



注会《审计》万人模考（三）

一、单项选择题（本题型共 20 小题，每小题 2 分，共 40 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，用鼠标点击相应的选项。）

1. 下列关于分析程序的说法中，错误的是（ ）。

- A. 在了解被审计单位内部控制时，一般不用分析程序
- B. 在针对同一认定实施细节测试时，特定的实质性分析程序也可能视为是适当的
- C. 分析程序用于总体复核阶段是强制要求
- D. 当使用分析程序比细节测试能更有效地将认定层次的检查风险降至可接受的水平时，注册会计师应当单独使用实质性分析程序

2. A 注册会计师在归档工作底稿时，做出了以下处理，其中错误的是（ ）。

- A. 对编制的固定资产折旧分析表中存在涂改和写错的地方，A 注册会计师安排助理人员重新抄写一份，并将原分析表销毁
- B. 对审计工作中需要核对的工作底稿没有签字的，由 A 注册会计师统一代签
- C. 对审计档案归档工作的完成核对表，A 注册会计师签字认可
- D. 补记录在审计报告日前已经获取的、与审计项目组相关成员进行讨论并取得一致意见的审计证据

3. 下列关于预防性控制的说法中，错误的是（ ）。

- A. 在业务流程中的不相容职务分离控制其本质是一种预防性控制
- B. 由不同的员工负责职工薪酬档案的维护和职工薪酬的计算，是一种预防性控制
- C. 预防性控制可能是人工的，也可能是自动化的
- D. 预防性控制通常并不适用于业务流程中的所有交易，而适用于一般业务流程以外的已经处理或部分处理的某类交易

4. 下列有关复核审计工作底稿的说法中，错误的是（ ）。

- A. 审计项目复核在完成审计工作阶段开始执行并在出具审计报告前完成
- B. 对一些较为复杂、审计风险较高的领域，需要指派经验丰富的项目组成员执行复核，必要时可以由项目合伙人执行复核
- C. 项目合伙人应当对项目组按照会计师事务所复核政策和程序实施的复核负责
- D. 项目合伙人无须复核所有审计工作底稿

5. 对于执行内部控制审计，下列有关注册会计师评价控制缺陷的说法中，错误的是（ ）。

- A. 在评价控制缺陷的严重程度时，注册会计师无需考虑错报是否发生



- B. 在评价一项控制缺陷或多项控制缺陷组合是否构成重大缺陷时，注册会计师应当考虑补偿性控制的影响
- C. 在评价控制缺陷是否可能导致错报时，注册会计师无需量化错报发生的概率
- D. 如果被审计单位在基准日完成了对所有存在缺陷的内部控制的整改，注册会计师可以评价认为内部控制基准日运行有效
6. 下列有关保持职业怀疑的说法中，错误的是（ ）。
- A. 会计师事务所人员是否能够保持职业怀疑，很大程度上取决于其客观公正、独立性
- B. 注册会计师在审计业务的所有阶段都需要保持职业怀疑
- C. 项目质量复核人员的独立复核，是保持职业怀疑的一种体现
- D. 会计师事务所领导层过于强调收入和利润增长，而非审计质量，会削弱职业怀疑的保持
7. 下列有关财务报表审计业务三方关系人的说法中，错误的是（ ）。
- A. 责任方可能是审计业务委托人，也可能不是委托人
- B. 由于审计意见有利于提高财务报表的可信性，有可能对管理层有用，因此，财务报表审计可以适当减轻管理层的责任
- C. 三方关系人分别是注册会计师、被审计单位管理层、财务报表预期使用者
- D. 管理层也可能会成为预期使用者之一，但不是唯一的预期使用者
8. 下列关于实际执行的重要性的说法中，正确的是（ ）。
- A. 确定实际执行重要性的目的是将未更正和未发现错报的汇总数超过财务报表整体的重要性的可能性降至适当的低水平
- B. 对于存在低估风险的财务报表项目，不必对金额低于实际执行的重要性实施进一步审计程序
- C. 实施实质性分析程序时，注册会计师确定的已记录金额与预期值之间的可接受差异额通常不超过财务报表整体的重要性
- D. 运用审计抽样实施细节测试时，注册会计师可以将可容忍错报的金额设定为大于实际执行的重要性
9. 下列关于抽样风险与非抽样风险的说法中，错误的是（ ）。
- A. 如果对总体中的所有项目都实施检查，此时审计风险完全由非抽样风险产生
- B. 无论是控制测试还是细节测试，注册会计师都可以通过扩大样本规模来降低抽样风险
- C. 只要运用审计抽样，抽样风险就不能消除，但非抽样风险可以消除
- D. 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
10. 下列情形中，最有可能导致注册会计师难以执行财务报表审计的是（ ）。
- A. 管理层没有清晰区分内部控制要素



- B. 管理层没有根据变化的情况修改相关的内部控制
- C. 管理层凌驾于内部控制之上
- D. 注册会计师对管理层的诚信存在严重疑虑
11. 下列各项中，不属于总体应对措施的是（ ）。
- A. 向项目组强调保持职业怀疑的必要性
- B. 在选择拟实施的进一步审计程序时融入更多的不可预见的因素
- C. 在期末而非期中实施更多的审计程序
- D. 增加应收账款函证的数量
12. 在对银行存款实施审计时，实施的函证程序可以证实若干项目标，其中最基本的项目标是（ ）。
- A. 是否有漏记的银行借款
- B. 银行存款的真实性
- C. 是否有充作抵押担保的存货
- D. 确定银行存款是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报
13. 下列关于财务报表中对法律法规的考虑的说法中，错误的是（ ）。
- A. 违反法律法规，是指被审计单位治理层、管理层或者为被审计单位工作或受其指导的其他人，有意或无意违背除适用的财务报告编制基础以外的现行法律法规的行为
- B. 注册会计师没有责任防止被审计单位违反法律法规行为，也不能期望注册会计师发现所有的违反法律法规行为
- C. 违反法律法规行为均直接影响财务报表的金额和披露
- D. 如果怀疑违反法律法规行为涉及管理层或治理层，注册会计师应当向被审计单位审计委员会或监事会等更高层级的机构通报
14. 注册会计师在审查甲公司 2016 年度财务报表的过程中，通过审计证据察觉出甲公司与乙公司签署的长期投资协议的某些条款有可能是伪造的，注册会计师首先应当实施的审计程序是（ ）。
- A. 站在注册会计师的立场上，认为投资协议是真实的
- B. 充分依据自己的专业知识，对投资协议作初步鉴定
- C. 利用专家工作，鉴定所签署的长期投资协议的真伪
- D. 向乙公司查询或函证，根据答复结果确定后续程序
15. 如果被审计单位关联方交易的会计处理不符合适用的会计准则和相关会计制度的要求，注册会计师应考虑（ ）。
- A. 出具保留意见或无法表示意见的审计报告



- B. 将其视为审计范围受到限制
- C. 出具保留意见或否定意见的审计报告
- D. 出具带有强调事项段的无保留意见
16. 关于注册会计师与治理层的沟通，下列说法中错误的是（ ）。
- A. 在上市公司审计中沟通独立性问题时，沟通对象最好是被审计单位治理结构中有权决定聘任、解聘注册会计师的组织或人员
- B. 在与治理层沟通时，注册会计师需要保持职业谨慎，不能够沟通重要性
- C. 向治理层提供审计业务约定书也是沟通的方式之一
- D. 不充分的双向沟通可能意味着令人不满意的控制环境，影响注册会计师对重大错报风险的评估
17. 下列关于与会计估计错报的说法中，正确的是（ ）。
- A. 当审计证据支持注册会计师的点估计时，该点估计与管理层的点估计之间的差异构成错报
- B. 如果会计估计的结果与上期财务报表中已确认的金额存在重大差异，表明上期财务报表存在错报
- C. 如果管理层的点估计在注册会计师的区间估计内，表明管理层的点估计不存在错报
- D. 由于会计估计具有主观性，与会计估计相关的错报是判断错误
18. 下列选项中，注册会计师认为可能需要增加强调事项段的情形是（ ）。
- A. 提前应用对财务报表有重大影响的新会计准则
- B. 除根据审计准则的规定有责任对财务报表出具审计报告外，注册会计师还有其他报告责任
- C. 上期财务报表未经审计
- D. 在某些情况下，法律法规要求注册会计师继续执行审计业务，注册会计师可能无法解除审计业务约定
19. 注册会计师执行内部控制审计时，下列关于评价控制缺陷的说法中，错误的是（ ）。
- A. 如果一项控制缺陷存在补偿性控制，注册会计师不应将该控制缺陷评价为重大缺陷
- B. 注册会计师评价控制缺陷是否可能导致错报时，无需量化错报发生的概率
- C. 注册会计师评价控制缺陷导致的潜在错报的金额大小时，应当考虑本期或未来期间受控制缺陷影响的账户余额或各类交易涉及的交易量
- D. 注册会计师评价控制缺陷的严重程度时，无需考虑错报是否已经发生
20. 在了解组成部分注册会计师之后，下列情形中，集团项目组可以采取消除其疑虑或影响的是（ ）。
- A. 集团项目组对组成部分注册会计师的专业胜任能力存有重大疑虑
- B. 组成部分注册会计师不符合与集团审计相关的独立性要求



- C. 集团项目组对组成部分注册会计师的职业道德存有重大疑虑
- D. 组成部分注册会计师未处于积极有效的监管环境中

二、多项选择题（本题型共 15 小题，每小题 4 分，共 60 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，用鼠标点击相应的选项。每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分。）

1. 审计的固有局限性，是基于下列哪些原因导致的（ ）。
 - A. 财务报告的性质
 - B. 审计程序的性质
 - C. 在合理的时间内以合理的成本完成审计需要
 - D. 涉及高级管理人员的舞弊或串通舞弊
2. 注册会计师在就财务报表是否按照适用的财务报告编制基础编制形成审计意见时，需要考虑的事项有（ ）。
 - A. 选择和运用的会计政策是否是可接受的
 - B. 会计政策是否适合被审计单位的具体情况
 - C. 财务报表列报的信息是否具有可靠性、相关性、可理解性和可比性
 - D. 财务报表是否作出充分披露，使财务报表预期使用者能够理解重大交易和事项对财务报表所传递信息的影响
3. 下列各项中，通常可以作为变更审计业务合理理由的有（ ）。
 - A. 环境变化对审计服务的需求产生影响
 - B. 委托方对原来要求的审计业务的性质存在误解
 - C. 管理层对审计范围施加限制
 - D. 客观因素导致审计范围受到限制
4. 下列有关获取审计证据的方法的说法中，正确的有（ ）。
 - A. 询问是注册会计师以书面或口头方式，向被审计单位内部或外部的知情人员获取信息，并对其答复进行评价的过程
 - B. 知情人员对询问的答复可能为注册会计师提供尚未获悉的信息
 - C. 注册会计师有可能会根据询问的结果修改或追加审计程序
 - D. 询问运用于对内部控制的测试时，能够为测试内部控制运行的有效性提供充分、适当的审计证据
5. 注册会计师应当评价获取的审计证据的充分性和适当性，下列说法正确的有（ ）。



- A. 注册会计师可以考虑获取审计证据的成本与所获取信息的有用性之间的关系, 但不应以获取审计证据的困难和成本为由减少不可替代的审计程序
- B. 注册会计师按照审计准则的规定获取审计证据, 即使对证据的可靠性存在疑虑, 也无需实施特别程序加以验证
- C. 从不同来源获取的审计证据不一致, 注册会计师应追加必要的审计程序
- D. 在保证审计质量的前提下, 应考虑控制审计成本
6. 在归整或保存审计工作底稿时, 下列表述中正确的有 ()。
- A. 如果未能完成审计业务, 审计工作底稿的归档期限为审计业务中止日后的 60 天内
- B. 在审计报告日后将审计工作底稿归整为最终审计工作档案是审计工作的组成部分, 可能涉及实施新的审计程序或得出新的审计结论
- C. 在完成最终审计档案的归整工作后, 不得修改现有审计工作底稿或增加新的审计工作底稿
- D. 如果注册会计师未能完成审计业务, 会计师事务所应当自审计业务中止日起, 对审计工作底稿至少保存 10 年
7. 下列有关特别风险的说法中, 错误的有 ()。
- A. 注册会计师在判断重大错报风险是否为特别风险时, 不应当考虑识别出的控制对于相关风险的抵消效果
- B. 注册会计师应当将管理层凌驾于控制之上的风险评估为特别风险
- C. 注册会计师应当对特别风险实施控制测试
- D. 如果上期财务报表中确认的金额与实际结果存在差异的会计估计, 则表明存在特别风险
8. 在应对评估的风险时, 合理确定审计程序的性质最重要, 下列相关说法正确的有 ()。
- A. 不同的审计程序应对特定认定错报风险的效力是不同的
- B. 对于与收入完整性认定相关的重大错报风险, 控制测试通常更能够有效应对
- C. 对于与收入发生认定相关的重大错报风险, 控制测试通常更能够有效应对
- D. 实施应收账款函证程序可以为应收账款在某一时刻存在的认定提供审计证据, 但通常不能为应收账款的计价认定提供审计证据
9. 需要指派经验丰富的项目组成员进行复核的较为复杂、审计风险较高的领域有 ()。
- A. 舞弊风险的评估与应对
- B. 日常的会计问题
- C. 审核会计记录和重大合同
- D. 关联方交易



10. 下列有关前后任注册会计师之间沟通的说法中正确的有（ ）。

- A. 对于执行 2021 年度财务报表审计业务的 A 会计师事务所的注册会计师而言，前任注册会计师不可能是接受委托执行 2021 年度财务报表审计业务，但尚未完成审计工作的 B 会计师事务所的注册会计师
- B. 对前后任注册会计师沟通的总体要求是后任注册会计师应当征得被审计单位的同意，主动与前任注册会计师沟通
- C. 前后任注册会计师的沟通可以采用口头或书面等方式进行
- D. 前后任注册会计师应当对沟通过程中获知的信息保密

11. 下列情形中，需要针对期初余额发表非无保留意见的有（ ）。

- A. 期初余额存在对本期财务报表产生重大影响的错报，且错报的影响未能得到正确的会计处理和恰当的列报
- B. 不能获取有关期初余额的充分、适当的审计证据
- C. 会计政策的变更未能得到恰当的会计处理或适当的列报与披露
- D. 导致前任注册会计师对上期财务报表出具非无保留意见的事项对本期财务报表仍然相关和重大，而被审计单位继续坚持不在本期财务报表附注中予以披露

12. 针对管理层制定的与持续经营能力评估相关的未来应对计划，注册会计师可以选择实施的审计程序有（ ）。

- A. 向被审计单位的律师询问管理层对诉讼结果的评估以及对其财务影响的估计是否合理
- B. 评价被审计单位处理尚未完成的客户订单的计划
- C. 分析和讨论可获得的被审计单位最近的中期财务报表
- D. 获取并复核有关监管行动的报告

13. 下列选项中，注册会计师不得利用内部审计人员提供直接协助的情形有（ ）。

- A. 存在对内部审计人员客观性的重大不利影响
- B. 内部审计人员对拟执行的工作缺乏足够的胜任能力
- C. 内部审计没有采用系统、规范化的方法
- D. 法律法规禁止利用内部审计人员提供直接协助

14. 下列情形中，可能因存在特别风险而被识别为重要组成部分的有（ ）。

- A. 某个工业制造集团中专门从事资金管理和金融服务的财务公司
- B. 某一单个组成部分的某类交易、账户余额或披露超过集团财务报表整体重要性
- C. 集团中某一子公司从事出口贸易，拥有大量外币，为了规避外汇风险而从事外汇套期交易



D. 集团中某一子公司所占资产份额占集团总资产的 60%

15. 在执行内部控制审计时，下列关于非财务报告内部控制重大缺陷的说法中，正确的有（ ）。

- A. 注册会计师应当以书面形式与被审计单位董事会沟通发现的非财务报告内部控制重大缺陷
- B. 注册会计师可以以书面或口头形式与被审计单位经理层沟通发现的非财务报告内部控制重大缺陷
- C. 注册会计师应当在内部控制审计报告中披露非财务报告内部控制重大缺陷
- D. 非财务报告内部控制重大缺陷不影响内部控制审计报告的意见类型

三、简答题（本题型共 6 小题 31 分。其中一道小题可以选用中文或英文解答，请仔细阅读答题要求。如使用英文解答，须全部使用英文，答题正确的，增加 5 分。本题型最高得分为 36 分。）

1. 甲集团公司拥有乙公司等 4 家全资子公司。ABC 会计师事务所负责审计甲集团公司 2021 年度财务报表。集团项目组在审计工作底稿中记录了集团审计策略，部分内容摘录如下：

- (1) 集团项目组初步预期甲集团公司集团层面控制运行有效，并拟实施控制测试。
- (2) 乙公司为甲集团重要组成部分，该组成部分实际执行的重要性由其他会计师事务所自行确定，集团项目组未对其进行评价。
- (3) 丙公司为甲集团非重要组成部分，集团项目组拟对其实施集团层面的分析程序，不利用丙公司注册会计师的工作，因此未对其进行了解。
- (4) 丁公司为甲集团非重要组成部分，集团项目组打算对其实施审阅程序，故没有确定该组成部分重要性。
- (5) 戊公司为甲集团非重要组成部分，集团项目组拟对其实施集团层面的分析程序，没有确定该组成部分的重要性。

要求：逐项指出集团项目组作出的集团审计策略是否恰当。如不恰当，简单说明理由。

2. A 注册会计师负责审计甲公司 2021 年度财务报表。甲公司收入确认政策为：国内销售业务，在将产品交付客户并取得客户签字的收货确认单时确认收入；出口销售业务，在相关产品装船或装机并取得装船单、装机单时确认收入。A 注册会计师在工作底稿中记录部分内容如下：

- (1) 对于国内销售业务，甲公司物流部门在将产成品发运至客户后，会计信息系统将自动生成发运凭证。审计项目组成员在实施销售收入截止测试时，将销售收入的入账日期与产成品发运凭证日期进行核对，未发现异常情况。
- (2) 在对应收账款实施函证时，对应收 X 境外公司的询证函未收到回函。审计项目组成员执行替代审计程序，从应收账款借方发生额选取样本，检查相关销售合同、销售发票、出库单以及相关记账凭证，并确认这些文件中的记录一致，针对上述检查，未发现异常，无需实施进一步审计程序。
- (3) 对应收国内 W 公司的款项，询证函回函金额与甲公司账面存在 860 万元差异，经询问甲公司财



务经理得知，回函差异是由于 W 公司的回函金额已扣除其在 2021 年 12 月 31 日以电汇方式向甲公司支付的一笔 860 万元的货款。甲公司于 2022 年 1 月 15 日收到该笔款项，并记录于 2022 年应收账款明细账中。审计项目组成员认为该项回函差异不存在错报。

(4) 国内大客户 N 为政府机构，处于制度要求不对外单位询证函回复，因此注册会计师决定采取替代审计程序。

(5) 甲公司有一项利率互换合约，其公允价值由财务部人员计算取得。由于审计项目组成员缺乏审核该利率互换合约公允价值的能力，未对该公允价值计算过程进行详细检查。

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。

3. ABC 会计师事务所的质量管理体系部分内容摘录如下：

(1) 项目合伙人应当对管理和实现审计项目的高质量承担总体责任。

(2) 合伙人工薪及晋升制度规定，连续三年业务收入额在事务所排名前十的项目经理晋升为合伙人。

(3) 只有完成项目质量复核，才能签署业务报告，项目质量复核形成的工作底稿应当在报告日前完成。

(4) 项目合伙人和项目质量复核人员存在意见分歧，以项目质量复核人员的意见为准。

(5) 为了保证审计质量，项目组内部应当对已执行的工作进行交叉复核。

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体系的内容是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

4. 上市公司甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户，为制造业行业的龙头企业，在对甲公司 2021 年度财务报表执行审计时，遇到下列与职业道德有关的事项：

(1) 审计项目团队成员 A 注册会计师的父亲持有甲公司对外发行的 100 股股票，市值 520 元。

(2) 新加入的审计项目团队成员 B 注册会计师的丈夫持有乙公司 1000 股股票，价值 2000 元，恰巧甲公司也在乙公司中有投资，股票市值为 20 万元，对于甲公司来说不重大，持股比例为 0.1%。

(3) 审计项目团队成员 C 注册会计师已参与审计甲公司有 3 年时间，近期因为结婚买了一套婚房，市值 320 万，向银行提交了贷款申请，并由甲公司提供了贷款担保。

(4) D 注册会计师自 2016 年开始就参与了甲公司财务报表审计工作，2016~2018 年是作为签字注册会计师的身份参与，后来晋升为合伙人，继续参与了 2019~2020 年度财务报表审计工作，今年会计师事务所仍将其纳入审计项目组，并作为项目合伙人。

(5) 鉴于 ABC 会计师事务所与甲公司合作多年，专业能力得到了甲公司的认可，因此甲公司将财务会计系统内部审计服务也交由 ABC 会计师事务所来做。

(6) 审计项目团队成员 E 注册会计师的父亲是甲公司后勤部值岗人员，E 注册会计师按照市场价格从甲公司购买了 5 件产品，市值 1000 元。

要求：针对上述第 (1) 至 (6) 项，逐项指出是否违反中国注册会计师职业道德守则，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)		

5. ABC 会计师事务所首次接受委托审计甲公司 2021 年度财务报表，并委派 A 注册会计师作为项目合伙人。在审计过程中遇到下列情况：

(1) 接受委托后，A 注册会计师想要查询前任注册会计师的工作底稿，因此打电话给甲公司，甲公司表示同意，之后与前任注册会计师取得了联系并确定了查阅日期。

(2) A 注册会计师评估甲公司在收入确认方面存在特别风险。在查阅前任注册会计师工作底稿的过程中，A 注册会计师发现前任注册会计师针对收入确认相关的控制执行的控制测试充分、适当，且该部分控制未发生变化，因此利用了前任注册会计师的工作，本期不再测试。

(3) 考虑到实质性程序的结果对内部控制也会产生影响，因此针对某项认定如果在执行实质性程序后未发现重大错报，则可证明相关内部控制的有效运行。

(4) A 注册会计师在讨论会中对审计过程中发现的值得关注的内部控制缺陷以口头形式向治理层进行了汇报，并建议甲公司管理层及时进行整改。因会上进行了详细讨论，会后未再提供书面文件。

(5) 在做存货监盘时，恰逢大雪封路，无法到达存货存放地实施监盘，A 注册会计师视为审计范围受限，考虑对审计意见的影响。



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，如果不恰当简要说明理由。

6. A 注册会计师负责审计甲公司 2021 年度财务报表，在审计工作底稿中记录了其制定的审计计划，部分内容摘录如下：

- （1）只对余额大于零的银行存款账户全部进行函证。
- （2）应付账款低估的风险较高，因此对大额应付账款执行函证程序。
- （3）对存货盘点结果进行测试，既要从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物以验证盘点记录的完整性，又要从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录，以验证盘点记录的准确性。
- （4）对于已经全额计提坏账准备的大额应收账款不再执行函证程序。
- （5）针对关联方关系及其交易，要求管理层提供以下书面声明：a. 已向注册会计师披露了全部已知的关联方名称、关联方关系及其交易；b. 已按照企业会计准则的规定，对关联方关系及其交易进行了恰当的会计处理和披露；c. 所有关联方交易均不涉及未予披露的“背后协议”；d. 已经向审计项目组披露了全部已知的关联方的特征、关联方关系及其交易。

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。

四、综合题（本题共 19 分。）

1. 甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户，主要从事的是工程机械设备的生产和销售。ABC 会计师事务所委派 A 注册会计师担任 2019 年财务报表审计业务的项目合伙人，A 注册会计师制定的财务报表整体的重要性为 80 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及其环境的相关情况，部分内容摘录如下：

- （1）甲公司生产的 X 类产品质量稳定，价格适中，受到市场的欢迎。2019 年年初开始生产 Y 类产品，Y 类产品属于高端设备，生产成本较 X 类产品高 20%，因市场上同类产品较少，竞争压力小，售价比 X 类产品高出 50%。Y 类产品上市后，X 类产品的销量受到一定的影响。
- （2）甲公司于 2018 年初新安装了两条生产线：a 生产线和 b 生产线，这两条生产线构成一个资产组。已知 2019 年年末该资产组的可收回金额为 1000 万元。
- （3）2019 年 1 月 1 日向某商业银行借款 100 万元，为期 3 年，一次还本付息，合同年利率为 3%，实际利率为 4%，为取得借款发生手续费 3 万元。
- （4）2018 年 1 月 1 日，经股东大会批准，甲公司向其 10 名高管人员每人授予 1 万份现金股票增值权，这 10 名高管人员自 2018 年 1 月 1 日起，在甲公司连续服务满 3 年即可在可行权日后根据公司股



票的增长幅度获得现金。授予日，每份现金股票增值权的公允价值为 12 元，2018 年末，每份现金股票增值权的公允价值为 15 元，2019 年末，每份现金股票增值权的公允价值为 18 元，甲公司预计高管人员在三年内均无人离职。

(5) 甲公司于 2019 年 12 月 15 日收到法院通知，被告知乙公司状告甲公司侵权，要求甲公司赔偿 200 万元，至年末未结案。甲公司认为对原告进行赔偿 150 万元的可能性为 60%，赔偿 100 万元的可能性为 40%。

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	2019 年（未审数）		2018 年（已审数）	
	X 类产品	Y 类产品	X 类产品	Y 类产品
营业收入	1880	3420	2050	0
营业成本	1630	2200	1780	0
存货	400	500	200	0
减：存货跌价准备	40	50	20	0
固定资产	a 生产线	b 生产线	a 生产线	b 生产线
账面价值	500	800	500	800
减：减值准备	115	85	0	0
长期借款	101.88		0	
管理费用——股份支付	150		50	
预计负债	0		0	

资料三：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了甲公司的内部控制，部分内容摘录如下：

(1) 为防止企业因向虚构的或者无力支付货款的客户发货而蒙受损失，甲公司对相关交易的授权和审批做了如下规定：①在销售发生之前，赊销需经正当审批；②非经正当审批，不得发出货物。

(2) 甲公司管理层确定的存货盘点范围包括 4 个仓库的库存存货，对于正在加工的存货，管理层考



虑到盘点的困难性，于是未将其归入盘点范围，也未对其实施特殊程序。

(3) 甲公司管理层制定的关于货币资金支付的规定如下：部门或个人用款时，应提前向审批人提交申请，注明款项的用途、金额、支付方式、经济合同、或相关证明；对于金额在 10000 元以下的用款申请，必须经过财务副处长的审批，金额在 10000 元以上的用款申请，应经过财务处长的审批。

(4) 由负责登记应收账款备查簿的人员在每月末定期给顾客寄送对账单，并对顾客提出的异议进行专门追查。

资料四：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了实施的进一步审计程序，部分内容摘录如下：

(1) 为查找是否存在未入账的应付账款，A 注册会计师检查了资产负债表日后应付账款借方发生额的相应凭证，关注其验收单、购货发票日期等，结果满意。

(2) A 注册会计师向甲公司管理层获取了存货存放地点清单，并根据清单上的不同地点所存放存货的重要性以及对各个地点与存货相关的重大错报风险的评估结果，选择适当的地点进行监盘，并记录了选择这些地点的原因。存货监盘结果满意，A 注册会计师未实施其他的审计程序。

(3) A 注册会计师在对甲公司内部审计人员实施评价后，认为内部审计人员的工作足以实现审计目的，于是在对重大错报风险进行评估时，完全依赖了内部审计人员的工作。

(4) A 注册会计师拟利用事务所内部专家的工作，并就下列事项与专家达成了一致意见：①专家工作的性质、范围和目标；②各自的角色与责任；③注册会计师和专家沟通的性质、时间安排和范围；④对专家遵守保密规定的要求。

资料五：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了审计完成阶段的工作，部分内容摘录如下：

(1) 甲公司与坏账准备相关的内部控制中使用了系统生成的应收账款账龄分析表，A 注册会计师在对坏账准备进行审计时，运用了应收账款账龄分析表进行对比分析，得出了“坏账准备计提金额准确无误”的结论。

(2) A 注册会计师在审计过程中发现的累积错报达到 500 万元，因管理层已经全部更正，A 注册会计师认为错报对审计工作和审计报告均无影响。

(3) 甲公司由于生产活动产生严重污染，被当地政府部门责令无限期停业整改。截至审计报告日，管理层的整改计划尚待董事会批准。管理层按照持续经营假设编制了 2019 年度财务报表，并在财务报表附注中充分披露了上述情况。A 注册会计师认为甲公司运用持续经营假设适当，但存在重大不确定性，拟在审计报告中增加强调事项段来强调持续经营的问题。



要求：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。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（仅限于营业收入、营业成本、管理费用、资产减值损失、应收账款、固定资产、存货、长期借款、预计负债）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。

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)			

（2）针对资料三第（1）至（4）项，假定不考虑其他条件，逐项指出内部控制的设计是否存在缺陷。如认为存在缺陷，简要说明理由。将答案直接填入答题区的相应表格内。

事项序号	是否存在内控缺陷（是 / 否）	理由
(1)		
(2)		
(3)		
(4)		

（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。将答案直接填入答题区的相应表格内。

事项序号	是否恰当（是 / 否）	理由
(1)		
(2)		



(3)		
(4)		

(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。将答案直接填入答题区的相应表格内。

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

答案部分

一、单项选择题

1. 【正确答案】D

【答案解析】当使用分析程序比细节测试能更有效地将认定层次的检查风险降至可接受的水平时, 注册会计师可以考虑单独或结合细节测试, 运用实质性分析程序, 选项 D 错误。

2. 【正确答案】B

【答案解析】应该由具体进行审计工作底稿复核的人员补签字, 不应该由 A 注册会计师代签。

3. 【正确答案】D

【答案解析】检查性控制通常并不适用于业务流程中的所有交易, 而适用于一般业务流程以外的已经处理或部分处理的某类交易, 可能一年只运行几次, 如每月将应收账款明细账与总账比较; 也可能每周运行, 甚至一天运行几次。

4. 【正确答案】A

【答案解析】审计项目复核贯穿审计全过程, 随着审计工作的开展, 复核人员在审计计划阶段、执行阶段和完成阶段及时复核相应的工作底稿。

5. 【正确答案】D

【答案解析】选项 D, 如果被审计单位在基准日前对存在缺陷的控制进行了整改, 整改后的控制需要运行足够长的时间, 才能使注册会计师得出其是否有效的审计结论; 选项 A, 控制缺陷的严重程度与错报是否发生无关; 选项 B, 如果测试的控制是有效的, 通常不需要考虑补偿性控制; 如果测试控制



无效，要考虑是否存在补偿性控制，补偿性控制是否有效。选项 C，不涉及量化的问题，只需要评价导致错报发生的可能性是高还是低，不需要将错报发生的概率量化为某特定的百分比或区间。

6. 【正确答案】A

【答案解析】会计师事务所人员是否能够保持职业怀疑，很大程度上取决于其胜任能力。

【点评】本题考查保持职业怀疑。参考《中国注册会计师审计准则问题解答第 1 号——职业怀疑》第四问题，其中：会计师事务所人员是否能够保持职业怀疑，很大程度上取决于其胜任能力。会计师事务所需要向所有级别人员提供适当的培训，使其具备执行具体审计业务所必需的知识、技能和能力。培训方式可以包括“干中学”、在职培训、由经验丰富的员工提供指导等。

7. 【正确答案】B

【答案解析】选项 B，财务报表审计并不减轻管理层或治理层的责任。选项 A，假如是监管机构委托注册会计师进行的审计，此时责任方（管理层）就不是委托人。

8. 【正确答案】A

【答案解析】实际执行的重要性，是指注册会计师确定的低于财务报表整体重要性的一个或多个金额，旨在将未更正和未发现错报的汇总数超过财务报表整体的重要性的可能性降至适当的低水平，选项 A 正确。对于存在低估风险的财务报表项目，不能仅仅因为其金额低于实际执行的重要性而不实施进一步审计程序，选项 B 错误；实施实质性分析程序时，注册会计师确定的已记录金额与预期值之间的可接受差异额通常不超过实际执行的重要性，选项 C 错误；运用审计抽样实施细节测试时，可以将可容忍错报的金额设定为等于或低于实际执行的重要性，选项 D 错误。

9. 【正确答案】C

【答案解析】非抽样风险是由人为因素造成的，注册会计师可以采取措​​施将非抽样风险降至可接受的水平，但不能消除。非抽样风险是由人为因素造成的，可以通过采取适当的质量管理政策和程序，对审计工作进行适当的指导、监督和复核，仔细设计审计程序，以及对审计实务的适当改进，将非抽样风险降至可接受的水平。

10. 【正确答案】D

【答案解析】注册会计师如果对管理层的诚信存在严重疑虑，那么报表就不具有可审性。选项 D 是导致注册会计师难以执行财务报表审计的最可能原因。

11. 【正确答案】D

【答案解析】选项 D，针对的是应收账款，为针对认定层次重大错报风险所采取的进一步审计程序，而非针对财务报表层次的重大错报风险所采取的总体应对措施。

12. 【正确答案】B



【答案解析】对银行存款实施函证实现的最基本的目标是真实性。

13. 【正确答案】C

【答案解析】并非所有违反法律法规行为均对财务报表的金额和披露产生直接影响，如遵守经营许可条件对财务报表的金额和披露没有直接影响，故选项 C 错误。

14. 【正确答案】D

【答案解析】如果察觉长期投资协议某些条款可能是伪造的，注册会计师应首先向签署协议的另一方进行函证，根据回函结果确定协议的真实性，必要时再考虑利用专家工作鉴定协议真伪，故选项 D 正确。

15. 【正确答案】C

【答案解析】如果被审计单位关联方交易的会计处理不符合适用的会计准则和相关会计制度的要求，注册会计师应根据其对财务报表的影响程度，出具保留意见或否定意见的审计报告。

16. 【正确答案】B

【答案解析】注册会计师可以和治理层讨论审计重要性的运用，但不宜沟通重要性水平的具体金额。

17. 【正确答案】A

【答案解析】选项 B，会计估计的结果与上期财务报表中已确认金额之间的差异，并不必然表明上期财务报表存在错报；选项 C，通常情况下，当区间估计的区间已缩小至等于或低于实际执行的重要性时，该区间估计对于评价管理层的点估计是适当的，需要评价注册会计师区间估计的恰当性；选项 D，与会计估计相关的错报包括事实错报、判断错报和推断错报。

18. 【正确答案】A

【答案解析】选项 B，是在“按照相关法律法规的要求报告的事项”段中描述；选项 C，如果上期财务报表未经审计，注册会计师应当在审计报告的其他事项段中说明；选项 D，在某些情况下，如果法律法规要求注册会计师继续执行审计业务，则注册会计师可能无法解除审计业务约定，注册会计师可能认为需要在审计报告中增加其他事项段。

【点评】本题考查审计报告的强调事项段。需要熟悉教材中对于需要增加强调事项段的举例。

19. 【正确答案】A

【答案解析】在确定一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合是否构成重大缺陷时，注册会计师应当评价补偿性控制的影响。在评价补偿性控制是否能够弥补控制缺陷时，注册会计师应当考虑补偿性控制是否有足够的精确度以防止或发现并纠正可能发生的重大错报。

20. 【正确答案】D

【答案解析】如果组成部分注册会计师不符合与集团审计相关的独立性要求，或集团对组成部分注册



会计师职业道德、专业胜任能力和所处的监管环境存有重大疑虑，集团项目组应当就组成部分财务信息亲自获取充分、适当的审计证据，而不应要求组成部分注册会计师对组成部分财务信息执行相关工作。集团项目组可以通过参与组成部分注册会计师的工作、实施追加的风险评估程序或对组成部分财务信息实施进一步审计程序，消除对组成部分注册会计师专业胜任能力的并非重大的疑虑，或消除组成部分注册会计师未处于积极有效的监管环境中的影响。选项 D 符合题意。

二、多项选择题

1. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】上述选项均可能导致审计的固有局限性。选项 C 属于财务报告的及时性和成本效益的权衡。选项 D 属于审计程序的性质。

2. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】参考中注协问题解答第 5 号——重大非常规交易。

3. 【正确答案】 AB

【答案解析】选项 CD 不属于变更审计业务的合理理由。下列原因可能导致被审计单位要求变更业务：①环境变化对审计服务的需求产生影响；②对原来要求的审计业务的性质存在误解；③无论是管理层施加的还是其他情况引起的审计范围受到限制。上述第①和第②项通常被认为是变更业务的合理理由，但如果有迹象表明该变更要求与错误的、不完整的或者不能令人满意的信息有关，注册会计师不应认为该变更是合理的。

4. 【正确答案】 ABC

【答案解析】询问本身单独通常不足以发现认定层次存在的重大错报，也不足以测试内部控制运行的有效性。

5. 【正确答案】 ACD

【答案解析】选项 B，如果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，注册会计师应当做出进一步调查。选项 D，在保证获取充分、适当的审计证据的前提下，控制审计成本也是会计师事务所增强竞争能力和获利能力所必需的。

6. 【正确答案】 AD

【答案解析】审计工作底稿归整为审计档案属于事务性的工作，不涉及实施新的审计程序或得出新的结论，选项 B 错误；审计档案归整工作完成后，如果出现需要修改审计工作底稿的情形，也有必要对工作底稿进行修改和增加，选项 C 错误。

7. 【正确答案】 CD

【答案解析】注册会计师应当了解与特别风险相关的控制，如果了解到相关的内部控制无效，此时不



需要测试相关的控制，选项 C 错误；选项 D，会计估计与实际结果存在一些差异很多时候是正常的，仅凭此不能确定就一定存在特别风险。

8. 【正确答案】 ABD

【答案解析】对于与收入发生认定相关的重大错报风险，实质性测试通常更能够有效应对。选项 B，通常被审计单位为了防止业务漏记会对单据进行连续编号控制，所以要验证其完整性，可以查看其单据的编号是否连续，所以说对于收入的完整性认定控制测试更能有效应对。选项 C，通常被审计单位为了吸引更多潜在投资者的目的而作出虚构收入的行为，针对这种高估风险的情况，内部控制通常是无效的，可能涉及到伪造单据，因此注册会计师通常会选择直接执行实质性程序来予以应对。

9. 【正确答案】 ACD

【答案解析】选项 B 不属于审计风险较高的领域，是正常的领域。

10. 【正确答案】 BCD

【答案解析】前任注册会计师是指代表会计师事务所对最近期间财务报表出具了审计报告或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，所以选项 A 中的 B 会计师事务所注册会计师是 A 会计师事务所注册会计师的前任。

11. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】选项 A 和 C 的情况下，注册会计师应当发表保留意见或否定意见；选项 B 的情况下，注册会计师需要在审计报告中发表下列类型之一的非无保留意见：（1）发表适合具体情况的保留意见或无法表示意见；（2）除非法律法规禁止，对经营成果和现金流量（如相关）发表保留意见或无法表示意见，而对财务状况发表无保留意见；选项 D 的情况下，应当发表非无保留意见。

12. 【正确答案】 ABCD

【答案解析】针对管理层制定的应对计划注册会计师可以选择实施以下审计程序：

- （1）阅读股东、治理层及相关委员会会议有关财务困境及管理层应对计划的会议纪要；
- （2）向被审计单位的律师询问是否存在诉讼或索赔，管理层对诉讼或索赔结果的评估以及对其财务影响的估计是否合理；
- （3）评价被审计单位处理尚未完成的客户订单的计划；
- （4）针对期后事项实施审计程序，以识别那些能够改善或影响被审计单位持续经营能力的事项；
- （5）分析和讨论可获得的被审计单位最近中期财务报表；
- （6）获取并复核有关监管行动的报告。

13. 【正确答案】 ABD

【答案解析】内部审计没有采用系统、规范化的方法是注册会计师不得利用内部审计工作时需要考虑



的内容。

14. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，该子公司因具有财务重大性而被识别为重要组成部分。集团项目组可能认为超过选定基准 15%的组成部分是重要组成部分，然而，较高或较低的百分比也可能是适合具体情况的。请参考《中国注册会计师审计准则问题解答第 10 号——集团财务报表审计》。

15. 【正确答案】ACD

【答案解析】如果认为非财务报告内部控制缺陷为重大缺陷，注册会计师应当以书面形式与企业董事会和管理层沟通，提醒企业加以改进。

三、简答题

1. 【正确答案】(1) 恰当。(1 分)

(2) 不恰当。如果基于集团审计目的，由组成部分注册会计师对组成部分财务信息执行审计工作，集团项目组应当评价在组成部分层面确定的实际执行的重要性的适当性。(1 分)

(3) 恰当。(1 分)

(4) 不恰当。如果对组成部分财务信息执行审阅（也属于鉴证业务），应当确定组成部分重要性。(1 分)

(5) 恰当。(1 分)

2. 【正确答案】(1) 不恰当。国内销售业务是取得客户签字的收货确认单时确认收入，应将销售收入的入账日期与客户签字的收货单的日期进行核对。(1 分)

(2) 不恰当。甲公司出口销售收入的确认时点为相关产品装船单或装机单，实施替代审计程序应检查装船单和装机单。(1 分)

(3) 不恰当。回函差异不应仅取得被审计单位管理层的口头解释，而不对资产负债表日后是否真实收到 860 万元货款进行检查。(1 分)

(4) 恰当。(1 分)

(5) 不恰当。审计项目组不具有能力时可以聘请专家对互换合约公允价值的计算过程进行重新计算。(1 分)

3. 【正确答案】(1) 恰当。

(2) 不恰当。会计师事务所应当建立以质量为导向的业绩评价和晋升机制。

(3) 不恰当。项目质量复核形成的工作底稿可以在报告日后完成。

(4) 不恰当。意见分歧未得到解决，会计师事务所应当制定政策和程序，以处理和解决意见分歧。

(5) 不恰当。项目组内部复核应当由经验较为丰富的项目组成员对经验较为缺乏的项目组成员工作



进行复核，并非交叉复核。

[Answer]

- (1) Appropriate.
- (2) Inappropriate. Accounting firms should establish a quality-oriented performance evaluation and promotion mechanism.
- (3) Inappropriate. The working papers formed by project quality review can be completed after the report date.
- (4) Inappropriate. If the differences of opinion are not resolved, the accounting firm shall formulate policies and procedures to deal with and resolve the differences of opinion.
- (5) Inappropriate. Internal review of the project team should be carried out by experienced project team members, but not cross-review.

4. 【正确答案】

事项序号	是否违反 (违反/不违反)	理由
(1)	违反	审计项目团队成员的主要近亲属不得在审计客户中拥有直接经济利益。
(2)	不违反	审计项目团队成员的主要近亲属在某一实体拥有经济利益，并且审计客户也在该实体拥有经济利益，如果经济利益并不重大，或审计客户不能对该实体施加重大影响，则不被视为损害独立性。
(3)	违反	审计项目团队成员由不属于银行或类似金融机构的审计客户提供贷款担保，将因自身利益产生非常严重的不利影响，导致没有防范措施能够将其降至可接受的水平。
(4)	违反	D 注册会计师作为关键审计合伙人的任职年限已经满五年，那么 2020 年不应继续参与甲公司财务报表审计业务。
(5)	违反	甲公司为上市公司，属于公众利益实体，在审计客户



		属于公众利益实体的情况下，会计师事务所不得提供与财务会计系统有关的内部审计服务。
(6)	不违反	审计项目团队成员从审计客户购买商品，如果按照正常的商业程序公平交易，通常不会对独立性产生不利影响。

5. 【正确答案】(1) 不恰当。查阅前任注册会计师的工作底稿，应当征得被审计单位的书面同意。(1分)

(2) 不恰当。对于旨在减轻特别风险的控制，不论该控制在本期是否发生变化，注册会计师都不应依赖以前审计获取的证据。(1分)

(3) 不恰当。实质性程序并未发现某项认定存在错报，这本身并不能说明与该认定有关的控制是有效运行的。(1分)

(4) 不恰当。对于审计过程中发现的值得关注的内部控制缺陷，应当以书面形式进行沟通。(1分)

(5) 不恰当。注册会计师应当另择日期实施监盘，并对间隔期内发生的交易实施审计程序。(1分)

6. 【正确答案】(1) 不恰当。注册会计师应对零余额以及在本期内注销的账户实施函证，除非这些账户对财务报表不重要且与之相关的重大错报风险很低。(1分)

(2) 不恰当。函证程序针对的主要是存在认定，对于应对应付账款低估风险效果不佳。/当应付账款低估风险较高时，采用函证程序时应选择在资产负债表日金额不大，甚至为零，但为被审计单位重要供应商的债权人进行函证。(1分)

(3) 不恰当。从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物，验证的是盘点记录的准确性；从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录，验证的是盘点记录的完整性。(1分)

(4) 不恰当。函证针对存在认定，全额计提坏账准备与计价和分摊认定相关，不能因已经全额计提坏账准备就不再执行函证程序。(1分)

(5) 恰当。(1分)

四、综合题

1. (1) 【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 (0.3 分)	2018 年 X 类设备毛利率为 13% 左右, 2019 年 Y 类设备, 售价比 X 类设备高 50%, 成本高 20%, 预计 2019 年 Y 类设备的毛利率为 30% 左右, 经计算 2019 年 Y 类设备毛利率为 35.7%, 毛利率可能存在高估风险, 故可能存在高估收入, 低估成本的风险。Y 类产品上市后对 X 类产品的销量产生影响, 跌价准备并未发生明显变化, 可能存在少计提跌价准备的风险 (0.8 分)	营业收入 (发生) 应收账款 (存在) 营业成本 (完整性) 存货 (存在以及准确性、计价和分摊) 资产减值损失 (完整性、准确性) (0.5 分)
(2)	是 (0.3 分)	资产组于 2019 年年末可收回金额为 1000 万元, 低于账面价值 1300 万元, 应当计提减值准备 300 万元, 实际计提金额为 200 万元, 存在少计减值准备的风险 (0.8 分)	固定资产 (准确性、计价和分摊) 资产减值损失 (准确性) (0.5 分)
(3)	否 (1.6 分)	——	——
(4)	是 (0.3 分)	因为该股份激励计划属于现金结算的股份支付, 10 名高管人员每人授予 1 万份现金股票增值权, 等待期总共三年, 2019 年是第二个等待期, 且 2019 年每份现金股票增值权的公允价值为 18 元, 甲公司预计高管人员在三年内均无人离职。所以 2019 年应累积确认的管理费用是 $10 \times 1 \times 18 \times 2/3$ 。又因为 2018 年确认了 50 万。所以 2019 年应确认 $10 \times 1 \times 18 \times 2/3 - 50 = 70$ (0.8 分)	管理费用 (准确性) (0.5 分)
(5)	是 (0.3 分)	在确认“预计负债”的金额时, 如果或有事项仅涉及单个项目, 最佳估计数按照最可能发生的金额确定, 管理层应确认预计	预计负债 (完整性) (0.5 分)



		负债 150 万元, 存在少计预计负债的风险 (0.8 分)	
--	--	-----------------------------------	--

(2) 【正确答案】

事项 序号	是否存在内 控缺陷 (是 / 否)	理由
(1)	否 (1 分)	——
(2)	是 (0.5 分)	正在加工的存货应纳入盘点范围 (0.5 分)
(3)	是 (0.5 分)	未对财务处长的审批权限规定任何限制 (0.5 分)
(4)	是 (0.5 分)	登记应收账款备查簿的人员不能寄发对账单 (0.5 分)

(3) 【正确答案】

事项 序号	是否恰当 (是 / 否)	理由
(1)	否 (0.5 分)	确认是否存在未入账的应付账款, 应检查资产负债表日后应付 账款贷方发生额的相应凭证 (0.5 分)
(2)	否 (0.5 分)	还应考虑已获取清单的完整性 (0.5 分)
(3)	否 (0.5 分)	在对重大错报风险进行评估时, 不应完全依赖内部审计人员的 工作 (0.5 分)
(4)	是 (1 分)	——

(4) 【正确答案】

事项 序号	是否恰当 (是 / 否)	理由
(1)	否 (0.5 分)	注册会计师应当测试应收账款账龄分析表的准确性 (0.5 分)



(2)	否 (0.5 分)	累积的错报合计数 500 万元高于财务报表整体的重要性, 注册会计师应当考虑对审计工作的影响 / 应当确定是否需要考虑修改审计计划 (0.5 分)
(3)	否 (0.5 分)	应增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独段落, 而非强调事项段 (0.5 分)