

注册会计师考试审计科目考试题二 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__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_73189.htm 12、星光会计师事务所

正准备接受X公司的委托进行2002年度会计报表审计业务时，了解到X公司2001年度会计报表是由天下会计师事务所审计的

，并出具了无保留意见的审计报告。问：（1）星光所要不要与天下所进行沟通？为什么？（2）如要沟通，沟通的内容有哪些？[本题涉及第5章] 题目解析：答：（1）要沟通！

这是接受委托前的沟通在接受委托前，后任注册会计师应当与前任注册会计师进行必要沟通，并对沟通结果进行评价，以确定是否接受委托。因为：前后任注册会计师进行沟通是非常必要的，其意义主要体现在以下两个方面：（1）有助于注册会计师之间的团结。后任注册会计师在接受委托之前主动与前任注册会计师沟通，询问有无不应接受委托的专业方面的理由，这体现出同行之间的相互尊重，有助于树立起同行之间和谐相处的良好职业形象。（2）有利于保护前后任注册会计师的利益。后任注册会计师通过与前任注册会计师沟通，有助于了解客户更换会计师事务所的真实原因，从而决定是否接受委托。前任注册会计师通过与后任注册会计师沟通，可以让后任注册会计师了解自己与客户之间在会计、审计等问题上的严重分歧，从而避免客户“购买审计意见”或后任注册会计师不了解真实原因而出具损害前任注册会计师利益的审计报告。（2）后任注册会计师向前任注册会计师询问的内容应当合理、具体，通常包括：是否发现管理当局存在诚信方面的问题；前任注册会计师与管理当局在重

大会计、审计等问题上存在的意见分歧； 前任注册会计师从被审计单位监事会、审计委员会或其他类似机构了解到的管理当局舞弊、违反法规行为以及内部控制的重大缺陷；前任注册会计师认为导致被审计单位变更会计师事务所的原因。

13、交易实质性测试和余额实质性测试有何联系和区别？ [本题涉及第6,10,11,12,13,14章] 题目解析： 答：对于业务循环，审计的内容主要包括两个方面：一是交易的实质性测试；二是账户余额的实质性测试。交易的测试与余额的测试是有区别的。主要表现在：第一，适用的对象不同。前者适用于审计某类交易的发生情况，交易的实质性测试主要是针对购货交易、销货交易、筹资交易、投资交易它是针对这些交易而言的。主要与利润表有关；后者适用于账户余额，如应收账款、存货等，主要与资产负债表有关。而余额的实质测试是具体到某一个账户某一个项目上，它是否是真实的是否是恰当的。所以我们一般作了交易实质测试以后，如果认为它的固有风险和控制风险是比较高的。还要作余额的实质性测试，往往更相信余额的实质测试，只有在固有风险和控制风险比较低的情况下，我们作交易的实质性测试比较满意，我们可以少做甚至不做余额的实质性测试。它们两的性质有很大的区别。在审计实务当中你选择交易的实质性测试还是余额的实质性测试就要看你对固有风险和控制风险的评价结果如何。第二，具体审计目标不完全相同。交易测试的目标是交易是否发生、记录是否完整、估价或分摊是否正确，一般不适用“权利和义务”、“表达与披露”(除关联方交易外)的认定。而余额测试的目标则包括后二项。第三，审计程序(方法)不尽相同。这主要是由审计目标的不同决定的。执

行交易测试程序的目的是为了获取某一账户部分或全部借贷发生额的证据，以便利用这些证据对该账户余额作出结论，故多运用审阅法、复核法、穿行测试法等，账户余额测试是直接获取有关账户余额的证据，而不是从构成余额的单个借贷发生额取得证据，主要运用盘点法、函证法。第四，适用的范围不尽相同。通常对交易的测试可以与符合性测试一并进行，称双重目的测试，比如，将某项交易的销售发票与销售单价相核对检查二者是否相符、手续是否齐备等，属于符合性测试程序，但它同时为证明这一交易是否确实发生提供证据，因而又属于交易测试；而余额测试通常要与分析性测试程序相配合。因此，通常当被审计单位内部控制较差、不打算进行符合性测试或交易业务量较少时，较多地执行交易测试，而当符合性测试表明被审计单位内部控制较好、交易业务量较多时，执行余额的实质性测试。同为审计的实质性测试，交易的测试与余额的测试也是密切相关的。二者的联系主要表现在：（1）本质上是相同的。依据公式： $期初余额 + 本期增加额 = 期末余额 - 本期减少额$ 这里，前者即是交易测试的对象，后者即是余额测试的对象。（2）最终目的相同。注册会计师审计是会计报表审计，余额测试的目的当然是为了证实资产负债表账户的余额，执行交易测试程序，获取某一账户部分或全部借贷发生额的证据，其目的也是为了利用这些证据对账户余额作出结论。（3）交易测试能为余额测试提供支持。一般说来，在实质性测试中，余额测试是主要的、直接的，交易测试则是可选择的，但交易测试能为余额测试提供支持。如对应收账款和存货审计中，函证或盘点是必不可少的审计程序(最佳审计程序)，如果函证或盘点

结果不理想，才执行替代审计程序(如查阅合同、货运文件等有关原始凭据，属次佳审计程序)，这里，执行函证和盘点是余额测试程序，执行替代程序是交易测试。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