



章节习题·巩固阶段

1个月

第一章 审计概述

本章重要程度：●●●

本章综合练习 (限时40分钟)



扫我做试题

一、单项选择题

- 下列有关财务报表审计的说法中，正确的是()。
 - 财务报表审计的目的是发现所有由于错误或舞弊导致的错报
 - 财务报表审计能够提高财务报表的可信度
 - 财务报表审计能够提供有意义水平的保证
 - 财务报表审计的基础是独立性和客观性
- 下列有关财务报表审计和财务报表审阅的区别的说法中，错误的是()。
 - 财务报表审计所需的审计证据的数量多于财务报表审阅
 - 财务报表审计的检查风险高于财务报表审阅
 - 财务报表审计提供的保证水平高于财务报表审阅
 - 财务报表审计提出结论的方式与财务报表审阅不同
- 下列各项中，通常不属于财务报表预期使用者的的是()。
 - 被审计单位的管理层
 - 被审计单位的股东
 - 为被审计单位提供贷款的银行
 - 对被审计单位财务报表执行审计的注册会计师
- 下列各项中，提供合理保证的是()。
 - 财务报表审计
 - 财务报表审阅
 - 预测性财务信息审核
 - 对财务信息执行商定程序
- 对于注册会计师审计和政府审计的共同点，下列表述中，正确的是()。
 - 注册会计师审计和政府审计都能对发现的问题提出处理、处罚意见
 - 注册会计师审计和政府审计都是国家治理体系和治理能力现代化建设的重要方面
 - 注册会计师审计和政府审计都是依据《中华人民共和国审计法》
 - 注册会计师审计和政府审计两者的取证权限相同

关于“扫我做试题”，你需要知道——

亲爱的读者，微信扫描对应小程序码，并输入封面防伪贴激活码，即可同步在线做题，提交后还可查看做题时间、正确率及答案解析。

微信搜索小程序“会计网题库”，选择对应科目，点击图书拓展，即可练习本书全部“扫我做试题”（首次需输入封面防伪贴激活码）。

6. 下列有关审计业务的说法中, 正确的是()。
- 如果不存在除责任方之外的其他预期使用者, 则该项业务不属于审计业务
 - 审计业务的最终产品是审计报告和后附财务报表
 - 执行审计业务获取的审计证据大多数是结论性而非说服性的
 - 审计的目的是改善财务报表质量, 因此, 审计可以减轻被审计单位管理层对财务报表的责任
7. 下列各项中, 不属于注册会计师对财务报表审计的总体目标的是()。
- 对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证
 - 根据审计结果对财务报表出具审计报告
 - 与管理层和治理层沟通审计结果
 - 确定被审计单位管理层对其财务报表的认定是否恰当
8. 注册会计师“选取了资产负债表日前后若干天的发运凭证, 与应收账款和收入明细账进行核对; 同时, 从应收账款和收入明细账中选取在资产负债表日前后若干天的凭证, 与发运凭证核对”, 上述审计程序与销售交易最为相关的认定为()。
- 截止
 - 分类
 - 存在
 - 完整性
9. 下列有关职业判断的说法中, 错误的是()。
- 注册会计师恰当记录与被审计单位的就相关决策结论进行沟通的方式和时间, 有利于提高职业判断的可辩护性
 - 如果有关决策不被该业务的具体事实和情况所支持, 职业判断并不能作为注册会计师作出不恰当决策的理由
 - 职业判断涉及与具体会计处理和审计程序相关的决策, 但不涉及与遵守职业道德要求相关的决策
 - 保持职业怀疑有助于注册会计师提高职业判断质量
10. 下列有关职业怀疑的说法中, 错误的是()。
- 职业怀疑要求注册会计师摒弃“存在即合理”的逻辑思维
 - 职业怀疑要求注册会计师审慎评价审计证据
 - 职业怀疑要求注册会计师质疑管理层的诚信, 并以此为前提计划审计工作
 - 职业怀疑要求注册会计师对引起疑虑的情形保持警觉
11. 下列有关注册会计师的各种做法中, 对降低检查风险无效的是()。
- 限制审计报告用途
 - 恰当设计审计程序的性质、时间安排和范围
 - 审慎评价审计证据
 - 加强对已执行审计工作的监督和复核
12. 下列有关重大错报风险的说法中, 错误的是()。
- 审计风险模型中的重大错报风险是指评估的与财务报表存在广泛联系的重大错报风险
 - 重大错报风险包括财务报表层次和各类交易、账户余额以及列报和披露认定层次的重大错报风险
 - 财务报表层次的重大错报风险可能影响多项认定, 此类风险通常与控制环境有关, 但也可能与其他因素有关
 - 认定层次的重大错报风险可以进一步细分为固有风险和控制风险

二、多项选择题

1. 下列各项中, 属于鉴证业务的有()。
- 财务报表审计
 - 财务报表审阅
 - 对财务信息执行商定程序
 - 内部控制审计
2. 下列各项中, 属于衡量职业判断质量的可辩护性基础的有()。
- 理由的充分性

- B. 思维的逻辑性
C. 程序的合规性
D. 注册会计师的经验和能力
3. 下列各项中,属于由于审计程序的性质导致的审计固有限制的有()。
- A. 许多财务报表项目涉及主观决策、评估或一定程度的不确定性,并且可能存在一系列可接受的解释或判断
B. 被审计单位管理层可能拒绝提供注册会计师要求的某些信息
C. 注册会计师没有被授予调查被审计单位涉嫌违法行为所必要的特定法律权力
D. 注册会计师将审计资源投向最可能存在重大错报风险的领域,并相应减少其他领域的审计资源
4. 下列各项中,属于审计业务要素的有()。
- A. 财务报表
B. 审计程序
C. 财务报告编制基础
D. 审计报告
5. 下列有关三方关系的说法中,正确的有()。
- A. 审计业务的三方关系人分别是注册会计师、被审计单位管理层和财务报表预期使用者
B. 注册会计师应当识别使用审计报告的所有组织和人员
C. 如果管理层和预期使用者来自于同一企业,则二者是三方关系中的同一方
D. 委托人可能是财务报表预期使用者,也可能是责任人
6. 下列有关认定的说法中,正确的有()。
- A. 被审计单位将受托代销的商品列入存货中,违反了权利和义务认定
B. 应收账款明细账中包含了并不存在的债务人,违反了存在认定
C. 若已入账的销售交易是对正确发出商品的记录,但金额计算错误,违反了完整性和发生认定
D. 将出售经营性固定资产所得的收入记录为营业收入,违反了分类认定
7. 下列各项中,构成审计证据的有()。
- A. 会计师事务所所在接受与保持客户或业务时实施质量管理程序获取的信息
B. 管理层拒绝提供注册会计师要求的书面声明
C. 初步业务活动中注册会计师获取的信息
D. 被审计单位聘请的专家编制的信息
8. 下列各项中,通常需要注册会计师运用职业判断的有()。
- A. 确定财务报表整体的重要性
B. 确定审计工作底稿归档的最晚日期
C. 确定是否利用被审计单位的内部审计工作
D. 评价审计抽样的结果
9. 在向被审计单位管理层解释审计的固有限制时,下列有关审计固有限制的说法中,注册会计师认为正确的有()。
- A. 审计工作可能因高级管理人员的舞弊行为而受到限制
B. 审计工作可能因审计收费过低而受到限制
C. 审计工作可能因项目组成员素质和能力的不足而受到限制
D. 审计工作可能因财务报表项目涉及主观决策而受到限制
10. 下列有关审计风险的说法中,错误的有()。
- A. 注册会计师可以通过实施适当的审计程序降低重大错报风险
B. 只要注册会计师按照审计准则执业,严格要求自己,检查风险就可以降低为零
C. 在既定的审计风险水平下,可接受的检查风险水平与认定层次重大错报风险的评估结果呈正向关系
D. 审计风险取决于重大错报风险和检查风险
11. 下列有关重大错报风险的说法中,正确

的有()。

- A. 舞弊导致的财务报表层次的重大错报风险可能不会构成特别风险
- B. 财务报表层次的重大错报风险增大了认定层次发生重大错报的可能性
- C. 财务报表层次的重大错报风险和认定层次的重大错报风险均可能构成特别风险
- D. 重大错报风险是指财务报表在审计前存在重大错报的可能性

12. 下列有关注册会计师审计和内部审计的

说法中,正确的有()。

- A. 注册会计师审计的独立性高于内部审计的独立性
- B. 审计职责方面相同,二者都是仅对单位负责
- C. 审计方式不同,内部审计由单位根据自身经营管理的需要安排进行,注册会计师审计接受委托进行
- D. 内部审计不对外起鉴证作用,注册会计师审计对外公开并起鉴证作用

◆ 本章综合练习 · 参考答案及解析 ◆

一、单项选择题

1. B 【解析】选项 A, 由于审计的固有限制, 审计只能提供合理保证, 无法发现所有由于错误或舞弊导致的错报。选项 C, 财务报表审计能够提供高水平的保证。选项 D, 财务报表审计的基础是独立性和专业性。
2. B 【解析】财务报表审计比财务报表审阅获取的证据数量更多, 检查风险更低。
3. D 【解析】管理层、股东以及为被审计单位提供贷款的银行, 都属于财务报表的预期使用者。
4. A 【解析】选项 B, 属于有限保证业务; 选项 C, 为其他鉴证业务, 注册会计师在对预测性财务信息所依据假设的合理性进行评价时, 是有限保证, 对预测性财务信息是否依据假设恰当编制, 并按照适用的会计准则的规定进行列报发表意见时, 则是合理保证; 选项 D, 为非鉴证业务, 不提供任何程度的保证。
5. B 【解析】选项 A, 审计机关对违反国家规定的财政收支、财务收支行为可在职权范围内作出审计决定或者向有关主管机关提出处理、处罚意见。注册会计师对审计过程中发现的问题只能提请企业调整有关数据或进行披露, 没有行政强制力; 如果

企业拒绝调整和披露, 注册会计师需根据具体情况予以反映, 具体表现为出具保留意见或否定意见的审计报告。选项 C, 政府审计的依据是《中华人民共和国审计法》和审计署制定的国家审计准则, 注册会计师审计的依据是《中华人民共和国注册会计师法》和财政部批准发布的注册会计师审计准则。选项 D, 注册会计师审计和政府审计两者的取证权限不同。政府审计具有更大的强制力, 注册会计师审计受市场行为的局限, 在获取审计证据时, 很大程度上有赖于企业及相关单位配合和协助, 对企业及相关单位没有行政强制力。

6. A 【解析】审计的最终产品是审计报告, 不包括财务报表, 财务报表是由被审计单位编制的; 执行审计业务获取的审计证据大多数是说服性的, 而非结论性的; 审计并不能减轻被审计单位管理层对财务报表的责任。
7. D 【解析】注册会计师确定被审计单位管理层对其财务报表的认定是否恰当, 是注册会计师审计的具体目标。
8. A 【解析】选取资产负债表日前后若干天的发运凭证, 与应收账款和收入明细账进行核对; 同时, 从应收账款和收入明细账中选取在资产负债表日前后若干天的凭

证，与发运凭证核对，以确定销售是否存在跨期现象。

9. C 【解析】职业判断涉及注册会计师执业中的各类决策，包括与具体会计处理相关的决策、与审计程序相关的决策，以及与遵守职业道德要求相关的决策。
10. C 【解析】所谓职业怀疑，并不是要求注册会计师质疑管理层的诚信或假设管理层是不诚信的，而是指注册会计师应当以质疑的思维方式评价所获取证据的有效性，客观评价管理层，并对相互矛盾的证据，以及引起对文件记录或责任方提供的信息的可靠性产生怀疑的证据保持警觉。
11. A 【解析】检查风险取决于审计程序设计的合理性和执行的有效性，与限制审计报告用途没有关系。
12. A 【解析】审计风险模型中的重大错报风险是指评估的认定层次的重大错报风险。

二、多项选择题

1. ABD 【解析】鉴证业务包括审计、审阅和其他鉴证业务。相关服务业务包括税务咨询、管理咨询、代编财务信息、对财务信息执行商定程序等。
2. ABC 【解析】可辩护性，即注册会计师是否能够证明自己的工作，通常，理由的充分性、思维的逻辑性和程序的合规性是可辩护性的基础。
3. BC 【解析】审计的固有限制源于：①财务报告的性质；②审计程序的性质；③在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要。选项 A 属于财务报告的性质，选项 BC 属于审计程序的性质，选项 D 属于财务报告的及时性和成本效益的权衡。
4. ACD 【解析】审计要素包括审计业务的三方关系人、财务报表（审计对象的载体）、财务报告编制基础（标准）、审计证据和审计报告。
5. AD 【解析】选项 B，注册会计师可能无法识别使用审计报告的所有组织和人员，尤其在各种可能的预期使用者对财务报表存在不同的利益需求时；选项 C，注册会计师的审计意见主要是向除管理层之外的预期使用者提供的，在某些情况下，管理层和预期使用者可能来自同一企业，比如某公司同时设有董事会和监事会，监事会需要对董事会和管理层负责编制的财务报表进行监督。这并不意味着两者就是同一方。
6. ABD 【解析】准确性与发生、完整性之间存在区别，违反准确性认定的情况通常是金额计算错误导致的，而不是虚构或者漏记某一个交易事项。若已入账的销售交易是对正确发出商品的记录，但金额计算错误，则违反了准确性认定，没有违反发生认定。在完整性与准确性之间也存在同样的关系。
7. ABCD 【解析】上述四项均属于审计证据。审计证据的来源除了实施审计程序获取的，还包括：以前审计中获取的信息（前提是注册会计师已确定自上次审计后是否已发生变化，这些变化可能影响这些信息对本期审计的相关性）；会计师事务所接受与保持客户或业务时实施质量管理程序获取的信息；被审计单位雇用或聘请的专家编制的信息。审计证据既包括支持和佐证管理层认定的信息，也包括与这些认定相矛盾的信息；在某些情况下，信息的缺乏（如管理层拒绝提供注册会计师要求的声明）本身也构成审计证据，可以被注册会计师利用。
8. ACD 【解析】审计工作底稿的归档期限为审计报告日后 60 天内，无须注册会计师进行职业判断，所以选项 B 错误。
9. AD 【解析】收费过低可以选择不承接此项审计业务，所以不属于审计的固有限制，选项 B 错误；项目组成员素质和能力的不足，需要委派素质和能力足够的人员来做该项目的审计，所以不属于审计的固

有限制，选项 C 错误。

10. ABC 【解析】重大错报风险是客观存在的，无法通过实施审计程序将其降低，选项 A 错误；由于注册会计师通常并不对所有的交易、账户余额和列报进行检查以及其他原因，检查风险不可能降低为零，选项 B 错误；在既定的审计风险水平下，可接受的检查风险水平与认定

层次重大错报风险的评估结果呈反向关系，选项 C 错误。

11. BCD 【解析】舞弊导致的重大错报风险构成特别风险。选项 A 错误。
12. ACD 【解析】选项 B，内部审计只对本单位负责，注册会计师不仅对被审计单位负责，而且对社会负责。

第二章 审计计划

本章重要程度：●●○

本章综合练习 (限时50分钟)



扫我做试题

一、单项选择题

- 下列各项中，不属于初步业务活动的主要目的是()。
 - 确定具备执行业务所需的能力
 - 确定与被审计单位之间不存在对业务约定条款的误解
 - 了解被审计单位的规模、组织结构等以确定审计费用
 - 确定不存在因管理层诚信问题而可能影响注册会计师保持该项业务的意愿的事项
- 下列有关连续审计中审计业务约定条款的说法中，正确的是()。
 - 注册会计师可以决定不在每期都致送新的审计业务约定书或其他书面协议
 - 被审计单位高级管理人员近期发生变动与审计业务约定条款是否需要修改无关
 - 对于现有的条款，注册会计师无需提醒被审计单位予以注意
 - 被审计单位的所有权结构发生变动会导致注册会计师修改审计业务约定条款或提醒被审计单位注意现有的业务约定条款
- 为确定审计的前提条件是否存在，下列各项中，属于注册会计师应当执行的工作的是()。
 - 确定被审计单位的内部控制是否设计合理并运行有效
 - 确定管理层是否采用了通用的财务报告编制基础编制财务报表
 - 就管理层认可并理解其责任与管理层达成一致意见
 - 确定被审计单位是否存在违反法律法规行为
- 如果被审计单位管理层或治理层在拟议的审计业务约定条款中对审计工作范围施加限制，并且这种限制将导致注册会计师无法对财务报表发表审计意见，下列有关注册会计师的做法中，正确的是()。
 - 在实施审计程序后，出具无法表示意见的审计报告
 - 在实施审计程序后，针对可审计部分出具审计报告
 - 告知管理层，不能将该项业务作为审计业务予以承接
 - 与管理层协商，将该项业务变更为简要财务报表审计业务
- 如果是连续审计业务，下列各项中，可能导致注册会计师修改审计业务约定条款或提醒被审计单位注意现有的业务约定条款的是()。
 - 注册会计师对上期财务报表出具了非无保留意见审计报告
 - 审计项目组更换了两名审计助理人员
 - 被审计单位对上期财务报表做出重述
 - 被审计单位高级管理人员近期发生变动

6. 在制定总体审计策略时,为确定审计方向,下列各项中,属于需要考虑的事项是()。
- 分派到重要地点进行存货监盘的项目组成员的人数
 - 与管理层和治理层举行会谈,讨论审计工作的性质、时间安排和范围
 - 确定由组成部分注册会计师审计组成部分的范围
 - 识别重要的组成部分和账户余额
7. 下列各项中,属于具体审计计划的是()。
- 针对各类交易、账户余额和披露决定采用的总体方案
 - 向高风险领域分配的审计时间预算
 - 母公司和集团组成部分之间存在的控制关系的性质
 - 与组成部分注册会计师沟通拟出具的报告的类型和时间安排
8. 下列有关计划审计工作的说法中,错误的是()。
- 计划审计工作通常于上期审计工作结束后不久或伴随着上期审计工作的完成就开始了,直至本期审计工作正式开始为止
 - 计划审计工作包括考虑某些活动的时间安排以及在进一步审计程序开始前必须完成的审计程序
 - 计划审计工作的性质和范围,因审计业务情况的变化、被审计单位的规模和复杂程度、项目组关键成员以前从被审计单位获得的经验的不同而不同
 - 审计工作底稿应当记录在审计过程中对总体审计策略或具体审计计划作出的任何重大修改及其理由
9. 下列有关重要性的说法中,正确的是()。
- 注册会计师在审计过程中获取新信息后可能需要修改重要性水平
 - 注册会计师应当在制定具体审计计划时确定财务报表整体的重要性
10. 在理解重要性概念时,下列说法中,错误的是()。
- 重要性取决于在具体环境下对错报金额和性质的判断
 - 如果一项错报单独或连同其他错报可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则该项错报是重大的
 - 判断一项错报对财务报表是否重大,不应当考虑对个别特定财务报表使用者产生的影响
 - 较多的明显微小错报累积后可能对财务报表产生重大影响
11. 注册会计师在确定财务报表整体的重要性时通常选定一个基准。下列各项因素中,在选择基准时不需要考虑的是()。
- 被审计单位所处的生命周期阶段
 - 基准的重大错报风险
 - 基准的相对波动性
 - 被审计单位的所有权结构和融资方式
12. 对于特定类别交易、账户余额或披露的重要性水平,下列说法中,正确的是()。
- 只有在适用的情况下,才需确定特定类别交易、账户余额或披露的重要性水平
 - 确定特定类别交易、账户余额或披露的重要性水平通常用于评价错报是否构成明显微小错报
 - 一项财务报表审计业务中,如果制定多个特定类别交易、账户余额或披露的重要性水平,其加总之和应低于财务报表整体的重要性

- D. 不需要确定特定类别交易、账户余额或披露的实际执行的重要性
13. 下列情形中,注册会计师通常考虑采用较低的百分比来确定实际执行的重要性的是()。
- 首次接受委托的审计项目
 - 以前年度调整较少的项目
 - 项目总体风险为低到中等
 - 以前期间的审计经验表明内部控制运行有效
14. 下列各项工作中,通常不属于注册会计师运用实际执行重要性的是()。
- 运用实质性分析程序时,确定已记录金额与预期值之间的可接受差异额
 - 确定需要对哪些类型的交易、账户余额或披露实施进一步审计程序
 - 运用审计抽样实施细节测试时,确定可容忍错报
 - 确定未更正错报对财务报表整体的影响是否重大
15. 下列有关错报的说法中,错误的是()。
- 明显微小的错报不需要累积
 - 在确定明显微小错报的临界值时,注册会计师可能考虑被审计单位治理层和管理层对注册会计师与其沟通错报的期望
 - 推断错报是指通过测试样本估计出的总体的错报
 - 判断错报是指由于注册会计师认为管理层对财务报表中的确认、计量和列报(包括对会计政策的选择或运用)作出不合理或不恰当的判断而导致的差异
- 二、多项选择题**
1. 为了确定审计的前提条件是否存在,注册会计师应当就管理层认可并理解其责任与管理层达成一致意见。下列有关管理层责任的说法中,正确的有()。
- 管理层应当按照适用的财务报告编制基础编制财务报表,并使其实现公允反映
 - 管理层应当设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报
 - 管理层应当向注册会计师提供必要的工作条件,包括允许注册会计师接触与编制财务报表相关的所有信息
 - 管理层应当允许注册会计师在获取审计证据时不受限制地接触其认为必要的内部人员和其他相关人员
2. 在确定被审计单位财务报告编制基础的可接受性时,下列各项中,注册会计师需要考虑的有()。
- 财务报表的性质
 - 会计师事务所遵守职业道德的情况
 - 财务报表的目的
 - 被审计单位管理层是否充分了解财务报告编制基础
3. 下列各项中,通常可以作为变更审计业务的合理理由的有()。
- 环境变化对审计服务的需求产生影响
 - 委托方对原来要求的审计业务的性质存在误解
 - 管理层对审计范围施加限制
 - 客观因素导致审计范围受到限制
4. 注册会计师在确定审计范围时,应考虑的事项有()。
- 编制财务报表适用的会计准则和相关会计制度
 - 预期利用在以前期间审计工作中获取的审计证据的程度
 - 会计准则及会计制度的变化
 - 信息技术对审计程序的影响
5. 下列各项中,注册会计师在执行一项财务报表审计业务时可以对其确定多个金额的有()。
- 财务报表整体的重要性
 - 特定交易类别、账户余额或披露的重要性水平
 - 实际执行的重要性

- D. 明显微小错报的临界值
6. 下列有关财务报表整体的重要性的说法中,正确的有()。
- A. 重要性在计划审计工作和评价错报影响时都要运用
- B. 财务报表的审计风险越高,财务报表整体的重要性金额越高
- C. 某项错报必须要同时满足金额和性质均重要,该项错报才被视为重大的
- D. 注册会计师应当在制定总体审计策略时确定财务报表整体的重要性
7. 对于确定财务报表整体重要性时选用的基准,下列做法中,错误的有()。
- A. 企业处于新兴行业,且目前侧重扩大企业知名度和影响力时,应以税前利润为基准
- B. 公益性质的基金会,应当选择净资产为基准
- C. 企业近年来经营状况大幅度波动,可以过去3~5年经常性业务的平均税前利润为基准
- D. 如果被审计单位的经营规模较上年度没有重大变化,通常使用替代性基准确定的重要性不宜高于上年度的重要性
8. 在确定实际执行的重要性时,应当考虑的因素有()。
- A. 根据前期识别出的错报对本期错报作出的预期
- B. 前期审计工作中识别出的错报的性质和范围
- C. 对被审计单位的了解
- D. 被审计单位管理层和治理层的期望值
9. 如果注册会计师在审计过程中调低了最初确定的财务报表整体的重要性,下列各项中,正确的有()。
- A. 注册会计师应当调高可接受的检查风险
- B. 注册会计师应当修改实际执行的重要性
- C. 注册会计师应当确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围是否仍然适当
- D. 注册会计师在评估未更正错报对财务报表的影响时应当使用调整后的财务报表整体的重要性
10. 下列情形中,注册会计师可能认为需要在审计过程中修改财务报表整体的重要性的有()。
- A. 被审计单位情况发生重大变化
- B. 注册会计师获取新的信息
- C. 通过实施进一步审计程序,注册会计师对被审计单位及其经营情况的了解发生变化
- D. 审计过程中累积错报的汇总数接近财务报表整体的重要性

三、简答题

上市公司甲公司是ABC会计师事务所的常年审计客户,A注册会计师负责审计甲公司2021年度财务报表。审计工作底稿中与确定重要性相关的部分内容摘录如下:

(1)A注册会计师确定的甲公司2020年度财务报表整体的重要性为利润总额的5%,即100万元。2021年甲公司利润总额与上年基本持平,考虑到本期财务报表中含有一项高度不确定性的大额估计,因此将2021年度财务报表整体的重要性确定为利润总额的10%,即200万元。

(2)A注册会计师打算在综合考虑“对被审计单位的了解、前期审计工作中识别出的错报的性质和范围、根据前期识别出的错报对本期错报作出的预期,以及甲公司管理层和治理层的期望值”后,来确定实际执行的重要性。

(3)通过实施进一步审计程序,A注册会计师对甲公司及其经营情况的了解发生变化,决定适当修改财务报表整体的重要性。

(4)A注册会计师将明显微小错报的临界值确定为财务报表整体重要性的15%。

(5)注册会计师根据前期审计经验和本

期对被审计单位的了解,评价审计项目整体风险较高,决定将实际执行的重要性确定为财务报表整体重要性的75%。

要求: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。

本章综合练习·参考答案及解析

一、单项选择题

1. C 【解析】注册会计师开展初步业务活动的主要目的包括:①具备执行业务所需的独立性和能力;②不存在因管理层诚信问题而可能影响注册会计师保持该项业务的意愿的事项;③与被审计单位之间不存在对业务约定条款的误解。
2. A 【解析】选项B,被审计单位高级管理人员近期发生变动可能导致注册会计师修改审计业务约定条款或提醒被审计单位注意现有的业务约定条款;选项C,对于现有的条款,注册会计师应当根据具体情况评估是否需要提醒被审计单位予以注意;选项D,被审计单位的所有权发生重大变动可能导致注册会计师修改审计业务约定条款或提醒被审计单位注意现有的业务约定条款。
3. C 【解析】为了确定审计的前提条件是否存在,注册会计师应当:①确定管理层在编制财务报表时采用的财务报告编制基础是否是可接受的;②就管理层认可并理解其责任与管理层达成一致意见。
4. C 【解析】在“拟议的业务约定条款”中就发现存在这种无法发表审计意见的限制,此时首先考虑不能作为审计业务予以承接,而不是仍要实施程序,出具无法表示意见的报告。
5. D 【解析】在连续审计中,可能导致注册会计师修改审计业务约定条款或提醒被审计单位注意现有的业务约定条款的情况包括:有迹象表明被审计单位误解审计目标和范围;需要修改约定条款或增加特别条款;被审计单位高级管理人员近期发生变动;被审计单位所有权发生重大变动;

被审计单位业务的性质或规模发生重大变化;法律法规的规定发生变化;编制财务报表采用的财务报告编制基础发生变更;其他报告要求发生变化。

6. D 【解析】选项A属于在审计资源的规划和调配时考虑的事项;选项B属于为计划报告目标、时间安排和所需沟通需要考虑的事项;选项C属于在确定审计范围时需要考虑的事项。
7. A 【解析】选项B属于总体审计策略中审计资源的规划和调配;选项C属于总体审计策略中在确定审计范围时,需要考虑的事项;选项D属于总体审计策略中为计划报告目标、时间安排和所需沟通的性质,需要考虑的事项。
8. A 【解析】计划审计工作通常于上期审计工作结束后不久或伴随着上期审计工作的完成就开始了,直至本期审计工作结束为止。
9. A 【解析】选项B,注册会计师应当在制定总体审计策略时,确定财务报表整体的重要性水平;选项C,特定类别交易、账户余额或披露的重要性水平是根据被审计单位的特定情况确定的,并非每个审计项目必须制定;选项D,一项财务报表审计业务可能确定不止一个实际执行的重要性水平。
10. D 【解析】明显微小错报不需要累积,因为注册会计师认为这些错报的汇总数明显不会对财务报表产生重大影响。
11. B 【解析】在选择基准时,需要考虑的因素包括:①财务报表要素(如资产、负债、所有者权益、收入和费用);②是否存在特定会计主体的财务报表使用者特

别关注的项目(如为了评价财务业绩,使用者可能更关注利润、收入或净资产);③被审计单位的性质、所处的生命周期阶段以及所处行业和经济环境;④被审计单位的所有权结构和融资方式(例如,如果被审计单位仅通过债务而非权益进行融资,财务报表使用者可能更关注资产及资产的索偿权,而非被审计单位的收益);⑤基准的相对波动性。

12. A 【解析】选项 B,明显微小错报的临界值用于评价错报是否构成明显微小错报;选项 C,单个特定类别交易、账户余额或披露的重要性水平应低于财务报表整体的重要性,多个的加总之和可能超过财务报表整体的重要性水平;选项 D,需要确定特定类别交易、账户余额或披露的实际执行的重要性。
13. A 【解析】如果存在下列情况,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: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,例如处于高风险行业、管理层能力欠缺、面临较大市场竞争压力或业绩压力等;④存在或预期存在值得关注的内部控制缺陷。如果存在下列情况,注册会计师可能考虑选择较高的百分比来确定实际执行的重要性:①连续审计项目,以前年度审计调整较少;②项目总体风险为低到中等,例如处于非高风险行业、管理层有足够能力、面临较低的市场竞争压力和业绩压力等;③以前期间的审计经验表明内部控制运行有效。
14. D 【解析】通常运用财务报表整体的重要性确定未更正错报对财务报表整体的影响是否重大。
15. C 【解析】选项 C,推断错报通常指通过测试样本估计出的总体的错报减去在测试中已经识别的具体错报。

二、多项选择题

1. ABCD 【解析】管理层和治理层(如适

用)认可并理解其应当承担下列责任,这些责任构成注册会计师按照审计准则的规定执行审计工作的基础:①按照适用的财务报告编制基础编制财务报表,并使其实现公允反映(如适用);②设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报;③向注册会计师提供必要的工作条件,包括允许注册会计师接触与编制财务报表相关的所有信息(如记录、文件和其他事项),向注册会计师提供审计所需的其他信息,允许注册会计师在获取审计证据时,不受限制地接触其认为必要的内部人员和其他相关人员。

2. AC 【解析】在确定编制财务报表所采用的财务报告编制基础的可接受性时,注册会计师需要考虑下列相关因素:①被审计单位的性质;②财务报表的目的;③财务报表的性质;④法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础。
3. AB 【解析】选项 CD 不属于变更审计业务的合理理由。
4. ABD 【解析】会计准则及会计制度的变化属于注册会计师确定审计方向时需要考虑的事项。
5. BCD 【解析】财务报表整体重要性水平,必须制定且只有一个;特定类别交易、账户余额或披露的重要性水平可能制定,如有,可以制定多个;实际执行的重要性水平,必须制定且可以制定多个;明显微小错报临界值,必须制定,且可以制定多个。注册会计师可能将明显微小错报的临界值确定为财务报表整体重要性的 3%~5%,也可能单独为重分类错报确定一个更高的临界值。
6. AD 【解析】选项 B,财务报表的审计风险越高,财务报表整体的重要性金额越低;选项 C,对重要性的判断是根据具体环境作出的,并受错报的金额或性质的影响,或受两者共同作用的影响,两者只要

一个影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则该项错报就是重大的。

7. ABD 【解析】选项 A，以营业收入为基准更恰当；选项 B，以捐赠收入或捐赠支出总额为基准更恰当；选项 D，如果被审计单位的经营规模较上年度没有重大变化，通常使用替代性基准确定的重要性不宜超过上年度的重要性。
8. ABC 【解析】确定实际执行的重要性并非简单机械的计算，需要注册会计师运用职业判断，并考虑下列因素的影响：①对被审计单位的了解（这些了解在实施风险评估程序的过程中得到更新）；②前期审计工作中识别出的错报的性质和范围；③根据前期识别出的错报对本期错报作出的预期。
9. CD 【解析】选项 A，注册会计师应当调低可接受的检查风险，以将审计风险降低至可接受的水平；选项 B，注册会计师应当确定是否有必要修改实际执行的重要性。
10. ABC 【解析】由于存在下列原因，注册会计师可能需要修改财务报表整体的重

要性和特定类别的交易、账户余额或披露的重要性水平（如适用）：①审计过程中情况发生重大变化（如决定处置被审计单位的一个重要组成部分）；②获取新信息；③通过实施进一步审计程序，注册会计师对被审计单位及其经营的了解发生变化。

三、简答题

（1）不恰当。注册会计师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）不恰当。确定实际执行的重要性时，不应考虑甲公司管理层和治理层的期望值。

（3）恰当。

（4）不恰当。注册会计师可能将明显微小错报的临界值确定为财务报表整体重要性的 3% 至 5%，也可能低一些或高一些，但通常不超过财务报表整体重要性的 10%，除非注册会计师认为有必要单独为重分类错报确定一个更高的临界值。

（5）不恰当。此时应当考虑选择较低的百分比来确定实际执行的重要性，如 50%。

第三章 审计证据

本章重要程度：●●●

本章综合练习 (限时60分钟)



扫我做试题

一、单项选择题

- 下列有关审计证据适当性的说法中，错误的是()。
 - 从独立的外部来源获得的审计证据一定是可靠的
 - 相关性和可靠性是审计证据适当性的核心内容
 - 审计证据的适当性影响审计证据的充分性
 - 审计证据的适当性是对审计证据质量的衡量
- 下列有关审计证据的说法中，正确的是()。
 - 外部证据与内部证据矛盾时，注册会计师应当使用外部证据
 - 只有充分且相关的审计证据才有证明力
 - 注册会计师可以考虑获取审计证据的成本与所获取信息的有用性之间的关系
 - 注册会计师无需鉴定作为审计证据的文件记录的真伪
- 下列有关审计证据充分性的说法中，错误的是()。
 - 初步评估的控制风险越低，需要通过控制测试获取的审计证据可能越少
 - 计划从实质性程序中获取的保证程度越高，需要的审计证据可能越多
 - 重要性水平越高，需要的审计证据可能越少
 - 评估的重大错报风险越高，需要的审计证据可能越多
- 下列有关审计证据可靠性的说法中，正确的是()。
 - 审计证据的充分性影响审计证据的可靠性
 - 可靠的审计证据是高质量的审计证据
 - 从独立的外部来源获得的审计证据可能是不可靠的
 - 用作审计证据的信息与审计程序的目的和所考虑的相关认定之间的逻辑关系影响审计证据的可靠性
- 在确定审计证据的相关性时，下列说法中错误的是()。
 - 特定的审计程序可能只为某些认定提供相关的审计证据，而与其他认定无关
 - 针对某项认定从不同来源获取的审计证据存在矛盾，表明审计证据不存在说服力
 - 只与特定认定相关的审计证据并不能替代与其他认定相关的审计证据
 - 针对同一项认定可以从不同来源获取审计证据或获取不同性质的审计证据
- 下列各项程序中，属于重新执行的是()。
 - 对银行存款实施函证
 - 观察客户执行的存货盘点

- C. 检查资产负债表日后应付账款明细账贷方发生额的相应凭证, 关注其验收单、供应商发票的日期, 确认其入账时间是否合理
- D. 注册会计师利用被审计单位的银行存款日记账和银行对账单, 重新编制银行存款余额调节表, 并与被审计单位的银行存款余额调节表进行比较
7. 下列有关询问程序的说法中, 正确的是()。
- A. 询问适用于风险评估程序、控制测试, 不适用于实质性程序
- B. 询问可以以口头或书面方式进行
- C. 注册会计师应当就管理层对询问作出的口头答复获取书面声明
- D. 询问是指注册会计师向被审计单位内部或外部的知情人员获取财务信息, 并对答复进行评价的过程
8. 下列各项审计程序中, 通常在风险评估、了解内部控制、控制测试环节中注册会计师都可以运用的是()。
- A. 重新执行 B. 询问
- C. 穿行测试 D. 分析程序
9. 下列有关审计程序种类的说法中, 错误的是()。
- A. 对通过询问获取的审计证据予以佐证特别重要
- B. 只能对账户余额进行函证
- C. 重新计算可通过手工方式或电子方式进行
- D. 观察所提供的审计证据仅限于观察发生的时点
10. 下列有关函证的说法中, 正确的是()。
- A. 如果注册会计师认为取得积极式函证回函是获取充分、适当的审计证据的必要程序, 则替代程序不能提供注册会计师所需要的审计证据
- B. 如果被审计单位与银行存款存在认定有关的内部控制设计良好并有效运行, 注册会计师可适当减少函证的样本量
- C. 如果收入确认方面不存在由于舞弊导致的重大错报风险, 注册会计师可以不实施应收账款函证程序
- D. 如果注册会计师将重大错报风险评估为低水平, 且预期不符事项的发生率很低, 可以将消极式函证作为唯一的函证方式
11. 下列有关函证的时间和方式的说法中, 正确的是()。
- A. 注册会计师通常基于成本考虑选择在资产负债表日前函证应收账款
- B. 如果在资产负债表日前函证应收账款, 注册会计师应针对截止日与资产负债表日之间实施控制测试, 以期期中测试结果合理延伸至期末
- C. 在采用积极的函证方式时, 只有注册会计师收到回函, 才能为财务报表认定提供审计证据
- D. 在采用消极的函证方式时, 未收到回函通常表明被询证者已经收到询证函并已经核对了询证函中包含的信息的准确性
12. 下列各项中, 不会影响回函的可靠性的是()。
- A. 回函的及时性
- B. 回函包含的限制条款
- C. 回函发出及收回的控制情况
- D. 被询证者的客观性
13. 注册会计师对预计负债完整性认定进行审计时, 下列审计程序中通常不能提供相关审计证据的是()。
- A. 利用分析程序分析律师费用的异常变动
- B. 检查董事会会议纪要
- C. 向往来银行进行询证
- D. 从预计负债明细账追查至记账凭证
14. 下列有关实质性分析程序的适用性的说法中, 错误的是()。
- A. 实质性分析程序通常更适用于在一段

- 时间内存在预期关系的大量交易
- B. 实质性分析程序不适用于识别出特别风险的认定
- C. 对特定实质性分析程序适用性的确定, 受到认定的性质和注册会计师对重大错报风险评估的影响
- D. 注册会计师无须在所有审计业务中运用实质性分析程序
15. 下列有关用作风险评估程序的分析程序的说法中, 错误的是()。
- A. 此类分析程序的主要目的在于发现财务报表存在重大错报风险的异常变化
- B. 此类分析程序所使用的数据汇总性较强
- C. 此类分析程序通常包括对账户余额、趋势和财务比率的变化分析
- D. 此类分析程序通常不需要确定预期值
16. 下列有关分析程序的说法中, 正确的是()。
- A. 注册会计师无需在了解被审计单位及其环境的各个方面实施分析程序
- B. 分析程序是指注册会计师通过分析不同财务数据之间的内在关系, 对财务信息作出评价
- C. 用于总体复核的分析程序的主要目的在于识别那些可能表明财务报表存在重大错报风险的异常变化
- D. 细节测试比实质性分析程序更能有效地将认定层次的检查风险降至可接受的水平
17. 在实施实质性分析程序时, 注册会计师需要确定已记录金额与预期值之间的可接受的差异额。下列各项因素中, 注册会计师在确定可接受的差异额时通常无需考虑的是()。
- A. 实际执行的重要性
- B. 明显微小错报的临界值
- C. 计划的保证水平
- D. 评估的重大错报风险
- 据的有()。
- A. 财务报表审计中的了解被审计单位内部控制
- B. 内部控制审计中的控制测试
- C. 财务报表审阅
- D. 财务报表审计中的总体复核阶段
2. 下列有关询证函回函可靠性的说法中, 错误的有()。
- A. 被询证者对于函证信息的口头回复是可靠的审计证据
- B. 由被审计单位转交注册会计师的回函不是可靠的审计证据
- C. 以电子形式收到的回函不是可靠的审计证据
- D. 询证函回函中的免责条款削弱了回函的可靠性
3. 在作出是否有必要实施函证的决策时, 下列各项因素中, 注册会计师应当考虑的有()。
- A. 被审计单位管理层协助注册会计师实施函证程序的能力或意愿
- B. 评估的认定层次重大错报风险
- C. 实施除函证以外的其他审计程序
- D. 函证程序针对的认定
4. 下列审计程序中, 注册会计师在所有财务报表审计业务中均应当实施的有()。
- A. 对内部控制进行测试
- B. 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
- C. 针对认定层次重大错报风险执行分析程序
- D. 将财务报表与会计记录进行核对
5. 下列各项中, 不适用于细节测试的有()。
- A. 函证
- B. 重新执行
- C. 穿行测试
- D. 询问
6. 下列各项中, 注册会计师通常认为适合运用实质性分析程序的有()。
- A. 存款利息收入
- B. 固定资产折旧金额

二、多项选择题

1. 下列各项中, 通常会运用分析程序获取证

- C. 房屋租赁收入
D. 营业外收入
7. 下列有关在实施实质性分析程序时确定可接受差异额的说法中, 正确的有()。
- A. 评估的重大错报风险越高, 可接受差异额越低
B. 重要性影响可接受差异额
C. 确定可接受差异额时, 需要考虑一项错报单独或连同其他错报导致财务报表发生重大错报的可能性
D. 需要从实质性分析程序中获取的保证程度越高, 可接受差异额越高
8. 在确定实质性分析程序使用的数据的可靠性时, 注册会计师应当考虑的因素有()。
- A. 可获得信息的来源
B. 可获得信息的可比性
C. 可获得信息是否经过审计
D. 与可获得信息相关的控制
9. 如果在期中实施了实质性程序, 在确定对剩余期间实施实质性分析程序是否可以获取充分、适当的审计证据时, 注册会计师应当考虑的因素有()。
- A. 数据的可靠性
B. 预期的准确程度
C. 可接受的差异额
D. 分析程序对特定认定的适用性

三、简答题

1. ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计甲公司 2021 年度财务报表。审计工作底稿中与函证相关的部分内容摘录如下:
- (1) 因关联方回函的可靠性较低, A 注册会计师决定不对应收关联方乙公司的重要款项实施函证程序, 在审计工作底稿中记录了不实施函证的理由, 并实施了替代审计程序, 结果满意。
- (2) 甲公司在乙银行开立了“抗疫”捐赠的专门账户。除此以外, 与乙银行没有其他业务关系, 审计项目组根据获取的相关信息认为, 该账户的重大错报风险很低

且余额不重大, 未对该账户实施函证程序。

(3) A 注册会计师于 2021 年 12 月 31 日对甲公司期末银行承兑汇票实施监盘, 发现缺失一张大额票据, 财务经理解释该票据已交由银行托收。A 注册会计师向出票人寄发了询证函并收到回函, 结果满意。

(4) 因未收到应收丙公司款项的询证函回函, A 注册会计师将检查期后收款作为替代审计程序, 查看了应收丙公司款项明细账的期后贷方发生额, 结果满意。

(5) 审计项目组负责填写询证函信息, 甲公司业务员负责填写询证函信封。审计项目组取得加盖公章的询证函及业务员填写的信封后, 直接至邮局将询证函寄出。

要求: 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。

2. 甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户。A 注册会计师负责审计甲公司 2021 年度财务报表。审计工作底稿中与分析程序相关的部分内容摘录如下:

(1) 甲公司所处行业 2021 年度市场需求显著下降。A 注册会计师在实施风险评估分析程序时, 以 2020 年财务报表已审数为预期值, 将 2021 年财务报表中波动较大的项目评估为存在重大错报风险的领域。

(2) A 注册会计师对营业收入实施实质性分析程序, 将实际执行的重要性作为已记录金额与预期值之间可接受的差异额。

(3) 甲公司的产量与生产工人工资之间存在稳定的预期关系。A 注册会计师认为产量的信息来自非财务部门, 具有可靠性, 在实施实质性分析程序时据以测算直接人工成本。

(4) A 注册会计师对运输费用实施实质性分析程序, 确定已记录金额与预期值

之间可接受的差异额为 150 万元, 实际差异为 350 万元。A 注册会计师就超出可接受差异额的 200 万元询问了管理层, 并对其答复获取了充分、适当的审计证据。

(5) A 注册会计师在审计过程中未提出审计调整建议, 已审财务报表与未审财

务报表一致, 因此认为无须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。

要求: 针对上述第(1)至第(5)项, 逐项指出 A 注册会计师的做法是否恰当。如不恰当, 提出改进建议。

本章综合练习·参考答案及解析

一、单项选择题

1. A 【解析】如果从独立的外部来源获得的审计证据是由不知情者或不具备资格者提供, 审计证据也可能是不可靠的。
2. C 【解析】选项 A, 外部证据与内部证据矛盾时, 注册会计师应当追加必要的审计程序以查明原因; 选项 B, 只有充分且适当的审计证据才有证明力; 选项 D, 审计工作通常不涉及鉴定文件记录的真伪, 注册会计师也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。
3. A 【解析】选项 A, 评估的控制风险越低, 说明预期信赖内部控制, 则通过实施控制测试获取的审计证据可能越多。
4. C 【解析】选项 A, 审计证据的可靠性受其来源和性质的影响, 并取决于获取审计证据的具体环境, 不受审计证据的充分性的影响; 选项 B, 只有相关且可靠的审计证据才是高质量的; 选项 D, 用作审计证据的信息与审计程序的目的和所考虑的相关认定之间的逻辑关系指的是审计证据的相关性。
5. B 【解析】如果从不同来源获取的审计证据或获取的不同性质的审计证据不一致, 可能表明某项审计证据不可靠, 注册会计师应当追加必要的审计程序, 并不表明该审计证据不存在说服力, 所以选项 B 过于绝对。
6. D 【解析】重新执行是指注册会计师独立执行原本作为被审计单位内部控制组成

部分的程序或控制, 选项 D 属于重新执行被审计单位编制银行存款余额调节表的工作。

7. B 【解析】选项 A, 询问适用于风险评估程序、控制测试和实质性程序; 选项 C, 针对某些事项, 注册会计师可能认为有必要向管理层和治理层(如适用)获取书面声明, 以证实对口头询问的答复; 选项 D, 询问是指注册会计师以书面或口头方式, 向被审计单位内部或外部的知情人员获取财务信息和非财务信息, 并对答复进行评价的过程。
8. B 【解析】在风险评估程序中通常运用询问、检查、观察、分析程序; 在了解内部控制时通常运用询问、检查、观察、穿行测试; 在控制测试中通常运用询问、检查、观察、重新执行; 在实质性程序中通常运用询问、观察、检查、重新计算、函证、分析程序(即实质性分析程序)。
9. B 【解析】函证不必仅仅局限于账户余额, 例如, 注册会计师可能要求对被审计单位与第三方之间的协议和交易条款进行函证。
10. A 【解析】选项 B, 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)实施函证程序, 除非有充分证据表明某一银行存款对财务报表不重要且与之相关的重大错报风险很低, 不因内部控制设计良好而减少函证的量; 选项 C, 除非有充分证据表明应收账款对被审计单位财务报表而言是不重要的, 或

者函证很可能是无效的，否则，注册会计师应当对应收账款进行函证；选项 D，当同时满足“重大错报风险评估为低水平、涉及大量余额较小的账户、预期不存在大量的错误、没有理由相信被询证者不认真对待函证”这四个条件时，才可以考虑采用消极的函证方式。

11. C 【解析】选项 A，注册会计师通常以资产负债表日为截止日，在资产负债表日后适当时间内实施函证，如果重大错报风险评估为低水平，注册会计师可选择资产负债表日前适当日期为截止日实施函证；选项 B，注册会计师如果在资产负债表日前函证应收账款，应针对截止日与资产负债表日之间实施进一步实质性程序，或将实质性程序和控制测试结合使用，以将期中测试结果合理延伸至期末；选项 D，对于消极式询证函而言，未收到回函并不能明确表明预期的被询证者已经收到询证函或已经核对了询证函中包含的信息的准确性，可能被询证者根本未收到询证函，或是收到后未予以理睬。
12. A 【解析】在评价函证的可靠性时，注册会计师应当考虑：①对询证函的设计、发出及收回的控制情况；②被询证者的胜任能力、独立性、授权回函情况、对函证项目的了解及其客观性；③被审计单位施加的限制或回函中的限制。
13. D 【解析】选项 D，从预计负债明细账追查至记账凭证，属于逆查，主要针对预计负债的存在认定，而非完整性认定；选项 A，通过分析律师费用的异常的变动，如果发现律师费用增加很多，但是预计负债的金额却很少，此时可能表明存在未入账的预计负债，与预计负债的完整性认定相关；选项 B，通过检查董事会的会议纪要可以获取蛛丝马迹，发现未记录的预计负债；选项 C，银行函证可以提供与或有事项完整性相关的证据。
14. B 【解析】针对识别出特别风险的认定，可以实施实质性分析程序，选项 B 错误。
15. D 【解析】分析程序用于风险评估程序，应当确定预期值，选项 D 说法错误。
16. A 【解析】分析程序是指注册会计师通过分析不同财务数据之间以及财务数据与非财务数据之间的内在关系，对财务信息作出评价，选项 B 错误；在总体复核阶段，注册会计师运用分析程序的目的是确定财务报表整体是否与其对被审计单位的了解一致，选项 C 错误；当分析程序能够更有效地将认定层次的检查风险降至可接受的水平时，分析程序可以用作实质性程序，此时实质性分析程序比细节测试更有效，选项 D 错误。
17. B 【解析】在实施实质性分析程序时，注册会计师确定的已记录金额与预期值之间的可接受差异额通常不超过实际执行的重要性(选项 A)；注册会计师在确定已记录金额与预期值之间可接受的，且无须做进一步调查的差异额时，受重要性和计划的保证水平的影响(选项 C)；注册会计师评估的风险越高，越需要获取有说服力的审计证据。因此，为了获取具有说服力的审计证据，当评估的风险增加时，可接受的、无须做进一步调查的差异额将会降低(选项 D)。

二、多项选择题

1. CD 【解析】财务报表审计中了解被审计单位内部控制及内部控制审计中的控制测试均不适用分析程序，选项 AB 错误；财务报表审计的总体复核阶段以及财务报表审阅均会采用分析程序。
2. ACD 【解析】选项 A，只对询证函进行口头回复不是对注册会计师的直接书面回复，不符合函证的要求，因此，不能作为可靠的审计证据；选项 C，注册会计师和回函者采用一定的程序为电子形式的回函创造安全环境，也是可以获取可靠的审计证据的；选项 D，回函中存在免责或其他

限制条款是影响外部函证可靠性的因素之一，但这种限制不一定使回函失去可靠性，注册会计师能否依赖回函信息以及依赖的程度取决于免责或限制条款的性质和实质。

3. BCD 【解析】在作出函证决策时，注册会计师应当考虑以下三个因素：①评估的认定层次重大错报风险；②函证程序针对的认定；③实施除函证以外的其他审计程序。
4. BD 【解析】选项 A，控制测试并非财务报表审计中必须执行的程序；选项 C，实质性分析程序不是财务报表审计中必须执行的程序。
5. BC 【解析】穿行测试主要用于了解被审计单位内部控制，重新执行主要用于控制测试，均不适用于细节测试。
6. ABC 【解析】营业外收入不具有稳定的预期关系，不适宜使用分析程序。
7. ABC 【解析】选项 D，需要从实质性分析程序中获取的保证程度越高，则可接受差异额越低。
8. ABCD 【解析】在确定实质性分析程序使用的数据是否可靠时，注册会计师应当考虑下列因素：①可获得信息的来源；②可获得信息的可比性；③可获得信息的性质和相关性；④与信息编制相关的控制。同时为了更全面地考虑数据的可靠性，当实施实质性分析程序时，如果使用被审计单位编制的信息，注册会计师应当考虑测试与信息编制相关的控制，以及这些信息是否在本期或前期经过审计。
9. ABCD 【解析】如果在期中实施实质性程

序，并计划针对剩余期间实施实质性分析程序，注册会计师应当考虑实质性分析程序对特定认定的适用性、数据的可靠性、做出预期的准确程度以及可接受的差异额，并评估这些因素如何影响针对剩余期间获取充分、适当的审计证据的能力。注册会计师还应考虑某类交易的期末累计发生额或账户期末余额在金额、相对重要性及构成方面能否被合理预期。

三、简答题

1. (1)恰当。
(2)恰当。
(3)不恰当。应对所询证的信息知情的第三方寄发询证函，出票人不知情，不是适当的被询证方。应向托收银行寄发询证函，还应检查期后的收款记录。
(4)不恰当。还应查看相关的收款单据，以证实确实收到款项、付款方确为该客户且与资产负债表日的应收账款相关。
(5)不恰当。注册会计师没有将被询证者的名称、地址与被审计单位有关记录/外部记录进行核对。
2. (1)不恰当。应根据 2021 年度的变化情况设定预期值。
(2)恰当。
(3)不恰当。应测试与产量信息编制相关的内部控制/测试产量信息/应测试内部信息的可靠性。
(4)不恰当。应当针对 350 万元的差异进行调查。
(5)不恰当。在临近审计结束时，应当运用分析程序对财务报表进行总体复核/总体复核分析程序是必要程序。

第四章 审计抽样方法

本章重要程度：●●○

本章综合练习 (限时60分钟)



扫我做试题

一、单项选择题

- 下列有关选取测试项目方法的说法中，正确的是()。
 - 在审计抽样技术日臻成熟的背景下，当前报表审计业务中针对某一报表项目无需选取全部项目进行测试
 - 选取特定项目并测试后可以将结果推断至总体，并对总体的可接受性作出判断
 - 审计抽样是注册会计师对总体中低于百分之百的项目实施审计程序，要求各抽样单元被选取的概率相等
 - 审计抽样方法中，注册会计师不需要确定其初始金额
- 下列有关抽样风险的说法中，错误的是()。
 - 如果注册会计师对总体中的所有项目都实施检查，就不存在抽样风险
 - 在使用非统计抽样时，注册会计师无法精确地测定抽样风险
 - 无论是控制测试还是细节测试，注册会计师都可通过扩大样本规模降低抽样风险
 - 注册会计师未能恰当地定义误差将导致抽样风险
- 下列有关统计抽样和非统计抽样的说法中，错误的是()。
 - 注册会计师应当根据具体情况并运用职业判断，确定使用统计抽样或非统计抽样方法
 - 注册会计师在统计抽样与非统计抽样方法之间进行选择时主要考虑成本效益
 - 非统计抽样如果设计适当，也能提供与统计抽样方法同样的结果
 - 注册会计师使用非统计抽样时，不需要考虑抽样风险
- 下列有关选取样本的方法的说法中，正确的是()。
 - 简单随机选择适用于统计抽样和非统计抽样
 - 系统选择不适用于非统计抽样
 - 随意选择仅适用于统计抽样
 - 整群选择适用于非统计抽样
- 下列有关非抽样风险的说法中，错误的是()。
 - 注册会计师选择的总体不适合于测试目标会导致非抽样风险
 - 非抽样风险可以量化
 - 非抽样风险在所有审计业务中均可能存在
 - 对总体中所有的项目实施测试可能无法消除非抽样风险
- 下列有关控制测试中运用统计抽样时，对样本结果评价的说法中，错误的是()。
 - 如果估计的总体偏差率上限低于可容忍偏差率，则总体可以接受
 - 如果估计的总体偏差率上限大于可容

- 忍偏差率，则总体不能接受
- C. 如果估计的总体偏差率上限等于可容忍偏差率，则总体不能接受
- D. 如果估计的总体偏差率上限低于但接近可容忍偏差率，则总体可以接受
7. 下列有关审计抽样样本设计阶段的相关做法或说法中，正确的是()。
- A. 从已得到授权的项目中抽取样本测试现金支付授权控制是否有效运行
- B. 如果注册会计师对某一控制活动在财务报告期间是否有效运行得出结论，总体应确定为整个报告期间的所有相关项目
- C. 如果被审计单位的销售业务总体中出口和内销业务的处理方式不同，则注册会计师应在该总体中选取更多的样本量
- D. 如果某项控制被用于实现相同控制目标的新控制所取代，注册会计师应当测试这两个控制的运行有效性
8. 下列有关细节测试的样本规模的说法中，错误的是()。
- A. 可接受的误受风险与样本规模反向变动
- B. 可接受的误拒风险与样本规模同向变动
- C. 可容忍错报与样本规模反向变动
- D. 总体项目的变异性越低，通常样本规模越小
9. 下列各项中，不影响可接受的误受风险水平的是()。
- A. 注册会计师愿意接受的审计风险水平
- B. 评估的重大错报风险水平
- C. 针对同一审计目标的其他实质性程序的检查风险
- D. 误拒风险
10. 在未对总体进行分层的情况下，注册会计师通常不宜使用的抽样方法是()。
- A. 均值法 B. 比率法
- C. 差额法 D. 货币单元抽样
11. A 注册会计师负责审计甲公司 2020 年度财务报表，A 注册会计师从账面金额合计 500 000 元、总体规模为 4 000 的存货项目中选择了 200 个项目作为样本。样本的审定金额为 22 560 元，样本的账面金额为 24 000 元，A 注册会计师采用比率法进行审计，则推断错报为()。
- A. 28 560 元 B. 30 000 元
- C. 28 800 元 D. 48 800 元

二、多项选择题

1. 下列各项中，属于统计抽样特征的有()。
- A. 随机选取样本项目
- B. 评价非抽样风险
- C. 运用概率论评价样本结果
- D. 运用概率论计量抽样风险
2. 下列有关选取测试项目的方法的说法中，错误的有()。
- A. 从某总体中选取特定项目进行测试构成审计抽样
- B. 从总体中选取特定项目进行测试时，应当使总体中每个项目都有被选取的机会
- C. 对全部项目进行检查，通常更适用于细节测试
- D. 审计抽样更适用于控制测试
3. 下列审计程序中，通常不宜使用审计抽样的有()。
- A. 风险评估程序
- B. 对未留下运行轨迹的控制的运行有效性实施测试
- C. 对信息技术应用控制的运行有效性实施测试
- D. 实质性分析程序
4. 以下有关抽样风险和非抽样风险的说法中，错误的有()。
- A. 在使用非统计抽样时，注册会计师无法控制抽样风险
- B. 抽样风险与样本规模呈反方向变动，可以通过扩大样本规模降低抽样风险

- C. 通过采取适当的质量管理政策和程序可以将非抽样风险降至可接受的水平
- D. 抽样风险影响审计风险，非抽样风险不影响审计风险
5. 下列有关属性抽样与变量抽样的说法中，错误的有()。
- A. 一般而言，属性抽样得出的结论与总体金额有关，而变量抽样得出的结论与总体的发生率有关
- B. 货币单元抽样是运用属性抽样原理对货币金额得出结论的统计抽样方法
- C. 控制测试运用的是变量抽样原理
- D. 细节测试运用的是属性抽样原理
6. 关于影响控制测试样本规模的因素，下列说法中正确的有()。
- A. 计划评估的控制有效性越低，可容忍偏差率越高，样本规模越小
- B. 在既定的可容忍偏差率下，预计总体偏差率越高，样本规模越大
- C. 拟信赖控制运行的相关期间越长，样本规模越大
- D. 注册会计师在评估风险时对相关控制的依赖程度增加，样本规模减少
7. 下列有关在细节测试中选用的抽样方法的说法中，正确的有()。
- A. 如果决定使用统计抽样，且预计只发现少量差异，可以使用比率法
- B. 在未分层的情况下，通常不使用均值法
- C. 抽样未发现错报，可以采用差额法
- D. 如果预计发现少量的大额错报，可以使用货币单元抽样
8. 下列有关货币单元抽样的说法中，正确的有()。
- A. 传统变量抽样一般比货币单元抽样更易于使用
- B. 货币单元抽样的样本规模无须考虑被审计金额的预计变异性
- C. 运用货币单元抽样时，在未获得完整的总体之前，可以开始选取样本

- D. 如果预计错报不存在或很小，货币单元抽样的样本规模通常比传统变量抽样方法更小
9. 下列有关审计抽样的样本代表性的说法中，正确的有()。
- A. 样本具有代表性意味着根据样本测试结果推断的错报与总体中的错报完全相同
- B. 如果样本的选取是无偏向的，该样本通常具有代表性
- C. 样本的代表性与样本规模无关
- D. 样本的代表性通常只与错报的发生率而非错报的特定性质相关

三、简答题

A 注册会计师负责审计甲公司 2021 年度财务报表。甲公司本年度银行存款账户数一直为 60 个。甲公司财务制度规定，每月月末由与银行存款核算不相关的财务人员 H 针对每个银行存款账户编制银行存款余额调节表。A 注册会计师决定运用统计抽样方法测试该项控制在全年的运行有效性。相关事项如下：

(1) A 注册会计师计算了各银行存款账户在 2021 年 12 月 31 日余额的标准差，作为确定样本规模的一个因素。

(2) 在确定样本规模后，A 注册会计师采用随机数表的方式选取样本。选取的一个银行存款账户余额极小，A 注册会计师另选了一个余额较大的银行存款账户予以代替。

(3) 在对选取的样本项目进行检查时，A 注册会计师发现其中一张银行存款余额调节表由甲公司银行存款出纳 I 代为编制，A 注册会计师复核后发现该表编制正确，未将其视为控制偏差。

(4) 在对选取的样本项目进行检查后，A 注册会计师将样本中发现的偏差数量除以样本规模得出的数值作为该项控制运行总体偏差率的最佳估计。

(5) 假设 A 注册会计师确定的可接受的信赖过度风险为 10%，样本规模为 45。测试

样本后,发现1例偏差。当信赖过度风险为“10%”、样本中发现的偏差率为“1”时,控制测试的风险系数为“3.9”。

要求:

(1)计算确定总体规模。

(2)针对上述第(1)至(4)项,假设上述事项互不关联,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。

(3)针对第(5)项,计算总体偏差率上限。

本章综合练习·参考答案及解析

一、单项选择题

- D 【解析】选项A,是否选取全部项目需要根据审计目标确定,即使抽样技术再先进,注册会计师也可能判断确定选取全部项目测试;选项B,选取特定项目进行测试无法推断总体;选项C,审计抽样要求所有抽样单元都有被选取的机会,但并不意味着各抽样单元被选取的概率相等。
- D 【解析】注册会计师未能适当定义误差,将导致非抽样风险。
- D 【解析】在非统计抽样中,需要考虑抽样风险,只不过不能准确计量抽样风险。
- A 【解析】选项B,系统选样可以在非统计抽样中使用;选项C,随意选样仅适用于非统计抽样;选项D,整群选样通常不能在审计抽样中使用。
- B 【解析】非抽样风险是由人为因素造成的,虽然难以量化非抽样风险,但通过采取适当的质量管理政策和程序,对审计工作进行适当的指导、监督和复核,仔细设计审计程序,以及对审计实务的适当改进,注册会计师可以将非抽样风险降至可接受的水平。
- D 【解析】如果估计的总体偏差率上限低于但接近可容忍偏差率,注册会计师应当结合其他审计程序的结果,考虑是否接受总体,并考虑是否需要扩大测试范围,以进一步证实计划评估的控制有效性和重大错报风险水平。
- B 【解析】选项A,测试现金支付授权控制是否有效运行应当从所有现金支付的项

目中选取样本;选项C,如果被审计单位的出口和内销业务的处理方式不同,则应当确定为两个总体;选项D,如果某控制被用于实现相同控制目标的另一控制所取代,注册会计师需要确定是否测试这两个控制的运行有效性,或只测试新控制。

8. B

9. D 【解析】误拒风险是注册会计师推断某一重大错报存在而实际上不存在的可能性,不影响可接受的误受风险水平。

10. A 【解析】如果未对总体进行分层,注册会计师通常不使用均值法,因为此时所需的样本规模可能太大,以至于对一般的审计而言不符合成本效益原则。

11. A 【解析】采用比率法推断的总体错报 = $500\,000 - 22\,560 \div 24\,000 \times 500\,000 = 30\,000$ (元)。
推断错报 = 推断的总体错报 - 已识别的错报 = $30\,000 - (24\,000 - 22\,560) = 28\,560$ (元)。

二、多项选择题

- ACD 【解析】统计抽样,是指同时具备下列特征的抽样方法:①随机选取样本项目;②运用概率论评价样本结果,包括计量抽样风险。
- ABD 【解析】选项A,选取特定项目不构成审计抽样;选项B,选取特定项目进行测试时,不同于审计抽样,并非每个项目都有被选取的机会;选项D,对于未留下运行轨迹的控制,注册会计师通常实施询问、观察等审计程序,以获取有关控制运行有效性的审计证据,此时不宜使用审

计抽样。所以，控制测试和细节测试中都可以运用审计抽样，不能说更适用于哪一个。

3. ABCD

4. AD 【解析】选项 A，在非统计抽样中抽样风险无法精确的测定，但可以通过扩大样本规模等控制抽样风险；选项 D，抽样风险和非抽样风险均会影响审计风险。

5. ACD 【解析】选项 A，属性抽样得出的结论与总体的发生率有关，而变量抽样得出的结论与总体金额有关；选项 C，控制测试运用的是属性抽样原理；选项 D，细节测试运用的是变量抽样原理。

6. ABC 【解析】当其他情况相同时，注册会计师在风险评估中对控制运行有效性的依赖程度越高，注册会计师实施控制测试的范围越大，因此样本规模增大。

7. BD 【解析】如果注册会计师决定使用统计抽样，样本中未发现错报或者预计只发现少量差异，不应使用比率法和差额法。

8. BCD 【解析】货币单元抽样一般比传统变量抽样更易于使用。

9. BCD 【解析】选项 A，样本具有代表性并不意味着根据样本测试结果推断的错报一定与总体中的错报完全相同。

三、简答题

(1) 总体规模 = $60 \times 12 = 720$ 。

(2) 第(1)项，不恰当。本题中注册会计师运用统计抽样方法进行的是控制测试，无须计算标准差。

第(2)项，不恰当。在审计抽样中，需要根据抽样的结果推断总体，利用随机数表选择的样本具有一定的代表性，如果随意更换了样本，则审计抽样就不具有代表性了，而且控制测试是不考虑余额的，所以此处替换样本的做法不恰当。

第(3)项，不恰当。A 注册会计师是在控制测试中运用审计抽样，目的在于确定被审计单位控制是否有效运行，虽然报表编制正确，但是其偏差在于没有按照控制规定由 H 编制，而是由不应当承担该职责的出纳 I 编制，所以属于一项控制偏差。

第(4)项，恰当。

(3) 总体偏差率上限 = $3.9 / 45 = 8.67\%$ 。

第五章 信息技术对审计的影响

本章重要程度：●○○

本章综合练习 (限时30分钟)



扫我做试题

一、单项选择题

- 下列有关信息技术对内部控制影响的说法中，正确的是()。
 - 被审计单位采用信息系统处理业务，意味着人工控制被完全取代
 - 自动信息系统可以提供与业务规则一致的系统处理方法
 - 信息技术的发展使得内部控制在形式、内涵及目标三方面都发生了变化
 - 自动控制的不足之一在于比较容易被绕过
- 对于信息技术对审计的影响，下列说法中，正确的是()。
 - 信息系统对控制的影响，取决于被审计单位对信息系统的依赖程度
 - 在信息化条件下，审计内容未发生变化
 - 信息技术审计的范围与被审计单位在业务流程及信息系统相关方面的复杂度成反比
 - 信息技术在企业中的应用改变了注册会计师进行风险评估和了解内部控制的原则性要求
- 下列各项中，不属于信息技术一般控制所包括的内容的是()。
 - 程序和数据访问
 - 程序开发与变更
 - 编辑检查
 - 计算机运行
- 通过顺序编号以保证系统每笔日记账都是唯一的，并且系统不会接受相同编号或者在编号范围外的凭证，这一控制能达到的信息处理目标是()。
 - 完整性
 - 准确性
 - 访问限制
 - 授权
- 对于在不太复杂 IT 环境下的审计，下列说法中，错误的是()。
 - 注册会计师可采取传统方式进行审计，即“绕过计算机进行审计”
 - 注册会计师需要了解信息技术一般控制和应用控制
 - 注册会计师应测试信息技术一般控制和应用控制的运行有效性
 - 更多的审计工作将依赖非信息技术类审计方法
- 下列有关信息技术审计范围的说法中，正确的是()。
 - 信息系统经常运行出错，应该扩大对信息系统的审计范围
 - 信息系统的审计范围不受信息系统本身复杂度的影响
 - 如果注册会计师计划依赖自动化控制生成的信息，此时应当缩小信息技术审计范围
 - 由于信息技术处理具有内在一贯性，系统生成的交易数量不影响信息技术审计范围
- 下列有关信息技术的说法中，正确的是()。
 - 信息系统的设计和运行不影响注册会计师需要收集的审计证据的性质

- B. 信息技术环境下，注册会计师需要对其基于系统的数据来源及处理过程进行考虑
- C. 信息技术环境复杂，意味着信息系统也是复杂的
- D. 当不依赖信息系统时，注册会计师无须对系统环境进行了解和评估

二、多项选择题

1. 对于注册会计师在信息化环境下面临的挑战，下列说法中，错误的有()。
 - A. 审计技术需要改进
 - B. 信息技术的运用降低了对注册会计师职业判断的要求
 - C. 需要与专业团队的充分协同工作
 - D. 传统的审计线索全面显性化
2. 下列有关一般控制和应用控制的说法中，正确的有()。
 - A. 应用控制是设计在计算机应用系统中的、有助于达到信息处理目标的控制
 - B. 信息技术一般控制只会对实现部分或全部财务报告认定作出间接贡献
 - C. 如果注册会计师计划依赖自动应用控制、自动会计程序或依赖系统生成信息的控制时，就需要对相关的信息技术一般控制进行测试
 - D. 所有的自动应用控制都会有一个手工控制与之相对应
3. 下列有关公司层面信息技术的说法中，正确的有()。
 - A. 信息技术规划的制定，属于公司层面信息技术控制
 - B. 信息安全和风险管理，属于公司层面信息技术控制
 - C. 信息技术应急预案的制定，属于公司

层面信息技术控制

- D. 公司层面信息技术控制决定了信息技术一般控制和信息技术应用控制的风险基调
4. 下列有关信息技术一般控制、应用控制与公司层面控制的说法中，正确的有()。
 - A. 如果注册会计师计划依赖自动应用控制，就需要对相关的信息技术一般控制进行测试
 - B. 公司层面信息技术控制是公司的信息技术控制整体环境
 - C. 信息技术一般控制的有效与否会直接关系到信息技术应用控制的有效性是否能够信任
 - D. 注册会计师通常优先评估信息技术应用控制的有效性
 5. 下列有关信息技术对审计影响的说法中，错误的有()。
 - A. 在信息技术环境下，人工控制的基本原理发生了实质性的改变
 - B. 一般控制薄弱意味着应用控制无法防止或发现并纠正重大错报
 - C. 注册会计师无需了解服务机构为被审计单位提供服务所实施的控制
 - D. 实质性程序是计算机辅助审计技术运用最为广泛的领域
 6. 下列有关计算机辅助审计对审计影响的说法中，正确的有()。
 - A. 计算机辅助审计不适用于控制测试
 - B. 计算机辅助审计可以用于审计抽样
 - C. 计算机辅助审计适用于实质性程序，特别是在与分析程序相关的方面
 - D. 计算机辅助审计技术大大提高了审计工作的效率和效果

◆ 本章综合练习 · 参考答案及解析 ◆

一、单项选择题

1. B 【解析】选项 A，被审计单位采用信息

系统处理业务，并不意味着人工控制被完全取代；选项 C，信息技术的发展，使得

内部控制在形式及内涵方面发生了变化,但内部控制的目标并没有发生变化;选项 D,自动控制比较不容易被绕过。

2. A 【解析】选项 B,在信息化条件下,由于信息化的特点,审计内容发生了相应的变化;选项 C,信息技术审计的范围与被审计单位在业务流程及信息系统相关方面的复杂度成正比;选项 D,信息技术在企业中的应用并不改变注册会计师进行风险评估和了解内部控制的原则性要求。
3. C 【解析】编辑检查不是针对系统本身的控制,而是针对录入数据的控制,属于应用控制。
4. A 【解析】顺序编号,保证系统中每笔日记账的唯一性,且系统不接受相同编号或者编号范围外的凭证,体现出对完整性的要求。
5. C 【解析】在 IT 环境不太复杂时,注册会计师虽然仍需要了解信息技术一般控制和应用控制,但不测试其运行有效性。
6. A 【解析】选项 B,信息系统越复杂,信息系统的审计范围越大;选项 C,注册会计师计划依赖自动化控制生成的信息时,应当扩大信息技术审计范围;选项 D,系统生成的交易数量影响信息技术审计范围。
7. B 【解析】选项 A,信息系统的设计和运用对注册会计师需要收集的审计证据的性质有直接影响;选项 C,信息技术环境复

杂并不一定意味着信息系统是复杂的,反之亦然;选项 D,无论是否依赖信息系统,注册会计师均需要对系统环境进行了解和评估。

二、多项选择题

1. BD 【解析】选项 B,信息技术的运用并没有降低对注册会计师职业判断的要求;选项 D,信息系统封装了信息处理的过程,传统的审计线索全面隐性化。
2. ACD 【解析】选项 B,信息技术一般控制通常会对实现部分或全部财务报告认定作出间接贡献,有些情况下,信息技术一般控制也可能对实现信息处理目标和财务报告认定作出直接贡献。
3. ABCD 【解析】熟记常见的公司层面信息技术控制举例。
4. ABC 【解析】注册会计师通常优先评估公司层面信息技术控制和信息技术一般控制的有效性。
5. ABC 【解析】选项 A,在信息技术环境下,人工控制的基本原理并未发生实质性的改变;选项 B,无效的一般控制增加了应用控制不能防止或发现并纠正重大错报的可能性;选项 C,注册会计师应当了解服务机构为被审计单位提供服务所实施的控制。
6. BCD 【解析】计算机辅助审计技术可以用于测试控制的有效性。

第六章 审计工作底稿

本章重要程度：●●○

本章综合练习 (限时50分钟)



扫我做试题

一、单项选择题

- 下列有关审计工作底稿的说法中，正确的是()。
 - 审计工作底稿的编制集中在审计工作完成后
 - 审计工作底稿可以代替被审计单位的会计记录
 - 注册会计师的口头解释不能用来解释或澄清审计工作底稿中包含的信息
 - 注册会计师可以将以电子形式存在的审计工作底稿通过打印方式转换成纸质形式的审计工作底稿予以保存，同时保存以电子形式存在的审计工作底稿
- 下列有关审计工作底稿格式、要素和范围的说法中，错误的是()。
 - 对业务复杂的被审计单位进行审计形成的审计工作底稿，通常比对业务简单的被审计单位进行审计形成的审计工作底稿要多
 - 不同的审计程序会使得注册会计师获取不同性质的审计证据，由此注册会计师可能会编制不同的审计工作底稿
 - 当从已执行审计工作或获取审计证据的记录中不易确定结论或结论的基础时，注册会计师应当考虑记录结论或结论基础的必要性
 - 注册会计师对执行的所有审计程序均应同等记录，不应进行有选择性的记录
- 会计师事务所应当针对审计工作底稿设计和实施适当的控制。下列各项中，通常不属于控制目的是()。
 - 使审计工作底稿清晰显示其生成、修改及复核的时间和人员
 - 允许项目组以外的经授权的人员为适当履行职责而接触审计工作底稿
 - 防止在审计工作底稿归档后未经授权删除或增加审计工作底稿
 - 在审计业务的所有阶段保护信息的完整性和安全性
- 下列有关注册会计师在审计工作底稿归整期间的做法中，错误的是()。
 - 对编制的固定资产折旧分析表中存在涂改和写错的地方，注册会计师安排助理人员重新抄写一份，并将原分析表销毁
 - 对审计工作中已经完成核对工作的工作底稿没有签字的由项目合伙人统一代签
 - 对审计档案归整工作的完成核对表签字认可
 - 补充记录在审计报告日前已经获取的、与审计项目组相关成员进行讨论并取得一致意见的审计证据
- 下列有关注册会计师在审计报告日后对审计工作底稿做出变动的做法中，错误的是()。