

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

陈楠 主编 中华会计网校 编

前言

正保远程教育



发展：2000—2020年：感恩20年相伴，助你梦想成真

理念：学员利益至上，一切为学员服务

成果：18个不同类型的品牌网站，涵盖13个行业

奋斗目标：构建完善的“终身教育体系”和“完全教育体系”

中华会计网校



发展：正保远程教育旗下的第一品牌网站

理念：精耕细作，锲而不舍

成果：每年为我国财经领域培养数百万名专业人才

奋斗目标：成为所有会计人的“网上家园”

“梦想成真”书系



发展：正保远程教育主打的品牌系列辅导丛书

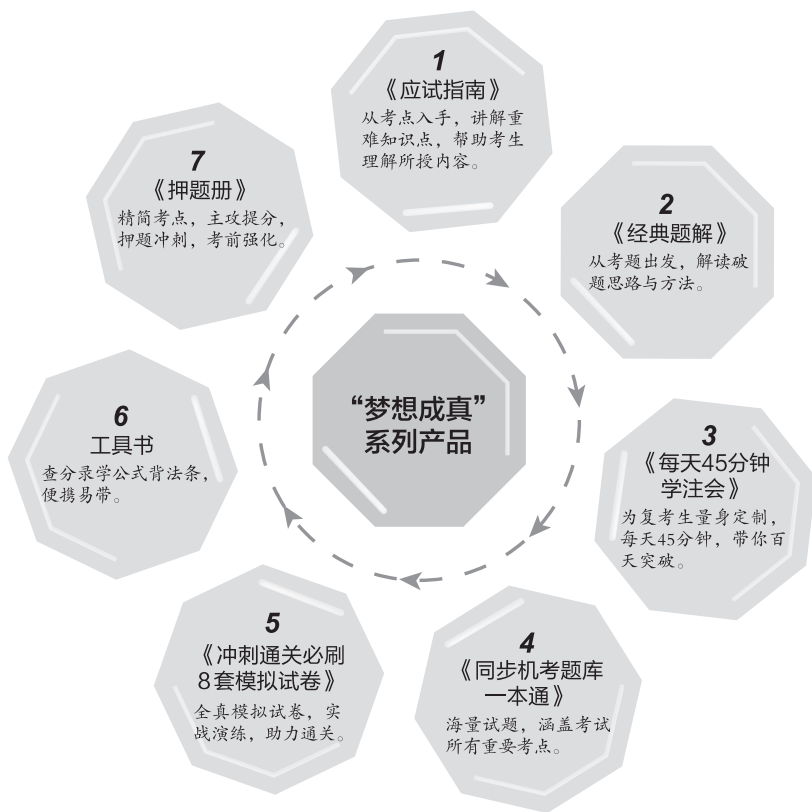
理念：你的梦想由我们来保驾护航

成果：图书品类涵盖会计职称、注册会计师、税务师、经济师、财税、实务等多个专业领域

奋斗目标：成为所有会计人实现梦想路上的启明灯

图书特色

本书包含5套模拟试卷及3套密押试卷，结合2020年新大纲要求，深挖考点，高质量试卷贴近真题，模拟兼密押性强，临考冲刺必备。



超值服务

超值服务，心动赠送，通关好礼，考证无忧。购买本书即可收获以下惊喜，具体服务如下：



超值服务获取方法
扫这里

视频课程



- 前导预习课程
- 临考冲刺直播*

电子资料



- 新大纲变化汇总

配套服务



- 无纸化系统
- 24小时答疑



正保文化官微

*临考冲刺直播

扫描左侧二维码，关注“正保文化”官方微信公众号。考前一个月，官微推送直播信息。



中华会计网校官方学习群

“寻找渴望成长的财会人”


免费课程、会计答疑、行业资讯
职场交流、备考资料、大咖互动
扫描二维码加入我们！

目 录

冲刺通关必刷模拟试卷(一)	1
冲刺通关必刷模拟试卷(二)	15
冲刺通关必刷模拟试卷(三)	29
冲刺通关必刷模拟试卷(四)	42
冲刺通关必刷模拟试卷(五)	57



正保文化官微

 关注正保文化官微，
回复“勘误表”，
获取本书勘误内容。

冲刺通关必刷模拟试卷(一)



扫我做试题

一、单项选择题(本题型共 25 小题,每题 1 分,共 25 分。每题只有一个正确答案,请从每题的备选答案中选出一个你认为正确的答案。)

1. 下列关于注册会计师财务报表审计的说法中,正确的是()。
 - A. 注册会计师审计只能提供合理保证,因此无法有效满足财务报表预期使用者的需求
 - B. 注册会计师审计不能代替管理层的责任,因此审计无法改善财务报表的质量或内涵
 - C. 审计的基础是独立性,注册会计师只需保持独立性即可执行审计业务
 - D. 当注册会计师获取充分、适当的审计证据将审计风险降至可接受的低水平时,就获取了对所审计财务报表的合理保证
2. 下列有关职业怀疑的理解中,不正确的是()。
 - A. 职业怀疑要求注册会计师不应机械地完成审计准则要求实施的审计程序
 - B. 职业怀疑要求注册会计师对被审计单位提供的资料均认为存在舞弊或错误
 - C. 在审计项目的早期和内审部门的适当人员建立联系并在审计过程中持续保持沟通,有效共享信息,体现了注册会计师在审计过程中保持职业怀疑
 - D. 注册会计师需要考虑的审计证据既包括能够印证财务报表认定的证据,也包括与之相矛盾的证据
3. 下列有关固有风险和控制风险的说法中,正确的是()。
 - A. 财务报表层次的重大错报风险进一步细分为固有风险和控制风险
 - B. 在考虑固有风险时,无需考虑控制的影响
 - C. 固有风险始终存在,而运行有效的内部控制可以消除控制风险
 - D. 复杂的计算比简单计算更可能出错,带来的风险属于控制风险
4. 下列有关审计证据充分性和适当性的说法中,正确的是()。
 - A. 审计工作通常不涉及鉴定文件记录的真伪,对用作审计证据的文件记录,只需要考

关于“扫我做试题”,你需要知道——

亲爱的读者,下载并安装“中华会计网校”APP,扫描对应二维码,即可同步在线做题,交卷后还可查看得分、正确率及答案解析。

考虑相关内部控制的有效性

- B. 外部证据与内部证据矛盾时,注册会计师应当尽量采用外部证据
- C. 若员工和管理层之间存在串通舞弊风险,那么注册会计师在应对认定层次重大错报风险时积极式函证可能是必要程序
- D. 注册会计师不应考虑获取审计证据的成本与获取信息的有效性之间的关系
5. 在确定工作底稿的格式、要素和范围时,注册会计师不需要考虑的因素是()。
- A. 审计工作底稿的归档期限
- B. 拟实施审计程序的性质
- C. 已获取的审计证据的重要程度
- D. 识别的重大错报风险
6. 下列有关审计的前提条件的说法中,错误的是()。
- A. 如果不存在可接受的财务报告编制基础,注册会计师也就不具有对财务报表进行审计的适当标准
- 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任何由于舞弊或错误导致的错报
- C. 按照审计准则的规定执行审计工作的前提是管理层已认可并理解其承担的责任
- D. 如果管理层不认可其责任或不同意提供书面声明,注册会计师将不能承接此类审计业务,除非法律法规另有规定
7. 以下关于审计计划的说法中不正确的是()。
- A. 计划审计工作并非审计业务的一个孤立阶段,而是一个持续的、不断修正的过程,贯穿于整个审计业务的始终
- B. 在总体审计策略中确定重要性时,选择的基准在各年度中应保持一贯不变
- C. 虽然注册会计师可以就总体审计策略、具体审计计划的某些内容与治理层和管理层沟通,但是制定总体审计策略和具体审计计划仍然是注册会计师的责任
- D. 对于小型被审计单位,总体审计策略和具体审计计划可以相对简单
8. 下列有关错报的说法中,正确的是()。
- A. 错报是指某一财务报表项目的金额与按照适用的财务报告编制基础应当列示的金额之间存在的差异
- B. 注册会计师对明显微小错报也需要累积
- C. 由于疏忽或明显误解有关事实导致作出不正确的会计估计导致的错报,属于事实错报
- D. 注册会计师需要在制定审计策略和审计计划时,确定明显微小错报的临界值
9. 下列情形中,注册会计师可能利用内部审计工作的情况是()。
- A. 被审计单位的相关政策和程序不足以支持内部审计人员的客观性
- B. 内部审计人员缺乏足够的胜任能力
- C. 内部审计没有采用系统、规范化的方法

- D. 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
10. 在与治理层沟通注册会计师的责任时, 下列说法中错误的是()。
- A. 注册会计师应当就其责任直接与治理层沟通
 - B. 注册会计师承担对财务报表审计的责任可以减轻治理层的责任
 - C. 注册会计师与财务报表审计相关的责任通常包含在审计业务约定书或记录审计业务约定条款的其他适当形式的书面协议中
 - D. 审计准则并不要求注册会计师设计程序来识别与治理层沟通的补充事项
11. 下列有关控制环境的说法中, 错误的是()。
- A. 控制环境中存在的弱点可能削弱控制的有效性
 - B. 控制环境本身能够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
 - C. 管理层的理念和经营风格属于控制环境要素之一
 - D. 注册会计师在进行风险评估时, 如果认为被审计单位控制环境薄弱, 则很难认定某一流程的控制是有效的
12. 下列有关检查性控制的说法中, 错误的是()。
- A. 检查性控制是事后的控制, 监督其流程和相应的预防性控制能否有效地发挥作用
 - B. 检查性控制只是针对一般业务流程以外的已经处理或部分处理的某类交易
 - C. 检查性控制通常由人工执行, 信息系统难以自动执行
 - D. 针对预防性控制进行测试, 获取到了充分、适当的审计证据, 则可能会减少对检查性控制的测试范围
13. 下列与重大错报风险相关的表述中, 正确的是()。
- A. 重大错报风险取决于审计程序设计的合理性和执行的有效性
 - B. 重大错报风险是假定不存在相关内部控制, 某一认定发生重大错报的可能性
 - C. 重大错报风险独立于财务报表审计而存在
 - D. 重大错报风险与检查风险并没有必然的关联
14. 下列有关舞弊风险的评估与应对的说法中, 正确的是()。
- A. 并非所有被审计单位都存在管理层凌驾于控制之上的风险
 - B. 对于管理层应对特别风险的控制, 无论是否信赖, 都需要进行了解和测试
 - C. 针对舞弊导致的认定层次的重大错报风险, 注册会计师可以通过改变拟实施的审计程序的性质、时间和范围来加以应对
 - D. 注册会计师可以将修改财务报表整体的重要性作为应对舞弊风险的总体应对措施之一
15. 注册会计师在评估业务流程的复杂度时, 通常不需要考虑的因素是()。
- A. 某流程是否涉及过多人员及部门
 - B. 某流程是否涉及大量操作及决策活动

- C. 某流程是否需要对手工处理
D. 数据是否通过网络传输
16. 下列有关实质性程序的性质的说法中, 正确的是()。
- A. 细节测试适用于在一段时间内存在可预期关系的大量交易
B. 在针对完整性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
C. 细节测试对存在或发生、计价认定的测试尤其有效
D. 如果使用被审计单位编制的信息, 注册会计师无需考虑这些信息是否在本期或前期经过审计
17. 在控制测试中运用审计抽样时, 下列关于影响样本规模的因素的说法中, 错误的是()。
- A. 可接受的信赖过度风险与样本规模反向变动
B. 可容忍偏差率与样本规模反向变动
C. 预计总体偏差率与样本规模反向变动
D. 控制程序越复杂, 测试的样本越多
18. 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
19. 如果注册会计师认为存货数量存在舞弊导致的重大错报风险, 下列做法中, 通常不能应对该风险的是()。
- A. 扩大与存货相关的内部控制测试的样本规模
B. 要求被审计单位在报告期末或邻近期末的时点实施存货盘点
C. 在不预先通知的情况下对特定存放地点的存货实施监盘
D. 利用专家的工作对特殊类型的存货实施更严格的检查
20. 当注册会计师用货币单元抽样测试发票的总价值时, 下列相关说法中, 正确的是()。
- A. 注册会计师需要对总体进行分层以减小样本规模
B. 每张发票被选中的可能性相等
C. 每张发票被选中的可能性是未知的
D. 在确定样本规模时无需考虑发票金额的变异性
21. 下列会计估计中, 不属于具有高度估计不确定性的会计估计的是()。
- A. 依赖管理层主观判断的会计估计

- B. 未采用经认可的计量技术计算的会计估计
- C. 注册会计师对上期财务报表中类似会计估计进行复核的结果表明最初会计估计与实际结果之间存在很大差异,在这种情况下管理层作出的会计估计
- D. 在缺乏可观察到的输入数据的情况下作出的公允价值会计估计
22. 下列有关超出正常经营过程的重大关联方交易导致的风险的说法中,错误的是()。
- A. 注册会计师应当将识别出的、超出被审计单位正常经营过程的重大关联方交易导致的风险确定为特别风险
- B. 由于授权和批准不足以提供充分适当的审计证据,注册会计师无须获取超出正常经营过程的重大关联方交易已经恰当授权和批准的审计证据
- C. 为应对该风险,注册会计师应当检查相关合同或协议
- D. 超出正常经营过程的重大交易往往可能表明存在舞弊风险因素
23. 下列选项中,不属于审计范围受限的情形的是()。
- A. 注册会计师确定仅实施实质性程序是不充分的,但是被审计单位的内部控制无效
- B. 注册会计师接受审计委托的时间安排,导致注册会计师无法实施存货监盘
- C. 管理层阻止注册会计师对应收账款实施函证
- D. 注册会计师考虑到实施存货监盘的成本过高决定不实施存货监盘,实施替代程序后发现无法获取充分、适当的审计证据
24. 下列关于关键审计事项段的说法中,错误的是()。
- A. 在极其罕见的情况下,如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过产生的公众利益方面的益处,注册会计师不应在审计报告中沟通该事项
- B. 注册会计师对财务报表整体形成审计意见,而不对关键审计事项单独发表意见
- C. 如果确定需要沟通的关键审计事项在审计的过程中审计范围受限,注册会计师需要在关键审计事项段中对此进行说明
- D. 在描述关键审计事项时,注册会计师需要避免不恰当地提供与被审计单位相关的原始信息
25. 下列关于在财务报表审计中识别和评估重大错报风险与在内部控制审计中识别重要账户、列报及其相关认定的比较中,错误的是()。
- A. 两者评价的风险因素相同
- B. 识别的重要账户、列报及其相关认定相同
- C. 两者都需要考虑内部控制的影响
- D. 两者都在确定重要性水平之后进行

二、多项选择题(本题型共 10 小题,每题 2 分,共 20 分。每题均有多个正确答案,请从每题的备选答案中选出你认为正确的答案。每题所有答案选择正确的得分;不答、错答、漏答均不得分。)

1. 注册会计师秉承职业怀疑态度需要保持高度警觉,下列与之相关的做法中,正确的

有()。

- A. 关注相互矛盾的审计证据
- B. 关注引起对文件记录、对询问的答复的可靠性产生怀疑的信息
- C. 关注表明可能存在舞弊的情况
- D. 亲自鉴定文件的真伪

2. 下列有关检查的审计程序的说法中,正确的有()。

- A. 检查是指注册会计师对被审计单位的记录和文件进行审查,或者对资产进行实物审查
- B. 某些文件是表明一项资产存在的直接审计证据,检查此类文件一定可以提供有关所有权或计价的审计证据
- C. 检查有形资产可以为其存在提供可靠的审计证据
- D. 检查被审计单位内部记录或文件时,其可靠性取决于生成该记录或文件的内部控制的有效性

3. 注册会计师按照审计计划的规定对应收账款实施了审计程序后,需要形成相应的审计工作底稿,下列各项中,属于确定审计工作底稿的格式、要素、范围时,应当考虑的因素的有()。

- A. 如果根据已实施的凭证检查程序和获取的相关审计证据不易确定结论,必须在工作底稿中恰当记录得出的各种可能结论
- B. 如果已识别出应收账款项目存在重大错报风险,则工作底稿对相关内容的记录应更加详细
- C. 使用计算机辅助审计技术对应收账款的账龄进行重新计算时,可以针对总体进行测试,并记录于审计工作底稿
- D. 如果根据已实施的函证程序和获取的函证回函不能得出结论,必须在工作底稿中恰当记录不能得出结论的原因

4. 下列关于重要性水平及其运用的说法中,错误的有()。

- A. 在确定财务报表整体重要性时,需要考虑风险评估水平
- B. 在财务报表审计中,注册会计师可以确定一个或多个实际执行的重要性
- C. 在形成审计结论阶段,使用整体重要性和实际执行的重要性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
- D. 注册会计师在实施进一步审计程序时,通常选取金额超过实际执行的重要性的财务报表项目

5. 下列关于集团审计中的重要性的说法中,错误的有()。

- A. 集团重要性由集团注册会计师确定,组成部分重要性由组成部分注册会计师确定
- B. 不同组成部分重要性的汇总数不能高于集团财务报表整体的重要性
- C. 组成部分注册会计师需要确定组成部分实际执行的重要性

- D. 如果由组成部分注册会计师对组成部分执行审计工作, 集团项目组应当评价组成部分注册会计师确定的实际执行的重要性的适当性
6. 下列方式中, 有助于提高审计程序不可预见性的有()。
- 对余额低于重要性水平的银行账户执行函证程序
 - 调整实施审计程序的时间, 使被审计单位不可预期
 - 本期采用不同于上期的抽样方法, 使当期选取的测试样本与以前有所不同
 - 预先不告知被审计单位选定的测试地点
7. 如果识别出可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况, 注册会计师应当实施的追加审计程序有()。
- 如果管理层尚未对被审计单位持续经营能力作出评估, 提请其进行评估
 - 评价管理层与持续经营能力评估相关的未来应对计划
 - 考虑对审计意见的影响
 - 要求管理层和治理层(如适用)提供有关未来应对计划及其可行性的书面声明
8. 关于前任注册会计师和后任注册会计师的沟通, 下列说法中正确的有()。
- 与前任注册会计师的沟通的方式, 可以采用书面或口头的形式
 - 沟通通常由后任注册会计师主动发起, 但无需征得被审计单位同意
 - 前任注册会计师应当将沟通的情况记录于工作底稿
 - 前后任注册会计师应当对沟通过程获知的信息保密
9. 在审计报告日至财务报表报出日前, 注册会计师知悉了可能对财务报表产生重大影响的事实, 下列说法中正确的有()。
- 如果管理层修改了财务报表, 注册会计师针对修改后的财务报表出具了新的审计报告, 新的审计报告日期不应晚于董事会或类似机构批准修改后的财务报表的日期
 - 如果管理层修改了财务报表, 注册会计师需要获取充分、适当的审计证据, 以验证管理层根据期后事项所作出的财务报表调整或披露是否符合企业会计准则和相关会计制度的规定
 - 如果注册会计师认为应当修改财务报表而管理层没有修改, 并且审计报告已提交给被审计单位, 注册会计师应当通知被审计单位不要将财务报表和审计报告向第三方报出
 - 如果注册会计师认为应当修改财务报表而管理层没有修改, 并且审计报告尚未提交给被审计单位, 注册会计师应当根据具体情况发表非无保留意见
10. 针对下列情形, 注册会计师拟在内部控制审计报告增加强调事项段予以说明, 其中不正确的有()。
- 注册会计师注意到非财务报告内部控制重大缺陷
 - 注册会计师知悉对基准日内部控制有效性有重大负面影响的期后事项
 - 被审计单位在基准日前对存在的财务报告内部控制重大缺陷进行了整改, 但新控制尚未运行足够长的时间

D. 法律法规的相关豁免规定允许被审计单位不将某些实体纳入内部控制的评价范围,注册会计师拟不将这些实体纳入内部控制审计的范围

三、简答题(本题型共6小题36分。)

1. ABC会计师事务所接受甲公司委托审计其2019年度财务报表, A注册会计师为项目合伙人。根据对甲公司及其环境的了解, A注册会计师认为应收账款的重大错报风险为高水平, 且计价和分摊认定存在特别风险。在审计过程中遇到下列相关事项:

(1)为应对应收账款计价和分摊认定的特别风险, A注册会计师拟实施实质性分析程序以获取充分、适当的审计证据。

(2)考虑到消极式函证中如果收到回函获取的证据的可靠性高于积极式函证, 于是A注册会计师决定采用消极的函证方式对应收账款实施函证。

(3)A注册会计师在测试定期寄发对账单的控制是否有效时, 发现甲公司2019年一整年均未向客户乙公司寄发对账单, 甲公司管理层解释系批量的寄发对账单时无意漏掉了乙公司。A注册会计师向乙公司寄发询证函, 回函无差异。A注册会计师未将遗漏寄发对账单视为控制偏差。

(4)在采用审计抽样函证应收账款时, 确定样本规模后, A注册会计师采用随机数表法选取样本。其中选取的一个应收账款余额较小, 为增强审计效果, A注册会计师选取了一个余额较大的应收账款账户予以代替。

(5)为了避免甲公司对函证内容修改, A注册会计师没有让甲公司财务人员代为寄送询证函, 而是直接让甲公司收发室的张某亲自寄出。

要求: 针对上述第(1)至(5)项, 逐项指出A注册会计师的做法是否恰当。如不恰当, 简要说明理由。

2. ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计甲公司2019年度财务报表, 与存货审计相关的部分事项如下:

(1)A注册会计师在对甲公司2019年12月31日的存货进行监盘时, 注意到存货账面记录显示, 甲公司主要原材料——N材料有约60%存放于甲公司本部仓库, 其余约40%存放于甲公司外部仓库(距离本部两公里)。

甲公司财务人员表示, 由于该外部仓库管理人员当天外出, 两天后返回, 因此纳入2019年12月31日存货盘点范围的N材料仅包括存放于甲公司本部的部分, 但可在2020年1月3日对存放于外部仓库的N材料另行安排盘点。注册会计师认可了该盘点计划。

(2)2020年1月5日, 甲公司对存放于外部仓库的M材料进行了盘点, 未发现差异。项目组据此得出“甲公司M材料实际结存数与账面记录一致”的结论。

(3)项目组在对甲公司的F产品进行了抽盘, 抽盘结果与账面记录存在差异, A注册会计师查明了原因是账簿记录错误, 及时提请甲公司更正。甲公司更正后, 项目组得出“2019年12月31日, 甲公司F产品实际结存数与账面记录一致”的结论。

(4) 仓库管理人员于 2019 年 12 月 31 日完成了对甲公司的 P 产品的盘点, A 注册会计师在结束前取得并检查已填用、作废及未使用盘点表单的号码记录, 确定其连续编号, 查明已发放的表单均已收回, 并与存货盘点的汇总记录进行了核对, 未发现异常。项目组得出“2019 年 12 月 31 日, 甲公司 P 产品实际结存数与账面记录一致”的结论。

(5) A 注册会计师取得了被审计单位存货账龄分析表, 对已经计提存货跌价准备的存货项目重新计算其准备金额, 确定金额计算无误后, 项目组得出甲公司存货跌价准备计量无误的结论。

要求: 针对上述第(1)至(5)项, 逐项指出 A 注册会计师或项目组的做法是否恰当, 如不恰当, 简要说明理由。

3. 甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户。A 注册会计师负责审计甲公司 2019 年度财务报表。确定财务报表整体的重要性为 200 万元。审计工作底稿中与会计估计审计相关的部分事项摘录如下:

(1) 项目组通过了解管理层如何识别是否需要作出会计估计以及如何作出会计估计, 得出对会计估计重大错报风险的评估结果。

(2) 基于评估的重大错报风险, A 注册会计师决定从两方面应对风险: ①确定管理层是否恰当运用与会计估计相关的适用的财务报告编制基础的规定; ②确定作出会计估计的方法是否恰当, 并得到一贯运用。

(3) 甲公司管理层实施固定资产减值测试时采用的重大假设具有高度不确定性, 导致特别风险。A 注册会计师在去年已经测试与固定资产减值估计相关的控制, 得出控制有效的结论。鉴于控制未发生任何变化, A 注册会计师在本年的审计中, 拟利用去年的控制有效性的结论。

(4) A 注册会计师在对甲公司商誉减值进行审计时, 询问了管理层具体的商誉减值计量情况并查阅了第三方的评估报告, 未发现异常, 据此得出商誉减值计量准确的结论。

(5) A 注册会计师针对导致特别风险的会计估计, 获取了充分、适当的审计证据确定了管理层已按照财务报告编制基础的规定对该会计估计进行了披露, 结果满意。

要求: 针对上述第(1)至(5)项, 逐项指出 A 注册会计师的做法是否恰当。如不恰当, 简要说明理由。

4. ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计甲公司 2019 年度财务报表, 确定的收入项目的实际执行的重要性水平为 30 万。审计工作底稿中与收入审计相关的部分内容摘录如下:

(1) A 注册会计师基于审计准则要求假定收入确认存在舞弊风险, 直接将甲公司与收入相关的认定均假定为存在舞弊风险。

(2) A 注册会计师通过对甲公司应收账款相关内部控制实施控制测试, 测试结果满意, 得出内部控制有效的结论, 拟相应减少应收账款函证范围。

(3) 甲公司财务信息化系统每年自动生成应收账款账龄分析表, 管理层对财务人员依据

账龄分析表计算编制的坏账准备计提表进行复核，复核无误后需在坏账准备计提表上签字。A注册会计师询问管理层如何复核坏账准备计提表的计算并检查了坏账准备计提表上是否有复核人员的签字，结果满意，据此认为甲公司的应收账款账龄分析表和坏账准备计提表均不存在错报。

(4) A注册会计师通过对本期与上期、本期各月主营业务收入间的比较分析建立了有关了本期主营业务收入的期望值为300万元，实际金额为380万元，A注册会计师确定的可接受的差异额35万元，A注册会计师仅针对超出差异额的45万元进行调查证实。

(5) 甲公司应收账款余额由大量金额较小且性质类似的项目构成，A注册会计师采用抽样技术选取函证样本，并将样本的函证结果推断至总体。

要求：针对上述第(1)至(5)项，逐项指出A注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

5. ABC会计师事务所委派A注册会计师担任上市公司甲公司2019年度财务报表审计项目合伙人。ABC会计师事务所和XYZ咨询公司处于同一网络。审计项目组在审计中遇到下列事项：

(1) ABC会计师事务所为甲公司提供与公司秘书行政事项有关的建议，且所有相关决策均由审计客户管理层作出。

(2) 项目组成员B注册会计师的母亲和甲公司某董事共同开办了一家餐饮公司。

(3) 项目组成员C注册会计师持有乙公司的股票20000股，股价6元。后来得知甲公司持有乙公司50%的股份。

(4) 甲公司年底财务核算业务量大，于是临时借调D注册会计师参与集团的工资结算业务，D注册会计师不是审计项目组成员。

(5) XYZ咨询公司长期为甲公司提供计算当期所得税或递延所得税负债(或资产)的服务，以便于甲公司编制财务报表。

(6) E注册会计师曾任甲公司2011年至2017年财务报表审计项目合伙人，现在为该客户2019年的财务报表审计业务实施项目质量控制复核。

要求：针对上述第(1)至(6)项，逐项指出是否存在违反中国注册会计师职业道德守则有关职业道德和独立性规定的情况，并简要说明理由。

6. ABC会计师事务所的质量控制制度部分内容摘录如下：

(1) 每项业务至少委派一名项目合伙人，项目合伙人兼任该项业务的项目质量控制复核人员。

(2) 项目质量控制复核人员应当在项目组出具审计报告之后开始实施复核。

(3) 每年末对员工的业绩进行评价，以参与项目的数量为衡量指标，数量排名在前10%的员工晋升高一级的职务。

(4) 对项目质量控制复核的记录内容包括：有关项目质量控制复核的政策所需要的程序

已得到执行；复核人员没有发现任何尚未解决的事项，使其认为项目组作出的重大判断及形成的结论不适当。

(5)业务工作底稿的所有权归会计师事务所所有，根据法律法规的规定，会计师事务所可以将工作底稿用于为法律诉讼准备文件或提供证据。

(6)在三年周期内对负责公众利益实体审计业务的项目合伙人完成至少一个项目的检查。要求：针对上述第(1)至(6)项，逐项指出 ABC 会计师事务所的质量控制制度的内容是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

四、综合题(本题共 19 分。)

上市公司甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户，主要从事电器制造和销售。A 注册会计师担任甲公司 2019 年度财务报表审计的项目合伙人。A 注册会计师确定财务报表整体的重要性为 150 万元。

资料一：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了所了解的甲公司情况及其环境，部分内容摘录如下：

(1)2019 年 12 月，甲公司收到财政部门拨款 2000 万元，系对甲公司 2019 年执行国家计划内政策价差的补偿。甲公司 a 商品单位售价为 5 万元/台，成本为 2.5 万元/台，但在纳入国家计划内政策体系后，甲公司对国家规定范围内的用户销售 a 商品的售价为 3 万元/台，国家财政给予 2 万元/台的补贴。2019 年甲公司共销售政策范围内 a 商品 1000 台。

(2)2019 年 9 月，甲公司出资 600 万元与非关联方 W 公司、Y 公司共同投资设立丁公司，分别持有 60%、20%、20%的股权，并按持股比例享有其净资产。丁公司重大生产经营和财务决策需要 50%以上表决权通过方可做出。甲公司将丁公司作为合营企业核算。

(3)为加快公司转型，实现产品升级换代，2019 年 10 月，公司鼓励快要退休的员工提前退休，提前退休的员工给予每人 10 万元的补偿。该计划已经公告并获得工会同意，该计划中涉及 1000 名员工，截止 2019 年底有 800 人表示愿意提前退休。2019 年底该计划还在持续进行。

(4)b 产品为甲公司新上市的产品，甲公司与客户乙公司于 2019 年 3 月份签订赊销合同，向乙公司出售 120 件产品，每件产品合同价格为 9 万元，这些产品在 2019 年 9 月底之前全部移交。

甲公司在 2019 年 6 月 30 日，将 60 件产品移交之后，合同进行了修订，乙公司要求甲公司额外再提供 30 件产品，同剩余的 60 件产品一同交付。额外 30 件产品定价为每件 10 万元，之前剩余未提供的 60 件产品单价不变。b 产品无需安装，且不考虑退货率。

资料二：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了甲公司的财务数据，部分内容摘录如下：

单位：万元

项目	2019 年(未审数)	2018 年(已审数)
营业收入——a 产品	3350	5240
营业收入——b 产品	1500	0
投资收益——丁公司	30	0
管理费用	90	100
递延收益	5000	0
预计负债——辞退福利	8000	0
应付职工薪酬	1100	1000

资料三：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了审计计划，部分内容摘录如下：

(1) A 注册会计师拟与治理层沟通计划的审计范围和时间安排的总体情况，为避免损害审计的有效性，沟通内容不包括识别的特别风险。

(2) 在运用审计抽样对应收账款实施函证时，A 注册会计师将可容忍错报的金额设定为高于实际执行的重要性。

(3) 针对收入确认的舞弊风险，A 注册会计师决定运用控制测试和实质性分析程序来应对。

资料四：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了实施的进一步审计程序，部分内容摘录如下：

(1) 在采用审计抽样测试甲公司付款审批控制时，A 注册会计师确定总体为 2019 年度的所有付款单据，在统计抽样中运用随意选样方法选取样本，抽样单元为单张付款单据，最终由样本结果推断至总体偏差情况，结果满意。

(2) A 注册会计师收到的一份应收账款回函显示存在 2 万元差异，甲公司管理层解释系销售返利金额尚未商定所致，因差异较小，A 注册会计师将询问结果记录于审计工作底稿，未实施其他审计程序。

(3) 测试甲公司 2019 年销售费用发生认定时，A 注册会计师从销售费用明细账中选取样本检查了相关的合同、发票、费用审批单等支持性文件，结果满意。

(4) 甲公司管理层对无形资产计提了 320 万元的资产减值准备，A 注册会计师针对该无形资产的资产减值准备作出了 300 万元~500 万元区间估计，因管理层的点估计落在了区间估计内，故 A 注册会计师认可了管理层的估计。

资料五：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了审计完成阶段的工作，部分内容摘录如下：

(1) A 注册会计师汇总了所有高于实际执行的重要性的错报, 并提请甲公司管理层进行调整。

(2) 审计报告日后, A 注册会计师发现甲公司已公布的年度报告中部分信息与已审计财务报表存在重大不一致, 经调查发现年度报告中存在错误, A 注册会计师要求管理层修改年度报告, 管理层同意作出修改。A 注册会计师认为该事项不影响已审计财务报表, 无需采取进一步措施。

要求:

(1) 针对资料一第(1)至(4)项, 结合资料二, 假定不考虑其他条件, 逐项指出资料一所列事项是否可能表明存在重大错报风险。如果认为可能表明存在重大错报风险, 简要说明理由。如果认为该风险为认定层次重大错报风险, 说明该风险主要与哪些财务报表项目(仅限于营业收入、应收账款、投资收益、递延收益、管理费用、应付职工薪酬、预计负债)的哪些认定相关(不考虑税务影响)。

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)			
(2)			
(3)			
(4)			

(2) 针对资料三第(1)至(3)项, 假定不考虑其他条件, 逐项指出审计计划的内容是否恰当。如不恰当, 简要说明理由。

事项序号	是否恰当(是/否)	理由
(1)		
(2)		
(3)		

(3) 针对资料四第(1)至(4)项, 假定不考虑其他条件, 逐项指出进一步审计程序是否恰当。如不恰当, 简要说明理由。

事项序号	是否恰当(是/否)	理由
(1)		
(2)		
(3)		
(4)		

(4) 针对资料五第(1)至(2)项, 假定不考虑其他条件, 逐项指出注册会计师的做法是否恰当。如不恰当, 简要说明理由。

事项序号	是否恰当(是/否)	理由
(1)		
(2)		