

2006年注册会计师《审计》辅导讲义(7) 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\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_73816.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_73816.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 00.0 2004

年33.011.0 44.0 2003年 21.3 12.511.044.8 2002年 11.5 13.024.5 审计

计划 [小背景] A 会计师事务所首次承接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。重要性的概念1.（多01）下列说法中正确的有（）。A. 重要性水平越高，审计风险越低 B. 重要性水平越低，应当获取的审计证据越多 C. 样本量越大，抽样风险越大 D. 可容忍误差越小，需选取的样本量越大 【答案】A B D

2.（单01）注册会计师执行年度会计报表审计时，下列各项中最有可能帮助其对重要性水平作出初步判断的是（）。A. 计划实施实质性测试时确定的预期样本量 B. 被审计单位的中

期会计报表 C. 内部控制调查问卷 D. 与管理当局的沟通函 【答案】 B 【解析】重要性是会计报表的特性，选项中会计报表相关的内容只有 B。

3. (判01) 在对重要性水平作出初步判断时，注册会计师无需考虑被审计单位内部控制的有效性。（ ） 【答案】 × 【解析】初步确定报表层次重要性水平时，应考虑六项基本因素，其中第四项即为“内部控制与审计风险的评价结果”。

4. (简03) A B C 会计师事务所承办了 T 公司 2002 年度会计报表审计业务。2003 年 8 月，T 公司之股东 U 公司以 T 公司 2002 年度会计报表审计工作存在重大过失、导致其发生重大投资损失为由，向法院起诉，要求 A B C 会计师事务所承担民事赔偿责任。 【要求】 A B C 会计师事务所拟运用重要性概念应诉，其聘请的律师在准备应诉材料时，提出了以下问题，请代为回答：何谓重要性？注册会计师运用重要性概念的目的是什么？审计重要性和概念在区分普通过失和重大过失中有何重要作用？ 【答案】 所谓重要性，是指被审计单位会计报表中错报或漏报的严重程度，这一在特定环境下可能影响会计报表使用者的判断或决策。

注册会计师在审计中运用重要性是基于两方面的考虑：一是为了提高审计的效率，二是为了保证审计的质量。在法律诉讼中，重要性概念有助于区分注册会计师的普通过失与重大过失。如果会计报表中存在某项重大（注：所谓重大，属于专业术语，请参见第七章有关重要性的论述）错报事项，这一事项是注册会计师运用常规程序能够查出来的，但因工作疏忽未能查出，一般认为注册会计师有重大过失；如果注册会计师未能查出会计报表中的多处错报，这些错报单独来看都不重大，但综合起来对会计报表影响重大，法院一

般判注册会计师具有普通过失。 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)