

06年CPA考试审计辅导内部讲义（七）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022_06_E5_B9_B4_CPA_E8_80_c45_73521.htm 第七章审计计划、重要性及审计风险 本章年均考分3.3，处于中等偏下的水平。考题以客观题为主，偶尔出现简答题。审计重要性作为本章的核心内容虽然理论色彩较强、比较抽象，而且在实际应用中较难理解和操作，但所考核的内容往往比较容易。年份单选多选判断简答综合合计题分题分题分题分题分题分2005年 00.02004

年33.011.0 44.02003年 21.3 12.511.044.82002年 11.5 13.024.5
审计计划[小背景] A会计师事务所在首次承接U公司2003年会计报表审计业务之前了解到：负责U公司2002年会计报表审计的B会计师事务所为其出具了否定意见的审计报告，审计意见涉及收入的虚假确认；同时相关监管部门正在对公司的收入确认问题进行调查，尚无结果。A会计师事务所仍然决定承接该业务，并指派M注册会计师为U公司审计项目负责人。M注册会计师在确定审计计划时，遇到以下问题，请根据独立审计准则的相关规定代为做出正确的专业判断。1.（多04）根据U公司的特点，审计计划的下列各项内容中，M注册会计师无须修改的有（）。A.在初步评估审计风险前，将U公司的销售和收款循环列为重点审计领域 B.在进行存货监盘前，与U公司讨论存货盘点计划和存货监盘计划，以提高监盘效率 C.在对应收账款函证前，向U公司索取债务人联系方式，以便尽早实施函证 D.在外勤工作开始前，提请U公司安排财务人员及其他相关人员做好审计配合工作

【答案】A C D 【解析】既然在签约前已经了解到客户前期

可能存在收入的虚假确认问题，将该问题所属的循环列为重点审计领域是适当的（选A）；存货监盘计划中的某些内容，象将要抽取测试的项目等，是不能与管理当局讨论的（不选B）；函证是取得外部证据的重要方法，在任何情况下，与债务人得到联系方式均应从客户获得（选C）；“提请U公司安排财务人员及其他相关人员做好审计配合工作”原本属于签约前的准备工作，在外勤工作开始前再次提请并无不妥（选D）。分析性复核1.（单01）注册会计师将分析性复核直接作为实质性测试程序时，应当考虑的主要因素是（）。A. 相关内部控制的有效性 B. 出具审计报告的时间要求 C. 分支机构的分布区域 D. 助理人员的知识和经验【答案】A【解析】在实施阶段，注册会计师将分析性复核程序直接用作实质性测试时，应考虑七个方面的因素，其中的第六项即“相关内部控制的有效性”（A）。2.（判01）在审计实施阶段，注册会计师可以将分析性复核直接作为实质性测试程序，以收集与账户余额和各类交易相关的各类特殊认定的证据。（）【答案】 【解析】分析性复核程序在审计计划阶段、报告阶段的使用是必须的，而在实施阶段的用途则是“任意选择”的，即可使用，也可不用，题目的用词为“可以”，正确。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