

安通学校06年CPA考试审计辅导内部讲义（八）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_74035.htm

汇总错报时对重要性的运用 1.（多02）在评价审计结果时，如果被审计单位尚未调整的错报或漏报的汇总数超过重要性水平，注册会计师应当采取的措施包括（）。 A. 扩大实质性测试的范围 B. 扩大控制测试的范围 C. 提请被审计单位调整会计报表 D. 发表保留或否定意见【答案】AC【解析】B可谓“推倒重来”（大可不必），D显然“操之过急”（发表什么意见应视程序A、C的实施结果而定）。

2.（多01）如果已发现但尚未调整的错报、漏报的汇总数超过重要性水平，为降低审计风险，注册会计师应当采取的必要措施包括（）。 A. 修改审计计划，将重要性水平调整至更高的水平 B. 扩大实质性测试范围，进一步确定汇总数是否重要 C. 提请被审计单位调整会计报表，以使汇总数低于重要性水平 D. 发表保留意见或否定意见【答案】BC【解析】记忆性命题。所有选项均为教材原文。

审计风险1.（自编w综5）A和B注册会计师接受事务所派遣，对X股份有限公司2005年度会计报表进行审计。资料一：X公司未经审计的财务报表部分项目的金额分别为：资产总计180000万元，净资产88000万元，主营业务收入240000万元，利润总额36000万元，净利润24120万元。资料二：在评估X公司的审计风险时，A和B注册会计师分别设计了以下四种情况，以确定可接受的检查风险水平：风险类别情况一情况二情况三情况四可接受的审计风险固有风险控制风险4%70%60%4%80%50%2%50%20%5%80%50%【要

求】 针对资料一，如果以资产总额、净资产、主营业务收入和净利润作为判断基础，采用固定比率法，并假定这些判断基础的固定比率分别为0.5%、1%、0.5%和5%，请代A和B注册会计师计算确定X股份有限公司2005年度会计报表层次的重要性水平，请列示计算过程，并简要说明重要性水平与审计风险以及重要性水平与所需审计证据数量之间的关系。

针对资料二，在设定的四种情况下计算并确定相应的可接受检查风险水平分别是多少？请列示计算公式与计算过程，计算结果保留小数点后1位，指出哪种情况需要获取的审计证据最多，并简要说明原因。

【答案】： 计算过程如下：

判断基础	金额	选定比率	乘积	报表层重要性水平
资产总额	180000	0.5%	900	900
净资产	88000	1%	880	880
主营业务收入	240000	0.5%	1200	1200
净利润	241200	5%	12060	12060

900 880 1200 12060 (万元)

重要性水平与审计风险成反向关系：重要性水平越高，审计风险越低；重要性水平越低，审计风险越高。重要性水平与所需审计证据的数量之间成反向关系：重要性水平越低，所需的审计证据越多；重要性水平越高，所需的审计证据越少。

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