



2012年度

注册会计师全国统一考试

历年真题

360

全解析



注册会计师全国统一考试命题研究中心 / 编写

审 计

★ 了解考试难度 拿捏学习深度

★ 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



2012年度

注册会计师全国统一考试

历年真题

360°

全解析



注册会计师全国统一考试命题研究中心 / 编写

★把握命题重点 选择学习要害

★感受试题变化 捕捉考情动态



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

北京

图书在版编目 (CIP) 数据

2012 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, 2012. 3

ISBN 978 - 7 - 5136 - 0991 - 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 (2011) 第 170132 号

责任编辑 金 珠
责任审读 贺 静
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 北京金华印刷有限公司
经 销 者 各地新华书店
开 本 787mm × 1092mm 1/16
印 张 11
字 数 220 千字
版 次 2012 年 3 月第 1 版
印 次 2012 年 3 月第 1 次
书 号 ISBN 978 - 7 - 5136 - 0991 - 3/G · 1596
定 价 20.00 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 璞	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，选择学习要害。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，不要太执着于题目本身，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点进行查缺补漏。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

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	1
二、多项选择题	10
三、简答题	17
四、综合题	24

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	34
二、多项选择题	41
三、简答题	49
四、综合题	55

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	61
二、多项选择题	69
三、简答题	77
四、综合题	82

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	88
---------------	----

二、多项选择题 94

三、判断题 99

四、简答题 100

五、综合题 104

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 113

二、多项选择题 119

三、判断题 124

四、简答题 125

五、综合题 130

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 138

二、多项选择题 144

三、判断题 150

四、简答题 151

五、综合题 155

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（本题型共三大题，20 小题，每小题 1 分，本题型共 20 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，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）ABC 会计师事务所负责审计甲公司 2010 年度财务报表，并于 2011 年 4 月 1 日出具了审计报告，ABC 会计师事务所于 2011 年 6 月 1 日遇到下列与法律责任有关的事项，请代为作出正确的专业判断。

1. 利害关系人以 ABC 会计师事务所出具了不实报告并致其遭受损失为由，向人民法院提起民事侵权赔偿诉讼。下列审计报告中，人民法院不将其界定为不实报告的是（ ）。

- A. ABC 会计师事务所违反法律法规的规定出具的具有虚假记载的审计报告
- B. ABC 会计师事务所出具的与甲公司预期的形式和内容不同的审计报告
- C. ABC 会计师事务所违反执业准则的规定出具的具有重大遗漏的审计报告
- D. ABC 会计师事务所违反诚信公允原则出具的具有误导性陈述的审计报告

【参考答案】 B

【解析】根据司法解释的有关规定：会计师事务所违反法律法规、中国注册会计师协会依法拟定并经国务院财政部门批准后实行的职业准则和规则以及诚信公允的原则，出具的具有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏的审计业务报告，应认定为不实报告。因此，本题的正确选项为 B。

2. 人民法院受理了利害关系人提起的诉讼，初步判断 ABC 会计师事务所承担相应的责任。下列有关赔偿责任的说法中正确的是（ ）。

- A. 如果利害关系人存在过错，应当减轻 ABC 会计师事务所的赔偿责任
- B. ABC 会计师事务所应当对所有使用了其不实审计报告的机构或人员承担赔偿责任

责任

C. ABC 会计师事务所承担的赔偿责任应以其收取的审计费用为限

D. ABC 会计师事务所应当对与甲公司发生交易的利害关系人承担第一责任

【参考答案】 A

【解析】会计师事务所仅对相关利害关系人承担赔偿责任，而不是所有人；因合理信赖或者使用会计师事务所出具的不实报告，与被审计单位进行交易或者从事与被审计单位的股票、债券等有关的活动而遭受损失的自然人、法人或者其他组织，被称为利害关系人。选项 B 不正确。事务所承担的赔偿责任应以其不实审计金额为限。选项 C 不正确。接受审计的被审计单位应当承担第一责任。选项 D 不正确。因此，本题的正确选项为 A。

3. 人民法院在审理过程中确定了归责原则，下列有关归责原则的说法中正确的是（ ）。

A. 如果 ABC 会计师事务所能够证明自己没有过错，也应承担一定的赔偿责任

B. 如果 ABC 会计师事务所能够证明利害关系人的损失是由审计报告以外因素引起的，可以推定不实报告与损失不存在因果关系

C. 如果甲公司故意编制虚假财务报表，ABC 会计师事务所不必承担责任

D. 如果甲公司的无意行为导致财务报表存在错报，ABC 会计师事务所不必承担责任

【参考答案】 B

【解析】根据司法解释的有关规定，会计师事务所在审计业务活动中对外出具不实报告给利害关系人造成损失的，应当承担侵权赔偿责任，但其能够证明自己没有过错的除外。赔偿责任的承担与被审计单位编制虚假报表是故意或无意行为无关。因此，本题的正确选项为 B。

4. 人民法院审理后认为 ABC 会计师事务所出具了不实报告，给利害关系人造成损失，应当承担赔偿责任。下列有关赔偿责任的说法中正确的是（ ）。

A. 如果 ABC 会计师事务所故意出具不实报告，应当承担补充赔偿责任

B. 如果 ABC 会计师事务所明知甲公司的财务会计处理会直接损害利害关系人的利益而予以隐瞒，应当承担连带赔偿责任

C. 如果 ABC 会计师事务所未拒绝甲公司出具不实报告的要求，应当承担补充赔偿责任

D. 如果 ABC 会计师事务所与甲公司恶意串通出具不实报告，应当承担补充赔偿责任

【参考答案】 B

【解析】根据司法解释的有关规定：注册会计师在审计业务活动中存在下列情形之一，出具不实报告给利害关系人造成损失的，应当认定会计师事务所与被审计单位承担连带责任：

- (1) 与被审计单位恶意串通；
- (2) 明知被审计单位对重要事项的财务会计处理与国家有关规定相抵触，而不予指明；
- (3) 明知被审计单位的财务会计处理会直接损害利害关系人的利益，而予以隐瞒或作不实报告；
- (4) 明知被审计单位的财务会计处理会导致利害关系人产生重大误解，而不予指明；
- (5) 明知被审计单位的财务报表的重要事项有不实内容，而不予指明；
- (6) 被审计单位示意作不实报告，而不予拒绝。

因此，本题的正确选项为 B。

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

5. 在确定鉴证业务是基于责任方认定的业务还是直接报告业务时，下列说法中，A 注册会计师认为正确的是 ()。

- A. 在基于责任方认定的业务中，预期使用者只能通过阅读鉴证报告获取鉴证对象信息
- B. 在直接报告业务中，注册会计师直接对责任方的认定提出结论
- C. 在基于责任方认定的业务中，责任方只需对鉴证对象信息负责
- D. 在直接报告业务中，鉴证报告中不体现责任方的认定

【参考答案】 D

【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。所以，预期使用者可以直接获取鉴证对象信息（责任方认定），而不一定要通过阅读鉴证报告。责任方应当对鉴证对象信息负责，责任方可能同时也要对鉴证对象负责。选项 A、C 不正确。在直接报告业务中，无论责任方认定是否存在、注册会计师能否获取该认定，注册会计师在鉴证报告中都将直接对鉴证对象提出结论。选项 B 不正确。在直接报告业务中，可能不存在责任方认定，即便存在，该认定也无法为预期使用者所获取。因此，本题的正确选项为 D。

6. 甲公司要求将鉴证业务变更为非鉴证业务，其提出的下列变更理由中，A 注册会计师认为不能接受的是 ()。

- A. 甲公司对原来要求的业务性质存在误解
- B. 业务环境的变化导致甲公司的需求发生变化
- C. 甲公司无法提供鉴证业务需要的所有信息
- D. 法律法规发生重大变化

【参考答案】 C

【解析】 委托人要求变更业务类型主要有以下三方面的原因：

- (1) 业务环境变化影响到预期使用者的需求；
- (2) 预期使用者对该项业务的性质存在误解；
- (3) 业务范围存在限制。

上述第 1 点和第 2 点原因通常被认为是变更业务的合理理由。但如果有迹象表明该变更要求与错误的、不完整的或者不能令人满意的信息有关，注册会计师不应当认为该变更是合理的。因此，本题的正确选项为 C。

7. 在确定鉴证业务的三方关系时，下列有关责任方的说法中，A 注册会计师认为错误的是（ ）。

- A. 责任方可能是预期使用者，但不是唯一的预期使用者
- B. 责任方可能是鉴证业务委托人，也可能不是委托人
- C. 在直接报告业务中，责任方是对鉴证对象负责的组织或人员
- D. 在基于责任方认定的业务中，责任方只需对鉴证对象负责

【参考答案】 D

【解析】 在基于责任方认定的业务中，责任方应当对鉴证对象信息负责，责任方可能同时也要对鉴证对象负责。因此，本题的正确选项为 D。

8. 在区别鉴证对象和鉴证对象信息时，下列说法中，A 注册会计师认为错误的是（ ）。

- A. 在对甲公司遵守法律法规的情况提供鉴证服务时，鉴证对象可能是法律法规
- B. 在对甲公司提供财务报表审计服务时，鉴证对象可能是财务状况、经营成果和现金流量
- C. 在对甲公司的运营情况提供鉴证服务时，鉴证对象信息可能是反映效率或效果的关键指标
- D. 在对甲公司内部控制提供鉴证服务时，鉴证对象信息可能是关于内部控制有效性的认定

【参考答案】 A

【解析】 鉴证对象与鉴证对象信息具有多种形式，主要包括：

- (1) 当鉴证对象为财务业绩或状况时（如历史或预测的财务状况、经营成果和现

金流量)，鉴证对象信息是财务报表；

(2) 当鉴证对象为非财务业绩或状况时（如企业的运营情况），鉴证对象信息可能是反映效率或效果的关键指标；

(3) 当鉴证对象为物理特征时（如设备的生产能力），鉴证对象信息可能是有关鉴证对象物理特征的说明文件；

(4) 当鉴证对象为某种系统和过程时（如企业的内部控制或信息技术系统），鉴证对象信息可能是关于其有效性的认定；

(5) 当鉴证对象为一种行为时（如遵守法律法规的情况），鉴证对象信息可能是对法律法规遵守情况或执行效果的声明。

因此，本题的正确选项为 A。

9. 在对营业收入进行细节测试时，A 注册会计师对顺序编号的销售发票进行了检查。针对所检查的销售发票，A 注册会计师记录的识别特征通常是（ ）。

- A. 销售发票的开具人
- B. 销售发票的编号
- C. 销售发票的金额
- D. 销售发票的付款人

【参考答案】 B

【解析】 识别特征是指被测试的项目或事项表现出的征象或标志。识别特征因审计程序的性质和所测试的项目或事项不同而不同。对某一个具体项目或事项而言，其识别特征通常具有唯一性，这种特性可以使其他人员根据识别特征在总体中识别该项目或事项并重新执行该测试。以上四个选项中只有编号具有唯一性。因此，本题的正确选项为 B。

10. 在编制审计工作底稿时，下列各项中，A 注册会计师通常认为不必形成最终审计工作底稿的是（ ）。

- A. A 注册会计师与甲公司管理层对重大事项进行讨论的结果
- B. A 注册会计师不能实现相关审计标准规定的目标的情形
- C. A 注册会计师识别出的信息与针对重大事项得出的最终结论不一致的情形
- D. A 注册会计师取得的已被取代的财务报表草稿

【参考答案】 D

【解析】 审计工作底稿通常不包括已被取代的审计工作底稿的草稿或财务报表的草稿、对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，以及重复的文件记录等。由于这些草稿、错误的文本或重复的文件记录不直接构成审计结论和审计意见的支持性证据，因此，注册会计师通常无须保留这些记录。因此，本题的正确选项为 D。

11. 在归档审计工作底稿时, 下列有关归档期限的要求中, A 注册会计师认为正确的是 ()。

- A. 在审计报告日后六十天内完成审计工作底稿的归档工作
- B. 在审计报告日后九十天内完成审计工作底稿的归档工作
- C. 在审计报告公布日后六十天内完成审计工作底稿的归档工作
- D. 在审计报告公布日后九十天内完成审计工作底稿的归档工作

【参考答案】A

【解析】注册会计师应当按照会计师事务所质量控制政策和程序的规定, 及时将审计工作底稿归整为最终审计档案。审计工作底稿的归档期限为审计报告日后 60 天内。如果注册会计师未能完成审计业务, 审计工作底稿的归档期限为审计业务终止后的 60 天内。因此, 本题的正确选项为 A。

12. 下列各情形中, A 注册会计师认为不属于在归档期间对审计工作底稿作出事务性变动的是 ()。

- A. A 注册会计师删除被取代的审计工作底稿
- B. A 注册会计师对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引
- C. A 注册会计师对审计档案归整工作的完成和对表签字认可
- D. A 注册会计师记录在审计报告日后实施补充审计程序获取的审计证据

【参考答案】D

【解析】注册会计师在归档期间做出的事务性变动主要包括:

- (1) 删除或废弃被取代的审计工作底稿;
- (2) 对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引;
- (3) 对审计档案归整工作的完成和对表签字认可;
- (4) 记录在审计报告之前获取的与审计项目组相关成员进行讨论并取得一致意见的审计证据。

因此, 本题的正确选项为 D。

13. 在询问关联方关系时, 下列组织或人员中, A 注册会计师的询问对象通常不包括的是 ()。

- A. 内部审计人员
- B. 董事会成员
- C. 证券监管机构
- D. 内部法律顾问

【参考答案】C

【解析】在询问关联方关系时, 注册会计师应当询问管理层和单位内部其他人员。这些其他人员主要包括:

- (1) 治理层成员;