

2008 年度注册会计师考试《审计》真题及答案

一、单项选择题(本题型共 4 大题, 18 小题, 每小题 1 分, 本题型共 18 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, 在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效。)

(一)D 注册会计师负责对丁公司 20×8 年度财务报表进行审计。在审计银行存款时, D 注册会计师遇到下列事项, 请代为做出正确的专业判断。

1. D 注册会计师实施的下列程序中, 属于控制测试程序的是()。

- A. 取得银行存款余额调节表并检查未达账项的真实性
- B. 检查银行存款收支的正确截止
- C. 检查是否定期取得银行对账单并编制银行存款余额调节表
- D. 函证银行存款余额

[答案]C

[解析]选项 ABD 均属于实质性程序。

2. 如果丁公司某银行账户的银行对账单余额与银行存款日记账余额不符, 最有效的审计程序是()

- A. 重新测试相关的内部控制
- B. 检查银行存款日记账中记录的资产负债表日前后的收付情况
- C. 检查银行存款日记账中记录的资产负债表日前后的收付情况
- D. 检查该银行账户的银行存款余额调节表

[答案]D

[解析]编制银行存款余额调节表可以检查调节后银行存款日记账金额与银行对账单余额是否一致。

对于恰当审计程序的选择题, 在审计的习题中经常出现, 单选题题目可以问什么是最好的审计程序, 在多选题目中可以说可以采用的审计程序, 这点相信大家网校梦想成真系列丛书、练习中心、考试中心和授课老师的讲解中应该练习到了不少。在梦想成真系列《经典题解》P198 页单选题第 10 题可以说就是这个题目了。

3. 如果 D 注册会计师要证实丁公司在临近 20×8 年 12 月 31 日签发的支票是否已登记入账, 最有效的审计程序是()

- A. 函证 20×8 年 12 月 31 日的银行存款余额
- B. 检查 20×8 年 12 月 31 日的银行对账单
- C. 检查 20×8 年 12 月 31 日的银行存款余额调节表
- D. 检查 20×8 年 12 月的支票存根和银行存款日记账

[答案]D

[解析]只要被审计单位已经签发了支票的，必要会有支票存根，注册会计师根据连续编号的支票存根追查到银行日记账，这是最有效的方法。选项 ABC，如果持票人尚未到银行办理转账的手续，则无法查出未入账的已签发支票。

4. 丁公司某银行账户的银行对账单余额为 1 585 000 元，在检查该账户银行存款余额调节表时，D 注册会计师注意到以下事项：在途存款 100 000 元；未提现支票 50 000 元；未入账的银行存款利息收入 35 000 元；未入账的银行代扣水电费 25 000 元。假定不考虑其他因素，D 注册会计师审计后确认的该银行存款账户余额应是()。

- A. 1 535 000 元
- B. 1 575 000 元
- C. 1 595 000 元
- D. 1 635 000 元

[答案]D

[解析]假定不考虑其他的因素，那么审计后确认的金额应该为经银行余额调节表调节后的金额， $1585000+100000-50000=16350000$ (元)。

(二)C 注册会计师负责对丙公司 20×8 年度财务报表进行审计。在了解内部控制时，C 注册会计师遇到下列事项，请代为做出正确的专业判断。

5. 内部控制无论如何设计和执行只能对财务报告的可行性提供合理保证，其原因是()。

- A. 建立和维护内部控制是丙公司管理层的职责
- B. 内部控制的成本不应超过预期带来的收益
- C. 在决策时人为判断可能出现错误
- D. 对资产和记录采取适当的安全保护措施是丙公司管理层应当履行的经管责任

[答案]C

[解析]内部控制存在固有局限性，无论如何设计和执行，只能对财务报告的可靠性提供合理的保证。内部控制存在的固有局限性包括：(1)在决策时人为判断可能出现错误和由于人为失误而导致内部控制失效。(2)可能由于两个或更多的人员进行串通或管理层凌驾于内部控制之上而被规避。参考教材 P179 页五、内部控制的局限性。

6. 下列与现金业务有关的职责可以不分离的是()。

- A. 现金支付的审批与执行
- B. 现金保管与现金日记账的记录
- C. 现金的会计记录与审计监督
- D. 现金保管与现金总分类账的记录

[答案]B

[解析]选项 A 中，审批和执行属于是不相容职务;选项 B 中，现金的保管和现金日记账的登记，属于是相容职务，在实务中企业出纳往往也是兼顾两者的工作;选项 C 中，会计执行和审计监督是不相容的职务;选项 D 中，现金保管和现金总账的登记工作应该相分离，总账与日记账之间存在互相核对的作用，所以不能够由同一个从事。

7. 在了解控制环境时，C 注册会计师通常考虑的因素是()。

- A. 内部控制的人工成分
- B. 内部控制的自动化成分
- C. 丙公司董事会对内部控制重要性的态度和认识
- D. 会计信息系统

[答案]C

[解析]控制环境包括治理职能和管理职能，以及治理层和管理层对内部控制及其重要性的态度、认识和措施。参考教材 P179 页六(一)的内容。

8. 下列情形中，最有可能导致 C 注册会计师不能执行财务报表审计的是()。

- A. 丙公司管理层没有清晰区分内部控制要素
- B. 丙公司管理层没有根据变化的情况修改相关的内部控制
- C. 丙公司管理层凌驾于内部控制之上
- D. C 注册会计师对丙公司管理层的诚信存在严重疑虑

[答案]D

[解析]对于题目中，我们应该选择最佳的答案，题目中选择的是不能执行财务报表审计业务，比较难以判断的是选项 C 和 D，针对选项 C，注册会计师可以根据情况采用针对管理层凌驾于控制之上的风险来实施有效的审计程序，而对于选项 D，对于被审计单位管理层的诚信有严重疑虑的，这个就非常有可能不承接这个业务或者是解除该业务了。

9. C 注册会计师没有义务实施的程序是()。

- A. 查找丙公司内部控制运行中的所有重大缺陷
- B. 了解丙公司情况及其环境
- C. 实施审计程序，以了解丙公司内部控制的設計
- D. 实施穿行测试，以确定丙公司相关控制活动是否等到执行

[答案]A

[解析]注册会计师的目的不是查找被审计单位内部控制运行中的所有重大缺陷。

(三)B 注册会计师负责对乙公司 20×8 年度财务报表进行审计。在运用审计风险模型(审计风险=重大错报风险×检查风险)时，B 注册会计师遇到下列事项，请代为做出正确的专业判断。

10. 下列与重大错报风险相关的表述中，正确的是()。

- A. 重大错报风险是因错误使用审计程度产生的
- B. 重大错报是假定不存在相关内部控制，某一认定发生重大错报的可能性
- C. 重大错报风险独立于财务报表审计而存在
- D. 重大错报风险可以通过合理实施审计程序予以控制

[答案]C

[解析]重大错报风险是客观存在的，独立于报表审计的，不是实施程序可以控制的，所以选项 AD 不正确。选项 B 描述的是固有风险，并不能够说重大错报风险等于固有风险。

11. 在审计风险模型中，“重大错报风险”是指()。

- A. 评估的财务报表层次的重大错报风险
- B. 评估的认定层次的重大错报风险
- C. 评估的与控制环境相关的重大错报风险
- D. 评估的与财务报表存在广泛联系的重大错报风险

[答案]B

[解析]审计风险模型中的重大错报风险为评估的认定层次的重大错报风险。参考教材 P155 页。

12. 当可接受的检查风险降低时，B 注册会计师可能采取的措施是()。

- A. 缩小实质性程序的范围
- B. 将计划实施实质性程序的时间从期中移至期末
- C. 降低评估的重大错报风险
- D. 消除固有风险

[答案]B

[解析]可接受的检查风险越低，实质性程序的范围越大，选项 A 不正确;可接受的检查风险越低，针对该认定所需的审计证据的相关性和可靠性要求也就越高，注册会计师越应当考虑将实质性程序集中在期末(或接近期末)实施，选项 B 正确;根据风险模型，在可接受的审计风险一定的情况下，可接受的检查风险越低，评估的认定层次的重大错报风险越高，选项 C 不正确;固有风险是实际存在的，是不能消除的，选项 D 不正确。

13. 在实施进一步审计程序后，如果 B 注册会计师认为某项交易不存在重大错报，而实际上该项交易存在重大错报，这种风险是()。

- A. 抽样风险
- B. 非抽样风险
- C. 检查风险
- D. 重大错报风险

[答案]C

[解析]检查风险是指某一认定存在错报，该错报单独或连同其他错报是重大的，但注册会计师未能发现这种错报的可能性。

14. 在控制检查风险时，B注册会计师应当采取的有效措施是()。

- A. 调高重要性水平
- B. 测试内部控制的有效性，以降低控制风险
- C. 进行穿行测试，以降低固有风险
- D. 合理设计和有效实施进一步审计程序

[答案]D

[解析]通过修改计划实施的实质性程序的性质、时间和范围，降低检查风险。参考教材 P151 页第 3 段。

(四)A注册会计师负责对甲公司编制的下属子公司 K 公司 20×8 年度财务报表进行审阅。在承接和执行业务时，A 注册会计师遇到下列事项，请代为做出正确的专业判断。

15. 在与甲公司管理层沟通时，A 注册会计师应当说明该项业务属于()。

- A. 有限保证的鉴证业务
- B. 直接报告业务
- C. 其他鉴证业务
- D. 合理保证的鉴证业务

[答案]A

[解析]审阅业务属于有限保证的鉴证业务。

16. 在确定项业务责任方的责任时，下列表述正确的是()。

- A. 甲公司管理层应对 K 公司财务报表和财务状况、经营成果及现金流量负责
- B. 甲公司管理层应对 K 公司财务报表负责，K 公司管理层应对 K 公司财务状况、经营成果及现金流量负责
- C. K 公司管理层应对 K 公司财务报表负责，甲公司管理层应对 K 公司财务状况、经营成果及现金流量负责
- D. K 公司管理层应对 K 公司财务报表和财务状况、经营成果及现金流量负责

[答案]B

[解析]本题中责任方为甲公司管理层，鉴证对象信息为甲公司编制的财务报表，鉴证对象为 K 公司的财务状况、经营成果及现金流量。责任方对鉴证对象信息负责。

17. 如果在承接业务后出现下列情形，A 注册会计师不得变更业务类型的是()。

- A. 甲公司计划将 K 公司改制上市，要求将该项业务变更为财务报表审计业务
- B. 甲公司对该项业务的性质存在误解，要求将该项业务变更为代编简要财务报表业务
- C. 审阅发现 K 公司报表存在重大错报，K 公司要求将该项业务变更为对财务信息执行商定程序业务
- D. 审阅发现 K 公司财务报表存在因舞弊导致的重大错误，甲公司要求将该项业务变更为财务报表审计业务，以查清可能存在的其他舞弊行为

[答案]C

[解析]鉴证业务的变更有三种原因：业务环境变化影响到预期使用者的需求；预期使用者对该项业务的性质存在误解；业务范围存在限制。其中第 3 个属于不合理的理由，选项 C 属于是不恰当的变更理由，注册会计师不能够同意变更。参考教材 P54~55 页。

18. 如果审阅发现因标准或鉴证对象不适当而造成工作范围受到限制，A 注册会计师可以采取的行动是()。

- A. 要求甲公司将该项业务变更为其类型的鉴证业务或相关服务业务
- B. 视其重大与广泛程度出具保留结论或否定结论的报告
- C. 视其重大与广泛程度出具保留结论或无法提出结论的报告
- D. 单方面解除业务约定，而无须与甲公司管理层沟通

[答案]C

[解析]标准或鉴证对象不适当可能会误导预期使用者。在承接业务后，如果发现标准或鉴证对象不适当，可能误导预期使用者，注册会计师应当视其重大与广泛程度，出具保留结论或否定结论的报告。标准或鉴证对象不适当还可能造成注册会计师的工作范围受到限制。在承接业务后，如果发现标准或鉴证对象不适当，造成工作范围受到限制，注册会计师应当视受到限制的重大与广泛程度，出具保留结论或无法提出结论的报告。在某些情况下，注册会计师应当考虑解除业务约定。参考教材 P66 页。

(本题型共 4 大题，12 小题，每小题 1 分，本题型共 12 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，在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。每小题所有答案选择正确的得分；不答、错答、漏答均不得分。签字写在试题卷上无效)

(一)D 注册会计师负责对外商投资企业丁公司增加注册资本进行验证。在执行验资业务时，D 注册会计师遇到下列事项，请代为做出正确的专业判断。

1. 外方出资者的下列货币出资方式中，符合规定的有()。

- A. 外方出资者用其在中国境内购买的外币现金出资
- B. 外方出资者用其从中国境内举办的其他外商投资企业因清算所得的货币资金出资
- C. 外方出资者用其从中国境内举办的其他外商投资企业因股权转让所得的货币资金出资
- D. 外方出资者用其从中国境内举办的其他外商投资企业因减资所得的货币资金出资

[答案]BCD

[解析]本题主要考察的是外方出资者的货币出资方式，经济法中规定，外商投资企业的外方在出资时，应该采用外币出资，对于人民币出资是不允许的。外方采用外币出资时，应该采用从境外汇入的外币出资，所以选项 A 不符合规定。

2. 在外方出资者的货币出资进行审验时，D 注册会计师实施的下列审验程序正确的有()。

- A. 检查丁公司的外汇登记证，以确定外币是否汇入经外汇管理部门核准的资本金账户
- B. 向资本金账户的开户银行进行函证
- C. 当出资的币种与注册资本的币种、记账本位币不一致时，检查实收资本是否按收到日的汇率折算
- D. 外方出资者将出资款直接汇入丁公司在境外开立的银行账户的，检查丁公司注册地外汇管理部门的批准文件

[答案]ABCD

[解析]注册会计师应当实施下列审验程序：

(1)检查外方出资者是否以从境外汇入的外币出资;检查外商投资企业的外汇登记证，以确定外币是否汇入经外汇管理部门核准的资本金账户，并向该账户开户银行进行函证;

(2)外方出资者用其从中国境内举办的其他外商投资企业获得的人民币利润和因清算、股权转让、先行收回投资、减资等所得的货币资金在境内再投资的，检查该外商投资企业的已审计财务报表和审计报告、董事会有关利润分配的决议、利润再投资的货币资金获取地外汇管理部门的批准文件和“国家外汇管理局资本项目外汇业务核准件”原件以及主管税务机关出具的完税证明，以确定其再投资行为和金额是否与外汇管理部门核准的相一致;

(3)当出资的币种与注册资本的币种、记账本位币不一致时，检查实收资本的折算汇率是否按收到出资当日汇率折算;

(4)出资者将出资款直接汇入被审验单位在境外开立的银行账户的，检查被审验单位注册地外汇管理部门的批准文件。

3. 下列各项中，D 注册会计师可以在验资报告说明段中予以说明的情形有()。

- A. D 注册会计师与丁公司在注册资本实收资本的确认方面存在异议
- B. 丁公司由于严重亏损而导致增资前的净资产小于注册资本及实收资本
- C. 丁公司及其出资者未按国家有关规定对出资的实物财产进行资产评估或价值鉴定
- D. 丁公司尚未对本次注册资本的实收情况作出相关会计处理

[答案]ABD

[解析]注册会计师认为应当说明的其他重要事项包括：

(1)注册会计师与被审验单位在注册资本及实收资本的确认方面存在异议。本准则第二十八条规定，如果在注册资本及实收资本的确认方面与被审验单位存在异议，且无法协商一致，注册会计师应当在验资报告说明段中清晰地反映有关事项及其差异和理由。

(2)已设立公司尚未对注册资本的实收情况或注册资本及实收资本的变更情况作出相关会计处理;

(3)被审验单位由于严重亏损而导致增资前的净资产小于注册资本及实收资本;

(4)验资截止日至验资报告日期间注册会计师发现的影响审验结论的重大事项;

(5)注册会计师发现的前期出资不实的情况以及明显的抽逃出资迹象;

(6)其他事项。

(二)C 注册会计师负责对丙公司 20×8 年度财务报表进行审计。在识别、评估和应对特别风险时，C 注册会计师遇到下列事项，请代为做出正确的专业判断。

4. 在确定特别风险时，C 注册会计师的下列做法正确的有()。

- A. 直接假定丙公司收入确认存在特别风险
- B. 将丙公司管理层舞弊导致的重大错报风险确定为特别风险
- C. 直接假定丙公司存货存在特别风险
- D. 将丙公司管理层凌驾于控制之上的风险确定为特别风险

[答案]ABD

[解析]特别风险通常与非常规的交易和判断事项有关，对于收入而言，注册会计师会认为其存在舞弊的风险非常大，所以选项 ABD 会认为其存在特别风险。

5. 在了解和测试与特别风险相关的内部控制时，C 注册会计师的下列做法正确的有()。

- A. 评价相关控制的设计情况，并确定其是否已经得到执行
- B. 如果拟信赖相关控制，每年测试控制的有效性
- C. 如果拟信赖相关控制，且相关控制自上次测试后未发生变化，每两年测试一次控制的有效性
- D. 如果相关控制不能恰当应对特别风险，应当就该事项与丙公司治理层沟通

[答案]ABD

[解析]对特别风险，注册会计师应当评价相关控制的设计情况，并确定其是否已经得到执行，选项 A 正确;如果注册会计师拟信赖针对特别风险的控制，那么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。相应地，注册会计师应当在每次审计中都测试这类控制，选项 B 正确;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，注册会计师应当考虑按照审计准则第一百一十五条的规定，就此类事项与治理层沟通，选项 D 正确。

6. 在针对特别风险计划和实施进一步审计程序时，C 注册会计师可能采取的做法有()。

- A. 实施控制测试和实质性程序
- B. 实施细节测试和实质性分析程序
- C. 仅实施控制测试
- D. 仅实施实质性分析程序

[答案]AB

[解析]如果针对特别风险仅实施实质性程序，注册会计师应当使用细节测试，或将细节测试和实质性分析程序结合使用，以获取充分、适当的审计证据。作此规定的考虑是，为应对特别风险需要获取具有高度相关性和可靠性的审计证据，仅实施实质性分析程序不足以获取有关特别风险的充分、适当的审计证据。

(三)B 注册会计师负责对乙公司 20×8 年度财务报表进行审计，B 注册会计师出具审计报告的日期为 20×9 年 3 月 15 日，财务报表报出日为 20×9 年 3 月 20 日。在审计过程中，B 注册会计师遇到下列事项，请代为做出正确的专业判断。

7. B 注册会计师了解到的下列资产负债表日后事项，属于非调整事项的有()。

- A. 20×9 年 2 月 1 日，乙公司 20×8 年末的某项交易性金融资产发生大幅贬值
- B. 20×9 年 2 月 10 日，乙公司发生重大诉讼
- C. 20×9 年 2 月 15 日，乙公司于 20×7 年确认的一笔大额销售被退回
- D. 20×9 年 3 月 16 日，乙公司发生企业合并

[答案]ABD

[解析]选项 B 属于日后调整事项。

8. 对于截至 20×9 年 3 月 15 日发生的期后事项, B 注册会计师的下列做法正确的有()。

- A. 设计专门的审计程序识别这些期后事项
- B. 尽量在接近资产负债表日时实施针对期后事项的专门审计程序
- C. 尽时在接近审计报告日时实施针对期后事项的专门审计程序
- D. 不专门设计审计程序识别这些期后事项

[答案]AC

[解析]资产负债表日至审计报告日之间发生的期后事项属于第一时段期后事项。对于这一时段的期后事项, 注册会计师负有主动识别的义务, 应当设计专门的审计程序来识别这些期后事项, 并根据这些事项的性质判断其对财务报表的影响, 进而确定是进行调整, 还是披露。注册会计师应当尽量在接近审计报告日时, 实施旨在识别需要在财务报表中调整或披露事项的审计程序。

9. 如果针对 20×9 年 3 月 20 日后发现的事实, 乙公司管理层修改了 20×8 年度财务报表, B 注册会计师应当采取的措施有()。

- A. 实施必要的审计程序
- B. 复核管理层采取的措施能否确保所有收到原财务报表的审计报告的人士了解这一情况
- C. 针对修改后的 20×8 年度财务报表出具新的审计报告
- D. 在针对乙公司 20×9 年度财务报表的审计报告中增加强调事项段, 提醒财务报表使用者注意修改 20×8 年度财务报表的原因

[答案]ABC

[解析]对于财务报表对外报出后, 需要重新出具财务报表和审计报告时, 应该在重新出具的 2008 年度的审计报告中增加强调事项段。

(四)A 注册会计师负责对甲公司 20×8 年度财务报表进行审计。在确定进一步审计程序的性质、时间和范围时, A 注册会计师遇到下列事项, 请代为做出正确的专业判断。

10. 在确定进一步审计程序的性质时, A 注册会计师应当考虑的主要因素有()。

- A. 不同的审计程序应对特定认定错报风险的效力
- B. 认定层次重大错报风险的评估结果
- C. 认定层次重大错报风险的产生的原因
- D. 各类交易、账户余额、列报的特征

[答案]ABCD

[解析]在确定进一步审计程序的性质时, 注册会计师首先需要考虑的是认定层次重大错报风险的评估结果。除了从总体上把握认定层次重大错报风险的评估结果

对选择进一步审计程序的影响外，在确定拟实施的审计程序时，注册会计师接下来应当考虑评估的认定层次重大错报风险产生的原因，包括考虑各类交易、账户余额、列报的具体特征以及内部控制。另外因为不同的审计程序应对特定认定错报风险的效力不同，在确定进一步审计程序的性质时也应考虑。参考教材 P215 ~ 216 页。

11. 在确定进一步审计程序的时间，A 注册会计师应当考虑的主要因素有()。

- A. 评估的认定层次重大错报风险
- B. 审计意见的类型
- C. 错报风险的性质
- D. 审计证据适用的期间或进点

[答案]ACD

[解析]注册会计师在确定何时实施审计程序时应当考虑的几项重要因素：(1)控制环境。(2)何时能得到相关信息。(3)错报风险的性质。(4)审计证据适用的期间或时点。参考教材 217 页。

12. 在确定进一步审计程序的范围时，A 注册会计师应当考虑的主要因素有()。

- A. 审计程序与特定风险的相关性
- B. 评估的认定层次重大错报风险
- C. 计划获取的保证程度
- D. 可容忍的错报或偏差率

[答案]ABCD

[解析]在确定审计程序的范围时，注册会计师应当考虑下列因素：(1)确定的重要性水平。(2)评估的重大错报风险。(3)计划获取的保证程度。需要说明的是，随着重大错报风险的增加，注册会计师应当考虑扩大审计程序的范围。但是，只有当审计程序本身与特定风险相关时，扩大审计程序的范围才是有效的。参考教材 P217 ~ 218 页。

三、判断题(本题型共 5 题，每题 1 分，本题型共 5 分。你认为正确的，在答题卡相应的位置上用 2B 铅笔填涂代码“√”，您认为错误的，填涂代码“×”。每题判断正确的得 1 分;每题判断错误的倒扣 1 分;不答题既不得分，也不扣分。扣分最多扣至本题型零分为止。答案写在试题卷上无效。)

1. 在完成最终审计档案的归整工作后，注册会计师不得修改或增加审计工作底稿。()

[答案]错

[解析]一般情况下，在审计报告归档之后不需要对审计工作底稿进行修改或增加。注册会计师发现有必要修改现有审计工作底稿或增加新的审计工作底稿的情形主要有以下两种：

(1)注册会计师已实施了必要的审计程序，取得了充分、适当的审计证据并得出了恰当的审计结论，但审计工作底稿的记录不够充分；

(2)审计报告日后，发现例外情况要求注册会计师实施新的或追加审计程序，或导致注册会计师得出新的结论。例外情况主要是指审计报告日后发现与已审计财务信息相关，且在审计报告日已经存在的事实，该事实如果被注册会计师在审计报告日前获知，可能影响审计报告。

2. 在对被审计单位连续编号的订购单进行测试时，注册会计师可以以订购单的编号作为所测试订购的识别特征。()

[答案]对

[解析]如在对被审计单位生成的订购单进行细节测试时，注册会计师可能以订购单的日期或编号作为测试订购单的识别特征。需要注意的是，在以日期或编号作为识别特征时，注册会计师需要同时考虑被审计单位对订购单编号的方式，若被审计单位仅以序列号进行编号，则可以直接将该号码作为识别特征。若被审计单位仅以序列号进行编号，则可以直接将该号码作为识别特征，所以本题说明应该是正确的。

3. 只有对简要财务报表所依据的财务报表发表了审计意见，注册会计师才可对简要财务报表出具审计报告。()

[答案]对

[解析]只有对简要财务报表所依据的财务报表发表了审计意见，注册会计师才可对简要财务报表出具审计报告。

4. 如果发现含有已审计财务报表的文件中的其他信息与已审计财务报表存在重大不一致，需要修改其他信息而被审计单位拒绝修改，注册会计师应当出具保留意见或否定意见的审计报告。()

[答案]错

[解析]如果报告已经提交上去，是无法直接修改审计报告意见类型的。

5. 对于一项自动化的应用控制，注册会计师可以利用该项控制得以执行的审计证据和信息技术一般控制运行有效的审计证据，作为支持该项控制在相关期间运行有效性的重要审计证据。()

[答案]正确

[解析]对于一项自动化的应用控制，由于信息技术处理过程的内在一贯性，注册会计师可以利用该项控制得以执行的审计证据和信息技术一般控制(特别是对系

统变动的控制)运行有效性的审计证据,作为支持该项控制在相关期间运行有效性的重要审计证据。

四、简答题(本题型共 5 题,其中第 1 题 5 分,第 2 题 6 分,第 3 题 5 分,第 4 题 5 分,第 5 题 4 分,本题型共 25 分。在答题卷上解答,答在试题卷上无效。)

1.ABC 会计师事务所接受委托,对甲公司 20×8 年度财务报表进行审计,并委派 A 注册会计师为项目负责人。在接受委托后,A 注册会计师发现甲公司业务流程采用计算机信息系统控制,审计项目组成员均缺少这方面的专业技能。A 注册会计师了解到某软件公司张先生曾参与甲公司计算机信息系统的设计工作,因此聘请张先生加入审计项目组,测试该系统并出具测试报告。在审计过程中,A 注册会计师要求审计项目组成员相互复核所执行的工作,并在工作底稿的复核人员栏签字。在复核过程中,审计项目组成员之间在某个专业问题上存在分歧,A 注册会计师就此问题专门致函有关部门进行咨询,始终没有得到回复。考虑到该项业务的高风险性,在出具审计报告后,ABC 会计师事务所专门指派未参与该项业务的经验丰富的注册会计师实施了项目质量控制复核。

要求:指出 ABC 会计师事务所(包括审计项目组)在业务质量控制方面存在的问题,并简要说明理由。

[答案]

(1)审计组负责人及组内成员均缺乏计算机系统方面的专业技能存在缺陷。会计师事务所应当委托具有必要素质、专业胜任能力和时间的员工,按照法律法规、职业道德规范和业务准则的规定执行业务,以使会计师事务所和项目负责人能够根据具体情况出具恰当的报告。

会计师事务所委派的项目组负责人 A 及其项目组其他人员均不具有甲公司审计工作需要的计算机信息技术知识,应该选派有专业能力的人员来承担该项工作。

(2)聘请参与甲公司计算机信息系统涉及的人参与审计工作不恰当。为鉴证客户提供属于鉴证业务对象的数据或其他记录会产生自我评价对独立性的威胁。张先生是参与甲公司计算机信息系统设计工作的人员,如果参与审计工作对甲公司计算机信息系统进行评价,属于是自己评价自己的设计成果。会产生自我评价对独立性的威胁。

(3)审计小组人员之间互相复核不恰当。复核人员应当是拥有适当的经验、专业胜任能力和责任感,因此,确定复核人员的原则是,由项目组成员内经验较多的人员复核经验较少的人员执行的工作,这样才能够达到复核的目的。A 注册会计师安排项目组成员内部的交互复核,没有按照复核的要求选择恰当的复核人员,存在问题。

(4)审计项目组成员之间存在专业问题争议尚未解决就出具审计报告是不恰当的。在业务执行中,存在意见分歧是正常的现象,只有经过充分的讨论,才有利于意见分歧的解决,会计师事务所应该制定切实可行的政策和程序来解决分歧,只有在意见分歧问题得到解决,项目负责人才能出具报告。如果在意见分歧问题得到解决前,项目负责人就出具报告,不仅有失应有的谨慎,而且容易导致出具不恰当的报告,难以合理保证实现质量控制的目标。在甲公司审计业务中,在存在专业意见分歧的情况下,仍然出具了审计报告是不恰当的。可能会导致出具不恰当的审计报告。

(5)出具审计报告后进行质量控制复核是不恰当的。需要进行项目质量复核的业务,应当要求在出具报告前完成质量控制复核。且对于复核提出的重大事项得到满意解决的基础上,项目负责人才能出具报告。甲公司的审计业务被评价为高风险业务,应该进行质量控制复核,对于复核时间的确定,应该是在出具审计报告前,而不是在出具审计报告后。

2.B 注册会计师负责对乙公司 20×8 年度财务报表进行审计。乙公司为玻璃制造企业,20×8 年末存货余额占资产总额比重重大。存货包括玻璃、煤炭、烧碱、石英砂,其中 60%的玻璃存放在外地公用仓库。乙公司对存货核算采用永续盘存制,与存货相关的内部控制比较薄弱。乙公司拟于 20×8 年 11 月 25 日至 27 日盘点存货,盘点工作和盘点监督工作分别由熟悉相关业务且具有独立的人员执行。存货盘点计划的部分内容摘录如下:

(1)存货盘点范围、地点和时间安排

20×8年11月25日	20×8年11月27日	20×8年11月29日
-------------	-------------	-------------

(2)存放在外地公用仓库存货的检查

对存放在外地公用仓库的玻璃,检查公用仓库签收单,请公用仓库自行盘点,并提供 20×8 年 11 月 27 日的盘点清单。

(3)存货数量的确定方法

对于烧碱,煤炭和石英砂等堆积型存货,采用观察以及检查相关的收、发、存凭证和记录的方法,确定存货数量;对于存放在 C 仓库的玻璃,按照包装箱标明的规格和数量进行盘点,并辅以适当的开箱检查。

(4)盘点标签的设计、使用和控制

对存放在 C 仓库玻璃的盘点,设计预先编号的一式两联的盘点标签。使用时,由负责盘点存货的人员将一联粘贴在已盘点的存货上,另一联由其留存;盘点结束后,连同存货盘点表交存财务部门。

(5)盘点结束后,对出现盘盈或盘亏的存货,由仓库保管员将存货实物数量和仓库存货记录调节相符。

要求：

针对上述存货盘点计划第(1)至第(5)项，逐项判断上述存货盘点计划是否存在缺陷。如果存在缺陷，简要提出改进建议。

[答案]

(1)存在三个缺陷。

A. B 仓库的存货中均存在烧碱，对于同一类型的存货，建议采用同时盘点的方法，不应该安排在不同的时间；对于存放在公用仓库的存货——玻璃，占存货总额的 39%，是非常高比例的存货，建议安排时间进行盘点，纳入盘点范围；乙公司内部控制比较薄弱，应该选择在资产负债表日前后进行盘点。

(2)存在缺陷。对于存放在公允仓库的存货，采取的盘点方式恰当的是发函确认，由于乙公司与存货相关的内部控制薄弱，所以不能够仅仅依靠签收单作为盘点的方式。

(3)存在缺陷。盘点方式不恰当，对于烧碱，煤炭和石英砂等堆积型存货，应该选择的盘点方式，通常为运用工程估测、几何计算、高空勘测，并依赖详细的存货记录；如果堆场中存货堆不高，可进行实地监盘，或通过旋转存货堆加以估计。

(4)不存在缺陷。

(5)存在缺陷。盘点结束后，对于盘盈或盘亏的存货，不应由仓库保管人员对于存货实物数量和仓库存货记录进行调节。应该安排与仓库保管有关的主管人员负责调节。

3.C 注册会计师负责对常年审计客户丙公司 20×8 年 1—6 月的财务报表进行审阅。在实施了必要的审阅程序后，C 注册会计师草拟了以下审阅报告。

要求：

指出上述审阅报告中存在的不当之处，并提出修改建议。

[答案]

(1)引言段中所审阅的财务报表名称存在不当。建议修改为“20×8 年 6 月 30 日的资产负债表，20×8 年 1—6 月的利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及财务报表附注”。

(2)范围段中审阅业务依据的准则不当。建议修改为“我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。”

(3)范围段中缺少没有实施审计，因而不发表审计意见的说明。建议范围段最后增加“我们没有实施审计，因而不发表审计意见。”

(4)意见段表达有误。建议修改为“根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信丙公司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。”

(5)强调事项段内容表达不恰当。建议删除该段落内容。

4.D 注册会计师负责对上市公司丁公司 20×8 年度财务报表进行审计。20×8 年，丁公司管理层通过与银行串通编造虚假的银行进账单和银行对账单，虚构了一笔大额营业收入。D 注册会计师实施了向银行函证等必要审计程序后，认为丁公司 20×8 年度财务报告不存在重大错报，出具了无保留意见审计报告。

在丁公司 20×8 年度已审计财务报告公布后，股民甲购入了丁公司股票。随后，丁公司财务舞弊案件曝光，并受到证券监管部门的处罚，其股票价格大幅下跌。为此，股民甲向法院起诉 D 注册会计师，要求其赔偿损失。D 注册会计师以其与股民甲未构成合约关系为由，要求免于承担民事责任。

要求：

(1)为了支持诉讼请求，股民甲应当向法院提出哪些理由。

(2)指出 D 注册会计师提出的免责理由是否正确，并简要说明理由。

(3)在哪些情形下，D 注册会计师可以免于承担民事责任。

[答案]

(1)股民甲应当向法院提出的诉讼理由包括：丁公司报表存在重大错报但是注册会计师出具的审计报告是无保留意见；注册会计师在丁公司财务报表的审计中仅执行了银行函证等必要的审计程序，没有保持合理的谨慎，存在过失；股民甲由于丁公司股价下跌，存在损失；股民甲是由于信任了丁公司报出的 20×8 年度的财务报表和注册会计师的审计报告而购买的丁公司股票。

(2)D 注册会计师提出的免责理由是不正确的，会计师事务所因在审计业务活动中对外出具不实报告给利害关系人造成损失的，应当承担侵权赔偿责任，能够证明自己没有过错的除外。不能够以没有与利害关系人建立合约关系为由要求免于承担民事责任。

(3)D 会计师事务所下列情形下可以免于承担民事责任：①已经遵守执业准则、规则确定的工作程序并保持必要的职业谨慎，但仍未能发现被审计的会计资料错误；②审计业务所必须依赖的金融机构等单位提供虚假或者不实的证明文件，会计师事务所在保持必要的职业谨慎下仍未能发现其虚假或者不实；③已对被审计单位的舞弊迹象提出警告并在审计业务报告中予以指明。

5.E 注册会计师负责对戊公司 20×8 年度财务报表进行审计。在针对应收账款实施函证程序时，E 注册会计师采用了概率比例规模抽样方法(PPS)。相关事项如下：

(1)E 注册会计师对应收账款各个明细账户进行了初步分析,将预期存在错报的明细账户选出,单独进行函证,并将其余的明细账户作为抽样总体。E 注册会计师认为在预期不存在错误的情况下,PPS 效率更高。

(2)E 注册会计师认为不需要计算抽样总体的标准差,因为 PPS 运用的是属性抽样原理。

(3)假设样本规模为 200 个,E 注册会计师采用系统选样方法,选出 200 个抽样单元,对应的明细账户共 190 户。在推断抽样总体中存在的错报时,E 注册会计师将样本规模相应调整为 190 个。

(4)在对选取的所有明细账户进行函证后,E 注册会计师没有发现错报,因此认定应收账款不存在重大错报。

要求:

(1)针对事项(1)至(4),逐项指出 E 注册会计师的做法是否正确。如不正确,简要说明理由。

(2)指出 PPS 对实现测试应收账款完整性认定这一目标是否适用,简要说明理由。

[答案]

(1)事项(1)至(4)的分析:

①事项(1)是正确的。

②事项(2)是正确的。

③事项(3)是错误的。在 PPS 抽样中,允许某一个实物单位在样本中出现多次,项目尽管只审计一次,但是在统计上仍视为 2 个样本项目,故样本中项目总数仍然是 200 个。

④事项(4)是错误的。在 PPS 抽样中,在样本中没有发现错报的情况下,注册会计师也要确定总体中可能存在的高估或低估的最大数额,也就是分别确定错报的上限和下限,不能够认定应收账款不存在重大错报。

(2)PPS 抽样方法对于测试应收账款完整性认定的目标并不适合。在 PPS 抽样法下对于低估的小余额的样本被选中的几率比较低,对于账面余额为 0 的总体项目存在没有被选中的机会,所以对于应收账款的完整性认定的目标并不适合。

五、综合题(本题型共 2 题,其中第 1 题 20 分,第 2 题 20 分,本题型共 40 分。在答题卷上解答,答在试题卷上无效。答案中的金额用人民币万元表示,有小数点的保留两位小数,小数点两位后四舍五入。)

1.Y 注册会计师负责对 X 公司 20×8 年度财务报表进行审计。相关资料如下:

资料一: X 公司主要从事 A 产品的生产和销售,无明显产销淡旺季。产品销售采用赊销方式,正常信用期为 20 天。

在 A 产品生产成本中，a 原材料成本占重大比重。a 原材料在 20×8 年的年初、年末库存均为零。A 产品的发出计价采用移动加权平均法。

资料二：20×8 年度，X 公司所处行业的统计资料显示，生产 A 产品所需 a 原材料主要依赖进口，汇率因素导致 a 原材料采购成本大幅上涨；替代产品面市使 A 产品的市场需求减少，市场竞争激烈，导致销售价格明显下跌。

资料三：X 公司 20×8 年度未经审计财务报表及相关账户记录反映：

(1) A 产品 20×7 年度和 20×8 年度的销售记录

20×7 年 1 月 31 日余额	20000	40000	60000	80000	100000	120000
-------------------	-------	-------	-------	-------	--------	--------

(2) A 产品 20×8 年度收发存记录

年末余额					0	0	0
------	--	--	--	--	---	---	---

(3) 与销售 A 产品相关的应收账款变动记录

20×7 年 1 月 31 日余额		12000
-------------------	--	-------

要求：

(1) 根据上述资料，假定不考虑其他条件，运用分析程序识别 X 公司 20×8 年度财务报表是否存在重大错报风险，并列示分析过程和分析结果。

(2) 在要求(1)的基础上，如果 X 公司 20×8 年度财务报表存在重大错报风险，指出重大错报风险主要与哪些财务报表项目的哪些认定相关，并将答案直接填入答题卷第 8 页的相应表格内。

--	--

(3) 假定 X 公司存在财务报表层次重大错报风险，作为审计项目组负责人，Y 注册会计师应当考虑采取哪些总体应对措施。

(4) 假定评估的 X 公司财务报表层次重大错报风险属于高风险水平，指出 Y 注册会计师拟实施进一步审计程序的总体方案通常更倾向于何种方案。

(5) 针对评估的财务报表层次重大错报风险，在选择进一步审计程序时，Y 注册会计师可以通过哪些方式提高审计程序的不可预见性。

(6) 假定 X 公司 20×8 年度财务报表存在舞弊导致的认定层次重大错报风险，Y 注册会计师应当考虑采用哪些方式予以应对。

(7) 根据上述资料，假定不考虑其他因素，在审计 X 公司 20×8 年度财务报表时，如果对销售实施截止测试，Y 注册会计师应当以检查何种文件记录为起点安排审计路径，并简要说明理由。

[答案]

(1) 存在重大错报风险。

分析程序：

①20×7 年度已审数中 A 产品的毛利率=(40000-34000)/40000=15%，但是 20×8 年度未审数 A 产品的毛利率=(50000-40000)/50000=20%，但是根据资料二显示“替代产品面市使 A 产品的市场需求减少，市场竞争激烈，导致销售价格明显下跌”，所以很可能存在虚增收入的情况；

②因为市场竞争激烈，A 产品的市场需求减少，但是 A 产品 20×8 年度收发存记录显示该产品年末余额为 0，很可能该存货被低估。

③从“与销售 A 产品相关的应收账款变动记录”中可以看出 20×8 年 12 月 9 日赊销产生的应收账款在 20×9 年 1 月 31 日都没有收回，但是“产品销售采用赊销方式，正常信用期为 20 天”，所以应收账款很可能存在坏账计提不足或虚构收入等重大错报风险。

④因为汇率因素导致 a 原材料采购成本大幅上涨，将会导致 A 产品的成本上升，但是 A 产品 20×8 年的入库单价却下降，很可能表明存货成本存在重大错报风险。

⑤因为 X 公司无明显产销淡旺季，但 A 产品在 12 月份却有大量的出库，很可能表明存在虚构销售的重大错报风险。

(2)

(3)如果 X 公司存在财务报表层次重大错报风险，注册会计师应该实施的总体应对措施：

①向项目组强调在收集和评价审计证据过程中保持职业怀疑态度的必要性。

②分派更有经验或具有特殊技能的审计人员，或利用专家的工作。

③提供更多的督导。

④在选择进一步审计程序时，应当注意使某些程序不被管理层预见或事先了解。

⑤对拟实施审计程序的性质、时间和范围作出总体修改。

(4)如果评估的 X 公司财务报表层次重大错报风险属于高风险水平，则 Y 注册会计师拟实施进一步审计程序的总体方案通常更倾向于实质性方案。(教材 P213)

(5)针对评估的财务报表层次重大错报风险，在选择进一步审计程序时，Y 注册会计师可以通过下列方式提高审计程序的不可预见性：

①对某些以前未测试的低于设定的重要性水平或风险较小的账户余额和认定实施实质性程序。

②调整实施审计程序的时间，使其超出被审计单位的预期。

③采取不同的审计抽样方法，使当年抽取的测试样本与以前有所不同。

④选取不同的地点实施审计程序，或预先不告知被审计单位所选定的测试地点。

(6)如果 X 公司 20×8 年度财务报表存在舞弊导致的认定层次重大错报风险，Y 注册会计师应当考虑采用下列方式予以应对：

①改变拟实施审计程序的性质，以获取更为可靠、相关的审计证据，或获取其他佐证性信息，包括更加重视实地观察或检查，在实施函证程序时改变常规函证内容，询问被审计单位的非财务人员等。

②改变实质性程序的时间，包括在期末或接近期末实施实质性程序，或针对本期较早时间发生的交易事项或贯穿于整个本期的交易事项实施测试。

③改变审计程序的范围，包括扩大样本规模，采用更详细的数据实施分析程序等。

(7)对销售实施截止测试，Y 注册会计师应当以账簿记录为起点。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。

2.W 公司主要从事小型电子消费品的生产和销售，产品的销售以 W 公司仓库为交货地点。W 公司日常交易采用自动化信息系统(以下简称系统)和手工控制相结合的方式。B 注册会计师负责审计 W 公司 20×8 年度财务报告。

资料一：B 注册会计师在审计工作底稿中记录了所了解的 W 公司情况及其环境，部分内容摘录如下：

(1)由于 20×7 年销售业绩未达到董事会制定的目标，W 公司于 20×8 年 2 月更换了公司负责销售的副总经理。

(2)W 公司主要产品的销售模式在 20×8 年发生了变化。20×8 年之前采用代销模式，在代理商对外销售相关产品后，W 公司根据代销清单以低于建议零售价 7%的出厂价向代理商开具代销产品的销售发票，代理商有权退回未对外销售的产品。20×8 年初开始改为经销模式，即由经销商(大部分是原先的代理商)以较优惠的出厂价(平均低于建议零售价 13%)买断相关产品，W 公司向经销商发货即开具销售发票，经销商不再享有退回未销售产品的权利(产品质量原因除外)。20×8 年，W 公司主要原材料价格平均上涨约 5%，但主要产品建议零售价与上年基本相同。

(3)W 公司主要竞争对手于 20×8 年末纷纷推出降低促销活动。为了巩固市场份额，W 公司于 20×9 年元旦开始全面下调了主要产品的建议零售价，不同规格的主要产品降价幅度从 5%到 20%不等。

(4)20×8 年初，W 公司将房屋建筑物折旧年限由 25 年到 35 年变更为 20 年到 35 年，机器及其他设备折旧年限由 8 年到 12 年变更为 8 年到 10 年。残值率仍为 3%。

(5)W 公司于 20×8 年 7 月完工投入使用的一个仓库被有关部门认定为违章建筑，被要求在 20×9 年 6 月底前拆除。

(6)20×8年初，W公司启用新财务信息系统，并计划同时使用原系统6个月。由于同时运行两个系统对W公司相关部门人员的工作量影响很大，2个月后，W公司决定提前停用原系统。

(7)20×8年末，W公司的母公司宣布在未来2年内将逐步增加对W公司的投资。

资料二：B注册会计师在审计工作底稿中记录了所获取的W公司财务数据，部分内容摘录如下：

存货账面价值	8522	8243		
固定资产账面价值	5012	380	666	4726

资料三：B注册会计师在审计工作底稿中记录了所了解的有关销售与收款循环、存货与仓储循环的控制，部分内容摘录如下：

(1)销售部门在批准经销商的订货单后编制发货通知单交仓库和会计部门。仓库根据发货通知单备货，在货物装运后编制出库单交销售部门、会计部门和运输部门。会计部门根据发货通知单和出库单在系统中手工录入相关信息并开具销售发票，系统自动生成确认主营业务收入的会计分录并过入相应的账簿。销售部门每月末与仓库核对发货通知单和出库单，并将核对结果交销售部经理审阅。

(2)系统每月末根据汇总的产成品销售数量及各产成品的加权平均单位成本自动计算主营业务成本，自动生成结转主营业务成本的会计分录并过入相应的账簿。

(3)会计部门每月末编制存货的结存成本及可变现净值汇总表，将结存成本低于可变现净值的部分确认为存货跌价准备。

资料四：B注册会计师对销售与收款循环、存货与仓储环的控制实施测试，并在审计工作底稿中记录了测试情况，部分内容摘录如下：

(1)从W公司主营业务收入明细账中选取20×8年12月的1笔交易，注意到相应记账凭证只附有若干销售发票记账联。财务人员解释，在审核出库单并据以开具销售发票后，已在销售发票的记账联上注明出库单号，并将连续编号的出库单另外装订存档。审计选取了1张注有2个出库单号的销售发票记账联，在出库单存档记录里找到了相应的出库单。出库单日期分别为12月14日和12月16日，销售发票日期为12月16日。

(2)在抽样追踪20×8年11月10个主要产品的主营业务成本在系统中的结转过程时，注意到有2笔主营业务成本的金额存在手工录入修改痕迹。财务人员解释，由于新系统的相关数据模块运行不够稳定，部分产成品的加权平均单位成本的运算结果有时存在误差，因此采用手工录入方式予以修正，并且只有财务经理有权在系统中录入修正数据。审计检查了相关样本的手工修正后产成品加权平均单位成本，没有发现差异。

(3)检查了 20×8 年 9 月末产成品成本及可变现净值汇总表，发现其中的产成品成本数据与 20×8 年 9 月末产成品成本账面余额稍有差异。财务人员解释，该差异是在编制完成 9 月末产成品成本及可变现净值汇总表后，根据仓库上报的第 3 季度末盘点结果调整部分成品账面余额所致。

要求：

(1)针对资料一(1)至(7)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，简要说明理由，并分别说明该风险属于财务报表层次还是认定层次。如果认为属于认定层次，指出相关事项主要与哪些财务报表项目的哪些认定相关。将答案直接填入答题卷第 11 页至 12 页的相应表格内。

(2)针对资料三(1)至(3)项，逐项指出上述控制主要与哪些财务报表项目的哪些认定相关。将答案直接填入答题卷第 13 页的相应表格内。

(3)针对资料三(1)至(3)项，假定不考虑其他条件，逐项判断上述控制在设计上是否存在缺陷。如果存在缺陷，分别予以指出，并简要说明理由，提出改进建议。将答案直接填入答题卷第 13 页的相应表格内。

(4)针对资料四(1)至(3)项，假定不考试其他条件以及资料三中可能存在的控制设计缺陷，逐项指出上述测试结果是否表明相关内部控制得到有效执行。如果表明相关内部控制不能得到有效执行，简要说明理由。将答案直接填入答题卷第 14 页的相应表格内。

(5)针对资料一(1)至(7)项，结合资料三和资料四，假定不考虑其他条件，逐项判断资料三所列控制对防止或发现根据资料一识别的认定层次重大错报风险是否有效。如果有效，指出资料三所列控制与资料一的第几个(或者哪几个)事项的认定层次重大错报风险直接相关，并简要说明理由。将答案直接填入答题卷第 14 页的相应表格内。

[答案]

六、英文附加题(本题型共 1 题，共 10 分。有小数的，保留两位小数，两位小数后四舍五入。用英文在答题卷上解答，答在试题卷上无效)。

John, CPA, is auditing the financial statements of AB

C. Bank Co. for the year ended December 31, 20×8. The following information is available :

(约翰，注册会计师，对 ABC 公司截止到 20×8 年 12 月 31 日的财务报表进行审查。可用的资料有：)

(a) John assessed the risk of material misstatements at 80% and plans to limit the audit risk to 10 %.

(约翰评估了重大错报风险为 80% , 并计划将审计风险控制 在 10%.)

(b) John is testing the operating effectiveness of the loan approval procedure (a control activity) related to granting loans. In 20×8 , AB C. Bank granted to 10 000 loans in total. John determined that the acceptable risk of assessing control risk too low is 10%. He selected a sample of 60 sampling units and tested without any deviation found.

Some Poisson Risk Factors(Reliability Factors) are reprinted as follows :

(约翰在检测相关贷款审核手续(控制活动)的经营能力时得知 :在 20×8 年 ,ABC 银行总共获得 10 000 元的贷款。约翰评定评估信赖过度风险为 10%。他选择了 60 个抽样单位为样本 , 并且测试中没有发现任何偏差。一些 Poisson 风险因素(可靠性因素)如下 :)

(c) John is using the Ratio Estimation Variable Sampling method to test the long-term loan balance at December 31 , 20×8. The total recorded balance is RMB ¥ 300 billion. John designed a sample of 200 items from a population of 4000 items. The book value of the sample is RMB ¥ 16.5 billion. However , the audited value is RMB ¥ 15.6 billion.

约翰使用了比率估计抽样来测试在 20×8 年 12 月 31 日的长期负债金额。总共记录的金额为人民币 3000 亿。约翰从总体为 4000 个项目中确定样本规模为 200。样本的账面价值为人民币 165 亿 , 审定金额为人民币 156 亿。

(d) John is performing substantive procedures on interest income from short-term loan. The average annual market interest rate for short-term loan is 5 percent. The audited short-term loan balances of AB

C. Bank Co. at the end of each month in 20×8 are as follows :

约翰对短期贷款的利息收入实施实质性程序。短期贷款的平均市场年利率为 5% , ABC 银行在 20×8 每月月末的审计短期贷款金额如下 :

Required :

要求 :

(1) Based on (a) , calculate the acceptable detection risk.

(1)基于(a)计算可接受的检查风险

(2) Based on (b) , calculate the upper limit of population deviation rate.

(2)基于(b)计算总体偏差率的上限

(3) Based on (c) , make a point estimate of the misstatement in the population.

(3)基于(c)计算总体中错报点估计值

(4) Based on (d) , develop the expected result of interest income from short-term loan.

(4)基于(d)发展短期贷款利息收入的预期成效

(5) Assume that after the tests mentioned in (d) , John discovered that the interest income from short-term loan was understated by RMB ¥ 15.6 billion. Prepare the adjusting accounting entry.

(5)假定在完成了提到的(d)步骤后, 约翰发现短期贷款的利息收入被低估了 156 亿, 编制调整会计分录:

[答案]

(1) acceptable detection risk = audit risk / the risk of material misstatements = $10\% / 80\% = 12.5\%$ (可接受的检查风险 = 审计风险 / 重大错报风险 = $10\% / 80\% = 12.5\%$)

(2) the upper limit of population deviation rate = Risk Factors / sample size = $2.3 / 60 = 3.83\%$

(总体偏差率上限 = 风险系数 / 样本量 = $2.3 / 60 = 3.83\%$)

(3) ratio = $156 / 165 = 94.54\%$

estimate the actual value of the population = $3000 \times 94.54\% = 283.62$ billion

a point estimate of the misstatement in of the population = $3000 - 283.62 \times 10 = 16.38$ billion

[比率 = $156 / 165 = 94.54\%$

估计的总体实际金额 = $3000 \times 94.54\% = 2836.2$ (亿元)

总体错报的点估计值 = $3000 - 2836.2 = 163.8$ (亿元)]

(4) the expected result of interest income from short-term

loan = $(300 + 320 + 310 + 300 + 330 + 320 + 320 + 290 + 310 + 330 + 300 + 290) \times 5\% = 18.6$ billion

[推算的短期贷款期望利息收入

= $(300 + 320 + 310 + 300 + 330 + 320 + 320 + 290 + 310 + 330 + 300 + 290) \times 5\% = 186$ (亿元)]

(5) the adjusting accounting entry :

Dr : Interest suspense 156

Cr : Interest income 156

(调整分录 :

借 : 应收利息 156

贷：利息收入 156)