

2022注册会计师 备考导学班 审计

专题二 学习方法

一、趣味审计学习方法

（一）有趣的审计

人

初步业务活动的目的

- （1）具备执行业务所需的独立性和能力；（CPA）
- （2）不存在因管理层诚信问题而可能影响注册会计师保持该项业务的意愿的事项；（甲方）
- （3）与被审计单位之间不存在对业务约定条款的误解。（双方一致）

历年真题

【单选题 2014】注册会计师应当在审计业务开始时开展初步业务活动。下列各项中，不属于初步业务活动的是（ ）。

- A. 评价遵守相关职业道德要求的情况
- B. 针对保持客户关系和具体审计业务实施相应的质量控制程序
- C. 在执行首次审计业务时，查阅前任注册会计师的审计工作底稿
- D. 就审计业务约定条款与被审计单位达成一致意见

【答案】C

【多选题 2018】下列各项中，会计师事务所执行客户接受与保持程序时应当获取相关信息的有（ ）。

- A. 具有执行业务必要的素质和专业胜任能力
- B. 没有信息表明客户缺乏诚信
- C. 能够遵守相关职业道德要求
- D. 具有执行业务必要的时间和资源

【答案】ABCD

【解析】会计事务所应当制定有关客户关系和具体业务接受与保持的政策和程序，以合理保证只有在下列情况下，才能接受或保持客户关系和具体业务：（1）能够胜任该项业务，并具有执行该项业务必要的素质、时间和资源（选项A、D）；（2）能够遵守相关职业道德要求（选项C）；（3）已考虑客户的诚信，没有信息表明客户缺乏诚信（选项B）。

（二）重视命题规律

二、中兴华所在博元投资2012年财务报表审计中未勤勉尽责情况

（一）风险评估程序存在缺陷

1. 未执行了解内部控制的审计程序

中兴华所在对博元投资2012年财务报表的审计中，未执行了解内部控制的过了解被审计单位及其环境识别和评估重大错报风险》第十五条“注册会计师应当了解与审计相关的控制活动”的要求。

了解内控是必须的！

历年真题

2014年 综合题

(2)2013年，甲公司以8000万元的价格向关联方购买一条生产线。A注册会计师认为该交易超出甲公司正常经营过程，很可能不存在相关的内部控制，拟直接实施实质性程序。

【答】不恰当。超出正常经营过程的重大关联方交易应确定为特别风险，应了解相关的内部控制。

2016 简答题

(1)审计项目组拟不信赖与存货相关的内部控制运行的有效性，故在监盘时不再观察管理层制定的盘点程序的执行情况。

【答】不恰当。无论是否信赖内部控制，注册会计师在监盘中均应当观察管理层制定的盘点程序的执行情况。

（三）躲避各种坑

举例1:

“审计的**目的是改善**财务报表的质量或内涵，**增强**除管理层之外的预期使用者对财务报表的信赖程度，即以合理保证的方式提高财务报表的可信度，而**不涉及**为如何利用信息提供建议。”

历年真题

【单选题 2014（改）】下列有关财务报表审计的说法中，错误的是（ ）。

- A. 审计的目的是增强除管理层之外的预期使用者对财务报表的信赖程度
- B. 审计可以有效满足财务报表预期使用者的需求
- C. 审计涉及为财务报表预期使用者如何利用相关信息提供建议
- D. 财务报表审计的基础是注册会计师的独立性和专业性

【答案】C

举例2:

“审计的最终产品是审计报告。”

历年真题

【单选题 2016】下列有关审计业务的说法中，正确的是（ ）。

- A. 审计业务的最终产品是审计报告和后附财务报表
- B. 如果不存在除管理层之外的其他预期使用者，则该项业务不属于审计业务
- C. 审计的目的是改善财务报表质量，因此，审计可以减轻被审计单位管理层对财务报表的责任
- D. 执行审计业务获取的审计证据大多数是结论性而非说服性的

【答案】B

举例3:

“**期后事项是指财务报表日至审计报告日之间发生的事项，以及注册会计师在审计报告日后知悉的事实。**”

历年真题

【多选题 2012】下列有关期后事项审计的说法中，正确的有（ ）。

- A. 期后事项是指财务报表日至财务报表报出日之间发生的事项
- B. 期后事项是指财务报表日至审计报告日之间发生的事项，以及注册会计师在审计报告日后知悉的事实
- C. 注册会计师仅需主动识别财务报表日至审计报告日之间发生的期后事项
- D. 审计报告日后，如果注册会计师知悉某项若在审计报告日知悉将导致修改审计报告的事实，且管理层已就此修改了财务报表，应当对修改后的财务报表实施必要的审计程序，出具新的或经修改的审计报告

【答案】BCD