

06年CPA考试审计辅导内部讲义（六）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_73525.htm 第六章审计证据与审计工作底稿

本章近4年来平均每年考核3.5分，分值中等偏下。考题以客观题居多，较少考简答题和综合题。自2000年考核审计证据的简答题后，本章迄今已有连续6年没有考核简答题了；2003年综合题虽然涉及到审计证据可靠性的知识，但分值仅1分。从历年来在本章考试的知识分布情况来看，本章没有特别突出的重点。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

年份	单选	多选	判断	简答	综合	合计
2005年	00	02				02
2004年	34.5	34.5				69
2003年	22	11.5	11.5			45
2002年	22	01	11.5	11.5	45.0	90

（一）充分性 1.（单02）注册会计师对固有风险和控制风险的估计水平与所需审计证据的数量（）。A. 呈同向变动关系 B. 呈反向变动关系 C. 呈比例变动关系 D. 不存在关系【答案】A（2002年，1分）【解析】如对固有风险

的性质估计得严重，风险水平估计得很高，所需收集的证据数量就多。控制风险与审计证据数量的关系也是如此。可见选同向变动关系是正确的。（二）可靠性 2.（多03）对短期借款实施相关审计程序后，需对所取得的审计证据进行评价。

以下有关短期借款审计证据可靠性的论述中，正确的有（）。

A. 从第三方获取的有关短期借款的证据比直接从Q公司获得相关证据更可靠 B. 短期借款的控制风险为低水平时产生的会计数据比控制风险为高水平时产生的会计数据更为可靠 C. 短期借款的控制风险为高水平时产生的会计数据比控制风险为低水平是产生的会计数据更为可靠 D. Q公司提供的短期借款合同尽管有借贷双方的签章，但如果没有其他

证据佐证，也不可靠【答案】A B（2003年，1分）【解析】

A：外部证据比内部证据可靠；B：控制风险低水平时产生的审计证据更可靠；C于B相反；D错：这一证据上有双方的签章，是可靠的。3.（判03）助理人员在检查期末发生的一笔大额赊销时，要求R公司提供由购货单位签收的收货单，R公司因此提供了收货单复印件。助理人员在将品名、数量、收货日期等内容与账面记录逐一核对相符后，将获取的收货单复印件作为审计证据纳入审计工作底稿，并据以确认该笔销售“未见异常”。（）【答案】×（2003年，1.5分）

【解析】“由购货单位签收的收货单”属于由被审计单位保管的外部证据，但在助理人员未将复印件与原件核对一致的情况下，复印件作为审计证据的可靠性大为降低，不仅使得根据复印件得出的“未见异常”结论不可信，而且违反了形成审计工作底稿的有关要求。4.（综03）（局部。详见第十四章）销售给F公司硬件计1287万元（含税，增值税税率为17%）。相关合同约定，签订合同后支付300万元，货物发出后支付987万元，交货日期为2002年11月28日。实际执行结果是，X公司于2002年12月29日向F公司开具发票。截止2002年12月31日，X公司已经收取货款300万元，确认该项收入1100万元。注册会计师在审计中注意到，上述货物尚存放在X公司仓库，X公司为此提供了一份F公司2002年11月28日的传真，内容为：“由于本公司原因，自贵公司购进的硬件暂存贵公司，货物的所有权即日起转移至本公司”。【要求】针对此项销售业务，请分别判断X公司已经确认的销售收入能否确认（按“能够确认”、“不能确认”、“不能全部确认”、“尚无法形成审计结论”四种结论分别予以回答

)。若回答“不能确认”或“不能全部确认”，请简要说明理由；若回答“尚无法形成审计结论”，请指出应进一步实施哪些审计程序？【答案】（2003年，1分）对此项销售业务，注册会计师“尚无法形成审计结论”。其原因在于，用以证实X公司产品的所有权已转移至F公司的关键证据为“传真件”。由于“传真件”不具有直接证明事实真相所要求的可靠性，注册会计师应直接获取传真件的原件或向F公司发函询证。

(三) 取证程序 1.注册会计师在审计过程中获取实物证据的方法有()。 A. 检查 B. 函证 C. 观察 D. 监盘【答案】C D (2002年，1.5分) 【解析】检查和函证均只能获取书面证据，观察可以获取实物和环境证据，监盘只能获取实物证据

2. (判02) 在执行小规模企业会计报表审计业务时，根据独立审计实务公告《小规模企业审计的特殊考虑》的要求，注册会计师无须对相关内部控制进行了解。【答案】× (2002年，1.5分。本章0.5分，第八章1.0分) 【解析】本题的答案应出自如下观点的综合：首先，对内部控制了解是每次会计报表审计必作的；其次，小规模企业的内部控制比较薄弱，控制风险较高，注册会计师往往根据成本效益原则，不作控制测试而直接进行实质性测试。将两个观点综合起来就是，审查小规模企业时，常常不对内部控制在控制测试，但要进行适当的了解。 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