

注册会计师考试审计模拟试题第十章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/285/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c67\\_285641.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/285/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c67_285641.htm)

第十章 风险应对 考情分析 本章属于次重点章节，考点主要围绕在控制测试和实质性程序上。本章以客观题为主，近年也经常在简答题和综合题里出现，一般和各交易循环的内部控制结合进行考核。

本章和第9章在2007年很可能会与后面各循环章节的内部控制结合，以综合题的形式进行考核。主要考点 1.了解总体应对措施； 2.理解进一步审计程序性质、时间、范围； 3.重点掌握控制测试和实质性程序的性质、时间、范围； 4.掌握“进一步审计程序”的例题。

考题解析 一、判断题 1.无论内部控制设计多么合理、运行多么有效，注册会计师都应对会计报表的重要账户余额和交易类别实施实质性程序。（ ）（2006年）【答案】 【解析】对重要的账户余额和交易实施实质性程序是必须的。

2.如果被审计单位已聘请其他会计师事务所对其内部控制进行专项审核，并获得了“内部控制是有效的”审核结论，注册会计师可以据此相应减少会计报表审计的实质性程序。（ ）（2006年）【答案】×【解析】内部控制的审核和财务报表审计是属于不同的鉴证业务，其目标和保证程度不同。注册会计师只有根据对特定认定的相关控制进行评价后才能确定是否减少实质性程序。

二、简答题

ABC会计师事务所对X公司2003年6月30日与财务报表相关的内部控制的有效性的认定进行审核。A和B注册会计师接受指派实施该项审核。审核工作底稿中记载的有关X公司内部控制设计和运行的部分内容摘录如下：（2004年）为统一财务

管理、提高会计核算水平，设置内部审计部，与财务部一并由财务总监分管。内部审计的主要职责是对公司内部控制的健全、有效，会计及相关信息的真实、合法、完整，资产的安全、完整，经营绩效以及经营合规性进行检查、监督和评价。要求：（1）在测试和评价X公司内部控制执行的有效性时，A和B注册会计师通常应当实施哪些审核程序？（2）假定X公司的其他内部控制不存在缺陷，请指出X公司上述内部控制在设计与运行方面的缺陷，并简要说明理由。【答案】

（1）对有效性审核的程序包括：询问被审核单位的有关人员；检查内部控制生成的文件和记录；观察被审核单位的经营管理活动；重新执行有关内部控制。（2）内部审计部与财务部一并由财务总监分管不恰当。内部审计是一项自我独立评价的一种活动，为使内部审计独立，必须做到机构独立、工作独立、人员独立，财务总监分管内部审计部将影响内部审计部工作的独立性。审计与会计是不相容职务，应分开。

三、综合题 C和D注册会计师负责审计Y公司2005年度会计报表，于2005年12月1日至12月15日对Y公司的相关的内部控制进行了解、测试与评价。C和D注册会计师拟订的总体审计计划中关于控制测试和评价的部分内容摘录如下：

（2006年）（1）在了解内部控制后，如认为Y公司内部控制设计合理且得到执行，则对相关内部控制进行测试；（2）选择2005年1月1日至2005年11月30日作为控制测试样本总体的所属期间；（3）在控制测试的基础上，形成对Y公司2005年度内部控制有效性的最终评价。要求：假定不考虑其他条件，请指出C和D注册会计师拟订的总体审计计划中关于控制测试和评价的内容存在什么缺陷，并请简要提出改进建议。【

**答案】**（1）缺陷：对相关内部控制的测试期间没有涵盖被审计单位会计报表的整个年度，没有将内部控制运行有效性的审计证据合理延伸至期末，不能形成对Y公司2005年度内部控制有效性的最终评价。（2）建议：C和D注册会计师应获取这些控制在2005年12月1日——2005年12月31日的变化情况的审计证据，确定是否需要获取的补充审计证据。在补充控制测试基础上再次对内部控制运行的有效性进行评价。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问  
[www.100test.com](http://www.100test.com)