

一、单项选择题

1. 下列各项中，属于对控制的监督的是（ ）。

- A. 授权与批准
- B. 业绩评价
- C. 内审部门定期评估控制的有效性
- D. 职权与责任的分配

【参考答案】C

【中华会计网校答案解析】对控制的监督可能包括：对运营报告的复核和核对、与外部人士的沟通、其他未参与控制执行人员的监控活动、以及信息系统所记录的数据和实物资产的核对等。在对被审计单位对控制有效性的内部监督进行了解和其有效性进行测试时，注册会计师还可以特别考虑如下因素：管理层是否定期将会计系统中记录的数额和实物资产进行核对；管理层是否为保证内部审计活动有效性而建立了相应的控制；管理层是否建立了相关内部控制以保证自我评价和定期系统评价的有效性；管理层是否建立了相关的控制以保证监督性控制能够在—个集中的地点有效进行，以监督分散地点控制。

知识点：对控制有效性的内部监督（第20章）

【点评】徐永涛、陈楠老师在强化提高班视频与讲义有涉及，以及梦想成真《全真模拟试卷》中均有介绍。

2. 下列各项中，注册会计师应当以书面形式与治理层沟通的是（ ）。

- A. 注册会计师识别出的舞弊风险
- B. 注册会计师确定的关键审计事项
- C. 注册会计师识别出的值得关注的内部控制缺陷
- D. 未更正错报

【参考答案】C

【中华会计网校答案解析】注册会计师应当以书面形式向治理层通报值得关注的内部控制缺陷。

知识点：沟通的形式

【点评】模拟试题三多项选择题4有涉及，杨闻萍、徐永涛、陈楠老师在基础学习班和强化提高班视频与讲义有涉及，以及梦想成真《全真模拟试卷》中均有介绍。

3. 下列各项中，属于舞弊发生的首要条件的是（ ）。

- A. 实施舞弊的动机或压力
- B. 实施舞弊的机会
- C. 为舞弊行为寻找借口的能力
- D. 治理层和管理层对舞弊行为的态度

【参考答案】A

【中华会计网校答案解析】舞弊者具有舞弊的动机是舞弊发生的首要条件。

知识点：评价舞弊风险因素

【点评】徐永涛、陈楠老师在强化提高班视频与讲义有涉及，以及梦想成真《全真模拟试卷》中均有介绍。

4. 下列有关细节测试的样本规模的说法中，错误的是（ ）。

- A. 误受风险与样本规模反向变动
- B. 误拒风险与样本规模同向变动
- C. 可容忍错报与样本规模反向变动
- D. 总体项目的变异性越低，通常样本规模越小

【参考答案】B

【中华会计网校答案解析】误受风险与样本规模反向变动、误拒风险与样本规模同向变动。

知识点：确定样本规模

【点评】模拟试题二单项选择题 9 有涉及，杨闻萍、徐永涛、陈楠老师在基础学习班与强化提高班视频与讲义有涉及，以及梦想成真《全真模拟试卷》中均有介绍。

5. 下列各项审计程序中，注册会计师在实施控制测试和实质性程序时均可以采用的是（ ）。

- A. 检查
- B. 分析程序
- C. 函证
- D. 重新执行

【参考答案】A

【中华会计网校答案解析】控制测试采用审计程序有询问、观察、检查和重新执行。实质性程序采用的审计程序有观察、检查、询问、重新计算、函证、分析程序。

知识点：进一步审计程序

【点评】模拟试题二多项选择题 3 有涉及，杨闻萍、徐永涛、陈楠老师在基础学习班与强化提高班视频与讲义有涉及，以及梦想成真《全真模拟试卷》中均有介绍。

6. 在审计集团财务报表时，下列工作类型中，不适用于重要组成部分的是（ ）。

A. 特定项目审计

B. 财务信息审阅

C. 财务信息审计

D. 实施特定审计程序

【参考答案】B

【中华会计网校答案解析】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。

知识点：对重要组成部分需执行的工作

【点评】模拟试题三简答题 1 有涉及，杨闻萍、徐永涛老师在基础学习班与强化提高班视频与讲义有涉及，以及梦想成真《全真模拟试卷》中均有介绍。

7. 下列各项中，不属于鉴定业务的是（ ）。

A. 财务报表审计

B. 财务报表审阅

C. 预测性财务信息审核

D. 对财务信息执行商定程序

【参考答案】D

【中华会计网校答案解析】鉴证业务是指注册会计师对鉴证对象信息提出结论，以增强除责任方之外的预期使用者对鉴证对象信息信任程度的业务，包括审计、审阅和其他鉴证业务。相关服务包括税务代理、代编财务信息、对财务信息执行商定程序等。

知识点：保证程度

【点评】杨闻萍、徐永涛、陈楠老师在基础学习班与强化提高班视频与讲义有涉及，以及梦想成真《全真模拟试卷》中均有介绍。

8. 下列审计程序中，通常不能应对管理层凌驾于控制之上的风险是（ ）。

- A. 测试会计分录和其他调整
- B. 复核会计估计是否存在偏向
- C. 评价重大非常规交易的商业理由
- D. 获取有关重大关联方交易的管理层书面声明

【参考答案】D

【中华会计网校答案解析】管理层凌驾于控制之上的风险属于特别风险。无论对管理层凌驾于控制之上的风险的评估结果如何，注册会计师都应当设计和实施审计程序，用以：①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；②复核会计估计是否存在偏向，并评价产生这种偏向的环境是否表明存在由于舞弊导致的重大错报风险；③对于超出被审计单位正常经营过程的重大交易，或基于对被审计单位及其环境的了解以及在审计过程中获取的其他信息而显得异常的重大交易，评价其商业理由（或缺乏商业理由）是否表明被审计单位从事交易的目的是为了对财务信息作出虚假报告或掩盖侵占资产的行为。

知识点：针对管理层凌驾于控制之上的风险实施的程序

【点评】模拟试题二单项选择题 15、模拟试题三综合题均有涉及，杨闻萍、徐永涛、陈楠老师在基础学习班与强化提高班视频与讲义有涉及，以及梦想成真《全真模拟试卷》中均有介绍。

9. 下列有关审计证据质量的说法中，错误的是（ ）。

- A. 审计证据的适当性是对审计证据质量的衡量
- B. 注册会计师可以通过获取更多的审计证据弥补证据质量的缺陷
- C. 在既定的重大错报风险水平下，需要获取的审计证据的数据受审计证据质量的影响
- D. 审计证据的质量与审计证据的相关性和可靠性有关

【参考答案】B

【中华会计网校答案解析】注册会计师需要获取的审计证据的数量受其对重大错报风险评估的影响（评估的重大错报风险越高，需要的审计证据可能越多），并受审计证据质量的影响

（审计证据质量越高，需要的审计证据可能越少）。然而，注册会计师仅靠获取更多的审计证据可能无法弥补其质量上的缺陷。

知识点：审计证据的充分性

【点评】模拟试题一单项选择题 7、模拟试题二单项选择题 6 均有涉及，杨闻萍、徐永涛、陈楠老师在基础学习班与强化提高班视频与讲义有涉及，以及梦想成真《全真模拟试卷》中均有介绍。

10. 下列有关了解被审计单位及其环境的说法中，正确的是（ ）。

- A. 注册会计师无需在审计完成阶段了解被审计单位及其环境
- B. 对小型单位，注册会计师可以不了解被审计单位及其环境
- C. 注册会计师对被审计单位及其环境了解的深度，取决于会计师事务所的质量控制政策
- D. 注册会计师对被审计单位及其环境了解的深度，低于管理层为经营管理企业而对被审计单位及其环境需要了解的深度

【参考答案】D

【中华会计网校答案解析】了解被审计单位及其环境是一个连续和动态地收集、更新与分析信息的过程，贯穿于整个审计过程的始终。注册会计师应当运用职业判断确定需要了解被审计单位及其环境的程度。评价对被审计单位及其环境了解的深度是否恰当，关键是看注册会计师对被审计单位及其环境的了解是否足以识别和评估财务报表的重大错报风险。如果了解被审计单位及其环境获得的信息足以识别和评估财务报表的重大错报风险，设计和实施进一步审计程序，那么，了解的深度就是恰当的。当然，要求注册会计师对被审计单位及其环境了解的深度，要低于管理层为经营管理企业而对被审计单位及其环境需要了解的深度。

知识点：风险识别和评估的作用

【点评】模拟试题二单项选择题 8、13，综合题均有涉及，杨闻萍、徐永涛、陈楠老师在基础学习班与强化提高班视频与讲义有涉及，以及梦想成真《全真模拟试卷》中均有介绍。

11. 下列有关前任注册会计师与后任注册会计师的沟通的说法中，正确的是（ ）。

- A. 后任注册会计师应当在接受委托前和接受委托后与前任注册会计师进行沟通
- B. 后任注册会计师与前任注册会计师的沟通应当采用书面方式
- C. 后任注册会计师应当在取得被审计单位的书面同意后，与前任注册会计师进行沟通
- D. 前任注册会计师和后任注册会计师应当将沟通的情况记录于审计工作底稿

【参考答案】C

【中华会计网校答案解析】 后任注册会计师进行主动沟通的前提是征得被审计单位的同意。后任注册会计师应当提请被审计单位以书面方式允许前任注册会计师对其询问作出充分答复。

知识点：接受委托前的沟通

【点评】 在考前预测卷三的简答题第5题中，考点是几乎一样的，杨闻萍、徐永涛、陈楠老师在基础学习班与强化提高班视频与讲义有涉及，以及梦想成真《全真模拟试卷》中均有介绍。

12. 下列关于书面声明的作用的说法中，错误的是（ ）。

- A. 书面声明为财务报表审计提供了必要的审计证据
- B. 书面声明可以促使管理层更加认真地考虑声明所涉及的事项
- C. 书面声明本身不为所涉及的任何事项提供充分、适当的审计证据
- D. 书面声明提供可靠书面声明的事实，可能影响注册会计师就具体认定获取的审计证据的性质和范围

【参考答案】D

【中华会计网校答案解析】 管理层已提供可靠书面声明的事实，并不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。

知识点：书面声明

【点评】 考前模拟试题三单项选择题 20、模拟试题二多项选择题 7 均有涉及，陈楠老师在基础学习班与强化提高班视频与讲义有涉及，以及梦想成真《全真模拟试卷》中均有介绍。

13. 下列关于检查风险的说法中，错误的是（ ）。

- A. 检查风险是指注册会计师未能通过审计程序发现错报，因而发表不恰当审计意见的风险
- B. 检查风险通常不可能降低为零
- C. 保持职业怀疑有助于降低检查风险
- D. 检查风险的高低取决于审计程序设计的合理性和执行的有效性

【参考答案】A

【中华会计网校答案解析】 检查风险是指如果存在某一错报，该错报单独或连同其他错报可能是重大的，注册会计师为将审计风险降至可接受的低水平而实施程序后没有发现这种错报

的风险。

知识点：检查风险

【点评】模拟试题三单项选择题 3 表述以及考查知识点几乎是一致的，徐永涛、陈楠老师在基础学习班与强化提高班视频与讲义有涉及，以及梦想成真《全真模拟试卷》中均有介绍。

14. 下列关于财务报表审计和财务报表审阅的区别的说法中，错误的是（ ）。

- A. 财务报表审计所需的审计证据的数量多于财务报表审阅
- B. 财务报表审计采用的证据收集程序少于财务报表审阅
- C. 财务报表审计提供的保证水平高于财务报表审阅
- D. 财务报表审计提出结论的方式与财务报表审阅不同

【参考答案】B

【中华会计网校答案解析】财务报表审计证据收集程序多于财务报表审阅业务。

知识点：保证程度

【点评】杨闻萍、陈楠老师在基础学习班与强化提高班视频与讲义有涉及，以及梦想成真《全真模拟试卷》中均有介绍。

15. 下列有关识别重要账户、列报及其相关认定的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师应当从定性和定量两个方面识别重要账户、列报及其相关认定
- B. 注册会计师通常将超过报表整体重要性的账户认定为重要账户
- C. 在确定重要账户、列报及其相关认定时，注册会计师应当考虑控制的影响
- D. 在识别重要账户、列报及其相关认定时，注册会计师应当确定重大错报的可能来源

【参考答案】C

【中华会计网校答案解析】在识别重要账户、列报及其相关认定时，注册会计师不应考虑控制的影响，因为内部控制审计的目标本身就是评价控制的有效性。

知识点：识别重要账户、列报及其相关认定

【点评】模拟试题三单项选择题 14 考察的知识点几乎是一样的，表述一致，杨闻萍、陈楠老师在基础学习班与强化提高班视频与讲义有涉及，以及梦想成真《全真模拟试卷》中均有介绍。

16. 下列选项中，有关实质性分析程序的适用性的说法中，错误的是（ ）。

- A. 实质性分析程序通常更适用于在一段时间内存在预期关系的大量交易
- B. 实质性分析程序不适用于识别出特别风险的认定
- C. 对特定实质性分析程序适用性的确定, 受到认定的性质和注册会计师对重大错误风险评估的影响
- D. 注册会计师无需在所有审计业务中运用实质性分析程序

【参考答案】B

【中华会计网校答案解析】针对特别风险的控制, 可以实施控制测试和实质性分析程序, 选项 B 错误。实质性分析程序通常更适用于在一段时间内存在可预期关系的大量交易, 选项 A 正确。(教材 183 页。)对特定实质性分析程序适用性的确定, 受到认定的性质和注册会计师对重大错报风险评估的影响, 选项 C 正确。(教材 63 页。)

知识点: 实质性程序的性质、用作实质性程序

【点评】模拟试题三简答题 3 以及模拟试题一单项选择题 9 的考点与表述几乎是一样的, 杨闻萍、徐永涛老师在基础学习班与强化提高班视频与讲义有涉及, 以及梦想成真《全真模拟试卷》中均有介绍。

17. 在执行企业内部控制审计时, 下列有关评价控制缺陷的说法中, 错误的是 ()
- A. 如果某项内部控制缺陷存在补偿性控制, 注册会计师不应将该控制缺陷评价为重大缺陷
 - B. 注册会计师在评价控制缺陷是否可能导致错报时, 无需量化错报发生的概率
 - C. 注册会计师在评价控制缺陷导致的潜在错报的金额大小时, 应当考虑本期或未来期间受控制缺陷影响的账户余额或各类交易涉及的交易量
 - D. 注册会计师评价控制缺陷的严重程度时, 无需考虑错误是否已经发生

【参考答案】A

【中华会计网校答案解析】即使存在补偿性控制, 在满足一定的条件下也有可能评估为重大缺陷。

依据: P488 流程图。

知识点: 内部控制缺陷评价流程

【点评】考前模拟试题一单项选择题 8 对相关知识点有涉及, 杨闻萍、徐永涛、陈楠老师在基础学习班与强化提高班视频与讲义有涉及, 以及梦想成真《全真模拟试卷》中均有介绍。

18. 下列关于与会计估计相关的错报的说法中, 正确的是 ()

- A. 当审计证据支持注册会计师的点估计时,该点估计与管理层的点估计之间的差异构成错报
- B. 如果会计估计的结果与上期财务表中已确认的金额存在重大差异,表明上期财务报表存在错报
- C. 如果管理层的点估计在注册会计师的区间估计内,表明管理层的点估计不存在错报
- D. 会计估计具有主观性,与会计估计相关的错报是判断错误

【参考答案】A

【点评】考前模拟试题二简答题 4、综合题,模拟试题三单项选择题 16,简答题 4 都对此知识点有几乎一样的表述,杨闻萍、徐永涛、陈楠老师在基础学习班与强化提高班视频与讲义有涉及,以及梦想成真《全真模拟试卷》中均有介绍。

19. 下列情形中考虑选择较高的百分比来确定实际执行的重要性的是 ()。

- A. 首次接受委托的审计项目
- B. 以前年度调整较少的项目
- C. 处于高风险行业、面临较大市场竞争压力
- D. 存在值得关注的内部控制缺陷

【参考答案】B

【中华会计网校答案解析】如果存在下列情况,注册会计师可能考虑选择较高的百分比来确定实际执行的重要性:(1)连续审计项目,以前年度审计调整较少;(2)项目总体风险为低到中等,例如处于非高风险行业、管理层有足够能力、面临较低的市场竞争压力和业绩压力等;(3)以前期间的审计经验表明内部控制运行有效。

知识点:实际执行的重要性

【点评】考前预测卷二单选第 17 题考查的角度与本题完全相同。杨闻萍、徐永涛、陈楠、荆晶等老师也在相关课程中多次强调过该知识点。

20. 职业怀疑的说法中,错误的是 ()。

- A. 职业怀疑要求注册会计师摒弃“存在即合理”的逻辑思维
- B. 职业怀疑要求注册会计师审慎评价审计证据
- C. 职业怀疑要求注册会计师假定管理层和治理层不诚信,并以此为前提计划审计工作
- D. 职业怀疑要求注册会计师对引起疑虑的情形保持警觉

【参考答案】C

【中华会计网校答案解析】所谓职业怀疑，并不是要求注册会计师假设管理层是不诚信的，而是指注册会计师应当以质疑的思维方式评价所获取证据的有效性，并对相互矛盾的证据，以及引起对文件记录或责任方提供的信用的可靠性产生怀疑的证据保持警觉。

知识点：保持职业怀疑

【点评】考前模拟试题二单选第2题考查的知识点与本题相同。考前预测卷三单选第18题考查的知识点及其表述与本题基本相同。杨闻萍、徐永涛、陈楠、荆晶等老师也在相关课程中讲解过相关知识。

21. 下列关于经营风险对重大错报风险的影响的说法中，错误的是（ ）。

- A. 多数经营风险最终都会产生财务后果，从而可能导致重大错报风险
- B. 经营风险通常不会对财务报表层次重大错报风险产生直接影响
- C. 经营风险可能对认定层次重大错报风险产生直接影响
- D. 注册会计师在评估重大错报风险时，没有责任识别或评估财务报表没有重大影响的经营风险

【参考答案】B

【中华会计网校答案解析】经营风险可能对某类交易、账户余额和披露的认定层次重大错报风险或财务报表层次重大错报风险产生直接影响。

知识点：经营风险对重大错报风险的影响

【点评】考前模拟试题二单选第10题考查的知识点与本题十分契合；梦想成真系列经典题解第七章单选第3题与本题类似，考查的知识点基本相同。陈楠、荆晶等老师也在相关课程中涉及过相关知识。

22. 下列关于注册会计师在审计结束时运用分析程序的说法中，错误的是（ ）。

- A. 总体复核阶段分析程序针对的重大错报风险通常集中在财务报表层次
- B. 在结束阶段使用分析程序使用的手段与风险评估程序中使用的分析程序基本相同
- C. 在结束阶段实施的分析程序是为了对特定账户余额和披露提供实质性的保证水平
- D. 在结束阶段实施分析程序是为了在于识别可能表明财务报表存在重大错报风险的异常变化

【参考答案】C

【中华会计网校答案解析】在总体复核阶段实施的分析程序并非为了对特定账户余额和披露

提供实质性的保证水平。

知识点：分析程序用于总体复核阶段

【点评】考前预测卷二单选第7题、经典题解第三章单选第5题涉及的考点与本题相同。杨闻萍、陈楠、荆晶老师等也在相关课程中涉及过相关知识。

23. 下列各项中，属于预防性控制的是（ ）。

- A. 财务主管定期盘点现金和有价证券
- B. 董事会复核并批准由管理层编制的财务报表
- C. 由不同的员工负责职工薪酬档案的维护和职工薪酬的计算
- D. 管理层分析评价实际业绩与预算的差异，并针对超过规定金额的差异调查原因

【参考答案】B

【中华会计网校答案解析】选项ACD是检查性控制。

知识点：预防性控制

【点评】梦想成真系列经典题解第7章随堂演练（二）第1题考查的知识点与本题类似。杨闻萍、徐永涛、陈楠、荆晶老师等也在相关课程中涉及过相关知识。

二、多项选择题

1. 下列各项中，属于统计抽样特征的有（ ）。

- A. 随机选取样本项目
- B. 评价非抽样风险
- C. 运用概率论评价样本结果
- D. 运用概率论计量抽样风险

【参考答案】ACD

【中华会计网校答案解析】统计抽样，是指同时具备下列特征的抽样方法：①随机选取样本项目；②运用概率论评价样本结果，包括计量抽样风险。

知识点：统计抽样

【点评】在模拟试题二多项选题2中有涉及，杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠老师在基础学习班和强化提高班都涉及到这个知识点，以及梦想成真《全真模拟试卷》中均有介绍。

2. 下列各项中，属于注册会计师应当遵守的职业道德基本原则的有（ ）。

- A. 诚信
- B. 保密
- C. 客观和公正
- D. 专业胜任能力和应有的关注

【参考答案】 ABCD

【中华会计网校答案解析】与职业道德有关的基本原则包括诚信、独立性、客观和公正、专业胜任能力和应有的关注、保密、良好职业行为。

知识点：职业道德基本要求

【点评】在模拟试题一简答题 5、模拟试题二简答题 6 和单选题和模拟试三简答题 6 中均有涉及，杨闻萍、陈楠老师的视频讲义中也多次提及，以及梦想成真《全真模拟试卷》中均有介绍。

3. 下列各项中，属于被审计单位设计和实施内部控制的责任主体的有（ ）。

- A. 被审计单位的治理层
- B. 被审计单位的管理层
- C. 被审计单位的普通员工
- D. 负责被审计单位内部控制审计的注册会计师

【参考答案】 ABC

【中华会计网校答案解析】设计和实施内部控制的责任主体是治理层、管理层和其他人员，组织中的每一个人都对内部控制负有责任。

知识点：内部控制的含义和要素

【点评】模拟试题一单项选择题 8、12，模拟试题二单项选择 17、简答题 6，和模拟试题三多项选择题 5 综合题均有涉及，杨闻萍陈楠老师在相关视频与讲义中均有涉及，以及梦想成真《全真模拟试卷》中均有介绍。


4. 在审计集团财务报表时，下列各项工作中，应当由集团项目组执行的有（ ）。

- A. 确定对组成部分执行的工作类型
- B. 了解合并过程
- C. 对重要组成部分实施风险评估程序
- D. 对不重要的组成部分在集团层面实施分析程序

【参考答案】 ABD


【中华会计网校答案解析】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，而不是由集团项目组执行。

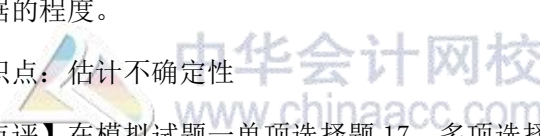
【点评】模拟试题一简答题 3 有涉及，杨闻萍、陈楠老师在基础学习班与强化提高班在视频与讲义中有提及，以及梦想成真《全真模拟试卷》中均有介绍。

5. 下列各项因素中，影响会计估计的估计不确定性程度的有（ ）。



- A. 会计估计对假设变化的敏感性
- B. 管理层在作出会计估计时是否利用专家工作
- C. 是否存在可以降低估计不确定性的经认可的计量技术
- D. 是否能够从外部来源获得可靠数据

【参考答案】 ACD

【中华会计网校答案解析】与会计估计相关的估计不确定性的程度受下列因素的影响：①会计估计对判断的依赖程度；②会计估计对假设变化的敏感性；③是否存在可以降低估计不确定性的经认可的计量技术；④预测期的长度和从过去事项得出的数据对预测未来事项的相关性；⑤是否能够从外部来源获得可靠数据；⑥会计估计依据可观察到的或不可观察到的输入数据的程度。


知识点：估计不确定性


【点评】在模拟试题一单项选择题 17，多项选择题 8、综合题，模拟试题二单项选择题 8、模拟试题三多项选题 7、简答题 4 均有涉及，徐永涛陈楠老师在相关视频与讲义有提及，以及梦想成真《全真模拟试卷》中均有介绍。

6. 下列各项中，注册会计师在确定进一步审计程序的范围时，应当考虑的有（ ）。


- A. 确定的重要性水平
- B. 评估的重大错报风险
- C. 审计证据适用的期间或时点
- D. 计划获取的保证程度

【参考答案】 ABD

【中华会计网校答案解析】 P173

依据：在确定进一步审计程序的范围时，注册会计师应当考虑下列因素：①确定的重要性水

平；②评估的重大错报风险；③计划获取的保证程度。

知识点：进一步审计程序的范围

【点评】杨闻萍、徐永涛老师在基础学习班、强化提高班的视频与讲义都有提及，以及梦想成真《全真模拟试卷》中均有介绍。

7. 下列各项中，注册会计师在执行一项财务报表审计业务时可以对其确定多个金额的有（ ）

- A. 财务报表整体的重要性
- B. 特定交易类别、账户余额或披露的重要性水平
- C. 实际执行的重要性
- D. 明显微小错报的临界值

【参考答案】BC

【中华会计网校答案解析】根据被审计单位的特定情况，下列因素可能表明存在一个或多个根据被审计单位的特定情况，下列因素可能表明存在一个或多个特定类别的交易、账户余额或披露，其发生的错报金额虽然低于财务报表整体的重要性，但合理预期将影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策。实际执行的重要性，是指注册会计师确定的低于财务报表整体重要性的一个或多个金额，旨在将未更正和未发现错报的汇总数超过财务报表整体的重要性的可能性降至适当的低水平。

知识点：特定交易类别、账户余额或披露的重要性水平、实际执行的重要性水平

【点评】模拟试题三单项选择题 6、15 有涉及，杨闻萍、陈楠老师在基础班与强化提高班视频与讲义有涉及，以及梦想成真《全真模拟试卷》中均有介绍。

8. 下列要素中，注册会计师在评价被审计单位控制环境时应当考虑的有（ ）。

- A. 对诚信和道德价值观念的沟通与落实
- B. 管理层的理念和经营风格
- C. 人力资源政策与实务
- D. 对胜任能力的重视

【参考答案】ABCD

【中华会计网校答案解析】控制环境包括：对诚信和道德价值观念的沟通与落实；对胜任能力的重视；治理层的参与程度；管理层的理念和经营风格；组织结构及职权与责任的分配；人力资源政策与实务。

知识点：控制环境

【点评】徐永涛、陈楠老师在强化提高班视频与讲义有涉及，以及梦想成真《全真模拟试卷》中均有介绍。

9. 下列各项中，属于被审计单位设计和实施内部控制的责任主体的有（ ）。

- A. 被审计单位的治理层
- B. 被审计单位的管理层
- C. 被审计单位的普通员工
- D. 负责被审计单位内部控制审计的注册会计师

【参考答案】ABC

【中华会计网校答案解析】设计和实施内部控制的责任主体是治理层、管理层和其他人员，组织中的每一个人都对内部控制负有责任。

【点评】徐永涛、陈楠老师在强化提高班视频与讲义有涉及，以及梦想成真《全真模拟试卷》中均有介绍。

10. 评估特别风险时考虑的情况

- A. 交易的复杂程度
- B. 交易是否涉及重大关联方交易
- C. 是否涉及异常或超出正常经验过程
- D. 考虑控制的抵消效果

【参考答案】ABC

【中华会计网校答案解析】在判断哪些风险是特别风险时，注册会计师应当至少考虑下列事项：

- (1) 风险是否属于舞弊风险；
- (2) 风险是否与近期经济环境、会计处理方法或其他方面的重大变化相关，因而需要特别关注；

注：

- (3) 交易的复杂程度；
- (4) 风险是否涉及重大的关联方交易；
- (5) 财务信息计量的主观程度，特别是计量结果是否具有高度不确定性；
- (6) 风险是否涉及异常或超出正常经营过程的重大交易。

11. 在内部控制审计中增加强调事项段的情形

- A. 日后存在对内控有影响的重大事项
- B. 内部控制自我评价要素不完整
- C. 存在重要缺陷
- D……

【参考答案】AB

【中华会计网校答案解析】如果存在下列情况，注册会计师应当考虑在内部控制审计报告中增加强调事项段：

(1) 如果确定企业内部控制评价报告对要素的列报不完整或不恰当，注册会计师应当在内部控制审计报告中增加强调事项段，说明这一情况并解释得出该结论的理由。

(2) 如果注册会计师知悉在基准日并不存在、但在期后期间发生的事项，且这类期后事项对内部控制有重大影响，注册会计师应当在内部控制审计报告中增加强调事项段，描述该事项及其影响，或提醒内部控制审计报告使用者关注企业内部控制评价报告中披露的该事项及其影响。

三、简答题

1. 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 2016 年度财务报表。与审计工作底稿相关的部分事项如下：

(1) A 注册会计师在审计工作底稿中记录了与甲公司治理层沟通过、且在执行审计工作时重点关注过的事项，以及针对每一事项是否将其确定为关键审计事项及理由，但未记录与治理层通过、但不构成重点关注过的事项的理由。

(2) A 注册会计师聘请外部专家对乙公司的商誉减值测试进行评估，将专家的工作底稿复印件作为审计工作底稿，原件由专家保存。

(3) A 注册会计师对丙公司发运单实施细节测试时，在审计工作底稿中记录了发运单上载明的发货日期和购货方作为识别特征。

(4) A 注册会计师对丁公司某张大额采购发票的真实性产生怀疑，通过税务机关的发票查询系统进行了验证，因未发现异常，未在审计工作底稿中记录查询过程。

(5) 2016 年 3 月 20 日，A 注册会计师出具了戊公司 2016 年度审计报告。因管理层在财务报表报出前修改了财务报表，A 注册会计师于 2017 年 4 月 3 日修改了审计报告，修改部分增加了补充审计报告日期。2017 年 5 月 31 日，A 注册会计师将全部审计工作底稿归档。

要求：针对上述事项（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。

答案：

- （1）恰当。
- （2）不恰当。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。
- （3）不恰当。应当以发运单的编号作为识别特征。
- （4）不恰当。注册会计师应当在审计工作底稿中记录审计的过程。
- （5）不恰当。审计工作底稿的归档应当在审计报告日后 60 天内归档，原审计报告日为 3 月 20 日，5 月 31 日将全部审计工作底稿归档不符合归档标准。

2. 会计师事务所的质量控制制度部分内容摘录如下：

- （1）项目合伙人对会计师事务所分派的业务的总体质量负责。项目质量控制复核可以减轻但不能替代项目合伙人的责任。
- （2）执行业务时，应当由项目组内经验较多的人员复核经验较少的人员执行的工作。
- （3）除内部专家外，项目组成员应当在执行业务过程中严格遵守会计师事务所的质量控制政策和程序。
- （4）质量控制部对新晋升的合伙人每年选取一项已完成的业务进行检查，连续检查三年；对晋升三年以上的合伙人每五年选取一项已完成的业务进行检查。
- （5）业务工作底稿可以采用纸质、电子或其他介质，如将纸质工作底稿的电子扫描件存入业务档案，应当将纸质工作底稿一并归档。

要求：（1）至（5）项，逐项指出 ABC 会计师事务所的质量控制制度的内容是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

答案：

- （1）不恰当。项目质量控制复核并不减轻项目合伙人的责任，更不能替代项目合伙人的责任。
- （2）恰当。
- （3）不恰当。内部专家可能是会计师事务所的合伙人或员工，因此要遵守所在会计师事务所的质量控制政策和程序。
- （4）不恰当。会计师事务所应当周期性地选取已完成的业务进行检查，周期最长不得超过 3 年。

(5) 恰当。

3. 会计事务所的 A 注册会计师负责审计甲公司 2016 年度财务报表。与货币资金审计相关的部分事项如下：

(1) 2017 年 1 月 5 日，A 注册会计师对甲公司库存现金实施了监盘，并与当日现金日记账余额核对一致，据此认可了年末现金余额。

(2) A 注册会计师对甲公司人民币结算账户的完整性存有疑虑，A 注册会计师检查了管理层提供的《已开立银行结算账户清单》，结果满意。

(3) A 注册会计师对甲公司存放于乙银行的银行存款以及与该银行往来的其他重要信息寄发了询证函，收到乙银行寄回的银行存款证明，其金额与甲公司账面余额一致，注册会计师认为函证结果满意。

(4) 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。

(5) 甲公司年末余额为零的社保专户重大错报风险很低，A 注册会计师核对了银行对账单，未对该账户实施函证，并在审计工作底稿中记录了不实施函证的理由。

(6) 为验证银行账户交易入账的完整性，A 注册会计师在检验银行对账单的真实性后，从中选取交易样本与银行存款日记账记录进行了核对，结果满意。

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。

答案：

(1) 不恰当。在非资产负债表日进行监盘时，应将监盘金额调整至资产负债表日的金额，并对变动情况实施程序。

(2) 不恰当。《已开立银行结算账户清单》是管理层提供的，可靠性不强。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》。

(3) 不恰当。收到银行的回函不应甲公司的账面余额核对，银行存款函证是以银行对账单上的金额向银行函证的。

(4) 不恰当。利用个人银行账户结算贷款可能存在舞弊，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。

(5) 恰当。

(6) 恰当。

四、综合题

甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户，主要从事电器设备的生产和销售，A 注册会计师负责甲公司 2016 年度财务报表，确定财务报表整体的重要性为 300 万元，实际执行的重要性为 210 万元。

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) A 注册会计师认为甲公司的收入确认存在特别风险，拟实施具有不可预见性，包括走访客户，函证销售条款和销售金额等，并与管理层沟通了这些程序的具体内容。

(2) A 注册会计师拟信赖甲公司与存货采购相关的内部控制，采用非统计抽样的方法，从 2016 年第 4 季度的采购交易中选取样本实施测试。

(3) A 注册会计师评估认为与薪酬相关的重大错报风险较低，拟在了解相关内部控制后直接实施实质性程序，不实施控制测试。

(4) A 注册会计师拟利用评估专家对甲公司的商誉减值测试进行评估，由专家负责评价其使用的主要原始数据的相关性、准确性和完整性，A 注册会计师负责评价：1) 专家工作涉及使用的重要假设和方法的相关性和合理性。2) 专家工作结果的相关性和合理性，以及与其他审计证据的一致性。

要求：

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。

【参考答案】

事项序号	是否恰当(是/否)	理由
(1)	否	注册会计师不应与管理层沟通拟实施的具有不可预见性的审计程序的具体内容
(2)	否	注册会计师确定的总体不恰当/不完整
(3)	是	
(4)	否	注册会计师应当负责评价专家工作涉及使用重要的原始数据的相关性、完整性和准确性

点评：该类题目在中华会计网校 2017 年考前模拟试题、各老师（杨闻萍、徐永涛、陈楠、荆晶老师）相关课程中、梦想成真系列《应试指南》、《经典题解》、《全真模拟试卷》以及 2017 年题库中都有涉及。

