

- A. 审计风险是指财务报表在审计前存在重大错报的可能性
- B. 如果注册会计师按照职业守则和执业准则的规定执行审计程序, 并保持职业怀疑, 就能将检查风险降低为零
- C. 注册会计师可以通过实施审计程序降低重大错报风险, 进而降低审计风险
- D. 固有风险、控制风险和检查风险均可能影响审计风险

【答案】ABC

【解析】审计风险是指当财务报表存在重大错报时, 注册会计师发表不恰当审计意见的可能性, 选项A错误; 由于注册会计师通常并不对所有的交易账户余额和披露进行检查, 以及其他原因, 检查风险通常不可能降低为零, 选项B错误; 重大错报风险是指财务报表在审计前存在重大错报的可能性, 重大错报风险不能降低只能评估, 选项C错误; 审计风险模型中, 审计风险=重大错报风险×检查风险, 而重大错报风险包括了固有风险和控制风险, 所以选项D正确。

【子题1·多选题】下列与重大错报风险有关的表述中, 不正确的有()。

- A. 重大错报风险可以通过设计和执行有效的实质性程序来降低
- B. 重大错报风险是在考虑相关内部控制之前, 某一认定发生重大错报的可能性
- C. 认定层次的重大错报风险包括控制风险和检查风险
- D. 重大错报风险是由于使用了错误的审计程序造成的

【答案】ABCD

【解析】重大错报风险独立于财务报表审计而存在, 只能评估重大错报风险而不能降低, 同时实施恰当的审计程序能够降低检查风险, 而不是重大错报风险, 选项AD错误; 在考虑相关内部控制之前, 某一认定发生重大错报的可能性是固有风险, 选项B错误; 认定层次的重大错报风险包括控制风险和固有风

险,选项C错误。

【子题2·单选题】A注册会计师负责审计甲公司的财务报表,关于审计风险模型中重大错报风险和检查风险的关系,A注册会计师的理解正确的是()。

- A. 如果检查风险很高,项目组成员应该实施审计程序,降低重大错报风险
- B. 如果重大错报风险很低,项目组成员无须实施审计程序来降低检查风险
- C. 项目组成员应该合理设计审计程序,并有效执行审计程序,以消除检查风险
- D. 如果重大错报风险很高,项目组成员应该合理设计并实施控制测试和实质性程序

【答案】D

【解析】重大错报风险只能评估不能降低,所以选项A错误;如果重大错报风险很低,注册会计师可以少做程序但是不能不实施审计程序,选项B错误;项目组成员应该合理设计审计程序,并有效执行审计程序,以降低检查风险,而非消除检查风险,选项C错误。



易错易混点辨析

(1) 重大错报风险是指财务报表在审计前存在重大错报的可能性,重大错报风险不能降低,只能评估;同时重大错报风险分为财务报表层次和认定层次,认定层次的重大错报风险又可以进一步细分为固有风险和控制风险。

(2) 检查风险取决于审计程序设计的合理性和执行的有效性,检查风险不可能降低为零。

(3) 审计风险模型: 审计风险 = 重大错报风险 × 检查风险, 审计风险模型针对的是认定层次, 其中审计风险是既定的, 重大错报风险和检查风险呈反向变动的关系, 该知识点属于常考不衰的考点, 需要我们理解并掌握。

易错易混点7 审计的固有限制

【母题·单选题】下列关于审计固有限制的说法中,不恰当的是()。

- A. 注册会计师审计时需要在信息的可靠性和成本之间进行衡量,可以省略部分不可替代的审计程序
- B. 某些财务报表项目的金额本身就存在一定的变动幅度,导致审计的固有局限性
- C. 注册会计师即使在审计中遵循了审计准则,也不可避免地存在财务报表的某些重大错报可能未被发现的风险
- D. 完成审计工作后发现由于舞弊或者错误导致的财务报表重大错报,本身并不表明注册会计师没有按照审计的规定执行审计工作

【答案】A

【解析】注册会计师审计时需要在信息的可靠性和成本之间进行权衡,但注册会计师不能以此为理由,减少不可替代的审计程序,选项A不恰当。

【子题·多选题】下列选项中,说明了审计具有固有局限性的有()。

- A. 管理层有意隐瞒了因火灾损失的一批重要货物
- B. 注册会计师作出的会计估计与管理层作出的会计估计不同
- C. 注册会计师不独立,同时缺乏专业胜任能力
- D. 注册会计师为节约审计时间,对应收账款实施抽样

【答案】ABD

【解析】审计的固有限制来源于:(1)财务报告的性质(B);(2)审计程序的性质(A);(3)财务报告的及时性和成本效益的权衡(D)。审计的固有限制往往源于客观方面而非主观方面,如果注册会计师不独立同时缺乏专业胜任能力,就不应该成为项目组成员,这不属于审计的固有限制,选项C错误。



易错易混点辨析

(1) 审计的固有限制导致注册会计师据以得出结论和形成审计意见的大多数审计证据是说服性而非结论性的,注册会计师不可能将审计风险降至零,不能对财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取绝对保证。

(2) 审计的固有限制源于:①财务报告的性质;②审计程序的性质;③在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要。三种情况下教材中的举例也需要我们熟悉。