

233 网校注册会计师网址: <http://www.233.com/cpa/>

注册会计师资料下载: <http://www.233.com/forum/cpa>

注会 QQ 学习群: 830700448

关注微信订阅号: cpa233wx

2019 年注册会计师《审计》考前一套预测卷-233 网校

一、单选题

1、下列关于重要性的说法中, 错误的是 ()。

- A. 注册会计师应当在每个审计项目中确定财务报表整体的重要性、特定类别交易、账户余额或披露的重要性、实际执行的重要性和明显微小错报的临界值
- B. 在被审计单位盈利水平保持稳定时, 注册会计师可以以经常性业务的税前利润为基准来确定财务报表整体的重要性
- C. 如果以前年度审计调整越多, 评估的项目总体风险越高, 实际执行的重要性越接近财务报表整体重要性的 50%
- D. 除非法律法规禁止。注册会计师应当及时将审计过程中累积的所有错报与适当层级的管理层进行沟通, 并且要求管理层更正这些错报

【233 网校答案】A

【233 网校解析】选项 A 错误, 只有在适用的情况下, 注册会计师才会确定特定类别交易、账户余额或披露的重要性。

2、下列有关审计计划的说法中, 正确的是 ()。

- E. 制定总体审计策略的过程通常在具体审计计划之前
- F. 总体审计策略不受具体审计计划的影响
- G. 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
- H. 具体审计计划的核心是确定审计的范围和审计方案

【233 网校答案】A

【233 网校解析】虽然制定总体审计策略的过程通常在具体审计计划之前, 但这两项计划具有内在联系, B 项错误; 审计计划随着对被审计单位进一步的了解和审计程序的深入, 会进行调整变化, 而不是在实施进一步审计程序前就完成, 以后就不动了, 选项 C 错误; D 项是总体审计策略的核心。

3、在确定审计证据相关性时, 注册会计师无需考虑的是 ()。

- A. 针对同一项认定可以从不同来源获取审计证据或获取不同性质的审计证据
- B. 直接获取的审计证据比推论得出的审计证据更可靠
- C. 只与特定认定相关的审计证据并不能替代与其他认定相关的审计证据
- D. 特定的审计程序可能只为某些认定提供相关的审计证据, 而与其他认定无关

【233 网校答案】B



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【233 网校解析】注册会计师确定审计证据相关性时应当考虑的因素包括三个方面：(1) 特定的审计程序可能只为某些认定提供相关的审计证据，而与其他认定无关(选项 D)；(2) 有关某一特定认定的审计证据，不能替代与其他认定相关的审计证据(选项 C)；(3) 不同来源或不同性质的审计证据可能与同一认定相关(选项 A)。选项 B 属于审计证据的可靠性。

4、关于在货币单元抽样中考虑抽样风险的影响，计算总体错报的上限，以下说法中，错误的是（ ）。

- A. 如果在账面金额大于选样间隔的逻辑单元中发现了错报，总体错报的上限=事实错报+基本精确度
- B. 如果在账面金额等于选样间隔的逻辑单元中发现了错报，总体错报的上限=事实错报+基本精确度
- C. 如果在样本(排除账面金额大于或等于选样间隔的逻辑单元)中发现了错报百分比低于 100%的错报，注册会计师先计算推断错报，再将推断错报按金额升序排列后，分别乘以对应的保证系数增量，加上基本精确度之后，最终计算出总体错报的上限
- D. 如果在样本中没有发现错报，总体错报的上限=保证系数 X 选样间隔

【233 网校答案】C

【233 网校解析】如果在样本(排除账面金额大于或等于选样间隔的逻辑单元)中发现了错报百分比低于 100%的错报，注册会计师先计算推断错报，再将推断错报按金额降序排列后，分别乘以对应的保证系数增量，加上基本精确度之后，最终计算出总体错报的上限，故选项 C 错误。

5、以下针对注册会计师与治理层沟通的与审计工作底稿相关的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 如不易识别适当的沟通人员，应记录识别治理结构中的适当沟通人员的过程
- B. 如以口头形式沟通，应将口头沟通记录包括在审计工作底稿中
- C. 如会议纪要为沟通的适当记录，应作为审计工作底稿的一部分
- D. 如以书面形式沟通，应保存一份沟通文件的副本，作为审计工作底稿的一部分

【233 网校答案】C

【233 网校解析】如会议纪要是沟通的适当记录，可以将其副本作为对口头沟通的记录，并作为审计工作底稿的一部分。

6、如果注册会计师决定利用专家的工作，在与专家达成一致意见的相关事项中，不应当包括（ ）。

- A. 注册会计师和专家各自的角色和责任
- B. 注册会计师工作时间和收费标准
- C. 对专家遵守保密规定的要求
- D. 注册会计师和专家之间沟通的性质、时间安排和范围

【233 网校答案】B

【233 网校解析】注册会计师与专家达成一致意见的相关事项包括：(1) 专家工作的性质、范围和目标；(2) 注册会计师和专家各自的角色与责任(选项 A)；(3) 注册会计师和专家之间沟通的性质、时间安排和范围(选项 D)；(4) 对专家遵守保密规定的要求(选项 C)。注册会计师工作时间和收费标准和专家无关，无须与其达成一致意见。

7、下列实质性程序中，与查找未入账应付账款无关的是（ ）。

- A. 检查资产负债表日后现金支出的主要凭证
- B. 检查资产负债表日后应付账款明细账贷方发生额的相应凭证



- C. 以截止至财务报表日的应付账款明细账为起点, 选取异常项目追查至相关验收单、供应商发票以及订购单等原始凭证
- D. 针对资产负债表日后付款项目, 追查至银行对账单、银行付款单据和其他原始凭证, 检查有无未及时入账的应付账款

【233 网校答案】 C

【233 网校解析】选项 C 正确, 注册会计师以应付账款明细账为起点追查至相关原始凭证, 与确认应付账款存在认定最相关, 与查找未入账应付账款无关。

8、下列有关审计风险的说法中, 错误的是 ()。

- A. 固有风险是指在考虑相关的内部控制之前, 某类交易、账户余额或披露的某一认定易于发生错报的可能性
- B. 固有风险和控制风险独立于财务报表审计而存在, 与被审计单位的风险相关
- C. 保持职业怀疑有助于降低固有风险和控制风险
- D. 审计风险并不是指注册会计师执行业务的法律后果

【233 网校答案】 C

【233 网校解析】选项 C 错误, 保持职业怀疑有助于降低检查风险, 不能降低固有风险和控制风险。

9、如果期中控制测试发现控制运行有效, 下列针对剩余期间实施的审计程序的说法中, 正确的是 ()。

- A. 如果某一控制在剩余期间内发生变化, 在评价整个期间的控制运行有效性时, 无须考虑期中测试的结果
- B. 对某些自动化运行的应用控制, 可以通过测试信息系统一般控制的有效性获取控制在剩余期间运行有效的审计证据
- C. 如果在期末实施实质性程序未发现某项认定存在错报, 说明与该项认定相关的控制是有效的, 不需要再对相关控制进行测试
- D. 如果某一控制在剩余期间内未发生变动, 不需要获取剩余期间控制运行有效性的补充审计证据

【233 网校答案】 B

【233 网校解析】选项 A 错误, 如果某一控制在剩余期间内发生变化, 注册会计师应当就变化前后分别测试; 选项 C 错误, 即使通过实施实质性程序未发现某项认定存在错报, 这本身并不能说明与该认定有关的控制是有效运行的; 选项 D 错误, 如果在期中实施了控制测试, 则应当针对剩余期间获取补充审计证据。

10、下列控制活动中, 不属于检查性控制的是 ()。

- A. 财务人员每月月末与客户对账, 并调查差异
- B. 管理层定期执行存货盘点, 以确定永续盘存记录的可靠性
- C. 信息技术部根据人事部提供的员工岗位职责表在系统中设定用户权限
- D. 系统每天比较运出货物的数量和开票数量, 如果发现差异, 系统会生成报告, 开票主管复核和追查导致差异的原因

【233 网校答案】 C

【233 网校解析】选项 C 属于预防性控制, 不属于检查性控制。

11、下列有关抽样风险和非抽样风险的说法中, 正确的是 ()。

- A. 在细节测试中, 如果注册会计师推断某一重大错报不存在而实际上存在, 则属于误拒风险
- B. 非抽样风险与样本规模没有关系
- C. 在控制测试中, 如果注册会计师推断的控制有效性低于其实际有效性, 则属于信赖过度风险



D. 信赖不足风险可能会使注册会计师不适当地减少从实质性程序中获取的证据, 影响审计效果

【233 网校答案】 B

【233 网校解析】 选项 A 错误, 在细节测试中, 如果注册会计师推断某一重大错报存在而实际上不存在, 则属于误拒风险; 选项 C 错误, 在控制测试中, 如果注册会计师推断的控制有效性高于其实际有效性, 则属于信赖过度风险; 选项 D 错误, 信赖不足风险可能会使注册会计师增加不必要的实质性程序, 影响审计效率。

12、下列有关特别风险的说法中, 错误的是 ()。

A. 如果针对特别风险的控制测试结果不满意, 注册会计师应当扩大计划的实质性程序范围或者通过修改计划的实质性程序, 以获取充分、适当的审计证据

B. 如果针对特别风险实施的程序仅为实质性程序, 这些程序应当包括细节测试, 可能不实施实质性分析程序

C. 对于管理层应对特别风险的控制, 无论是否信赖, 都需要进行测试

D. 如果拟信赖旨在减轻特别风险的控制, 无论相关控制本年是否发生变化, 本年均应当测试

【233 网校答案】 C

【233 网校解析】 选项 C 错误, 针对特别风险的控制, 注册会计师了解内部控制后, 如果预期控制运行有效或仅实施实质性程序不能够提供认定层次充分、适当的审计证据时才需要在本期进行控制测试。

13、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, 正确的有 ()。

A. 在控制测试中, 分析样本偏差时, 注册会计师应当对所有偏差进行定性评估

B. 在细节测试中, 定义抽样单元时, 注册会计师无需考虑实施计划的审计程序或替代程序的难易程度

C. 在控制测试中, 如果在样本中发现系统偏差, 注册会计师应扩大样本规模以进一步收集证据

D. 在细节测试中, 如果根据样本结果推断的总体错报小于可容忍错报, 则总体可以接受

【233 网校答案】 A

【233 网校解析】 选项 B, 在细节测试中, 定义抽样单元时, 注册会计师需要考虑实施计划的审计程序或替代程序的难易程度。选项 C, 一般情况下, 如果在样本中发现了控制偏差, 注册会计师有两种处理办法: 一是扩大样本规模, 以进一步收集证据。二是认为控制没有有效运行, 样本结果不支持计划的控制运行有效性和重大错报风险的评估水平, 因而提高重大错报风险评估水平, 增加对相关账户的实质性程序。如果确定控制偏差是系统偏差或舞弊导致, 扩大样本规模通常无效, 注册会计师需要直接采用第二种处理办法。选项 D, 如果推断的错报总额低于可容忍错报, 注册会计师还要考虑总体的实际错报金额仍有可能超过可容忍错报的风险。

14、下列有关控制环境的说法中, 正确的有 ()。

A. 良好的控制环境是实施有效内部控制的基调, 影响员工对内部控制意识

B. 在审计业务承接阶段, 注册会计师无需了解和评价控制环境

C. 在评估重大错报风险时, 注册会计师无需将控制环境连同其他内部控制要素产生的影响一并考虑

D. 有效的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

【233 网校答案】 A

【233 网校解析】 选项 B, 在审计业务承接阶段, 注册会计师需要初步了解和评价控制环境, 评价被审计单位是否诚信; 选项 C, 在



评估重大错报风险时,注册会计师应当将控制环境连同其他内部控制要素产生的影响一并考虑;选项 D,控制环境本身并不足以防止、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。

15、针对存货监盘程序,以下做法中,错误的是()。

- A. 如果因为天气原因导致注册会计师无法在存货盘点现场实施监盘,注册会计师应当另择日期进行监盘,并对间隔期内的交易实施审计程序
- B. 如果存货盘点日不是资产负债表日,审计项目组应当实施适当的审计程序,确定盘点日与资产负债表日之间存货的变动是否已得到恰当的记录
- C. 针对第三方保管的存货,注册会计师可以利用内部审计人员监盘存货的工作结果
- D. 如果存货存放在多个地点,审计项目组可以要求被审计单位提供一份完整的存货存放地点清单,并考虑其完整性

【233 网校答案】C

【233 网校解析】针对由第三方保管或控制的存货,如果该存货对财务报表是重要的,注册会计师应当实施下列一项或两项审计程序,以获取有关该存货存在和状况的充分、适当的审计证据:(1)向持有被审计单位存货的第三方函证存货的数量和状况;(2)实施检查或其他适合具体情况的审计程序,故选项 C 错误。

16、下列有关期后事项审计的说法中,错误的是()。

- 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审计报告日之间发生的事项均已得到识别
- B. 在设计用以识别期后事项的审计程序时,注册会计师应当考虑风险评估的结果,但无须考虑对之前已实施审计程序并已得出满意结论的事项执行追加的审计程序
- C. 审计报告日后,如果注册会计师知悉某项若在审计报告日知悉将导致修改审计报告的事实,且管理层已就此修改了财务报表,应当对修改后的财务报表实施必要的审计程序,出具新的或经修改的审计报告
- D. 在财务报表报出后,如果被审计单位管理层修改了财务报表,且注册会计师提供了新的审计报告或修改了原审计报告,注册会计师应当在新的或经修改的审计报告中增加强调事项段或其他事项段予以说明

【233 网校答案】A

【233 网校解析】选项 A 中,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审计报告日之间发生的、需要在财务报表中调整或披露的事项均已得到识别。

17、注册会计师应当选择恰当的基准,以下情形中,错误的是()。

- A. 针对开放式基金的被审计单位,注册会计师以净资产为基准
- B. 如果被审计单位盈利水平保持稳定,注册会计师应当以税前利润作为基准
- C. 针对目前侧重于抢占市场份额、扩大企业知名度和影响力的被审计单位,注册会计师以营业收入为基准
- D. 针对目前正在建造厂房及购买机器设备的开办期的被审计单位,注册会计师以总资产为基准

【233 网校答案】B

【233 网校解析】如果被审计单位盈利水平保持稳定,注册会计师常常以经常性业务的税前利润作为基准,故选项 B 不恰当。



18、下列有关分析程序的说法中,错误的有()。

- A. 注册会计师在风险评估阶段和审计结束时的总体复核阶段必须运用分析程序
- B. 与实质性分析程序相比,在风险评估过程中使用的分析程序并不足以提供很高的保证水平
- C. 数据的可分解程度越高,预期值的准确性越低,通过实质性分析程序获取的保证水平将越高
- D. 在总体复核阶段执行分析程序与风险评估程序中使用的分析程序基本相同,但两者的目的不同

【233网校答案】C

【233网校解析】数据的可分解程度越高,预期值的准确性越高,通过实质性分析程序获取的保证水平将越高。

19、下列有关审计工作底稿的归档和保存的说法中,错误的是()。

- A. 如发生例外情况,在审计报告归档之后也可对审计工作底稿进行修改或增加
- B. 在完成最终审计档案的归整工作后,如果发现有必要修改现有审计工作底稿,注册会计师只需要记录修改审计工作底稿的理由
- C. 审计报告日后,如果发现例外情况要求注册会计师实施新的或追加审计程序,或导致注册会计师得出新的结论,此时归档后的审计工作底稿会发生变动
- D. 在完成最终的审计工作底稿规定后,不应在规定的期限内删除或废弃任何性质的审计工作底稿

【233网校答案】B

【233网校解析】选项B,除记录修改的理由外,还需记录修改和复核的时间和人员。

20、下列选项中,不属于内部控制固有局限性原因的有()。

- A. 人为判断可能出现错误
- B. 人为失误导致内部控制失效
- C. 人员串通或管理层凌驾内部控制而被规避
- D. 成本效益原则考虑

【233网校答案】D

【233网校解析】内部控制的固有局限性的原因:(1)人为判断可能出现错误、人为失误导致内部控制失效;(2)可能由于人员串通或管理层凌驾内部控制而被规避。

21、下列各项中,不属于与所审计期间各类交易、事项及相关披露的认定的是()。

- A. 存在
- B. 截止
- C. 分类
- D. 准确性

【233网校答案】A

【233网校解析】与所审计期间各类交易、事项及相关披露的认定包括:发生,完整性,准确性,截止,分类和列报。选项A属于与期末账户余额及相关披露的认定。

22、下列舞弊风险因素中,与编制虚假财务报告的动机或压力相关的是()。



- A. 从事超出正常经营过程的重大关联方交易
- B. 个人为被审计单位的债务提供了担保
- C. 治理层对财务报告过程和内部控制实施的监督无效
- D. 管理层过于关注保持或提高被审计单位的股票价格或利润趋势

【233 网校答案】B

【233 网校解析】选项 AC 属于与编制虚假财务报告的机会相关的舞弊风险因素; 选项 D 属于与编制虚假财务报告的态度或借口相关的舞弊风险因素。

23、下列各项中, 不属于检查应付账款是否计入了正确的会计期间, 是否存在未入账的应付账款的程序的是 ()。

- A. 获取并检查被审计单位与其供应商之间的对账单以及被审计单位编制的差异调节表
- B. 对本期发生的应付账款增减变动, 检查至相关支持性文件
- C. 结合存货监盘程序, 检查被审计单位在资产负债表日前后的存货入库资料
- D. 检查应付账款是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露

【233 网校答案】D

【233 网校解析】检查应付账款是否计入了正确的会计期间, 是否存在未入账的应付账款: (1) 对本期发生的应付账款增减变动, 检查至相关支持性文件, 确认会计处理是否正确(选项 B); (2) 检查资产负债表日后应付账款明细账贷方发生额的相应凭证, 关注其验收单、购货发票的日期, 确认其入账时间是否合理; (3) 获取并检查被审计单位与其供应商之间的对账单以及被审计单位编制的差异调节表, 确定应付账款金额的准确性(选项 A); (4) 针对资产负债表日后付款项目, 检查银行对账单及有关付款凭证(如银行汇款通知、供应商收据等), 询问被审计单位内部或外部的知情人员, 查找有无未及时入账的应付账款; (5) 结合存货监盘程序, 检查被审计单位在资产负债表日前后的存货入库资料(验收报告或入库单), 检查相关负债是否计入了正确的会计期间(选项 C)。

24、针对在审计工作中遇到的重大困难, 下列注册会计师与治理层沟通的事项中, 不恰当的是 ()。

- A. 管理层不合理地要求缩短完成审计工作的时间
- B. 管理层在提供审计所需信息时出现严重拖延
- C. 管理层不愿意按照要求对被审计单位持续经营能力进行评估
- D. 识别出值得关注的内部控制缺陷

【233 网校答案】D

【233 网校解析】注册会计师在审计工作中遇到的重大困难可能包括下列事项: (1) 管理层在提供审计所需信息时出现严重拖延(选项 B); (2) 不合理地要求缩短完成审计工作的时间(选项 A); (3) 为获取充分、适当的审计证据需要付出的努力远远超过预期; (4) 无法获取预期的信息; (5) 管理层对注册会计师施加的限制; (6) 管理层不愿意按照要求对被审计单位持续经营能力进行评估, 或不愿意延长评估期间(选项 C)。选项 D 不属于在审计工作中遇到的重大困难。

25、下列有关注册会计师合理运用职业判断的相关说法中, 不恰当的是 ()。

- A. 职业判断涉及注册会计师执业的各个环节
- B. 如果有关决策不被该业务的具体事实和情况所支持, 职业判断可以作为不恰当决策的理由



- C. 注册会计师是职业判断的主体, 职业判断能力是注册会计师胜任能力的核心
- D. 保持独立、客观和公正可能有助于提高职业判断质量

【233 网校答案】 B

【233 网校解析】 如果有决策不被该业务的具体事实和情况所支持, 职业判断并不能作为不恰当决策的理由, 选项 B 不恰当。

二、多选题

- 1、下列关于重大错报风险的说法中, 正确的有 ()。
- A. 重大错报风险包括固有风险和检查风险
- B. 注册会计师应当将重大错报风险与特定的交易、账户余额和披露的认定相联系
- C. 在评估一项重大错报是否为特别风险时, 注册会计师不应考虑控制对风险的抵销作用
- D. 注册会计师对重大错报风险的评估, 可能随着审计过程中不断获取审计证据而做出相应的变化

【233 网校答案】 CD

【233 网校解析】 认定层次的重大错报风险包括固有风险和控制风险, 选项 A 错误; 识别的重大错报风险不仅可能与特定的某类交易、账户余额和披露的认定相关, 还可能与财务报表整体广泛相关, 选项 B 错误。

- 2、关于审计证据的特征, 下列说法中, 正确的是 ()。
- A. 在某些情况下, 信息的缺乏本身也构成审计证据
- B. 审计证据既包括与管理层认定相矛盾的信息, 也包括支持和佐证认定的信息
- C. 被审计单位的会计记录不能算是注册会计师重要的审计证据来源
- D. 审计证据主要是注册会计师在审计过程中通过实施审计程序获取的信息

【233 网校答案】 ABD

【233 网校解析】 选项 C 错误, 除从被审计单位内部其他来源和外部来源获取的信息外, 会计记录也是重要的审计证据来源; 同样, 被审计单位雇用或聘请的专家编制的信息也可以作为审计证据。

- 3、以下事项中, 可能表明管理层存在舞弊动机或压力的有 ()。
- A. 被审计单位的财务人员频繁更换
- B. 治理层为管理层设定了过高的销售业绩指标
- C. 从事重大、异常或高度复杂的交易
- D. 管理层在过于乐观的新闻报道和年报信息中作出的预期

【233 网校答案】 BD

【233 网校解析】 选项 A、C 属于管理层存在舞弊的机会因素, 选项 B、D 属于管理层存在舞弊动机或压力因素。

- 4、下列与会计估计审计相关的程序中, 注册会计师应当在风险应对阶段实施的是 ()。
- A. 复核上期财务报表中会计估计的结果



- B. 确定管理层作出会计估计的方法是否恰当并得到一贯运用
- C. 评价管理层作出会计估计所依据的假设
- D. 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

【233 网校答案】BCD

【233 网校解析】选项 A 中, 在实施风险评估程序和相关活动时, 注册会计师应当复核上期财务报表中会计估计的结果, 或者复核管理层在本期财务报表中对上期会计估计作出的后续重新估计 (如适用), 但是, 注册会计师复核的目的不是质疑上期依据当时可获得的信息而作出的判断。

5、下列关于企业内部控制审计的说法中, 正确的有 ()。

- A. 内部控制审计是指会计师事务所接受委托, 对特定基准日内部控制设计与运行的有效性进行审计
- B. 注册会计师执行内部控制审计时, 不是针对财务报表涵盖的整个期间内部控制设计与运行有效性发表意见
- C. 注册会计师执行内部控制审计时, 审计意见覆盖的范围是针对财务报告和非财务报告内部控制的有效性发表审计意见
- D. 内部控制审计不仅仅只测试特定基准日当天的内部控制设计与运行的有效性, 而是需要考察足够长的运行时间

【233 网校答案】ABD

【233 网校解析】选项 C 错误, 审计意见覆盖的范围是: 针对财务报告内部控制, 注册会计师对其有效性发表审计意见; 针对非财务报告内部控制, 注册会计师针对内部控制审计过程中注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷, 在内部控制审计报告中增加“非财务报告内部控制重大缺陷描述段”予以披露。

6、如果注册会计师发现审计报告日后获取的其他信息存在重大错报, 则应当采取的应对措施包括 ()。

- A. 在相关法律法规允许的情况下, 解除业务约定
- B. 如果其他信息得以更正, 注册会计师应当根据具体情形实施必要的程序
- C. 考虑对审计报告的影响, 并就注册会计师计划如何在审计报告中处理重大错报与治理层进行沟通
- D. 如果与治理层沟通后其他信息未得到更正, 注册会计师应当考虑其法律权利和义务, 并采取恰当的措施, 以提醒审计报告使用者恰当关注未更正的重大错报

【233 网校答案】BD

【233 网校解析】如果注册会计师认为审计报告日后获取的其他信息存在重大错报: (1) 如果其他信息得以更正, 注册会计师应当根据具体情形实施必要的程序(选项 B); (2) 如果与治理层沟通后其他信息未得到更正, 注册会计师应当考虑其法律权利和义务, 并采取恰当的措施, 以提醒审计报告使用者恰当关注未更正的重大错报(选项 D)。

7、针对营业收入发生认定, 下列审计程序中, 正确的有 ()。

- A. 对应收账款余额实施函证
- B. 将发运凭证与存货永续记录中的发运分录进行核对
- C. 检查应收账款明细账的贷方发生额及相关的收款单据等
- D. 追查主营业务收入明细账中的记录至销售单、销售发票副联及发运凭证

【233 网校答案】ABCD



【233 网校解析】针对营业收入发生认定,注册会计师可以采用分析程序,复核主营业务收入总账、明细账以及应收账款明细账中的大额或异常项目;追查主营业务收入明细账中的记录至销售单、销售发票副联及发运凭证(选项 D);将发运凭证与存货永续记录中的发运分录进行核对(选项 B)。根据销售业务循环审计的思路,通过实施针对应收账款的存在认定的审计程序,比如,函证应收账款(选项 A),检查应收账款明细账的贷方发生额,确认营业收入发生认定是否存在错报甚至舞弊(选项 C)。

8、下列各项中,属于初步业务活动内容的有()。

- A. 评价遵守相关职业道德要求的情况
- B. 确定具备执行业务所需的独立性和能力
- C. 确保与被审计单位之间不存在对业务约定条款的误解
- D. 就审计业务约定条款达成一致意见

【233 网校答案】AD

【233 网校解析】初步业务活动的内容包括:针对保持客户关系和具体审计业务实施相应的质量控制程序;评价遵守相关职业道德要求的情况(A);就审计业务约定条款达成一致意见(D)。C、D 属于初步业务活动的目的。

9、下列有关关键审计事项的表述中,错误的有()。

- A. 如果确定不存在需要在审计报告中沟通关键审计事项,则无需与被审计单位治理层沟通
- B. 注册会计师应当从与治理层沟通过的事项,确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要,从而构成关键审计事项
- C. 关键审计事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,注册会计师不对关键审计事项单独发表意见
- D. 如果被审计单位运用持续经营假设是适当的,但存在重大不确定性,且财务报表对重大不确定性已作出充分披露,注册会计师应当在审计报告中“关键审计事项”部分予以反映

【233 网校答案】ABD

【233 网校解析】选项 A 错误,注册会计师根据被审计单位和审计业务的具体事实和情况,确定不存在需要在审计报告中沟通的关键审计事项时应当与治理层沟通。选项 B 错误,注册会计师应当从与治理层沟通过的事项中确定执行审计工作时重点关注过的事项,再从“执行审计工作时重点关注过的事项”中确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要,从而构成关键审计事项。选项 C 正确,关键审计事项是注册会计师根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项;关键审计事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,注册会计师不对关键审计事项单独发表意见。选项 D 错误,如果被审计单位运用持续经营假设是适当的,但存在重大不确定性,且财务报表对重大不确定性已作出充分披露,注册会计师应当在审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”部分予以反映。

10、关于评价未更正错报,下列说法中,正确的是()。

- A. 如果被审计单位提前确认收入,同时结转营业成本,则已确认的收入和成本可以被抵销
- B. 如果注册会计师认为某一单项错报是重大的,则该项错报不太可能被其他错报抵销
- C. 对于同一账户余额或同一类别的交易内部的错报,这种抵销可能是适当的
- D. 如果资产负债表项目之间的分类错报金额相对于所影响的资产负债表项目金额较小,并且对利润表或所有关键比率不产生影响,注册会计师可以认为这种分类错报对财务报表整体不产生重大影响



【233 网校答案】BCD

【233 网校解析】选项 A 错误。如果收入存在重大高估, 则该项错报不太可能被其他错报抵销; 或者说, 即使这项错报对收益的影响完全可被相同金额的费用高估所抵销, 注册会计师仍认为财务报表整体存在重大错报。

三、简答题

1、ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计甲公司 2017 年度财务报表。审计工作底稿中与函证相关的部分内容摘录如下:

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。

(1) 甲公司 2017 年末的一笔大额银行借款已于 2018 年初到期归还。A 注册会计师检查了还款凭证等支持性文件, 结果满意, 决定不实施函证程序, 并在审计工作底稿中记录了不实施函证程序的理由。

(2) A 注册会计师评估认为应收账款的重大错报风险较高, 为尽早识别可能存在的错报, 在期中审计时对截至 2017 年 9 月末的余额实施了函证程序, 在期末审计时对剩余期间的发生额实施了细节测试, 结果满意。

(3) A 注册会计师对应收乙公司的款项实施了函证程序。因回函显示无差异, A 注册会计师认可了管理层对应收乙公司款项不计提坏账准备的处理。

(4) A 注册会计师拟对甲公司应付丙公司的款项实施函证程序。因甲公司与丙公司存在诉讼纠纷, 管理层要求不实施函证程序。A 注册会计师认为其要求合理, 实施了替代审计程序, 结果满意。

(5) A 注册会计师评估认为应付账款存在低估风险, 因此, 在询证函中未填列甲公司账面余额, 而是要求被询证者提供余额信息。

【233 网校答案】

(1) 不恰当。应当对重要的银行借款实施函证程序。

(2) 不恰当。重大错报风险较高时, 应在期末或接近期末实施函证/在期末审计时应再次发函。只有重大错报风险评估为低水平, 才可以在期中实施函证。

(3) 不恰当。函证不能为计价与分摊认定/应收账款坏账准备的计提提供充分证据。

(4) 不恰当。还应考虑可能存在重大的舞弊或错误, 以及管理层的诚信度。

(5) 恰当。

2、ABC 会计师事务所负责审计上市公司甲公司 2012 年度财务报表。审计项目组在审计工作底稿中记录了与关联方关系及其交易相关的审计情况, 部分内容摘录如下:

(1) 2012 年度甲公司向其控股股东购入一项重大业务。审计项目组认为该交易是超出正常经营过程的重大关联方交易, 存在特别风险。

(2) 甲公司管理层在未审财务报表附注中披露, 其向关联方采购原材料的交易按照等同于公平交易中通行的条款执行。审计项目组将甲公司向关联方采购的价格与相同原材料活跃市场价格进行比较, 未发现明显差异, 据此认为该项披露不存在重大错报。

(3) 因不拟信赖甲公司建立的与识别、记录和报告关联方关系及其交易相关的内部控制, 审计项目组未了解和测试这些控制, 通过实



施细节测试应对相关重大错报风险。

(4) 审计项目组向甲公司管理层获取了下列与关联方关系及其交易相关的书面声明:

- 1) 已向注册会计师披露了全部已知的关联方名称;
- 2) 已按照企业会计准则的规定, 对关联方关系及其交易进行了恰当的会计处理和披露;
- 3) 所有关联方交易均不涉及未予披露的“背后协议”。

(5) 审计项目组注意到, 甲公司 2012 年发生的一项重大交易的交易对于很可能是管理层未向审计项目组披露的关联方。审计项目组实施追加程序并与治理层沟通后, 仍无法确定是否存在关联方关系, 决定在审计报告中增加强调事项段, 提请财务报表使用者关注财务报表附注中披露的该项交易。

<1>、针对上述第 (1) 项, 指出审计项目组应当采取哪些应对措施。

<2>、针对上述第 (2) 至 (5) 项, 逐项指出审计项目组的做法是否恰当。如不恰当, 提出改进建议。

【233 网校答案】

(1) 对于识别出的超出正常经营过程的重大关联方交易, 注册会计师应当: 1) 检查相关合同或协议。在检查相关合同或协议时应当评价: 交易的商业理由是否表明被审计单位从事交易的目的可能是为了对财务信息作出虚假报告或为了隐瞒侵占资产的行为; 交易条款是否与管理层的解释一致; 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和披露。2) 获取交易已经恰当授权和批准的审计证据。

(2) 第 (2) 项不恰当。审计项目组还应当关注关联方交易的其他条款和条件是否与独立各方之间通常达成的交易条款相同。

第 (3) 项不恰当。如果管理层建立了与识别、记录和报告关联方关系及其交易相关的内部控制, 审计项目组应当获取对相关控制的了解。

第 (4) 项不恰当。管理层书面声明还应当包括: 已经向审计项目组披露了全部已知的关联方的特征、关联方关系及其交易。

第 (5) 项不恰当。应当考虑在审计报告中发表非无保留意见/发表保留意见。

3、甲公司系 ABC 会计师事务所的常年审计客户。2017 年 5 月, 双方续签了为期 5 年的审计业务约定书。假定存在以下情形:

(1) 由于 A 注册会计师已连续 5 年担任甲公司审计项目合伙人, 为保持独立性, ABC 事务所根据项目合伙人轮换的规定, 由其改任项目组专家。

(2) XYZ 律师事务所与 ABC 会计师事务所属于同一网络。XYZ 事务所的 B 律师担任甲公司的首席法律顾问。

(3) 2017 年末, 甲公司向 ABC 事务所借用 C 业务助理, 由其将经会计主管审核的记账凭证录入计算机信息系统。ABC 事务所已将 C 助理调离审计项目组。

(4) 项目组成员 D 针对审计过程中发现的问题, 向甲公司提出了会计政策选用和财务处理调整的建议, 并协助其解决相关账户调整问题。

(5) ABC 事务所在不承担管理层职责的前提下指派未参与审计的 E 注册会计师对甲公司的资产处置交易提供建议, 该项服务的收费金额为因该类交易确认的其他业务收入的某个百分比。



(6) 因财务困难, 甲公司应付 ABC 事务所 2016 年度的审计费用 100 万元一直没有支付。经双方协商, ABC 事务所同意甲公司延期至 2018 年底支付, 但甲公司应按同期银行贷款利率支付资金占用费。

要求: 请根据注册会计师相关职业道德的要求, 分别判断上述每种情形是否对独立性产生不利影响, 并简要说明理由。

【233 网校答案】

(1) 对独立性产生不利影响。按规定, A 注册会计师被轮换出项目组后的两年内不应以任何形式参与甲公司的审计业务。

(2) 对独立性产生不利影响。由同一网络中的其他实体担任审计客户的首席法律顾问将因自我评价对审计独立性产生严重的不利影响。

(3) 对独立性不产生不利影响。记账凭证的计算机录入工作不属于会计服务, 与编制财务报表无关系。

(4) 对独立性不产生不利影响。在审计过程中向客户提出政策选用和财务处理调整的建议、协助客户解决相关账户的调整问题, 均属于审计业务应当提供的常规工作。

(5) 对独立性产生不利影响。该项非鉴证服务的收费金额取决于当期审计的结果, 属于或有收费, 将因自身利益对独立性产生严重的不利影响。

(6) 对独立性产生不利影响。ABC 事务所基于审计客户所欠的审计费用向其收取资金占用费, 视同向客户贷款, 将因自身利益对独立性产生严重的不利影响。

4、ABC 会计师事务所首次承接甲公司 20×8 年度财务报表审计, 委派 A 注册会计师担任项目合伙人, 遇到下列与审计报告相关的事项:

(1) 审计项目组发现前任注册会计师对甲公司 20×7 年度财务报表出具了保留意见审计报告, 但该事项对本期财务报表既不相关也不重大, A 注册会计师拟发表保留意见。

(2) 审计项目组发现甲公司管理层提供的书面声明中缺少“其提供的信息和交易的完整性”事项的书面声明, A 注册会计师拟发表保留意见。

(3) 审计项目组发现甲公司 20×8 年 12 月 1 日行业监管部门通报将予以处罚, 一旦处罚裁定将对财务报表产生重大影响。但由于管理层阻挠导致注册会计师无法获取充分、适当的审计证据, 以评价是否存在或可能存在对财务报表产生重大影响的违反法律法规行为, A 注册会计师拟发表非无保留意见。

(4) 审计项目组发现甲公司于 20×9 年 1 月被国家食品药品监督管理部门责令无限期停业整改, 注册会计师评估认为甲公司持续经营假设已经不当, 但甲公司提供的财务报表仍按持续经营假设编制, A 注册会计师拟发表无法表示意见。

(5) 审计项目组在审计报告日前识别到其他信息与财务报表存在重大不一致, 需要修改已审计财务报表, 但管理层拒绝修改, 该事项虽然对财务报表影响重大但不具有广泛性, A 注册会计师拟在其他事项段中指出该事项对甲公司财务报表可能产生的影响。

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 注册会计师拟发表的审计意见类型是否恰当。如不恰当, 简要说明理由。



【233 网校答案】

(1) 不恰当。如果导致上期财务报表出具非无保留意见的事项对本期既不相关也不重大, 则注册会计师无须对本期财务报表发表非无保留意见。

(2) 不恰当。管理层应当针对其“提供的信息和交易的完整性”事项提供书面声明, 否则注册会计师应当对财务报表发表无法表示意见。

(3) 恰当。

(4) 不恰当。甲公司持续经营假设不适当, 注册会计师应当出具否定意见的审计报告。

(5) 不恰当。该事项对财务报表虽然不具有广泛性影响, 但存在重大错报, 注册会计师应当发表保留意见。

5、ABC 会计师事务所负责审计甲公司 20×8 年度财务报表, 与货币资金审计相关的部分内容摘录如下:

(1) 针对银行账户的完整性存在疑虑, 审计项目组委托甲公司财务人员打印《已开立银行结算账户清单》后, 将其记录在审计工作底稿中。

(2) 针对甲公司未质押的定期存单, 审计项目组检查了开户证实书原件, 并认真核对相关信息, 将其记录在审计工作底稿中。

(3) 针对甲公司投资于证券交易业务, 审计项目组结合相应金融资产项目审计, 仅核对证券账户名称是否与甲公司相符, 获取证券公司交易结算资金账户的交易流水。

(4) 针对甲公司保证金存款, 审计项目组检查了开立银行承兑汇票的协议或银行授信审批文件, 未发现异常情况, 将其记录在审计工作底稿中。

(5) 20×9 年 1 月 10 日, 审计项目组监督甲公司管理层对库存现金进行了盘点, 并将盘点结果与现金日记账进行了核对, 未发现差异, 因此得出库存现金账实相符的结论。

(6) 审计项目组成员检查了银行对账单, 发现银行对账单上有“一借一贷”相同金额, 审计项目组询问了出纳员, 出纳员说明的情况是某客户销售退回导致, 注册会计师检查了与该退回相关的文件记录, 认为情况合理, 将其记录在审计工作底稿中。

要求:

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

【233 网校答案】

(1) 不恰当。注册会计师应当亲自到中国人民银行或基本存款账户开户行查询并打印《已开立银行结算账户清单》, 以确认甲公司账面记录的银行结算账户是否完整。

(2) 恰当。

(3) 不恰当。注册会计师通常还应当抽查大额的资金收支, 关注资金收支的财务账面记录与资金流水是否相符。

(4) 恰当。

(5) 不恰当。监盘库存现金的目的是为了证实资产负债表日库存现金是否存在, 审计项目组监盘时间是 20×9 年 1 月 10 日, 则应将



监盘日的金额追溯调整至资产负债表日的金额。

(6) 不恰当。针对银行对账单上有一收一付相同金额的异常交易, 审计项目组应当追查至甲公司银行存款日记账上有无该项收付金额记录。

6、ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计多家被审计单位 2017 年度财务报表。与存货审计相关的部分事项如下:

(1) 甲公司为制造型企业, 采用信息系统进行成本核算。A 注册会计师对信息系统一般控制和相关的自动化应用控制进行测试后结果满意, 不再对成本核算实施实质性程序。

(2) 因乙公司存货不存在特别风险, 且以前年度与存货相关的控制运行有效, A 注册会计师因此减少了本年度存货细节测试的样本量。

(3) 丙公司采用连续编号的盘点标签记录盘点结果, 并逐项录入盘点结果汇总表。A 注册会计师将抽盘样本的数量与盘点标签记录的数量进行了核对, 未发现差异, 据此认可了盘点结果汇总表记录的存货数量。

(4) 丁公司从事进口贸易, 年末存货均于 2017 年 12 月购入, 金额重大。A 注册会计师通过获取并检查采购合同、发票、进口报关单、验收入库单等支持性文件, 认为获取了有关存货存在和状况的充分、适当的审计证据。

(5) 戊公司的存货存放在多个地点。A 注册会计师取得了存货存放地点清单并检查了其完整性, 根据各个地点存货余额的重要性及重大错报风险的评估结果, 选取其中几个地点实施了监盘。

(6) A 注册会计师在乙公司盘点结束后、存货未开始流动前抵达盘点现场, 对存货进行检查并实施了抽盘, 与乙公司盘点数量核对无误, 据此认可了盘点结果。

【233 网校答案】

(1) 不恰当。制造业的成本核算涉及重大类别交易或账户余额, 应当实施实质性程序。

(2) 不恰当。以前年度与存货相关的控制运行有效不构成减少本年度细节测试样本规模的充分理由/注册会计师还应当了解相关控制在本期是否发生变化。

(3) 不恰当。A 注册会计师应当对盘点结果汇总表进行复核/应当将抽盘数量与盘点结果汇总表核对/应当将盘点标签数量与盘点结果汇总表核对。

(4) 不恰当。存货对财务报表是重要的, 注册会计师应当实施监盘。

(5) 恰当。

(6) 不恰当。注册会计师没有/应当观察乙公司管理层制定的盘点程序的执行情况。

四、综合题

甲会计师事务所接受委托, 对长江上市公司 (以下简称长江公司) 2017 年度财务报表实施审计业务。长江公司主要从事产品的生产和销售, 销售方式以赊销为主。

资料一:

A 和 B 注册会计师在审计过程中注意到如下事项:



(1) 长江公司所在行业受经济形势影响, 2017 年度产销量下滑明显, 整体下滑 8%。长江公司 2017 年度较 2016 年度销售收入增长 20%, 超过了管理层于年初确定的 10% 的增长目标。行业的平均毛利率为 5%。

(2) 2017 年, 由于行业状况发生变化, 银行授予长江公司的银行信贷限额从 2017 年之前的 1500 万元调减为 100 万元, 历年的平均贷款金额为 1000 万元。供应商也降低了长江公司的信用额度, 因此当年经营活动现金净流量变为负数。长江公司销售方式主要采用赊销方式。

(3) 长江公司于 2017 年 7 月完工投入使用的一个仓库被有关部门认定为违章建筑, 被要求在 2018 年 6 月底前拆除。

(4) 长江公司 2016 年 12 月 31 日购入一栋写字楼, 购入后作为投资性房地产核算, 购买价款为 360 万元。2017 年末, 投资性房地产公允价值为 370 万元。已知该投资性房地产以公允价值计量。

(5) 2017 年 11 月 2 日, 长江公司涉及一起诉讼案。该诉讼系长江公司在 6 月份的一项商品销售业务导致, 该销售业务构成单项履约合同, 对方要求赔偿 620 万元, 至年末法院尚未作出判决。在咨询了公司的法律顾问后, 长江公司认为: 胜诉的可能性为 30%, 败诉的可能性为 70%。如果败诉, 最可能赔偿的金额为 500 万元。

资料二:

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

项目	2017 年	2016 年
营业收入	60000	50000
营业成本	50981	42903
存货账面余额	8892	8723
减: 存货跌价准备	370	480
存货账面价值	8522	8243
投资性房地产	360	360
预计负债	350	0
资产减值损失 (固定资产减值损失)	0	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, 部分内容摘录如下:

(1) 2017 年度长江公司及其环境未发生重大变化, 拟直接执行控制测试和实质性程序, 不再对长江公司进行了解。

(2) A 注册会计师拟与长江公司管理层沟通关于进一步审计程序的相关时间安排, 为避免损害审计的有效性, A 注册会计师拟与管理层的沟通中不包括存货监盘的日期。

(3) A 注册会计师确定的长江公司 2016 年度财务报表整体的重要性为利润总额的 5%, 即 100 万元。考虑到本项目属于连续审计业务, 以往年度审计调整少, 风险较低, 且利润总额基本相等, 因此将 2017 年度财务报表整体的重要性确定为利润总额的 10%, 即 200 万元。

(4) 假定长江公司在收入确认方面存在舞弊风险, A 注册会计师拟将销售交易及其认定的重大错报风险评估为高水平, 了解和评估相



关内部控制之后, 拟直接实施细节测试。

资料四:

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

(1) 在利用了专家的工作结果后, A 注册会计师因此发表了保留意见的审计报告, 于是在审计报告中提及利用了专家的工作, 并强调这种提及不减轻注册会计师对审计意见承担的责任。

(2) 长江公司的某存货放在一个比较偏远的仓库里, 由于天气状况不好, 无法在约定的时间里去盘点现场实施监盘, 于是 A 注册会计师与长江公司协商另择日期实施监盘, 并对间隔期内发生的交易实施了实质性程序。

(3) A 注册会计师向长江公司管理层获取了下列与关联方关系及其交易相关的书面声明:

- ① 已向注册会计师披露了全部已知的关联方名称;
- ② 已按照企业会计准则的规定, 对关联方关系及其交易进行了恰当的会计处理和披露;
- ③ 所有关联方交易均不涉及未予披露的“背后协议”。

(4) 为确定长江公司管理层在 2016 年财务报表中作出的会计估计是否恰当, A 注册会计师复核长江公司 2016 年财务报表中的会计估计在 2017 年度的结果。

资料五:

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了审计完成阶段的相关情况, 部分内容摘录如下:

(1) 长江公司将某项销售业务产生的应收款项错误计入其他应收款, 金额为 500 万元, 因超过重要性水平, 注册会计师将该项错报评价为重大错报。

(2) 长江公司日常交易量巨大、业务处理采用高度自动化, A 注册会计师在实施实质性程序后发现不能获取到充分、适当的审计证据, 拟直接确定对审计意见的影响。

要求:

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财务报表项目 (仅限于营业收入、应收账款、营业成本、固定资产、资产减值损失、投资性房地产、预计负债) 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其认定
(1)			
(2)			
(3)			
(4)			
(5)			

(2) 针对资料三第 (1) 至 (4) 项, 假定不考虑其他条件, 逐项指出审计计划的内容是否恰当。如不恰当, 简要说明理由。

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



(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。

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

(4) 针对资料五第 (1) 至 (2) 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。

事项序号	是否恰当 (是/否)	理由
(1)		
(2)		

【233 网校答案】

- (1)
(2)

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其认定
(1)	是	行业整体下滑 8%, 长江公司销售收入增长 20%; 行业平均毛利率 5%, 长江公司毛利率高达 15%, 可能存在高估收入或低估成本的重大错报风险	营业收入 (发生) 应收账款 (存在) 营业成本 (完整性)
(2)	是	由于行业环境发生变化, 影响到银行对于企业偿债能力的判断, 同时企业的经营模式采用赊销, 往年贷款金额远远高于 2017 年度的银行信贷限额, 使长江公司的融资能力产生了重大错报风险, 对于公司整体均产生广泛的影响	——
(3)	是	新建设的固定资产因属违建要被拆除, 应该计提固定资产减值准备, 但是实际上当年没有计提减值准备, 可能存在少计提减值准备的风险	固定资产 (准确性、计价和分摊) 资产减值损失 (完整性)
(4)	是	采用公允价值模式计量的投资性房地产, 期末资产负债表应按照期末公允价值的金额进行列示, 长江公司财务报表列示的投资性房地产金额不准确	投资性房地产 (准确性、计价和分摊)
(5)	是	因为该诉讼案件是很可能导致经济利益流出企业的, 应根据最可能赔偿的金额 500 万元来确认预计负债, 存在预计负债金额不准确的风险	预计负债 (准确性、计价和分摊)

事项序号	是否恰当 (是/否)	理由
(1)	否	风险评估程序是必须要执行的程序, 不能因为环境未发生重大变化而省略。
(2)	否	注册会计师应当与管理层就存货监盘的时间达成一致意见, 便于存货监盘程序的实施。
(3)	否	在确定财务报表整体的重要性时, 不考虑以往审计错报的影响。
(4)	是	

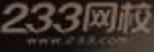
(3)

事项序号	是否恰当 (是/否)	理由
(1)	是	
(2)	是	
(3)	否	管理层书面声明还应当包括: 已经向审计项目组披露了全部已知的关联方的特征、关联方关系及其交易。
(4)	否	注册会计师复核上年的目的是评估本年度审计的重大错报风险, 不是质疑上期依据当时可获得的信息而作出的判断。



(4)

事项序号	是否恰当 (是/否)	理由
(1)	否	评价错报是否重大, 不仅考虑金额, 还应考虑性质, 该项错报性质不严重, 通常不评价为重大错报。
(2)	否	如果认为仅通过实施实质性程序不能获取充分、适当的审计证据, 注册会计师应当考虑依赖的相关控制的有效性, 并对其进行了了解、评估和测试。



注册会计师临考密训班

临门一脚逆袭提分 快速突破重难点

- ◆ 涵盖四大班级
- ◆ 2套密训试题
- ◆ 35h 干货课程




二维码免费听课

温馨提示: 具体配套服务以线上为准

【你将获得】

- 16-35h 化难为易: 教材考点深度理解, 强化巩固
- 6科公式/分录, 随时随地识记
- 2套模拟卷: 预测考点, 传授答题技巧
- 真题密训: 以真题讲解高出题率考点
- 重点提炼: 主观题难题、高频考点专项突破
- 服务: 授课老师 24 小时答疑+视频下载+讲义下载

赠送 1: 章节习题、模拟试题随时练

赠送 2: 机考实战班专项讲解

赠送 3: 模拟机考, 带你适应考试节奏



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握