

2021 年注册会计师考试《审计》试题

一、单项选择题

1. 下列有关注册会计师审计和政府审计的共同点的说法中，正确的是（ ）。

- A. 注册会计师审计和政府审计的取证权限相同
- B. 注册会计师审计和政府审计都可以对发现的问题提出处理、处罚意见
- C. 注册会计师审计和政府审计的依据都是《中华人民共和国审计法》
- D. 注册会计师审计和政府审计都是国家治理体系及治理能力现代化建设的重要方面

【答案】D

【解析】注册会计师审计和政府审计的取证权限不同（选项 A 错误），政府审计具有更大的强制力，而注册会计师审计对企业及相关单位没有行政强制力；注册会计师在遇到审计范围受到限制，或就审计发现的问题提请被审计单位调整有关数据或进行披露，但被拒绝时，没有行政强制力，只能按照审计准则的规定，根据具体情况作出专业性的处理，包括出具非无保留意见的审计报告、必要时解除业务约定或向监管机构报告（选项 B 错误）；注册会计师审计的依据是《中华人民共和国注册会计师法》和财政部发布的注册会计师审计准则等（选项 C 错误）；注册会计师审计和政府审计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（选项 D 正确）。

【知识点】注册会计师审计、政府审计和内部审计

【难易度】易

2. 下列有关检查风险的说法中，错误的是（ ）。

- A. 检查风险取决于审计程序设计的合理性和执行的有效性
- B. 在既定的审计风险水平下，评估的重大错报风险越低，可接受的检查风险越高
- C. 抽样风险通常不会导致检查风险
- D. 检查风险不可能降低为零

【答案】C

【解析】选项 C 错误，抽样风险和非抽样风险在重大错报风险的评估和检查风险的确定过程中均可能涉及。

【知识点】检查风险

【难易度】易

3. 下列有关注册会计师保持职业怀疑的说法中，错误的是（ ）。

- A. 职业怀疑要求注册会计师在评价管理层和治理层时，不应依赖以往对管理层和治理层诚信形成的判断
- B. 保持职业怀疑有助于注册会计师恰当运用职业判断
- C. 职业怀疑要求注册会计师质疑相互矛盾的证据的可靠性
- D. 保持职业怀疑可以增强注册会计师在审计中保持独立性的能力

【答案】D

【解析】选项 D 错误，保持**独立性**可以增强注册会计师在审计中保持**职业怀疑**的能力。

【知识点】保持职业怀疑

【难易度】易

4. 下列各项中，不属于审计的前提条件的是（ ）。

- A. 管理层向注册会计师提供必要的工作条件
- B. 存在可接受的财务报告编制基础
- C. 管理层认可并理解其对财务报表承担的责任
- D. 管理层愿意接受非无保留意见的审计报告

【答案】D

【解析】选项 D 错误，审计的前提条件分为两大类，其中不包含管理层愿意接受非无保留意见的审计报告。

【知识点】审计的前提条件

【难易度】易

5. 下列各项中，注册会计师为确定财务报表整体的重要性而选择基准时，通常无须考虑的是（ ）。

- A. 是否为首次接受委托的审计项目
- B. 被审计单位的性质
- C. 被审计单位的所有权结构
- D. 被审计单位的融资方式

【答案】A

【解析】选项 A 错误，是否为首次接受委托的审计项目，是确定实际执行的重要性的考虑因素。

【知识点】财务报表整体的重要性

【难易度】易

6. 下列各项中，通常不影响询证函回函的可靠性的是（ ）。

- A. 回函的及时性
- B. 询证函发出及收回的控制情况
- C. 回函中包含的限制条款
- D. 被询证者的客观性

【答案】A

【解析】在评价函证的可靠性时，注册会计师应当考虑：（1）对询证函的设计、发出及收回的控制情况（选项 B）；（2）被询证者的胜任能力、独立性、授权回函情况、对函证项目的了解及其客观性（选项 D）；（3）被审计单位施加的限制或回函中的限制（选项 C）。

【知识点】评价函证的可靠性

【难易度】易

7. 下列有关统计抽样和非统计抽样的共同点的说法中，错误的是（ ）。

- A. 统计抽样和非统计抽样都能客观计量抽样风险
- B. 统计抽样和非统计抽样都难以量化非抽样风险

- C. 统计抽样和非统计抽样都需要注册会计师运用职业判断
D. 如果设计得当，非统计抽样能够提供与统计抽样同样有效的结果

【答案】A

【解析】选项 A 错误，统计抽样能够客观地计量抽样风险，并通过调整样本规模精确地控制抽样风险，这是与非统计抽样最重要的区别。

【知识点】抽样风险和非抽样风险

【难度】易

8. 在运用审计抽样实施控制测试时，下列各项中，与样本规模同向变动的是（ ）。

- A. 总体规模
B. 可容忍偏差率
C. 预计总体偏差率
D. 可接受的信赖过度风险

【答案】C

【知识点】确定样本规模（属性抽样）

【难度】易

9. 下列各项重大错报风险中，注册会计师应当评估为特别风险的是（ ）。

- A. 与关联方交易相关的重大错报风险
B. 与具有高度估计不确定性的会计估计相关的重大错报风险
C. 与管理层挪用货币资金相关的重大错报风险
D. 与重大资产余额相关的重大错报风险

【答案】C

【解析】选项 C 正确，管理层挪用货币资金属于舞弊行为，舞弊导致的重大错报风险属于需要注册会计师特别考虑的重大错报风险，即特别风险。

【知识点】需要特别考虑的重大错报风险

【难度】易

10. 下列有关财务报表层次重大错报风险的说法中，错误的是（ ）。

- A. 财务报表层次重大错报风险可能影响多项认定
B. 财务报表层次重大错报风险通常与控制环境有关
C. 财务报表层次重大错报风险增大了认定层次发生重大错报风险的可能性
D. 财务报表层次重大错报风险的评估结果直接有助于注册会计师确定认定层次上实施的进一步审计程序的性质、时间安排和范围

【答案】D

【解析】选项 D 错误，认定层次重大错报风险的评估结果直接有助于注册会计师确定认定层次上实施的进一步审计程序的性质、时间安排和范围。

【知识点】识别和评估财务报表层次重大错报风险

【难度】易

11. 下列有关控制测试和实质性程序的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师应当针对特别风险同时实施控制测试和实质性程序
- B. 无论是否实施控制测试，注册会计师均应对所有重大交易类别、账户余额和披露实施实质性程序
- C. 注册会计师可以针对同一交易同时实施控制测试和实质性程序，以实现双重目的
- D. 如果认为仅通过实施实质性程序无法获取认定层次的充分、适当的审计证据，注册会计师应当实施控制测试

【答案】A

【解析】选项 A 错误，作为进一步审计程序的类型之一，控制测试并非在任何情况下都需要实施。当存在下列情形之一时，注册会计师应当实施控制测试：①在评估认定层次重大错报风险时，预期控制的运行是有效的；②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。针对特别风险，并不属于应当实施控制测试的情形，所以可以仅实施实质性程序，不实施控制测试。

【知识点】进一步审计程序的性质

【难易度】易

12. 下列有关注册会计师在财务报表审计中与舞弊相关的责任的说法中，错误的是（ ）。

- A. 当已获取的证据表明存在或可能存在舞弊时，除非认为该事项不重要，注册会计师应当及时提请适当层级的管理层关注该事项
- B. 如果识别出舞弊或怀疑存在舞弊，注册会计师应当确定是否有责任向被审计单位以外的适当机构报告
- C. 注册会计师有责任对财务报表整体是否不存在舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证
- D. 注册会计师应当评价识别出的舞弊导致的错报对管理层声明可靠性的影响

【答案】A

【解析】选项 A 错误，当已获取的证据表明存在或可能存在舞弊时，**除法律法规禁止**，注册会计师应当及时提请适当层级的管理层关注这一事项。即使该事项（如被审计单位组织结构中处于较低职位的员工挪用小额公款）可能被认为不重要，注册会计师也应当这样做。

【知识点】注册会计师对舞弊的责任

【难易度】易

13. 下列有关注册会计师在执行财务报表审计时对法律法规的考虑的说法中，错误的是（ ）。

- A. 如果怀疑被审计单位存在违反法律法规行为，除法律法规禁止，注册会计师应当就此与适当层级的管理层和治理层进行讨论
- B. 针对通常对决定财务报表重大金额和披露有直接影响的法律法规，注册会计师的责任是实施特定的审计程序，以识别可能对财务报表产生重大影响的违反这些法律法规的行为
- C. 如果识别出或怀疑被审计单位存在违反法律法规行为，注册会计师应当考虑是否有责任向被审计单位以外的适当机构报告

D. 注册会计师没有责任防止被审计单位的违反法律法规行为，也不能期望其发现所有的违反法律法规行为

【答案】B

【解析】选项 B 错误，通常对决定财务报表重大金额和披露有直接影响的法律法规，注册会计师的责任是，就被审计单位遵守这些法律法规获取充分、适当的审计证据，而不仅仅是实施特定程序去“识别”（要求更严格）。

【知识点】识别出或怀疑存在违反法律法规行为时实施的审计程序

【难度度】中

14. 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值得关注的内部控制缺陷
- B. 注册会计师识别出的可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况
- C. 被审计单位管理层对注册会计师执行审计工作的范围施加的限制
- D. 注册会计师识别出的管理层未向注册会计师披露的重大关联方交易

【答案】A

【解析】选项 A 正确，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】沟通的过程

【难度度】易

15. 相对于执行本期财务报表审计的注册会计师而言，下列各方中，不属于前任注册会计师的是（ ）。

- A. 接受委托对本期财务报表执行审计并已出具审计报告的其他会计师事务所的注册会计师
- B. 对上期财务报表执行审阅的其他会计师事务所的注册会计师
- C. 接受委托对本期财务报表执行审计但未完成审计工作的其他会计师事务所的注册会计师
- D. 对上期财务报表执行审计的其他会计师事务所的注册会计师

【答案】B

【解析】选项 B 错误，前任注册会计师，是指已对被审计单位上期财务报表进行审计，但被现任注册会计师接替的其他会计师事务所的注册会计师。接受委托但未完成审计工作，已经或可能与委托人解除业务约定的注册会计师，也被视为前任注册会计师。需要特别说明的是，如果上期财务报表仅经过代编或审阅，执行代编或审阅业务的注册会计师不能被视为前任注册会计师。

【知识点】前任注册会计师和后任注册会计师的概念

【难度度】中

16. 在确定是否需要利用注册会计师的专家的工作时，下列各项因素中，注册会计师通常无须考虑的是（ ）。

- A. 可能对专家的客观性产生不利影响的利益和关系
- B. 应对识别出的风险的预期程序的性质
- C. 审计事项的性质和重要性
- D. 管理层在编制财务报表时是否利用了管理层的专家的工作

【答案】A

【解析】在确定是否利用专家的工作，以协助获取充分、适当的审计证据时，注册会计师可能考虑的因素包括：①管理层在编制财务报表时是否利用了管理层的专家的工作（选项D）；②事项的性质和重要性，包括复杂程度（选项C）；③事项存在的重大错报风险；④应对识别出的风险的预期程序的性质，包括注册会计师对与这些事项相关的专家工作的了解和具有的经验，以及是否可以获得替代性的审计证据（选项B）。

【知识点】确定是否利用专家的工作

【难易度】易

17.（改编）下列有关注册会计师复核上期财务报表中会计估计的结果的说法中，错误的是（ ）。

- A. 会计估计的结果与上期财务报表中已确认金额的差异不必然表明上期财务报表存在错报
- B. 复核上期财务报表中会计估计的结果通常不能提供有关会计估计流程有效性的信息
- C. 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
- D. 在确定复核的性质和范围时，注册会计师应当考虑会计估计的特征

【答案】B

【解析】注册会计师应当复核以前期间会计估计的结果，或者复核管理层对以前期间会计估计作出的后续重新估计（追溯复核），这有助于识别和评估本期的重大错报风险。在确定复核的性质和范围时，注册会计师应当考虑会计估计的特征（选项D正确）。注册会计师复核的目的不是质疑以前期间依据当时可获得的信息作出的适当判断（选项C正确）。会计估计的结果与以前期间财务报表中已确认金额之间的差异，并不必然表明以前期间财务报表存在错报（选项A正确）。

【知识点】会计估计-识别和评估重大错报风险

【难易度】易

18. 在执行首次审计业务时，下列各项审计程序中，通常无法为期初余额提供审计证据的是（ ）。

- A. 对本期发生额和期末余额实施实质性程序
- B. 检查上期期末余额是否已正确结转至本期
- C. 查阅前任注册会计师的审计工作底稿
- D. 阅读被审计单位最近期间的财务报表

【答案】D

【解析】选项D错误，仅阅读被审计单位最近期间的财务报表，无法为期初余额提供审计证据。

【知识点】期初余额-审计程序

【难易度】易

19. (改编) 下列有关未更正错报的说法中, 错误的是 ()。

A. 在评价未更正错报时, 注册会计师需要考虑每一项与金额相关的错报, 以评价其对有关的交易类别、账户余额或披露的影响

B. 注册会计师应当考虑与以前期间相关的未更正错报对有关的交易类别、账户余额或披露以及财务报表整体的影响

C. 注册会计师与治理层沟通未更正错报时, 应当逐项指明未更正错报的性质和金额

D. 注册会计师应当要求管理层提供书面声明, 说明其是否认为未更正错报单独或汇总起来对财务报表整体的影响不重大

【答案】C

【解析】选项 C 错误, 除非法律法规禁止, 注册会计师应当与治理层沟通未更正错报, 以及这些错报单独或汇总起来可能对审计意见产生的影响。在沟通时, 注册会计师应当逐项指明**重大的**未更正错报。

【知识点】评价审计过程中识别出的错报

【难易度】中

20. (改编) 下列有关注册会计师了解组织结构、所有权和治理结构、业务模式的说法中, 错误的是 ()。

A. 了解被审计单位筹资活动, 有助于注册会计师评估被审计单位在融资方面的压力, 并进一步考虑被审计单位在可预见未来的持续经营能力

B. 了解业务模式主要是为了了解和评价被审计单位经营风险可能对财务报表重大错报风险产生的影响

C. 了解被审计单位治理结构, 有助于注册会计师关注被审计单位在经营策略和方向上的重大变化

D. 了解被审计单位行业形势有助于注册会计师识别与被审计单位所处行业有关的重大错报风险

【答案】C

【解析】选项 C 错误, 了解被审计单位投资活动有助于注册会计师关注被审计单位在经营策略和方向上的重大变化。

【知识点】组织结构、所有权和治理结构、业务模式

【难易度】易

二、多项选择题

1. 下列各项注册会计师执行的业务中, 能够提供合理保证或有限保证的有 ()。

A. 对财务信息执行商定程序

B. 财务报表审阅

C. 管理咨询

D. 财务报表审计

【答案】BD

【解析】对财务信息执行商定程序和管理咨询为相关服务，不提供任何保证。

【知识点】保证程度

【难易度】易

2. 在确定被审计单位财务报告编制基础的可接受性时，下列各项中，注册会计师需要考虑的有（ ）。

A. 财务报表的性质

B. 被审计单位的性质

C. 财务报表的目的

D. 被审计单位管理层是否充分了解财务报告编制基础

【答案】ABC

【解析】在确定编制财务报表所采用的财务报告编制基础的可接受性时，注册会计师需要考虑下列相关因素：①被审计单位的性质（选项 B 正确）；②财务报表的目的（选项 C 正确）；③财务报表的性质（选项 A 正确）；④法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础。

【知识点】财务报告编制基础

【难易度】易

3. 下列有关明显微小错报的说法中，正确的有（ ）。

A. 明显微小错报的汇总数不会对财务报表产生重大影响

B. 如果不确定一个或多个错报是否明显微小，就不能认为这些错报是明显微小的

C. 明显微小错报的金额的数量级小于不重大错报的金额的数量级

D. 注册会计师不需要累积明显微小的错报

【答案】ABCD

【解析】注册会计师可能将低于某一金额的错报界定为明显微小的错报，对这类错报不需要累积（选项 D 正确），因为注册会计师认为这些错报的汇总数明显不会对财务报表产生重大影响（选项 A 正确）。“明显微小”不等同于“不重大”。明显微小错报的金额的数量级，与按照《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作时的重要性》确定的重要性的数量级相比，是完全不同的（明显微小错报的数量级更小，或其性质完全不同）（选项 C 正确）。这些明显微小的错报，无论单独或者汇总起来，无论从金额、性质或其发生的环境来看都是明显微不足道的。如果不确定一个或多个错报是否明显微小，就不能认为这些错报是明显微小的（选项 B 正确）。

【知识点】累积识别出的错报

【难易度】中

4. 在作出是否有必要实施函证的决策时，下列各项因素中，注册会计师应当考虑的有（ ）。

A. 被审计单位管理层协助注册会计师实施函证程序的能力或意愿

B. 评估的认定层次重大错报风险

- C. 实施除函证以外的其他审计程序获取的审计证据
- D. 函证程序针对的认定

【答案】BCD

【解析】选项 A 错误，注册会计师作出函证决策时无需考虑被审计单位管理层协助注册会计师实施函证程序的能力或意愿，而是可以考虑预期被询证者回复询证函的能力或意愿。

【知识点】函证决策

【难易度】易

5. 下列各项中，受被审计单位信息技术应用情况影响的有（ ）。

- A. 审计目标
- B. 审计线索
- C. 审计内容
- D. 审计技术手段

【答案】BCD

【解析】信息技术在企业中的应用并不改变注册会计师制定审计目标（选项 A 错误）、实施风险评估和了解内部控制的原则性要求，审计准则和财务报表审计目标在所有情况下都适用。信息技术对审计过程的影响主要体现在以下几个方面：（1）对审计线索的影响（选项 B 正确）；（2）对审计技术手段的影响（选项 D 正确）；（3）对内部控制的影响；（4）对审计内容的影响（选项 C 正确）；（5）对注册会计师的影响。

【知识点】信息处理控制

【难易度】易

6. 下列人员中，注册会计师应当将其编制的工作底稿归入审计工作底稿的有（ ）。

- A. 项目质量复核人员
- B. 注册会计师利用的外部专家
- C. 来自其他会计师事务所的组成部分注册会计师
- D. 为注册会计师提供直接协助的被审计单位内部审计人员

【答案】AD

【解析】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（选项 B 错误）。审计工作底稿的所有权属于会计师事务所（选项 C 错误）。

【知识点】审计工作底稿归档工作的性质

【难易度】易

7. 下列各项中，注册会计师在确定进一步审计程序的性质时，通常需要考虑的有（ ）。

- A. 确定的重要性水平
- B. 认定层次重大错报风险的评估结果
- C. 评估的认定层次重大错报风险产生的原因
- D. 在实施进一步审计程序时，注册会计师是否拟利用被审计单位信息系统生成的信息

【答案】BCD

【解析】选项 A 错误，确定进一步审计程序的性质无需考虑重要性水平。

【知识点】 进一步审计程序的性质

【难易度】 易

8. 在设计进一步审计程序时，下列各项因素中，注册会计师应当考虑的有（ ）。

- A. 涉及的各类交易、账户余额和披露的特征
- B. 重大错报发生的可能性
- C. 被审计单位采用的特定控制的性质
- D. 风险的重要性

【答案】 ABCD

【解析】 在设计进一步审计程序时，注册会计师应当考虑下列因素：①风险的重要性（选项 D 正确）；②重大错报发生的可能性（选项 B 正确）；③涉及的各类交易、账户余额和披露的特征（选项 A 正确）；④被审计单位采用的特定控制的性质（选项 C 正确）；⑤注册会计师是否拟获取审计证据，以确定内部控制在防止或发现并纠正重大错报方面的有效性。

【知识点】 设计进一步审计程序时的考虑因素

【难易度】 易

9. 在确定是否在期中实施实质性程序时，下列各项中，注册会计师通常需要考虑的有（ ）。

- A. 评估的重大错报风险
- B. 实施审计程序所需信息在期中之后的可获得性
- C. 相关认定的性质
- D. 成本效益的权衡

【答案】 ABCD

【解析】 下列因素可能对是否在期中实施实质性程序产生影响：①控制环境和其他相关的控制；②实施审计程序所需信息在期中之后的可获得性（选项 B 正确）；③实质性程序的目的；④评估的重大错报风险（选项 A 正确）；⑤特定交易类别、账户余额和披露认定的性质（选项 C 正确）；⑥针对剩余期间，能否通过实施实质性程序或将实质性程序与控制测试相结合，降低期末存在错报而未被发现的风险。

由于实质性程序的目的在于更直接地发现重大错报，在期中实施实质性程序时更需要考虑其成本效益的权衡（选项 D 正确）。

【知识点】 实质性程序的时间

【难易度】 中

10. 下列各项审计程序中，注册会计师在被审计单位存货盘点现场执行监盘时应当实施的有（ ）。

- A. 评价管理层用以记录和控制存货盘点结果的指令和程序
- B. 执行抽盘
- C. 观察管理层制定的盘点程序的执行情况
- D. 检查存货

【答案】 ABCD

【解析】在存货盘点现场实施监盘时，注册会计师应当实施下列审计程序：①评价管理层用以记录和控制存货盘点结果的指令和程序（选项 A 正确）；②观察管理层制定的盘点程序的执行情况（选项 C 正确）；③检查存货（选项 D 正确）；④执行抽盘（选项 B 正确）。

【知识点】存货监盘

【难度】易

11. 下列各项中，用于判断注册会计师是否按照审计准则的规定执行了审计工作的有（ ）。

- A. 注册会计师在具体情况下实施的审计程序的恰当性
- B. 注册会计师获取的审计证据的充分性和适当性
- C. 注册会计师是否识别出财务报表中存在的所有重大错报
- D. 注册会计师出具的审计报告的恰当性

【答案】ABD

【解析】注册会计师是否按照审计准则的规定执行了审计工作，取决于注册会计师在具体情况下实施的审计程序（选项 A 正确），由此获取的审计证据的充分性和适当性（选项 B 正确），以及根据总体目标和对审计证据的评价结果而出具审计报告的恰当性（选项 D 正确）。

【知识点】审计目标

【难度】易

12. 针对评估的舞弊导致的财务报表层次重大错报风险，下列各项中，属于注册会计师应当采取的总体应对措施的有（ ）。

- A. 在分派和督导项目组成员时，考虑担任重要业务职责的项目组成员所具备的知识、技能和能力
- B. 扩大细节测试的样本规模
- C. 在选择审计程序的性质、时间安排和范围时，增加审计程序的不可预见性
- D. 评价被审计单位对会计政策的选择和运用，是否可能表明管理层通过操纵利润对财务信息作出虚假报告

【答案】ACD

【解析】选项 B 错误，属于针对舞弊导致的认定层次重大错报风险实施的审计程序。

【知识点】财务报表层次重大错报风险与总体应对措施

【难度】中

13. 后任注册会计师应当在接受审计委托前与前任注册会计师进行沟通。下列情形中，通常对后任注册会计师是否接受委托的决策产生影响的有（ ）。

- A. 被审计单位变更会计师事务所的原因是不愿意支付合理的审计费用
- B. 沟通结果显示前任注册会计师与管理层在收入确认的会计政策上存在重大分歧
- C. 沟通结果显示被审计单位限制前任注册会计师接触其重要子公司的管理层
- D. 前任注册会计师表示由于存在法律诉讼的顾虑，只能作出有限的答复

【答案】ABCD

【解析】选项 A 正确，不愿意支付合理的审计费用会影响后任注册会计师是否接受委托

的决策；选项 B 正确，在重大会计问题上存在意见分歧，注册会计师要慎重考虑是否接受委托；选项 C 正确，限制前任注册会计师接触其重要子公司的管理层属于审计范围受到不合理的限制，表明被审计单位管理层可能存在诚信方面的问题；选项 D 正确，前任注册会计师表示由于存在法律诉讼的顾虑，只能作出有限的答复，后任注册会计师需要运用职业判断，考虑该事项对接受委托产生的影响。

【知识点】前后任注册会计师沟通的总体要求

【难易度】易

14. 下列各项中，项目合伙人应当在审计过程中复核的有（ ）。

- A. 财务报表和审计报告
- B. 项目质量复核人员编制的复核记录
- C. 与重大事项有关的审计工作底稿
- D. 与重大判断有关的审计工作底稿

【答案】ACD

【解析】项目合伙人应当在审计过程中的适当时点复核审计工作底稿，包括与下列方面相关的审计工作底稿：①重大事项（选项 C 正确）；②重大判断（选项 D 正确），包括与在审计中遇到的困难或有争议事项相关的判断，以及得出的结论；③根据项目合伙人的职业判断，与项目合伙人的职责有关的其他事项。此外，项目合伙人应当在签署审计报告前复核财务报表、审计报告以及相关的审计工作底稿（选项 A 正确），包括对关键审计事项的描述（如适用），项目合伙人应当在与管理层、治理层或相关监管机构签署正式书面沟通文件之前对其进行复核。

【知识点】完成审计工作—复核审计工作

【难易度】易

15. 下列情形中，注册会计师应当认定会计估计存在错报的有（ ）。

- A. 如注册会计师运用区间估计评价管理层的点估计是适当的，管理层的点估计不在区间估计的区间内
- B. 会计估计的结果与上期财务报表中已确认金额之间存在重大差异
- C. 会计估计存在管理层偏向的迹象
- D. 当审计证据支持点估计时，管理层的点估计与注册会计师的点估计存在差异

【答案】AD

【解析】会计估计的结果与以前期间财务报表中已确认金额之间的差异，并不必然表明以前期间财务报表存在错报（选项 B 错误）。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构成错报（选项 C 错误）。

【知识点】会计估计—识别和评估重大错报风险

【难易度】中

三、简答题

1. 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 2020 年

度财务报表，确定财务报表整体的重要性为 300 万元。与货币资金审计相关的部分事项如下：

(1) 甲公司一笔 1000 万元的定期存款于 2021 年 1 月到期。A 注册会计师于 2020 年末检查了相关的开户证实书原件，于 2021 年 2 月检查了到期兑付的银行凭证及相关的银行对账单，据此认可了该笔定期存款的存在。

(2) A 注册会计师实施实质性分析程序发现，甲公司 2020 年度账面记录的银行存款利息收入明显少于预期值，经调查系年内向关联方借出资金、甲公司账面未作记录所致。因借出资金已于年末收回，不影响银行存款余额，A 注册会计师认为不存在错报。

(3) 甲公司与其子公司、乙银行签订的集团现金管理账户协议约定，子公司银行账户余额超过 500 万元的部分自动拨入甲公司银行账户。A 注册会计师检查了相关协议，并通过函证向乙银行确认了资金归集账户的具体信息，结果满意。

(4) 为验证银行对账单的真实性，A 注册会计师要求甲公司**财务人员提供**相关的网银记录截图，将网银截图信息与银行对账单信息进行了核对，结果满意。

(5) 在测试银行存款余额调节表时，A 注册会计师针对企付银未付和企收银未收**调节事项**，分别检查了相关的付款和收款原始凭证，据此确认了调节事项的适当性。

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。

【答案】

(1) 不恰当。定期存款期末余额重大，应当实施银行函证程序。

(2) 不恰当。可能存在关联方交易的披露错报。

(3) 恰当。

(4) 不恰当。应核实网银截图的真实性/亲自到银行获取对账单/观察甲公司人员登录并操作网银系统导出信息的过程。

(5) 不恰当。还应检查期后银行对账单。

【知识点】 银行存款的实质性程序、其他货币资金的实质性程序

【难易度】 易

2. ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计甲集团公司 2020 年度财务报表。与集团审计相关的部分事项如下：

(1) 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，按照组成部分的规模在各组成部分之间进行分配，并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。

(2) 在对所有不重要组成部分的汇总财务信息实施集团层面分析程序后，A 注册会计师从中选取一些组成部分，对这些组成部分的汇总财务信息实施了审阅。

(3) 子公司乙公司存在可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险。A 注册会计师评价后认为，组成部分注册会计师拟实施的进一步审计程序是恰当的。因该组成部分注册会计师具有足够的胜任能力，A 注册会计师未参与其实施的进一步审计程序。

(4) A 注册会计师对负责境外重要子公司丙公司审计的组成部分注册会计师进行了了解，

认为该组成部分注册会计师了解并能够遵守与集团审计相关的职业道德要求，具有胜任能力，所在地区监管环境严格，据此认为可以利用该组成部分注册会计师的工作。

(5) 在确定需要向集团治理层和集团管理层通报的内部控制缺陷时，A 注册会计师从集团项目组织识别出的内部控制缺陷和组成部分注册会计师提请集团项目组关注的内部控制缺陷中，选择了通报内容。

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。

【答案】

(1) 不恰当。组成部分重要性应低于集团财务报表整体的重要性。

(2) 不恰当。应当对各组成部分财务信息单独实施审阅。

(3) 恰当。

(4) 不恰当。还应了解集团项目组参与组成部分注册会计师工作的程度是否足以获取充分、适当的审计证据。

(5) 恰当。

【知识点】组成部分重要性、对不重要的组成部分需执行的工作、参与组成部分注册会计师的工作

【难易度】

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 2020 年度财务报表，遇到下列与审计报告相关的事项：

(1) A 注册会计师无法就甲公司重要子公司乙公司 2020 年末计提的存货跌价准备获取充分、适当的审计证据，对甲公司 2020 年度财务报表发表了保留意见。由于将存货跌价准备作为审计中最为重要的事项与甲公司治理层进行了沟通，A 注册会计师将除乙公司相关部分之外的存货跌价准备作为审计报告中的关键审计事项。

(2) 2020 年 6 月，丙公司因对外担保被债权人起诉，一审败诉，很可能需要承担巨额赔偿责任。管理层以案件尚未终审判决为由**未计提预计负债**。A 注册会计师认为该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，在审计报告中增加了强调事项段，提醒财务报表使用者关注附注中的相关披露。

(3) 2021 年 1 月，丁公司原总经理及财务总监因涉嫌犯罪被批捕，新任管理层拒绝就 2020 年度财务报表签署书面声明。A 注册会计师执行审计后未发现重大错报，认为未获取书面声明对财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，对丁公司 2020 年度财务报表发表了保留意见。

(4) 因受疫情影响，A 注册会计师无法对戊公司的境外重要子公司己公司财务信息执行审计，对戊公司 2019 年度财务报表发表了无法表示意见。2020 年 10 月，戊公司转让己公司部分股权后失去控制，但仍具有重大影响。因疫情严重，A 注册会计师仍无法对己公司 2020 年度财务信息执行审计。考虑到己公司财务信息仅影响戊公司个别财务报表项目，A 注册会计师对戊公司 2020 年度财务报表发表了保留意见。

(5) 庚公司管理层对已公布的 2020 年度财务报表进行了更正。A 注册会计师针对更正

后的财务报表出具了新的审计报告，并在审计报告中增加强调事项段和其他事项段，提醒报表使用者关注附注中有关更正原财务报表的原因，并关注注册会计师提供的原审计报告。

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。

【答案】

（1）恰当。

（2）不恰当。财务报表存在重大错报，应发表保留/否定意见。

（3）不恰当。未能获取管理层书面声明，应发表无法表示意见。

（4）不恰当。己公司 2020 年 1 月至 9 月的经营成果对戊公司合并财务报表具有重大且广泛的影响/应发表无法表示意见。

（5）恰当。

【知识点】在审计报告中沟通关键审计事项、非无保留意见的类型、强调事项段

【难易度】中

4. ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计上市公司甲公司 2020 年度财务报表和 2020 年末财务报告内部控制，采用整合审计方法执行审计。与内部控制审计相关的部分事项如下：

（1）2020 年 5 月，甲公司对其部分业务信息系统和财务信息系统进行升级，与采购业务相关的内部控制因此发生变化。考虑到审计效率，A 注册会计师仅测试了变更之后的内部控制设计和运行的有效性。

（2）甲公司共有 30 个银行账户，A 注册会计师将财务经理每月复核银行存款余额调节表识别为一项关键控制。因该控制执行频率为**每月一次**，A 注册会计师选取 5 份银行存款余额调节表测试了该控制，结果满意。

（3）期中审计时，A 注册会计师发现甲公司某项每月执行一次的控制存在缺陷。甲公司于 2020 年 12 月完成整改。A 注册会计师测试了**整改后的控制**，认为该控制在 2020 年 12 月 31 日是有效的。

（4）甲公司实际控制人于 2020 年 12 月**归还了其年内违规占用的甲公司大额资金**，A 注册会计师据此认为与资金占用相关的内部控制在 2020 年末不存在缺陷。

（5）（改编）因受疫情影响无法对甲公司存货执行相关审计程序，A 注册会计师对甲公司 2020 年度财务报表发表了保留意见，因此对内部控制审计发表了否定意见。

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。

【答案】

（1）恰当。

（2）不恰当。控制共发生 360 次/应采用控制频率为每天多次的样本量/应选取 25 至 60 份银行存款余额调节表。

（3）不恰当。整改后的控制在基准日前没有运行足够长的时间/整改后的控制应至少运行 2 个月。

(4) 不恰当。归还资金无法证明不存在缺陷/违规占用大额资金表明存在控制缺陷。

(5) 不恰当。内部控制审计受到限制，应当发表无法表示意见。

【知识点】 企业内部控制审计-控制测试的范围、评价控制缺陷的严重程度、内部控制缺陷整改

【难易度】 易

5. ABC 会计师事务所的质量管理制度部分内容摘录如下：

(1) 合伙人的收益以各业务部门为单位进行分配，具体分配方案由各业务部门制定，原则上以执业质量为首要考核指标。

(2) 事务所质量管理部对上市实体审计业务的关键审计合伙人轮换进行实时监控，并每年对轮换情况实施复核。其他审计业务的关键审计合伙人轮换由各业务部门自行监控及复核。

(3) 项目合伙人对项目管理和项目质量承担总体责任，项目质量复核人员对项目质量复核的实施承担总体责任。

(4) 事务所对项目实施内部质量检查时，该项目的项目组成员及项目质量复核人员均不得担任检查人员。

(5) 项目合伙人和项目组其他成员不得担任本项目的项目质量复核人员，但可以为本项目的项目质量复核提供协助。

要求：针对上述第（1）至（5）项，逐项指出 ABC 会计师事务所的质量管理制度的内容是否违反《会计师事务所质量管理准则第 5101 号——业务质量管理》和《会计师事务所质量管理准则第 5102 号——项目质量复核》的相关规定。如违反，简要说明理由。

【答案】

(1) 违反。应当在全所范围内进行合伙人收益分配。

(2) 违反。会计师事务所应当针对公众利益实体审计业务对关键审计合伙人的轮换进行实时监控和复核。

(3) 不违反。

(4) 不违反。

(5) 违反。为确保协助人员的客观性，项目合伙人和项目组其他成员不得为本项目的项目质量复核提供协助。

【知识点】 治理和领导层、监控和整改程序

【难易度】 中

6. 上市公司甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户。XYZ 公司和 ABC 会计师事务所处于同一网络。审计项目组在甲公司 2020 年度财务报表审计中遇到下列事项：

(1) 2020 年 8 月，甲公司收购了乙公司 100% 的股权。2020 年 9 月，项目合伙人 A 注册会计师发现其母亲持有乙公司发行的债券，面值人民币 1 万元，要求其母亲立即处置了这些债券。该投资对 A 注册会计师的母亲而言不重要。

(2) 项目质量复核合伙人 B 注册会计师曾担任甲公司 2015 年度至 2018 年度财务报表审计项目合伙人，未参与 2019 年度财务报表审计。

(3) XYZ 公司 2020 年 11 月新入职的高级经理 C 没有参与甲公司审计项目。C 自 2019 年 1 月 1 日起担任甲公司独立董事，任期两年，到期后未再续任。

(4) 甲公司是丙公司的重要联营企业。2020 年 10 月，XYZ 公司接受委托为丙公司及其子公司的财务共享服务中心提供系统设计服务。丙公司不是 ABC 会计师事务所的审计客户。

(5) 甲公司的重要子公司丁公司从事游戏运营业务。2020 年 8 月，丁公司聘请 XYZ 公司提供信息安全管理咨询服务，包括信息技术一般控制中的程序变更、程序和数据访问等安全政策的重新设计和优化。

(6) 2020 年 7 月，甲公司某独立董事的妻子与 XYZ 公司的合伙人 D 合资开办了一家餐厅。D 不是甲公司审计项目团队成员。

要求：针对上述第（1）至（6）项，逐项指出是否可能存在违反中国注册会计师职业道德守则（2020 年修订）有关独立性规定的情况（不考虑过渡期安排），并简要说明理由。

事项序号	是否违反 (违反/不违反)	理由
(1)		
(2)		
(3)		
(4)		
(5)		
(6)		

【答案】

事项序号	是否违反 (违反/不违反)	理由
(1)	违反	项目组成员的主要近亲属持有甲公司关联实体的直接经济利益/在收购前未处置其持有的乙公司的直接经济利益，因自身利益对独立性产生严重不利影响
(2)	违反	前任项目合伙人在担任项目质量复核人员之前应冷却两年，否则因自我评价对独立性产生不利影响
(3)	违反	事务所及其网络所的员工不得兼任审计客户的董事，否则因自我评价和自身利益对独立性产生严重不利影响
(4)	不违反	该服务的结果不是审计对象/不影响甲公司财务报表，不会因自我评价对独立性产生不利影响
(5)	违反	该服务涉及财务报告内部控制的重要组成部分，因自我评价对独立性产生严重不利影响
(6)	不违反	D 不是审计项目团队成员，其和独立董事妻子合作开办餐厅不属于禁止的商业关系

【知识点】经济利益的一般规定、商业关系、兼任审计客户的董事或高级管理人员、为审计客户提供非鉴证服务

【难易度】中

四、综合题

上市公司甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户，主要从事医疗器械的生产和销售。A 注册会计师负责审计甲公司 2020 年度财务报表，确定财务报表整体的重要性为 1000 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其环境，部分内容摘录如下：

(1) 为占领市场，甲公司 2020 年对 a 设备采取新的销售模式：将设备售价减半为每台 50 万元，设备销售合同约定客户必须向甲公司购买 a 设备使用的试剂，试剂采购合同根据需求另行签订。甲公司预期试剂销售的利润可以弥补设备降价的损失。2020 年 a 设备销量增长 20%。

(2) 2020 年 6 月，甲公司受乙公司委托为其生产 1000 台专用设备 b，每台售价 6 万元。乙公司指定了 b 设备主要部件的供应商，并与该供应商确定了主要部件的规格和价格。

(3) 甲公司采用经销模式销售 2020 年 10 月推出的新产品 c 设备，每台售价 50 万元。合同约定：经销商在实现终端销售后向甲公司支付设备款，在采购设备半年内未实现终端销售的可以退货。截至 2020 年末，甲公司累计销售 c 设备 100 台，与经销商对账显示这些设备均未实现终端销售。

(4) 2020 年 5 月，甲公司与丁大学合作研发一项新技术，预付研发经费 3000 万元。2020 年末，该研发项目进入开发阶段。

(5) 2020 年 7 月，甲公司收到当地政府支付的新冠肺炎疫情停工损失补助 2000 万元。

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	2020 年	2019 年
	未审数	已审数
营业收入——a 设备	30000	50000
营业成本——a 设备	36500	30000
营业收入——b 设备	6000	0
营业成本——b 设备	5500	0
营业收入——c 设备	5000	0
营业成本——c 设备	2800	0
其他收益——停工损失补助	2000	0

预付款项——丁大学	3000	0
存货——a 设备	10000	8000
存货——a 设备存货跌价准备	100	100
合同资产——c 设备经销商	5000	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) A 注册会计师拟对甲公司 2020 年度新增的三家重要经销商进行实地走访，提前将访谈提纲发送给甲公司销售经理，由其转交给经销商。

(2) A 注册会计师拟委托境外网络所的 B 注册会计师对甲公司境外仓库的存货执行现场监盘，并通过视频直播观察监盘过程。

(3) 2020 年 11 月，甲公司将一家严重亏损的子公司转让给关联方，确认处置收益 3000 万元。A 注册会计师拟对该交易实施以下程序：检查交易的授权审批情况；检查相关合同并评价交易条款是否与管理层的解释一致；检查该子公司的工商变更登记情况；检查甲公司收到股权转让款的相关单据；评价该交易会计处理和披露是否恰当。

(4) 甲公司将部分设备无偿提供给医院使用，同时向医院销售这些设备使用的专用试剂。A 注册会计师拟通过检查设备移交记录和试剂销售情况，以及选取部分设备实施现场检查，获取有关设备存在的审计证据。

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) 因**航班临时取消**，A 注册会计师无法在甲公司重要异地仓库的存货盘点日到达现场，通过实施替代程序获取了有关该仓库存货存在和状况的审计证据。

(2) 甲公司的直销设备在送达客户指定场所并**安装验收后确认收入**。在测试直销设备营业收入的完整性时，A 注册会计师检查了仓储部门留存的出库单的完整性，从中选取样本，追查至主营业务收入明细账，结果满意。

(3) A 注册会计师在对甲公司 2020 年度的职工薪酬实施实质性分析程序时，获取了人事部门提供的员工人数和平均薪酬数据，在评价了这些数据的可靠性后作出预期，预期值与已记录金额之间的差异低于可接受差异额，结果满意。

(4) 2020 年末，甲公司因一项重大的对外担保被起诉。A 注册会计师认为甲公司聘请的外部律师不具有客观性。因此未与其沟通，而是征询了独立第三方律师的法律意见。

资料五：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了错报评价及重大事项的处理情况，部分内容摘录如下：

(1) A 注册会计师发现甲公司 2020 年 12 月少结转营业成本 5 万元，系因系统中设置的成本差异分配**参数有误所致**。因错报金额小于明显微小错报的临界值，A 注册会计师没有累积该项错报。

(2) 甲公司 2020 年度财务报表存在一笔未更正错报，系销售推广费 1200 万元误计入管

理费用。因该错报是分类错报，且不影响关键财务比率，A注册会计师认为该错报不重大，同意管理层不予调整。

(3) A注册会计师在出具审计报告前与甲公司审计委员会进行了会议沟通。因甲公司编制的会议纪要与实际情况不符，A注册会计师另行编制了一份纪要，将其副本连同甲公司编制的纪要一起致送审计委员会。

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)。

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)			

【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	新业务模式导致设备销售毛利出现负数，未来试剂销售情况存在不确定性，可能存在少计存货跌价准备的风险	资产减值损失(完整性/准确性) 存货(准确性、计价和分摊)
(2)	是	b设备的毛利率较低，主要部件的供应商及其价格由乙公司指定，可能是受托加工业务/可能需要按净额确认收入，可能存在多计收入和成本的风险	营业收入(准确性/发生) 营业成本(准确性/发生)
(3)	是	经销商在未实现终端销售前没有付款义务，且可以退货，该业务可能是委托代销/c设备的控制权可能没有转移给经销商，可能存在多计收入，少计存货的风险	营业收入(发生) 合同资产(存在) 营业成本(发生) 存货(完整性)
(4)	是	未确认研究阶段发生的费用/应根据	研发费用(完整性)

		研发进展情况确认已发生的研发费用，可能存在少计研发费用的风险	预付款项（准确性、计价和分摊/存在）
(5)	是	疫情导致的停工损失为非常损失/收到的补助与日常活动无关，可能存在多计其他收益的风险	其他收益（分类/发生） 营业外收入（分类/完整性）

【知识点】识别和评估财务报表层次以及认定层次的重大错报风险

【难易度】中

要求（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。

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

【答案】

事项序号	是否恰当 (是/否)	理由
(1)	否	在访谈前应注意对访谈提纲保密
(2)	是	—
(3)	否	还应评价交易的商业理由是否合理
(4)	是	—

【知识点】存货监盘、关联方关系-识别和评估重大错报风险

【难易度】易

要求（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)		

【答案】

事项序号	是否恰当 (是/否)	理由
(1)	否	应当另择日期实施监盘
(2)	否	应当从验收报告中选取样本
(3)	是	—
(4)	否	应与甲公司的外部律师直接沟通/应向甲公司的外部律师寄发询证函

【知识点】 存货监盘、确定是否利用专家的工作

【难度度】 中

要求(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。

事项序号	是否恰当 (是/否)	理由
(1)		
(2)		
(3)		

【答案】

事项序号	是否恰当 (是/否)	理由
(1)	否	该错报可能是一项系统性错报/可能存在其他类似的错报
(2)	是	—
(3)	是	—

【知识点】 评价审计过程中识别出的错报

【难度度】 易

东奥时代



东奥喵喵学长



扫码免费领全套会计资料
包含初会，中会，高会，注会.....