

表1

项目	2012年	2013年
销售净利率	36 000/900 000=4%	40 000/1 000 000=4%
净经营资产周转次数	135.25%	$1\ 000\ 000 / (30\ 000 + 110\ 000 + 200\ 000 + 460\ 000 - 100\ 000) = 1\ 000\ 000 / 700\ 000 = 142.86\%$
净经营资产期末权益乘数	120.15%	700 000/520 000=134.62%
利润留存率	16 000/36 000=44.44%	20 000/40 000=50%
可持续增长率	$4\% \times 135.25\% \times 120.15\% \times 44.44\% / (1 - 4\% \times 135.25\% \times 120.15\% \times 44.44\%) = 2.97\%$	$4\% \times 142.86\% \times 134.62\% \times 50\% / (1 - 4\% \times 142.86\% \times 134.62\% \times 50\%) = 4\%$
实际增长率	—	$(100\ 000 - 90\ 000) / 90\ 000 = 11.11\%$

表2

单位：元

项目	解析
净经营资产增加	$700\ 000 \times 20\% = 140\ 000$
减：按比例增加净金融负债	$(80\ 000 + 200\ 000 - 40\ 000 - 60\ 000) \times 20\% = 180\ 000 \times 20\% = 36\ 000$
本期留存提供资金	$20\ 000 \times (1 + 20\%) = 24\ 000$
增发股票	$140\ 000 - 36\ 000 - 24\ 000 = 80\ 000$

$(1+20\%) = 840\ 000$ (元)

不发新股，所以2014年所有者权益=520 000+1 000 000×(1+20%)×4%×50%=544 000(元)

2014年净负债=840 000-544 000=296 000(元)

净财务杠杆=296 000/544 000=54.41%

《审计》自测试题

一、单项选择题(本题型共25分，每题1分)

- 有关具体审计目标的说法中，正确的是()。
A.如果财务报表中没有将一年内到期的长期应收款列报为一年内到期的长期负债，违反了准确性和计价目标 B.如果财务报表附注中没有分别对原材料、在产品 and 产成品等存货成本核算方法做出恰当的说明，违反了分类和可理解性目标 C.如果财务报表中将低值易耗品列报为固定资产，违反了准确性和计价目标 D.如果已入账的销售交易是对确已发出商品、符合收入确认条件的交易的记录，但金额计算错误，违反了准确性目标，但没有违反发生目标
- 下列有关重要性的说法中，错误的是()。
A.如果合理预期错报(包括漏报)单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的 B.注册会计师在确定实际执行的重要性时需要考虑重大错报风险 C.注册会计师应当在每个审计项目中确定财务报表整体的重要性、实际执行的重要性的和明显微小错报的临界值 D.注册会计师应当在制定具体审计计划时确定财务报表整体的重要性
- 下列各项中，()对细节测试样本规模没有直接影响。
A.可容忍错报 B.拟测试总体的预期误差 C.总体规模 D.注册会计师愿意接受的抽样风险
- 注册会计师在了解被审单位控制环境时，应当关注的内容并不包括()。
A.被审单位人力资源政策 B.被审单位员工整体的道德价值观 C.被审单位对控制的监督 D.被审单位管理层的理念和经营风格
- 为了解各类重要交易在业务流程中发生、处理和记录的过程，注册会计师通常会每年执行穿行测试。执行穿行测试并不能实现的目的

的是()。

A.确认对业务流程的了解 B.评价内部控制设计的有效性 C.确定控制是否得到执行 D.评价内部控制执行的有效性

6.在识别和评估重大错报风险时，下列()注册会计师应当假定存在舞弊风险。

A.固定资产的减值 B.存货的可变现净值 C.金融资产的计价 D.收入确认

7.下列有关控制测试程序的说法中，错误的是()。

A.实施控制测试时对双重目的的实现，是指注册会计师可以考虑针对同一交易同时实施了解内部控制和控制测试 B.检查程序并非适用于所有控制测试 C.重新执行程序只适用于对人工控制的测试 D.注册会计师应当将询问与其他审计程序结合使用

8.注册会计师认为被审计单位的控制环境存在严重缺陷，在对拟实施审计程序的性质、时间安排和范围做出总体修改时，下列做法中恰当的是()。

A.拟实施进一步审计程序的总体方案往往更倾向于综合性方案 B.在期中实施更多的审计程序 C.主要依赖控制测试获取审计证据 D.主要依赖实质性程序获取审计证据

9.以下()程序中，属于测试采购与付款交易内部控制“存在性”目标的常用控制测试程序。

A.检查企业验收单是否有缺号 B.检查卖方发票连续编号的完整性 C.审核采购价格和折扣的条件 D.检查付款凭单是否附有卖方发票

10.注册会计师拟对被审单位银行存款实施实质性程序，但()不属于该审计程序。

A.函证银行存款余额，编制银行函证结果汇总表，检查银行回函情况 B.获取资产负债表日的银行存款余额调节表，检查调节表中加计数是否正确，调节后银行存款日记账余额与银行对账单余额是否一致 C.检查银行存款余额调节表中未达账项在资产负债表日后的进账情况 D.检查是否定期取得银行对账单、是否按规定编制银行存款余额调节表

11.下列审计程序中()不属于针对管理层凌驾于控制之上的风险实施专用审计程序。

A.测试日常会计核算过程中作出的会计分录以及编制财务报表过程中作出的其他调整是否适当 B.复核会计估计是否存在偏向，并评价产生这种偏向的环境是否表明存在由于舞弊导致的重大错报风险 C.针对销售退回和收入截止测试期间 D.对于超出被审单位正常经营过程的重大交易，评价其商业理由，是否表明被审单位从事交易的目的是为了对财务信息做出虚假报告或掩盖侵占资产的行为

12.违反法律法规，是指被审计单位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。下列有关违反法律法规的说法中，恰当的有()。

A.注册会计师有责任对财务报表整体不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取有限保证 B.注册会计师没有责任防止被审单位违反法律法规行为，也不能期望其发现所有的违反法律法规行为

C. 被审计单位管理层、治理层有责任确保经营活动符合法律法规的规定 D. 如果被审计单位在财务报表中对该违反法规行为作出恰当反映, 注册会计师仍应当出具非无保留意见的审计报告

13. 下列关于前后任注册会计师的沟通问题的表述中, 不正确的是()。

A. 如果前任注册会计师受到被审计单位的限制或存在法律诉讼的顾虑, 决定不向后任注册会计师作出充分答复, 应当向后任注册会计师表明其答复是有限的, 并说明原因 B. 查阅前任注册会计师工作底稿获取的信息可能影响后任注册会计师实施审计程序的性质、时间安排和范围, 但后任注册会计师应当对自身实施的审计程序和得出的审计结论负责 C. 如果前任注册会计师决定向后任注册会计师提供工作底稿, 一般可考虑进一步从前审计客户处获取一份确认函, 以便降低在与后任注册会计师进行沟通时发生误解的可能性 D. 后任注册会计师应在审计报告中表明, 其审计意见部分地依赖前任注册会计师的审计报告或工作, 但并不减轻其责任

14. 有关注册会计师在审计工作中利用专家工作的说法, 正确的是()。

A. 外部专家的工作底稿是审计工作底稿的一部分 B. 所谓专家是指在会计或审计的某一领域具有专长的个人或组织, 并且其工作被审计项目组利用, 以协助获取充分、适当的审计证据 C. 在评价外部专家的客观性时, 注册会计师应当采用分析程序, 以发现可能对外部专家客观性产生不利影响的利益和关系 D. 在考虑专家是否需要遵守会计师事务所的质量控制政策和程序时, 应当区分内部专家和外部专家, 外部专家不是项目组成员, 不受会计师事务所制定的质量控制政策和程序的约束

15. 在运用区间估计评价被审计单位管理层点估计的合理性时, 下列说法中错误的是()。

A. 注册会计师的点估计或区间估计, 是指从审计证据中得出的, 用于评价管理层点估计的金额或金额区间 B. 注册会计师的区间估计应当采用与管理层一致的假设和方法 C. 如果认为使用区间估计是恰当的, 注册会计师应当基于可获得的审计证据来缩小区间估计, 直至该区间估计范围内的所有结果均可被视为合理 D. 当区间估计的区间缩小至等于或小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通常是适当的

16. 根据对被审计单位持续经营能力的审计结论, 注册会计师在判断应出具何种类型的审计报告时, 下列说法中, 正确的是()。

A. 如果被审计单位运用持续经营假设适当, 但存在重大不确定性, 且财务报表附注已作充分披露, 应当发表无保留意见, 并在审计报告中增加其他事项段 B. 如果存在多项对财务报表整体具有重要影响的重大不确定性, 且财务报表附注已作充分披露, 在极少数情况下, 可能认为发表无法表示意见是适当的 C. 如果存在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和情况, 且财务报表附注未作充分披露, 应当发表保留意见 D. 如果财务报表按照持续经营基础编制, 而注册会计师运用职业判断认为管理层在编制财务报表时运用持续经营假设是不适当的, 虽管理层在财务报表中已作出披露, 注册会计师仍发表保留意见

17. 自我评价可能对职业道德基本原则产生不利影响, 下列情形中() 不属于由于自我评价导致的不利影响。

A. 鉴证业务项目组成员目前或最近曾受雇于客户, 并且所处职位能够对鉴证对象施加重大影响 B. 鉴证业务项目组成员正在与鉴证客户协商受雇于该客户 C. 鉴证业务项目组成员担任或最近曾经担任客户的董事或高级管理人员 D. 会计师事务所为客户编制原始数据, 这些数据构成鉴证业务的对象

18. 下列对于收费的描述中, () 属于会计师事务所可以采取防范措施将其不利影响降低至可接受水平, 而其他情况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低至可接受的水平。

A. 或有收费是由参与审计工作重要组成部分的某一网络事务所收取, 并且对该网络事务所是重大的或预期是重大的 B. 审计客户长期未支付应付的审计费用, 且大部分费用在下一年度出具审计报告之前仍未支付, 可能产生自身利益不利影响 C. 或有收费是由对财务报表发表意见的会计师事务所收取, 并且该项收费对该会计师事务所是重大的或预期是重大的 D. 非鉴证服务的结果及其对该服务的收费金额取决于现在或未来的职业判断, 该判断与财务报表项目重大金额的审计相关

19. 下列() 情况, 不会导致会计师事务所拒绝接受委托或者解除业务约定。

A. 会计师事务所在审计客户中拥有直接经济利益或重大间接经济利益 B. 审计项目组成员的配偶在审计客户的董事、高级管理人员拥有经济利益的实体中拥有直接经济利益或重大间接经济利益 C. 前任会计师事务所合伙人加入审计客户担任董事, 并且仍与事务所保持重要交往 D. 审计项目组成员的配偶在审计客户中拥有控制权并且审计客户对其重要的实体中拥有直接经济利益或重大间接经济利益

20. 如果审计客户成为公众利益实体, 在同时满足一些条件时, 会计师事务所向其提供非鉴证服务不会损害独立性, 但这些条件不包括()。

A. 以往向该实体提供的非鉴证服务符合中国注册会计师职业道德守则有关向非公众利益实体提供非鉴证服务的规定 B. 在必要时已采取防范措施消除对独立性产生的不利影响, 或将其降低至可接受的水平 C. 在客户成为公众利益实体之前终止, 或之后尽快终止中国注册会计师职业道德守则不允许向公众利益实体提供的非鉴证服务 D. 向项目组成员委派经验更为丰富的人员

21. 在评估和应对与关联方交易相关的重大错报风险时, 下列说法中, 注册会计师认为正确的是()。

A. 所有的关联方交易和余额都存在重大错报风险 B. 实施实质性程序应对与关联方交易相关的重大错报风险更有效, 因此无须了解和评价与关联方关系和交易相关的内部控制 C. 超出正常经营过程的重大关联方交易导致的风险属于特别风险 D. 注册会计师应当评价所有关联方交易的商业理由

22. 下列有关组成部分重要性的说法中, 错误的是()。

A. 为将未更正和未发现错报的汇总数超过集团财务报表整体的重要性的可能性降至适当的低水平, 需要将组成部分重要性设定为低于集团财务报表整体的重要性 B. 组成部分重要性的汇总数可以高于集团财务报表整体的重要性 C. 组成部分重要性应当由集团项目组确定 D. 如果基于集团审计目的, 由集团项目组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

23. 下列有关质量控制监控的相关表述中, 不正确的是()。

A. 在每个周期内, 应对每个项目合伙人的业务至少选取一项进行检查 B. 会计师事务所应当周期性地选取已完成的业务进行检查, 周期最长不得超过三年 C. 会计师事务所应当每年至少一次将质量控制制度的监控结果, 传达给相关项目合伙人, 但无需告知会计师事务所内部的其他人员 D. 监控结果表明出具的报告不适当时, 会计师事务所应当确定采取适当的进一步行动, 同时征询法律意见

24. 下列情形中, 注册会计师应在审计报告中增加强调事项段的是()。

A. 被审计单位存在重大的未决诉讼, 已在财务报表中作出了正确的会计处理和恰当的披露 B. 被审计单位存在重大的未决诉讼, 但发生可能性及金额均无法合理估计, 故未进行任何处理 C. 由于被审计单位管理层对审计范围施加的限制, 导致无法获取充分、适当的审计证据可能产生的影响具有广泛性, 注册会计师受监管机构限制也不能解除业务约定 D. 持续经营假设适当但存在重大不确定性, 财务报表附注中对此未作充分披露

25. 下列有关注册会计师在接受专业服务的委托与变更等事项的表述中, 正确的是()。

A. 如果注册会计师在某一领域不具备专业技能, 则不能承接该业务 B. 如果考虑以投标的方式接替其他注册会计师提供专业服务, 注册会计师应当确定是否存在承接该项业务的专业理由或其他理由 C. 由于客户变更委托的表面理由可能并未完全反映事实真相, 根据业务性质, 注册会计师需要与被审单位治理层直接沟通, 核实与变更委托相关的事实和情况, 以确定是否适宜承接该业务 D. 前任对被审单位 2013 年的年报审计后发表了保留意见的审计报告, 被审单位拟聘请本会计师事务所对其 2013 年的年报再次审计, 在取得授权与前任沟通, 并采取防范措施将不利影响降至可接受的低水平后, 会计师事务所承接了该业务

二、多项选择题(本题型共 20 分, 每题 2 分)

1. 审计业务的三方关系人包括注册会计师、被审计单位管理层(责任方)和财务报表的预期使用者, 下列关于三方关系人的说法() 是正确的。

A. 责任方与预期使用者有时可能是同一方, 或是预期使用者之一, 但不是唯一的预期使用者 B. 如果某项业务不存在除责任方之外的其他预期使用者, 那么该业务不构成一项鉴证业务 C. 预期使用者是指预期使用审计报告和财务报表的组织和个人 D. 三方关系人中的注册会计师, 通常是指项目合伙人和项目组其他成员, 并不含其所在的会计师事务所

2. 关于注册会计师在计划和执行审计工作时保持职业怀疑的作用, 下列说法中, 正确的有()。

A. 降低检查风险 B. 降低审计成本 C. 避免过度依赖管理层提供的书面声明 D. 恰当识别、评估和应对重大错报风险

3. A 注册会计师负责审计甲公司 2013 年度财务报表。在向甲公司管理层解释审计的固有限制时, 下列有关审计固有限制的说法中, A 注册会计师认为正确的有()。

A. 审计工作可能因高级管理人员的舞弊行为而受到限制 B. 审计工作可能因审计收费过低而受到限制 C. 审计工作可能因项目组业务素质能力和能力的不足而受到限制 D. 审计工作可能因财务报表项目涉及主观决策而受到限制

4. 下列关于审计证据的说法中, 正确的是()。

A. 审计证据是指注册会计师为了得出审计结论、形成审计意见而使用的所有信息。既包括构成财务报表基础的会计记录所含有的信息, 也包括其他信息 B. 审计证据主要是审计过程中通过实施审计程序获取的 C. 在某些情况下, 信息的缺乏(如管理层拒绝提供注册会计师要求的声明) 本身也构成审计证据 D. 如果在审计过程中识别出的情况使注册会计师认为文件记录可能是伪造的, 应当做出进一步调查, 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, 即审计工作通常要涉及鉴定文件记录的真伪

5. 下列有关抽样风险、非抽样风险的说法中, 错误的有()。

A. 注册会计师使用非统计抽样时, 不需要考虑抽样风险 B. 注册会计师保持职业怀疑有助于降低非抽样风险 C. 注册会计师可以通过扩大样本规模降低非抽样风险 D. 注册会计师可以通过加强对审计项目组成员的监督和指导降低非抽样风险

6. 下列各情形中, 注册会计师认为不属于在归档期间对审计工作底稿做出事务性变动的是()。

A. 注册会计师实施的新的或追加审计程序、获取的审计证据形成审计工作底稿 B. 注册会计师对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引 C. 注册会计师对审计档案归整工作的完成核对表签字认可 D. 注册会计师记录对审计工作底稿作出相应变动的的时间和人员以及复核的时间和人员

7. 下列关于特别风险的说法中, 正确的是()。

A. 特别风险通常与重大的非常规交易和判断事项相关 B. 资产减值准备金额的估计常导致特别风险 C. 如果针对特别风险实施的程序仅为实质性程序, 这些程序应当包括细节测试 D. 如果管理层未能实

施控制以恰当应对特别风险, 注册会计师应当认为内部控制存在重大缺陷, 并考虑其对风险评估的影响。在此情况下, 注册会计师应当就此类事项与管理层沟通。

8. 下列有关销售业务截止测试的提法中, 恰当的有()。

A. 从资产负债表日前后若干天的账簿记录查至记账凭证, 检查发票存根与发运凭证, 目的是证实已入账收入是否在同一期间已开具发票并发货, 有无多记收入 B. 从资产负债表日前后若干天的发票存根查至发运凭证与账簿记录核对, 确定已开具发票的货物是否已发货并于同一会计期间确认收入 C. 从资产负债表日前后若干天的发运凭证查至发票开具情况与账簿记录, 确定主营业务收入是否已记入恰当的会计期间 D. 从资产负债表日前后若干天的发运凭证追查至销售发票存根, 以查找有无多记收入的情况

9. 注册会计师为证实被审计单位应付账款的记录是否完整, 可以实施() 审计程序。

A. 结合存货监盘程序, 检查被审计单位在资产负债日前后的存货入库资料(验收报告或入库单), 检查是否有大额货到单未到的情况, 确认相关负债是否计入了正确的会计期间 B. 针对资产负债表日后付款项目, 检查银行对账单及有关付款凭证, 询问被审计单位内部或外部的知情人员, 查找有无未及入账的应付账款 C. 检查债务形成的相关原始凭证, 如供应商发票、验收报告或入库单等, 确认应付账款期末余额的完整性 D. 获取被审计单位与其供应商之间的对账单, 并将对账单和被审计单位财务记录之间的差异进行调节, 查找有无未入账的应付账款, 确定应付账款金额的准确性

10. 有关存货监盘的下列表述中, 正确的有()。

A. 由于不可抗力导致注册会计师无法到达存货存放地实施存货监盘, 可以考虑改变存货监盘日期, 并对间隔期内发生的交易进行测试 B. 对于危害性物质, 如果被审计单位对其生产、使用和处置存有正式报告, 注册会计师可通过追查至有关报告的方式确定此类危害性物质的存在性 C. 如果由第三方保管或控制的存货对财务报表是重要的, 注册会计师可以向持有被审计单位存货的第三方函证存货的数量和状况, 以获取有关该存货存在和状况的充分、适当的审计证据 D. 如果在存货盘点现场实施存货监盘不可行, 注册会计师应当实施替代审计程序(如检查盘点日后出售、盘点日之前取得或购买的特定存货的文件记录), 以获取有关存货的存在和状况的充分、适当的审计证据

三、简答题(本题型共 36 分, 每题 6 分)

1. ABC 会计师事务所负责审计甲集团公司 2013 年度财务报表, 并委派 A 注册会计师担任集团审计项目合伙人, 确定甲集团公司合并财务报表整体的重要性为 800 万元。甲集团公司共有 4 家全资子公司, 各子公司的主要财务指标占集团总额摘录如下:

组成部分	资产总额在集团中所占的份额	营业收入在集团中所占的份额	利润总额在集团中所占的份额	其他说明
甲 1	80%	50%	78%	业务和财务状况稳定
甲 2	10%	40%	12%	主要向其关联方销售产品
甲 3	5%	5%	4%	从事远期外汇交易, 以管理 2013 年度外汇汇率持续波动的风险
甲 4	5%	5%	6%	从事的业务刚刚开始两年, 规模较小, 财务状况较为稳定。

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(见下表 1)。

要求: 假定不考虑其他条件, 判断上表所列内容是否恰当。如不恰当, 简要说明原因。

2. 2013 年年末, ABC 会计师事务所接受委托对甲公司 2013 年财

表1

内容 组成部分	是否为重要组成部分 (是/否)	是否由集团项目组执行相 关审计工作(是/否)	拟执行工作的类型	组成部分重要性	
				计划(假定是适当的)	实际执行
甲1	是	是	审计(检查、观察、查询、函证等)	700万元	350万元
甲2	是	是	审计(集团层面分析程序)	200万元	100万元
甲3	否	是	审计(检查、观察、查询、函证等)	90万元	45万元
甲4	否	否	审阅	无需确定组成部分重要性	

务报表进行审计,委派A注册会计师为项目合伙人。甲公司从事海鲜产品的批发及零售业务,除北京总店外,还有全国50家直营连锁店,有一些连锁店有出租柜台情况。2013年期末存货余额占资产总额比重较大,对存货采用永续盘存制。根据对甲公司及其环境的了解,A注册会计师认为甲公司有关存货的内部控制设计科学并得以执行,通过控制测试也认为内部控制有效,计划于2013年12月31日实施存货监盘程序。A注册会计师编制的存货监盘计划安排及相关工作情况如下:

(1)由于与存货相关的内部控制比较有效,加之存货单位价值不高,A注册会计师将存货认定层次重大错报风险评估为低水平。

(2)审计项目组对北京总店及上海、广州、深圳、武汉、郑州、沈阳等重要城市10家直营连锁店存货实施监盘。审计项目组根据选取地点的监盘结果满意,认为甲公司年末存货盘点结果满意。

(3)在到达存货盘点现场后,监盘人员观察柜台承租商保管的存货是否已经单独存放并予以标明,确定其未被纳入存货盘点范围。

(4)对存放在冷库中的海鲜盘点,由于工作条件恶劣,A注册会计师对以标准规格包装箱包装的海鲜产品,根据包装箱的数量及每箱的标准容量计算确定存货的数量。

(5)A注册会计师在甲公司盘点存货过程中认真观察,对被审单位盘点不认真或有疑点的,在包装箱上都做出标识,拟作为抽点的存货项目。

(6)因天降大雪,A注册会计师未能按计划于2013年12月31日到达沈阳直营连锁店实施监盘。经与管理层协商,改在2014年1月12日实施监盘,并对2013年12月31日至2014年1月12日期间的存货收发情况实施审计程序,将2014年1月12日采用倒退法调整确定2013年12月31日存货实存数,并与账存数核对。

要求:针对上述第(1)至(6)项,假定不考虑其他条件,逐项指出审计项目组的处理是否恰当。如不恰当,简要说明理由。

3. ABC会计师事务所于2014年1月5日接受了甲股份有限公司(瓷器生产厂家)委托,对其2013年度财务报表进行审计。该公司所有者权益为4000万元,2013年12月31日未经审计的资产总额为10000万元,净利润为1000万元。ABC会计师事务所委派注册会计师A、B执行甲公司的审计业务。他们在计划阶段确定的重要性水平为100万元,在完成阶段确定的重要性水平为110万元,对发现的问题,已提请甲公司调整,但遭拒绝。于2014年3月15日完成了审计工作,出具审计报告,3月25日将审计报告与已审财务报表一并对外公布。在审计过程中,A和B注册会计师发现了以下情况:

(1)公司全部存货总额为3000万元,放置于单位简易仓库内,由于暴雪仓库倒塌,尚未清理完毕,不仅无法估计损失,也无法实施监盘程序。

(2)甲公司于2013年11月15日遭受诉讼,原告为乙公司,乙公司起诉甲公司是由于甲公司违反双方签订的购销合同,未按时交货,给其造成巨大损失,要求甲公司赔偿其直接经济损失800万元。由于2013年12月31日法院尚未判决,法律顾问估计很可能赔偿500万元的情况下,甲公司在财务报表附注中进行了充分披露,但未在财务报表中确认营业外支出及预计负债。A注册会计师对该诉讼案件调查发现,该案件于2014年3月25日前未判决结案。

(3)2014年3月12日A注册会计师发现,含有已审计财务报表的公司年度报告中披露的年度营业收入总额与已审计财务报表中列示的营业收入金额存在重大不一致,并确定需要修改公司年度报告而非已审计

财务报表,管理层拒绝修改公司年度报告。A注册会计师认为,上述情形不会影响审计意见。

(4)由于甲公司存货使用受到仓库倒塌的限制,正常业务受到严重影响,出现专业技术人员纷纷离职,销售订单锐减,还可能无力支付2014年7月16日即将到期的1200万元债务等多项重大不确定性事项。针对这些情况,甲公司已采取多项应对措施,并在财务报表附注中进行了充分、适当的披露,甲公司应该在一年内不会出现倒闭破产恶劣结果。

要求:(1)逐一分析上述情况,分别针对每种情况(假定各种情况是单独存在的)指出应出具的审计意见的类型,并简要说明理由;

(2)针对情况(3),请代A、B注册会计师草拟审计报告的“管理层对财务报表的责任”段和“意见段”。

4. ABC会计师事务所负责审计上市实体甲公司2013年度财务报表。审计项目组在审计工作底稿中记录了与会计估计相关的审计情况,部分内容摘录如下:

(1)2013年10月甲公司由于违反双方签订的工程设计合同,未按时提交设计结果,给乙公司造成巨大经济损失,要求甲公司赔偿其经济损失800万元。甲公司在成为被告同时,以乙公司未提交合同约定的详尽资料以致影响设计进度为由,2013年12月反诉乙公司,2013年12月31日法院尚未判决,甲公司的法律顾问也难以估计诉讼结果。审计项目组认为该项未决诉讼属于具有高度估计不确定性的会计估计,存在重大错报风险。

(2)如果上述未决诉讼涉及会计估计可能会导致特别风险,注册会计师在实施进一步实质性程序时需要重点评价:①管理层是否在满足预计负债条件的情况下确认了预计负债及营业外支出;②相关披露是否充分。

(3)审计项目组注意到,甲公司2013年计提的存货跌价准备大幅度降低,只有100万元,而注册会计师通过检查被审单位的存货可变现净值与账面价值,认为2013年计提的存货跌价准备应在220万-260万元之间,错报金额应为140万元[(220+260)÷2-100]。

(4)审计项目组除注意到上述存货跌价准备大幅度降低外,还发现固定资产、无形资产、以成本模式计价的投资性房地产、长期股权投资等在期末计价中均存在少提减值准备的情况,但由于每项金额均较少,故无需关注。

要求:(1)针对上述第(1)项,指出审计项目组应当采取哪些应对措施(至少三项)。

(2)针对上述第(2)至(4)项,逐项指出审计项目组的做法是否恰当。如不恰当,提出改进建议。

5. ABC会计师事务所于2014年2月10日接受了甲股份有限公司委托,分别对其2014年前三季度财务报表进行审阅,并对年度财务报表进行审计。ABC会计师事务所委派A注册会计师作为项目合伙人。2014年4月13日ABC会计师事务所完成审阅工作,提交下列无保留结论的审阅报告,摘录如下:

“甲股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的甲股份有限公司(以下简称甲公司)财务报表,包括2014年3月31日的资产负债表,2014年度第一季度的利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是甲公司管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

……

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制,未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果和现金流量。”

甲公司收到上述表述的审阅报告极为不满,请代 A 注册会计师从鉴证业务保证程度不同角度,编写表格(见答案),向甲公司解释注册会计师的审阅业务与审计业务的不同。

6. ABC 会计师事务所对甲股份有限公司 2013 年度财务报表进行审计,于 2014 年 3 月 15 日完成了审计工作,出具审计报告,同日甲公司董事会批准财务报表,3 月 25 日将财务报表对外公布。甲公司在财务报表日后有如下事项:2011 年 10 月 15 日,甲公司为乙公司人民币 20 000 000 元、期限 2 年的银行贷款提供全额担保。2013 年 10 月 15 日,乙公司贷款未偿还,银行已于 2013 年 11 月 15 日起诉乙公司和甲公司,截至 2013 年 12 月 31 日甲公司因连带责任需赔偿多少金额尚无法确定,未确认预计负债及营业外支出,但已在 2013 年 12 月 31 日的财务报表附注中披露相关债务担保的被担保单位、担保金额以及财务影响等。

要求:(1)按期后事项是否影响财务报表金额,可以划分为哪几个类型?注册会计师应提请被审单位进行何种处理?

(2)按注册会计师对期后事项责任不同,可以划分为哪几个时段?每一时段注册会计师的审计责任分别是什么?

(3)假定注册会计师 2013 年 3 月 11 日通过向被审单位律师询问获知法院 3 月 10 日判甲公司需履行连带赔偿责任,赔偿金额是 15 000 000 元,甲公司不服,准备上诉。注册会计师于 3 月 11 日实施了必要审计程序后,应当提请甲公司如何处理?

(4)假定注册会计师 2013 年 3 月 16 日通过媒体得知法院已于 3 月 10 日判甲公司需履行连带赔偿责任,赔偿金额是 15 000 000 元,甲公司不服,准备上诉。注册会计师于当日立即与甲公司取得联系,提请调整 2013 年度财务报表,甲公司称董事会已批准财务报表,且已收到无保留意见审计报告,准备将该事项确认为 2014 年 3 月预计负债和营业外支出。注册会计师是否可以认可甲公司的处理,如果认可请说明原因;如果不认可应当采取的措施有哪些?

四、综合题(本题型共 1 题,共 19 分)

甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户,主要从事医疗器械设备的生产和销售。A 类产品为大中型医疗器械设备,主要销往医院;B 类产品为小型医疗器械设备,主要通过经销商销往药店。X 注册会计师负责审计甲公司 2013 年度财务报表。

资料一:

X 注册会计师在审计工作底稿中记录了了解甲公司情况及环境,部分内容摘录如下:

(1)2013 年年初,甲公司在 5 个城市增设了销售服务处,使销售服务处数量增加到 11 个,销售服务人员数量比上年末增加 50%。

(2)对于 A 类产品,甲公司负责将设备运送到医院并安装调试,医院验收合格后签署设备验收单,甲公司根据设备验收单确认销售收入。甲公司自 2013 年起向医院提供 1 个月的免费试用期,医院在试用期结束后签署设备验收单。

(3)由于市场上 B 类产品竞争激烈,甲公司在 2013 年年初将 B 类产品的价格平均下调 10%。

(4)甲公司从 2012 年起推出针对经销商的返利计划。根据经销商已付款的采购额的 3% 到 6% 的比例,在年度终了后 12 个月内向经销商支付返利。甲公司未与经销商就返利计划签订书面协议,而由销售人员口头传达。

(5)2013 年 12 月,一名已离职员工向甲公司董事会举报,称销售总监有虚报销售费用的行为。甲公司已对此事展开调查,目前尚无结论。

(6)甲公司的生产设备使用的备件的购买和领用不频繁,但各类备件的种类繁多。为减轻年末存货盘点的工作量,甲公司管理层决定于 2013 年 11 月 30 日对备件进行盘点,其余存货在 2013 年 12 月 31 日进行盘点。

资料二:

X 注册会计师在审计工作底稿中记录了所获取的甲公司的财务数据,部分内容摘录如下:

(金额单位:万元)

项目	未审数		已审数	
	2013 年		2012 年	
	A 类产品	B 类产品	A 类产品	B 类产品
主营业务收入	6 800	6 300	4 500	6 000
减:销售返利	0	300	0	280
营业收入	6 800	6 000	4 500	5 720
营业成本	3 500	4 300	2 700	3 700
销售费用				
——员工薪酬	1 300			800
——办公室租金	390			350
利润总额	2 000			1 200
应收账款	4 900			3 500
坏账准备	(100)			(80)
存货				
——发出商品	410			400
——备件	290			330
其他应付款				
——返利	420			280
——租金	120			90

资料三:

X 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:

(1)2012 年度财务报表整体的重要性为利润总额的 5%,即 60 万元。考虑到本项目属于连续审计业务,以往年度审计调整少,风险较低,因此将 2013 年度财务报表整体的重要性确定为利润总额的 10%,即 200 万元。

(2)根据以往年度审计结果,甲公司针对主要业务流程(包括销售与收款、采购与付款以及生产与存货)的内部控制是有效的,因此在 2013 年度审计中将采用综合性审计方案。

资料四:

X 注册会计师在审计工作底稿中记录了拟实施的实质性程序,部分内容摘录如下:

(1)取得 5 个新设销售服务处的办公室租赁合同,连同以前年度获得的 6 个销售服务处的租赁合同,估算本年度办公室租金费用。

(2)计算 2013 年度每月毛利率,如果存在较大波动,向管理层询问波动原因。

(3)检查 2012 年度计提的销售返利的实际支付情况,并向管理层询问予以佐证,评估 2013 年度计提的销售返利金额的合理性。

(4)从 A 类产品销售收入明细账中选取若干笔记录,检查销售合同、发票和设备验收单,确定记录的销售收入金额是否与合同和发票一致,收入确认的时点是否与合同约定的交易条款和设备验收单的日期相符。

(5)检查年末应收账款的账龄分析以及年内实际发生的坏账,评估坏账准备的合理性。

(6)分别在 2013 年 11 月 30 日和 2013 年 12 月 31 日对甲公司的存货盘点实施监盘。

要求:(1)针对资料一(1)至(6)项,结合资料二,假定不考虑其他条件,逐项指出资料一所述事项是否可能表明存在重大错报风险。如果认为存在重大错报风险,简要说明理由,并说明该风险主要与哪些项目

(仅限于营业收入、营业成本、销售费用、应收账款、坏账准备、存货和其他应付款)的哪些认定相关。

(2) 逐项指出资料三(1)至(2)项审计计划是否适当,并简要说明理由。

(3) 针对资料四(1)至(6)项的实质性程序,假定不考虑其他条件,逐项指出实质性程序与根据资料一(结合资料二)识别的重大错报风险是否直接相关。如果直接相关,指出对应的是识别的哪一项重大错报风险,并简要说明理由。

《审计》参考答案

一、单项选择题

1. D【解析】选项A,违反了分类和可理解性目标;选项B,违反了准确性和计价目标;选项C,违反了分类和可理解性目标。

2. D【解析】注册会计师应当在制定总体审计策略时确定财务报表整体的重要性,而不是在具体审计计划时确定。

3. C【解析】除非总体非常小,一般而言,总体规模对细节测试样本规模影响非常小。

4. C【解析】选项C,对控制的监督属于内部控制所包括的要素,不是控制环境应该关注的内容。

5. D【解析】注册会计师是通过对内部控制进行控制测试才能评价内部控制执行的有效性。

6. D【解析】审计准则规定,在识别和评估由于舞弊导致的重大错报风险时,注册会计师应当基于收入确认存在舞弊风险的假定,评价哪些类型的收入、收入交易或认定导致舞弊风险。

7. A【解析】选项A,实施控制测试时对双重目的的实现,是指注册会计师可以考虑针对同一交易同时实施控制测试和细节测试。

8. D【解析】被审计单位的控制环境存在严重缺陷,拟实施进一步审计程序的总体方案往往更倾向于实质性方案,选项A不正确;如果控制环境存在缺陷,注册会计师在对拟实施审计程序的性质、时间安排和范围做出总体修改时应当考虑:在期末而非期中实施更多的审计程序,选项B不正确;通过实施实质性程序获取更广泛的审计证据,而非依赖控制测试,选项C不正确。

9. D【解析】检查验收单是否有编号和发票连续编号的完整性是与完整性目标有关,因此选项A、B不正确;审核采购价格及折扣,与准确性、计价和分摊目标有关,因此选项C不正确;检查付款凭证是否附有卖方发票,若付款凭证未附卖方发票,则可能发现记录了未实现的购货,违反了存在目标,因此选项D正确。

10. D【解析】选项D属于控制测试的程序,而非实质性程序。

11. C【解析】针对销售收入和销售退回延长截止测试期间只是提高审计程序的不可预见性的办法,并不属于针对管理层凌驾于控制之上的风险实施专用审计程序。

12. B【解析】注册会计师有责任对财务报表整体不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,所以选项A不正确;管理层有责任在治理层的监督下确保被审计单位的经营符合法律法规的规定,所以选项C不正确;如果被审计单位在财务报表中对该违反法规行为作出恰当反映,注册会计师应当出具无保留意见的审计报告,所以选项D不正确。

13. D【解析】后任注册会计师不应在审计报告中表明,其审计意见全部或部分地依赖前任注册会计师的审计报告或工作。

14. D【解析】只有当专家是项目组的成员时,专家的工作底稿是审计工作底稿的一部分。一般外部专家的工作底稿属于外部专家,不是审计工作底稿的一部分,所以选项A不正确;专家,即注册会计师的专家,是指在会计或审计以外的某一领域具有专长的个人或组织,并且其工作被注册会计师利用,选项B不正确;在评价外部专家的客观性时,注册

会计师应当询问可能对外部专家客观性产生不利影响的利益和关系,选项C不对。

15. B【解析】注册会计师的区间估计可以采用与管理层不一致的假设和方法,但如果使用有别于管理层的假设或方法,注册会计师应当充分了解管理层的假设或方法,以确定注册会计师在作出点估计或区间估计时已考虑了相关变量,并评价与管理层的点估计存在的任何重大差异,选项B不正确。

16. B【解析】如果被审计单位运用持续经营假设适当,但存在重大不确定性,且财务报表附注已作充分披露,应当发表无保留意见,并在审计报告中增加强调事项段,所以选项A不正确;如果存在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和情况,且财务报表附注未作充分披露,应当发表保留意见或否定意见,所以选项C不正确;如果财务报表按照持续经营基础编制,而注册会计师运用职业判断认为管理层在编制财务报表时运用持续经营假设是不适当的,则无论财务报表中对管理层运用持续经营假设的不适当性是否作出披露,注册会计师均应发表否定意见,所以选项D不正确。

17. B【解析】选项B属于自身利益导致的不利影响。

18. B【解析】选项B,事务所可以通过采取未参与审计业务的注册会计师提供建议,或采取复核已执行工作的措施降低不利影响。

19. B【解析】选项ACD均属于会对职业道德产生严重不良影响的情形,无防范措施,必须是采取拒绝接受委托或者解除业务约定的手段。选项B,虽会对职业道德产生不良影响,但可以评价不利影响,并采取防范措施。

20. D

21. C【解析】许多关联方交易是在正常经营过程中发生的,与类似的非关联方交易相比,这些关联方交易可能并不具有更高的财务报表重大错报风险,选项A不正确;注册会计师应当询问管理层和被审计单位内部其他人员,实施其他适当的风险评估程序,以获取对相关控制的了解,了解内部控制是必须的,选项B不正确;注册会计师针对超出正常经营过程的重大交易的性质进行询问,通常涉及了解交易的商业理由、交易的条款和条件,但无需评价所有关联方交易的商业理由,选项D不正确。

22. D

23. C【解析】会计师事务所应当每年至少一次将质量控制制度的监控结果,传达给项目合伙人及会计师事务所内部的其他适当人员。

24. A【解析】选项B被审计应在财务报表中作出恰当披露,因此,注册会计师应出具保留或否定意见;选项C属于需要增加其他事项段的情形;选项D财务报表附注未作充分披露,应当发表保留或否定意见。

25. D【解析】选项A,在特定的领域可利用专家的工作。选项B,如果应邀或考虑以投标的方式接替其他注册会计师提供专业服务,注册会计师应当确定是否存在不能承接该项业务的专业理由或其他理由。选项C,需要与前任注册会计师直接沟通,核实与变更委托相关的事实和情况,以确定是否适宜承接该业务。选项D,如果被要求提供第二次意见,注册会计师应当评价不利影响的重要程度,并在必要时采取防范措施消除不利影响或将其降至可接受的低水平。

二、多项选择题

1. ABC【解析】选项D不正确,三方关系人中的注册会计师,通常是指项目合伙人和项目组其他成员,有时也指其所在的会计师事务所。

2. ACD【解析】选项B不正确,保持职业怀疑不会降低审计成本,反而可能增加。

3. AD【解析】对某些认定或审计事项而言,固有限制对注册会计师发现重大错报能力的潜在影响尤为重要,其中包括舞弊,特别是涉及高级管理人员的舞弊或串通舞弊,选项A正确。许多财务报表项目涉及主观决策、评估或一定程度的不确定性,并且可能存在一系列可接受的解释或判断。因此,某些财务报表项目的金额本身就存在一定的变动幅

度,这种变动幅度不能通过实施追加的审计程序来消除,选项D正确。

4. ABC【解析】审计工作通常不涉及鉴定文件记录的真伪,但应当考虑用作审计证据信息的可靠性,并考虑与这些信息生成和维护相关控制的有效性。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,或文件记录中的某些条款已发生变动,注册会计师应当做出进一步调查,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。

5. AC【解析】选项A,在非统计抽样中,需要考虑抽样风险,只不过抽样风险不能准确地计量。选项C,注册会计师通过扩大样本规模降低的是抽样风险。

6. AD【解析】在归档期间对审计工作底稿做出的事务性变动,主要包括:删除或废弃被取代的审计工作底稿;对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引;对审计档案归整工作的完成核对表签字认可;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。不包括选项AD。

7. ABC【解析】如果管理层未能实施控制以恰当应对特别风险,注册会计师应当认为内部控制存在重大缺陷,并考虑其对风险评估的影响。在此情况下,注册会计师应当就此类事项与治理层沟通。所以选项D错误。

8. ABC【解析】对销售实施截止测试,其目的主要在于确定被审计单位主营业务收入的会计记录归属期是否正确,都要将账簿记录与会计凭证核对,不包括凭证之间的核对,因此选项D错误。

- 9. ABCD
- 10. ABCD

三、简答题

1.【答案】

组成部分	是否恰当 (是/否)	原因
甲1	否	甲1虽属于重要组成部分,但没有证据表明存在较高的重大错报风险,因此组成部分实际执行重要性应接近计划重要性的75%
甲2	否	甲2主要向其关联方销售产品,可能存在导致集团财务报表产生重大错报风险,不能在集团层面实施分析程序
甲3	否	甲3应为重要组成部分,这是因为2013年度外汇汇率持续波动,甲3从事外汇远期合同交易,存在可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险
甲4	否	即使对组成部分财务信息执行审阅,也应当确定组成部分重要性

2【答案】

(1) 不恰当。鲜活易腐存货存在较高的变质风险,属于存在重大错报风险领域,应将认定层次的重大错报风险评估为高水平,应重点关注海鲜产品的相关控制以及质量状况。

(2) 不恰当。存货监盘对象选择取决于存货的内容、性质、数量以及与存货相关的内部控制的完善程度和重大错报风险的评估结果,并不能简单选择几个所谓“重要城市”,也不能根据选取几个所谓“重要城市”的监盘结果,认为甲公司年末存货盘点结果满意。

(3) 不存在不当之处。

(4) 不恰当。注册会计师应当对标准规格包装箱包装的存货进行开箱查验,以防止内装存货弄虚作假。

(5) 不恰当。注册会计师准备抽查的范围不应该让被审计单位知晓。

(6) 不存在不当之处。

3.【答案】

(1) 对情况(1),应发表无法表示意见。由于存货本身特点(易碎品)、总额(3 000万元)较大,占到全部资产总额比例(30%)较高,大大超过重

要性水平100万元,属于审计范围受到整体性严重限制,无法对财务报表整体反映发表意见。

对情况(2),应发表保留意见。对于未决诉讼,在很可能带来经济利益流出的情况下,应确认营业外支出及预计负债;不能只在财务报表附注中充分披露,很可能赔偿500万元,超过重要性水平,但对财务报表无广泛影响(甲公司所有者权益为4 000万元,净利润为1 000万元)。

对情况(3),应发表无保留意见,但应在审计报告中增加其他事项段。因为,注册会计师是接受委托对甲公司财务报表进行审计,财务报表中不存在重大错报,应发表无保留意见,但在含有已审计财务报表的公司年度报告中披露的年度营业收入总额与已审计财务报表中列示的营业收入金额存在重大不一致,为了避免财务报表使用者产生误解,应在审计报告中增加其他事项段说明。

对情况(4),应发表无法表示意见。当存在多项对财务报表整体具有重要影响的重大不确定性时,在极少数情况下,注册会计师可能认为发表无法表示意见而非增加强调事项段是适当的。原因在于,当被审计单位存在多项可能导致对其持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性时,如果注册会计师难以判断财务报表的编制基础是否适合继续采用持续经营假设,应将其视为对审计范围构成重大限制,注册会计师应当考虑出具无法表示意见的审计报告,而不是在意见段之后增加强调事项段。

(2) 管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是甲公司管理层的责任。这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

审计意见

我们认为,甲股份有限公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了甲股份有限公司2013年12月31日的财务状况以及2013年度的经营成果和现金流量。

4.【答案】

(1) 在应对评估的重大错报风险时,注册会计师应当考虑会计估计的性质,并实施下列一项或多项程序:①确定截至审计报告日发生的事项是否提供有关会计估计的审计证据;②测试管理层如何作出会计估计以及会计估计所依据的数据;③测试与管理层如何作出会计估计相关的控制运行有效性,并实施恰当的实质性程序;④作出注册会计师的点估计或区间估计,以评价管理层的点估计。

(2) 第(2)项不恰当。在审计导致特别风险的会计估计时,注册会计师在实施进一步实质性程序时需要重点评价:①管理层是如何评估估计不确定性对会计估计的影响,以及这种不确定性对财务报表中会计估计确认的恰当性可能产生的影响;②相关披露的充分性。

第(3)项不恰当。根据获取的审计证据,注册会计师认为这些证据指向与管理层的点估计不同的会计估计。当审计证据支持点估计时,注册会计师的点估计与管理层的点估计之间的差异构成错报;当注册会计师认为使用其区间估计能够获取充分、适当的审计证据时,错报不小于管理层的点估计与注册会计师区间估计之间的最小差异,即错报不小于120万元(220-100)。

第(4)项不恰当。在审计过程中,注册会计师注意到多项资产在期末计价中均存在少提减值准备的情况,属于管理层作出的、可能导致出现管理层偏向迹象的判断和决策。这些迹象可能影响注册会计师对有关风险评估结果和相关应对措施是否仍然恰当的判断,并且注册会计师可能有必要考虑对审计其他方面的影响。进一步讲,这些迹象可能影响注册会计师对财务报表整体是否不存在重大错报的评估。

5.【答案】(见下页表2)

6.【答案】

(1) 按期后事项是否影响财务报表金额,可以划分为两类:一是对财务报表日已经存在的情况提供证据的事项,这类事项影响财务报表金额,需要提请被审计单位管理层调整财务报表以及与之相关的披露

表2

业务	区别	财务报表审计	财务报表审阅
保证程度		合理保证	有限保证
目标		在可接受的低审计风险下,以积极方式对财务报表整体发表审计意见,提供高水平的保证	在可接受的审阅风险下,以消极方式对财务报表整体发表审阅意见,提供有显著水平的保证。该保证水平低于审计业务的保证水平
证据收集程序		检查记录或文件、检查有形资产、观察、询问、函证、重新计算、重新执行、分析程序	询问、分析程序
所需证据数量		较多	较少
检查风险		较低	较高
财务报表的可信性		较高	较低
提出结论的方式		积极方式	消极方式

表3

事项序号	是否可能表明存在重大错报风险(是/否)	理由	项目名称及认定
(1)	是	2013年年初,被审计单位销售服务处数量增加到11个,销售服务人员数量比上年末增加50%,而销售费用中的办公室租金仅增长11.42%,存在少记销售费用的风险	销售费用/完整性 其他应付款/完整性
(2)	是	甲公司自2013年起向医院提供1个月的免费试用期,医院在试用期结束后签署设备验收单,这样就延长一个月的确认收入时间。而被审计单位在2013年营业收入不降反升,另外2013年年末发出商品科目余额仅比上年同期增长10万元。有提前确认收入、多结转营业成本的风险	营业收入/发生 应收账款/存在 营业成本/发生 存货/完整性
(3)	否		
(4)	是	根据对当年发生额和期初期末余额的分析,2013年年末的应付返利余额中包含2012年度计提但未支付的返利120万元(420-300),可能表明有多计销售返利的风险	营业收入/完整性 其他应付款/存在
(5)	是	一名已离职员工向甲董事会举报,称销售总监有虚报销售费用的行为。被审计单位销售费用有高估及公司资产被侵占的风险	销售费用/发生
(6)	否		

表4

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)识别的重大错报风险直接相关(资料一序号)	理由
(1)	是	(1)	通过检查租赁合同,估算本年度办公室租金费用,确定被审计单位是否存在销售费用、其他应付款不完整的问题
(2)	否		
(3)	是	(4)	通过检查2012年度计提的销售返利的实际支付情况,并向管理层询问予以佐证,评估2013年度计提的销售返利金额的合理性,可以识别可能存在的多计销售返利的问题,以及其他应付款是否存在问题
(4)	是	(2)	通过检查销售合同、发票和设备验收单,确定记录的销售收入金额是否与合同和发票一致,收入确认的时点是否与合同约定的交易条款和设备验收单的日期相符,可以帮助确认是否存在提前确认收入的问题
(5)	否		
(6)	否		

信息;二是对财务报表日后发生的情况提供证据的事项,这类事项不影响财务报表金额,但可能影响对财务报表的正确理解,需提请被审计单位管理层在财务报表附注中适当披露。

(2) 期后事项可以划分为三个时段:第一个时段是财务报表日至审计报告日(财务报表批准报出日),注册会计师有主动识别第一时段期后事项的责任;第二个时段是审计报告日至财务报表报出日,注册会计师对此时段期后事项有被动关注的责任,而无主动识别责任;第三个时段是财务报表报出日后,注册会计师没有义务识别第三时段期后事项,但在知悉可能对财务报表产生重大影响的某事实,且同时满足一定条件,注册会计师才需要采取行动。

(3) 该事项是在财务报表日后、审计报告日前发生的资产负债表日后调整事项,注册会计师应当提请甲公司根据判决结果确认预计负债及营业外支出,调整2013年12月31日资产负债表及其该年度利润表。

(4) 注册会计师不认可甲公司的处理。应当通知管理层和治理层(除非治理层全部成员参与管理被审计单位)在财务报表作出必要修改前不要向第三方报出。如果财务报表在未经必要修改的情况下仍被报出,注册会计师应当采取适当措施,以设法防止财务报表使用者依赖该审计报告。例如,针对上市公司,注册会计师可以利用证券传媒等刊登必要的声明,防止使用者依赖审计报告。

四、综合题

【答案】

(1) (见本页表3)

(2) 事项(1)存在缺陷。确定财务报表整体的重要性,可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策的错报漏报水平,体现了注册会计师对财务报表使用者对财务信息需求的认识,不考虑审计风

险,也不受以往审计错报的影响。只有在确定实际执行重要性时才需要考虑审计风险及以往审计错报的影响。

事项(2)存在缺陷。应当根据本年对认定层次重大错报风险的评估结果,考虑控制是否发生变化,是否出现其他因素使信赖控制不再适当等因素来确定是否继续选用综合性方案。考虑到有离职员工举报销售总监虚报销售费用,如果调查属实,则注册会计师可能不再信赖销售与收款循环中涉及销售费用的控制,而通过实施更多的实质性程序获取审计证据。

(3)(见上页表4)

《公司战略与风险管理》自测试题

一、单项选择题(本题型共25分,每题1分)

1.铜谷公司是一家炼铜企业,由于国家产业政策的调整,不再审批新的项目,为进一步扩张规模,该公司决定采取并购的方式谋发展。该公司管理层在对并购对象的价值进行评估时可采用的方法是()。

A.投资回收期 B.平衡计分卡 C.情景分析法 D.投资回报率

2.健饮公司的主打产品为功能饮料,2014年通过收购另一知名无醇啤酒品牌,成功进入酒精饮料市场。根据以上信息可以判断该收购产生的协同效应属于()。

A.经营协同效应 B.财务协同效应 C.管理协同效应 D.营销与销售的协同效应

3.丙公司是一家建材公司,该公司为了改变材料管理混乱、出现盘亏的局面,决定投资500万元与软件公司合作开发自己的采购信息管理系统(PIMS),该系统主要负责企业的日常采购活动。根据波特的价值链活动分类,该活动属于()。

A.基本活动 B.辅助活动 C.核心活动 D.主要活动

4.精钢公司是一家钢铁制造企业,由于国家产业政策的调整,钢铁行业不再批准建设新的项目。为进一步扩张规模,实现“做大做强”的目标,该公司决定采取并购的方式对外扩展。请判断公司管理层在对并购对象的价值进行评估时可采用的方法是()。

A.净资产价值 B.平衡计分卡 C.情景分析法 D.投资回收期

5.以下属于企业内部发展方式的是()。

A.甲公司实行零股利政策,留下更多的资金用于企业规模扩大
B.乙企业通过加盟的方式吸引大量投资者
C.甲公司联合几家业务类似企业组建成合资公司
D.丁企业收购了另外两家竞争对手

6.刚强公司的分公司2013年净利润150万元,平均净资产为800万元,而必要报酬率为15%,则剩余收益为()万元。

A.20 B.30 C.40 D.50

7.东京电商公司于年初在海外上市,上市后的管理层为了打造现代企业制度,决定从完善预算控制制度开始。由于企业所处环境与以前相比发生了很大变化,为了促进战略目标的实施,决定编制预算时重新判断所有项目水平。那么该公司应选择的预算编制方法是()。

A.增量预算 B.零基预算 C.固定预算 D.变动预算

8.笑脸公司是一家生产手机的国际大型企业,其下属的某个产品线正处于产品生命周期的成熟期,符合该阶段特征的财务战略是()。

A.支持成本控制 B.支持市场营销 C.支持研发投入 D.保持市场份额

9.新员工小李在操作一台新型机床之前没有经过严格的培训和考核,结果导致其生产的若干批次产品存在质量问题,给企业带来较大损失。由此可判断此类风险属于()。

A.产品风险 B.操作风险 C.市场风险 D.财务风险

10.即使一个企业实施了内部控制,也可能由于故意串通破坏、管理层逾越监控而失效。这说明()。

A.内部控制是不必要的 B.内部控制能够提供合理保证 C.内部控

制无法起到保证作用 D.内部控制符合成本效益原则

11.海东公司为了避免部门之间争夺资源而损害公司利益成立了事业部,并在每个事业部中成立责任中心,经过授权来协调不同部门或产品线之间的利益。根据以上信息可以判断该控制属于()。

A.授权审批控制 B.绩效考评控制 C.调节和复核 D.组织控制

12.飞牛集团是国内最大的奶制品生产和贸易企业,其旗下的“天元”牌牛奶已得到广大消费者认可。为了扩大市场、提升竞争力,该企业决定向上游的奶牛养殖和下游的奶制品深加工拓展。飞牛集团所实施的战略属于()。

A.多元化战略 B.集中化战略 C.横向一体化战略 D.纵向一体化战略

13.面对国外新型电子产品竞争压力,A公司有三种战略可供选择:战略一是加强研发,向市场推出新产品;战略二是模仿新产品的创新之处;战略三是大量模仿新引入产品。针对上述战略,风险最高的是()。

A.战略一 B.战略二 C.战略三 D.不确定

14.锦投公司是一家投资银行,在实施绩效工资管理改革的过程中,公司部分员工在市场压力和竞争环境下迷失既有的奋斗方向、缺乏自信、不安全感 and 不稳定性增加。从管理变革影响的角度看,以上现象属于健康方面的()。

A.生理变化 B.心理变化 C.环境变化 D.能力变化

15.甲公司在其内部控制制度中设计了如下内容,其中属于侦察式控制的是()。

A.没有审核的会计凭证不得入账 B.一旦发现会计记录错误要及时更正
C.审核人员要按照相关规定进行审核把关 D.机房不得使用外来存储设备,避免计算机病毒传播

16.天地公司在实施风险管理活动中,为了避免和减少可能带来的损失,结果花费了诸如授权费、维修费、各种机会成本等费用,同时还开发了新信息系统的开发费等。在这些成本支出中,属于无成本的是()。

A.授权费 B.维修费 C.机会成本 D.信息系统开发费

17.A公司以优质蛋糕起家,经过多年的发展成为当地小有名气的蛋糕生产企业。当看到其他企业都在快速发展时,管理层决定进行多元化扩张,于是筹集资金进军并不熟悉的生物保健品市场。由于决策不当,最终导致企业破产出售。该企业倒闭的主要原因是()。

A.企业本身的历史与规模 B.企业政策 C.管理者及其管理风格的影响 D.企业总体环境

18.民众食品公司是一家大型方便面制造企业,其客户有大型超市和中小型零售商。该公司向大型超市提供更优惠的价格和快捷的配送渠道,但对于中小型零售商则无此优惠政策。该公司的这种分析市场的依据是()。

A.消费者类型 B.消费动机 C.购买者规模 D.企业的地理位置

19.2013年开始,国家将在未来10年的时间里大力发展电动汽车产业。A公司正是该行业的龙头企业,拥有雄厚的技术基础和高素质人才队伍,从SWOT分析的角度来看,该企业面临的机会是()。

A.拥有雄厚的技术基础 B.拥有高素质人才队伍 C.公司是该行业的龙头企业 D.国家将大力发展电动汽车产业

20.JM出版社是大学本科教材的专业出版商,在其出版的会计本科教材前言中提到“本教材同样适用于成人教育和企业在职人员培训”等字样,如果将出版社的这种行为视为一种战略选择的话,该战略属于()。

A.市场开发战略 B.产品开发战略 C.市场渗透战略 D.多元化战略

21.万盛集团公司的产品线众多,除主营业务集中在汽车、机床等加工制造领域外,还涉及食品、旅游、广告和教育等,其市场遍布全国较大城市以及东南亚部分地区。根据以上描述,更适合该企业的结构类型是()。