

注册会计师 审计 习题精析班

应对舞弊的实质性程序

【单选题】如果识别出舞弊导致的重大错报风险，以下说法中错误的是（ ）。

- A. 应当将期中实施实质性程序的结论延伸至期末 B. 应当考虑在期末或者接近期末实施实质性程序
C. 应当针对剩余期间交易、事项实施实质性程序 D. 应当放弃利用以前期间实施实质性程序的结论

【答案】A

【解析】如果已识别出由于舞弊导致的重大错报风险，为将期中得出的结论延伸至期末而实施的审计程序通常是无效的，注册会计师应当考虑在期末或者接近期末实施实质性程序。

【综合题】（2016 节选）A 注册会计师负责审计甲公司 2015 年度财务报表。审计工作底稿中记录了审计计划，部分内容摘录如下：

甲公司物流信息系统的自动化应用控制在 2014 年度审计中经测试运行有效。因这些控制本年未发生变化，A 注册会计师拟通过测试相关信息技术一般控制的运行有效性，以确定这些应用控制持续有效运行。

要求：指出审计计划内容是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

【答案】不恰当。还应当考虑相关领域是否存在特别风险。如存在特别风险，所有有关物流信息系统的自动化应用控制运行有效的证据必须来自本年的控制测试。

【简答题】（2015）A 注册会计师审计甲公司 2014 年度财务报表。

审计项目组拟信赖与固定资产折旧计提相关的自动化应用控制，因该控制在 2013 年度审计中测试结果满意，且在 2014 年未发生变化，审计项目组仅对信息技术一般控制实施测试。

要求：指出审计项目组的做法是否恰当。如果不恰当，简要说明理由。

【答案】不恰当。还应当考虑相关领域是否存在特别风险。如存在，应在本期测试拟利用的应用控制。

【简答题】（2015）甲公司营业收入的发生认定存在特别风险，相关控制在 2013 年度审计中经测试运行有效，因这些控制本年未发生变化，审计项目组拟继续予以信赖，并依赖了上年审计获取的有关这些控制运行有效的审计证据。

要求：指出做法是否恰当。如果不恰当，简要说明理由。

【答案】不恰当。因相关控制是应对特别风险的，应当在当年测试相关控制的运行有效性，而不是利用以前审计中获取的审计证据。

实质性程序的时间

【单选题】（2013）下列有关实质性程序的时间安排的说法中，正确的是（ ）。

- A. 应对舞弊风险的实质性程序应当在资产负债表日后实施 B. 针对账户余额实质性程序应当在接近资产负债表日实施
C. 实质性程序应当在控制测试完成后实施 D. 实质性程序的时间安排受被审计单位控制环境的影响

【答案】D

【解析】选项 A 错，发现后立即实施；选项 B 错，实质性程序可以延后数月；收集什么时候的证据，什么时候收集证据；选项 C 错，控制测试可以不做。

【单选题】（2014）下列关于实质性程序时间安排的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师评估的某项认定的重大错报风险越高，越应当考虑将实质性程序集中在期末或接近期末实施
B. 控制环境和其他相关的控制越薄弱，注册会计师越不宜在期中实施实质性程序
C. 如果实施实质性程序所需信息在期中之后难以获取，注册会计师应考虑在期中实施实质性程序
D. 如果在期中实施了实质性程序，注册会计师应当针对剩余期间实施控制测试，以将期中测试得出的结论合理延伸至期末

【答案】D

【综合题】（2013 节选）2012 年 4 月，ABC 会计师事务所首次接受委托，审计甲公司 2012 年度财务报表。因被投资单位（联营企业）资不抵债，甲公司于 2011 年度对一项金额重大的长期股权投资全额计提减值准备。2012 年末，该项投资及其减值准备余额未发生变化，审计项目组拟不实施进一步审计程序。

要求：指出项目组处理是否存在不当之处。简要说明理由。

【答案】存在不当之处。注册会计师应当在本期实施审计程序，确定以前针对该项股权投资获取的证据是否具有持续的相关性。

【综合题】（2016 节选）甲公司是会计师事务所的常年审计客户，主要从事肉制品的加工和销售。A 注册会计师负责审计甲公司 2015 年度财务报表。

要求：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。

资料四：甲公司部分原材料系向农户采购。财务人员办理结算时应当查验农户身份证，并将身份证复印件及农户签字的收据作为付款凭证附件。2000 元以上的付款应当通过银行转账。

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了与采购与付款交易相关的审计工作，部分内容摘录如下：

（2）注册会计师在实施控制测试时，发现一笔 8000 元的采购交易被拆分成八笔，以现金支付。财务经理解释该农户无银行卡。A 注册会计师询问了该农户，对控制测试结果满意。

【答案】不恰当，控制未得到执行。制度里面没有例外情况，得无条件执行。并且仅实施询问程序不足以得出控制有效性的结论。

【综合题】（2016）A 注册会计师在了解与费用完整性认定相关的内部控制后，将控制风险评估为高，拟不测试其运行有效性，直接实施细节测试。

要求：指出是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

【答案】恰当。

【综合题】（2015）A 注册会计师认为甲集团公司存在低估负债的特别风险，在了解相关控制后，未信赖这些控制，直接实施了细节测试。

要求：指出是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

【答案】恰当。

【简答题】（2012 节选）在 2011 年度财务报表审计中，A 注册会计师了解的相关情况、实施的部分审计程序及相关结论摘录如下：

（2）甲公司与现金销售相关的内部控制设计合理并得到执行。A 注册会计师对与现金销售相关的内部控制实施控制测试。经询问财务经理，了解到 2011 年度相关控制运行有效，未发现例外事项。A 注册会计师认为 2011 年度与现金销售相关的内部控制运行有效。

要求：针对资料中所述的审计程序及相关结论，假定不考虑其他条件，逐项指出其是否恰当，简要说明理由。

【答案】不恰当。仅通过询问程序不能获取控制运行有效性的证据，还应实施检查或重新执行等程序。

【简答题】ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计甲公司 2018 年度财务报表。审计工作底稿中与函证相关的部分内容摘录如下：

（1）A 注册会计师对甲公司年内已注销的某人民币银行账户实施函证，银行表示无法就已注销账户回函。A 注册会计师检查了该账户的注销证明原件，核对了亲自从中国人民银行获取的《已开立银行结算账户清单》中的相关信息，结果满意。

（2）在实施应收账款函证程序时，A 注册会计师将财务人员在发函信封上填写的客户地址与销售部门提供的客户清单中的地址进行核对后，亲自将询证函交予快递公司发出。

（3）甲公司根据销售合同在发出商品时确认收入。客户乙公司回函确认金额小于函证金额，甲公司管理层解释系期末发出商品在途所致。A 注册会计师检查了合同、出库单以及签收单等支持性文件，并与乙公司财务人员电话确认了相关信息，结果满意。

（4）A 注册会计师对应收账款余额实施了函证程序，有 15 家客户未回函。A 注册会计师对其中 14 家实施了替代程序，

结果满意；对剩余一家的应收账款余额，因其小于明显微小错报的临界值，A注册会计师不再实施替代程序。

(5) 甲公司未对货到票未到的原材料进行暂估。A注册会计师从应付账款明细账中选取 90%的供应商实施函证程序，要求供应商在询证函中填列余额信息。

要求：针对上述第(1)至(5)项，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。

【答案】

(1) 恰当。

(2) 不恰当。客户清单属于内部信息/客户清单并不是用以验证发雨地址准确性的适当证据/应当通过合同、公开网站等来源核对地址。

(3) 恰当。

(4) 不恰当。应对所有未回函的余额实施替代程序。

(5) 不恰当。应从供应商清单中选取函证对象/从应付账款明细账中选取函证对象不足以应对低估风险。