

2022 年成人高考审计学考试及答案(1-5)知识点复习考点

01 任务

试卷总分：100 测试总分：0

一、案例分析题（共 2 道试题，共 100 分。）

1.

ABC 会计师事务所接受委托，对甲公司 20 某 8 年度财务报表进行审计，并委派 A 注册会计师为项目负责人。在接受委托后，A 注册会计师发现甲公司业务流程采用计算机信息系统控制，审计项目组成员均缺少这方面的专业技能。A 注册会计师了解到某软件公司张先生曾参与甲公司计算机信息系统的设计工作，因此聘请张先生加入审计项目组，测试该系统并出具测试报告。在审计过程中，A 注册会计师要求审计项目组成员相互复核所执行的工作，并在工作底稿复核人员栏签字。在复核过程中，审计项目组成员之间在某个专业问题上存在分歧，A 注册会计师就此问题专门致函有关部门进行咨询，始终没有得到回复。考虑到该项业务的高风险性，在出具审计报告后，ABC 会计师事务所专门指派未参与该项业务的经验丰富的注册会计师实施了项目质量控制复核。

【要求】指出 ABC 会计师事务所（包括审计项目组）在业务质量控制方面存在的问题，并简要说明理由。

答案：（1）审计组负责人及组内成员均缺乏计算机系统方面的专业技能存在缺陷。会计师事务所应当委托具有必要素质、专业胜任能力和时间的员工，按照法律法规、职业道德规范和

业务准则的规定执行业务，以使会计师事务所和项目负责人能够根据具体情况出具恰当的报告。

会计师事务所委派的项目组负责人 A 及其项目组其他人员均不具有甲公司审计工作需要的计算机信息技术知识，应该选派有专业能力的人员来承担该项工作。

（2）聘请参与甲公司计算机信息系统涉及的人参与审计工作不恰当。为鉴证客户提供属于鉴证业务对象的数据或其他记录会产生自我评价对独立性的威胁。张先生是参与甲公司计算机信息系统设计工作的人员，如果参与审计工作对甲公司计算机信息系统进行评价，属于是自己评价自己的设计成果。会产生自我评价对独立性的威胁。

（3）审计小组人员之间互相复核不恰当。复核人员应当是拥有适当的经验、专业胜任能力和责任感，因此，确定复核人员的原则是，由项目组成员经验较多的人员复核经验较少的人员执行的工作，这样才能够达到复核的目的。A 注册会计师安排项目组成员内部的交互复核，没有按照复核的要求选择恰当的复核人员，存在问题。

（4）审计项目组成员之间存在专业问题争议尚未解决就出具审计报告是不恰当的。在业务执行中，存在意见分歧是正常的现象，只有经过充分的讨论，才有利于意见分歧的解决，会计师事务所应该制定切实可行的政策和程序来解决分歧，只有在意见分歧问题得到解决，项目负责人才能出具报告。如果在意见分歧问题得到解决前，项目负责人就出具报告，不仅有失应有的谨慎，而且容易导致出具不恰当的报告，难以合理保证实现质量控制的目标。在甲公司审计业务中，在存在专业意见分歧的情况下，仍然出具了审计报告是不恰当的。可能会导致出具不恰当的审计报告。

（5）出具审计报告后进行质量控制复核是不恰当的。需要进行项目质量复核的业务，应当要求在出具报告前完成质量控制复核。且对于复核提出的重大事项得到满意解决的基础

上，项目负责人才能出具报告。甲公司的审计业务被评价为高风险业务，应该进行质量控制复核，对于复核时间的确定，应该是在出具审计报告前，而不是在出具审计报告后。

2.

甲公司主要从事日常消费品的生产和销售，日常交易采用自动化信息系统（以下简称系统）和手工控制相结合的方式进行。系统自 20 某 6 年以来没有发生变化。甲公司产品主要销售给国内各主要城市的日常消费品经销商。A 和 B 注册会计师负责审计甲公司 2007 年度财务报表。A 和 B 注册会计师在审计工作底稿中记录了所了解的甲公司及其环境的情况，部分内容摘录如下：

（1）在 20 某 6 年度实现销售收入增长 10%的基础上，甲公司董事会确定的 2007 年销售收入增长目标为 20%。甲公司管理层实行年薪制，总体薪酬水平根据上述目标的完成情况上下浮动。

甲公司所处行业 2007 年的平均销售增长率是 12%。

（2）甲公司财务总监已为甲公司工作超过 6 年，于 2007 年 9 月劳动合同到期后被甲公司的竞争对手高薪聘请。由于工作压力大，甲公司会计部门人员流动频繁，除会计主管服务期超过 4 年外，其余人员的平均服务期少于 2 年。

（3）2007 年度甲公司主要原料的价格与上年基本持平，供应商也没有大的变化，但由于技术要求发生变化，D 产品所耗高档金属材料比 C 产品略有上升，使得 D 产品的原材料成本比 C 产品上升了 3%。

（4）甲公司的产品面临快速更新换代的压力，市场竞争激烈。为巩固市场占有率，甲公司于 2007 年 4 月将主要产品（C 产品）的销售下调了 8%至 10%。另外，甲公司在 2007 年 8 月推出了 D 产品（C 产品的改良型号），市场表现良好，计划在 2022 年全面扩大产量，并在

2022 年 1 月停止 C 产品的生产。为了加快资金流转，甲公司于 2022 年 1 月针对 C 产品开始实施新一轮的降价促销，平均降价幅度达到 10%。

答案：（1）我们认为该事项可能存在重大错报风险。且该风险属于认定层次的重大错报风险。主要涉及到得财务报表项目为营业收入的发生认定及管理费用的发生认定。

理由：

①2007 年该行业平均销售增长率为 12%而甲公司计划要求增长率为 20%（超同行业增

长率 67%），甲公司是否可能达到这种超增长率？面对此问题注册会计师应该保持高度的职业怀疑态度。

②结合工作底稿中的事项（4），甲公司在 2007 年 4 月份将主要产品 C 销售量下调了 8%

至 10%，尽管在 2007 年 8 月推出了 D 产品（C 产品的改良型号），市场表现良好，但是 D 产品没有在当年大幅生产。且由于其实 C 产品的改良型号可能进一步压缩 8 月后 C 产品的销售量，在这多重因素的影响下甲公司能否达到 20%的增长率？这使审计人员更加怀疑是否有多级主营业务收入的可能性。

③制定的年薪制成为管理层虚构收入的动机及压力，因为只有达到目标才可以获得更多

的收入，管理人员很可能由于利益的驱使人为的虚增营业收入。以此来获得更高的报酬，导致财务报表项目中营业收入及管理费用两项交易事项可能存在认定层次的重大错报风险

（2）我们认为该事项可能存在重大错报风险，且该风险属于财务报表层次的重大错报风险。

理由：

①会计工作是一个需要相当工作经验及连续性的工作。2007 年 9 月在甲公司服务了超

过 6 年的财务总监的离职可能影响到企业整体会计工作的连续性及相关性，从而使得整体层次的财务报表出现重大错报。

②除会计主管任职超过 4 年外，其余人员的平均服务期少于 2 年，这样表示甲公司可能

表示运用了过多的专业胜任能力较弱的会计人员，由于内部控制制度的固有局限性专业胜任能力较弱的人员可能会由于自身因素使得整个流程出现错报。由于单独或者汇总的错报从而影响整体的财务报表存在重大错报。

（3）我们认为该事项可能存在重大错报风险。且该风险属于认定层次的重大错报风险。

主要涉及到得财务报表项目为存货的存在认定及营业成本的发生认定。

理由：D 产品所耗高档金属材料比 C 产品略有上升，使得 D 产品的原材料成本比 C 产品上升了 3%，且会计人员大多数为不具有专业胜任能力的新成员。多项变动可能使得两种产品的成本发生多计情况，从而导致主营业务成本多计。可能导致甲公司在期末账户余额相关的认定及各类交易和事项相关的认定存在重大错报风险。注册会计师应当使用恰当的实质性程序进行判断。

（4）我们认为该事项可能存在重大错报风险。且该风险属于认定层次的重大错报风险。

主要涉及到得财务报表项目为存货的计价和分摊认定及资产减值损失的完整性认定。

理由：

2022 年 1 月的降价 10%之后使得 C 产品的毛利率为 $-2.11\% \{1 - (1 - 8.1\%) / (1 - 10\%)\}$ ，使得 C 产品的可变现净值小于其成本价值，按照企业会计准则的要求需要再 2007 年末对于 C 产品计提存货跌价准备。可能导致甲公司在期末账户余额相关的认定（存货的计价和分摊认定）及各类交易和事项相关的认定（资产减值损失的完整性）存在重大错报风险。注册会计师应当使用恰当的实质性程序进行判断。

02 任务

试卷总分：100 测试总分：0

一、案例分析题（共 2 道试题，共 100 分。）

实际库存情况如下：

(1)现钞有：100 元币 9 张、50 元币 15 张、10 元币 20 张、5 元币 50 张、2 元币 40 张、1 元币 20

张、5 角币 10 张、2 角币 10 张、1 角币 15 张。

(2)尚未入账的收入凭证 3 张，计 2520.00 元；

(3)尚未入账的支出凭证 5 张，计 1556.00 元，其中支出手续不完备的付款凭证 2 张，计 1200.00

元。盘点日(1 月 15 日)的库存现金账面余额为 1244.5 元 , 2022 年 1 月 1 日至盘点日止收入 3226.00 元 , 支出 3075.82 元。2022 年 12 月 31 日库存现金账面余额 1981.32 元。

[要求] 请编制 NL 公司库存现金盘点表 , 并指出该单位在库存现金管理上存在什么问题 , 提出审计意见。

答案：库存现金盘点表

被审计单位：NL 公司页次：索引：

盘点日期：2022 年 1 月 15 日编制人：日期：

复核人：日期

项目金额备注

(一) 2022 年 1 月 15 日账面结余额 1244.50

加:至盘点时收入 2520.00

减:至盘点时支出 1556.00

其中白条 1200 元

(二)盘点时账面应存合计 2208.50

(三)盘点时实存数 2208.50

加:本年 1 月 1 日至盘点时支出 3075.82

减:本年 1 月 1 日至盘点时收入 3226.00

(四)推算上年 12 月 31 日实存数 2058.32

(五)上年 12 月 31 日账面余额 1981.32

(六)盈亏差额 77 手续不够完备

2.注册会计师张雷负责审计 Y 公司应收账款项目。发现有 S 公司欠款 3500 万元，其经济内容注明为

货款，账龄已超过 2 年。由于 S 公司是 Y 公司的投资方(S 公司投资资本为 500 万美元，折记账本位币人民币 4200 万元)，张雷认为需要加倍关注。

请问：张雷应实施哪些审计程序

答案：根据分析，张雷应实施的审计程序如下：

一、向 S 公司发出询证函。

1、制定审计项目计划。审计机关应根据国家形势和审计工作实际，对一定时期的审计工作目标任务、内容重点、保证措施等进行事前安排，作出审计项目计划。

2、审计准备。根据审计项目计划确定的审计事项组成审计组，并应当在实施审计三日前，向被审计单位送达审计通知书；遇有特殊情况，经本级人民政府批准，审计机关可以直接持审计通知书实施审计。上级审计机关对统一组织的审计项目应当编制审计工作方案，每个审计组实施审计前应当进行审前调查，编制具体的审计实施方案。

二、查阅 S 公司与 Y 公司签章确认的购货合同、经 Y 公司管理当局批准的发货凭证和经 S 公司的收货验收证明等。

作出审计结论：1.审计报告报送审计机关前，应当征求被审计对象的意见。被审计对象自接到审计组的审计报告之日起 10 日内，将书面意见送交审计组。审计组应当将审计报告和被审计对象的书面意见一并报送审计机关。2.审计机关对审计组的审计报告进行审议，并对被审计对象对审计组的审计报告提出的意见一并研究后，提出审计机关的审计报告。对违反国家规定的财政收支、财务收支行为，依法应当给予处理、处罚的，审计机关在法定职权范围内作出审计决定或者向有关主管机关提出处理、处罚的意见。3.审计机关应当将审计机关的审计报告和审计决定送达被审计单位和有关主管机关、单位。审计决定自送达之日起生效。4.对有关财务收支的审计决定不服的，可以依法申请行政复议或者提起行政诉讼。对有关财政收支的审计决定不服的，可以提请审计机关的本级人民政府裁决，本级人民政府的裁决为最

终决定。5.上级审计机关认为下级审计机关作出的审计决定违反国家有关规定的，可以责成下级审计机关予以变更或者撤销，必要时也可以直接作出变更或者撤销的决定。

2 分析：

1、“应收账款”项目核算反映企业因销售产品、材料、提供劳务等业务，应向购货单位或接受单位收取的款项，在确认这项 3500 万元的应收账款时，由于 S 公司是投资方，首先要确

认 S 公司所欠 Y 公司的款项是否为正常商业信用。

2 如果 Y 公司与 S 公司具有货款来往关系，下一步需要对应收账款项目的存在性和所有权归属予以确认，设计函证程序或替代性审计程序（查验有无对方出具的具有法律效力的书面文书或对方的收获验收证明、运输部门出具的合法运输凭证或近期的双方对账记录等）确认其存在性；

3 最后，还要通过观察近期还款情况和了解对方近期现金流量和财务状况，确认其可回收性。即使注册会计师确认了 S 公司和 Y 公司之间的往来款项属于正常结算在全债务关系，也要注意 Y 公司是否在财务报表附注中适当披露次关联交易。

4、张雷如果不能取得被审计单位提供的 S 公司正常偿付贷款的有效文书，根据职业判断，应考虑 Y 公司与 S 公司之间是否已有抽逃资金的默契。审计人员应根据其具体情况和数额的大小，选择发表适当的审计意见

03 任务

试卷总分：100 测试总分：0

一、案例分析题（共 2 道试题，共 100 分。）

1.

审计人员通常依据各类交易、账户余额和列报的相关认定确定审计目标，根据审计目标设计审计程序。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/947140130164006061>