注会《审计》万人模考（一）

一、单项选择题(本题型共 20 小题，每小题 1 分，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，用鼠标点击相应的选项。)

1.下列有关注册会计师在实施审计抽样时评价样本结果的说法中，错误的是（ ）。

A.无论是统计抽样还是非统计抽样，对样本结果的定性评估和定量评估一样重要

B.如果样本的评价结果在可接受的范围内，注册会计师无需对样本中的所有控制偏差进行定性分析

C.与错误相比，舞弊通常要求对其可能产生的影响进行更为广泛的考虑

D.如果确定控制偏差是系统偏差或舞弊导致，扩大控制测试的范围通常是无效的

【正确答案】B

【答案解析】即使样本的评价结果在可接受的范围内，注册会计师也应对样本中的所有控制偏差进行定性分析。

2.下列有关样本规模的说法中，错误的是（ ）。

A.在控制测试中，注册会计师确定的总体项目的变异性越低，样本规模就越小

B.除非总体非常小，一般而言，总体规模对样本规模的影响几乎为零

C.注册会计师愿意接受的抽样风险越低，样本规模就越大

D.在既定的可容忍偏差率下，预计总体偏差率越大，则样本规模越大

【正确答案】A

【答案解析】在控制测试中，注册会计师在确定样本规模时一般不考虑总体变异性；在细节测试中，总体项目的变异性越低，样本规模就越小。

【点评】本题考查影响样本规模的因素。本知识点经常在客观题中进行考查，主要考查影响样本规模的因素以及变动关系，建议考生重点掌握。

3.下列有关关联方关系及其交易的审计的说法中，错误的是（ ）。

A.注册会计师应当将关联方关系及其交易导致的重大错报风险确定为特别风险

B.如果识别出管理层以前未识别出的关联方关系，注册会计师应立即将相关信息向项目组其他成员通报

C.由于存在未披露关联方关系及其交易的可能性，注册会计师在计划和实施与关联方关系及其交易有关的审计工作时，保持职业怀疑尤为重要

D.注册会计师可以通过询问管理层获取有关关联方关系及其交易的审计证据

【正确答案】A

【答案解析】注册会计师应当将识别出的、超出被审计单位正常经营过程的重大关联方交易导致的风险确定为特别风险。

4.被审计单位当年购入设备一台，会计部门在入账时，漏记了该设备的运费，则违反的认定是（ ）。

A.存在

B.完整性

C.准确性、计价和分摊

D.截止

【正确答案】C

【答案解析】固定资产在确定入账价值时，漏记了运费，表明该资产在资产负债表上列示的金额不正确，违反了准确性、计价和分摊认定。如果是漏记了整个设备，整个设备未入账，那么违反的是完整性认定。

5.下列关于审计风险的说法中，错误的是（ ）。

A.审计风险，是指财务报表不存在重大错报时，注册会计师发表不恰当审计意见的可能性

B.重大错报风险与被审计单位的风险相关，且独立于财务报表审计而存在

C.控制风险取决于与财务报表编制有关的内部控制的设计和运行的有效性

D.对于认定层次重大错报风险，注册会计师应当分别评估固有风险和控制风险

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，审计风险，是指当财务报表存在重大错报时，注册会计师发表不恰当审计意见的可能性。

6.下列各项，注册会计师不应该就这些事项形成审计工作底稿的是（ ）。

A.针对应付账款审计初步思考的记录

B.针对已复核的审计业务，项目质量复核在审计报告日或审计报告日之前已完成

C.在审计过程中咨询的性质、范围和形成的结论

D.提及注册会计师拟出具的审计报告的预期形式和内容，以及对在特定情况下对出具的审计报告可能不同于预期形式和内容的说明

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，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、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，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。

7.在考虑进一步审计程序时，注册会计师判断正确的是（ ）。

A.对拟信赖的特别风险的控制自上次测试后未发生变化，由于本次测试与上次测试的时间间隔未超过 2 年，注册会计师可在本期审计中不进行测试

B.当控制环境存在缺陷时，注册会计师主要依赖实施细节测试获取审计证据，不应依赖控制测试或实质性分析程序

C.注册会计师设计和实施的控制测试和实质性程序的性质、时间安排、范围，应当与评估的报表层次重大错报风险具有明确的对应关系

D.如果重大错报风险较大或对控制的信赖程度较高，注册会计师应当缩短再次测试控制的时间间隔或完全不信赖以前审计获取的审计证据

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，对于旨在减轻特别风险的控制，应当每次都进行测试；选项 B，控制环境存在缺陷，主要依赖实施实质性程序获取审计证据，并不是不能运用实质性分析程序；选项 C，进一步审计程序应当与评估的认定层次重大错风险具有明确的对应关系。

8.取得并检查银行对账单和银行存款余额调节表是证实资产负债表中所列银行存款是否存在的重要程序。具体测试程序不包括（ ）。

A.将被审计单位资产负债表日的银行存款余额对账单与银行询证函回函核对，确认是否一致

B.获取资产负债表日的银行存款余额调节表，检查调节后银行存款日记账余额与银行对账单余额是否相符

C.取得被审计单位加盖银行印章的银行对账单，对银行对账单的真实性保持警觉

D.函证银行存款余额，编制银行函证结果汇总表

【正确答案】D

【答案解析】选项 D 属于函证程序，不属于取得并检查银行存款对账单和银行存款余额调节表的程序。

9.下列关于注册会计师针对发现的舞弊事项与管理层和治理层的沟通的说法中，错误的是（ ）。

A.如果识别出舞弊或获取的信息表明可能存在舞弊，注册会计师应当及时将此类事项向适当层级的管理层通报，以便管理层告知对防止和发现舞弊事项负有主要责任的人员

B.如果确定或怀疑舞弊涉及管理层、在内部控制中承担重要职责的员工以及其舞弊行为可能导致财务报表重大错报的其他人员，注册会计师应当尽快就此类事项与治理层沟通，除非治理层全部成员参与管理被审计单位

C.如果怀疑舞弊涉及管理层，注册会计师应当将此怀疑向治理层通报，但不应该与其讨论完成审计工作所必需的审计程序的性质、时间安排和范围

D.如果根据判断认为存在与治理层职责相关的、涉及舞弊的其他事项，注册会计师应当就此与治理层沟通

【正确答案】C

【答案解析】如果怀疑舞弊涉及管理层，注册会计师应当与治理层沟通这一怀疑，并与其讨论为完成审计工作所必需的审计程序的性质、时间安排和范围。除非法律法规禁止，注册会计师应当与治理层沟通这些事项。

10.下列关于注册会计师评价管理层对持续经营能力做出的评估的说法中，错误的是（ ）。

A.注册会计师的评价期间应当与管理层按照适用的财务报告编制基础或法律法规的规定作出评估的涵盖期间相同

B.如果管理层评估持续经营能力涵盖的期间短于自财务报表日起的十二个月，注册会计师应当提请管理层将其至少延长至财务报表日起的十二个月

C.在编制财务报表时需要评估持续经营能力，这是注册会计师的责任

D.在评价管理层作出的评估时，注册会计师应当考虑管理层作出评估的过程、依据的假设以及应对计划

【正确答案】C

【答案解析】管理层的责任之一是需要在编制财务报表时需要评估持续经营能力；注册会计师的责任是就管理层在编制和列报财务报表时运用持续经营假设的适当性获取充分、适当的审计证据，并就持续经营能力是否存在重大不确定性得出结论。

11.下列各项中，注册会计师可以与治理层进行口头沟通的是（ ）。

A.值得关注的内部控制缺陷

B.上市公司审计中注册会计师的独立性

C.对于审计中的重大发现，且根据职业判断认为采用口头形式沟通不适当

D.未更正错报

【正确答案】D

【答案解析】选项 A 和选项 B，对于审计准则要求的注册会计师的独立性、识别出的值得关注的内部控制缺陷，注册会计师必须以书面形式进行沟通；选项 C，对于审计中的重大发现，以口头形式沟通不适当的，必须以书面形式沟通。选项 D，未更正错报不一定要与治理层书面沟通。

12.集团财务报表审计中，下列关于了解组成部分注册会计师的说法中正确的是（ ）。

A.只有当基于集团审计目的，计划要求由组成部分注册会计师执行组成部分财务信息的相关工作时，集团项目组才需要了解组成部分注册会计师

B.经了解，如果对组成部分注册会计师是否具备专业胜任能力存有重大疑虑，集团项目组可以通过更多参与组成部分注册会计师的工作消除这种疑虑

C.经过了解，如果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，集团项目组可以通过更多参与组成部分注册会计师的工作消除组成部分注册会计师不具有独立性的影响

D.经过了解，如果组成部分注册会计师未处于积极有效的监管环境中，集团项目组应当亲自就组成部分财务信息获取充分、适当的审计证据，而不应要求组成部分注册会计师对组成部分财务信息执行相关工作

【正确答案】A

【答案解析】选项 B，如果对组成部分注册会计师是否具备专业胜任能力存有重大疑虑，集团项目组应当就组成部分财务信息亲自获取充分、适当的审计证据；选项 C，如果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，集团项目组不能通过参与组成部分注册会计师的工作、实施追加的风险评估程序或对组成部分财务信息实施进一步审计程序，消除组成部分注册会计师不具有独立性的影响；选项 D，集团项目组可以通过参与组成部分注册会计师的工作、实施追加的风险评估

程序或对组成部分财务信息实施进一步审计程序，消除对组成部分注册会计师专业胜任能力的并非重大的疑虑（如认为其缺乏行业专门知识），或消除组成部分注册会计师未处于积极有效的监管环境中的影响。

13.在企业内部控制审计中，下列关于控制测试的范围的说法，错误的是（ ）。

A.对于每天运行多次的人工控制，注册会计师测试的最小样本规模为 25 个

B.除非系统发生变动，注册会计师可能只需要对某项自动化信息处理控制的每一相关属性进行一次系统查询以检查其系统设置，即可得出所测试自动化信息处理控制是否运行有效的结论

C.除非系统发生变动，注册会计师通常不需要增加自动化控制的测试范围

D.注册会计师在测试控制运行有效性时，应当在考虑与控制相关的风险的基础上确定测试的范围

【正确答案】B

【答案解析】选项 B 需要在信息技术一般控制有效的前提下才成立，如果一般控制无效的话，信息处理控制很难有效，所以要先确定一般控制是有效的，然后再去测试信息处理控制，才能得出信息处理控制是否有效的结论。选项 C，自动化信息处理控制有内在的一贯性，一旦正在执行，通常无需扩大控制测试的范围，选项 D，在测试控制运行有效性时与控制相关的风险越高，需要获取的审计证据就越多。

14.如果管理层拒绝就其责任的履行情况提供书面声明，下列做法中错误的是（ ）。

A.重新评价管理层的诚信情况

B.重新评价获取审计证据的总体可靠性

C.对财务报表出具无法表示意见的审计报告

D.对财务报表出具保留意见的审计报告

【正确答案】D

【答案解析】管理层责任的履行情况属于审计准则要求的书面声明，如果管理层不提供，应当发表无法表示意见。如果管理层不提供要求的一项或多项书面声明，注册会计师应当：（1）与管理层讨论该事项；（2）重新评价管理层的诚信，并评价该事项对书面或口头声明和审计证据总体的可靠性可能产生的影响；（3）采取适当措施，包括确定该事项对审计意见可能产生的影响。如果存在下列情形之一，注册会计师应当对财务报表发表无法表示意见：（1）注册会计师对管理层的诚信产生重大疑虑，以至于认为其作出的书面声明不可靠；（2）管理层不提供审计准则要求的书面声明。

15.下列有关针对重要组成部分实施审计程序的说法中，正确的是（ ）。

A.使用集团重要性对组成部分财务信息实施审计

B.使用组成部分的重要性对组成部分财务信息实施审阅

C.针对可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险实施特定的审计程序

D.在集团层面实施分析程序

【正确答案】C

【答案解析】对由于其特定性质或情况，可能存在导致集团财务报表发生重大错报的特别风险的重要组成部分，集团项目组或代表集团项目组的组成部分注册会计师应当执行下列一项或多项工作：（1）使用组成部分重要性对组成部分财务信息实施审计；（2）针对与可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险相关的一个或多个账户余额、一类或多类交易或披露事项实施审计；（3）针对可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险实施特定的审计程序。

【点评】对组成部分财务信息执行的工作类型总结

<table>
<tr><td colspan="2">组成部分的性质</td><td colspan="2">工作类型</td></tr>
<tr><td rowspan="2">重要组成部分</td><td>具有财务重大性</td><td>使用组成部分重要性对组成部分财务信息实施审计</td><td>财务信息审计</td></tr>
<tr><td>可能存在导致集团</td><td>使用组成部分重要性对组成部分财务信息实施审计</td><td>财务信息审计</td></tr>
</table>

	财务报表发生重大错报的特别风险	针对与可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险相关的一个或多个账户余额、一类或多类交易或披露事项实施审计	特定项目审计
		针对可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险实施特定的审计程序	特定审计程序
不重要组成部分		在集团层面实施分析程序	集团分析程序
在下列两种情形下，选择某些不重要的组成部分执行相关工作： （1）集团项目组在执行完所有相关工作后，认为执行的工作不能获取形成集团审计意见所需的充分、适当的审计证据； （2）集团只包括不重要的组成部分，如果仅测试集团层面控制，并对组成部分财务信息实施分析程序，集团项目组通常不太可能获取形成集团审计意见所需的充分、适当的审计证据。			
对于选择的不重要组成部分（集团项目组应当在一段时间之后更换所选择的组成部分）		使用组成部分重要性对组成部分财务信息实施审计	财务信息审计
		对一个或多个账户余额、一类或多类交易或披露事项实施审计	特定项目审计
		使用组成部分重要性对组成部分财务信息实施审阅	财务信息审阅
		实施特定程序	特定程序

16. 下列有关集团财务报表审计对合并过程和期后事项的考虑中，错误的是（ ）。

A. 集团项目组应当实施审计程序识别组成部分财务信息日至集团审计报告日之间发生的、可能需要在集团财务报表中调整或披露的事项

B. 如果组成部分注册会计师执行组成部分财务信息审计以外的工作，集团项目组应当要求组成部分注册会计师告知其注意到的、可能需要在集团财务报表中调整或披露的期后事项

C. 如果对合并过程实施的程序基于预期集团层面控制有效运行，集团项目组应当测试或要求组成部分注册会计师代为测试集团层面控制运行的有效性

D. 集团项目组应当了解集团层面的控制和合并过程

【正确答案】A

【答案解析】如果集团项目组或组成部分注册会计师对组成部分财务信息实施审计，集团项目组或组成部分注册会计师应当实施审计程序，以识别组成部分自组成部分财务信息日至对集团财务报表出具审计报告日之间发生的、可能需要在集团财务报表中调整或披露的事项。即当组成部分注册会计师对组成部分财务信息实施审计时，也可由组成部分注册会计师识别期后事项，并非应当由集团项目组识别期后事项。

17. 下列有关财务报表审计的说法中，错误的是（ ）。

A. 财务报表审计的目的是改善财务报表的质量，增强除管理层之外的预期使用者对财务报表的信赖程度

B. 财务报表审计的用户是财务报表的预期使用者

C.财务报表审计的最终产品是审计报告和已审计财务报表

D.财务报表审计的基础是注册会计师的独立性和专业性

【正确答案】C

【答案解析】财务报表审计的最终产品是审计报告，不包括已审计财务报表。

18.当被审计单位存在内部审计，并且注册会计师预期将利用内部审计人员提供直接协助时，注册会计师不需要考虑的是（ ）。

A.内部审计是否采用系统、规范化的方法

B.确定是否能够利用内部审计人员提供直接协助

C.如能利用，确定在哪些领域利用以及在多大程度上利用

D.如果拟利用内部审计人员提供直接协助，适当地指导、监督和复核其工作

【正确答案】A

【答案解析】当被审计单位存在内部审计，并且注册会计师预期将利用内部审计人员提供直接协助时，注册会计师应当：①确定是否能够利用内部审计人员提供直接协助；②如能利用，确定在哪些领域利用以及在多大程度上利用；③如果拟利用内部审计人员提供直接协助，适当地指导、监督和复核其工作。在考虑利用内部审计人员提供直接协助时，无需考虑内部审计是否采用系统、规范化的方法，因为此时利用的是内部审计人员，而非利用内部审计的工作结果。

19.下列有关注册会计师审计、政府审计和内部审计的说法中，错误的是（ ）。

A.内部审计的结论对外保密，注册会计师审计和政府审计的审计结论对外公开

B.相较于注册会计师审计，政府审计具有更大的强制力

C.内部审计的结论可为被审计单位改善工作的方向提供参考

D.注册会计师审计和内部审计是国家治理体系及治理能力现代化建设的重要方面

【正确答案】D

【答案解析】注册会计师审计和政府审计共同发挥作用，是维护市场经济秩序，强化经济监督的有效手段，两者都是国家治理体系及治理能力现代化建设的重要方面。

20.下列有关管理层偏向的说法中，错误的是（ ）。

A.如果是管理层有意误导，则管理层偏向具有舞弊性质

B.可能存在管理层偏向的迹象可能影响注册会计师对财务报表整体是否不存在重大错报得出的结论

C.在得出某项会计估计是否合理的结论时，存在管理层偏向的迹象表明存在错报

D.对于管理层就财务报表中的会计估计所作的判断和决策，注册会计师应当评价是否有迹象表明可能存在管理层偏向，即使这些判断和决策孤立地看是合理的

【正确答案】C

【答案解析】选项C，在得出某项会计估计是否合理的结论时，可能存在管理层偏向的迹象本身并不必然构成错报。

二、多项选择题(本题型共15小题，每小题2分，共30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.下列关于审计业务约定条款的变更的说法中，错误的有（ ）。

A.在完成审计业务前，注册会计师不能同意被审计单位的业务变更要求

B.如果没有合理的理由，注册会计师不应同意变更业务

C.审计范围受到限制属于审计业务变更的合理理由

D.注册会计师应当确定被审计单位要求业务变更是否存在合理理由

【正确答案】AC

【答案解析】选项A，在完成审计业务前，如果被审计单位或委托人要求将审计业务变更为保证程度较低的业务，注册会计师应当确定是否存在合理理由予以变更。选项C，审计范围受限不属于变更业务的合理理由。

2.注册会计师应当对函证的全过程保持控制，下列说法中，错误的有（ ）。

A.询证函经被审计单位盖章，注册会计师进行复核之后，由被审计单位发出

B.在选择被询证者时，需要考虑被询证者对被函证信息是否知情

C.对于银行存款的函证，需要银行确认的信息是否与银行存款明细账保持一致

D.由被审计单位填制好询证函，注册会计师核对后直接发出

【正确答案】AC

【答案解析】选项A，询证函经被审计单位盖章后，应当由注册会计师直接发出；选项C，对于银行存款的函证，需要银行确认的信息是否与银行对账单等保持一致。

3.下列关于了解被审计单位内部控制的说法中，正确的有（ ）。

A.注册会计师通过了解，确定控制设计不当，就不需要再考虑控制是否得到执行

B.注册会计师可使用询问程序来获得其控制的设计以及确定其是否得到执行的充分适当的证据

C.注册会计师应当重点考虑被审计单位某项控制是否能够以及如何防止或发现并纠正各类交易、账户余额和披露存在的重大错报

D.注册会计师需要了解和评价被审计单位所有的内部控制

【正确答案】AC

【答案解析】询问本身并不足以评价控制的设计以及确定其是否得到执行，注册会计师应当将询问与其他风险评估程序结合使用，选项B不正确；注册会计师需要了解和评价的内部控制只是与财务报表审计相关的内部控制，选项D不正确。

4.注册会计师在确定实施进一步审计程序的范围时应当考虑的因素包括（ ）。

A.确定的重要性水平

B.计划获取的保证程度

C.评估的认定层次重大错报风险

D.审计证据适用的期间或时点

【正确答案】ABC

【答案解析】选项D属于注册会计师在确定实施进一步审计程序的时间时应该考虑的因素。

5.以下有关实质性程序的说法中正确的有（ ）。

A.如果针对特别风险仅实施实质性程序，注册会计师可以单独使用细节测试或实质性分析程序，以获取充分、适当的审计证据

B.如果仅实施实质性程序并不能够提供认定层次充分、适当的审计证据，注册会计师应当实施控制测试，以获取内部控制运行有效性的审计证据

C.无论评估的重大错报风险结果如何，注册会计师均应当针对所有重大交易类别、账户余额和披露实施实质性程序，以获取充分、适当的审计证据

D.当重大错报风险较高时，注册会计师应当在期中实施实质性程序，或采用不通知的方式，或在管理层不能预见的时间实施审计程序

【正确答案】BC

【答案解析】选项A，为应对特别风险需要获取具有高度相关性和可靠性的审计证据，仅实施实质性分析程序不足以获取有关特别风险的充分、适当的审计证据；选项D，当重大错报风险较高时，注册会计师应当考虑在期末或接近期末实施实质性程序，或采用不通知的方式，或在管理层不能预见的时间实施审计程序。

6.会计估计审计中，在实施风险评估程序和相关活动，以了解被审计单位及其环境时，注册会计师应当实施的程序有（ ）。

A.了解被审计单位及其环境、适用的财务报告编制基础

B.了解被审计单位的内部控制体系

C.从资产负债表日截至审计报告日发生的事项获取审计证据

D.确定是否需要专门技能和知识

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C 属于风险应对程序。

7.下列关于期初余额审计的叙述正确的有（ ）。

A.如果实施相关审计程序后无法获取有关期初余额的充分、适当的审计证据，注册会计师应当出具保留意见或无法表示意见的审计报告

B.如果期初余额存在对本期财务报表产生重大影响的错报，注册会计师应当告知管理层；如果上期财务报表由前任注册会计师审计，注册会计师还应当提请管理层告知前任注册会计师

C.如果错报的影响未能得到正确的会计处理和恰当的列报，且对本期财务报表产生重大影响，注册会计师应当出具保留意见或否定意见的审计报告

D.如果前任注册会计师对上期财务报表出具了非无保留意见审计报告，注册会计师应当考虑不接受委托

【正确答案】BC

【答案解析】选项 A，如果不能针对期初余额获取充分、适当的审计证据，注册会计师需要在审计报告中发表下列类型之一的非无保留意见：（1）发表适合具体情况的保留意见或无法表示意见；（2）除非法律法规禁止，对经营成果和现金流量(如相关)发表保留意见或无法表示意见，而对财务状况发表无保留意见；如果前任注册会计师对上期财务报表出具了非无保留意见审计报告，注册会计师应当考虑该审计报告对本期财务报表的影响，而不是考虑不接受委托。

8.下列有关注册会计师专家的说法中，正确的有（ ）。

A.就企业并购会计问题提供建议的会计师事务所技术部门人员，属于专家的范畴

B.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

C.外部专家不受会计师事务所质量管理政策和程序的约束

D.外部专家的工作底稿是审计工作底稿的一部分

【正确答案】BC

【答案解析】选项 A，归根结底没有逃出会计这个圈子，因此不属于注册会计师的专家；选项 D，当专家是项目组的成员时，专家的工作底稿是审计工作底稿的一部分。除非协议另作安排，外部专家的工作底稿属于外部专家，不是审计工作底稿的一部分。

9.下列选项中，属于会计师事务所执行监控活动的人员应当符合的要求的有（ ）。

A.具备有效执行监控活动所必需的胜任能力、时间和权威性

B.具有客观性，项目组成员和项目质量复核人员不得参与对其项目的监控活动

C.具有合伙人及以上的职位

D.能够遵守与项目质量复核人员任职资格要求相关的法律法规

【正确答案】AB

【答案解析】会计师事务所执行监控活动的人员应当符合以下要求：（1）具备有效执行监控活动所必需的胜任能力、时间和权威性；（2）具有客观性，项目组成员和项目质量复核人员不得参与对其项目的监控活动。选项 C，为迷惑选项，并没有这个要求；选项 D 为项目质量复核人员的委派要求。

10.在设计和实施审计程序，以测试日常会计核算过程中作出的会计分录以及编制财务报表过程中作出的其他调整是否适当时，注册会计师应当做的程序有（ ）。

A.向不参与财务报告过程的人员询问是否存在异常情况

B.向参与财务报告过程的人员询问与处理会计分录和其他调整相关的不恰当或异常的活动

C.选择在报告期末作出的会计分录和其他调整实施测试

D.考虑是否有必要测试整个会计期间的会计分录和其他调整

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，不参与财务报告编制的人员无法了解其中情况，因此询问是无效的。

【点评】本题考查“针对管理层凌驾于控制之上的风险实施的程序”。选项 D，注意这里是考虑“是否有必要”测试整个会计期间的会计分录和其他调整，并不是应当测试整个会计期间的会计分录和

其他调整。

11.下列各项中，不属于在审计工作底稿归档期间的事务性变动的有（ ）。

A.对审计档案归整工作的完成核对表签字认可

B.将获取的估值专家的评估报告最终版本并归入审计工作底稿

C.将在审计报告日后获取的管理层书面声明放入审计工作底稿

D.将在审计报告日前获取的、与项目组相关成员进行讨论后达成一致意见的审计证据放入审计工作底稿

【正确答案】BC

【答案解析】估值专家的评估报告最终版本、在审计报告日后获取的管理层书面声明，都属于最新获取的审计证据，不属于事务性变动。

12.下列审计工作中，需要运用重要性的有（ ）。

A.计划和执行审计工作

B.确定财务报告编制基础是否可接受

C.评价识别出的错报对审计的影响

D.评价未更正错报对财务报表和审计意见的影响

【正确答案】ACD

【答案解析】审计准则规定，在计划和执行审计工作，评价识别出的错报对审计的影响，以及未更正错报对财务报表和审计意见的影响时，注册会计师需要运用重要性概念。

13.下列有关前任注册会计师的说法中，正确的有（ ）。

A.当被审计单位变更会计师事务所时，已对上期财务报表发表了审计意见的会计师事务所是前任注册会计师

B.当被审计单位变更会计师事务所时，本期接受委托但尚未完成审计工作的会计师事务所是前任注册会计师

C.本期接受委托但尚未完成审计工作，委托人可能与会计师事务所解除约定的会计师事务所是前任注册会计师

D.与执行当期财务报表审计业务的会计师事务所共同参加竞标，最终未承接业务的会计师事务所也属于前任注册会计师

【正确答案】ABC

【答案解析】与执行当期财务报表审计业务的会计师事务所共同参加竞标，最终未接受委托的会计师事务所不属于前任注册会计师，选项D错误。

14.注册会计师在对专家工作涉及使用的重要原始数据进行评价时，下列各项中，需要评价的内容有（ ）。

A.原始数据的完整性

B.原始数据的准确性

C.原始数据的可理解性

D.原始数据的相关性

【正确答案】ABD

【答案解析】注册会计师对专家工作涉及使用的重要原始数据，应当评价原始数据的相关性、完整性和准确性。

15.为确定是否存在管理层以前未识别或未向注册会计师披露的关联方关系或关联方交易，注册会计师应当实施的程序有（ ）。

A.评价关联方交易是否存在合理的商业理由

B.检查注册会计师实施审计程序获取的律师询证函回函

C.检查股东会和治理层会议的纪要

D.检查注册会计师实施审计程序获取的银行询证函回函

【正确答案】BCD

【答案解析】注册会计师应当检查下列记录或文件，以确定是否存在管理层以前未识别或未向注册会计师披露的关联方关系或关联方交易：（1）注册会计师实施审计程序时获取的银行和律师的询证函回函；（2）股东会和治理层会议的纪要；（3）注册会计师认为必要的其他记录或文件。

三、简答题(本题型共 6 小题 31 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 36 分。)

1.甲公司为 ABC 会计师事务所的常年审计客户，主要从事生产和销售汽车服务，于 2020 年 7 月在纽交所成功上市。甲公司委托 ABC 会计师事务所继续审计其 2021 年度财务报表，A 注册会计师为本次审计的项目合伙人，XYZ 咨询公司为 ABC 会计师事务所的网络事务所。在审计过程中遇到的相关事项摘录如下：

（1）A 注册会计师曾作为项目合伙人审计了甲公司 2016 年～2020 年的财务报表，事务所考虑 A 注册会计师对甲公司比较了解，在取得客户治理层的同意的前提下，继续委派其作为 2021 年财务报表的项目合伙人进行审计。

（2）A 注册会计师与甲公司达成口头协议，由项目团队成员为甲公司推荐其新型轿车，推荐成功后，甲公司承诺额外增加相应金额的审计费用。

（3）ABC 会计师事务所合伙人 X 不属于项目团队成员，其妻子继承父亲遗产，其中包括甲公司内部职工股 20000 股。

（4）项目团队成员 B 注册会计师两年前为甲公司财务主管，离职后与甲公司没有任何往来或者经济利益上的牵连。

（5）会计师事务所的合伙人 C 于 2019 年 12 月 31 日退休后，继续担任事务所的专业顾问。并且，自 2021 年 7 月 1 日起担任甲公司独立董事。

（6）甲公司聘请 XYZ 咨询公司为其提供与操作信息技术系统相关的服务，该信息技术系统构成财务报告内部控制的重要组成部分，且其生成的信息对会计记录影响重大。

要求：针对上述第（1）至（6）项，逐项指出是否存在违反中国注册会计师职业道德守则有关职业道德和独立性规定的情况，并简要说明理由。将答案直接填入答题区相应的表格内。

事项序号	是否可能违反（是／否）	理由
（1）		
（2）		
（3）		
（4）		
（5）		
（6）		

【正确答案】

事项序号	是否可能违反（是／否）	理由
（1）	否（0.25 分）	在审计客户成为公众利益实体之前，该合伙人作为关键审计合伙人已为该客户服务超过了三年，在取得客户治理层同意的前提下，该合伙人最多还可以继续服务两年。（0.75 分）
（2）	是（0.25 分）	审计项目团队成员与审计客户存在商业关系，

		因自身利益对独立性产生不利影响。（0.75 分）
（3）	是（0.25 分）	如果会计师事务所合伙人的主要近亲属通过继承方式从审计客户获得直接经济利益，会因自身利益对独立性产生不利影响。（0.75 分）
（4）	是（0.25 分）	项目团队成员曾是审计客户高级管理人员，在客户中担任能够对审计对象产生重大影响的职务，可能因自身利益、自我评价或密切关系产生对独立性的不利影响。（0.75 分）
（5）	是（0.25 分）	会计师事务所前任合伙人担任审计客户的重要职位且与事务所保持重要联系，将因密切关系、自身利益或外在压力产生非常严重的不利影响。（0.75 分）
（6）	是（0.25 分）	由于该信息技术系统构成财务报表内部控制的组成部分，且其生成的信息对会计记录影响重大，XYZ 咨询公司不能够为甲公司提供与操作信息技术系统相关的服务。（0.75 分）

【答案解析】（4）在审计报告涵盖期间之前担任审计客户的董监高特，可能因自身利益、自我评价或密切关系产生不利影响。这里没有具体的时间限制，比如离职几年后就认为对独立性没有影响了，要根据情况进行评估。因为题目给出的信息有限，所以通常还是会认为这种情况还是会对独立性产生不利影响。

2.ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计甲公司 2021 年度财务报表。审计工作底稿中与函证程序相关的部分内容摘录如下：

（1）A 注册会计师评估认为甲公司应收账款的重大错报风险较低，对甲公司 2021 年 12 月 15 日的应收账款余额实施了函证程序，结果满意。鉴于剩余期间较短，且未发生重大变动。A 注册会计师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。

（2）A 注册会计师发现管理层的采购交易有串通舞弊的迹象，于是向相关供应商寄发了积极式询证函来获取有关采购交易的审计证据，但是一直未收到回函。于是实施了替代程序，检查了相关的凭证和账簿记录，结果满意。

（3）甲公司客户 A 公司将询证函回函直接寄至了甲公司财务部，由财务部员工转交给审计项目组成员。询问其原因，A 公司员工解释是考虑到项目组正在甲公司进行现场审计，这样的操作更简便。A 注册会计师取得了该回函，结果满意。

（4）甲公司客户 B 公司的回函确认金额比甲公司账面余额少 100 万元。甲公司销售部人员解释，甲公司于 2021 年 12 月末销售给 B 公司的一批产品，价值 100 万元，在 2021 年年末尚未开具销售发票，B 公司因此未入账。A 注册会计师检查了与该交易相关的原始凭证，结果满意。

（5）A 注册会计师对选取的若干项大额应收账款实施了函证，均未发现错报。已知这些大额应收账款占到总额的 80%，鉴于 80%应收账款余额实施函证程序未发现错报，A 注册会计师推断其余 20%的应收账款余额也不存在错报，无须实施进一步审计程序。

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，简要说明理由。

【正确答案】（1）不恰当。（0.25 分）应对剩余期间应收账款的变动情况实施进一步审计程序。（0.75 分）

（2）不恰当。（0.25 分）此时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，在这种情况下，未获取回函，注册会计师应当确定其对审计工作和审计意见的影响。（0.75 分）
（3）不恰当。（0.25 分）注册会计师未对询证函的收回保持控制 / 回函不能视为可靠的审计证据。（0.75 分）
（4）恰当。（1 分）
（5）不恰当。（0.25 分）选取特定项目的方法不能以样本的测试结果推断至总体。其余 20%的应收账款余额仍然可能存在重大错报风险。（0.75 分）

3.ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计多家上市公司 2021 年度财务报表，与审计报告相关的部分事项如下：
（1）A 注册会计师首次接受委托审计甲公司 2021 年度财务报表，已知甲公司上期财务报表未经审计，A 注册会计师拟在审计报告中增加强调事项段来说明对应数据未经审计。
（2）乙集团公司 2021 年 12 月份开始使用新的会计信息系统，因对新会计信息系统操作不熟练，财务人员在编制合并报表时核算混乱，导致无法对合并报表中的大部分财务数据实施审计程序。A 注册会计师认为该事项对财务报表的影响广泛，拟出具无法表示意见的审计报告。
（3）A 注册会计师无法就丙公司关联方交易价格的公允性获取充分、适当的审计证据，拟对财务报表发表保留意见。A 注册会计师在审计报告日前取得并阅读了丙公司 2021 年的年度报告，未发现其他信息与财务报表有重大不一致，拟在保留意见审计报告的其他信息部分说明无任何需要报告的事项。
（4）A 注册会计师在对丁公司 2021 年度财务报表进行审计时，发现丁公司 2020 年度应收账款项目存在重大错报，管理层在本期对对应数据进行了重述，经评价，重述内容恰当。但因可比性的影响，A 注册会计师决定在本期财务报表审计中发表保留意见。已知 2020 年的年度审计报告为无保留意见的审计报告。
（5）在对集团公司戊公司审计的过程中，利用了组成部分注册会计师的相关工作，出具了无保留意见的审计报告，A 注册会计师在审计报告中提及了组成部分注册会计师的相关工作，并表明这种提及并不减轻注册会计师对财务报表的责任。
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，简要说明理由。
【正确答案】
（1）不恰当。应当在审计报告中增加其他事项段来说明对应数据未经审计。（1 分）
（2）恰当。（1 分）
（3）不恰当。注册会计师需要考虑导致保留意见的事项对其他信息的影响/注册会计师需要在其他信息部分说明无法判断与导致保留意见的事项相关的其他信息是否存在重大错报。（1 分）
（4）不恰当。可以增加强调事项段描述该情况，而非发表保留意见。（1 分）
（5）不恰当。注册会计师审计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。（1 分）

4.ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计甲集团公司（以下简称甲公司）2022 年度的财务报表，与集团审计相关的部分事项如下：
（1）A 注册会计师将超过集团利润总额 15%的组成部分确定为重要组成部分，其余的为不重要的组成部分。
（2）在确定组成部分重要性时，A 注册会计师将集团财务报表整体的重要性乘以一定倍数，作为组成部分重要性的汇总数，并按照组成部分的规模在各组成部分之间进行分配，同时确保单个组成部分重要性不超过集团财务报表整体的重要性。

（3）乙公司为甲公司的不重要组成部分，集团项目组认为对重要组成部分财务信息执行的工作、对集团层面控制和合并过程执行的工作以及在集团层面实施的分析程序还不能获取形成集团审计意见所依据的充分、适当的审计证据，集团项目组拟选取乙公司超过其重要性的项目实施审计，来获取审计证据。

（4）丙公司为甲公司的不重要组成部分，其组成部分注册会计师拒绝集团项目组接触相关审计工作底稿，集团项目组接触信息受到限制，拟因此发表非无保留意见的审计报告。

（5）丁公司为甲公司的重要组成部分，集团项目组对组成部分注册会计师进行了解，认为组成部分注册会计师的专业胜任能力较强，故不拟参与该组成部分注册会计师的工作。

要求：针对上述第（1）至（5）项，逐项指出 A 注册会计师的观点是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

【正确答案】（1）不恰当。（0.25 分）除了应将具有财务重大性的组成部分识别为重要组成部分，还应当将因其特定性质或情况可能存在导致集团财务报表发生重大错报的特别风险的组成部分识别为重要组成部分。/需要考虑将利润总额作为基准是否恰当。（0.75 分）

（2）不恰当。（0.25 分）组成部分重要性应低于集团财务报表整体的重要性。（0.75 分）

（3）恰当。（1 分）

（4）不恰当。（0.25 分）对于非重要组成部分，即使接触信息受到限制，集团项目组仍有可能获取充分、适当的审计证据。（0.75 分）

（5）不恰当。（0.25 分）如果组成部分注册会计师对重要组成部分财务信息执行审计，集团项目组应当参与组成部分注册会计师实施的风险评估程序，以识别导致集团财务报表发生重大错报的特别风险。（0.75 分）

5.ABC 会计师事务所的 A 注册会计师担任多家被审计单位 2021 年度财务报表审计的项目合伙人，遇到下列事项：

（1）A 注册会计师认为，导致对甲公司持续经营能力产生重大疑虑的事项和情况存在多项重大不确定性，且对财务报表整体具有非常重要的影响。管理层已经在财务报表附注中作出与其持续经营能力有关的披露。A 注册会计师拟在审计报告中增加强调事项段。

（2）因未决诉讼，组成部分注册会计师对乙公司的子公司出具了带强调事项段的无保留意见审计报告。乙公司管理层认为该事项不会对乙公司财务报表产生重大影响。A 注册会计师拟在无保留意见审计报告中增加其他事项段，提及组成部分注册会计师对子公司出具的审计报告类型、日期和组成部分注册会计师名称。

（3）由于无法就丙公司存放在境外第三方的存货获取充分、适当的审计证据，X 注册会计师对丙公司 2020 年度财务报表发表了保留意见。由于今年境外市场不景气，丙公司于 2021 年将该部分存货全部运回本部仓库予以保管进行收发处置。A 注册会计师认为，导致对上期财务报表发表保留意见的事项已经解决，该事项对 2021 年度审计意见无影响。

（4）A 注册会计师首次接受委托审计丁公司 2021 年度财务报表，发现丁公司 2020 年度财务报表存在一项重大错报。丁公司管理层调整了 2021 年度财务报表对应数据，在财务报表附注中作了充分披露，并将该事项告知前任注册会计师。A 注册会计师认为该问题已解决，无需实施其他程序。

（5）A 注册会计师发现戊公司持续经营假设适当但存在重大不确定性，戊公司财务报表附注中对此未作充分披露，A 注册会计师拟在审计报告中增加强调事项段。

要求：针对上述第（1）至（5）项，假定不考虑其他条件，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。

【正确答案】（1）不恰当。在极少数情况下，当存在多项对财务报表整体具有重要影响的重大不确定性时，注册会计师应当发表无法表示意见而非增加强调事项段。（1 分）

（2）不恰当。A 注册会计师不应在审计报告中提及组成部分注册会计师/如果提及组成部分注册会计师，应指明这种提及并不减轻 ABC 会计师事务所/A 注册会计师对乙公司审计意见承担的责任。（1

分）

（3）不恰当。由于无法获取上期存放于境外的存货的充分、适当的审计证据，无法知悉其对 2021 年度年初未分配利润的影响，因此该事项属于导致对上期财务报表发表保留意见的事项对本期仍有重大影响，且对对应数据的可比性存在影响，应当发表保留意见。（1 分）

（4）恰当。（1 分）

（5）不恰当。财务报表附注未作充分披露，应当发表保留或否定意见。（1 分）

6.ABC 会计师事务所的质量管理制度部分内容摘录如下：

（1）会计师事务所规定，项目合伙人和项目组其他成员不得成为本项目的项目质量复核人员，也不得为项目质量复核提供协助。

（2）会计师事务所规定，前任项目合伙人冷却连续五年后方可担任该项目的项目质量复核人员。

（3）会计师事务所规定，如认为意见分歧不影响审计意见，可以先签署审计报告，再按照事务所的政策和程序处理和解决意见分歧。

（4）会计师事务所规定，对于同种类型客户的审计业务，在选择人员实施监控活动时，可考虑从各个项目组分别选出一名注册会计师组成监控小组，从事务所已经完成的项目中周期性地选择部分项目进行检查。

（5）会计师事务所应当指定专门的合伙人对质量管理体系承担最终责任。

要求：针对上述第（1）至（5）项，逐项指出 ABC 会计师事务所业务质量管理体系是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

【正确答案】（1）恰当。（1 分）

（2）恰当。（1 分）

（3）不恰当。在所有意见分歧得到解决之前，不得签署审计报告。（1 分）

（4）不恰当。项目组成员不得参与对其项目的监控活动。（1 分）

（5）不恰当。会计师事务所主要负责人应当对质量管理体系承担最终责任。（1 分）

[Answer]

(1) Appropriate.

(2) appropriate.

(3) Inappropriate. Before all differences of opinion are resolved, the audit report shall not be signed.

(4) Inappropriate. Members of the project team shall not participate in the monitoring activities of their projects.

(5) Inappropriate. The principal responsible person of an accounting firm shall bear the ultimate responsibility for the quality management system.

【点评】（2）从担任项目组合伙人转为担任项目质量复核人，教材要求至少冷却两年，本小问事务所要求冷却 5 年，满足至少两年的要求，是恰当的。

四、综合题(本题共 19 分。)

1.上市公司甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户，主要从事医疗机械设备的生产和销售。a 类产品为大中型医疗器械设备，主要销往医院；b 类产品为小型医疗器械设备，主要通过经销商销往药店。A 注册会计师负责审计甲公司 2021 年度财务报表，确定财务报表整体的重要性为 100 万元。

资料一：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了所了解的甲公司情况及环境，部分内容摘录如下：

（1）2021 年初，甲公司在 5 个城市增设了销售服务处，使销售服务处数量由原来的 5 个增加到 10 个，销售服务人员数量比上年末增加 50%。

（2）对于 a 类产品，甲公司负责将设备运送到医院并安装调试，医院验收合格后签署设备验收单，甲公司根据设备验收单确认销售收入。甲公司自 2021 年起向医院提供 1 个月的免费试用期，医院在试用期结束后签署设备验收单。

（3）由于市场上 b 类产品竞争激烈，甲公司在 2021 年初将 b 类产品的价格平均下调 10%。

（4）甲公司于 2021 年 1 月 1 日借入 10000 万元、年利率为 6%的专门借款，用于已经开工建设并预计于 2023 年末完工的新生产线。甲公司无其他带息债务。受极端天气影响，该工程于 2021 年 8 月 1 日至 2021 年 9 月 30 日发生中断。

（5）甲公司生产过程中产生的噪音和排放的气体对环境造成一定影响。尽管周围居民要求给予补偿，但甲公司考虑到现行法律并没有相关规定，之前并未对此作出回应。现为改善与周围居民的关系，甲公司董事会于 2021 年 12 月 28 日决定对居民给予总额为 160 万元的一次性补偿，并制定了具体的补偿方案。2022 年 1 月 6 日，X 公司向居民公布了上述补偿决定和具体补偿方案。

资料二：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了甲公司的财务数据，部分内容摘录如下：

金额单位：万元

项目	2021 年（未审数）	2020 年（已审数）
营业收入——a 类产品	6800	4500
营业成本——a 类产品	3500	2700
营业收入——b 类产品	6000	5720
营业成本——b 类产品	4300	3700
销售费用——员工薪酬	1210	800
销售费用——办公室租金	390	350
存货——发出商品	410	400
在建工程——借款利息	500	0
预计负债——居民环境污染补偿款	160	0

资料三：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了审计计划，部分事项如下：

（1）经初步了解，2021 年度甲公司及其环境发生重大变化，重大错报风险较高，注册会计师拟确定较低的重要性水平，并通过修改计划实施的实质性程序的性质、时间安排和范围降低重大错报风险。

（2）甲公司的采购交易高度依赖信息系统，因该信息系统的信息处理控制于上期测试结果满意，A 注册会计师在本期拟仅通过测试相关信息技术一般控制的运行有效性获取控制持续有效的审计证据。

（3）甲公司为集团公司，A 注册会计师拟在审计过程中就“组成部分管理层的舞弊嫌疑”向集团管理层通报。

（4）甲公司内部审计部门于 2021 年测试了销售与收款循环相关的内部控制的有效性。A 注册会计师拟通过与内部审计人员讨论和阅读内部审计报告，评价内部审计人员的测试工作，实施适当的审计程序确定该内部审计人员的工作是否足以实现审计目的等程序来确定是否能够利用内部审计人员的工作。

资料四：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了实施进一步审计程序的情况，部分内容摘录如下：

（1）A 注册会计师假定甲公司在收入确认方面存在舞弊风险，拟将销售交易及其认定的重大错报风险评估为高水平，不再了解相关内部控制，直接实施细节测试，结果满意。

（2）A 注册会计师在执行审计的过程中，发现了甲公司未发现的重大错报，A 注册会计师认为存在值得关注的内部控制缺陷，并及时与治理层进行了口头沟通。

（3）A 注册会计师针对甲公司的应付账款在期中实施了实质性程序，结果满意。经了解，甲公司与应付账款相关的控制在剩余期间运行良好，于是 A 注册会计师针对剩余期间实施了控制测试，以将

期中测试得出的结论合理延伸至期末。

（4）考虑到甲公司 2021 年固定资产的采购主要发生在下半年，A 注册会计师从下半年固定资产的采购项目中选取样本实施实质性程序。

资料五：

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）甲公司 2021 年末非流动负债余额中包括一年内到期的长期借款 2500 万元，占非流动负债总额的 50%。A 注册会计师认为，该错报对利润表没有影响，不属于重大错报，同意管理层不予调整。

（2）2022 年 2 月 15 日，法院判决甲公司因上年的技术侵权而应向乙公司支付巨额赔款，甲公司在 2021 年报表中进行了恰当披露，A 注册会计师认可其处理。

（3）甲公司利用销售经理个人银行账户结算贷款，指派出纳保管该账户交易密码。A 注册会计师检查了该账户的交易记录和相关财务报表列报，获取了甲公司的书面声明，结果满意。

要求：

（1）针对资料一第（1）至（5）项，结合资料二，假定不考虑其他条件，逐项指出资料一所列事项是否可能表明存在重大错报风险。如果认为可能表明存在重大错报风险，简要说明理由，并说明该风险主要与哪些财务报表项目的哪些认定相关（不考虑税务影响）。将答案直接填入答题区的相应表格内。

事项序号	是否可能表明存在重大错报风险（是/否）	理由	财务报表项目名称及认定
（1）			
（2）			
（3）			
（4）			
（5）			

【正确答案】

事项序号	是否可能表明存在重大错报风险（是/否）	理由	财务报表项目名称及认定
（1）	是（0.5 分）	甲公司的销售服务处数量增加一倍，而销售费用中的办公室租金仅增长 11.42%，存在少记销售费用的风险（0.5 分）	销售费用（完整性） 其他应付款（完整性）（1 分）
（2）	是（0.5 分）	甲公司向医院提供 1 个月的免费试用期，相当于延长一个月的确认收入时间，而发出商品科目余额仅比上年同期增长 10 万元，有提前确认收入的风险（0.5 分）	营业收入（发生/截止） 应收账款（存在） 营业成本（发生/截止） 存货（完整性）（2 分）
（3）	否（0.5 分）	——	——
（4）	是（0.5 分）	工程非正常中断未超过 3 个月，无需暂停利息资本化，应当资本化的	在建工程（准确性、计价和分摊）（0.5

		金额为 10000×6%＝600 万元，可能存在低估资本化金额的风险（0.5 分）	分）
（5）	是（0.5 分）	甲公司在 2022 年 1 月才对相关支付承担义务，可能存在多计预计负债的风险（0.5 分）	预计负债（存在）（0.5 分）

【点评】（1）销售服务处数量增加一倍，正常情况下，与之对应的办公室租金也应该有明显的增长，但是资料二给出的资料显示仅增长 11.42%，存在少记销售费用的风险。同时销售服务人员数量比上年末增加 50%，资料二给出的资料显示员工薪酬增加 51.25%，没有明显的不符，所以认为这里没有问题。

（2）提供 1 个月的免费试用期是从 2021 年才开始执行的，因此 2021 年发出商品应当比 2020 年至少增长一个月的存货，2020 年平均每月结转的存货成本为 2700/12=225 万元，因此发出商品增长应当在 225 万左右才合理。这里才增长了 10 万元，说明有将近 215 万左右是已经被确认为收入的，而此时还在免费试用期内，所以存在提前确认收入的风险。

（3）2021 年初将 b 类产品的价格下调 10%，在成本不变的情况下，假设 2020 年 b 类产品的收入为 a，成本为 b，那么 1-b/a=35.3%（根据资料二计算）。得出 b/a=64.7%。2021 年成本不变，收入变为 0.9a，此时再计算毛利率=1-b/（0.9a）=28.13%，根据资料二计算出的毛利率为 28.33%，没有明显不符，所以本题没有重大错报风险。

（2）针对资料三第（1）至（4）项，假定不考虑其他条件，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。将答案直接填入答题区的相应表格内。

事项序号	是否恰当（是/否）	理由
（1）		
（2）		
（3）		
（4）		

【正确答案】

事项序号	是否恰当（是/否）	理由
（1）	否（0.5 分）	重大错报风险只能评估不能降低，通过修改计划实施的实质性程序的性质、时间安排和范围降低的是检查风险。（0.5 分）
（2）	否（0.5 分）	注册会计师应确定信息系统是否发生变化。（0.5 分）
（3）	否（0.5 分）	注册会计师应该尽快向集团治理层通报，而不是向集团管理层通报。（0.5 分）
（4）	是（0.5 分）	——

（3）针对资料四第（1）至（4）项，假定不考虑其他条件，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。将答案直接填入答题区的相应表格内。

事项序号	是否恰当（是/否）	理由
（1）		

（2）		
（3）		
（4）		

【正确答案】

事项序号	是否恰当（是/否）	理由
（1）	否（0.5 分）	对内部控制的了解是必须的。（0.5 分）
（2）	否（0.5 分）	应当与治理层书面沟通值得关注的内部控制缺陷。（0.5 分）
（3）	否（0.5 分）	如果在期中实施了实质性程序，注册会计师应当针对剩余期间实施进一步实质性程序，或将实质性程序和控制测试结合使用，而不是仅实施控制测试。（0.5 分）
（4）	否（0.5 分）	总体不完整。（0.5 分）

（4）针对资料五第（1）至（3）项，假定不考虑其他条件，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。将答案直接填入答题区的相应表格内。

事项序号	是否恰当（是/否）	理由
（1）		
（2）		
（3）		

【正确答案】

事项序号	是否恰当（是/否）	理由
（1）	否（0.5 分）	该错报对其所影响的账户重大/很可能影响关键财务指标（如流动比率），应作为重大错报。（0.5 分）
（2）	否（0.5 分）	该事项属于调整事项，2022 年 2 月 15 日，诉讼案件结案，法院判决证实了甲公司在资产负债表日已经存在的现时义务，应当确认 2021 年度的负债。（0.5 分）
（3）	否（0.5 分）	利用个人银行账户结算货款可能存在舞弊，仅通过检查交易记录和列报并获取书面声明不足以应对该风险。（0.5 分）