

## 2021年10月真题

### 单选题

1. 若注册会计师拒绝出具客户希望得到的意见，客户就可能通过更换会计师事务所实现其目的，这种情况构成了（ ）。  
A. 或有收费 B. 义务豁免 C. 购买审计意见 D. 执行不相容的工作
2. 下列按照审计所依据的基础和使用技术的先后排序正确的是（ ）。  
A. 账项基础审计、制度基础审计、风险导向审计 B. 风险导向审计、账项基础审计、制度基础审计  
C. 制度基础审计、账项基础审计、风险导向审计 D. 账项基础审计、风险导向审计、制度基础审计
3. 下列审计目标，一般应采用顺查方法的是（ ）。  
A. 存在 B. 完整性 C. 计价和分摊 D. 权利和义务
4. 下列不属于会计师事务所收费应该考虑的因素是（ ）。  
A. 专业人员的独立性 B. 专业人员的水平和经验 C. 提供专业服务所需要承担的责任 D. 专业服务所需要的知识和技能
5. 下列情况中，对注册会计师执行审计业务的独立性影响最大的是（ ）。  
A. 注册会计师的女儿在被审计单位担任会计 B. 注册会计师的一位朋友是被审计单位的大股东 C. 注册会计师的父亲退休后担任被审计单位技术顾问 D. 注册会计师的哥哥现在是被审计单位开户银行的业务骨干
6. 我国在西周就形成了（ ）。  
A. “受计制度” B. “上计制度” C. “御史制度” D. “审计制度”
7. 在销售账户中记录了一笔虚构的销售业务，则被审计单位管理当局违背的认定是（ ）。  
A. 发生 B. 分类 C. 准确性 D. 完整性
8. 下列关于审计质量控制准则的表述中，正确的是（ ）。  
A. 鉴证业务的质量控制的要求高于非鉴证业务 B. 会计师事务所质量检查的周期最短不得低于三年  
C. 在会计师事务所与被审计单位分歧解决之前不可以出具审计报告 D. 为了确保审计质量，不可以将注册会计师的业务收入作为其考核的指标之一
9. 下列可以获取实物证据的审计方法是（ ）。  
A. 询问 B. 计算 C. 监盘 D. 分析性复核
10. 下列货币资金内部控制的关键环节中，存在重大缺陷的是（ ）。  
A. 对重要货币资金支付业务，实行集体决策 B. 财务专用章由专人保管，个人名章由本人或其授权人员保管  
C. 现金收入及时存入银行，特殊情况下，经主管领导审查批准方可坐支现金 D. 指定专人定期核对银行账户，每月核对一次，编制银行存款余额调节表，使银行存款账面余额与银行对账单调节相符
11. 下列不属于业务约定书必备条款的是（ ）。  
A. 审计收费 B. 财务报表审计的目标 C. 管理层对财务报表的责任 D. 不能出具非无保留意见的审计报告

12. 下列不属于注册会计师审计特点的是（ ）。
- A. 审计的委托性 B. 审计的独立性 C. 审计的强制性 D. 审计的有偿性
13. 下列关于评价错报的影响的表述中，不正确的是（ ）。
- A. 注册会计师应当考虑错报的金额和性质 B. 注册会计师应当考虑这些错报发生的特定环境 C. 尚未更正错报的汇总数包括已经识别的具体错报和推断错报 D. 注册会计师需要在出具审计报告之后，评价尚未更正错报单独或累积的影响是否重大
14. 注册会计师实地观察重要的固定资产时，应重点观察（ ）。
- A. 固定资产计提折旧 B. 本期减少的固定资产 C. 本期新增加的固定资产 D. 正在使用的固定资产
15. 会计师事务所不得为同一家上市公司同时提供审计年报和（ ）。
- A. 纳税申报 B. 税务筹划服务 C. 会计人员培训 D. 代编财务报表
16. 从被审计单位应收账款明细账为起点函证，最有可能获取审计证据涉及的认定是（ ）。
- A. 存在 B. 截止 C. 完整性 D. 权利与义务
17. 注册会计师对存货进行计价测试，在了解到存货种类繁多、收发频繁、金额差异较大的特点后，注册会计师应当采用的抽样方法是（ ）。
- A. 系统抽样 B. 随机抽样 C. 判断抽样 D. 分层抽样
18. 下列关于函证审计程序表述中，不正确的是（ ）。
- A. 应收账款函证是重要的审计程序 B. 肯定式的函证成本要低于否定式 C. 应付账款函证是非必要的审计程序 D. 预付款项的函证效果要比预收款项的好
19. 审计工作底稿应当自审计报告日起至少保存（ ）。
- A. 3年 B. 5年 C. 8年 D. 10年
20. 内部控制存在固有局限性的首要因素是（ ）。
- A. 被审计单位内部行使职能的人员素质不适应岗位要求 B. 被审计单位实施内部控制的成本效益问题影响其职能 C. 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 D. 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

### 多选题

21. 下列关于应付账款函证的表述中，正确的有（ ）。
- A. 应付账款必须函证 B. 审计人员认为被审计单位的职员有舞弊嫌疑 C. 应付账款函证最好采用肯定形式 D. 被审计单位处于财务困难阶段，则应进行应付账款函证
22. 审计按照主体分类，可分为（ ）。
- A. 政府审计 B. 事前审计 C. 内部审计 D. 社会审计
23. 下列属于注册会计师法律责任成因的有（ ）。
- A. 违约 B. 过失 C. 欺诈 D. 民事责任
24. 下列属于鉴证业务的有（ ）。
- A. 财务报表审计 B. 内部控制审计 C. 财务报表审阅 D. 代编财务报表

25. 在确定财务报表层次的重要性水平时，判断基础适当的有（ ）。
- A. 对共同基金公司，可以采用净资产作为重要性水平的判断基础 B. 对非盈利组织，可以采用费用总额作为重要性水平的判断基础 C. 被审计单位净利润接近于零时，将净利润作为重要性水平的判断基础 D. 被审计单位净利润波动幅度较大时，将当年的净利润作为重要性水平的判断基础
26. 审计人员判断所应收集审计证据的充分性，应考虑的因素有（ ）。
- A. 审计人员的审计经验 B. 审计中是否发现错弊 C. 具体审计项目的重要性 D. 具体审计项目的审计风险
27. 在测试控制运行的有效性时，注册会计师应当从中获取控制是否有效运行的审计证据的有（ ）。
- A. 控制由谁执行 B. 控制以何种方式运行 C. 控制是否得到一贯执行 D. 确定控制是否得到执行
28. 下列属于注册会计师职业道德基本原则的有（ ）。
- A. 保密 B. 职业行为 C. 技术准则 D. 独立、客观、公正
29. 下列属于注册会计师审计出具保留意见的有（ ）。
- A. 降低审计收费 B. 错报重大不广泛 C. 错报重大且广泛 D. 管理层不出具管理声明书
30. 下列关于银行存款函证的表述中，正确的有（ ）。
- A. 以被审计单位的名义函证 B. 以会计师事务所的名义函证 C. 应向被审计单位在本年存过款的所有银行发函 D. 应将银行函证后银行存款余额与银行存款余额调节表核对

### 问答题

31. 简述会计师事务所进行质量控制的目的。
32. 简述注册会计师专业胜任能力两个独立阶段的内容。
33. 销售和收款循环涉及的主要业务活动有：接受顾客订单、批准赊销信用、按销售单供货、按销售单装运货物、向顾客开具账单等。论述上述活动涉及的认定，并列举一项其余活动。
34. X 公司 2019 年提交的财务报表显示，全年利润总额 1 000 万元，年末资产总额 5 000 万元。注册会计师在审计中发现下列问题：（1）资产负债表中的存货低估 20 万元，原因尚待查明；（2）12 月 20 日收到一笔技术服务费 5 万元未入账，列入小金库；（3）12 月份的工资表中有两个虚构的职工姓名，共领取工资 2 000 元，被制表人占为己有。要求：分析上述问题是否重要，并说明理由。
35. Y 会计师事务所的注册会计师李某负责审计甲公司等多家被审计单位 2019 年度财务报表。与存货审计相关的部分事项摘录如下：（1）针对甲公司存货可能存在的舞弊风险，注册会计师李某在检查被审计单位存货记录的基础上，预先通知被审计单位按照 2018 年监盘范围对存货实施监盘。（2）审计项目组受甲公司管理层委托，于 2019 年 12 月 31 日代其盘点甲公司异地专卖店的存货，并将盘点记录作为甲公司的盘点记录和审计项目组的监盘工作底稿。（3）针对甲公司性质特殊的

某种原材料存货，注册会计师李某认为存货监盘不可行，拟直接发表非无保留意见。（4）针对甲公司存放在其母公司的大量产成品存货，审计项目组实施了函证，获取了该批存货数量和状况的审计证据。（5）针对甲公司原材料 b 存货，审计项目组在执行抽盘时，从原材料盘点记录追查至存货实物，发现盘点记录的品名、规格、数量等与实物一致，注册会计师李某认为获取了原材料 b 盘点记录准确性和完整性的审计证据。（6）甲公司产成品 c 存货的盘点日是 2020 年 1 月 8 日，审计项目组在此前已经抵达产成品存货的盘点现场实施监盘，并核对产成品 c 存货盘点记录与甲公司产成品 c 的永续盘存记录，不存在差异，注册会计师李某认为甲公司产成品 c 存货不存在错报。要求：针对上述第（1）至（6）项，逐项指出审计项目组或注册会计师李某的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

36. Z 会计师事务所的注册会计师张某担任 A、B、C、D、E、F 六家被审计单位 2019 年度财务报表审计的项目合伙人，分别遇到下列审计报告的事项：（1）A 公司调整与披露了注册会计师发现的所有错报。在 2019 年度利润表披露了亏损 580 万元，在财务报表附注 7 披露，截止 2019 年 12 月 31 日，流动负债高于资产总额 320 万元，拟采取改善措施，但其持续经营仍然存在重大不确定性。（2）B 公司 2019 年度利润表列示了盈利 10 万元，审计组查证发现其存在少记存货跌价准备 18 万元，但管理层以错报较小的理由拒不调整。（3）C 公司管理层对固定资产实施减值测试，按照未来现金流量现值与固定资产账面净值的差额确认了重大减值损失。管理层无法提供相关信息以支持现金流量预测中假设的未来 5 年营业收入，审计项目组也无法作出估计。（4）D 公司存在一笔 5 万元的应收账款，管理层以金额不大为由拒绝审计项目组函证，审计组通过查证销售合同条款，销售通知单，出库单，货物送达对方仓库的签收单，审计组确认该笔应收账款属实。（5）E 公司于 2019 年 9 月起停止经营活动，董事会拟于 2020 年内清算 E 公司。2019 年 12 月 31 日，E 公司账面资产余额主要为货币资金、其他应收款以及办公家具等固定资产，账面负债余额主要为其他应付款和应付工资。管理层认为，如采用非持续经营编制基础，对上述资产和负债的计量并无重大影响，因此，仍以持续经营假设编制 2019 年度财务报表，并在财务报表附注中披露了清算计划。

（6）2019 年 7 月 1 日，F 公司通过收购取得子公司庚公司。由于庚公司账目混乱，F 公司管理层决定在编制 2019 年度合并财务报表时不将其纳入合并范围。庚公司 2019 年度的营业收入和税前利润约占 F 公司未审合并财务报表相应项目的 67%。要求：分别针对上述第（1）至（6）项，假定不考虑其他条件，逐项指出注册会计师张某应当对 ABCDEF 六家公司出具何种类型的审计报告并简要说明理由。

## 名词解释

1. 答案:C

解析:如果注册会计师拒绝出具客户希望得到的意见，客户就可能通过更换会计师事务所实现其目的，这种情况构成了购买审计意见。

2. 答案:A

解析:18 世纪到 19 世纪，首先出现的是账项基础审计；20 世纪 30 年代左右出现制度基础审计，第二次世界大战以后，风险导向审计开始得到推广。

3. 答案:B

解析:完整性审计目标是指确认已存在的金额均已记录，一般应采用顺查法。

4. 答案:A

解析:收费应考虑的因素包括：（1）专业服务所需的知识和技能；（2）所需专业人员的水平和经验；（3）每一专业人员提供服务所需的时间；（4）提供专业服务所需承担的责任。

5. 答案:A

解析:与鉴证小组成员关系密切的家庭成员是鉴证客户的董事、经理、其他关键管理人员或者能够对鉴证业务产生直接重大影响的员工,属于关联关系威胁到独立性的情形。

6. 答案:B

解析:做法称为“受计”,形成的制度称为“上计制度”。

7. 答案:A

解析:发生认定的要求是已记录的交易是真实的,已经记录的销售业务实际未发生,违反发生认定。

8. 答案:A

解析:会计师事务所质量检查的周期最长不得超过三年;审计项目组内部、项目组与被咨询者之间及项目负责人与项目质量控制复核人员之间分歧解决之前不可以出具审计报告;为了确保审计质量,不可以将注册会计师的业务收入作为其主要的考核指标。

9. 答案:C

解析:监盘是对实物资产进行审查,可以获取实物证据。

10. 答案:C

解析:现金收入及时存入银行,不得坐支现金。

11. 答案:D

解析:审计报告意见类型不得在业务约定书中进行约定。

12. 答案:C

解析:政府审计具有强制性,注册会计师审计不具有强制性。

13. 答案:D

解析:注册会计师需要在出具审计报告之前,评价尚未更正错报单独或累积的影响是否重大。

14. 答案:C

解析:在对被审计单位初次审计时,应对所有固定资产全面观察,在以后审计年度,实地观察的重点是本期新增的重要固定资产。

15. 答案:D

解析:同时提供审计年报和代编财务报表会因为自我评价严重影响独立性。

16. 答案:A

解析:以账面为起点,查找至原始凭证,求证的是账面上的记载是否存在,实际的认定是存在认定。

17. 答案:D

解析:存货具有种类繁多、收发频繁、金额差异较大的特点时,一般采用的是分层抽样法。

18. 答案:B

解析:肯定式的函证要求无论是否相符都需回函,成本要高于否定式。

19. 答案:D

解析: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。

20. 答案:C

解析:ABCD四项均为内部控制存在固有局限性的原因,其中首要因素为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。

21. 答案:BCDE

解析:应付账款函证是非必要程序,但是如果被审计单位控制风险高,某应付账款明细账户金额较大或者被审计单位处于财务困难阶段,则应进行应付账款函证,并且函证最好采用肯定形式。

22. 答案:ACD

解析:审计按照主体分类分为政府审计、内部审计和注册会计师审计(又称为社会审计、民间审计)。

23. 答案:ABC

解析:注册会计师法律责任成因包括违约、过失和欺诈。DE属于注册会计师法律责任的种类。

24. 答案:ABC

解析:鉴证业务包括审计、审阅和其他鉴证服务。DE属于相关服务准则。

25. 答案:ABE

解析:被审计单位净利润接近于零时,不应将净利润作为重要性水平的判断基础;被审计单位净利润波动幅度较大时,不应将当年的净利润作为重要性水平的判断基础,而应选择近年的平均净利润。

26. 答案:ABCD

解析:判断审计证据的充分性,应考虑的因素有:审计风险、具体审计项目的重要程度、注册会计师及其业务助理人员的经验、审计过程中是否发现错误或舞弊、审计证据的质量、总体规模与特征。审计证据的类型与获取途径是审计可靠性应考虑的因素。

27. 答案:ABCE

解析:在测试控制运行的有效性时,注册会计师应当从中获取控制是否有效运行的审计证据的有:

(1)控制在所审计期间的不同时点是如何运行的;(2)控制是否得到一贯执行;(3)控制由谁执行;(4)控制以何种方式运行。

28. 答案:ABCDE

解析:注册会计师职业道德基本原则包括五个方面:独立、客观、公正,专业胜任能力和应有关注,保密,职业行为,技术准则。

29. 答案:BE

解析:错报重大不广泛或者审计范围受到个别、局部的限制会导致注册会计师出具保留意见。

30. 答案:ACDE

解析:银行存款函证以被审计单位的名义进行函证。

31. 答案:合理保证会计师事务所及其人员遵守法律法规及中国注册会计师职业道德规范、审计准则、审阅准则、其他鉴证业务准则和相关服务准则的规定;合理保证会计师事务所和项目负责人根据具体情况出具恰当的报告。

32. 答案:①专业胜任能力的获取:获取专业胜任能力首先需要高水平的普通教育,以及与专业相关学科的专门教育、培训和考试,而且,无论是否有明确规定,一般都要求有一段时间的工作经验,这是培养注册会计师的一般模式。②专业胜任能力的保持:保持专业胜任能力需要不断了解注册会计师职业,包括会计准则、审计准则以及其他相关法律、法规的要求。

33. 答案:①接受顾客订单应连续编号,若存在断号、缺号,考虑是否符合完整性认定;②检查赊销信用是否经过批准授权,涉及发生认定;③按销售单供货,检查销售单是否连续编号,涉及完整性认定;④按销售单装运货物,检查装运凭证上的内部核查标记,涉及存货的存在/完整性认定;⑤向顾客开具账单,检查账单金额计算是否准确,涉及准确性、计价和分摊认定。其余活动:发出商品时开具发运凭证、登记相关科目明细账、开具销售发票等。

34. 答案:(1)不重要,金额较小,对财务报表未能产生重大影响;(2)重要,金额虽然未达到重要性水平,但性质特殊;(3)重要,金额虽未达到重要性水平,但该风险属于舞弊风险。

35. 答案:(1)不恰当,对于存在舞弊风险的项目,在进行进一步审计程序时,应当注意使其不被管理层预见或事先了解。(2)不恰当,注册会计师应实施的是监盘程序,不得代被审计单位进行盘点;(3)不恰当,出现监盘不可行的特殊情况,注册会计师应实施必要的替代程序,考虑对审计报告的影响,而不是直接出具非无保留意见;(4)不恰当,关联方的函证结果不能作为充分适

当的审计证据，注册会计师还应实施其他审计程序。（5）不恰当，从原材料盘点记录追查至存货实物，只能为存在认定提供审计证据，而不能为准确性和完整性提供审计证据。（6）不恰当，盘点日不是资产负债表日，注册会计师应当实施适当的审计程序，确定盘点日与资产负债表日之间存货的变动是否已经做出正确记录。

36. 答案：（1）带与持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留审计意见/带强调事项段的无保留审计意见；持续经营存在重大不确定性，但已经进行了正确披露，不影响注册会计师发表审计意见类型。（2）否定意见审计报告，错报金额虽然较小，但是性质特殊，如果进行调整会使被审计单位由盈转亏。（3）带强调事项段的无保留审计意见，无法估计内容属于重大不确定事项。（4）无保留审计意见，金额不重大且实施替代审计程序得到了充分适当的审计证据，不影响审计意见。

（5）否定意见的审计报告，未能采用适当的编制基础，应采用非持续经营为编制基础。（6）否定意见的审计报告，庚公司数据对集团整体影响重大且广泛，不将其纳入合并范围不能合法公允的反映被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。