

## 冲刺串讲

主讲：吕 尤

### 简答题套话

1、...不构成 / 不能获取 充分适当的审计证据以支持注册会计师得出审计结论发表审计意见。

(注册会计师还应当实施进一步审计程序/进一步调查/其他审计程序。)

2、仅询问不足以...

3、注册会计师应当对函证全程保持控制

4、在完成最终审计档案的归整工作后，不应在规定的保存期限届满前删除、或废弃任何性质的审计工作底稿。

5、应当先调查 / 询问原因 / 实施审计程序，确定是否

6、利用被审计单位生成信息，考虑完整性和可靠性/准确性

7、审计中的困难、时间或成本等事项本身不能作为注册会计师省略不可替代的审计程序或满足于说服力不足的审计证据的正当理由。

8、该事项属于审计过程中的遇到的重大困难，应当与治理层进行沟通

9、还应当实施审计程序以确定该内部审计工作是否足以实现审计目的

10、不应在审计报告中提及，如果提及，应指明这种提及不减轻对审计意见承担的责任

11、当（其他合伙人与执行审计业务的项目合伙人同处一个分部）时，谁（其他合伙人或其主要近亲属）不得在审计客户中拥有直接经济利益或重大间接经济利益，否则因（自身利益）对独立性产生非常严重的不利影响。

12、按照适用的财务报告编制基础进行恰当的会计处理和公允的反映/披露

【15 个所有】 选择题出现下面的话，是正确的。

现金监盘包括所有现金

所有审计业务，注册会计师都应当了解被审计单位。

所有审计业务，CPA 都应当了解被审计单位内控。

所有审计业务，CPA 都应当在临近审计结束时，运用分析程序对财务报表进行总体复核。

所有审计业务，CPA 都应当实施用作风险评估的分析程序。

所有审计业务，CPA 都应当将财务报表与会计记录进行核对。

所有审计业务，都需要做会计分录测试。

所有审计业务，都存在舞弊风险。

所有审计业务，都存在管理层凌驾与控制之上的风险。

所有底稿都需经过复核。

书面声明涵盖所有财务报表和期间。

财务报表审计有关的所有重大事项独立做出职业判断。(利用内审工作)

CPA 应当对计划利用的全部内审工作实施充分的审计程序，以确定其对于实现审计目的是否适当。(利用内审工作)

所有上市公司实行质控复核。

项目组在向会计师事务所外部的专业人士进行咨询时，应当提供所有相关事实。