



第十三章

对舞弊和法律法规的考虑



第十三章 对舞弊和法律法规的考虑

【例-多选题】下列有关注册会计师评价舞弊风险因素的说法中，正确的有（ ）。

- A. 舞弊风险因素的相关性不影响舞弊导致的重大错报风险评估结果
- B. 舞弊风险因素的重要程度影响舞弊导致的重大错报风险评估结果
- C. 舞弊风险因素的评价需要考虑内部控制要素的影响
- D. 舞弊风险因素的评价影响舞弊导致的重大错报风险是否为特别风险的评估结果



第十三章 对舞弊和法律法规的考虑

答案：BC

解析：选项A错误：注册会计师应当运用职业判断，考虑被审计单位的规模、复杂程度所有权结构及所处行业等，以确定舞弊风险因素的相关性和重要程度及其对重大错报风险评估可能产生的影响。选项D错误：舞弊导致的重大错报风险是特别风险，与舞弊风险因素的评价无关。



第十三章 对舞弊和法律法规的考虑

【例-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



第十三章 对舞弊和法律法规的考虑

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。



第十三章 对舞弊和法律法规的考虑

【例-单选题】注册会计师应当针对评估的由于舞弊导致的财务报表层次重大错报风险确定总体应对措施。下列各项措施中，错误的是（ ）。

- A. 修改财务报表整体的重要性
- B. 评价被审计单位对会计政策的选择和运用
- C. 指派更有经验、知识、技能和能力的项目组成员
- D. 在确定审计程序的性质、时间安排和范围时，增加审计程序的不可预见性



第十三章 对舞弊和法律法规的考虑

答案：A

解析：在针对评估的由于舞弊导致的财务报表层次重大错报风险确定总体应对措施时，注册会计师应当：（1）在分派和督导项目组成员时，考虑承担重要业务职责的项目组成员所具备的知识、技能和能力（选项C），并考虑由于舞弊导致的重大错报风险的评估结果；（2）评价被审计单位对会计政策（特别是涉及主观计量和复杂交易的会计政策）的选择和运用（选项B），是否可能表明管理层通过操纵利润对财务信息作出虚假报告；（3）在选择审计程序的性质、时间安排和范围时，增加审计程序的不可预见性（选项D）。选项A，修改财务报表的重要性，有三种情况：①审计过程中情况发生了重大变化；②获取新信息；③通过实施进一步审计程序，注册会计师对被审计单位及其经营所了解的情况发生变化。



第十三章 对舞弊和法律法规的考虑

【例-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



第十三章 对舞弊和法律法规的考虑

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。



第十三章 对舞弊和法律法规的考虑

【例-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



第十三章 对舞弊和法律法规的考虑

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。



第十三章 对舞弊和法律法规的考虑

【例-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



第十三章 对舞弊和法律法规的考虑

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。



第十三章 对舞弊和法律法规的考虑

【例-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



第十三章 对舞弊和法律法规的考虑

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。



第十三章 对舞弊和法律法规的考虑

【例-单选题】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，通常不能应对该风险的是（ ）。

- 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邻近期末的时点实施存货盘点
- C. 在不预先通知的情况下对特定存放地点的存货实施监盘
- D. 利用专家的工作对特殊类型的存货实施更严格的检查



第十三章 对舞弊和法律法规的考虑

答案：A

解析：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，扩大与存货相关的内部控制测试的样本规模不能应对此风险，因为此时表明内部控制很可能已经失效。



第十三章 对舞弊和法律法规的考虑

【例-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



第十三章 对舞弊和法律法规的考虑

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）。



第十三章 对舞弊和法律法规的考虑

【例-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



第十三章 对舞弊和法律法规的考虑

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。



第十三章 对舞弊和法律法规的考虑

【例-单选题】下列有关舞弊导致的重大错报风险的说法中，错误的是（ ）。

A. 编制虚假财务报告导致的重大错报风险，大于侵占资产导致的重大错报风险

B. 舞弊导致的重大错报未被发现的风险，大于错误导致的重大错报未被发现的风险

C. 所有被审计单位都存在管理层凌驾于控制之上的风险

D. 收入确认存在舞弊风险的假定可能不适用于所有审计项目

目



第十三章 对舞弊和法律法规的考虑

答案：A

解析：编制虚假财务报告导致的重大错报风险与侵占资产导致的重大错报风险之间没有明显的大小关系，侵占资产通常伴随着虚假或误导性的文件记录。



第十四章 审计沟通



第十四章 审计沟通

【例-单选题】关于注册会计师与被审计单位治理层的沟通，下列说法中，正确的是（ ）。

- A. 对于与治理层沟通的事项，应当事先与管理层讨论
- B. 对于涉及舞弊等敏感信息的沟通，应当避免书面记录
- C. 与治理层沟通的书面记录是一项审计证据，所有权属于会计师事务所
- D. 如果注册会计师应治理层的要求向第三方提供为治理层编制的书面沟通文件的副本，注册会计师有责任向第三方解释其在使用中产生的疑问



第十四章 审计沟通

答案：C

解析：选项C正确，与治理层沟通的书面记录属于审计工作底稿，审计工作底稿的所有权属于会计师事务所。选项A错误，在与治理层沟通某事项前，可能先与管理层沟通，除非这种做法不适当，例如就管理层胜任能力或诚信问题与其讨论可能是不适当的；选项B错误，审计发现的重大问题，如果根据职业判断认为口头形式不适当，应以书面形式沟通。选项D错误，如果注册会计师应治理层的要求向第三方提供为治理层编制的书面沟通文件的副本，注册会计师对第三方不承担责任。



第十四章 审计沟通

【例-单选题】如果被审计单位是上市实体，下列事项中，注册会计师通常不应与治理层沟通的是（ ）。

- A. 已与管理层讨论的审计中出现的重大事项
- B. 就审计项目组成员、会计师事务所其他相关人员及会计师事务所按照相关职业道德要求保持了独立性的声明
- C. 审计工作中遇到的重大困难
- D. 已确定的财务报表整体的重要性



第十四章 审计沟通

答案：D

解析：注册会计师应当与治理层沟通：（1）注册会计师与财务报表审计相关的责任；（2）计划的审计范围和时间安排；（3）审计中发现的重大问题；（4）值得关注的内部控制缺陷；（5）注册会计师的独立性；（6）补充事项。但是不包括已确定的财务报表整体的重要性。



第十四章 审计沟通

【例-单选题】如果注册会计师与治理层之间的双向沟通不充分，并且这种情况得不到解决，下列有关注册会计师采取的措施中，错误的是（ ）。

- A. 根据范围受到限制的情况，发表非无保留意见或增加其他事项段
- B. 就采取不同措施的后果征询法律意见
- C. 与被审计单位外部的在治理结构中拥有更高权力的组织或人员进行沟通
- D. 在法律法规允许的情况下解除业务约定



第十四章 审计沟通

答案：A

解析：如果注册会计师与治理层之间的双向沟通不充分，并且这种情况得不到解决，注册会计师可以采取下列措施：

- （1）根据范围受到的限制发表非无保留意见（选项A错误）；
- （2）就采取不同措施的后果征询法律意见（选项B）；
- （3）与第三方（如监管机构）、被审计单位外部的在治理结构中拥有更高权力的组织或人员（如企业的业主，股东大会中的股东）或公共部门负责的政府部门进行沟通（选项C）；
- （4）在法律法规允许的情况下解除业务约定（选项D）。



第十四章 审计沟通

【例-单选题】下列有关注册会计师记录与治理层沟通的重大事项的说法中，错误的是（ ）。

- A. 对以口头形式沟通的事项，注册会计师应当形成审计工作底稿
- B. 注册会计师应当保存沟通文件的副本，作为审计工作底稿的一部分
- C. 如果根据业务环境不容易识别出适当的沟通人员，注册会计师应当记录识别治理结构中适当沟通人员的过程
- D. 如果被审计单位编制了会议纪要，注册会计师应当将其副本作为对口头沟通的记录



第十四章 审计沟通

答案：D

解析：如果被审计单位编制的会议纪要要是沟通的适当记录，注册会计师可以将其副本作为对口头沟通的记录，并作为审计工作底稿的一部分。如果发现这些记录不能恰当地反映沟通的内容，且有差别的事项比较重大，注册会计师一般会另行编制能恰当记录沟通内容的纪要，将其副本连同被审计单位的纪要一起致送治理层，提示两者的差别，以免引起不必要的误解。



第十四章 审计沟通

【例-单选题】下列前后任注册会计师沟通的说法中，错误的是（ ）。

- A. 接受委托前的沟通是必要的审计程序，接受委托后的沟通不是必要的审计程序
- B. 如果被审计单位不同意前任注册会计师对后任注册会计师的询问做出答复，后任注册会计师应当拒绝接受委托
- C. 接受委托后，如果需要查阅前任注册会计师的审计工作底稿，后任注册会计师应当征得被审计单位同意
- D. 当会计师事务所通过投标方式承接审计业务时，前任注册会计师无须对所有审计事务所进行答复



第十四章 审计沟通

答案：B

解析：选项B，应该考虑是否接受委托，而不是一定拒绝接受委托。



第十四章 审计沟通

【例-单选题】下列各项中，注册会计师应当以书面形式与治理层沟通的是（ ）。

- A. 计划的审计范围和时间安排
- B. 审计过程中遇到的重大困难
- C. 审计中发现的所有内部控制缺陷
- D. 上市公司审计中注册会计师的独立性



第十四章 审计沟通

答案：D

解析：对于审计准则要求的注册会计师的独立性，注册会计师应当以书面形式与治理层沟通，选项D正确。



第十四章 审计沟通

【例-单选题】下列有关前任注册会计师与后任注册会计师的沟通的说法中，正确的是（ ）。

- A. 后任注册会计师应当在接受委托前和接受委托后与前任注册会计师进行沟通
- B. 前任注册会计师和后任注册会计师应当将沟通的情况记录于审计工作底稿
- C. 后任注册会计师与前任注册会计师的沟通应当采用书面方式
- D. 后任注册会计师应当在取得被审计单位的同意后，与前任注册会计师进行沟通



第十四章 审计沟通

答案：D

解析：选项A，接受委托后与前任注册会计师的沟通不是必要程序，由后任注册会计师根据审计工作的需要自行决定；选项B，后任注册会计师应当将沟通的情况记录于审计工作底稿；选项C，后任注册会计师与前任注册会计师的沟通可以采用书面或口头的方式。



第十四章 审计沟通

【例-单选题】如果被审计单位未纠正注册会计师在上一年度审计时识别出的值得关注的内部控制缺陷，注册会计师在执行本年度审计时，下列做法中，正确的是（ ）。

- A. 在制定审计计划时予以考虑，不再与管理层沟通
- B. 以书面形式再次向治理层通报
- C. 在审计报告中增加强调事项段予以说明
- D. 在审计报告中增加其他事项段予以说明



第十四章 审计沟通

答案：B

解析：注册会计师应当以书面形式及时向治理层通报审计过程中识别出的值得关注的内部控制缺陷，选项B正确。



第十四章 审计沟通

【例-多选题】下列各项中，注册会计师应当与被审计单位治理层沟通的有（ ）。

- A. 注册会计师在审计过程中识别出的值得关注的内部控制缺陷
- B. 注册会计师与财务报表审计相关的责任
- C. 被审计单位管理层拒绝对其持续经营能力进行评估
- D. 注册会计师对被审计单位会计实务重大方面的质量的看法



第十四章 审计沟通

答案：ABCD

解析：选项ABCD均正确。



第十四章 审计沟通

【例-多选题】下列有关前后任注册会计师沟通的说法中，错误的有（ ）。

- A. 后任注册会计师在接受委托前与前任注册会计师沟通，应当征得被审计单位同意
- B. 在接受委托前，后任注册会计师应当采用书面形式与前任注册会计师进行沟通
- C. 如果需要查阅前任注册会计师的审计工作底稿，后任注册会计师不必征得被审计单位同意
- D. 在接受委托前和接受委托后，后任注册会计师均应与前任注册会计师沟通



第十四章 审计沟通

答案：BCD

解析：在接受委托前，后任注册会计师可以采用书面形式或口头形式与前任注册会计师进行沟通，选项B错误；如果需要查阅前任注册会计师的审计工作底稿，后任注册会计师必须征得被审计单位同意，选项C错误；在接受委托前，后任注册会计师应与前任注册会计师沟通，而接受委托后，与前任注册会计师的沟通非必要程序，选项D错误。