

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)

CICPA 《审计》真题讲解

2013年真题卷 第三讲

ACCA Lecturer: Tom Liu





二、多项选择题

1. 下列各项中，直接影响控制测试样本规模的因素有()。

- A. 可容忍偏差率
- B. 拟测试总体的预期偏差率
- C. 控制所影响账户的可容忍错报
- D. 注册会计师在评估风险时对相关控制的依赖程度

考点：审计抽样——控制测试

解读：可容忍偏差率和控制测试样本规模呈反相关。拟测试总体的预计偏差率和控制测试样本规模呈正相关。注册会计师在评估风险时对相关控制的依赖程度与控制测试样本规模呈正相关。

控制所影响账户的可容忍错报与细节测试样本规模呈反相关。

答案选择ABD



二、多项选择题

2. 下列各项控制活动中，属于检查性控制的有()。

- A. 定期编制银行存款余额调节表，并追查调节项目或异常项目
- B. 对接触计算机程序和数据文档设置访问和修改权限
- C. 财务人员每季度复核应收账款贷方余额并找出原因
- D. 财务总监复核月度毛利率的合理性

考点：风险评估——内部控制

解读：检查性控制是事后控制，以发现流程中产生的问题，从而可以进行纠正。

ACD属于检查性控制，B属于预防性控制。



二、多项选择题

3.下列有关采用总体审计方案的说法中，错误的有()。

A.注册会计师可以针对不同认定采用不同的审计方案

B.注册会计师可以采用综合性方案或实质性方案应对重大错报风险

C.注册会计师应当采用实质性方案应对特别风险

D.注册会计师应当采用与前期审计一致的审计方案，除非评估的重大错报风险发生重大变化

考点：风险应对——总体审计方案。

解读：总体审计方案包括实质性方案和综合性方案。

注册会计师应当采用实质性程序应对特别风险，而不是实质性方案，C项错误。

采用什么总体审计方案，根据的是评估的的财务报表层次重大错报风险以及采取的总体应对措施，并不是根据上一期的审计方案。



二、多项选择题

4.下列各项中，注册会计师**应当**要求被审计单位管理层提供书面声明的有()。

- A.管理层是否认为在**作出会计估计时使用的重大假设是合理的**
- B.管理层是否已向注册会计师披露了从现任和前任员工、分析师、监管机构等方面获知的、影响财务报表的**舞弊指控或舞弊嫌疑**
- C.管理层是否已向注册会计师披露了所有知悉的、且在编制财务报表时应当考虑其影响的违反法律法规行为或怀疑存在的**违反法律法规行为**
- D.管理层是否认为**未更正错报**单独或汇总起来对财务报表整体的影响不重大

考点：完成审计工作——书面声明

以上四项全部正确。



二、多项选择题

5. 下列有关非抽样风险的说法中，正确的有()。

- A. 注册会计师实施控制测试和实质性程序时均可能产生非抽样风险
- B. 注册会计师保持职业怀疑有助于降低非抽样风险
- C. 注册会计师可以通过扩大样本规模降低非抽样风险
- D. 注册会计师可以通过加强对审计项目组成员的监督和指导降低非抽样风险

考点：审计抽样——非抽样风险

扩大样本规模无法降低非抽样风险，降低的是抽样风险。

ABD正确。



二、多项选择题

6. 下列各项中，构成错报的有()。

- A. 管理层对导致特别风险的会计估计的估计不确定性的披露不充分
- B. 管理层作出的点估计小于注册会计师作出的区间估计的最小值
- C. 管理层作出的点估计与注册会计师作出的点估计存在差异
- D. 会计估计的结果与财务报表中原已确认的金额存在差异

考点：会计估计的结果与财务报表中原已确认的金额存在差异并不必然表明财务报表存在错报，因为财务报表原确认的金额也许是根据当时已有的证据合理估计出的，即便与最终结果有差异，也不能说当初的估计有误。



二、多项选择题

7.如果注册会计师在审计过程中调低了最初确定的财务报表整体的重要性，下列各项中，正确的有()。

- A.注册会计师应当调高可接受的检查风险
- B.注册会计师应当确定是否有必要修改实际执行的重要性
- C.注册会计师应当确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围是否仍然适当
- D.注册会计师在评估未更正错报对财务报表的影响时应当使用调整后的财务报表整体的重要性

考点：审计计划——重要性

解读：调低了财务报表整体的重要性意味着对审计质量的要求提高了，那么可接受的检查风险应当更低，A错误。实际执行的重要性一般是根据整体重要性得出的，整体重要性降低，意味着实际执行的重要性也可能要修改，B正确。注册会计师在整个审计计划过程中都会用到重要性，重要性调整了，进一步审计程序可能要被重新计划，C正确。D项正确，既然调整了，那就用调整后的。

所以选择BCD



二、多项选择题

8. 下列各项中，可能表明被审计单位存在值得关注的内部控制缺陷的有()。
- A. 被审计单位内部缺乏通常应当建立的风险评估过程
 - B. 注册会计师识别出被审计单位内部控制未能防止的管理层舞弊
 - C. 被审计单位重述以前公布的财务报表，以更正由于错误或舞弊导致的重大错报
 - D. 管理层未对注册会计师以前已沟通的值得关注的内部控制缺陷采取适当的纠正措施

考点：风险评估——内部控制

解读：风险评估过程是内部控制的要素之一，A正确。

内部控制未识别出的舞弊往往意味着内部控制很可能存在缺陷，B正确

重述以前公布的财务报表，意味着内部控制很可能存在缺陷，C正确

管理层未纠正以前年度发现并沟通的内部控制缺陷很可能意味着内部控制缺陷依然存在，D正确。



二、多项选择题

9.为确定审计的前提条件是否存在，下列各项中，注册会计师应当执行的工作有()。

- A.确定管理层在编制财务报表时采用的财务报告编制基础是否是可接受的
- B.确定被审计单位是否存在违反法律法规行为
- C.确定被审计单位的内部控制是否有效
- D.确定管理层是否认可并理解其与财务报表相关的责任

考点：审计计划——审计的前提条件

解读：审计前提条件是指：财务报告编制基础、就管理层责任达成一致。

所以AD是正确的。



二、多项选择题

10.在了解被审计单位财务业绩的衡量和评价时，下列各项中，注册会计师可以考虑的信息有()。

- A.经营统计数据
- B.信用评级机构报告
- C.证券研究机构的分析报告
- D.员工业绩考核与激励性报酬政策

考点：风险评估——了解被审计单位及其环境

解读：衡量被审计单位财务业绩，可以参考经营统计数据、信用评级机构的报告、证券研究机构的分析报告，员工业绩考核与激励性报酬政策等，ABCD均正确。

ACCAspace

Professional Accounting Education

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)



Thank You!

