



2018

★把握趋势 ★密集训练 ★冲刺提升

CPA

中财传媒版2018年注册会计师全国统一考试辅导系列丛书

审计全真模拟试题

▶ 财政部中财传媒 注册会计师考试辅导丛书编写组 编



中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社



扫二维码 享超值服务

中财传媒版 2018年注册会计师全国统一考试辅导系列丛书

审计全真模拟试题

财政部中财传媒 注册会计师考试辅导丛书编写组 编

中国财经出版传媒集团
中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计全真模拟试题 / 财政部中财传媒, 注册会计师考试辅导丛书编写组编.

—北京: 中国财政经济出版社, 2018. 3

(中财传媒版 2018 年注册会计师全国统一考试辅导系列丛书)

ISBN 978 - 7 - 5095 - 8120 - 9

I. ①审… II. ①财…②注… 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 (2018) 第 047747 号

责任编辑: 赵泽蓬

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeac.com>

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 010 - 88191552

天猫网店: 中国财政经济出版社旗舰店

<https://zgczjjcbs.tmall.com>

北京富生印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 11 印张 261 000 字

2018 年 3 月第 1 版 2018 年 3 月北京第 1 次印刷

定价: 28.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 8120 - 9

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

质量投诉电话: 010 - 88190744

打击盗版举报热线: 010 - 88191661、QQ: 2242791300

前言 Preface

注册会计师考试从2012年开始实行计算机化考试（简称“机考”）。在机考方式下，考生必须掌握一定的计算机操作技能，并且需对教材知识有更为全面的把握。

为帮助广大考生全面理解2018年注册会计师考试大纲和考试教材内容，在有限的复习时间内掌握教材的重、难点知识，顺利通过考试。中国财经出版传媒集团组织常年从事注册会计师考试辅导的名师、专家编写了“中财传媒版2018年注册会计师全国统一考试辅导系列丛书”。该系列丛书包括“应试指导”“要点随身记”“通关题库”和“全真模拟试题”四个系列，涵盖了专业阶段考试的6个科目，即会计、审计、财务成本管理、经济法、税法和公司战略与风险管理。

1. “应试指导”系列：紧扣2018年考试大纲和考试教材内容，考点精炼、结构合理，对考试有极强的指导性，帮助考生全面掌握教材精髓。在编写结构的设计上，根据考生的学习特点和备考要求，分为“命题规律及考试趋势预测”“各章考点精讲精练”“跨章节综合题演练”三个部分。

2. “要点随身记”系列：根据每章重要考点整理而成的备考“红宝书”，涵盖知识点全面，易于携带，旨在帮助考生更便捷地预习、复习和记忆考点内容，合理利用碎片化的时间，积少成多，掌握记忆教材核心知识点。

3. “通关题库”系列：包含大量针对性极强的练习题和对应的答案解析，帮助考生通过习题演练巩固理解知识点，更熟练地应用教材知识点解决实际题目中的问题。

4. “全真模拟试题”系列：在对历年考试试题进行分析归纳和命题趋势总结的基础上，由多名具备注册会计师资格的辅导专家精心设计了八套全真模拟试题，考生可以在充分复习教材内容的基础上，按照模拟考试时间及要求，进行热身训练，积累实战经验。

注册会计师考试辅导书市场品种繁多，但质量良莠不齐。考生在选择教辅时常常陷入盲目。该系列丛书利用作为教材出版单位的独特优势，在第一时间邀请注册会计师考试辅导专家编写，秉承“应试”“精练”的核心思想，力求帮助考生以最少的精力取得最大的效果，实现高效学习、顺利通关，是考生学习备考的第一选择。

最后，衷心祝愿各位考生顺利通过2018年注册会计师考试。

编写组

2018年3月

Contents



目录



2018 年注册会计师全国统一考试《审计》全真模拟试题（一）	（ 1 ）
2018 年注册会计师全国统一考试《审计》全真模拟试题（一） 参考答案及解析	（ 12 ）
2018 年注册会计师全国统一考试《审计》全真模拟试题（二）	（ 19 ）
2018 年注册会计师全国统一考试《审计》全真模拟试题（二） 参考答案及解析	（ 31 ）
2018 年注册会计师全国统一考试《审计》全真模拟试题（三）	（ 39 ）
2018 年注册会计师全国统一考试《审计》全真模拟试题（三） 参考答案及解析	（ 50 ）
2018 年注册会计师全国统一考试《审计》全真模拟试题（四）	（ 59 ）
2018 年注册会计师全国统一考试《审计》全真模拟试题（四） 参考答案及解析	（ 70 ）
2018 年注册会计师全国统一考试《审计》全真模拟试题（五）	（ 78 ）
2018 年注册会计师全国统一考试《审计》全真模拟试题（五） 参考答案及解析	（ 91 ）
2018 年注册会计师全国统一考试《审计》全真模拟试题（六）	（ 100 ）
2018 年注册会计师全国统一考试《审计》全真模拟试题（六） 参考答案及解析	（ 113 ）
2018 年注册会计师全国统一考试《审计》全真模拟试题（七）	（ 123 ）
2018 年注册会计师全国统一考试《审计》全真模拟试题（七） 参考答案及解析	（ 136 ）
2018 年注册会计师全国统一考试《审计》全真模拟试题（八）	（ 146 ）
2018 年注册会计师全国统一考试《审计》全真模拟试题（八） 参考答案及解析	（ 159 ）

2018 年注册会计师全国统一考试

《审计》全真模拟试题（一）

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. （ ）是指财务报表使用者作出明确投资和信托决策需要的信息，与他们从审计报告和已审财务报表中得到的信息之间存在着较大差距。

- A. 信息差距
- B. 信息误受
- C. 判断差距
- D. 判断差错

2. 如果注册会计师在审计过程中识别出的情况使其怀疑所取得的文件记录是伪造的，注册会计师的下列处理方法中，不恰当的是（ ）。

- A. 利用专家的工作，对文件进行真伪鉴定
- B. 直接询问管理层，并相信管理层的答复
- C. 向第三方询证，获取证据确定文件是否属于伪造
- D. 与从其他审计证据中获取确定信息进行比较分析，进一步查找证据

3. 分析程序的有效性很大程度上取决于注册会计师形成的预期值的准确性，因此，注册会计师在实施实质性分析性程序时，应对已记录的金额或比率作出预期，并评价预期值是否足以精确地识别重大错报，即（ ）。

- A. 一项错报单独或连同其他错报可能导致财务报表产生重大错报
- B. 对特定项目实施细节测试以识别其重大错报风险
- C. 对特定项目实施实质性分析程序以识别其重大错报
- D. 确定已记录金额与预期值之间的差异

4. 注册会计师在实施实质性分析程序后，发现被审计单位相关会计记录中已记录金额与预期值之间存在较大差异，则注册会计师应采取的审计程序不包括（ ）。

- A. 询问管理层
- B. 根据具体情况在必要时实施其他审计程序
- C. 出具非保留意见报告
- D. 针对管理层的答复获取适当的审计证据

5. 函证应收账款主要是为了证明应收账款的存在认定，下列与证明应收账款存在认定

无关的函证项目是（ ）。

- A. 主要客户项目及非正常项目
- B. 交易频繁但期末余额为零的项目
- C. 关联方项目
- D. 与债务人发生纠纷的项目

6. 下列选项一般情况下不作为函证对象，如果作为函证对象，主要是为了增加审计程序的不可预见性的是（ ）。

- A. 大额的应收账款项目
- B. 交易频繁但期末余额较小的项目
- C. 低于以前设定的重要性水平而未被测试过的应收账款项目
- D. 子公司的应收账款项目

7. 在审计风险模型中，控制风险和检查风险是针对下列（ ）的重大错报风险而言的。

- A. 财务报表层次
- B. 认定层次
- C. 与舞弊相关的
- D. 与内控薄弱相关的

8. 关于审计的固有限制，下列说法中错误的是（ ）。

- A. 审计的固有限制可能源于财务报告的性质
- B. 审计的固有限制可能源于审计程序的性质
- C. 审计的固有限制可能源于在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要
- D. 审计的固有限制可能源于项目组成员素质和能力的不足

9. 为了确定审计的前提条件是否存在，注册会计师应当确定管理层在编制财务报表时采用的财务报告框架是否是可接受的，并且就管理层认可并理解其责任与管理层达成一致意见。那么，下列陈述中，不属于管理层责任的是（ ）。

- A. 按照适用的财务报告框架编制财务报表，包括使其实现公允反映
- B. 设计、执行和维护必要的内部控制，使得编制的财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报

- C. 向注册会计师提供必要的工作条件
- D. 明确审计业务的性质和范围

10. 注册会计师应当将达成一致意见的审计业务约定条款记录于审计业务约定书或其他适当形式的书面协议中。下列不属于审计业务约定书的基本内容的是（ ）。

- A. 财务报表审计的目标
- B. 指出用于编制财务报表所适用的财务报告框架
- C. 审计收费
- D. 在首次接受委托时，对与前任注册会计师沟通的安排

11. 注册会计师在设计审计程序以确定财务报表整体是否存在重大错报时，应从财务报表层次和各类交易、账户余额、列报认定层次两个方面考虑重大错报风险。下列关于财务报表层次重大错报风险的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 财务报表层次重大错报风险通常与控制环境有关
- B. 财务报表层次重大错报风险与财务报表整体存在广泛联系
- C. 财务报表层次重大错报风险对注册会计师考虑由舞弊引起的风险特别相关
- D. 财务报表层次重大错报风险可以界定某类交易、账户余额、列报的具体认定

12. 下列有关对违反法律法规责任的说法中, 错误的是 ()。
- A. 注册会计师没有责任关注被审计单位对法律法规的遵守情况
- B. 在治理层的监督下确保被审计单位的经营活动符合法律法规的规定是管理层的责任
- C. 财务报表定期审计制度会对被审计单位的违反法律法规行为起到一定的威慑作用
- D. 许多法律法规主要与被审计单位经营活动相关, 通常不影响财务报表, 且不能被与财务报告相关的信息系统所获取
13. 为选定的基准确定百分比, 除了考虑被审计单位是否为上市公司或公众利益实体外, () 因素不会影响注册会计师对百分比的选择。
- A. 财务报表使用者的范围
- B. 被审计单位是否由集团内部关联方提供融资或是否有大额对外融资
- C. 财务报表使用者是否对基准数据特别敏感
- D. 审计报告使用者的范围
14. 注册会计师对投资业务实施实质性程序后, 如果注册会计师推断的总体误差超过可容忍误差, 经重估后的抽样风险不能接受, 注册会计师 ()。
- A. 应当增加样本量或执行替代审计程序
- B. 应考虑增加样本量或修改审计程序
- C. 建议管理层调整财务报表
- D. 发表保留意见或否定意见
15. 实地观察固定资产不可以用于 ()。
- A. 确定固定资产的完整性
- B. 验证固定资产的所有权
- C. 了解固定资产的状况
- D. 确定固定资产的存在性
16. 下列属于固定资产实质性程序的是 ()。
- A. 检查固定资产的取得和处置是否均依据预算制度的规定
- B. 关注固定资产的有关授权批准制度是否得到切实执行
- C. 对融资租赁增加的固定资产, 获取融资租入固定资产的相关证明文件, 检查其相应的会计处理是否正确
- D. 检查固定资产的取得、记录、保管、使用、维修、处置等是否有明确的责任划分
17. 计算固定资产原值与本期产品产量的比率, 并与以前期间相关指标进行比较, 注册会计师利用该分析程序可能对下述问题的查找无效的是 ()。
- A. 存在闲置的固定资产
- B. 增加的固定资产尚未作出会计处理
- C. 减少的固定资产尚未作出会计处理
- D. 本期折旧计算和累计折旧核算上的错误
18. 会导致注册会计师降低审计效率的是 ()。
- A. 信赖不足与误拒风险
- B. 信赖不足与误受风险
- C. 信赖过度与误拒风险
- D. 信赖过度与误受风险
19. 为审查被审计单位是否是将验收报告与进货发票相核对后才核准支付采购货款, 注册会计师抽查发票及其有关的验收单据时, 不属于“误差”的是 ()。
- A. 未附验收单据的发票
- B. 发票虽附有验收单据, 但该单据却属于其他发票
- C. 发票与验收单据所记载的数量不符
- D. 每张凭单上均附有验收报告及发票

20. 下列有关注册会计师利用外部专家工作的说法中, 错误的是 ()。

- A. 外部专家需要遵守适用于注册会计师的相关职业道德要求中的保密条款
- B. 外部专家不受会计师事务所按照质量控制准则制定的质量控制政策和程序的约束
- C. 专家实施的审计程序构成审计工作的必要组成部分, 而不是就某一事项提供建议
- D. 如果注册会计师决定明确自身与专家各自对审计报告的责任, 应当在无保留意见的审计报告中提及专家的工作

21. 下列不属于会计师事务所复核范围的是 ()。

- A. 与项目负责人进行讨论
- B. 复核财务报表或其他业务对象信息及报告, 尤其考虑报告是否适当
- C. 取决于业务的复杂程度和出具不恰当报告的风险
- D. 选取与项目组作出重大判断及形成结论有关的工作底稿进行复核

22. 注册会计师分别针对被审计单位中期和年度财务报表出具了不同的审计报告。会计师事务所在进行最终业务档案的归整工作时, 应当 ()。

- A. 将其视为单独的业务, 根据制定的政策和程序, 在规定的归档期限内分别完成最终业务档案的归档工作
- B. 将其视为不同的业务, 根据制定的政策和程序, 在规定的归档期限内分别完成最终业务档案的归档工作
- C. 将其视为完整的业务, 根据制定的政策和程序, 在规定的归档期限内完成最终业务档案的归档工作
- D. 将其视为单独的业务, 根据制定的政策和程序, 在规定的归档期限内一同完成最终业务档案的归档工作

23. 会计师事务所应当制定 () 政策和程序, 将由于关系密切造成的威胁降至可接受的水平。

- A. 对被审计单位财务报表审计, 按照国家有关规定定期轮换项目负责人
- B. 对被审计单位财务报表审阅, 按照国家有关规定定期轮换注册会计师
- C. 对所有的上市公司财务报表审计, 按照国家有关规定定期轮换项目负责人
- D. 对所有的上市公司财务报表审计, 按照国家有关规定定期轮换鉴证小组成员

24. 基于集团审计目的, 针对确定组成部分重要性的说法中, 错误的是 ()。

- A. 集团项目合伙人确定重要组成部分财务信息的重要性
- B. 集团针对不同的组成部分确定的重要性可能有所不同。
- C. 将集团财务报表整体重要性按比例分配方式来确定组成部分重要性
- D. 组成部分注册会计师确定组成部分实际执行的重要性

25. 如果会计师事务所采取维护独立性的措施不足以消除对独立性产生不利影响的因素或将其降至可接受水平时, 应当 ()。

- A. 以或有收费形式收取审计费用
- B. 对该报表发表非标准无保留意见
- C. 将对独立性产生不利影响的鉴证小组成员调离鉴证小组
- D. 拒绝承接业务或解除业务约定

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. 注册会计师为了解被审计单位及其环境, 应当实施的风险评估程序包括 ()。
 - A. 观察被审计单位员工正在从事的生产活动和内部控制活动
 - B. 实地察看被审计单位的生产经营场所和设备
 - C. 函证应收账款
 - D. 询问被审计单位参与生成、处理或记录复杂或异常交易的员工
2. 下列有关财务报表审计的说法中, 正确的是 ()。
 - A. 注册会计师应当独立于被审计单位和除责任方以外的财务报表预期使用者
 - B. 只要注册会计师按照审计准则的要求恰当设计和实施审计程序, 就可消除财务报表中的所有重大错报风险
 - C. 审计的基础是独立性和专业性。注册会计师的独立包括形式上的独立和实质上的独立
 - D. 审计的目的是改善财务报表的质量, 增加预期使用者对财务报表的依赖程度
3. 注册会计师应当针对评估的认定层次重大错报风险设计和实施进一步审计程序。进一步审计程序的性质是指进一步审计程序的目的和类型, 进一步审计程序的目的包括 ()。
 - A. 通过实施实质性程序以确定内部控制运行的有效性
 - B. 通过实施控制测试以确定内部控制运行的有效性
 - C. 通过实施实质性程序以发现认定层次的重大错报
 - D. 通过实施控制测试以发现认定层次的重大错报
4. 关于实施分析程序, 下列说法中恰当的是 ()。
 - A. 风险评估阶段, 分析程序能够用来了解被审计单位及其环境, 识别财务报表层次重大错报风险
 - B. 注册会计师了解及测试内部控制时均不适合采用分析程序
 - C. 如果实施实质性分析程序比细节测试更能有效地将认定层次的检查风险降至可接受的低水平, 则可采用实质性分析程序
 - D. 总体复核阶段对特定账户余额和披露实施分析程序, 能够达到与实质性程序一样的保证水平
5. 注册会计师应当针对评估的由于舞弊导致的财务报表层次重大错报风险确定总体应对措施, 下列表述恰当的有 ()。
 - A. 注册会计师应当针对评估的由于舞弊导致的财务报表层次重大错报风险确定总体应对措施
 - B. 评价被审计单位对会计政策的选择和运用, 是否可能表明管理层通过操纵利润对财务信息作出虚假报告
 - C. 在选择审计程序的性质、时间安排和范围时, 增加审计程序的不可预见性
 - D. 针对由于舞弊导致的认定层次重大错报风险, 注册会计师应当考虑设计询证函以获取更多的相互印证的信息

6. 下列事项中,不属于审计工作底稿的有()。

- A. 重大事项概要
- B. 财务报表草稿
- C. 被审计单位文件记录的复印件
- D. 重复记录的总体审计策略文本

7. 下列选项中,属于针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施有()。

- A. 提供更多的督导
- B. 向项目组强调在收集和评价审计证据过程中保持职业怀疑态度
- C. 选择综合性方案实施进一步审计程序
- D. 分派更有经验的审计人员

8. 为证实被审计单位应付账款的发生和偿还记录是否完整,应实施适当的审计程序,以查找未入账的应付账款。以下各项审计程序中,可以实现上述审计目标的有()。

- A. 结合存货监盘,检查被审计单位在资产负债表日是否存在有材料入库凭证但未收到购货发票的业务
- B. 抽查被审计单位本期应付账款明细账贷方发生额,核对相应的购货发票和验收单据,确认其入账时间是否正确
- C. 检查被审计单位资产负债表日后收到的购货发票,确认其入账时间是否正确
- D. 检查被审计单位资产负债表日后应付账款明细账借方发生额的相应凭证,确认其入账时间是否正确

9. 被审计单位实行实地盘存制。注册会计师在复核2013年1月2日对被审计单位的存货监盘备忘及相关审计工作底稿时,注意到以下情况,其中做法不正确的有()。

- A. 监盘前将检查范围告知被审计单位,以便其做好相关准备
- B. 索取全部盘点表并按编号顺序汇总后,进行账账、账实核对
- C. 检查后将检查记录交予被审计单位,要求被审计单位据以修正盘点表
- D. 未能监盘期初存货,根据期末监盘结果倒推存货期初余额,并予以确认

10. 假定接受委托前,被审计单位已经完成期末存货盘点,注册会计师以下做法中正确的有()。

- A. 在评估存货内部控制的有效性后认为其内部控制良好,对存货进行适当抽查,并测试期末至抽查日发生的存货交易
- B. 在评估存货内部控制的有效性后认为其内部控制良好,提请被审计单位另择日期重新盘点,并测试期末至重新盘点日发生的存货交易
- C. 在评估存货内部控制的有效性后认为存货内部控制存在重大缺陷,提请被审计单位另择日期重新盘点,并进行适当抽查
- D. 在评估存货内部控制的有效性后认为存货内部控制存在重大缺陷,直接确认为审计范围受到限制

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,如使用英文解答,须全部使用英文,答题正确的,增加5分。请仔细阅读答题要求。本题型最高得分为41分。)

1. ABC会计师事务所主要提供财务报表审计、税务筹划、风险控制管理等业务。ABC会计师事务所承接了甲公司2017年财务报表审计业务。甲公司已于2016年10月成功上市。

由于事务所缺乏专业的税务人员，决定与 D 会计师事务所合作，共享审计方法、培训课程和一些重要设施。假定存在以下事项：

(1) 审计业务约定书中约定，审计费用为 200 万元，甲公司于 2017 年 1 月 10 日支付 100 万元，剩余 100 万元以 ABC 会计师事务所最终是否出具无保留意见审计报告决定是否支付。

(2) A 注册会计师曾作为关键合伙人审计了甲公司 2014 ~ 2016 年度财务报表，事务所考虑到 A 注册会计师对甲公司比较了解，决定继续委派其作为审计项目合伙人审计甲公司 2017 年度财务报表。

(3) 为表达对 ABC 会计师事务所辛勤工作的感谢，甲公司赠送事务所价值 100 万元的生日蛋糕卡。

(4) 审计项目组成员 B 的妻子，通过继承，获得甲公司股票 4 000 股，市值 8 000 元。

(5) ABC 会计师事务所认为，其与 D 会计师事务所不构成一个网络。

要求：针对 (1) ~ (4) 事项，请判断是否违反职业道德守则的规定，并简要说明理由；针对 (5)，说明 ABC 会计师事务所的判断是否正确，并简要说明理由。

2. B 股份有限公司（以下简称“B 公司”）主要经营中小型机电类产品的生产和销售，产品销售以 B 公司仓库为交货地点。B 公司目前主要采用手工会计系统。ABC 会计师事务所接受委托审计 B 公司 2016 年度财务报表，C 和 D 注册会计师负责于 2016 年 10 月 25 日至 11 月 10 日对 B 公司的购货与付款循环的内部控制进行了解、测试与评价。

资料：

通过对 B 公司内部控制的了解，C 和 D 注册会计师在审计工作底稿中记录了所了解购货与付款循环相关的内部控制程序，部分内容摘录如下：

(1) 对需要购买的已经列入存货清单的项目由仓库负责填写请购单，对未列入存货清单的项目由相关需求部门填写请购单。每张请购单须由对该类采购支出预算负责的主管人员签字批准。

(2) 采购部收到经批准的请购单后，由其职员 E 进行询价并确定供应商，再由其职员 F 负责编制和发出预先连续编号的订购单。订购单一式四联，经被授权的采购人员签字后，分别送交供应商、负责验收的部门、提交请购单的部门和负责采购业务结算的应付凭单部门。

(3) 验收部门根据订购单上的要求对所采购的材料进行验收，完成验收后，将原材料交由仓库人员存入库房，并编制预先连续编号的验收单交仓库人员签字确认。验收单一式三联，其中两联分送应付凭单部门和仓库，一联留存验收部门。

(4) 应付凭单部门核对供应商发票、验收单和订购单，并编制预先连续编号的付款凭单。在付款凭单经被授权人员批准后，应付凭单部门将付款凭单连同供应商发票及时送交会计部门，并将未付款凭单副联保存在未付款凭单档案中。会计部门收到附供应商发票的付款凭单后应及时编制有关的记账凭证，并登记原材料和应付账款账簿。

(5) 公司每半年对全部存货盘点一次，编制盘点表。会计部门与仓库在核对结存数量后，向管理层报告差异情况及形成原因，并经批准后进行相应处理。

要求：

针对资料第 (1) 至 (5) 项，假定不考虑其他条件，请逐项判断 B 公司上述已经存在

的内部控制程序在设计上是否存在缺陷。如果存在缺陷,请分别予以指出,并简要说明理由,提出改进建议。

3. ABC 会计师事务所 2016 年 11 月首次接受委托对甲股份有限公司(以下简称“甲公司”)2016 年度财务报表进行审计。2017 年 3 月 8 日,甲公司管理层签署了财务报表,预定 3 月 10 日公布 2016 年度财务报表。在审计过程中遇到下列问题,请根据题目要求进行简要回答。

(1) 甲公司 2015 年度财务报表系由 XYZ 会计师事务所审计,并于 2016 年 3 月 5 日出具了保留意见审计报告。请指出为了确定甲公司 2016 年度财务报表的期初余额是否不存在重大的错报漏报,注册会计师应实施的主要审计程序。

(2) 2016 年 10 月,甲公司因涉嫌侵权被乙公司起诉,由于案情复杂至资产负债表日甲公司无法作出合理的估计。2017 年 3 月 1 日法院作出宣判甲公司败诉,应赔偿乙公司 500 万元损失;甲公司于 2017 年 3 月 6 日提出上诉,至财务报表公布日法院尚未作出判决,因此,甲公司对该诉讼也未作出任何处理。请指出注册会计师针对该情况应提出的处理建议;若甲公司接受注册会计师所提出的处理建议,注册会计师能否签发标准无保留意见的审计报告,并说明理由。

4. A 会计师事务所主要提供财务报表审计、税务规划、咨询和财务顾问等业务,由于事务所缺乏 IT 系统知识,决定与 B 会计师事务所合作,共享培训资源,但并不交流人员、客户或市场信息,也没有一个共同的技术部门。甲公司是一上市公司,于 2017 年 1 月 5 日委托 A 会计师事务所审计其 2016 年度财务报表,A 会计师事务所于 2017 年 3 月 21 日完成审计工作,并于 3 月 26 日提交审计报告,财务报表于 4 月 1 日报出。

假定存在以下事项:(1) 审计业务约定书中约定,审计费用为 100 万元,甲公司于 2017 年 1 月 20 日支付 50 万元,剩余 50 万元以该公司能否成功获得银行贷款决定是否支付。

(2) 乙注册会计师曾作为关键合伙人审计了甲公司 2010~2015 年度财务报表,事务所考虑到乙注册会计师对甲公司比较了解,继续委派其作为审计项目合伙人审计其 2016 年度财务报表。

(3) 甲公司由于人员紧张,同时公司没有相对独立的内部审计部门,2016 年将内部审计工作外包给 A 会计师事务所,事务所委派丙注册会计师负责该项目,并为甲公司制定内部审计政策或内部审计活动的战略方针。

要求:(1) A 会计师事务所和 B 会计师事务所是否构成一个网络?请简单说明理由。

(2) 针对事项(1)~(3),请判断是否违反职业道德守则的规定,并简要说明理由。

5. 审计人员对 ABC 公司 2016 年 12 月 31 日的银行存款进行审查,查得银行存款日记账余额为 174 800 元,银行对账单余额为 97 500 元,并发现以下情况:(1) 银行从 ABC 公司银行存款中扣除借款利息 1 200 元,公司未入账;(2) ABC 公司 12 月 28 日开出转账支票一张 25 500 元,银行未入账;(3) 银行 12 月 29 日收到 B 公司汇来的货款 35 000 元,ABC 公司未入账;(4) ABC 公司 12 月 29 日存入转账支票一张 64 000 元,银行未入账;(5) 银行对账单上发现 12 月 20 日和 23 日收入和付出支票各一张,金额均为 50 000 元,ABC 公司银行存款日记账上无此记录。

ABC 公司出纳员编制的银行存款余额调节表如下:

银行存款余额调节表			
2016 年 12 月 31 日		单位：元	
银行调节项目	金 额	银行调节项目	金 额
银行对账单余额	97 500	银行日记账余额	174 800
加：企业已收，银行未收		加：银行已收，企业未收	
1. 存入转账支票	64 000	1. 借款利息	1 200
2. 存入现金	5 000		
减：企业已付，银行未付	25 500	减：银行已付，企业未付	35 000
1. 开出转账支票		1. 收到汇款	
实际存款余额	141 000	实际存款余额	141 000

要求：（1）指出公司编制的银行存款余额调节表存在的问题；

（2）分析公司在银行存款方面可能存在的问题。

6. 下表共列示了交易性金融资产、应收账款和固定资产项目的若干审计目标及可能实施的主要审计程序。请针对每一审计目标，选出能够实现该审计目标的一项最佳审计程序，将其英文大写字母编号填列在题后表格内，每一项审计程序最多只能被选择一次。

审计项目 名称	审计目标	审计程序
交易性 金融资产	(1) 财务报表中，投资项目的分类反映恰当。 (2) 在资产负债表日，会计记录所反映的交易性金融资产确实归属被审计单位。 (3) 交易性金融资产的计价准确。	A. 将交易性金融资产项目各明细账期初余额与上年度审计工作底稿核对。 B. 确定负责转让有价证券的职员没有接触现金、银行存款记录。 C. 检查交易性金融资产在分类上已进行正确的会计处理。 D. 抽查交易性金融资产交易记录原始凭证、证实有关凭证是否已预先编号。 E. 确定交易性金融资产价格的波动已进行恰当的会计处理。 F. 函证资产负债表日被托管的所有有价证券。 G. 将重大投资交易记录与董事会会议记录核对，确定所有的交易均经批准或授权。
应收账款	(4) 在资产负债表日，应收账款记录完整。 (5) 在资产负债表日，被审计单位对所有应收账款均具有法定收款权。 (6) 资产负债表日应收账款正确。 (7) 财务报表中，应收账款分类反映恰当。	A. 分析应收账款同销售额的关系，并同前期比较。 B. 实施销售截止测试，确定销售金额和相应的存货及销货成本记录在恰当的会计期间。 C. 按计提坏账准备的范围、测算已计提坏账准备是否充分，并提请调整大额外负担差异。 D. 检查销售退回和折让是否附有按顺序编号并经主管人员核准的贷项通知单。 E. 复核所有贷款协议，确定应收账款是否已作抵借。 F. 抽查被审计单位职员及有关部门的暂借款项的记录，确定已计入正确的账户。 G. 分析应收账款各月末余额与应付账款各月末余额的非正常比例关系。

续表

审计项目名称	审计目标	审计程序
固定资产	(8) 被审计单位对所审计会计期间内所增固定资产享有所有权。	A. 将固定资产明细账期初余额与上年度审计工作底稿核对。
	(9) 在资产负债表日，所有在册固定资产均存在。	B. 复核折旧费用的计提并确定固定资产有效使用年限及折旧方法同以前年度一贯。
	(10) 在资产负债表日，所有固定资产的净值均已正确计量。	C. 确定固定资产记录部门与保管使用部门的职责分离。
		D. 审查固定资产契约和保险单据。
		E. 实施截止测试，证实固定资产维修费用已记入恰当的会计期间。
		F. 确定所有机器设备均已购买保险。
		G. 实地检查主要的机器设备。

审计目标	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
审计程序										

四、综合题（本题共 19 分。）

2018 年 2 月 ABC 会计师事务所接受委托，对甲公司 2017 年财务报表实施审计，甲公司主要从事小家电的生产和销售业务。A 注册会计师担任审计项目合伙人。A 注册会计师在审计工作底稿中记录对甲公司及其环境的各项了解情况，部分内容摘录如下：

资料一：

(1) 由于 2016 年 D 产品供不应求，甲公司治理层提出 2017 年将 D 产品销量提高 10%、毛利率提高 5% 的目标，并规定高级管理人员薪酬的升降幅度为毛利升降幅度的 3 倍。

(2) 2017 年初，由于人工费用上涨，甲公司 F 产品的单位成本比上年上升了 8%，与此同时，X 产品的销售价格也比上年上升了 4%。

(3) 2017 年，小家电行业原材料价格基本保持稳定，但随着产品的不断推陈出新，销售价格频繁变化，甲公司也多次调整商品价目表，竞争进一步加剧。

(4) 为实现年度经营目标，促进销售额大幅增长，提高各部门工作效率和，甲公司决定由销售经理兼任信用管理部门负责人。

资料二：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了所获取的甲公司财务数据，部分内容摘录如下：（金额单位：万元）

年份	2017 年未审数	2016 年已审数
主要产品	F 产品	F 产品
营业收入	8 850	8 500
营业成本	6 000	6 600

资料三：

A 注册会计师在审计作底稿中记录了实施的相关实质性程序，部分内容摘录如下：

- (1) 从营业收入明细账中选取部分大额记录，追查至营业成本明细账，确认所记载的销售数量与所营业成本中所结转的存货数量是否一致；
- (2) 选取销售发票，追查至发运凭证、经批准的商品价目表和客户订购单，核对详细信息是否一致；

要求：

(1) 针对资料一第（1）至（4）项，结合资料二，假定不考虑其他条件，逐项判断资料一所列事项是否可能表明存在重大错报风险。如果认为存在，说明该风险属于财务报表层次还是认定层次。如果认为属于认定层次，指出相关事项主要与营业收入、营业成本、应收账款的哪些认定相关。

事项 序号	是否可能存在重大 错报风险（是/否）	理由	风险的层次 （报表层/认定层）	财务报表项目及 相关认定
(1)				
(2)				
(3)				
(4)				

(2) 判断资料三所列实质性程序（1）至（2）项，对发现根据资料一识别的认定层次重大错报是否直接有效。如果直接有效，指出资料三所列实质性程序与资料一的第几个事项的认定层次重大错报风险直接相关，并简要说明理由。

资料三所列实质性 程序序号	所列实质性程序对发现根据 资料一识别的认定层次重大 错报是否直接有效	与资料一的第几个事 项的认定层次重大错 报风险直接相关	理由
(1)			
(2)			

2018 年注册会计师全国统一考试 《审计》全真模拟试题（一）参考答案及解析

一、单项选择题

1. 答案：A

解析：信息差距是指财务报表使用者作出明确投资和信托决策需要的信息，与他们从审计报告和已审财务报表中得到的信息之间存在着较大差距。

2. 答案：B

解析：职业怀疑在本质上要求秉持一种质疑的理念、要求对引起疑虑的情形保持警觉、审慎评价审计证据、客观评价管理层和治理层。在怀疑所取得的文件记录是伪造的情况下，不能直接相信管理层的答复。

3. 答案：A

解析：在设计和实施实质性分析程序时，无论单独使用或与细节测试结合使用，注册会计师都应当：对已记录的金额或比率作出预期，并评价预期值是否足以精确地识别重大错报，即一项错报单独或连同其他错报可能导致财务报表产生重大错报。

4. 答案：C

解析：注册会计师在实施分析程序后，识别出与其他相关信息不一致的波动或关系，或与预期值差异重大的波动或关系，注册会计师应当采取下列措施调查这些差异：

（1）询问管理层，并针对管理层的答复获取适当的审计证据；

（2）根据具体情况在必要时实施其他审计程序。

5. 答案：B

解析：余额为零的项目中不可能含有高估的成分，向这样的客户发函主要是为了证实被审计单位有无漏计其应收账款，即完整性。

6. 答案：C

解析：选项 A、B 通常情况下都是作为函证对象的；选项 D，因为在注册会计师实施审计的范围之内，可以直接获取相关证据，不用实施函证。

7. 答案：B

解析：控制风险和检查风险是针对认定层次的重大错报风险而言的。