

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)

CICPA 《审计》真题讲解

2014年真题卷 第二讲

ACCA Lecturer: Tom Liu





二、多项选择题

1.在注册会计师完成审计业务前，被审计单位提出将**审计业务变更为保证程度较低的业务**。

下列各项变更理由中，注册会计师通常认为**合理的**

有（ ）。

A.环境变化对审计服务的需求产生影响

B.对原来要求的审计业务的性质存在误解

C.管理层对审计范围施加限制

D. 由于超出被审计单位控制的情形导致审计范围受到限制

考点：审计计划——审计业务约定条款变更

A选项，正确，环境变化可能是合理原因。例如法律法规的改变。

B选项，正确，比如客户可能误解了审计和审阅业务的区别。

C选项，错误，这属于审计范围受限的情况

D选项，错误，这属于审计范围受限的情况

注意，合理要求只有AB两种情形。



二、多项选择题

2. 下列选取样本的方法中，可以在统计抽样中使用的有（ ）。

- A. 使用随机数表选样
- B. 随意选样
- C. 使用计算机辅助审计技术选样
- D. 系统选样

考点：审计抽样——统计抽样

可以在统计抽样中用的样本选取方法一定是完全随机的抽样方法，常见的随机抽样方法有：随机数表抽样、系统选样、计算机辅助随机抽样、概率比例规模抽样（PPS）

随意抽样和随机抽样隔一个字，但并不随机，不属于非随机抽样方法，只能在非统计抽样中用，不能用于统计抽样，故B选项不选。



二、多项选择题

3.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，正确的有（ ）。

- A.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
- B.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
- C.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
- D.管理层应当允许注册会计师在获取审计证据时不受限制地接触其认为必要的内部人员和其他相关人员

考点：审计计划——审计前提条件——管理层责任

以上四项均正确



二、多项选择题

4.下列各项中，属于**预防性控制**的有（ ）。

- A.负责业务收入和应收账款记账的财务人员不得经手货币资金
- B.采购固定资产需要经过适当级别的人员批准
- C.会计主管每月末将银行账户余额与银行对账单进行核对，并编制银行存款余额调节表
- D.管理层定期执行存货盘点，以确定永续盘存制的可靠性

考点：风险评估——业务流程控制——预防性控制

预防性控制顾名思义，是事前控制，以预防错报的发生。

A项是事前控制、B项也是。

C项是事后检查，D项也是事后检查，这都是检查性控制。

选AB。



二、多项选择题

5.被审计单位2013年12月31日的银行存款余额调节表包括一笔“企业已付、银行未付”调节项，其内容为以支票支付赊购材料款。下列审计程序中，能为该调节项提供审计证据的有（ ）。

- A.检查付款申请单是否经适当批准
- B.就2013年12月31日相关供应商的应付账款余额实施函证
- C.检查支票开具日期
- D.检查2014年1月的银行对账单

考点：货币资金的审计——银行存款审计

企业已付、银行未付，导致银行账户的数额大于公司账上的数额。检查支票开具日期是为了确定实际支付的时间。检查2014年1月的银行对账单是为了了解银行之后是否补上了这笔支付记录。对2013年12月31日的供应商进行应付账款函证，是为了向供应商确认是否真的在会计年度内收到了这笔钱。检查付款申请单是否得到适当批准不能直接证明这笔支付的截止认定没有问题。

故选BCD



二、多项选择题

6. 下列各项审计工作中，注册会计师不能利用内部审计工作的有（ ）。

- A. 评估重大错报风险
- B. 确定重要性水平
- C. 确定控制测试的样本规模
- D. 评估会计政策和会计估计

考点：注册会计师利用他人的工作——利用内部审计工作

原则：注册会计师必须对于财务报表审计有关的所有重大事项独立做出职业判断。这些重要事项包括：重要性水平的确定（B）、重大错报风险评估（A）、样本规模的确定（C）、会计政策和会计估计的评估（D）

所以ABCD均不选。

只要是重大判断，都要独立做出，内部审计师的工作，注册会计师只能借鉴。



二、多项选择题

7.对于识别出的超出正常经营过程的重重大关联方交易，如有相关合同或协议，注册会计师应当予以检查。下列各项中，注册会计师在检查时应当评估的有（ ）。

- A.交易的商业理由
- B.交易条款是否与管理层的解释一致
- C.关联方交易是否已按照适用的财务报告编制基础得到恰当会计处理
- D.关联方交易是否已按照适用的财务报告编制基础得到恰当披露

考点：其他特殊项目审计——关联方的审计

以上四项都正确。



二、多项选择题

8. 下列各项错报中，通常对财务报表具有广泛影响的有（ ）。

- A. 被审计单位没有披露关键管理人员薪酬
- B. 信息系统缺陷导致的应收账款、存货等多个财务报表项目的错报
- C. 被审计单位没有将年内收购的一家重要子公司纳入合并范围
- D. 被审计单位没有按照成本与可变现净值孰低原则对存货进行计量

考点：审计风险——财务报表层次重大错报风险

信息系统缺陷会导致广泛的重大错报风险，B正确。

子公司没有纳入合并范围会影响多个账户，C正确。

D选项，影响的主要是存货计价与分摊认定。

A选项，影响的主要是披露完整性认定。

选择BC



二、多项选择题

9.下列有关书面声明的说法中，错误的有（ ）。

A.管理层对注册会计师所要求的书面声明内容进行了调整，表明管理层没有提供可靠的书面声明

B.注册会计师**应当**要求管理层在书面声明中确认，为作出所要求的书面声明，管理层已进行了适当询问

C.如果管理层在书面声明中使用限定性语言，注册会计师不应当接受该书面声明

D.如果在审计报告中提及的所有期间内，现任管理层均未就任，注册会计师仍然需要向现任管理层获取涵盖整个相关期间的书面声明

考点：完成审计工作——书面声明

A选项，不一定，要看调整是否有正当理由，是否合理。

B选项，不是应当，是可能。

C选项，要看声明是不是由承担适当责任并了解声明所涉及事项的人员作出的。

D选项，正确。



二、多项选择题

10. 下列各项审计程序中，通常不采用审计抽样的有（ ）。

- A. 风险评估程序
- B. 控制测试
- C. 实质性分析程序
- D. 细节测试

考点：审计抽样

通常不采用审计抽样的审计程序是风险评估程序和实质性分析程序。

答案选择AC

ACCAspace

Professional Accounting Education

Provided by
Academy of Professional Accounting (APA)



Thank You!

