

2020 年注册会计师全国统一考试

冲刺通关必刷 8 套模拟试卷
审 计

5 套模拟试卷
参考答案及详细解析

陈楠 主编 中华会计网校 编

目 录

冲刺通关必刷模拟试卷(一)参考答案及详细解析	1
冲刺通关必刷模拟试卷(二)参考答案及详细解析	7
冲刺通关必刷模拟试卷(三)参考答案及详细解析	13
冲刺通关必刷模拟试卷(四)参考答案及详细解析	18
冲刺通关必刷模拟试卷(五)参考答案及详细解析	24

冲刺通关必刷模拟试卷(一) 参考答案及详细解析

答案速查

一、单项选择题				
1. D	2. B	3. B	4. C	5. A
6. B	7. B	8. D	9. D	10. B
11. B	12. C	13. C	14. C	15. D
16. C	17. C	18. C	19. A	20. D
21. A	22. B	23. D	24. C	25. C
二、多项选择题				
1. ABC	2. ACD	3. BC	4. AC	5. AB
6. BCD	7. ABD	8. AD	9. BCD	10. ABC

一、单项选择题

1. D 【解析】审计可以用来有效满足财务报表预期使用者的需求，选项 A 错误。审计的目的是改善财务报表的质量或内涵，增强预期使用者对财务报表的信赖程度，选项 B 错误。审计的基础是独立性和专业性。审计通常由具备专业胜任能力和独立性的注册会计师来执行，选项 C 错误。
2. B 【解析】职业怀疑要求注册会计师对引起疑虑的情形保持警觉，而非否认被审计单位所有资料，选项 B 错误。参见《中国注册会计师审计准则问题解答第 1 号——职业怀疑》(2019)。
3. B 【解析】选项 A，认定层次的重大错报风险进一步细分为固有风险和控制风险；选项 C，由于控制的固有局限性，某种程度的控制风险始终存在；选项 D，复杂的计算比简单计算更可能出错，带来的风险属于固有风险。
4. C 【解析】选项 A，审计工作通常不涉及鉴定文件记录的真伪，但注册会计师应当考虑用作审计证据的信息的可靠性，并考虑与这些信息生成和维护相关控制的有效性；选项 B，外部证据与内部证据矛盾时，应首先调查产生差异的原因，不可直接信赖外部证据；选项 D，注册会计师不应以获取审计证据的困难和成本为由减少不可替代的审计程序，但是在保证审计质量的前提下，可以考虑获取审计证据的成本与获取信息的有用性之间的关系。
5. A 【解析】选项 A 不影响审计工作底稿格式、要素和范围，不属于考虑的因素。
6. B 【解析】选项 B，管理层设计、执行和维护必要的内部控制，以使编制的财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报，并非保证不存在任何错报。
7. B 【解析】为被审计单位选择的基准在各年度中通常会保持稳定，但是并非必须保持一贯不变，注册会计师可以根据经济形势、行业状况和被审计单位具体情况的变化对采用的基准作出调整。
8. D 【解析】选项 A，错报，是指某一财务报表项目的金额、分类或列报，与按照适用的财务报告编制基础应当列示的金额、分类或列报之间存在的差异；或根据注册会计师的判断，为使财务报表在所有重大方面实现公允反映，需要对金额、分类或列报作出的必要调整。选项 B，注册会计师可能将低于某一金额的错报界定为明显微小的错报，对这类错报不需要累积，因为注册会计师认为这些错报的汇总数明显不会对财务报表产生重大影响。选项 C 属于判断错报。

9. D 【解析】选项 D，当评估的认定层次重大错报风险较高，需要对识别出的特别风险予以特殊考虑时，注册会计师应当较少利用内部审计工作，但并非不得利用内部审计工作。
10. B 【解析】注册会计师承担的责任是其自身的，并不能够减轻或代替治理层的责任。
11. B 【解析】控制环境本身并不能防止或发现并纠正各类交易、账户余额和披露认定层次的重大错报，选项 B 错误。
12. C 【解析】选项 C，检查性控制可以由人工执行，也可以由信息系统自动执行。
13. C 【解析】重大错报风险是指财务报表在审计前存在重大错报的可能性，是客观存在的，独立于财务报表审计的，不是实施审计程序可以控制的，选项 A 不正确；选项 B 描述的是固有风险；选项 D，在可接受的审计风险下，检查风险与重大错报风险是反向变动关系。
14. C 【解析】所有被审计单位都存在管理层凌驾于控制之上的风险，选项 A 错误；对于管理层应对特别风险的控制，控制测试不是必须执行的，选项 B 错误；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，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的选择和运用，是否可能表明管理层通过操纵利润对财务信息做出虚假报告；（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 错误。
15. D 【解析】注册会计师在评估业务流程的复杂度时，通常需要考虑的因素有：（1）某流程是否涉及过多人员及部门，并且相关人员及部门之间的关系复杂且界限不清；（2）某流程是否涉及大量操作及决策活动；（3）某流程的数据处理过程是否涉及复杂的公式和大量的数据录入操作；（4）某流程是否需要对手工处理；（5）对系统生成的报告的依赖程度。
16. C 【解析】选项 A，实质性分析程序通常更适用于在一定时间内存在可预期关系的大量交易，细节测试适用于对各类交易、账户余额和披露认定的测试；选项 B，在针对存在或发生认定设计细节测试时，注册会计师应当选择包含在财务报表金额中的项目，并获取相关审计证据，在针对完整性认定设计细节测试时，注册会计师应当选择有证据表明应包含在财务报表金额中的项目，并调查这些项目是否确实包括在内；选项 D，如果使用被审计单位编制的信息，注册会计师应当考虑测试与信息编制相关的控制，以及这些信息是否在本期或前期经过审计。
17. C 【解析】预计总体偏差率与样本规模同向变动。
18. C 【解析】除非有充分证据表明应收账款对被审计单位财务报表而言是不重要的，或者函证很可能是无效的，否则，注册会计师应当对应收账款进行函证。
19. A 【解析】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。
20. D 【解析】选项 A 不正确，货币单元抽样中，项目被选取的概率与其货币金额大小成比例，因此无需通过分层减少变异性。选项 B 不正确，因为货币单元抽样中的抽样单元是每个货币单位，而不是每张发票。除非全部发票的金额都相同，否则被选中的可能性是不相等的；选项 C 不正确，被选中的可能性可以通过项目的价值和总体的价值计算出来。
21. A 【解析】“高度”依赖判断的会计估计才可能存在高度估计不确定性。
22. B 【解析】如果超出正常经营过程的重大关联方交易经管理层、治理层或股东（如适用）授权和批准，可以为注册会计师提供审计证据，表明该项交易已在被审计单位内部的适当层面进行了考虑，并在财务报表中恰当地披露了交易的条款和条件，因此注册会计师仍需获取交易已经恰当授权和批准的审计证据。
23. D 【解析】审计中的困难、时间或成本等事项本身，不能作为省略不可替代的审计程序或满足于说服力不足的审计证据的理由，同时也不属于审计范围受限的情形。
24. C 【解析】选项 C，在关键审计事项部分披露的关键审计事项必须是已经得到满意解决的事项，即不存在审计范围受到限制，也不存在注册会计师与被审计单位管理层意见分歧的情况。

25. C 【解析】在财务报表审计中注册会计师评估重大错报风险时要考虑控制对风险的抵销和遏制作用,有效的控制会减少错报发生的可能性。但在内部控制审计中,内部控制审计的目标本身就是评价控制的有效性,所以不应考虑控制的影响。

二、多项选择题

1. ABC 【解析】注册会计师虽然要对文件记录的可靠性产生怀疑,但是注册会计师并不是文件真伪的鉴定专家,因此,要求注册会计师保持职业怀疑,并不包括鉴定文件的真伪。
2. ACD 【解析】某些文件是表明一项资产存在的直接审计证据,如构成金融工具的股票或债券,但检查此类文件并不一定能提供有关所有权或计价的审计证据。
3. BC 【解析】选项 A 是否记录所得出的审计结论以及选项 D 是否记录不能得出结论的原因,均取决于注册会计师是否认为有必要记录。
4. AC 【解析】在确定财务报表整体重要性时,无需考虑风险评估水平,选项 A 错误;在形成审计结论阶段,要使用整体重要性水平和为了特定交易类别、账户余额和披露而确定的较低金额的重要性水平来评价已识别的错报对财务报表的影响和对审计报告中审计意见的影响,而不是实际执行的重要性,选项 C 错误。
5. AB 【解析】选项 A,集团重要性和组成部分重要性,都应该由集团项目组确定。选项 B,在确定组成部分的重要性时,无须采用将集团财务报表整体重要性按比例分配的方式,因此,对不同组成部分确定的重要性的汇总数,有可能高于集团财务报表整体重要性。
6. BCD 【解析】按照审计准则的要求,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。如果不对这些项目实施函证程序,注册会计师应当在审计工作底稿中说明理由。所以,选项 A 无助于提高审计程序的不可预见性。
7. ABD 【解析】在实施完追加的审计程序获取到充分、适当的审计证据之后,才会涉及到考虑对审计意见的影响。
8. AD 【解析】选项 B,沟通通常由后任注册会计师主动发起,需要征得被审计单位同意;选项 C,后任注册会计师应当将沟通的情况记录于工作底稿。
9. BCD 【解析】新的审计报告日期不应早于董事会或类似机构批准修改后的财务报表的日期。
10. ABC 【解析】选项 A,增加的是“非财务报告内部控制重大缺陷”段;选项 BC,应当发表否定意见。

三、简答题

1. 【答案】

- (1)不恰当。仅实施实质性分析程序不足以获取有关特别风险的充分、适当的审计证据。
- (2)不恰当。应收账款重大错报风险为高水平且存在特别风险,不满足消极式函证的条件,故不宜采用消极式函证。
- (3)不恰当。被审计单位遗漏寄发对账单,应视为一项控制偏差。
- (4)不恰当。不应随意更换样本项目,否则会破坏样本的随机性,不符合统计抽样的原理。
- (5)不恰当。收发室的张某仍是甲公司的员工,不应该由其直接寄出询证函。注册会计师应当亲自办理询证函的寄发。

2. 【答案】

- (1)不恰当。注册会计师应要求客户对两个仓库的存货同时进行盘点,并安排项目组同时实施监盘程序。
- (2)不恰当。如果存货盘点日不是资产负债表日,注册会计师应当实施适当的审计程序,确定盘点日与资产负债表日之间存货的变动是否已得到恰当的记录。

- (3)不恰当。注册会计师还应当考虑错误的潜在范围和重大程度。
- (4)不恰当。注册会计师还应当再次观察盘点现场，以确定所有应纳入盘点范围的存货是否均已盘点。
- (5)不恰当。注册会计师还应识别需要计提存货跌价准备的存货项目。

3.【答案】

- (1)不恰当。注册会计师还需要了解使用的财务报告编制基础的要求。
- (2)不恰当。注册会计师还需要考虑会计估计或作出会计估计的方法不同于上期的变化是否适合于具体情况。
- (3)不恰当。针对特别风险的控制运行有效性的审计证据，必须来自于当年。/对于旨在减轻特别风险的控制，注册会计师不应依赖以前审计获取的证据。
- (4)不恰当。注册会计师未独立对相关参数进行判断。
- (5)不恰当。针对导致特别风险的会计估计，注册会计师还应当评价财务报表对评估不确定性的披露的充分性。

4.【答案】

- (1)不恰当。假定收入确认存在舞弊风险，并不意味着注册会计师应当将与收入确认相关的所有认定都假定为存在舞弊风险。
- (2)恰当。
- (3)不恰当。注册会计师测试的人工控制利用了系统生成的应收账款账龄分析表，注册会计师除测试人工控制外，还需对应收账款账龄分析表的可靠性获取审计证据。
- (4)不恰当。实质性分析程序中可接受的差异额应当等于或低于实际执行的重要性，且注册会计师需要对差异额的全额进行调查证实。
- (5)恰当。

5.【答案】

- (1)不违反。会计师事务所提供与公司秘书行政事项有关的建议，只要所有相关决策均由审计客户管理层作出，通常不会损害独立性。
- (2)违反。项目组成员的主要近亲属与被审计单位的董事共同开办企业属于禁止的商业关系，可能因自身利益或外在压力对独立性产生严重不利影响。
- (3)违反。项目组成员拥有的某实体的经济利益重大，且审计客户能够对该实体施加重大影响，将因自身利益产生不利影响。
- (4)违反。除非出现紧急或极其特殊的情况，并征得相关监管机构的同意，会计师事务所不得向属于公众利益实体的审计客户提供工资服务。
- (5)违反。甲公司是公众利益实体，计算当期所得税或递延所得税负债(或资产)属于被禁止的税务服务。
- (6)违反。关键审计合伙人在任期结束后两年的冷却期内，不得为该客户的审计业务实施项目质量控制复核。

6.【答案】

- (1)不恰当。项目合伙人不得兼任项目质量控制复核人员。
- (2)不恰当。项目质量控制复核应当在出具报告前完成。
- (3)不恰当。会计师事务所的业绩评价应当以质量为导向。
- (4)不恰当。还应当记录项目质量控制复核在出具报告前业已完成。
- (5)恰当。
- (6)不恰当。应当在三年内完成对每一位项目合伙人的至少一个项目的检查。

四、综合题

【答案】

(1)

事项序号	是否可能表明存在重大错报风险(是/否)	理由	财务报表项目名称及认定
(1)	是	甲公司自财政部门取得的款项与具有明确商业实质的交易相关,不是公司自国家无偿取得的现金流入,不属于政府补助,甲公司很可能存在多计递延收益、少计营业收入的风险	递延收益(存在) 营业收入(完整性)
(2)	是	甲公司占股超过50%,可以控制丁公司,应当作为子公司核算,存在多计投资收益的风险	投资收益(发生)
(3)	是	对于自愿接受裁减建议的辞退福利,甲公司应计入当期损益,而甲公司预计负债激增,管理费用不增反降,且应付职工薪酬较去年基本没有变化,存在多计预计负债、少计管理费用、应付职工薪酬的风险	管理费用(完整性) 应付职工薪酬(完整性) 预计负债(存在)
(4)	是	甲公司应对原合同中的120件产品,每件确认9万元的销售收入;对新合同中的30件产品,每件确认10万元的收入,合计1380万元,存在多计营业收入的风险	营业收入(发生、准确性) 应收账款(存在)

(2)

事项序号	是否恰当(是/否)	理由
(1)	否	注册会计师与治理层沟通的内容包括特别风险
(2)	否	可容忍错报应当等于或低于实际执行的重要性
(3)	是	——

(3)

事项序号	是否恰当(是/否)	理由
(1)	否	随意选样不适用于统计抽样
(2)	否	注册会计师还应实施其他审计程序以支持所询问的结果
(3)	是	——
(4)	否	注册会计师应当基于可获得的审计证据来缩小区间估计,直至该区间估计范围内的所有结果均可被视为合理

(4)

事项序号	是否恰当(是/否)	理由
(1)	否	所有大于明显微小错报临界值的错报均应当提请被审计单位调整
(2)	否	注册会计师应当根据具体情形实施必要的程序,包括确定更正已经完成,也可能包括复核管理层为与收到其他信息的人士沟通并告知其修改而采取的步骤