

表2 现金预算 单位：万元

月份	1月	2月	3月
期初现金余额	50	50	50
现金收入	1 130	1 600	1 650
可供使用现金	1 180	1 650	1 700
采购支出	572	840	790
工资	150	200	150
其他费用	600	600	600
现金支出合计	1 322	1 640	1 540
现金多余或不足	-142	10	160
增加的借款	192	40	
归还的借款			79
支付长期借款利息			$850 \times 12\% \times 3/12 = 25.5$
支付短期借款利息			$192 \times 10\% \times 3/12 + 40 \times 10\% \times 2/12 = 5.47$
期末现金余额	50	50	50.03

(2) 初始现金流量 $= -(50+250+10) = -310$ (万元)

第1年折旧 $= 250 \times 2/5 = 100$ (万元)

第2年折旧 $= (250-100) \times 2/5 = 60$ (万元)

第3年折旧 $= (250-100-60) \times 2/5 = 36$ (万元)

第4年折旧 $= (250-100-60-36) / 2 = 27$ (万元)

第5年折旧 $= 27$ 万元

第1年营业现金流量 $= 300 \times (1-25\%) - (300 \times 60\% + 40) \times (1-25\%) + 100 \times 25\% + 50/5 \times 25\% = 85 + 2.5 = 87.5$ (万元)

第2年营业现金流量 $= 400 \times (1-25\%) - (400 \times 60\% + 40) \times (1-25\%) + 60 \times 25\% + 50/5 \times 25\% = 105 + 2.5 = 107.5$ (万元)

第3年营业现金流量 $= 400 \times (1-25\%) - (400 \times 60\% + 40) \times (1-25\%) + 36 \times 25\% + 50/5 \times 25\% = 99 + 2.5 = 101.5$ (万元)

第4年营业现金流量 $= 400 \times (1-25\%) - (400 \times 60\% + 40) \times (1-25\%) + 27 \times 25\% + 50/5 \times 25\% = 96.75 + 2.5 = 99.25$ (万元)

第5年营业现金流量 $= 300 \times (1-25\%) - (300 \times 60\% + 40) \times (1-25\%) + 27 \times 25\% + 50/5 \times 25\% = 66.75 + 2.5 = 69.25$ (万元)

第5年末回收的现金流量 $= 40 - 40 \times 25\% + 10 = 40$ (万元)

净现值 $= -310 + 87.5/(1+9\%) + 107.5/(1+9\%)^2 + 101.5/(1+9\%)^3 + 99.25/(1+9\%)^4 + (69.25+40)/(1+9\%)^5 = 80.45$ (万元)

(3) 设租金为X

初始现金流量 $= -(260+X)$

第1年营业现金流量 $= 85 + (X/5) \times 25\% = 85 + 5\%X$

第2年营业现金流量 $= 105 + 5\%X$

第3年营业现金流量 $= 99 + 5\%X$

第4年营业现金流量 $= 96.75 + 5\%X$

第5年营业现金流量 $= 66.75 + 5\%X$

第5年年末回收的现金流量 $= 40$

净现值 $= -(260+X) + 85/(1+9\%) + 105/(1+9\%)^2 + 99/(1+9\%)^3 + 96.75/(1+9\%)^4 + (66.75+40)/(1+9\%)^5 + 5\%X(P/A, 9\%, 5) = 0$
 $-260 + 85/(1+9\%) + 105/(1+9\%)^2 + 99/(1+9\%)^3 + 96.75/(1+9\%)^4 + (66.75+40)/(1+9\%)^5 = X - 5\% \times 3.8897X$

$120.7245 = 0.8055X$

解得： $X = 149.87$ (万元)

(4) 敏感系数 $= [(0-80.45)/80.45]/[(149.87-50)/50] = -0.5$

《审计》自测试题

一、单项选择题(本题型共25分, 每小题1分)

1. 以下有关审计业务与审阅业务的说法中, 正确的是()。

A. 审计业务属于鉴证业务, 审阅业务属于非鉴证业务 B. 审计业务提供合理保证, 审阅业务不提供任何保证 C. 审计在可接受的审计风险下发表意见, 审阅在可接受的审阅风险下发表意见 D. 审计以积极的方式发表意见, 审阅以消极的方式发表意见

2. 注册会计师发现X公司2016年12月入账的一笔200万元的销售收入直到审计报告日尚未发货, 这表明X公司2016年度销售交易违背了()认定。

A. 发生 B. 分类 C. 截止 D. 完整性

3. 如果被审计单位在审计实施阶段提出变更业务, 以下说法中, 正确的是()。

A. 如果将审计业务变更为审阅业务, 注册会计师不应认为变更是合理的 B. 如果变更为审阅业务, 可以在审阅报告中提及已执行的函证程序 C. 如果变更为执行商定程序业务, 可以在报告中提及已执行的审计程序 D. 如果变更为审阅业务, 不能在审阅报告中提及已执行的分析程序

4. 以下与重要性相关的说法中, 正确的是()。

A. 重要性所涉及的错报包括金额错报和披露错报 B. 注册会计师应当与管理层沟通重要性的界限 C. 确定重要性需要考虑以前年度错报的情况 D. 确定重要性应当考虑被审计单位的具体环境

5. 如被审计单位提供的销售发票副本与客户回函寄来的销售发票复印件的金额不一致, 注册会计师首先应当()。

A. 因为外部证据比内部证据更可靠, 采信客户的证据 B. 因为复印件没有原件可靠, 不采信客户提供的证据 C. 放弃采纳上述两个证据, 转而从第三途径获取证据 D. 实施追加的审计程序, 以证实或排除所发现的矛盾

6. 测试下列各项时, 注册会计师不宜使用分析程序的是()。

A. 内部控制运行的有效性 B. 关键账户余额的变化 C. 前后各期的余额增减趋势 D. 重要财务比率的变化

7. 以下有关抽样风险的说法中, 正确的是()。

A. 如样本规模等于总体规模, 就不存在抽样风险 B. 控制测试中的抽样风险包括信赖过度风险和误拒风险 C. 信赖过度风险和误拒风险都会影响审计的效果 D. 注册会计师可以通过保持职业谨慎来降低抽样风险

8. 下列各项中, 几乎不影响属性抽样样本规模的有()。

A. 控制运行的相关期间 B. 所测试的控制是人工控制还是自动化控制 C. 控制程序的复杂程度 D. 抽样单元数量超过8 000的总体的规模

9. 确定货币抽样单元抽样的样本规模时, 下列因素中, 注册会计师不需要确定的是()。

A. 误拒风险 B. 预计总体错报 C. 可容忍错报 D. 总体账面金额

10. 以下与审计工作底稿相关的说法中, 错误的是()。

A. 注册会计师应当将识别出的可能存在管理层偏向的迹象形成审计工作底稿 B. 注册会计师应当单独编制有关关联方及其交易的工作底稿 C. 复核人员应当在审计完成阶段复核工作底稿 D. 项目合伙人无需复核所有审计工作底稿

11. 注册会计师只需要了解和评价被审计单位的()的内部控制, 而非全部内部控制。

A. 与审计相关的内部控制 B. 与重大错报直接相关的内部控制 C. 可以信赖的内部控制 D. 设计合理且执行有效的内部控制

12. 下列各项内部控制中, 属于预防性控制的是()。

A. 定期盘点存货并与存货明细账核对 B. 将应付账款明细账余额加总与总账余额核对相符 C. 开具的销售发票须经独立人员复核 D. 仓储部门只能根据经批准的销售单组织商品出库

13. 如果评估的认定层次重大错报风险是特别风险, 下列相关说法中, 不正确的是()。

A. 应专门针对该特别风险实施细节测试 B. 仅实施实质性分析程序不足以应对特别风险 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, 或将细节测试和实质性分析程序结合使用 D. 应专门针对该特别风险实施实质性程序

14. 在针对应收账款计价和分摊认定设计下列进一步审计程序中, 针对性最强的是()。

A. 检查应收账款账龄 B. 对与赊销相关的内部控制实施控制测试 C. 以积极式的方式函证 D. 观察月末顾客对账单的发送及收回情况

15. 注册会计师因为下列()原因放弃对存货的监盘而实施替代监盘程序是最不适当的。

A. 在存货盘点现场实施存货监盘不可行 B. 存货存放在对注册会计师有安全威胁的地方 C. 因天气恶劣导致无法盘点存货 D. 存货本身属于有毒、有害或放射性物质

16. 如果对被审计单位银行对账单的可靠性存有疑虑, 注册会计师拟实施的下列审计程序中, 最有效的是()。

A. 编制银行存款余额调节表, 追查未达账项 B. 在被审计单位的协助下亲自到银行获取银行对账单 C. 了解与测试被审计单位与银行对账单相关的内部控制 D. 从对账单选取大额异常交易, 追查到银行存款日记账

17. 在应对与会计估计相关的舞弊时, 注册会计师宜实施以下具体应对程序中, 效果最差的是()。

A. 聘用专家做出独立估计, 并与管理层的估计进行比较 B. 询问管理层, 以印证其做出会计估计相关计划的意图 C. 聘用专家评价管理层做出估计时依据的假设和运用的模型 D. 询问其他人员, 以印证管理层完成会计估计相关计划的意图

18. 甲公司正在招标审计其2016年度财务报表的会计师事务所。ABC事务所与同一网络的XYZ事务所共同参与投标。下列会计师事务所中, 属于ABC事务所的前任注册会计师的是()。

A. A事务所承接了甲公司2015年度财务报表审计业务, 但未能提交审计报告 B. B事务所与ABC事务所都是首次参与甲公司年度财务报表审计业务的竞标 C. C事务所与甲公司签订了2016年度业务约定,

因双方存在利益冲突而解约 D. XYZ事务所提交了甲公司2015年度财务报表审计报告后, 双方的业务约定到期

19. 为评价内部审计的客观性, 注册会计师通常无需考虑的因素是()。

A. 内部审计人员是否不承担任何相互冲突的责任 B. 内部审计人员的工作是否得到适当的监督、复核和记录 C. 治理层是否对内部审计施加任何限制 D. 治理层是否监督与内部审计相关的人事决策

20. 下列审计工作底稿中, 审计项目合伙人应当复核的范围是()。

A. 与判断疑难问题相关的工作底稿 B. 反映特别风险的工作底稿 C. 与判断争议事项相关的工作底稿 D. 所有的审计工作底稿

21. 下列各项中, 与会计估计的重大错报风险反向变动的是()。

A. 会计估计实际的或预期的重要程度 B. 管理层的估计与注册会计师预期之间的差异 C. 复核上期会计估计发现的差异 D. 做出会计估计时利用专家工作的程度

22. 如果注册会计师不能针对本期重要的期初余额获取充分、适当的审计证据, 下列有关本期财务报表的审计意见的说法中, 不恰当的是()。

A. 对本期财务报表发表保留或否定意见 B. 对经营成果(如相关)发表保留意见或无法表示意见 C. 对财务状况发表无保留意见 D. 对现金流量(如相关)发表保留意见或无法表示意见

23. 针对资产负债表日后发生的下列事项, 注册会计师应提请管理层调整财务报表的是()。

A. 委托金融机构发行大量债券或权益性证券 B. 接受上年未决诉讼的终审判决, 需做大额赔偿 C. 所持交易性金融资产的市价开始持续下跌 D. 计划对下年度会计政策和会计估计做重大改变

24. 在内部控制审计中, 针对内部控制可能存在重大缺陷的领域, 注册会计师的如下做法不合理的是()。

A. 亲自测试或利用他人的工作 B. 选择更多的子公司或业务部门进行测试 C. 在接近内部控制评价基准日的时间测试内部控制 D. 增加相关内部控制的控制测试量

25. 执行财务报告内部控制审计业务时, 如果注册会计师审计范围受到限制, 下列说法中, 错误的是()。

A. 根据受到限制的程度确定发表审计意见的类型 B. 应当解除业务约定或出具无法表示意见的内部控制审计报告 C. 就审计范围受到限制的情况以书面形式与董事会沟通 D. 应当在内部控制审计报告中详细说明已发现的重大缺陷

二、多项选择题(本题型共20分, 每小题2分)

1. 下列各项中, 注册会计师可以据以衡量职业判断质量的有()。

A. 准确性或意见一致性, 包括职业判断结论与特定标准或客观事实的相符程度 B. 决策一贯性和稳定性, 包括同一注册会计师针对相同的职业判断问题, 在不同时点所做出的判断是否结论相同或相似 C. 可辩护性, 即注册会计师是否能够证明自己的工作 D. 可操作性, 即注册会计师能否按照固定的工作程序做出恰当的职业判断

2. 相对于货币单元抽样来说, 下列各项中, 属于传统变量抽样优点的有()。

A. 传统变量抽样比货币单元抽样的样本规模更小 B. 传统变量抽样比货币单元抽样更适合发现低估错报 C. 传统变量抽样在某些情况下更易于扩大样本规模 D. 对总体中的零余额或负余额项目, 传统变量抽样更便于特别考虑

3. 以下针对数据分析中使用的数据的说法中, 不正确的有()。

A. 注册会计师应当使用自行提取的数据进行分析 B. 管理层应当在注册会计师使用数据前进行广泛的安全性和完整性检查 C. 注册会计师应当使用管理层生成的数据进行分析 D. 利用管理层生成的信息进行分析之前, 注册会计师应当执行细节测试

4. X公司针对销售业务的下列职责分工中, 存在设计缺陷的有()。

A. 财务人员甲登记营业收入明细账与银行存款日记账 B. 负责与客户谈判的乙职员不得签订销售合同 C. 货运经理丙签发货运文件并开具销售发票 D. 财务人员丁登记应收账款明细账并寄发月末顾客对账单

5. 为获取进一步信息, 以评价识别出的违反法律法规行为对财务报表可能产生的影响时, 注册会计师应当考虑的因素有()。

A. 因罚款、封存财产、强制停业及诉讼等导致的潜在财务后果 B. 潜在财务后果是否需要在财务报表附注资料中披露 C. 潜在财务后果是否严重, 以至于影响到财务报表的公允反映 D. 潜在的财务后果是否影响被审计单位的经营效率

6. 下列各项中, 注册会计师应与被审计单位治理层沟通的有()。

A. 注册会计师在审计过程中识别出的值得关注的内部控制缺陷 B. 注册会计师与财务报表审计相关的责任 C. 被审计单位管理层拒绝对其持续经营能力进行评估 D. 注册会计师对被审计单位会计实务重大方面的质量的看法

7. 在集团财务报表审计中, 下列内容中, 集团项目组应当及时向组成部分注册会计师通报的有()。

A. 要求组成部分注册会计师执行的工作 B. 双方之间沟通的形式和内容 C. 集团财务报表及组成部分财务报表的重要性 D. 对组成部分注册会计师工作的利用

8. 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, 注册会计师应当追加的审计程序有()。

A. 如果管理层尚未对持续经营能力做出评估, 提请其进行评估 B. 评价管理层的未来应对计划是否可能改善目前的状况以及是否可行 C. 要求管理层和治理层提供有关未来应对计划及其可行性的书面声明 D. 考虑自管理层做出评估后是否存在其他可获得的事实或信息

9. 如管理层拒绝更正未更正错报, 下列各项中, 管理层应当在针对管理层责任的书面声明中声明的有()。

A. 将对未更正错报进行更正 B. 每一项未更正错报对财务报表整体的影响均不重大 C. 未更正错报的汇总数对财务报表整体的影响不重大 D. 未更正错报附在本声明书后

10. 注册会计师应当在审计工作底稿中记录的与沟通关键审计事项相关的内容有()。

A. 在汇总未更正错报时重点关注过的事项 B. 是否将审计工作时重点关注过的事项确定为关键审计事项及其理由 C. 不存在需要在审计报告中沟通的关键审计事项的理由 D. 不在审计报告中沟通某项关键审计事项的理由

三、简答题(本题型共 36 分, 每小题 6 分)

1. A注册会计师负责对X公司2016年度财务报表实施审计。根据对X公司及其环境的了解, A注册会计师认为应收账款的存在认定具有较高的重大错报风险, 计价和分摊认定存在特别风险。其他相关情况如下:

(1) 为应对应收账款计价和分摊认定的特别风险, A注册会计师拟扩大函证程序的实施范围, 以便将检查风险降低到可接受水平。

(2) A注册会计师决定提高消极式函证的比例。因为在这种方式下, 即使未收到客户回函, 也能形成结论; 收到回函时, 所获证据的可靠性甚至可能高于积极式函证。

(3) A注册会计师将应收账款函证的截止时间定为2016年12月15日, 以提高函证程序的不可预见性, 并拟对自截止日起至资产负债表日止发生的变动实施实质性程序。

(4) 为加强对函证的控制, A注册会计师谢绝了X公司财务主管提出的代为寄送询证函的协助, 直接将询证函交给X公司收发室的职员, 要求该职员亲自寄发。

(5) A注册会计师没有对可能存在争议的应收账款账户进行函证, 并在审计工作底稿中说明了理由: 对可能有争议的应收账款实施函证程序很可能无效。

(6) 针对部分回函中附有“本信息既不保证准确也不保证是最新的, 其他方可能会持有不同意见”条款的情况, A注册会计师拟针对回函的可靠性实施补充程序。

要求: 针对情况(1)~(6), 指出A注册会计师的决策或做法是否恰当, 如不恰当, 简要说明理由。

2. A注册会计师负责审计甲公司2016年度财务报表, 甲公司主要从事鲜奶制品的加工和销售。审计项目组实施存货监盘的部分事项如下:

(1) 存货监盘计划拟于2017年3月25日现场观察甲公司对存货的盘点, 并于3月31日对已盘点存货实施复盘抽点。

(2) 甲公司出具了不存在受托代存存货的书面声明, A注册会计师据此修改了监盘计划, 不再要求项目组成员在监盘时关注存货不属于甲公司的迹象。

(3) 为便于存货计价测试时证实存货跌价准备计提的准确性, A注册会计师要求项目组成员在检查存货时详细记录鲜奶包装破损的情况。

(4) 由于甲公司无法对上万头奶牛的移动实施有序控制, A注册会计师认为在证实奶牛存在性及确定数量方面存在困难, 只能依赖永续记录。

(5) 在存货盘点现场实施监盘时, 为评价管理层用以记录和控制存货盘点结果的指令和程序, 审计项目组需要考虑这些指令和程序是否包括: ①在适用的情况下用于估计存货数量的方法, ②对存货在不同存放地点之间的移动以及截止日前后期间出入库的控制。

要求:

(1) 假定事项(1)至(4)均为独立事项, 指出审计项目组的做法是否恰当, 简要说明理由或改进建议。

(2) 针对情况(5)和情况(1), 指出审计项目组还需要考虑指令和程序的哪些具体方面。

3. A注册会计师负责对多项2016年度财务报表审计业务实施项目质量控制复核。在复核过程中, A注册会计师发现了以下需要考虑的情况:

(1) 甲公司2015年度财务报表因低估应付账款110万元被出具了保留意见审计报告。甲公司已于2016年初偿还了该笔欠款, 但拒绝重述2016年度财务报表应付账款的对应数据。

(2) 乙公司2016年度确认的赊销收入为200万元, 对应的营业成本为180万元。因管理层拒绝提供客户资料, 导致项目组无法实施函证

程序等必要的审计程序,难以确定2016年度财务报表列报的利润总额15万元是否含有高估。

(3) 丙公司项目组检查2016年年末应付账款时,发现2016年1月入账的一笔大额应付账款应于2015年12月入账。丙公司管理层修改了2015年度财务报表的应付账款项目及2016年度财务报表的期初余额,但前任注册会计师拒绝重新出具审计报告。

(4) 丁公司审计项目合伙人拟对财务报表发表无保留意见。编写审计报告前,从其与治理层沟通过的事项中确定了在执行审计工作时重点关注过的重大错报风险较高的领域和识别出的特别风险。

(5) 戊公司编制财务报表时运用的持续经营假设合理,但导致对持续经营假设合理性产生疑虑的事项存在重大不确定性。管理层拒绝在财务报表附注资料中进行披露。

(6) 己公司的其他信息与注册会计师在审计过程中了解的情况存在重大不一致。通过实施其他程序,A注册会计师最终确定其他信息存在重大错报。

要求:单独考虑上述事项,假定上述(1)至(6)项对各被审计单位2016年度财务报表的影响都是重要的,但拒绝接受注册会计师提出的审计处理建议(如有)。不考虑其他因素影响,请分别针对上述事项,指出各项目合伙人应如何在审计报告中反映,简要说明理由。

4. A注册会计师是甲公司2016年度财务报表的审计项目合伙人。在审计过程中,A注册会计师需要针对与甲公司持续经营能力相关的事项以及关联方交易事项开展审计工作。审计工作底稿记载的部分内容如下:

(1) 审计工作底稿显示,对甲公司持续经营能力进行评估并就持续经营能力是否存在重大不确定性得出结论,是项目组成员履行审计责任的需要。

(2) 甲公司管理层针对持续经营假设的重大不确定性制定未来应对计划时,依据了2016年度毛利率大幅增长的假设。由于该假设与甲公司近年来的历史趋势不符,A注册会计师对假设的合理性表示质疑。

(3) 基于甲公司持续经营假设存在的重大不确定性,A注册会计师认为营业收入发生认定存在较高的重大错报风险。

(4) 项目组认为甲公司运用持续经营假设是适当的,但存在重大不确定性,且财务报表对重大不确定性已做出充分披露,注册会计师拟出具标准审计报告。

(5) 为确定重大非常规交易的相关内部控制是否有效,审计项目组拟对甲公司常规控制的运行进行重点测试。

(6) 甲公司与具有支配性影响的关联方发生了具有异常大额退货的销售业务,由于该项业务已经恰当授权和批准,项目组成员认为不存在由舞弊或错误导致的重大错报风险。

要求:针对上述(1)至(6)项,不考虑其他情况,逐项指出是否恰当。如认为不恰当,简要说明理由。

5. ABC会计师事务所承接了甲公司2016年的内部控制审计业务,A注册会计师为项目合伙人,相关情况如下:

(1) 在内部控制审计过程中,A注册会计师认为应当对特定基准日的内部控制的有效性发表意见,因此项目组成员只需要测试基准日这一天的内部控制。

(2) 在制定内部控制审计的具体审计计划时,A注册会计师考虑了初步识别的可能存在较高重大错报风险的领域以及与甲公司沟通过的内部控制缺陷。

(3) A注册会计师认为,应当采用自上而下的方法选择拟测试的

控制,将关注重点放在重要账户、列报以及相关认定上。在确认对甲公司业务流程中风险的了解后,选择能足以应对评估的每个相关认定的重大错报风险的控制进行测试。

(4) 如果企业层面控制是有效的且得到精确执行,能够及时防止或发现并纠正影响一个或多个认定的重大错报,A注册会计师认为项目组成员可以不必就所有流程、交易或应用层面控制的运行有效性获取审计证据。

(5) 甲公司销售部门于2017年2月初擅自扩大销售信用额度,预计可能造成的坏账损失占甲公司2017年全年销售收入的35%,董事会责成销售部门立即整改。鉴于上述事项发生在2016年12月31日后,A注册会计师认为不影响对2016年内部控制有效性出具的审计报告。

(6) 如果内部控制审计中出现一项重大缺陷,项目组成员认为应当发表保留意见,而如果有多项重大缺陷,就需要发表否定意见。

要求:针对上述事项,假定不考虑其他条件,逐项指出项目合伙人A注册会计师的观点是否存在不当之处,如有简要说明理由。

6. 上市公司甲公司是ABC会计师事务所的审计客户,A注册会计师是甲公司2016年度财务报表审计业务的项目合伙人。假定存在以下与职业道德相关的情况:

(1) A注册会计师2016年度曾兼任甲公司独立董事。为消除对独立性的不利影响,A注册会计师担任项目合伙人后辞去了董事职务,并要求事务所实施项目质量控制复核。

(2) A注册会计师的父亲持有甲公司发行的10年期债券。事务所考虑到债券到期时间为2016年末,且为固定收益债券,认为该情况对A注册会计师独立性的影响处在可接受水平。

(3) B注册会计师曾担任甲公司2010年度、2011年度、2013年度和2014年度财务报表审计的关键审计合伙人,2012年度及2015年度分别冷却一年。ABC事务所要求其负责甲公司2016年度财务报表审计实施项目质量控制复核。

(4) C注册会计师2016年3月为甲公司设计了信息技术系统。考虑到该系统构成财务报告内部控制的重要组成部分,ABC事务所要求C注册会计师不得加入审计项目组。

(5) 审计项目组执行审计业务的同时,还向甲公司提供了税务服务,但对税务服务所依据的会计处理存有疑问。A注册会计师将经营性租赁业务作为重点审计领域。

(6) 为评价审计收费对独立性产生的不利影响是否重大,ABC事务所拟计算其2016年度从甲公司收取的审计费用占其本年度收取的全部审计费用的比重。

要求:分别考虑上述情况(1)至(6),不考虑其他情况,指出所述情况或事项是否符合相关职业道德对审计独立性的要求。如认为不符合,简要说明理由。

四、综合题(本题19分)

甲集团公司是ABC会计师事务所的常年审计客户,主要从事化工产品的生产和销售。A注册会计师负责审计甲集团公司2016年度财务报表,确定集团财务报表整体的重要性为600万元。

资料一:

A注册会计师在审计工作底稿中记录了审计计划,内容摘录如下:

(1) 子公司乙公司从事主要产品的生产和销售。集团项目组拟要求乙公司注册会计师运用集团财务报表的重要性对乙公司财务报表实施审计。

(2) 集团项目组将丙公司、庚公司判断为不重要的组成部分, 拟仅在集团层面针对这两个组成部分实施分析程序。

(3) 丁公司从事新产品设计与研发, 连续多年亏损。集团项目组认为该组成部分可能存在导致集团财务报表发生重大错报的特别风险, 拟委托组成该部分注册会计师为该组成部分确定重要性并对其进行与利润相关的主要账户实施细节测试。

(4) 集团项目组对丁公司注册会计师的专业胜任能力存在重大疑虑, 拟通过参与该组成部分注册会计师的风险评估程序消除对其专业胜任能力的重大疑虑。

(5) 戊公司负责为乙公司生产特种原材料, 集团项目组认为该组成部分可能存在导致集团财务报表发生重大错报的特别风险, 拟要求该组成部分注册会计师针对该特别风险实施特定审计程序。

资料二:

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了甲集团公司的财务数据, 部分内容摘录如下:

金额单位: 万元

集团/组成部分	2016 年(未审数)		
	资产总额	营业收入	利润总额
甲集团公司(合并)	40 000	30 000	6 000
乙公司	22 000	21 000	3 600
丙公司	2 000	600	300
丁公司	800	300	-600
戊公司	10 000	3 000	840
庚公司	2 400	2 400	600

资料三:

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了风险应对的情况, 部分内容摘录如下:

(1) A 注册会计师拟通过实施存货监盘程序应对存货存在认定与计价和分摊认定的重大错报风险, 并拟针对存货完整性认定与权利和义务认定追加其他实质性程序。

(2) 为应对管理层凌驾于收入确认相关的控制之上的风险, A 注册会计师修改了审计计划, 将进一步审计程序的总体方案修改为实质性方案, 通过实施实质性分析应对评估的重大错报风险。

(3) 甲公司利用自动化信息系统核算主要产品成本。项目组成员在 2016 年 7 月对系统的一般控制与应用控制进行了测试, 并对控制运行的有效性满意, 拟在外勤审计时直接依赖该项控制。

(4) A 注册会计师要求项目组成员对甲公司银行存款账户的发生额进行审计, 以有效应对甲公司管理层或员工非法侵占货币资金的舞弊风险。

资料四:

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了重大事项的处理情况, 部分内容摘录如下:

(1) 对于具有高度估计不确定性的会计估计导致的特别风险, A 注册会计师聘请相关领域的专家协助做出注册会计师的点估计, 并将管理层的点估计与注册会计师的点估计之间的差异确定为错报。

(2) 在与组成部分注册会计师沟通时, A 注册会计师要求各组成部分注册会计师在集团项目组完成审计之前完成各组成部分承担的相关工作、将相关审计工作底稿发送给集团项目组, 并从集团财务报表的审计报告日起将各组成部分审计工作底稿至少保管 10 年。

(3) 了解甲公司关联方关系及其交易时, A 注册会计师向管理层询问了关联方的名称和特征, 包括关联方自上期以来发生的变化, 以及甲公司和关联方之间关系的性质。

(4) 审计报告日后, 甲公司于 2017 年 3 月 8 日发生了有毒化工原料泄露事故, 管理层经批准在已签发的财务报表中专门增加了一项披露, A 注册会计师针对该事故及其披露实施了专门审计, 拟在尚未提交的审计报告中增加其他事项段, 说明 3 月 8 日至新的审计报告日期间对期后事项的审计仅限于该项事故。

资料五:

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了处理错报的相关情况, 部分内容摘录如下:

(1) 2016 年, 甲集团公司对计算机硬件设备进行了大规模更新, 并对所使用的财务软件进行了升级。A 注册会计师在对存货和营业成本执行审计时发现, 某次结转的营业成本与存货成本存在差异。A 注册会计师认为差异金额很小, 可以忽略不计, 没有累计。

(2) 向甲公司获取针对管理层责任的书面声明时, 甲公司管理层删除了该书面声明中的下列内容: “按照审计业务约定条款, 已向注册会计师提供所有相关信息, 并允许注册会计师不受限制地接触所有相关信息以及被审计单位内部人员和其他人员; 所有交易均已记录并反映在财务报表中。” A 注册会计师与治理层沟通后, 拟按审计范围受到限制发表保留意见。

(3) A 注册会计师将 2016 年度银行存款日记账中以财务费用为对方科目的记录作为测试财务费用准确性认定的总体, 对选取的样本实施了细节测试。由于推断的总体错报远低于可容忍错报, A 注册会计师认为 2016 年度财务费用总体不存在重大错报。

(4) 除了拒绝计提坏账准备 350 万元及存货跌价准备 250 万元外, 管理层调整了其他所有未更正错报。A 注册会计师认为这两项错报均明显低于财务报表整体的重要性, 拟出具标准审计报告。

要求:

(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审计计划是否恰当, 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)		
(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 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)		

(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(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,简要说明理由并提出改进建议。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)	理由及改进建议
(1)		
(2)		
(3)		
(4)		

《审计》参考答案

一、单项选择题

1.D【解析】A: 审计和审阅都属于鉴证业务; B: 审阅业务提供有限保证; C: 审计在可接受的低审计风险下发表意见。

2.A【解析】尚未发货就确认收入违反的是发生认定。销售收入违反截止认定的基本特征是: 收入已入账, 且能确认正确的期间与错误的期间。本题中, 实际确认收入的期间是2016年, 但无法确认正确的收入确认期间, 不满足上述特征, 不选C。

3.C【解析】审计变更为审阅并不必然不合理(A错), 其合理性取决于变更理由。只有将审计业务变更为执行商定程序业务, 注册会计师才可在报告中提及已执行的程序(C正确、B错)。在审阅报告中, 通常提及询问和分析程序(D错)。

4.D【解析】重要性是注册会计师根据被审计单位的具体环境确定的。

5.D【解析】如果从不同来源获取的证据或获取的不同性质的证据不一致, 可能表明某项证据不可靠, 注册会计师应当追加必要的程序。

6.A【解析】分析程序用于分析不同财务数据之间以及财务数据与非财务数据之间的内在关系, 内部控制属于产生财务信息环境, 但其本身并不是财务数据。

7.A【解析】A正确: 样本规模等于总体规模, 意味着没有实施抽样, 也就不存在抽样风险; B错: 控制测试中的抽样风险包括信赖过度风险和信赖不足风险; C错: 信赖过度风险和误受风险都会影响审计的效果; D错: 抽样风险需要通过扩大样本规模来降低。

8.D【解析】大规模总体的总体规模几乎不影响样本规模。

9.A【解析】确定货币单元抽样的样本规模时, 需要利用误受风险,

非误拒风险。

10.C【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应及时复核相应的工作底稿。

11.A【解析】内部控制是否具备B、C、D中的特性, 只能在了解和测试之后才能做出结论。

12.D【解析】通常, 核对(A、B)、复核(C)都属于对已有结果的复查, 属于检查性控制; D为商品出库预设了条件, 属于预防性控制。

13.A【解析】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, 或将细节测试和实质性分析程序结合使用, 也就是说, 并不禁止同时实施控制测试与实质性分析——这意味着可以不实施细节测试, A不正确。

14.A【解析】控制测试(B、D)一般对完整性认定有效; 函证(C)主要针对存在认定。

15.C【解析】注册会计师仅在无法实施现场监盘的情况下才考虑实施替代监盘程序(A正确)。B、D都属于无法实施现场监盘的具体情况, 且这些情况不随时间的推移而变化, 应考虑实施替代程序。天气恶劣是暂时现象, 应当另择日期进行盘点与监盘。

16.B【解析】选项B直接获取外部独立来源的证据, 相关性、可靠性足以证实对账单的真伪。

17.B【解析】因为怀疑管理层舞弊而印证(而不是了解)管理层的能力和意图时, 不应当直接询问管理层。

18.C【解析】A事务所没有完成上期审计业务, 不属于前任; B事务所与ABC事务所都可能属后任注册会计师, 都不是前任; C事务所在ABC事务所之前签约, 属于前任(当期前任); 前后任注册会计师是指不同的会计师事务所。同一网络的事务所之间不属于前后任会计师的范围, 选项D不正确。

19.B【解析】B是在决定利用内部审计人员的前提下, 进一步评价内部审计人员特定工作的考虑因素。

20.D【解析】按规定, 项目合伙人无需复核所有审计工作底稿。

21.D【解析】越是重要的估计, 注册会计师越应谨慎对待(A); 差异越大, 含有错误的可能性越高(B、C); 越是利用专家工作, 做出的估计受到的专业制约越多, 越有助于降低管理层的偏向(D)。

22.A【解析】A: 对审计范围受限不应发表否定意见。

23.B【解析】B: 诉讼发生于资产负债表日之前, 终审判决属于影响财务报表金额的期后事项, 应提请被审计单位调整上年财务报表金额。

24.A【解析】对于内部控制可能存在重大缺陷的领域, 注册会计师应当对相关的内部控制亲自进行测试(A错)。

25.A【解析】无论受到限制的程度多高, 与审计范围受到限制对应的审计意见类型只能是无法表示意见。

二、多项选择题

1.ABC【解析】职业判断需要具体问题具体分析, 难以按照固定的工作程序作出职业判断。

2.BC【解析】A过于绝对化: 如果账面金额与审定金额之间存在较大差异, 传统变量抽样可能只需较小的样本规模就能满足审计目标; B正确: 货币单元抽样的缺点在于难以发现低估错报; C正确: 事实上, 需要在每一层追加选取额外的样本项目时, 传统变量抽样更易于扩大样本规模; D对零余额或负余额项目, 传统变量抽样不需要在设计时

予以特别考虑。

3.ACD【解析】A、C都属于“可能”的，都不是“应当”的；在利用管理层生成的信息进行分析之前，注册会计师应当围绕管理层的数据提取和验证过程执行控制测试，选项D错误。

4.ACD【解析】A中两账不应由同一人登记；B：谈判人员不得签署销售合同；C：发货与开票的职能应当分离；D：记账人员不得担任核查本人所记账簿的职务。

5.ABC【解析】D：经营效率与财务报表审计无关。

6.ABCD【解析】所有选项都属于必须沟通的内容，此外还应当沟通注册会计师的独立性等内容。

7.ACD【解析】A、C、D完全由集团项目组决策，且都需要组成部分注册会计师执行，故属于“应当通报”的内容。当组成部分注册会计师为集团项目组成员时，B中内容可能无需通报，即B不属于“应当通报”的内容。

8.ABCD【解析】应当追加的程序共5个。除本题4个选项外，还有一条是“评价用于编制现金流量预测的基础数据”。

9.BCD【解析】书面声明中提及的未更正错报是注册会计师已发现但管理层拒绝更正的错报。

10.BCD【解析】A的范围太小。正确的界定范围应为：在执行审计工作时重点关注过的事项。

三、简答题

1.【答案】

(1) 不恰当。仅实施函证程序不适用于应收账款计价和分摊认定的特别风险，注册会计师应实施分析应收账款账龄和检查坏账准备等实质性程序。

(2) 不恰当。实施消极式函证条件是重大错报风险被评估为低水平。X公司应收账款重大错报风险被评估为高水平，不宜以消极的方式函证。

(3) 不恰当。重大错报风险为低水平时，才可将函证的截止日提前到财务报表日前。X公司应收账款的重大错报风险处于高水平，不宜将截止日期提前到财务报表日之前。

(4) 不恰当。注册会计师应当亲自办理询证函的寄发手续。收发室职员是X公司的雇员，不应将询证函交给其办理。

(5) 不恰当。注册会计师应当对可能存在争议、舞弊或错误的交易进行函证。仅仅因为可能存在争议不能得出函证无效的结论。

(6) 恰当。

2.【答案】

(1) 情况(1) 不恰当。现场观察存货盘点的时间与复盘抽点时间之间间隔过长，难以保证复盘的准确性；

情况(2) 不恰当。即使甲公司声明不存在受托代存存货，审计项目组在存货监盘时也应关注是否存在存货不属于被审计单位的迹象，以避免盘点范围不当；

情况(3) 不恰当。仅获取包装破损一个方面的证据难以证实鲜奶制品跌价准备计提的准确性。项目组成员还应当详细记录所有超过保质期或可能引起陈旧变质的其他情况；

情况(4) 不恰当。除了依赖永续记录，项目组还可以通过高空摄影以确定奶牛的存在性，对不同时点奶牛的数量进行比较。

(2) ①适当控制活动的运用，包括收集已使用的存货盘点记录，清点未使用的存货盘点表单，实施盘点和复盘程序；②准确认定在产品

的完工程度，流动缓慢(呆滞)、过时或毁损的存货项目，以及第三方拥有的存货。

3.【答案】

事项(1)，应出具保留意见审计报告。该事项导致2016年度财务报表的对应数据存在重大错报，进而影响对应数据与本期数据的可比性，但对本期数据不产生重大影响。

事项(2)，应当发表无法表示意见。因无法证实的赊销利润超过了利润总额，表明审计范围受到的限制对财务报表具有重大且广泛的影响。

事项(3)，丙公司项目合伙人可以在审计报告中增加其他事项段，指出前任注册会计师对更正前的上期财务报表出具了审计报告。

事项(4)，注册会计师应当考虑在审计报告的关键审计事项部分描述重大错报风险较高的领域和特别风险相关领域的重大审计判断。

事项(5)，注册会计师应当出具保留或否定意见审计报告。管理层应披露而未披露与持续经营假设相关的事项，表明财务报表存在重大错报。

事项(6)，注册会计师应在审计报告中单独设置的以“其他信息”为标题的部分指出注册会计师注意到的其他信息的重大错报。

4.【答案】

事项(1) 不恰当。对被审计单位的持续经营能力进行评估是管理层的责任。

事项(2) 恰当。

事项(3) 不恰当。持续经营假设的重大不确定性直接导致财务报表层次的重大错报风险。

事项(4) 不恰当。注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒报表使用者。

事项(5) 不恰当。重大非常规交易通常很少受到日常控制的约束。审计项目组应当测试甲公司针对重大非常规交易制定和实施的针对性内部控制。

事项(6) 不恰当。对于识别出的超出正常经营过程的重大关联方交易，授权和批准本身不足以就是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报风险得出结论。

5.【答案】

(1) 存在不当之处。理由：注册会计师应当对特定基准日的内部控制的有效性发表意见，但并不意味着注册会计师只测试基准日这一天的内部控制，而是需要考察足够长一段时间内内部控制设计和运行的有效性。

(2) 存在不当之处。理由：在制定总体审计策略时，注册会计师根据职业判断，考虑指导项目组工作方向的重要因素，考虑的内容包括初步识别的可能存在较高重大错报风险的领域以及与甲公司沟通过的内部控制缺陷，这些内容并非在制定具体审计计划时考虑。

(3) 存在不当之处。理由：自上而下的方法从注册会计师对财务报告内部控制整体风险的了解开始，将关注重点放在企业层面的控制上，并将工作逐渐下移至重要账户、列报及其相关认定。

(4) 不存在不当之处。

(5) 存在不当之处。理由：如果注册会计师知悉在基准日并不存在、但在期后期间发生的事项，且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。

(6) 存在不当之处。理由:内部控制无论存在一项重大缺陷,还是存在多项重大缺陷,除非审计范围受到限制,项目组成员应当发表否定意见。

6.【答案】

情况(1) 不符合。审计项目组成员在所审计的财务报表涵盖的期间担任客户董事,没有防范措施能消除或将对独立性的不利影响降低到可接受水平。

情况(2) 不符合。项目合伙人的主要近亲属不得在审计客户拥有直接经济利益,否则将因自身利益对独立性产生严重影响。

情况(3) 符合。

情况(4) 不符合。相关职业道德要求禁止会计师事务所为公众利益实体的审计客户提供构成财务报告内部控制的重要组成部分的信息技术系统设计或操作服务,没有措施能消除或将对独立性的不利影响降低到可接受水平。

情况(5) 不符合。项目组所提出的税务建议的有效性取决于公司的会计处理。如果对此存有疑问,不得提供该项税务服务。

情况(6) 不符合。应计算其从甲公司及其关联实体收取的全部费用占事务所当年从所有客户收取的全部费用的比重。

四、综合题

【答案】

(1)

事项序号	是否恰当(是/否)	理由
(1)	否	应要求乙公司注册会计师运用乙公司财务报表整体的重要性对乙公司财务报表实施审计。
(2)	否	丙公司、庚公司的利润总额合计占集团公司的15%,仅在集团层面实施分析程序不足以对集团财务报表发表审计意见。
(3)	否	集团项目组应当为丁公司财务报表确定重要性。
(4)	否	集团项目组不能通过参与组成部分注册会计师的工作消除对其专业胜任能力的重大疑虑/集团项目组应当亲自对该组成部分财务信息获取充分适当的审计证据。
(5)	否	戊公司资产总额占集团公司的25%,属于具有财务重大性的重要组成部分,应使用该组成部分的重要性对其财务报表实施审计。

(2)

事项序号	是否恰当(是/否)	理由
(1)	否	仅实施存货监盘程序不足以应对存货计价和分摊认定的重大错报风险,注册会计师还应当对存货实施计价测试。
(2)	否	管理层凌驾于控制之上的风险属于特别风险。应对特别风险时,如不依赖内部控制,不能仅实施实质性分析,应当实施细节测试。
(3)	否	注册会计师应当实施审计程序,以获取控制在剩余期间发生重大变化的审计证据,并确定针对剩余期间还需获取的补充审计证据。
(4)	是	-

(3)

事项序号	是否恰当(是/否)	理由
(1)	否	对具有高度估计不确定性的会计估计导致的特别风险,注册会计师应当形成适当的区间估计与管理层的点估计进行比较。
(2)	是	-
(3)	否	注册会计师还应当向管理层询问甲公司在本期是否与关联方发生交易,如发生,询问交易的类型、定价政策和目的。
(4)	是	-

(4)

事项序号	是否恰当(是/否)	理由及改进建议
(1)	否	理由:该错报为系统性错报/可能普遍存在于其他项目。 改进建议:集团项目组应当测试财务信息系统的一般控制和应用控制,关注并汇总财务报表其他项目这类错报,考虑对集团财务报表的影响。
(2)	否	理由:管理层删除书面声明中所述的相关内容导致审计范围受到重大且广泛的限制。 改进建议:注册会计师应当发表无法表示意见。
(3)	否	理由:总体不完整。 改进建议:除了银行存款科目外,注册会计师应当将其他以财务费用为对方科目的交易或记录包括在测试总体内。
(4)	否	理由:两项错报汇总后,导致甲公司资产总额、利润总额分别被高估600万元,对财务报表影响重大。 改进建议:集团项目组应当就所述错报与集团治理层沟通,并考虑出具保留或否定意见审计报告。

《公司战略与风险管理》自测试题

一、单项选择题(本题型共24分,每小题1分)

1.甲企业遇到了财务困境,无法偿还即将到期的1.8亿元贷款,为了避免倒闭的命运,企业决定由行政管理层购买公司目前持有的业务,管理层为此项购买活动提供大多数资金。那么此类管理层收购属于()。

A.分拆 B.管理层购出 C.管理层购入 D.杠杆收购

2.动能公司的主打产品为功能饮料,2017年通过收购另一知名“微醇啤酒”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.营销与销售的协同效应 B.财务协同效应 C.管理协同效应 D.经营协同效应

3.保利公司是一家快消品公司,该公司为了改变原料管理混乱、库存出现盘亏的局面,决定投资150万元与软件公司合作开发自己的采购管理系统(PMS),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.花冠公司规定:“在上班期间不允许上互联网,不允许使用外