答题技巧

第 01 讲 29 个所有、简答题答题技巧

【29 个所有】

1. 现金监盘包括所有现金。

2. 所有审计业务，注册会计师都应当了解被审计单位。

3. 所有审计业务，CPA 都应当了解被审计单位内控。

4. 所有审计业务，CPA 都应当在临近审计结束时，运用分析程序对财务报表进行总体复核。

5. 所有审计业务，CPA 都应当实施用作风险评估的分析程序。

6. 所有审计业务，都存在舞弊风险。

7. 所有审计业务，都可能存在管理层凌驾于控制之上的风险。

8. 所有审计业务，CPA 都应当将财务报表与会计记录进行核对。

9. 所有审计业务，都需要对期末会计分录和其他调整实施测试。

10. 所有审计业务中，都需要对超重交易或异重交易，评价其商业理由。（2018）

11. 所有底稿都需经过复核。

12. 书面声明涵盖审计报告针对的所有财务报表和期间。

13. 财务报表审计有关的所有重大事项均应独立做出职业判断。(利用内审工作)

14. CPA 应当对计划利用的全部内审工作实施充分的审计程序，以确定其对于实现审计目的是否适当。(利用内审工作)

15. 所有上市实体的财务报表审计业务都要实施项目质量复核。

16. 项目组在向会计师事务所外部的专业人士进行咨询时，应当提供所有相关事实。

17. 所有审计业务中都应当运用分析程序。（2020 年，第三章单选）

18. 所有审计业务都需要确定财务报表整体重要性。

19. 所有审计业务都需要确定实际执行的重要性。

20. 只有当财务报表符合适用的财务报告编制基础的所有要求（在财务报表所涵盖的期间内有效）时，声明财务报表按照该编制基础编制才是恰当的。（十九章）

21. 所有被审计单位的财务报表都可能存在财务报表层次的重大错报风险和认定层次的重大错报风险。（2020）

22. 存货监盘过程中，CPA 应当把所有过时、毁损或陈旧存货的详细情况记录下来，为测试存货跌价准备提供证据。

23. 第二时段，应当获取充分、适当的审计证据，以确定所有在财务报表日至审计报告日之间发生的、需要在财务报表中调整或披露的事项均已得到识别。

24. 集团审计，应当评价所有组成部分是否均已包括在集团财务报表中。

25. 内控审计，不要求 CPA 执行足以识别所有控制缺陷的程序，但是，应当沟通注意到的内部控制的所有缺陷。

26. 内部控制审计不能保证 CPA 能够发现严重程度低于重大缺陷的所有控制缺陷。

27. 所有的自动化信息处理控制都会有一个人工控制与之相对应。（20 章）

28.应当以书面形式与管理层沟通识别的所有内部控制缺陷，包括财务报告和非财务报告内部控制缺陷。（内控审计）

29.非抽样风险在所有审计业务中均存在。（2020 回忆）

【简答题】出题方式：

以上 CPA 的做法是否恰当，如不恰当，请说明理由。

以上 CPA 的做法是否恰当，如不恰当，请提出改进建议。

以上 CPA 的做法是否恰当，请说明理由。

请指明应该做什么程序；

被审计单位内控是否恰当；

以上 CPA 的做法是否不恰当，请说明理由。

是否违反职业道德守则/独立性。

【注意因果关系、逻辑拐点】

固定转折关键词举例：

… …据此认可了… …

… …据此认为… …

… …因此… …

… …故（在…）/（没有…）… …

… …，结果满意。

… ...，直接… …

不固定转折关键词举例： CPA 认为…（因此）

【简答题】

（5）甲公司年末存放在第三仓库的原材料金额重大，A 注册会计师向第三方仓库函证了这些原材料的名称、规格和数量，并测试了其单价，结果满意。据此认可了这些原材料的年末账面价值。

『正确答案』（5）不恰当。没有就第三方保管的原材料状况获取审计证据。

（3）甲公司国内供应商丙公司的回函未加盖印章，A 注册会计师与丙公司财务人员电话核实了回函信息，据此认可了回函结果，并在审计工作底稿中记录了电话沟通情况。

『正确答案』事项（3）不恰当。未加盖公章的询证函不应作为可靠的审计证据，且对询证函的口头回复不能作为可靠的审计证据，应要求被询证者重新回函。

（4）A 注册会计师向乙公司函证由其保管的甲公司存货是否存在及状况如何，收到的传真件回函显示，存货存在，数量一致，状况良好。A 注册会计师据此认可了回函结果。

『正确答案』（4）不恰当。注册会计师应当验证传真件回函的可靠性。

【不靠因果，全凭判断符不符合要求的】

6 审计底稿、21 事务所质量管理。

19 审计报告、23 独立性 靠图。

正保会计网校吕尤老师

【简答题】（理由不会写怎么办）

（4）联营公司戊公司为重要组成部分，因无法接触戊公司的管理层和注册会计师，A 注册会计师取得了戊公司 2015 年度财务报表和审计报告、甲集团公司管理层拥有的戊公司财务信息及作出的与戊公司财务信息有关的书面声明，认为这些信息已构成与戊公司相关的充分、适当的审计证据。

『正确答案』（4）不恰当。戊公司是重要组成部分，A 注册会计师取得的这些信息不能构成与戊公司相关的充分、适当的审计证据。

『答案解析』限制与不重要组成部分有关可以。

『抄题答法』（4）不恰当。对于重要的组成部分，因审计范围受限，仅取得其财务报表、审计报告、集团管理层拥有的信息和书面声明，不足以获得充分且适当的审计证据。

【简答题】（理由不会写怎么办）——套话

1.…不构成 / 不能获取 充分适当的审计证据以支持注册会计师得出审计结论（并发表审计意见）。（注册会计师还应当实施进一步审计程序/进一步调查/其他审计程序。）

2.仅询问不足以…

3.注册会计师应当对函证全程保持控制。

4.在完成最终审计档案的归整工作后，不应在规定的保存期限届满前删除、或废弃任何性质的审计工作底稿。

5.应当先调查 / 询问原因 / 实施审计程序，确定是否…

6.还应当实施审计程序以确定该内部审计工作是否足以实现审计目的。

7.利用被审计单位生成信息，考虑完整性和可靠性/准确性。

8.审计中的困难、时间或成本等事项本身不能作为注册会计师省略不可替代的审计程序或满足于说服力不足的审计证据的正当理由。

9.该事项属于审计过程中遇到的重大困难，应当与治理层进行沟通。

10.不应在审计报告中提及，如果提及，应指明这种提及不减轻对审计意见承担的责任。

11.（其他合伙人与执行审计业务的项目合伙人同处一个分部）（其他合伙人或其主要近亲属）在（不重要联营企业）（重要子公司）（拥有直接经济利益或重大间接经济利益）（提供...服务），将因（自身利益、密切关系、自我评价、过度推介、外在压力）而对独立性产生不利影响。

12.按照适用的财务报告编制基础进行恰当的会计处理和公允的反映/披露。

【简答题】

（4）甲公司有一笔 2015 年 10 月存入的期限两年的大额定期存款。A 注册会计师在 2015 年度财务报表审计中检查了开户证实书原件并实施了函证，结果满意，因此，未在 2016 年度审计中实施审计程序。（2017 年）

『正确答案』（4）不恰当。应当对重大账户余额实施实质性程序。

第 02 讲 综合题答题技巧

【综合题】（2021 年改）

上市公司豆豆公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户，主要从事化工器械的生产和销售。A 注册会计师负责审计豆豆公司 2021 年度财务报表，确定的财务报表整体的重要性为 1000 万元。

资料二：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了豆豆公司的财务数据，部分内容摘录如下：

项目	2021 年	2020 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

资料一：

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

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）。将答案直接填入答题区的相应表格内。

【提示】

①大题干一定要读，看是否圈定了答案范围；

②根据大题干描述判断本题是否有需要答财报层风险的小问。此题描述，没有。

③资料二中的数据都会用上。（多数年份）

④资料一中项目是互相孤立的。（多数年份）

⑤一定要答报表账户，不要答会计科目尤其备抵科目。比如：不要答坏账准备、原材料这种。

【提示】

题干中若描述：“如果认为可能表明存在重大错报风险，简要说明理由。如果认为该风险为认定层次重大错报风险，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）”。

②根据大题干描述判断本题是否有需要答财报层风险的小问。此种题目描述会有答财报层风险的小问。

（1）为占领市场，豆豆公司 2021 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豆豆公司购买 a 设备使用的试剂，试剂采购合同根据需求另行签订。豆豆公司预期试剂销售的利润可以弥补设备降价的损失。2021 年 a 设备销量增长 20%。

『正确答案』

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）

【提示】——做题心路历程

这类收入成本题，第一步都是先考虑毛利率。进而考虑收入、成本、应收、存货的相关认定。如果没问题，再考虑其他。

（2）2021 年 6 月，豆豆公司受德尔塔公司委托为其生产 1000 台专用设备 b，每台市场售价 6 万元。德尔塔公司指定了 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。

『正确答案』

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
（2）	是	b 设备的毛利率较低，主要部件的供应商及其价格由德尔塔公司指定，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）豆豆公司采用经销模式销售 2021 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豆豆公司支付设备款，如在采购设备半年内未实现终端销售的可以退货。截至 2021 年末，豆豆公司累计销售 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。

『正确答案』

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
（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）2021 年 5 月，豆豆公司与奥尔特大学合作研发一项新技术，预付研发经费 3000 万元。2021 年

末，该研发项目已进入开发阶段。

『正确答案』

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
（4）	是	未确认研究阶段发生的费用/应根据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。	研发费用（完整性） 预付款项（准确性、计价和分摊/存在）

（5）2021 年 7 月，豆豆公司收到当地政府支付的新冠肺炎疫情停工损失补助共计 2000 万元。

『正确答案』

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
（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）

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：

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。

【提示】综合题资料三、四、五题型类似于简答题。不要吝啬答“是”。三个资料中描述恰当比例甚至可以达到 50%。

（1）A 注册会计师拟对豆豆公司 2021 年度新增的三家重要经销商进行实地走访，为便于工作的顺利进行，提前将访谈提纲发送给豆豆公司销售经理，由其转交给经销商。

『正确答案』否，在访谈前应注意对访谈提纲保密。

（2）A 注册会计师拟委托境外网络事务所的 B 注册会计师对豆豆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。

『正确答案』是。

（3）2021 年 11 月，豆豆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 5000 万元。A 注册会计师拟对该交易实施以下程序：①检查交易的授权审批情况；②检查相关合同并评价交易条款是否与管理层的解释一致；③检查该子公司的工商变更登记情况；④检查豆豆公司收到股权转让款的相关单据；⑤评价该交易会计处理和披露是否恰当。

『正确答案』否，还应评价交易的商业理由是否合理。

『答案解析』应对超出被审计单位正常经营过程的重大关联方交易导致的重大错报风险

——（1）（2）标题必须记忆

（1）检查相关合同或协议★★★

对于“超重关”CPA 应当评价：

①交易的商业理由（或缺乏商业理由）是否表明被审计单位从事交易的目的可能是为了对财务信息作出虚假报告或为了隐瞒侵占资产的行为；

②交易条款是否与管理层的解释一致；

③关联方交易是否已按照适用的财务报告编制基础得到恰当会计处理和披露。

（2）获取交易已经恰当授权和批准的审计证据（考虑凌控、支配影响）★★★

（4）豆豆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的销售情况，及选取部分设备实施现场检查，获取有关这些设备真实存在的审计证据。

『正确答案』是。

【提示】现金监盘——所有。存货监盘——部分（所有也行）。

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：

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。

（1）因航班临时取消，A 注册会计师无法在豆豆公司重要异地仓库的存货盘点日到达盘点现场，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。

『正确答案』否，应当另择日期实施监盘。

（2）豆豆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，追查至营业收入明细账，结果满意。

『正确答案』否，应当从验收报告中选取样本。

（3）A 注册会计师在对豆豆公司 2021 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，A 注册会计师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。

『正确答案』是。

（4）2021 年末，豆豆公司因一项重大的对外担保被起诉。A 注册会计师认为豆豆公司聘请的外部律师不具有客观性，因此未与其沟通，直接征询了独立第三方律师的法律意见。

『正确答案』否，应与豆豆公司的外部律师直接沟通/应向豆豆公司的外部律师寄发询证函。

【提示】被审计单位管理层不具有客观性，因此不与管理层沟通，难道也对？

正保会计网校 www.chinaacc.com

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：

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。

（1）A 注册会计师发现豆豆公司 2021 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。因该错报金额小于明显微小错报的临界值，A 注册会计师未累积该项错报。

『正确答案』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）豆豆公司 2021 年度财务报表存在一笔未更正错报，系将销售推广费 1000 万元误计入管理费用所致。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。

『正确答案』是。

【提示】题目不会考经济业务类职业判断，但本题是会计审计问题的职业判断。如果我们 CPA 不会，那就没人会了。

（3）A 注册会计师在出具审计报告前与豆豆公司的审计委员会进行了会议沟通。因豆豆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，并将其副本连同豆豆公司编制的纪要一起致送审计委员会。

『正确答案』是。

正保会计网校 www.chinaacc.com