

审计预科必修题

拿到这份资料，相信同学已经跟着小吉经历了一段审计奇幻之旅，下面我们来小试牛刀，做几道审计的历年真题，一起揭开审计神秘的面纱。

第一篇 初识审计

【例题 1 • 多选题】下列选项中属于审计的三方关系人的有（ ）。

- A. 被审计单位管理层
- B. 注册会计师
- C. 财务报表预期使用者
- D. 财务报表

【答案】ABC

【解析】审计的三方关系人包括被审计单位管理层、注册会计师、财务报表预期使用者；三者缺一不可。财务报表是我们审计对象的载体，因此不属于三方关系人。

【例题 2 • 多选题】下列有关审计的三方关系人的说法中，错误的有（ ）。

- A. 在财务报表审计中，注册会计师对编制财务报表负责
- B. 注册会计师可以是预期使用者
- C. 如果管理层和预期使用者来自同一企业，则两者就是同一方
- D. 管理层可以是预期使用者，并且可以是唯一的预期使用者

【答案】ABCD

【解析】选项 A 说法错误：在财务报表审计中，管理层对编制财务报表负责，注册会计师对审计报告负责。选项 B 说法错误：注册会计师应当独立于被审计单位和财务报表预期使用者。审计中要求注册会计师是独立的，不能够与财务报表预期使用者和被审计单位管理层发生任何关系。选项 C 说法错误：在某些情况下，管理层和预期使用者可能来自同一企业，但并不意味着两者就是同一方。选项 D 说法错误：管理层可以是预期使用者，如果是唯一的预期使用者，就不存在三方关系了。所以管理层不能是唯一的预期使用者。

【例题 3 • 多选题】下列选项中属于预期使用者的有（ ）。

- A. 被审计单位管理层
- B. 注册会计师
- C. 被审计单位的债权人
- D. 社会公众

【答案】ACD

【解析】预期使用者包括被审计单位管理层（选项 A）；被审计单位的投资者；被审计单位的债权人（选项 C）；政府管理部门；社会公众（选项 D）。

第二篇 承接审计业务

【例题 1·多选题】下列选项中属于初步业务活动目的的有（ ）。

- A. 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
- B. 与被审计单位之间不存在对业务约定条款的误解
- C. 具备执行业务所需的独立性和能力
- D. 确定重要性水平

【答案】ABC

【解析】初步业务活动的目的包括：

- ①具备执行业务所需的独立性和能力；
- 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；
- ③与被审计单位之间不存在对业务约定条款的误解。

【例题 2·多选题】为了确定审计的前提条件是否存在，注册会计师应当就管理层认可并理解其责任与管理层达成一致意见。下列有关管理层责任的说法中，错误的有（ ）。

- A. 管理层可以随意选择财务报告编制基础编制财务报表
- B. 管理层应当向注册会计师提供必要的工作条件，包括允许注册会计师接触与编制财务报表相关的所有信息
- C. 管理层可以只允许一部分内部人员与注册会计师相接触，无需设置接触次数
- D. 管理层应当设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报

【答案】AC

【解析】就管理层的责任达成一致意见，管理层认可并理解其承担的各项责任。

(1) 编表：管理层应当按照适用的财务报告编制基础编制财务报表，并使其实现公允反映（如适用），选项 A 说法错误；

(2) 内控：管理层设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报，选项 D 说法正确；

(3) 必要的工作条件：向注册会计师提供必要的工作条件。向注册会计师提供审计所需要的其他信息，允许注册会计师不受限制的接触其认为必要的内部人员和其他相关人员，选项 B 说法正确，选项 C 说法错误。题中说明选择错误的有，所以选择 AC 选项。

【例题 3·2018 年真题单选题】下列各项中，不属于财务报表审计的前提条件是（ ）。

- A. 管理层设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报
- B. 管理层按照适用的财务报表编制基础编制财务报表，并使其实现公允反映
- C. 管理层承诺将更正注册会计师在审计过程中识别出的重大错报
- D. 管理层向注册会计师提供必要的工作条件

【答案】C

【解析】本题考查审计的前提条件之一“管理层认可并理解其责任”，具体分析如下：选项 ABD，均属于管理层责任，管理层不认可其责任，不得承接，所以不选；选项 C，管理层是否更正重大错报不影响承接业务，属于接受委托后的考虑因素，当选。

第三篇 审计计划

【例题 1·2017 年真题单选题】下列情形中，注册会计师通常采用较高的百分比确定实际执行的重要性的是（ ）。

- A. 以前期间的审计经验表明被审计单位的内部控制运行有效
- B. 注册会计师首次接受委托
- C. 被审计单位面临较大的市场竞争压力
- D. 被审计单位管理层能力欠缺

【答案】A

【解析】本题考查如何确定实际执行的重要性，具体分析如下：

选项 A，以前期间的审计经验表明被审计单位的内部控制运行有效，预期本年度内部控制运行也是有效的，风险较低，可以考虑选择较高的百分比，当选；

选项 B，首次接受委托，没有知根知底，风险较高，考虑选择较低的百分比，不选；

选项 C，被审计单位面临较大的市场竞争压力，发生重大错报的风险较高，考虑选择较低的百分比，不选；

选项 D，被审计单位管理层能力欠缺，发生重大错报的风险较高，考虑选择较低的百分比，不选。

【例题 2·单选题】针对选择的基准，下列情形中，错误的是（ ）。

- A. 针对从事开放式基金的被审计单位，注册会计师应当以营业收入为基准
- B. 针对目前侧重于抢占市场份额、扩大企业知名度和影响力的被审计单位，注册会计师可以以营业收入为基准
- C. 在被审计单位盈利水平保持稳定时，注册会计师可以以经常性业务的税前利润为基准
- D. 针对目前正在建造厂房及购买机器设备的开办期的被审计单位，注册会计师可以以总资产为基准

【答案】A

【解析】选项 A 错误，针对从事开放式基金的被审计单位，注册会计师可以以净资产为基准。

【例题 3·2014 年真题简答题节选】

上市公司甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户，A 注册会计师负责审计甲公司 2x13 年度财务报表，审计工作底稿中与确定重要性和评估错报相关的部分内容摘录如下：

由于 2x12 年度审计中提出的多项审计调整建议金额均不重大，A 注册会计师确定 2x13 年度实际执行的重要性为财务报表整体重要性的 75%，与 2x12 年度保持一致。

要求：

针对上述事项，指出 A 注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，请简要说明理由。

【答案】不恰当。2x12 年度有多项调整，A 注册会计师应将实际执行的重要性确定为财务报表整体重要性的 50%。

【解析】(1) 选择较低百分比的情形（风险高，要谨慎）：

- ①首次要谨慎
- ②连续调整多
- ③项目风险高（比如行业风险高、管理层能力欠缺、市场竞争压力或业绩大等）
- ④内部控制缺陷值得关注

(2) 选择较高百分比的情形（风险低，稍宽松）：

- ①连续调整少
- ②项目风险低（比如行业风险低、管理层有能力、市场竞争压力或业绩小等）
- ③内部控制运行有效

第四篇 开展审计工作

【例题 1·多选题】下列选项中属于风险评估中了解被审计单位及其环境的有（ ）。

- A. 了解行业状况、法律环境与监管环境以及其他外部因素
- B. 了解被审计单位对会计政策的选择和运用
- C. 了解被审计单位财务业绩的衡量和评价
- D. 了解被审计单位组织结构、所有权和治理结构、业务模式

【答案】ABCD

【解析】本题考查了解被审计单位及其环境的内容，具体如下：

(1) 了解被审计单位及其环境，包括：

- ①组织结构、所有权和治理结构、业务模式
- ②行业形势、法律环境、监管环境和其他外部因素
- ③财务业绩的衡量标准、包括内部和外部使用的衡量标准

(2) 适用的财务报告编制基础、会计政策以及变更会计政策的原因

(3) 被审计单位内部控制体系各要素

【例题 2·多选题】下列选项中关于库存现金盘点正确的有（ ）。

- A. 注册会计师盘点前，可以将盘点时间与出纳人员进行沟通
- B. 注册会计师的盘点时间最好是上午上班前或下午下班
- C. 库存现金盘点人员应该包括注册会计师和出纳
- D. 监盘范围应该包括各部门经管的所有现金，通常包括已收到但未存入银行的现金、零用金、找换金等；如果库存现金存放部门有两处或两处以上的，应同时进行盘点

【答案】BD

【解析】库存现金的监盘：

- ①参与人员：注册会计师、出纳员和会计主管（缺一不可）；选项 C 说法错误。
- ②监盘时间：最好是上午上班前或下午下班时；选项 B 说法正确。
- ③监盘范围：各部门经管的所有现金，通常包括已收到但未存入银行的现金、零用金、找换金等；如果库存现金存放部门有两处或两处以上的，应同时进行盘点；选项 D 说法正确。
- ④监盘方式：最好实施突击性的检查；增加不可预见性；选项 A 说法错误。

【例题 3·单选题】下列选项中关于银行存款函证正确的是（ ）。

- A. 注册会计师应当对银行存款进行函证，但是如果是零余额账户，可以不函证
- B. 进行函证时，回函可以直接寄到被审计单位
- C. 银行存款函证可以采用积极的函证方式，也可以采用消极的函证方式
- D. 有充分证据表明某一银行存款、借款及与金融机构往来的其他重要信息对财务报

表不重要且与之相关的重大错报风险很低，那么可以不对银行存款进行函证

【答案】D

【解析】选项 A 错误，选项 D 正确：注册会计师应当对银行存款（包括零余额账户和在本期内注销的账户）、借款及与金融机构往来的其他重要信息实施函证程序，除非有充分证据表明某一银行存款、借款及与金融机构往来的其他重要信息对财务报表不重要且与之相关的重大错报风险很低。选项 B 错误：银行存款函证只能采用积极的函证方式。选项 C 错误：银行存款函证应该以被审计单位（GD 公司）名义向银行发函，回函结果直接寄回会计师事务所，不可以寄回被审计单位。

第五篇 出具审计报告

【例题1·多选题】下列关于管理层声明书的说法中，正确的有（ ）

- A. 由于书面声明是必要的审计证据，在管理层签署书面声明前，注册会计师不能发表审计意见，也不能签署审计报告
- B. 书面声明应当涵盖审计报告针对的所有财务报表和期间
- C. 书面声明的日期应当尽量接近对财务报表出具审计报告的日期，也可以在审计报告日后
- D. 管理层也可以不提供书面声明

【答案】AB

【解析】选项A正确，选项D错误：由于书面声明是必要的审计证据，在管理层签署书面声明前，注册会计师不能发表审计意见，也不能签署审计报告，所以管理层一定要提供管理层声明书。选项B正确：书面声明应当涵盖审计报告针对的所有财务报表和期间。选项C错误：书面声明的日期应当尽量接近对财务报表出具审计报告的日期，但不得在审计报告日后。

【例题2·多选题】下列选项中，属于审计报告的意见类型的有（ ）

- A. 保留意见
- B. 保留意见
- C. 否定意见
- D. 无法表示意见

【答案】ABCD

【解析】审计报告意见类型有：无保留意见、保留意见、否定意见、无法表示意见。