

2016年度注册会计师全国统一考试

审 计

■ 中华会计网校 编

全真模拟试卷

赠
答疑
高清精选课程
三门实务课程
100元购课优惠券
500元现金抵用券

中华会计网校指定用书



扫一扫 配套课程

 人民出版社



中华会计网校
www.chinaacc.com

激活码 刮开涂层 扫码享服务



序列号: K-6320696

2016年度注册会计师全国统一考试

审 计

■ 中华会计网校 编 全真模拟试卷

责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

审计全真模拟试卷/中华会计网校编著.

—北京：人民出版社，2016

(注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书，2016)

ISBN 978-7-01-015989-8

I. ①审… II. ①中… III. ①审计-资格考试-习题集

IV. ①F239-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 052932 号

审计全真模拟试卷

SHENJI QUANZHEN MONI SHIJUAN

中华会计网校 编著

人民出版社 出版发行

(100010 北京市东城区隆福寺街 99 号)

大厂书文印刷有限公司印刷 新华书店经销

2016 年 3 月第 1 版 2016 年 3 月第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：11

字数：257 千字 印数：25,000 册

ISBN 978-7-01-015989-8 定价：20.00 元

版权所有 侵权必究

邮购地址 100010 北京市东城区隆福寺街 99 号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

编委会成员名单

(按姓氏笔划先后顺序排列)

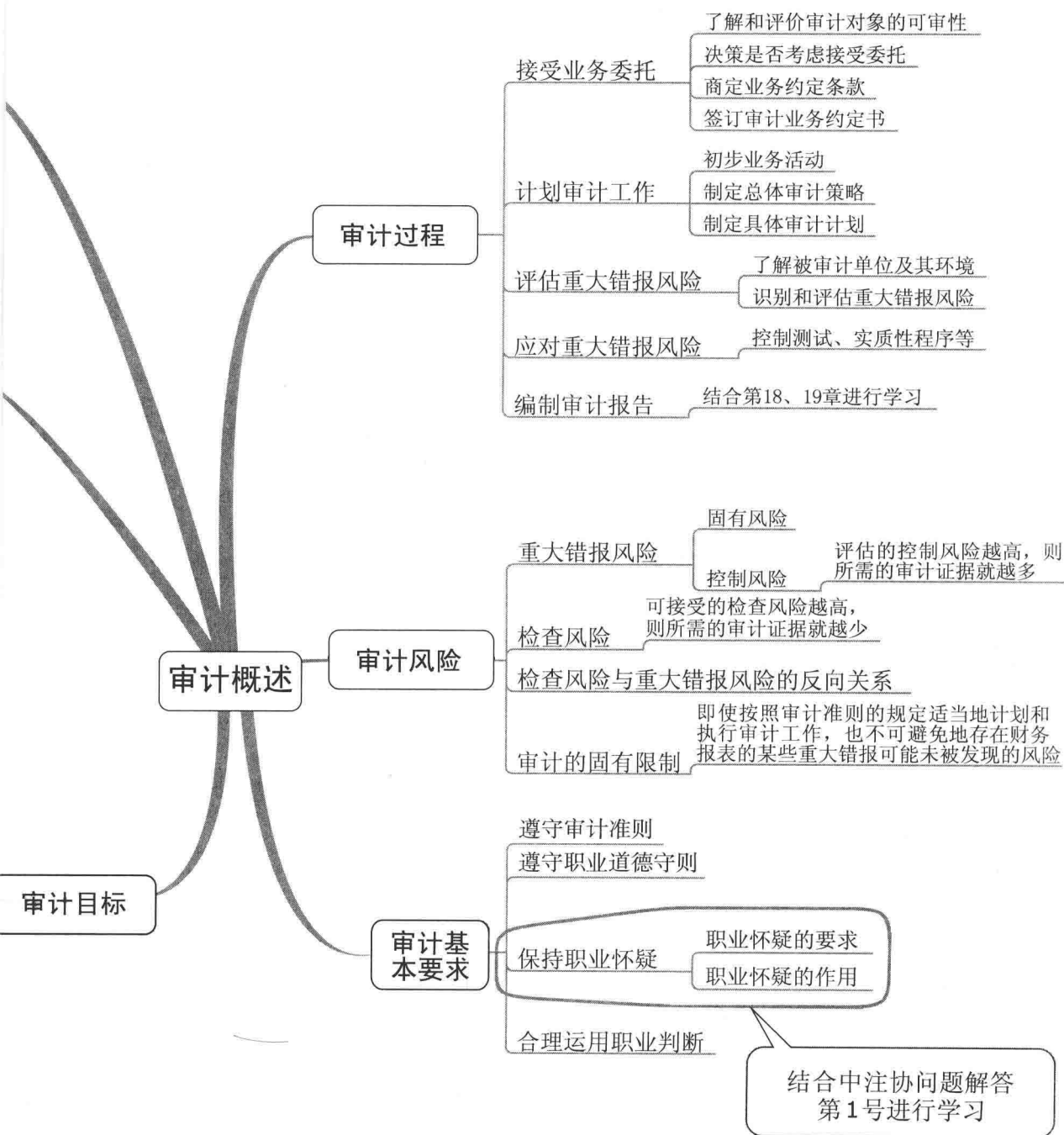
王新平
达江
李志刚
李苏苏
金燕华
徐永涛
高志谦

王妍荔
应明德
李景辉
陈楠
施平
徐经长
黄胜

叶青
李斌
杨军
陈立文
赵俊峰
贾国军
游文丽

刘国峰
李宏伟
杨闻萍
杭建平
奚卫华
郭建华
魏红元





重要性实际上是指错报的重要性；
如果站在CPA角度来看：重要性就是CPA对财务报表总体能够容忍的最大错报

定义

每次审计必须确定一个整体的重要性水平

经验法则：重要性水平=基准×百分比

财务报表整体的重要性

每一财务报表可确定多个特定认定的重要性水平

单个认定的重要性水平低于整体重要性水平

各类交易、账户余额或披露的重要性水平

重要性水平的确定

首次接受委托

连续审计，以前年度审计调整较多

项目总体风险较高

存在或预期存在值得关注的内部控制缺陷

选择较低的百分比

连续审计，以前年度审计调整较少

项目总体风险为低到中等

以前期间的审计经验表明内部控制运行有效

选择较高的百分比

实际执行的重要性
(财务报表整体重要性的50%~75%)

重要性水平的制定、修改和确定贯穿于整个审计过程

审计过程中情况发生重大变化

获取新信息

实施进一步审计程序，CPA对被审计单位及其经营所了解的情况发生变化

重要性水平的修改

明显微小的错报可不累积
错报的汇总数=已识别的具体错报+推断错报
=事实错报+判断错报+推断错报

事实错报

判断错报

推断错报

累积识别出的错报

错报

错报可能不会孤立发生

抽样风险和非抽样风险可能导致某些错报未被发现

对审计过程中识别出的错报的考虑

审计范围

报告目标、时间安排及所需沟通的性质

审计方向

审计资源

总体审计策略

风险评估程序——了解被审计单位及其环境

实质性方案

综合性方案

进一步审计程序的总体方案

计划实施的进一步审计程序

具体审计计划

计划的内容

控制测试

实质性程序

拟实施的具体审计程序

其他审计程序——根据注册会计师的职业判断决定

审计计划的制定与更改贯穿于整个审计业务的始终

计划的更改

影响指导、监督与复核的性质、时间安排和范围的主要因素

被审计单位的规模和复杂程度

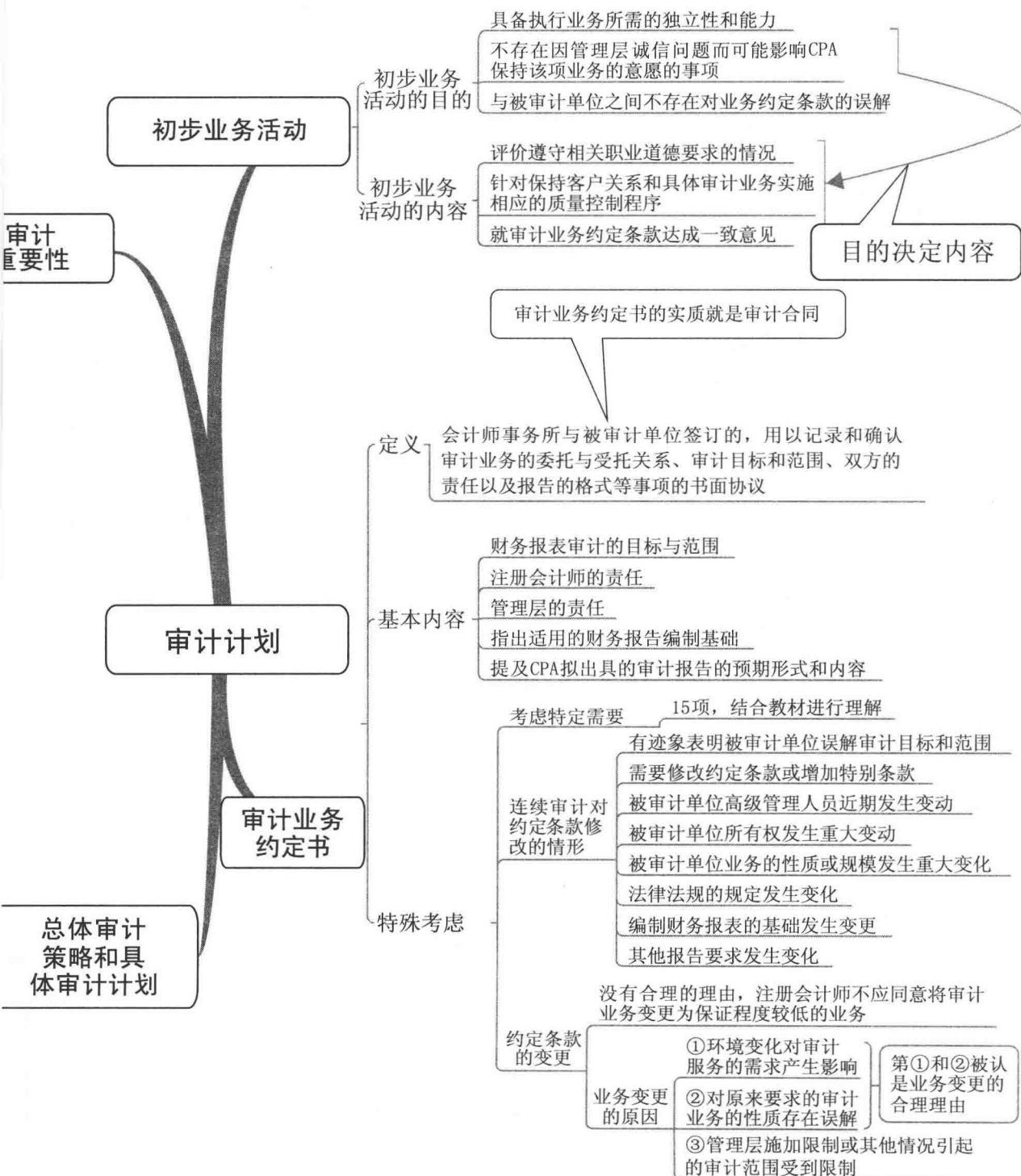
审计领域

评估的重大错报风险

执行审计工作的项目组成员的专业素质和胜任能力

指导、监督与复核

计划的更改与监督



审计证据

分析程序

- 特点：了解被审计单位及其环境并评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险
- 要求：强制使用 - 用作风险评估程序
- 当使用分析程序比细节测试能更有效地将认定层次的检查风险降至可接受的水平时，分析程序可以用作实质性程序
- 特点：可以减少细节测试的工作量，节约审计成本，降低审计风险
- 要求：任意选择 - 用作实质性程序
- 特点：评价报表仍然存在未被发现重大错报的可能性，考虑是否需要追加审计程序
- 要求：强制使用 - 用于作总体复核

函证决策

- 重大错报风险：评估的认定层次重大错报风险越高，对函证的程序的依赖程度就越高
- 认定：函证可为应收账款的存在与权利和义务的认定提供证据，但不能证明坏账准备的计价认定
- 其他审计程序：控制测试表明内部控制有效运行，可减少函证的样本量

函证的内容

- 注意对这两项函证的特殊要求
 - 银行存款、借款及与金融机构往来的其他重要信息
 - 应收账款
- 函证其他项目，如收入、应付账款、或有事项等

函证时间

- 通常以资产负债表（B/S）日为截止日，在B/S日后适当时间内实施函证
- 如果重大错报风险评估为低水平，CPA可选择在B/S日前适当日期实施函证

函证

积极式函证

- 在询证函中具体列明账户信息
- 优点：回函率高
- 缺点：被询证者可能不加以验证信息就予以回函确认
- 不在询证函中列明账户信息要求被询证者填写有关信息
- 优点：回函率低
- 缺点：提供的证据可靠性更高

消极式函证

- 当同时存在下列情况时，可考虑采用消极的函证方式
- 重大错报风险评估为低水平
- 涉及大量余额较小的账户
- 预期不存在大量的错误
- 没有理由相信被询证者不认真对待函证

函证的实施与评价

- 过程的控制：应当对选择被询证者、设计询证函以及发出和收回询证函保持控制
- 考虑与被询证者联系，要求对方作出回应或再次寄发询证函
- 如果未能得到被询证者的回应，应当实施替代审计程序
- 对不符事项的处理：应当调查不符事项以确定是否构成错报
- 通过邮寄方式收到的回函：验证相关信息
- 通过跟函方式收到的回函：通过了解、确认、观察程序评价可靠性
- 通过电子形式收到的回函：采用一定的技术确认回函者的身份
- 通过口头形式收到的回函：要求提供直接书面回复
- 实施函证时需要关注的舞弊风险迹象以及采取的应对措施

审计证据的含义

会计记录中含有的信息
其他信息

审计过程主要就是收集证据的过程，也就是获取各种信息来得出审计结论的过程

审计证据的充分性

评估的重大错报风险越高，需要的审计证据可能越多

审计证据质量越高，需要的审计证据可能越少

数量特征

- (1) 审计证据与审计风险的关系：CPA获取充分适当的审计证据后才能将审计风险降至可接受的低水平，才能得出合理保证的结论
- (2) 充分性与适当性的关系：审计证据的适当性会影响其充分性，但CPA仅靠获取更多的审计证据可能难以弥补其质量上的缺陷

相关是指目标与证据相关联

审计证据的相关性

特定的审计程序可能只为某些认定提供相关的审计证据，而与其他认定无关

只与特定认定相关的审计证据并不能替代与其他认定相关的审计证据

针对同一项认定可以从不同来源获取审计证据或获取不同性质的审计证据

审计证据的适当性

可靠性是指证据的证明力，与证据的来源和性质有关

从外部独立来源获取的审计证据比从其他来源获取的审计证据更可靠

内部控制有效时内部生成的审计证据比内部控制薄弱时内部生成的审计证据更可靠

直接获取的审计证据比间接获取或推论得出的审计证据更可靠

以文件、记录形式存在的审计证据比口头形式的审计证据更可靠

从原件获取的审计证据比从传真件或复印件获取的审计证据更可靠

审计证据的可靠性

审计证据的充分性与适当性（获取证据的要求）

质量特征

对文件记录可靠性的考虑

审计工作通常不涉及鉴定文件记录的真伪

应当考虑用作审计证据的信息的可靠性及与之相关控制的有效性

使用被审计单位生成信息时的考虑

在实施审计程序时可以使用被审计单位生成的信息

应当就被审计单位生成的信息的准确性和完整性获取审计证据

证据相互矛盾时的考虑

从不同来源获取的审计证据或获取的不同性质的审计证据能够相互印证，证据可靠

如果从不同来源或性质的审计证据不一致，应当“追加必要的审计程序”

获取审计证据时对成本的考虑

可以考虑获取审计证据的成本与所获取信息的有用性之间的关系

不应以获取审计证据的困难和成本为由减少不可替代的审计程序

评价审计证据的特殊考虑

获取审计证据

获取审计证据的原则（次序）：相关性→可靠性→充分性

审计程序的种类

检查

观察

询问

函证

重新计算

重新执行

分析程序

样本规模的确定:

样本规模 = (总体账面金额 / 可容忍错报) × 保证系数

一般采用比率法或差异法推断总体错报

非统计
抽样方法

比率估计抽样: 总体错报金额 = (样本审定金额 / 样本账面金额) × 总体账面金额 - 总体账面金额

差额估计抽样: 总体错报金额 = [(样本审定金额 - 样本账面金额) ÷ 样本规模] × 总体规模

均值估计抽样: 总体错报金额 = (样本审定金额 / 样本规模) × 总体规模 - 总体账面金额

传统变
量抽样

总体的错报率很低 (低于10%), 且总体规模在2000以上

总体中任一项目的错报不能超过该项目的账面金额

适用条件

①一般比传统变量抽样更易于使用

②可以发现极少量的大额错报

③样本规模不需考虑被审计金额的预计变异性

④项目被选取的概率与其货币金额大小成比例, 样本自动分层和识别所有单个重大项目

⑤如果预计错报不存在或很小, 所需样本规模通常比传统变量抽样方法更小

⑥样本更容易设计, 且可在能够获得完整的总体之前开始选取样本

优点

①要求总体每一实物单元的错报金额不能超出其账面金额

②被低估的实物单元被选取的概率更低

③对零余额或负余额的选取需要在设计时特别考虑

④当总体中错报数量增加时, 所需的样本规模也会增加

⑤在评价样本时可能高估抽样风险, 可能拒绝一个可接受的总体账面金额

⑥通常需要逐个累计总体金额

缺点

PPS
抽样

统计抽
样方法

审计抽样
在细节测
试中的应用

使用统计公式评价样本结果:
总体偏差率上限 = 风险系数 / 样本量

使用样本结果评价表 (查表法) 评价样本结果

统计抽样方法

运用职业判断确定样本规模

只要求选出的样本具有代表性, 并不要求必须是随机样本

对发现的偏差进行定性分析

非统计抽样方法

审计抽样
在控制测
试中的应用

审计抽样

基本概念

定义与特征

对某类交易或账户余额中低于百分之百的项目实施审计程序

所有抽样单元都有被选取的机会

审计测试的目的是为了评价该账户余额或交易类型的某一特征

适用范围

风险评估程序：通常不涉及审计抽样

控制测试

适用：当控制的运行留下轨迹时，可以考虑使用审计抽样实施控制测试

不适用：未留下运行轨迹的控制，通常实施询问、观察等审计程序，不宜使用审计抽样

实质性程序

适用：在细节测试中可以使用审计抽样获取审计证据

不适用：在实质性分析程序中，不宜使用审计抽样

抽样风险

控制测试中对应的抽样风险

信赖过度风险

信赖不足风险

影响审计效果的风险

实质性程序中对应的抽样风险

误受风险

误拒风险

影响审计效率的风险

非统计抽样

抽样基础：CPA的职业判断

优点：提高抽样的效率。如果设计适当，也能取得与设计适当的统计抽样方法同样的效果

缺点：不能精确地测定出抽样风险

统计抽样

抽样基础：概率论和数理统计的方法

优点：客观计量抽样风险，并通过调整样本规模精确地控制风险

缺点：需要特殊的专业技能，要求单个样本项目符合统计要求而支出额外的费用

基本原理和步骤

样本设计

确定测试目标

定义总体和抽样单元

定义误差构成条件

确定审计程序

选取样本

确定样本规模

可接受的抽样风险

可容忍误差

预计总体误差

总体变异性

总体规模 对样本规模影响很小

选取样本

随机数表选样

系统选样

随意选样

适用于统计抽样

对样本实施审计程序

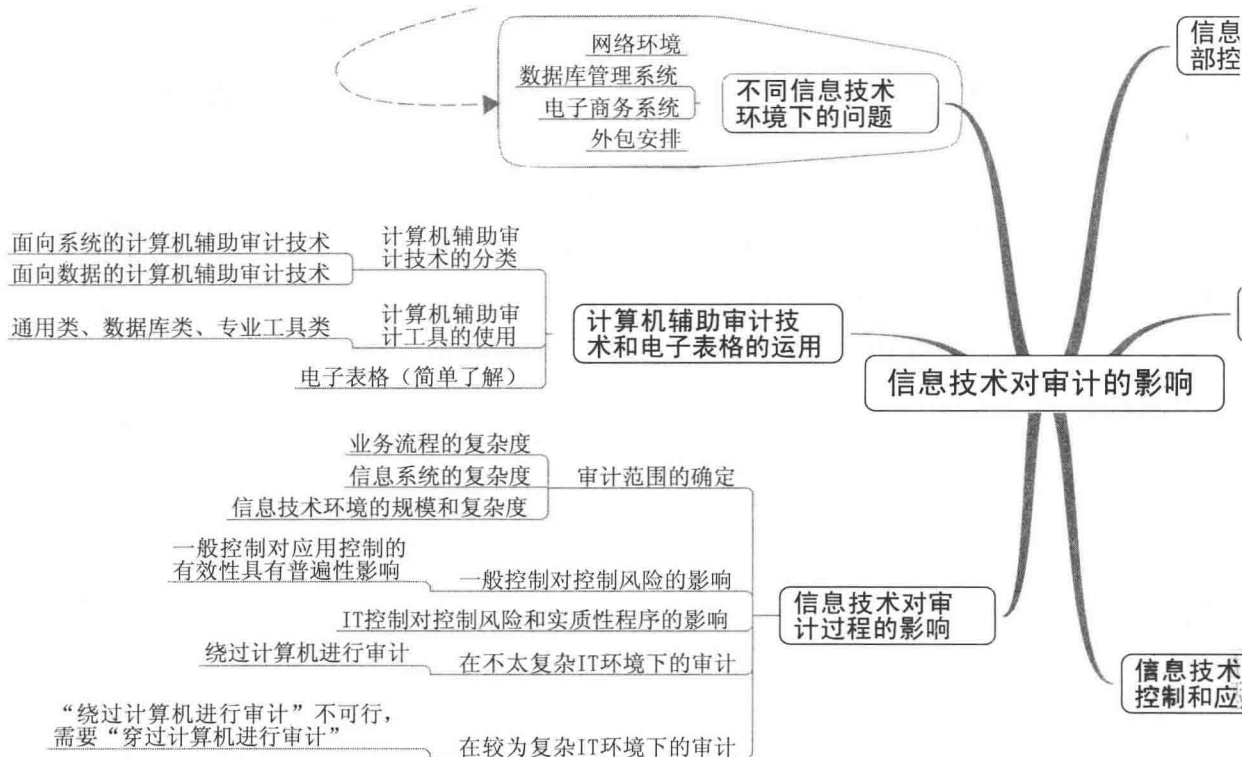
评价样本结果

分析样本误差

推断总体误差

形成审计结论

- (1) 信息技术的应用不改变审计目标、风险评估和了解内部控制的原则性要求;
- (2) 信息技术对审计的影响: 审计线索、技术手段、内部控制、审计内容、注册会计师



对内影响

信息技术与财务报告的关系

信息系统形成的信息质量影响企业编制财务报表、管理企业活动和作出适当的管理决策

如果依赖相关信息系统所形成的财务信息和报告作为审计工作的依据，则必须考虑相关信息和报告的质量

注册会计师需要在整个过程中考虑信息的准确性、完整性、授权体系及访问限制

信息技术对内部控制的积极影响

有效处理大流量交易及数据

不容易被绕过

自动信息系统、数据库及操作系统的相关安全控制可以实现有效的职责分离

提高信息的及时性、准确性，并使信息变得更易获取

提高管理层对企业业务活动及相关政策的监督水平

信息的风险

内部控制的目标并没有发生改变

产生了特定风险

可能会对数据进行错误处理，也可能会去处理那些本身就错误的数据

如果相关安全控制无效，会增加对数据信息非授权访问的风险

数据丢失风险或数据无法访问风险

不适当的人工干预，或人为绕过自动控制

信息技术一般控制是基础，一般控制有效与否会直接关系到信息技术应用控制的有效性是否能够信任

一般控制审计

包括程序开发、程序变更、程序和数据访问以及计算机运行等四个方面

一般控制测试

应用控制审计

一般要经过输入、处理及输出等环节

和人工控制类似，系统自动控制关注的要素包括：完整性、准确性、存在和发生等

审计关注点

- 系统自动生成报告
- 系统配置和科目映射
- 接口控制
- 访问和权限

公司层面信息技术控制审计

公司层面信息技术控制是公司信息技术整体控制环境，决定了信息技术一般控制和信息技术应用控制的风险基调

往往单独审计，以评估企业信息技术的整体控制环境

注册会计师已实施了必要的审计程序，取得了充分、适当的审计证据并得出了恰当的审计结论，但审计工作底稿的记录不够充分

审计报告日后，发现例外情况要求注册会计师实施新的或追加审计程序，或导致注册会计师得出新的审计结论

需要变动的情形

修改或增加审计工作底稿的理由

修改或增加审计工作底稿的时间和人员，以及复核的时间和人员

变动时的记录要求

归档后的变动

在保存期届满前不得删除或废弃任何性质的工作底稿

已完成审计工作：
自审计报告日起至少保存10年

未完成审计工作：
自审计业务中止日起至少保存10年

保存期限

删除或废弃被取代的审计工作底稿

对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引

对审计档案归整工作的完成核对表签字认可

记录在审计报告日前获取的、与项目组相关成员进行讨论并达成一致意见的审计证据

事务性的工作

审计工作底稿归档工作的性质

归档的性质：事务性的工作，不涉及实施新的审计程序或得出新的审计结论

在归档期间可以对审计工作底稿做出的变动

删除或废弃被取代的审计工作底稿

对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引

对审计档案归整工作的完成核对表签字认可

记录在审计报告日前获取的、与项目组相关成员进行讨论并达成一致意见的审计证据

已完成审计工作：审计报告日后60天内

未完成审计工作：业务中止后的60天内

归档期限

审计工作底稿的归档

审计工作底稿

审计工作底稿概述

编制要求

编制的审计工作底稿，应当使未曾接触该项审计工作的有经验的专业人士清楚地了解

按照审计准则和相关法律法规的规定实施的审计程序的性质、时间安排和范围

实施审计程序的结果和获取的审计证据

审计中遇到的重大事项和得出的结论，以及在得出结论时作出的重大职业判断

工作底稿的内容

包含

综合类底稿：审计业务约定书、总体审计策略、审计报告副本等

业务类底稿：分析表、询证函回函、问题备忘录等

备查类底稿：营业执照、章程、重要的法律文件等

不包含

已被取代的审计工作底稿的草稿或财务报表的草稿

反映不全面或初步思考的记录

存在印刷错误或其他错误而作废的文本

重复的文件记录

工作底稿的要素

审计工作底稿的标题

记录识别特征主要是为了复核人员在复核审计工作底稿时，能够通过识别特征找出执行业务的CPA在实施审计时对哪些项目实施了审计程序

审计过程记录

具体项目或事项的识别特征

重大事项及相关重大职业判断

针对重大事项如何处理不一致的情况

审计结论

审计标识及其说明

索引号及编号

编制者姓名及编制日期

复核者姓名及复核日期

其他应说明事项

风险评估

评估重大错报风险

财务报表层次重大错报风险（薄弱的控制环境）
 认定层次重大错报风险（特定的控制，如仓库发货）
 两个层次的重大错报风险

是否属于舞弊风险：近期经济环境、会计处理方法等的重大变化；交易的复杂程度；重大的关联方交易；异常或超出正常经营过程的重大交易；财务信息计量的主观程度

判断因素

特别风险

非常规交易：由于金额或性质异常而不经常发生的交易

特定事项

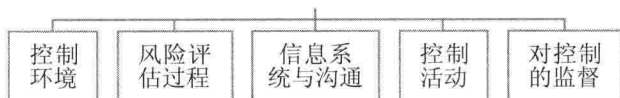
判断事项：通常包括做出的会计估计

初评一如：通过了解，预期控制运行有效

再评一如：通过控制测试，控制未有效运行；通过实质性程序，发现错报的金额和频率比在风险评估时预计的要高

对风险评估的修正

内部控制要素



内部控制概述

人工控制—可靠性低，产生特定的风险

自动化控制—控制效率高，产生特定的风险

控制方式

评价控制的设计

确定其是否得到执行

了解的深度

了解内部控制的要求

询问、观察、检查、穿行测试

了解内部控制的程序

了解控制环境

了解被审计单位的风险评估过程

了解信息系统与沟通

了解对控制的监督

了解控制活动

了解的内容—控制环境、风险评估、监督、信息技术一般控制

相关的风险—识别报表层次的重大错报风险

了解的人员—有经验的人员

在整体层面了解内部控制

了解的内容—控制活动、信息系统、信息技术应用控制

相关的风险—识别认定层次的重大错报风险

确定被审计单位的重要业务流程和重要交易类别

了解重要交易流程，并记录获得的了解

确定可能发生错报的环节

识别和了解相关控制

了解的步骤

在业务流程层面了解控制

执行穿行测试，证实对交易流程和相关控制的了解

进行初步评价和风险评估