

## 2024 年注册会计师全国统一考试

### 审计·模拟试卷(一)

### 参考答案及解析

#### 答案速查

一、单项选择题				
1. D	2. C	3. D	4. D	5. B
6. D	7. C	8. D	9. C	10. B
11. C	12. D	13. C	14. C	15. C
16. C	17. D	18. B	19. D	20. D
二、多项选择题				
1. CD	2. ACD	3. AC	4. ACD	5. AC
6. AB	7. ABCD	8. ABCD	9. ACD	10. BD
11. ABCD	12. ACD	13. BD	14. AD	15. BCD

#### 详细解析

##### 一、单项选择题

1. D 【解析】审计报告是注册会计师对管理层编制的财务报表发表审计意见的书面文件，财务报表是管理层的产品。
2. C 【解析】内部审计可以根据所执行业务的目的和需要选择并实施必要的程序，而注册会计师审计则需要严格按照执业准则的规定程序进行，选项 A 错误；内部审计只对本单位负责，其审计工作主要服务于单位内部管控的需要；而注册会计师审计不仅对被审计单位负责，而且对社会负责，其审计质量对广大财务信息使用者作出相关决策有直接影响，选项 B 错误；内部审计是单位根据自身经营管理的需要安排进行的，而注册会计师审计则是接受委托进行的，选项 D 错误。
3. D 【解析】审计的固有限制源于：①财务报告的性质(选项 C)；②审计程序的性质(选项 A)；③在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要(选项 B)。
4. D 【解析】评估第三方电子询证函平台可靠性的工作通常在会计师事务所层面实施，

- 而无须由单个审计项目组来实施。
5. B 【解析】对于识别出的财务报表层次重大错报风险，审计准则未明确规定，是应当分别评估固有风险和控制风险，还是合并评估。此时注册会计师针对财务报表层次重大错报风险，可以根据职业判断和实务上的考虑来确定具体是分别评估还是合并评估。
6. D 【解析】选项 A，注册会计师在总体复核中运用分析程序的目的是确定财务报表整体是否与其对被审计单位的了解一致；选项 B，在总体复核中运用分析程序是强制要求\*；选项 C，在总体复核阶段运用分析程序往往集中在财务报表层次。
7. C 【解析】选项 C，实质性分析程序不适用审计抽样。
8. D 【解析】审计工作底稿通常不包括已被取代的审计工作底稿的草稿或财务报表的草稿、反映不全面或初步思考的记录、存在印刷错误或其他错误而作废的文本，以及重复的文件记录等。所以选项 D 不应包括在审计工作底稿中。
9. C 【解析】了解被审计单位的投资活动有助于注册会计师关注被审计单位在经营策略和方向上的重大变化，选项 A 错误；良好的治理结构可以对被审计单位的经营和财务运作以及财务报告实施有效的监督，从而降低财务报表发生重大错报的风险，选项 B 错误；了解被审计单位的筹资活动有助于注册会计师评估被审计单位在融资方面的压力，选项 D 错误。
10. B 【解析】无论评估的重大错报风险结果如何，注册会计师都应当针对所有重大交易类别、账户余额和披露，设计和实施实质性程序。
11. C 【解析】如果管理层未能实施控制以恰当应对特别风险，注册会计师应当认为内部控制存在值得关注的内部控制缺陷，并考虑其对风险评估的影响，在此情况下，注册会计师应当就此类事项与治理层沟通。
12. D 【解析】注册会计师在确定已记录金额与预期值之间可接受的，且无需做进一步调查的差异额时，受重要性(选项 A)和计划的保证水平(选项 B)的影响。在确定该差异额时，注册会计师需要考虑一项错报单独或连同其他错报导致财务报表发生重大错报的可能性(选项 C)。选项 D，预期值的准确程度，是与可接受的差异额并列的因素。
13. C 【解析】两者审计报告的形式和内容以及所包括的意见类型均不同。
14. C 【解析】选项 A、D 与实施舞弊的机会相关，选项 B 与实施舞弊的态度或借口有关。
15. C 【解析】在前后任注册会计师的沟通过程中，后任注册会计师负有主动沟通的义务。
16. C 【解析】外部专家不是项目组成员，不受会计师事务所质量管理政策和程序的约束。
17. D 【解析】如果组成部分注册会计师不符合与集团审计相关的独立性要求，或集团项目组对下列事项存有重大疑虑：①组成部分注册会计师是否了解并将遵守与集团审计

\* 波浪线标注的内容为解析中重点内容。

相关的职业道德要求；②组成部分注册会计师是否具备专业胜任能力；③集团项目组参与组成部分注册会计师工作的程度是否足以获取充分、适当的审计证据，集团项目组应当就组成部分财务信息亲自获取充分、适当的审计证据，而不应要求组成部分注册会计师对组成部分财务信息执行相关工作。

18. B 【解析】书面声明的日期应当尽量接近对财务报表出具审计报告的日期，但不得在审计报告日后。
19. D 【解析】选项 A、B、C 均为预防性控制。
20. D 【解析】注册会计师应当设计和实施审计程序，获取充分、适当的审计证据，以确定所有在财务报表日至审计报告日之间发生的、需要在财务报表中调整或披露的事项均已得到识别。

## 二、多项选择题

1. CD 【解析】审计的前提条件是指被审计单位管理层在编制财务报表时采用可接受的财务报告编制基础(选项 A)，以及管理层对注册会计师执行审计工作的前提的认可(选项 B)。
2. ACD 【解析】选项 B 为确定实际执行的重要性的百分比时考虑的因素。
3. AC 【解析】初步业务活动在于确定是否承接审计业务，选项 B、D，接受委托后才需计划审计程序，才可能查阅前任注册会计师的审计工作底稿。
4. ACD 【解析】数据的可靠性受其来源和性质的影响，并取决于获取该数据的环境。确定数据的可靠性考虑的因素有：可获得信息的来源；可获得信息的可比性；可获得信息的性质和相关性；与信息编制相关的控制。在评价作出预期值的准确程度时考虑信息可分解的程度。
5. AC 【解析】无论被审计单位运用信息技术的程度如何，注册会计师均需了解与审计相关的信息技术一般控制，但并非必须测试信息技术一般控制，选项 B 错误；注册会计师针对公司层面信息技术控制往往会执行单独的审计，以评估企业信息技术的整体控制环境，选项 D 错误。
6. AB 【解析】选项 C 和 D 属于针对评估的舞弊导致的认定层次重大错报风险实施的审计程序。
7. ABCD
8. ABCD
9. ACD 【解析】选项 B，对于不直接影响财务报表金额和披露的法律法规，注册会计师的责任仅限于实施特定的审计程序，以有助于识别可能对财务报表产生重大影响的违反这些法律法规的行为。
10. BD 【解析】选项 A，接受委托前的沟通是必要的审计程序。选项 C，接受委托后的沟

通与接受委托前有所不同，它不是必要程序，而是由后任注册会计师根据审计工作需要自行决定的。

11. ABCD
12. ACD 【解析】选项 B 属于风险评估程序。
13. BD 【解析】财务报表审计中，注册会计师应当与治理层书面形式沟通识别出的值得关注的内部控制缺陷和独立性(上市实体审计业务)；内部控制审计中，对于重大缺陷和重要缺陷，应当以书面形式与治理层和管理层沟通。
14. AD 【解析】如果认为内部控制存在一项或多项重大缺陷，除非审计范围受到限制，注册会计师应当对内部控制发表否定意见，选项 B 错误；只要认为审计范围受到限制将导致无法获取发表审计意见所需的充分、适当的审计证据，注册会计师不必执行任何其他工作即可对内部控制出具无法表示意见的内部控制审计报告，选项 C 错误。
15. BCD 【解析】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。

### 三、简答题

#### 1. 【答案】

(1)不恰当[0.25分]。注册会计师应在审计工作底稿中记录在审计过程中对审计计划作出的任何重大修改和理由[0.75分]。

(2)不恰当[0.25分]。所述识别特征不具唯一性，应将发运单的编号作为识别特征[0.75分]。

(3)恰当[1分]。

【提示】如果法律法规禁止集团项目组接触组成部分注册会计师审计工作底稿的相关部分，集团项目组可以要求组成部分注册会计师通过编写包含相关信息的备忘录消除这一影响。

(4)不恰当[0.25分]。审计工作底稿的归档应当在审计报告日后 60 天内归档。应当在原审计报告日为 3 月 20 日之后 60 天内归档，5 月 31 日将全部审计工作底稿归档不符合归档要求[0.75分]。

(5)不恰当[0.25分]。归档后在保存期限届满前，可以增加和修改、但不能删除或废弃审计工作底稿[0.75分]。

#### 2. 【答案】

(1)不恰当[0.25分]。应当在确认存货存放地点清单完整性的基础上，按照存货的重要性及重大错报风险的评估结果，选取适当的存货存放地点实施监盘[0.75分]。

(2)恰当[1分]。

(3)不恰当[0.25分]。应当查明原因，考虑差异的潜在范围和重大程度，必要时可

要求管理层重新盘点[0.75分]。

(4)恰当[1分]。

(5)不恰当[0.25分]。项目组的做法只能取得存货记录准确性的审计证据/还应从存货实物中选取项目追查至盘点记录，以证实存货盘点记录的完整性[0.75分]。

### 3. 【答案】

(1)不恰当[0.25分]。注册会计师应当对银行存款、借款及与金融机构往来的其他重要信息实施函证程序，除非有充分证据表明某一银行存款、借款及与金融机构往来的其他重要信息对财务报表不重要且与之相关的重大错报风险很低[0.75分]。

(2)不恰当[0.25分]。对于在报告期内到期的定期存款，应关注在资产负债表日是否已经进行恰当结转和提取[0.75分]。

(3)不恰当[0.25分]。在非资产负债表日进行监盘时，应将监盘金额调整至资产负债表日的金额，并对变动情况实施程序[0.75分]。

(4)不恰当[0.25分]。该事项会影响关键财务比率，应作为重大错报提请管理层进行更正/提前确认支付款项，导致银行存款余额低估，存在重大错报[0.75分]。

(5)恰当[1分]。

### 4. 【答案】

(1)不恰当[0.25分]。关键审计事项必须是已经得到满意解决的事项/关键审计事项不能替代非无保留意见/应发表非无保留意见[0.75分]。

(2)不恰当[0.25分]。发表无法表示意见的审计报告不应包含有其他信息部分[0.75分]。

(3)恰当[1分]。

(4)不恰当[0.25分]。该限制对财务报表有广泛影响，应当发表无法表示意见[0.75分]。

(5)不恰当[0.25分]。强调事项段应提及报表已披露的事项/不符合强调事项段的定义[0.75分]。

### 5. 【答案】

(1)不违反[1分]。

(2)违反[0.25分]。会计师事务所应当建立以质量为导向的业绩评价和晋升机制[0.75分]。

(3)违反[0.25分]。项目质量复核形成的工作底稿可以在业务报告日后完成[0.75分]。

(4)违反[0.25分]。意见分歧未得到解决，会计师事务所应当制定政策和程序，以处理和解决意见分歧[0.75分]。

(5)违反[0.25分]。项目组内部复核应当由经验较为丰富的项目组成员对经验较为缺乏的项目组成员工作进行复核，并非交叉复核[0.75分]。

6. 【答案】

事项序号	是否违反 (违反/不违反)	理由
(1)	违反[0.25分]	冷却期应该从2019年算起/2023年还在冷却期内[0.75分]
(2)	违反[0.25分]	审计项目组成员的主要近亲属在上市公司审计客户的关联实体中拥有直接经济利益, 将因自身利益对独立性产生不利影响[0.75分]
(3)	违反[0.25分]	审计项目组成员从审计客户购买商品且金额较大, 可能因自身利益产生不利影响[0.75分]
(4)	违反[0.25分]	该前任管理合伙人不再担任该职位未超过12个月[0.75分]
(5)	不违反[0.25分]	向审计客户提供行政事务性的服务通常不会对独立性产生不利影响[0.75分]
(6)	违反[0.25分]	信息技术系统生成的信息对会计记录和财务报表的影响重大, 网络事务所不得向属于公众利益实体的审计客户提供此类服务[0.75分]

四、综合题

【答案】

(1)

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)	是[0.5分]	甲公司管理层为获得利润增长奖励, 具有实施舞弊的动机和压力[0.5分]	—
(2)	是[0.5分]	交易性金融资产股价下跌, 应当确认公允价值变动损益, 被审计单位存在少确认公允价值变动损益的风险[0.5分]	交易性金融资产(准确性、计价和分摊) 公允价值变动损益(完整性) [1.5分]
(3)	是[0.5分]	甲公司向联营企业出售资产, 在未实现内部交易损益的情况下, 在确认投资收益时应抵销未实现内部交易损益的影响, 对应的投资收益以及调整长期股权投资的金额 = (3000 - 500) × 30% = 750 (万元), 甲公司可能存在多计投资收益和长期股权投资的风险[0.5分]	长期股权投资(准确性、计价和分摊) 投资收益(准确性) [1.5分]
(4)	是[0.5分]	2022年度的毛利率为15%, 2023年度的毛利率为22%, 在行业不景气的情况下, 毛利率大幅上升, 可能存在高估收入, 低估成本的风险[0.5分]	应收账款(存在) 营业收入(发生) 营业成本(完整性) 存货(存在) [2分]

续表

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
(5)	否[0.5分]	—	—

(2)

事项序号	是否恰当(是/否)	理由
(1)	否[0.5分]	首次承接的审计业务,最好选择较低的百分比来确定实际执行的重要性[0.5分]
(2)	是[0.5分]	—
(3)	否[0.5分]	除非监盘程序不可行,否则注册会计师应对存货实施监盘程序。/注册会计师不能由于时间、成本等原因,减少必要的审计程序[0.5分]
(4)	否[0.5分]	注册会计师应当执行细节测试或将细节测试和实质性分析程序结合使用,以获取充分、适当的审计证据,而不应仅实施实质性分析程序[0.5分]

(3)

事项序号	是否恰当(是/否)	理由
(1)	是[0.5分]	—
(2)	否[0.5分]	仅检查发运凭证,无法证实应收账款的真实性[0.5分]
(3)	是[0.5分]	—
(4)	否[0.5分]	该批货物所有权已不属于甲公司,不应纳入盘点范围[0.5分]

(4)

事项序号	是否恰当(是/否)	理由
(1)	否[0.5分]	评价错报是否重大,不仅考虑金额,还应考虑性质,该项错报性质不严重,通常不评价为重大错报[0.5分]
(2)	否[0.5分]	未在财务报表中充分披露,属于错报,应当根据情况发表非无保留意见的审计报告[0.5分]
(3)	否[0.5分]	应当根据具体情形实施必要的程序,包括确定更正已经完成,也可能包括复核管理层为与收到其他信息的人士沟通并告知其修改而采取的步骤[0.5分]

## 2024 年注册会计师全国统一考试

### 审计·模拟试卷(二)

### 参考答案及解析

#### 答案速查

一、单项选择题				
1. A	2. C	3. D	4. C	5. A
6. B	7. D	8. D	9. A	10. C
11. D	12. A	13. C	14. D	15. B
16. D	17. C	18. C	19. B	20. D

  

二、多项选择题				
1. AC	2. ABCD	3. AC	4. AD	5. CD
6. ABD	7. BCD	8. AC	9. ACD	10. ABD
11. ABC	12. AB	13. ABCD	14. ABD	15. BD

#### 详细解析

##### 一、单项选择题

1. A 【解析】审计的目的是改善财务报表的质量，增强除管理层之外的预期使用者对财务报表的信赖程度。由于审计的固有限制，审计无法发现所有由于错误或舞弊导致的重大错报，不能消除审计风险，只能以合理保证的方式提高财务报表的可信度。
2. C 【解析】抽样风险和非抽样风险都会导致检查风险。
3. D 【解析】注册会计师需要对职业判断作出适当的书面记录，但是并非对在审计过程中作出的所有职业判断均进行书面记录。
4. C 【解析】深入了解被审计单位及其环境等方面情况是在审计开始后，实施风险评估程序时进行的，不属于开展初步业务活动的内容。
5. A 【解析】审计证据的适当性是对审计证据质量的衡量，即审计证据在支持审计意见所依据的结论方面具有的相关性和可靠性(选项 B)。审计证据的相关性，是指用作审计证据的信息与审计程序的目的和所考虑的相关认定之间的逻辑联系(选项 C)，审计证据



- 的可靠性受其来源和性质的影响，并取决于获取审计证据的具体环境(选项 D)。
6. B 【解析】选项 B 错误，在审计抽样中，未对总体中的所有项目进行测试，属于导致抽样风险的情形。
7. D 【解析】如果在期中实施了实质性程序，注册会计师应当针对剩余期间实施进一步的实质性程序，或将实质性程序和控制测试结合使用，以将期中测试得出的结论合理延伸至期末。
8. D 【解析】信息处理控制一般经过输入、处理、输出等环节。
9. A 【解析】对管理层的诚信存在重大疑虑时，注册会计师会认为管理层对财务报表作出虚假陈述的风险高到无法审计的程度，导致注册会计师对财务报表整体的可审计性产生疑问。
10. C 【解析】选项 C 错误，在对被审计单位生成的订购单进行细节测试时，注册会计师可以以订购单的日期和其唯一编号作为测试订购单的识别特征，以供应商名称作为识别特征不具有唯一性。
11. D 【解析】选项 A，对库存现金的监盘时间最好选择在上午上班前或下午下班时，而不是必须；选项 B，出纳编制的是“库存现金盘点表”，而不是“库存现金监盘表”；选项 C，盘点库存现金必须有出纳员和被审计单位会计主管人员参加，并由注册会计师进行监盘。
12. A 【解析】舞弊者具有舞弊的动机是舞弊发生的首要条件。
13. C 【解析】对于审计准则要求的注册会计师的独立性，注册会计师应当以书面形式与治理层沟通。
14. D 【解析】接受委托前的沟通可以采用书面形式，也可以采用口头形式。
15. B 【解析】注册会计师应当对审计过程中涉及的职业判断负责，利用内部审计工作不能减轻注册会计师的责任，选项 B 错误。
16. D 【解析】即使适用的财务报告编制基础对关联方作出很少的规定或没有作出规定，注册会计师仍然需要了解被审计单位的关联方关系及其交易，以足以确定财务报表就其受到关联方关系及其交易的影响而言是否实现公允反映。
17. C 【解析】管理层的责任之一是在编制财务报表时需要评估持续经营能力；注册会计师的责任是就管理层在编制和列报财务报表时运用持续经营假设的适当性获取充分、适当的审计证据，并就持续经营能力是否存在重大不确定性得出结论。
18. C 【解析】选项 A、B、D 都是由于审计范围受到了限制，注册会计师应根据其审计范围受到限制的严重程度出具保留意见或无法表示意见的审计报告。
19. B 【解析】在识别重要账户、列报及其相关认定后注册会计师应当了解潜在错报的来源并识别相应的控制，之后才涉及选择拟测试的控制。
20. D 【解析】选项 D，企业管理层在执行内部控制自我评价时选择测试的控制，可能多于注册会计师认为为了评价内部控制的有效性有必要测试的控制。

## 二、多项选择题

1. AC 【解析】重大错报风险是指财务报表在审计前存在重大错报的可能性。重大错报风险与被审计单位的风险相关，且独立于财务报表审计而存在，选项 A 错误；认定层次的重大错报风险可以进一步细分为固有风险和控制风险，选项 C 错误。
2. ABCD
3. AC 【解析】同一企业在不同期间选择的基准不一定相同，注册会计师可以根据经济形势、行业状况和被审计单位具体情况的变化对采用的基准作出调整，选项 B 错误；在确定重要性水平时，不需考虑与具体项目计量相关的固有不确定性，选项 D 错误。
4. AD 【解析】审计业务约定书的具体内容和格式可能因被审计单位的不同而不同，但应当包括以下主要内容：①财务报表审计的目标与范围；②注册会计师的责任；③管理层的责任；④指出用于编制财务报表所适用的财务报告编制基础；⑤提及注册会计师拟出具的审计报告的预期形式和内容，以及对在特定情况下出具的审计报告可能不同于预期形式和内容的说明。选项 B 和 C 属于可能包含在审计业务约定书中的事项。
5. CD 【解析】当控制的运行留下轨迹时，注册会计师可以考虑使用审计抽样实施控制测试。对于未留下运行轨迹的控制，注册会计师通常实施询问、观察等审计程序，以获取有关控制运行有效性的审计证据，此时不宜使用审计抽样，选项 C 错误；实质性程序包括对各类交易、账户余额和披露的细节测试，以及实质性分析程序。在实施细节测试时，注册会计师可以使用审计抽样获取审计证据。但是实施实质性分析程序时，注册会计师的目的不是根据样本项目的测试结果推断有关总体的结论，因而不宜使用审计抽样，选项 D 错误。
6. ABD 【解析】选项 C，在完成最终审计档案的归整工作后，注册会计师不应在规定的保存期届满前删除或废弃任何性质的审计工作底稿。
7. BCD 【解析】控制活动要素中的控制包括授权和批准、调节、验证、职责分离、实物或逻辑控制(包括针对资产安全的控制)。
8. AC 【解析】选项 B，如拟获取的有关证据的相关性和可靠性较高，测试该控制的范围可适当缩小；选项 D，针对同一认定，可能存在不同的控制。当针对其他控制获取审计证据的充分性和适当性较高时，测试该控制的范围可适当缩小。
9. ACD 【解析】对决定财务报表中的重大金额和披露有直接影响的第一类法律法规，可能仅与财务报表中特定交易类别、账户余额及其披露直接有关，而非与财务报表整体直接相关，选项 A 错误；如果认为违反法律法规行为对财务报表具有重大影响，注册会计师应当要求被审计单位在财务报表中予以恰当反映，而不是直接在审计报告中予以反映，选项 C 错误；注册会计师应当与治理层沟通审计过程中关注到的有关违反法律法规的事项(除非法律法规禁止)，但不必沟通明显不重要的事项，选项 D 错误。

10. ABD 【解析】选项 C 属于针对会计估计实施的风险应对程序。
11. ABC 【解析】对涉及会计估计、收入确认等方面的会计原则存在不同的理解，是与重大判断事项相关的特别风险可能导致更高的重大错报风险。
12. AB 【解析】无论是对外部专家还是内部专家，注册会计师均应当和专家就专家工作的性质、范围和目标达成一致意见，并根据需要形成书面协议，选项 A 错误；由注册会计师还是专家对原始数据实施细节测试，双方达成一致即可，并非专家应当对原始数据实施细节测试，选项 B 错误。
13. ABCD
14. ABD 【解析】书面声明的日期应当尽量接近对财务报表出具审计报告的日期，但不得在审计报告日后。
15. BD 【解析】注册会计师的区间估计的大小可能数倍于财务报表整体的重要性，选项 A 错误，选项 B 正确；注册会计师应当确定区间估计范围内的金额均有充分、适当的审计证据支持，并根据适用的财务报告编制基础中的计量目标和其他规定，确定区间估计范围内的金额均是合理的，选项 C 错误。

### 三、简答题

#### 1. 【答案】

- (1) 不恰当[0.25分]。仅电话询问获取的审计证据不足，可以考虑采取函证方式验证[0.75分]。
- (2) 不恰当[0.25分]。未评价库龄明细表的准确性与完整性[0.75分]。
- (3) 不恰当[0.25分]。审计中的困难、时间或成本等事项本身，不能作为注册会计师省略不可替代的审计程序或满足于说服力不足的审计证据的正当理由[0.75分]。
- (4) 不恰当[0.25分]。应当检查暂估存货的单价[0.75分]。
- (5) 不恰当[0.25分]。确定监盘存货存放地点时还应考虑风险评估结果[0.75分]。

#### 2. 【答案】

- (1) 不恰当[0.25分]。内部控制审计中，不能利用以前审计获取的控制运行有效性的审计证据[0.75分]。
- (2) 不恰当[0.25分]。注册会计师应当考虑控制设计是否合理，确定其是否得到执行/执行穿行测试[0.75分]。
- (3) 恰当[1分]。
- (4) 不恰当[0.25分]。应评价控制缺陷导致的错报金额/需考虑控制缺陷影响的财务报表金额/交易总额[0.75分]。
- (5) 不恰当[0.25分]。整改后的控制在基准日前没有运行足够长的时间/整改后控制运行的最短期间为 5 周或最少运行 5 次[0.75分]。

3. 【答案】

- (1) 不恰当[0.25分]。组成部分重要性应低于集团财务报表整体的重要性[0.75分]。
- (2) 不恰当[0.25分]。应当对各组成部分财务信息单独实施审阅[0.75分]。
- (3) 恰当[1分]。
- (4) 不恰当[0.25分]。还应了解集团项目组参与组成部分注册会计师工作的程度是否足以获取充分、适当的审计证据[0.75分]。
- (5) 恰当[1分]。

4. 【答案】

- (1) 不恰当[0.25分]。当对财务报表发表无法表示意见时，注册会计师不得在审计报告中包含关键审计事项部分[0.75分]。
- (2) 恰当[1分]。
- (3) 恰当[1分]。
- (4) 不恰当[0.25分]。转让了该子公司的全部股权并不等同于违规担保事项已解决，可能存在未知悉的担保事项和潜在的诉讼风险，不应发表无保留意见[0.75分]。
- (5) 不恰当[0.25分]。即使发表了无法表示意见，注册会计师也应当在形成无法表示意见的基础部分说明注意到的、将导致发表非无保留意见的所有其他事项及其影响[0.75分]。

5. 【答案】

事项序号	是否违反 (违反/不违反)	理由
(1)	不违反[0.25分]	B注册会计师曾在甲公司担任的岗位与其在项目团队审计的项目关联不大，不会因自我评价产生不利影响[0.75分]
(2)	违反[0.25分]	交易金额重大，可能因自身利益产生不利影响[0.75分]
(3)	违反[0.25分]	会计师事务所中审计项目团队以外的合伙人或员工，与审计客户的董事、高级管理人员或特定员工之间存在家庭或私人关系，可能因自身利益、密切关系或外在压力产生不利影响[0.75分]
(4)	违反[0.25分]	会计师事务所的合伙人或员工担任审计客户的公司秘书，将因自我评价和过度推介产生非常严重的不良影响[0.75分]
(5)	不违反[0.25分]	XYZ公司代审计客户从事的不重要的活动，且已由管理层授权，不会对独立性产生不利影响[0.75分]
(6)	不违反[0.25分]	XYZ公司为甲公司提供的是审计业务，与ABC会计师事务所提供的财务报表审计业务，都属于鉴证业务，不会对独立性产生不利影响[0.75分]

6. 【答案】

- (1) 违反[0.25分]。会计师事务所主要负责人应当对质量管理体系承担最终责任[0.75分]。

(2) 违反[0.25 分]。会计师事务所应当在全所范围内统一进行合伙人考核和收益分配[0.75 分]。

(3) 不违反[1 分]。

(4) 不违反[1 分]。

(5) 违反[0.25 分]。在所有意见分歧得到解决之前，不得签署审计报告[0.75 分]。

#### 四、综合题

##### 【答案】

(1)

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)	是[0.5 分]	该生产线应当划分为持有待售资产，存在未划分持有待售资产的风险[0.5 分]	持有待售资产(完整性) 固定资产(存在)[1.2 分]
(2)	是[0.5 分]	2023 年正好达成销售收入增长 10% 的目标，管理层为了获取高额的提成，可能存在虚构收入、虚减成本的风险[0.5 分]	营业收入(发生) 营业成本(完整性) 存货(存在)[1.8 分]
(3)	是[0.5 分]	外购无形资产的成本，包括购买价款、进口关税和其他税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出，因此该无形资产的入账价值=1 000+200+4=1 204(万元)，存在少记无形资产的风险[0.5 分]	无形资产(准确性、计价和分摊)[0.8 分]
(4)	是[0.5 分]	该套生产设备处置发生损失 190 万元，资产处置收益的报表数却是 0，而在固定资产规模无变化的情况下，本年折旧费增加 190 万元，有可能将应当计入损失的 190 万元计入了管理费用(处置固定资产时补提了折旧)[0.5 分]	资产处置收益(完整性) 管理费用(发生/准确性)[1.2 分]
(5)	是[0.5 分]	甲公司 2022 年度 ERP 系统的信息技术一般控制存在重大缺陷，虽然甲公司对 ERP 系统相应的信息技术一般控制进行了改进，并且重新开发应用了部分与财务核算相关的模块，但仍可能对财务报表整体产生重大影响[0.5 分]	—

(2)

事项序号	是否恰当(是/否)	理由
(1)	否[0.5分]	货币单元抽样不适用于测试总体的低估[0.5分]
(2)	是[0.5分]	—
(3)	否[0.5分]	应当对银行存款(包括零余额账户和在本期内注销的账户)、借款及与金融机构往来的其他重要信息实施函证程序,除非有充分证据表明某一银行存款、借款及与金融机构往来的其他重要信息对财务报表不重要且与之相关的重大错报风险很低[0.5分]
(4)	否[0.5分]	内部审计没有采用系统、规范化的方法,注册会计师不得利用内部审计的工作[0.5分]

(3)

事项序号	是否恰当(是/否)	理由
(1)	是[0.5分]	—
(2)	否[0.5分]	仅检查销售合同无法获取关于交易条款完整性的充分、适当的审计证据,还应向第三方询问或者函证协议条款的完整性[0.5分]
(3)	否[0.5分]	应将差异额与可接受差异额比较[0.5分]
(4)	否[0.5分]	控制偏差是误解了规定导致的系统性控制偏差有舞弊嫌疑,扩大样本规模通常无效[0.5分]

(4)

事项序号	是否恰当(是/否)	理由
(1)	否[0.5分]	注册会计师仍应当要求管理层提供有关未更正错报的书面声明/书面声明可以增加有关不同意某事项构成错报的表述[0.5分]
(2)	否[0.5分]	在这种情况下,注册会计师应当发表无法表示意见[0.5分]

## 2024 年注册会计师全国统一考试

### 审计·模拟试卷(三)

### 参考答案及解析

#### 答案速查

一、单项选择题				
1. C	2. D	3. B	4. A	5. C
6. D	7. A	8. B	9. C	10. D
11. C	12. D	13. A	14. D	15. A
16. C	17. C	18. C	19. C	20. C
二、多项选择题				
1. AB	2. ABCD	3. ABC	4. BCD	5. AC
6. ACD	7. ABCD	8. ABCD	9. ABCD	10. AB
11. ABCD	12. ABCD	13. BCD	14. AC	15. ACD

#### 详细解析

##### 一、单项选择题

1. C 【解析】其他鉴证业务提供的保证可能是合理保证，也可能是有限保证；审计业务提供合理保证；相关服务不提供任何程度的保证。
2. D 【解析】审计风险模型中的重大错报风险是注册会计师评估的认定层次的重大错报风险。
3. B 【解析】如果母公司的注册会计师同时也是组成部分注册会计师，需要考虑下列因素，决定是否向组成部分单独致送审计业务约定书：①组成部分注册会计师的委托人；②是否对组成部分单独出具审计报告；③与审计委托相关的法律法规的规定；④母公司占组成部分的所有权份额；⑤组成部分管理层相对于母公司的独立程度。选项 B 表述错误。
4. A 【解析】选项 B，针对财务报表整体的重要性也会对应有一个或多个实际执行的重要性，比如针对资产负债表和利润表分别确定实际执行的重要性；选项 C，实际执行的