**《审计学》考试大纲**

1. **单项选择题**

1．关于经营失败与审计失败的下列表述中不恰当的是（ ）。

A、经营失败是指企业由于经济或经营条件的变化，如经济衰退、不当的管理决策或出现意料之外的行业竞争等，而无法满足投资者的预期

B、审计失败则是指注册会计师由于没有遵守审计准则的要求而发表了错误的审计意见

C、审计风险是指财务报表中存在重大错报，而注册会计师发表不恰当审计意见的可能性

D、经营失败必然会导致审计失败

答案：D

2．在签订审计业务约定书之前，会计师事务所应当对其自身的胜任能力进行评价。评价的内容不包括( )。

A.执行审计的能力 B.会计师事务所的独立性

C.保持应有谨慎的能力 D.助理人员的经验 答案：D

3．管理层对财务报表的下列认定中，注册会计师通过分析存货周转率最有可能证实的是( )。

A.存在 B.权利和义务

C.分类和可理解性 D.计价或分摊 答案：D

4．作为内部证据的会计记录在(　　　)情况下可靠性较强。

A.在外部流转 B.经注册会计师验证

C.有健全有效的内部控制制度 D.被审计单位管理当局声明 答案：C

5.注册会计师评估的重大错报风险与所需审计证据的数量(　　　)。

A.呈同向变动关系　　B.呈反向变动关系

C.呈比例变动关系　　D.不存在关系 答案：A

6．注册会计师了解被审计单位及其环境的目的是（ ）。

A．为了进行风险评估程序

B．收集充分适当的审计证据

C．为了识别和评估财务报表重大错报风险

D．控制检查风险 答案：C

7. 财务报表审计是注册会计师通过执行审计工作对（ ）发表的审计意见。

A.会计资料及其他有关资料的真实性、合法性

B.经济活动

C.财务报表的合法性、公允性

D.财务状况、经营成果及现金流量 答案：C

8. 下述提法不正确的有( )。

A.注册会计师审计产生的直接原因是财产所有权与经营权的分离

B. 注册会计师审计对象可概括为被审计单位的经济活动

C. 注册会计师审计、政府审计和内部审计三类审计机构共同构成我国审计监督体系，其中，政府审计处于主导地位

D. 注册会计师审计具有独立、客观、公正的特点 答案：C

9. 目前,我国审计准则中提出的审计方法是( )。

A.账项基础审计

B.制度基础审计

C.财务基础审计

D.风险导向审计 答案：D

10．注册会计师执行的下列业务中不属于鉴证业务的是（ ）。

A．验资

B．财务报表审阅

C．对财务报表信息执行商定程序

D．预测性财务信息审核 答案：C

11．下列各项中，能够成为中国注册会计师协会团体会员的是( )。

A.会计师事务所

B.5名以上注册会计师组成的科研团体

C.企业集团

D.注册会计师理事会 答案：A

12．未按特定审计项目获取充分、适当的审计证据就出具审计报告，这种情况视为（ ）。

A.违约 B.一般过失

C.重大过失 D.欺诈 答案：B

13．如果会计师事务所采取维护独立性的措施不足以消除威胁独立性因素的影响或将其降至可接受水平时，会计师事务所应当（ ）。

A、以或有收费形式收取审计费用

B、对该报表发表非标准无保留意见

C、将威胁独立性的鉴证小组成员调离鉴证小组

D、拒绝承接业务或解除业务约定 答案：D

14．下列没有违背注册会计师职业道德的相关规定的是( )。

A.注册会计师采用或有收费的方式向客户提供鉴证服务

B.某项目经理多年对ABC公司审计，由于对ABC公司较熟悉，容易发现问题，故今年仍安排其负责该公司的年度财务报表审计工作

C.注册会计师可以再聘请会计、审计专家协助其工作

D.后任注册会计师发现前任注册会计师所审计的财务报表存在重大错报，首先应当提请审计客户告知前任注册会计师

答案：D

15． 会计师事务所和注册会计师不得对其能力进行广告宣传以招揽业务，下列陈述的原因中不正确的是( )。

A.广告可能导致同行之间的不正当竞争

B.广告可以提高本会计师事务所的知名度

C.广告可能损害专业服务的精神

D.注册会计师的服务质量及能力无法由广告内容加以评估 答案：B

16.财务报表审计是注册会计师通过执行审计工作对（ ）发表的审计意见。

A.会计资料及其他有关资料的真实性、合法性

B.经济活动

C.财务报表的合法性、公允性

D.财务状况、经营成果及现金流量 答案：C

17．不以财务报表为直接审计对象的审计业务是( )。

A.办理企业合并事宜中的审计业务

B.验证企业注册资本

C.审查企业财务报表

D.办理清算事宜中的审计业务 答案：B

18．会计师事务所不得为同一家上市公司同时提供( )。

A.审计年报和纳税申报

B.审计年报和代编财务报表

C.审计年报和IT系统服务

D.审计年报和法律服务 答案：B

19．注册会计师的下列行为中，不违反职业道德规范的是( )。

A.承接了主要工作需由事务所外专家完成的业务

B.按服务成果的大小进行收费

C.不以个人名义承接一切业务

D.对自己的能力进行广告宣传 答案：C

20．注册会计师减少过失和防止欺诈的基本要求不包括（ ）。

A、强化执业监督 B、保持职业谨慎

C、签订业务约定书 D、增强执业独立性 答案：C

21.在审计抽样中，涉及很多参数的定义，下列关于可容忍偏差率的定义，正确的是（ ）

A.是指对总体中的错报或偏差明显不具有代表性的错报或偏差。

B.是指注册会计师设定的货币金额，注册会计师试图对总体中的实际错报不超过该货币金额获取适当水平的保证。

C.是指注册会计师设定的偏离规定的内部控制程序的比率，注册会计师试图对总体中的实际偏差率不超过该比率获取适当水平的保证。

D.是指将总体划分为多个子总体的过程，每个子总体由一组具有相同特征的抽样单元组成

答案：C

1. 下列各项风险中，对审计工作的效率和效果都产生影响的是(　　)。  
   A.信赖过度风险 B.信赖不足风险  
   C.误受风险 D.非抽样风险 答案：D  
   23.下列关于注册会计师对审计抽样方法运用中，不恰当的是(　　)。  
   A.风险评估程序通常不涉及审计抽样，但如果注册会计师在了解内部控制的同时对内部控制运行有效性进行测试可以运用审计抽样  
   B.当控制的运行留下轨迹时可以将审计抽样用于控制测试  
   C.控制测试过程中注册会计师采用审计抽样

D.审计抽样适用于细节测试，不适用于实质性分析程序 答案：C

24.下列有关样本规模的说法中，正确的是( )。

A．注册会计师愿意接受的抽样风险越高，样本规模越大

B.在控制测试中，注册会计师确定的可容忍偏差率越低，样本规模越小

C．在细节测试中，总体规模越大，注册会计师确定的样本规模越大

D．在既定的可容忍误差下，注册会计师预计的总体误差越大，样本规模越大

答案：D

25.下列有关审计证据的说法中，正确的是( )。

A.外部证据与内部证据矛盾时，注册会计师应当采用外部证据

B.审计证据不包括会计师事务所接受与保持客户或业务时实施质量控制程序获取的信息

C.注册会计师无需鉴定作为审计证据的文件记录的真伪

D.注册会计师可以考虑获取审计证据的成本与所获取的信息的有用性之间的关系

答案：D

26.以下审计程序中，不属于分析程序的是（　）。

A.根据增值税申报表估算全年主营业务收入

B.分析样本误差后，根据抽样发现的误差推断审计对象总体误差

C.将购入的存货数量与耗用或销售的存货数量进行比较

D.将关联方交易与非关联方交易的价格、毛利率进行对比，判断关联方交易的总体合理性

答案：B

27．如果尚未更正错报汇总数低于重要性水平，注册会计师可以发表（ ）的审计报告。

A．保留意见 B．无保留意见

C．无保留意见加强调事项段 D．保留意见加强调事项段 答案：B

28．下列有关检查风险的观点不能认同的是（ ）。

A．检查风险取决于审计程序逻辑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，可接受的检查风险水平与认定层次重大错报风险的评估结果成反向关系。评估的重大错报风险越低；评估的重大错报风险低，可接受的检查风险越高

C．注册会计师应当合理设计审计程序的性质、时间和范围，并有效执行审计程序，以控制检查风险

D．检查风险与注册会计师所需的审计证据成同向关系

答案：D

29．会计师事务所和鉴证小组成员有义务识别、评价对独立性的威胁及其应采取的针对性措施。以下措施不恰当的是（ ）

A、对于向审计客户提供的鉴证业务，必须要求鉴证小组成员独立于该客户，会计师事务所可以与该鉴证客户存在经营关系

B、对于向非审计客户提供的鉴证业务，如果报告没有明确限定于指定的使用者使用，则要求会计师事务所和鉴证小组成员必须独立于该客户

C、对于向非审计客户提供鉴证业务，如果报告明确限定于指定的使用者使用，则要求鉴证小组成员独立于该客户，并且会计师事务所不应当在该客户内有重大的直接或间接经济利益

D、对于向审计客户提供的鉴证业务，要求会计师事务所和鉴证小组成员都独立于该客户

答案：A

30.注册会计师需要获取的审计证据的数量受错报风险的影响。下列表述正确的是（  ）。  
A．评估的重大错报风险越高，则可接受的检查风险越低，需要的审计证据可能越多  
B．评估的重大错报风险越高，则可接受的检查风险越高，需要的审计证据可能越少  
C．评估的重大错报风险越低，则可接受的检查风险越低，需要的审计证据可能越少  
D．评估的重大错报风险越低，则可接受的检查风险越高，需要的审计证据可能越多

答案：A  
31.在制定总体审计策略时，A注册会计师应当考虑的主要因素是（　　）。  
A. 推断的控制有效性高于其实际有效性的风险  
B. 推断某一重大错报不存在而实际存在的风险  
C.潜在的重大错报风险  
D.推断某一重大错报存在而实际存在的风险 答案：C

32. XYZ会计师事务所从2003年12月1日开始授受委托已经连续两年对ABC股份有限报表进行了审计，双方约定2007年3月8日对2006年度的财务报表出具审计报告并且决定在2007年9月15日后双方终止一切业务。XYZ会计师事务所鉴证业务期间恰当的是（ ）。

A、2003年12月1日至2007年3月8日。

B、2004年1月1日至2007年3月8日。

C、2003年12月1日至2007年9月15日。

D、2004年1月1日至2007年9月15日。 答案：C

33. 执行财务报表的审计业务时，注册会计师应当采取（ ）的措施，以此作为评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险的基础。  
A. 风险评估程序 B. 控制测试

C. 实质性程序 D.分析程序 答案：A

34．注册会计师在执行有关存货审计的过程中，以下关于存货认定的审计程序，其中正确的是（ ）。

A.对存货进行监盘是证实存货“完整性”和“权利”认定的重要程序

B. 从单据入手检查与帐上是否一致是对存货“所有权”认定的程序

C.存货计价审计的样本应着重选择余额较小且价格变动不大的存货项目

D．计算帐面存货的数量、价格和金额是对存货计价正确性的认定

答案：D

35.下列各项中，为获取适当审计证据所实施的审计程序与审计目标最相关的是（  ）。  
A．从甲公司销售发票中选取样本，追查至对应的发货单，以确定销售的完整性  
B．实地观察甲公司固定资产，以确定固定资产的所有权  
C．对已盘点的甲公司存货进行检查，将检查结果与盘点记录相核对，以确定存货的计价正确性  
D．复核甲公司编制的银行存款余额调节表，以确定银行存款余额的正确性

答案：D  
36.在制定总体审计策略的初始阶段，A注册会计师应当做的工作是（ ）。  
A.识别可能防止、发现并纠正舞弊的特定内部控制活动  
B.评价甲公司会计估计的合理性  
C.与甲公司管理层讨论实施审计程序的时间  
D.向律师询问是否存在尚未披露的诉讼 答案：C  
37.如果被审计单位微利或微亏状态是由宏观经济环境的波动或企业自身经营的周期性所导致，可以考虑采用以（）为基准确定重要性。

A.过去三到五年经常性业务的平均税前利润作为基准

1. 经常性业务的税前利润  
   C. 总资产

D. 营业收入 答案：A

38.下列抽样方法中，适用于控制测试的是( )。

A.变量抽样 B.PPS抽样

C.差额估计抽样 D.属性抽样 答案：D

39. 下列有关重要性、审计风险和审计证据的说法中，不正确的是（ ）。

A.重要性与客观存在的审计风险之间存在反向关系

B.重要性和审计证据的数量之间存在反向变动关系

C.可接受的审计风险与审计证据的数量之间存在反向变动关系

D.注册会计师可以通过调高重要性水平来降低审计风险 答案：D

40.在考虑重要性和审计风险时，以下有关说法中不正确的是（）。

A.在评估重大错报风险时，可以不考虑相关内部控制

B.应当确定识别的重大错报风险是与财务报表整体相关，进而影响多项认定，还是与特定的各类交易、账户余额或披露的认定相关

C.应当在了解被审计单位及其环境的整个过程中识别风险

D.在评估重大错报风险时，应将所了解的控制与特定认定相联系

答案：A

41.重要性是注册会计师执业判断的结果。在确定上市公司财务报表重要性水平时，不同的注册会计师可以采取不同的方法，但下列方法不适当的是（ ）。

A.根据对重要股东的函证或询问结果综合确定重要性

B.根据所属会计师事务所的惯例确定重要性

C.先选择一个恰当的基准、再乘以适当的百分比，得出重要性水平

D.根据自己的从业经验确定重要性 答案：A

42.在下列描述中，需要运用重要性原则的是（ ）。

A.编写管理建议书 B.接受业务委托

C.评价审计结果 D.签订审计业务约定书 答案：C

43.注册会计师执行年度财务报表审计时，下列各项中最有可能帮助其对重要性水平作出初步判断的是（ ）。

A.与管理层的沟通函

B.被审计单位的中期财务报表

C.内部控制调查问卷

D.计划实施实质性程序时确定的预期样本量 答案：B

44.总体审计策略的制定应当包括考虑影响审计业务的重要因素，以确定项目组工作方向，在确定审计方向时，不应当考虑的因素是（ ）。

A.重大的行业发展情况

B.对内部控制重要性的重视程度

C.信息技术对审计程序的影响

D.重大错报风险较高的审计领域 答案：C

45.计划审计工作中包括总体审计策略和具体审计计划，以下关于总体审计策略和具体审计计划的说法中不正确的是（ ）。

A.总体审计策略在具体审计计划之前，执行完前一项才可以更好的执行后一项工作

B.注册会计师应当针对总体审计策略中所识别的不同事项制定具体审计计划，并考虑通过有效利用审计资源以实现审计目标

C.具体审计计划包括风险评估程序、计划实施的进一步审计程序和其他审计程序

D.进一步审计程序包括控制测试和实质性程序

答案：A

46.总体审计策略的详略程度取决于（ ）。

A.初步业务活动的结果

B.审计业务的特征

C.为被审计单位提供其他服务时所获得的经验

D.被审计单位规模及该审计业务的复杂程度 答案：D

47. ABC会计师事务所接受甲公司年度财务报表审计业务，A注册会计师作为项目合伙人，以下处理中不正确的是（ ）。

A.为使审计程序与甲公司的工作相协调，在编制审计计划时，A注册会计师同甲公司的财务经理就总体审计策略的要点和某些审计程序进行了讨论

B.A注册会计师在对其编制的计划作出最后的审核，在具体实施前下达至审计小组的全体成员

C.A注册会计师要求在审计过程中，注册会计师应及时反馈对审计计划的执行情况，以便对审计计划进行修改、补充

D.A注册会计师在计划中包含了审计工作进度、时间预算和费用预算等内容

答案：B

48. ABC会计师事务所已与B公司签订合同，负责对B公司2011年度财务报表进行审计，D公司为B公司的子公司，继B公司之后于2012年1月10日自行委托ABC会计师事务所对其2011年度财务报表进行审计。则下列说法中正确的是（ ）。

A.ABC会计师事务所不再与D公司单独签订审计业务约定书

B.ABC会计师事务所应当与D公司单独签订审计业务约定书

C.改变原审计业务约定书的内容

D.B公司应当与ABC会计师事务所重新签订审计业务约定书 答案：B

49.下列关于计划审计工作的说法正确的是（ ）。

A.计划审计工作前需要充分了解被审计单位及其环境，一旦确定，无需进行修改

B.计划审计工作通常由项目组中经验较多的人完成，项目合伙人审核批准

C.小型被审计单位无需制定总体审计策略

D.项目合伙人和项目组中其他关键成员应当参与计划审计工作

答案：D

50.下列描述中，属于被审计单位必须在注册会计师进驻之前完成的是（ ）。

A.审计所需的资料

B.有关特殊事项的解释

C.配合执行的审查程序

D.有关汇总表的编制 答案：A

51.ABC会计师事务所拟承接B公司（上市的企业集团公司）2011年度财务报表审计业务。乙注册会计师任项目合伙人，在计划审计工作前，开展了初步业务活动，执行这一程序的目的不在于（ ）。

A.具备执行业务所需的独立性和能力

B.与被审计单位之间不存在对业务约定条款的误解

C.确保重要性水平的合理性

D.不存在因管理层诚信问题而可能影响注册会计师保持该项业务意愿的事项 答案：C

52.ABC会计师事务所拟指派注册会计师陈华前往XYZ股份有限公司洽谈有关业务委托事宜，在承接业务之前，注册会计师陈华经XYZ股份有限公司同意，向前任注册会计师询问了有关情况，其中不恰当的是（ ）。

A.注册会计师陈华就管理层是否积极配合注册会计师审计工作询问了其诚信方面的问题

B.由于之前没有承接过XYZ股份有限公司的审计业务，因此注册会计师陈华特地询问了前任注册会计师关于XYZ股份有限公司内部控制方面的问题

C.注册会计师陈华向前任注册会计师询问了上期财务报表审计过程中是否发生过高层管理层舞弊行为

D.由于是初次接触XYZ股份有限公司，注册会计师陈华对其以前年度的财务报表层次的重要性水平进行了询问，以便作为此次审计的判断基础

答案：D

53.注册会计师审计方法是随着( )的变化而调整的。

A.审计目标 B.审计对象

C.审计责任 D.审计环境 答案：D

54.下列关于财务报表层次重大错报风险的说法不正确的是（ ）。

A.通常与控制环境有关

B.与财务报表整体存在广泛联系

C.可能影响多项认定

D.可以界定于某类交易、账户余额和披露的具体认定 答案：D

55.在既定的审计风险水平下，下列表述错误的是（ ）。

A.评估的认定层次重大错报风险越低，可接受的检查风险越高

B.可接受的检查风险与认定层次重大错报风险的评估结果成正向关系

C.评估的认定层次重大错报风险越高，可接受的检查风险越低

D.可接受的检查风险与认定层次重大错报风险的评估结果成反向关系

答案：B

56. 计划审计工作十分重要，对于任何一项审计业务，注册会计师在执行具体审计程序之前，都必须根据具体情况制定科学、合理的计划，使审计业务以有效的方式得到执行。以下说法中正确的是（ ）。

A.为保持一定的独立性，被审计单位的相关人员不可以介入工作底稿的编制工作

B.如果事务所注册会计师均不具备专业胜任能力，可以借助专家的工作

C.在商定审计费用时，注册会计师可以按照审计后资产总额的一定比例确定本次审计费用

D.在编制审计计划前，需要开展初步业务活动

答案：D

57. 注册会计师在审计测试中发现最近购入存货的实际价值为15 000元，但账面记录的金额却为10 000元。因此，存货和应付账款分别被低估了5 000元，这里被低估的5 000元就是（）。

A.判断错报 B.推断错报

C.累积错报 D.己识别的对事实的具体错报 答案：D

58. 关于审计风险模型中其各要素的下列说法中，不正确的是（ ）。

A.审计风险是预先设定的

B.重大错报风险是评估的

C.审计风险是注册会计师在审计后确定的

D.检查风险是注册会计师通过实施实质性程序控制的 答案：C

**二、判断题(答案务必写在答题纸上，打“√”或“×”）**

1．审计抽样是指注册会计师对某类交易或账户余额中低于百分之百的项目实施审计程序，使所有抽样单元都有被选取的机会；这使注册会计师能够获取和评价与被选取项目的某些特征有关的审计证据，以形成或帮助形成对从中抽取样本的总体的结论。答案：√

2．审计业务是一种保证程度高的鉴证业务，可接受的审计风险应当足够低，以使注册会计师能够合理保证所审计财务报表不含有重大错报。答案：×

3．在了解控制活动时，注册会计师应当重点考虑一项控制活动单独或连同其他控制活动，是否能够以及如何防止或发现并纠正各类交易、账户余额、列报存在的重大错报。答案：√

4．进一步审计程序相对风险评估程序而言，是指注册会计师针对评估的各类交易、账户余额、列报认定层次重大错报风险实施的审计程序，包括控制测试和实质性程序。答案：√

5．审计证据的适当性是对审计证据质量的衡量，即审计证据在支持各类交易、账户余额、列报的相关认定，或发现其中存在错报方面具有相关性和可靠性。答案：√

6．在计划审计工作时，注册会计师应当考虑导致财务报表发生重大错报的原因，并应当在了解被审计单位及其环境的基础上，确定一个可接受的重要性水平，即首先为财务报表层次确定重要性水平，以发现在金额上重大的错报。答案：√

7．如果已识别但尚未更正错报的汇总数接近重要性水平，注册会计师应当考虑该汇总数连同尚未发现的错报是否可能超过重要性水平，并考虑通过实施追加的审计程序，或要求管理层调整财务报表降低审计风险。答案：√

8.注册会计师不论选用统计抽样还是非统计抽样，只要运用得当，都能获取充分、适当的审计证据。答案：√

9.统计抽样是以概率论和数理统计为理论基础的现代抽样方法，因此，采用统计抽样能比采用非统计抽样选取更加适当的样本。答案：√

10．风险评估程序中运用的分析程序主要目的在于识别那些可能表明财务报表存在重大错报风险的异常变化。答案：√

11．会计师事务所应当制定政策和程序，以合理保证会计师事务所及其人员，包括聘用的专家和其他需要满足独立性要求的人员，保持职业道德规范要求的独立性。答案：√

12．业务执行是指会计师事务所委派项目组按照法律法规、职业道德规范和业务准则的规定具体执行所承接的某项业务，使会计师事务所和项目负责人能够根据具体情况出具恰当的报告。答案：√

13．在业务执行中，时常可能会出现项目组内部、项目组与被咨询者之间以及项目负责人与项目质量控制复核人员之间的意见分歧，只有意见分歧问题得到解决，项目负责人才能出具报告。答案：√

14．如果决定接受或保持客户关系和具体业务，会计师事务所应与客户就相关问题达成一致理解，并形成书面业务约定书，将对业务的性质、范围和局限性产生误解的风险降至最低。答案：√

15.审计风险模型的出现，从理论上解决了注册会计师以制度为基础采用抽样审计的随意性，又解决了审计资源的分配问题，要求注册会计师将审计资源配置到最容易导致财务报表出现重大错报的领域。答案：√

16．鉴证对象是按照标准对鉴证对象信息进行评价的计量的结果。答案：×

17．如果注册会计师在审计过程中识别出的情况使其认为文件记录可能是伪造的或文件记录中的某些条款已发生变动，则应当作出进一步调查，包括直接向第三方询证，或考虑利用专家的工作以评价文件记录的真伪。答案：√

18．在整个审计过程中，职业怀疑态度十分必要。例如，它有助于降低注册会计师疏忽异常情况的风险，有助于降低注册会计师在确定审计程序的性质、时间、范围及评价由此得出的结论时采用错误假设的风险，有助于注册会计师避免根据有限的测试范围过度推断总体实际情况。答案：√

19．有限保证的鉴证业务的目标是注册会计师将鉴证业务风险降至该业务环境下可接受的水平，以此作为以消极方式提出结论的基础，合理保证的鉴证业务的目标是注册会计师将鉴证业务风险降至该业务环境下可接受的低水平，以此作为以积极方式提出结论的基础。 答案：√

20．会计师事务所应当要求项目负责人负责组织对业务执行实施指导、监督与复核。

答案：√

21.经营审计是注册会计师为了评价被审计单位经营活动的效率和效果，而对其经营程序和方法进行评价，在某种程度上说经营审计更象是管理咨询。答案：√

22．财务报表审计的目标对注册会计师的审计工作发挥着导向作用，它界定了注册会计师的责任范围，直接影响注册会计师计划和实施审计程序的性质、时间和范围，决定了注册会计师如何发表审计意见。答案：√

23．在财务报表审计中，被审计单位管理层在治理层的监督下对编制财务报表承担责任，并通过签署财务报表确认其责任。答案：√

24．在财务报表审计中，注册会计师的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定对财务报表发表审计意见，并通过签署审计报告确认其责任。答案：√

25．无论评估的重大错报风险结果如何，注册会计师均应当针对所有重大的各类交易、账户余额，列报实施实质性程序，以获取充分、适当的审计证据。答案：√

26.注册会计师可以是指取得注册会计师证书并在会计师事务所执业的人员,有时也可指其所在的会计师事务所。答案：√

27.注册会计师的审计意见旨在提高财务报表可信赖程度但不能理解为是对被审计单位未来生存能力或管理经营效率、效果提供担保。答案：√

28.注册会计师审计意见的公允性是指被审计单位的财务报表经注册会计师审计后，能真实准确地反映被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。答案： ×

29.由于利用内部审计工作成果可以提高工作效率，因此，注册会计师在对一个单位进行审计时，必须了解该被审计单位内部审计情况，以决定是否利用其工作成果。答案： √

**三、简答题**

1.可信赖程度、可容忍误差、预期总体误差与选取的样本量之间的关系是怎样的?

答案：(1)可信赖程度是指样本性质能够代表总体性质的可靠性程度，即审计结论正确的可能性，或合理保证的程度。可信赖程度与抽样风险是互补的。可信赖程度越高，抽样风险越低，要求审计结论越正确或保证程度越高，则需要的样本量就越多。

(2)可容忍误差是注册会计师愿意接受的审计对象总体的最大误差，即重要性水平，可容忍误差越大，重要性水平越高，需要的样本量就越少。

(3)预期总体误差是注册会计师根据经验和分析估计的总体中差错的程度，预计总体中存在的差错越多，需要的样本量就越多。

(温馨提示：照抄答案，没有加入自己的答案，一律0分)

2.注册会计师在对某客户审计过程中，收集到下列三组证据：

　　（1）被审计单位购货发票与销货发票；

　　（2）审计助理人员盘点存货的记录与客户自编的存货盘点表；

　　（3）审计人员收回的应收账款函证回函与询问客户应收账款负责人的记录。

请分别说明：每组审计证据中的哪项证据更为可靠？为什么？

答案：（1）购货发票比销货发票可靠。这是由于从客户以外的机构或人员取得的书面证据比被客户自行编制的书面证据要可靠。

　　（2）审计助理人员盘点的存货记录比客户自编的存货盘点表可靠。审计人员通过盘点等方式取得的第一手审计证据比经由被审计单位转手得来的审计证据更为可靠。

（3）审计人员收回的应收账款函证回函比询问客户应收账款负责人的记录可靠。从外部独立来源获取的审计证据比从其他来源获取的审计证据更可靠。

(温馨提示：照抄答案，没有加入自己的答案，一律0分)

3．在我国，会计师事务所和注册会计师为什么不能对其能力进行广告宣传以招揽业务？

答案：会计师事务所的注册会计师不宜刊登广告，主要有三条理由：（1）注册会计师的服务质量及能力无法由广告内容加以评估；（2）广告可能威胁专业服务的精神；（3）广告可能导致同行之间的不正当竞争。

(温馨提示：照抄答案，没有加入自己的答案，一律0分)

4.简述实质性分析程序运用的步骤。

答案：实质性分析程序的运用包括以下几个步骤：(1)识别需要运用分析程序的账户余额或交易；(2)确定期望值；(3)确定可接受的差异额；（4）识别需要进一步调查的差异；(5)调直异常数据关系；(6)评估分析程序的结果。

(温馨提示：照抄答案，没有加入自己的答案，一律0分)

5. ABC会计师事务所正在制订业务质量控制制度，经过领导层集体研究，确立了下列重大质量控制程度：（1）合秋人的晋升与考核以业务量为主要考核指标，同时考虑遵循质量控制制度和职业道德规范的情况；（2）对员工介绍的客户，由员工所在部门经理根据收费的高低自行决定是否承接；（3）所有审计工作底稿应当在业务完成后90日内整理归档；（4）由于尚未取得上市公司审计资格，不予执行项目质量控制复核制度；（5）无论审计项目组内部的分歧是否得到解决审计项目组必须保证按时出具审计报告；（6）以每3年为一个周期，选取已完成业务进行检查，检查对象为当年度考核等级位列后3名的项目负责人。

要求：

针对上述（1）至（6）项，分别指出ABC会计师事务所可能违反质量控制准则的情形，并我们要说明理由。

答案：第（1）项违反了质量控制准则的规定。会计师事务所人员的晋升，应当以提高业务质量和遵守职业道德规范作为主要考核指标。

第（2）项违反了质量控制准则的规定。会计师事务所在制定有关客户关系和具体业务的承接与保持的政策和程序时，只有在满足三个条件的情况下，才能够接受或保留客户关系和具体业务，三个条件：已考虑客户的诚信，没有信息表明客户缺乏诚信；具有执行业务必要的素质、专业胜任能力、时间和资源；能够遵守职业道德规范。不应该将收费作为衡量的唯一标准或关键标准。

第（3）项违反了质量控制准则的规定。审计工作底稿的归档期限是审计业务报告日后60天内，如果未完成审计工作的业务，应当在审计业务中止日后60日内归档。

第（4）项违反了质量控制准则的规定。会计师事务所并不是仅仅对上市公司的审计业务执行项目质量控制复核制度，对于除上市公司审计以外的特定业务，需要执行项目质量控制复核的，也需要进行项目质量控制复核，否则不得出具报告。

第（5）项违反了质量控制准则的规定。项目组内部的分歧没有解决的，不得出具审计报告。

第（6）项违反了质量控制准则的规定。会计师事务所周期性的选取完成业务进行检查，三年符合了法定的周期最低标准，但是检查的对象不恰当，应当是对每个项目负责人的业务至少取一项进行检查。(温馨提示：照抄答案，没有加入自己的答案，一律0分)

**四、案例分析题**

1.北京大华会计师事务所于2004年12月30日接受了ABC股份有限公司的审计委托，该公司注册资本为2000万元，审计前会计报表的资产总额为5000万元。

北京大华会计师事务所委派该所注册会计师A和B共同承担ABC公司的审计业务。他们在计划阶段确定的重要性水平为90万元，而在完成阶段确定的重要性水平100万元。注册会计师A和B于2005年2月15日完成了对ABC股份有限公司2004年12月31日资产负债表及该年度的利润表、现金流量表的外勤审计工作，在复核工作底稿时，发现以下需要考虑的事项：

(1)由于该公司一幢建于1965年、原值200万元、预计使用年限为50年、已提折旧136万元的办公大楼因为未经核实的原因出现裂缝，经过专家鉴定后将预计使用年限改为40年，决定从2004年起改变年折旧率，但该公司同意在2004年年末报表中作相应披露；

(2)该公司在国外一家联营企业内据称有675000元的长期投资，投资收益为365000元，这些金额已列入2003年的净收益中，但A和B未能取得上面所述的联营企业经审计的会计报表。受公司记录性质的限制，也未能采取其他程序查明此项长期投资和投资收益的金额是否属实；

(3)该公司全部存货占资产总额的50%以上，放置于邻近单位仓库内。由于此仓库倒塌尚未清理完毕，不仅无法估计损失，也无法实施监盘程序；

(4)由于存货使用受到仓库倒塌的限制，正常业务受到严重影响，可能影响即将到期的100万元债务；

(5)2004年11月间，该公司被控侵犯专利权，对方要求收取专利权费并收取罚款，公司已提出辩护，此案正在审理之中，最终结果无法确定；

(6)由于财务困难，公司没有预付下年度的15万元广告费；

(7)A和B从公司职员处了解到，该公司在2005年5月份将进行大规模人事变动。

【要求】

(1)逐一分析上述7种情况，分别对每种情况指出应出具的审计报告类型，并简要说明理由。

答案：(1)    标准无保留意见   未改会计处理方法仅合理改变了估计

(2)    保留意见   审计范围受到限制并且金额超过重要性水平

(3)    无法表示意见   审计范围受到重大限制，重大资产无法审查

(4)   带强调事项段无保留意见   持续经营

(5)   带强调事项段无保留意见   重大不确定事项

(6)    标准无保留意见   金额不重要

(7)    标准无保留意见   对2004年的财务报表无直接影响

(温馨提示：照抄答案，没有加入自己的答案，一律0分)

2. ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计多家上市公司2017年度财务报表，遇到下列与审计报告相关的事项：（1）甲公司管理层在2017年度财务报表中确认和披露了年内收购乙公司的交易。A注册会计师将其作为审计中最为重要的事项与治理层进行了沟通，拟在审计报告的关键审计事项部分沟通该事项。同时，因该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，A注册会计师拟在审计报告中增加强调事项段予以说明。（2）A注册会计师无法就丙公司年末与重大诉讼相关的预计负债获取充分.适当的审计证据，拟对财务报表发表保留意见。A注册会计师在审计报告日前取得并阅读了丙公司2017年年度报告，未发现其他信息与财务报表有重大不一致或存在重大错报，拟在保留意见审计报告的其他信息部分说明无任何需要报告的事项。

（3）XYZ会计师事务所担任丁公司海外重要子公司的组成部分注册会计师。A注册会计师认为该事项与财务报表使用者理解审计工作相关，拟在对丁公司2017年度财务报表出具的无保留意见审计报告中增加其他事项段，说明该子公司经XYZ会计师事务所审计。（4）因原董事长以公司名义违规对外提供多项担保，导致戊公司2017年发生多起重大诉讼，多个银行账户被冻结，业务停止，主要客户和员工流失。管理层在2017年度财务报表中确认了大额预计负债，并披露了持续经营存在的重大不确定性。A注册会计师认为存在多项对财务报表整体具有重要影响的重大不确定性，拟对戊公司财务报表发表无法表示意见。（5）己公司的某重要子公司因环保问题被监管部门调查并停业整顿。A注册会计师将该事项识别为关键审计事项。因己公司管理层未在财务报表附注中披露该子公司停业整顿的具体原因，A注册会计师拟在审计报告的关键审计事项部分进行补充说明。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。

参考答案：(1)不恰当。注册会计师已经在关键审计事项部分沟通该事项，不应增加强调事项段/该事项同时符合关键审计事项和强调事项的标准，应仅作为关键审计事项。(2)不恰当。注册会计师需要考虑导致保留意见的事项对其他信息的影响/注册会计师需要在其他信息部分说明无法判断与导致保留意见的事项相关的其他信息是否存在重大错报。(3)不恰当。注册会计师对集团财务报表出具的审计报告不应提及组成部分注册会计师，除非法律法规另有规定。(4)恰当。(5)不恰当。注册会计师不应在关键审计事项部分描述被审计单位的原始信息/关键审计事项不能替代管理层的披露/应要求管理层作出补充披露(温馨提示：照抄答案，没有加入自己的答案，一律0分)