



吕试不爽——公益刷题

每周一：19:00-20:00 财管 20:00-21:00 审计

主讲：吕 尤

财 管

【计算分析题】（2022 年）——期权的投资策略

某上市公司当前每股市价 40 元，未来 6 个月内不派发现金股利。市场上有 A、B、C 三种以该公司股票为标的资产的看涨期权，每份看涨期权可买入 1 股股票。乙投资者期权组合如下：

6 个月无风险利率为 3%。假设不考虑相关税费的影响。

期权	类型	到期日	执行价格	策略	份数
A	欧式看涨期权	6 个月后	28 元	多头	5000
B	欧式看涨期权	6 个月后	50 元	多头	5000
C	欧式看涨期权	6 个月后	39 元	空头	10000

要求：

(1) 假设 6 个月后股价有两种可能，上升 25% 或下降 20%，利用风险中性原理，分别计算 A、B、C 三种期权目前的期权价值。

(2) 假设同 (1)，分别计算股价上涨和下跌时，该期权组合的净损益（不考虑货币时间价值的影响）。

(3) 要求计算股价处于 (28, 50) 之间的组合到期日价值的最大值。

(1) 假设 6 个月后股价有两种可能，上升 25% 或下降 20%，利用风险中性原理，分别计算 A、B、C 三种期权目前的期权价值。

【正确答案】

上行乘数 = $1 + 25\% = 1.25$

下行乘数 = $1 - 20\% = 0.8$

上行概率 = $(1 + 3\% - 0.8) / (1.25 - 0.8)$

解得上行概率 = 0.5111，下行概率 = 0.4889

上行到期日股价 = $40 \times (1 + 25\%) = 50$ (元)

下行到期日股价 = $40 \times (1 - 20\%) = 32$ (元)

① 计算期权 A 价值

股价上升时，期权 A 的到期日价值 = $50 - 28 = 22$ (元)

股价下跌时，期权 A 的到期日价值 = $32 - 28 = 4$ (元)

A 的期权价值 = $(22 \times 0.5111 + 4 \times 0.4889) \div (1 + 3\%) = 12.82$ (元)

② 计算期权 B 的价值

股价上升时，期权 B 的到期日价值 = $50 - 50 = 0$ (元)

股价下跌时，期权 B 的到期日价值 = 0 (元)

B 的期权价值 = 0 (元)

③ 计算期权 C 的价值

股价上升时，期权 C 的到期日价值 = $50 - 39 = 11$ (元)

股价下跌时，期权 C 的到期日价值=0（元）

C 的期权价值= $(11 \times 0.5111 + 0) \div (1 + 3\%) = 5.46$ （元）

（2）假设同（1），分别计算股价上涨和下跌时，该期权组合的净损益（不考虑货币时间价值的影响）。

【正确答案】股价上涨时

多头看涨期权 A 的净损益=到期日价值-期权费用= $5000 \times 22 - 5000 \times 12.82 = 45900$ （元）

多头看涨期权 B 的净损益=到期日价值-期权费用= $5000 \times 0 - 5000 \times 0 = 0$ （元）

空头看涨期权 C 的净损益=空头看涨期权 C 的到期日价值+收取的期权费用

= $-10000 \times 11 + 10000 \times 5.46 = -55400$ （元）

组合净损益= $45900 - 55400 = -9500$ （元）

股价下降时

多头看涨期权 A 的净损益=到期日价值-期权费用= $5000 \times 4 - 5000 \times 12.82 = -44100$ （元）

多头看涨期权 B 的净损益=到期日价值-期权费用= $5000 \times 0 - 5000 \times 0 = 0$ （元）

空头看涨期权 C 的净损益=空头看涨期权 C 的到期日价值+收取的期权费用= $-10000 \times 0 + 10000 \times 5.46 = 54600$ （元）

组合净损益= $-44100 + 54600 = 10500$ （元）

（3）要求计算股价处于（28，50）之间的组合到期日价值的最大值。

【正确答案】三种期权的执行价格分别为 28 元、39 元、50 元，要求计算股价处于（28，50）之间的组合到期日价值的最大值，所以需要将股价分为两段来分析。

a. 当股价处于（28，39）之间

只有期权 A 执行，期权 B、C 放弃执行，期权 B、C 的到期日价值为 0。

期权组合的到期日价值= $5000 \times (\text{股票市价} - 28)$

股价为 39 元时，到期日价值最大。

到期日价值的最大值为 $55000 [5000 \times (39 - 28)]$ 元

b. 当股价处于（39，50）之间

期权 A、C 执行，期权 B 放弃执行，期权 B 的到期日价值为 0。

期权组合的到期日价值

= $5000 \times (\text{股票市价} - 28) - 10000 \times (\text{股票市价} - 39)$

= $250000 - 5000 \times \text{股票市价}$

股价为 39 元时，到期日价值最大。

到期日价值的最大值为 $55000 (250000 - 5000 \times 39)$ 元

审 计

【单项选择题】（共 10 题）

1. 下列有关审计要素的说法中，正确的是（ ）。

- A. 审计业务的三方关系人是治理层、注册会计师、财务报表预期使用者
- B. 审计要素包括审计业务的三方关系人、财务报表、财务报告编制基础、审计证据和审计报告
- C. 在财务报表审计中，审计对象即财务报表
- D. 在财务报表审计中，适用的财务报告编制基础是指通用目的的编制基础

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，审计业务的三方关系人分别是注册会计师、被审计单位管理层（责任方）、财务报表预期使用者；选项 C，在财务报表审计中，审计对象是历史的财务状况、经营业绩和现金流量，审计对象的

载体即财务报表；选项D，适用的财务报告编制基础并不局限于通用目的的编制基础，只要是法律法规要求采用的或者就被审计单位性质和财务报表目标而言可接受的财务报表编制基础就是适用的编制基础。

【点评】本题考查的审计要素的内容比较全面，审计要素中最常考的是三方关系人，三方关系人中常考的是预期使用者。预期使用者主要是指那些与财务报表有重要和共同利益的主要利益相关者，例如，在上市公司财务报表审计中，预期使用者主要是指上市公司的股东。除了股东之外，公司债权人、供应商、顾客、证券监管机构等显然也是预期使用者。

2. 下列各项中，不属于审计抽样的基本特征的是（ ）。

- A. 对具有审计相关性的总体中低于百分之百的项目实施审计程序
- B. 所有单元都有被选取的机会
- C. 可以根据样本项目的测试结果推断出有关抽样总体的结论
- D. 随机选取样本项目，并运用概率论评价样本结果

【正确答案】D

【答案解析】选项D是统计抽样的特征，而非审计抽样的基本特征。

3. 下列有关审计工作底稿的说法中，错误的是（ ）。

- A. 在审计报告日后，不得随意删除或废弃被取代的审计工作底稿
- B. 在审计报告日后将审计工作底稿归整为最终审计档案是一项事务性的工作
- C. 会计师事务所应当自审计报告日起，对审计工作底稿至少保存10年
- D. 在归档期间，注册会计师可以记录在审计报告日前获取的、与项目组相关成员进行讨论并达成一致意见的审计证据

【正确答案】A

【答案解析】在审计报告日后的归档期间内，删除或废弃被取代的审计工作底稿属于事务性的工作。在完成最终审计档案的归整工作后，注册会计师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。

【点评】针对选项A，比如审计报告日为3月5日，审计工作底稿归档工作完成是在4月5日。那么3月6日至4月5日，属于归档期间，在归档期间是可以删除或废弃被取代的工作底稿的。

4. 下列有关审计证据可靠性的说法中，错误的是（ ）。

- A. 相关且可靠的审计证据是高质量的审计证据
- B. 从被审计单位内部获取的审计证据可能是不可靠的
- C. 直接获取的审计证据通常比间接获取或推论得出的审计证据更可靠
- D. 内部控制薄弱时内部生成的审计证据是不可靠的

【正确答案】D

【答案解析】选项D描述太绝对，内部控制薄弱时内部生成的审计证据可能不可靠，但不是一定不可靠。

5. 下列有关期后事项审计的说法中，错误的是（ ）。

- A. 在财务报表报出后，如果被审计单位管理层修改了财务报表，且注册会计师提供了新的审计报告或修改了原审计报告，注册会计师应当在新的或经修改的审计报告中增加强调事项段或其他事项段予以说明
- B. 在审计报告日后，注册会计师没有义务针对财务报表实施任何审计程序
- C. 针对财务报表日至审计报告日之间发生的事项，注册会计师负有主动识别的义务
- D. 注册会计师应当设计和实施审计程序，以确定所有在财务报表日至审计报告日之间发生的事项均已得到识别

【正确答案】D

【答案解析】注册会计师应当设计和实施审计程序，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。也就是说注册会计师并不需要保证所有在第一时段发生的事项都识别到，而是只需要确定那些影响财务报表的事项均已被识别到。有些事项不会影响财务报表的调整或披露，即使没有识别也没有关系。

6. 在考虑利用以前年度控制测试获取的审计证据时，下列说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师不应将所有拟信赖控制的测试集中于某一次审计，而在之后的两次审计中不进行任何测试
- B. 对于不属于旨在减轻特别风险的控制，如果在上次测试后未发生变化，且上次测试运行有效，本次审计无须测试
- C. 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，所有关于该控制运行有效性的审计证据必须来自当年的控制测试
- D. 当被审计单位控制环境薄弱时，注册会计师可以完全不信赖以前审计获取的审计证据

【正确答案】B

【答案解析】选项 B，如果拟信赖的控制自上次测试后未发生变化，且不属于旨在减轻特别风险的控制，注册会计师应当运用职业判断确定是否在本期审计中测试其运行有效性，以及本次测试与上次测试的时间间隔，但每三年至少对控制测试一次。选项 D，当被审计单位控制环境薄弱或对控制的监督薄弱时，注册会计师应当缩短再次测试控制的时间间隔“或”完全不信赖以前审计获取的审计证据，选项 D 说法正确。

7. 注册会计师应当评价管理层对持续经营能力作出的评估，下列有关说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师应当确定管理层评估持续经营能力的期间是否涵盖自财务报表日起的 12 个月
- B. 管理层缺乏详细分析以支持其对持续经营能力作出的评估，会妨碍注册会计师确定管理层运用持续经营假设是否适合具体情况
- C. 注册会计师应当考虑管理层作出的评估是否已考虑包括注册会计师实施审计程序获取的信息在内的所有相关信息
- D. 注册会计师可能需要评价管理层的未来应对计划的可行性

【正确答案】B

【答案解析】在某些情况下，管理层缺乏详细分析以支持其对持续经营能力作出的评估，可能不妨碍注册会计师确定管理层运用持续经营假设是否适合具体情况。例如，如果被审计单位具有盈利经营的记录并很容易获得财务支持，管理层可能不需要进行详细分析就能作出评估。在这种情况下，如果其他审计程序足以使注册会计师认为管理层在编制财务报表时运用的持续经营假设适合具体情况，注册会计师可能无须实施详细的评价程序，就可以对管理层评估的适当性得出结论。

8. 下列有关控制测试中运用审计抽样评价样本结果的说法中，错误的是（ ）。

- A. 在评价样本结果时，无论使用统计抽样还是非统计抽样，都应当考虑抽样风险
- B. 样本偏差率是对总体偏差率的最佳估计
- C. 统计抽样中，如果总体偏差率低于可容忍偏差率，则总体可以接受
- D. 如果确定控制偏差是系统偏差，应当认为控制没有有效运行

【正确答案】C

【答案解析】统计抽样中，应当用总体偏差率上限与可容忍偏差率去比较，如果总体偏差率上限低于可容忍偏差率，则总体可以接受。

9. 在确定控制测试的范围时，下列各项中，通常不属于注册会计师需要考虑的因素是（ ）。

- A. 总体的变异性
- B. 对控制的信赖程度
- C. 拟信赖控制运行有效性的时间长度
- D. 在拟信赖期间，被审计单位执行控制的频率

【正确答案】A

【答案解析】控制的每一次发生或偏离都被赋予同样的权重，而不管交易的金额大小，所以无须考虑总体的变异性。

【点评】影响控制测试的范围的因素的内容，容易在多选题中考查。确定控制测试的范围通常考虑下列因素：①对控制的信赖程度；②在拟信赖期间，被审计单位执行控制的频率；③拟信赖控制运行有效性的时间长度；④控制的预期偏差；⑤通过测试与认定相关的其他控制获取的审计证据的范围；⑥拟获取的有关

认定层次控制运行有效性的审计证据的相关性和可靠性。

10. 下列情形中，不属于内部控制局限性的是（ ）。

- A. 由于负责复核信息的人员不了解复核的目的，内部控制生成的例外报告没有得到有效使用
- B. 管理层可能与客户签订“背后协议”，修改标准的销售合同条款和条件，从而导致不适当的收入确认
- C. 软件中的编辑控制旨在识别和报告超过赊销信用额度的交易，但这一控制可能被凌驾或不能得到执行
- D. 内部控制必须合理保证企业各项经营活动遵守适用的法律法规的要求

【正确答案】D

【答案解析】选项 D 属于内部控制的目标之一，不属于其局限性。

【点评】内部控制局限性：（1）在决策时人为判断可能出现错误和因人为失误而导致内部控制失效。（2）控制可能由于两个或更多的人员串通或管理层不当地凌驾于内部控制之上而被规避。（3）人员素质不适应岗位。（4）成本效益考虑。（5）不经常发生或未预计到的业务。

【多项选择题】（共 22 题）

1. 下列各项中，属于影响控制缺陷严重程度的因素有（ ）。

- A. 控制不能防止或发现并纠正账户或列报发生错报的可能性的
- B. 因一项或多项控制缺陷导致的潜在错报的金额大小
- C. 错报是否发生及金额大小
- D. 所涉及的账户、列报及其相关认定的性质

【正确答案】ABD

【答案解析】控制缺陷的严重程度与错报是否发生无关，而取决于控制不能防止或发现并纠正错报的可能性的

大小。
【点评】控制缺陷的严重程度与错报是否发生无关，比如控制存在重大缺陷，但是公司内的员工素质很高，没有人犯错，那么此时错报没有发生，但是重大缺陷依然存在。

2. 下列各项中，注册会计师不可以仅以口头形式与治理层沟通的有（ ）。

- A. 网络事务所为被审计单位执行了内部审计服务
- B. 注册会计师的独立性
- C. 注册会计师审计过程中识别出的值得关注的内部控制缺陷
- D. 管理层在提供注册会计师审计所需信息时出现严重拖延

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 A，属于影响注册会计师独立性的事项，注册会计师应当以书面形式与治理层沟通。选项 B，注册会计师应当就注册会计师的独立性，以书面形式与治理层沟通。选项 C，注册会计师应当以书面形式及时向治理层通报审计过程中识别出的值得关注的内部控制缺陷。选项 D，属于审计中遇到的重大问题，可以口头形式沟通。

3. 下列有关注册会计师审计和内部审计的说法中，正确的有（ ）。

- A. 在审计独立性上，因内审机构受所在单位的直接领导，独立性受到一定的限制
- B. 在审计方式上，内部审计是单位根据自身需要安排进行的，注册会计师审计则是接受委托进行的
- C. 在审计职责上，内部审计只对本单位负责，注册会计师审计只对社会负责
- D. 在审计作用上，内部审计对外保密且不起鉴证作用，注册会计师审计结论对外公开并起鉴证作用

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，注册会计师审计不仅对社会负责，也对被审计单位负责。

4. 下列有关函证的说法中，正确的有（ ）。

- A. 注册会计师通常以资产负债表日为截止日，在资产负债表日后适当时间内实施函证
- B. 如果重大错报风险评估为低水平，注册会计师可选择资产负债表日前适当日期为截止日实施函证
- C. 如果在资产负债表日前对应收账款余额实施函证程序，注册会计师可以针对间隔期间仅实施控制测试
- D. 如果发函后在合理的时间内没有收到回函，注册会计师应当考虑必要时再次发函

【正确答案】 ABD

【答案解析】 如果注册会计师选择资产负债表日前适当日期为截止日实施函证，需要对所函证项目自该截止日起至资产负债表日止发生的变动实施实质性程序。

5. 下列有关企业内部控制审计中控制测试的说法中，正确的有（ ）。

- A. 如果控制的运行频率为每周 1 次，测试的最小样本规模区间应为 2~5
- B. 在将控制运行的总次数作为一个总体时，应当确定拟测试的控制具有同质性
- C. 控制必须毫无偏差地运行，才被认为有效
- D. 信息技术处理具有内在一贯性，除非系统发生变动，一项自动化应用控制应当一贯运行

【正确答案】 BD

【答案解析】 如果控制的运行频率为每月 1 次，测试的最小样本规模区间为 2~5；如果控制的运行频率为每周 1 次，测试的最小样本规模区间为 5~15，选项 A 错误。由于有效的内部控制不能为实现控制目标提供绝对保证，单项控制并非一定要毫无偏差地运行，才被认为有效，选项 C 错误。

【点评】 选项 B，此处相当于在控制测试中运用审计抽样，所以要考虑总体的同质性。

6. 下列情形中，注册会计师应当在内部控制审计报告中增加强调事项段的有（ ）。

- A. 法律法规的相关豁免规定允许被审计单位不将某些实体纳入内部控制的评价范围，注册会计师未将这些实体纳入内部控制审计的范围
- B. 审计过程中注意到非财务报告内部控制存在重大缺陷
- C. 注册会计师可能知悉在基准日并不存在、但在期后期间发生的对内部控制有重大影响的事项
- D. 企业内部控制评价报告对要素的列报不完整或不恰当

【正确答案】 CD

【答案解析】 选项 A，注册会计师应当在内部控制审计报告中增加强调事项段或者在注册会计师的责任段中，就这些实体未被纳入评价范围和内部控制审计范围这一情况，作出与被审计单位类似的恰当陈述，所以此时有两种选择，并不属于应当增加强调事项段的情形。选项 B，应当增加非财务报告内部控制重大缺陷描述段，而非强调事项段。选项 C，注册会计师可能知悉在基准日并不存在、但在期后期间发生的事项。如果这类期后事项对内部控制有重大影响，注册会计师应当在内部控制审计报告中增加强调事项段，描述该事项及其影响，或提醒内部控制审计报告使用者关注企业内部控制评价报告中披露的该事项及其影响。选项 D，如果确定企业内部控制评价报告对要素的列报不完整或不恰当，注册会计师应当在内部控制审计报告中增加强调事项段，说明这一情况并解释得出该结论的理由。

7. 下列各项中，不受信息技术在企业中的应用影响的有（ ）。

- A. 进行风险评估的原则性要求
- B. 了解内部控制的原则性要求
- C. 财务报表审计目标的制定
- D. 财务报表审计的内容

【正确答案】 ABC

【答案解析】 信息技术对审计过程的影响主要体现在以下几个方面：对审计线索的影响、对审计技术手段的影响、对内部控制的影响、对审计内容的影响（选项 D）、对注册会计师的影响。信息技术在企业中的应用并不改变注册会计师制定审计目标（选项 C）、进行风险评估和了解内部控制的原则性要求（选项 AB）。

8. 下列有关了解内部控制的说法中，正确的有（ ）。

- A. 对内部控制的了解，包括评价控制的设计，并确定控制是否得到一贯执行
- B. 注册会计师对被审计单位内部控制了解的程度，要低于管理层为经营管理企业而对内部控制需要了解的程度
- C. 在某些情况下，对控制的了解足以测试控制运行的有效性
- D. 询问本身并不足以评价控制的设计以及确定其是否得到执行

【正确答案】 BCD

【答案解析】对内部控制了解的程度包括评价控制的设计，并确定其是否得到执行，但不包括对控制是否得到一贯执行的测试。选项 C，除非存在某些可以使控制得到一贯运行的自动化控制，否则注册会计师对控制的了解并不足以测试控制运行的有效性，即当存在某些可以使控制得到一贯运行的自动化控制时，对控制的了解也能达到测试控制运行有效性的目的。

9. 下列有关注册会计师与管理层、治理层和监管机构沟通舞弊风险的说法中，正确的有（ ）。

- A. 当注册会计师已获取的证据表明存在或可能存在舞弊时，除非法律法规禁止，应及时提请与适当层级的管理层沟通
- B. 注册会计师认为不重要的舞弊事项，也应当与适当层级的管理层沟通
- C. 如果确定或怀疑舞弊涉及在内部控制承担重要职责的员工，注册会计师应当及时将此类事项与治理层沟通
- D. 如果怀疑舞弊涉及管理层，除非法律法规禁止，注册会计师应当将此怀疑向治理层通报，并与其讨论为完成审计工作所必需的审计程序的性质、时间安排和范围

【正确答案】ABCD

【答案解析】当已获取的证据表明存在或可能存在舞弊时，除非法律法规禁止，注册会计师应当及时提请适当层级的管理层关注这一事项。即使该事项（如被审计单位组织结构中处于较低职位的员工挪用小额公款）可能被认为不重要，注册会计师也应当这样做。

10. 下列有关前后任注册会计师沟通的说法中，错误的有（ ）。

- A. 后任注册会计师应当在接受委托前和接受委托后与前任注册会计师进行沟通
- B. 如果被审计单位不同意前任注册会计师对后任注册会计师的询问作出答复，后任注册会计师应当拒绝接受委托
- C. 与前任注册会计师的沟通可以采用书面或口头的方式进行
- D. 在接受委托前，无论被审计单位是否同意，后任注册会计师都应当与前任注册会计师进行沟通

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 A，接受委托后与前任注册会计师的沟通不是必要程序，由后任注册会计师根据审计工作的需要自行决定；选项 B，如果被审计单位不同意前任注册会计师作出答复，或限制答复的范围，后任注册会计师应当向被审计单位询问原因，并考虑是否接受委托；

选项 D，前后任注册会计师沟通的前提条件是征得被审计单位的同意，无论是接受委托前还是接受委托后。

11. 企业内部控制审计中，下列有关沟通控制缺陷的说法，正确的有（ ）。

- A. 对于重大缺陷和重要缺陷，注册会计师应当在出具审计报告之前以书面形式与管理层和治理层沟通
- B. 注册会计师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
- C. 如果认为非财务报告内部控制缺陷为重要缺陷，注册会计师应当在内部控制审计报告中说明
- D. 注册会计师无须重复沟通自身、内部审计人员或被审计单位其他人员以前书面沟通过的控制缺陷

【正确答案】ABD

【答案解析】如果认为非财务报告内部控制缺陷为重要缺陷，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，但无须在内部控制审计报告中说明。

12. 下列有关注册会计师专家的说法中，正确的有（ ）。

- A. 注册会计师不应在审计报告中提及专家的工作，除非法律法规另有规定
- B. 外部专家无需遵守注册会计师职业道德守则的要求
- C. 外部专家不是项目组成员
- D. 专家的工作底稿可能会作为审计工作底稿的一部分

【正确答案】CD

【答案解析】注册会计师不应在无保留意见的审计报告中提及专家的工作，除非法律法规另有规定。如果专家的工作与理解审计报告中的非无保留意见相关，注册会计师可以在审计报告中提及专家的工作，选项 A

错误。外部专家需要遵守注册会计师的职业道德守则，比如保密原则，选项B错误。选项D，当专家是项目组成员时（通常指的是内部专家），专家的工作底稿是审计工作底稿的一部分；如果协议有安排，外部专家的工作底稿也可能构成审计工作底稿的一部分。

13. 下列有关明显微小的错报的说法中，正确的有（ ）。

- A. 明显微小即不重大
- B. 注册会计师不需要累积明显微小的错报
- C. 明显微小错报的临界值通常不超过财务报表整体重要性的10%
- D. 注册会计师需要在制定审计计划时预先设定明显微小错报的临界值

【正确答案】BCD

【答案解析】选项A，明显微小不等同于不重大。

【点评】明显微小不等同于不重大。比如财务报表整体重要性为100万，明显微小错报临界值为1万，那么一笔90万的错报，属于不重大错报，但是也不属于明显微小错报。明显微小错报与不重大错报不是一个数量级。

14. 下列有关财务报表审计与内部控制审计的共同点的说法中，正确的有（ ）。

- A. 两者识别的重要账户、列报及其相关认定相同
- B. 两者的审计报告意见类型不同
- C. 两者了解和测试内部控制设计和运行有效性的审计程序类型相同
- D. 两者测试内部控制运行有效性的范围相同

【正确答案】ABC

【答案解析】选项D，在财务报表审计中，如果预期不信赖内部控制，可以不实施内部控制测试，不测试内部控制的有效性；在内部控制审计中，注册会计师应当针对所有重要账户和列报的每一个相关认定获取控制设计运行有效性的审计证据，以便对内部控制整体的有效性发表审计意见。

15. 在执行内部控制审计时，下列有关注册会计师选择拟测试的 controls 的说法中，正确的有（ ）。

- A. 注册会计师应当选择测试对形成内部控制审计意见有重大影响的控制
- B. 注册会计师无须测试即使有缺陷也合理预期不会导致财务报表重大错报的控制
- C. 注册会计师通常选择能够为一个或多个重要账户或列报的一个或多个相关认定提供最有效果或最有效率的证据进行测试
- D. 注册会计师选择拟测试的控制，应当涵盖企业管理层在执行内部控制自我评价时测试的控制

【正确答案】ABC

【答案解析】选项A，注册会计师应当选择测试那些对形成内部控制审计意见有重大影响的控制；选项B，注册会计师无须测试那些即使有缺陷也合理预期不会导致财务报表重大错报的控制；选项C，注册会计师在选取拟测试的控制时，通常不会选取整个流程中的所有控制，而是选择关键控制，即能够为一个或多个重要账户或列报的一个或多个相关认定提供最有效果或最有效率的证据的控制；选项D，企业管理层在执行内部控制自我评价时选择测试的控制的范围是可能多于注册会计师认为为了评价内部控制的有效性有必要测试的控制。

16. 下列选项中，通常不会导致注册会计师对财务报表整体的可审计性产生怀疑的有（ ）。

- A. 被审计单位会计记录的状况和可靠性存在重大问题，不能获取充分、适当的审计证据以发表无保留意见
- B. 被审计单位的内部控制存在值得关注的内部控制缺陷
- C. 注册会计师对被审计单位的持续经营能力产生重大疑虑
- D. 注册会计师识别出重大错报，管理层拒绝更正

【正确答案】BCD

【答案解析】如果通过对内部控制的了解发现下列情况，并对财务报表局部或整体的可审计性产生疑问，注册会计师应当考虑出具保留意见或无法表示意见的审计报告：（1）被审计单位会计记录的状况和可靠性存在重大问题，不能获取充分、适当的审计证据以发表无保留意见；（2）对管理层的诚信存在严重疑虑。

必要时，注册会计师应当考虑解除业务约定。

【点评】选项 B，存在值得关注的内部控制缺陷，并不会导致审计范围受限，通常不会对可审计性产生怀疑；选项 C，对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑，应考虑增加持续经营相关的段落，通常不会对可审计性产生怀疑；选项 D，管理层拒绝更正重大错报，可以发表非无保留意见，通常不会对可审计性产生怀疑。

17. 在审计集团财务报表时，下列工作类型中，适用于可能存在导致集团财务报表发生重大错报的特别风险的重要组成部分的有（ ）。

- A. 对组成部分财务信息实施审计
- B. 对组成部分财务信息实施审阅
- C. 对可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险实施特定的审计程序
- D. 针对与可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险相关的一个或多个账户余额、一类或多类交易或披露事项实施审计

【正确答案】ACD

【答案解析】对由于其特定性质或情况，可能存在导致集团财务报表发生重大错报的特别风险的重要组成部分，集团项目组或代表集团项目组的组成部分注册会计师应当执行下列一项或多项工作：（1）使用组成部分重要性对组成部分财务信息实施审计；（2）针对与可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险相关的一个或多个账户余额、一类或多类交易或披露事项实施审计；（3）针对可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险实施特定的审计程序。

18. 在审计集团财务报表时，下列各项工作中，应当由集团项目组执行的有（ ）。

- A. 对不重要组成部分在集团层面执行分析程序
- B. 确定组成部分实际执行的重要性
- C. 对重要组成部分实施风险评估程序
- D. 确定重要组成部分的重要性

【正确答案】AD

【答案解析】选项 B，组成部分实际执行的重要性可以由集团项目组确定，也可以由组成部分注册会计师确定，不属于应当由集团项目组确定的内容；选项 C，如果组成部分注册会计师对重要组成部分财务信息执行审计，集团项目组应当参与组成部分注册会计师实施的风险评估程序，而不是由集团项目组执行。

19. 下列有关期初余额审计的说法中，正确的有（ ）。

- A. 如果上期财务报表未经审计，注册会计师可以在审计报告中增加其他事项段说明相关情况
- B. 如果不能针对期初余额获取充分、适当的审计证据，注册会计师仍有可能对财务状况发表无保留意见
- C. 如果按照适用的财务报告编制基础确定的与期初余额相关的会计政策未能在本期得到一贯运用，注册会计师应当发表保留意见或否定意见
- D. 如果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与披露，注册会计师应当发表保留意见或否定意见

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，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对应数据未经审计，而不是“可以”。

【点评】如果不能针对期初余额获取充分、适当的审计证据，注册会计师应当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 B 描述的是第二种情况，是有可能对财务状况发表无保留意见的。

20. 如果识别出可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，注册会计师应当实施追加的审计程序，以确定是否存在重大不确定性。下列各项审计程序中，注册会计师应当实施的有（ ）。

- A. 发表无保留意见，并增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独段落
- B. 评价与管理层评估持续经营能力相关的内部控制是否运行有效

- C. 如果管理层尚未对被审计单位持续经营能力作出评估，提请管理层进行评估
D. 评价管理层与持续经营能力评估相关的未来应对计划

【正确答案】CD

【答案解析】选项 A，当确定运用持续经营假设适当，且存在重大不确定性时，才会发表无保留意见，并增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独段落。如果识别出可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，注册会计师应当通过实施追加的审计程序，获取充分、适当的审计证据，以确定是否存在重大不确定性。这些程序应当包括：（1）如果管理层尚未对被审计单位持续经营能力作出评估，提请其进行评估。（2）评价管理层与持续经营能力评估相关的未来应对计划。（3）如果被审计单位已编制现金流量预测，且对预测的分析是评价管理层未来应对计划时所考虑的事项或情况的未来结果的重要因素，评价用于编制预测的基础数据的可靠性，并确定预测所基于的假设是否具有充分的支持。（4）考虑自管理层作出评估后是否存在其他可获得的事实或信息。（5）要求管理层和治理层（如适用）提供有关未来应对计划及其可行性的书面声明。

21. 如果管理层不提供要求的一项或多项书面声明，注册会计师应当采取的应对措施有（ ）。

- A. 与管理层讨论该事项
B. 重新评价管理层的诚信
C. 评价该事项对书面或口头声明和审计证据总体的可靠性可能产生的影响
D. 对财务报表发表无法表示意见

【正确答案】ABC

【答案解析】如果管理层不提供要求的一项或多项书面声明，注册会计师应当：（1）与管理层讨论该事项（选项 A）；（2）重新评价管理层的诚信（选项 B），并评价该事项对书面或口头声明和审计证据总体的可靠性可能产生的影响（选项 C）；（3）采取适当措施，包括确定该事项对审计意见可能产生的影响。选项 D，如果注册会计师因此对管理层的诚信产生重大疑虑，以至于认为其作出的书面声明不可靠或管理层不提供基本书面声明，此时才应当对财务报表发表无法表示意见。

22. 下列各项中，属于接受委托前通常与前任注册会计师沟通的内容有（ ）。

- A. 管理层是否诚信
B. 是否在重大会计、审计等问题上存在意见分歧
C. 审计收费标准
D. 舞弊、违反法规行为以及内部控制的重大缺陷

【正确答案】ABD

【答案解析】审计收费标准不属于前后任之间通常值得关注和询问的事项。

【判断题】（非考试题型 本题答案解析内容即为简答题答案 共 3 题 17 小问）

1. ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计多家上市公司 2021 年度财务报表，遇到下列与审计报告相关的事项：

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。

（1）在对甲公司财务信息执行审计的过程中，A 注册会计师将与某项金额重大的未决诉讼作为最为重要的事项与治理层沟通，因该事项涉及敏感信息，沟通这些信息可能会给甲公司带来较为严重的负面影响，除此之外不存在其他的关键审计事项，A 注册会计师拟不设立关键审计事项部分。

【正确答案】不恰当。注册会计师应当单设关键审计事项部分，并说明：我们确定不存在需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（2）因乙公司管理层未提供完整的相关资料，A 注册会计师无法就乙公司的存货、应付账款、营业成本、管理费用和资产减值损失等多个重大的财务报表项目获取充分、适当的审计证据，拟发表无法表示意见，并在审计报告中表述为：我们认为，除“形成无法表示意见的基础”部分所述事项产生的影响外，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了乙公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量。

【正确答案】不恰当。无法表示意见不对后附的财务报表发表审计意见。

(3) 在对丙公司执行审计的过程中, A 注册会计师因无法获取其重要子公司丁公司的财务信息, 拟发表无法表示意见。同时, 因已确定好审计意见类型, 未再针对其他子公司实施审计程序。

【正确答案】不恰当。注册会计师应对审计范围没有受到限制的方面按照审计准则的规定执行并完成审计工作。

(4) 2021 年年末, 由于大额长期借款到期, 戊公司面临着无法偿还借款的风险。A 注册会计师实施审计程序并与治理层沟通后, 认为可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况不存在重大不确定性。因在审计工作中对该事项进行过重点关注, A 注册会计师拟将其作为关键审计事项在审计报告中沟通。

【正确答案】恰当。

(5) A 注册会计师在审计报告日后从己公司的官方网站上获取并阅读了己公司 2021 年年度报告的最终版本, 发现其他信息存在重大错报, 与管理层和治理层沟通后, 该错报未得到更正, A 注册会计师拟重新出具审计报告, 指出其他信息存在的重大错报。

【正确答案】不恰当。应当要求管理层在其他信息对外公布前提供给注册会计师, 以使注册会计师可以完成准则要求的程序。

2. 上市公司甲公司是一家房地产公司, 是 ABC 会计师事务所的常年审计客户。XYZ 会计师事务所与 ABC 会计师事务所处于同一网络, 审计项目团队在甲公司 2021 年度财务报表审计中遇到下列事项:

要求: 针对下述第 (1) 至 (6) 项, 逐项指出是否可能存在违反中国注册会计师职业道德守则有关独立性规定的情况, 并简要说明理由。将答案直接填入答题区相应的表格内。

(1) 项目团队成员 C 注册会计师在甲公司按正常的商业程序购买了一套婚房, 并按照正常的程序、条款和条件从银行取得购房贷款 200 万。该贷款对 C 而言重大。

【正确答案】

事项序号	是否违反(违反/不违反)	理由
(1)	违反	审计项目团队成员从审计客户购买商品金额较大, 可能因自身利益产生不利影响。

(2) A 注册会计师的父亲与甲公司某董事是多年好友, 近年来往来密切。

【正确答案】

事项序号	是否违反(违反/不违反)	理由
(2)	不违反	A 注册会计师的父亲不是项目团队成员, 与审计客户的董事关系密切, 不会对独立性产生不利影响。

(3) 甲公司的重要子公司乙公司(金融机构)主要从事贷款担保业务, 乙公司为项目团队成员 C 注册会计师的父亲提供了大额贷款的担保, 并按照正常的程序和条款收取担保费用。

【正确答案】

事项序号	是否违反(违反/不违反)	理由
(3)	不违反	审计项目团队成员的主要近亲属按照正常的程序、条款和条件从从事贷款担保的审计客户处取得担保, 不会对独立性产生不利影响。

(4) B 注册会计师是与 A 注册会计师同处一个分部的其他合伙人, B 注册会计师的父亲在二级市场买入并持有甲公司不重要子公司乙公司的股票, 价值大概 200 元。

【正确答案】

事项序号	是否违反(违反/不违反)	理由
(4)	违反	同处于一个分部的其他合伙人的主要近亲属不得在审计客户中拥有直接经济利益。

(5) A 注册会计师从 2014 年至 2015 年担任甲公司年度财务报表审计的项目合伙人, 2016 年至 2018 年担任甲公司的重要子公司丙公司的项目合伙人。由于自身原因, A 注册会计师未能参与甲公司 2019 年和 2020

年的审计业务。

【正确答案】

事项序号	是否违反(违反/不违反)	理由
(5)	不违反	A 注册会计师相继担任多项关键审计合伙人职责, 在任期 5 年内担任其他关键审计合伙人 3 年, 2019 年和 2020 年未参与审计业务, 已经满足 2 年冷却期的要求。

(6) 项目团队成员 D 注册会计师协助甲公司不重要的子公司乙公司将客户已记录的交易过入总分类账, 并将客户批准的分录过入试算平衡表。

【正确答案】

事项序号	是否违反(违反/不违反)	理由
(6)	违反	D 注册会计师属于项目团队成员, 提供此类服务, 会因自我评价对独立性产生不利影响。

3. 非上市公众利益实体甲公司是一家银行, 是 ABC 会计师事务所的常年审计客户。XYZ 会计师事务所与 ABC 会计师事务所处于同一网络, 审计项目团队在甲公司 2021 年度财务报表审计中遇到下列事项:

要求: 针对下述第 (1) 至 (6) 项, 逐项指出是否可能存在违反中国注册会计师职业道德守则有关独立性规定的情况, 并简要说明理由。将答案直接填入答题区相应的表格内。

(1) 项目团队成员 C 注册会计师在甲公司按正常的商业程序、条款和条件贷款 500 万, 购买了一套婚房。该贷款对 C 而言重大。

【正确答案】

事项序号	是否违反(违反/不违反)	理由
(1)	不违反	项目团队成员按正常的商业程序、条款和条件从金融机构贷款, 不会对独立性产生不利影响。

(2) 甲公司和乙公司均是丙公司的重要子公司, 项目团队成员 D 注册会计师的父亲持有丙公司市值 500 万的股票。

【正确答案】

事项序号	是否违反(违反/不违反)	理由
(2)	不违反	甲公司是上市公众利益实体, 与其处于同一控制下的姐妹实体乙公司不属于关联实体范畴, 项目团队成员 D 注册会计师的主要近亲属持有乙公司直接经济利益不会对独立性产生不利影响。

(3) 甲公司是丙公司的重要子公司, 同处同一分所的项目合伙人注册会计师 E 的妻子持有丙公司市值 300 万的股票。

【正确答案】

事项序号	是否违反(违反/不违反)	理由
(3)	不违反	甲公司是上市公众利益实体, 其母公司丙公司不属于关联实体范畴, 同处同一分所的项目合伙人 E 不是项目组团队成员, 其主要近亲属持有丙公司直接经济利益不会对独立性产生不利影响。

(4) 丁公司是甲公司的不重要联营企业, 项目组团队成员 F 的母亲丁公司市值 100 万元的股票。

【正确答案】

事项序号	是否违反(违反/不违反)	理由
(4)	违反	甲公司对丁公司有重大影响, 且项目组成员 F 的母亲在丁公司持有重大经济利益, 因自身利益对独立性产生严重不利影响。

(5) A 注册会计师于 2014 年至 2015 年担任甲公司审计项目经理, 2016 年担任甲重要子公司的项目合伙人, 2017-2018 年担任是甲公司的签字注册会计师, 2019 年 2020 年未参与甲公司的任何相关审计工作或其他相关服务。

【正确答案】

事项序号	是否违反（违反/不违反）	理由
(5)	不违反	A 注册会计师应计入累计服务期限的年份有 2016 年、2017 年、2018 年，累计服务期限未满 5 年，未进入冷却期。A 注册会计师 2021 年担任甲公司项目合伙人不违反独立性相关规定。

(6) 甲公司是丙公司的重要子公司，2021 年 5 月，XYZ 公司接受丙公司委托对其进行固定资产全生命周期管理咨询服务。丙公司不是 ABC 会计师事务所的审计客户。

【正确答案】

事项序号	是否违反（违反/不违反）	理由
(6)	不违反	对丙公司管理咨询服务的结果不会对甲公司财务报表产生影响/不构成实施审计程序的对象，不会对独立性产生不利影响。

【单选题附加题】（本题答对不得分，答错扣 41 分）

1. 本次课程主讲老师是（ ）。

- A. 李忠魁
- B. 武子赫
- C. 张楠
- D. 吕尤

【正确答案】D

【答案解析】让你不来上课，打死你。