



注册会计师全国统一考试命题研究中心 / 编写

审 计

2013年度注册会计师全国统一考试

360° 历年真题全解析

★了解考试难度 拿捏学习深度

★把握命题重点

★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

审 计

2013年度注册会计师全国统一考试

360 历年真题
全解析

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

2013 年度注册会计师全国统一考试历年真题 360°全解析·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, 2013. 1

ISBN 978 - 7 - 5136 - 2054 - 3

I. ①2… II. ①注… 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 (2012) 第 264872 号

责任编辑 金 珠
责任审读 霍宏涛
责任印制 张江虹
封面设计 华子图文

出版发行 中国经济出版社
印 刷 者 北京市人民文学印刷厂
经 销 者 各地新华书店
开 本 787mm × 1092mm 1/16
印 张 12.5
字 数 250 千字
版 次 2013 年 1 月第 1 版
印 次 2013 年 5 月第 2 次
书 号 ISBN 978 - 7 - 5136 - 2054 - 3/G · 1889
定 价 22.00 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

编委会

田江权	刘 军	刘 娜	朱 荣	李 勇
李 辉	李延平	李洪早	陈 静	汪 剑
吴 勇	吴 华	张世忠	张石忠	何 谨
郑 衡	祝锐恒	洪英杰	郭 瑛	索晓辉
唐和贵	游莎燕	崔明秀子		

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！

“注册会计师全国统一考试”

复习方法谈

注册会计师考试共分为两个阶段。第一阶段是专业阶段，包括六门科目：会计、审计、财务成本管理、经济法、税法、公司战略与风险管理；第二阶段是综合阶段，包括综合一和综合二。到底报考注册会计师考试科目的先后次序如何确定？如何进行备考呢？

一、报考次序的安排

六个科目中，经济法和税法最容易，其次是财务成本管理和公司战略与风险管理，最难的是会计和审计。会计和审计、会计和税法、财务成本管理和公司战略与风险管理的联系较为紧密。如果今年准备考两到三门，可以从上述前三个组合中任选一个，再搭配一个科目。如果时间较紧，要优先保证其中两个科目通过，不要妄想一口吃个胖子。

二、各科复习方法

总的来说，注册会计师考试的复习，课本是重点。要将课本至少读上两到三遍，对知识有一个整体的把握。在记忆过程中，要根据自己的实际情况，合理安排学习时间，不要盲目记忆。对于历年考题，不要太执著于题目本身，要多注意出题的方向和方式。将近两年的考题好好研究一下，这两年的题代表了最新的研究方向，很有借鉴意义。

1. 会计

会计是注册会计师考试的基础，学好会计能有效地促进审计、财务成本管理的学习。所以，会计是注册会计师考试的首选科目，学习要放在最前面，是会计、审计、财务成本管理这三座大山中首先要征服的。

会计的学习主要靠对课本的学习，注重全面、有深度的复习，打牢基础，不要忽视任何一个细节。会计考试重点非常明确：投资、会计政策变更、会计差错更正、所得税会计和其他一些特殊业务的处理等。在做题时，要善于用会计的基本原则去确认计量，要学会分析题目中的经济业务的性质。由于考试题量较大，一般没有思考的时间，所以，在考试前要加强练习，反复琢磨，力争做题时手到擒来。

2. 审计

审计是一门理论性和操作性都很强的学科，专业判断的内容很多，但纵观历年考题，大部分考题的答案都可以在书上找到，其他的部分需要考生自己发挥。所以，一

定要熟悉教材，在脑海中建立清晰的知识体系框架，对重点、难点内容要多看、多做练习，理论联系实际，切忌死记硬背、题海战术。同时结合历年考题多做练习题，加深对审计理论的理解，并在做题的过程中归纳总结出题思路和解题策略。

3. 财务成本管理

通读教材仍然是首要而且是最重要的环节。本科目最大的特点在于公式较多，所以计算型的题目占据了考试内容的一大部分。对于计算型知识点和公式，要注重理解分析，切忌死记硬背，否则很难灵活运用。对公式的理解和运用应作为这门课的重点来备考。同时，要对本科目的总体框架及重难点章节做到心中有数。结合历年真题，多做练习，善于总结，可以适当搞一下题海战术，做得多了，公式也就熟了，拿到题一看思路也就有了。

4. 经济法

经济法的备考方法主要是记忆，所以，经济法是最简单的一门，但不能因为简单就掉以轻心。虽然只需要记忆，但单纯的死记硬背只能事倍功半，要在理解的基础上加以记忆。要善于运用比较的方法，将相同、相似、相反、同类的内容放到一起，相互比较对照记忆，增强记忆的准确性。由于经济法的考点、热点相当集中：公司法、证券法、合同法、票据法、物权法等，所以，要重点突破这些章节，对其他章节把握一下客观题就行了。学习时要注意关键词的记忆，如时间、数字、比例等，提高记忆的准确性。

5. 税法

对税法的考查，新制度考试侧重全面考核、重点突出，综合运用的难度较以往有所降低。复习时要从两方面着手：一方面，精读教材，把学习重心放在增值税、消费税、营业税、个人所得税等几个主要的税种上，通常这几个税种在考试中占的分值较多；另一方面，要做大量的练习题，总结考试重点和答题技巧，提高做题速度和准确率。

6. 公司战略与风险管理

公司战略与风险管理这个科目主要考查管理方面的内容，涉及多个学科的知识，内容全面，与实际联系紧密。建议将教材分为两部分来学习：第一部分是关于战略的内容，按照环境分析、战略制定、战略实施、战略控制的顺序来掌握；第二部分是后面几章，按照内部控制、风险管理、具体风险的分析来掌握。在复习的过程中，要多读教材，从整体上把握知识的框架结构，在理解的基础上牢固记忆知识点，同时多做练习。

7. 综合考试

综合阶段考试从 2010 年第一年开始考，因为是新生事物，没有现成的规律可循。综合考试的考点基本上涵盖了专业阶段六科的主要内容，首先要查看 2010 年综合大纲的要求及样题，对照 2011 年的真题，了解题型和考查点，对六门专业课程的知识进行查缺补漏。综合阶段相对于专业阶段是一个提升的训练。

“注册会计师全国统一考试” 命题规律谈

注册会计师作为向社会提供审计、咨询等专业服务的执业人员，应当具备与其执行业务相适应的专业知识与职业技能。注册会计师全国统一考试的目的就是选拔和培养适应我国社会主义市场经济发展需要的专业人才。从近几年的注册会计师考试试题来看，各科的命题都有一些相对稳定的规律。

一、会计

1. 覆盖面宽，考核全面

试题基本涵盖了考试大纲全部的考试范围，这就要求考生全面掌握教材的有关内容。

2. 注重考察考生对知识的理解、实际应用和职业判断的能力

以会计实务案例改编而来的试题在试题中占据了较大的比重，体现了“侧重实务操作”的原则，主要测试考生是否具有成为一名注册会计师的基本执业能力，即是否能够从所掌握信息资料中识别相关信息，发现问题并综合运用多种知识和技能去分析、解决问题。

3. 注重热点，突出重点，体现及时掌握新知识、新内容，实现知识更新的要求

试题在注重全面考核的同时，做到了重点突出，而且这些重点内容都与注册会计师执业密切相关，在实际工作中经常被使用。例如“收入”、“长期股权投资”、“所得税”、“资产负债表日后事项”、“会计政策、会计估计变更和前期差错更正”、“合并财务报表”等知识点，可以说是常考常新。

4. 综合性较强

注册会计师在执行业务时要面对企业大量的财务数据，具有较强的综合分析能力也是注册会计师应该具备的基本素质之一。

二、审计

1. 其命题宗旨是把考生设定为一名正在执业的注册会计师，考查考生是否具备了财务报表审计人员应当具备的“发现疑点、分析判断、收集证据和出具报告”的基本工作能力。

2. 经常采用“情景模拟”的命题方式，把考生带到“模拟”的审计“现场”，综合地考查考生的实际操作能力。

3. 其命题思路体现了审计理论与实务的充分融合。

4. 命题侧重于风险导向审计思路和会计准则的重大修订内容。

三、财务成本管理

1. 题型、题量趋于稳定，仍为单选题、多选题、计算分析题及综合题四种，题量将在 46 题左右。

2. 财务管理的考察重点为投资管理、流动资金管理、资本成本和资本结构、财务分析、财务预测、企业价值评估、期权估价等内容。

3. 成本管理的考察重点为产品成本计算、作业成本计算和标准成本差异分析等。

四、经济法

1. 单选题不简单，不仅要求考生要“死记”一些重要的法律条文，而且要准确理解运用法律条文进行具体分析。

2. 多选题难，通常涉及几个相关的考点，考生在复习过程中应当对教材中前后出现的相关知识点进行总结和归纳，熟记各考点之间的区别和联系。

3. 综合题不知如何下手，对于任何一个综合题，考生都不可能在短时间内完全读懂看透，也不可能完全看不懂，建议应“苦心孤诣”力拼每一分。

五、税法

1. 客观题章章有题，在命题上重广度、重专业，侧重于对税法基础理论和税种基本架构方面的考查。

2. 主观题考点交错，体现综合性但不会有偏题和怪题，以考核常见的简单、基础业务为主，同时会体现多税种考点交错的综合性。

3. 税收实体法的政策规定始终是考试命题的核心内容。

六、公司战略与风险管理

1. 考核全面、与管理学结合性强。

2. 侧重于理解和计算。

3. 既要求考生能够扎实记忆课本中大篇幅的文字性内容，又要求考生能够在理解知识的基础上结合实务，分析案例，做到记忆理论与联系实际思考相结合。

七、综合考试

1. 主要考察考生两方面的能力，即与认知、分析和评价相关的能力和与沟通表达相关的能力。

2. 要求考生综合运用各学科知识和相关技能对职业环境中的实务案例，进行信息的筛选、甄别和判断，识别业务问题的性质、影响和要求等，运用所掌握的信息、知识进行深入的业务和财务分析及处理，提出有效的意见、建议或解决方案，并清晰地进行表达阐述。

3. 建议考生围绕以下几个方面，即职业敏感性、应用技术知识、职业道德、专业判断和沟通等积累实务工作经验。

CONTENTS

目 录

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	1
二、多项选择题	11
三、简答题	14
四、综合题	20

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	24
二、多项选择题	33
三、简答题	40
四、综合题	47

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	57
二、多项选择题	64
三、简答题	72
四、综合题	78

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	84
二、多项选择题	92
三、简答题	100
四、综合题	105

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	111
二、多项选择题	117
三、判断题	122
四、简答题	123
五、综合题	127

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	136
二、多项选择题	142
三、判断题	147
四、简答题	148
五、综合题	153

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	161
二、多项选择题	168
三、判断题	173
四、简答题	174
五、综合题	178

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^①

一、单项选择题（本题型共 7 大题，25 小题，每小题 1 分，本题型共 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）

（一）注册会计师接受委托，对甲公司提供鉴证服务。注册会计师遇到下列事项，请代为做出正确的专业判断。

1. 在确定鉴定业务是基于责任方认定的业务还是直接报告业务时，A 注册会计师应当考虑的因素是（ ）。

- A. 提供的保证程度是合理保证还是有限保证
- B. 鉴证对象信息是否以责任方认定的形式为预期使用者获取
- C. 提出结论的方式是积极方式还是消极方式
- D. 提出鉴证报告的形式是书面报告还是口头报告

【参考答案】B

【解析】在基于责任方认定的业务中，责任方对鉴证对象进行评价或计量，鉴证对象信息以责任方认定的形式为预期使用者获取。在直接报告业务中，注册会计师直接对鉴证对象进行评价或计量，或者从责任方获取对鉴证对象评价或计量的认定，而该认定无法为预期使用者获取，预期使用者只能通过阅读鉴证报告获取鉴证对象信息。

2. 在确定鉴证业务是否符合承接条件时，A 注册会计师应当考虑的业务特征是（ ）。

^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。

- A. 使用的标准是否适当且预期使用者能够获得该标准
- B. 注册会计师是否能够识别使用鉴证报告的所有组织和人员
- C. 鉴证业务是否可以变更为非鉴证业务
- D. 鉴证业务是否可以由合理保证的鉴证业务变更为有限保证的鉴证业务

【参考答案】 A

【解析】在接受业务承接前，注册会计师应当了解业务环境，其后，注册会计师要考虑承接该业务是否符合独立性和专业胜任能力等相关职业道德规范的要求。并且拟承接的业务具备下列所有条件时，注册会计师才能将其作为鉴证业务予以承接：

- (1) 鉴证对象恰当；
- (2) 使用的标准适当且预期使用者能够获取该标准；
- (3) 注册会计师能够获取充分、恰当的证据以支持其结论；
- (4) 注册会计师的结论以书面形式表述，且表述形式与所提供的保证程度相适应；
- (5) 该业务具有合理的目的。

本题考核的是第 2 个特征。

3. 在下列预期使用者获取鉴证标准的方式中，注册会计师认为正确的是（ ）。

- A. 由预期使用者责任方申请取得
- B. 由注册会计师在鉴证报告中明确的方式表述
- C. 由注册会计师对鉴证对象形式评价和计量标准并提供给预期使用者
- D. 由预期使用者根据判断自行行使标准

【参考答案】 B

【解析】预期使用者获取标准的方式有：(1) 公开发布；(2) 在陈述鉴证对象信息时以明确的方式表述；(3) 在鉴证报告中以明确的方式表述；(4) 常识理解，如计量时间的标准是小时或分钟。本题考核标准获取方式中的第 2 种。

4. 在合理保证的直接报告业务中，A 注册会计师认为提出鉴证结论的正确方式是（ ）。

- A. 明确提及责任方和标准，如“我们认为，责任方作出的‘根据×标准，内部控制在所有重大方面是有效的’这一认定是公允的”
- B. 明确提及责任方，如“我们认为，责任方作出的‘内部控制在所有重大方面是有效的’这一认定是公允的”
- C. 明确提及鉴证对象，如“我们认为，内部控制在所有重大方面是有效的”
- D. 明确提及鉴证对象和标准，如“我们认为，根据×标准，内部控制在所有重大方面是有效的”

【参考答案】 D

【解析】 本题有两个注意点：合理保证和直接报告业务。首先，考虑直接报告业务，直接提及鉴证对象和标准；其次，考虑合理保证的表述方式是积极的方式。综合考虑两点，只有选项 D 最符合题意。

（二）A 注册会计师负责审计甲公司 2011 年度财务报表，在确定业务约定条款和处理业务类型变更时，A 注册会计师遇到不列事项，请代为做出正确的专业判断。

5. 如果管理层或治理层在拟议的审计业务约定条款中对审计工作范围施加限制，并且这种限制将导致 A 注册会计师无法对财务报表发表审计意见，A 注册会计师正确的做法是（ ）。

- A. 在实施审计程序后，出具无法表示意见的审计报告
- B. 在实施审计程序后，针对可审计部分出具审计报告
- C. 告知管理层，不能将该项业务作为审计业务予以承接
- D. 与管理层协商，将该项业务变更为简要财务报表审计业务

【参考答案】 C

【解析】 被审计单位在拟议的业务约定条款中对审计范围施加限制，会导致注册会计师不能获取充分适当的审计证据支持其结论。即当拟承接的业务不具备鉴证业务的所有特征时，注册会计师不能将其作为鉴证业务予以承接。注意不要和 A 选项混淆。题目考查的是在“拟议的业务约定条款”中就发现存在这种无法发表审计意见的限制，此时首先考虑不能作为审计业务予以承接，而不是还要实施程序，出具无法表示意见的报告。

6. 如果是连续审计业务，在下列情况下，需要 A 注册会计师提醒甲公司管理层关注或修改现有业务的约定条款的有（ ）。

- A. 注册会计师对上期财务报表出具了非标准审计报告
- B. 注册会计师更换两名审计助理人员
- C. 甲公司对上期财务报表作出重述
- D. 甲公司高级管理人员近期发生变动

【参考答案】 D

【解析】 在连续审计业务中，应当考虑重新签订审计业务约定书的情况有：（1）有迹象表明被审计单位误解审计目标和范围；（2）需要修改约定条款或者增加特别条款；（3）高级管理人员、董事会或所有权结构近期发生变动；（4）被审计单位业务的性质或规模发生重大变化；（5）法律法规的规定；（6）管理层编制财务报表采用的会计准则和相关会计制度发生变化。四个选项中，只有选项 D 最符合题意。

7. 在完成审计业务前, 如果将审计业务变更为保证程度较低的鉴证业务, A 注册会计师认为合理的理由是 ()。

- A. 注册会计师不能获取完整和令人满意的信息
- B. 注册会计师不能获取充分、适当的审计证据
- C. 甲公司提出大幅度削减审计费用
- D. 甲公司对原来要求的审计业务的性质存在误解

【参考答案】 D

【解析】 在完成审计业务前, 变更审计业务的合理理由有: (1) 情况变化对审计服务的需求产生影响; (2) 对原来要求的审计业务的性质存在误解。故四个选项中, 只有选项 D 最符合题意。

8. 如果认为将审计业务变更为审阅业务具有合理理由, 并且截至变更日已执行的审计工作与变更后的审阅业务相关, 在出具审阅报告时, A 注册会计师正确的做法是 ()。

- A. 在审阅报告中提及原审计业务中已执行的工作
- B. 在审阅报告中提及原审计业务
- C. 在审阅报告中说明业务变更的合理理由
- D. 在审阅报告中不提及原审计业务的任何情况

【参考答案】 D

【解析】 审阅报告的范围段应当说明审阅的性质, 其中包括: 没有实施审计, 因而不发表审计意见。如果在财务报表中提及报表经过审计, 可能会误导财务报表使用者, 故不应该提及。故四个选项中, 只有选项 D 最符合题意。

(三) 注册会计师负责审计上市公司甲公司 2011 年度财务报表。在确定重要性时, 注册会计师遇到下列事项, 请代为做出正确的专业判断。

9. 在选择确定重要性的基准时, 注册会计师通常无需考虑的因素是 ()。

- A. 财务报表要素
- B. 财务报表使用者特别关注的项目
- C. 财务报表个别使用者对财务信息的特殊需求
- D. 甲公司所处行业和经营环境

【参考答案】 C

【解析】 判断一个事项对财务报表使用者是否重大, 是将财务报表使用者作为一个群体对共同性的财务信息的需求来考虑的, 没有考虑错报对个别特定使用者可能产生的影响。我们在确定重要性时, 需要站在所有预期使用者的角度来考虑, 不能站在个

别使用者特殊的角度去考虑。

10. 在确定重要性水平和评估错报是否重大时，下列做法中，注册会计师认为错误的是（ ）。

- A. 在确定重要性水平时，考虑与具体项目计量相关的固有不确定性
- B. 尽管某一错报低于重要性水平，但考虑到错报发生的环境，仍可能将其评估为重大
- C. 在评价未更正错报对财务报表的影响时，同时考虑错报的金额和性质
- D. 在评估未更正错报是否重大时，考虑所有错报对财务报表的累积影响及其形成原因

【参考答案】 A

【解析】选项 A：注册会计师在确定重要性水平时，不需要考虑与具体项目计量相关的固有不确定性。

11. 在制定总体审计策略时，无论下列交易、账户余额或披露的错报金额是否低于重要性水平，注册会计师通常认为影响财务报表使用者经济决策的是（ ）。

- A. 甲公司的存货
- B. 甲公司的应收账款
- C. 甲公司的所有者权益
- D. 甲公司管理层和治理层的薪酬

【参考答案】 D

【解析】在制定总体审计策略时，注册会计师应当对那些金额本身就低于所确定的财务报表层次重要性水平的特定项目作额外的考虑。注册会计师应当根据被审计单位的具体情况，运用职业判断，考虑是否能够合理地预计这些项目的错报将影响使用者依据财务报表作出的经济决策（如有这种情况）。注册会计师在作出这一判断时，应当考虑的因素包括：

（1）会计准则、法律法规是否影响财务报表使用者对特定项目计量和披露的预期；（如关联方交易、管理层及治理层的报酬）；

（2）与被审计单位所处行业及其环境相关的关键性披露（如制药业的研究与开发成本）；

（3）财务报表使用者是否特别关注财务报表中单独披露的特定业务分部（如新近购买的业务）的财务业绩。

12. 在确定尚未更正错报的汇总数时，注册会计师不应将其包括在内的是（ ）。

- A. 本期审计中已识别但尚未更正的具体错报
- B. 以前期间审计中已识别但尚未更正错报对本期的净影响额
- C. 对不能明确识别的其他错报的最佳估计数
- D. 可容忍性

【参考答案】D

【解析】尚未更正错报的汇总数包括已经识别的具体错报和推断误差：已经识别的具体错报；推断误差。也称“可能误差”，是注册会计师对不能明确、具体地识别的其他错报的最佳估计数。

应当注意的是：这里的可能错报总额一般是指各财务报表项目可能的错报金额的汇总数，但也可能包括上一期间的任何未更正可能错报对本期财务报表的影响。上一期间的未更正可能错报与本期未更正可能错报累计起来，可能会导致本期财务报表产生重大错报。因此，注册会计师估计本期的可能错报总和时，应当包括上一期间的未更正可能错报。

13. 随着审计过程的推进，注册会计师通常认为修改重要性水平的合理理由是（ ）。

- A. 审计的时间预算重新调整
- B. 约定的审计收费发生变化
- C. 甲公司及其经营环境发生变化
- D. 甲公司在下一年度采用新的固定资产折旧政策

【参考答案】C

【解析】在审计执行阶段，随着审计过程的推进，注册会计师应当及时评价计划阶段确定的重要性水平是否仍然合理，并根据具体环境的变化或在审计执行过程中进一步获取的信息，修正计划的重要性水平。题目中“甲公司及其经营环境发生变化”就是具体环境的变化，因此是修改重要性水平的合理理由。

（四）注册会计师负责审计甲公司 2011 年度财务报表。在获取审计证据时，注册会计师遇到下列事项，请代为做出正确的专业判断。

14. 对于下列应收账款认定，通过实施函证程序，注册会计师认为最可能证实的是（ ）。

- A. 计价和分摊
- B. 分类
- C. 存在
- D. 完整性

【参考答案】C

【解析】函证应收账款的目的在于证实应收账款账户余额的真实性、正确性，防止