

XITI GONGGU JIEDUAN

习题巩固  
阶段 (1个月)



# 第1章 审计概述

## 本章综合练习

限时50分钟



扫我做试题

### 一、单项选择题

- 下列有关财务报表审计的说法中，错误的是( )。
  - 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高水平的保证
  - 财务报表审计的基础是独立性和专业性
- 下列关于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
  - 财务报表审计采用的证据收集程序少于财务报表审阅
  - 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
- 下列各项业务中，属于合理保证业务的是( )。
  - 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
- 下列与注册会计师审计有关的说法中，错误的是( )。
  - 财务报表审计的基础是注册会计师的独立性和专业性
  - 注册会计师审计与政府审计的对象是一致的
  - 审计不涉及为财务报表预期使用者如何利用相关信息提供建议
  - 注册会计师职业界应了解期望差距并尽可能缩小期望差距
- 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

### 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，交卷后还可查看做题时间、正确率及答案解析。

- 财务报表
- C. 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
- D. 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. 下列有关审计报告预期使用者的说法中, 错误的是( )。
- A. 注册会计师可能无法识别所有的预期使用者
- B. 预期使用者是审计业务的三方关系人之一
- C. 预期使用者不包括被审计单位的管理层
- D. 注册会计师应当独立于被审计单位和预期使用者
8. 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( )。
- A. 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
- B. 根据审计结果对财务报表出具审计报告
- C. 与管理层和治理层沟通审计结果
- D. 确定被审计单位管理层对其财务报表的认定是否恰当
9. A 注册会计师负责审计甲公司 2020 年度财务报表, 甲公司 2020 年 12 月 31 日以支付手续费方式向乙公司发出委托代销商品 800 万元, 售价 1 000 万元, 并按照该部分商品的售价确认了 2020 年度的营业收入, 则对于 2020 年度财务报表来说, 主要违反的交易和事项的认定是( )。
- A. 存在                      B. 准确性
- C. 发生                      D. 完整性
10. 对于下列应收账款认定, 通过实施函证程序, A 注册会计师认为最可能证实的是( )。
- A. 准确性、计价和分摊
- B. 分类
- C. 存在
- D. 完整性
11. 下列有关职业判断的说法中, 错误的是( )。
- A. 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
- B. 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
- C. 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
- D. 保持职业怀疑有助于注册会计师提高职业判断质量
12. 下列有关职业怀疑的说法中, 错误的是( )。
- A. 职业怀疑要求注册会计师摒弃“存在即合理”的逻辑思维
- B. 职业怀疑要求注册会计师审慎评价审计证据
- C. 职业怀疑要求注册会计师假定管理层和治理层不诚信, 并以此为前提计划审计工作
- D. 职业怀疑要求注册会计师对引起疑虑的情形保持警觉
13. 注册会计师的下列各种做法中, 对降低检查风险无效的是( )。
- A. 限制审计报告用途
- B. 恰当设计审计程序的性质、时间安排和范围
- C. 审慎评价审计证据
- D. 加强对已执行审计工作的监督和复核
14. 下列关于重大错报风险的说法中, 错误的是( )。
- A. 重大错报风险是指如果存在某一错报, 该错报单独或连同其他错报可能是重大的, 注册会计师为将审计风险降至可接受的低水平而实施程序后没有发现这种错报的风险
- B. 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
- C. 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
- D. 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

15. 在审计风险模型( 审计风险=重大错报风险×检查风险) 中, “重大错报风险”是指( )。
- A. 评估的财务报表层次的重大错报风险  
B. 评估的认定层次的重大错报风险  
C. 评估的与控制环境相关的重大错报风险  
D. 评估的与财务报表存在广泛联系的重大错报风险

## 二、多项选择题

1. 下列各项中, 属于鉴证业务的有( )。
- A. 财务报表审计  
B. 财务报表审阅  
C. 对财务信息执行商定程序  
D. 代编财务信息
2. 注册会计师要对职业判断做出适当的书面记录, 下列各项记录内容中, 有利于提高职业判断的可辩护性的有( )。
- A. 注册会计师解决职业判断相关问题的思路  
B. 注册会计师得出的结论及理由  
C. 注册会计师就决策结论与被审计单位进行沟通的方式和时间  
D. 注册会计师收集到的相关信息
3. 下列选项中, 属于审计的固有限制的有( )。
- 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, 并且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. 审计证据  
C. 财务报表编制基础  
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. 来自于同一企业的管理层和预期使用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, 则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, 则违反了存在认定  
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, 则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, 属于审计的固有限制来源的有( )。
- A. 管理层可能不提供注册会计师要求的全部信息  
B. 注册会计师在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要  
C. 注册会计师对重大错报风险的评估不恰当  
D. 管理层编制财务报表时需要作出判断
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. 舞弊仅会导致财务报表层次的重大错报风险
- 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

## 本章综合练习参考答案及详细解析

### 一、单项选择题

1. A 【解析】审计的目的是改善财务报表的质量或内涵,增强除管理层之外的预期使用者对财务报表的信赖程度,即以合理保证的方式提高财务报表的可信度,而不涉及为如何利用信息提供建议。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。
2. B 【解析】财务报表审计采用的证据收集程序包括检查记录或文件、检查有形资产、观察、询问、函证、重新计算、执行分析程序等。财务报表审阅采用的证据收集程序受到有意识的限制,主要采用询问和分析程序获取证据,因此财务报表审计采用的证据收集程序多于财务报表审阅。
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】政府审计是对政府的财务收支或国有金融机构和企事业单位财务收支进行审计,注册会计师审计是注册会计师依法对企业财务报表进行审计。
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. C 【解析】由于审计意见有利于提高财务报表的可信性,有可能对管理层有用,因此在这种情况下,管理层也会成为预期使用者之一。
8. 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。
9. C 【解析】收取手续费方式的销售商品在收到代销清单时确认收入,2020年12月31日未收到代销清单,不应将其列为

2020 年度收入，违反的是发生认定。

10. C 【解析】函证应收账款的目的在于证实应收账款账户余额的真实性、正确性，防止或发现被审计单位及其有关人员在销售交易中发生的错误或舞弊行为。通过函证应收账款，可以比较有效地证明被询证者（即债务人）的存在和被审计单位记录的可靠性。
11. 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。
12. C 【解析】所谓职业怀疑，并不是要求注册会计师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进行评价所获取证据的有效性，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用的可靠性产生怀疑的证据保持警觉。
13. 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。
14. A 【解析】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，重大错报风险与被审计单位的风险相关，且独立存在于财务报表的审计。选项 A 是检查风险。
15. B 【解析】审计风险模型中检查风险中的检查是广义的检查，实际上就是注册会计师执行进一步审计程序不能够发现错报的风险，而进一步审计程序是针对认定层次重大错报的，所以审计风险模型中的重大错报风险为评估的认定层次的重大错报风险。

## 二、多项选择题

1. AB 【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. ABCD 【解析】注册会计师需要对职业判断作出适当的书面记录，对下列事项进行书面记录，有利于提高职业判断的可辩护

性：①对职业判断问题和目标的描述；②解决职业判断相关问题的思路；③收集到的相关信息；④得出的结论以及得出结论的理由；⑤就决策结论与被审计单位进行沟通的方式和时间。

3. ABCD 【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. ABCD 【解析】审计要素包括审计业务的三方关系、财务报表（审计对象的载体）、财务报表编制基础（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. ABD 【解析】选项 C 属于注册会计师在审计过程中存在的过失，并非是审计的固有限制。
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 不正确。
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 不正确；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 不正确；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 不正确。

11. BCD 【解析】舞弊既可能会导致财务报表层次的重大错报风险，也可能导致认定层次的重大错报风险，选项 A 不正确。



## 第2章 审计计划

### 本章综合练习

限时60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是( )。
  - 针对保持客户关系和具体审计业务实施相应的质量管理程序
  - 评价遵守相关职业道德要求的情况
  - 在执行首次审计业务时，查阅前任注册会计师的审计工作底稿
  - 就审计业务的约定条款与被审计单位达成一致意见
- 下列有关审计业务约定书的说法中，错误的是( )。
  - 审计业务约定书应当包括注册会计师的责任和管理层的责任
  - 如果集团公司的注册会计师同时也是组成部分注册会计师，则无须向组成部分单独致送审计业务约定书
  - 对于连续审计，注册会计师可能不需要每期都向被审计单位致送新的审计业务约定书
  - 注册会计师应当在签订审计业务约定书之前确定审计的前提条件是否存在
- 下列各项中，注册会计师使用财务报表整体重要性的目的不包括( )。
  - 决定风险评估程序的性质、时间安排和范围
  - 识别和评估重大错报风险
  - 确定审计中识别出的错报是否需要累积
  - 评价已识别的错报对审计意见的影响
- 下列选项中，不属于财务报表审计的前提条件的是( )。
  - 管理层设计、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
  - 管理层向注册会计师提供必要的工作条件
  - 管理层按照适用的财务报表编制基础编制财务报表，并使其实现公允反映
  - 管理层承诺将更正注册会计师在审计过程中识别出的所有重大错报
- 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，注册会计师下列做法中，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，在下列情况中，需要注册会计师提醒被审计单位管理层关注或修改现有业务的约定条款的是( )。
  - 注册会计师对上期财务报表出具了非标准审计报告
  - 注册会计师更换两名审计助理人员
  - 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



7. 下列各项中,不属于制定总体审计策略时需要考虑的事项的是( )。
- 确定审计业务的特征,以界定审计范围
  - 明确审计业务的报告目标,以计划审计的时间安排和所需沟通的性质
  - 计划实施的风险评估程序的性质、时间安排和范围
  - 确定执行业务所需资源的性质、时间安排和范围
8. 在制定具体审计计划时,注册会计师应当考虑的内容是( )。
- 计划实施的风险评估程序的性质、时间安排和范围
  - 计划与管理层和治理层沟通的日期
  - 计划向高风险领域分派的项目组成员
  - 计划召开项目组会议的时间
9. 下列关于计划审计工作的说法中,不正确的是( )。
- 计划审计工作通常于上期审计工作结束后不久就开始了,直至本期审计工作结束为止
  - 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
  - 审计工作底稿中无须记录在审计过程中对具体审计计划作出的修改
10. 下列有关重要性的说法中,错误的是( )。
- 注册会计师应当从定量和定性两方面考虑重要性
  - 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
  - 注册会计师应当在每个审计项目中确定财务报表整体的重要性、实际执行的重要性和明显微小错报的临界值
  - 注册会计师在确定实际执行的重要性时需要考虑重大错报风险
11. 在理解重要性概念时,下列表述中错误的是( )。
- 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做出的经济决策,则该项错报是重大的
  - 判断一项错报对财务报表是否重大,应当考虑对个别特定财务报表使用者产生的影响
  - 较小金额错报的累计结果,可能对财务报表产生重大影响
12. 使用重要性水平,下列各项中,可能无助于实现的是( )。
- 确定风险评估程序的性质、时间安排和范围
  - 识别和评估重大错报风险
  - 确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围
  - 确定重大不确定事项发生的可能性
13. 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
14. 关于特定类别交易、账户余额或披露的重要性水平,下列说法中,错误的是( )。
- 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时,可将与被审计单位所处行业相关的关键性披露作为一项考虑因素
  - 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
  - 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
15. 下列情形中,注册会计师通常考虑采用较高的百分比来确定实际执行的重要性的是( )。

- A. 首次接受委托的审计项目  
 B. 以前年度调整较少的项目  
 C. 处于高风险行业、面临较大市场竞争压力  
 D. 存在值得关注的内部控制缺陷
16. 下列各项修改重要性水平的理由中，注册会计师通常认为合理的是（ ）。  
 A. 审计的时间预算重新调整  
 B. 约定的审计收费发生变化  
 C. 被审计单位及其经营环境发生变化  
 D. 被审计单位在下一年度采用新的固定资产折旧政策
17. 下列关于错报的说法中，错误的是（ ）。  
 A. 明显微小的错报不需要累积  
 B. 错报可能是由于错误或舞弊导致的  
 C. 错报仅指某一财务报表项目金额与按照企业会计准则应当列示的金额之间的差异  
 D. 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. 下列关于初步业务活动内容的说法中，正确的有（ ）。  
 A. 需要将评价遵守相关职业道德要求的情况安排在其他审计工作之前，可能在上期审计工作结束后不久或将要结束时就已经开始  
 B. 注册会计师在作出接受或保持客户关系及具体审计业务的决策后，应与被审计单位签订或修改审计业务约定书  
 C. 开展初步业务活动有助于注册会计师控制审计风险  
 D. 就审计业务约定条款达成一致意见，属于初步业务活动的内容
2. 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（ ）。  
 A. 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  
 B. 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  
 C. 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  
 D. 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
3. 下列因素中，注册会计师在评价财务报告编制基础的可接受性时，需要考虑的有（ ）。  
 A. 被审计单位的性质  
 B. 财务报表的目的  
 C. 法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础  
 D. 财务报表的性质
4. 在注册会计师完成审计业务前，被审计单位提出将审计业务变更为保证程度较低的业务。下列各项变更理由中，注册会计师通常认为合理的有（ ）。  
 A. 环境变化对审计服务的需求产生影响  
 B. 对原来要求的审计业务的性质存在误解  
 C. 管理层对审计范围施加限制  
 D. 由于超出被审计单位控制的情形导致审计范围受到限制
5. 注册会计师在确定审计范围时，应考虑的事项有（ ）。  
 A. 编制财务报表适用的会计准则和相关会计制度  
 B. 预期利用在以前期间审计工作中获取的审计证据的程度  
 C. 会计准则及会计制度的变化  
 D. 信息技术对审计程序的影响
6. 下列各项中，注册会计师在所有审计业务中均应当确定的有（ ）。  
 A. 财务报表整体的重要性  
 B. 实际执行的重要性  
 C. 可容忍错报  
 D. 明显微小错报的临界值
7. 下列有关重要性水平的说法中正确的有（ ）。  
 A. 首次接受委托的审计项目  
 B. 以前年度调整较少的项目  
 C. 处于高风险行业、面临较大市场竞争压力  
 D. 存在值得关注的内部控制缺陷

- A. 重要性包括对数量和性质两个方面的考虑, 两者必须同时满足重要的前提, 该项错报才视为重要
- B. 对重要性的评估需要运用注册会计师的职业判断, 但是如果被审计单位连续两年接受同一会计师事务所的审计, 则注册会计师确定的重要性水平一定是相同的
- C. 重要性在计划审计工作和评价错报影响时都要运用
- D. 重要性水平是以财务报表使用者决策时对信息的需求为基础确定的
8. 关于确定财务报表整体重要性时选用的基准, 下列做法中不正确的有( )。
- 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. 新设立正处于开办期的企业, 应以净资产为基准
- 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. 基准一经确定应保持稳定, 不得变更
9. 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
10. 下列各项工作中, 注册会计师通常需要运用实际执行的重要性的有( )。
- A. 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
- B. 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
- C. 确定未更正错报对财务报表整体的影响是否重大
- D. 运用审计抽样实施细节测试时, 确定可容忍错报
11. 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

1. 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2020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2019年度财务报表整体的重要性为利润总额的5%, 即100万元。2020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2020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%, 即30万元。
- (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为中等, 决定将实际执行的重要性确定为财务报表整体重要性的50%。
- 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. A注册会计师负责对常年审计客户甲公司2020年度财务报表进行审计, 撰写了总体

审计策略和具体审计计划，部分内容摘录如下：

- (1) 初步了解 2020 年度甲公司及其环境未发生重大变化，拟信赖以往审计中对管理层、治理层诚信形成的判断。
- (2) 因对甲公司内部审计人员的客观性和专业胜任能力存有疑虑，拟不利用内部审计的工作。
- (3) 如对计划的重要性水平做出修正，拟通过修改计划实施的实质性程序的性质、时间安排和范围降低重大错报风险。
- (4) 假定甲公司在收入确认方面存在舞弊风险，拟将销售交易及其认定的重大错报风险评估为高水平，不再了解和评估相关控制设计的合理性并确定其是否已得到执

行，直接实施细节测试。

- (5) 因甲公司于 2020 年 9 月关闭某地办事处并注销其银行账户，拟不再函证该银行账户。
  - (6) 因审计工作时间安排紧张，拟不函证应收账款，直接实施替代审计程序。
  - (7) 2020 年度甲公司购入股票作为可供出售的金融资产核算。除实施询问程序外，预期无法获取有关管理层持有意图的其他充分、适当的审计证据，拟就询问结果获取管理层书面声明。
- 要求：针对上述第（1）至（7）项，逐项指出 A 注册会计师拟定的计划是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

## 本章综合练习参考答案及详细解析

### 一、单项选择题

1. C 【解析】查阅前任注册会计师的审计工作底稿是在接受委托后才会涉及的，初步业务活动的目的是确定是否接受委托，因此该环节不涉及查阅前任注册会计师的审计工作底稿。
2. B 【解析】如果母公司的注册会计师同时也是组成部分注册会计师，需要考虑下列因素，决定是否向组成部分单独致送审计业务约定书：①组成部分注册会计师的委托人；②是否对组成部分单独出具审计报告；③与审计委托相关的法律法规的规定；④母公司占组成部分的所有权份额；⑤组成部分管理层相对于母公司的独立程度。选项 B 表述错误。
3. C 【解析】注册会计师使用整体重要性水平（将财务报表作为整体）的目的有：①决定风险评估程序的性质、时间安排和范围；②识别和评估重大错报风险；③确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围。在形成审计结论阶段，要使用整体重要性水平和为了特定类别交易、账户余额和披露而确定的较低金额的重要性水平来评价已识别的错报对财务报表的影响和对审计报告中审计意见的影响。选项 C，根据明显微小错报临界值来确定审计中识别出的错报是否需要累积。
4. D 【解析】审计的前提条件包括管理层在编制财务报表时采用可接受的财务报告编制基础，以及已认可并理解其承担的责任（包括意识到需要提供必要的书面声明）。选项 D 不属于其中的条件。
5. 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。
6. D 【解析】在连续审计中，需要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表编制基础发生变更。
7. C 【解析】选项 C 是具体审计计划包括的内容。
8. A 【解析】选项 BCD 均为制定总体审计策略时应当考虑的内容。
9. D 【解析】如果注册会计师在审计过程中对总体审计策略或具体审计计划作出重大修改，应当在审计工作底稿中记录作出的重大修改及其理由。
10. B 【解析】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，而不是在制定具体审计计划时确定。
11. C 【解析】根据准则的规定，判断一个事项对财务报表使用者是否重大，是将使用者作为一个群体对共性的财务信息的需求来考虑的。因为个别特定使用者的需求可能极其不同，所以不考虑错报对个别特定使用者可能产生的影响，选项 C 不正确。
12. D 【解析】注册会计师使用整体重要性水平(将财务报表作为整体)的目的有：决定风险评估程序的性质、时间安排和范围；识别和评估重大错报风险；确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围。所以选项 ABC 均为正确答案，选项 D 不是使用重要性水平的目的。
13. 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。
14. D 【解析】与确定特定类别的交易、账户余额或披露的重要性水平相关的实际执行的重要性，旨在将这些交易、账户余额或披露中未更正与未发现错报的汇总数超过这些交易、账户余额或披露的重要性水平的可能性降至适当的低水平。所以选项 D 错误。
15. B 【解析】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。
16. C 【解析】在审计执行阶段，随着审计进程的推进，注册会计师应当及时评价计划阶段确定的重要性水平是否仍然合理，并根据具体环境的变化或在审计执行过程中进一步获取的信息，修正计划的重要性水平。选项 C“被审计单位及其经营环境发生变化”就是具体环境的变化，因此是修改重要性水平的合理理由。
17. C 【解析】错报，是指某一财务报表项目所报告的金额、分类或列报，与按照适用的财务报告编制基础应当列示的金额、分类或列报之间存在的差异；或根据注册会计师的判断，为使财务报表在所有重大方面实现公允反映，需要对金额、分类或列报作出的必要调整。所以不仅仅指金额之间的差异，还有分类或列报之间的差异，选项 C 错误。

## 二、多项选择题

1. ABCD 【解析】选项 A，这项活动需要安排在其他审计工作之前，以确保注册会计师已具备执行业务所需要的独立性和专业胜任能力，且不存在因管理层诚信问题而影响注册会计师保持该项业务的意愿等情况，在连续审计中，这些活动通常在上期审计工作结束后不久或将要结束时就已经开始了；选项 C，初步业务活动中针对保持客户关系和具体审计业务实施质量管理程序，这项工作注册会计师控制审计风

- 险的重要环节，所以开展初步业务活动有助于注册会计师控制审计风险。
2. 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。
  3. ABCD 【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。
  4. AB 【解析】 无论是管理层施加还是其他情况导致的审计范围受到限制均不能作为变更业务的合理理由。
  5. 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。
  6. ABD 【解析】 注册会计师只有在运用审计抽样时，才需要确定可容忍错报；而在审计过程中，审计抽样不是必须运用的。
  7. CD 【解析】 重要性包括对数量和性质两个方面的考虑，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，选项 A 不正确；虽然是同一被审计单位，但是两年中情况不可能百分之百相同。环境不同，报表使用者依据得到的信息作出的经济决策有可能就会不同，因此重要性水平也有可能不同，选项 B 不正确。
  8. ABD 【解析】 选项 A，以营业收入为基准更恰当；选项 B，以总资产为基准更恰当；选项 D，基准虽应保持相对稳定，但并非必须保持一贯不变。
  9. 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。
  10. ABD 【解析】 确定未更正错报对财务报表整体的影响是否重大，运用的是财务报表整体的重要性。
  11. 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. 【答案】
    - (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高的百分比来确定实际执行的重要性，如 75%。
  2. 【答案】
    - (1) 不恰当。注册会计师不能仅仅根据甲



公司及其环境没有发生重大变化而直接信赖管理层、治理层的诚信，注册会计师还应该考虑被审计单位相关的战略、目标等的影响以及本年度的具体情况来考虑管理层、治理层的诚信问题。

(2)恰当。

(3)不恰当。重大错报风险是客观存在的，并不能够降低，可以通过控制测试，降低评估的重大错报风险；通过修改计划实施的实质性程序的性质、时间安排和范围降低检查风险，并不是重大错报风险。

(4)不恰当。判断收入确认方面存在舞弊风险，可以不执行控制测试，但是了解内部控制程序是必须的，可以在了解内部控

制程序后，根据评估的结果，直接执行细节测试。

(5)不恰当。注册会计师对银行存款的函证，应当选择在财务报表涵盖期间所有存过款的银行，包括零账户和账户已结清的账户。不能由于已经注销账户，就不进行银行存款函证。

(6)不恰当。除非有充分证据表明应收账款对财务报表而言是不重要的，或函证很可能是无效的，否则注册会计师应当对应收账款实施函证。注册会计师不能够由于时间、成本等的原因，减少必要的审计程序。

(7)恰当。



## 第3章 审计证据

### 本章综合练习

限时70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( )。
  - 审计证据的适当性不受审计证据充分性的影响
  - 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数量的衡量
- 下列有关审计证据的充分性和适当性的说法中，错误的是( )。
  - 审计证据的充分性和适当性分别是对审计证据数量和质量的衡量
  - 只有充分且适当的审计证据才有证明力
  - 审计证据的充分性会影响审计证据的适当性
  - 审计证据的适当性会影响审计证据的充分性
- 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
  - 审计证据质量越高，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
  - 内部控制薄弱时内部生成的审计证据是不可靠的
- 在确定审计证据的相关性时，下列表述中错误的是( )。
  - 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
- 下列有关审计证据的性质的说法中，错误的是( )。
  - 审计证据的充分性主要与注册会计师确定的样本量有关
  - 特定的审计程序可能只为某些认定提供相关的审计证据
  - 不同来源或不同性质的审计证据不可能与同一认定相关
  - 所有审计证据的质量均受其所依据信息的相关性和可靠性的影响
- 下列有关询问程序的说法中，错误的是( )。
  - 询问适用于风险评估程序、控制测试和实质性程序

- 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和非财务信息，并对答复进行评价的过程
8. 下列各项审计程序中，在风险评估、了解内部控制、控制测试中都可以运用的是( )。
- A. 重新执行                      B. 检查
- 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. 函证只能对账户余额进行询证
- 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. 注册会计师应当对应收账款实施函证程序，除非应收账款对财务报表不重要且评估的重大错报风险低
- 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实质性程序
11. 询证函有两种函证方式，下列有关函证方式的说法中，错误的是( )。
- A. 询证函的设计服从于审计目标的需要
- B. 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
- C. 在采用消极的函证方式时，注册会计师只要求被询证者仅在不同意见询证函列示的信息的情况下才予以回函，所以未收到回函通常表明被询证者已经收到询证函并已经认可了询证函中包含的信息的准确性
- D. 实务中，注册会计师通常将两种方式结合使用
12. 下列有关注册会计师针对“回函可靠性”的考虑中，错误的是( )。
- A. 如果被询证者将回函寄至被审计单位，再转交注册会计师，该回函不能视为可靠的审计证据，此时注册会计师可以要求被询证者直接书面回复
- B. 通过跟函方式收到的回函，注册会计师需要确认处理询证函人员的身份和处理询证函的权限，如索要名片、观察员工卡或姓名牌等
- C. 以电子形式收到的回函，注册会计师应要求被询证者提供回函原件
- D. 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
13. 回函中格式化的免责条款可能并不会影响所确认信息的可靠性，下列条款中不会影响信息可靠性的是( )。
- A. 本信息既不保证准确也不保证是最新的，其他方可能会持有不同意见
- B. 本回复仅用于审计目的，被询证方、其员工或代理人无任何责任，也不能免除注册会计师做其他询问或执行其他工作的责任
- C. 接收人不能依赖函证中的信息
- D. 本信息是从电子数据库中取得，可能不包括被询证方所拥有的全部信息
14. 下列各项中，不属于注册会计师在实施函证程序过程中，针对舞弊风险采取的应对措施的是( )。
- A. 验证被询证者是否存在、是否与被审计单位之间缺乏独立性，其业务性质和规模是否与被询证者和被审计单位之间的交易记录相匹配
- B. 将与从其他来源得到的被询证者的地址(如与被审计单位签订的合同上签署的

- 地址、网络上查询到的地址)相比较,验证寄出方地址的有效性
- C. 将被审计单位档案中有关被询证者的签名样本、公司公章与回函核对
- D. 在资产负债表日前实施函证程序
15. 有关实质性分析程序的适用性,下列说法中错误的是( )。
- 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
16. 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
17. 下列有关分析程序的说法中,正确的是( )。
- A. 注册会计师无须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
18. 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

## 二、多项选择题

1. 下列有关审计证据的说法中,错误的有( )。
- A. 注册会计师不是鉴定文件记录真伪的专家,因此,无须考虑用作审计证据的信息的可靠性
- B. 注册会计师使用被审计单位生成的信息时,应考虑该信息是否完整和准确
- C. 对于相互矛盾的审计证据,注册会计师无须实施进一步的审查
- D. 注册会计师应当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
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. 注册会计师在作出函证决策时,通常考虑的因素有( )。
- A. 评估的认定层次的重大错报风险
- B. 函证程序针对的认定
- C. 实施除函证以外的其他审计程序
- D. 函证实施过程的控制
4. 下列情形中,可能影响询证函回函可靠性的有( )。
- A. 回函为传真件
- B. 回函中包括限制性条款
- C. 回函信封上寄出方邮戳显示发出城市与被询证者地址不一致
- D. 以电子形式发出并收到回函
5. 下列各项中,属于注册会计师需要关注的函证舞弊风险迹象的有( )。

- A. 位于不同地址的多家被询证者的回函邮戳显示的发函地址相同
- B. 收到同一日期发回的、相同笔迹的多份回函
- C. 管理层不允许寄发询证函
- D. 管理层试图拦截、篡改询证函
6. 下列关于分析程序的用法中,正确的有( )。
- A. 将分析程序用作风险评估程序
- B. 将分析程序用作实质性程序
- C. 将分析程序用作控制测试
- D. 将分析程序用作对财务报表进行总体复核的程序
7. 在确定实质性分析程序对特定认定的适用性时,注册会计师通常考虑的因素有( )。
- A. 在一段时期内是否存在可预期关系的大量交易
- B. 评估的重大错报风险
- C. 针对同一认定的细节测试
- D. 数据之间是否存在稳定的可预期关系
8. 下列各项中,可能构成审计证据的有( )。
- A. 注册会计师在本期审计中获取的信息
- B. 注册会计师在以前审计中获取的信息
- C. 会计师事务所接受业务时实施质量管理程序获取的信息
- D. 被审计单位聘请的专家编制的信息
9. 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
10. 在确定实质性分析程序使用的数据的可靠性时,注册会计师通常考虑的因素有( )。
- 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
11. 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,注册会计师通常考虑的因素有( )。
- 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会计师事务所审计甲公司2018年度财务报告,审计工作底稿中与函证相关的部分内容摘录如下:

(1)甲公司在乙银行开立了用以缴纳税款的专门账户。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。

(2)审计项目组经评估认为应收账款的重大错报风险较低,对甲公司2018年11月30日的应收账款余额实施了函证未发现差异。2018年12月31日的应收账款的余额较11月30日无重大变动,审计项目组据此认为已对年末应收账款余额的存在认定获取了充分、适当的审计证据。

(3)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。

(4)客户丙公司的回函并非询证函原件,甲公司财务人员解释,在催收回函时,由于丙财务人员表示未收到询证函,因此将其留存的询证函复印件寄送给了丙公司,并要求丙公司财务人员将回函直接寄回ABC会计师事务所。审计项目组认为该解释合理,无须实施进一步审计程序。

(5)审计项目组收到一份银行询证函回函中标注“本行不保证回函的准确性,接收人不能依赖回函中的信息”。审计项目组致电该行,银行人员表示,这是标准条款,审计项目组据此认为回函可靠,并在审计工作底稿中记录了与银行的电话沟通内容。



- (6) 甲公司管理层拒绝审计项目组向客户丁公司寄发询证函。
- 要求：
- (1) 针对上述第(1)至(5)项，逐项指出审计项目组的做法是否恰当，若不恰当，请说明理由。
- (2) 针对第(6)项，指出审计项目组应采取的应对措施。
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 2018 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 2018 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 2017 年财务报表已审数为预期值，将 2018 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详细解析

### 一、单项选择题

- D 【解析】 审计证据的适当性是对审计证据质量的衡量，审计证据的充分性是对审计证据数量的衡量。
- C 【解析】 审计证据的充分性不会影响审计证据的适当性。
- 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。
- 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，内部控制薄弱时内部生成的审计证据可能不可靠，但不是一定不可靠，选项 D 的描述太绝对。
- 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，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，并不表明该审计证据不存在说服力，所以选项 B 过于绝对。
- C 【解析】 不同来源或不同性质的审计证据可能与同一认定相关。比如应收账款的函证属于外部证据，而从应收账款账簿记录追查至被审计单位内部相关原始凭证获取的审计证据属于内部证据，两者的来源不同，但是主要验证的都是应收账款的存在认定。
- C 【解析】 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。
- 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，在对银行存款实施函证时，应当向被审计单位在本期存过款的所有银行发函，包括零余额账户和在本期内注销的账户，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】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实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. C 【解析】以电子形式收到的回函，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，可以降低该风险。并不强制要求被询证者提供回函原件。
13. B 【解析】选项 ACD 的限制条款，可能使注册会计师对回函中所包含信息的完整性、准确性或注册会计师能够信赖其所含信息的程度产生怀疑，对回函的可靠性产生影响。
14. D 【解析】被审计单位存在舞弊风险，说明被审计单位内部控制或控制环境薄弱，此时不宜在资产负债表日之前实施函证程序。应对舞弊风险的措施还包括：
- 要求与被询证者相关人员直接沟通讨论询证事项，考虑是否有必要前往被询证者工作地点以验证其是否存在；分别在中期和期末寄发询证函，并使用被审计单位账面记录和其他相关信息核对相关账户的期间变动；考虑从金融机构获得被审计单位的信用记录，加盖该金融机构公章，并与被审计单位会计记录相核对，以证实是否存在被审计单位没有记录的贷款、担保、开立银行承兑汇票、信用证、保函等事项。根据金融机构的要求，注册会计师获取信用记录时可以考虑由被审计单位人员陪同前往。在该过程中，注册会计师需要注意确认该信用记录没有被篡改。
15. 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。
16. 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。
17. 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 表述不当；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重大错报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。
18. 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，且无需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、无需做进一步调

查的差异额将会降低(选项 D)。

## 二、多项选择题

1. ACD 【解析】选项 A, 注册会计师应考虑用作审计证据的信息的可靠性; 选项 C, 对于相互矛盾的审计证据, 注册会计师应当追加必要的审计程序; 选项 D, 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。
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. ABC 【解析】函证实施过程的控制是决定实施函证后, 注册会计师才需要考虑的事项。评估的认定层次重大错报风险越高, 注册会计师对通过实质性程序获取的审计证据的相关性和可靠性的要求越高。函证对不同的认定的证明力是不同的。针对同一认定可以从不同来源获取审计证据, 所以注册会计师也可以考虑实施除函证以外的其他审计程序。
4. ABCD
5. ABCD
6. ABD 【解析】在控制测试中不运用分析程序。
7. ABCD
8. ABCD 【解析】审计证据是注册会计师为了得出审计结论、形成审计意见而使用的所有信息, 题目中四个选项均符合审计证据的定义。
9. 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。
10. 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。

11. 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. 【答案】

(1) 第(1)项恰当。

第(2)项不恰当。注册会计师应对 2018 年 11 月 30 日和 12 月 31 日之间应收账款的变动情况实施进一步审计程序/实质性程序/将实质性程序和控制测试结合使用。

第(3)项不恰当。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。

第(4)项不恰当。注册会计师未对询证函的发出保持控制/询证函不应由甲公司财务人员寄发。

第(5)项不恰当。该限制条款影响了回函的可靠性/审计项目组需要实施额外或替代审计程序。

(2) 审计项目组应当采取以下措施:

①询问管理层不允许寄发询证函的原因, 并就其原因的合理性/正当性收集证据;

②评价管理层不允许寄发询证函对评估的重大错报风险(包括舞弊风险), 以及其他

审计程序的性质、时间安排和范围的影响；

③实施替代程序，以获取相关、可靠的审计证据。

2. 【答案】

(1)不恰当。应根据 2018 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4章 审计抽样方法

### 本章综合练习

限时60分钟



扫我做试题

#### 一、单项选择题

- 下列有关审计抽样运用的说法中，不正确的是( )。
  - 风险评估程序通常不涉及审计抽样
  - 当控制运行留下轨迹时，注册会计师可以考虑使用审计抽样实施控制测试
  - 实质性程序中均可以使用审计抽样获取审计证据
  - 未留下轨迹的控制，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
- 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
- 下列选取样本的方法中，仅适用于非统计抽样的是( )。
  - 使用随机数表选样
  - 随意选样
  - 整群选样
  - 系统选样
- 下列有关控制测试的样本规模的说法中，错误的是( )。
  - 可接受的信赖过度风险与样本规模反向变动
  - 总体规模与样本规模反向变动
  - 可容忍偏差率与样本规模反向变动
  - 预计总体偏差率与样本规模同向变动
- 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存在
  - 对总体中所有的项目实施测试无法消除非抽样风险
- 下列有关控制测试中对样本结果评价的表述错误的是( )。
  - 在统计抽样中，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
  - 在统计抽样中，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
  - 在统计抽样中，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. 在统计抽样中，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
8. 下列有关定义抽样单元的说法中，不正确的是( )。
- A. 如果抽样目标是测试应收账款的完整性，注册会计师可能选择各应收账款的明细账余额作为抽样单元
- B. 抽样单元的选择标准是使审计抽样实现最佳的效率和效果
- C. 抽样单元可以是一个账户余额、一笔交易或交易中的一个记录
- D. 定义抽样单元时应考虑实施计划的审计程序或替代程序的难易程度
9. 下列关于审计抽样的样本代表性的说法中，错误的是( )。
- 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
10. 下列有关细节测试的样本规模的说法中，错误的是( )。
- A. 可容忍错报与样本规模反向变动
- B. 总体的变异性与样本规模同向变动
- C. 可接受的误受风险与样本规模同向变动
- D. 总体规模对样本规模的影响很小
11. 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
12. 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
13. 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. 下列各项中，属于审计抽样基本特征的有( )。
- A. 对具有审计相关性的总体中低于百分之百的项目实施审计程序
- B. 可以根据样本项目的测试结果推断出有关抽样总体的结论
- C. 所有抽样单元都有被选取的机会
- D. 可以基于某一特征从总体中选出特定项目实施审计程序
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. 以下关于抽样风险和非抽样风险的表述中，正确的有( )。
- A. 抽样风险和非抽样风险均不能量化
- B. 抽样风险与样本规模呈反方向变动，降低抽样风险的唯一途径是扩大样本规模
- 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. 选择的总体不适合于测试目标，这属于非抽样风险



5. 下列有关属性抽样与变量抽样的说法中，不正确的有（ ）。
- 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. 下列有关控制测试的样本规模的说法中，错误的有（ ）。
- A. 对相关控制的依赖程度增加，所需的样本规模增大
- B. 拟测试的总体预期偏差率减少，所需的样本规模增大
- C. 可容忍偏差率增加，所需的样本规模增大
- D. 大规模总体中抽样单元的数量增加，所需的样本规模增大
8. 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
9. 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

### 三、简答题

A 注册会计师负责审计甲公司 2018 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 2018 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详细解析

### 一、单项选择题

1. C 【解析】选项 C, 在细节测试中, 注册会计师可以使用审计抽样获取审计证据, 但在实施实质性分析程序时, 注册会计师不宜使用审计抽样。
2. D 【解析】注册会计师未能适当定义误差, 将导致非抽样风险。
3. D 【解析】在非统计抽样中, 需要考虑抽样风险, 只不过抽样风险不能准确计量。
4. B 【解析】由于随意选择中注册会计师无法量化选取样本的概率, 故随意选择只能非统计抽样中使用。
5. B 【解析】除非总体非常小, 一般而言, 总体规模对样本规模几乎没有影响。
6. 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。
7. 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。
8. A 【解析】如果抽样目标是测试应付账款的完整性, 注册会计师应以供应商名单或采购凭证为抽样单元。
9. A 【解析】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。
10. C 【解析】可接受的误受风险越低, 需要获取的审计证据就越多, 两者成反向变动。

11. 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风险, 不影响可接受的误受风险水平。
12. 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。
13. 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

1. 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。
2. ABC 【解析】审计抽样应当同时具备三个基本特征: ①对具有审计相关性的总体中低于百分之百的项目实施审计程序; ②所有抽样单元都有被选取的机会; ③可以根据样本项目的测试结果推断出有关抽样总体的结论。
3. ABCD
4. BCD 【解析】在统计抽样中抽样风险是可以量化的, 非抽样风险无法量化。
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. BCD 【解析】选项 B，拟测试的总体预期偏差率增加，所需的样本规模增大；选项 C，可容忍偏差率与样本规模存在反向变动关系；选项 D，在大规模总体的情况下，总体规模对样本规模的影响很小。
8. 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。
9. BCD 【解析】货币单元抽样一般比传统变量抽样更易于使用。

### 三、简答题

#### 【答案】

(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5章 信息技术对审计的影响

### 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表述中，错误的是( )。
  - 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高信息的及时性、准确性，并使信息变得更易获取
  - 自动信息系统可以提高管理层对企业业务活动及相关政策的监督水平
  - 自动控制能够有效处理大流量交易及数据，因为自动信息系统可以提供与业务规则一致的系统处理方法
- 关于信息技术对审计的影响，下列说法中不正确的是( )。
  - 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
  - 在信息技术环境下，内部控制的目标发生了改变
  - 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
  - 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
- 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
- 下列各项中，不属于程序开发控制的要素的是( )。
  - 项目启动、分析和设计
  - 开发过程中的需求变更管理
  - 数据迁移
  - 对变更维护活动的管理
- 关于在不太复杂 IT 环境下的审计，下列说法中不正确的是( )。
  - 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
  - 信息系统越复杂，信息系统的审计范围越小
  - 信息技术环境的规模越大，信息系统的审计范围越小
  - 某流程涉及操作及决策活动的量越大，该流程的审计范围越小
- 下列有关信息技术的说法中，错误的是( )。
  - 自动控制比较不容易被绕过，是信息技术内部控制的优点
  - 在信息技术环境下，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. 信息技术环境下，审计线索变为数据存储介质、存储方式以及处理程序等
- 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. 关于注册会计师在信息化环境下面临的挑战，下列说法中正确的有（ ）。
  - A. 审计技术需要改进
  - B. 注册会计师的知识有待优化
  - C. 需要与专业团队的充分协同工作
  - D. 审计线索显性化
2. 以下关于一般控制和应用控制的描述中，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验证
  - 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验证
  - 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. 下列各项中，在确定信息技术审计范围时需要考虑的因素有（ ）。
  - A. 企业业务流程的复杂度
  - B. 信息技术环境的规模和复杂度
  - C. 所处行业的利润水平
  - D. 信息系统的复杂度
6. 下列关于计算机辅助审计对审计影响的说法中，正确的有（ ）。
  - A. 计算机辅助审计不便于控制测试
  - B. 计算机辅助审计可以用于审计抽样
  - C. 计算机辅助审计能满足大量的审阅交易数量
  - 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
7. 信息技术对审计过程的影响主要有（ ）。
  - A. 对审计技术手段的影响
  - B. 对审计线索的影响
  - C. 对审计目标的影响
  - D. 对内部控制的影响

## 本章综合练习参考答案及详细解析

### 一、单项选择题

1. A 【解析】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。
2. B 【解析】在信息技术环境下，内部控制虽然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改变。