

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

## CICPA 《审计》真题讲解

2013年真题卷 第一讲

ACCA Lecturer: Tom Liu





## 一、单项选择题

1.注册会计师负责审计甲公司2012年度财务报表。审计报告日为2013年3月31日，财务报表批准报出日为2013年4月1日。下列有关书面声明日期的说法中，正确的是( )。

- A.应当为2012年12月31日
- B.应当尽量接近2013年3月31日，但不得晚于2013年3月31日
- C.应当为2013年4月1日
- D.应当为2013年4月1日以后

考点：完成审计工作——书面声明

解读：书面声明是支撑审计意见的关键审计证据，所以在发表审计意见之前，理应获得审计意见。所以应该是在2013年3月31日，审计报告出具之前。选择B项。



## 一、单项选择题

2. 注册会计师在确定财务报表整体的重要性时通常选定一个**基准**。下列各项因素中，在选择基准时不需要考虑的是( )。

- A. 被审计单位所处的生命周期阶段
- B. 被审计单位的所有权结构和融资方式
- C. 基准的相对波动性
- D. 基准的重大错报风险

考点：审计计划——重要性

解读：这道题连续两年考到，2014年又考。确认基准时不应考虑基准的重大错报风险，因为注册会计师是根据重要性水平来判断什么是重大错报，如果根据重大错报风险来确定用于确定重要性时所用的基准，则犯了本末倒置的错误。

考虑基准时应当考虑的因素有五个，除了ABC以外还有两个是：

是否存在特定会计主体的财务报表使用者特别关注的项目。

财务报表要素。



## 一、单项选择题

3.对于审计过程中累积的错报，下列做法中，正确的是( )。

A.如果错报单独或汇总起来未超过财务报表整体的重要性，注册会计师可以不要求管理层更正

B.如果错报单独或汇总起来未超过实际执行的重要性，注册会计师可以不要求管理层更正

C.如果错报不影响确定财务报表整体的重要性时选定的基准，注册会计师可以不要求管理层更正

D.注册会计师应当要求管理层更正审计过程中**累积的**所有错报

考点：完成审计工作——错报的沟通与更正。

解读：除非法律禁止，注册会计师应当及时将审计过程中累计的所有错报与适当层级的管理层进行沟通。注册会计师还应当要求管理层更正这些错报。

另外，明显微小错报不用累计，也不要要求必须更正。

本题选择D项。



## 一、单项选择题

4.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

考点：审计沟通——与治理层的沟通

解读：内部控制缺陷是需要与治理层书面沟通的重大事项。

注意，需要书面与治理层沟通的事项有两个，一是内部控制缺陷，二是独立性问题。其他事项可以选择口头或者书面

本题选择B项。



## 一、单项选择题

5. 下列有关针对**重大账户余额**实施审计程序的说法中，正确的是( )。

- A. 注册会计师应当实施实质性程序
- B. 注册会计师应当实施细节测试
- C. 注册会计师应当实施控制测试
- D. 注册会计师应当实施控制测试和实质性程序

考点：风险应对

解读：对重大账户余额，必须实施实质性程序。实质性程序包括细节测试和实质性分析程序。B存在不完整的问题。CD错在控制测试，如果预期控制无效，则不需要实施控制测试。

答案选择A项。



## 一、单项选择题

6. 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

考点：销售与收款循环的审计

解读：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。



## 一、单项选择题

7.下列各项中，不属于控制环境要素的是( )。

- A.被审计单位的人力资源政策与实务
- B.被审计单位的组织结构
- C.被审计单位管理层的理念
- D.被审计单位的信息系统

考点：风险评估——内部控制

解读：控制环境是包括治理职能和管理职能，以及治理层和管理层对内部控制及其重要性的态度、认识和措施。

D项恰巧是另一项内部控制要素，信息系统与沟通里的成分。





## 一、单项选择题

8. 下列有关注册会计师利用外部专家工作的说法中，错误的是( )。
- A. 外部专家需要遵守适用于注册会计师的相关职业道德要求中的保密条款
  - B. 外部专家不受会计师事务所按照质量控制准则制定的质量控制政策和程序的约束
  - C. 外部专家的工作底稿是审计工作底稿的一部分
  - D. 在审计报告中提及外部专家的工作并不减轻注册会计师对审计意见承担的责任

考点：注册会计师利用他人的工作——利用专家的工作

解读：外部专家一样要遵守相关职业道德要求中的保密条款，A项正确。

外部专家不受会计师事务所质量控制政策和程序约束，B项正确。

D项正确。

外部专家的工作底稿属于外部专家，不是审计底稿的一部分，C选项错误。



## 一、单项选择题

9.下列有关统计抽样和非统计抽样的说法中，错误的是( )。

- A.注册会计师应当根据具体情况并运用职业判断，确定使用统计抽样或非统计抽样方法
- B.注册会计师在统计抽样与非统计抽样方法之间进行选择时**主要考虑成本效益**
- C.非统计抽样如果设计适当，也能提供与统计抽样方法同样有效的结果
- D.注册会计师使用非统计抽样时，不需要考虑抽样风险

考点：审计抽样

只要使用了审计抽样，就会存在抽样风险，只是，使用非统计抽样时，抽样风险无法精确计量。D选项错误。



## 一、单项选择题

10.下列有关控制测试程序的说法中，正确的是( )。

A.注册会计师应当将观察与其他审计程序结合使用

B.检查程序适用于所有控制测试

C.重新执行程序适用于所有控制测试

D.通常只有当询问、观察和检查程序结合在一起仍无法获得充分的证据时，注册会计师才考虑实施重新执行程序

考点：风险应对——控制测试

D是正确的。

观察程序可以单独使用，只是观察提供的证据只限于观察发生的时点。

检查程序只适用于运行情况留有书面证据的控制。



## 一、单项选择题

11. 下列有关实质性程序的时间安排的说法中，正确的是( )。

- A. 实质性程序应当在控制测试完成后实施
- B. 应对舞弊风险的实质性程序应当在资产负债表日后实施
- C. 针对账户余额的实质性程序应当在接近资产负债表日实施
- D. 实质性程序的时间安排受被审计单位控制环境的影响

考点：风险应对——实质性程序

D选项正确。

注册会计师有时可以进行双重目的审计程序，比如监盘，既是控制测试，又是实质性程序。

由于D正确，BC自然便是错的。



## 一、单项选择题

12. 下列有关组成部分重要性的说法中，错误的是( )。

- A. 组成部分重要性的**汇总数**可以高于集团财务报表整体的重要性
- B. 组成部分重要性可以由集团项目组或组成部分注册会计师确定
- C. 如果仅计划在集团层面对某组成部分实施分析程序，无须为该组成部分确定重要性
- D. 集团财务报表整体的重要性应当高于组成部分重要性

考点：对集团财务报表审计的特殊考虑

解读：基于集团审计目的，组成部分重要性应当由集团项目组确定，B错误。



## 一、单项选择题

13.下列有关选取测试项目的方法的说法中，正确的是( )。

- A.从某类交易中选取**特定**项目进行检查构成审计抽样
- B.从总体中选取特定项目进行测试时，应当使总体中每个项目都有被选取的机会
- C.对全部项目进行检查，通常更适用于细节测试
- D.审计抽样**更**适用于控制测试

考点：审计抽样

解读：C是正确的。

审计抽样的特征之一是所有抽样单元都有被选取的机会，A项特定是错误的。

B项前后两句话是矛盾的，选取特定项目意味着不是每个项目都有被选中的机会。

D项里，审计抽样并不是更适用于控制测试，对于那些没有留下运行轨迹的控制，审计抽样不可用。

C项正确，细节测试是实质性程序当中的内容，为的是获得关于认定的直接审计证据，对全部项目进行检查往往是可行且必要的。

选取特定项目检查不叫审计抽样。

# ACCAspace

Professional Accounting Education

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



# Thank You!

