

主观题答题套路

一、主观题命题特点

（一）简答题

简答题各小问均为指错题，有以下几种提问方式：

1. 指出注册会计师做法是否恰当，不恰当，说明理由。

示例：针对上述第（1）至（5）项，逐项指出 A 注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

【注意】如果判断为“恰当”，则无需说明理由。只有当判断为“不恰当”时，才需要说明理由。此类题目对应第三章、第六章、第九-十二章、第十六-十七章、第十九-二十章的简答题。

2. 指出注册会计师是否违反质量管理准则，如违反，说明理由。

示例：针对上述第（1）至（5）项，逐项指出 ABC 会计师事务所的质量管理制度的内容是否违反《会计师事务所质量管理准则第 5101 号——业务质量管理》和《会计师事务所质量管理准则第 5102 号——项目质量复核》的相关规定。如违反，简要说明理由。

【注意】如果判断为“不违反”，则无需说明理由。只有当判断为“违反”时，才需要说明理由。另外，需要注意这类题目通常是以 ABC 会计师事务所的质量管理体系作为背景，那么我们在判断的时候，要基于质量管理体系是否合理的基础进行判断，并不是以准则的最低要求进行判断。比如某些情况，比准则要求更严格，也是恰当的。此类题目对应第二十一章的简答题。

3. 指出注册会计师是否违反独立性，并说明理由。

示例：针对上述第（1）至（6）项，逐项指出是否可能存在违反独立性规定的情况，并简要说明理由。

【注意】这类简答题要求不管是否违反独立性规定，均要说明理由。此类题目对应第二十三章的简答题。

（二）综合题

综合题共有五个资料，题目描述组合为风险评估和认定+审计计划+风险应对+重大事项。其中资料一和资料二为识别风险和认定，资料三至资料五对应的题目均为指错题，与简答题类似。

二、指错题理由答题套路

知识点：审计计划

考题角度	题目表述和理由模板
1. 对审计计划作出重大修改	<p>【题目】因……控制未得到执行，注册会计师将综合性方案改为实质性方案，用新编制的审计计划的工作底稿替换了原工作底稿/删除了旧底稿。</p> <p>【理由模板】不应删除旧底稿/替换原底稿，应当原工作底稿的基础上记录对审计计划作出的重大修改及其理由。</p>
2. 根据实际执行的重要性确定进一步审计程序的范围	<p>【题目】因……金额低于实际执行的重要性，不实施进一步审计程序。</p> <p>【理由模板】还需考虑错报汇总起来的影响、可能存在低估风险、可能存在舞弊风险/不能仅因为金额低于实际执行的重要性而不实施进一步审计程序。</p> <p>【答题技巧】根据实际执行重要性确定实施进一步审计程序的范围时，对于金额低于实际执行的重要性是否实施进一步审计程序有三个方面的考虑：汇总影响、低估风险、舞弊风险。如果题目中未考虑这三项，或者只考虑了其中一项，漏掉另外两项，可以采用“还需考虑……”的句式来回答。</p>
3. 系统性错报	<p>【题目】发现一笔错报，为内部控制失效导致/系统参数设置有误所致/报销凭证冲抵现金所致。因错报金额低于明显微小错报临界值，未实施其他程序。</p> <p>【理由模板】该错报可能是系统性错报/可能存在其他类似错报/错报不是孤立发生的/应调查其他类似情况。</p>

知识点：审计证据

考题角度	题目表述和理由模板
1. 询问	<p>【题目】针对……，注册会计师询问了……，认为合理，认可了……。</p> <p>【理由模板】询问不足以获取充分、适当的审计证据/不足以验证……（抄题干）。</p> <p>【答题技巧】通常情况下，注册会计师如果针对发现的某个事项，仅听管理层或者其他人员的解释，未实施其他的程序加以验证，这都算是“仅询问”，如果注册会计师直接认可，是不恰当的。</p>
2. 应收账款和银行存款不函证的条件	<p>【题目】因期后已收回应收账款/因期后已偿还银行借款，未实施函证。</p> <p>【理由模板】应当对应收账款实施函证，除非不重要或函证很可能无效/应当对银行存款、借款、往来信息实施函证，除非有充分证据表明存款、借款、往来信息对财务报表不重要且与之相关的重大错报风险很低。</p>
3. 管理层要求不实施函证的处理	<p>【题目 1】管理层认为……，要求不实施函证，注册会计师认为理由合理，实施了替代程序，结果满意。</p> <p>【题目 2】由于……，管理层要求不实施函证，注册会计师直接实施了替代程序，结果满意。</p> <p>【理由模板】应当考虑管理层的要求是否合理，并获取审计证据予以支持/应考虑可能存在重大的舞弊或错误，以及管理层的诚信度。</p> <p>【答题技巧】首先判断注册会计师有无考虑不函证的理由是否合理，如果未考虑直接实施替代程序，不恰当，此时理由回答“应考虑理由是否合理”。如果题目表述注册会计师考虑认为理由合理，此时需要判断注册会计师考虑理由的合理性时是否考虑全面。分析管理层要求不实施函证的原因要考虑三个方面：管理层是否诚信，是否可能存在重大的舞弊或错误，替代程序是否能够获取充分、适当的审计证据。这三个因素都在题目中出现时，才能认为注册会计师的考虑是全面的。</p>

4. 选择被询证者的适当性	<p>【题目 1】甲公司与丙公司签署协议，注册会计师向乙公司函证。</p> <p>【题目 2】向乙分行函证前，知悉乙分行无法接收函证，由丙分行代为回函。</p> <p>【题目 3】向银行承兑汇票的出票人寄发询证函。</p> <p>【理由模板】应核实被询证者的适当性/被询证者可能不适当。</p> <p>【提示】函证相关的题目中，如果这个小问涉及甲乙丙等多个公司，要警惕可能考查本题知识点。合适的被询证者对于函证事项应当知情，如果题目中确定的被询证者不知情，就属于不适当的被询证者。另外注意，某分行的上级银行对于该分行的相关信息是知情的，当该分行无法处理回函时，其上级银行可以作为适当的被询证者，但是其同级的其他分行通常不是适当的被询证者。</p>
5. 积极式函证未收到回函时的处理	<p>【题目】注册会计师对应收账款实施函证，……未收到回函，由于金额小于明显微小错报临界值，不再实施替代程序。</p> <p>【理由模板】应对所有未回函的余额实施替代程序。</p>
6. 函证的实施与评价	<p>【题目 1】回函寄至被审计单位/跟函时，办理回函手续时注册会计师去访谈采购经理/使用被审计单位的快递寄发询证函。</p> <p>【理由模板】应当对函证的全过程保持控制。</p> <p>【题目 2】未收到回函，与被询证者进行电话确认。</p> <p>【理由模板】口头回复不能作为可靠的审计证据。</p>
7. 分析程序	<p>【题目 1】已记录金额与预期值之间可接受的差异额低于实际执行的重要性，认可了已记录金额。</p> <p>【理由模板】应当将差异额与可接受差异额比较。</p> <p>【题目 2】注册会计师仅将差异额超出可接受差异额的部分进行了调查。</p> <p>【理由模板】注册会计师需要对差异额的全额进行调查证实，而非仅针对超出可接受差异额的部分。</p>

知识点：审计抽样方法

考题角度	题目表述和理由模板
货币单元抽样	<p>【题目 1】……存在低估风险，……采用货币单元抽样实施细节测试。</p> <p>【题目 2】……采用货币单元抽样测试……的完整性。</p> <p>【理由模板】货币单元抽样不适用于测试总体的低估/完整性。</p>

知识点：审计工作底稿

考题角度	题目表述和理由模板
1. 识别特征	<p>【题目】……以供应商名称/发货日期作为识别特征。</p> <p>【理由模板】供应商名称/发货日期不具有唯一性，不合作为识别特征/应当以……作为识别特征。</p>
2. 归档期间收到回函时对替代程序的工作底稿的处理	<p>【题目】在审计报告日后/归档期间收到回函，回函结果与替代程序结论一致。将回函归入工作底稿，删除了替代程序的审计工作底稿。</p> <p>【理由模板】替代程序是审计报告日前应完成的必要审计程序，相关审计工作底稿不能删除。</p>
3. 审计工作底稿归档后的变动	<p>【题目】……在审计工作底稿归档后补充了/修改了…，在档案变动登记表记录了…后，归还了审计档案。</p> <p>【理由模板】还应记录修改或增加审计工作底稿的理由/修改或增加审计工作底稿的时间和人员/复核的时间和人员。</p>

	<p>【答题技巧】此类题目容易考查补写题，归档后对审计工作底稿进行修改或增加时，要记录的内容需要进行适当的记忆，当题目中注册会计师记录的内容不完整时，需要在理由处进行补写。</p>
--	---

知识点：风险评估

考题角度	题目表述和理由模板
1. 了解相关内部控制	<p>【题目】……未了解相关业务流程/相关内部控制，直接实施了……。</p> <p>【理由模板】应当了解相关业务流程/内部控制。</p> <p>【答题技巧】做此类题目时，首先判断与之相关的内部控制是否属于与审计相关的控制，题目通常给出的是与审计相关的控制，针对这类控制，是应当了解的，如果题目表述为由于各种原因，未了解相关控制，是不恰当的。</p>
2. 在识别特别风险时，不考虑控制对相关风险的抵消效果	<p>【题目】……注册会计师认为内部控制设计合理并得到执行/预期控制有效，故认为不构成特别风险……。</p> <p>【理由模板】在判断特别风险时，不应考虑识别出的控制对相关风险的抵销效果。</p> <p>【答题技巧】在做这类题目时，要从题目中找出因果关系，“因为内部控制有效/预期有效，所以得出不存在特别风险”，有这个因果关系，代表注册会计师在识别特别风险时，是考虑了控制的抵消效果，所以是不恰当的。</p>

知识点：控制测试

考题角度	题目表述和理由模板
1. 控制测试的实施	<p>【题目】销售经理每月将销售费用实际发生额与预算数进行比较分析，并编制分析报告，交副总经理审核。在做控制测试时，注册会计师仅检查了报告上的签字，认为控制运行有效。</p> <p>【理由模板】仅检查签字不足以证明控制运行有效。</p> <p>【答题技巧】做此类题目时，先判断题目描述出的内部控制都有哪些，然后针对这些内部控制要测试到位，如果题目中只测试了该控制的其中一个步骤，或者仅检查了签字（有签字不代表认真复核和检查），就得出控制有效的结论，是不恰当的。</p>
2. 控制测试中如何考虑以前审计获取的审计证据	<p>【题目】注册会计师了解到控制未发生变化，拟信赖上年测试的控制有效性的审计证据。</p> <p>【理由模板】还应考虑是否存在特别风险。</p> <p>【答题技巧】涉及到控制测试中利用以前审计的审计证据时，需要考虑三个方面：①是否属于针对特别风险的控制；②控制是否发生变化；③控制测试的时间间隔。这三个方面缺一不可，缺少一个，即为不恰当，写理由时需要进行相应补写。</p>

知识点：实质性程序

考题角度	题目表述和理由模板
应当对重大账户余额实施实质性程序	<p>【题目】……账户余额重大/超过重要性，因……未对其实施实质性程序。</p> <p>【理由模板】应当针对所有重大交易类别、账户余额和披露实施实质性程序。</p> <p>【答题技巧】当题目中出现了“余额重大”，或者给出了重要性，而该账户余额已经超过重要性，就属于重大账户，应当实施实质性程序。如果题目中未实施实质性程序，或者描述的审计程序中不包括实质性程序，是不恰当的。对于制造业企业，其营业成本通常是重大账户，应当实施实质性程序。</p>

知识点：存货监盘

考题角度	题目表述和理由模板
1. 考虑存货存放地点清单的完整性	<p>【题目】注册会计师从甲公司获取/信息系统导出了存货存放地点清单，（未验证其完整性）……结果满意。</p> <p>【理由模板】应考虑存货存放地点清单的完整性。</p> <p>【答题技巧】对于直接从被审计单位获取的信息，要确保其可靠性、真实性、完整性等，不能直接使用和依赖。</p>
2. 存货监盘四程序	<p>【题目 1】注册会计师在盘点结束后、存货未开始流动前抵达盘点现场，对存货进行检查并实施了抽盘，与盘点数量核对无误，据此认可了盘点结果。</p> <p>【题目 2】在实施监盘时，注册会计师在盘点现场评价了管理层用以记录和控制存货盘点结果的程序，认为其设计有效。在检查存货并执行抽盘后结束了现场工作。</p> <p>【理由模板】注册会计师没有/应当观察管理层制定的盘点程序的执行情况。</p> <p>【答题技巧】存货监盘有四个程序：①评价管理层用以记录和控制存货盘点结果的指令和程序；②观察管理层制定的盘点程序的执行情况；③检查存货；④执行抽盘。如果注册会计师要对存货实施监盘，那么这四个程序缺一不可。如果题目中由于各种原因漏掉了其中一项或两项，要在理由中进行补写。</p>
3. 监盘的范围	<p>【题目】已全额计提跌价准备的存货/已过期的存货未纳入盘点范围。</p> <p>【理由模板】存货监盘是检查存货的存在，已全额计提跌价/已过期的存货价值虽然为零，但数量仍存在。</p>
4. 对盘点日与资产负债表日之间的存货变动的程序	<p>【题目】非资产负债表日实施了监盘，因盘点日存货账面余额与年末余额变动较小，认为已获取充分、适当的审计证据。</p> <p>【理由模板】注册会计师应测试盘点日与资产负债表日之间的存货变动是否已得到恰当的记录。</p>

知识点：对集团财务报表审计的特殊考虑

考题角度	题目表述和理由模板
1. 了解组成部分注册会计师的四个方面	<p>【题目】注册会计师对组成部分注册会计师进行了了解，认为该组成部分注册会计师了解并能够遵守与集团审计相关的职业道德要求，具有胜任能力，且所在地区监管环境严格，据此认为可以利用该组成部分注册会计师的工作。</p> <p>【理由模板】还应了解集团项目组参与组成部分注册会计师工作的程度是否足以获取充分、适当的审计证据。</p> <p>【答题技巧】了解组成部分注册会计师有四个方面，①遵守职业道德要求，特别是独立性要求；②专业胜任能力；③参与组成部分工作是否能获取充分适当的证据；④是否处于积极的监管环境中。这四个方面缺一不可，如果题目漏掉其中一项或两项，是不恰当的，写理由时需要进行补写。</p>
2. 组成部分重要性	<p>【题目】注册会计师要求组成部分注册会计师使用集团整体重要性评价错报/对财务信息实施审计/审阅。</p> <p>【理由模板】应使用组成部分重要性……。</p>

知识点：其他特殊项目的审计

考题角度	题目表述和理由模板
1. 会计估计的性质	<p>【题目】会计估计在期后的实际结果与报表中确认的金额存在差异，注册会计师认为存在重大错报/要求其进行追溯调整。</p> <p>【理由模板】财务报表中的会计估计与实际结果存在差异，并不必然表明财务报表存在错报。</p>
2. 关联方的审计——风险评估程序和相关工作	<p>【题目】注册会计师通过询问关联方名称、关联方自上期以来发生的变化、是否与关联方发生交易以及交易的类型、定价政策和目的，向管理层了解了关联方关系及其交易，并在审计工作底稿中记录了询问情况。</p> <p>【理由模板】还应询问关联方的特征/关联方关系的性质。</p> <p>【答题技巧】注册会计师应当向管理层询问下列事项：①关联方的名称和特征，包括关联方自上期以来发生的变化；②被审计单位和关联方之间关系的性质；③被审计单位在本期是否与关联方发生交易，如发生，交易的类型、定价政策和目的。题目中经常会漏掉其中一个或两个内容，是不恰当的，写理由时需要进行补写。</p>
3. 针对超重关交易的应对措施	<p>【题目】甲公司与关联方乙公司签订协议，向其转让一幢办公楼并售后回租。注册会计师认为该项交易影响重大，查阅了相关协议，评价了交易的商业合理性和交易价格的公允性，向管理层询问核实了交易条款，检查了收款记录和过户文件，结果满意，据此认可了该交易的会计处理和披露。</p> <p>【理由模板】还应获取交易已经恰当授权和批准的审计证据。</p> <p>【答题技巧】涉及到关联方的题目，首先判断其是否属于“超重关”交易。如果属于超重关交易，要判断注册会计师实施的程序是否完整。对于超重关交易，注册会计师应当：（1）检查相关合同或协议（如有）（①交易的商业理由②交易条款是否与管理层的解释一致③关联方交易是否已得到恰当会计处理和披露）（2）获取交易已经恰当授权和批准的审计证据。这些程序都是必须的，如果缺少其中一个程序，就是不恰当的，写理由时需要进行补写。</p>

知识点：审计报告

考题角度	题目表述和理由模板
1. 确定关键审计事项的决策框架	<p>【题目】……，注册会计师认为该事项是本次审计中最为重要的事项，……因此在审计报告中增加了强调事项段/其他事项段/其他信息部分予以说明。</p> <p>【理由模板】对财务报表审计最为重要的事项，应确定为关键审计事项。</p>
2. 关键审计事项不能包含对财务报表单一要素单独发表的意见	<p>【题目】……，将……作为关键审计事项。……并在关键审计事项的审计应对部分说明：……符合企业会计准则的规定，在所有重大方面公允反映了……</p> <p>【理由模板】关键审计事项不能包含对财务报表单一要素单独发表的意见/不应在关键审计事项中对财务报表单一要素发表意见。</p> <p>【答题技巧】在关键审计事项的审计应对部分，如果出现“…符合企业会计准则的规定，在所有重大方面公允反映了…”，这代表是在发表意见了，这类表述只能在审计意见段出现，在其他的段落里出现都是不恰当的。</p>
3. 未得到满意解决的事项，不应在关	<p>【题目】……管理层拒绝了注册会计师的调整建议/注册会计师无法获取充分适当的审计证据，……，将其作为关键审计事项在审计报告中进行沟通。</p>

键审计事项部分沟通	【理由模板】审计范围受到限制的事项/存在重大错报/ 没有得到满意解决的事项 ，不应在关键审计事项中沟通。
4. 无法表示意见审计报告中不包含关键审计事项部分	【题目】因无法……，注册会计师发表了无法表示意见，并在审计报告的关键审计事项部分说明……。 【理由模板】当对财务报表发表 无法表示意见 时，注册会计师 不得在审计报告中包含关键审计事项 部分。
5. 发表无法表示意见同时存在重大错报	【题目】……发表了无法表示意见，……存在重大错报，因……未在审计报告中披露错报。 【理由模板】应当在形成无法表示意见的基础部分说明存在的错报。
6. 审计意见类型	【题目】……注册会计师实施审计程序获取充分、适当审计证据后，认为上述事项导致的错报对财务报表具有重大且广泛的影响，拟对财务报表发表无法表示意见。 【理由模板】财务报表存在重大且广泛的错报/应发表否定意见。 【答题技巧】此类题目，首先判断是存在重大错报还是审计范围受限。如果是存在重大错报，但是影响并不广泛，发表保留意见。如果影响广泛，发表否定意见。如果是审计范围受限，影响不广泛时，发表保留意见。影响广泛时，发表无法表示意见。
7. 其他信息	【题目】……发表了无法表示意见，并在其他信息部分指出……。 【理由模板】 无法表示意见 的审计报告中 不应包括其他信息部分 。

知识点：会计师事务所业务质量管理

考题角度	题目表述和理由模板
1. 治理和领导层	【题目 1】事务所对业务收入考核排名前十位的合伙人奖励 50 万元，对业务质量考核排名后十位的合伙人罚款 5 万元。 【题目 2】合伙人考核的重要指标依次为业务收入指标的完成情况、参与事务所管理的程序、职业道德遵循情况及业务质量评价结果。 【理由模板】事务所的奖惩制度没有体现 以质量为导向 /事务所应建立以质量为导向的业绩评价政策。 【答题技巧】当题目描述业绩考核时，要重点关注事务所在表述上是否把收入放在靠前的位置上，根据语言表述习惯，放在越靠前的因素，往往是越重视的因素，如果把收入放在最靠前的位置，说明是主要以收入作为业绩评价标准了，这是不恰当的。
2. 承担责任	【题目】……对……承担责任。 【理由模板】应由会计师事务所主要负责人（首席合伙人/主任会计师）对质量管理体系承担最终责任/对一体化管理承担主要责任/评价质量管理体系。 应由专门的合伙人（或类似职位的人员）对质量管理体系的运行承担责任。 应由专门的合伙人（特定方面）对质量管理体系特定方面的运行承担责任。 应由项目合伙人对管理和实现审计项目的高质量承担总体责任。 应由项目质量复核人对项目质量复核的实施承担总体责任。
3. 一体化	【题目】……，以各分所/各分部…… 【理由模板】应在全所范围内统一进行……。

	<p>【内容总结】</p> <p>①在全所范围内统一设计、实施和运行质量管理体系，应将分所纳入质量管理体系中统一实施质量管理。</p> <p>②会计师事务所应当建立实施统一的人员管理制度，制定统一的人员聘用、定级、晋升、业绩考核、薪酬、培训等方面的政策与程序并确保有效执行。</p> <p>③应当在全所范围内统一进行合伙人考核和收益分配。</p> <p>④会计师事务所应当对分所（或分部）的负责人、质量管理的负责人、财务负责人等关键管理人员实施统一委派、监督和考核，在全所范围内实施统一的调度和配置。</p> <p>⑤对于公众利益实体的审计客户，其关键审计合伙人应当在全所范围内统一轮换。</p> <p>⑥会计师事务所应当在客户关系和具体业务的接受与保持方面树立风险意识，确保对拟承接项目的风险评估真实、到位，并制定相关政策和程序，在全所范围内统一决策。</p> <p>⑦会计师事务所应当实施统一的财务管理制度，制定统一的业务收费、预算管理、资金管理、费用和支出管理、会计核算、利润分配、职业风险补偿机制并确保有效执行。业务收费应当以项目工时预算和人员级差费率为基础，严禁不正当低价竞争。</p> <p>⑧会计师事务所应当建立在全所范围内统一的监控和整改程序。</p> <p>⑨会计师事务所应当在全所范围内统一委派具有足够专业胜任能力、时间，并且无不良执业诚信记录的项目合伙人执行业务。</p> <p>⑩会计师事务所应当在全所范围内（包括分所或分部）统一委派项目质量复核人员。</p>
4. 获取独立性的书面确认函	<p>【题目 1】某些人（职位高的或者审计部的）每年签署独立性的书面确认函，其余人员每几年签署/自行决定是否签署/不签署。</p> <p>【题目 2】……每三年至少一次/每两年至少两次获取独立性的书面确认函。</p> <p>【理由模板】会计师事务所应当每年至少一次向所有需要按照相关职业道德要求保持独立性人员获取其遵守独立性政策和程序的书面确认函。</p>
5. 监控和整改程序	<p>【题目】质量管理部对新晋升的合伙人每年选取一项已完成的业务进行检查，连续检查三年；对晋升三年以上的合伙人每五年选取一项已完成的业务进行检查。</p> <p>【理由模板】对承接上市实体审计业务的每个项目合伙人，检查周期最长不得超过3 年。在每个周期内，对每个项目合伙人，至少选择一项已完成的项目进行检查。</p> <p>【答题技巧】本知识点有以下几个考点，都可能会出现考题里：</p> <p>①上市实体：如果题目说成是公众利益实体，是没问题的，因为比准则更严格，如果说成是上市公司，就是错误的了；</p> <p>②3 年：周期性的检查，周期不超过 3 年，如果是 6 年检查 2 项，可能会存在集中在一年进行检查的情况，也不符合要求；</p> <p>③每个项目合伙人：此处是以合伙人为单位的；</p> <p>④一项已完成的项目：必须是已完成的，未完成的不能检查。</p>

知识点：审计业务对独立性的要求

【理由模板】谁，什么情况/干了什么，因什么对独立性产生不利影响。

例：

- ①谁：会计师事务所、项目团队成员、同处一个分部的其他合伙人或其主要近亲属…
- ②什么情况/干了什么：在…拥有经济利益、提供…服务、担任…职务…
- ③因（自身利益、密切关系、自我评价、推介或代理、外在压力）而对独立性产生不利影响。

三、认定题答题解密

综合题的资料一和资料二一般以上市公司为背景，上市公司效益越好越能吸引投资者。因此在做风险评估题目时，可以将是否存在高估收入、高估营业利润作为出发点，结合正确的会计处理判断是否存在重大错报风险以及与哪些认定相关。

1. 资料一和资料二常见的考查角度

资料一和资料二常见的考查角度

类型	常见的考查角度
财务报表层次重大错报风险	资料一通常描述企业存在的舞弊风险因素，例如管理层面临的动机或压力等情况，而资料二给出的财务数据直接为一项经营成果，恰好能实现管理层的目的，数据较为汇总且不与具体的会计科目相关，存在通过舞弊实现经营目的的重大错报风险。
<p>根据历年来公布真题发现的规律，如果题目答案中有“存在财务报表层次重大错报风险”的小问，题目表述通常比不存在财务报表层次重大错报风险的情形多一句“如果认为该风险为认定层次重大错报风险”，如下：</p> <p>针对资料一第（1）至（5）项，结合资料二，假定不考虑其他条件，逐项指出资料一所列事项是否可能表明存在重大错报风险。如果认为可能表明存在重大错报风险，简要说明理由。如果认为该风险为认定层次重大错报风险，说明该风险主要与哪些财务报表项目的哪些认定相关（不考虑财务影响）。</p> <p>【提示】做题时可以参考这个规律，以便区分是否包含财务报表层次的重大错报风险。</p>	
认定层次重大错报风险	（1）在整体上高估收入 通常资料一题干中描述的企业内外部环境是对当年经营不利的情况，从资料二财务信息中可以通过计算得出企业收入或毛利率大幅增长/保持不变的结论，二者相悖，存在虚构交易、高估收入的重大错报风险。
	（2）通过改变收入确认的时点，高估收入 题目中描述的业务通常为“在某一时段内履行的履约义务”，或者尚未满足收入确认的条件，被审计单位的做法通常在某一时点提前全部确认收入，存在高估收入及成本的风险。
	（3）通过改变收入确认的方式，高估收入 题目描述的情景通常应该按净额法（佣金或手续费）确认收入，但给出的财务信息却体现了将整个商品价值确认了收入，存在高估收入、高估成本的风险。
	（4）政府补助 根据资料一描述出的情形，判断政府补助属于与资产相关还是与收益相关，然后结合资料二给出的财务报表项目确定会计处理是否正确。

类型	常见的考查角度
(5) 长期股权投资核算	根据资料一描述的情形以及结合资料二，判断长期股权投资的权益法核算未考虑内部交易的影响等。
(6) 与减值、跌价相关	通过资料一描述的“过时、落后”“旧款”“降价”“成本价处理”“新产品已经面世”等字眼，可以判断出现滞销产品或资产已经发生了减值迹象，但是对应的资料二往往减值准备等科目计提不足或者没有计提，存在低估减值的风险。
(7) 与折旧、摊销相关	通过资料一描述的购入专利技术，用于产品的升级改造，推出新产品时，成本未包括专利技术的摊销，存在低估成本、高估费用的风险。
(8) 研发无形资产的资本化和费用化计量	通过资料一给出的背景信息，属于研究阶段，资料二未将预付款项及时转入研发费用。
(9) 或有事项	通过资料一描述的“质保期延长”“质量保证金计提比例调整”等判断资料二给出的“预计负债”的金额是否合理。
(10) 租赁	资料一描述的为长期租赁，资料二按短期租赁进行会计处理。

2. 答题技巧

(1) 是否可能表明存在重大错报风险（是/否）：绝大多数年份考题是 5 小问均填“是”，如实在没有思路，不妨先填“是”，得分率更高。

(2) 理由：描述题目关键信息——根据题目信息得出××结论——与资料二矛盾——可能存在多计××、少计××的风险。

(3) 财务报表项目名称及认定：根据资料一的题目描述和资料二的信息，猜测被审计单位的错误会计处理，对应正确的会计处理，找出有问题的会计科目，然后对应到报表项目，并写出认定。

【提示】

- ①写的一定是“报表项目”而非“会计科目”；
- ②要写出对方项目，报表项目写出两个或以上；
- ③注意区分是利润表项目还是资产负债表项目，写对认定；
- ④涉及到分类问题，写“分类”认定。同时也可以写上“发生/存在、完整性”认定，这样得分率更高。
- ⑤有些数据本期没有变化或无发生额，或余额、发生额为零的，通常存在重大错报风险，更倾向于完整性认定的错报。
- ⑥资料一各小问与资料二的数据通常是完全对应的，如果做完后发现资料二中有未使用的数据，通常代表没考虑到位。