

第九章 销售与收款循环的审计

【单选题】下列有关函证的说法中，正确的是（ ）。

- A.如果注册会计师认为取得积极式函证回函是获取充分、适当的审计证据的必要程序，则替代程序不能提供注册会计师所需要的审计证据
- B.如果被审计单位与银行存款存在认定有关的内部控制设计良好并有效运行，注册会计师可适当减少函证的样本量
- C.注册会计师应当对应收账款实施函证程序，除非应收账款对财务报表不重要且评估的重大错报风险低
- D.如果注册会计师将重大错报风险评估为低水平，且预期不符事项的发生率很低，可以将消极式函证作为唯一的实质性程序

答案：A

解析：选项 B，注册会计师应当对银行存款实施函证程序，除非有充分证据表明某一银行存款对财务报表不重要且与之相关的重大错报风险很低；选项 C，注册会计师应当对应收账款实施函证程序，除非应收账款对财务报表不重要，或函证很可能无效；选项 D，首先可以考虑采用消极的函证方式的条件还应包括涉及大量余额较小的账户、没有理由相信被询证者不认真对待函证，其次实质性程序是多种程序的组合，一般不具有唯一性。

【单选题】下列有关收入确认的舞弊风险的说法中，错误的是（ ）。

- A.关联方交易比非关联方交易更容易增加收入的发生认定存在舞弊风险的可能性
- B.对于以营利为目的的被审计单位，收入的发生认定存在舞弊风险的可能性通常大于完整性认定存在舞弊风险的可能性
- C.如果被审计单位已经超额完成当年的利润目标，但预期下一年度的目标较难达到，表明收入的截止认定存在舞弊风险的可能性较大
- D.如果被审计单位采用完工百分比法确认收入，且合同完工进度具有高度估计不确定性，表明收入的准确性认定存在舞弊风险的可能性较大

答案：B

解析：B 中说的是以营利为目的的被审计单位，注意是“营利”，不是“盈利”，“营利”说的是从事经营业务的被审计单位，如果是上市公司偏向于高估收入，违反收入的发生认定；如果是非上市公司，为了少交税，可能偏向于低估收入，违反收入的完整性认定，选项 B 错误。

【单选题】下列有关注册会计师是否实施应收账款函证程序的说法中，正确的是（ ）。

- A.对上市公司财务报表执行审计时，注册会计师应当实施应收账款函证程序
- B.对小型企业财务报表执行审计时，注册会计师可以不实施应收账款函证程序
- C.如果有充分证据表明函证很可能无效，注册会计师可以不实施应收账款函证程序
- D.如果在收入确认方面不存在由于舞弊导致的重大错报风险，注册会计师可以不实施应收账款函证程序

答案：C

解析：注册会计师应当对应收账款实施函证程序，除非有充分证据表明应收账款对财务报表不重要，或函证很可能无效。如果认为函证很可能无效（选项 C 正确），注册会计师应当实施替代审计程序，获取相关、可靠的审计证据。

【单选题】下列认定中，与销售信用批准控制相关的是（ ）。

- A.发生
- B.准确性、计价和分摊
- C.权利和义务
- D.完整性

答案：B

解析：设计信用批准控制的目的是降低信用损失风险，因此，这些控制与应收票据/应收款项融资/应收账款/合同资产账面余额的“准确性、计价和分摊”认定有关。

第十章 采购与付款循环的审计

【略】

第十一章 生产与存货循环的审计

【单选题】下列有关存货监盘的说法中，正确的是（ ）。

- A.注册会计师主要用采取观察程序实施存货监盘
- B.注册会计师在实施存货监盘过程中不应协助被审计单位的盘点工作
- C.由于不可预见的情况而导致无法在预定日期实施存货监盘，注册会计师可以实施替代审计程序
- D.注册会计师实施存货监盘通常可以确定存货的所有权

答案：B

解析：选项 A，存货监盘程序不只观察程序一种；选项 C，如果由于不可预见的情况无法在存货盘点现场实施监盘，注册会计师应当另择日期实施监盘，并对间隔期内发生的交易实施审计程序；选项 D，存货监盘主要验证存货的存在认定和完整性认定，存货监盘本身并不足以提供注册会计师确定存货的所有权，注册会计师可能需要执行其他实质性审计程序以应对所有权认定的相关风险。

【多选题】如果注册会计师认为存货数量存在舞弊导致的重大错报风险，下列做法中，通常的做法有（ ）。

- A.扩大与存货相关的内部控制测试的样本规模
- B.要求被审计单位在报告期末或临近期末的时点实施存货盘点
- C.利用专家的工作对特殊类型的存货实施更严格的检查
- D.在不预先通知的情况下对特定存放地点的存货实施监盘

答案：BCD

解析：选项 A 不正确，控制测试目标是测试控制的运行有效性，难以应对由于舞弊导致的存货数量存在的重大错报风险；选项 B 属于改变审计程序的时间；选项 C 属于改变审计程序的性质；选项 D 属于增加审计程序的不可预见性。

【多选题】下列关于存货监盘的说法中，正确的有（ ）。

- A.注册会计师在制定监盘计划时，需要考虑是否在监盘中利用专家的工作
- B.如果存货盘点在财务报表日以外的其他日期进行，注册会计师除实施监盘相关审计程序外，还应当实施其他程序，以确定盘点日与财务报表日之间的存货变动已得到恰当记录
- C.如果存货存放在不同地点，注册会计师的监盘应当覆盖所有的存放地方
- D.如果由于不可预见的情况，无法在存货盘点现场实施监盘，注册会计师应当实施替代程序

答案：AB

解析：选项 C，注册会计师通常应当重点考虑被审计单位的重要存货存放地点，特别是金额较大或可能存在重大错报风险的存货地点，将这些存货地点列入监盘地点；选项 D，如果由于不可预见的情况无法在存货盘点现场实施监盘，注册会计师应当另择日期实施监盘，并对间隔期内发生的交易实施审计程序。

第十二章 货币资金的审计

【单选题】注册会计师在检查被审计单位 2011 年 12 月 31 日的银行存款余额调节表时，发现下列调节事项，其中有迹象表明性质或范围不合理的是（ ）。

- A.“银行已收、企业未收”项目包含一项 2011 年 12 月 31 日到账的应收账款，被审计单位尚未收到银行的收款

通知

B.“企业已付、银行未付”项目包含一项被审计单位于 2011 年 12 月 31 日提交的转账支付申请，用于支付被审计单位 2011 年 12 月份的电费

C.“企业已收、银行未收”项目包含一项 2011 年 12 月 30 日收到的退货款，被审计单位已将供应商提供的支票提交银行

D.“银行已付、企业未付”项目包含一项 2011 年 11 月支付的销售返利，该笔付款已经总经理授权，但由于经办人员未提供相关单据，会计部门尚未入账

答案：D

解析：选项 D 不属于“未达账项”，而是因为经办人员未提供相关单据，会计部门尚未入账，不是与银行之间的未达账项。

【单选题】下列审计程序中，通常不能为定期存款的存在认定提供可靠的审计证据的是（ ）。

A.函证定期存款的相关信息

B.对于未质押的定期存款，检查开户证实书原件

C.对于已质押的定期存款，检查定期存单复印件

D.对于在资产负债表日后已到期的定期存款，核对兑付凭证

答案：C

解析：对于已质押的定期存款，检查定期存款复印件，并与相应的质押合同核对，选项 C 错误。

【多选题】被审计单位 2013 年 12 月 31 日的银行存款余额调节表包括一笔“企业已付、银行未付”调节项，其内容为以支票支付除购材料款。下列审计程序中，能为该调节项提供审计证据的有（ ）。

A.检查付款申请单是否经适当批准

B.就 2013 年 12 月 31 日相关供应商的应付账款余额实施函证

C.检查支票开具日期

D.检查 2014 年 1 月的银行对账单

答案：BCD

解析：选项 A，付款申请单即使被批准，也并不能表明该款项已通过支票支付，因此无法提供审计证据。

第十三章 对舞弊和法律法规的考虑

【单选题】在识别和评估重大错报风险时，下列各项中，注册会计师应当假定存在舞弊风险的是（ ）。

A.复杂衍生金融工具的计价

B.存货的可变现净值

C.收入确认

D.应付账款的完整性

答案：C

解析：选项 C 正确。注册会计师应当基于收入确认存在舞弊风险的假定。

【单选题】在判断注册会计师是否按照审计准则的规定执行工作以应对舞弊风险时，下列各项中，不需要考虑的是（ ）。

A.注册会计师是否根据具体情况实施了审计程序，并获取了充分、适当的审计证据

B.注册会计师在审计过程中是否保持了职业怀疑

C.注册会计师是否识别出舞弊导致的财务报表重大错报

D.注册会计师是否根据审计证据评价结果出具了恰当的审计报告

答案：C

解析：注册会计师是否识别出舞弊导致的财务报表重大错报是执行审计准则的规定执行工作的结果，不能用来衡量注册会计师是否按照审计准则的规定执行工作以应对舞弊风险。

【单选题】下列审计程序中，通常不能识别被审计单位违反法律法规行为的是（ ）。

- A. 阅读董事会和管理层的会议纪要
- B. 向管理层、内部或外部法律顾问询问诉讼、索赔及评估情况
- C. 对营业外支出中的罚款及滞纳金支出实施细节测试
- D. 获取管理层关于被审计单位不存在违反法律法规行为的书面声明

答案： D

解析：可能使注册会计师注意到识别出或怀疑存在的违反法律法规行为的审计程序包括：阅读会议纪要，向被审计单位管理层、内部或外部法律顾问询问诉讼、索赔及评估情况，对某类交易、账户余额或披露实施细节测试。

【单选题】下列舞弊风险因素中，与实施舞弊的动机或压力相关的是（ ）。

- A. 组织机构过于复杂，存在异常的法律实体或管理层级
- B. 非财务管理人员过度参与会计政策的选择或重大会计评估的确定
- C. 管理层在被审计单位中拥有重大经济利益
- D. 职责分离或独立审核不充分

答案： C

解析：选项 AD 与实施舞弊的机会相关，B 与实施舞弊的态度或借口有关。

【单选题】下列程序中，通常不用于评估舞弊风险的是（ ）。

- A. 询问治理层、管理层和内部审计人员
- B. 考虑在客户接受或保持过程中获取的信息
- C. 组织项目组内部讨论
- D. 实施实质性分析程序

答案： D

解析：实质性分析程序用于实质性程序，属于风险应对程序，而不是风险评估程序。

【单选题】下列审计程序中，通常不能应对管理层凌驾于控制之上的风险的是（ ）。

- A. 测试会计分录和其他调整
- B. 获取有关重大关联方交易的管理层书面声明
- C. 复核会计估计是否存在偏向
- D. 评价重大非常规交易的商业理由

答案： B

解析：无论对管理层凌驾于控制之上的风险评估结果如何，注册会计师都应当设计和实施审计程序，用以：

(1) 测试日常会计核算过程中作出的会计分录以及编制财务报表过程中作出的其他调整是否适当(选项 A)；
(2) 复核会计估计是否存在偏向，并评价产生这种偏向的环境是否表明存在由于舞弊导致的重大错报风险(选项 C)；

(3) 对于超出被审计单位正常经营过程的重大交易，或基于对被审计单位及其环境的了解以及在审计过程中获取的其他信息而显得异常的重大交易，评价其商业理由(或缺乏商业理由)是否表明被审计单位从事交易的目的是为了对财务信息作出虚假报告或掩盖侵占资产的行为(选项 D)。

【单选题】当怀疑被审计单位存在违反法律法规行为时，下列各项审计程序中，通常不能为注册会计师提供额外审计证据的是（ ）。

- A.获取被审计单位管理层的书面声明
- B.与被审计单位治理层讨论
- C.向被审计单位内部法律顾问咨询
- D.向会计师事务所的法律顾问咨询

答案：A

解析：书面声明本身并不为所涉及的任何事项提供充分、适当的审计证据，选项A不正确。

【单选题】下列有关财务报表审计中对法律法规的考虑的说法中，错误的是（ ）。

- A.注册会计师没有责任防止被审计单位违反法律法规
- B.注册会计师有责任实施特定的审计程序，以识别和应对可能对财务报表产生重大影响的违反法律法规行为
- C.注册会计师通常采用书面形式与被审计单位治理层沟通审计过程中注意到的有关违反法律法规的事项
- D.如果被审计单位存在对财务报表有重大影响的违反法律法规行为，且未能在财务报表中得到充分反映，注册会计师应当发表保留意见或否定意见

答案：B

解析：针对第二类法律法规，注册会计师的责任仅限于实施特定的审计程序，以识别和应对可能对财务报表产生重大影响的违反法律法规行为。

【单选题】下列各项中，属于舞弊发生的首要条件的是（ ）。

- A.实施舞弊的动机或压力
- B.治理层和管理层对舞弊行为的态度
- C.实施舞弊的机会
- D.为舞弊行为寻找借口的能力

答案：A

解析：舞弊者具有舞弊的动机是舞弊发生的首要条件。

【多选题】识别出被审计单位违反法律法规的行为，下列各项程序中，注册会计师应当实施的有（ ）。

- A.了解违反法律法规行为的性质及其发生的环境
- B.评价识别出的违反法律法规行为对注册会计师风险评估的影响
- C.就识别出的所有违反法律法规的行为与治理层进行沟通
- D.评价被审计单位书面声明的可靠性

答案：ABD

解析：选项C，注册会计师应当与治理层沟通审计过程中注意到的有关违反法律法规的行为，但不需要沟通明显不重要的事项。