

**Provided by**  
**Academy of Professional Accounting (APA)**

## CICPA 《审计》真题讲解

2013年真题卷 第二讲

ACCA Lecturer: Tom Liu





## 一、单项选择题

14.下列有关期后事项审计的说法中，错误的是( )。

A.在财务报表报出后，如果被审计单位管理层修改了财务报表，且注册会计师提供了新的审计报告或修改了原审计报告，注册会计师应当在新的或经修改的审计报告中增加强调事项段或其他事项段予以说明

B.如果组成部分注册会计师对某组成部分实施审阅，集团项目组可以不要求该组成部分注册会计师实施审计程序以识别可能需要在集团财务报表中调整或披露的期后事项

C.在设计用以识别期后事项的审计程序时，注册会计师应当考虑风险评估的结果，但无须考虑对之前已实施审计程序并已得出满意结论的事项执行追加的审计程序

D.注册会计师应当设计和实施审计程序，以确定所有在财务报表日至审计报告日之间发生的事项均已得到识别

考点：其他特殊项目的审计——期后事项

并不是所有在财务报表日和审计报告日发生的事项均应得到识别，需要识别的是那些需要在财务报表中调整或披露的事项，D 错误。



## 一、单项选择题

15. 下列有关管理层偏向的说法中，错误的是( )。

- A. 某些形式的管理层偏向为主观决策所固有，在作出这些决策时，如果管理层有意误导财务报表使用者，则管理层偏向具有欺诈性质
- B. 会计估计对管理层偏向的敏感性随着管理层作出估计的主观性的增加而增加
- C. 在得出某项会计估计是否合理的结论时，存在管理层偏向的迹象表明存在错报
- D. 对于连续审计，以前审计中识别出的可能存在管理层偏向的迹象，会对注册会计师本期计划审计工作、风险识别和评估活动产生影响

考点：对舞弊和法律法规的考虑——管理层偏向

解读：C项错误，注册会计师应当复核管理层在作出会计估计时的判断和决策，以识别是否可能存在管理层偏向的迹象。在得出某项会计估计是否合理的结论时，可能存在管理层偏向的迹象本身并不构成错报。



## 一、单项选择题

16.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

考点：对舞弊和法律法规的考虑

解读：A错误，注册会计师不应当人为地修改财务报表整体的重要性来降低重大错报风险。



## 一、单项选择题

17.如果使用**审计抽样**实施控制测试没有为得出有关测试总体的结论提供合理的基础，下列有关注册会计师采取的措施中，错误的是( )。

- A.扩大样本规模
- B.测试替代控制
- C.修改相关实质性程序
- D.提高可容忍偏差率

考点：审计抽样

D错误，不得因为没有为得出有关测试总体的结论提供合理的基础而提高可容忍偏差率。



## 一、单项选择题

18.下列有关**集团项目组与集团治理层**的**沟通内容**的说法中，错误的是( )。

A.沟通内容应当包括引起集团项目组对组成部分注册会计师工作质量产生疑虑的情形

B.沟通内容应当包括集团项目组计划参与组成部分注册会计师工作的性质的概述

C.如果集团项目组认为组成部分管理层的舞弊行为不会导致集团财务报表发生重大错报，无须就该事项进行沟通

D.沟通内容应当包括集团项目组对组成部分注册会计师工作作出的评价

考点：对集团财务报表审计的特殊考虑

解读：集团项目组与集团治理层沟通的内容包括：涉及集团管理层、组成部分管理层、在集团层面控制中承担重要职责的员工以及其他人员(在舞弊行为导致集团财务报表出现重大错报的情况下)的舞弊或舞弊嫌疑。



## 一、单项选择题

19. 下列有关具体**审计目标**的说法中，正确的是( )。

A. 如果财务报表中没有将一年内到期的长期借款列报为短期借款，违反了**准确性和计价目标**

B. 如果财务报表附注中没有分别对原材料、在产品和产成品等存货成本核算方法做出恰当的说明，违反了分类和可理解性目标

C. 如果财务报表中将低值易耗品列报为固定资产，违反了准确性和计价目标

D. 如果已入账的销售交易是对确已发出商品、符合收入确认条件的交易的记录，但金额计算错误，违反了准确性目标，但没有违反发生目标

考点：各类交易和账户余额的审计

解读：如果财务报表中没有将一年内到期的长期借款列报为短期借款，违背了列报和披露的分类和可理解性，选项A错误；如果财务报表附注中没有分别对原材料、在产品和产成品等存货成本核算方法做出恰当的说明，违反了列报和披露的准确性和计价认定，选项B错误；如果财务报表中将低值易耗品列报为固定资产，违反了列报和披露的分类和可理解性，选项C错误。D项正确。



## 一、单项选择题

20. 下列有关PPS抽样的说法中，正确的是( )。

A. 如果总体的错报率低于15%，可以使用PPS抽样

B. 如果总体规模小于3000，不能使用PPS抽样

C. PPS抽样要求总体每一实物单元的错报金额不能超过其账面金额

D. 当总体中错报数量增加时，通常情况下，PPS抽样的样本规模将小于传统变量抽样的样本规模

考点：审计抽样——PPS抽样

注册会计师进行PPS抽样必须满足的条件之一：总体的错报率很低(低于10%)，且总体规模在2 000以上，选项A和B错误。如果注册会计师预计错报不存在或很小，PPS抽样的样本规模通常比传统变量抽样方法更小。当总体中错报数量增加时，PPS抽样所需的样本规模也会增加。在这些情况下PPS抽样的样本规模可能大于传统变量抽样所需的规模。所以，选项D错误。





## 一、单项选择题

21.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

考点：审计沟通

解读：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(没有其他事项段，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)。



## 一、单项选择题

22. 下列有关前后任注册会计师的说法中，正确的是( )。

- A. 前任注册会计师包括对前期财务报表执行审阅的注册会计师
- B. 在未发生会计师事务所变更的情况下，同处于某一会计师事务所的先后负责同一审计项目的不同注册会计师不属于前后任注册会计师的范畴
- C. 在发生会计师事务所变更的情况下，先后就职于不同会计师事务所的同一注册会计师不属于前后任注册会计师的范畴
- D. 如果委托人在相邻两个会计年度中连续变更多家会计师事务所，前任注册会计师不包括在后任注册会计师之前接受业务委托对当期财务报表进行审计但**未完成**审计工作的会计师事务所

考点：审计沟通——前后任注册会计师的沟通

解读：任注册会计师，是指已对被审计单位上期财务报表进行审计，但被现任注册会计师接替的其他会计师事务所的注册会计师，选项A错误。前后任注册会计师指的就是变更会计师事务所的情形，选项B正确。选项C错误。当会计师事务所发生变更时(变更已经发生或正在进行之中)，前任注册会计师通常包含两种情况：(1)已对最近一期财务报表发表了审计意见的某会计师事务所的注册会计师；(2)接受委托但未完成审计工作的某会计师事务所的注册会计师，选项D错误。



## 一、单项选择题

23.下列有关**控制环境**的说法中，错误的是( )。

A.在审计业务承接阶段，注册会计师无须了解和评价控制环境

B.在实施风险评估程序时，注册会计师需要对控制环境的构成要素获取足够了解，并考虑内部控制的实质及其综合效果

C.在进行风险评估时，如果注册会计师认为被审计单位的控制环境薄弱，则很难认定某一流程的控制是有效的

D.在评估重大错报风险时，注册会计师应当将控制环境连同其他内部控制要素产生的影响一并考虑

考点：风险评估——内部控制

解读：实际上，在审计业务承接阶段，注册会计师就需要对控制环境做出初步了解和评价，选项A错误。

24、25题考点课本已删除。

# ACCAspace

Professional Accounting Education

**Provided by**  
**Academy of Professional Accounting (APA)**



# Thank You!

