

安通学校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_ti2020/74/2021_2022__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_74041.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。

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”。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