

最新版

注册会计师 全国统一考试历年真题专家精解

审 计

权威经典

- **原命题组成员、阅卷组组长** 亲自把脉，**实战、权威**
- **全方位、多角度** 详解注册会计师全国统一考试历年真题
- **深挖命题规律**，全面透析历年试题的命题依据和解题方法
- **高分锦囊**：注册会计师全国统一考试**高分复习秘籍**
- **超值赠送**：环球网校注册会计师**1200元辅导大礼包**



● 北京大学
● 清华大学

张 燕
覃文艳

主编

中国石化出版社
[HTTP://WWW.SINOPEC-PRESS.COM](http://www.sinopec-press.com)
教 · 育 · 出 · 版 · 中 · 心

Yan Yuan

燕园教育

最新版 注册会计师 全国统一考试历年真题专家精解

审 计

权威经典

- 原命题组成员、阅卷组组长 亲自把脉，实战、权威
- 全方位、多角度 详解注册会计师全国统一考试历年真题
- 深挖命题规律，全面透析历年试题的命题依据和解题方法
- 高分锦囊：注册会计师全国统一考试高分复习秘籍



◎ 北京大学
◎ 清华大学

张 燕
覃文艳

主编

中国石化出版社

[HTTP://WWW.SINOPEC-PRESS.COM](http://www.sinopec-press.com)

教 育 出 版 中 心

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师全国统一考试历年真题专家精解 审计 /
张燕主编. —北京:中国石化出版社,2014.5
ISBN 978-7-5114-2803-5

I. ①注… II. ①张… 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(2014)第 089365 号

未经本社书面授权,本书任何部分不得被复制、抄袭,或者以任何形式或
任何方式传播。版权所有,侵权必究。

中国石化出版社出版发行

地址:北京市东城区安定门外大街 58 号

邮编:100011 电话:(010)84271850

读者服务部电话:(010)84289974

<http://www.sinopec-press.com>

E-mail:press@sinopec.com

北京富泰印刷有限责任公司印刷

全国各地新华书店经销

*

787×1092 毫米 16 开本 18.75 印张 472 千字

2015 年 1 月第 1 版 2015 年 1 月第 1 次印刷

定价:38.00 元

注册会计师全国统一考试高分技巧与锦囊妙计

注册会计师考试分为两个阶段：专业阶段考试和综合阶段考试，而专业阶段要考审计、会计、税法、经济法、财务成本管理和公司战略与风险管理六门，每门满分 100 分，60 分及格。这六门需要在五年的时间里全部通过，如果到第六年还在继续考的话，第一年考试科目的成绩作废。通过了专业阶段的全部考试，才能进行综合阶段的考试，时间也是五年。本文将就专业阶段考试的科目讲述我的复习心得和一些考试的小技巧。

考注册会计师的难度众所周知，需要我们付出相当多的时间和精力，这是一场持久战，所以我们一定要坚定自己要考注册会计师的决心，一旦选择考注册会计师，就要为通过考试而努力，不要轻言放弃。对于每次的报考科目数，笔者有报过 4 门、3 门和 2 门的经历，最后每年都只通过了 2 门的考试，所以对于非智商超群、时间异常充沛的考生来说，2~3 门是最好的选择，不然到了准备的后阶段，报考科目数过多会有非常大的心理压力，而且放弃考试会带来沮丧感。对于每次报考什么科目，因为审计、财务成本管理和税法都要求有会计的基础，最好先考会计，而审计和会计的联系最密切，所以建议审计和会计一起考，这两门考试难度都是重量级的，如果想这两门考试在第一年都能通过，笔者建议第一年可以只考这两门。公司战略与风险管理是从财务成本管理这门考试中独立出来的，现在这部分的书本知识也在越来越完善，建议这两门一起考，剩下的税法和经济法可以搭配一起考，也可以搭配在前两个组合中。

所有科目的复习计划：5~6 月打基础，注重理解。7~8 月辅导书加习题练习，做习题一定要明白错题的点在哪里，并把相关的课本内容再看和理解一下。9 月回归课本和错题，有了前面的理解和做题经验，这一遍看书的速度会快很多，而且需要更仔细地看书，要做到全面掌握和重点突出并行。对于错题，需要重新再做一遍，很多大题可能要做上两三遍才会完全理解，千万不能懒得动笔，脑海里过一遍和真正的写一遍，效果非常不一样。因为现在是机考环境，而平时我们是在纸上练习，所以模拟考非常关键。接下来抽出 10 天左右的时间，按照考试的时间安排，在电脑上严格模拟做题，训练自己的解题速度。然后核对答案检查错题，一定要完成 5 套模拟量，这样才能帮自己查漏补缺。

1. 会计

会计一定是需要理解性学习的一科，强烈建议听辅导班的课，因为很多时候没办法弄懂注会书上的内容，特别是金融资产、长期股权投资、所得税、企业合并和合并财务报表这些

章节，难以理解同时也是重点，大题的考点很多来自这些章节，而通过听老师的讲解，省时还能培养好的思维模式。在理解了课本知识的基础上，辅导书的题做一遍，习题班的题一定要弄懂，自己要先做之后再核对答案，只有做了题之后，才会适应如何编写会计科目，不然会不知道如何下笔。会计这门课做到深刻的理解加适当的做题，合格的可能性就很大了。

2. 审计

审计的教材内容晦涩、深奥，没有例题且远离实际，不像税法和会计，看一章内容就会做一章的习题。可能看了一遍教材之后，根本不知道审计讲了些什么，所以审计的教材基础复习就得看两遍才行，之后重点章节和每章节的重点还需要多看几遍。审计很强调整体性，因为它是一个过程，如果每个章节单独脱离开来学习，是没有任何意义的，所以学完审计，脑海里得有一个系统的知识架构。在习题阶段，对于简答题，一定要自己动手写，很多语言比较有专业性，比如写审计意见的时候，有固定的格式和用语，所以平时练习的时候，不要觉得看一遍答案就行了，最好能自己把答案默写出来，这样在考试的时候，才不会因为组织语言花费太长时间。现在改为机考环境，对于审计和经济法这两门考试是有很大的益处的，打字的速度比写字快而且还可以复制粘贴，既省力又提高了速度。

3. 税法

税法重点在于一定要多做题，就算你熟知了计算原理，如果不能实际运用到题目中，也是没办法通过考试的。知识点都是在题目中体现的，现在税法的难度是降低了，但是很多题都有陷阱。就像很多选择题，算了很久却没有一个选项跟自己计算的相符，也不知道到底是哪个细节漏掉。对于计算题和综合题来说，很可能你做错了前一步，而后面的计算都要用到这个数据的话，整个题的分就全没了，如果平时训练不够，就根本不知到陷阱在哪里。比如企业所得税上说业务招待费的限额的基数是营业收入的5%，做题的时候这个收入算不算营业收入，那个算不算营业收入，如果做题不够多，见识不够广，可能就会模棱两可，影响后面的计算。考试的时候计算量大，特别是换成机考之后，输入数字和计算符号反而影响了做题速度，导致时间很紧张，每个题目思考的时间很短。只有通过大量的做题，在真正考试的时候，看到一个题目像条件反射一样，知道什么税种、如何计算、哪些优惠条件要去考虑，这样才能在快速答题的同时保证正确率。

例如 2010 年注册会计师考试《税法》多项选择题：

16. 下列各项业务所取得的收入中，应按“服务业”征收营业税的有()。

- A. 搬家公司从事的搬家业务
- B. 航空公司从事的干租业务
- C. 远洋运输公司从事的光租业务
- D. 远洋运输公司从事的程租业务

【答案】BC

【解析】搬家、程租属于交通运输业税目的征收范围。所以选项 AD 不选。

4. 经济法

经济法需要记忆的知识点很多，除了前期的看书、做题，到后期要开始回归书本背知识点。对于主观题来说，有固定的答题模式，比如要你判断题中案例的行为是否正确，为什么。典型的三段式答题方法，直接回答正确或者错误，紧接着根据法规规定××××，然后结合案例中怎样怎样，所以题中行为正确或错误。主观题基本上可以套用该答题模式，看到一个题能迅速地反应出考点，然后运用专业的语言来答出来，这样可以保证拿到分数。考前的串讲班非常有用，会把书上每个知识点都讲一遍，可以重点背这些内容，最好能记住专业性的书面用语。对于经济法这门考试，就算到了考前，也要抢着多记些知识点，临阵磨枪，不

快也光。

例如 2011 年注册会计师考试《经济法》单项选择题：

9. 甲上市公司拟非公开发行股票，其发行方案的下列内容中，符合证券法律制度规定的是()。

- A. 本次非公开发行股票的对象为 20 名机构投资者
- B. 本次非公开发行股票的对象中包括乙信托公司管理的一个集合资金信托计划
- C. 本次非公开发行股票的发行价格，不得低于定价基准日前 20 个交易日公司股票均价的 90%
- D. 投资者在本次非公开发行中认购的股份，自发行结束之日起 3 个月内不得转让

【答案】C

【解析】(1)选项 A：上市公司非公开发行股票的发行对象不超过 10 名。(2)选项 B：信托公司作为发行对象，只能以自有资金认购。(3)选项 D：发行对象属于下列情形之一的，认购的股份自发行结束之日起 36 个月内不得转让：①上市公司的控股股东、实际控制人或其控制的关联人；②通过认购本次发行的股份取得上市公司实际控制权的投资者；③董事会拟引入的境内外战略投资者。除此之外的发行对象认购的股份自发行结束之日起 12 个月内不得转让。

5. 财务成本管理

财务成本管理这门课，既需要理解，同时有大量的公式需要记忆。跟会计一样，听网校老师讲课强于自己看书，有利于形成好的解题思维模式，而且财管中确实有很多内容不好自己理解。财管这门课的考试不会太偏太难，主要难点在于计算量大，对于书中难于理解的章节，考试题目的难度不会超过课本中的例题，所以网校老师会指出哪几章的内容掌握到书中例题的程度就可以应对考试了。但是计算量大，需要我们基础打得扎实和大量地练习习题。看见每一题知道考点在哪，应用哪个公式。在学习的过程中，最好自己准备个小本，把每章节的公式都写下来，在后期复习的时候，每天拿出来看看，循环记忆。当然记忆公式，是建立在理解公式含义的基础上，而且记忆公式也有技巧，比如财务指标的命名是有原则的，有两种命名法：(1)先念分子，后念分母法，就是“……比率”或“……比”，例如负债资产比率 = 负债/资产；(2)先念分母，后念分子法，就是“……率”，例如资产负债率 = 负债/资产。网校老师会教一些记忆的小技巧，自己在学习的过程中，也可以自己总结发明。

例如 2011 年注册会计师考试《财务成本管理》计算分析题：

3. C 企业在生产经营淡季，需占用 1250 万元的流动资产和 1875 万元的固定资产；在生产经营高峰期，会额外增加 650 万元的季节性存货需求。企业目前有两种营运资本筹资方案。

方案 1：权益资本、长期债务和自发性负债始终保持在 3400 万元，其余靠短期借款提供资金来源。

方案 2：权益资本、长期债务和自发性负债始终保持在 3000 万元，其余靠短期借款提供资金来源。

要求：(1)如采用方案 1，计算 C 企业在营业高峰期和营业低谷时的易变现率，分析其采取的是哪种营运资本筹资政策。(2)如采用方案 2，计算 C 企业在营业高峰期和营业低谷时的易变现率，分析其采取的是哪种营运资本筹资政策。(3)比较分析方案 1 与方案 2 的优缺点。

【答案】

(1) C 企业在营业低谷的易变现率 = $(3400 - 1875) / 1250 = 1.22$

C 企业在营业高峰的易变现率 = $(3400 - 1875) / (1250 + 650) = 0.8$

该方案采用的是保守型营运资本筹资策略

(2) C 企业在营业低谷的易变现率 = $(3000 - 1875) / 1250 = 0.9$

C 企业在营业高峰的易变现率 = $(3000 - 1875) / (1250 + 650) = 0.59$

该方案采用的是激进型营运资本筹资策略

(3) 方案 1 是一种风险和收益均较低的营运资本筹集政策。

方案 2 是一种收益性和风险性均较高的营运资本筹资政策。

6. 公司战略与风险管理

公司战略这门课程目的是为了适应市场经济对注册会计师的更高要求，培养我国国际性、综合性的会计人才，结合公司实际的经营管理而设置的科目。因此在学习中，它不同于经济法记忆的比重更大，也不同于财务成本管理理解和计算的比重更大，而是要站在公司管理的管理学角度，既要对一些基础理论理解、记忆和掌握，也要能够结合实际案例进行分析运用，还要在部分知识点上会用计算数理的方法进行分析，因此是一门综合性较强的科目。学习的重点是要把知识学活，不要死记硬背，多做练习题尤其是案例分析，但不能仅停留在记住做过的习题的层面上，而要在做过的习题中自我总结，举一反三，活学活用。考试不可能出现与平时所做的题目一模一样的试题，但是万变不离其宗，只要基础夯实，考场上关注细节，勤加思考，能够利用平时学习的经验和总结，便可以顺利通过考试。

三个小锦囊

◆ 锦囊 1：制订好的学习计划，一步一个脚印

根据自己的个人特点，制订出操作性较强的应试准备计划，明确不同时间段的复习重点以及需要达到的复习效果，切不可超出自己的学习能力，不然很难坚持长久，要不断对照要求检查和调整自己的复习进度。

◆ 锦囊 2：切忌盲目自信、贪多激进

有考生盲目觉得自己自学能力不错，而且习惯了考前突击的准备模式，一下子或者报四到五门或者更多，却既没好好看书，同时眼高手低没有好好做题。这样的心态来应付注册会计师的考试，很难有好的收获的。

◆ 锦囊 3：合理分配考试时间

每科的考试题型和题目每年变化不大，要合理分配好客观题和主观题的答题时间，在考试中遇到难的题目，可以先行跳过，不要打乱自己的答题节奏。保证自己会做的尽量答全答对，客观题不会做的可以采取排除法、猜测法和比较法，提高答对几率。

王婷

(国企资深注册会计师，高分通过《会计》《审计》
《财务成本管理》《经济法》《税法》《公司战略与
风险管理》科目考试，一次性通过注册会计师综
合阶段考试。)

前 言

注册会计师，是指取得注册会计师证书并在会计师事务所执业的人员，英文全称 Certified Public Accountant，简称为 CPA，指的是从事社会审计/中介审计/独立审计的专业人士。在国际上说会计师一般是指注册会计师，而不是我国的中级职称概念的会计师。注册会计师考试科目为《会计》《审计》《财务成本管理》《经济法》《税法》《公司战略与风险管理》。为了帮助广大考生掌握重点、难点和疑点，把握答题技巧及命题规律，掌握历年命题动态和解题技巧，我们倾力推出这本《注册会计师全国统一考试历年真题专家精解 审计》。

本书特点如下：

一、权威专家联袂，紧扣最新大纲，精解最新真题

本书由全国重点大学中多年来一直从事全国注册会计师考试辅导、考前大串讲和阅卷工作的教授、专家精心编写。他们对历年注册会计师全国统一考试的命题有专门的研究，深谙注册会计师全国统一考试命题的原则、思路和最新动态，具有极强的权威性和实战性，针对性强。

二、系统解析答题思路，深入剖析命题原则与解题技法

本书是从事全国注册会计师考试辅导的一线教师及原命题组的专家、教授智慧和劳动的结晶，是一份宝贵的资料，每套真题均配有详细的试题解析，对干扰项进行了详细分析。其中的每一道试题，既反映了考试大纲对考生知识、能力和水平的要求，又蕴涵着命题的指导思想、基本原则和趋势。因此，对照考试大纲分析、研究这些试题，考生不仅可以了解考试的全貌，而且可以方便地了解有关试题和信息，从中发现规律，归纳出各部分内容的重点、难点以及常考的题型，进一步把握考试的特点及命题的思路和规律，从而从容应考，轻取高分。

“成功的花，人们只惊慕她现时的明艳，然而当初她的芽儿，浸透了奋斗的泪泉，洒遍了牺牲的血雨！”注册会计师考试难度很大，所以对于考生来说是一个很大的挑战。相信经过您的努力与耕耘，定然能够实现自己的理想，轻松过关！

由于时间和水平有限，纰漏之处在所难免，希望广大考生和专家批评、指正。

编者 于北大燕园

目 录

2014 年注册会计师全国统一考试《审计》真题	1
2013 年注册会计师全国统一考试《审计》真题	11
2012 年注册会计师全国统一考试《审计》真题	22
2011 年注册会计师全国统一考试《审计》真题	33
2010 年注册会计师全国统一考试《审计》真题	48
2009 年注册会计师全国统一考试《审计》真题(新制度)	61
2008 年注册会计师全国统一考试《审计》真题	74
2007 年注册会计师全国统一考试《审计》真题	88
2006 年注册会计师全国统一考试《审计》真题	103
2005 年注册会计师全国统一考试《审计》真题	117
2004 年注册会计师全国统一考试《审计》真题	133
2003 年注册会计师全国统一考试《审计》真题	147
2002 年注册会计师全国统一考试《审计》真题	160
2014 年注册会计师全国统一考试《审计》参考答案及解析	170
2013 年注册会计师全国统一考试《审计》参考答案及解析	178
2012 年注册会计师全国统一考试《审计》参考答案及解析	186
2011 年注册会计师全国统一考试《审计》参考答案及解析	193
2010 年注册会计师全国统一考试《审计》参考答案及解析	204
2009 年注册会计师全国统一考试《审计》(新制度) 参考答案及解析	213
2008 年注册会计师全国统一考试《审计》参考答案及解析	222
2007 年注册会计师全国统一考试《审计》参考答案及解析	232
2006 年注册会计师全国统一考试《审计》参考答案及解析	242
2005 年注册会计师全国统一考试《审计》参考答案及解析	250
2004 年注册会计师全国统一考试《审计》参考答案及解析	263
2003 年注册会计师全国统一考试《审计》参考答案及解析	273
2002 年注册会计师全国统一考试《审计》参考答案及解析	282

2014 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 题,每小题 1 分,共 25 分。每小题备选答案中,只有一个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。)

1. 下列有关识别、评估和应对重大错报风险的说法中,错误的是()。
 - A. 注册会计师应当将识别的重大错报风险与特定的某类交易、账户余额和披露的认定相联系
 - B. 在实施进一步审计程序的过程中,注册会计师可能需要修正对认定层次重大错报风险的评估结果
 - C. 在识别和评估重大错报风险时,注册会计师应当考虑发生错报的可能性以及潜在错报的重大程度
 - D. 对于某些重大错报风险,注册会计师可能认为仅通过实质性程序无法获取充分、适当的审计证据
2. 与交易事项、期末账户余额及列报和披露均相关的认定是()。
 - A. 发生
 - B. 完整性
 - C. 计价和分摊
 - D. 截止
3. 下列认定中,与销售信用批准相关的是()。
 - A. 发生
 - B. 计价和分摊
 - C. 完整性
 - D. 权利与义务
4. 下列各项通过业务流程层面控制的是()。
 - A. 应对管理层凌驾于控制之上控制
 - B. 信息技术的控制
 - C. 对期中财务报告流程的控制
 - D. 信息技术应用控制
5. 控制测试确定样本规模时不必考虑的因素是()。
 - A. 可接受的信赖过度风险
 - B. 预计总体偏差率
 - C. 总体变异性
 - D. 可容忍偏差率
6. 下列关于导致重大错报风险的说法中错误的是()。
 - A. 编制虚假财务报告导致的重大错报风险,大于侵占资产导致的重大错报风险
 - B. 舞弊导致的重大错报未被发现的风险大于错误导致的重大错报未被发现的风险
 - C. 收入确认存在舞弊风险的假定可能不适用于所有的审计业务
 - D. 所有的被审计单位都存在管理层凌驾于控制之上的风险
7. 下列有关注册会计师在临近审计结束时实施分析程序的说法,错误的是()。
 - A. 实施分析程序的目的是确定财务报表是否与注册会计师对被审计单位的了解一致
 - B. 如果通过实施分析程序识别出以前未识别的重大错报风险,注册会计师应当修改原计划实施的进一步审计程序
 - C. 实施分析程序所使用的手段与风险评估程序中使用的分析程序基本相同

- D. 实施分析程序应当达到与实质性分析程序相同的保证水平
8. 下列关于前后任注册会计师沟通的说法中,错误的是()。
- A. 在确定向后任注册会计师提供哪些审计工作底稿时,前任注册会计师应当征求被审计单位的同意
- B. 在查阅前任注册会计师审计底稿时,后任注册会计师应当征求被审计单位的同意
- C. 为取得更多的接触注册会计师审计工作底稿的机会,后任注册会计师可以在工作底稿的使用方面做出较高程度的限制性
- D. 在允许后任注册会计师查阅审计工作底稿前,前任注册会计师应当自取得其确认函
9. 请问下列哪项正确()。
- A. 所有审计和财务报告都有关
- B. 财务报告可能与审计无关
- C. 合规目标与审计无关
- D. 经营目标与审计无关
10. 下列关于财务报表审计的说法错误的是()。
- A. 审计可以有效满足财务报表预期使用者的要求
- B. 审计的目的是增加财务报表预期使用者对财务报表的信任程度
- C. 财务报表审计的基础是注册会计师的独立性和专业性
- D. 审计涉及为财务报表预期使用者的利用相关信息提供建议
11. 下列各项中注册会计师在测定风险时,不需要考虑的是()。
- A. 控制环境对相关风险的抵销效果
- B. 潜在错报的重大程度
- C. 风险的性质
- D. 错报发生的可能性
12. 下列有关实质性程序时间安排,说法错误的是()。
- A. 控制环境和其他相关控制越薄弱,注册会计师越不宜在期中实施实质性程序
- B. 注册会计师在评估的某项目认定层次的重大错报风险越高,越应当考虑将实质性程序集中在期末或者接近期末实施
- C. 在期中实施了实质性程序,注会应针对剩余时间实施控制测试,期中测试得出的结论合理延伸至期末
- D. 实施实质性程序所需信息在期中之后难以获得,注会应考虑在期中和实施实质性程序
13. 下列有关控制环境的说法,错误的是()。
- A. 控制环境对重大错报风险的评估具有广泛影响
- B. 财务报表层次重大错报风险很可能源于控制环境存在的缺陷
- C. 有效地控制环境本身可以防止、发现并纠正各类交易、账户余额和披露认定层次的重大错报风险
- D. 有效地控制环境可以降低舞弊发生的风险
14. 下列关于书面声明的表述中,不正确的是()。
- A. 管理层提供的书面声明是注册会计师在财务报表审计中需要获取的必要信息
- B. 其他书面声明可能是对基本书面声明的补充,但不构成其组成部分
- C. 管理层提供的书面声明可以成为注册会计师为明确被审计单位管理层的责任而获取的有效审计证据
- D. 管理层提供的书面声明本身就能构成充分、适当的审计证据,作为发表审计意见的基础

15. 下列关于审计证据的说法中,不正确的是()。
- A. 审计证据也包括在承接或保持业务过程中获取的信息
 - B. 审计证据既包括支持和佐证管理层认定的信息,也包括与这些认定相矛盾的信息
 - C. 信息的缺乏本身不构成审计证据
 - D. 如果认为取得积极式函证回函是获取充分、适当的审计证据的必要程序,则替代程序不能指供注册会计师所需要的审计证据
16. 确定重要性时要选定基准,在选择基准时,不需要考虑的因素是()。
- A. 被审计单位的性质
 - B. 特定会计主体的财务报表使用者特别关注的项目
 - C. 基准的相对波动性
 - D. 财务报表个别使用者对财务信息的特殊需求
17. 下列事项中产生非抽样风险的不包括()。
- A. 总体不适合测试目标
 - B. 未能恰当定义误差
 - C. 未能恰当地评价审计证据
 - D. 选取了不恰当的抽样方法
18. 注册会计师应当评价内部审计的客观性,以下表明内部审计具有客观性的是()。
- A. 内部审计人员和注册会计师之间是否可能进行有效沟通
 - B. 内部审计是否具有与其履行职责相应的组织地位
 - C. 内部审计人员执行的工作是否经过适当的监督
 - D. 内部审计人员是否具备专业胜任能力
19. 甲公司控制中规定对每月选取发生业务的前 35 家供应商进行对账,注册会计师拟运用非统计抽样方法对该控制进行抽样测试,考虑该控制执行的频率应该是()。
- A. 每日一次
 - B. 每日数次
 - C. 每月一次
 - D. 每周一次
20. 以下关于前后任注册会计师的说法中,错误的是()。
- A. 当会计师事务所发生变更时,正在考虑接受委托的注册会计师是后任注册会计师
 - B. 当会计师事务所发生变更时,已接受委托并签订业务约定书的注册会计师是后任注册会计师
 - C. 对已审计财务报表进行重新审计,之前对已审计财务报表发表审计意见的注册会计师是前任注册会计师
 - D. 接受委托前,所有参与投标的注册会计师都是后任注册会计师
21. 下列事项中,可以以口头形式向治理层沟通的是()。
- A. 管理层存在的舞弊迹象
 - B. 会计师事务所对被审计单位的审计业务和非审计业务的收费总额
 - C. 注册会计师的独立性
 - D. 值得关注的内部控制缺陷
22. 下列控制活动中,属于检查性控制的是()。
- A. 信息部根据人事部提供的员工岗位职责表在系统中设定权限
 - B. 仓库管理根据经批准的发货单办理出库

- C. 财务人员每月末与客户进行对账并调查差异
D. 采购部对新增供应商执行背景调查
23. 关于注册会计师判断“广泛性”，以下情形中，不恰当的是()。
- A. 当与披露相关时，“广泛性”产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要
B. 虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但如果这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分时，则属于“广泛性”的情形
C. “广泛性”不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响
D. “广泛性”限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响
24. 下列关于审计业务的三方关系的说法中，不正确的是()。
- A. 审计业务的三方关系包括财务报表预期使用者、责任方、注册会计师
B. 责任方和预期使用者来自同一方
C. 责任方也可能是财务报表的预期使用者
D. 无法识别使用审计报告的所有组织和人员时，预期使用者主要是指那些与财务报表有重要和共同利益的主要利益相关者
25. 下列各项不属于初步业务活动的是()。
- A. 针对客户和具体审计业务实施相应的控制程序
B. 评价遵守职业道德情况
C. 就审计业务的约定条款与被审计单位传达意见一致
D. 在执行首次审计业务时，查阅前任注册会计师的审计工作底稿

二、多项选择题(本题型共 10 题,每小题 2 分,共 20 分。每小题备选答案中,至少有两个符合题意的正确答案。多选、错选、不选均不得分。)

1. 应当评估为特别风险的有()。
- A. 管理层凌驾于内部控制
B. 超常规重大关联方交易
C. 收入确认
D. 具有高度不确定性的重大会计估计
2. 下列有关在实施实质性分析程序中确定可接受差异额的说法正确的有()。
- A. 评估的重大错误风险越高,可接受差异额越低
B. 重要性影响可接受差异额
C. 可接受差异额不受计划的保证水平的影响
D. 确定可接受差异时考虑错报或者同其他联合错报导致财务报表发生重大错报的可能性
3. 下列做法中可以应对舞弊导致重大错报风险的有()。
- A. 选取以前年度未寄发询证函的客户应付账款余额实施函证
B. 考虑客户承接或续约过程中获取的信息
C. 询问管理层针对舞弊风险设计的内部控制
D. 扩大营业收入细节测试的样本规模
4. A 注册会计师负责甲公司审计 2013 财务报表,审计工作现场完成日 2014 年 2 月 28 日,财务报表批准日 2014 年 3 月 20 日,审计报告日 2014 年 3 月 29 日,财务报表报出日为 2014

- 年 3 月 31 日,下列有关声明日正确的有()。
- A. 注册会计师取得 2013 年 3 月 29 日的书面声明
 - B. 注册会计师取得 2014 年 3 月 31 日的书面声明
 - C. 于 2014 年 3 月 31 日就 2014 年 3 月 20 日至 2014 年 3 月 31 日之间的变化获得管理层书面声明
 - D. 于 2014 年 3 月 29 日就 2014 年 2 月 28 日至 2014 年 3 月 29 日之间的变化获得管理层书面声明
5. 审计的前提条件是注册会计师就管理层的责任达成一致意见,其中管理层的责任包括()。
- A. 按照适用的财务报告编制基础编制财务报表,并使其实现公允反映
 - B. 设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报
 - C. 允许注册会计师接触与编制财务报表相关的所有信息,向注册会计师提供审计所需要的其他信息
 - D. 允许注册会计师在获取审计证据时不受限制地接触其认为必要的内部人员和其他相关人员
6. 下列程序中通常不涉及审计抽样的有()。
- A. 风险评估
 - B. 控制测试
 - C. 细节测试
 - D. 实质性分析程序
7. 下列抽样方法中可以在统计抽样中使用的有()。
- A. 随机数表选样
 - B. 系统选样
 - C. 计算机辅助审计技术选样
 - D. 随意选样
8. 以下内部审计工作结果,注册会计师不可以利用的有()。
- A. 评估的重大错报风险
 - B. 确定重要性水平
 - C. 确定控制测试的样本规模
 - D. 会计政策和会计估计的评估
9. 下列有关抽样风险说法中,正确的有()。
- A. 误受风险和信赖不足风险影响审计效果
 - B. 误受风险和信赖过度风险影响审计效果
 - C. 误拒风险和信赖过度风险影响审计效率
 - D. 误拒风险和信赖不足风险影响审计效率
10. 对于识别出的超出正常经营过程的重大关联方交易,注册会计师拟检查相关合同,下列方面中注册会计师需要考虑的有()。
- A. 交易的商业理由是否合理
 - B. 关联方交易是否已按照适用的财务报告编制基础得到恰当会计处理
 - C. 关联方交易是否已按照适用的财务报告编制基础得到恰当披露
 - D. 交易条款是否与管理层的解释一致

三、简答题(本题型共 6 题,每小题 6 分,共 36 分。)

1. ABC 会计师事务所审计甲公司 2013 年财务报告,审计工作底稿中与函证相关内容摘录如下:

(1)甲公司在乙银行开立了用以缴纳税款的专门账户。除此以外,与乙银行没有其他业

务关系,审计项目组认为,该账户的重大错误风险很低且余额不大,未对该账户实施函证程序。

(2) 审计项目组经评估认为应收账款的重大错误风险较低,对甲公司 2013 年 11 月 30 日的应收账款余额实施了函证,未发现差异。2013 年 12 月 31 日的应收账款的余额较 11 月 30 日无重大变动,审计组据此认为已对年末应收账款余额的存在认定获取了充分、适当的审计证据。

(3) 审计项目组负责填写询证函信息,甲公司业务员负责填写询证函信封,审计项目组取得加盖公章的询证函及业务员填写的信封后,直接至邮局将询证函寄出。

(4) 客户丙公司的回函并非询证函原件,甲公司财务人员解释,在催收回函时,由于丙财务人员表示未收到询证函,因此将其留存的询证函复印件寄送给了丙公司,并要求丙公司财务人员将回函直接寄回 ABC 会计师事务所。审计项目组认为该解释合理,无需实施进一步审计程序。

(5) 审计项目组收到一份银行询证函回函中标注“本行不保证回函的准确性,接收人不能依赖回函中的信息”。审计项目组致电该行,银行人员表示,这是标准条款,审计项目组据此认为回函可靠,并在审计工作底稿中记录了与银行的电话沟通内容。

(6) 甲公司管理层拒绝审计项目组向客户丁公司寄发询证函。

要求:

(1) 针对事项(1)~(5)逐项指出注册会计师的处理是否恰当,如不恰当,简要说明理由。

(2) 针对事项(6)指出审计项目组应采取的应对措施。

2. 上市公司甲公司从事房地产企业,ABC 会计师事务所,XYZ 是 ABC 的网络事务所,甲 2013 年财务报表审计执行过程中发生如下事项:

(1) 2013 年 10 月甲收购乙 25% 的股权,乙成为甲的重要联营公司。审计项目组经理在收购生效日之前一周得知妻子持乙公司价值 1 万元的企业债券,承诺在收购生效日之后一个月出售该债券。

(2) 2013 年 12 月审计项目组成员 B 通过银行按揭,500 万元购买甲出售的公寓房产一套。

(3) 甲公司聘 ABC 事务所提供税务服务,协助整理税务资料,ABC 事务所派审计组以外人员提供服务,并且不承担管理职责。

(4) 甲进军新产业,聘请 XYZ 做财务顾问,约定服务费 10 万元,收费对 ABC 不重大。

(5) 甲内部审计部门对所有子公司的内部控制进行评价,由于缺人手,甲聘 XYZ 对其中 3 家子公司与财务报告相关内部控制实施测试。并将结果报给甲内部,该 3 家公司对甲公司不重大。

(6) 甲公司的子公司丁从事咨询业务,2013 年 2 月,XYZ 与丁合资成立咨询公司。

要求:

针对事项(1)~(6),不考虑其他因素,逐项分析是否会对独立性产生不利影响,并简要说明理由。

3. ABC 审计甲公司 2013 年财务报表,审计项目组在审计工作底稿中记录了与公允价值和会计估计审计相关情况:

(1) 为确定甲公司管理层在 2012 年财务报表中做出的会计估计是否恰当,审计项目组复核甲公司 2012 年财务报表中的会计估计在 2013 年度的结果。

(2) 甲年末持有上市乙公司的流通股股票 100 万股,账面价值 500 万元,以公允价值计量,审计项目组核对股票于 2013 年 12 月 31 日的收盘价,结果满意。

(3)甲持有以公允价值计量的投资性房地产,审计项目组认为该项公允价值不存在特别风险,无需了解相关控制,聘请 DEF 资产评估公司对该投资性房地产的公允价值进行了评估。

(4)2013 年年末,甲公司针对一项未决诉讼确认了 500 万元的预计负债,审计项目组做出区间为 350 万元至 650 万元,据此认为预计负债存在。

(5)为减少利润总额和应纳税所得额之间的差异,甲自 2013 年 1 月 1 日起将固定资产折旧年限调整为税法规定的最低年限。审计项目组根据变更后的折旧年限检查了甲公司 2013 年计提的折旧额。结果满意。

要求:

针对事项(1)~(5)逐项分析是否恰当,如不恰当,简要说明理由。

4. 2013 年 1 月 1 日,DEF 事务所与 XYZ 合并成立 ABC 公司,相关事项如下:

(1)ABC 以“强强联手,服务最优”为主题在 3 家媒体刊登广告,宣传两家合并事宜。

(2)ABC 提出扩大鉴证业务市场份额的目标,要求合伙人及经理级别以上员工在确保业务质量的前提下,每年完成一定金额的新鉴证业务收入指标,并纳入业绩评价范围。

(3)ABC 规定,所有上市公司财务报表审计项目应当实施项目质量控制复核,其他项目根据相关标准判断是否需要实施项目质量控制复核。

(4)ABC 对鉴证业务的工作底稿从业务报告日起至少保存十年,如果组成部分业务报告日与集团业务报告日不同,从各自的业务报告日起至少保存十年。

(5)原 DEF、XYZ 两家的质量控制存在差异,ABC 拟逐步进行整合,确保两年后建立统一的标准。

(6)ABC 设了不当行为举报热线,并制定了有关调查和处理举报事项的政策和程序,对所有举报事项的调查和处理过程均要执行监督,该项工作由具有适当权限的业务部分的人员操作。

要求:

针对事项(1)~(5)逐项分析是否恰当,如不恰当,简要说明理由。

5. 2013 年 12 月 10 日,ABC 会计师事务所首次接受委托审计甲公司 2013 年度财务报表,委派 A 注册会计师担任项目合伙人。甲公司为乳业企业,在全国各地设有 20 个养殖基地,2013 年期初、期末存货余额占资产总额比重较大,存货主要包括奶牛和鲜奶品,液体奶制品采用桶存放,甲公司对存货采用永续盘存制核算。甲公司拟于 2013 年 12 月 31 日起开始盘点存货,盘点工作由熟悉相关业务且具有独立性的人员执行。A 注册会计师编制的存货监盘计划摘录如下:

(1)在风险评估过程中,发现与存货相关的内部控制比较有效,加之存货单位价值不高,将存货认定层次重大错报风险评估为低水平。

(2)在对存货实施监盘程序时,采用观察以及检查相关的收、发、存凭证和记录的方法,确定存货的数量。

(3)甲公司对存货的盘点计划时间是:2012 年 12 月 31 日盘点北方地区的存货,2013 年 1 月 4 日盘点南方地区的存货。监盘和盘点时间一致,都是同一天实施。

要求:

(1)根据审计准则的要求,指出 A 注册会计师针对存货期初余额应当实施哪些审计程序。

(2)针对上述存货监盘计划第(1)项至第(3)项,逐项判断存货监盘计划是否存在缺陷。如果存在缺陷,简要提出改进建议。

6. ABC 会计师事务所接受委托审计甲公司 2013 年度财务报表,指派 A 注册会计师为审计业务的项目合伙人。在执行审计工作时,A 注册会计师考虑与重要性相关的问题,具体情况如下:

(1)基于重要性与重大错报风险的反向变动关系,A 注册会计师决定在制定总体审计策略时,首先评估重大错报风险,然后据以确定财务报表整体的重要性水平。

(2)确定财务报表整体的重要性水平时,A 注册会计师认为需要考虑与具体项目计量相关的固有不确定性。

(3)为防止出现未发现错报和不重大错报汇总后变成重大错报的情况,在评估风险和设计进一步审计程序时,A 注册会计师使用的实际重要性水平仅相当于计划的重要性水平的 85%。

(4)受自然灾害的影响,甲公司存放在受灾地的库存商品可能受到毁损,但是因无法进行现场评估,难以确定需要计提的存货跌价准备金额,A 注册会计师据此调高了重要性水平。

(5)为便于实施审计程序,A 注册会计师将财务报表整体的重要性水平的 30% 作为界定明显微小错报的上限。凡是金额低于这个上限的错报,都无需建议甲公司调整。

(6)虽然甲公司对存货的高估和对应收账款的低估均超过了财务报表整体的重要性,但是因两者相抵后的金额远远低于重要性水平,A 注册会计师认为这些错报均不重要。

要求:

针对事项(1)~(6),逐一考虑每种情况,分析 A 注册会计师的观点或做法是否存在或可能存在不当之处。如认为存在或可能存在不当之处,请指出并简要说明理由。

四、综合题(本题型共 1 题,共 19 分。)

甲集团公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户,主要从事化工产品的生产和销售,A 注册会计师负责审计甲集团公司 2013 年财务报表,确定集团财务报表整体的重要性为 200 万元。

资料一:

甲集团公司有一个子公司和一个联营企业,相关情况如下:

组成部分	重要与否	拟实施的程序	实施人员
子公司——乙公司	重要	审计	XYZ 会计师事务所的 X 会计师
20% 股份的联营企业——丙公司	不重要	集团层面分析程序	不适用

资料二:

注册会计师制定了甲集团公司总体审计策略,主要包括:

(1)A 注册会计师拟在审计计划阶段与治理层沟通,主要内容为:注册会计师与财务报表审计相关的责任,注册会计师的独立性,计划的审计范围,以及具体审计程序的性质和时间安排。

(2)X 注册会计师未能参与集团项目组对集团财务报表重大错误风险的讨论,A 注册会计师拟另行安排时间与 X 注册会计师进行沟通,并向其通报集团项目组讨论的情况。

(3)甲集团公司内部审计部于 2013 年测试了集团层面内部控制的有效性,A 注册会计师拟信赖集团层面控制,通过与内部审计人员讨论和阅读内部审计报告,评价内审测试工作,拟利用其测试结果,并认为该工作足以实现审计目的。

资料三: