



5. 政府审计部门与注册会计师如果对同一事项进行审计, 最终形成的审计结论可能存在差异, 导致差异的下列各项原因中最主要的是
- A. 审计的独立性不同                      B. 审计的依据不同  
C. 审计的权威性不同                      D. 审计的方式不同
6. 审计分为抽样审计与详细审计, 这种分类的标准是
- A. 审计数量和范围                      B. 审计内容  
C. 审计主体                                D. 审计对象
7. 根据审计证据充分性的要求, 注册会计师应当收集较多的实质性程序证据的是
- A. 业务性质比较简单                      B. 被审计单位面临强大的盈利压力  
C. 内部控制比较健全                      D. 被审计单位是会计师事务所的常年客户
8. 下列关于标准的表述, 正确的是
- A. 注册会计师个人的经验与职业判断可以成为标准  
B. 只有审计准则才能构成标准  
C. 财务报表的编制基础可以成为标准  
D. 标准中对中立性的要求是不会产生重大歧义
9. 在审计当期减少的固定资产时, 注册会计师通常不执行的审计程序是
- A. 审查有关的批准文件                      B. 函证固定资产的购买单位  
C. 审查有关的会计记录                      D. 审查出售和报废处理固定资产的净损益
10. 在销售日记账中记录了一笔虚构的销售业务, 则被审计单位管理当局违背的认定是
- A. 发生                      B. 完整性                      C. 准确性                      D. 分类
11. 审计工作底稿的归档期限为审计报告日后的
- A. 30 天                      B. 60 天                      C. 90 天                      D. 180 天
12. 下列各种情况中对注册会计师执行审计业务独立性影响最大的是
- A. 注册会计师的配偶现在是被审计单位开户银行的业务骨干  
B. 注册会计师的一位朋友拥有被审计单位的股票  
C. 注册会计师的母亲退休后担任被审计单位统计员  
D. 注册会计师的妹妹大学毕业后在被审计单位担任会计
13. 注册会计师向被审计单位的债务人函证应收账款的主要目的是为了
- A. 符合专业标准的要求  
B. 确定坏账损失的处理是否恰当  
C. 证实债务人的存在和被审计单位记录的可靠性  
D. 确定应收账款能否收回



二、多项选择题：本大题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分。在每小题列出的备选项中至少有两项是符合题目要求的，请将其选出，错选、多选或少选均无分。

21. 审计可以发挥的作用有

- A. 监督
- B. 制约
- C. 促进
- D. 证明
- E. 鉴证

22. 应付账款一般不需要函证，但当被审计单位出现下列情况时，注册会计师应实施函证程序的有

- A. 审计人员认为被审计单位的职员有舞弊嫌疑
- B. 被审计单位没有定期与供应商对账
- C. 应付账款存在借方余额
- D. 被审计单位的内部控制制度较为薄弱
- E. 应付账款余额较大

23. 注册会计师通过分析程序发现被审计单位存货周转率波动，可能存在的原因有

- A. 存货成本项目发生变动
- B. 存货盘存制度发生变动
- C. 销售额发生大幅度变动
- D. 存货核算方法发生变动
- E. 存货管理或控制程序发生变动

24. 下列事项中对独立性产生不利影响的有

- A. 注册会计师乘坐了其所审计的航空公司的航班
- B. 注册会计师以内部员工的价格购买了其所审计的房产公司的房屋
- C. 注册会计师向其审计单位的相关人员提供了审计佣金
- D. 注册会计师担任了被审计单位的会计顾问
- E. 注册会计师受到了董事会不出具无保留意见的审计报告将不再续约的告知书

25. 下列关于审计证据的可靠性说法，错误的有

- A. 书面证据比实物证据可靠
- B. 内部证据均不能认为是可靠的证据
- C. 注册会计师自行获得的证据比被审计单位提供的证据可靠
- D. 不同来源的证据不能互相印证则不可靠
- E. 内部控制良好情况下审计证据比较可靠

26. 对存货进行监盘时，应当由注册会计师执行的工作有

- A. 编制盘点计划
- B. 存货停止流动
- C. 编制连续编号的盘点标签
- D. 进行盘点问卷调查
- E. 编制监盘工作底稿

27. 下列关于内部控制说法, 错误的有
- A. 了解内部控制是必要的审计程序
  - B. 内部控制越严密越好
  - C. 内部控制设计有效运行一定有效
  - D. 内部控制好则可以省略必要的实质性程序
  - E. 建立良好的内部控制是注册会计师的责任
28. 注册会计师在对各类交易、账户余额、列报认定层次的重要性水平职业判断应当考虑的因素有
- A. 会计准则、法律法规是否影响财务报表使用者对特定项目计量和披露的预期
  - B. 与被审计单位所处行业及其环境相关的关键性披露
  - C. 财务报表使用者是否特别关注财务报表中单独披露的特定业务分部的财务业绩
  - D. 财务报表项目的固有不确定
  - E. 财务报表项目的错报原因
29. 下列各项主要用于证实客观事物的审计方法有
- A. 审阅法
  - B. 监盘法
  - C. 观察法
  - D. 分析法
  - E. 调节法
30. 下列各项属于注册会计师法律责任成因的有
- A. 民事责任
  - B. 刑事责任
  - C. 违约
  - D. 过失
  - E. 欺诈

### 非选择题部分

注意事项:

用黑色字迹的签字笔或钢笔将答案写在答题纸上,不能答在试题卷上。

三、名词解释题: 本大题共 2 小题, 每小题 2 分, 共 4 分。

- 31. 总体审计策略
- 32. 独立性 (注册会计师职业道德的基本原则)

四、简答题: 本大题共 2 小题, 每小题 5 分, 共 10 分。

- 33. 简述存货监盘程序的主要内容。
- 34. 简述确定审计程序范围时要考虑的因素。

五、论述题: 本大题共 1 小题, 共 10 分。

- 35. 论述注册会计师在设计进一步审计程序时应考虑的因素。

六、案例分析题：本大题共 3 小题，每小题 12 分，共 36 分。

36. 甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户。A 注册会计师负责审计甲公司 2017 年度财务报表，确定财务报表整体的重要性为 250 万元。

资料一：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了实施的控制测试，部分内容摘录如下：

序号	控制	控制测试
(1)	财务总监负责审批金额超过 100 万元的付款申请单，并在系统中进行电子签署。	A 注册会计师从系统中导出已经财务总监审批的付款申请单，抽取样本进行检查。
(2)	超过赊销额度的赊销由销售总监和财务经理审批。自 2017 年 10 月 1 日起，改为由销售总监和财务总监审批。	A 注册会计师测试了 2017 年 1 月至 9 月的该项控制，并于 2018 年 1 月询问了销售总监和财务总监控制在剩余期间的运行情况，未发现偏差。A 注册会计师认为控制在 2017 年度运行有效。
(3)	财务人员将原材料订购单、供应商发票和入库单核对一致后，编制记账凭证（附上述单据）并签字确认。	A 注册会计师抽取了若干记账凭证，检查是否经财务人员签字。

资料二：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了实施的实质性程序，部分内容摘录如下：

- (1) 甲公司年末应付账款余额为 1170 万元。A 注册会计师选取前 10 大供货商实施函证，均收到回函。回函显示一笔 5 万元的差异，管理层同意调整。因回函总额占应付账款余额的 80%，错报明显微小且已更正，A 注册会计师没有对剩余总体实施其他审计程序。
- (2) 2017 年底，甲公司因生产排污超标存在重大未决诉讼，内部法律顾问和外聘律师均认为败诉可能性较低，因此，管理层没有确认预计负债。A 注册会计师认为该事项存在重大错报风险，检查了相关文件，并获取了管理层和内部法律顾问的书面声明，据此认可管理层的判断。
- (3) 甲公司财务人员手工编制了应收账款账龄分析表。A 注册会计师了解了相关控制，认为控制设计有效，并就账龄分析表中账龄结构变化较大的项目询问了相关人员。A 注册会计师基于该账龄分析表测试了坏账准备中按账龄法计提的部分。

要求：

1. 针对资料一第 (1) 至 (3) 项，假定不考虑其他条件，逐项指出资料一所列控制测试是否恰当。如不恰当，简要说明理由。
2. 针对资料二第 (1) 至 (3) 项，假定不考虑其他条件，逐项指出资料二所列实质性程序是否恰当。如不恰当，简要说明理由。



37. 资料：在注册会计师协会组织对会计事务所审计工作底稿的质量检查中，检查人员发现信达公司 2017 年财务报表审计工作底稿存在如下问题：

- (1) 审计工作底稿杂乱，底稿中没有交叉索引。
- (2) 库存现金盘点数与账面记录相差 34.5 元，没有进一步的说明或补充证据。
- (3) 应收账款回函约 30 份装订在一起，没有“应收账款回函汇总表”，且对于回函不相符者，没有补充审计说明或补充审计证据。
- (4) “无形资产审定表”中确认的“无形资产——药品批号”320 万元，但在无形资产审定表后面附有的该药品批号文件显示，该药品批号归信达公司的母公司——荣华公司所有。
- (5) 在审计工作底稿形成的过程中，重视数据、资料的归集，缺少审计人员审计轨迹和专业判断的记录。于是，检查人员认为该项目负责人的项目组内部复核没有真正实施，但项目负责人以为项目组成员已经在每一份底稿中签名，实施了项目组内部有经验的人员、项目负责人的复核。

要求：1. 回答项目负责人的项目组内部复核的基本要求；

2. 结合本案例，分别指出该审计工作底稿在编制与复核中存在的问题。

38. 注册会计师审查 A 公司 2017 年度会计报表，发现以下情况：

- (1) A 公司的海外子公司（其利润占总利润的 25%）由其他注册会计师审计，注册会计师以审计问卷的方式商请其他注册会计师答复，没有获得回复。
- (2) A 公司在会计报表附注中披露了 2017 年 1 月 1 日对一台机器设备重新估计其使用年限和净残值，使用年限由原来的 8 年改为 6 年，净残值由原来的 4000 元改为 2000 元，此项估计变更影响本年度利润减少 7370 元。注册会计师实施审计程序认为此项变更合法、合理。
- (3) A 公司作为某诉讼案件的被告，一旦败诉，将用公司部分资产赔偿，公司已在会计报表附注中说明。注册会计师向 A 公司的法律顾问函证，无法了解其最有可能的赔偿金额。
- (4) 自 2018 年 1 月后，F 证券大幅度下跌，A 公司如果在 3 月 10 日将其拥有的 F 证券卖出，将导致 570 万元投资损失，A 公司在 2017 年度会计报表附注中披露，但拒绝在 2017 年度会计报表中做出调整。
- (5) A 公司 72% 的利润来自于会计报表由其他注册会计师审计的子公司，注册会计师对其他注册会计师出具的审计报告与合并会计报表及报表附注有关的资料进行复验，发现其中有重大错报，金额占利润总额 50% 以上，注册会计师要求 A 公司予以调整，A 公司拒绝调整。

要求：针对以上各种情况，分别说明注册会计师应当发表何种审计意见？并说明理由。