

## 掌握这些知识点，稳拿 20 分

## 知识点 1：审计风险

【考试分值】2 分左右

【题型】客观题

【掌握程度】掌握

【提示】注意注册会计师不能消除、降低重大错报风险。

审计风险是客观存在的，注册会计师只要审计财务报表，就存在发表不恰当审计意见的可能性。审计风险（可接受的）= 重大错报风险（认定层次）× 检查风险。审计风险（可接受）既定的情况下，评估的重大错报风险越高，注册会计师可接受的检查风险水平越低。

①重大错报风险：财务报表在审计前存在的重大错报的可能性，注册会计师不能降低。财务报表层次重大错报风险与财务报表整体存在广泛联系，可能影响多项认定，此类风险通常与控制环境有关。认定层次的重大错报风险又可以进一步细分为固有风险和控制风险。

②检查风险：取决于审计程序设计的合理性和执行的有效性。检查风险不可能降低为零。

【例题】下列有关审计风险的说法中，正确的是（ ）。

- A. 重大错报风险是指当财务报表存在重大错报时，注册会计师发表不恰当审计意见的可能性
- B. 在既定的审计风险水平下，评估的认定层次的重大错报风险越高，可接受的检查风险越高
- C. 注册会计师应当合理设计审计程序的性质、时间安排和范围，并有效执行审计程序，以控制检查风险
- D. 在评估控制风险的高低时，无需考虑控制的抵销效果

【答案】C

## 知识点 2：重要性水平的确定

【考试分值】1 分左右

【题型】客观题

【掌握程度】掌握

确定的时间：在制定总体审计策略时。

- (1) 财务报表整体的重要性

注册会计师通常先选择一个恰当的基准，再选用适当的百分比乘以该基准，从而得出财务报表整体的重要性。在确定重要性水平时，不需考虑与具体项目计量相关的固有不确定性。

(2) 实际执行的重要性通常为财务报表整体重要性的 50%—75%。注册会计师可能考虑选择较低的百分比来确定实际执行的重要性的情况：①首次接受委托的审计项目；②连续审计项目，以前年度审计调整较多；③项目总体风险较高；④存在或预期存在值得关注的内部控制缺陷。

【例题】下列关于重要性的表述，错误的是（ ）。

- A. 实际执行的重要性低于计划的重要性
- B. 首次承接审计业务时通常选用较高的百分比确定实际执行的重要性
- C. 注册会计师在制定总体审计策略时确定整体重要性水平
- D. 注册会计师在确定整体重要性水平时，不需考虑与具体项目计量相关的固有不确定性

【答案】B

### 知识点 3：错报

【考试分值】1 分左右

【题型】客观题

【掌握程度】掌握

【提示】错报不仅仅只是指某一财务报表项目的金额的错报，还包括分类、列报等错报。题目中在描述错报时，很可能会漏掉其中一部分，详见例题 A 选项。

①累积识别出的错报：错报的汇总数=已识别的具体错报+推断错报=事实错报+判断错报+抽样推断错报

②明显微小的错报临界值：低于明显微小的错报临界值的错报不需要累积。实务中的通常做法是将明显微小错报的临界值定为财务报表整体重要性的 5%到 10%；如果治理层提出希望知悉审计过程中发现的所有错报，注册会计师确定的明显微小错报的临界值为 0。

【例题】下列有关错报的说法中，错误的是（ ）。

- A. 错报，是指某一财务报表项目的金额、分类，与按照适用的财务报告编制基础应当列示的金额、分类之间存在的差异
- B. 注册会计师对明显微小错报不需要累积
- C. 治理层希望知悉审计中发现的所有错报，注册会计师确定的明显微小错报的临界值为 0
- D. 注册会计师需要在制定审计策略和审计计划时，确定一个明显微小错报的临界值

【答案】A

#### 知识点 4：审计证据

【考试分值】2 分左右

【题型】客观题、简答题

【掌握程度】掌握

【提示】审计证据的数量受质量的影响；但质量存在缺陷，仅靠提高数量可能难以弥补。

评价证据充分性和适当性时的特殊考虑：

①文件记录可靠性：注册会计师不是鉴定文件记录真伪的专家，但应当考虑用作审计证据的信息的可靠性，并考虑与这些信息生成和维护相关控制的有效性；

②使用被审计单位生成信息：注册会计师应当就这些信息的准确性和完整性获取审计证据；

③证据相互矛盾：表明某项审计证据可能不可靠，注册会计师应当追加必要的审计程序，不能轻信其中任何一个；

④获取审计证据时对成本的考虑：不应以获取审计证据的困难和成本为由减少不可替代的审计程序。

【例题】下列与审计证据相关的表述中，正确的是（ ）。

- A. 如果审计证据数量足够多，审计证据的质量就会提高
- B. 审计工作通常不涉及鉴定文件的真伪，对用作审计证据的文件记录，只需考虑相关内部控制的有效性
- C. 审计证据的可靠性受其来源和性质的影响，与审计证据的数量无关
- D. 由于存货监盘的成本过高，注册会计师打算不执行该程序

【答案】C

#### 知识点 5：针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施

【考试分值】2 分左右

【题型】客观题

【掌握程度】掌握

##### 1. 总体应对措施

①向项目组强调保持职业怀疑的必要性；②指派更有经验或具有特殊技能的审计人员，或利用专家的工作；③提供更多的督导；④使某些程序不被管理层预见或事先了解；⑤对拟实施审计程序的性质、时间和范围做出总体修改。

##### 2. 增加审计程序不可预见性的方法

①对某些未测试过的低于设定的重要性水平或风险较小的账户余额和认定实施实质性程序；②调整实施审计程序的时间，使其超出被审计单位的预期；③采取不同的审计抽样方法，使当年抽取的测试样本与以前有所不同；④选取不同的地点实施审计程序，或预先不告知被审计单位所选定的测试地点。

【例题】注册会计师应当针对评估的财务报表层次重大错报风险确定的总体应对措施有（ ）。

- A. 向项目组强调保持职业怀疑的必要性
- B. 指派更有经验或具有特殊技能的审计人员，或利用专家的工作
- C. 提供更多的督导
- D. 对拟实施审计程序的性质、时间安排和范围做出总体修改

【答案】ABCD

#### 知识点 6：控制测试如何考虑以前审计获取的审计证据？

【考试分值】2 分左右

【题型】客观题

【掌握程度】掌握

【提示】对于旨在减轻特别风险的控制，不论该控制在本期是否发生变化，注册会计师都不应依赖以前审计获取的证据，应当在每次审计中都测试这类控制。

##### ①在本期发生变化

如果拟信赖的控制自上次测试后已发生变化，注册会计师应当在本期审计中测试这些控制的运行有效性。

##### ②在本期未发生变化

如果拟信赖的控制自上次测试后未发生变化，且不属于旨在减轻特别风险的控制，注册会计师应当运用职业判断确定是否在本期审计中测试其运行有效性，以及本次测试与上次测试的时间间隔，但每三年至少对控制测试一次。如果拟信赖以前审计获取的某些控制运行有效性的审计证据，注册会计师应当在每次审计时从中选取足够数量的控制，测试其运行有效性。

【例题】注册会计师在对 2018 年的财务报表审计时可以适当考虑利用 2017 年审计获取的有关控制运行有效性的审计证据，以下考虑正确的有（ ）。

- A. 注册会计师应当通过实施询问并结合观察或检查程序，获取这些控制是否已经发生变化的审计证据
- B. 如果拟信赖的所有控制自上次测试后未发生变化，注册会计师应当认为本期内部控制运行有效，不再另行实施控制测试
- C. 如果拟信赖的控制自上次测试后已发生变化，注册会计师应当在本期审计中测试这些控制的运行有效性



D. 如果注册会计师拟信赖针对特别风险的控制，注册会计师应当在每次审计中都测试这类控制

【答案】ACD

#### 知识点 7：审计抽样的相关概念

【考试分值】2 分左右

【题型】客观题

【掌握程度】掌握

在使用统计抽样时，注册会计师可以准确地计量和控制抽样风险。在使用非统计抽样时，注册会计师无法量化抽样风险。

##### ①抽样风险

是指注册会计师根据样本得出的结论，与对总体全部项目实施与样本同样的审计程序得出的结论存在差异的可能性。控制测试中信赖过度风险：与审计效果有关、与样本规模反向变动；信赖不足风险与审计效率有关、与样本规模反向变动；细节测试中误受风险与审计效果有关、与样本规模反向变动；误拒风险与审计效率有关、与样本规模反向变动。只要使用了审计抽样，抽样风险就总会存在。

##### ②非抽样风险

是指注册会计师由于任何与抽样风险无关的原因而得出错误结论的可能性，非抽样风险是由人为因素造成的，因而可以降低。

【例题】下列有关抽样风险与非抽样风险的描述中，不恰当的有（ ）。

- A. 在统计抽样中存在一定程度的非抽样风险；在非统计抽样中，也存在某种程度的抽样风险
- B. 非抽样风险是由人为错误造成的，不能量化，所以注册会计师无法控制非抽样风险
- C. 在细节测试中，可接受的抽样风险主要是指抽样风险中的误受风险，有时也包括误拒风险
- D. 信赖不足风险与样本规模正向变动

【答案】BD

#### 知识点 8：特别风险

【考试分值】1 分左右

【题型】客观题

【掌握程度】掌握

能够直接确定为特别风险的有：舞弊、管理层凌驾于内控之上、超出正常经营的重大关联方交易。在判断哪些风险是特别风险时，注册会计师不应考虑识别出的控制对相关风险的抵销效果。

【例题】下列关于特别风险的描述中正确的有（ ）。

- A. 注册会计师应当了解、评估并测试针对特别风险的控制
- B. 如果针对特别风险仅实施实质性程序，注册会计师必须使用分析程序
- C. 注册会计师应当对拟信赖的针对特别风险的控制在本审计期间的运行有效性实施测试
- D. 如果认为评估的认定层次的重大错报风险是特别风险，注册会计师应当专门针对该风险实施实质性程序

【答案】CD

#### 知识点 9：存货监盘的特殊情况

【考试分值】2 分左右

【题型】客观题、简答题

【掌握程度】掌握

①如果在存货盘点现场实施存货监盘不可行，注册会计师应当实施替代审计程序（如检查盘点日后出售盘点日之前取得或购买的特定存货的文件记录），以获取有关存货的存在和状况的充分、适当的审计证据。如果不能实施替代审计程序，或者实施替代审计程序可能无法获取有关存货的存在和状况的充分、适当的审计证据，注册会计师发表非无保留意见的报告。

②因不可预见的情况导致无法在存货盘点现场实施监盘。注册会计师应当另择日期实施监盘，并对间隔期内发生的交易实施审计程序。

【例题】下列有关存货监盘的说法中，正确的有（ ）。

- A. 注册会计师在制定监盘计划时，需要考虑是否在监盘中利用专家的工作
- B. 如果存货盘点在财务报表日以外的其他日期进行，注册会计师除实施监盘相关审计程序外，还应当实施其他程序，以确定盘点日与财务报表日之间的存货变动已得到恰当记录
- C. 如果在存货盘点现场实施存货监盘不可行，注册会计师发表非无保留意见的报告
- D. 如果由于不可预见的情况，无法在存货盘点现场实施监盘，注册会计师应当实施替代审计程序

【答案】AB

#### 知识点 10：函证

【考试分值】1 分左右

【题型】客观题、简答题

【掌握程度】掌握

①注册会计师应当对银行存款（包括零余额账户和在本期内注销的账户）、借款及与金融机构往来的其他重要信息实施函证程序，除非有充分证据表明某一银行存款、借款及与金融机构往来的其他重要信息对财务报表不重要且与之相关的重大错报风险很低

②除非充分证据表明应收账款对财务报表不重要或函证很可能无效，应当对应收账款进行函证。如果不对这些项目实施函证程序，注册会计师应当在审计工作底稿中说明理由。

### 知识点 11：针对管理层凌驾于控制之上的风险实施的程序

【考试分值】2 分左右

【题型】客观题、简答题

【掌握程度】掌握

【提示】管理层凌驾于控制之上的风险在任何单位都存在。

具体的应对程序有：①测试日常会计核算过程中做出的会计分录以及编制财务报表过程中做出的其他调整是否适当；②复核会计估计是否存在偏向，并评价产生这种偏向的环境是否表明存在由于舞弊导致的重大错报风险；③对于超出被审计单位正常经营过程的重大交易，或显得异常的重大交易，评价其商业理由。

【例题】管理层凌驾于控制之上的风险属于特别风险。注册会计师针对该特别风险应当实施的审计程序包括（ ）。

- A. 测试日常会计核算过程中做出的会计分录以及编制财务报表过程中做出的其他调整是否适当
- B. 复核会计估计是否存在偏向，并评价产生这种偏向的环境是否表明存在由于舞弊导致的重大错报风险
- C. 对于注意到的、超出被审计单位正常经营过程或基于对被审计单位及其环境的了解显得异常的重大交易，了解其商业理由的合理性
- D. 询问管理层是否授意编制财务报表的人员随意修改报表资料

【答案】ABC

### 知识点 12：前后任注册会计师的沟通

【考试分值】1 分左右

【题型】客观题

【掌握程度】掌握

①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，后任注册会计师进行主动沟通的前提是征得被审计单位的同意。

②接受委托后的沟通不是必要程序，而是由后任注册会计师根据审计工作需要自行决定的。接受委托后，如果需要查阅前任注册会计师的工作底稿，后任注册会计师应当征得被审计单位同意，并与前任注册会计师进行沟通。

**知识点 13：与治理层的沟通**

【考试分值】1 分左右

【题型】客观题

【掌握程度】掌握

注册会计师与治理层沟通的事项包括：

注册会计师与财务报表审计相关的责任；

计划的审计范围和时间安排；审计中发现的重大问题；

值得关注的内部控制缺陷；注册会计师的独立性；

补充事项。

其中沟通注册会计师的独立性以及值得关注的内部控制缺陷必须采用书面形式。

**知识点 14：集团审计重要性**

【考试分值】2 分左右

【题型】客观题

【掌握程度】掌握

(1) 集团重要性：在制定集团总体审计策略时，集团项目组确定集团财务报表整体的重要性。

(2) 组成部分重要性：

①集团项目组确定组成部分的重要性，实际执行的重要性可以由组成部分或项目组确定，如果是组成部分确定的需要经过项目组评价。

②组成部分重要性低于集团财务报表整体的重要性。

③无需采用将集团财务报表整体重要性按比例分配的方式确定。

④对不同组成部分确定的重要性的汇总数，有可能高于集团财务报表整体重要性。

【例题】集团项目组在确定集团财务报表整体的重要性时，注册会计师的判断不当的是（ ）。

A. 根据集团的特定情况，可确定适用于这些交易、账户余额或披露的一个或多个重要性水平

B. 组成部分重要性应低于集团财务报表整体的重要性

C. 应将集团财务报表整体重要性按比例分配给不同的组成部分

D. 对不同组成部分确定的重要性的汇总数，有可能高于集团财务报表整体重要性

【答案】C



**知识点 15：持续经营审计结论和对审计报告的影响（客观题、简答题）**

【考试分值】2 分左右

【题型】客观题、简答题

【掌握程度】掌握

存在的情形		审计意见
被审计单位运用持续经营假设适当但存在重大不确定性	报表中已作出充分披露	无保留意见+以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的段落
	报表中未充分披露	保留意见或否定意见
	存在多项重大不确定事项	可能发表无法表示意见
运用持续经营假设不适当	仍按照持续经营基础编制	否定意见
	报表按其他（注册会计师可接受的）编制基础编制并作了充分披露	（带强调事项段的）无保留意见

**知识点 16：书面声明**

【考试分值】1 分左右

【题型】客观题、简答题

【掌握程度】掌握

(1) 尽管书面声明提供必要的审计证据，但其本身并不为所涉及的任何事项提供充分、适当的审计证据。书面声明的日期应当尽量接近对财务报表出具审计报告的日期，但不得在审计报告日后。

(2) 如果存在下列情形之一，注册会计师应当对财务报表发表无法表示意见：

- ①注册会计师对管理层的诚信产生重大疑虑，以至于认为其作出的书面声明不可靠；
- ②管理层不提供审计准则要求的书面声明。

查看更多注会考试政策，请进入[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看](#)》

