



宇航版考试系列

· 决胜注会 ·



视频课程 (21小时, 价值100元)

3D电子书 (价值10元)

3D题库: 历年真题+章节题库+考前押题 (价值30元)

手机版电子书/题库 (价值40元)

审计

真题详解与押题密卷

圣才学习网 主编

- 7年真题 2009-2015年真题全收录
- 7年详解 指明考点, 详细解析, 有的放矢
- 2套押题 两套押题密卷, 融合精华, 精准预测
- 高附加值 送视频课程+3D电子书+3D题库+手机版题库

中国宇航出版社

宇航版考试系列

· 决胜注会 ·

审 计

真题详解与押题密卷

圣才学习网◎主编

中国宇航出版社

· 北京 ·

版权所有 侵权必究

图书在版编目 (C I P) 数据

决胜注会. 审计真题详解与押题密卷 / 圣才学习网
主编. — 北京 : 中国宇航出版社, 2016.6
ISBN 978-7-5159-1095-6

I. ①决… II. ①圣… III. ①审计—资格考试—题解
IV. ①F23-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2016)第064191号

策划编辑 董 琳 责任校对 杨煜坤
责任编辑 董 琳 封面设计 宇星文化

出 版 中国宇航出版社
发 行

社 址 北京市阜成路8号 邮 编 100830
(010) 60286808 (010) 68768548

网 址 www.caphbook.com

经 销 新华书店

发行部 (010) 60286888 (010) 68371900
(010) 68286887 (010) 60286804 (传真)

零售店 读者服务部
(010) 68371105

承 印 北京中新伟业印刷有限公司

版 次 2016年6月第1版
2016年6月第1次印刷

规 格 787×1092

开 本 1/16

印 张 17

字 数 413千字

书 号 ISBN 978-7-5159-1095-6

定 价 35.00元

本书如有印装质量问题, 可与发行部联系调换

前言

注册会计师考试（CPA）是根据《中华人民共和国注册会计师法》设立的一项职业资格考试，也是目前取得中国注册会计师执业资格的必备条件。考试分为专业阶段和综合阶段，专业阶段考试主要包括会计、审计、财务成本管理、公司战略与风险管理、经济法、税法六大科目。考生在通过专业阶段考试的全部科目后，方能参加综合阶段考试。考试采用闭卷、计算机化考试（简称机考）方式，每科合格成绩为 60 分。

“决胜注会”丛书是由圣才学习网针对注册会计师考试难度大、考试通过率低的情况精心打造的注册会计师考试辅导图书，从考生角度出发，遵循实用性、时效性、应试性等原则，紧扣考纲要求，全面解读考点，归纳备考策略，助力考试通关。具体分为“专用教材”和“真题详解与押题密卷”两个系列。

“真题详解与押题密卷”系列图书主要具备以下五大特色。

◆ 名师团队编写，师资力量雄厚

本套丛书由圣才学习网注册会计师考试研究组的资深团队在多年在线培训、教材编写的基础上推出，紧扣注册会计师考试大纲，深入细致地研究大纲中的考试目标、考试内容、考试要求等内容，精准概括考试精华知识，旨在帮助考生切中考试重点，少走弯路，缩短备考时间，提高备考效率，全面击破注册会计师考试的各个难点。

◆ 全面收录真题，复习备考无忧

本套丛书收录了注册会计师考试 2009—2015 年的考试真题，并根据 2016 年考试大纲和教材对每道试题进行了详细的分析和解答，旨在帮助考生通过真题练习来强化巩固知识，全面洞悉注册会计师考试的特点和命题趋势，做到知己知彼，百战不殆。

◆ 精编模拟试题，押题命中率高

本套丛书严格遵循注册会计师考试大纲的要求，结合近年命题规律和热门考点精心编写了两套模拟试题，从题型题量、考查难度以及考点分布等方面高度契合真题。通过模拟试题的练习，考生可以全面把握考试重点难点，高效备考。



◆ 深度解析考点，系统攻克难点

本套丛书力求帮助考生攻克考试难点，全面掌握高频考点。在编写试题答案解析时，反复推敲、不断完善，力求以精准透彻的语言帮助考生理清解题思路，全面攻克重要考点，达到举一反三的复习效果，最终顺利过关。

◆ 配套产品齐全，形式新颖便利

购书享受大礼包增值服务【100元视频课程+10元3D电子书+30元3D题库+40元手机版电子书/题库】，手机扫码（本书封面的二维码）或者登录圣才学习网首页的【购书大礼包】专区（www.100xuexi.com/gift）免费领取。名师高清优质视频，让考生在了解并熟知考情的基础上快速把握教材考点，突破考试难点；配套电子书题库（手机版），方便考生随时随地进行学习。

在此，就如何在备考过程中充分利用本书给出以下三点建议。

☞ 反向定位教材

考生可通过历年真题明确各科目的考察形式和范围，还可了解考试内容在教材上的分布情况，据此反向定位教材相关内容，细致研读，将“好钢用在刀刃上”，有的放矢。

☞ 掌握解题思路

虽然很多真题考察点相同，但是细节上往往有所差异，有些还是命题者故意设的陷阱。考生在练完真题后，不能止步于对答案算分数，还要根据解析思考来龙去脉，梳理思路总结技巧，以求融会贯通。甚至可以变被动为主动，预测2016年的命题走向。

☞ 模拟临考环境

不论考生前期做了多少遍真题和押题，即便是对内容都已完全掌握，仍建议在最后的冲刺阶段，利用机考题库在仿真环境下进行限时模拟考试：一是锻炼独立做题能力；二是合理安排做题顺序；三是缓解临考紧张情绪，做到沉着冷静应考。

最后，祝愿各位考生一书在手，决胜注会！

圣才学习网注册会计师考试研究组

2016年4月

2015 年注册会计师全国统一考试 《审计》真题

目录 CONTENTS

2015 年注册会计师全国统一考试《审计》真题	/ 1
答案与详解	/ 13
2015 年注册会计师全国统一考试《审计》真题(A 卷)	/ 23
答案与详解	/ 37
2014 年注册会计师全国统一考试《审计》真题(B 卷)	/ 47
答案与详解	/ 60
2013 年注册会计师全国统一考试《审计》真题	/ 70
答案与详解	/ 84
2012 年注册会计师全国统一考试《审计》真题(A 卷)	/ 94
答案与详解	/ 107
2012 年注册会计师全国统一考试《审计》真题(B 卷)	/ 115
答案与详解	/ 127
2011 年注册会计师全国统一考试《审计》真题	/ 134
答案与详解	/ 149
2010 年注册会计师全国统一考试《审计》真题	/ 160
答案与详解	/ 173
2009 年注册会计师全国统一考试《审计》真题(新制度)	/ 183
答案与详解	/ 196
2009 年注册会计师全国统一考试《审计》真题(旧制度)	/ 205
答案与详解	/ 218
注册会计师全国统一考试《审计》押题密卷(一)	/ 227
答案与详解	/ 240
注册会计师全国统一考试《审计》押题密卷(二)	/ 248
答案与详解	/ 260

2015 年注册会计师全国统一考试

《审计》真题

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。)

1. 下列各项参与审计业务的人员中,不属于注册会计师的专家的是()。
 - A. 对保险合同进行精算的会计师事务所精算部门人员
 - B. 受聘于会计师事务所对投资性房地产进行评估的资产评估师
 - C. 对与企业重组相关的复杂税务问题进行分析的会计师事务所税务部门人员
 - D. 就复杂会计问题提供建议的会计师事务所技术部门人员
2. 下列有关审计证据的说法中,正确的是()。
 - A. 外部证据与内部证据矛盾时,注册会计师应当采用外部证据
 - B. 审计证据不包括会计师事务所接受与保持客户或业务时实施质量控制程序获取的信息
 - C. 注册会计师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
 - D. 注册会计师无须鉴定作为审计证据的文件记录的真伪
3. 下列各项与会计估计审计相关的程序中,注册会计师应当在风险评估阶段实施的是()。
 - A. 确定管理层是否恰当运用与会计估计相关的财务报告编制基础
 - B. 复核上期财务报表中会计估计的结果
 - C. 评价会计估计的合理性
 - D. 确定管理层做出会计估计的方法是否恰当
4. 下列各项中,注册会计师评价内部审计的客观性时通常不需要考虑的是()。
 - A. 内部审计人员是否不承担任何互相冲突的责任
 - B. 被审计单位是否存在有关内部审计人员培训的既定政策
 - C. 管理层是否根据内部审计的建议采取行动
 - D. 管理层是否监督与内部审计相关的人事决策
5. 下列有关书面声明的说法中,正确的是()。
 - A. 书面声明的日期应当和审计报告日在同一天,且应当涵盖审计报告针对的所有财务报表和期间
 - B. 管理层已提供可靠书面声明的事实,影响注册会计师就管理层责任履行情况或具体认定获取的其他审计证据的性质和范围
 - C. 如果书面声明与其他审计证据不一致,注册会计师应当要求管理层修改书面声明
 - D. 如果对管理层的诚信产生重大疑虑,以至于认为其做出的书面声明不可靠,注册会计师在出具审计报告时应当对财务报表发表无法表示意见



6. 下列有关存货监盘的说法中，正确的是()。
- A. 注册会计师主要采用观察程序实施存货监盘
B. 注册会计师在实施存货监盘过程中不应协助被审计单位的盘点工作
C. 由于不可预见的情况而导致无法在预定日期实施存货监盘，注册会计师可以实施替代审计程序
D. 注册会计师实施存货监盘通常可以确定存货的所有权
7. 下列各项抽样方法中，适用于控制测试的是()。
- A. 变量抽样
B. PPS 抽样
C. 属性抽样
D. 差额估计抽样
8. 下列有关职业怀疑的说法中，错误的是()。
- A. 职业怀疑与所有职业道德基本原则均密切相关
B. 职业怀疑是保证审计质量的关键要素
C. 保持职业怀疑可以提高审计程序设计和执行的有效性
D. 职业怀疑要求注册会计师质疑相互矛盾的审计证据的可靠性
9. 下列有关审计证据充分性的说法中，错误的是()。
- A. 初步评估的控制风险越低，需要通过控制测试获取的审计证据可能越少
B. 计划从实质性程序中获取的保证程度越高，需要的审计证据可能越多
C. 审计证据质量越高，需要的审计证据可能越少
D. 评估的重大错报风险越高，需要的审计证据可能越多
10. 下列有关在审计报告中提及相关人员的说法中，错误的是()。
- A. 如果上期财务报表已由前任注册会计师审计，注册会计师不应在无保留意见审计报告中提及前任注册会计师的相关工作，除非法律法规另有规定
B. 注册会计师不应在无保留意见的审计报告中提及专家的相关工作，除非法律法规另有规定
C. 注册会计师对集团财务报表出具的审计报告不应提及组成部分注册会计师，除非法律法规另有规定
D. 注册会计师不应在无保留意见的审计报告中提及服务机构注册会计师的相关工作，除非法律法规另有规定
11. 下列有关前后任注册会计师沟通的说法中，错误的是()。
- A. 接受委托前的沟通是必要的审计程序，接受委托后的沟通不是必要的审计程序
B. 如果被审计单位不同意前任注册会计师对后任注册会计师的询问做出答复，后任注册会计师应当拒绝接受委托
C. 接受委托后，如果需要查阅前任注册会计师的审计工作底稿，后任注册会计师应当征得被审计单位的同意
D. 当会计师事务所通过投标方式承接审计业务时，前任注册会计师无须对所有参与投标的会计师事务所的询问进行答复
12. 下列有关注册会计师实施进一步审计程序的时间的说法中，错误的是()。
- A. 如果被审计单位的控制环境良好，注册会计师可以更多地期中实施进一步审计程序
B. 注册会计师在确定何时实施进一步审计程序时需要考虑能够获取相关信息的时间



- C. 对于被审计单位发生的重大交易，注册会计师应当在期末或期末以后实施实质性程序
- D. 如果评估的重大错报风险为低水平，注册会计师可以选择资产负债表日前适当日期为截止日实施函证
13. 如果注册会计师识别出超出正常经营过程的重大关联方交易导致的舞弊风险，下列各项程序中，通常能够有效应对该风险的是()。
- A. 检查交易是否经适当的管理层审批
- B. 评价交易是否具有合理的商业理由
- C. 就交易事项向关联方函证
- D. 检查交易是否按照适用的财务报告编制基础进行会计处理和披露
14. 下列有关特别风险的说法中，正确的是()。
- A. 注册会计师在判断重大错报风险是否为特别风险时，应当考虑识别出的控制对于相关风险的抵消效果
- B. 注册会计师应当将管理层凌驾于控制之上的风险评估为特别风险
- C. 注册会计师应当对特别风险实施细节测试
- D. 注册会计师应当了解并测试与特别风险相关的控制
15. 下列有关注册会计师对错报进行沟通的说法中，错误的是()。
- A. 除非法律法规禁止，注册会计师应当及时将审计过程中发现的所有错误与适当层级的管理层进行沟通
- B. 注册会计师应当要求管理层更正审计过程中发现的超过明显微小错报临界值的错报
- C. 注册会计师应当与治理层沟通与以前期间相关的未更正错报时相关类别的交易、账户余额或披露以及财务报表整体的影响
- D. 除非法律法规禁止，注册会计师应当与治理层沟通未更正错报
16. 下列有关注册会计师执行的业务提供的保证程度的说法中，正确的是()。
- A. 鉴证业务提供高水平保证
- B. 代编财务信息提供合理保证
- C. 对财务信息执行商定程序提供低水平保证
- D. 财务报表审阅提供的有限保证
17. 下列各项程序中，通常不属于评估舞弊风险的是()。
- A. 询问治理层、管理层和内部审计人员
- B. 考虑在客户接受或保持过程中获取的信息
- C. 组织项目组内部讨论
- D. 实施实质性分析程序
18. 下列有关审计计划的说法中，正确的是()。
- A. 制定总体审计策略的过程通常在具体审计计划之前
- B. 总体审计策略不受具体审计计划的影响
- C. 制定审计计划的工作应当在实施进一步审计程序之前完成
- D. 具体审计计划的核心是确定审计的范围和审计方案
19. 下列各项审计程序中，通常不能识别被审计单位违反法律法规行为的是()。
- A. 阅读董事会和管理层的会议纪要



- B. 向管理层、内部或外部法律顾问询问诉讼、索赔及评估情况
 - C. 对营业外支出中的罚款及滞纳金支出实施细节测试
 - D. 获取管理层关于被审计单位不存在违反法律法规行为的书面声明
20. 下列各项舞弊风险因素中，与实施舞弊的动机或压力相关的是()。
- A. 组织机构过于复杂，存在异常的法律实体或管理层级
 - B. 非财务管理人员过度参与会计政策的选择或重大会计评估的确定
 - C. 管理层在被审计单位中拥有重大经济利益
 - D. 职责分离或独立审核不充分
21. 下列有关抽样风险的说法中，错误的是()。
- A. 除非注册会计师对总体中所有项目都实施检查，否则存在抽样风险
 - B. 在使用统计抽样时，注册会计师可以准确地计量和控制抽样风险
 - C. 注册会计师可以通过扩大样本规模降低抽样风险
 - D. 控制测试中的抽样风险包括误受风险和误拒风险
22. 下列有关样本规模的说法中，正确的是()。
- A. 注册会计师愿意接受的抽样风险越高，样本规模越大
 - B. 在控制测试中，注册会计师确定的可容忍偏差率越低，样本规模越小
 - C. 在既定的可容忍误差下，注册会计师预计的总体误差越大，样本规模越大
 - D. 在细节测试中，总体规模越大，注册会计师确定的样本规模越大
23. 在了解组成部分注册会计师后，下列各项情形中，集团项目组可以采取措​​施消除其疑虑或影响的是()。
- A. 组成部分注册会计师不符合与集团审计相关的独立性要求
 - B. 集团项目组对组成部分注册会计师的专业胜任能力存有重大疑虑
 - C. 组成部分注册会计师未处于积极有效的监管环境中
 - D. 集团项目组对组成部分注册会计师的职业道德存有重大疑虑
24. 在判断注册会计师是否按照审计准则的规定执行工作以应对舞弊风险时，下列各项中，不需要考虑的是()。
- A. 注册会计师是否根据具体情况实施了审计程序，并获取了充分、适当的审计证据
 - B. 注册会计师在审计过程中是否保持了职业怀疑
 - C. 注册会计师是否识别出舞弊导致的财务报表重大错报
 - D. 注册会计师是否根据审计证据评价结果出具了恰当的审计报告
25. 如果注册会计师认为存货数量存在舞弊导致的重大错报风险，下列各项做法中，通常不能应对该风险的是()。
- A. 扩大与存货相关的内部控制测试的样本规模
 - B. 要求被审计单位在报告期末或邻近期末的时点实施存货盘点
 - C. 在不预先通知的情况下对特定存放地点的存货实施监盘
 - D. 利用专家的工作对特殊类型的存货实施更严格的检查

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。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. 下列各项舞弊风险因素中,与编制虚假财务报告相关的有()。
 - A. 利用商业中介进行交易,但缺乏明显的商业理由
 - B. 在非所有者管理的主体中,管理层由一人或少数人控制,且缺乏补偿性控制
 - C. 会计系统和信息系统无效
 - D. 对高级管理人员支出的监督不足
2. 如果注册会计师与治理层之间的双向沟通不充分,并且这种情况得不到解决,下列措施中,注册会计师可以采取的有()。
 - A. 根据范围受到的限制发表非无保留意见
 - B. 与监管机构、被审计单位外部的在治理结构中拥有更高权利的组织或人员进行沟通
 - C. 就采取不同措施的后果征询法律意见
 - D. 在法律法规允许的情况下解除业务约定
3. 下列有关注册会计师首次接受委托时就期初余额获取审计证据的说法中,正确的有()。
 - A. 对非流动资产和非流动负债,注册会计师可以通过检查形成期初余额的会计记录和其他信息获取有关期初余额的审计证据
 - B. 对流动资产和流动负债,注册会计师可以通过本期实施的审计过程获取有关期初余额的审计证据
 - C. 如果上期财务报表已经审计,注册会计师可以通过审阅前任注册会计师的审计工作底稿获取有关期初余额的审计证据
 - D. 注册会计师可以通过向第三方函证获取有关期初余额的审计证据
4. 注册会计师在对鉴证对象做出合理一致的评价时,需要有适当的标准。下列有关标准的说法中,正确的有()。
 - A. 注册会计师基于自身的预期、判断和个人经验对鉴证对象进行的评价和计量,构成适当的标准
 - B. 对于公开发布的标准,注册会计师通常无需对标准的适当性进行评价,只需评价该标准对具体业务的适用性
 - C. 标准应当具有相关性、完整性、可靠性、中立性和可理解性
 - D. 采用的标准的类型不同,注册会计师为评价该标准所需执行的工作也不同
5. 如果识别出被审计单位违反法律法规的行为,下列各项程序中,注册会计师应当实施的有()。
 - A. 了解违反法律法规行为的性质及其发生的环境
 - B. 评价识别出的违反法律法规行为对注册会计师风险评估的影响
 - C. 就识别出的所有违反法律法规行为与治理层进行沟通
 - D. 评价被审计单位书面声明的可靠性
6. 下列各项审计工作中,可以应对与会计估计相关的重大错报风险的有()。
 - A. 测试管理层如何做出会计估计以及会计估计所依据的数据
 - B. 测试与管理层做出会计估计相关的控制的运行有效性
 - C. 确定截至审计报告日发生的事项是否提供有关会计估计的审计证据
 - D. 做出注册会计师的点估计或区间估计,以评价管理层的点估计
7. 下列有关期后事项审计的说法中,正确的有()。
 - A. 注册会计师应当设计和实施审计程序,获取充分、适当的审计证据,以确定所



- 有在财务报表日至财务报表报出日之间发生的、需要在财务报表中调整或披露的事项均已得到识别
- B. 注册会计师应当恰当应对在审计报告日后知悉的且如果在审计报告日知悉可能导致注册会计师修改审计报告的事实
- C. 注册会计师应当要求管理层提供书面声明，确认所有在财务报表日后发生的、按照适用的财务报告编制基础的规定应予调整或披露的事项均已得到调整或披露
- D. 在财务报表报出后，注册会计师没有义务针对财务报表实施任何审计程序
8. 针对识别出的可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，假定治理层不参与管理被审计单位，下列各项中，注册会计师应当与治理层沟通的有()。
- A. 这些事项或情况是否构成重大不确定性
- B. 财务报表中的相关披露是否充分
- C. 在财务报表编制和列报中运用持续经营假设是否适当
- D. 注册会计师对这些事项或情况实施的追加审计程序
9. 下列有关审计程序不可预见性的说法中，正确的有()。
- A. 注册会计师需要与被审计单位管理层事先沟通拟实施具有不可预见性的审计程序的要求，但不能告知其具体内容
- B. 注册会计师应当在签订审计业务约定书时明确提出拟在审计过程中实施具有不可预见性的审计程序，但并不能明确其具体内容
- C. 注册会计师通过调整实施审计程序的时间，可以增加审计程序的不可预见性
- D. 注册会计师采取不同的抽样方法使当年抽取的测试样本与以前有所不同，可以增加审计程序的不可预见性
10. 如果识别出管理层未向注册会计师披露的重大关联方交易，下列各项措施中，注册会计师应当采取的有()。
- A. 将与新识别的重大关联方交易相关的风险评估为特别风险
- B. 立即将相关信息向项目组其他成员通报
- C. 对新识别出的重大关联方交易实施恰当的实质性程序
- D. 重新考虑可能存在管理层以前未向注册会计师披露的其他关联方或重大关联方交易的风险

三、简答题(本题型共 6 小题，共 36 分。其中一道小题可以选用中文或英文解答，请仔细阅读答题要求。如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加 5 分。本题型最高得分为 41 分。)

1. (本小题 6 分。)

ABC 会计师事务所负责审计甲公司 2014 年度财务报表，审计工作底稿中与内部控制相关的部分内容摘录如下：

(1) 甲公司营业收入的发生认定存在特别风险。相关控制在 2013 年度审计中经测试运行有效。因这些控制本年未发生变化，审计项目组拟继续予以信赖，并依赖了上年审计获取的有关此控制运行有效的审计证据。

(2) 考虑到甲公司 2014 年固定资产的采购主要发生在下半年，审计项目组从下半年固定资产采购中选取样本实施控制测试。



(3) 甲公司与原材料采购批准相关的控制每日运行数次, 审计项目组确定样本规模为 25 个。考虑到该控制自 2014 年 7 月 1 日起发生重大变化, 审计项目组从上半年和下半年的交易中分别选取 12 个和 13 个样本实施控制测试。

(4) 审计项目组对银行存款实施了实质性程序, 未发现错报, 因此认为甲公司与银行存款相关的内部控制运行有效。

(5) 甲公司内部控制制度规定, 财务经理每月应复核销售返利计算表, 检查销售收入金额和返利比例是否准确, 如有异常进行调查并处理, 复核完成后签字存档。审计项目组选取了 3 个月的销售返利计算表, 检查了财务经理的签字, 认为该控制运行有效。

(6) 审计项目组拟信赖与固定资产折旧计提相关的自动化应用控制。因该控制在 2013 年度审计中测试结果满意, 且在 2014 年未发生变化, 审计项目组仅对信息技术一般控制实施测试。

要求:

针对上述第(1)至(6)项, 逐项指出审计项目组的做法是否恰当。如不恰当, 简要说明理由。

2. (本小题 6 分。)

甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户。A 注册会计师负责审计甲公司 2014 年度财务报表。审计工作底稿中与分析程序相关的部分内容摘录如下:

(1) 甲公司所处行业 2014 年度市场需求显著下降。A 注册会计师在实施风险评估分析程序时, 以 2013 年财务报表已审数为预期值, 将 2014 年财务报表中波动较大的项目评估为存在重大错报风险的领域。

(2) A 注册会计师对营业收入实施实质性分析程序, 将实际执行的重要性作为已记录金额与预期值之间可接受的差异额。

(3) 甲公司的产量与生产工人工资之间存在稳定的预期关系。A 注册会计师认为产量信息来自非财务部门, 具有可靠性, 在实施实质性分析程序时据以测算直接人工成本。

(4) A 注册会计师对运输费用实施实质性分析程序, 确定已记录金额与预期值之间可接受的差异额为 150 万元, 实际差异额为 350 万元。A 注册会计师就超出可接受差异额的 200 万元询问了管理层, 并对其答复获取了充分、适当的审计证据。

(5) A 注册会计师在审计过程中未提出审计调整建议, 已审财务报表与未审财务报表一致, 因此认为无须在临近审计结束时运用分析程序对财务报表进行总体复核。

要求:

针对上述第(1)至(5)项, 逐项指出 A 注册会计师的做法是否恰当。如不恰当, 提出改进建议。

3. (本小题 6 分。)

ABC 会计师事务所负责审计甲公司 2014 年度财务报表。审计项目组确定财务报表整体的重要性为 100 万元, 明显微小错报的临界值为 5 万元。审计工作底稿中与函证程序相关的部分内容摘录如下:

(1) 审计项目组在寄发询证函前, 将部分被询证方的名称、地址与甲公司持有的合同及发票中的对应信息进行了核对。



(2) 甲公司应付账款年末余额为 550 万元。审计项目组认为应付账款存在低估风险。选取了年末余额合计为 480 万元的两家主要供应商实施函证，未发现差异。

(3) 审计项目组成员跟随甲公司出纳到乙银行实施函证。出纳到柜台办理相关事宜，审计项目组成员在等候区等候。

(4) 客户丙公司年末应收账款余额 100 万元，回函金额 90 万元。因差异金额高于明显微小错报的临界值，审计项目组据此提出了审计调整建议。

(5) 客户丁公司回函邮戳显示发函地址与甲公司提供的地址不一致。甲公司财务人员解释是由于丁公司有多处办公地址所致。审计项目组认为该解释合理，在审计工作底稿中记录了这一情况。

(6) 客户戊公司为海外公司。审计项目组收到戊公司境内关联公司代为寄发的询证函回函，未发现差异，结果满意。

要求：

针对上述第(1)至(6)项，逐项指出审计项目组的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

4. (本小题 6 分。)

上市公司甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户，乙公司是非公众利益实体，于 2014 年 6 月被甲公司收购，成为甲公司重要的全资子公司。XYZ 公司和 ABC 会计师事务所处于同一网络。审计项目组在甲公司 2014 年度财务报表审计中遇到下列事项：

(1) A 注册会计师自 2012 年度起担任甲公司财务报表审计项目合伙人，其妻子在甲公司 2013 年年度报告公告后购买了甲公司股票 3 000 股，在 2014 年度审计工作开始前卖出了这些股票。

(2) B 注册会计师自 2009 年度起担任乙公司财务报表审计项目合伙人，在乙公司被甲公司收购后，继续担任乙公司 2014 年度财务报表审计项目合伙人，并成为甲公司的关键审计合伙人。

(3) 在收购过程中，甲公司聘请 XYZ 公司对乙公司的各项资产和负债进行了评估，并根据评估结果确定了购买日乙公司可辨认净资产的公允价值。

(4) C 注册会计师曾是 ABC 会计师事务所的管理合伙人，于 2014 年 1 月退休后担任甲公司董事。

(5) 丙公司是甲公司新收购的海外子公司，为甲公司不重要的子公司。丙公司聘请 XYZ 公司将其按照国际财务报告准则编制的财务报表转化为按照中国企业会计准则编制的财务报表。

(6) 甲公司的子公司丁公司提供信息系统咨询服务，与 XYZ 公司组成联合服务团队，向目标客户推广营业税改增值税相关咨询和信息系统咨询一揽子服务。

要求：

针对上述第(1)至(6)项，逐项指出是否可能存在违反中国注册会计师职业道德守则有关独立性规定的情况，并简要说明理由。将答案直接填入相应的表格内。

事项序号	是否违反（违反/不违反）	理由
(1)		
(2)		



(续表)

事项序号	是否违反（违反/不违反）	理由
(3)		
(4)		
(5)		
(6)		

5. (本小题 6 分, 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, 最高得分为 11 分。)

ABC 会计师事务所通过招投标程序, 首次接受委托审计甲银行 2014 年度财务报表, 委派 A 注册会计师担任审计项目合伙人, B 注册会计师担任项目质量控制复核合伙人。相关事项如下:

(1) 中标后, 经甲银行同意, A 注册会计师立即与前任注册会计师进行了沟通, 内容包括: ①前任注册会计师认为甲银行更换会计师事务所的原因; ②其是否发现甲银行管理层存在诚信问题; ③其与甲银行管理层在重大会计和审计等问题上是否存在意见分歧; ④其向甲银行治理层通报的管理层舞弊、违反法律法规行为以及值得关注的内部控制缺陷。

(2) B 注册会计师在信息技术审计方面经验丰富, A 注册会计师安排其负责与甲银行信息系统审计相关的工作。

(3) 审计项目组部分成员首次参与银行审计项目。A 注册会计师向这些成员提供了其他银行审计项目的工作底稿做参考。

(4) A 注册会计师就特别风险的评估、集团审计策略以及重要性的确定向 B 注册会计师进行了咨询。

(5) A 注册会计师就一项重大会计问题咨询了 ABC 会计师事务所技术部的 C 注册会计师。之后, 甲银行管理层进一步提供了与该问题相关的资料。A 注册会计师认为这些资料不改变原咨询结论, 未再与 C 注册会计师讨论。

(6) A 注册会计师负责招聘了 5 位实习生参与甲银行审计项目, 并通知 ABC 会计师事务所人事部办理了实习生登记手续。

要求:

针对上述第(1)至(6)项, 逐项指出 A 注册会计师的做法是否恰当。如不恰当, 简要说明理由。

6. (本小题 6 分。)

ABC 会计师事务所的 A 注册会计师担任多家被审计单位 2014 年度财务报表审计的项目合伙人, 遇到下列导致出具非标准审计报告的事项:

(1) 甲公司 2014 年初开始使用新的 ERP 系统, 因系统缺陷导致 2014 年度成本核算混乱, 审计项目组无法对营业成本、存货等项目实施审计程序。

(2) 2014 年, 因采用新发布的企业会计准则, 乙公司对以前年度投资形成的部分长期股权投资改按公允价值计量, 并确认了大额公允价值变动收益, 未对比较数据进行追溯调整。

(3) 因丙公司严重亏损, 董事会拟于 2015 年对其进行清算。管理层运用持续经营假设编制了 2014 年度财务报表, 并在财务报表附注中充分披露了清算计划。



(4)丁公司是金融机构，在风险管理中运用大量复杂金融工具。因风险管理负责人离职，人事部暂未招聘到合适的人员，管理层未能在财务报表附注中披露与金融工具相关的风险。

(5)戊公司 2013 年度财务报表未经审计。管理层将一项应当在 2014 年度确认的大额长期资产减值损失作为前期差错，重述了比较数据。

要求：

针对上述第(1)至(5)项，逐项指出 A 注册会计师应当出具何种类型的非标准审计报告，并简要说明理由。

四、综合题(本题型共 1 小题，共 19 分。)

甲集团公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户，主要从事化妆品的生产、批发和零售。A 注册会计师负责审计甲集团公司 2014 年度财务报表，确定集团财务报表整体的重要性为 600 万元。(本题资料包括：资料一、资料二、资料三、资料四、资料五)

资料一：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了审计计划，部分内容摘录如下：

(1)子公司乙公司从事新产品研发。2014 年度新增无形资产 1 000 万元，为自行研发的产品专利。A 注册会计师拟仅针对乙公司的研发支出实施审计程序。

(2)子公司丙公司负责生产，产品全部在集团内销售。A 注册会计师认为丙公司的成本核算存在可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险，拟仅针对与成本核算相关的财务报表项目实施审计。

(3)甲集团公司的零售收入来自 40 家子公司，每家子公司的主要财务报表项目金额占集团的比例均低于 1%。A 注册会计师认为这些子公司均不重要，拟实施集团层面分析程序。

(4)DEF 会计师事务所作为组成部分注册会计师负责审计联营企业丁公司的财务信息，其审计项目组按丁公司利润总额的 3%确定组成部分重要性为 300 万元，实际执行的重要性为 150 万元。

(5)子公司戊公司负责甲集团公司主要原材料的进口业务，通过外汇掉期交易管理外汇风险。A 注册会计师拟使用 50 万元的组成部分重要性对戊公司财务信息实施审阅。

资料二：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了甲集团公司的财务数据，部分内容摘录如下：

金额单位：万元

项目	2014 年（未审数）				
	甲集团公司（合并）	乙公司	丙公司	丁公司	戊公司
资产总额	80 000	1 900	60 000	20 000	2 000
营业收入	60 000				
其中：批发收入	38 000	200	40 000	50 000	200
零售收入	20 000				
其他	2 000				
利润总额	12 000	(300)	8 000	10 000	50

**资料三：**

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了风险应对的情况，部分内容摘录如下：

(1) A 注册会计师在实施会计分录测试时，将甲集团公司全年的标准会计分录和非标准会计分录作为待测试总体，在测试其完整性后，对选取的样本实施了细节测试，未发现异常。

(2) A 注册会计师认为甲集团公司存在低估负债的特别风险，在了解相关控制后，未信赖这些控制，直接实施了细节测试。

(3) 甲集团公司使用存货库龄等信息测算产成品的可变现净值。A 注册会计师拟信赖与库龄记录相关的内部控制，通过穿行测试确定了相关内部控制运行有效。

(4) 甲集团公司的存货存放在多个地点。A 注册会计师基于管理层提供的存货存放地点清单，并根据不同地点所存放存货的重要性及评估的重大错报风险确定了监盘地点。

资料四：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了重大事项的处理情况，部分内容摘录如下：

(1) 因审计中利用的外部专家并非注册会计师，A 注册会计师未要求其遵守注册会计师职业道德守则的相关规定。

(2) 化妆品行业将于 2016 年执行更严格的化学成分限量标准，甲集团公司的主要产品可能因此被淘汰。管理层提供了其对该事项的评估及相关书面声明，A 注册会计师据此认为该事项不影响甲集团公司的持续经营能力。

(3) 在审计过程中，A 注册会计师与甲集团公司管理层讨论了值得管理层关注的内部控制缺陷，并在审计报告日后、审计工作底稿归档日前以书面形式向集团管理层和治理层通报了值得关注的内部控制缺陷。

(4) A 注册会计师认为甲集团公司 2014 年某新增主要客户很可能是甲集团公司的关联方，在询问管理层和实施追加的进一步审计程序后仍无法确定，拟因此发表保留意见。

资料五：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了处理错报的相关情况，部分内容摘录如下：

(1) 2014 年，甲集团公司推出销售返利制度，并在 ERP 系统中开发了返利管理模块。A 注册会计师在对某组成部分执行审计时发现，因系统参数设置有误，导致选取的测试项目少计返利 2 万元。A 注册会计师认为该错报低于集团财务报表明显微小错报的临界值。可忽略不计。

(2) A 注册会计师发现甲集团公司销售副总经理挪用客户回款 50 万元，就该事项与总经理和治理层进行了沟通。因管理层已同意调整该错报并对相关内部控制缺陷进行整改，A 注册会计师未再执行其他审计工作。

(3) A 注册会计师使用审计抽样对管理费用进行了测试，发现测试样本存在 20 万元错报。A 注册会计师认为该错报不重大，同意管理层不予调整。

(4) 2014 年 10 月，甲集团公司账面余额 1 200 万元的一条新建生产线达到预定可使用状态。截至 2014 年年末，因未办理竣工决算，该生产线尚未转入固定资产。A