模钢铁联合企业资源循环利用集成技术”的应用,初步形成了大型钢铁联合资源高效利用的循环经济新模式,能有效促进钢铁产业的绿色化升级与节能减排。

④威胁(threats):国务院提出了推动落实产业调整振兴规划的六项措施,其中提出建立钢铁行业碳排放考核指标体系,将会使得河北钢铁集团节能减排的力度加大。美国和欧盟等针对中国钢材产品的双反(反倾销、反补贴)调查,将会增加钢铁产品出口的压力。

(3)钒系列产品的相对市场份额和市场成长率都较高,为明星产品;对钒系列产品应采取发展策略,即要追加投资,扩大业务。

2012年度注册会计师全国统一考试

《审计》模拟试题

○范永亮

一、单项选择题

(一)A 注册会计师是 X 公司 20×1 年度财务报表审计业务的项目合伙人。在审计业务开始前,A 注册会计师需要考虑与审计相关的法律责任。请代为做出正确的决策。

1. 注册会计师的民事责任,主要是指( )。

A. 吊销注册会计师证书 B.没收违法所得 C. 赔偿受害人的损失 D. 判处有期徒刑

2. 如果认定 A 注册会计师在审计工作中存在( )行为,可能会被判处一定期间的有期徒刑。

A. 违约 B.过失 C. 欺诈 D. 疏忽

3. 注册会计师是否出具了不实报告,是判定其法律责任的重要依据。判断审计报告的真实性,应以( )为主要依据。

A. 审计意见是否与客观事实相符 B. 出具的审计报告是否符合执业准则和规则的要求 C. 审计报告是否提供了绝对保证 D. 审计报告是否指出了财务报表中存在所有重大错报

(二)A 注册会计师是 U 会计师事务所的合伙人。在执业过程中,A 注册会计师需要考虑下列各种具体情况是否符合相关职业道德规范。请代为做出正确的判断。

4. 为防范客户变更事务所可能对遵循专业胜任能力和应有的关注原则产生不利影响,后任事务所最应当采取的防范措施是( )。

A. 要求与前任注册会计师直接沟通 B. 复核前任注册会计师的工作底稿 C. 了解客户治理层、管理层的诚信 D. 聘请法律专家、防范法律纠纷

5. 如果 A 注册会计师向审计客户提供第二次意见时获得的事实基础不同于前任,最可能对遵循职业道德的( )方面产生不利影响。

A. 客观和公正 B.专业胜任能力和应有的关注 C. 诚信 D. 良好职业行为

6. 在承接业务时,如 U 会计师事务所的收费报价过低,最可能导致对( )原则产生不利影响。

A. 客观和公正 B. 专业胜任能力和应有的关注 C. 独立性 D. 良好职业行为

(三)A 注册会计师在制定 X 公司 20×1 年度财务报表的审计计划时,需要考虑与总体审计策略、具体审计计划以及审计风险相关的问题。请代为做出正确的专业判断。

7. 在确定总体审计策略中的( )时,A 注册会计师最需要考虑与内部控制相关的信息。

A. 审计范围 B.审计时间安排 C. 审计方向 D. 审计资源

8. 下列内容中,不属于具体审计计划的是( )。

A. 对专家的利用和对其他注册会计师工作的复核范围 B.计划实施的风险评估程序的性质、时间和范围 C. 计划实施的进一步审计程序的性质、时间和范围 D. 注册会计师针对审计业务需要实施的其他审计程序

9. 在以下关于可接受审计风险的说法中,不正确的是( )。

A. 审计风险包括实际面临的审计风险与可接受的审计风险,后者取决于重大错报风险和检查风险 B.可接受的审计风险取决于会计师事务所对审计风险的态度、审计失败对会计师事务所可能造成的损失的大小等因素 C. 审计失败对会计师事务所可能造成的损失受所审计财务报表的用途、使用者的范围等因素的影响 D. 可接受的审计风险应低到足以使注册会计师合理保证所审计财务报表不存在重大错报

10. A 注册会计师可以通过实施实质性程序改变( )。

A. 实际的检查风险 B.控制风险 C. 重大错报风险 D. 可接受的审计风险

(四)U 会计师事务所的 A 注册会计师担任 X 公司 20×1 年度财务报表审计业务的项目合伙人。在考虑与审计工作底稿相关的情况时,A 注册会计师遇到了以下问题。请代为做出正确的专业判断。

11. 按规定,审计工作底稿通常不包括( )。

A. 分析表 B.问题备忘录 C. 核对表 D. 重复的文件

12. 在确定审计工作底稿的格式、要素和范围时,A 注册会计师无须考虑下列( )因素。

A. 被审计单位的规模和复杂程度 B. 识别出的重大错报风险 C. 已获取的审计证据的重要程度 D. 提交审计报告的时间

13. U 会计师事务所的审计项目组于 2012 年 2 月 15 日对 X 公司 2011 年度财务报表出具了审计报告,审计报告上签署的日期为 2012 年 2 月 10 日。该审计报告副本作为审计档案应( )。

A. 归入永久性档案,永久保存 B.至少保存至 2022 年 2 月 15 日 C. 在 2012 年 5 月 10 日前归档 D. 至少保存至 2022 年 2 月 10 日

(五)A 注册会计师担任 X 公司 20×1 年度财务报表审计业务的项目合伙人。在了解 X 公司的内部控制时,A 注册会计师遇到了以下问题。请代为做出正确的专业判断。

14. 以下有关内部控制的说法中,不正确的是( )

A. 了解到内部控制设计不合理后,不需要再了解内部控制是否得以执行 B.了解内部控制时,需要考虑内部控制是否得以执行,不考虑是否被一贯执行 C. 了解到内部控制没有得以执行后,不需要评价内部控制设计的合理性 D. 了解内部

控制时,只需要考虑内部控制设计是否合理,无需考虑是否得以执行

15. 在针对以下目标而设计的内部控制中，最适宜实施自动化控制的是(　)。

A. 难以防范或预见的错误　B. 大额、异常或偶发的事项　C. 监督自动化控制的有效性　D. 大量或重复发生的交易

16. 在以下导致内部控制失效的各种原因情形中，不属于内部控制的固有局限性的是(　)。

A. 内部控制设计失败　B.相关人员串通舞弊　C. 内部控制被凌驾或忽视　D. 相关人员判断失误

17. 以下有关控制环境的说法中,不正确的是(　)。

A. 控制环境对重大错报风险的评估具有广泛影响　B. 控制环境宜与对控制的监督和具体控制活动一并考虑　C. 控制环境薄弱将直接导致认定层次的重大错报　D. 控制环境的强弱在很大程度上受治理层的影响

(六)A 注册会计师担任 X 集团 20×1 年度财务报表审计业务的项目合伙人。在考虑与集团财务报表审计相关的事项时,A 注册会计师遇到了以下问题。请代为做出正确的专业判断。

18. 在 X 集团具备以下特征的单个组成部分中，最可能不属于重要组成部分的是(　)。

A. 对集团具有财务重大性　B. 可能存在导致集团财务报表发生重大错报的特别风险　C. 资产、负债、现金流量、利润总额或营业收入超过集团的 20%　D. 员工人数占集团的 10%

19. 只有在(　)情况下,A 注册会计师对集团财务报表出具的审计报告才能提及组成部分注册会计师。

A. 发表非无保留意见　B.连续接受审计委托　C. 法律法规明确要求　D. 首次接受审计委托

20. 以下针对集团财务报表审计项目组参与审计重要组成部分的说法中,不正确的是(　)。

A. 参与审计重要组成部分财务信息是为了识别集团财务报表的特别风险　B.应与组成部分项目组或管理层讨论对组成部分而言重要的组成部分业务活动　C. 应与组成部分项目组讨论由于舞弊或错误导致组成部分财务信息发生重大错报的可能性　D. 参与组成部分项目组工作的方式可能取决于对组成部分项目组的了解

21. 以下有关集团审计重要性的说法中,不正确的是(　)。

A. 针对不同的组成部分确定的重要性应当一致　B. 组成部分注册会计师需要使用组成部分重要性实施审计　C. 集团项目组应当评价组成部分实际执行重要性的适当性　D. 集团项目组需要确定集团财务报表的实际执行的重要性

(七)A 注册会计师担任 X 公司 20×1 年度财务报表审计业务的项目合伙人。在完成审计阶段时,A 注册会计师遇到了以下问题。请代为做出正确的专业判断。

22. 无论是建议调整的不符事项、重分类错误还是未调整的不符事项,在审计工作底稿中通常都是以(　)的形式反映的。

A. 重大事项概要　B.会计分录　C. 审计证据　D. 永久性档案

23. 以下与审计差异相关的工作中,(　)应当以其他三项为基础,安排在其他三项之后进行。

A. 编制账项调整分录汇总表　B. 编制未更正错报汇总表　C. 与管理层沟通审计差异　D. 确定重分类错误

24. X 公司办公大楼 20×1 年 5 月完工投入使用,11 月竣工决算后转入固定资产,12 月开始计提折旧。A 注册会计师应当建议 X 公司进行以下(　)审计调整。

A. 借记“管理费用”,贷记“累计折旧”　B.借记“固定资产”,贷记“在建工程”　C. 借记“管理费用”,贷记“在建工程”　D. 借记“管理费用”,贷记“固定资产”

25. 以下各项中，对 A 注册会计师确定审计意见类型影响最大的是(　)。

A. 账项调整分录汇总表　B.重分类调整分录汇总表　C. 未更正错报汇总表　D. 资产负债表试算平衡表

二、多项选择题

(一)A 注册会计师担任 X 公司 20×1 年度财务报表审计业务的项目合伙人。在考虑与职业怀疑、职业判断和审计的固有限制相关的事项时,A 注册会计师遇到了以下问题。请代为做出正确的专业判断。

1. 职业怀疑要求 A 注册会计师在审计过程中对诸如下列(　)的情形保持警觉。

A. 存在相互矛盾的审计证据　B. 引起对审计证据可靠性产生怀疑的信息　C. 表明可能存在舞弊的情况　D. 表明需要实施审计准则规定程序的情形

2. 根据职业怀疑的要求,在怀疑信息的可靠性或存在舞弊迹象时,A 注册会计师应当(　)以解决疑问。

A. 要作出进一步调查　B.确定需要修改或追加的审计程序　C. 提请管理层调整　D. 与治理层进行沟通

3. 以下各项中,(　)有助于 A 注册会计师作出合理的职业判断。

A. 财务报表使用者对信息质量的要求　B.就疑难问题或争议事项进行咨询　C. 相关业务的具体事实和情况的支持　D. 注册会计师的技能、知识和经验

(二)A 注册会计师担任 X 公司 20×1 年度财务报表审计业务的项目合伙人。在考虑审计证据的相关性与可靠性时,A 注册会计师遇到了以下问题。请代为做出正确的专业判断。

4. 在 A 注册会计师根据风险评估结果设计和实施的以下进一步审计程序中，与应收账款项目的计价和分摊认定相关的有(　)。

A. 向债务人函证应收账款的金额　B. 检查赊销是否经过信用管理部门的批准　C. 检查坏账准备的计提是否充分　D. 检查销售业务是否与客户签订销售合同

5. A 注册会计师实施的以下审计程序中,与存货的计价和分摊认定相关的有(　)。

A. 在实施存货监盘时,关注存货的品质状况　B.从发货凭证追查到存货明细账的贷方记录　C. 在实地观察存货盘点时,关注存货积压、滞销情况　D. 将原材料年末可变现净值与成本比较

6. 以下有关审计证据可靠性的说法中,正确的有(　)。

A. 以原件形式存在的证据比传真件或复印件形式的证据可靠　B. 注册会计师直接获取的证据比其间接获取的证据可靠　C. 内部控制有效时的证据比内部控制薄弱时的证据可靠　D. 当面询问直接获取的证据比函证程序获取的证据可靠

7. 以下与 X 公司银行存款有关的审计证据可靠性的结

论中,正确的有( )。

A. 银行提供的证据比 X 公司提供的证据更可靠 B. 银行存款的控制风险越高,审计证据就越可靠 C. 银行存款金额越大,相关的证据就越可靠 D. 银行存款对账单比银行存款日记账更可靠

(三)A 注册会计师担任 X 公司 20×1 年度财务报表审计业务的项目合伙人。在考虑与货币资金相关的问题时,A 注册会计师遇到了以下事项。请代为做出正确的专业判断。

8. 在与货币资金项目相关的内部控制中,现金出纳与现金销售业务记账的职务分离是一项有用的内部控制。这项控制措施有助于被审计单位实现现销业务的( )控制目标。

A. 登记入账的现金收入确实为企业已经实际收到的现金 B.登记入账的现金确实如数存入银行并登记入账 C. 现销收入在资产负债表上的披露完整 D. 收到的现金收入已全部登记入账

9. 在 X 公司规定的与印鉴管理相关的下列控制措施中,存在缺陷的有( )。

A. 财务专用章由财务处三位主管人员轮流保管 B. 审批支出用的个人名章由审批人员以外且不保管财务专用章的人员保管 C. 每天下班后,签发支票使用的全部印鉴都集中存放在财务处的保险箱中 D. 保管印章的任何人员出差时均应将印章交由财务负责人保管

10. 以下有关库存现金监盘表的说法中,正确的有( )。

A. 库存现金监盘表须由参加监盘的注册会计师亲自编制 B. 被审计单位的会计主管与出纳员均应在监盘表上签字 C. 库存现金监盘表中的金额应当与资产负债表核对相符 D. 库存现金监盘表无需注明报表日至监盘日的收支金额

11. 函证银行存款时,A 注册会计师应当向存在下列( )情况的银行函证。

A. 本期内存过款的 B.本期注销账户的 C. 账户余额为零但尚未注销的账户 D. 上期注销账户的

(四)A 注册会计师担任 X 公司 20×1 年度财务报表审计业务的项目合伙人。在整个审计过程中,A 注册会计师都需要与 X 公司治理层进行沟通。请针对下列问题,代为做出正确的专业判断。

12. A 注册会计师可以就审计中发现的下列( )事项直接与治理层沟通。

A. 管理层凌驾于内部控制 B. 财务主管人员的业务能力 C. 重要账户的重大错报 D. 总经理的个人诚信

13. A 注册会计师与治理层沟通的主要目的有( )。

A. 双方就审计范围和时间安排取得相互了解 B. 及时向治理层告知审计中发现的与治理层责任相关的事项 C. 共享有助于注册会计师获取证据和治理层履行责任的其他信息 D. 就拟实施的具体审计程序取得治理层支持

14. A 注册会计师应当就审计工作中遇到的重大困难与治理层沟通。在下列事项中,属于重大困难的有( )。

A. 管理层拒绝按规定对持续经营能力作出评估 B. 管理层阻止注册会计师与其内部审计人员接触 C. 管理层阻挠注册会计师实地察看生产经营场所 D. 管理层拒绝评估其未来三年的持续经营能力

(五)A 注册会计师担任 X 公司 20×1 年度财务报表审计业务的项目合伙人。在整个审计过程中,A 注册会计师都需要利用专家的工作。请针对下列问题,代为做出正确的专业判断。

15. 在考虑利用专家工作时,A 注册会计师应当实施以下( )主要工作。

A. 评价专家是否与被审计单位独立 B. 充分了解专家的专长领域 C. 与专家就相关重要事项达成一致意见 D. 评价专家的工作是否足以实现审计目的

16. 按规定,当评价专家的工作结果或结论的相关性和合理性时,A 注册会计师可能需要考虑专家的工作结果或结论( )。

A. 是否考虑了评估的重大错报风险和审计风险 B. 是否考虑了专家遇到的错误或偏差情况 C. 是否在使用方面存在保留、限制或约束 D. 是否清楚地表述了工作的范围和运用的标准

17. 当专家的工作涉及对专家工作具有重要影响的原始数据时,A 注册会计师可以实施下列( )程序测试这些数据。

A. 检查数据并对数据进行细节测试 B. 复核数据的完整性和内在一致性 C. 了解和测试针对数据的内部控制 D. 了解和测试专家传送数据的方式

(六)A 注册会计师担任 X 公司 20×1 年度财务报表审计业务的项目合伙人。在确定下列情况对审计意见和审计报告的影响时,A 注册会计师遇到以下问题。请代为做出正确的专业判断。

18. 下列情形中,( ) 可能直接导致 A 注册会计师出具非无保留意见审计报告。

A. 财务报表存在重大错报 B.被审计单位严重亏损 C. 审计范围受到重大限制 D. 注册会计师经验不足

19. 通常情况下,审计报告的其他事项段用来说明下列已经存在的( )情况。

A. 发表保留意见时,解释不能解除业务约定的原因 B.按法规或惯例要求解释注册会计师的审计责任或报告 C. 对被审计单位的另一套财务报表出具了审计报告 D. 审计报告不能提供给财务报表预期使用者以外的方面

20. 如同时存在( )情形,注册会计师可以出具带强调事项段的无保留意见审计报告,并在强调事项段中说明对应数据已经恰当调整和披露。

A. 管理层未更正上期财务报表的错报,注册会计师也未重新出具审计报告 B.管理层更正了上期财务报表,注册会计师未能重新出具审计报告 C. 管理层未更正上期财务报表,注册会计师重新发表了保留意见 D. 对应数据已在本期财务报表中恰当列报,并在附注中作了充分披露

三、简答题

1. X 公司是以经营宾馆、酒店为主营业务的非上市公司。U 会计师事务所接受 X 公司的委托,对其 20×1 年度财务报表实施审计。相关情况如下:

(1)U 事务所为保持其对 X 公司审计的独立性,要求其所属的网络事务所中的所有会计师事务所与 X 公司保持独立。

(2)考虑到 X 公司不是公众利益实体,U 事务所接受委托于 20×1 年 12 月为 X 公司提供了构成财务报告内部控制

重要组成部分的信息系统服务。

(3)U 事务所在审计过程中成功地向 X 公司推荐甲公司生产的洗涤用品,并按约定比例向甲公司收取了推销费用。

(4)项目组成员乙在 X 公司担任电工期间办理了住房贷款,X 公司为其提供了担保。乙于 20×1 年初加入 U 事务所,但没有办理担保变更手续。

(5)财务报表附注资料显示,X 公司在 20×1 年发生了多项重大的未决诉讼。U 事务所特别聘请编制相关附注资料的丙律师加入审计项目组。

(6)由于在审计期间说服 X 公司与本事务所签订了多项与审计无关的非鉴证服务,项目组成员丁按规定获得了晋升工薪的特别奖励。

要求:

逐一指出上述情况是否符合中国注册会计师相关职业道德规范,如认为不符合相关职业道德规范的,请简要说明理由。

2. A 注册会计师拟运用统计抽样方法对 X 公司采购审批制度执行情况实施控制测试。为此,确定的信赖过度风险为 10%,可容忍偏差率为 5%。

X 公司采购审批制度规定,由提出请购的部门根据需要编制请购单,经所在部门主管人员签字批准后送交采购部门。采购部门职员只根据经批准的请购单编制连续编号的订购单并安排采购。订购单一式四联,正联送供应商,二、三联分送验收等部门,第四联后附请购单留底。

(1)A 注册会计师将全年发生的采购业务定义为测试总体,将请购单作为与总体对应的实物。

(2)X 公司没有对请购单连续编号,管理层的解释是为了便于多个部门使用请购单。A 注册会计师不认为该情况属于控制缺陷。

(3)A 注册会计师认为,如果评估的预计总体偏差率达到或超过可容忍偏差率,没有可供选择的抽样方案,应当对内部控制实施 100%测试。

(4)编制具体审计计划时,估计全年发生采购交易 3 000 笔,并从 1 ~ 3 000 个号码中随机选取了与样本规模对应的 55个号码,但因全年实际发生了 2 727 笔交易,导致 5 个大于 2 727 的号码无法与实际业务对应,A 注册会计师将抽样规模改为 50。

(5)选取样本时,与所选取的随机数对应的编号为 1 569 的订购单没有对应的实物。采购部门负责人给出的解释是订购单丢失。注册会计师随机抽取了另一张订购单加以替代。

(6)根据在样本中发现的偏差数计算的总体偏差率点估计为 5%,注册会计师直接做出了拒绝总体的结论。

要求:

请逐一单独考虑上述每一种情况,指出 A 注册会计师的决策和做法是否妥当,并简要说明原因。

3. A 注册会计师是 X 公司 20×1 年度财务报表审计业务的项目合伙人,正在针对评估的重大错报风险设计进一步审计程序。相关情况如下:

(1)为应对应收账款项目计价和分摊认定的重大错报风险,A 注册会计师决定全部采用积极的方式函证,同时扩大函证程序的范围。

(2)X 公司利用高度自动化系统开具销售发票。A 注册会计师于 20×1 年 7 月确认系统的一般控制有效,并确认了该系统正在运行后,得出系统在 20×1 年度有效运行的结论。

(3)虽然应付账款完整性认定的控制有效,但因评估的固有风险较高。A 注册会计师放弃信赖相关内部控制,转而扩大检查等实质性程序的范围。

(4)A 注册会计师怀疑 X 公司可能在会计期末以后伪造销售合同以虚增销售收入,拟在 20×1 年 12 月 31 日向 X 公司索取全部销售合同副本。

(5)X 公司 20×1 年度多次向银行和其他企业抵押借款。为应对与财务报表披露的完整性认定相关的重大错报风险,A 注册会计师决定扩大对实物资产的检查范围。

(6)A 注册会计师评估的存货计价认定相关控制的有效性较高,在设计进一步审计程序时,决定相应缩小控制测试的范围。

要求:指出 A 注册会计师针对评估的重大错报风险设计的上述进一步审计程序在性质、时间安排或范围方面是否存在不当之处,简要说明理由,并提出改进建议。

4. A 注册会计师负责审计 X 公司 20×1 年度财务报表。在审计过程中,A 注册会计师遇到下列事项:

(1)X 公司的主营业务为电子产品的研发、生产与销售。由于竞争对手 Y 公司于 20×1 年初推出了高技术含量且深得消费者喜爱的新产品,X 公司 20×1 年度上半年的销售收入比 20×0 年同期出现明显下降。为保持市场竞争力,X 公司董事会于 20×1 年 7 月份提出了保持市场占有率和加速技术创新的战略,并拟于 20×1 年下半年到 20×2 年上半年陆续投入巨额资金用于新产品的研发。

(2)为筹措研发新产品所需的资金,X 公司管理层主要成员个人为 X 公司的巨额债务提供了担保。

(3)X 公司拒绝对其因滞销而大量积压的电子产品计提存货跌价准备,理由是已与客户 Z 公司签订了该批产品的销售合同,但以保护商业机密为由拒绝出示所签订的合同,A 注册会计师表示理解。按照 A 注册会计师的测算,如果 X 公司计提存货跌价准备,其 20×1 年度将出现严重亏损。

A 注册会计师基于自身经验,认为 X 公司管理层非常诚信,未将存货作为由于舞弊导致的重大错报风险领域,并拟在存货计价测试中利用以前年度控制测试的证据。

(4)为保持职业谨慎,A 注册会计师拟对包括存货跌价准备在内的若干会计估计进行复核,以确定会计估计是否存在偏向。

要求:

(1)针对事项(1)和(2),分析 X 公司是否存在舞弊风险因素,并简要说明理由。

(2)针对事项(3),分析 A 注册会计师未将存货确认作为由于舞弊导致的重大错报风险领域是否适当,并简要说明理由。

(3)针对事项(4),简要说明 A 注册会计师在复核会计估计是否存在偏向时,应当实施哪些程序。

5. A 注册会计师是 X 公司 20×1 年度财务报表审计业务的项目合伙人。在实施审计的过程中,需要考虑与会计估计相关的事项。相关资料如下:

(1)在确定针对会计估计的风险评估程序和相关活动时,A 注册会计师认为 X 公司管理层作出的会计估计发生重大

错报的可能性较大。因此,凡是会计估计结果与财务报表中原来已确认或披露的金额存在差异,都表明财务报表存在错报。为合理分配审计资源,A 注册会计师要求项目组成员重点了解管理层如何作出会计估计,而无须了解管理层如何识别是否需要作出会计估计。

(2)在应对评估的重大错报风险时,A 注册会计师以 X 公司于 20×2 年年初售出的产成品的可变现净值作为判断 X 公司编制 20×1 年度财务报表时所计提的存货跌价准备是否充分的依据。对于其他公允价值会计估计,也以期后信息的事项或情况作为判断依据。

(3)在评价固定资产、存货、应收账款项目相关会计估计的合理性并确定错报时,A 注册会计师为运用区间估计评价管理层做出的累计折旧点估计的合理性,要求项目组成员作出的累计折旧区间估计必须包括所有可能的结果;基于管理层在 20×1 年末计提的存货跌价准备与实际发生的存货跌价有差异,认为财务报表存在重大错报;虽然与坏账准备相关的会计估计具有特别风险,但因 X 公司已按适用的财务报告编制基础的要求进行了披露,A 注册会计师认为对估计不确定性的披露是充分的。

要求:

请根据审计准则中与会计估计相关的规定,结合 X 公司的具体情况,分别指出 A 注册会计师在确定针对会计估计的风险评估程序和相关活动、应对评估的重大错报风险以及在评价相关项目的会计估计的合理性并确定错报时是否存在不当之处,并简要说明理由。

6. U 会计师事务所于 20×1 年初成立。A 注册会计师是 U 会计师事务所指定的分管质量控制政策与程序的主任会计师。以下是 U 会计师事务所存在的与质量控制相关的情况:

(1)为对本所质量控制制度承担最终责任,A 注册会计师决定亲自拟定质量控制政策与程序,并独立承担相关政策与程序的实施、检查与监控工作。

(2)项目组成员应当将注意到的违反独立性的情况直接告知项目合伙人,项目合伙人应当将处理结果立即书面告知 A 主任会计师。

(3)如在承接业务前获悉客户缺乏诚信,应拒绝承接该项业务;如在承接业务后发现客户隐瞒了其缺乏诚信的信息,则实施项目质量控制复核。

(4)如果项目合伙人认为项目质量控制复核人针对重大事项提出的建议不合理或无法在出具报告前执行,可以按期出具业务报告并报会计师事务所备案。

(5)历史性财务信息审计业务及审阅业务的工作底稿必须在 30 天之内归档,其他鉴证业务及相关服务业务工作底稿的归档期限不应超过 90 天。

(6)结合具体业务,定期向业务所涉及的项目合伙人及项目组成员告知监控中发现的缺陷,并提出改进建议。

要求:

请根据《会计师事务所业务质量控制准则》的规定,逐一指出 U 会计师事务所存在的上述情况是否符合规定,并简要说明原因。

四、综合题

X 公司是 U 会计师事务所的常年审计客户,其主要业务为食品的加工和销售(批发),主要产品包括 A 产品、B 产品和其他产品,主要原材料包括面粉、大米、调味剂和食品添加剂等。A 注册会计师受托担任 X 公司 20×2 年度财务报表审计业务的项目合伙人。

资料一:

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

(1)为保证食品质量,推出绿色、健康食品,X 公司于 20×2 年 3 月 15 日向社会公开承诺 A 产品不再使用食品添加剂。据了解,A 产品的专用食品添加剂尚有一年的库存。

(2)20×2 年 3 月,利用食品价格普遍上涨的机会,X 公司投入 100 万元更新冷藏运输车,以提高向客户提供免费送货上门服务的比例,显著拉动了销售额的上升。

(3)为应对主要原材料市价的持续上涨,X 公司自 20×2 年起充分利用已有的商业信誉提高了面粉、面粉增白剂等原材料的最低库存线,始终保持不低于一年的原材料储备量。

(4)主要生产设备 D160 系 20×0 年底投入使用,预计尚可使用 8 年。20×1 年,设备生产厂家推出了新产品 D170 后导致 D160 设备市价大幅下跌,X 公司首次对固定资产计提了 180 万元的减值准备。20×2 年,由于 D170 设备发现重大设计缺陷,D160 的市价又出现大幅回升。

(5)20×2 年初,B 产品的主要原料被检测出塑化剂等对人体有害的成分,令消费者对 B 产品的安全性产生了极大疑虑。尽管 X 公司一再对外发布公告声称塑化剂含量没有超出标准,但到年末为止,未能扭转 B 产品销售量急剧下降的趋势。

资料二:

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了所获取的甲公司财务数据,部分内容摘录如下(金额单位:人民币万元):

年份	20×2年(未审数)			20×1年(已审数)		
产品	A产品	B产品	其他产品	A产品	B产品	其他产品
营业收入	3 000	3 100	1 200	2 000	3 000	1 000
营业成本	2 100	2 490	960	1 500	2 400	800
存货	A产品	B产品	其他存货	A产品	B产品	其他存货
账面余额	150	400	1 000	150	250	400
减:存货跌价准备	15	100	8	15	25	4
账面价值	135	300	992	135	225	396
固定资产						
原值	2 980			2 880		
减:累计折旧	2 017			1 728		
减:减值准备	20			180		
账面价值	943			972		
应付账款	611			600		
销售费用	160			100		

资料三:

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了实施的相关实质性程序,部分内容摘录如下:

(1)计算 20×2 年度销售费用占营业收入的比例,并与 20×1 年度的对应比例进行比较。

(2)获取全部供应商清单,从中选择余额较小甚至为零的供应商,以消极的方式实施函证。

(3)分类计算 20×2 年末各类存货的跌价准备余额占该类存货余额的比例,并与 20×1 年末对应比例相比较。

(4)从固定资产明细分类账中选择 20×2 年度增加的借方记录的记账凭证,追查到固定资产实物。

(5)检查发货凭证是否有缺号,并从各类产品的发货凭证中选取样本追查到销售发票以及对应的营业收入明细账。

资料四:

20×3 年 3 月 15 日, 相关监管机构根据已掌握的重要证据决定对 X 公司的食品安全问题正式立案调查,当日已查封了 X 公司生产 B 产品所需的原材料。据悉,专案组最早要到 5 月份才能得出初步调查结论。A 注册会计师在向 X 公司法律顾问咨询后认为,尽管调查结果可能存在很大的不确定性,但不导致 X 公司持续经营假设的合理性。为此,A 注册会计师要求 X 公司在财务报表附注资料中对该事项进行披露。

要求:

(1)针对资料(一)的(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。如果认为存在,简要说明理由,并说明该风险主要与哪些财务报表项目(仅限于营业收入、营业成本、存货、固定资产、应付账款)的哪些认定相关。将答案直接填入表格内。

(2)针对资料(三)的(1)至(5)项实质性程序,假定不考虑其他条件,逐项指出上述实质性程序与根据资料一(结合资料二)识别的重大错报风险是否直接相关。如果直接相关,指出与根据资料一哪一项(结合资料二)识别的重大错报风险直接相关,并简要说明理由,将答案直接填入下列表格内。

(3)针对资料四中所述事项,假定不存在其他情况,针对 X 公司管理层接受和不接受 A 注册会计师所提的审计建议这两种情况,指出 A 注册会计师分别应当出具何种类型的审计报告。如果由此导致 A 注册会计师需要在审计报告中增加段落的,请指出该段落的标题和在审计报告中的位置。

2012年度注册会计师全国统一考试

《审计》模拟试题参考答案

○范永亮

一、单项选择题

1. C **2.** C **3.** B **4.** A **5.** B **6.** B **7.** C **8.** A **9.** A **10.** A **11.** D **12.** D **13.** D **14.** D **15.** D **16.** A **17.** C **18.** D **19.** C **20.** B **21.** A **22.** B **23.** B **24.** D **25.** C

二、多项选择题

1. ABC **2.** AB **3.** BCD **4.** ABC **5.** ACD **6.** ABC **7.** AD **8.** ACD **9.** ACD **10.** AB **11.** ABC **12.** ABD **13.** ABC **14.** ABC **15.** BCD **16.** BCD **17.** BCD **18.** AC **19.** BCD **20.** AD

三、简答题

1. (1)符合。

(2)不符合。会计师事务所向不属于公众利益实体的审计客户提供构成财务报告内部控制重要组成部分的信息系统服务,将因自我评价对独立性产生不利影响。

(3)不符合。U 事务所因向 X 公司推销甲公司产品而获得了推销收入, 使该所在 X 公司拥有了审计以外的商业利益,由此导致自身利益对独立性产生不利影响。

(4)不符合。由不属于银行或类似金融机构的审计客户为项目组成员提供担保, 将因自身利益而对独立性产生非常严重的不利影响,导致没有防范措施将其降至可接受的低水平。

(5)不符合。聘请律师作为专家协助项目组审计该律师自己的工作,将从自我评价、自身利益等方面对其客观性和独立性等产生非常严重的不利影响。

(6)不符合。如果项目组成员的薪酬与其向审计客户推销的非鉴证服务挂钩,将因自身利益对独立性产生不利影响。

2. 情况(1)存在不妥当之处。请购单仅能反映审批之前的内部控制运行情况,不能反映实际发生采购业务是否按审批情况执行。应将采购部门留底的订购单作为代表总体的实物。

情况(2)妥当。为便于多个部门同时使用,请购单通常不连续编号,而是通过主管人员审核加以控制。

情况(3)存在不妥当之处。预计总体偏差率达到或超过可容忍偏差率,意味着在既定的信赖过度风险下,内部控制不能信赖,无需实施控制测试。

情况(4)存在不妥当之处。缩小样本规模将导致抽样风险上升,应从实际发生且未被抽取的 2 677 笔(2 727-50)业务中随机抽取 5 笔,达到抽样规模所要求的业务笔数。

情况(5)存在不妥当之处。注册会计师不应仅凭采购部门负责人的口头说明就做出以其他订购单替代的决定, 应当考虑是否应将丢失订购单视为一例偏差。

情况(6)妥当。如果总体偏差率点估计为 5%,则总体偏差率上限必然大于 5%,远大于 5%的可容忍偏差率,应拒绝接受总体。

3. (1)审计程序的性质设计不当。函证通常不能为应收账款的计价和分摊认定提供充分的审计证据。针对性的程序是检查应收账款账龄和期后收款情况、了解欠款客户的信用,重新计算坏账准备的计提是否准确等。

(2)审计程序的时间安排设计不当。7 月份获取的一般控制有效的证据不能得出全年一般控制有效的结论。A 注册会计师至少还应证实剩余期间一般控制运行有效。

(3)审计程序的性质设计不当。对于完整性认定的重大错报风险,实质性程序不如控制测试有效。注册会计师不应放弃对内部控制的信赖。

(4)不存在不当之处。在资产负债表日获取所有销售合同及相关资料,对于防范 X 公司资产负债表日后伪造销售合同具有很强的针对性。

(5)审计程序的性质设计不当。为应对抵押借款披露的完整性的重大错报风险,应实施对借款协议、契约的检查程序。检查实物资产与审计目标无关。

(6)控制测试的范围不当。在风险评估时评估的控制运行有效性越高,控制测试的范围应当越大。

4. (1)X 公司存在舞弊风险因素。原因有:X 公司董事会在 20×1 年度上半年销售收入比 20×0 年同期明显下降的情况下提出了保持市场占有率的战略。由于竞争对手 Y 公司推