

2009 年注会新制度《审计》答案解析

一、单项选择题（本题型共 6 大题，20 小题，每小题 1 分，本题型共 20 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效。）

（一）A 注册会计师负责审计甲公司 20×8 年度财务报表。在运用重要性水平时，A 注册会计师遇到下列事项，请代为做出正确的专业判断。

1. 【答案】C

【解析】教材 P166。

【试题点评】模拟三的多选 8 和本体内容相关。

2. 【答案】B

【解析】教材 P170。

【试题点评】这个问题比较简单，老师上课反复强调，应该没有问题。

3. 【答案】D

【解析】教材 P165。

【试题点评】教材原文的考察。

（二）A 注册会计师负责审计甲公司 20×8 年度财务报表。在确定审计证据的充分性和适当性时，A 注册会计师遇到下列事项，请代为做出正确的专业判断。

4. 【答案】D

【解析】审计证据充分性和适当性的关系。

【试题点评】在线练习第 9 章单选 2、多选 2。

5. 【答案】B

【解析】教材 P181。

【试题点评】这个知识点老师多次强调，而且课件中特别进行了举例。在线练习第 9 章单选 4、多选 4。

6. 【答案】C

【解析】教材 P182。

【试题点评】在线练习第 9 章，单选 7。

（三）A 注册会计师负责审计甲公司 20×8 年度财务报表。在了解内部控制时，A 注册会计师遇到下列事项，请代为做出正确的专业判断。

7. 【答案】B

【解析】教材 P311。

【试题点评】这个知识点老师详细有过讲解，并且进行举例，属于常规内容。

8. 【答案】B

【解析】教材 P312。

【试题点评】这个知识点相对比较细，需要大家对这个知识点的理解。

9. 【答案】A

【解析】教材 P296。

【试题点评】内控 5 要素这是最基础的内容，是要求大家记忆的内容。

10. 【答案】B

【解析】分析程序不能使用在了解内控中。

【试题点评】这属于老师反复强调的知识点，老师多次举例和强调。

(四) A 注册会计师负责审计甲公司 20×8 年度财务报表。在考虑利用专家的工作时，A 注册会计师遇到下列事项，请代为做出正确的专业判断。

11. 【答案】C

【解析】教材 P567。

【试题点评】教材原文的考察。

12. 【答案】D

【解析】教材 P567~568。

【试题点评】和在线练习，模拟 2 单选 16 相关。

13. 【答案】C

【解析】教材 P570。

【试题点评】这组题目都是教材原文的考察。本章是今年新增加的内容，老师特别强调会出客观题，果然考了。

(五) A 注册会计师负责审计甲公司 20×8 年度财务报表。在考虑甲公司运用持续经营假设的适当性时，A 注册会计师遇到下列事项，请代为做出正确的专业判断。

14. 【答案】D

【解析】教材 P611—612。

【试题点评】于在线练习第 25 章，多选 16 相识。

15. 【答案】A

【解析】教材 P608~610。

【试题点评】这个考点我们已经反复练习。

16. 【答案】B

【解析】本知识点是对识别持续经营能力采取的审计程序。

【试题点评】本知识点老师在课件中进行过详细讲解，相信大家很容易就可以选择出来。

17. 【答案】C

【解析】持续经营疑虑的应对措施。教材 P612 最后一段内容。

【试题点评】本题属于常规考点，老师在课件中进行过提示。

(六) A 注册会计师负责审计甲公司 20×8 年度财务报表。在审计期后事项时，A 注册会计师遇到下列事项，请代为做出正确的专业判断。

18. 【答案】D

【解析】应对期后事项的专门程序。教材 P622 的内容。

【试题点评】在线练习题，第 25 章多选题 10 考察过这个知识点。

19. 【答案】B

【解析】教材 P622 (二) 7 的内容。

【试题点评】教材原文的考察，老师上课的时候已经特别强调过。

20. 【答案】D

【解析】教材 P624。

【试题点评】期后事项这个知识点，老师已经反复强调、举例。在线练习第 25 章，单选 2、单选 5 等题中进行过练习。

二、多项选择题（本题型共 6 大题，20 小题，每小题 1 分，本题型共 20 分。每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案，在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。每小题所有答案选择正确的得分；不答、错答、漏答均不得分。答案写在试题卷上无效。）

(一) A 注册会计师接受委托，对甲公司提供鉴证业务。A 注册会计师遇到下列事项，请代为做出正确的专业判断。

1. 【答案】ABC

【解析】教材 P54 页原文。

【试题点评】与在线练习第4章，单选17题基本完全一致。

2. 【答案】ABCD

【解析】教材P58页。

【试题点评】这个知识点老师上课的时候已经反复强调过。

3. 【答案】ABC

【解析】教材P59页。

【试题点评】本章是传统重点内容，老师上课已经要求重点掌握，并在例题中提到。

(二) A注册会计师负责审计甲公司20×8年度财务报表。在编制和归整审计工作底稿时，A注册会计师遇到下列事项，请代为做出正确的专业判断。

4. 【答案】ACD

【解析】教材P265页原文。

【试题点评】老师上课的时候已经特别强调。

5. 【答案】CD

【解析】教材P266~267原文的考察。

【试题点评】这几道题目都是教材原文的简单考察，只要大家认真听课，对教材有所了解，拿到分数不成问题。

6 【答案】ABCD

【解析】教材P269页。

【试题点评】重大事项老师在基础课程、专题班和习题班都反复强调，属于白送分的题目。

7. 【答案】AD

【解析】教材P274、275页。

【试题点评】本章仅有的两个时间点的掌握。老师在上课的时候就强调过，只要求掌握这两个时间点，恰恰就考了。在线练习中也多处出现。

(三) A注册会计师负责审计甲公司20×8年度财务报表。在设计和实施控制测试时，A注册会计师遇到下列事项，请代为做出正确的专业判断。

8. 【答案】BCD

【解析】教材P341页。

【试题点评】教材原文考察，而且我们进行过反复练习。老师对了解内控和控制测试的程序进行过专门的区分。

9. 【答案】 ABCD

【解析】教材原文，参考教材 P343 页第 1 段，倒数第 1 段；P344 页第 2、3 段。

【试题点评】原制度中对这组题目进行了考察，老师强调大家要注意新制度会重复考，果然考到了。

10. 【答案】 ABD

【解析】如果自动化控制而言，由于其具有内在一贯性，如果一旦确定被审计单位正在执行，则注册会计师通常无须扩大控制测试的范围。参考教材 P349 页。

【试题点评】在线练习，单选第 28 题、多选第 13 题，和本题基本一致。而且老师反复强调这个知识点可能会考。

（四）A 注册会计师负责审计甲公司 20×8 年度财务报表。在考虑设计和实施审计程序以发现管理层舞弊行为时，A 注册会计师遇到下列情形，请代为做出正确的专业判断。

11. 【答案】 ACD

【解析】教材 P501 页。

【试题点评】本知识点老师多次提到和练习。在线练习第 21 章单选 9、单选 10、多选 13 和本题基本一致。

12. 【答案】 ABD

【解析】教材 P504~505 页。

【试题点评】老师特别强调需要掌握教材表格的内容。在线练习第 21 章多选 1 和本题基本一致。

13. 【答案】 ABC

【解析】教材 P505~506 页。

【试题点评】老师特别强调需要掌握教材表格的内容。

（五）A 注册会计师负责审计甲公司 20×8 年度财务报表。在考虑与治理层沟通时，A 注册会计师遇到下列事项，请代为做出正确的专业判断。

14. 【答案】 AB

【解析】教材 P527~528 页。

【试题点评】本题考核的是今年新修改的内容。老师特别强调要注意客观题。在线练习第 22 章，多选 2 和本题相关。

15. 【答案】 ACD

【解析】教材 P530 页。

【试题点评】本题考核的是今年新修改的内容。老师特别强调要注意客观题。在线练习第 22 章，单选 3、多选 5 和本题基本一致。

16. 【答案】 CD

【解析】教材 P531 页。

【试题点评】本题考核的是今年新修改的内容。老师特别强调要注意客观题。在线练习第 22 章，多选 12 和本题基本一致。

17. 【答案】 ABD

【解析】教材 P542 页。

【试题点评】本题考核的是今年新修改的内容。老师特别强调要注意客观题。在线练习第 22 章，多选 12 和本题基本相关。

(六) A 注册会计师负责审计甲公司 20×8 年度财务报表。在运用分析程序时，A 注册会计师遇到下列事项，请代为做出正确的专业判断。

18. 【答案】 ABD

【解析】在控制测试中不运用分析程序。参考教材 P194 页。

【试题点评】这个考点老师反复强调。练习中也多次出现相关考点。

19. 【答案】 ABCD

【解析】参考教材 P196 页。

【试题点评】在线练习第 9 章多选题 15、多选题 16 和本题基本一致。

20. 【答案】 ABC

【解析】教材 P198 页。

【试题点评】在线练习第 9 章单选题 17 和本知识点相关。

三、简答题（本题型共 5 小题。其中第 1 小题可以选用中文或英文解答，如使用中文解答，最高得分为 6 分；如果使用英文解答，该小题须全部使用英文，最高得分为 11 分。第 2 小题至第 5 小题每小题 6 分。本题型最高得分为 35 分。在答题卷上解答，答在试题卷上无效。）

1. 【答案】

(1) 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。

(2) 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,以合理保证只有在满足三个条件的情况下,才能够接受或保证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。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 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。

(6) 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。

【试题点评】本题考核的是“质量控制复核”这个知识点。老师在课件中多次强调,并且旧制度的考试中也有关内容,老师提醒大家注意。在线练习中对相关知识点也反复练习过。

2.【答案】

(1) 第(1)项对独立性产生威胁。项目负责人A注册会计师与审计客户的高级管理人员副总经理H之间存在长期交往,产生密切关系对独立性的威胁。

(2) 第(2)项对独立性产生威胁。项目组成员B与审计客户的基建处处长I关系密切,而且因为I是基建处处长,所以很可能对财务报表中的在建工程等产生重大影响。同时项目组成员B是按照甲公司职工的付款标准付款的,并不是市场上的公允价,所以构成对独立性的威胁。

(3) 第(3)项对独立性不产生威胁。项目组成员C与审计客户甲公司的财务经理是校友关系,但不构成密切关系,所以不构成对独立性的影响。

(4) 第(4)项对独立性不产生威胁。项目组成员D的朋友拥有甲公司的债券,并不能够视同是D拥有审计客户的经济利益关系,也没有说是密切的朋友,所以不构成对独立性的影响。

(5) 第(5)项对独立性不产生威胁。原会计师事务所行政部经理E进入审计客户担任办公室主任的职务。由于E在会计师事务所没有具体从事过对甲公司的审计业务,同时在审计客户担任的职务对财务报表审计业务也没有影响,而且时间已经相隔3年,所以不构成对独立性的影响。

(6) 第(6)项对独立性产生威胁。项目组成员D的父亲可以对审计客户甲公司施加控制的乙上市公司拥有直接经济利益,并且甲公司对乙公司重要(由于甲是乙的子公司),则将产生重大的自身利益威胁。

【试题点评】本题考核的是“独立性”这个知识点。旧制度中有所考察,属于基本知识点。在线练习,第6章简答2和本题考点相关。

3.【答案】

(1) 总体规模=60个账户×12月=720个

运用统计抽样方法对某项手中执行的控制运行有效性进行测试时,确定样本规模时,除非总体非常小,一

一般而言，总体规模对样本规模的影响几乎为零。对小规模总体而言，总体规模越大，则样本规模也应该越大。

(2) 针对(1)至(4)项:

①第(1)项，注册会计师做法不正确。在审计抽样中，为了提高效率，利用抽样技术，选择总体中的部分作为样本进行详细审计，如果对总体每个账户进行了详细审计，计算了标准差，就不用再进行审计抽样了，所以在确定样本规模时，先计算各银行账户的标准差是不正确的做法。

②第(2)项，注册会计师做法不正确。在审计抽样中，需要根据抽样的结果推断总体，利用随机数表选择的样本具有一定的代表性，如果我们随意更换了样本，则推断出的总体可能就不恰当了，由于账户余额较小而替换样本的做法不恰当。

③第(3)项，注册会计师的做法不正确。A注册会计师是在控制测试中执行审计抽样，目的在于确定被审计单位控制是否有效运行，虽然报表编制正确，但是其错误在于没有按照控制规定，由H编制，而是不应当承担该职责的出纳I编制，所以属于是一项控制偏差。

④第(4)项，注册会计师的做法正确。

(3) 总体偏差率上限 = $3.9/45 = 8.67\%$

【试题点评】本题考核的是“统计抽样在控制测试中的应用”，抽样的内容，老师在课件中强调要出简单题，属于常规考点。

4. 【答案】

(1) 第(1)项，A注册会计师拟定的计划存在不当之处。

(2) 第(2)项，A注册会计师拟定的计划无不当之处。

(3) 第(3)项，A注册会计师拟定的计划存在不当之处。重大错报风险是客观存在的，并不能够降低，可以通过控制测试，降低评估的重大错报风险；通过修改计划实施的实质性程序的性质、时间和范围降低检查风险，并不是重大错报风险。

(4) 第(4)项，A注册会计师拟定的计划存在不当之处。对内部控制的了解是必须的，并不是可选择，判断收入确认方面存在舞弊风险，可以不执行控制测试，但是了解内部控制程序是必须的，可以在了解内部控制程序后，根据评估的结果，直接执行细节测试。

(5) 第(5)项，A注册会计师拟定的计划存在不当之处。注册会计师对银行存款的函证，应当选择在财务报表涵盖期间所有存过款的银行，包括零账户和账户已结清的账户。不能由于已经注销账户，就不进行银行存款函证。

(6) 第(6)项，A注册会计师拟定的计划存在不当之处。除非有充分证据表明应收账款对财务报表而言是不重要的，或函证很可能是无效的，否则注册会计师应当对应收账款实施函证。注册会计师不能够由于时间、成本等的原因，减少必要的审计程序。

(7) 第(7)项，A注册会计师拟定的计划存在不当之处。询问本身并不足以测试控制运行的有效性，注册会计师应当将询问与其他审计程序结合使用，如果无法利用其他审计程序获取审计证据，则应当视为审计范围受到限制。

【试题点评】教材基础知识点的考察，老师在课件中有所强调。在线习题中也在不同地方对相关知识点进行多次考察。

5. 【答案】

(1) 根据监盘结果, 分析存货数量差异可能存在的主要原因:

- ①a 产品, 仓库明细账数量和实物监盘数量相同, 但是财务明细账数量大于实物监盘数量, 可能存在货物已经发出, 但没有及时将相关凭证送交财务部门登记入账, 即没有及时确认收入, 结转成本的情况。
- ②b 产品, 财务明细账和实物监盘数量相同, 但是仓库明细账数量小于财务明细账数量, 可能存在仓库明细账登记人员登账错误, 即能是入库时仓库少记, 出库时仓库多记。
- ③c 材料, 财务明细账和仓库明细账数量相同, 但实物监盘数量大于财务明细账数量, 可能存在已经销售的 c 材料尚未发出。
- ④d 材料, 财务明细账和仓库明细账数量相同, 但实物监盘数量小于财务明细账数量, 可能存在已经购入的 d 材料尚在途中, 还没有入库或者部分 d 材料已经毁损但还没有及时入账的情况。

(2) 针对存货的财务明细账数量与实物监盘数量不一致的情况, 注册会计师应当实施的审计程序有:

- ①重新计算存货明细账余额, 或(和)重新盘点存货, 确定差异是否存在;
- ②运用截止测试, 确定被审计单位存货的截止是否正确;
- ③查明差异原因, 并及时提请被审计单位更正;
- ④考虑错误的潜在范围和重大程度, 在可能的情况下, 扩大检查范围以减少错误的发生。

【试题点评】存货监盘属于基本考点。旧制度有所考察。老师也强调新制度下一定会出题。属于每年的必考内容。

四、综合题(本题型共 2 小题, 每小题 15 分, 本题型共 30 分, 在答题卷上解答, 答在试题卷上无效。答案中的金额用人民币万元表示, 有小数点的保留两位小数, 小数点两位后四舍五入。) 1. 【答案】

(1) 注册会计师通常可以实施下列程序参与其他注册会计师对联营企业的风险评估的工作:

- ①与其他注册会计师或联营企业的管理层讨论对甲公司有重要影响的联营企业的业务活动;
- ②与其他注册会计师讨论错误或舞弊导致的联营企业的财务信息出现重大错报的风险;
- ③复核其他注册会计师对已识别的重大错报风险所作的工作记录。

(2)

相关认定	是否可以获取充分、适当的审计证据(是/否)	主要实质性程序	审计路径起点
存在	是		
完整性	否	检查上期注册会计师审计工作底稿	上期固定资产工作底稿实地盘点记录
权利和义务	是		
计价和分摊	是		

(3) 审计程序设计恰当性分析:

- ①第(1)事项, 注册会计师的审计程序不存在不当之处。
- ②第(2)事项, 注册会计师的审计程序不存在不当之处。

③第（3）事项，注册会计师的审计程序存在不当之处。不能够根据获取的财务经理的询问结果得出审计结论，应当进一步的了解行业状况、市场价格变化信息，并检查被审计单位关于价格调整的会议记录和相关文件。必要时向被审计单位的客户函证销售合同中的价格条款。

（4）针对事项（4），属于注册会计师注意到的可能影响上期财务报表的重大错报，而以前未就该重大错报出具非无保留意见的审计报告，则这种情况下：

①注册会计师应当与管理层讨论，要求进行三方会谈，将该事项告知前任注册会计师，并请管理层重新出具 20×7 年度的财务报表，请前任注册会计师重新出具审计报告。

在前任注册会计师重新出具审计报告后，注册会计师应当关注本期财务报表中的比较数据是否已经得到了恰当调整和列报，与更正后的上期财务报表是否一致，且在附注中已经对更正情况做出了充分披露。

注册会计师对本期财务报表中的该事项应当建议被审计单位做出修改，并实施充分、适当的审计证据。

②管理层应该根据注册会计师的要求安排与前任注册会计师的三方会谈，并根据注册会计师的意见修改上期和本期财务报表，并获取前任注册会计师重新出具的审计报告。

（5）续写审计报告

三、审计意见

我们认为，甲公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了甲公司 20×8 年 12 月 31 日的财务状况以及 20×8 年度的经营成果和现金流量。

四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注×所述，甲公司由于主导产品不符合国家环保要求，被政府部门于 20×8 年 12 月要求在 20×9 年 9 月 30 日前停止生产和销售该类产品。甲公司可以在财务报表附注×中充分披露了拟采取的改善措施，但其持续经营能力仍然存在重大不确定性。本段内容并不影响已发表的审计意见。

【试题点评】持续经营假设出带强调事项段的报告，老师多次强调考试非常可能出现。一些重点的知识点老师已经反复强调并在练习题出现。

2. 【答案】

（1）

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	财务报表项目的认定
（1）	是	①20×7 年 T 产品的销售毛利率 4.56%，20×8 年 S 产品的销售毛利率 14.97%，两者比较，S 产品销售毛利率高于 T 产品的销售毛利率 10.41%。但了解甲公司情况及其环境时，发现 S 产品与 T 产品的原材料基本相同，材料价格上涨 2%，同时 S 产品销售价格比 T 产品提高了 10%，所以 S 产品的毛利	营业收入、营业成本、存货	发生、完整性、准确性、计价和分摊

		率高于 T 产品的毛利率不应超过 10%，可能存在高估收入或低估成本的重大错报风险。 ②T 产品已经被 S 产品所替代，且甲公司已经停止生产了 T 产品，所以 T 产品已经发生了跌价，但甲公司未计提存货跌价准备，存在存货计价的重大错报风险。		
(2)	是	甲公司新购入的无形资产由于竞争对手新产品的上市以及更新一代产品的即将推出，已经发生了资产减值，但甲公司尚未针对该无形资产计提减值准备，可能存在无形资产计价方面的重大错报风险。	无形资产	计价和分摊
(3)	无			
(4)	是	甲公司已经确定了赔偿的具体方案、金额，也已经公布了补偿方案，应该属于是一样确定的负债，但甲公司在预计负债项目下核算，并不恰当。	预计负债	存在

(2)

实质性程序序号	是否与根据资料一（结合资料二）识别的重大错报风险直接相关（是/否）	与根据资料一（结合资料二）识别的哪一项（或者哪几项）重大错报风险直接相关（资料一序号）	理由
(1)	是	第（1）项	审计程序的执行中对销售价格进行检查，能够实现对营业收入准确性的目标
(2)	是	第（1）项	审计程序的执行对 T 产品是否需要计提跌价准备收集审计证据，能够实现对存货的计价和分摊的检查
(3)	否		

(4)	否		
(5)	否		

【试题点评】“风险评估和风险应对”已经连考了几年，并在旧制度中出现。老师强调一定会考。我们在线练习中类似的习题有很多，大家对这类题目已经非常熟悉了。