**1.**

**单选题**下列各项中，不属于鉴证业务的是（）

* **A**财务报表审计
* **B**对财务信息执行商定程序
* **C**财务报表审阅
* **D**预测性财务信息审核

正确答案是**B**

**题目解析：**

选项ACD属于，鉴证业务包括审计（选项A）、审阅（选项C）和其他鉴证业务（选项D）。

选项B不属于，相关服务包括税务咨询、管理咨询、代编财务信息、对财务信息执行商定程序（选项B）等。

**考点：**第一章审计概述「考点1」注册会计师的业务类型第1章

**2.**

**单选题**下列有关财务报表审计的说法中，错误的是（）

* **A**财务报表审计的目的是发现所有由于错误或舞弊导致的重大错报
* **B**财务报表审计能够提高财务报表的可信度
* **C**财务报表审计能够提供高水平的保证
* **D**财务报表审计的基础是独立性和专业性

正确答案是**A**

**题目解析：**

①选项A说法错误，财务报表审计只能为财务报表是否不存在舞弊或错误导致的重大错报提供合理保证，不能保证发现所有重大错报。

②选项B说法正确，审计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。

③选项C说法正确，审计的保证程度是合理保证，合理保证是一种高水平保证。

④选项D说法正确，审计的基础是独立性和专业性，注册会计师应独立于被审计单位和预期使用者。

**考点：**第一章审计概述「考点2」审计的定义和保证水平第1章

**3.**

**单选题**下列有关财务报表审计的说法中，错误的是（）

* **A**审计不涉及为如何利用信息提供建议
* **B**审计的目的是增强预期使用者对财务报表的信赖程度
* **C**审计只提供合理保证，不提供绝对保证
* **D**审计的最终产品是审计报告和已审财务报表

正确答案是**D**

**题目解析：**

①选项A说法正确，审计不涉及为如何利用信息提供建议。

②选项B说法正确，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。

③选项C说法正确，由于审计存在固有局限性，所以只能提供合理保证，不能提供绝对保证。

④选项D说法错误，审计的最终产品是审计报告。财务报表是被审计单位管理层编制的，不是审计的产品。

**考点：**第一章审计概述「考点2」审计的定义和保证水平第1章

**4.**

**单选题**下列有关注册会计师执行的业务提供的保证程度的说法中，正确的是（）

* **A**鉴证业务提供高水平保证
* **B**代编财务信息提供合理保证
* **C**财务报表审阅提供有限保证
* **D**对财务信息执行商定程序提供低水平保证

正确答案是**C**

**题目解析：**

选项A错误、选项C正确，鉴证业务中既可能包含合理保证的鉴证业务，也可能包含有限保证的鉴证业务，如审计提供合理保证，合理保证是高水平保证，而审阅提供有限保证，有限保证是低于高水平的保证。

选项BD错误，代编财务信息、对财务信息执行商定程序属于相关服务业务，无需提供任何程度的保证。

**考点：**第一章审计概述「考点1」注册会计师的业务类型第1章

**5.**

**单选题**关于注册会计师执行审计业务，下列说法中错误的是（）

* **A**审计业务以积极方式对财务报表整体发表审计意见
* **B**注册会计师主要采用询问、分析程序收集审计证据
* **C**审计业务需要证据数量高于审阅业务
* **D**审计业务可接受的检查风险低于审阅业务

正确答案是**B**

**题目解析：**

①选项A说法正确，审计业务以积极方式发表意见，审阅业务以消极方式发表意见。

②选项B说法错误，审计业务证据收集程序包括检查、观察、询问、函证、重新计算、重新执行、分析程序等

③选项C说法正确，为教材原文考察。

④选项D说法正确，审计业务的保证程度高于审阅业务，检查风险低于审阅业务。

**考点：**第一章审计概述「考点2」审计的定义和保证水平第1章

**6.**

**单选题**下列各项中，不属于审计要素的是（）

* **A**财务报告编制基础
* **B**审计报告
* **C**财务报表
* **D**审计准则

正确答案是**D**

**题目解析：**

审计要素包括以下几点：

①审计业务的三方关系人；

②财务报表（选项C）；

③财务报表编制基础（选项A）

④审计证据；

⑤审计报告（选项B）

**考点：**第一章审计概述「考点4」审计要素第1章

**7.**

**单选题**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**预期使用者不包括被审计单位的管理层
* **C**预期使用者可能不是审计业务的委托人
* **D**预期使用者不包括执行审计业务的注册会计师

正确答案是**B**

**题目解析：**

①选项A说法正确，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。此时，预期使用者主要是指那些与财务报表有重要和共同利益的主要利益相关者。

②选项B说法错误，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，管理层也可能会成为预期使用者之一，但不能是唯一的预期使用者。

③选项C说法正确，审计业务委托人可能是被审计单位管理层，也有可能是治理层或股东，管理层可以成为预期使用者之一，所以预期使用者可能是业务委托人。但是也有可能不是，比如外部监管机构可能使用审计报告和经审计的财务报表，但该外部监管机构不是业务委托人。。

④选项D说法正确，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（责任方）、财务报表预期使用者。执行审计业务的注册会计师不是审计报告的预期使用者。

**考点：**第一章审计概述「考点4」审计要素第1章

**8.**

**单选题**下列各方中，通常不属于审计报告预期使用者的是（）

* **A**被审计单位的股东
* **B**被审计单位的管理层
* **C**对被审计单位财务报表执行审计的注册会计师
* **D**向被审计单位提供贷款的银行

正确答案是**C**

**题目解析：**

选项ABD属于，预期使用者是指预期使用审计报告和财务报表的组织或人员。通常认为，公司的股东、债权人和监管机构等属于预期使用者。

选项C不属于，对财务报表进行审计发表审计意见的注册会计师需要独立于被审计单位和财务报表预期使用者，因此对被审计单位财务报表执行审计业务的注册会计师不是审计报告的预期使用者。

**考点：**第一章审计概述「考点4」审计要素第1章

**9.**

**单选题**下列有关审计业务的说法中，正确的是（）

* **A**审计业务的最终产品是审计报告和后附财务报表
* **B**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
* **C**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
* **D**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

正确答案是**B**

**题目解析：**

①选项A说法错误，审计业务的最终产品只有审计报告，这是常见的迷惑选项，财务报表是管理层的工作成果。

②选项B说法正确，如果不存在除责任方之外的其他预期使用者，就不存在三方关系人，则该项业务不属于审计业务。

③选项C说法错误，审计的目的是增强“报表用户”的可信度，但是不能减轻被审计单位管理层对财务报表的责任，责任方应承担完全责任。

④选项D说法错误，执行审计业务获取的审计证据大多数是说服性而非结论性的。

**考点：**第一章审计概述「考点2」审计的定义和保证水平第1章

**10.**

**单选题**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对引起疑虑的情形保持警觉
* **C**职业怀疑要求注册会计师审慎评价审计证据
* **D**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

正确答案是**D**

**题目解析：**

选项ABC说法正确，为教材原文考察。

选项D说法错误，职业怀疑要求注册会计师不应依赖以往对管理层和治理层诚信形成的判断，也不能直接假定管理层缺乏诚信。

**考点：**第一章审计概述「考点6」审计基本要求第1章

**11.**

**单选题**下列有关职业判断的说法中，错误的是（）

* **A**职业判断能力是注册会计师胜任能力的核心
* **B**注册会计师应当书面记录其在审计过程中作出的所有职业判断
* **C**注册会计师保持独立有助于提高职业判断质量
* **D**注册会计师工作的可辩护性是衡量职业判断质量的重要方面

正确答案是**B**

**题目解析：**

①选项A说法正确，为教材原文考察。

②选项B说法错误，注册会计师需要对重大职业判断作出适当的书面记录，而非对其在审计过程中作出的所有职业判断均进行书面记录。

③选项C说法正确，注册会计师具有以下特征有助于提高职业判断的质量：A.丰富的知识、经验和良好的专业技术；b.独立、客观和公正；c.保持适当的职业怀疑。

④选项D说法正确，衡量职业判断质量标准包括A.准确性或意见一致性；b.决策一贯性和稳定性；c.可辩护性。

**考点：**第一章审计概述「考点6」审计基本要求第1章

**12.**

**单选题**下列有关重大错报风险的说法中，错误的是（）

* **A**所有被审计单位的财务报表都可能存在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
* **B**财务报表层次的重大错报风险通常是舞弊导致的，认定层次的重大错报风险通常是错误导致的
* **C**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
* **D**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

正确答案是**B**

**题目解析：**

①选项A说法正确，为教材原文考察。

②选项B说法错误，重大错报风险有可能是错误导致的，也有可能是舞弊导致的。

③选项C说法正确，为教材原文考察。

④选项D说法正确，特别风险是需要特别考虑的风险，有可能是报表层次的（如管理层凌驾风险），也有可能是认定层次的（如超出正常经营过程的重大关联方交易风险）。关于特别风险的考点第7章会涉及。

**考点：**第一章审计概述「考点7」审计风险第1章

**13.**

**单选题**下列各项中，不属于审计的固有限制来源的是（）

* **A**管理层编制财务报表时需要作出判断
* **B**管理层可能不提供注册会计师要求的全部信息
* **C**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
* **D**注册会计师对重大错报风险的评估可能不恰当

正确答案是**D**

**题目解析：**

审计固有限制的来源：

①财务报告的性质（选项A属于）；

②审计程序的性质（选项B属于）；

③在合理时间内以合理的成本完成审计的需要（选项C属于）。审计中的困难、时间或成本等事项本身，不能作为注册会计师省略不可替代审计程序或满足于说服力不足的审计证据的正当理由。

**考点：**第一章审计概述「考点7」审计风险第1章

**14.**

**单选题**下列有关重大错报风险的说法中，错误的是（）

* **A**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
* **B**重大错报风险可进一步细分为固有风险和检查风险
* **C**注册会计师应当从财务报表层次和各类交易、账户余额和披露认定层次考虑重大错报风险
* **D**注册会计师可以定性或定量评估重大错报风险

正确答案是**B**

**题目解析：**

①选项A说法正确，为教材原文考察。

②选项B说法错误，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。

③选项C说法正确，为教材原文考察。

④选项D说法正确，重大错报风险的评估中，判断是否重大时，既要考虑金额又要考虑性质。

**考点：**第一章审计概述「考点7」审计风险第1章

**15.**

**单选题**下列各项因素中，注册会计师在确定财务报告编制基础的可接受性时通常无需考虑的是（）

* **A**被审计单位的性质
* **B**编制财务报表的目的
* **C**注册会计师是否充分了解财务报告编制基础
* **D**法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础

正确答案是**C**

**题目解析：**

选项ABD要考虑，确定财务报告编制基础的可接受性时，需要考虑以下相关因素：A.被审计单位的性质；b.财务报表的目的；c.财务报表的性质；d.法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础。

选项C无需考虑，遵照原文，选项C不属于考虑因素之一。

**考点：**第二章审计计划「考点1」初步业务活动第2章

**16.**

**单选题**通常无须包含在审计业务约定书中的是（）

* **A**财务报表审计的目标与范围
* **B**出具审计报告的日期
* **C**管理层和治理层的责任
* **D**用于编制财务报表所适用的财务报告编制基础

正确答案是**B**

**题目解析：**

选项ACD包含，审计业务约定书的基本内容包括：a.财务报表审计的目标与范围；b.注册会计师的责任；c.管理层的责任；d.指出用于编制财务报表所适用的财务报告编制基础；e.提及注册会计师拟出具的审计报告的预期形式和内容，以及对在特定情况下出具的审计报告可能不同于预期形式和内容的说明。

选项B不包含，出具审计报告的日期不属于业务约定书的基本内容。对于具体的出具日期，是注册会计师在总体审计策略和具体审计计划中预计的，一般不会写在约定书中，且审计过程中可能出现各种变化，出具报告的日期也可能调整。

**考点：**第二章审计计划「考点1」初步业务活动第2章

**17.**

**单选题**下列情形中，通常可能导致注册会计师对财务报表整体的可审计性产生疑问的是（）

* **A**注册会计师对管理层的诚信存在重大疑虑
* **B**注册会计师对被审计单位的持续经营能力产生重大疑虑
* **C**注册会计师识别出与员工侵占资产相关的舞弊风险
* **D**注册会计师识别出被审计单位严重违反税收法规的行为

正确答案是**A**

**题目解析：**

选项A正确，如果通过对内部控制的了解发现下列情况，并对财务报表局部或整体的可审计性产生疑问，注册会计师应当考虑出具保留意见或无法表示意见的审计报告：a.被审计单位会计记录状况和可靠性存在重大问题，不能获取充分、适当的审计证据以发表无保留意见；b.对管理层的诚信存在严重疑虑。必要时，注册会计师应当考虑解除业务约定。

选项BCD错误，不属于上述对财务报表的可审计性产生疑问的情形。

**考点：**第七章风险评估「考点5」识别和评估重大错报风险第7章

**18.**

**单选题**下列有关审计业务约定书的说法中，错误的是（）

* **A**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
* **B**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，则无需向组成部分单独致送审计业务约定书
* **C**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
* **D**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

正确答案是**B**

**题目解析：**

①选项A说法正确，审计业务约定书的基本内容包括：a.财务报表审计的目标与范围；b.注册会计师的责任；c.管理层的责任；d.指出用于编制财务报表所适用的财务报告编制基础；e.提及注册会计师拟出具的审计报告的预期形式和内容，以及对在特定情况下出具的审计报告可能不同于预期形式和内容的说明。

②选项B说法错误，如果母公司的注册会计师同时也是组成部分的注册会计师，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：a.组成部分注册会计师的委托人；b.是否对组成部分单独出具审计报告；c.与审计委托相关的法律法规的规定；d.母公司占组成部分的所有权份额；e.组成部分管理层相对于母公司的独立程度。

③选项C说法正确，为教材原文考察。

④选项D说法正确，确定审计前提条件是签订审计业务约定书前应该做的工作。

**考点：**第二章审计计划「考点1」初步业务活动第2章

**19.**

**单选题**下列有关计划审计工作的说法中，错误的是（）

* **A**在制定总体审计策略时，注册会计师应当考虑初步业务活动的结果
* **B**注册会计师制定的具体审计计划应当包括风险评估程序、计划实施的进一步审计程序和其他审计程序
* **C**注册会计师在制定审计计划时，应当确定对项目组成员的工作进行复核的性质、时间安排和范围
* **D**具体审计计划通常不影响总体审计策略

正确答案是**D**

**题目解析：**

①选项A说法正确，根据《中国注册会计师审计准则第1201号——计划审计工作》，在制定总体审计策略时，注册会计师应当考虑初步业务活动的结果。

②选项B说法正确，具体审计计划包括：a.风险评估程序；b.计划实施的进一步审计程序；c.计划其他审计程序。

③选项C说法正确，为教材原文考察。

④选项D说法错误，总体审计策略指导具体审计计划的制定，通常在具体审计计划之前。但两项计划具有内在紧密联系，对其中一项的决定可以影响甚至改变另一项的决定。

**考点：**第二章审计计划「考点2」总体审计策略和具体审计计划

**20.**

**单选题**确定项目组内部复核的性质、时间安排和范围时，注册会计师不应当考虑的是（）

* **A**被审计单位的规模
* **B**评估的重大错报风险
* **C**项目质量管理复核人的经验和能力
* **D**项目组成员的专业素质和胜任能力

正确答案是**C**

**题目解析：**

选项ABD不当选，确定对项目组成员的指导、监督以及对其工作进行复核的性质、时间安排和范围主要取决于下列因素：

①被审计单位的规模和复杂程度（选项A）；

②审计领域；

③评估的重大错报风险（选项B）；

④执行审计工作的项目组成员的专业素质和胜任能力（选项D）。

选项C当选，关键词是“项目组内部”复核，项目质量管理复核人不是项目组内部成员。

**考点：**第二章审计计划「考点2」总体审计策略和具体审计计划

**21.**

**单选题**下列有关财务报表整体的重要性的说法中，错误的是（）

* **A**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
* **B**注册会计师应当从定性和定量两个方面考虑财务报表整体的重要性
* **C**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
* **D**财务报表整体的重要性可能需要在审计过程中作出修改

正确答案是**C**

**题目解析：**

①选项A说法正确，注册会计师在制定总体审计策略时应当确定财务报表整体的重要性

②选项B说法正确，确定财务报表整体的重要性不仅要考虑定量方面还要考虑定性方面。

③选项C说法错误，重要性水平与审计风险之间呈反向关系。

④选项D说法正确，重要性不是一成不变的，可能需要在审计过程中作出修改。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:a.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）；b.获取新信息；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所了解的情况发生变化。

**考点：**第二章审计计划「考点3」重要性

**22.**

**单选题**下列有关实际执行的重要性的说法中，错误的是（）

* **A**注册会计师可以确定一个或多个实际执行的重要性
* **B**实际执行的重要性应当低于财务报表整体的重要性
* **C**并非所有审计业务都需要确定实际执行的重要性
* **D**实际执行的重要性可以被用作细节测试中的可容忍错报

正确答案是**C**

**题目解析：**

①选项AB说法正确，“实际执行的重要性”是指注册会计师确定的低于“财务报表整体重要性”的一个或多个金额。

②选项C说法错误，“实际执行的重要性”是指注册会计师确定的低于“财务报表整体重要性”的一个或多个金额，旨在将未更正和未发现错报的汇总数超过“财务报表整体重要性”的可能性降至适当的低水平。因为财务报表整体重要性在所有审计业务中都必须设定，所以实际执行重要性在所有的审计业务中都需要确定。

③选项D说法正确，可容忍错报可以小于或等于实际执行的重要性水平。

**考点：**第二章审计计划「考点3」重要性

**23.**

**单选题**

注册会计师在计划审计工作时对何种情形构成重大错报作出的判断，没有为以下那个方面提供基础（）

* **A**确定风险评估程序的性质、时间安排和范围
* **B**确定审计中识别出的错误是否需要累积
* **C**确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围
* **D**识别和评估重大错报风险

正确答案是**B**

**题目解析：**

选项ACD属于，注册会计师在计划审计工作时对何种情形构成重大错报作出的判断，为下列方面提供了基础:

1. 确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。

选项B不属于，确定审计中识别出的错误是否需要累积的标准是明显微小错报临界值。

**考点：**第二章审计计划「考点3」重要性

**24.**

**单选题**下列因素中，注册会计师在确定实际执行的重要性时无需考虑的是（）

* **A**是否为首次接受委托的审计项目
* **B**前期审计中识别出的错报的数量和性质
* **C**是否存在值得关注的内部控制缺陷
* **D**是否存在财务报表使用者特别关注的项目

正确答案是**D**

**题目解析：**

①选项B要考虑，确定“实际执行的重要性”应考虑的因素：

a.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）；

b.前期审计工作中识别出的错报的性质和范围（选项B）；

c.根据前期识别出的错报对本期错报作出的预期。

②选项AC要考虑，通常而言，实际执行的重要性通常为财务报表整体重要性的50%~75%。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：a.首次接受委托的审计项目（选项A）；b.连续审计项目，以前年度审计调整较多；c.项目总体风险较高；d.存在或预期存在值得关注的内控缺陷（选项C）。

③选项D不用考虑，是否存在财务报表使用者特别关注的项目属于选择财务报表整体重要性的基准时需要考虑的因素，注册会计师在确定实际执行的重要性时无须考虑。

**考点：**第二章审计计划「考点3」重要性

**25.**

**单选题**下列情形中，注册会计师通常采用较高的百分比确定实际执行的重要性的是（）

* **A**以前期间的审计经验表明被审计单位的内部控制运行有效
* **B**被审计单位面临较大的市场竞争压力
* **C**被审计单位管理层能力欠缺
* **D**注册会计师首次接受委托

正确答案是**A**

**题目解析：**

选项A正确，注册会计师通常采用较高的百分比（接近75%）确定实际执行的重要性：a.连续审计项目，以前年度审计调整较少；b.项目总体风险为低到中等（如处于低风险行业、管理层有足够的能力、市场或业绩压力较小）；c.以前期间的审计经验表明内控运行有效。

选项BCD错误，采用较低百分比的情形（接近50%）：a.首次接受委托的审计项目；b.连续审计项目，以前年度审计调整较多；c.项目总体风险较高（如处于高风险行业、管理能力欠缺、经常面临较大市场竞争压力或业绩压力等）；d.存在或预期存在值得关注的内控缺陷。

**考点：**第二章审计计划「考点3」重要性

**26.**

**单选题**下列有关在确定财务报表整体的重要性时选择基准的说法中，正确的是（）

* **A**注册会计师应当充分考虑被审计单位的性质和重大错报风险，选取适当的基准
* **B**对于以营利为目的的被审计单位，注册会计师应当选取税前利润作为基准
* **C**基准一经选定，需在各年度中保持一致
* **D**基准可以是本期财务数据的预算和预测结果

正确答案是**D**

**题目解析：**

①选项A错误，在确定重要性基准时，不需要考虑重大错报风险。

②选项B错误，对于以营利为目的的被审计单位，注册会计师可能（注意，不是“应当”）选取经常性业务的税前利润作为基准。

③选项C错误，根据被审计单位的经营情况的变化，重要性水平的基准可以根据实际来变化，并不是一成不变。

④选项D正确，选定基准的相关数据，通常包括前期财务成果和财务状况、本期最新的财务成果和财务状况、本期的预算和预测结果。

**考点：**第二章审计计划「考点3」重要性

**27.**

**单选题**注册会计师通常选定基准乘以某一百分比确定财务报表整体重要性。关于选定的基准的相关表述，正确的是（）

* **A**盈利水平稳定的企业，选择过去三到五年经常性业务平均税前利润为基准
* **B**处于开办期的企业，选择费用总支出为基准
* **C**在新兴行业中，现阶段以抢占市场、扩大知名度为目标，选择营业收入为基准
* **D**公益性基金会，选择总资产为基准

正确答案是**C**

**题目解析：**

①选项A错误，盈利水平稳定的企业，选择经常性业务的税前利润为基准；

②选项B错误，处于开办期的企业，选择总资产为基准；

③选项C正确，为教材原文考察。

④选项D错误，公益性基金会，选择捐赠收入或捐赠支出总额为基准。

**考点：**第二章审计计划「考点3」重要性

**28.**

**单选题**下列有关审计证据的说法中，错误的是（）

* **A**审计证据可能包括被审计单位聘请的专家编制的信息
* **B**审计证据可能包括与管理层认定相矛盾的信息
* **C**信息的缺乏本身不构成审计证据
* **D**审计证据可能包括以前审计中获取的信息

正确答案是**C**

**题目解析：**

①选项ABD说法正确，为教材原文考察。

②选项C说法错误，在某些情况下，信息的缺乏本身也构成审计证据。

**考点：**第三章审计证据「考点1」审计证据的性质

**29.**

**单选题**下列有关审计证据的相关性的说法中，错误的是（）

* **A**审计证据的相关性是审计证据适当性的核心内容之一
* **B**审计证据的相关性影响审计证据的充分性
* **C**审计证据的可靠性影响审计证据的相关性
* **D**审计证据的相关性可能受测试方向的影响

正确答案是**C**

**题目解析：**

①选项A说法正确，相关且可靠的审计证据是高质量的审计证据，所以适当性包括相关性和可靠性两个方面。

②选项B说法正确，适当性包括相关性和可靠性两个方面，审计证据的相关性说的就是适当性，适当性影响充分性。

③选项C说法错误，相关且可靠的审计证据是高质量的审计证据，但是可靠性和相关性之间没有关系。

④选项D说法正确，审计证据的相关性可能受测试方向的影响。如“顺查”查完整，“逆查”查存在或发生。

**考点：**第三章审计证据「考点1」审计证据的性质

**30.**

**单选题**下列各项中，不影响审计证据可靠性的是（）

* **A**被审计单位内控是否有效
* **B**用作审计证据的信息与认定之间的关系
* **C**审计证据的来源
* **D**审计证据的存在形式

正确答案是**B**

**题目解析：**

选项ACD影响，审计证据的可靠性受其来源和性质（存在形式）的影响，并取决于获取审计证据的具体环境（内部控制）。

选项B不影响，用作审计证据的信息与认定之间的关系说的是相关性，不影响可靠性。

**考点：**第三章审计证据「考点1」审计证据的性质

**31.**

**单选题**下列有关审计证据充分性和适当性的说法中，错误的是（）

* **A**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
* **B**只有充分且适当的审计证据才有证明力
* **C**审计证据的充分性会影响审计证据的适当性
* **D**审计证据的适当性会影响审计证据的充分性

正确答案是**C**

**题目解析：**

①选项A正确，充分性衡量数量，适当性衡量质量。

②选项B正确，为教材原文考察。

③选项C错误、选项D正确，审计证据的充分性不影响审计证据的适当性，反过来，适当性影响充分性。

**考点：**第三章审计证据「考点1」审计证据的性质

**32.**

**单选题**下列有关审计证据质量的说法中，错误的是（）

* **A**审计证据的适当性是对审计证据质量的衡量
* **B**审计证据的质量与审计证据的相关性和可靠性有关
* **C**注册会计师可以通过获取更多的审计证据弥补审计证据质量的缺陷
* **D**在既定的重大错报风险水平下，需要获取的审计证据的数量受审计证据质量的影响

正确答案是**C**

**题目解析：**

①选项A说法正确，审计证据的充分性是对数量的衡量，适当性是对审计证据质量的衡量。

②选项B说法正确，审计证据的质量（适当性）与审计证据的相关性和可靠性有关。

③选项C说法错误，仅靠审计证据的数量可能无法弥补质量的缺陷。

④选项D说法正确，审计证据的质量影响数量，但是数量对质量没有影响。

**考点：**第三章审计证据「考点1」审计证据的性质

**33.**

**单选题**下列有关审计证据可靠性的说法中，正确的是（）

* **A**可靠的审计证据是高质量的审计证据
* **B**审计证据的充分性影响审计证据的可靠性
* **C**内部控制薄弱时内部生成的审计证据是不可靠的
* **D**从独立的外部来源获得的审计证据可能是不可靠的

正确答案是**D**

**题目解析：**

①选项A错误，只有相关且可靠的审计证据才是高质量的；

②选项B错误，审计证据的充分性（数量）不影响适当性，即充分性也不影响可靠性；

③选项C错误，审计证据的可靠性是相对的，不是绝对的，内部控制薄弱时生成的审计证据有可能是可靠的，内部控制有效时生成的审计证据也有可能是不可靠的；

④选项D正确，外部独立来源获取的审计证据比其他来源获取的审计证据更可靠，但是可靠性是相对的，不是绝对的，外部独立来源获取的审计证据可能是不可靠的，其他来源获取的审计证据也可能是可靠的。

**考点：**第三章审计证据「考点1」审计证据的性质

**34.**

**单选题**下列有关审计证据充分性的说法中，错误的是（）

* **A**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的可能越少
* **B**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
* **C**审计证据质量越高，需要的审计证据可能越少
* **D**评估的重大错报风险越高，需要的审计证据可能越多

正确答案是**A**

**题目解析：**

①选项A说法错误，评估的控制风险越低，说明预期越信赖内部控制，即减少实质性程序越多，则通过实施控制测试获取的审计证据可能越多。

②选项B说法正确，计划从实质性程序中获取的保证程度越高，说明越打算依赖实质性程序，需要靠实质性程序获取的审计证据可能越多。

③选项C说法正确，审计证据的质量影响数量，质量越好，数量越少。但是反过来数量对质量没有影响。这一点非常容易出错，要重点关注。

④选项D说法正确，重大错报风险影响审计证据的数量，风险越大，需要的审计证据数量越多。

**考点：**第八章风险应对「考点4」实质性程序

**35.**

**单选题**下列有关审计证据的说法中，正确的是（）

* **A**外部证据与内部证据矛盾时，注册会计师应当采用外部证据
* **B**审计证据不包括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
* **C**注册会计师可以考虑获取审计证据的成本与获取的信息的有用性之间的关系
* **D**注册会计师无需鉴定作为审计证据的文件记录的真伪

正确答案是**C**

**题目解析：**

①选项A错误，审计证据产生矛盾，首先应查明原因，不能直接相信任何一个证据。

②选项B错误，审计证据包括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。

③选项C正确，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，但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。

④选项D错误，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。如果在审计过程中识别出的情况使其认为文件记录可能是伪造的，注册会计师应当作出进一步调查。

**考点：**第三章审计证据「考点1」审计证据的性质

**36.**

**单选题**下列审计程序中，不适用于细节测试的是（）

* **A**重新执行
* **B**函证
* **C**检查
* **D**询问

正确答案是**A**

**题目解析：**

选项A不适用，重新执行仅适用于控制测试，不适用于细节测试。

选项BCD适用，细节测试的程序包括询问、观察、检查、函证、重新计算。

**考点：**第三章审计证据「考点2」审计程序

**37.**

**单选题**下列有关询问程序的说法中，错误的是()

* **A**询问适用于风险评估、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

正确答案是**C**

**题目解析：**

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C错误。

**考点：**第三章审计证据「考点2」审计程序

**38.**

**单选题**下列有关积极式函证的说法中，错误的是（）

* **A**注册会计师应当在发出询证函后予以跟进，必要时再次向被询证者寄发询证函
* **B**如果管理层不允许寄函证，注册会计师可以发表非无保留意见
* **C**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
* **D**为保证回函率，注册会计师应当要求被审计单位安排专人催收函证

正确答案是**D**

**题目解析：**

①选项A说法正确，如果在合理时间内没有收到积极式询证函回函，注册会计师应当考虑必要时再次向被询证者寄发询证函。

②选项B说法正确，如果认为管理层不允许寄发询证函的原因不合理，或实施替代程序无法获取相关、可靠的审计证据，注册会计师应当确定其对审计工作和审计意见的影响，可能发表非无保留意见，注意不是一定发表非无保留意见，是有这种可能性。

③选项C说法正确，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。

④选项D说法错误，为了确保对函证全过程的控制，防止被审计单位与被询证者串通舞弊，不应由被审计单位催收询证函。

**考点：**第三章审计证据「考点3」函证

**39.**

**单选题**下列有关分析程序的说法中，错误的是（）

* **A**注册会计师不需要在所有审计业务中运用分析程序
* **B**对某些重大错报风险，分析程序可能比细节测试更有效
* **C**分析程序并不适用于所有财务报表认定
* **D**分析程序所使用的信息可能包括非财务数据

正确答案是**A**

**题目解析：**

①选项A说法错误，在所有的审计业务中，注册会计师在风险评估阶段和审计结束或临近结束时的总体复核阶段必须运用分析程序，在实施实质性程序阶段可选择使用分析程序。

②选项B说法正确，实质性分析程序不仅仅是细节测试的一种补充，在某些审计领域，如果重大错报风险较低且数据之间具有稳定的预期关系，注册会计师可以单独使用实质性分析程序获取充分适当的审计证据。

③选项C说法正确，分析程序适用于在一段时期内存在预期关系的大量交易，并不适用所有的财务报表认定。

④选项D说法正确，分析程序所使用的信息包括财务数据和非财务数据。

**考点：**第三章审计证据「考点4」分析程序

**40.**

**单选题**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

正确答案是**B**

**题目解析：**

选项B无需考虑、选项ACD考虑，可接受的差异额受重要性、计划的保证水平以及评估的重大错报风险的影响。评估的重大错报风险越高，需要的审计证据越多，可接受的差异额也会降低，可接受差异额必须小于或等于实际执行的重要性。

**考点：**第三章审计证据「考点4」分析程序

**41.**

**单选题**在实施实质性分析程序时，注册会计师需要对已记录的金额或比率作出预期。下列各项因素中，与作出预期所使用数据的可靠性无关的是（）

* **A**可获得信息的相关性
* **B**信息的可分解程度
* **C**可获得信息的可比性
* **D**与信息编制相关的控制

正确答案是**B**

**题目解析：**

选项ACD有关、选项B无关，与作出预期所使用数据的可靠性相关的有：

①可获得信息的来源。

②可获得信息的可比性（选项C）。

③可获得信息的性质和相关性（选项A）。

④与信息编制相关的控制（选项D）。

**考点：**第三章审计证据「考点4」分析程序

**42.**

**单选题**下列有关实质性分析程序的说法中，错误的是（）

* **A**实质性分析程序达到的精确度低于细节测试
* **B**实质性分析程序并不适用于所有财务报表认定
* **C**实质性分析程序提供的审计证据是间接证据，因此无法为相关财务报表认定提供充分、适当的审计证据
* **D**注册会计师可以对某些财务报表认定同时实施实质性分析程序和细节测试

正确答案是**C**

**题目解析：**

①选项A说法正确，从精确度上来说，实质性分析程序的精确度低于细节测试。

②选项B说法正确，分析程序适用于在一段时期内存在预期关系的大量交易，并不适用所有的财务报表认定（例如，针对账户余额的权利和义务）。

③选项C说法错误，实质性分析程序与细节测试都可用于收集审计证据，以识别财务报表认定层次的重大错报风险。当使用分析程序比细节测试能更有效地将认定层次的检查风险降至可接受的水平时，注册会计师可以考虑单独或结合细节测试。

④选项D说法正确，当使用分析程序比细节测试能更有效地将认定层次的检查风险降至可接受的水平时，注册会计师可以考虑单独或结合细节测试，运用实质性分析程序。

**考点：**第三章审计证据「考点4」分析程序

**43.**

**单选题**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**此类分析程序所使用数据的汇总性较强
* **B**此类分析程序的主要目的在于识别可能表明财务报表存在重大错报风险的异常变化
* **C**此类分析程序通常不需要确定预期值
* **D**此类分析程序通常包括账户余额变化的分析，并辅之以趋势分析和比率分析

正确答案是**C**

**题目解析：**

①选项A说法正确，风险评估程序的分析程序中所使用的数据汇总性比较强，这是相对于实质性分析程序中的分析程序来讲的。

②选项BD说法正确，为教材原文考察。

③选项C说法错误，分析程序都需要设定预期值。

**考点：**第三章审计证据「考点4」分析程序

**44.**

**单选题**下列有关注册会计师在临近审计结束时运用分析程序的说法中，错误的是（）

* **A**注册会计师进行分析的重点通常集中在财务报表层次
* **B**注册会计师进行分析的目的在于识别可能表明财务报表存在重大错报风险的异常变化
* **C**注册会计师采用的方法与风险评估程序中使用的分析程序基本相同
* **D**注册会计师进行分析并非为了对特定账户余额和披露提供实质性的保证水平

正确答案是**B**

**题目解析：**

①选项A说法正确，在临近审计结束时运用分析程序的重点通常集中在财务报表层次。

②选项B说法错误，注册会计师在总体复核阶段实施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。

③选项C说法正确，在临近审计结束时运用分析程序采用的方法与风险评估程序中使用的分析程序基本相同。

④选项D说法正确，实质性分析程序是为了对特定账户余额和披露提供实质性的保证水平，而在临近审计结束时运用分析程序并非为了这个目的，其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。

**考点：**第三章审计证据「考点4」分析程序

**45.**

**单选题**下列有关分析程序的说法中，正确的是（）

* **A**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
* **B**注册会计师无需在了解被审计单位及其环境、适用的财务报告编制基础和内部控制体系各要素的各个方面实施分析程序
* **C**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
* **D**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

正确答案是**B**

**题目解析：**

①选项A错误，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，不只包括财务数据。

②选项B正确，注册会计师无需在了解被审计单位及其环境、适用的财务报告编制基础和内部控制体系各要素的各个方面实施分析程序，如了解内部控制。

③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。

④选项D错误，用于总体复核的分析程序的主要目的在于确定财务报表整体是否与其对被审计单位的了解一致。

**考点：**第三章审计证据「考点4」分析程序

**46.**

**单选题**下列有关审计抽样的样本代表性的说法中，错误的是（）

* **A**样本代表性与样本规模相关
* **B**样本代表性与如何选取样本相关
* **C**样本代表性与整个样本而非样本中的单个项目相关
* **D**样本代表性通常与错报的发生率相关

正确答案是**A**

**题目解析：**

选项A说法错误、选项BC说法正确，代表性与整个样本而非样本中的单个项目相关，与样本规模无关，而与如何选取样本相关。

选项D说法正确，代表性通常只与错报的发生率而非错报的特定性质相关。

**考点：**第四章审计抽样方法「考点1」审计抽样的基本概念

**47.**

**单选题**下列有关非抽样风险的说法中，错误的是（）

* **A**注册会计师未能适当地定义误差会导致非抽样风险
* **B**非抽样风险可以量化
* **C**非抽样风险在所有审计业务中均存在
* **D**对总体中所有的项目实施测试无法消除非抽样风险

正确答案是**B**

**题目解析：**

①选项A说法正确，非抽样风险的影响因素包括：

a.选择了不适于实现特定目标的审计程序；

b.选择的总体不适合于测试目标；

c.未能适当地定义误差（选项A）；

d.未能适当地评价审计发现的情况。

②选项B说法错误，非抽样风险是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风险。非抽样风险是由人为因素造成的，难以量化，注册会计师可以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将非抽样风险降至可接受的水平。

③选项C说法正确，非抽样风险是人为原因导致的，而且在任何审计业务中都不能避免。

④选项D说法正确，对总体中所有的项目实施测试就是全查，全查可以消除抽样风险，非抽样风险和样本规模没有关系。

**考点：**第四章审计抽样方法「考点1」审计抽样的基本概念

**48.**

**单选题**下列有关信赖过度风险的说法中，正确的是（）

* **A**信赖过度风险属于非抽样风险
* **B**信赖过度风险影响审计效率
* **C**信赖过度风险与控制测试和细节测试均相关
* **D**注册会计师可以通过扩大样本规模降低信赖过度风险

正确答案是**D**

**题目解析：**

①选项A错误，信赖过度风险属于抽样风险；

②选项B错误，信赖过度风险影响审计的效果；

③选项C错误，信赖过度风险与控制测试相关，与细节测试不相关。

④选项D正确，信赖过度风险属于抽样风险，抽样风险和样本规模反向变动。

**考点：**第四章审计抽样方法「考点1」审计抽样的基本概念

**49.**

**单选题**下列有关抽样风险的说法中，错误的是（）

* **A**在使用非统计抽样时，注册会计师可以对抽样风险进行定性的评价和控制
* **B**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
* **C**注册会计师未能恰当地定义误差将导致抽样风险
* **D**无论是控制测试还是细节测试，注册会计师都可以通过扩大样本规模降低抽样风险

正确答案是**C**

**题目解析：**

①选项A说法正确，非统计抽样无法量化抽样风险，只能定性估计。

②选项B说法正确，当注册会计师对总体中的所有项目都实施检查时，就是全查，不是抽样，既然不是抽样就不存在抽样风险。

③选项C说法错误，注册会计师未能恰当地定义误差将导致非抽样风险。

④选项D说法正确，无论是控制测试还是细节测试，抽样风险和样本规模均反向变动，因此扩大样本规模可以降低抽样风险。

**考点：**第四章审计抽样方法「考点1」审计抽样的基本概念

**50.**

**单选题**下列有关抽样风险和非抽样风险的表述，错误的是（）

* **A**信赖不足风险与审计的效果有关
* **B**误受风险影响审计效果，容易导致注册会计师发表不恰当的审计意见，因此注册会计师更应重点关注
* **C**如果对总体中的所有项目都实施检查，就不存在抽样风险，此时审计风险完全由非抽样风险产生
* **D**注册会计师依赖应收账款函证来揭露未入账的应收账款，此时可能产生非抽样风险

正确答案是**A**

**题目解析：**

①选项A说法错误、选项B说法正确，信赖过度和误受风险表明被骗了，所以影响效果；信赖不足和误拒风险表明多干活了，吃亏了，所以影响效率。注册会计师更关注信赖过度风险和误受风险。

②选项C说法正确，为教材原文考察。

③选项D说法正确，“依赖应收账款函证来揭露未入账的应收账款”的审计程序不足以实现审计目标，属于非抽样风险。

**考点：**第四章审计抽样方法「考点1」审计抽样的基本概念

**51.**

**单选题**下列有关抽样风险的说法中，错误的是（）

* **A**除非注册会计师对总体中所有的项目都实施检查，否则存在抽样风险
* **B**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
* **C**注册会计师可以通过扩大样本规模降低抽样风险
* **D**控制测试中的抽样风险包括误受风险和误拒风险

正确答案是**D**

**题目解析：**

①选项AC说法正确，只要存在抽样，就一定存在抽样风险。抽样样本规模越大，抽样风险越小。非抽样风险，是人为原因造成的，跟样本规模无关。

②选项B说法正确，统计抽样和非统计抽样的区别在于，统计抽样可以客观地计量抽样风险，通过调整样本规模精确地控制风险。

③选项D说法错误，控制测试中的抽样风险包括信赖过度风险和信赖不足风险。

**考点：**第四章审计抽样方法「考点1」审计抽样的基本概念

**52.**

**单选题**在运用审计抽样实施控制测试时，下列各项因素中，不影响样本规模的是（）

* **A**选取样本的方法
* **B**控制的类型
* **C**可容忍偏差率
* **D**控制运行的相关期间的长短

正确答案是**A**

**题目解析：**

选项A不影响，选取样本的方法与样本规模无关。

选项BCD影响，控制测试中影响样本规模的因素包括：

①可接受的信赖过度风险；

②可容忍偏差率（选项C）；

③预计总体偏差率；

④总体规模；

⑤控制运行的相关期间（选项D）；

⑥控制程序复杂度；

⑦测试的控制类型（选项B）。

**考点：**第四章审计抽样方法「考点2」审计抽样在控制测试中的应用

**53.**

**单选题**使用审计抽样实施控制测试时，下列情形，注册会计师不能另外选取替代样本的是（）

* **A**单据丢失
* **B**单据不适用
* **C**单据无效
* **D**单据未使用

正确答案是**A**

**题目解析：**

选项A正确，如果注册会计师所选取样本对应的单据丢失，则应当追查单据丢失的原因，不能简单的另外选取替代样本。

选项BCD错误，无效单据、未使用或者不适用的单据，不构成对设定控制的偏差，可选取其他单据来替代。比如空白收据、作废单据。

**考点：**第四章审计抽样方法「考点2」审计抽样在控制测试中的应用

**54.**

**单选题**下列抽样方法中，适用于控制测试的是（）

* **A**变量抽样
* **B**货币单元抽样
* **C**差额法
* **D**属性抽样

正确答案是**D**

**题目解析：**

①选项A错误，变量抽样是一种对总体金额得出结论的抽样方法，目的是测试错报金额，适用于细节测试。

②选项B错误，货币单元抽样是一种用属性抽样原理对货币金额而不是对发生率得出结论的统计抽样方法，适用于细节测试。

③选项C错误，差额估计抽样是以样本实际金额和账面金额的平均差额来估计总体实际金额与账面金额的平均差额，是对具体金额得出结论的抽样方法，适用于细节测试。

④选项D正确，属性抽样关注点在“属性”，即发生率，因此属性抽样是对总体中某一事项发生率得出结论的抽样方法，目的是测试控制的偏差率，适用于控制测试。

**考点：**第四章审计抽样方法「考点2」审计抽样在控制测试中的应用

**55.**

**单选题**在运用审计抽样实施细节测试时，下列情形中，对总体进行分层可以提高审计抽样效率的是（）

* **A**总体规模较大
* **B**总体变异性较大
* **C**预计总体错报较高
* **D**误拒风险较高

正确答案是**B**

**题目解析：**

选项B正确，分层可以降低每一层内项目的变异性，从而减少样本规模，提高审计效率。

**考点：**第四章审计抽样方法「考点3」审计抽样在细节测试中的应用

**56.**

**单选题**下列有关细节测试的样本规模说法中，错误的是（）

* **A**可接受的误受风险与样本规模同向变动
* **B**可容忍错报与样本规模反向变动
* **C**总体项目的变异性越低，通常样本规模越小
* **D**可接受的误受风险与样本规模反向变动

正确答案是**A**

**题目解析：**

选项A说法错误，可接受的误受风险与样本规模反向变动；

选项BCD说法正确，细节测试的样本规模包括：

①可接受的误受风险，与样本规模反向变动（选项AD）；

②可容忍错报，与样本规模反向变动（选项B）；

③预计总体错报，与样本规模同向变动；

④总体的变异性，与样本规模同向变动（选项C）；

⑤总体规模，对样本规模影响很小。

**考点：**第四章审计抽样方法「考点3」审计抽样在细节测试中的应用

**57.**

**单选题**下列各项中，不受被审计单位信息系统的设计和运行直接影响的是（）

* **A**财务报表审计目标的制定
* **B**审计风险的评估
* **C**注册会计师对被审计单位业务流程的了解
* **D**需要收集的审计证据的性质

正确答案是**A**

**题目解析：**

选项A不受影响，财务报表审计目标的制定不受被审计单位信息系统的设计和运行直接影响。

选项BCD受影响，审计风险的评估（选项B）、对被审计单位业务流程和控制的了解（选项C）、审计工作的执行以及需要收集的审计证据的性质（选项D）都受被审计单位信息系统的设计和运行的直接影响。

**考点：**第五章信息技术对审计的影响「考点3」信息技术对审计过程的影响

**58.**

**单选题**下列有关信息技术一般控制的说法中，错误的是（）

* **A**信息技术一般控制对所有信息处理控制具有普遍影响
* **B**信息技术一般控制只能对实现部分或全部财务报表认定作出间接贡献
* **C**信息技术一般控制包括程序开发、程序变更、程序和数据访问以及计算机运行四个方面
* **D**信息技术一般控制旨在保证信息系统的安全

正确答案是**B**

**题目解析：**

①选项AD说法正确，信息技术一般控制是指为了保证信息系统的安全，对整个信息系统以及外部各种环境要素实施的、对所有的应用或控制模块具有普遍影响的控制措施。

②选项B说法错误，信息技术一般控制“通常”会对实现部分或全部财务报表认定作出间接贡献，在有些情况下，信息技术一般控制也可能对实现信息处理目标和财务报表认定作出直接贡献。

③选项C说法正确，信息技术一般控制包括程序开发、程序变更、程序和数据访问以及计算机运行四个方面。

**考点：**第五章信息技术对审计的影响「考点2」信息技术中的一般控制和应用控制测试

**59.**

**单选题**下列有关注册会计师评估被审计单位信息系统的复杂度的说法中，错误的是（）

* **A**信息技术环境复杂，意味着信息系统也是复杂的
* **B**评估信息系统的复杂度，需要考虑系统生成的交易数量
* **C**评估信息系统的复杂度，需要考虑系统中进行的复杂计算的数量
* **D**对信息系统复杂度的评估，受被审计单位所使用的系统类型的影响

正确答案是**A**

**题目解析：**

①选项A说法错误，信息技术环境复杂度与信息系统是否复杂无关。

②选项B说法正确，评估信息系统的复杂度，需要考虑系统生成的交易数量。

③选项C说法正确，评估信息系统的复杂度，需要考虑系统中进行的复杂计算的数量。

④选项D说法正确，对信息系统复杂度的评估，受被审计单位所使用的系统类型的影响。

**考点：**第五章信息技术对审计的影响「考点3」信息技术对审计过程的影响

**60.**

**单选题**下列各项中，不属于编制审计工作底稿目的的是（）

* **A**有助于项目组计划和执行审计工作
* **B**有助于为涉及诉讼的被审计单位提供证据
* **C**便于监管机构对会计师事务所实施执业质量检查
* **D**便于项目组说明执行审计工作的情况

正确答案是**B**

**题目解析：**

选项B当选、选项ACD不当选，下表为编制审计工作底稿的目的。

|  |  |
| --- | --- |
| 主要目的 | 辅助目的 |
| ①提供充分、适当的记录，作为出具审计报告的基础  ②提供证据，证明已按照审计准则和法律法规计划和执行了审计工作 | ①有助于项目组计划和执行审计工作（选项A）  ②有助于项目组履行指导、监督与复核的责任  ③便于项目组说明其执行审计工作的情况（选项D）  ④保留对未来审计工作持续产生重大影响的事项的记录  ⑤便于实施项目质量复核与检查  ⑥便于监管机构和注册会计师协会实施执业质量检查（选项C） |

注册会计师编制工作底稿的目的不包括为被审计单位服务，主要是为了自己和内外部质量检查。

**考点：**第六章审计工作底稿「考点1」审计工作底稿概述

**61.**

**单选题**下列各项因素中，注册会计师在确定审计工作底稿的要素和范围时通常无需考虑的是（）

* **A**审计方法
* **B**审计程序的范围
* **C**已获取的审计证据的重要程度
* **D**识别出的例外事项的性质

正确答案是**B**

**题目解析：**

选项ACD正确，注册会计师在确定审计工作底稿的要素和范围时通常需要考虑如下因素：

①被审计单位的规模和复杂程度；

②拟实施审计程序的性质；

③识别出的重大错报风险；

④已获取的审计证据的重要程度（选项C）；

⑤识别出的例外事项的性质和范围（选项D）；

⑥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，记录结论或结论基础的必要性；

⑦审计方法和使用的工具（选项A）。

选项B错误，根据上述考虑因素，选项B为无需考虑的因素。

**考点：**第六章审计工作底稿「考点2」审计工作底稿的格式、要素和范围

**62.**

**单选题**下列有关审计工作底稿归档期限的说法中，正确的是（）

* **A**注册会计师应当自财务报表报出日起60天内将审计工作底稿归档
* **B**注册会计师应当自财务报表批准日起60天内将审计工作底稿归档
* **C**如对同一财务信息出具两份日期相近的审计报告，注册会计师应当在较早的审计报告日后60天内将审计工作底稿归档
* **D**如注册会计师未能完成审计业务，那么无论是否可能重新启动，都应当自审计业务中止后的60天内将审计工作底稿归档

正确答案是**D**

**题目解析：**

①选项AB错误，注册会计师应当自审计报告日起60天内将审计工作底稿归档。

②选项C错误，如果针对客户的同一财务信息执行不同的委托业务，出具两个或多个不同的报告，会计师事务所应当将其视为不同的业务，在规定的归档期限内分别将审计工作底稿规整为最终审计档案。

③选项D正确，审计工作底稿的归档期限为审计报告日后60天内。如果注册会计师未能完成审计业务，审计工作底稿的归档期限为审计业务中止后的60天内归档。

**考点：**第六章审计工作底稿「考点3」审计工作底稿的归档

**63.**

**单选题**下列各项中，不属于审计工作底稿归档期间的事务性变动的是（）

* **A**删除被取代的工作底稿
* **B**对审计工作底稿进行分类和整理
* **C**将在审计报告日后获取的管理层书面声明放入审计工作底稿
* **D**将在审计报告日前获取的、与项目组相关成员进行讨论达成一致意见的审计证据列入审计工作底稿

正确答案是**C**

**题目解析：**

选项ABD不当选，在归档期间对审计工作底稿作出的变动属于事务性的，注册会计师可以作出变动，主要包括:

①删除或废弃被取代的审计工作底稿（选项A属于）

②对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引（选项B属于）

③对审计档案归整工作的完成核对表签字认可

④记录在审计报告日前获取的、与项目组相关成员进行讨论并达成一致意见的审计证据（选项D属于）。

选项C当选，管理层声明应在审计报告日前获取；对于审计报告日后才获取的，属于新的审计证据。

**考点：**第六章审计工作底稿「考点3」审计工作底稿的归档

**64.**

**单选题**下列各项控制中，属于检查性控制的是（）

* **A**出纳不能兼任收入或支出的记账工作
* **B**财务总监复核并批准财务经理提出的撤销银行账号的申请
* **C**财务经理根据其权限复核并批准相关付款
* **D**财务经理复核会计编制的银行存款余额调节表

正确答案是**D**

**题目解析：**

选项ABC错误，均属于事前控制，属于预防性控制。

选项D正确，属于检查性控制，是先编制银行存款余额调节表，再由财务经理复核。

**考点：**第七章风险评估「考点4」了解被审计单位及其环境、适用的财务报告编

**65.**

**单选题**下列各项中，属于对内部控制体系的监督的是（）

* **A**授权与批准
* **B**职权与责任的分配
* **C**调节
* **D**内审部门定期评估控制的有效性

正确答案是**D**

**题目解析：**

①选项AC错误，属于控制活动的内容。控制活动是指有助于确保管理层的指令得以执行的政策和程序。包括授权审批、调节、验证、实物或逻辑控制和职责分离等相关的活动。

②选项B错误，属于内部环境。内部环境要素包括：对诚信和道德价值观念的沟通与落实、对胜任能力的重视、治理层的参与程度、管理层的理念和经营风格、职权与责任的分配、人力资源政策与实务。注意，“职权与责任的分配”不是职责分离，职责分离是控制活动。

③选项D正确，属于对内部控制体系的监督。内审部门和外部审计的评估都属于对控制的监督。

**考点：**第七章风险评估「考点4」了解被审计单位及其环境、适用的财务报告编第7章

**66.**

**单选题**下列有关了解被审计单位及其环境等方面的说法中，正确的是（）

* **A**注册会计师无需在审计完成阶段了解被审计单位及其环境等方面
* **B**注册会计师对被审计单位及其环境等方面了解的程度，低于管理层为经营管理企业而对被审计单位及其环境需要了解的程度
* **C**对小型被审计单位，注册会计师可以不了解被审计单位及其环境等方面
* **D**注册会计师对被审计单位及其环境等方面了解的程度，取决于会计师事务所的质量管理政策

正确答案是**B**

**题目解析：**

①选项A错误，了解被审计单位及其环境等方面是一个贯穿始终的过程。

②选项B正确，注册会计师是单位的外部人员，对被审计单位及其环境等方面了解的程度不如内部经营者的了解程度高。

③选项C错误，了解被审计单位及其环境等方面是必要程序。

④选项D错误，风险评估程序的性质、时间安排和范围取决于审计业务的具体情况，如被审计单位的规模和复杂程度，以及注册会计师的相关审计经验。

**考点：**第七章风险评估「考点1」风险识别和评估概述第7章

**67.**

**单选题**下列有关经营风险对重大错报风险的影响的说法中，错误的是（）

* **A**多数经营风险最终都会产生财务后果，从而可能导致重大错报风险
* **B**注册会计师在识别和评估重大错报风险时，没有责任了解或识别所有的经营风险
* **C**注册会计师需要了解被审计单位业务模式的所有方面
* **D**不同的企业可能面临不同的经营风险，这取决于企业经营的性质、所处行业、外部监管环境、企业的规模和复杂程度

正确答案是**C**

**题目解析：**

选项ABD正确，为教材原文考察。

选项C错误，注册会计师并非需要了解被审计单位业务模式的所有方面。

**考点：**第七章风险评估「考点4」了解被审计单位及其环境、适用的财务报告编第7章

**68.**

**单选题**下列各项中，属于预防性控制的是（）

* **A**财务主管定期盘点现金和有价证券
* **B**管理层分析评价实际业绩与预算的差异，并针对超过规定金额的差异调查原因
* **C**董事会复核并批准由管理层编制的财务报表
* **D**由不同的员工负责职工薪酬档案的维护和职工薪酬的计算

正确答案是**D**

**题目解析：**

选项ABC错误，定期盘点、调查原因、复核均属于事后的检查性控制。

选项D正确，职责分离属于预防性控制。

**考点：**第七章风险评估「考点4」了解被审计单位及其环境、适用的财务报告编第7章

**69.**

**单选题**下列各项中，不属于内部环境要素的是（）

* **A**对诚信和道德价值观的沟通与落实
* **B**内部审计的职能范围
* **C**治理层的参与
* **D**人力资源政策与实务

正确答案是**B**

**题目解析：**

选项ACD不当选。内部环境要素（6个）包括：对诚信和道德价值观念的沟通与落实、对胜任能力的重视、治理层的参与程度、管理层的理念和经营风格、组织结构及职权与责任的分配以及人力资源政策与实务。选项B当选，属于控制要素中控制监督的内容。单独的评价活动属于**对内部控制体系的监督**，是由内部审计人员或具有类似职能的人员对内部控制的设计和执行进行的，以找出内部控制的优点和不足，并提出改进建议。

**考点：**第七章风险评估「考点4」了解被审计单位及其环境、适用的财务报告编第7章

**70.**

**单选题**下列不属于在了解被审计单位及其环境等方面时实施的审计程序的是（）

* **A**重新执行
* **B**分析程序
* **C**观察
* **D**询问被审计单位管理层

正确答案是**A**

**题目解析：**

选项A不属于，重新执行适用于控制测试。

选项BCD属于，了解被审计单位及其环境等方面时实施的审计程序包括询问、观察、检查、分析程序。

**考点：**第七章风险评估「考点3」风险评估程序、信息来源及项目组内部的讨论第7章

**71.**

**单选题**

下列各项中，不属于可能导致注册会计师评估认为重大错报风险具有较高的固有风险等级，进而将其确定为特别风险的事项的是（）

* **A**注册会计师不具有对会计估计进行合理判断的专业能力
* **B**账户余额或定量披露涉及复杂的计算
* **C**对会计政策存在不同的理解
* **D**会计估计具有高度不确定性或模型复杂

正确答案是**A**

**题目解析：**

注册会计师在评估固有风险等级时，**应当考虑固有风险因素的相对影响**。固有风险因素的影响越低，评估的风险等级可能也越低。**以下事项可能导致注册会计师评估认为重大错报风险具有较高的固有风险等级，进而将其确定为特别风险：**

（1）交易具有多种可接受的会计处理，因此涉及主观性；

（2）会计估计具有高度不确定性或模型复杂；

（3）支持账户余额的数据收集和处理较为复杂；

（4）账户余额或定量披露涉及复杂的计算；

（5）对会计政策存在不同的理解；

（6）被审计单位业务的变化涉及会计处理发生变化，如合并和收购。

该题的正确答案经过勘误后,修改为:A

**考点：**第七章风险评估「考点5」识别和评估重大错报风险第7章

**72.**

**单选题**下列有关特别风险的说法中，正确的是（）

* **A**注册会计师在判断重大错报风险是否为特别风险时，应当考虑识别出的控制对于相关风险的抵销效果
* **B**注册会计师应当将管理层凌驾于控制之上的风险评估为特别风险
* **C**注册会计师应当了解并测试与特别风险相关的控制
* **D**注册会计师应当对特别风险实施细节测试

正确答案是**B**

**题目解析：**

①选项A错误，注册会计师在判断重大错报风险是否为特别风险时，不应考虑识别出的控制对于相关风险的抵销效果。

②选项B正确，三种确定的特别风险：舞弊风险；管理层凌驾于内部控制之上的风险（选项B）；超出正常经营过程的重大关联方交易。。

③选项C错误，注册会计师应当了解与特别风险相关的内部控制，是否测试是由对内部控制的了解决定的（即是否测试不一定）。

④选项D错误，注册会计师应当对特别风险实施实质性程序，如果针对特别风险实施的审计程序仅为实质性程序,这些程序应当包括细节测试或将细节测试与实质性分析程序结合使用，以获取充分、适当的审计证据。如果要实施控制测试，不是仅实施实质性程序，则没有要求应当实施细节测试。

**考点：**第七章风险评估「考点5」识别和评估重大错报风险第7章

**73.**

**单选题**下列有关审计程序不可预见性的说法中，错误的是（）

* **A**增加审计程序的不可预见性是为了避免管理层对审计效果的人为干预
* **B**增加审计程序的不可预见性会导致注册会计师实施更多的审计程序
* **C**注册会计师无需量化审计程序的不可预见程度
* **D**注册会计师在设计拟实施审计程序的性质、时间安排和范围时，都可以增加不可预见性

正确答案是**B**

**题目解析：**

①选项AD说法正确，被审计单位人员，尤其是管理层，如果熟悉注册会计师的审计套路，就可能采取种种规避手段，掩盖财务报告中的舞弊行为。因此，在设计拟实施审计程序的性质、时间安排和范围时，为了避免既定思维对审计方案的限制，避免对审计效果的人为干涉，从而使得针对重大错报风险的进一步审计程序更加有效，注册会计师要考虑使某些程序不被被审计单位管理层预见或事先了解（本段文字为教材原文）。

②选项B说法错误，增加审计程序的不可预见性，可以通过调整审计程序的性质、时间安排和范围来达成，调整范围并非一定导致注册会计师实施更多的审计程序。

③选项C说法正确，本选项为教材原文考察。

**考点：**第八章风险应对「考点1」针对财务报表层重大错报风险的总体应对措施第8章

**74.**

**单选题**下列各项措施中，不能应对财务报表层次重大错报风险的是（）

* **A**在期末而非期中实施更多的审计程序
* **B**扩大控制测试的范围
* **C**增加拟纳入审计范围的经营地点的数量
* **D**增加审计程序的不可预见性

正确答案是**B**

**题目解析：**

选项ACD能应对，在期末而非期中实施更多的审计程序、增加拟纳入审计范围的经营地点的数量、增加审计程序的不可预见性均属于总体应对措施，可以应对财务报表层次重大错报风险。

选项B不能应对，报表层次重大错报风险很可能源于薄弱的控制环境，导致对控制的信赖程度非常低，因此扩大控制测试的范围无法应对报表层次的重大错报风险，应该扩大实质性程序的范围。

**考点：**第八章风险应对「考点1」针对财务报表层重大错报风险的总体应对措施第8章

**75.**

**单选题**对于财务报表审计业务，在决定是否信赖以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据时，下列各项中，注册会计师通常无需考虑的是（）

* **A**控制发生的频率
* **B**控制是否是复杂的人工控制
* **C**控制是否是自动化控制
* **D**控制在本年是否发生变化

正确答案是**A**

**题目解析：**

①选项A错误，财务报表审计中，决定是否信赖以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据时无须考虑控制发生的频率，控制发生的频率影响的是控制测试的范围。

②选项BC正确，在确定利用以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据是否适当以及再次测试控制的时间间隔时，注册会计师应当考虑的因素或情况包括：

a.内部控制其他要素的有效性，包括控制环境、对控制的监督以及被审计单位的风险评估过程。

b.控制特征（是人工控制还是自动化控制）产生的风险（选项BC）。

c.信息技术一般控制的有效性。

d.影响内部控制的重大人事变动。

e.由于环境发生变化而特定控制缺乏相应变化导致的风险。

f.重大错报的风险和对控制的信赖程度。

③选项D正确，考虑以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据的基本思路是，考虑拟信赖的以前审计中测试的控制在本期是否发生变化，如果拟信赖以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据，注册会计师应当实施询问并结合观察和检查程序，获取这些控制是否已经发生变化的审计证据。

**考点：**第八章风险应对「考点3」控制测试

**76.**

**单选题**下列有关实质性程序的说法中，正确的是（）

* **A**注册会计师应当对所有类别的交易、账户余额和披露实施实质性程序
* **B**注册会计师对认定层次的特别风险实施的实质性程序应当包括实质性分析程序
* **C**如果在期中实施了实质性程序，注册会计师应当对剩余期间实施控制测试和实质性程序
* **D**注册会计师实施的实质性程序应当包括将财务报表与其所依据的会计记录进行核对或调节

正确答案是**D**

**题目解析：**

①选项A错误，无论评估的重大错报风险结果如何，注册会计师都应当针对所有重大类别的交易、账户余额和披露实施实质性程序，关键词是“重大”，而不是所有类别的。

②选项B错误，如果针对特别风险实施的程序仅为实质性程序（前提条件很重要），这些程序应当包括细节测试，或将细节测试和实质性分析程序结合使用，以获取充分、适当的审计证据。

③选项C错误，针对剩余期间可以仅实施实质性程序，也可以将实质性程序与控制测试结合使用。

④选项D正确，注册会计师实施的实质性程序包括细节测试和实质性分析程序，还包括:a.将财务报表中的信息与其所依据的会计记录进行核对或调节；b.检査财务报表编制过程中作出的重大会计分录和其他调整。

**考点：**第八章风险应对「考点4」实质性程序

**77.**

**单选题**下列有关收入确认的舞弊风险的说法中，错误的是（）

* **A**关联方交易比非关联方交易更容易增加收入的发生认定存在舞弊风险的可能性
* **B**对于以营利为目的的被审计单位，收入的发生认定存在舞弊风险的可能性通常大于完整性认定存在舞弊风险的可能性
* **C**如果被审计单位已经超额完成当年的利润目标，但预期下一年度的目标较难达到，表明收入的截止认定存在舞弊风险的可能性较大
* **D**如果被审计单位采用完工百分比法确认收入，且合同完工进度具有高度估计不确定性，表明收入的准确性认定存在舞弊风险的可能性较大

正确答案是**B**

**题目解析：**

①选项A说法正确，与公开市场交易相比，关联方之间可能利用彼此之间的特殊关系从事虚构交易，从而导致收入的发生认定存在舞弊风险的可能性更高。

②选项B说法错误，以营利为目的的单位，管理层实施舞弊的动机或者压力不同，所处内外环境也不同，舞弊风险涉及的具体认定可能不同，舞弊风险的可能性也不同，例如可能为了完成业绩指标而高估收入或者为了降低税费而低估收入等，注册会计师要具体问题具体分析。

③选项C说法正确，如果被审计单位预期下一年度的目标较难达到，而又超额完成了本年的利润目标，可能存在将本期的收入推迟到下一年度确认，进而导致收入的截止认定存在舞弊风险的可能性较大。

④选项D说法正确，完工进度具有高度估计不确定性，可能导致收入的准确性认定存在舞弊风险的可能性较大。

**考点：**第九章销售与收款循环的审计「考点2」销售与收款循环的重大错报风险的评估

**78.**

**单选题**下列审计程序中，通常不能为定期存款的存在认定提供可靠的审计证据的是（）

* **A**函证定期存款的相关信息
* **B**对于未质押的定期存款，检查开户证实书原件
* **C**对于已质押的定期存款，检查定期存单复印件
* **D**对于在资产负债表日后已到期的定期存款，核对兑付凭证

正确答案是**C**

**题目解析：**

①选项A说法正确，函证可以为“存在”认定提供可靠的证据；

②选项B说法正确，对于未质押的定期存款，检查开户证实书原件；

③选项C说法错误，对于已质押的定期存款，检查定期存单复印件，并与相应的质押合同进行核对（这个程序是不能少的）；

④选项D说法正确，在资产负债表日后已到期的定期存款，核对兑付凭证能够证明资产负债表日前定期存款是存在的。

**考点：**第十二章货币资金的审计「考点4」货币资金的实质性程序

**79.**

**单选题**下列情形中，可能表明被审计单位存在编制虚假财务报告的机会的是（）

* **A**被审计单位在经济环境和文化背景不同的国家或地区从事重大经营
* **B**管理层对信息技术缺乏了解
* **C**控股股东为被审计单位的债务提供担保
* **D**对管理层的费用支出监督不足

正确答案是**A**

**题目解析：**

舞弊的种类有两个：编制虚假财务报告和侵占资产。

①选项A正确，被审计单位在经济环境和文化背景不同的国家或地区从事重大经营可能表明被审计单位存在编制虚假财务报告的机会。

②选项B错误，管理层对信息技术缺乏了解，从而使信息技术人员有机会侵占资产，表明存在侵占资产的机会。

③选项C错误，控股股东为被审计单位的债务提供担保可能表明被审计单位存在编制虚假报告的动机或压力。

④选项D错误，对管理层的费用支出监督不足表明存在侵占资产的机会，关键词是“支出”。

**考点：**第十三章对舞弊和法律法规的考虑「考点3」风险评估

**80.**

**单选题**下列舞弊风险因素中，与实施舞弊的动机或压力相关的是（）

* **A**组织结构过于复杂，存在异常的法律实体或管理层级
* **B**非财务管理人员过度参与会计政策的选择或重大会计估计的确定
* **C**职责分离或独立审核不充分
* **D**管理层在被审计单位中拥有重大经济利益

正确答案是**D**

**题目解析：**

①选项AC错误，增加了舞弊的成功率，属于机会。

②选项B错误，非财务管理人员的过度参与说明态度有问题，属于态度或借口。

③选项D正确，管理层在被审计单位中拥有重大经济利益，利益驱使，动机很足，属于动机或压力。

**考点：**第十三章对舞弊和法律法规的考虑「考点3」风险评估

**81.**

**单选题**下列做法中，通常无法应对舞弊导致的认定层次重大错报风险的是（）

* **A**改变控制测试的时间
* **B**改变实质性程序的时间
* **C**改变审计程序的范围
* **D**改变审计程序的性质

正确答案是**A**

**题目解析：**

选项A当选，存在舞弊风险情形下，被审计单位的内部控制几乎无效。

选项BCD不当选，注册会计师应当考虑通过下列方式，应对舞弊导致的认定层次重大错报风险：

①改变拟实施审计程序的性质，以获取更可靠、相关的审计证据，或获取额外的佐证信息。

例如，对特定资产进行实地观察或检查;设计询证函时，增加交易日期、退货权、交货条款等销售协议的细节;向被审计单位的非财务人员询问销售协议和交货条款的变化，以对函证获取的信息进行补充。

②调整实施审计程序的时间安排。

例如，在期末或接近期末实施实质性程序，以更好地应对由于舞弊导致的重大错报风险;由于涉及不恰当收入确认的舞弊可能已在期中发生，针对本期较早期间发生的交易或整个报告期内的交易实施实质性程序。

③调整实施审计程序的范围，以应对评估的由于舞弊导致的重大错报风险。

例如，扩大样本规模;在更详细的层次上实施分析程序;利用计算机辅助审计技术对电子交易和会计文档实施更广泛的测试。

**考点：**第十三章对舞弊和法律法规的考虑「考点4」风险应对

**82.**

**单选题**被审计单位存在的下列事项中，最可能导致注册会计师解除业务约定的是（　　）

* **A**被审计单位没有书面的内部控制
* **B**管理层诚信存在严重问题
* **C**管理层凌驾于内部控制之上
* **D**管理层没有及时完善内部控制存在的缺陷

正确答案是**B**

**题目解析：**

如果通过对内部控制的了解发现下列情况，并对财务报表局部或整体的可审计性产生疑问，注册会计师应当考虑出具保留意见或无法表示意见的审计报告：

①被审计单位会计记录的状况和可靠性存在重大问题，不能获取充分、适当的审计证据以发表无保留意见；

②对管理层的诚信存在严重疑虑（选项B正确）；

必要时，注册会计师应当考虑解除业务约定。

**考点：**第十三章对舞弊和法律法规的考虑「考点4」风险应对

**83.**

**单选题**下列审计程序中，通常不能应对管理层凌驾于控制之上的风险的是（）

* **A**测试会计分录和其他调整
* **B**获取有关重大关联方交易的管理层书面声明
* **C**复核会计估计是否存在偏向
* **D**评价重大非常规交易的商业理由

正确答案是**B**

**题目解析：**

选项ACD正确，由于管理层在被审计单位的地位，管理层凌驾于控制之上的风险在所有被审计单位都可能存在，注册会计师针对管理层凌驾于控制之上的风险所应当实施的审计程序：

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作出的其他调整是否适当（选项A）；

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（选项C）；

③对于超出被审计单位正常经营过程的重大交易，或基于对被审计单位及其环境的了解以及在审计过程中获取的其他信息而显得异常的重大交易，评价其商业理由（或缺乏商业理由）是否表明被审计单位从事交易的目的是为了对财务信息作出虚假报告或掩盖侵占资产的行为（选项D）。

**考点：**第十三章对舞弊和法律法规的考虑「考点4」风险应对

**84.**

**单选题**下列有关财务报表审计中对法律法规的考虑的说法中，错误的是（）

* **A**注册会计师没有责任防止被审计单位违反法律法规
* **B**注册会计师有责任实施特定的审计程序，以识别和应对可能对财务报表产生重大影响的违反法律法规行为
* **C**注册会计师通常采用书面形式与被审计单位治理层沟通审计过程中注意到的有关违反法律法规的事项
* **D**如果被审计单位存在对财务报表有重大影响的违反法律法规行为，且未能在财务报表中得到充分反映，注册会计师应当发表保留意见或否定意见

正确答案是**B**

**题目解析：**

①选项A说法正确，注册会计师没有责任防止被审计单位违反法律法规行为，也不能期望其发现所有的违反法律法规行为。

②选项B说法错误，针对第一类法律法规，注册会计师有责任实施审计程序获取被审计单位遵守法律法规的充分适当的审计证据。对于第二类法律法规，违反它，可能对财务报表产生重大影响，注册会计师的责任仅限于实施特定审计程序，以有助于识别可能对财务报表产生重大影响的行为。

③选项CD说法正确，教材原文表述。

**考点：**第十三章对舞弊和法律法规的考虑「考点9」财务报表审计中对法律法规的考虑

**85.**

**单选题**下列审计程序中，通常不能识别被审计单位违反法律法规行为的是（）

* **A**阅读董事会和管理层的会议纪要
* **B**向管理层、内部或外部法律顾问询问诉讼、索赔及评估情况
* **C**获取管理层关于被审计单位不存在违反法律法规行为的书面声明
* **D**对营业外支出中的罚款及滞纳金支出实施细节测试

正确答案是**C**

**题目解析：**

选项ABD不当选。识别被审计单位违反法律法规行为的审计程序包括：

①阅读会议纪要（选项A）

②向被审计单位管理层、内部或外部法律顾问询问诉讼、索赔及评估情况（选项B）

③对某类交易、账户余额和披露实施细节测试（选项D）

选项C当选，书面声明可以提供必要的审计证据，但书面声明本身并不提供充分、适当的审计证据，不影响注册会计师拟获取的其他审计证据的性质和范围。

**考点：**第十三章对舞弊和法律法规的考虑「考点9」财务报表审计中对法律法规的考虑

**86.**

**单选题**下列各项中，注册会计师应当以书面形式与治理层沟通的是（）

* **A**计划的审计范围和时间安排
* **B**审计过程中遇到的重大困难
* **C**审计中发现的所有内部控制缺陷
* **D**上市公司审计中注册会计师的独立性

正确答案是**D**

**题目解析：**

①选项AB错误，这些事项可以采用书面或口头形式沟通。

②选项C错误，审计中发现的值得关注（不是所有）的内部控制缺陷应当采用书面形式沟通。

③选项D正确，上市公司审计中注册会计师的独立性应当以书面形式与治理层沟通。

**考点：**第十四章审计沟通「考点4」沟通的过程

**87.**

**单选题**在审计过程中，注册会计师需要与被审计单位治理层进行沟通，下列关于与治理层沟通的说法中，错误的是（）

* **A**首次承接委托时，与治理层的沟通随同就审计业务达成一致意见一并进行
* **B**在审计过程中遇到的重大困难，应汇总在完成审计工作时与治理层进行沟通
* **C**如果注册会计师与治理层之间的双向沟通不充分，且情况得不到解决，应当采取适当防范措施
* **D**对于审计准则要求的注册会计师的独立性，注册会计师应当以书面形式与治理层沟通

正确答案是**B**

**题目解析：**

选项ACD说法正确，教材原文表述，选项A要注意，题干没有说“应当”，而是说被审计单位选择了这样做，所以是正确的。

选项B说法错误，对于审计中遇到的重大困难，应尽快与治理层沟通。

**考点：**第十四章审计沟通「考点4」沟通的过程

**88.**

**单选题**下列有关前任注册会计师与后任注册会计师的沟通的说法中，正确的是（）

* **A**后任注册会计师应当在接受委托前和接受委托后与前任注册会计师进行沟通
* **B**前任注册会计师和后任注册会计师应当将沟通的情况记录于审计工作底稿
* **C**后任注册会计师与前任注册会计师的沟通应当采用书面方式
* **D**后任注册会计师应当在取得被审计单位的书面同意后，与前任注册会计师进行沟通

正确答案是**D**

**题目解析：**

①选项A错误，接受委托后与前任注册会计师的沟通不是必要程序，由后任注册会计师根据审计工作的需要自行决定。

②选项B错误，后任注册会计师应当将沟通的情况记录于审计工作底稿。

③选项C错误，后任注册会计师与前任注册会计师的沟通可以采用书面或口头的方式。

④选项D正确，在与前任注册会计师进行沟通之前，应当取得被审计单位的书面同意。

**考点：**第十四章审计沟通「考点6」沟通的总体原则

**89.**

**单选题**下列有关前后任注册会计师沟通的说法中，错误的是（）

* **A**接受委托前的沟通是必要的审计程序，接受委托后的沟通不是必要的审计程序
* **B**如果被审计单位不同意前任注册会计师对后任注册会计师的询问作出答复，后任注册会计师应当拒绝接受委托
* **C**当会计师事务所通过投标方式承接审计业务时，前任注册会计师无须对所有参与投标的会计师事务所的询问进行答复
* **D**接受委托后，如果需要查阅前任注册会计师的审计工作底稿，后任注册会计师应当征得被审计单位的同意

正确答案是**B**

**题目解析：**

①选项AD说法正确，为教材原文考察。

②选项B说法错误，如果被审计单位不同意前任注册会计师作出答复，或限制答复的范围，后任注册会计师应当向被审计单位询问原因，并考虑是否接受委托。当出现上述情况时，后任注册会计师一般应拒绝接受委托（注意不是一定拒绝），除非可以通过其他方式获知必要的事实，或有充分的证据表明被审计单位财务报表的审计风险水平非常低。

③选项C说法正确，会计师事务所通过投标方式承接审计业务时，前任注册会计师只需要对中标的会计师事务所的询问进行答复。

**考点：**第十四章审计沟通「考点7」接受委托前沟通

**90.**

**单选题**下列各项中，注册会计师通常可以利用内部审计人员工作的是（）

* **A**评估会计政策的恰当性
* **B**确定财务报表整体的重要性
* **C**实施控制测试
* **D**确定细节测试的样本规模

正确答案是**C**

**题目解析：**

注册会计师必须对与财务报表审计有关的所有重大事项独立作出职业判断。

选项ABD不当选、选项C当选，通常，审计过程中涉及的职业判断，如重大错报风险的评估、重要性水平的确定（选项B）、样本规模的确定（选项D）、对会计政策和会计估计的评估等（选项A），均应当由注册会计师负责执行，不可以利用内部审计人员工作。

**考点：**第十五章注册会计师利用他人的工作「考点2」内部审计与注册会计师审计的关系

**91.**

**单选题**下列人员中，应当遵守注册会计师所在会计师事务所的质量管理政策和程序的是（）

* **A**注册会计师利用的内部专家
* **B**来自其他会计师事务所的组成部分注册会计师
* **C**其工作被用作审计证据的被审计单位管理层的专家
* **D**为财务报表审计提供直接协助的被审计单位内部审计人员

正确答案是**A**

**题目解析：**

选项A正确，注册会计师利用的内部专家属于项目组成员，应当遵守注册会计师所在会计师事务所的质量管理政策和程序。

选项BCD错误，来自其他会计师事务所的组成部分注册会计师、其工作被用作审计证据的被审计单位管理层的专家和为财务报表审计提供直接协助的被审计单位内部审计人员均不是事务所的成员，不受会计师事务所制定的质量管理政策和程序的约束。

**考点：**第十五章注册会计师利用他人的工作「考点6」专家的概念、利用专家工作的目标及责任

**92.**

**单选题**下列有关注册会计师的外部专家的说法中，错误的是（）

* **A**外部专家无需遵守注册会计师职业道德守则的要求
* **B**外部专家不是审计项目团队成员
* **C**外部专家不受会计师事务所质量管理政策和程序的约束
* **D**外部专家的工作底稿通常不构成审计工作底稿

正确答案是**A**

**题目解析：**

①选项A说法错误，外部专家需要遵守注册会计师职业道德守则中的保密要求。

②选项B说法正确，外部专家不是审计项目团队成员。

③选项C说法正确，外部专家不受会计师事务所质量管理政策和程序的约束。

④选项D说法正确，除非协议另作安排，外部专家的工作底稿属于外部专家，不是审计工作底稿的一部分。

**考点：**第十五章注册会计师利用他人的工作「考点8」利用专家工作

**93.**

**单选题**对于集团财务报表审计，下列有关组成部分重要性的说法中，错误的是（）

* **A**不同组成部分的组成部分重要性应当不同
* **B**组成部分重要性应当由集团项目组确定
* **C**组成部分重要性应当小于集团财务报表整体的重要性
* **D**并非所有组成部分都需要组成部分重要性

正确答案是**A**

**题目解析：**

①选项A说法错误，集团项目组针对不同组成部分确定的重要性水平可能不同，也可能相同。

②选项B说法正确,如果组成部分注册会计师对组成部分财务信息实施审计或审阅，集团项目组应当基于集团审计目的，为这些组成部分确定组成部分重要性。

③选项C说法正确，为将未更正和未发现错报的汇总数超过集团财务报表整体的重要性的可能性降至适当的低水平，集团项目组应当将组成部分重要性设定为低于集团财务报表整体的重要性。

④选项D说法正确，如果仅计划在集团层面对某组成部分实施分析程序，那么集团项目组就不用为该组成部分确定重要性。

**考点：**第十六章对集团财务报表审计的特殊考虑「考点4」重要性

**94.**

**单选题**在审计集团财务报表时，下列情形中，导致集团项目组无法利用组成部分注册会计师工作的是（）

* **A**组成部分注册会计师未处于积极有效的监管环境中
* **B**组成部分注册会计师不符合与集团审计相关的独立性要求
* **C**集团项目组对组成部分注册会计师的专业胜任能力存有并非重大的疑虑
* **D**组成部分注册会计师无法向集团项目组提供所有审计工作底稿

正确答案是**B**

**题目解析：**

集团项目组无法利用组成部分注册会计师工作的意思是需要亲自执行。根据下表，选项B正确，

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 情形 | | 参与能否消除 | 应对措施 |
| 不符合与集团审计相关的独立性要求（选项B） | | 参与不能消除影响 | 应当就组成部分财务信息亲自获取充分、适当的审计证据 |
| 集团项目组对下列事项存在重大疑虑 | ①职业道德  ②组成部分注册会计师是否具备专业胜任能力  ③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 |
| 集团项目组对下列事项存在并非重大疑虑 | ①专业胜任能力并非重大的疑虑（如认为其缺乏行业专门知识）（选项C）  ②组成部分注册会计师未处于积极有效的监管环境（选项A） | 通过参与组成部分注册会计师的工作可以消除影响 | |

**考点：**第十六章对集团财务报表审计的特殊考虑「考点6」了解组成部分注册会计师

**95.**

**单选题**在了解组成部分注册会计师后，下列情形中，集团项目组可以采取措施消除其疑虑或影响的是（）

* **A**组成部分注册会计师不符合与集团审计相关的独立性要求
* **B**集团项目组对组成部分注册会计师的专业胜任能力存有重大疑虑
* **C**集团项目组对组成部分注册会计师的职业道德存有重大疑虑
* **D**组成部分注册会计师未处于积极有效的监管环境中

正确答案是**D**

**题目解析：**

根据下表，选项ABC不当选，选项D当选。

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 情形 | | 参与能否消除 | 应对措施 |
| 不符合与集团审计相关的**独立性**要求（选项A） | | **参与不能消除**影响 | 应当就组成部分财务信息亲自获取充分、适当的审计证据 |
| 集团项目组对下列事项存在重大疑虑 | ①职业道德（选项C）  ②组成部分注册会计师是否具备专业胜任能力（选项B）  ③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 |
| 集团项目组对下列事项存在并非重大疑虑 | ①专业胜任能力并非重大的疑虑（如认为其缺乏行业专门知识）  ②组成部分注册会计师未处于积极有效的监管环境（选项D） | 通过参与组成部分注册会计师的工作可以消除影响 | |

**考点：**第十六章对集团财务报表审计的特殊考虑「考点6」了解组成部分注册会计师

**96.**

**单选题**对于集团财务报表审计，下列工作类型中，不适用于重要组成部分的是（）

* **A**使用组成部分重要性对组成部分财务信息实施审阅
* **B**对一个或多个账户余额、一类或多类交易或披露实施审计
* **C**使用组成部分重要性对组成部分财务信息实施审计
* **D**实施特定的审计程序

正确答案是**A**

**题目解析：**

选项A正确，对于重要组成部分，只能对组成部分财务信息实施审计，而不能实施审阅。

选项BCD错误，对由于其特定性质或情况，可能存在导致集团财务报表发生重大错报的特别风险的重要组成部分，集团项目组或代表集团项目组的组成部分注册会计师应当执行下列一项或多项工作：

①使用组成部分重要性对组成部分财务信息实施审计（选项C）；

②针对与可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险相关的一个或多个账户余额、一类或多类交易或披露事项实施审计（选项B）；

③针对可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险实施特定的审计程序（选项D）。

**考点：**第十六章对集团财务报表审计的特殊考虑「考点7」集团财务报表审计的风险应对

**97.**

**单选题**对于集团财务报表审计，下列有关集团项目组参与重要组成部分审计工作的说法中，错误的是（）

* **A**集团项目组应当参与组成部分注册会计师实施的风险评估程序
* **B**集团项目组应当参与组成部分注册会计师针对导致集团财务报表发生重大错报的特别风险实施的进一步审计程序
* **C**集团项目组应当复核组成部分注册会计师对识别出的导致集团财务报表发生重大错报的特别风险形成的审计工作底稿
* **D**集团项目组应当与组成部分注册会计师或组成部分管理层讨论对集团而言重要的组成部分业务活动

正确答案是**B**

**题目解析：**

①选项A说法正确，在风险评估层面，集团项目组应当参与组成部分注册会计师实施的风险评估程序，以识别导致集团财务报表发生重大错报的特别风险。

②选项B说法错误，如果识别出导致集团财务报表发生重大错报的特别风险，集团项目组应当评价针对识别出的特别风险拟实施的进一步审计程序的恰当性。根据对组成部分注册会计师的了解，集团项目组应当确定是否有必要参与进一步审计程序。

③选项CD说法正确，集团项目组参与的性质、时间安排和范围受其对组成部分注册会计师所了解情况的影响，但至少应当包括：

a.与组成部分注册会计师或组成部分管理层讨论对集团而言重要的组成部分业务活动（选项D）；

b.与组成部分注册会计师讨论由于舞弊或错误导致组成部分财务信息发生重大错报的可能性；

c.复核组成部分注册会计师对识别出的导致集团财务报表发生重大错报的特别风险形成的审计工作底稿（选项C）。

**考点：**第十六章对集团财务报表审计的特殊考虑「考点7」集团财务报表审计的风险应对

**98.**

**单选题**下列有关注册会计师评估特别风险的说法中，正确的是（）

* **A**注册会计师应当将具有高度估计不确定性的会计估计评估为存在特别风险
* **B**注册会计师应当将涉及重大管理层判断和重大审计判断的事项评估为存在特别风险
* **C**注册会计师应当将管理层凌驾于控制之上的风险作为特别风险
* **D**注册会计师应当将重大非常规交易评估为存在特别风险

正确答案是**C**

**题目解析：**

选项ABD错误，这些事项都需要进一步评估才能确定是否存在特别风险。

选项C正确，应当评估为特别风险的事项只有三个：

①舞弊导致的重大错报风险；

②管理层凌驾于控制之上的风险（选项C）；

③超出被审计单位正常经营过程的重大关联方交易导致的重大错报风险。

**考点：**第十七章其他特殊项目的审计「考点1」审计会计估计

**99.**

**单选题**下列有关注册会计师作出区间估计以评价管理层的点估计的说法中，错误的是（）

* **A**注册会计师作出区间估计时可以使用与管理层不同的假设
* **B**如果注册会计师作出区间估计，注册会计师应当确定区间估计范围内的金额均有充分、适当的审计证据支持
* **C**注册会计师作出区间估计时必须采用与管理层的模型不同的模型
* **D**注册会计师可以仅针对会计估计的一部分作出点估计或区间估计

正确答案是**C**

**题目解析：**

①选项A说法正确，如果注册会计师作出点估计或区间估计，用以评价管理层的点估计以及与估计不确定性的相关披露，应当评价注册会计师在作出点估计或区间估计时，所使用的方法、假设或数据是否适当。无论使用的是管理层的方法、假设或数据，还是注册会计师的方法、假设或数据，注册会计师均应当就这些方法、假设或数据，设计和实施进一步审计程序。由这句话可知，注册会计师可以使用与被审计单位管理层不一致的假设和方法做出估计。

②选项B说法正确，如果注册会计师作出区间估计，注册会计师应当：

（1）确定区间估计范围内的金额均有充分、适当的审计证据支持，并根据适用的财务报告编制基础中的计量目标和其他规定，确定区间估计范围内的金额均是合理的；

（2）针对所评估的、与估计不确定性的披露有关的重大错报风险，设计和实施进一步审计程序，以获取充分、适当的审计证据。

③选项C说法错误，注册会计师作出区间估计时可以采用与管理层的模型相同或不同的模型。

④选项D说法正确，为教材原文表述。

**考点：**第十七章其他特殊项目的审计「考点1」审计会计估计

**100.**

**单选题**下列各项中，通常不能应对与会计估计相关的重大错报风险的是（）

* **A**复核上期财务报表中会计估计的结果
* **B**测试管理层如何作出会计估计
* **C**作出注册会计师的点估计或使用注册会计师的区间估计
* **D**测试与管理层如何作出会计估计相关的控制的运行有效性

正确答案是**A**

**题目解析：**

选项A当选，对上期会计估计的复核，通常是用来“评估”本期的会计估计导致的重大错报风险。

**考点：**第十七章其他特殊项目的审计「考点1」审计会计估计

**101.**

**单选题**下列有关会计估计错报的说法中，正确的是（）

* **A**当审计证据支持的点估计可能不同于管理层的点估计时，册会计师的点估计与管理层的点估计之间的差异构成错报
* **B**当审计证据支持的区间估计可能不包括管理层的点估计错报为管理层的点估计与注册会计师的区间估计之间的平均差异
* **C**如果会计估计的结果与上期财务报表中已确认的金额存在重大差异，表明上期财务报表存在错报
* **D**注册会计师认为，除适用的财务报告编制基础明确规定的披露外，管理层没有必要作出其他披露

正确答案是**A**

**题目解析：**

①选项A正确，当审计证据支持注册会计师的点估计时，该点估计与管理层的点估计之间的差异构成错报。

②选项B错误，当审计证据支持的区间估计可能不包括管理层的点估计错报为管理层的点估计与注册会计师的区间估计之间的最小差异。

③选项C错误，会计估计的结果与上期财务报表中已确认金额之间的差异，并不必然表明上期财务报表存在错报。

④选项D错误，注册会计师应当评价，除适用的财务报告编制基础明确规定的披露外，管理层是否已作出其他必要的披露，以使财务报表整体实现公允反映。

**考点：**第十七章其他特殊项目的审计「考点1」审计会计估计

**102.**

**单选题**

下列情形中，注册会计师应当认定会计估计存在错报的有（）

* **A**如注册会计师运用区间估计评价管理层的点估计是适当的，管理层的点估计在区间估计的区间内
* **B**会计估计存在管理层偏向的迹象
* **C**当审计证据支持点估计时，管理层的点估计与注册会计师的点估计存在差异
* **D**会计估计的结果与上期财务报表中已确认金额之间存在重大差异

正确答案是**C**

**题目解析：**

①当注册会计师认为使用其区间估计能够获取充分、适当的审计证据时，则在注册会计师区间估计之内的管理层的点估计不构成错报。选项A错误。

②会计估计存在管理层偏向的迹象，不一定表明存在错报，选项B错误。

③当审计证据支持点估计时，注册会计师的点估计与管理层的点估计之间的差异构成错报，选项C正确。

④会计估计的结果与上期财务报表中已确认金额之间存在重大差异，并不必然表明存在错报，选项D错误。

**考点：**第十七章其他特殊项目的审计「考点1」审计会计估计

**103.**

**单选题**

下列与会计估计审计相关的程序中，不属于注册会计师应当在风险评估阶段实施的是（）

* **A**了解被审计单位及其环境、适用的财务报告编制基础和内部控制体系各要素
* **B**测试管理层如何作出会计估计
* **C**确定是否需要专门技能或知识
* **D**复核上期财务报表中会计估计

正确答案是**B**

**题目解析：**

选项ACD不当选，风险评估程序包括：

①了解被审计单位及其环境、适用的财务报告编制基础和内部控制体系各要素；

②复核上期财务报表中会计估计；

③确定是否需要专门技能或知识；

选项B当选，属于风险应对环节的审计程序。

**考点：**第十七章其他特殊项目的审计「考点1」审计会计估计

**104.**

**单选题**下列有关超出被审计单位正常经营过程的重大关联方交易的说法中，错误的是（）

* **A**此类交易导致的风险可能不是特别风险
* **B**注册会计师应当评价此类交易是否已按照适用的财务报告编制基础得到恰当的会计处理和披露
* **C**注册会计师应当检查与此类交易相关的合同或协议，以评价交易的商业理由
* **D**此类交易经过恰当授权和批准，不足以就其不存在由于舞弊或错误导致的重大错报风险得出结论

正确答案是**A**

**题目解析：**

选项A说法错误，超出被审计单位正常经营过程的重大关联方交易一定属于特别风险。

选项BCD说法正确，针对超出被审计单位正常经营过程的重大关联方交易导致重大错报风险的应对程序：

|  |  |
| --- | --- |
| 检查相关合同或协议（如有） | 如果检查相关合同或协议，注册会计师应当评价：  ①交易的商业理由（或缺乏商业理由）是否表明被审计单位从事交易的目的可能是为了对财务信息作出虚假报告或为了隐瞒侵占资产的行为（选项C）；  ②交易条款是否与管理层的解释一致；  ③关联方交易是否已按照适用的财务报告编制基础得到恰当会计处理和披露（选项B） |
| 获取交易已经恰当授权和批准的审计证据 | 如果超出正常经营过程的重大关联方交易经管理层、治理层或股东（如适用）授权和批准，可以为注册会计师提供审计证据。当然，授权和批准本身并不足以就是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报风险得出结论（选项D） |

**考点：**第十七章其他特殊项目的审计「考点2」关联方的审计

**105.**

**单选题**下列情形中，注册会计师应当将其评估为存在特别风险的是（）

* **A**被审计单位将重要子公司转让给实际控制人控制的企业并取得大额转让收益
* **B**被审计单位对母公司的销量占总销量的50％
* **C**被审计单位与收购交易的对方签订了对赌协议
* **D**被审计单位销售产品给子公司的价格低于销售给第三方的价格

正确答案是**A**

**题目解析：**

注册会计师应当将识别出的、超出被审计单位正常经营过程的重大关联方交易导致的风险确定为特别风险，必须同时满足三个条件：超常；重大；关联方。

①选项A正确，转让子公司属于超常交易；“取得大额转让收益”“重要子公司”说明重大；“将重要子公司转让给实际控制人”满足关联方交易。

②选项B错误，被审计单位向母公司销售产品不属超常规交易；“销量占总销量的50％”说明重大；“被审计单位对母公司的销量”是关联方交易。三个条件只满足两个。

③选项C错误，“收购业务”属于超常交易；题干中看不太出来是否重大；被审计单位与收购交易的对方在收购前还不是关联方关系，不是三个条件同时满足。

④选项D错误，销售产品不属于超常交易；“价格低于销售给第三方的价格”看不出来低多少，交易量也不知道有多大，所以看不出来是否重大；“被审计单位销售产品给子公司”属于关联方交易，不是三个条件同时满足。

**考点：**第十七章其他特殊项目的审计「考点2」关联方的审计

**106.**

**单选题**如果注册会计师识别出可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，下列说法中，错误的是（）

* **A**注册会计师应当通过实施追加的审计程序，以确定这些事项或情况是否存在重大不确定性
* **B**注册会计师应当评价管理层与持续经营能力评估相关的未来应对计划对具体情况是否可行
* **C**注册会计师应当考虑自管理层对持续经营能力作出评估后是否存在其他可获得的事实或信息
* **D**注册会计师应当根据对这些事项或情况是否存在重大不确定性的评估结果，确定是否与治理层沟通

正确答案是**D**

**题目解析：**

①选项A说法正确，如果识别出可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，注册会计师应当通过实施追加的审计程序，获取充分、适当的审计证据，以确定是否存在重大不确定性，选项A正确。

②选项BC说法正确，这些追加的程序应当包括：

a.如果管理层尚未对被审计单位持续经营能力作出评估，提请其进行评估。

b.评价管理层与持续经营能力评估相关的未来应对计划。这些计划的结果是否可能改善目前的情况，以及管理层的计划对于具体情况是否可行。（选项B）

c.如果被审计单位已编制现金流量预测，且对预测的分析是评价管理层未来应对计划时所考虑的事项或情况的未来结果的重要因素，评价用于编制预测的基础数据的可靠性，并确定预测所基于的假设是否具有充分的支持。

d.考虑自管理层作出评估后是否存在其他可获得的事实或信息。（选项C）

e.要求管理层和治理层（如适用）提供有关未来应对计划及其可行性的书面声明。

③选项D说法错误，注册会计师应当与治理层就识别出的可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况进行沟通，除非治理层全部成员参与管理被审计单位。

**考点：**第十七章其他特殊项目的审计「考点3」考虑持续经营假设

**107.**

**单选题**下列有关注册会计师评价管理层对持续经营能力做出的评估的说法中，错误的是（）

* **A**注册会计师应当纠正管理层对持续经营能力做出评估时缺乏分析的错误
* **B**注册会计师应当询问管理层是否知悉超出评估期间的、可能导致对持续经营产生重大疑虑的事项或情况
* **C**在评价管理层做出的评估时，注册会计师应当考虑该评估是否已包括注册会计师在审计过程中注意到的所有相关信息
* **D**注册会计师评价的期间应当与管理层对持续经营能力做出评估期间相同，通常为自财务报表日起的十二个月

正确答案是**A**

**题目解析：**

选项A说法错误，纠正管理层缺乏分析的错误不是注册会计师的责任。

选项BCD说法正确，均为教材原文表述。

**考点：**第十七章其他特殊项目的审计「考点3」考虑持续经营假设

**108.**

**单选题**下列有关期初余额审计的说法中，正确的是（）

* **A**如果上期财务报表已经前任注册会计师审计，或未经审计，注册会计师可以在审计报告中增加其他事项段说明相关情况
* **B**如果不能针对期初余额获取充分、适当的审计证据，注册会计师应当发表保留意见
* **C**如果按照适用的财务报告编制基础确定的与期初余额相关的会计政策未能在本期得到一贯运用，注册会计师应当发表保留意见或否定意见
* **D**如果期初余额存在对本期财务报表产生重大影响的错报，且错报的影响未能得到正确的会计处理和恰当的列报，注册会计师应当发表保留意见

正确答案是**C**

**题目解析：**

①选项A说法错误，如果上期财务报表已经前任注册会计师审计，当决定提及时，应当在审计报告中增加其他事项段说明相关情况；未经审计，注册会计师应当在审计报告中增加其他事项段说明相关情况。根据上述规定可知，已经审计可以提及，未经审计应当提及。

②选项B说法错误，如果不能针对期初余额获取充分、适当的审计证据，注册会计师应当发表保留意见或无法表示意见。

③选项C说法正确，如果按照适用的财务报告编制基础确定的与期初余额相关的会计政策未能在本期得到一贯运用（属于重大错报），注册会计师应当发表保留意见或否定意见。

④选项D说法错误，如果期初余额存在对本期财务报表产生重大影响的错报，且错报的影响未能得到正确的会计处理和恰当的列报，注册会计师应当发表保留意见或否定意见。

**考点：**第十七章其他特殊项目的审计「考点4」首次接受委托时对期初余额的审计

**109.**

**单选题**下列有关注册会计师对错报进行沟通的说法中，错误的是（）

* **A**除非法律法规禁止，注册会计师应当及时将审计过程中发现的所有错报与适当层级的管理层进行沟通
* **B**注册会计师应当要求管理层更正审计过程中发现的超过明显微小错报临界值的错报
* **C**除非法律法规禁止，注册会计师应当与治理层沟通未更正错报
* **D**注册会计师应当与治理层沟通与以前期间相关的未更正错报对相关类别的交易、账户余额或披露以及财务报表整体的影响

正确答案是**A**

**题目解析：**

①选项A说法错误，除非法律法规禁止，注册会计师应当及时将审计过程中累积的（即超过明显微小错报临界值的）所有错报与适当层级的管理层进行沟通。

②选项B说法正确，在与适当层级管理层沟通错报时，注册会计师还应当要求管理层更正这些错报。

③选项C说法正确，除非法律法规禁止，注册会计师应当与治理层沟通未更正错报，以及这些错报单独或汇总起来可能对审计意见产生的影响。

④选项D说法正确，注册会计师应当与治理层沟通与以前期间相关的未更正错报对相关类别的交易、账户余额或披露以及财务报表整体的影响。

**考点：**第十八章完成审计工作「考点1」评价审计中发现的错报

**110.**

**单选题**下列有关审计工作底稿复核的说法中，错误的是（）

* **A**项目合伙人应当复核所有审计工作底稿
* **B**审计工作底稿中应当记录复核人员姓名及其复核时间
* **C**项目质量管理复核人员应当在审计报告出具前复核审计工作底稿
* **D**应当由项目组内经验较多的人员复核经验较少的人员编制的审计工作底稿

正确答案是**A**

**题目解析：**

①选项A说法错误，项目合伙人无须复核所有审计工作底稿。项目合伙人应当在签署审计报告前复核财务报表、审计报告以及相关的审计工作底稿并非所有审计工作底稿。

②选项B说法正确，审计工作底稿中应当记录复核人员姓名及其复核时间。

③选项C说法正确,项目质量管理复核人员应当在审计报告出具前复核审计工作底稿。

④选项D说法正确,应当由项目组内经验较多的人员复核经验较少的人员编制的审计工作底稿。

**考点：**第十八章完成审计工作「考点3」复核审计工作底稿

**111.**

**单选题**下列有关书面声明日期的说法中，错误的是（）

* **A**书面声明的日期不得早于财务报表报出日
* **B**书面声明的日期不得晚于审计报告日
* **C**书面声明的日期可以和审计报告日是同一天
* **D**书面声明的日期可以早于审计报告日

正确答案是**A**

**题目解析：**

选项A说法错误、选项BCD说法正确，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。

**考点：**第十八章完成审计工作「考点5」书面声明

**112.**

**单选题**下列有关书面声明的作用的说法中，错误的是（）

* **A**书面声明是审计证据的重要来源
* **B**要求管理层提供书面声明而非口头声明，可以提高管理层声明的质量
* **C**在某些情况下，书面声明可能可以为相关事项提供充分、适当的审计证据
* **D**书面声明可能影响注册会计师需要获取的审计证据的性质和范围

正确答案是**C**

**题目解析：**

①选项A说法正确，书面声明是注册会计师在财务报表审计中需要获取的必要信息，是审计证据的重要来源。

②选项B说法正确，在很多情况下，要求管理层提供书面声明而非口头声明，可以促使管理层更加认真地考虑声明所涉及的事项，从而可以提高管理层声明的质量。

③选项C说法错误，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。

④选项D说法正确，管理层已提供可靠书面声明的事实，不影响注册会计师就管理层责任履行情况或具体认定获取的其他审计证据的性质和范围。反过来，如果管理层提供的书面声明不可靠，有可能影响注册会计师需要获取的审计证据的性质和范围。

**考点：**第十八章完成审计工作「考点5」书面声明

**113.**

**单选题**下列有关书面声明的说法中，正确的是（）

* **A**书面声明的日期应当和审计报告日在同一天，且应当涵盖审计报告针对的所有财务报表和期间
* **B**管理层已提供可靠书面声明的事实，影响注册会计师就管理层责任履行情况或具体认定获取的其他审计证据的性质和范围
* **C**如果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，注册会计师在出具审计报告时就应当对财务报表发表无法表示意见
* **D**如果书面声明与其他审计证据不一致，注册会计师应当要求管理层修改书面声明

正确答案是**C**

**题目解析：**

①选项A错误，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，并非“应当”在同一天。

②选项B错误，管理层已提供可靠书面声明的事实，并不影响注册会计师就管理层责任履行情况或具体认定获取的其他审计证据的性质和范围。

③选项C正确，如果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，则应当发表无法表示意见。

④选项D错误，如果书面声明与其他审计证据不一致，注册会计师应当实施程序设法解决这些问题，不能直接修改书面声明。

**考点：**第十八章完成审计工作「考点5」书面声明

**114.**

**单选题**下列有关审计报告日的说法中，错误的是（）

* **A**审计报告日可以晚于管理层签署已审计财务报表的日期
* **B**审计报告日不应早于管理层书面声明的日期
* **C**在特殊情况下，注册会计师可以出具双重日期的审计报告
* **D**审计报告日应当是注册会计师获取充分、适当的审计证据，并在此基础上对财务报表形成审计意见的日期

正确答案是**D**

**题目解析：**

①选项A说法正确，注册会计师签署审计报告的日期可能与管理层签署已审计财务报表的日期为同一天，也可能晚于管理层签署已审计财务报表的日期。

②选项B说法正确，管理层书面声明应当尽量接近财务报告的日期，但不得在审计报告日后，可以早于。

③选项C说法正确，在审计报告日至财务报表报出日发生的期后事项，注册会计师可以签署双重报告日期，即保留原定的审计报告日，并就期后事项注明新的审计报告日。

④选项D说法错误，审计报告日不应早于注册会计师获取充分、适当的审计证据，并在此基础上对财务报表形成审计意见的日期。所以审计报告日可能和审计意见日是同一日，也可能在形成审计意见之后。

**考点：**第十九章审计报告「考点2」审计报告的基本内容

**115.**

**单选题**下列有关在审计报告中提及相关人员的说法中，错误的是（）

* **A**如果上期财务报表已由前任注册会计师审计，注册会计师不应在无保留意见审计报告中提及前任注册会计师的相关工作，除非法律法规另有规定
* **B**注册会计师不应在无保留意见的审计报告中提及专家的相关工作，除非法律法规另有规定
* **C**注册会计师不应在无保留意见的审计报告中提及服务机构注册会计师的相关工作，除非法律法规另有规定
* **D**注册会计师对集团财务报表出具的审计报告不应提及组成部分注册会计师，除非法律法规另有规定

正确答案是**A**

**题目解析：**

①选项A说法错误，对应数据审计中，如果上期财务报表已由前任注册会计师审计，注册会计师可以在审计报告中提及前任注册会计师的相关工作。

比较报表审计中，注册会计师应当在审计报告中提及前任注册会计师的相关工作。

但是后任注册会计师不应在审计报告中表明，其审计意见全部或部分地依赖前任注册会计师的审计报告或工作。在这里一定要注意可以提及的是什么。

②选项BC说法正确，无保留意见的审计报告中不能提及专家和服务机构注册会计师的相关工作。

服务机构，是指向被审计单位提供服务，并且其服务构成与被审计单位财务报告相关的信息系统组成部分的第三方机构（或第三方机构的分部）。

服务机构注册会计师，是指接受服务机构委托，对服务机构的控制出具鉴证报告的注册会计师。注册会计师不应在无保留意见的审计报告中提及服务机构注册会计师的相关工作，除非法律法规另有规定。参看《中国注册会计师审计准则第1241号——对被审计单位使用服务机构的考虑》第29条。

③选项D说法正确，为教材原文考察。

**考点：**第十九章审计报告「考点6」比较信息第19章

**116.**

**单选题**对于内部控制审计业务，下列有关控制测试的时间安排的说法中，错误的是（）

* **A**注册会计师应当获取内部控制在基准日之前一段足够长的期间内有效运行的审计证据
* **B**如果被审计单位在所审计年度内对控制作出改变，注册会计师应当对新的控制和被取代的控制分别实施控制测试
* **C**注册会计师对控制有效性测试的实施越接近基准日，提供的控制有效性的审计证据越有力
* **D**如果已获取有关控制在期中运行有效性的审计证据，注册会计师应当获取补充证据，将期中测试结果前推至基准日

正确答案是**B**

**题目解析：**

①选项A说法正确，对于内部控制审计业务，注册会计师应当获取内部控制在基准日之前一段足够长的期间内有效运行的审计证据。

②选项B说法错误，如果被审计单位为了提高控制效果和效率或整改控制缺陷而对控制作出改变，注册会计师应当考虑这些变化并适当予以记录。

A.如果注册会计师认为新的控制能够满足控制的相关目标，而且新控制已运行足够长的时间，足以使注册会计师通过实施控制测试评估其设计和运行的有效性，则注册会计师不再需要测试被取代的控制的设计和运行有效性。

B.但是如果被取代的控制的运行有效性对注册会计师执行财务报表审计时的控制风险评估具有重要影响，注册会计师应当适当地测试这些被取代的控制的设计和运行的有效性。

③选项C说法正确，对控制有效性测试的实施时间越接近基准日，提供的控制有效性的审计证据越有力。

④选项D说法正确，如果已获取有关控制在期中运行有效性的审计证据，注册会计师应当确定还需要获取哪些补充审计证据，以证实剩余期间控制的运行情况。在将期中测试结果前推至基准日时，注册会计师应当考虑相关因素以确定需获取的补充审计证据。

**考点：**第二十章企业内部控制审计「考点4」测试控制的有效性第20章

**117.**

**单选题**注册会计师执行内部控制审计时，下列有关识别重要账户、列报及其相关认定的说法中，错误的是（）

* **A**注册会计师应当从定性和定量两个方面识别重要账户、列报及其相关认定
* **B**在识别重要账户、列报及其相关认定时，注册会计师应当确定重大错报的可能来源
* **C**注册会计师通常将超过财务报表整体重要性的账户认定为重要账户
* **D**在识别重要账户、列报及其相关认定时，注册会计师应当考虑控制的影响

正确答案是**D**

**题目解析：**

①选项A说法正确，注册会计师应当从定性和定量两个方面做出评价，包括考虑舞弊的影响。

②选项B说法正确，在识别重要账户、列报及其相关认定时，注册会计师应当确定重大错报的可能来源。

③选项C说法正确，超过财务报表整体的重要性的账户，无论是内部控制审计还是财务报表审计，通常情况下被认定为重要账户。

④选项D说法错误，在识别重要账户、列报及其相关认定时，注册会计师不应考虑控制的影响，因为内部控制审计的目标本身就是评价控制的有效性。

**考点：**第二十章企业内部控制审计「考点3」选择拟测试的控制——自上而下的方法

**118.**

**单选题**在执行内部控制审计时，下列有关注册会计师选择拟测试的控制的说法中，错误的是（）

* **A**注册会计师应当选择测试对形成内部控制审计意见有重大影响的控制
* **B**注册会计师无须测试即使有缺陷也合理预期不会导致财务报表重大错报的控制
* **C**注册会计师选择拟测试的控制，应当涵盖企业管理层在执行内部控制自我评价时测试的控制
* **D**注册会计师通常选择能够为一个或多个重要账户或列报的一个或多个相关认定提供最有效果或最有效率的证据的控制进行测试

正确答案是**C**

**题目解析：**

选项ABD说法正确，为教材原文考察。

选项C说法错误，企业管理层在执行内部控制自我评价时选择测试的控制，可能多于注册会计师认为为了评价内部控制的有效性有必要测试的控制。因此，不能“涵盖”。

**考点：**第二十章企业内部控制审计「考点3」选择拟测试的控制——自上而下的方法

**119.**

**单选题**在执行内部控制审计时，下列有关注册会计师评价控制缺陷的说法中，错误的是（）

* **A**在评价控制缺陷的严重程度时，注册会计师无需考虑错报是否发生
* **B**在评价一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合是否构成重大缺陷时，注册会计师应当考虑补偿性控制的影响
* **C**在评价控制缺陷是否可能导致错报时，注册会计师无需量化错报发生的概率
* **D**如果被审计单位在基准日完成了对所有存在缺陷的内部控制的整改，注册会计师可以评价认为内部控制在基准日运行有效

正确答案是**D**

**题目解析：**

①选项A说法正确，控制缺陷的严重程度与错报是否发生无关，而取决于控制不能防止或发现并纠正错报的可能性的大小。

②选项B说法正确，在确定一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合是否构成重大缺陷时，注册会计师应当评价补偿性控制的影响。

③选项C说法正确，评价控制缺陷是否可能导致错报时，注册会计师无需将错报发生的概率量化为某特定的百分比或区间。

④选项D说法错误，如果被审计单位在基准日前对存在缺陷的控制进行整改，整改后的控制需要运行足够长的时间，才能使注册会计师得出其是否有效的审计结论。

**考点：**第二十章企业内部控制审计「考点8」内部控制缺陷评价

**120.**

**单选题**注册会计师执行内部控制审计时，下列有关评价控制缺陷的说法中，错误的是（）

* **A**如果一项控制缺陷存在补偿性控制，注册会计师不应将该控制缺陷评价为重大缺陷
* **B**注册会计师评价控制缺陷的严重程度时，无需考虑错报是否已经发生
* **C**注册会计师评价控制缺陷是否可能导致错报时，无需量化错报发生的概率
* **D**注册会计师评价控制缺陷导致的潜在错报的金额大小时，应当考虑本期或未来期间受控制缺陷影响的账户余额或各类交易涉及的交易量

正确答案是**A**

**题目解析：**

①选项A说法错误，在确定一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合是否构成重大缺陷时，注册会计师应当评价补偿性控制的影响。在评价补偿性控制是否能够弥补控制缺陷时，注册会计师应当考虑补偿性控制是否有足够的精确度以防止或发现并纠正可能发生的重大错报。也就是说，即使存在补偿性控制注册会计师也可能将该控制缺陷评价为重大缺陷。

②选项B说法正确，控制缺陷的严重程度与错报是否发生无关，而取决于控制不能防止或发现并纠正错报的可能性的大小。

③选项C说法正确，评价控制缺陷是否可能导致错报时，注会无需将错报发生的概念量化为某特定的百分比或区间。

④选项D说法正确，在评价因一项或多项控制缺陷导致的潜在错报的金额大小时，注册会计师应当考虑的因素包括：

A.受控制缺陷影响的财务报表金额或交易总额；

B.在本期或预计的未来期间受控制缺陷影响的账户余额或各类交易涉及的交易量。

**考点：**第二十章企业内部控制审计「考点8」内部控制缺陷评价

**121.**

**单选题**

下列有关财务报表审计的说法中，错误的是（）

* **A**审计可以有效满足财务报表预期使用者的需求
* **B**审计的目的是增强财务报表预期使用者对财务报表的信赖程度
* **C**审计涉及为财务报表预期使用者如何利用相关信息提供建议
* **D**财务报表审计的基础是注册会计师的独立性和专业性

正确答案是**C**

**题目解析：**

①选项A说法正确，财务报表审计可以有效满足财务报表预期使用者的需求。

②选项B说法正确，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。

③选项C说法错误，审计不涉及为如何利用信息提供建议。

④选项D说法正确，审计的基础是注册会计师的独立性和专业性。

**考点：**第一章审计概述「考点2」审计的定义和保证水平

**122.**

**单选题**对于下列存货认定，通过向被审计单位生产和销售人员询问是否存在过时和周转缓慢的存货，注册会计师认为最可能证实的是（）

* **A**准确性、计价和分摊
* **B**权利和义务
* **C**存在
* **D**完整性

正确答案是**A**

**题目解析：**

选项A正确，存货的过时和周转缓慢，主要是提供了存货是否跌价的相关信息，因此与“准确性、计价和分摊”相关。

**考点：**第一章审计概述「考点5」审计目标

**123.**

**单选题**下列有关审计风险的表述中，正确的是（）

* **A**在既定的审计风险水平下，注册会计师应当实施审计程序将重大错报风险降至可接受的低水平
* **B**注册会计师应当合理设计审计程序的性质、时间和范围，并有效执行审计程序，以控制重大错报风险
* **C**注册会计师应当合理设计审计程序的性质、时间和范围，并有效执行审计程序以消除检查风险
* **D**注册会计师应当获取认定层次充分、适当的审计证据，以便在完成审计工作时，能够以可接受的低审计风险对财务报表整体发表意见

正确答案是**D**

**题目解析：**

①选项AB错误，重大错报风险是客观存在的风险，注册会计师只能评估重大错报风险，不能降低或控制。

②选项C错误，由于审计固有限制，注册会计师可以降低检查风险，但不能消除检查风险。

③选项D正确，审计是提供合理保证的鉴证业务，合理保证是高水平保证，在这种情形下审计风险就是可接受的低水平审计风险。

**考点：**第一章审计概述「考点7」审计风险

**124.**

**单选题**如果认为将审计业务变更为审阅业务具有合理理由，并且截至变更日已执行的审计工作与变更后的审阅业务相关，在出具审阅报告时，注册会计师正确的做法是（）

* **A**在审阅报告中提及原审计业务中已执行的工作
* **B**在审阅报告中提及原审计业务
* **C**在审阅报告中说明业务变更的合理理由
* **D**在审阅报告中不提及原审计业务的任何情况

正确答案是**D**

**题目解析：**

选项ABC错误、选项D正确，除了变更为商定程序后可提及已执行程序，变更为其他业务后均不得提及。“不提及”的意思是任何信息都不能说。

**考点：**第二章审计计划「考点1」初步业务活动

**125.**

**单选题**如果是连续审计业务，在下列情况下，需要注册会计师提醒甲公司管理层关注或修改现有业务约定条款的是（）

* **A**注册会计师对上期财务报表出具了非标准审计报告
* **B**注册会计师更换两名审计助理人员
* **C**甲公司对上期财务报表作出重述
* **D**甲公司高级管理人员近期发生变动

正确答案是**D**

**题目解析：**

选项D正确，下列因素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：

①有迹象表明被审计单位误解审计目标和范围；

②需要修改约定条款或增加特别条款；

③被审计单位高级管理人员近期发生变动（选项D）；

④被审计单位所有权发生重大变动；

⑤被审计单位业务的性质或规模发生重大变化；

⑥法律法规的规定发生变化；

⑦编制财务报表采用的财务报告编制基础发生变更；

⑧其他报告要求发生变化。

**考点：**第二章审计计划「考点1」初步业务活动

**126.**

**单选题**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（）

* **A**被审计单位所处的生命周期阶段
* **B**基准的重大错报风险
* **C**基准的相对波动性
* **D**被审计单位的所有权结构和融资方式

正确答案是**B**

**题目解析：**

选项ACD要考虑，在选择基准时，需要考虑的因素包括：

①财务报表要素；

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；

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（选项A）；

④被审计单位的所有权结构和融资方式（选项D）；

⑤基准的相对波动性（选项C）。

选项B不用考虑，重大错报风险不是确定基准时需要考虑的因素。

**考点：**第二章审计计划「考点3」重要性

**127.**

**单选题**在确定审计证据的可靠性时，下列表述中错误的是（）

* **A**以电子形式存在的审计证据比口头形式的审计证据更可靠
* **B**从复印件获取的审计证据比从传真件获取的审计证据更可靠
* **C**从外部独立来源获取的审计证据比从其他来源获取的审计证据更可靠
* **D**直接获取的审计证据比推论得出的审计证据更可靠

正确答案是**B**

**题目解析：**

选项B说法错误、选项ACD说法正确，根据以下表格，注册会计师在判断审计证据的可靠性时，通常会考虑下列原则：

|  |  |
| --- | --- |
| 审计证据可靠性【相对而非绝对】 | 说明 |
| ①外部独立来源获取＞其他来源获取 |  |
| ②内部控制有效时内部生成的＞内部控制薄弱时内部生成的 |  |
| ③直接获取的＞间接获取或推论得出的 |  |
| ④以文件、记录形式（无论是纸质、电子或其他介质）存在的审计证据＞口头形式的 |  |
| ⑤从原件获取的＞从传真件或复印件获取 | 传真件和复印件的可靠性不存在孰优孰劣之分 |

**考点：**第三章审计证据「考点1」审计证据的性质

**128.**

**单选题**下列有关选取测试项目的方法的说法中，正确的是（）

* **A**从某类交易中选取特定项目进行检查构成审计抽样
* **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

正确答案是**C**

**题目解析：**

①选项A错误，从某类交易中选取特定项目进行检查属于选取特定项目检查，不构成抽样；

②选项B错误，从总体中选取特定项目进行测试，那么被选取的对象是特定项目，并非总体中每个项目都有被选取的机会。总体中每个项目都有被选取的机会属于审计抽样的特征之一。

③选项C正确，为教材原文考察。

④选项D错误，审计抽样适用于控制测试或细节测试。“更”存在比较的含义，但是审计抽样在细节测试中也同样适用，不存在谁比谁更适用。

**考点：**第四章审计抽样方法「考点1」审计抽样的基本概念

**129.**

**单选题**下列有关细节测试样本规模的说法中，错误的是（）

* **A**总体项目的变异性越低，通常样本规模越小
* **B**当总体被适当分层时，各层样本规模的汇总数通常等于在对总体不分层的情况下确定的样本规模
* **C**当误受风险一定时，可容忍错报越低，所需的样本规模越大
* **D**对于大规模总体，总体的实际规模对样本规模几乎没有影响

正确答案是**B**

**题目解析：**

①选项A说法正确，总体的变异性，与样本规模同向变动。

②选项B说法错误，分层可以降低每一层中项目的变异性，从而在抽样风险没有成比例增加的前提下减小样本规模。因此，总体被适当分层时，各层样本规模的汇总数通常小于不分层情况下确定的样本规模。

③选项C说法正确，当误受风险一定时，可容忍错报与样本规模反向变动。

④选项D说法正确，为教材原文考察。

**考点：**第四章审计抽样方法「考点3」审计抽样在细节测试中的应用

**130.**

**单选题**下列有关货币单元抽样的说法中，正确的是（）

* **A**货币单元抽样在确定所需的样本规模时需要考虑总体的变异性
* **B**如果注册会计师预计不存在错报，货币单元抽样的样本规模通常比传统变量抽样方法更大
* **C**货币单元抽样要求总体每一实物单元的错报金额不能超过其账面金额
* **D**当总体中错报数量增加时，通常情况下，货币单元抽样的样本规模将小于传统变量抽样的样本规模

正确答案是**C**

**题目解析：**

①选项A错误，货币单元抽样在确定所需的样本规模不需要考虑总体的变异性。

②选项B错误，如果注册会计师预计不存在错报，货币单元抽样的样本规模通常比传统变量抽样方法更小。

③选项C正确，货币单元抽样适合查高估，如果一个实物单元账面金额为100万，最多高估多少错报？是不是顶多100万都是假的？所以高估错报是有上限的。因此总体每一实物单元的错报金额不可能超过其账面金额。反过来低估错报呢？那就是无上限，账面上有100万，最多低估多少，那是无上限的，可能是1个亿，也看可能是10个亿。这是一个高度易错题。

④选项D错误，当总体中错报数量增加时，货币单元抽样的样本规模可能大于传统变量抽样所需的规模。

**考点：**第四章审计抽样方法「考点3」审计抽样在细节测试中的应用

**131.**

**单选题**下列情形中，注册会计师应当测试信息技术一般控制和信息处理控制的是（）

* **A**不信赖人工控制或自动化控制，采用实质性方案
* **B**仅信赖人工控制，此类人工控制不依赖系统所生成的信息或报告
* **C**仅依赖人工控制，此类人工控制依赖系统所生成的信息或报告，注册会计师通过实质性程序测试系统生成的信息或报告
* **D**信赖自动化控制

正确答案是**D**

**题目解析：**

①选项A不应测试，不信赖不测试。

②选项B不应测试，仅信赖人工控制，不信赖自动化控制，就不需要测试自动化控制。

③选项C不应测试，人工控制依赖系统所生成的信息或报告，当注册会计师通过实质性程序测试这些信息和报告时，就无需测试自动化控制。

④选项D应当测试，注册会计师只有当拟信赖自动化控制时，才应当测试信息技术一般控制和信息处理控制。

**考点：**第五章信息技术对审计的影响「考点2」信息技术中的一般控制和应用控制测试

**132.**

**单选题**在对于营业收入进行细节测试时，注册会计师对按顺序编号的销售发票进行了检查。针对所检查的销售发票，注册会计师记录的识别特征通常是（）「2011年单选」

* **A**销售发票的开具人
* **B**销售发票的编号
* **C**销售发票的金额
* **D**销售发票的付款人

正确答案是**B**

**题目解析：**

选项B正确，发票编号具有唯一性，而开具人、金额和付款人都不具备唯一性，无法区分不同发票。

**考点：**第六章审计工作底稿「考点2」审计工作底稿的格式、要素和范围

**133.**

**单选题**组成部分注册会计师为集团审计目的出具审计报告的日期为2014年2月15日，集团项目组出具集团审计报告的日期为2014年3月5日。下列有关组成部分注册会计师的审计工作底稿保存期限的说法中，正确的是（）

* **A**应当自2014年1月1日起至少保存十年
* **B**应当自2014年2月15日起至少保存十年
* **C**应当自2014年3月5日起至少保存十年
* **D**应当自2014年4月16日起至少保存十年

正确答案是**C**

**题目解析：**

选项C正确，为集团审计目的出具审计报告，审计工作底稿保存期限应当自集团审计报告日起，不少于十年。记住集团审计，是以集团审计报告日为起算日。

**考点：**第六章审计工作底稿「考点3」审计工作底稿的归档

**134.**

**单选题**下列各情形中，注册会计师认为不属于在归档期间对审计工作底稿做出事务性变动的是（）

* **A**注册会计师删除被取代的审计工作底稿
* **B**注册会计师对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引
* **C**注册会计师对审计档案规整工作的完成核对表签字认可
* **D**注册会计师记录在审计报告日后实施补充审计程序获取的审计证据

正确答案是**D**

**题目解析：**

选项ABC属于。在审计报告日后将审计工作底稿归整为最终审计档案是一项事务性的工作，不涉及实施新的审计程序或得出新的结论。包括：

①删除或废弃被取代的审计工作底稿（选项A）；

②对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引（选项B）；

③对审计档案归整工作的完成核对表签字认可（选项C）；

④记录在审计报告日前获取的、与项目组相关成员进行讨论并达成一致意见的审计证据。

选项D不属于。注册会计师记录在审计报告日后实施补充审计程序获取的审计证据属于实施的新程序，获取的新证据。

**考点：**第六章审计工作底稿「考点3」审计工作底稿的归档

**135.**

**单选题**下列审计程序中，注册会计师在了解被审计单位内部控制时通常不采用的是（）

* **A**询问
* **B**观察
* **C**分析程序
* **D**穿行测试

正确答案是**C**

**题目解析：**

选项ABD不选，了解被审计单位的内部控制的审计程序包括：询问、观察、检查、穿行测试。

选项C当选，注册会计师无须在了解被审计单位及其环境等方面的每一方面时都实施分析程序。例如，在了解内部控制时，一般不会运用分析程序。

**考点：**第七章风险评估「考点4」了解被审计单位及其环境、适用的财务报告编

**136.**

**单选题**下列与审计相关的内部控制的说法中，正确的是（）

* **A**与财务报告相关的内部控制均与审计相关
* **B**与审计相关的内部控制并非均与财务报告相关
* **C**与经营目标相关的内部控制与审计无关
* **D**与合规目标相关的内部控制与审计无关

正确答案是**B**

**题目解析：**

①选项A错误，与财务报告相关的内部控制，可能与审计无关。

②选项B正确，与审计相关的内部控制也可能与经营和合规内控相关。

③选项CD错误，如果与经营和合规目标相关的控制与注册会计师实施审计程序时评价或使用的数据相关，则这些控制也可能与审计相关。

**考点：**第七章风险评估「考点4」了解被审计单位及其环境、适用的财务报告编

**137.**

**单选题**下列各项中，通常属于业务流程层面控制的是（）

* **A**应对管理层凌驾于控制之上的控制
* **B**信息技术一般控制
* **C**控制活动
* **D**内部环境

正确答案是**C**

**题目解析：**

选项ABD错误，都属于整体层面控制。常见的整体层面控制包括：a.内部环境；b.对内部控制体系的监督；c.考虑舞弊和管理层凌驾于内部控制之上的风险；d.信息系统的一般控制；e.风险评估。

选项C正确，属于业务流程层面控制。常见的业务流程层面控制包括：a.与工薪、销售、采购等相关的控制、b.信息系统与沟通c.**控制活动**

**考点：**第七章风险评估「考点4」了解被审计单位及其环境、适用的财务报告编

**138.**

**单选题**下列有关内部环境的说法中，错误的是（）

* **A**内部环境对重大错报风险的评估具有广泛影响
* **B**有效的内部环境本身可以防止、发现并纠正各类交易、账户余额和披露认定层次的重大错报
* **C**有效的内部环境可以降低舞弊发生的风险
* **D**财务报表层次重大错报风险很可能源于内部环境存在缺陷

正确答案是**B**

**题目解析：**

①选项A说法正确，为教材原文考察。

②选项B说法错误，内部环境本身并不能防止、发现并纠正各类交易、账户余额和披露认定层次的重大错报。

③选项C说法正确，有效的内部环境可以降低舞弊发生的风险，但是不能杜绝舞弊。

④选项D说法正确，财务报表层次重大错报风险通常与控制环境有关，但也可能与其他因素相关，因此财务报表层次重大错报风险很可能源于控制环境存在缺陷。

**考点：**第七章风险评估「考点4」了解被审计单位及其环境、适用的财务报告编

**139.**

**单选题**下列有关内部环境的说法中，错误的是（）

* **A**在审计业务承接阶段，注册会计师无须了解和评价内部环境
* **B**在实施风险评估程序时，注册会计师需要对内部环境的构成要素获取足够了解，并考虑内部控制的实质及其综合效果
* **C**在进行风险评估时，如果注册会计师认为被审计单位的内部环境薄弱，则很难认定某一流程的控制是有效的
* **D**在评估重大错报风险时，注册会计师应当将内部环境连同其他内部控制要素产生的影响一并考虑

正确答案是**A**

**题目解析：**

①选项A说法错误，在审计业务承接阶段，注册会计师就需要对内部环境作出初步了解和评价。

②选项B说法正确，注册会计师应当对内部环境的构成要素获取足够的了解，并考虑内部控制的实质及其综合效果，以了解管理层和治理层对内部控制及其重要性的态度、认识以及所采用的措施。

③选项C说法正确，有效的内部环境还能为注册会计师相信在以前年度和期中所测试的控制将继续有效运行提供一定基础。相反，内部环境中存在的弱点可能削弱控制的有效性。例如，注册会计师在进行风险评估时，如果认为被审计单位控制环境薄弱，则很难认定某一流程的控制是有效的。

④选项D说法正确，注册会计师在评估重大错报风险时，应当将内部环境连同其他内部控制要素产生的影响一并考虑。例如，将内部环境和对内部控制体系的监督和具体的控制活动一并考虑。

**考点：**第七章风险评估「考点4」了解被审计单位及其环境、适用的财务报告编

**140.**

**单选题**下列有关内部控制的说法中，错误的是（）

* **A**注册会计师应当在所有审计项目中了解内部控制
* **B**内部控制无论如何有效，都只能为被审计单位实现财务报告目标提供合理保证
* **C**与经营目标和合规目标相关的控制均与审计无关
* **D**被审计单位通常有一些与目标相关但与审计无关的控制，注册会计师无须对其加以考虑

正确答案是**C**

**题目解析：**

①选项A说法正确，注册会计师应当实施风险评估程序，以了解被审计单位及其环境、适用的财务报告编制基础和内部控制各要素。

②选项B说法正确，由于内部控制存在局限性，所以只能提供合理保证，不能提供绝对保证。

③选项C说法错误，如果与经营和合规目标相关的控制与注册会计师实施审计程序时评价或使用的数据相关，则这些控制也可能与审计相关。

④选项D说法正确，与审计无关的的内控无需考虑，注册会计师在了解内部控制时只需要了解与审计相关的内控控制。

**考点：**第七章风险评估「考点4」了解被审计单位及其环境、适用的财务报告编

**141.**

**单选题**在下列各项中，不属于内部控制要素的是（）

* **A**控制风险
* **B**控制活动
* **C**对内部控制体系的监督
* **D**内部环境

正确答案是**A**

**题目解析：**

选项A不属于、选项BCD属于，本题考核内部控制要素。内部控制包括下列要素：内部环境；风险评估；信息系统与沟通；控制活动；**对内部控制体系的监督**。

**考点：**第七章风险评估「考点4」了解被审计单位及其环境、适用的财务报告编

**142.**

**单选题**下列各项中，注册会计师在确定特别风险时不需要考虑的是（）

* **A**控制对相关风险的抵销效果
* **B**固有风险等级
* **C**交易涉及的主观性
* **D**会计估计的不确定性

正确答案是**A**

**题目解析：**

注册会计师在评估固有风险等级时，**应当考虑固有风险因素的相对影响**。固有风险因素的影响越低，评估的风险等级可能也越低。**以下事项可能导致注册会计师评估认为重大错报风险具有较高的固有风险等级，进而将其确定为特别风险：**

（1）交易具有多种可接受的会计处理，因此涉及主观性；

（2）会计估计具有高度不确定性或模型复杂；

（3）支持账户余额的数据收集和处理较为复杂；

（4）账户余额或定量披露涉及复杂的计算；

（5）对会计政策存在不同的理解；

（6）被审计单位业务的变化涉及会计处理发生变化，如合并和收购。

**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。**

**考点：**第七章风险评估「考点5」识别和评估重大错报风险

**143.**

**单选题**下列各项中，属于认定层次重大错报风险的是（）

* **A**被审计单位治理层和管理层不重视内部控制
* **B**被审计单位管理层凌驾于内部控制之上
* **C**被审计单位大额应收账款可收回性具有高度不确定性
* **D**被审计单位所处行业陷入严重衰退

正确答案是**C**

**题目解析：**

选项C正确，应收账款是资产负债表中的项目，因此属于认定层次重大错报风险。

选项ABD错误。与财务报表**整体**广泛相关，进而影响多项认定

**考点：**第七章风险评估「考点5」识别和评估重大错报风险

**144.**

**单选题**下列关于特别风险的说法中，错误的是（）

* **A**确定哪些风险是特别风险时，应当在考虑识别出的控制对相关风险的抵销效果前，根据根据固有风险因素对错报发生的可能性和错报的严重程度的影响进行判断
* **B**特别风险通常与重大的非常规交易和判断事项相关
* **C**管理层未能实施控制以恰当应对特别风险，并不一定表明内部控制存在重大缺陷的迹象
* **D**如果针对特别风险实施的程序仅为实质性程序，这些程序应当包括细节测试

正确答案是**C**

**题目解析：**

①选项A说法正确，特别风险是指注册会计师识别出的符合下列特征之一的重大错报风险：a.根据固有风险因素对错报发生的可能性和错报的严重程度的影响，注册会计师将固有风险评估为达到或接近固有风险等级的最高级（上限）；b.根据其他审计准则的规定，注册会计师应当将其作为特别风险，注意题目的描述“抵销前”。

②选项B说法正确，特别风险通常与重大的非常规交易和判断事项有关，非常规交易是指由于金额或性质异常、不经常发生的交易，判断事项通常包括作出的会计估计（具有计量的重大不确定性）。

③选项C说法错误，如果管理层未能实施控制以恰当应对特别风险，注册会计师应当认为内部控制存在重大缺陷。

④选项D说法正确，应对特别风险，如果仅实施实质性程序，应当包括细节测试。

**考点：**第七章风险评估「考点5」识别和评估重大错报风险

**145.**

**单选题**下列有关实质性程序时间安排的说法中，错误的是（）

* **A**控制环境和其他相关的控制越薄弱，注册会计师越不宜在期中实施实质性程序
* **B**注册会计师评估的某项认定的重大错报风险越高，越应当考虑将实质性程序集中在期末或接近期末实施
* **C**如果实施实质性程序所需信息在期中之后难以获取，注册会计师应考虑在期中实施实质性程序
* **D**如果在期中实施了实质性程序，注册会计师应当针对剩余期间实施控制测试，以将期中测试得出的结论合理延伸至期末

正确答案是**D**

**题目解析：**

①选项AC说法正确，注会在确定何时实施审计程序时要考虑的因素：

a.控制环境。良好的控制环境可以抵消在期中实施进一步审计程序的一些局限性（控制环境越好越适宜期中，控制环境越薄弱，越不宜在期中实施实质性程序）（选项A）；

b.何时能得到相关信息。某些信息可能仅在期中或期中以前发生，之后可能难以再被观察到，注册会计师应考虑在期中实施实质性程序（选项C）；

c.错报风险的性质。例如，被审计单位可能在期末以后伪造销售合同以虚增收入，注册会计师可考虑在期末获取所有销售合同及相关资料；

d.审计证据适用的期间或时点。例如，对存货期末余额，不宜在与资产负债表日间隔过长的期中时点或期末以后的时点实施存货监盘等程序；

e.编制报表的时间，尤其是某些披露的时间。

②选项B说法正确，注册会计师评估的某项认定的重大错报风险越高，越应当考虑将实质性程序集中在期末或接近期末实施。

③选项D说法错误，如果在期中实施了实质性程序，注册会计师应当针对剩余期间实施进一步的实质性程序，或将实质性程序和控制测试结合使用，以将期中测试得出的结论合理延伸至期末。

**考点：**第八章风险应对「考点4」实质性程序

**146.**

**单选题**下列有关针对重大账户余额实施审计程序的说法中，正确的是（）

* **A**注册会计师应当实施实质性程序
* **B**注册会计师应当实施细节测试
* **C**注册会计师应当实施控制测试
* **D**注册会计师应当实施控制测试和实质性程序

正确答案是**A**

**题目解析：**

①选项A正确，无论评估的重大错报风险结果如何，注册会计师都应当针对所有重大的各类交易、账户余额和披露实施实质性程序。

②选项B错误，应当实施实质性程序并不意味着应当实施细节测试，可能实施的是实质性分析程序。

③选项CD错误，应当实施实质性程序，不是控制测试。

**考点：**第八章风险应对「考点4」实质性程序

**147.**

**单选题**在利用以前年度获取的审计证据时，下列说法中错误的是（）

* **A**对于不属于旨在减轻特别风险的控制，如果在本年未发生变化，且上年经测试运行有效，本次审计无需测试
* **B**对于旨在减轻特别风险的控制，如果在本年未发生变化，可以依赖上年的测试结果
* **C**若相关事项未发生重大变化，则上年通过实质性测试获取的审计证据可能作为本年有效的审计证据
* **D**一般而言，上年通过实质性测试获取的审计证据对本年只有很弱的证据效力或没有证据效力

正确答案是**B**

**题目解析：**

①选项A说法正确，如果拟信赖的控制在本期未发生变化，且未超过3年，可以不在本期进行测试。

②选项B说法错误，如果确定评估的认定层次重大错报风险是特别风险，并拟信赖针对该风险实施的控制，注册会计师应当在本期审计中测试这些控制运行的有效性。

③选项CD说法正确，一般而言，上年通过实质性测试获取的审计证据对本年只有很弱的证据效力或没有证据效力。如果相关事项未发生重大变化，则上年通过实质性测试获取的审计证据可能可以作为本年的有效审计证据。选项C的关键词为“可能”。

**考点：**第八章风险应对「考点4」实质性程序

**148.**

**单选题**下列认定中，与销售信用批准控制相关的是（）

* **A**发生
* **B**准确性、计价和分摊
* **C**权利和义务
* **D**完整性

正确答案是**B**

**题目解析：**

选项B正确，销售人员可能会追求更大的销售数量，有时不顾产生的坏账损失，信用的审批可以降低这种风险，因此，与应收账款“准确性、计价和分摊”认定有关。

**考点：**第九章销售与收款循环的审计「考点1」销售与收款循环的业务活动和相关内部控制

**149.**

**单选题**下列有关财务报表审计业务三方关系的说法中，错误的是（）

* **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**如果注册会计师无法识别出使用审计报告的所有组织或人员，则预期使用者主要是指那些与财务报表有重要和共同利益的主要利益相关者
* **C**委托人通常是财务报表预期使用者之一，也可能由责任方担任
* **D**如果责任方和财务报表预期使用者来自于同一企业，则两者是同一方

正确答案是**D**

**题目解析：**

①选项A说法正确，为教材原文考察，需要注意的是被审计单位管理层也叫做责任方，换个名称也要能识别出来。

②选项B说法正确，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。此时，预期使用者主要是指那些与财务报表有重要和共同利益的主要利益相关者。

③选项C说法正确，委托人通常是财务报表预期使用者之一，如股东，也可能由责任方担任，如管理层。

④选项D说法错误，责任方（管理层）和预期使用者可能来自同一企业，但并不意味着两者就是同一方。

**考点：**第一章审计概述「考点4」审计要素

**150.**

**单选题**下列关于审计证据的说法中，错误的是（）

* **A**审计证据主要是在审计过程中通过实施审计程序获取的
* **B**审计证据不包括会计师事务所接受与保持客户时实施质量管理程序获取的信息
* **C**审计证据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
* **D**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

正确答案是**B**

**题目解析：**

①选项A说法正确，审计证据在性质上具有累积性，主要是在审计过程中通过实施审计程序获取的。

②选项B说法错误，审计证据包括会计师事务所接受与保持客户时实施质量管理程序获取的信息。

③选项C说法正确，审计证据既包括支持和佐证管理层认定的信息，也包括与这些信息相矛盾的信息。

④选项D说法正确，在某些情况下，信息的缺乏本身也构成审计证据。

**考点：**第三章审计证据「考点1」审计证据的性质

**151.**

**单选题**下列有关注册会计师是否实施应收账款函证程序的说法中，正确的是（）

* **A**对上市公司财务报表执行审计时，注册会计师应当实施应收账款函证程序
* **B**对小型企业财务报表执行审计时，注册会计师可以不实施应收账款函证程序
* **C**如果有充分证据表明函证很可能无效，注册会计师可以不实施应收账款函证程序
* **D**如果在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

正确答案是**C**

**题目解析：**

①选项A错误，注册会计师应当实施应收账款函证程序，除非有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。题干中没有说“除非”的例外情况，因此是错误的。

②选项B错误，对应收账款是否实施函证与被审计单位是否为小型企业没有关系。

③选项C正确，注册会计师应当对应收账款实施函证程序，除非有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。题干中“函证很可能无效”满足应收账款不函证的理由。

④选项D错误，在收入确认方面不存在由于舞弊导致的重大错报风险并不代表应收账款对财务报表不重要或函证很可能无效，所以不是不实施函证的理由。

**考点：**第三章审计证据「考点3」函证

**152.**

**单选题**下列有关舞弊导致的重大错报风险的说法中，错误的是（）

* **A**编制虚假财务报告导致的重大错报风险，大于侵占资产导致的重大错报风险
* **B**舞弊导致的重大错报未被发现的风险，大于错误导致的重大错报未被发现的风险
* **C**所有被审计单位都可能存在管理层凌驾于控制之上的风险
* **D**收入确认存在舞弊风险的假定可能不适用于所有审计项目

正确答案是**A**

**题目解析：**

①选项A说法错误，编制虚假财务报告导致的重大错报风险与侵占资产导致的重大错报风险之间没有明显的大小关系，侵占资产通常伴随着虚假或误导性的文件记录。

②选项BC说法正确，教材原文考察。

③选项D说法正确，如果认为收入确认存在舞弊风险的假定不适用于业务的具体情况，从而未将收入确认作为由于舞弊导致的重大错报风险领域，注册会计师应当在审计工作底稿中记录得出该结论的理由。

**考点：**第十三章对舞弊和法律法规的考虑「考点1」舞弊的相关概念

**152.**

**单选题**下列有关舞弊导致的重大错报风险的说法中，错误的是（）

* **A**编制虚假财务报告导致的重大错报风险，大于侵占资产导致的重大错报风险
* **B**舞弊导致的重大错报未被发现的风险，大于错误导致的重大错报未被发现的风险
* **C**所有被审计单位都可能存在管理层凌驾于控制之上的风险
* **D**收入确认存在舞弊风险的假定可能不适用于所有审计项目

正确答案是**A**

**题目解析：**

①选项A说法错误，编制虚假财务报告导致的重大错报风险与侵占资产导致的重大错报风险之间没有明显的大小关系，侵占资产通常伴随着虚假或误导性的文件记录。

②选项BC说法正确，教材原文考察。

③选项D说法正确，如果认为收入确认存在舞弊风险的假定不适用于业务的具体情况，从而未将收入确认作为由于舞弊导致的重大错报风险领域，注册会计师应当在审计工作底稿中记录得出该结论的理由。

**考点：**第十三章对舞弊和法律法规的考虑「考点1」舞弊的相关概念

**154.**

**单选题**关于注册会计师对被审计单位违反法律法规行为的审计责任，下列说法中，正确的是（）

* **A**注册会计师有责任发现被审计单位所有的违反法律法规行为
* **B**针对通常对决定财务报表中的重大金额和披露有直接影响的法律法规的规定，注册会计师应当获取被审计单位遵守这些规定的充分、适当的审计证据
* **C**注册会计师没有责任专门实施审计程序以发现被审计单位的违反法律法规行为
* **D**对被审计单位的违反法律法规行为，注册会计师应当在审计报告中予以反映

正确答案是**B**

**题目解析：**

①选项A错误，注册会计师没有责任防止被审计单位违反法律法规的行为，也不能期望其发现所有的违反法律法规行为。

②选项B正确，针对通常对决定财务报表中的重大金额和披露有直接影响的法律法规，注册会计师应当获取被审计单位遵守这些规定的充分、适当的审计证据。

③选项C错误，针对“第一类”法律法规，注册会计师有责任就被审计单位遵守这些法律法规获取充分、适当的审计证据，针对“第二类”法律法规，注册会计师仅限于实施特定的审计程序，比如询问等程序。

④选项D错误，如果认为识别出的或怀疑存在的违反法律法规行为对财务报表具有重大影响，注册会计师应当要求被审计单位在财务报表中予以恰当反映。

**考点：**第十三章对舞弊和法律法规的考虑「考点9」财务报表审计中对法律法规的考虑

**155.**

**单选题**如果被审计单位是上市实体，下列事项中，注册会计师通常不应与治理层沟通的是（）

* **A**已与管理层讨论的审计中出现的重大事项
* **B**就审计项目团队成员、会计师事务所其他相关人员及会计师事务所按照相关职业道德要求保持了独立性的声明
* **C**审计工作中遇到的重大困难
* **D**已确定的财务报表整体的重要性

正确答案是**D**

**题目解析：**

①选项A不当选，已与管理层讨论的审计中出现的重大事项是发现的重大问题之一，应当沟通。

②选项B不当选，注册会计师的独立性是应当沟通的内容之一。

③选项C不当选，审计工作中遇到的重大困难是发现的重大问题之一，应当沟通。

④选项D当选，该事项不应与治理层沟通，不宜沟通的事项包括：具体审计程序的性质和时间安排、重要性水平（选项D）及其金额等，可能因被预见而降低其有效性。注意，重要性概念的运用是可以沟通的，要做区分。

**考点：**第十四章审计沟通「考点3」沟通的事项

**156.**

**单选题**在与治理层沟通计划的审计范围和时间安排时，下列各项中，注册会计师通常认为不宜沟通的是()

* **A**重要性的具体金额
* **B**拟如何应对由于舞弊或错误导致的特别风险
* **C**对与审计相关的内部控制采取的方案
* **D**拟利用内部审计工作的程度

正确答案是**A**

**题目解析：**

在与治理层就计划的审计范围和时间安排进行沟通时，尤其是在治理层部分或全部成员参与管理被审计单位的情况下，注册会计师需要保持职业谨慎，避免损害审计的有效性。注册会计师可以就重要性概念的运用与被审计单位进行沟通，但不应提及重要性的具体金额。

**考点：**第十四章审计沟通「考点3」沟通的事项

**157.**

**单选题**下列有关注册会计师记录与治理层沟通的重大事项的说法中，错误的是（）

* **A**对以口头形式沟通的事项，注册会计师应当形成审计工作底稿
* **B**注册会计师应当保存沟通文件的副本，作为审计工作底稿的一部分
* **C**如果根据业务环境不容易识别出适当的沟通人员，注册会计师应当记录识别治理结构中适当沟通人员的过程
* **D**如果被审计单位编制了会议纪要，注册会计师应当将其副本作为对口头沟通的记录

正确答案是**D**

**题目解析：**

①选项A说法正确，对以口头形式沟通的事项，应当将其包括在审计工作底稿中，并记录沟通的时间和对象。

②选项B说法正确，书面形式沟通的，应当保存一份沟通文件的副本，作为审计工作底稿的一部分。

③选项C说法正确，为教材原文考察。

④选项D说法错误，如果被审计单位编制的会议纪要是沟通的适当记录，注册会计师可以将其副本作为对口头记录的补充，并作为审计工作底稿的一部分。

**考点：**第十四章审计沟通「考点4」沟通的过程

**158.**

**单选题**ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计上市公司甲公司2013年度财务报表。下列各项中，A注册会计师可以以口头形式与甲公司治理层沟通的是（）

* **A**涉及甲公司管理层的舞弊嫌疑
* **B**值得关注的内部控制缺陷
* **C**ABC会计师事务所和甲公司审计项目组成员按照相关职业道德要求与甲公司保持了独立性
* **D**ABC会计师事务所在2013年度为甲公司提供审计和非审计服务收费总额

正确答案是**A**

**题目解析：**

①选项A正确，舞弊事项可以口头也可以书面形式沟通。

②选项BCD错误，以下事项应当采取书面形式：

a.对于审计准则要求的注册会计师的独立性（选项C）。

如果被审计单位是上市实体，注册会计师还应当与治理层沟通下列内容：

①就项目组成员、会计师事务所及其他相关人员，以及会计师事务所和网络事务所按照相关职业道德要求保持了独立性作出声明。

②根据职业判断，注册会计师认为会计师事务所、网络事务所与被审计单位之间存在的可能影响独立性的所有关系和其他事项（选项D）。

③为消除对独立性的不利影响或将其降至可接受的水平，已经采取的相关防范措施。

b.向治理层通报值得关注的内部控制缺陷（选项B）；

c.书面沟通可能包括向治理层提供审计业务约定书。

**考点：**第十四章审计沟通「考点4」沟通的过程

**159.**

**单选题**如果注册会计师与治理层之间的双向沟通不充分，并且这种情况得不到解决，下列有关注册会计师采取的措施中，错误的是（）

* **A**根据范围受到限制的情况，发表非无保留意见或增加其他事项段
* **B**就采取不同措施的后果征询法律意见
* **C**与被审计单位外部的在治理结构中拥有更高权力的组织或人员进行沟通
* **D**在法律法规允许的情况下解除业务约定

正确答案是**A**

**题目解析：**

选项A说法错误、选项BCD说法正确，如果注册会计师与治理层之间的双向沟通不充分，并且这种情况得不到解决，注册会计师可以采取下列措施：

①根据范围受到的限制发表非无保留意见（选项A，没有其他事项段）；

②就采取不同措施的后果征询法律意见（选项B）；

③与第三方（如监管机构）、被审计单位外部的在治理结构中拥有更高权力的组织或人员（如企业的业主，股东大会中的股东）或公共部门负责的政府部门进行沟通（选项C）；

④在法律法规允许的情况下解除业务约定（选项D）。

**考点：**第十四章审计沟通「考点4」沟通的过程

**160.**

**单选题**关于注册会计师与被审计单位治理层的沟通，下列说法中，正确的是（）

* **A**对于与治理层沟通的事项，应当事先与管理层讨论
* **B**对于涉及舞弊等敏感信息的沟通，应当避免书面记录
* **C**与治理层沟通的书面记录是一项审计证据，所有权属于会计师事务所
* **D**如果注册会计师应治理层的要求向第三方提供为治理层编制的书面沟通文件的副本，注册会计师有责任向第三方解释其在使用中产生的疑问

正确答案是**C**

**题目解析：**

①选项A错误，在与治理层沟通某些事项前，注册会计师可能就这些事项与管理层讨论，除非这种做法并不适当，例如，就管理层的胜任能力或诚信与其讨论可能是不适当的，本题中“应当”两个字太过绝对了。

②选项B错误，对于涉及舞弊等事项，可以采用口头或书面形式与治理层沟通。

③选项C正确，与治理层沟通的书面记录属于审计工作底稿，审计工作底稿的所有权属于会计师事务所。

④选项D错误，治理层可能希望向第三方（银行或特定监管机构）提供注册会计师书面沟通文件的副本，但注册会计师没有责任向第三方解释其在使用中产生的疑问。

**考点：**第十四章审计沟通「考点4」沟通的过程

**161.**

**单选题**下列有关后任注册会计师的说法中，错误的是（）

* **A**当会计师事务所发生变更时，正在考虑接受委托的会计师事务所是后任注册会计师
* **B**当会计师事务所发生变更时，已经接受委托的会计师事务所是后任注册会计师
* **C**被审计单位的财务报表已经审计但需要重新审计时，接受委托执行重新审计的会计师事务所为后任注册会计师
* **D**会计师事务所以投标方式承接审计业务时，所有参与投标的会计师事务所均为后任注册会计师

正确答案是**D**

**题目解析：**

①选项AB说法正确，后任注册会计师，是指正在考虑接受委托或已经接受委托接替前任注册会计师对被审计单位本期财务报表进行审计的注册会计师。

②选项C说法正确，如果被审计单位委托注册会计师对已审计财务报表进行重新审计，正在考虑接受委托或已经接受委托的注册会计师为后任注册会计师。

③选项D说法错误，投标方式承接的，只有中标的才是后任注册会计师。

**考点：**第十四章审计沟通「考点5」前后任注册会计师的定义

**162.**

**单选题**下列有关注册会计师利用外部专家工作的说法中，错误的是（）

* **A**外部专家需要遵守适用于注册会计师的相关职业道德要求中的保密条款
* **B**外部专家不受会计师事务所按照质量管理准则制定的质量管理政策和程序的约束
* **C**外部专家的工作底稿是审计工作底稿的一部分
* **D**在审计报告中提及外部专家的工作并不减轻注册会计师对审计意见承担的责任

正确答案是**C**

**题目解析：**

①选项A说法正确，外部专家需要遵守适用于注册会计师的相关职业道德要求中的保密条款。

②选项B说法正确，外部专家不受会计师事务所按照质量管理准则制定的质量管理政策和程序的约束。

③选项C说法错误，除非协议另作安排，外部专家的工作底稿属于外部专家，不是审计工作底稿的一部分。

④选项D说法正确，在审计报告中提及外部专家的工作并不减轻注册会计师对审计意见承担的责任。

**考点：**第十五章注册会计师利用他人的工作「考点8」利用专家工作

**163.**

**单选题**注册会计师在评价专家的工作是否足以实现审计目的时，下列各项中，不需评价的是（）

* **A**专家工作结果或结论的合理性和相关性
* **B**专家工作涉及使用的所有假设和方法的合理性和相关性
* **C**专家工作结果或结论与其他审计证据的一致性
* **D**专家工作涉及使用的重要原始数据的相关性、完整性和准确性

正确答案是**B**

**题目解析：**

选项ACD不当选、选项B当选，注册会计师应当评价专家的工作是否足以实现审计目的，包括：

①专家的工作结果或结论的相关性和合理性，以及与其他审计证据的一致性（选项AC）；

②如果专家的工作涉及使用重要的假设和方法，这些假设和方法在具体情况下的相关性和合理性（选项B，注意是“重要的”，而不是“所有的”）；

③如果专家的工作涉及使用重要的原始数据，这些原始数据的相关性、完整性和准确性（选项D）。

**考点：**第十五章注册会计师利用他人的工作「考点8」利用专家工作

**164.**

**单选题**下列有关组成部分重要性的说法中，错误的是（）

* **A**组成部分重要性的汇总数可以高于集团财务报表整体的重要性
* **B**组成部分重要性可以由集团项目组或组成部分注册会计师确定
* **C**如果仅计划在集团层面对某组成部分实施分析程序，无须为该组成部分确定重要性
* **D**集团财务报表整体的重要性应当高于组成部分重要性

正确答案是**B**

**题目解析：**

①选项A说法正确，单个组成部分重要性要小于集团财务报表整体重要性，但汇总数可以高于集团财务报表整体重要性。

②选项B说法错误，如果组成部分注册会计师对组成部分财务信息实施审计或审阅，集团项目组应当基于集团审计目的，为这些组成部分确定组成部分重要性。

③选项C说法正确，如果仅计划在集团层面对某组成部分实施分析程序，无须为该组成部分确定重要性。

④选项D说法正确，为将未更正和未发现错报的汇总数超过集团财务报表整体的重要性的可能性降至适当的低水平，集团项目组应当将组成部分重要性设定为低于集团财务报表整体的重要性。

**考点：**第十六章对集团财务报表审计的特殊考虑「考点4」重要性

**165.**

**单选题**下列有关集团项目组与集团治理层的沟通内容的说法中，错误的是（）

* **A**沟通内容应当包括引起集团项目组对组成部分注册会计师工作质量产生疑虑的情形
* **B**沟通内容应当包括集团项目组计划参与组成部分注册会计师工作的性质的概述
* **C**如果集团项目组认为组成部分管理层的舞弊行为不会导致集团财务报表发生重大错报，无须就该事项进行沟通
* **D**沟通内容应当包括集团项目组对组成部分注册会计师工作作出的评价

正确答案是**C**

**题目解析：**

选项ABD说法正确、选项C说法错误，集团项目组与集团治理层的沟通内容包括：

①对组成部分注册会计师工作作出的评价，引起集团项目组对组成部分注册会计师工作质量产生疑虑的情形（选项AD）。

②在组成部分注册会计师对重要组成部分财务信息拟执行的工作中，集团项目组计划参与其工作的性质的概述（选项B）。

③涉及集团管理层、组成部分管理层、在集团层面控制中承担重要职责的员工以及其他人员（在舞弊行为导致集团财务报表出现重大错报的情况下）的舞弊或舞弊嫌疑（选项C）。注意，管理层舞弊不分是否严重都需要和治理层沟通。

**考点：**第十六章对集团财务报表审计的特殊考虑「考点9」集团项目组的沟通与评价

**166.**

**单选题**下列有关期后事项审计的说法中，错误的是（）

* **A**在财务报表报出后，如果被审计单位管理层修改了财务报表，且注册会计师提供了新的审计报告或修改了原审计报告，注册会计师应当在新的或经修改的审计报告中增加强调事项段或其他事项段予以说明
* **B**如果组成部分注册会计师对某组成部分实施审阅，集团项目组可以不要求组成部分注册会计师实施审计程序以识别可能需要在集团财务报表中调整或披露的期后事项
* **C**在设计用以识别期后事项的审计程序时，注册会计师应当考虑风险评估的结果，但无须考虑对之前已实施审计程序并已得出满意结论的事项执行追加的审计程序
* **D**注册会计师应当设计和实施审计程序，以确定所有在财务报表日至审计报告日之间发生的事项均已得到识别

正确答案是**D**

**题目解析：**

①选项A说法正确，针对第三时段期后事项，如果财务层修改了财务报表，且注册会计师提供了新的审计报告或修改了原审计报告，注册会计师应当在新的或经修改的审计报告中增加强调事项段或其他事项段，提醒财务报表使用者关注财务报表附注中有关修改原财务报表的详细原因和注册会计师提供的原审计报告。

②选项B说法正确，《中国注册会计师审计准则第1401号——对集团财务报表审计的特殊考虑》第51条规定：“如果集团项目组或组成部分注册会计师对组成部分财务信息实施审计，集团项目组或组成部分注册会计师应当实施审计程序，以识别组成部分自组成部分财务信息日至对集团财务报表出具审计报告日之间发生的、可能需要在集团财务报表中调整或披露的事项。”

第52条规定：“如果组成部分注册会计师执行组成部分财务信息审计之外的工作，集团项目组应当要求组成部分注册会计师告知其注意到的、可能需要在集团财务报表中调整或披露的期后事项。”

③选项C说法正确，为教材原文考察。

④选项D说法错误，注册会计师应当设计和实施审计程序，获取充分、适当的审计证据，以确定所有在财务报表日至审计报告日之间发生的、需要在财务报表中调整或披露的事项均已得到识别。

**考点：**第十八章完成审计工作「考点4」期后事项

**167.**

**单选题**注册会计师负责审计甲公司2012年度财务报表。审计报告日为2013年3月31日，财务报表批准报出日为2013年4月1日。下列有关书面声明日期的说法中，正确的是（）

* **A**应当为2012年12月31日
* **B**应当尽量接近2013年3月31日，但不得晚于2013年3月31日
* **C**应当为2013年4月1日
* **D**应当为2013年4月1日以后

正确答案是**B**

**题目解析：**

选项ACD错误，选项B正确，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（2013年3月31日），但不得在审计报告日（2013年3月31日）后。

**考点：**第十八章完成审计工作「考点5」书面声明第18章

**168.**

**单选题**在审计被审计单位某项重要的金融资产时，注册会计师就管理层持有该金融资产的意图向被审计单位管理层获取了书面声明，但发现该书面声明与其他审计证据不一致，注册会计师通常首先采取的措施是（）「2011年单选」

* **A**提请被审计单位管理层修改其对持有该金融资产意图的书面声明
* **B**实施审计程序解决书面声明与其他审计证据不一致的问题
* **C**考虑对审计证据总体可靠性和审计意见的影响
* **D**修改进一步审计程序的性质、时间安排和范围

正确答案是**B**

**题目解析：**

选项ACD错误、选项B正确，如果书面声明与其他审计证据不一致：

①注册会计师应当实施审计程序以设法解决这些问题（选项B）；

②注册会计师可能需要考虑风险评估结果是否仍然适当，如果认为不适当，注册会计师需要修正风险评估结果，并确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围以应对评估的风险；

③如果问题仍未解决，注册会计师应当重新考虑对管理层的胜任能力、诚信、道德价值观或勤勉尽责的评估，或者重新考虑对管理层在这些方面的承诺或贯彻执行的评估，并确定书面声明与其他审计证据的不一致对书面或口头声明和审计证据总体的可靠性产生的影响；

④如果认为书面声明不可靠，注册会计师应当采取适当措施，包括确定其对审计意见可能产生的影响。

**考点：**第十八章完成审计工作「考点5」书面声明第18章

**169.**

**单选题**如果被审计单位管理层拒绝就其责任的履行情况提供书面声明，下列做法中，注册会计师认为错误的是（）「2011年单选」

* **A**重新评价被审计单位管理层的诚信情况
* **B**重新评价获取审计证据的总体可靠性
* **C**对财务报表出具无法表示意见的审计报告
* **D**对财务报表出具保留意见的审计报告

正确答案是**D**

**题目解析：**

选项ABC做法正确、选项D做法错误，如果管理层不提供要求的一项或多项书面声明，注册会计师应当：

①与管理层讨论该事项；

②重新评价管理层的诚信，并评价该事项对书面或口头声明和审计证据总体的可靠性可能产生的影响（选项AB）；

③采取适当措施，包括确定该事项对审计意见可能产生的影响。如果注册会计师对管理层的诚信存在重大疑虑，以至于认为其作出的书面声明不可靠，或者管理层不提供有关其责任的书面声明，应当对财务报表发表无法表示意见（选项CD）。

本题问的是“错误”，因此选项D当选。

**考点：**第十八章完成审计工作「考点5」书面声明第18章

**170.**

**单选题**下列事项中，不会导致注册会计师在审计报告中增加强调事项段的是（）

* **A**在允许的情况下，提前应用对财务报表有广泛影响的新会计准则
* **B**异常诉讼或监管行动的未来结果存在不确定性
* **C**含有已审计财务报表的文件中的其他信息与财务报表存在重大不一致，并且需要对其他信息作出修改，但管理层拒绝修改
* **D**存在已经或持续对被审计单位财务状况产生重大影响的特大灾难

正确答案是**C**

**题目解析：**

选项ABD不当选，增加强调事项段的情形如下表所示

增加强调事项段的情形①法律法规规定的财务报告编制基础不可接受，但其是基于法律或法规作出的规定；

②提醒财务报表使用者注意财务报表按照特殊目的编制基础编制；

③注册会计师在审计报告日后知悉了某些事实（即期后事项），并且出具了新的或经修改的审计报告。

④异常诉讼或监管行动的未来结果存在不确定性（选项B）；

⑤在财务报表日至审计报告日之间发生的重大期后事项；

⑥提前应用（在允许的情况下）对财务报表有重大影响的新会计准则（选项A）；

⑦存在已经或持续对被审计单位财务状况产生重大影响的特大灾难（选项D）。

选项C当选，含有已审计财务报表的文件中的其他信息与财务报表存在重大不一致，并且需要对其他信息作出修改，但管理层拒绝修改，注册会计师就该事项与治理层沟通，并要求作出更正。并没有要求增加强调事项段。

**考点：**第十九章审计报告「考点5」在审计报告增加强调事项段和其他事项段第19章

**171.**

**单选题**下列事项中，不会导致注册会计师在审计报告中增加其他事项段的是（）

* **A**注册会计师决定在审计报告中提及前任注册会计师对对应数据出具的审计报告
* **B**当财务报表列报对应数据时，上期财务报表未经审计
* **C**对审计报告使用和分发的限制
* **D**含有已审计财务报表的文件中的其他信息与财务报表存在重大不一致，并且需要对财务报表作出修改，但管理层拒绝修改

正确答案是**D**

**题目解析：**

①选项A正确，注册会计师在审计报告中可以提及前任注册会计师对对应数据出具的审计报告。决定提及时，在审计报告中增加其他事项段说明：

A.上期财务报表已由前任注册会计师审计；

B.前任注册会计师发布的意见的类型（如果是非无保留意见，还应当说明发表非无保留意见的理由）；

C.前任注册会计师出具的审计报告的日期。

②选项B正确，当财务报表列报对应数据时，上期财务报表未经审计，注册会计师应当在审计报告的其他事项段中说明对应数据未经审计。

③选项C正确，需要增加其他事项段的情形包括：

A.与使用者理解审计工作相关的情形；如，管理层对审计范围施加的限制可能产生广泛性影响，但不能解除业务约定。注册会计师可能认为有必要增加其他事项段，解释为何不能解除业务约定。

B.与使用者理解注册会计师的责任或审计报告相关的情形；

C.对两套以上财务报表出具审计报告的情形（重要）；

D.限制审计报告分发和使用的情形（选项C）。

④选项D错误，选项D不属于增加其他事项段的情形，首先，如果在阅读其他信息时发现重大不一致，注册会计师应当确定需要修改的到底是“财务报表”还是“其他信息”，这很重要。

A.如果需要修改的是“财务报表”，也就是财务报表存在重大错报，注册会计师应当作出恰当应对，包括修改注册会计师对风险的评估、评估错报、考虑注册会计师关于期后事项的责任。

B.如果需要修改的是“其他信息”，但管理层拒绝作出更正，则注册会计师就该事项与治理层沟通，并要求作出更正。如果与治理层沟通后未得到更正，如果在审计报告日前获取，注册会计师可在审计报告中指明其他信息存在重大错报、或在少数情况下对财务报表发表无法表示意见、或在相关法律法规允许的情况下，解除业务约定。

**考点：**第十九章审计报告「考点5」在审计报告增加强调事项段和其他事项段第19章

**172.**

**单选题**在评估和应对与关联方交易相关的重大错报风险时，下列说法中，注册会计师认为正确的是（）「2011年单选」

* **A**所有的关联方交易和余额都存在重大错报风险
* **B**实施实质性程序应对与关联方交易相关的重大错报风险更有效，因此无须了解和评价与关联方的关系和交易相关的内部控制
* **C**超出正常经营过程的重大关联方交易导致的风险属于特别风险
* **D**注册会计师应当评价所有关联方交易的商业理由

正确答案是**C**

**题目解析：**

①选项A错误，注册会计师需要了解、识别和评估关联方和关联方关系，进而确定关联方交易和余额是否存在重大错报风险，并不是所有的关联方交易和余额都存在重大错报风险。

②选项B错误，注册会计师应当了解和评价与关联方关系和交易相关的内部控制。

③选项C正确，注册会计师应当将超出被审计单位正常经营过程的重大关联方交易导致的风险确定为特别风险。

④选项D错误，针对超出正常经营过程的重大关联方交易才需要涉及了解交易的商业理由，而非“所有”。

**考点：**第十七章其他特殊项目的审计「考点2」关联方的审计第17章

**173.**

**单选题**注册会计师应当评价管理层对持续经营能力作出的评估。下列说法中，错误的是（）

* **A**在某些情况下，管理层缺乏详细分析以支持其评估，并不妨碍注册会计师确定管理层运用持续经营假设是否适合具体情况
* **B**注册会计师应当考虑管理层作出的评估是否已经考虑所有相关信息，这些信息不包括注册会计师实施审计程序时获取的信息
* **C**如果管理层评价持续经营能力涵盖的期间短于自财务报表日起的十二个月，注册会计师应当要求管理层延长评估期间
* **D**注册会计师应当考虑管理层对相关事项或情况结果的预测所依据的假设是否合理

正确答案是**B**

**题目解析：**

选项ACD说法正确，为教材原文考察。

选项B说法错误，注册会计师应当考虑管理层作出的评估是否已经考虑所有相关信息，这些信息包括注册会计师实施审计程序时获取的信息。

**考点：**第十七章其他特殊项目的审计「考点3」考虑持续经营假设

**174.**

**单选题**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（）

* **A**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
* **B**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
* **C**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
* **D**无需确定特定类别交易、账户余额或披露的实际执行的重要性

正确答案是**D**

**题目解析：**

**考点：**第二章审计计划「考点3」重要性

**175.**

**单选题**下列各项中，注册会计师应当以书面形式与治理层沟通的是（）

* **A**注册会计师识别出的值得关注的内部控制缺陷
* **B**注册会计师识别出的可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况
* **C**被审计单位管理层对注册会计师执行审计工作的范围施加的限制
* **D**注册会计师识别出的管理层未向注册会计师披露的重大关联方交易

正确答案是**A**

**题目解析：**

注册会计师应当以书面形式及时向治理层通报审计过程中识别出的值得关注的内部控制缺陷，选项C正确；

对于审计准则要求的注册会计师的独立性，注册会计师也应当以书面形式与治理层沟通

**考点：**第十四章审计沟通「考点4」沟通的过程

**176.**

**单选题**下列对于检查风险的表述中，错误的是（）

* **A**检查风险取决于审计程序设计的合理性和执行的有效性
* **B**检查风险不可能被降低为零
* **C**抽样风险不会导致检查风险
* **D**在既定的审计风险程度下，评估的重大错报风险越低，可接受的检查风险越高

正确答案是**C**

**题目解析：**

检查风险取决于审计程序设计的合理性和执行的有效性，为教材原文考察（选项A）

由于审计存在固有局限性，检查风险不可能降低为零（选项B）

在使用审计抽样时，审计风险既可能受到抽样风险的影响，又可能受到非抽样风险的影响。抽样风险和非抽样风险在重大错报风险的评估和检查风险的确定过程中均可能涉及。（选项C）

因为审计风险=重大错报风险x检查风险，因此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D）

**考点：**第四章审计抽样方法「考点1」审计抽样的基本概念

**177.**

**单选题**下列各项中，关于统计抽样和非统计抽样的共同点的说法中，错误的是（）

* **A**统计抽样和非统计抽样都可以客观计量抽样风险
* **B**统计抽样和非统计抽样都难以量化非抽样风险
* **C**统计抽样和非统计抽样都需要注册会计师的职业判断
* **D**如果设计得当，非统计抽样能够提供与统计抽样同样有效的结果

正确答案是**A**

**题目解析：**

选项A说法错误，非统计抽样无法客观计量抽样风险，统计抽样能够客观地计量抽样风险。

**考点：**第四章审计抽样方法「考点1」审计抽样的基本概念

**178.**

**单选题**使用审计抽样实施控制测试时，下列各项中与样本规模同向变动的是（）

* **A**总体规模
* **B**可容忍偏差率
* **C**可接受的信赖过度风险
* **D**预计总体偏差率

正确答案是**D**

**题目解析：**

除非总体非常小，一般而言，总体规模对样本规模的影响几乎为零（选项A）

可容忍偏差率样本规模反向变动（选项B）

可接受的信赖过度风险与样本规模反向变动（选项C）

预计总体偏差率与样本规模同向变动（选项D）

**考点：**第四章审计抽样方法「考点2」审计抽样在控制测试中的应用

**179.**

**单选题**

对于注册会计师审计和政府审计共同点，下列表述中正确的是（）

* **A**注册会计师审计和政府审计的取证权限相同
* **B**注册会计师审计和政府审计的依据都是《中华人民共和国审计法》
* **C**注册会计师审计和政府审计都可以对发现的问题提出处理、处罚意见
* **D**注册会计师审计和政府审计都是国家治理体系及治理能力现代化建设的重要方面

正确答案是**D**

**题目解析：**

注册会计师审计和政府审计共同发挥作用，是国家维护市场经济秩序，强化经济监督的有利手段，两者都是国家治理体系和治理能力现代化建设的重要方面（选项D正确），但也存在以下几方面的区别。

（1)审计目标和对象不同。

（2)审计的依据不同。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B错误）。

（3)经费或收入来源不同。

（4)取证权限不同（选项A错误）。

（5)对发现问题的处理方式不同。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（选项C错误）。

**考点：**第一章审计概述「考点3」注册会计师审计和政府审计

**180.**

**单选题**下列有关注册会计师保持职业怀疑的说法中，错误的是（）

* **A**职业怀疑要求注册会计师在评价管理层和治理层时，不应依赖以往对管理层和治理层诚信形成的判断
* **B**保持职业怀疑有助于注册会计师恰当运用职业判断
* **C**职业怀疑要求注册会计师质疑相互矛盾的证据的可靠性
* **D**保持职业怀疑可以增强注册会计师在审计中保持独立性的能力

正确答案是**D**

**题目解析：**

选项D错误，保持独立性能够增强注册会计师保持职业怀疑的能力。

**考点：**第一章审计概述「考点6」审计基本要求

**181.**

**单选题**列选项中，不属于审计的前提条件的是（）

* **A**存在可接受的财务报告编制基础
* **B**管理层愿意接受非无保留意见的审计报告
* **C**管理层认可并理解其对财务报表承担的责任
* **D**管理层向注册会计师提供必要的工作条件

正确答案是**B**

**题目解析：**

审计的前提条件包括：

1.财务报告编制基础；（选项A）

2.就管理层的责任达成一致意见（选项C）

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要的其他信息，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。（选项D）

3.确认的形式

**考点：**第二章审计计划「考点1」初步业务活动

**182.**

**单选题**下列选项中，不会影响回函的可靠性的是（）

* **A**被询证者的客观性
* **B**回函发出及收回的控制情况
* **C**回函的及时性
* **D**回函包含的限制条款

正确答案是**C**

**题目解析：**

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（选项B）

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（选项A）3.被审计单位施加的限制或回函中的限制（选项D）

**考点：**第三章审计证据「考点3」函证

**183.**

**单选题**

下列关于注册会计师了解被审计单位组织结构、所有权和治理结构、业务模式性质的相关说法中，错误的是（）

* **A**了解被审计单位的所有权结构，有助于注册会计师识别关联方并了解被审计单位的决策过程
* **B**了解被审计单位的经营活动，有助于注册会计师识别预期在财务报表中反映的主要交易类别、重要账户余额和列报
* **C**了解被审计单位筹资活动，有助于注册会计师评估被审计单位在融资方面的压力，并进一步考虑被审计单位在可预见未来的持续经营能力
* **D**了解被审计单位治理结构，有助于注册会计师关注被审计单位在经营策略和方向上的重大变化

正确答案是**D**

**题目解析：**

了解被审计单位投资活动有助于注册会计师关注被审计单位在经营策略和方向上的重大变化，因此选项D错误。

**考点：**第七章风险评估「考点4」了解被审计单位及其环境、适用的财务报告编

**184.**

**单选题**

下列关于重大错报风险的表述中，注册会计师应当认定为特别风险的是（）

* **A**与重大资产余额相关的重大错报风险
* **B**与管理层挪用资金相关的重大错报风险
* **C**与关联方交易相关的重大错报风险
* **D**与具有高度估计不确定性的会计估计相关的重大错报风险

正确答案是**B**

**题目解析：**

选项B为属于管理层舞弊风险，由于舞弊导致的重大错报风险属于需要注册会计师特别考虑的重大错报风险，即特别风险。

**考点：**第七章风险评估「考点5」识别和评估重大错报风险

**185.**

**单选题**

下列有关控制测试和实质性程序的说法中，错误的是（）

* **A**如果认为仅通过实施实质性程序无法获取充分、适当的审计证据，注册会计师应当实施控制测试
* **B**无论是否实施控制测试，注册会计师均应当对所有重大类别交易、账户余额和披露实施实质性程序
* **C**注册会计师可以针对同一交易同时实施控制测试和实质性程序，以实现双重目的
* **D**注册会计师应当针对特别风险同时实施控制测试和实质性程序

正确答案是**D**

**题目解析：**

当预期针对特别风险的控制无效时，不拟信赖该控制，注册会计师可以仅实施实质性程序。对于特别风险，了解内控是应当做的，而是否实施控制测试则需要根据实际情况进行判断，并不是应当做的。

**考点：**第八章风险应对「考点4」实质性程序

**186.**

**单选题**

下列有关注册会计师在财务报表审计中与舞弊相关的责任的说法中，错误的是（）

* **A**注册会计师有责任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**注册会计师应当评价识别出的由于舞弊导致的错报对管理层声明可靠性的影响
* **C**当已获取的证据表明存在或可能存在舞弊时，除非认为该事项不重要，注册会计师应当及时提请适当层级的管理层关注该事项
* **D**如果识别出舞弊或怀疑存在舞弊，注册会计师应当确定是否有责任向被审计单位以外的适当机构报告

正确答案是**C**

**题目解析：**

当已获取的证据表明存在或可能存在舞弊时，即使该事项可能被认为不重要，注册会计师也应当及时提请适当层级的管理层关注该事项

**考点：**第十三章对舞弊和法律法规的考虑「考点4」风险应对

**187.**

**单选题**

下列有关注册会计师在执行财务报表审计时对法律法规的考虑的说法中，错误的是（）

* **A**注册会计师没有责任防止被审计单位的违反法律法规行为，也不能期望其发现所有的违反法律法规行为
* **B**针对通常对决定财务报表重大金额和披露有直接影响的法律法规，注册会计师的责任是实施特定的审计程序，以识别可能对财务报表产生重大影响的违反这些法律法规的行为
* **C**如果怀疑被审计单位存在违反法律法规行为，除非法律法规禁止，注册会计师应当就此与适当层级的管理层和治理层进行讨论
* **D**如果识别出或怀疑被审计单位存在违反法律法规行为，注册会计师应当考虑是否有责任向被审计单位以外的适当机构报告

正确答案是**B**

**题目解析：**

B指的法律法规是第一类法律法规，针对被审计单位需要遵守的第一类法律法规，注册会计师的责任是，就被审计单位遵守这些法律法规的规定获取充分、适当的审计证据。

**考点：**第十三章对舞弊和法律法规的考虑「考点9」财务报表审计中对法律法规的考虑

**188.**

**单选题**

相对于执行本期财务报表审计的注册会计师而言，下列各方中，不属于前任注册会计师的是（）

* **A**对上期财务报表实行审计工作的其他会计师事务所的注册会计师
* **B**对上期财务报表实行审阅工作的其他会计师事务所的注册会计师
* **C**对本期财务报表进行审计但是未完成审计工作的其他会计师事务所的注册会计师
* **D**对本期财务报表进行审计且出具了审计报告的其他会计师事务所的注册会计师

正确答案是**B**

**题目解析：**

前任注册会计师，是指已对被审计单位上期财务报表进行审计，但被现任注册会计师接替的其他会计师事务所的注册会计师。接受委托但未完成审计工作，已经或可能与委托人解除业务约定的注册会计师，也被视为前任注册会计师。B仅进行审阅的不属于前任会计师。

**考点：**第十四章审计沟通「考点5」前后任注册会计师的定义

**189.**

**单选题**

在确定是否需要利用注册会计师的专家的工作时，下列各项因素中，注册会计师通常无须考虑的是（)。

* **A**管理层在编制财务报表时是否利用了管理层的专家的工作
* **B**审计事项的性质和重要性
* **C**可能对专家的客观性产生不利影响的利益和关系
* **D**应对识别出的风险的预期程序的性质

正确答案是**C**

**题目解析：**

确定是否利用专家工作，注册会计师可能考虑的因素有：

①管理层在编制财务报表时是否利用了管理层的专家的工作（选项A）

②事项的性质和重要性，包括复杂程度（选项B）

③事项存在的重大错报风险

④应对识别出的风险的预期程序的性质，包括注册会计师对与这些事项相关的专家工作的了解和具有的经验，以及是否可以获得替代性的审计证据（选项D）

专家的胜任能力、专业素质和客观性，对评价专家的工作是否适合审计目的具有重大影响（选项C错误）。

**考点：**第十五章注册会计师利用他人的工作「考点6」专家的概念、利用专家工作的目标及责任

**190.**

**单选题**

下列有关注册会计师复核上期财务报表中会计估计的结果的说法中，错误的是()。

* **A**复核的目的不是质疑上期依据当时可获得的信息而作出的判断
* **B**会计估计的结果与上期财务报表中已确认金额的差异不必然表明上期财务报表存在错报
* **C**根据注册会计师对以前期间重大错报风险的评估结果，如果一项或多项重大错报风险的固有风险被评估为较高，注册会计师认为运用分析程序作为风险评估程序足以实现复核目的
* **D**在确定复核的性质和范围时，注册会计师应当考虑会计估计的性质

正确答案是**C**

**题目解析：**

注册会计师应当复核上期财务报表中会计估计的结果，或者复核管理层在本期财务报表中对上期会计估计作出的后续重新估计。注册会计师复核的目的不是质疑上期依据当时可获得的信息而作出的判断（选项A正确）。

选项B正确，为教材原文表达。

根据注册会计师对以前期间重大错报风险的评估结果，如果一项或多项重大错报风险的固有风险被评估为较高，注册会计师可能认为需要进行更加详细的追溯复核。作为详细追溯复核的一部分，在可行的情况下，注册会计师可以特别关注以前期间作出会计估计时使用的数据和重大假设的影响。反之，对因记录常规和重复发生交易而产生的会计估计，注册会计师可能认为运用分析程序作为风险评估程序足以实现复核目的，选项C错误。

在确定复核的性质和范围时，注册会计师应当考虑会计估计的性质，以及复核时获取的信息是否与识别和评估本期财务报表中会计估计的重大错报风险相关（选项D正确）。

**考点：**第十七章其他特殊项目的审计「考点1」审计会计估计

**191.**

**单选题**

关于首次接受委托时对期初余额的审计，以下选项中不能为期初余额提供充分证据的是（）

* **A**阅读被审计单位近期财务报表
* **B**确定上期期末余额是否已正确结转至本期
* **C**查阅前任注册会计师的工作底稿
* **D**对本期期末余额及发生额实施审计程序

正确答案是**A**

**题目解析：**

注册会计师对期初余额实施的审计程序应当包括：

（一）确定上期期末余额是否已正确结转至本期，或在适当的情况下已作出重新表述（选项B）

（二）确定期初余额是否反映对恰当会计政策的运用

（三）实施一项或多项程序

1.如果上期经过审计，查阅前任工作底稿（选项C正确）

2.评价本期实施的审计程序是否提供的期初余额的审计证据

3.实施其他专门的审计证据

（1）对于流动资产和流动负债，注册会计师可以通过本期实施的审计程序获取部分审计证据，例如本期应收账款的收回（或应付账款的支付）为其在期初的存在、权利和义务、完整性以及准确性、计价和分摊提供了部分审计证据，所以对本期期末余额及发生额实施审计程序可以为期初余额提供充分证据，选项D正确。

（2)对非流动资产和非流动负债的审计程序。对非流动资产和非流动负债，如长期股权投资、固定资产和长期借款，注册会计师可以通过检查形成期初余额的会计记录和其他信息获取审计证据。

注册会计师应当阅读被审计单位最近期间的财务报表及相关披露，但由于该财务报表为被审计单位提供的信息，未实施审计程序无法对期初余额提供充分的审计证据，故选项A错误。

**考点：**第十七章其他特殊项目的审计「考点4」首次接受委托时对期初余额的审计

**192.**

**单选题**

下列有关未更正错报的说法中，错误的是（）

* **A**在评价未更正错报时，注册会计师需要考虑每一单项错报，以评价其对相关类别的交易、账户余额或披露的影响
* **B**注册会计师与治理层沟通未更正错报时，应当逐项指明未更正错报的性质和金额
* **C**注册会计师应当考虑与以前期间相关的未更正错报对相关类别的交易、账户余额或披露以及财务报表整体的影响
* **D**注册会计师应当要求管理层提供书面声明，说明其是否认为未更正错报单独或汇总起来对财务报表整体的影响不重大

正确答案是**B**

**题目解析：**

选项B错误，除非法律法规禁止，注册会计师应当与治理层沟通未更正错报，以及这些错报单独或汇总起来可能对审计意见产生的影响。在沟通时，注册会计师应当逐项指明重大的未更正错报，而非所有未更正错报的性质和金额。

**考点：**第十八章完成审计工作「考点1」评价审计中发现的错报

**193.**

**单选题**注册会计师在对专家工作使用的重要原始数据进行评价时，下列各项中，无需评价的是()。

* **A**原始数据的完整性
* **B**原始数据的准确性
* **C**原始数据的相关性
* **D**原始数据的可理解性

正确答案是**D**

**题目解析：**

选项ABC不当选，注册会计师应当评价专家工作涉及使用的重要原始数据的相关性、完整性和准确性。

**考点：**第十五章注册会计师利用他人的工作「考点8」利用专家工作

**194.**

**单选题**下列有关审计证据适当性的说法中，错误的是()。

* **A**审计证据适当性的核心内容是相关性和可靠性
* **B**审计证据的适当性是对审计证据质量的衡量
* **C**审计证据的适当性可以弥补充分性的不足
* **D**获取更多的审计证据无法弥补审计证据适当性的缺陷

正确答案是**C**

**题目解析：**

选项C错误，审计证据的数量受审计证据质量的影响，审计证据质量越高，需要的审计证据数量可能越少。但审计证据的质量却不受审计证据数量的影响，如果审计证据的质量存在缺陷，那么注册会计师仅靠获取更多的审计证据可能无法弥补其质量上的缺陷。

**考点：**第三章审计证据「考点1」审计证据的性质

**195.**

**单选题**下列各项中，属于具体审计计划的是()

* **A**确定重要性水平
* **B**确定审计资源的规划与调配
* **C**签订审计业务约定书
* **D**确定风险评估程序的性质、时间安排和范围

正确答案是**D**

**题目解析：**

选项D正确，具体审计计划应当包括风险评估程序、计划实施的进一步审计程序和其他审计程序。

**考点：**第二章审计计划「考点2」总体审计策略和具体审计计划

**196.**

**单选题**下列有关注册会计师拟实施进一步审计程序的总体审计方案的说法中，错误的是()。

* **A**如仅通过实质性程序无法应对重大错报风险，注册会计师应当采用综合性方案设计进一步审计程序
* **B**注册会计师出于成本效益的考虑通常可以采用综合性方案设计进一步审计程序
* **C**如注册会计师的风险评估程序未能识别出与认定相关的任何控制，注册会计师可能认为采用实质性方案设计进一步审计程序是适当的
* **D**当评估的财务报表层次重大错报风险属于高风险水平，注册会计师拟实施进一步审计程序的总体方案往往更倾向于综合性方案

正确答案是**D**

**题目解析：**

选项D错误，当评估的财务报表层次重大错报风险属于高风险水平时，拟实施进一步审计程序的总体方案往往更倾向于实质性方案。

**考点：**第二章审计计划「考点2」总体审计策略和具体审计计划

**197.**

**单选题**下列各项中，通常不会影响函证可靠性的是()

* **A**拟函证信息的性质
* **B**函证的方式
* **C**选取函证样本的方法
* **D**被询证者易于回函的信息类型

正确答案是**C**

**题目解析：**

影响函证可靠性的主要因素包括:

1.函证的方式（选项B正确）。

2.以往审计或者类似业务的经验。

3.拟函证信息的性质（选项A正确）。

4.选择被询证者的适当性。

5.被询证者易于回函的信息类型（选项D正确）。

**考点：**第三章审计证据「考点3」函证

**198.**

**单选题**下列各项中，注册会计师需要运用实际执行的重要性的是()。

* **A**评价未更正错报对审计意见的影响
* **B**在运用审计抽样时确定可容忍错报
* **C**确定明显微小错报临界值
* **D**确定多大金额的错报可能影响财务报表使用者基于财务报表作出的经济决策

正确答案是**B**

**题目解析：**

选项B正确，在运用审计抽样实施细节测试时，注册会计师通常将可容忍错报设定为等于或者低于实际执行的重要性的。

选项ACD错误，评价未更正错报对审计意见的影响、确定明显微小错报临界值、确定多大金额的错报可能影响财务报表使用者基于财务报表作出的经济决策需要运用的都是财务报表整体重要性。

**考点：**第二章审计计划「考点3」重要性第2章

**199.**

**单选题**下列有关货币单元抽样的优点的说法中，错误的是().

* **A**货币单元抽样无须通过分层减少总体的变异性
* **B**货币单元抽样的样本规模小于传统变量抽样所需的规模
* **C**货币单元抽样以属性抽样原理为基础,通常比传统变量抽样更易于使用
* **D**货币单元抽样的样本更容易设计，且可在能够获得完整的最终总体之前开始选取样本

正确答案是**B**

**题目解析：**

选项B错误，如果注册会计师预计不存在错报，货币单元抽样的样本规模通常比传统变量抽样方法更小，但并不是绝对小于传统变量抽样所需的规模。

**考点：**第四章审计抽样方法「考点3」审计抽样在细节测试中的应用第4章

**200.**

**单选题**下列各项中，集团项目组不能通过对组成部分财务信息实施追加审计程序消除其不利影响的是()

* **A**组成部分注册会计师未处于积极有效的监管环境中
* **B**对组成部分注册会计师的专业胜任能力存在并非重大的疑虑
* **C**组成部分注册会计师不符合与集团审计相关的独立性要求
* **D**组成部分注册会计师的工作不充分

正确答案是**C**

**题目解析：**

选项C错误，组成部分注册会计师不符合与集团审计相关的独立性要求，不能通过参与消除组成部分注册会计师不具有独立性的影响，应当亲自执行。

**考点：**第十六章对集团财务报表审计的特殊考虑「考点7」集团财务报表审计的风险应对第16章

**201.**

**单选题**下列有关注册计师评价管理层对被审计单位持续经营能力作出的评估的说法中，错误的是()

* **A**如果管理层评估持续经营能力涵盖的期间短于自财务报表日起的十二个月，注册会计师应当提请管理层将其至少延长至财务报表日起的十二个月
* **B**注册会计师的评价期间应当与管理层按照适用的财务报告编利基础或法律法规的规定作出评估的涵盖期间相同
* **C**如果管理层缺乏详细分析以支持其评估,注册会计师应当纠正管理层缺乏分析的错误
* **D**注册会计师应当考虑管理层作出的评估是否已考虑所有相关信息，包括注册会计师实施审计程序获取的信息

正确答案是**C**

**题目解析：**

选项C错误，纠正管理层缺乏分析的错误不是注册会计师的责任。

**考点：**第十七章其他特殊项目的审计「考点3」考虑持续经营假设第17章

**202.**

**单选题**下列关于选择基准的说法中，错误的是()。

* **A**注册会计师可以根据经济形势和行业状况的变化对采用的基准作出调整
* **B**注册会计师选择的基准在各年度中通常会保持稳定
* **C**在选择基准时，注册会计师需要考虑基准的相对波动性
* **D**在选择基准时，注册会计师无需考虑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

正确答案是**D**

**题目解析：**

选项A正确，选定基准的相关数据，通常包括前期财务成果和财务状况、本期最新的财务成果和财务状况、本期的预算和预测结果。当然，本期最新的财务结果和财务状况、本期的预算和预测结果需要根据被审计单位情况的重大变化和被审计单位所处行业和经济环境的相关变化等作出调整。

选项B正确，注册会计师选择的基准在各年度中通常会保持稳定，但并非必须保持一贯不变。

选择基准的考虑因素包括:

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（选项D错误）;

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（选项C正确）。

**考点：**第二章审计计划「考点3」重要性第2章

**203.**

**单选题**下列各项中，通常不属于被审计单位内部环境要素的是()。

* **A**管理层如何识别和评估与财务报告相关的经营风险
* **B**管理层的理念和经营风格
* **C**管理层对胜任能力的重视
* **D**被审计单位的人力资源政策与实务

正确答案是**A**

**题目解析：**

内部环境要素主要包括:

1.对诚信和道德价值观念的沟通与落实；

2.治理层的参与程度；

3.对胜任能力的重视（选项C）；

4.管理层的理念和经营风格（选项B）；

5.组织结构及职权与责任的风格；

6.组织结构及职权和责任的分配；

7.人力资源政策与实务（选项D）。

选项A错误，管理层如何识别和评估与财务报告相关的经营风险属于与财务报表编制相关的风险评估要素。

**考点：**第七章风险评估「考点4」了解被审计单位及其环境、适用的财务报告编第7章

**204.**

**单选题**下列有关会计估计的说法中，错误的是().

* **A**作出会计估计的难易程度取决于估计对象的金额或性质
* **B**会计估计的结果与财务报表中原来已确认或披露的金额存在差异,并不必然表明财务报表存在错报
* **C**会计估计的准确程度取决于管理层对不确定的交易或事项的结果作出的主观判断
* **D**会计估计是指根据适用的财务报告编制基础的规定，计量涉及估计不确定性的某项金额

正确答案是**A**

**题目解析：**

选项A错误，作出会计估计的难易程度取决于估计对象的性质，而非金额。

选项BCD正确，为教材原文表达。

**考点：**第十七章其他特殊项目的审计「考点1」审计会计估计第17章

**205.**

**单选题**在审计报告日后至财务报表报出日前，如果注册会计师知悉了若在审计报告日知悉可能导致修改审计报告的事项，下列有关注册会计师采取措施的说法中，错误的是()。

* **A**如果认为管理层应当修改财务报表而没有修改，并且审计报告尚未提交给被审计单位，注册会计师应当修改审计意见类型，然后再提交审计报告
* **B**如果审计报告已经提交给被审计单位，且管理层在财务报表未经必要修改的情况下仍将其报出，注册会计师应当采取适当措施，以设法防止使用者信赖该审计报告
* **C**如果认为管理层应当修改财务报表而没有修改，并且审计报告已经提交给被审计单位，注册会计师应当通知管理层和治理层在财务报表作出必要修改前不要向第三方报出
* **D**如果管理层修改了财务报表，注册会计师应当根据具体情况对有关修改实施必要的审计程序

正确答案是**A**

**题目解析：**

选项A错误，如果认为管理层应当修改财务报表而没有修改，并且审计报告尚未提交给被审计单位，注册会计师应当发表非无保留意见，然后再提交审计报告。发表非无保留意见≠修改审计意见类型。

选项BCD正确，为教材原文表达。

**考点：**第十八章完成审计工作「考点4」期后事项第18章

**206.**

**单选题**下列有关注册会计师实施分析程序的目的的说法中，错误的是()。

* **A**用作风险评估程序
* **B**用作控制测试程序
* **C**用作实质性程序
* **D**用作临近审计结束时对财务报表进行总体复核

正确答案是**B**

**题目解析：**

选项ACD正确，注册会计师实施分析程序可以用于风险评估程序，实质性程序和在审计结束或临近结束时对财务报表进行总体复核。

选项B错误，分析程序不适用于控制测试。

**考点：**第三章审计证据「考点4」分析程序第3章

**207.**

**单选题**下列各项措施中，通常无法增加审计程序不可预见性的是()

* **A**选取不同的地点实施审计程序
* **B**指派更有经验的项目质量复核人员
* **C**调整实施审计程序的时间
* **D**采取不同的审计抽样方法

正确答案是**B**

**题目解析：**

注册会计师可以通过以下方式提高审计程序的不可预见性：

①范围：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时间：调整实施审计程序的时间，使被审计单位不可预见

③抽样方法：采取不同的审计抽样方法，使当期抽取的测试样本与以前有所不同（选项D）

④地点：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（选项A）

**考点：**第八章风险应对「考点1」针对财务报表层重大错报风险的总体应对措施第8章

**208.**

**单选题**下列各项中，注册会计师应当以书面形式与治理层沟通的是()。

* **A**注册会计师与财务报表审计相关的责任
* **B**注册会计师计划的审计范围和时间安排
* **C**注册会计师识别出的值得关注的内部控制缺陷
* **D**注册会计师识别出的特别风险

正确答案是**C**

**题目解析：**

对于审计准则要求的注册会计师的独立性、值得关注的内部控制缺陷（选项C），注册会计师应当以书面形式与治理层沟通。除此之外的其他事项，注册会计师可以采用口头或书面的方式沟通。书面沟通可能包括向治理层提供审计业务约定书。

**考点：**第十四章审计沟通「考点4」沟通的过程第14章

**209.**

**单选题**下列有关审计报告和财务报表预期使用者的说法中，错误的是()。

* **A**对于上市公司而言，预期使用者是指上市公司的全体股东
* **B**审计报告的收件人通常为预期使用者
* **C**预期使用者可能是组织，也可能是个人
* **D**注册会计师可能无法识别所有的预期使用者

正确答案是**A**

**题目解析：**

选项A错误，选项C正确，预期使用者是指预期使用审计报告和财务报表的组织或人员，包括股东、潜在投资人、债权人、政府相关部门、社会公众等。

选项B正确，审计报告的收件人应当尽可能的明确为所有的预期使用者。

选项D正确，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。此时，预期使用者主要是指那些与财务报表有重要和共同利益的主要利益相关者。

**考点：**第一章审计概述「考点4」审计要素第1章

**210.**

**单选题**下列关于信息处理控制的表述中，错误的是（）

* **A**对于一般控制而言，由于其影响广泛，注册会计师通常不将控制与具体的审计目标相联系
* **B**若识别出的信息处理控制运行有效，可以减少实质性程序
* **C**一般控制的有效性通常会影响信息处理控制运行的有效性
* **D**在评估信息处理控制对实质性程序的影响时，注册会计师通常无需将控制与具体的审计目标相联系

正确答案是**D**

**题目解析：**

在评估信息处理控制对控制风险和实质性程序的影响时，注册会计师需要将控制与具体的审计目标相联系，注册会计师首先针对每个具体的审计目标，了解和识别相关的控制与缺陷，在此基础上，对每个相关审计目标评估初步控制风险。

**考点：**第五章信息技术对审计的影响「考点5」信息技术应用控制对实质性程序的影响第5章

**211.**

**单选题**下列关于风险识别和风险评估的说法中，正确的是（）

* **A**风险识别的目的在于找出财务报表层次重大错报风险
* **B**所有被审计单位均需要进行风险识别和评估
* **C**有经验的注册会计师在风险评估时通常无需运用职业判断
* **D**注册会计师应当识别出所有舞弊或错误导致的重大错报风险

正确答案是**B**

**题目解析：**

风险识别是找出财务报表层次和认定层次重大错报风险，选项A错误；注册会计师**应当**实施风险评估程序，以了解被审计单位及其环境、适用的财务报告编制基础和内部控制各要素。，因此，选项B正确；风险评估的很多环节都需要运用职业判断，选项C错误；注册会计师只能合理保证财务报表不存在重大错报，不能识别出所有的错报，选项D错误。

**考点：**第七章风险评估「考点1」风险识别和评估概述第7章

**212.**

**单选题**下列与采购活动相关的表述中，错误的是（）

* **A**请购单应当进行连续编号
* **B**订购单应当连续编号
* **C**采购与验收职责应当分离
* **D**存放商品的仓储区应相对独立，限制无关人员接近

正确答案是**A**

**题目解析：**

请购单可以进行连续编号，选项A错误。

**考点：**第十章采购与付款循环的审计「考点1」采购与付款循环的业务活动和相关内部控制第10章

**213.**

**单选题**下列各项表述中，说法正确的是（）

* **A**推迟确认购买办公用品违反了管理费用的“完整性”认定
* **B**推迟确认应付款项违反了应付账款的“截止”认定
* **C**将应当及时确认损益的费用性支出资本化，违反了资产的“存在”认定
* **D**将应当及时确认损益的费用性支出资本化，违反了费用的“分类”认定

正确答案是**C**

**题目解析：**

推迟确认购买办公用品违反了管理费用的“截止”认定，选项A错误；推迟确认应付款项违反了应付账款的“完整性”认定，选项B错误；将应当及时确认损益的费用性支出资本化，此时不满足资本化条件，不应确认为资产，违反了“存在”认定，选项C正确；同理，对于费用而言，应当确认的费用没有确认，违反“完整性”，选项D错误。

**考点：**第十章采购与付款循环的审计「考点2」采购与付款循环的重大错报风险

**214.**

**单选题**下列与存货盘点相关的表述中，错误的是（）

* **A**永续盘存制下，被审计单位所有的存货盘点注册会计师必须参与
* **B**盘点存货时应当将不属于本单位的存货单独存放并作标识
* **C**盘点表和盘点标签应当事先连续编号
* **D**定期编制存货货龄分析表是被审计单位管理层的责任

正确答案是**A**

**题目解析：**

盘点是被审计单位执行的内部控制，通常每月或每季度盘点一次。永续盘存制下，注册会计师每年至少参与1次即可，选项A错误。

**考点：**第十一章生产与存货循环的审计「考点1」生产与存货循环的业务活动和相关内部控制

**215.**

**单选题**下列与存货相关的审计程序的说法中，正确的是（）

* **A**对于种类较少的存货无需了解相关内控，直接实施控制测试
* **B**当存货数量较少时，可以仅实施控制测试获取存货充分适当的审计证据
* **C**盘点结束后未及时回收并清点所有盘点表和盘点标签，应当视为盘点程序存在缺陷
* **D**穿行测试是对存货进行控制测试的主要途径

正确答案是**C**

**题目解析：**

注册会计师应当了解与存货相关的控制，必要时实施控制测试，选项A错误；控制测试无法提供与存货相关的充分适当的审计证据，还应当实施实质性程序，选项B错误；盘点结束后应当及时回收并清点盘点表和盘点标签，如果没有及时回收视为控制存在缺陷，选项C正确；穿行测试是了解内控的主要途径，选项D错误。

**考点：**第十一章生产与存货循环的审计「考点3」生产与存货循环的控制测试

**216.**

**单选题**下列与货币资金相关的活动，不恰当的是（）

* **A**银行账户的开立、变更或注销须经财务经理审核，报总经理审批
* **B**对于重要的货币资金支付业务，应当实行集体决策和审批
* **C**使用电子支付方式的企业，不应随意简化、变更所必需的授权审批流程
* **D**企业应当加强支付款项所需印章的管理，必要时可授权总经理集中保管

正确答案是**D**

**题目解析：**

严禁一人保管支付款项所需的全部印章，选项D错误。

**考点：**第十二章货币资金的审计「考点1」货币资金循环的业务活动和相关内部控制

**217.**

**单选题**下列情形中，不会导致注册会计师对继续执行审计业务能力产生怀疑的是（）

* **A**对管理层的诚信存在严重疑虑
* **B**被审计单位会计记录表明存在重大且广泛的舞弊
* **C**被审计单位没有针对舞弊采取适当的、注册会计师认为必要的措施
* **D**管理层拒绝更正某项错报

正确答案是**D**

**题目解析：**

对继续执行审计业务的能力产生怀疑的异常情形包括：一是被审计单位没有针对舞弊采取适当的、注册会计师根据具体情况认为必要的措施，即使该舞弊对财务报表并不重大；二是注册会计师对由于舞弊导致的重大错报风险的考虑以及实施审计测试的结果，表明存在重大且广泛的舞弊风险；三是注册会计师对管理层或治理层的胜任能力或诚信产生重大疑虑；管理层拒绝更正错报将产生未更正错报，需要考虑对审计意见的影响，选项D正确。

**考点：**第十三章对舞弊和法律法规的考虑「考点6」无法继续执行审计业务

**218.**

**单选题**下列关于发现前任注册会计师审计财务报表时可能存在重大错报时的处理，错误的是（）

* **A**后任注册会计师应当以书面形式告知前任注册会计师
* **B**后任注册会计师可以要求被审计单位安排三方会谈
* **C**后任注册会计师应当考虑对当前业务的潜在影响
* **D**若前任拒绝参加三方会谈，后任应当考虑解除业务约定

正确答案是**A**

**题目解析：**

后任注册会计师应当提请被审计单位告知前任注册会计师。必要时，后任注册会计师应当要求被审计单位安排三方会谈，选项A错误。

**考点：**第十四章审计沟通「考点9」前任注会审计财务报表可能存在重大错报

**219.**

**单选题**下列关于集团审计责任设定的说法中，正确的是（）

* **A**利用组成部分注册会计师的工作可以减轻集团项目组的责任
* **B**集团审计报告通常不应提及组成部分注册会计师
* **C**如果因组成部分注册会计师原因导致审计范围受限，集团项目组可以在其他事项段提及组成部分注册会计师
* **D**集团项目组在任何时候都不能在审计报告中提及组成部分注册会计师

正确答案是**B**

**题目解析：**

集团项目组对整个集团财务报表审计工作及审计意见负全部责任，这一责任不因利用组成部分注册会计师的工作而减轻，选项A错误；注册会计师对集团财务报表出具的审计报告不应提及组成部分注册会计师，除非法律法规另有规定，选项B正确，选项D错误；如果因组成部分原因导致审计范围受到限制，集团项目组可以在审计报告中指明范围受限，但不应提及组成部分注册会计师，除非法律法规另有规定，选项C错误。

**考点：**第十六章对集团财务报表审计的特殊考虑「考点2」集团财务报表审计中的责任设定和审计目标

**220.**

**单选题**下列关于集团审计中期后事项的表述，正确的是（）

* **A**如果组成部分注册会计师对组成部分财务信息实施审阅，集团项目组应当实施审计程序，以识别自组成部分财务信息日至对集团财务报表出具审计报告日之间发生的、可能需要在集团财务报表中调整或披露的事项
* **B**如果组成部分注册会计师对组成部分财务信息实施审阅，集团项目组应当要求组成部分注册会计师告知其注意到的、可能需要在集团财务报表中调整或披露的期后事项
* **C**如果组成部分注册会计师对组成部分财务信息实施集团层面的分析程序，集团项目组应当实施审计程序，以识别自组成部分财务信息日至对集团财务报表出具审计报告日之间发生的、可能需要在集团财务报表中调整或披露的事项
* **D**如果组成部分注册会计师对组成部分财务信息实施审计，集团项目组应当要求组成部分注册会计师告知其注意到的、可能需要在集团财务报表中调整或披露的期后事项

正确答案是**B**

**题目解析：**

如果集团项目组或组成部分注册会计师对组成部分财务信息实施审计，集团项目组或组成部分注册会计师应当实施审计程序,以识别组成部分自组成部分财务信息日至对集团财务报表出具审计报告日之间发生的、可能需要在集团财务报表中调整或披露的事项，选项A和选项C错误；

如果组成部分注册会计师执行组成部分财务信息审计以外的工作，集团项目组应当要求组成部分注册会计师告知其注意到的、可能需要在集团财务报表中调整或披露的期后事项，选项B正确，选项D错误

**考点：**第十六章对集团财务报表审计的特殊考虑「考点8」合并过程及期后事项

**221.**

**单选题**下列关于审计报告的说法中，正确的是（）

* **A**审计报告包括后附的财务报表
* **B**无保留意见的审计报告是对企业未来经营状况的保证
* **C**审计报告不具有保护预期使用者的功能
* **D**注册会计师审计报告具有统一格式，不得随意简化或修改

正确答案是**D**

**题目解析：**

审计报告不含后附财务报表，选项A错误；审计报告是对历史财务信息的鉴证，不是对未来经营状况的保证，选项B错误；审计报告具有鉴证、保护和证明功能，选项C错误；注册会计师审计报告格式是固定的，选项D正确。

**考点：**第十九章审计报告「考点1」审计报告的含义和作用

**222.**

**单选题**关于分析程序用于总体复核，下列表述中错误的是（）

* **A**在临近审计结束时，运用分析程序是强制要求
* **B**分析程序用于总体复核往往集中于报表层次
* **C**注册会计师采用的方法与风险评估程序中使用的分析程序基本相同
* **D**分析程序用于总体复核其目的主要是识别报表层次的重大错报风险

正确答案是**D**

**题目解析：**

分析程序用于总体复核的目的在于确定经审计调整后的财务报表整体是否与对被审计单位的了解一致，选项D错误。

**考点：**第十八章完成审计工作「考点2」实施分析程序

**223.**

**单选题**下列关于其他信息的表述中，正确的是（）

* **A**其他信息必须在审计报告日之前获取
* **B**注册会计师的审计意见涵盖范围包括其他信息
* **C**其他信息不包括年度报告中的非财务信息
* **D**注册会计师应当获取并阅读其他信息

正确答案是**D**

**题目解析：**

如果可能，可以在审计报告日前获取其他信息，选项A错误；注册会计师不对其他信息发表意见，选项B错误；其他信息是指被审计单位中包含的除财务报表和审计报告以外的财务信息和非财务信息，选项C错误。注册会计师应当获取并阅读其他信息，选项D正确。

**考点：**第十九章审计报告「考点7」注册会计师对其他信息的责任

**224.**

**单选题**

下列有关抽样风险的说法中，错误的是（）

* **A**审计程序设计不当导致的风险属于抽样风险
* **B**抽样风险是指注册会计师根据样本得出的结论，不同于对整个总体实施与样本相同的审计程序得出的结论的可能性
* **C**相较于影响审计效率的抽样风险，注册会计师更应关注影响审计效果的抽样风险
* **D**抽样风险与样本规模是反向变动关系

正确答案是**A**

**题目解析：**

审计程序设计不当导致的风险是由人为因素造成的，为非抽样风险。

**考点：**第四章审计抽样方法「考点1」审计抽样的基本概念

**225.**

**单选题**

对于集团财务报表审计，下列有关组成部分重要性的说法中，正确的是（）

* **A**组成部分重要性应当不超过集团财务报表整体的重要性
* **B**不同组成部分的组成部分重要性可以相同
* **C**集团项目组应当评价组成部分注册会计师确定的组成部分重要性是否适当
* **D**集团项目组应当为所有重要组成部分确定组成部分重要性

正确答案是**B**

**题目解析：**

选项A错误单个组成部分的重要性低于集团财务报表整体的重要性，而不是不超过（不超过可以等于）；选项C错误，组成部分重要性应当由集团项目组确定；选项D错误，是否需要确定组成部分重要性取决于程序，而不是该组成部分是否重要，如果仅计划在集团层面对某组成部分实施分析程序，无须为该组成部分确定重要性，如果计划对非重要组成实施审计或审阅程序，也需要确定组成部分重要性。

**考点：**第十六章对集团财务报表审计的特殊考虑「考点4」重要性

**226.**

**多选题**下列各项不属于鉴证业务的有（）

* **A**财务报表审阅
* **B**财务报表审计
* **C**对财务信息执行商定程序
* **D**代编财务信息

正确答案是**C,D**

**题目解析：**

选项AB属于，鉴证业务包括审计（包括财务报表审计、内部控制审计、其他审计）、审阅、其他鉴证业务。

选项CD不属于，相关服务业务包括税务咨询和管理咨询、代编财务信息、对财务信息执行商定程序。

**考点：**第一章审计概述「考点1」注册会计师的业务类型

**227.**

**多选题**下列有关鉴证业务保证程度的说法中，正确的有（）

* **A**审计提供合理保证，审阅和其他鉴证业务提供有限保证
* **B**合理保证是高水平的保证、有限保证是中等水平的保证
* **C**合理保证以积极方式得出结论，有限保证以消极方式得出结论
* **D**合理保证所需证据数量较多，有限保证所需证据数量较少

正确答案是**C,D**

**题目解析：**

①选项A说法错误，审计属于合理保证的鉴证业务，审阅属于有限保证的鉴证业务，其他鉴证业务中既可能包含合理保证的鉴证业务，也可能包含有限保证的鉴证业务。

②选项B说法错误，合理保证是高水平的保证，有限保证是低于审计业务的保证水平，不能直接说是低水平或者中等水平的保证。

③选项C说法正确，合理保证以积极方式得出结论，有限保证以消极方式得出结论。

④选项D说法正确，合理保证的保证水平高于有限保证，所需要的审计证据的数量多于有限保证。

**考点：**第一章审计概述「考点2」审计的定义和保证水平

**228.**

**多选题**注册会计师需要对职业判断作出适当的书面记录。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**注册会计师得出的结论及理由
* **B**注册会计师解决职业判断相关问题的思路
* **C**注册会计师收集到的相关信息
* **D**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

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

选项ABCD正确，注册会计师需要对职业判断作出适当书面记录，记录下列事项，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（选项B）

③收集到的相关信息（选项C）

④得出的结论以及得出结论的理由（选项A）

⑤就决策结论与被审计单位进行沟通的方式和时间（选项D）。

**考点：**第一章审计概述「考点6」审计基本要求

**229.**

**多选题**下列各项中，属于审计基本要求的有（）

* **A**遵守审计准则
* **B**遵守职业道德守则
* **C**保持职业怀疑
* **D**合理运用职业判断

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

选项ABCD正确，审计基本要求包括:①遵守审计准则；②遵守职业道德守则；③保持职业怀疑；④合理运用职业判断。

**考点：**第一章审计概述「考点6」审计基本要求

**230.**

**多选题**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

正确答案是**A,C,D**

**题目解析：**

①选择A正确，确定重要性需要运用职业判断；

②选项B错误，审计工作底稿归档的最晚日期为审计报告日后60天，最晚日期是确定的，不涉及“判断”；

③选项C正确，确定是否利用内部审计/前任注册会计师/专家的工作均属于职业判断的运用；

④选项D正确，审计抽样中，注册会计师在样本设计、选取和评价样本时需要运用职业判断。

**考点：**第一章审计概述「考点6」审计基本要求

**231.**

**多选题**下列各项中，属于注册会计师应当开展的初步业务活动的有（）

* **A**针对接受或保持客户关系实施相应的质量管理程序
* **B**确定审计范围和项目组成员
* **C**就审计业务约定条款与被审计单位达成一致
* **D**评价遵守相关职业道德要求的情况

正确答案是**A,C,D**

**题目解析：**

选项ACD正确，初步业务活动的内容包括：a.评价遵守相关职业道德要求的情况；b.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；c.就审计业务约定条款达成一致意见。

选项B错误，确定审计范围和项目组成员属于总体审计策略的范畴。

**考点：**第二章审计计划「考点1」初步业务活动

**232.**

**多选题**下列各项中，通常可以作为变更审计业务的合理理由的有（）

* **A**环境变化对审计服务的需求产生影响
* **B**委托方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**客观因素导致审计范围受到限制

正确答案是**A,B**

**题目解析：**

选项AB正确，导致业务变更的合理理由只有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。

选项CD错误，无论是管理层施加的还是其他情况引起的审计范围受到限制，通常不被认为是变更业务的合理理由。

**考点：**第二章审计计划「考点1」初步业务活动

**233.**

**多选题**注册会计师在承接业务之前进行初步业务活动的目的包括（）

* **A**确保会计师事务所具备执行业务所需的独立性和专业胜任能力
* **B**与被审计单位之间不存在对业务约定条款的误解
* **C**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
* **D**识别被审计单位存在的重大错报风险

正确答案是**A,B,C**

**题目解析：**

选项ABC正确，初步业务活动的目的包括∶a.具备执行业务所需的独立性和专业胜任能力；b.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；c.与被审计单位之间不存在对业务约定条款的误解。

选项D错误，承接业务后进行风险评估程序的目的是识别被审计单位存在的重大错报风险。

**考点：**第二章审计计划「考点1」初步业务活动

**234.**

**多选题**下列各项中，属于具体审计计划活动的有（）

* **A**确定重要性
* **B**确定是否需要实施项目质量管理复核
* **C**确定风险评估程序的性质、时间安排和范围
* **D**确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围

正确答案是**C,D**

**题目解析：**

①选项A错误，确定重要性是在制定总体审计策略时考虑。

②选项B错误，确定是否需要实施项目质量管理复核是在制定总体审计策略的审计资源时确定的。

③选项CD正确，为获取充分、适当的审计证据，而确定审计程序的性质、时间安排和范围，是具体审计计划的核心。具体审计计划包括：a.风险评估程序；b.计划实施的进一步审计程序；c.其他审计程序。

**考点：**第二章审计计划「考点2」总体审计策略和具体审计计划

**235.**

**多选题**下列各项因素中，可能表明注册会计师需要确定特定类别交易、账户余额或披露的重要性水平有（）

* **A**是否存在与被审计单位所处行业相关的关键性披露
* **B**财务报表使用者是否特别关注财务报表中单独披露的业务的特定方面
* **C**是否存在对特定财务报表使用者的决策可能产生影响的披露
* **D**适用的财务报告编制基础是否影响财务报表使用者对特定项目计量或披露的预期

正确答案是**A,B,D**

**题目解析：**

选项ABD正确，尽管特定类别的交易、账户余额或披露发生的错报金额低于财务报表整体的重要性，但很可能被合理预期，将对使用者根据财务报表做出的经济决策产生影响，例如：

①法律法规或适用的财务报告编制基础是否影响财务报表使用者对特定项目（如关联方交易、管理层和治理层的薪酬及对具有较高估计不确定性的公允价值会计估计的敏感性分析）计量或披露的预期（选项D）。

②与被审计单位所处行业相关的关键性披露（如制药企业的研究与开发成本）（选项A）。

③财务报表使用者是否特别关注财务报表中单独披露的业务的特定方面（如新收购的业务）（选项B）。

按照上述教材原文描述，选项C错误。

**考点：**第二章审计计划「考点3」重要性

**236.**

**多选题**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

正确答案是**A,B,D**

**题目解析：**

①选项A正确，注册会计师在制定总体审计策略时，应当确定财务报表整体的重要性。

②选项B正确，审计准则要求注册会计师确定低于财务报表整体重要性的一个或多个金额作为实际执行的重要性。

③选项C错误，如果在实施细节测试时不使用审计抽样，则可不确定可容忍错报。

④选项D正确，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，低于该临界值的错报视为明显微小的错报，可以不累积。

**考点：**第二章审计计划「考点3」重要性

**237.**

**多选题**下列各项因素中，注册会计师在确定财务报表整体重要性水平时通常要考虑的是（）

* **A**被审计单位所处的行业和经济环境
* **B**被审计单位所处的生命周期
* **C**以前年度是否存在审计调整
* **D**财务报表预期使用者的范围

正确答案是**A,B,D**

**题目解析：**

①选项AB正确，注册会计师在确定财务报表整体重要性水平选择基准时的考虑因素包括：

a.财务报表要素（如资产、负债、所有者权益、收入和费用）；

b.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）；

c.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（选项AB）；

d.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）；

e.基准的相对波动性。

②选项D正确，注册会计师在确定财务报表整体重要性水平选择百分比时的考虑因素包括：

a.被审计单位是否为上市公司或公众利益实体；

b.财务报表使用者的范围（选项D）；

c.被审计单位是否由集团内部关联方提供融资或是否有大额对外融资（如债券或银行贷款）；

d.财务报表使用者是否对基准数据特别敏感（如具有特殊目的的财务报表的使用者）。

③选项C错误，根据上述内容，选项C不属于在确定财务报表整体重要性水平时的考虑因素。

**考点：**第二章审计计划「考点3」重要性

**238.**

**多选题**下列各项因素中，注册会计师在确定明显微小错报的临界值时通常需要考虑的有（）

* **A**以前年度审计中识别出的错报的数量和金额
* **B**重大错报风险的评估结果
* **C**被审计单位的财务指标是否勉强达到监管机构的要求
* **D**财务报表使用者的经济决策受错报影响的程度

正确答案是**A,B,C**

**题目解析：**

选项ABC正确，在确定明显微小错报的临界值时，注册会计师可能考虑以下因素:

①以前年度审计中识别出的错报（包括已更正和未更正错报）的数量和金额（选项A）；

②重大错报风险的评估结果（选项B）

③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

④被审计单位的财务指标是否勉强达到监管机构的要求或投资者的期望（选项C）。

选项D错误，根据上述内容，财务报表使用者的经济决策受错报影响的程度不是考虑因素之一。

**考点：**第二章审计计划「考点4」错报

**239.**

**多选题**下列有关职业怀疑的说法中，正确的有()

* **A**职业怀疑要求注册会计师质疑相互矛盾的审计证据的可靠性
* **B**职业怀疑要求注册会计师对舞弊风险因素保持警觉
* **C**职业怀疑要求注册会计师鉴定文件记录的真伪
* **D**职业怀疑要求注册会计师质疑管理层的诚信

正确答案是**A,B**

**题目解析：**

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，选项C错误。

职业怀疑要求客观评价管理层和治理层，并不是质疑管理层的诚信，选项D错误。

**考点：**「考点6」审计基本要求第1章

**240.**

**多选题**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**询证函回函中的免责条款削弱了回函可靠性
* **C**由被审计单位转交给注册会计师的回函不是可靠的审计证据
* **D**以电子形式收到的回函不是可靠的审计证据

正确答案是**A,B,D**

**题目解析：**

①选项A说法错误，只对询证函进行口头回复不能作为可靠的审计证据。

②选项B说法错误，回函中格式化的免责条款不影响回函可靠性，某些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。

③选项C说法正确，询证函的回函不能由被审计单位转交。

④选项D说法错误，如果对电子形式的回函，确认程序安全并得到适当控制，则会提高相关回函的可靠性。

**考点：**第三章审计证据「考点3」函证

**241.**

**多选题**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**对信息处理控制的运行有效性实施测试
* **D**实质性分析程序

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

①选项A错误，风险评估程序通常不涉及审计抽样。

②选择B错误，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。

③选项C错误，在被审计单位采用信息技术处理中选取一笔或几笔交易进行测试，就能获取有关信息处理控制运行有效性的审计证据，此时不需使用审计抽样。

④选项D错误，实质性程序包含细节测试和实质性分析程序，其中细节测试可以使用审计抽样，而实质性分析程序不宜使用审计抽样。

**考点：**第四章审计抽样方法「考点1」审计抽样的基本概念

**242.**

**多选题**下列各项中，属于审计抽样基本特征的有（）「2017年多选」

* **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

正确答案是**A,B,C**

**题目解析：**

选项ABC正确，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（选项A）；

②所有抽样单元都有被选取的机会（选项C）；

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（选项B）；

选项D错误，属于选取特定项目，不属于审计抽样。

**考点：**第四章审计抽样方法「考点1」审计抽样的基本概念

**243.**

**多选题**下列有关非抽样风险的说法中，正确的有（）

* **A**注册会计师实施控制测试和实质性程序时均可能产生非抽样审计风险
* **B**注册会计师保持职业怀疑有助于降低非抽样风险
* **C**注册会计师可以通过扩大样本规模降低非抽样风险
* **D**注册会计师可以通过加强对审计项目团队成员的监督和指导降低非抽样风险

正确答案是**A,B,D**

**题目解析：**

①选项A说法正确，非抽样风险是指由于任何与抽样风险无关的原因而得出错误结论的风险，所有审计程序中都可能会有。

②选项B说法正确，保持职业怀疑有助于注册会计师更好地执行审计工作，降低非抽样风险。

③选项C说法错误，注册会计师通过扩大样本规模能够降低的是抽样风险，非抽样风险可以通过指导、监督和复核来降低。

④选项D说法正确，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。

**考点：**第四章审计抽样方法「考点1」审计抽样的基本概念

**244.**

**多选题**下列抽样方法中，通常可以用于统计抽样的有（）

* **A**系统选样
* **B**随机选样
* **C**随意选样
* **D**整群选样

正确答案是**A,B**

**题目解析：**

①选项AB正确，系统选样和随机选样既可用于统计抽样也可用于非统计抽样。

②选项C错误，随意选样仅适用于非统计抽样。

③选项D错误，整群选样通常不能在审计抽样中使用。

**考点：**第四章审计抽样方法「考点2」审计抽样在控制测试中的应用

**245.**

**多选题**运用审计抽样进行细节测试时，可以作为抽样单元的有（）

* **A**一笔交易
* **B**一个账户余额
* **C**每个货币单元
* **D**交易中的一个记录

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

选项ABCD正确，在细节测试中，注册会计师应根据审计目标和所实施审计程序的性质定义抽样单元。抽样单元可能是一个账户余额（选项B）、—笔交易（选项A）或交易中的—个记录（选项D）,甚至是每个货币单元（选项C）。

**考点：**第四章审计抽样方法「考点3」审计抽样在细节测试中的应用

**246.**

**多选题**下列各项工作中，注册会计师通常要运用实际执行的重要性的有（）

* **A**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
* **B**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
* **C**运用审计抽样实施细节测试时，确定可容忍错报
* **D**确定未更正错报对财务报表整体的影响是否重大

正确答案是**A,B,C**

**题目解析：**

选项D错误，确定未更正错报时对财务报表整体的影响是否重大时，应当依据计划的重要性而非实际执行的重要性。

**考点：**第四章审计抽样方法「考点3」审计抽样在细节测试中的应用

**247.**

**多选题**下列各项程序中，通常用作风险评估程序的有（）

* **A**检查
* **B**分析程序
* **C**重新执行
* **D**观察

正确答案是**A,B,D**

**题目解析：**

选项ABD正确，运用于风险评估程序的审计程序有：询问、分析程序、观察和检查。

选项C错误，重新执行是控制测试的程序。

**考点：**第三章审计证据「考点2」审计程序

**248.**

**多选题**

下列有关注册会计师了解被审计单位与财务报表编制相关的风险评估工作的说法中，正确的有（）

* **A**如果被审计单位的风险评估过程符合其具体情况，了解风险评估过程有助于注册会计师识别财务报表重大错报风险
* **B**在评价被审计单位的风险评估过程的设计和执行时，注册会计师应当了解管理层如何估计风险的重要性
* **C**注册会计师可以通过了解被审计单位及其环境的其他方面获取的信息，评价被审计单位风险评估过程的有效性
* **D**如果注册会计师识别出管理层未能识别出的重大错报风险，应当将与风险评估过程相关的内部控制评估为存在值得关注的内部控制缺陷

正确答案是**A,B,C**

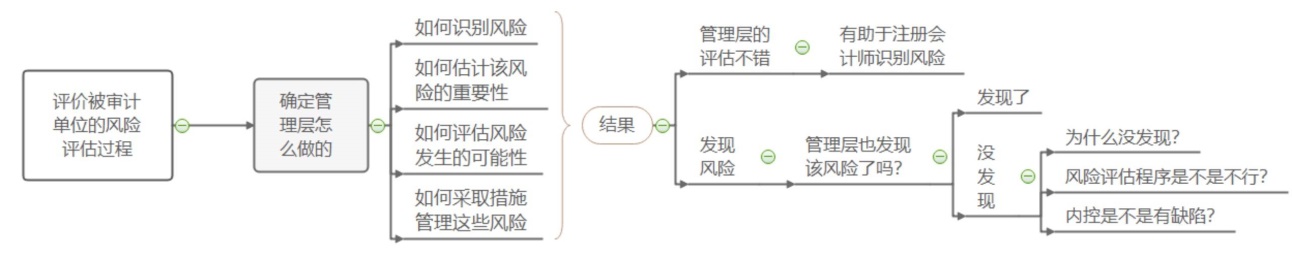
**题目解析：**

①选项A正确，如果被审计单位的风险评估过程符合其具体情况，了解被审计单位的风险评估过程和结果有助于注册会计师识别财务报表的重大错报风险。

②选项B正确，在评价被审计单位风险评估过程的设计和执行时，注册会计师应当确定管理层如何识别与财务报告相关的经营风险，如何估计该风险的重要性，如何评估风险发生的可能性，以及如何采取措施管理这些风险。

③选项C正确，注册会计师可以通过了解被审计单位及其环境的其他方面信息，评价被审计单位风险评估过程的有效性。

④选项D错误，如果识别出管理层未能识别的重大错报风险，注册会计师应当考虑被审计单位的风险评估过程为何没有识别出这些风险，以及评估过程是否适合于具体环境，或者确定与风险评估过程相关的内部控制是否存在值得关注的内部控制缺陷。

[](tiku://images/https:/app-cdn.btclass.cn/default/o_1ft4nnq16f2tr0r1251gka1ao77.jpg)

**考点：**第七章风险评估「考点4」了解被审计单位及其环境、适用的财务报告编

**249.**

**多选题**下列有关注册会计师了解内部控制的说法中，正确的有（）

* **A**注册会计师在了解被审计单位内部控制时，应当确定其是否得到一贯执行
* **B**注册会计师不需要了解被审计单位所有的内部控制
* **C**注册会计师对内部控制的了解通常不足以测试控制运行的有效性
* **D**注册会计师询问被审计单位人员不足以评价内部控制设计的有效性

正确答案是**B,C,D**

**题目解析：**

①选项A错误，对内部控制了解的深度，包括评价控制的设计，并确定其是否得到执行。但不包括对控制是否得到一贯执行的测试。确定其是否得到一贯执行是控制测试的目的。

②选项B正确，注册会计师需要了解和评价的内部控制只是与财务报表审计相关的内部控制，并非被审计单位所有的内部控制。

③选项C正确，除非存在某些可以使控制得到一贯运行的自动化控制，否则注册会计师对控制的了解并不足以测试控制运行的有效性。注意“通常”两个字。

④选项D正确，询问本身并不足以评价控制的设计以及确定其是否得到执行，注册会计师应当将询问与其他审计程序结合采用。

**考点：**第七章风险评估「考点4」了解被审计单位及其环境、适用的财务报告编

**250.**

**多选题**下列情形中，通常表明可能存在财务报表层次重大错报风险的有（）

* **A**被审计单位财务人员不熟悉会计准则
* **B**被审计单位投资了多家联营企业
* **C**被审计单位频繁更换财务负责人
* **D**被审计单位内部环境薄弱

正确答案是**A,C,D**

**题目解析：**

选项ACD正确，均与财务报表整体存在广泛联系。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。

选项B错误，即使是投资多家联营企业也只涉及长期股权投资，因此属于认定层次重大错报风险。

**考点：**第七章风险评估「考点5」识别和评估重大错报风险

**251.**

**多选题**下列各项中，通常可能导致财务报表层次重大错报风险的有（）

* **A**被审计单位新聘任的财务总监缺乏必要的胜任能力
* **B**被审计单位的长期资产减值准备存在高度的估计不确定性
* **C**被审计单位管理层缺乏诚信
* **D**被审计单位的某项销售交易涉及复杂的安排

正确答案是**A,C**

**题目解析：**

①选项A正确，财务总监缺乏必要的胜任能力，可能导致财务报表层次重大错报风险。

②选项B错误，被审计单位的长期资产减值准备存在高度的估计不确定性，影响的是长期资产的准确性、计价和分摊认定，属于认定层次的重大错报风险。

③选项C正确，某些重大错报风险可能与财务报表整体广泛相关，进而影响多项认定。例如管理层缺乏诚信或承受异常的压力可能引发舞弊风险，这些风险与财务报表整体相关。

④选项D错误，被审计单位的某项销售交易涉及复杂的安排，可能涉及该项交易是虛构的，影响的是营业收入的发生认定，属于认定层次的重大错报风险。

**考点：**第七章风险评估「考点5」识别和评估重大错报风险

**252.**

**多选题**关于注册会计师对特别风险的考虑中，下列说法中正确的有（）

* **A**在确定特别风险时，注册会计师可能首先识别评估的固有风险等级较高的重大错报风险，作为考虑哪些风险可能达到或接近固有风险等级上限的基础。
* **B**重大非常规交易容易导致特别风险
* **C**针对特别风险，注册会计师应当了解和评估相关的控制活动
* **D**注册会计师应当直接认定被审计单位收入确认存在特别风险

正确答案是**A,B,C**

**题目解析：**

①选项A正确，教材原文。

②选项B正确，特别风险通常与重大的非常规交易和判断事项有关。

③选项C正确，“了解和评估”是了解内部控制，不包括测试内部控制。对特别风险，注册会计师应当评价相关控制的设计情况，并确定其是否已经得到执行（简单说：应当了解内控）。

④选项D错误，注册会计师通常应当基于收入确认存在舞弊风险的假定，但并非所有情况下都直接认定收入确认存在特别风险。

**考点：**第七章风险评估「考点5」识别和评估重大错报风险

**253.**

**多选题**下列各项因素中，注册会计师在确定实施审计程序的时间时需要考虑的有（）

* **A**何时能得到相关信息
* **B**审计证据适用的期间
* **C**错报风险的性质
* **D**被审计单位的控制环境

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

选项ABCD正确，注会在确定何时实施审计程序时要考虑的因素：

①控制环境（选项D）；

②何时能得到相关信息（选项A）；

③错报风险的性质（选项C）；

④审计证据适用的期间或时点（选项B）；

⑤编制报表的时间，尤其是某些披露的时间。

**考点：**第八章风险应对「考点2」针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序

**254.**

**多选题**下列各项中，注册会计师在确定进一步审计程序的范围时应当考虑的有（）

* **A**评估的重大错报风险
* **B**审计证据适用的期间或时点
* **C**计划获取的保证程度
* **D**确定的重要性水平

正确答案是**A,C,D**

**题目解析：**

选项ACD正确，确定进一步审计程序的范围时，注册会计师应当考虑下列因素：

①确定的重要性水平（选项D）。

②评估的重大错报风险（选项A）。

③计划获取的保证程度（选项C）。

选项B错误，审计证据适用的期间或时点，属于审计程序时间应当考虑重要因素。

**考点：**第八章风险应对「考点2」针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序

**255.**

**多选题**下列情形中，注册会计师不应利用以前年度获取的有关控制运行有效的审计证据的有（）「2017年多选」

* **A**注册会计师拟信赖旨在减轻特别风险的控制
* **B**控制在过去两年审计中未经测试
* **C**控制在本年发生重大变化
* **D**被审计单位的控制环境薄弱

正确答案是**A,B,C**

**题目解析：**

①选项A正确，对于旨在减轻特别风险的控制，如果注册会计师拟信赖该控制，无论本期是否发生变化，都不应依赖以前审计获取的证据，应在本期测试这些控制的运行有效性。

②选项B正确，对于不属于与特别风险相关的控制。如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，应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间隔期间，但每三年至少对控制测试一次。

③选项C正确，考虑以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据，基本思路是考虑拟信赖的以前审计中测试的控制在本期是否发生变化，如果控制在本年发生重大变化，则不应利用以前年度获取的有关控制运行有效的审计证据，本选项的核心词是“重大”，重大变化相当于变化且不相关。

④选项D错误，当被审计单位控制环境薄弱或对控制的监督薄弱时，注册会计师应当缩短再次测试控制的时间间隔或完全不信赖以前审计获取的审计证据。也就是说如果缩短测试控制的时间间隔，以前年度获取的审计证据还是可以信赖的，本期可以不测试。

**考点：**第八章风险应对「考点3」控制测试

**256.**

**多选题**下列有关与特别风险相关的控制的说法中，正确的有（）

* **A**注册会计师应当了解和评价与特别风险相关的控制的设计情况，并确定其是否得到执行
* **B**对于与特别风险相关的控制，注册会计师不能利用以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据
* **C**如果被审计单位未能实施控制以恰当应对特别风险，注册会计师应当针对特别风险实施细节测试
* **D**如果注册会计师实施控制测试后认为与特别风险相关的控制运行有效，对特别风险实施的实质性程序可以仅为实质性分析程序

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

①选项A正确，注册会计师应当/必须了解和评价与特别风险相关的控制的设计情况，并确定其是否得到执行。

②选项B正确，对于与特别风险相关的控制，注册会计师不能利用以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据，本期必须重新测试。

③选项C正确，如果被审计单位未能实施控制以恰当应对特别风险，则不实施控制测试，仅为实质性程序，注册会计师应当/必须针对特别风险实施细节测试。

④选项D正确，如果注册会计师实施控制测试后认为与特别风险相关的控制运行有效，说明要做控制测试，不是仅实施实质性程序，此时，对特别风险实施的实质性程序可以仅为实质性分析程序，也可以将细节测试和实质性分析程序结合使用。

**考点：**第八章风险应对「考点3」控制测试

**257.**

**多选题**为应对管理层凌驾于控制之上的风险，下列各项中，注册会计师应当实施的有（）

* **A**确认关联方交易是否得到适当授权
* **B**测试编制财务报表过程中编制的会计分录和其他调整是否适当
* **C**评价超出被审计单位正常经营过程的重大交易的商业理由
* **D**复核会计估计是否存在偏向

正确答案是**B,C,D**

**题目解析：**

选项BCD正确，注册会计师针对管理层凌驾于控制之上的风险所应当实施的审计程序：

①测试日常会计核算过程中作出的会计分录以及编制财务报表过程中作出的其他调整是否适当（选项B）；

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（选项D）；

③对于超出被审计单位正常经营过程的重大交易，或基于对被审计单位及其环境的了解以及在审计过程中获取的其他信息而显得异常的重大交易，评价其商业理由（或缺乏商业理由）是否表明被审计单位从事交易的目的是为了对财务信息作出虚假报告或掩盖侵占资产的行为（选项C）。

**考点：**第十三章对舞弊和法律法规的考虑「考点4」风险应对

**258.**

**多选题**下列各项中，属于管理层通过凌驾于控制之上实施舞弊的手段的有（）

* **A**不恰当地调整会计估计所依据的假设
* **B**隐瞒可能影响财务报表金额的事实
* **C**篡改与重大交易相关的会计记录和交易条款
* **D**构造复杂的交易以歪曲财务状况或经营成果

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

选项ABCD正确，管理层凌驾于控制之上实施舞弊的手段主要包括：

①作出虚假的会计分录，特别是在临近会计期末时，从而操纵经营成果或实现其他目的；

②不恰当地调整对账户余额作出估计时使用的假设和判断（选项A）；

③在财务报表中漏记、提前确认或推迟确认报告期内发生的交易或事项；

④遗漏、掩盖或歪曲适用的财务报告编制基础要求的披露或为实现公允反映所需的披露；

⑤隐瞒可能影响财务报表金额的事实（选项B）；

⑥构造复杂交易以歪曲财务状况或经营成果（选项D）；

⑦篡改与重大和异常交易相关的记录和条款（选项C）。

**考点：**第十三章对舞弊和法律法规的考虑「考点4」风险应对

**259.**

**多选题**如果识别出被审计单位违反法律法规的行为，下列各项程序中，注册会计师应当实施的有（）

* **A**了解违反法律法规行为的性质及其发生的环境
* **B**评价识别出的违反法律法规行为对注册会计师风险评估的影响
* **C**评价被审计单位书面声明的可靠性
* **D**就识别出的所有违反法律法规行为与治理层进行沟通

正确答案是**A,B,C**

**题目解析：**

选项ABC正确，识别出或怀疑存在违反法律法规行为时实施的审计程序：

①注意到与识别出的或怀疑存在的违反法律法规行为相关的信息，注册会计师的审计程序：

a.了解违反法律法规行为的性质及其发生的环境。（选项A）

b.获取进一步的信息，以评价对财务报表可能产生的影响。

②怀疑被审计单位存在违反法律法规行为时的审计程序：

a.与治理层讨论；

b.向被审计单位内部或外部的法律顾问咨询；

c.向所在会计师事务所的法律顾问咨询。

③评价识别出的或怀疑存在的违反法律法规行为的影响：

a.评价对其他方面可能的影响，包括对注册会计师风险评估和被审计单位书面声明可靠性的影响（选项BC）

b.考虑是否有必要解除业务约定。

选项D错误，除非治理层全部成员参与管理被审计单位，因而知悉注册会计师已沟通的、涉及识别出的或怀疑存在的违反法律法规行为的事项，注册会计师应当与治理层沟通审计过程中注意到的有关违反法律法规的事项（除非法律法规禁止），但不必沟通明显不重要的事项。因此“所有”两个字太过绝对。

**考点：**第十三章对舞弊和法律法规的考虑「考点9」财务报表审计中对法律法规的考虑

**260.**

**多选题**如果注册会计师与治理层之间的双向沟通不充分，并且这种情况得不到解决，下列措施中，注册会计师可以采取的有（）

* **A**根据范围受到的限制发表非无保留意见
* **B**与监管机构、被审计单位外部的在治理结构中拥有更高权力的组织或人员进行沟通
* **C**在法律法规允许的情况下解除业务约定
* **D**就采取不同措施的后果征询法律意见

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

选项ABCD正确，如果注册会计师与治理层之间的双向沟通不充分，并且这种情况得不到解决，注册会计师可以采取下列措施（即以下措施并不强制要求都做）：

①根据范围受到的限制发表非无保留意见（选项A）；

②就采取不同措施的后果征询法律意见（选项D）；

③与第三方（如监管机构）、被审计单位外部的在治理结构中拥有更高权力的组织或人员（如企业的业主，股东大会中的股东）或公共部门负责的政府部门进行沟通（选项B）；

④在法律法规允许的情况下解除业务约定（选项C）。

**考点：**第十四章审计沟通「考点4」沟通的过程

**261.**

**多选题**下列有关前后任注册会计师沟通的说法中，错误的有（）

* **A**后任注册会计师在接受委托前与前任注册会计师沟通，应当征得被审计单位同意
* **B**在接受委托前，后任注册会计师应当采用书面形式与前任注册会计师进行沟通
* **C**如果需要查阅前任注册会计师的审计工作底稿，后任注册会计师不必征得被审计单位同意
* **D**在接受委托前和接受委托后，后任注册会计师均应当与前任注册会计师沟通

正确答案是**B,C,D**

**题目解析：**

①选项A说法正确，在与前任注册会计师进行沟通之前，应当取得被审计单位的书面同意。

②选项B说法错误，在接受委托前，后任注册会计师可以采用书面形式或口头形式与前任注册会计师进行沟通。

③选项C说法错误，如果需要查阅前任注册会计师的审计工作底稿，后任注册会计师必须征得被审计单位同意。

④选项D说法错误，在接受委托前，后任注册会计师应与前任注册会计师沟通，而接受委托后，与前任注册会计师的沟通非必要程序。

**考点：**第十四章审计沟通「考点6」沟通的总体原则

**262.**

**多选题**下列情况中，注册会计师不得利用内部审计工作的是（）

* **A**内部审计没有采用系统、规范化的方法
* **B**评估的认定层次重大错报风险较高
* **C**内部审计的地位不足以支持内审的客观性
* **D**计划和实施的审计工作涉及较多判断

正确答案是**A,C**

**题目解析：**

选项AC正确，如果存在下列情形之一，注册会计师不得利用内部审计的工作：

①内部审计在被审计单位的地位以及相关政策和程序不足以支持内部审计人员的客观性（选项C）；

②内部审计人员缺乏足够的胜任能力；

③内部审计没有采用系统、规范化的方法（包括质量管理）（选项A）。

选项BD错误，属于较少利用内部审计工作的情形。要注意区分少用和不用的情形。

**考点：**第十五章注册会计师利用他人的工作「考点3」利用内部审计的工作

**263.**

**多选题**下列有关注册会计师的专家的说法中，正确的是（）

* **A**注册会计师的专家包括在会计和审计领域具有专长的个人或组织
* **B**注册会计师的专家可以是网络事务所的合伙人或员工
* **C**注册会计师的专家可以是事务所的临时工
* **D**注册会计师的专家包括被审计单位管理层的专家

正确答案是**B,C**

**题目解析：**

①选项A错误，所谓注册会计师的专家，必须是会计或审计领域以外的具有专长的个人或组织；

②选项BC正确，可以是事务所、网络所的合伙人、员工、临时员工、项目组成员等内部专家；

③选项D错误，管理层的专家并不包含在内。

**考点：**第十五章注册会计师利用他人的工作「考点6」专家的概念、利用专家工作的目标及责任

**264.**

**多选题**下列各项中，注册会计师在利用外部专家工作时应当与专家达成一致意见的有（）

* **A**注册会计师和专家各自的责任
* **B**注册会计师和专家之间沟通的性质、时间安排和范围
* **C**注册会计师对专家遵守事务所质量管理政策和程序的要求
* **D**专家工作的性质、范围和目标

正确答案是**A,B,D**

**题目解析：**

选项ABD正确，无论是内部专家还是外部专家，注册会计师都有必要与其达成一致，并根据需要形成书面协议，与专家达成一致意见内容包括：

①专家工作的性质、范围和目标（选项D）；

②注册会计师和专家各自的角色与责任（选项A）；

③注册会计师和专家之间沟通的性质、时间安排和范围（选项B）；

④对专家遵守保密规定的要求。

**考点：**第十五章注册会计师利用他人的工作「考点8」利用专家工作

**265.**

**多选题**下列各项中，可能属于集团财务报表审计中的组成部分的有（）

* **A**集团内的母公司
* **B**集团职能部门
* **C**集团内子公司对外投资的联营企业
* **D**集团的分支机构

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

选项ABCD正确，母公司（选项A）、子公司、合营企业以及按权益法或成本法核算的投资实体（选项C），集团本部、分支机构（选项D），职能部门（选项B）、生产过程、单项产品或劳务或地区均可视为组成部分。

**考点：**第十六章对集团财务报表审计的特殊考虑「考点1」与集团财务报表审计有关的概念

**266.**

**多选题**下列各项中，集团项目组应当确定的有（）

* **A**集团财务报表明显微小错报的临界值
* **B**组成部分重要性
* **C**组成部分实际执行的重要性
* **D**集团财务报表实际执行的重要性

正确答案是**A,B,D**

**题目解析：**

①选项A正确，集团项目组需要针对集团财务报表设定明显微小错报临界值。

②选项B正确，如果组成部分注册会计师对组成部分财务信息实施审计或审阅，集团项目组应当基于集团审计目的，为这些组成部分确定组成部分重要性。

③选项C错误，组成部分实际执行的重要性可以由集团的项目组确定，也可以由组成部分注册会计师确定后，再由集团项目组进行评价。

④选项D正确，在制定集团总体审计策略时，集团项目组应确定集团财务报表整体的重要性。

**考点：**第十六章对集团财务报表审计的特殊考虑「考点4」重要性

**267.**

**多选题**对于集团财务报表审计，下列各项因素中，集团项目组在确定对组成部分财务信息拟执行的工作类型以及参与组成部分注册会计师工作的程度时，需要考虑的有（）

* **A**是否识别出导致集团财务报表发生重大错报的特别风险
* **B**对集团层面控制的设计的评价，以及其是否得到执行的判断
* **C**集团项目组对组成部分注册会计师的了解
* **D**组成部分的重要程度

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

选项ABCD正确，集团项目组确定对组成部分财务信息拟执行工作的类型以及参与组成部分注册会计师工作的程度，受下列因素影响：

①组成部分的重要程度（选项D）；

②识别出的导致集团财务报表发生重大错报的特别风险（选项A）；

③对集团层面控制的设计的评价，以及其是否得到执行的判断（选项B）；

④集团项目组对组成部分注册会计师的了解（选项C）。

**考点：**第十六章对集团财务报表审计的特殊考虑「考点7」集团财务报表审计的风险应对

**268.**

**多选题**对于集团财务报表审计，下列各项中，集团项目组应当要求组成部分注册会计师沟通的有（）

* **A**表明可能存在组成部分管理层偏向的迹象
* **B**组成部分层面的值得关注的内部控制缺陷
* **C**组成部分注册会计师的总体发现、得出的结论和形成的意见
* **D**组成部分注册会计师识别出的且已得到更正的重大错报

正确答案是**A,B,C**

**题目解析：**

根教材原文，选项ABC正确，组成部分注册会计师识别出的且已得到更正的重大错报无需和集团项目组沟通。

**考点：**第十六章对集团财务报表审计的特殊考虑「考点9」集团项目组的沟通与评价

**269.**

**多选题**下列各项中，影响会计估计的估计不确定性程度的有（）

* **A**适用的财务报告编制基础是否要求披露估计不确定性
* **B**被审计单位所处的市场可能经历动荡或发生中断，因此会计估计可能依赖于不易观察到的数据
* **C**管理层是否有可能对过去交易的未来实现情况，或者未来事项或情况的发生和影响作出准确和可靠的预测
* **D**管理层是否有可能获取关于当前状况的准确和完整的信息

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

选项ABCD正确，影响估计不确定性程度的因素:

①适用的财务报告编制基础是否要求；

a.使用具有固有高度估计不确定性的方法作出会计估计。例如，财务报告编制基础可能要求使用不可观察的输入值；

b.使用具有固有高度估计不确定性的假设（如预测期较长的假设、依据不可观察数据因而管理层难以作出的假设），或者使用相互关联的各种假设；

c.披露估计不确定性。

②经营环境：被审计单位所处的市场可能经历动荡或发生中断（如重大汇率变动或市场不活跃），因此会计估计可能依赖于不易观察到的数据。

③管理层是否有可能：

a.对过去交易的未来实现情况，或者未来事或情况的发生和影响作出准确和可靠的预测；

b.获取关于当前状况的准确和完整的信息（如用于作出公允价值估计的、反映财务报表日市场参与方观点的估值属性信息）。

**考点：**第十七章其他特殊项目的审计「考点1」审计会计估计

**270.**

**多选题**

下列有关会计估计的说法中，错误的是()

* **A**作出会计估计的难易程度取决于估计对象的金额或性质
* **B**会计估计的结果与财务报表中原来已确认或披露的金额存在差异,表明财务报表存在错报
* **C**会计估计的准确程度取决于管理层对不确定的交易或事项的结果作出的主观判断
* **D**会计估计是指根据适用的财务报告编制基础的规定，计量涉及估计不确定性的某项金额

正确答案是**A,B**

**题目解析：**

选项A错误，作出会计估计的难易程度取决于估计对象的性质，而非金额。

选项B错误，会计估计的结果与财务报表中原来已确认或披露的金额存在差异,并不必然表明财务报表存在错报

选项CD正确，为教材原文表达。

该题的正确答案经过勘误后,修改为:A,B

**考点：**第十七章其他特殊项目的审计「考点1」审计会计估计

**271.**

**多选题**下列各项审计工作中，可以应对与会计估计相关的重大错报风险的有（）

* **A**测试与管理层作出会计估计相关的控制的运行有效性
* **B**作出注册会计师的点估计或区间估计，以评价管理层的点估计
* **C**如果进一步审计程序包括从截至审计报告日发生的事项获取审计证据，评价从截至审计报告日发生的事项获取审计证据是否充分、适当
* **D**测试管理层作出会计估计时，对方法、重大假设和数据的选择和运用是否适当

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

选项ABCD正确，针对评估的认定层次重大错报风险，在考虑形成风险评估结果的依据的基础上，注册会计师应当实施下列一项或多项审计程序：

①设计和实施进一步审计程序；

②注册会计师拟信赖控制运行有效性时实施控制测试；

③对于与会计估计相关的特别风险，如果拟信赖针对该风险实施的控制，注册会计师应当在本期测试这些控制运行的有效性。如果针对特别风险实施的程序仅为实质性程序，这些程序应当包括细节测试；

④如果进一步审计程序包括从截至审计报告日发生的事项获取审计证据，注册会计师应当评价这些审计证据是否充分、适当，以应对与会计估计相关的重大错报风险；

⑤测试管理层如何作出会计估计；

⑥作出注册会计师的点估计或使用注册会计师的区间估计。

**考点：**第十七章其他特殊项目的审计「考点1」审计会计估计

**272.**

**多选题**

下列各项中，可能导致注册会计师评估认为重大错报风险具有较高的固有风险等级，进而将其确定为特别风险的事项有（）

* **A**交易具有多种可接受的会计处理，因此涉及主观性
* **B**会计估计具有高度不确定性或模型复杂
* **C**对会计政策存在不同的理解
* **D**识别出的控制对相关风险的抵销效果

正确答案是**A,B,C**

**题目解析：**

注册会计师在评估固有风险等级时，**应当考虑固有风险因素的相对影响**。固有风险因素的影响越低，评估的风险等级可能也越低。**以下事项可能导致注册会计师评估认为重大错报风险具有较高的固有风险等级，进而将其确定为特别风险：**

（1）交易具有多种可接受的会计处理，因此涉及主观性；

（2）会计估计具有高度不确定性或模型复杂；

（3）支持账户余额的数据收集和处理较为复杂；

（4）账户余额或定量披露涉及复杂的计算；

（5）对会计政策存在不同的理解；

（6）被审计单位业务的变化涉及会计处理发生变化，如合并和收购。

**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。**

**考点：**第七章风险评估「考点5」识别和评估重大错报风险

**273.**

**多选题**为确定是否存在管理层以前未识别或未向注册会计师披露的关联方关系或交易时，下列文件中，注册会计师应当全查的有（　　）

* **A**实施审计程序时获取的银行和律师的询证函回函
* **B**内部审计人员的报告
* **C**股东会和治理层会议的纪要
* **D**被审计单位在报告期内重新商定的重要合同

正确答案是**A,C**

**题目解析：**

选项AC正确，为确定是否存在管理层以前未识别或未向注册会计师披露的关联方关系或关联方交易，注册会计师应当检查下列记录或文件：

①注册会计师实施审计程序时获取的银行和律师的询证函回函（选项A）；

②股东会和治理层会议的纪要（选项C）；

③注册会计师认为必要的其他记录和文件。

选项BD是可以检查的内容，不是应当检查的内容。

**考点：**第十七章其他特殊项目的审计「考点2」关联方的审计

**274.**

**多选题**针对识别出的可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，假定治理层不参与管理被审计单位，下列各项中，注册会计师应当与治理层沟通的有（）

* **A**这些事项或情况是否构成关键审计事项
* **B**注册会计师对这些事项或情况实施的审计程序及其结果
* **C**这些事项或情况是否构成重大不确定性
* **D**财务报表中的相关披露是否充分

正确答案是**C,D**

**题目解析：**

选项CD正确，注册会计师应当与治理层就识别出的可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况进行沟通，除非治理层全部成员参与管理被审计单位。与治理层的沟通应当包括下列方面：

①这些事项或情况是否构成重大不确定性（选项C）；

②管理层在编制财务报表时运用持续经营假设是否适当；

③财务报表中的相关披露是否充分（选项D）；

④对审计报告的影响（如适用）。

**考点：**第十七章其他特殊项目的审计「考点3」考虑持续经营假设

**275.**

**多选题**如果识别出可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，注册会计师应当实施追加的审计程序，以确定是否存在重大不确定性。下列各项审计程序中，注册会计师应当实施的有（）

* **A**评价与管理层评估持续经营能力相关的内部控制是否运行有效
* **B**考虑自管理层作出评估后是否存在其他可获得的事实或信息
* **C**如果管理层未对被审计单位持续经营能力作出评估，提请管理层进行评估
* **D**要求管理层提供有关未来应对计划及其可行性的书面声明

正确答案是**B,C,D**

**题目解析：**

选项BCD正确，如果识别出可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，注册会计师应当通过实施追加的审计程序，获取充分、适当的审计证据，以确定是否存在重大不确定性。这些程序应当包括下列方面：

①如果管理层尚未对被审计单位持续经营能力作出评估，提请其进行评估（选项C）；

②评价管理层与持续经营能力评估相关的未来应对计划，这些计划的结果是否可能改善目前的状况，以及管理层的计划对于具体情况是否可行；

③如果被审计单位已编制现金流量预测，且对预测的分析是评价管理层未来应对计划时所考虑的事项或情况的未来结果的重要因素，评价用于编制预测的基础数据的可靠性，并确定预测所基于的假设是否具有充分的支持；

④考虑自管理层作出评估后是否存在其他可获得的事实或信息（选项B）；

⑤要求管理层和治理层（如适用）提供有关未来应对计划及其可行性的书面声明（选项D）。

**考点：**第十七章其他特殊项目的审计「考点3」考虑持续经营假设

**276.**

**多选题**针对识别出的可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，假定治理层不参与管理被审计单位，下列各项中，注册会计师应当与治理层沟通的有（）

* **A**这些事项或情况是否构成重大不确定性
* **B**注册会计师对这些事项或情况实施的追加审计程序
* **C**在财务报表编制和列报中运用持续经营假设是否适当
* **D**财务报表中的相关披露是否充分

正确答案是**A,C,D**

**题目解析：**

选项ACD正确，注册会计师应当与治理层就识别出的可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况进行沟通，除非治理层全部成员参与管理被审计单位。与治理层的沟通应当包括下列方面：

①这些事项或情况是否构成重大不确定性（选项A）。

②管理层在编制财务报表时运用持续经营假设是否适当（选项C）。

③财务报表中的相关披露是否充分（选项D）。

④对审计报告的影响（如适用）。

**考点：**第十七章其他特殊项目的审计「考点3」考虑持续经营假设

**277.**

**多选题**对于首次审计业务，下列各项程序中，注册会计师应当实施的有（）

* **A**阅读前任注册会计师出具的审计报告
* **B**阅读最近期间的财务报表
* **C**在接受审计委托前与前任注册会计师沟通
* **D**对期初银行存款余额实施函证程序

正确答案是**A,B,C**

**题目解析：**

①选项AB正确，为达到上述期初余额的审计目标，注册会计师应当阅读被审计单位最近期间的财务报表（选项B）和相关披露，以及前任注册会计师出具的审计报告（如有）（选项A），获取与期初余额相关的信息。

②选项C正确，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。

③选项D错误，注册会计师可以对期初银行存款余额实施函证程序，而非应当。

**考点：**第十七章其他特殊项目的审计「考点4」首次接受委托时对期初余额的审计

**278.**

**多选题**下列有关首次审计业务的期初余额审计的说法中，正确的有（）

* **A**如果前任注册会计师对上期财务报表发表了非无保留意见，注册会计师在评估本期财务报表重大错报风险时，应当评价导致对上期财务报表发表非无保留意见的事项的影响
* **B**为确定期初余额是否含有对本期财务报表产生重大影响的错报，注册会计师应当确定适用于期初余额的重要性水平
* **C**查阅前任注册会计师审计工作底稿获取的信息可能影响后任注册会计师对期初余额实施审计程序的范围
* **D**即使上期财务报表未经审计，注册会计师也无需专门对期初余额发表审计意见

正确答案是**A,C,D**

**题目解析：**

①选项AD正确，均为教材原文表述。

②选项B错误，注册会计师对财务报表进行审计，是对被审计单位所审期间财务报表发表审计意见，无须专门对期初余额发表审计意见，也无需确定适用于期初余额的重要性水平。

③选项C正确，查阅前任注册会计师工作底稿获取的信息可能影响后任注册会计师实施审计程序的性质、时间安排和范围，但后任注册会计师应当对自身实施的审计程序和得出的审计结论负责。后任注册会计师不应在审计报告中表明，其审计意见全部或部分地依赖前任注册会计师的审计报告或工作。

**考点：**第十七章其他特殊项目的审计「考点4」首次接受委托时对期初余额的审计

**279.**

**多选题**下列有关注册会计师首次接受委托时就期初余额获取审计证据的说法中，正确的有（）

* **A**对非流动资产和非流动负债，注册会计师可以通过检查形成期初余额的会计记录和其他信息获取有关期初余额的审计证据
* **B**对流动资产和流动负债，注册会计师可以通过本期实施的审计程序获取有关期初余额的审计证据
* **C**注册会计师可以通过向第三方函证获取有关期初余额的审计证据
* **D**如果上期财务报表已经审计，注册会计师可以通过查阅前任注册会计师的审计工作底稿获取有关期初余额的审计证据

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

①选项A正确，相对于流动资产和流动负债而言，非流动资产和非流动负债比较稳定，变动较少，注册会计师可以通过检查形成期初余额的会计记录和其他信息获取审计证据。

②选项B正确，对流动资产和流动负债，注册会计师通常可以通过本期实施的审计程序获取部分审计证据。

③选项C正确，在某些情况下，注册会计师可以通过向第三方函证获取有关期初余额（如长期借款和长期股权投资的期初余额）的部分审计证据。在另外一些情况下，注册会计师还可能需要实施追加的审计程序。

④选项D正确，如果上期财务报表已经审计，注册会计师可以通过查阅前任注册会计师的审计工作底稿，以获取有关期初余额的审计证据。

**考点：**第十七章其他特殊项目的审计「考点4」首次接受委托时对期初余额的审计

**280.**

**多选题**下列有关期后事项审计的说法中，正确的有（）

* **A**注册会计师应当设计和实施审计程序，获取充分、适当的审计证据，以确定所有在财务报表日至财务报表报出日之间发生的、需要在财务报表中调整或披露的事项均已得到识别
* **B**注册会计师应当恰当应对在审计报告日后知悉的、且如果在审计报告日知悉可能导致注册会计师修改审计报告的事实
* **C**在财务报表报出后，注册会计师没有义务针对财务报表实施任何审计程序
* **D**注册会计师应当要求管理层提供书面声明，确认所有在财务报表日后发生的、按照适用的财务报告编制基础的规定应予调整或披露的事项均已得到调整或披露

正确答案是**B,C,D**

**题目解析：**

①选项A错误，注册会计师应当设计和实施审计程序，获取充分、适当的审计证据，以确定所有在财务报表日至审计报告日之间发生的、需要在财务报表中调整或披露的事项均已得到识别。这里需要负责的是“财务报表日至审计报告日之间”，而不是“财务报表日至财务报表报出日之间”

②选项B正确，注册会计师在审计报告日后至财务报表报出日前知悉了某事实，且若在审计报告日知悉可能导致修改审计报告，注册会计师应当采取以下措施：

a.与管理层和治理层（如适用）讨论该事项；

b.确定财务报表是否需要修改；

c.如需修改，询问管理层如何在财务报表中处理该事项。

③选项C正确，在财务报表报出后，注册会计师没有义务针对财务报表实施任何审计程序（没有义务识别第三阶段期后事项）。

④选项D正确，为教材原文考察，考点为第三节书面声明的形式。

**考点：**第十八章完成审计工作「考点4」期后事项

**281.**

**多选题**下列有关财务报表审计与内部控制审计的共同点的说法中，正确的有（）

* **A**两者识别的重要账户、列报及其相关认定相同
* **B**两者的审计报告意见类型相同
* **C**两者了解和测试内部控制设计和运行有效性的审计程序类型相同
* **D**两者测试内部控制运行有效性的范围相同

正确答案是**A,C**

**题目解析：**

①选项A正确，两者识别的重要账户、列报及其相关认定相同。

②选项B错误，企业内部控制审计意见包括无保留意见、否定意见和无法表示意见三种类型，没有保留意见。

③选项C正确，两者了解和测试内部控制设计和运行有效性的审计程序类型相同。

④选项D错误，财务报表审计中，如果预期不信赖内部控制，可以不实施控制测试。在内部控制审计中，注册会计师应当针对所有重要账户和列报的每一个相关认定获取控制设计和运行有效性的审计证据，以便对内部控制整体的有效性发表审计意见。

**考点：**第二十章企业内部控制审计「考点1」内部控制审计的相关概念

**282.**

**多选题**在执行内部控制审计时，下列有关控制偏差的说法中，正确的有（）

* **A**如果发现的控制偏差是系统性偏差，注册会计师应当扩大样本规模进行测试
* **B**如果发现控制偏差，注册会计师应当确定偏差对与所测试控制相关的风险评估的影响
* **C**如果发现的控制偏差是人为有意造成的，注册会计师应当考虑舞弊的可能迹象
* **D**如果发现的控制偏差是系统性偏差，注册会计师应当考虑对审计方案的影响

正确答案是**B,C,D**

**题目解析：**

①选项A错误，如果发现的控制偏差是系统性偏差，注册会计师无法通过扩大样本规模来应对（第四章审计抽样在控制测试中的运用的考点）。

②选项B正确，如果发现控制偏差，注册会计师应当确定对下列事项的影响：与所测试控制相关的风险的评估；需要获取的审计证据；控制运行有效性的结论。

③选项CD正确，如果发现的控制偏差是系统性偏差或人为有意造成的偏差，注册会计师应当考虑舞弊的可能迹象以及对审计方案的影响。

**考点：**第二十章企业内部控制审计「考点4」测试控制的有效性

**283.**

**多选题**在执行集团公司内部控制审计时，对于内部控制可能存在重大缺陷的业务流程，下列做法中，正确的有（）

* **A**亲自测试相关内部控制而非利用他人工作
* **B**在接近内部控制评价基准日的时间测试内部控制
* **C**选择更多的子公司进行内部控制测试
* **D**增加相关内部控制的控制测试量

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

选项ABCD正确，在内部控制审计中，对于内部控制可能存在重大缺陷的领域，注册会计师应给予充分的关注，具体表现在：

①对相关的内部控制亲自进行测试而非利用他人工作（选项A）；

②在接近内部控制评价基准日的时间测试内部控制（选项B）；

③选择更多的子公司或业务部门进行测试（选项C）；

④增加相关内部控制的控制测试量等（选项D）。

**考点：**第二十章企业内部控制审计「考点2」计划审计工作

**284.**

**多选题**下列情形中，注册会计师应当考虑在内部控制审计报告中增加强调事项段的有（）

* **A**被审计单位的企业内部控制评价报告对要素的列报不完整
* **B**注册会计师知悉在基准日不存在但在期后期间发生的事项，且这类期后事项对内部控制有重大影响
* **C**被审计单位存在非财务报告内部控制重大缺陷
* **D**上一年度的内部控制重大缺陷在本年度已得到整改

正确答案是**A,B**

**题目解析：**

①选项A正确，如果确定企业内部控制评价报告对要素的列报不完整或不恰当，注册会计师应当在内部控制审计报告中增加强调事项段，说明这一情况并解释得出该结论的理由。

②选项B正确，如果注册会计师知悉在基准日并不存在、但在期后期间发生的事项，且这类期后事项对内部控制有重大影响，注册会计师应当在内部控制审计报告中增加强调事项段，描述该事项及其影响，或提醒内部控制审计报告使用者关注企业内部控制评价报告中披露的该事项及其影响。

③选项C错误，当注册会计师确定被审计单位存在非财务报告内部控制重大缺陷时，应当在内部控制审计报告中增加“非财务报告内部控制重大缺陷描述段”，对重大缺陷的性质及其对实现相关控制目标的影响程度进行披露。

④选项D错误，上一年度的内部控制重大缺陷在本年度已得到整改不属于需增加强调事项段的事项。

**考点：**第二十章企业内部控制审计「考点10」出具审计报告

**285.**

**多选题**下列各项中，上市实体的项目质量管理复核人应当执行的有（）

* **A**与项目合伙人讨论重大事项
* **B**复核与重大错报风险相关的所有审计工作底稿
* **C**复核财务报表与拟出具的审计报告
* **D**考虑项目组就具体审计业务对会计师事务所独立性作出判断

正确答案是**A,C,D**

**题目解析：**

选项ACD正确、选项B错误，在实施项目质量复核时，项目质量复核人员应当实施下列程序：

①阅读并了解相关信息，这些信息包括；

A.与项目组就项目和客户的性质和具体情况进行沟通获取的信息；

B.与会计师事务所就监控和整改程序进行沟通获取的信息，特别是针对可能与项目组的重大判断相关或影响该重大判断的领域识别出的缺陷进行的沟通。

②与项目合伙人及项目组其他成员讨论重大事项，以及在项目计划、实施和报告时作出的重大判断（选项A）。

③选取部分与项目组作出的重大判断相关的业务工作底稿进行复核（选项B，是重大判断相关的，不是所有）。

④对于财务报表审计业务，评价项目合伙人确定独立性要求已得到遵守的依据（选项D）。

⑤评价是否已就疑难问题或争议事项、涉及意见分歧的事项进行适当咨询，并评价咨询得出的结论。

⑥对于财务报表审计业务，评价项目合伙人得出下列结论的依据∶

A.项目合伙人对整个审计过程的参与程度是充分且适当的；

B.项目合伙人能够确定作出的重大判断和得出的结论适合项目的性质和具体情况。

⑦针对下列方面实施复核；

A.针对财务报表审计业务，复核被审计财务报表和审计报告，以及审计报告中对关键审计事项的描述（如适用）（选项C）；

B.针对财务报表审阅业务，复核被审阅财务报表或财务信息，以及拟出具的审阅报告；

C.针对财务报表审计和审阅以外的其他鉴证业务或相关服务业务，复核业务报告和鉴证对象信息（如适用）。

**考点：**第二十一章会计师事务所业务质量管理「考点2」项目质量复核

**286.**

**多选题**在确定执行审计工作的前提时，下列有关甲公司管理层责任的说法中，A注册会计师认为正确的有（）

* **A**甲公司管理层应当允许A注册会计师查阅与编制财务报表相关的所有文件
* **B**甲公司管理层应当负责按照适用的财务报告编制基础编制财务报表
* **C**甲公司管理层应当允许A注册会计师接触所有必要的相关人员
* **D**甲公司管理层应当负责设计、执行和维护必要的内部控制

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

选项ABCD正确，责任方要承担的责任是常考点，注意两个“所有”的表述，并不是出现“所有”就是错的。

管理层责任包括：

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（选项B）；

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（选项D）；

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；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所有内部人员和其他相关人员（选项AC）。

**考点：**第一章审计概述「考点4」审计要素

**287.**

**多选题**关于注册会计师执行财务报表审计工作总体目标，下列说法中，正确的有（）

* **A**对财务报表整体是否不存在重大错报获取合理保证，使得注册会计师能够对财务报表是否在所有重大方面按照适用的财务报表编制基础编制发表审计意见
* **B**对被审计单位的持续经营能力提供合理保证
* **C**对被审计单位内部控制是否存在值得关注的缺陷提供合理保证
* **D**按照审计准则的规定，根据审计结果对财务报表出具审计报告，并与管理层和治理层沟通

正确答案是**A,D**

**题目解析：**

①注册会计师总体目标是：

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，使得注册会计师能够对财务报表是否在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础发表审计意见（选项A）；

按照审计准则的规定，根据审计结果对财务报表出具审计报告，并与管理层和治理层沟通（选项D）。

②选项B错误，被审计单位的持续经营能力不是注册会计师的审计对象。

③选项C错误，内部控制是否有效，是否存在值得关注的内部控制缺陷，是内部控制的审计目标，不是财务报表审计的目标。

**考点：**第一章审计概述「考点5」审计目标第1章

**288.**

**多选题**关于注册会计师在计划和执行审计工作时保持职业怀疑的作用，下列说法中，正确的有（）

* **A**降低检查风险
* **B**降低审计成本
* **C**避免过度依赖管理层提供的书面声明
* **D**恰当识别、评估和应对重大错报风险

正确答案是**A,C,D**

**题目解析：**

①选项AD正确，保持职业怀疑有助于注册会计师恰当运用职业判断，提高审计程序设计及执行的有效性，降低审计风险。

②选项B错误，保持职业怀疑的目的不是为了降低成本，而是为了提高审计的有效性，降低审计风险，职业怀疑有可能会增加审计成本。

③选项C正确，保持职业怀疑有助于注册会计师更加客观公正，避免过度依赖管理层提供的书面声明。

**考点：**第一章审计概述「考点7」审计风险第1章

**289.**

**多选题**在向甲公司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，A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

正确答案是**A,D**

**题目解析：**

审计的固有限制源于:

①财务报告的性质(选项D)；

②审计程序的性质(选项A);

③在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要。

职业道德要求事务所不应因审计收费而不恰当地缩小审计范围，选项B错误。

成员素质和能力不足不属于固有限制，换个符合要求的即可，选项C错误。

**考点：**第一章审计概述「考点7」审计风险第1章

**290.**

**多选题**11.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

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

选项ABCD正确，管理层责任包括：

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）；（选项A）

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；（选项B）

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。（选项CD）

**考点：**第二章审计计划「考点1」初步业务活动第2章

**291.**

**多选题**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

正确答案是**A,B**

**题目解析：**

选项AB正确，下列原因可能导致被审计单位要求变更业务是合理的：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。

选项CD错误，无论是管理层施加的还是其他情况引起的审计范围受到限制都属于不合理的理由。

**考点：**第二章审计计划「考点1」初步业务活动第2章

**292.**

**多选题**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**注册会计师应当确定是否有必要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

正确答案是**B,C,D**

**题目解析：**

选项A错误，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，可能表明存在更高的重大错报风险。根据审计风险模型：审计风险=重大错报风险×检查风险。在既定的审计风险下，可接受的检查风险是由注册会计师评估的认定层次重大错报风险决定的。评估的重大错报风险提高，会导致可接受的检查风险降低。

选项BCD正确，审计过程中修改财务报表整体重要性，注册会计师需要考虑：

①是否修改实际执行的重要性（选项B）

②是否修改进一步审计程序的性质、时间安排和范围（选项C）

③评估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重要性（选项D）。

**考点：**第二章审计计划「考点3」重要性

**293.**

**多选题**下列有关抽样风险的说法中，正确的有（）

* **A**误受风险和信赖不足风险影响审计效果
* **B**误受风险和信赖过度风险影响审计效果
* **C**误拒风险和信赖不足风险影响审计效率
* **D**误拒风险和信赖过度风险影响审计效率

正确答案是**B,C**

**题目解析：**

选项AD错误、选项BC正确，信赖过度和误受风险表明被骗了，所以影响效果；信赖不足和误拒风险表明多干活了，吃亏了，所以影响效率。

**考点：**第四章审计抽样方法「考点1」审计抽样的基本概念

**294.**

**多选题**下列各项中，影响控制测试样本规模的因素有（）

* **A**可容忍偏差率
* **B**拟测试总体的预期偏差率
* **C**控制所影响账户的可容忍错报
* **D**注册会计师在评估风险时对相关控制的依赖程度

正确答案是**A,B,D**

**题目解析：**

①选项AB正确。控制测试中直接影响样本规模的因素：可接受的信赖过度风险；可容忍偏差率（选项A）；预计总体偏差率（选项B）；总体规模；控制运行的相关期间；控制程序复杂度；测试的控制类型，人工控制实施的测试要多于自动化控制。

②选项C错误，可容忍错报影响的是实质性程序的样本规模。

③选项D正确，确定可容忍偏差率时，应考虑计划评估的控制有效性（即题干中注册会计师在评估风险时对相关控制的依赖程度），有效性越低，可容忍偏差率越高，所需要的样本规模越小。

④本题难点在于选项D，选项D不是直接的影响控制测试样本规模的因素，而是通过影响可容忍偏差率来影响样本规模。考察得非常细致。

**考点：**第四章审计抽样方法「考点2」审计抽样在控制测试中的应用

**295.**

**多选题**下列情形中，A注册会计师认为通常适合采用信息技术控制的有（）

* **A**存在大量、重复发生的交易
* **B**存在大额、异常的交易
* **C**存在难以定义、防范的错误
* **D**存在事先确定并一贯运用的业务规则

正确答案是**A,D**

**题目解析：**

选项AD正确，信息技术控制适用于存在大量、重复发生的交易（选项A），以及存在事先确定并一贯运用的业务规则的交易（选项D）。

选项BC错误，存在大额、异常的交易（选项B）和存在难以定义、防范的错误（选项C）通常适合采用人工控制。

**考点：**第五章信息技术对审计的影响「考点1」信息技术对企业财务报告和内部控制的影响

**296.**

**多选题**注册会计师编制的审计工作底稿应当使未曾接触该项审计工作的有经验的专业人士清楚了解审计程序、审计证据和重大审计结论。下列条件中，有经验的专业人士应当具备的条件有（）

* **A**在会计师事务所长期从事审计工作
* **B**了解注册会计师的审计过程
* **C**了解与被审计单位所处行业相关的会计和审计问题
* **D**了解相关法律法规和审计准则的规定

正确答案是**B,C,D**

**题目解析：**

选项A错误，有经验的专业人士不一定要在事务所长期从事审计工作。

选项BCD正确，有经验的专业人士，是指会计师事务所内部或外部的具有审计实务经验，并且对下列方面有合理了解的人士：

①审计过程（选项B）；

②审计准则和相关法律法规的规定（选项D）；

③被审计单位所处的经营环境；

④与被审计单位所处行业相关的会计和审计问题（选项C）。

**考点：**第六章审计工作底稿「考点1」审计工作底稿概述

**297.**

**多选题**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，正确的有（）

* **A**在归档期间删除或废弃被取代的审计工作底稿
* **B**在归档期间记录在审计报告日前获取的、与项目组相关成员进行讨论并达成一致意见的审计证据
* **C**以归档期间收到的询证函回函替换审计报告日前已实施的替代程序审计工作底稿
* **D**在归档后由于实施追加的审计程序而修改审计工作底稿，并记录修改的理由、时间和人员，以及复核的时间和人员

正确答案是**A,B,D**

**题目解析：**

①选项AB正确，在归档期间对审计工作底稿作出的变动属于事务性的，注册会计师可以作出变动，主要包括:

A.删除或废弃被取代的审计工作底稿（选项A）

B.对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引

C.对审计档案归整工作的完成核对表签字认可

D.记录在审计报告日前获取的、与项目组相关成员进行讨论并达成一致意见的审计证据（选项B）.

②选项C错误，归档期间收到的询证函回函不属于事务性变动，不应替换替代审计程序的审计工作底稿，因为之前实施的替代程序也是有效程序，审计报告就是根据之前的替代程序得到的；

③选项D正确，在完成最终审计档案的归整工作后，如果发现有必要修改现有审计工作底稿或增加新的审计工作底稿，无论修改或增加的性质如何，注册会计师均应当记录下列事项：a.修改或增加审计工作底稿的理由；b.修改或增加审计工作底稿的时间和人员，以及复核的时间和人员。注意关键词是“归档后”。

**考点：**第六章审计工作底稿「考点3」审计工作底稿的归档

**298.**

**多选题**下列各项控制活动中，属于检查性控制的有（）

* **A**定期编制银行存款余额调节表，并追查调节项目或异常项目
* **B**对接触计算机程序和数据文档设置访问和修改权限
* **C**财务人员每季度复核应收账款贷方余额并找出原因
* **D**财务总监复核月度毛利率的合理性

正确答案是**A,C,D**

**题目解析：**

选项ACD正确，均属于事后的检查性控制。

选项B错误，属于事前的预防性控制，目的为防止错报的发生。

**考点：**第七章风险评估「考点4」了解被审计单位及其环境、适用的财务报告编

**299.**

**多选题**下列活动中，注册会计师认为属于控制活动的有（）

* **A**授权
* **B**验证
* **C**风险评估
* **D**职责分离

正确答案是**A,B,D**

**题目解析：**

选项ABD正确，控制活动包括以下五个要素：a.授权和审批（选项A）；b.验证（选项B）；c.调节；d.实物控制；e.职责分离（选项D）等。

选项C错误，风险评估属于内部控制要素之一。

**考点：**第七章风险评估「考点4」了解被审计单位及其环境、适用的财务报告编第7章

**300.**

**多选题**下列做法中，可以提高审计程序的不可预见性的有（）

* **A**针对销售收入和销售退回延长截止测试期间
* **B**向以前没有询问过的被审计单位员工询问
* **C**对以前通常不测试的金额较小的项目实施实质性程序
* **D**对被审计单位银行存款年末余额实施函证

正确答案是**A,B,C**

**题目解析：**

选项ABC正确，均为非常规程序，可以提高审计程序的不可预见性。“延长期间”、“以前没有询问过的”、“以前通常不测试的”这些词汇为关键词。

选项D错误，对被审计单位银行存款年末余额实施函证属于正常审计程序，不属于不可预见审计程序。但是如果函证确认销售条款或者选定销售额较不重要、以前未曾关注的销售交易就属于不可预见程序。

**考点：**第八章风险应对「考点1」针对财务报表层重大错报风险的总体应对措施第8章

**301.**

**多选题**下列有关采用总体审计方案的说法中，错误的有（）

* **A**注册会计师可以针对不同认定采用不同的审计方案
* **B**注册会计师可以采用综合性方案或实质性方案应对重大错报风险
* **C**注册会计师应当采用实质性方案应对特别风险
* **D**注册会计师应当采用与前期审计一致的审计方案，除非评估的重大错报风险发生重大变化

正确答案是**C,D**

**题目解析：**

①选项A说法正确，审计方案是认定层次重大错报风险的应对措施，对于不同的认定，可以有不同的审计方案应对。

②选项B说法正确，审计方案包括综合性和实质性方案，针对不同的风险（不同的目标）注册会计师可以选择综合性方案或实质性方案来应对。

③选项C说法错误，针对特别风险注册会计师可以采用综合性方案，也可以采用实质性方案，采用什么方案主要看是否依赖内部控制。所以“应当”表达太过绝对，如果改为“可以”是正确的。其次，本题如果改成“应当采用实质性程序应对特别风险”就是正确的，因为不管哪种方案都必须包含实质性程序。

④选项D说法错误，注册会计师评估的财务报表层次重大错报风险以及采取的总体应对措施，对拟实施进一步审计程序的总体审计方案具有重大影响，无需考虑要与前期的审计方案一致。

**考点：**第八章风险应对「考点2」针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序

**302.**

**多选题**下列各项审计程序中，可以为营业收入发生认定提供审计证据的有（）

* **A**从营业收入明细账中选取若干记录，检查相关原始凭证
* **B**对应收账款余额实施函证
* **C**检查应收账款明细账的贷方发生额
* **D**调查本年新增客户的工商资料、业务活动及财务状况

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

可以为营业收入发生认定提供审计证据的程序非常多：

①选项A正确，由账簿到凭证的逆查，可提供发生认定的审计证据（逆查）。

②选项B正确，对应收账款余额函证，可为营业收入的发生认定提供审计证据。

③选项C正确，检查应收账款贷方发生额可以查询还款情况，为收入的发生认定提供审计证据。

④选项D正确，调查客户资料，可发现客户是否真实存在，为收入的发生认定提供审计证据。

**考点：**第九章销售与收款循环的审计「考点4」销售与收款循环的实质性程序

**303.**

**多选题**下列有关存货监盘的说法，正确的有（）

* **A**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
* **B**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
* **C**如果存货存放在不同地点，注册会计师的监盘应当覆盖所有存放地点
* **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

正确答案是**A,B**

**题目解析：**

①选项A正确，教材原文考察，考点是存货监盘的时间选择。

②选项B正确，在编制监盘计划时，通常需要考虑7项因素：与存货相关的重大错报风险；与存货相关的内部控制的性质；对存货盘点是否制定了适当的程序，并下达了正确的指令；存货盘点的时间安排；被审计单位是否一贯采用永续盘存制；存货的存放地点，以确定适当的监盘地点；是否需要专家协助。

③选项C错误，如果被审计单位的存货存放在多个地点，注会应根据不同地点所存放存货的重要性以及对各个地点与存货相关的重大错报风险的评估结果，选择适当的地点进行监盘（说明没有要求必须全部参与监盘），并记录选择这些地点的原因。

④选项D错误，因不可预见的情况无法在存货盘点现场实施监盘，注会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。

**考点：**第十一章生产与存货循环的审计「考点4」生产与存货循环的实质性程序

**304.**

**多选题**下列各项做法中，可以应对舞弊导致的重大错报风险的有（）

* **A**选取以前年度未寄发询证函的客户的应收账款余额实施函证
* **B**在同一天对所有存放在不同地点的存货实施监盘
* **C**扩大营业收入细节测试的样本规模
* **D**通过实地走访，核实供应商和客户真实存在

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

注册会计师应对舞弊导致的认定层次重大错报风险时，应当考虑改变拟实施的实质性程序的性质、时间安排和范围，以增加不可预见性。

①选项A正确，“以前年度未寄发询证函的客户函证”说明具有不可预见性。

②选项B正确，不预先通知，增加监盘的不可预见性，或者在同一天对所有存放地点的存货实施监盘均可应对舞弊风险。

③选项C正确，扩大实质性程序的范围能更好地应对舞弊风险属于改变审计程序的范围。

④选项D正确，通过实地走访，核实供应商和客户真实存在属于改变审计程序的性质。

**考点：**第十三章对舞弊和法律法规的考虑「考点4」风险应对

**305.**

**多选题**下列审计程序中，注册会计师在所有审计项目中都应当实施的有（）

* **A**测试日常会计核算过程中作出的会计分录以及编制财务报表过程中作出的其他调整是否适当
* **B**将财务报表与其所依据的会计记录进行核对或调节
* **C**对于超过被审计单位正常经营过程的重大交易，评价其商业理由是否表明被审计单位从事交易的目的是为了对财务信息作出虚假报告或掩盖侵占资产的行为
* **D**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

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

选项ACD正确，由于管理层在被审计单位的地位，管理层凌驾于控制之上的风险在所有被审计单位都会存在，注册会计师针对管理层凌驾于控制之上的风险应当实施的审计程序：

①测试日常会计核算过程中作出的会计分录以及编制财务报表过程中作出的其他调整是否适当；（选项A）

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；（选项D）

③对于超出被审计单位正常经营过程的重大交易，或基于对被审计单位及其环境的了解以及在审计过程中获取的其他信息而显得异常的重大交易，评价其商业理由（或缺乏商业理由）是否表明被审计单位从事交易的目的是为了对财务信息作出虚假报告或掩盖侵占资产的行为；（选项C）

选项B正确，将财务报表与其所依据的会计记录进行核对或调节属于实质性程序，所有审计项目都应该实施实质性程序。

**考点：**第十三章对舞弊和法律法规的考虑「考点4」风险应对

**306.**

**多选题**下列各项中，注册会计师应当与治理层沟通的有（）

* **A**注册会计师发现的可能导致财务报表重大错报的员工的舞弊行为
* **B**注册会计师对会计政策、会计估计和财务报表披露重大方面的质量的看法
* **C**注册会计师识别出的特别风险
* **D**管理层已更正的重大审计调整

正确答案是**A,B,C**

**题目解析：**

①选项A正确，如果确定或怀疑舞弊涉及管理层、在内部控制中承担重要职责的员工以及其舞弊行为可能导致财务报表发生重大错报的其他人员（本题属于这种情形），注册会计师应当尽早就此类事项与治理层沟通。

②选项B正确，注册会计师对会计政策、会计估计和财务报表披露重大方面的质量的看法是审计中发现的重大问题，属于应当与治理层沟通的事项。

③选项C正确，注册会计师应当与治理层沟通计划的审计范围和时间安排的总体情况，包括识别的特别风险。

④选项D错误，已更正的事项无需再沟通。

**考点：**第十四章审计沟通「考点3」沟通的事项

**307.**

**多选题**下列各项审计工作中，注册会计师不应完全依赖内部审计工作的有（）

* **A**评估重大错报风险
* **B**确定重要性水平
* **C**确定控制测试的样本规模
* **D**评估会计政策和会计估计

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

注册会计师必须对与财务报表审计有关的所有重大事项独立作出职业判断。

选项ABCD当选，通常，审计过程中涉及的职业判断，如重大错报风险的评估（选项A）、重要性水平的确定（选项B）、样本规模的确定（选项C）、对会计政策和会计估计的评估等（选项D），均应当由注册会计师负责执行，不可以利用内部审计人员工作。

**考点：**第十五章注册会计师利用他人的工作「考点2」内部审计与注册会计师审计的关系

**308.**

**多选题**在评价内部审计工作能否实现审计目标时，注册会计师通常需要评价的内容包括（）

* **A**内部审计人员的工作是否得到适当的计划、实施、监督、复核和记录
* **B**内部审计是否能够获取充分、适当的审计证据
* **C**内部审计结论是否适当
* **D**内部审计人员编制的报告是否与已执行工作的结果一致

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

选项ABCD正确，在确定内部审计人员的特定工作是否足以实现审计目的时，注册会计师应当从下列方面评价内部审计工作：

①内部审计人员的工作是否得到适当的计划、实施、监督、复核和记录（选项A）；

②内部审计人员是否已获取充分、适当的审计证据，使其能够得出合理的结论（选项B）；

③内部审计人员得出的结论在具体环境下是否恰当，编制的报告是否与已执行工作的结果一致（选项CD）。

**考点：**第十五章注册会计师利用他人的工作「考点3」利用内部审计的工作

**309.**

**多选题**下列各项中，注册会计师应当要求被审计单位管理层提供书面声明的有（）

* **A**管理层是否认为在作出会计估计时使用的重大假设是合理的
* **B**管理层是否已向注册会计师披露了从现任和前任员工、分析师、监管机构等方面获知的、影响财务报表的舞弊指控或舞弊嫌疑
* **C**管理层是否已向注册会计师披露了所有知悉的、且在编制财务报表时应当考虑其影响的违反法律法规行为或怀疑存在的违反法律法规行为
* **D**管理层是否认为未更正错报单独或汇总起来对财务报表整体的影响不重大

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

选项ABCD正确，见下表

|  |  |
| --- | --- |
| 与财务报表相关的声明 | ①我们已履行审计业务约定书中提及的责任，即根据企业会计准则的规定编制财务报表，并对财务报表进行公允反映；  ②在作出会计估计时使用的重大假设是合理的（选项A）  ③已按照企业会计准则的规定对关联方关系及其交易作出了恰当的会计处理和披露  ④根据企业会计准则的规定，所有需要调整或披露的资产负债表日后事项都已得到调整或披露  ⑤未更正错误。无论是单独还是汇总起来，对财务报表整体的影响不重大（选项D） |
| 与提供信息相关的声明 | * 我们已向你们提供了下列的工作条件：  1. 允许接触我们注意到的、与财务报表编制相关的所有信息(如记录、文件和其他事项)。 2. 提供你们基于审计目的要求我们提供的其他信息。 3. 允许在获取审计证据时不受限制地接触你们认为必要的本公司内部人员和其他相关人员。   ②所有交易均已记录并反映在财务报表中  ③我们已向你们披露了我们注意到的关联方的名称和特征，所有关联方关系及其交易  ④我们已向你们披露了由于舞弊可能导致的财务报表重大错报风险的评估结果  ⑤我们已向你们披露了我们注意到的、可能影响本公司的与舞弊或舞弊嫌疑相关的所有信息  ⑥我们已向你们披露了从现任和前任员工、分析师、监管机构等方面获知的、影响财务报表的舞弊指控或舞弊嫌疑的所有信息（选项B）  ⑦我们已向你们披露了所有已知的，在编制财务报表时应当考虑其影响的违反或涉嫌违反法律法规的行为（选项C） |

**考点：**第十八章完成审计工作「考点5」书面声明

**310.**

**多选题**下列各项中，应当列入书面声明的有（）

* **A**管理层认为，未更正错报单独或汇总起来对财务报表整体的影响不重大
* **B**被审计单位已向注册会计师披露了管理层注意到的、可能影响被审计单位的与舞弊或舞弊嫌疑相关的所有信息
* **C**所有交易均已记录并反映在财务报表中
* **D**被审计单位将及时足额支付审计费用

正确答案是**A,B,C**

**题目解析：**

选项ABC正确，见下表

|  |  |
| --- | --- |
| 与财务报表相关的声明 | ①我们已履行审计业务约定书中提及的责任，即根据企业会计准则的规定编制财务报表，并对财务报表进行公允反映；  ②在作出会计估计时使用的重大假设是合理的  ③已按照企业会计准则的规定对关联方关系及其交易作出了恰当的会计处理和披露  ④根据企业会计准则的规定，所有需要调整或披露的资产负债表日后事项都已得到调整或披露  ⑤未更正错误。无论是单独还是汇总起来，对财务报表整体的影响不重大（选项A） |
| 与提供信息相关的声明 | ①我们已向你们提供了下列的工作条件：   1. 允许接触我们注意到的、与财务报表编制相关的所有信息(如记录、文件和其他事项)。 2. 提供你们基于审计目的要求我们提供的其他信息。 3. 允许在获取审计证据时不受限制地接触你们认为必要的本公司内部人员和其他相关人员。   ②所有交易均已记录并反映在财务报表中（选项C）  ③我们已向你们披露了我们注意到的关联方的名称和特征，所有关联方关系及其交易  ④我们已向你们披露了由于舞弊可能导致的财务报表重大错报风险的评估结果  ⑤我们已向你们披露了我们注意到的、可能影响本公司的与舞弊或舞弊嫌疑相关的所有信息（选项B）  ⑥我们已向你们披露了从现任和前任员工、分析师、监管机构等方面获知的、影响财务报表的舞弊指控或舞弊嫌疑的所有信息  ⑦我们已向你们披露了所有已知的，在编制财务报表时应当考虑其影响的违反或涉嫌违反法律法规的行为 |

**考点：**第十八章完成审计工作「考点5」书面声明

**311.**

**多选题**下列各项错报中，通常对财务报表具有广泛影响的有（）

* **A**被审计单位没有披露关键管理人员薪酬
* **B**信息系统缺陷导致的应收账款、存货等多个财务报表项目的错报
* **C**被审计单位没有将年内收购的一家重要子公司纳入合并范围
* **D**被审计单位没有按照成本与可变现净值孰低原则对存货进行计量

正确答案是**B,C**

**题目解析：**

①选项A错误，对财务报表的影响局限于特定项目。

②选项B正确，信息系统缺陷会涉及多个财务报表项目而不局限于特定的项目。

③选项C正确，未将子公司纳入合并范围将会涉及多个财务报表项目而不局限于特定的项目。

④选项D错误，没有按照成本与可变现净值孰低原则对存货进行计量对财务报表的影响局限于特定项目。

**考点：**第十九章审计报告「考点3」审计意见

**312.**

**多选题**承接审计业务后，如果注意到被审计单位管理层对审计范围施加了限制，且认为这些限制可能导致对财务报表发表保留意见或无法表示意见，注册会计师采取的下列措施中，正确的有（）

* **A**要求管理层消除这些限制，如果管理层拒绝消除限制，应当与治理层沟通
* **B**如果无法获取充分、适当的审计证据，且未发现的错报（如存在）对财务报表的影响重大且具有广泛性，应当在可行时解除业务约定
* **C**如果无法获取充分、适当的审计证据，且未发现的错报（如存在）对财务报表的影响重大且具有广泛性，若解除业务约定不可行，应当发表无法表示意见
* **D**如果无法获取充分、适当的审计证据，且未发现的错报（如存在）可能对财务报表的影响重大，但不具有广泛性，应当发表保留意见

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

选项A正确，承接审计业务后，如果注意到管理层对审计范围施加了限制，且认为这些限制可能导致对财务报表发表保留意见或无法表示意见，注册会计师应当要求管理层消除这些限制。如果管理层拒绝消除限制，除非治理层全部成员参与管理被审计单位，注册会计师应当就此事项与治理层沟通，并确定能否实施替代程序以获取充分、适当的审计证据。

选项BCD正确，如果无法获取充分适当的审计证据，注册会计师应当通过下列方式确定其影响：

①如果未发现的错报（如存在）可能对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性，应当发表保留意见（选项D）；

②如果未发现的错报（如存在）可能对财务报表产生的影响重大且具有广泛性以至于发表保留意见不足以反映情况的严重性，应当在可行时解除业务约定（除非法律禁止）（选项B）。

③注册会计师应当在解除业务约定前，与治理层沟通在审计过程中发现的、将会导致发表非无保留意见的所有错报事项；如果在出具审计报告之前解除业务约定被禁止或不可行应当发表无法表示意见（选项C）。

**考点：**第十九章审计报告「考点3」审计意见

**313.**

**多选题**下列各因素中，影响会计估计的估计不确定性程度的有()

* **A**管理层在作出会计估计时是否利用专家工作
* **B**适用的财务报告编制基础是否要求使用具有固有高度估计不确定性的方法作出会计估计
* **C**适用的财务报告编制基础是否要求使用具有固有高度估计不确定性的假设
* **D**被审计单位所处的市场可能经历动荡或发生中断，会计估计可能依赖于不易观察到的数据

正确答案是**B,C,D**

**题目解析：**

影响估计不确定性程度的因素:

①适用的财务报告编制基础是否要求；

a.使用具有固有高度估计不确定性的方法作出会计估计。例如，财务报告编制基础可能要求使用不可观察的输入值；

b.使用具有固有高度估计不确定性的假设（如预测期较长的假设、依据不可观察数据因而管理层难以作出的假设），或者使用相互关联的各种假设；

c.披露估计不确定性。

②经营环境：被审计单位所处的市场可能经历动荡或发生中断（如重大汇率变动或市场不活跃），因此会计估计可能依赖于不易观察到的数据。

③管理层是否有可能：

a.对过去交易的未来实现情况，或者未来事项或情况的发生和影响作出准确和可靠的预测；

b.获取关于当前状况的准确和完整的信息（如用于作出公允价值估计的、反映财务报表日市场参与方观点的估值属性信息）。

**考点：**第十七章其他特殊项目的审计「考点1」审计会计估计

**314.**

**多选题**下列各项中，表明可能存在与会计估计相关的管理层偏向的有()

* **A**针对公允价值会计估计，被审计单位的自有假设与可观察到的市场假设不一致，管理层采用了可观察到的市场假设
* **B**管理层主观地认为环境已经发生变化，并相应地改变会计估计或估计方法
* **C**管理层选择或作出重大假设以产生有利于管理层目标的点估计
* **D**选择带有乐观或悲观倾向的点估计

正确答案是**B,C,D**

**题目解析：**

选项A错误，管理层采用了可观察到的市场假设说明是客观的，不存在管理层偏向迹象。

**考点：**第十七章其他特殊项目的审计「考点1」审计会计估计

**315.**

**多选题**对于识别出的超出正常经营过程的重大关联方交易，如有相关合同或协议，注册会计师应当予以检查。下列各项中，注册会计师在检查时应当评估的有（）

* **A**交易的商业理由
* **B**交易条款是否与管理层的解释一致
* **C**关联方交易是否已按照适用的财务报告编制基础得到恰当会计处理
* **D**关联方交易是否已按照适用的财务报告编制基础得到恰当披露

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

选项ABCD正确，如果检查相关合同或协议，注册会计师应当评价：

①交易的商业理由（或缺乏商业理由）是否表明被审计单位从事交易的目的可能是为了对财务信息作出虚假报告或为了隐瞒侵占资产的行为；（选项A）

②交易条款是否与管理层的解释一致；（选项B）

③关联方交易是否已按照适用的财务报告编制基础得到恰当会计处理和披露。（选项CD）

**考点：**第十七章其他特殊项目的审计「考点2」关联方的审计

**316.**

**多选题**在适用的财务报告编制基础对关联方作出规定的情况下，下列各项中，应当包含在被审计单位管理层和治理层（如适用）书面声明中的有（）

* **A**已向注册会计师披露了全部已知的关联方名称和特征
* **B**已向注册会计师披露了全部已知的关联方关系及其交易
* **C**已按照适用的财务报告编制基础的规定，对关联方关系和交易进行了恰当的会计处理
* **D**已按照适用的财务报告编制基础的规定，对关联方关系和交易进行了恰当的披露

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

选项ABCD正确，注册会计师应当向管理层和治理层获取下列关联方书面声明：

a.已经向注册会计师披露了全部已知的关联方名称和特征、关联方关系及其交易；（选项AB）

b.已经按照适用的财务报告编制基础的规定，对关联方关系及其交易进行了恰当的会计处理和披露。（选项CD）

**考点：**第十七章其他特殊项目的审计「考点2」关联方的审计

**317.**

**多选题**根据对被审计单位持续经营能力的审计结论，注册会计师在判断应出具何种类型的审计报告时，下列说法中，正确的有（）

* **A**如果被审计单位运用持续经营假设适当但存在重大不确定性，且财务报表附注已作充分披露，应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分
* **B**如果存在多项对财务报表整体具有重要影响的重大不确定性，且财务报表附注已作充分披露，在极少数情况下，可能认为发表无法表示意见是适当的
* **C**如果存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项和情况，且财务报表附注未作充分披露，应当发表保留意见
* **D**如果管理层编制财务报表时运用持续经营假设不适当，应当发表否定意见

正确答案是**A,B,D**

**题目解析：**

选项ABD说法正确，均为教材原文表述。

选项C说法错误，如果存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项和情况，且财务报表附注未作充分披露，应当发表保留意见或否定意见。

**考点：**第十七章其他特殊项目的审计「考点3」考虑持续经营假设

**318.**

**多选题**

针对评估的由于舞弊导致的财务报表层次重大错报风险，下列各项中属于注册会计师应当采取的应对措施的有（）

* **A**在分派和督导项目组成员时，考虑承担重要业务职责的项目组成员所具备的知识、技能和能力
* **B**评价被审计单位对会计政策的选择和运用，是否可能表明管理层通过操纵利润对财务信息作出虚假报告
* **C**在选择审计程序的性质、时间安排和范围时，增加审计程序的不可预见性
* **D**扩大细节测试的样本规模

正确答案是**A,B,C**

**题目解析：**

在针对评估的由于舞弊导致的财务报表层次重大错报风险确定总体应对措施时，注册会计师应当：

1.在分派和督导项目组成员时，考虑承担重要业务职责的项目组成员所具备的知识、技能和能力，并考虑由于舞弊导致的重大错报风险的评估结果（选项A）；

2.评价被审计单位对会计政策(特别是涉及主观计量和复杂交易的会计政策）的选择和运用，是否可能表明管理层通过操纵利润对财务信息作出虚假报告（选项B）；

3.在选择审计程序的性质、时间安排和范围时，增加审计程序的不可预见性（选项C)。

**考点：**第十三章对舞弊和法律法规的考虑「考点4」风险应对

**319.**

**多选题**下列情形中，注册会计师应当认定会计估计存在错报的有（）

* **A**当审计证据支持点估计时，管理层的点估计与注册会计师的点估计存在差异
* **B**如注册会计师运用区间估计评价管理层的点估计是适当的，管理层的点估计不在区间估计的区间内
* **C**会计估计的结果与上期财务报表中已确认金额之间存在重大差异
* **D**会计估计存在管理层偏向的迹象

正确答案是**A,B**

**题目解析：**

当审计证据支持点估计时，注册会计师的点估计与管理层的点估计之间的差异构成错报（选项A）。

当注册会计师认为使用其区间估计能够获取充分、适当的审计证据时，则在注册会计师区间估计之外的管理层的点估计得不到审计证据的支持（选项B）。

会计估计的结果与上期财务报表中已确认金额之间存在重大差异，并不必然表明存在错报，选项C错误。

会计估计存在管理层偏向的迹象，不一定表明存在错报，选项D错误。

**考点：**第十七章其他特殊项目的审计「考点1」审计会计估计第17章

**320.**

**多选题**

下列各项注册会计师执行的业务中，能够提供合理保证或有限保证的有（）

* **A**对财务信息执行商定程序
* **B**财务报表审阅
* **C**管理咨询
* **D**财务报表审计

正确答案是**B,D**

**题目解析：**

选项A、C错误，对财务信息执行商定程序、管理咨询属于相关服务，不提供保证水平。

**考点：**第一章审计概述「考点1」注册会计师的业务类型第1章

**321.**

**多选题**

下列各项中，用于判断注册会计师是否按照审计准则的规定执行了审计工作的有()。

* **A**注册会计师在具体情况下实施的审计程序的恰当性
* **B**注册会计师获取的审计证据的充分性和适当性
* **C**注册会计师出具的审计报告的恰当性
* **D**注册会计师是否识别出财务报表中存在的所有重大错报

正确答案是**A,B,C**

**题目解析：**

注册会计师是否按照审计准则的规定执行了审计工作，取决于注册会计师在具体情况下实施的审计程序（选项A），由此获取的审计证据的充分性和适当性（选项B），以及根据总体目标和对审计证据的评价结果而出具审计报告的恰当性（选项C）。

注册会计师不可能识别出财务报表中存在的所有重大错报（选项D错误）。

**考点：**第十三章对舞弊和法律法规的考虑「考点1」舞弊的相关概念

**322.**

**多选题**

关于明显微小错报的说法，正确的是（）

* **A**注册会计师无需累积明显微小错报
* **B**明显微小错报的汇总数不会对财务报表产生重大影响
* **C**明显微小错报的金额的数量级小于不重大错报的金额的数量级
* **D**如果不确定一个或多个错报是否明显微小，就不能认为这些错报是明显微小的

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

如果注册会计师将低于某一金额（明显微小错报临界值）的错报界定为明显微小的错报，这些错报无论从规模、性质或其发生的环境，无论单独或者汇总起来，都是明显微不足道的，选项B正确；

明显微小错报的金额的数量级，确定的重要性的数量级相比，是完全不同的(明显微小错报的数量级更小，或其性质完全不同)。这些明显微小的错报，无论单独或者汇总起来，无论从规模、性质或其发生的环境来看都是明显微不足道的，选项C正确。如果不确定一个或多个错报是否明显微小，就不能认为这些错报是明显微小的选项D正确。明显微小错报无需累积，选项A正确。

**考点：**第二章审计计划「考点4」错报

**323.**

**多选题**

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**评估的认定层次重大错报风险
* **B**函证程序针对的认定
* **C**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
* **D**实施除函证以外的其他审计程序获取的审计证据

正确答案是**A,B,D**

**题目解析：**

注册会计师应当确定是否有必要实施函证以获取认定层次的充分、适当的审计证据。在作出决策时，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（选项A）；

(2)函证程序针对的认定（选项B）；

(3)实施除函证以外的其他审计程序（选项D）。

**考点：**第三章审计证据「考点3」函证

**324.**

**多选题**

下列选项中，受被审计单位信息技术的应用影响的有（）

* **A**审计目标
* **B**审计线索
* **C**审计内容
* **D**审计技术手段

正确答案是**B,C,D**

**题目解析：**

信息技术对审计过程的影响主要体现在以下几个方面：（1）对审计线索的影响(选项B)、（2）对审计技术手段的影响(选项D)、（3）对内部控制的影响、（4）对审计内容的影响(选项C)、（5）对注册会计师的影响。

**考点：**第五章信息技术对审计的影响「考点3」信息技术对审计过程的影响

**325.**

**多选题**

下列人员中，注册会计师应当将其编制的工作底稿归入审计工作底稿的有（）

* **A**为注册会计师提供直接协助的被审计单位内部审计人员
* **B**来自其他会计师事务所的组成部分注册会计师
* **C**注册会计师利用的外部专家
* **D**项目质量复核人员

正确答案是**A,D**

**题目解析：**

除非协议另作安排，外部专家的工作底稿属于外部专家，不是审计工作底稿的一部分。

**考点：**第六章审计工作底稿「考点3」审计工作底稿的归档

**326.**

**多选题**

在设计进一步审计程序时，下列各项因素中，注册会计师应当考虑的有()。

* **A**涉及的各类交易、账户余额和披露的特征
* **B**重大错报发生的可能性
* **C**被审计单位采用的特定控制的性质
* **D**风险的重要性

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

在设计进一步审计程序时，注册会计师应当考虑下列因素：

1.风险的重要性（选项D）；

2.重大错报发生的可能性（选项B）；

3.涉及的各类交易、账户余额和披露的特征（选项A）；

4.被审计单位釆用的特定控制的性质。不同性质的控制（尤其是人工控制或自动化控制）对注册会计师设计进一步审计程序具有重要影响（选项C）；

5.注册会计师是否拟获取审计证据，以确定内部控制在防止或发现并纠正重大错报方面的有效性。如果注册会计师在风险评估时预期内部控制运行有效，随后拟实施的进一步审计程序就必须包括控制测试，且实质性程序自然会受到之前控制测试结果的影响。

**考点：**第八章风险应对「考点2」针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序

**327.**

**多选题**

下列各项中，注册会计师在确定进一步审计程序的性质时，通常需要考虑的有()。

* **A**确定的重要性水平
* **B**认定层次重大错报风险的评估结果
* **C**评估的认定层次重大错报风险产生的原因
* **D**在实施进一步审计程序时，注册会计师是否拟利用被审计单位信息系统生成的
* 信息

正确答案是**B,C,D**

**题目解析：**

在确定进一步审计程序的性质时注册会计师需要考虑的因素有：

①认定层次重大错报风险的评估结果。评估的风险越高，对通过实质性程序获取的审计证据的相关性和可靠性要求越高（选项B）

②评估的认定层次重大错报风险产生的原因，包括各类交易、账户余额和披露的具体特征和内部控制。（选项C）

③如果在实施进一步审计程序时拟利用被审计单位信息系统生成的信息.注册会计师应当就信息的准确性和完整性获取审计证据（选项D）

**考点：**第八章风险应对「考点2」针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序

**328.**

**多选题**在确定是否在期中实施实质性程序时，下列各项中，注册会计师通常需要考虑的有()。

* **A**实施审计程序所需信息在期中之后的可获得性
* **B**相关认定的性质
* **C**评估的重大错报风险
* **D**成本效益的权衡

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

注册会计师在考虑是否在期中实施实质性程序时应当考虑以下因素：

|  |  |
| --- | --- |
| **考虑因素** | **是否在期中实施实质性程序** |
| ①控制环境和其他相关的控制 | 控制越薄弱，越不宜在期中实施实质性程序 |
| ②实施审计程序所需信息在期中之后的可获得性（选项A） | 在期中之后可能难以获取，应考虑在期中实施实质性程序 |
| ③实质性程序的目的 | 目的就包括获取该认定的期中审计证据（从而与期末比较），应在期中实施实质性程序 |
| ④评估的重大错报风险（选项C） | 评估的某项认定的重大错报风险越高，越应当考虑将实质性程序集中于期末（或接近期末）实施 |
| ⑤特定类别交易或账户余额以及相关认定的性质（选项B） | 某些交易或账户余额以及相关认定的特殊性质（如收入截止认定、未决诉讼）决定了必须在期末（或接近期末）实施实质性程序 |
| ⑥针对剩余期间，能否通过实施实质性程序或将实质性程序与控制测试相结合，降低期末存在错报而未被发现的风险 | 如果针对剩余期间注册会计师可以通过实施实质性程序或将实质性程序与控制测试相结合，较有把握地降低期末存在错报而未被发现的风险,注册会计师可以考虑在期中实施实质性程序；  但如果针对剩余期间注册会计师认为**还需要消耗大量审计资源才有可能降低期末存在错报而未被发现的风险**，甚至没有把握通过适当的进一步审计程序降低期末存在错报而未被发现的风险,注册会计师就不宜在期中实施实质性程序。（选项D） |

**考点：**第八章风险应对「考点4」实质性程序

**329.**

**多选题**

下列各项审计程序中，注册会计师在被审计单位存货盘点现场执行监盘时应当实施的有()。

* **A**评价管理层用以记录和控制存货盘点结果的指令和程序
* **B**观察管理层制定的盘点程序的执行情况
* **C**检查存货
* **D**执行抽盘

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

在存货盘点现场实施监盘时，注册会计师应当实施下列审计程序：

(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。

**考点：**第十一章生产与存货循环的审计「考点4」生产与存货循环的实质性程序

**330.**

**多选题**后任注册会计师应当在接受审计委托前与前任注册会计师进行沟通。下列情形中，通常对后任注册会计师是否接受委托的决策产生影响的有()。

* **A**被审计单位变更会计师事务所的原因是不愿意支付合理的审计费用
* **B**沟通结果显示前任注册会计师与管理层在收人确认的会计政策上存在重大分歧
* **C**沟通结果显示被审计单位限制前任注册会计师接触其重要子公司的管理层
* **D**前任注册会计师表示由于存在法律诉讼的顾虑，只能作出有限的答复

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

必要沟通过程中通常值得关注和询问的事项包括

①是否发现被审计单位管理层存在诚信方面的问题。例如，向前任注册会计师了解被审计单位的商业信誉如何，是否发现管理层存在缺乏诚信的行为，被审计单位是否过分考虑将会计师事务所的审计收费维持在尽可能低的水平，审计范围是否受到不适当限制（选项C）等。

②前任注册会计师与管理层在重大会计、审计等问题上存在的意见分歧（选项B）

③前任注册会计师向被审计单位治理层通报的管理层舞弊、违反法律法规行为以及值得关注的内部控制缺陷

④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（选项A）

上述事项对后任注册会计师来说，是决定是否接受委托的至关重要的因素。

如果前任注册会计师由于被审计单位的限制或存在法律诉讼的顾虑，只能作出有限的答复，后任注册会计师需要判断是否存在由被审计单位或潜在法律诉讼引起的答复限制，并考虑对接受委托的影响，选项D正确。

**考点：**第十四章审计沟通「考点7」接受委托前沟通

**331.**

**多选题**

下列各项中，项目合伙人应当在审计过程中复核的有（)。

* **A**重大事项相关的审计工作底稿
* **B**重大判断相关的审计工作底稿
* **C**财务报表和审计报告
* **D**项目质量复核人的审计工作底稿

正确答案是**A,B,C**

**题目解析：**

项目合伙人应当在审计过程中的适当时点复核审计工作底稿，包括与下列方面相关的工作底稿：

(1)重大事项（选项A）；

(2)重大判断，包括与在审计中遇到的困难或有争议事项相关的判断，以及得出的结论（选项B）；

(3)根据项目合伙人的职业判断，与项目合伙人的职责有关的其他事项。

此外，项目合伙人应当在签署审计报告前复核财务报表、审计报告以及相关的审计工作底稿（选项C），包括对关键审计事项的描述（如适用），项目合伙人应当在与管理层、治理层或相关监管机构签署正式书面沟通文件之前对其进行复核

**考点：**第十八章完成审计工作「考点3」复核审计工作底稿

**332.**

**多选题**下列各项中，属于审计抽样的基本特征的有()。

* **A**可以运用概率论计量抽样风险
* **B**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
* **C**所有抽样单元都有被选取的机会
* **D**可以根据样本项目的测试结果推断出有关总体的结论

正确答案是**B,C,D**

**题目解析：**

审计抽样三特征包括：

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.所有的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。

**考点：**第四章审计抽样方法「考点1」审计抽样的基本概念

**333.**

**多选题**下列各项因素中，影响注册会计师需要获取审计证据的数量的有()。

* **A**获取的审计证据与审计目的的相关程度性
* **B**获取审计证据的具体环境
* **C**评估的重大错报风险
* **D**审计证据的来源

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

选项AD正确，A属于审计证据的相关性，选项D影响审计证据的可靠性，选项AD均属于影响审计证据质量的因素，质量会影响数量。

选项B正确，获取审计证据的具体环境影响审计证据的质量，质量会影响数量。

选项C正确，评估的重大错报风险高，证据数量多。

**考点：**第三章审计证据「考点1」审计证据的性质

**334.**

**多选题**下列各项中，属于注册会计师应当与被审计单位治理层沟通审计中发现的重大问题的有()。

* **A**注册会计师已与管理层书面沟通的重大事项
* **B**审计工作中遇到的重大困难
* **C**注册会计师对被审计单位会计实务重大方面的质量的看法
* **D**影响审计报告形式和内容的情形

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

注册会计师应当于治理层沟通审计中发现的下列重大问题，包括：

1.注册会计师对被审计单位会计实务重大方面的质量的看法。

2.审计工作中遇到的重大困难。

3.以与管理层讨论或需要书面沟通的重大事项。

4.影响审计报告形式和内容的情形。

5.审计中出现的根据职业判断认为需要与监督财务报告过程中相关的所有其他重大事项。

**考点：**第十四章审计沟通「考点3」沟通的事项

**335.**

**多选题**下列各项中，注册会计师应当与注册会计师的专家达成一致意见的有()。

* **A**对专家遵守会计师事务所的质量管理体系的要求
* **B**对专家遵守保密规定的要求
* **C**专家工作的性质、范围和目标
* **D**注册会计师和专家各自的角色与责任

正确答案是**B,C,D**

**题目解析：**

注册会计师都有必要就相关事项与其达成一致意见，包括：

1.专家工作的性质，范围和目标。

2.注册会计师和专家各自的角色和责任。

3.注册会计师与专家之间沟通的性质，时间安排和范围。

4.对专家遵守保密规定的要求。

**考点：**第十五章注册会计师利用他人的工作「考点8」利用专家工作

**336.**

**多选题**对于集团财务报表审计，下列事项中，集团项目组应当要求组成部分注册会计师与其沟通的有()。

* **A**组成部分注册会计师是否已遵守与集团审计相关的职业道德要求
* **B**识别出的组成部分层面值得关注的内部控制缺陷
* **C**表明可能存在管理层偏向的迹象
* **D**组成部分注册会计师的总体发现、得出的结论和形成的意见

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

组成部分注册会计师向集团项目组沟通内容包括：

(1)组成部分注册会计师是否已遵守与集团审计相关的职业道德要求，包括对独立性和专业胜任能力的要求(选项A正确)

(2)组成部分注册会计师是否已遵守集团项目组的要求

(3)指出作为组成部分注册会计师出具报告对象的组成部分财务信息

(4)因违反法律法规而可能导致集团财务报表发生重大错报的信息

(5)组成部分财务信息中未更正错报的清单(清单不必包括低于集团项目组通报的临界值且明显微小的错报)

(6)表明可能存在管理层偏向的迹象(选项C正确)

(7)描述识别出的组成部分层面值得关注的内部控制缺陷(选项B正确)

(8)组成部分注册会计师向组成部分治理层已通报或拟通报的其他重大事项，包括涉及组成部分管理层、在组成部分层面内部控制中承担重要职责的员工以及其他人员(在舞弊行为导致组成部分财务信息出现重大错报的情况下)的舞弊或舞弊嫌疑

(9)可能与集团审计相关或者组成部分注册会计师期望集团项目组加以关注的其他事项，包括在组成部分注册会计师要求组成部分管理层提供的书面声明中指出的例外事项

(10)组成部分注册会计师的总体发现、得出的结论和形成的意见。(选项D正确)

**考点：**第十六章对集团财务报表审计的特殊考虑「考点9」集团项目组的沟通与评价

**337.**

**多选题**下列有关注册会计师在实施控制测试时使用非统计抽样方法确定总体是否可以接受的说法中，正确的有()。

* **A**如果总体偏差率高于可容忍偏差率，则总体不可接受
* **B**如果总体偏差率低于可容忍偏差率，但两者非常接近时注册会计师应当扩大样本规模或实施其他测试，以进一步收集证据
* **C**如果总体偏差率低于可容忍偏差率，但差额不是很大也不是很小时注册会计师通常认为总体可以接受
* **D**如果总体偏差率大大低于可容忍偏差率，注册会计师通常认为总体可以接受

正确答案是**A,D**

**题目解析：**

选项A正确，如果总体偏差率高于可容忍偏差率，则总体不能接受。

选项B错误，如果总体偏差率虽然低于可容忍偏差率，但两者很接近，注册会计师通常认为实际的总体偏差率高于可容忍偏差率的抽样风险很高，因而总体不可接受。

选项C错误，如果总体偏差率与可容忍偏差率之间的差额不是很大也不是很小，以至于不能认定总体是否可以接受时，注册会计师则要考虑扩大样本规模或实施其他测试，以进一步收集证据。

选项D正确，如果总体偏差率大大低于可容忍偏差率，注册会计师通常认为总体可以接受。

**考点：**第四章审计抽样方法「考点2」审计抽样在控制测试中的应用

**338.**

**多选题**下列有关舞弊风险因素的说法中，正确的有()。

* **A**舞弊风险因素在编制虚假财务报告和侵占资产两类舞弊行为中有相同的体现
* **B**舞弊风险因素包括实施舞弊的动机或压力、实施舞弊的机会和为舞弊寻找借口的能力
* **C**对于不同规模、不同所有权特征或情况的被审计单位而言，舞弊风险因素在评估重大报错风险时的重要程度可能不同
* **D**存在舞弊风险因素并不必然表明发生了舞弊

正确答案是**B,C,D**

**题目解析：**

选项A错误，舞弊风险因素在两类舞弊行为中有不同的体现；

选项B正确，舞弊风险因素包括动机或压力、机会和和为舞弊寻找借口的能力；

选项C正确，对于不同规模、不同所有权特征或情况的被审计单位而言，风险因素的重要性可能不同。

选项D正确，存在舞弊风险因素并不必然表明发生了舞弊，但在舞弊发生时通常存在舞弊风险因素。

该题的正确答案经过勘误后,修改为:B,C,D

**考点：**第十三章对舞弊和法律法规的考虑「考点1」舞弊的相关概念

**339.**

**多选题**下列人员中，属于注册会计师的专家的有()。

* **A**审计项目组就疑难会计问题进行咨询的会计专家
* **B**就复杂的法律问题为审计项目组提供专业意见的律师事务所合伙人
* **C**向被审计单位提供用于财务报表编制目的的评估服务的资产评估师
* **D**参与境外组成部分审计工作的境外网络所的精算专家

正确答案是**B,D**

**题目解析：**

注册会计师的专家不包括会计、审计领域的专家，选项A属于会计领域。

该题的正确答案经过勘误后,修改为:B,D

**考点：**第十五章注册会计师利用他人的工作「考点6」专家的概念、利用专家工作的目标及责任

**340.**

**多选题**下列有关注册会计师对函证的全过程保持控制的说法中，正确的有()。

* **A**在询证函发出前，注册会计师需要恰当地设计询证函，并对询证函上的各项资料进行充分核对
* **B**注册会计师需要在询证函中填列回函地址，要求被询证者直接向注册会计师回函
* **C**注册会计师采取跟函方式发送并收回询证函时，需要在整个过程中保持对询证函的控制，对被审计单位和被询证者之间传统舞弊的风险保持警觉
* **D**询证函经被审计单位盖章后应当由注册会计师直接发出

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

选项ABCD正确，教材原文表述。

**考点：**第三章审计证据「考点3」函证

**341.**

**多选题**注册会计师需要对职业判断作出适当的书面记录，下列各项中，对其进行书面记录有利于提高职业判断的可辩护性的有()。

* **A**注册会计师对职业判断问题和目标的描述
* **B**注册会计师收集到的相关信息
* **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**注册会计师解决职业判断相关问题的思路

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

选项ABCD正确，注册会计师需要对职业判断进行适当书面记录，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（选项A）；(2)解决职业判断相关问题的思路（选项D）；：(3)收集到的相关信息（选项B）；(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（选项C）。

**考点：**第一章审计概述「考点6」审计基本要求

**342.**

**多选题**下列各项中，注册会计师实施控制测试的范围通常与之同向变动的有()。

* **A**注册会计师拟信赖控制运行有效性的时间长度
* **B**拟获取的控制运行有效性的审计证据的相关性和可靠性
* **C**控制的预期偏差
* **D**通过测试与认定相关的其他控制获取的审计证据的充分性和适当性

正确答案是**A,C**

**题目解析：**

确定控制测试范围的考虑因素：

①在拟信赖期间，被审计单位执行控制的频率（同向）

②在所审计期间，注册会计师拟信赖控制运行有效性的时间长度（同向）

③控制的预期偏差（同向）

④通过测试与认定相关的其他控制获取的审计证据的范围（反向）

⑤拟获取的有关认定层次控制运行有效性的审计证据的相关性和可靠性（反向）

⑥对控制的信赖程度（同向）

**考点：**第八章风险应对「考点3」控制测试

**343.**

**多选题**下列有关注册会计师与治理层沟通未更正错报的做法中，正确的有()。

* **A**对存在的大量单项不重大的未更正错报注册会计师就未更正错报的笔数和总金额的而影响进行了沟通
* **B**对单项重大的未更正错报注册会计师逐笔进行了沟通
* **C**注册会计师与治理层沟通了未更正错报单独或汇总起来可能对审计意见产生的影响
* **D**注册会计师与治理层沟通了与以前期间相关的未更正错报的影响

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

选项A正确，如果存在大量单项不重大的未更正错报，注册会计师可能就未更正错报的笔数和总金额的影响进行沟通，而不是逐笔沟通单项未更正错报的细节。

选项BC正确，除非法律法规禁止，注册会计师应当与治理层沟通未更正错报，以及这些错报单独或汇总起来可能对审计意见产生的影响。在沟通时，注册会计师应当逐项指明重大的未更正错报。。

选项D正确，注册会计师还应当与治理层沟通与以前期间相关的未更正错报对相关类别的交易、账户余额或披露以及财务报表整体的影响。

**考点：**第十八章完成审计工作「考点1」评价审计中发现的错报

**344.**

**多选题**下列各项因素中，可能导致财务报表层次重大错报风险的有()。

* **A**被审计单位信息技术一般控制薄弱
* **B**被审计单位存在具有高度估计不确定性的会计估计
* **C**被审计单位融资能力受限导致持续经营能力存在重大疑虑
* **D**被审计单位管理层承受异常压力

正确答案是**A,C,D**

**题目解析：**

判断某固有风险因素可能导致某项认定发生重大错报，但与财务报表整体不存在广泛联系属于认定层次重大错报风险。会计估计仅与特定认定相关，属于认定层次的重大错报风险。

**考点：**第七章风险评估「考点5」识别和评估重大错报风险

**345.**

**多选题**下列各项中,属于审计业务三方关系人的有()。

* **A**注册会计师
* **B**预期使用者
* **C**被审计单位的管理层
* **D**审计业务的委托方

正确答案是**A,B,C**

**题目解析：**

审计三方关系人包括注册会计师、被审计单位管理层(责任方)、财务报表预期使用者。

**考点：**第一章审计概述「考点4」审计要素

**346.**

**多选题**下列关于信息技术一般控制对控制风险影响的表述中，正确的是（）

* **A**无效的一般控制增加了信息处理控制不能防止或发现并纠正认定层次重大错报的可能性
* **B**如果一般控制有效，注册会计师可以更多地信赖信息处理控制
* **C**信息技术的一般控制对信息处理控制的有效性具有普遍性影响
* **D**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

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

上述选项均来自课本原文，因此ABCD选项均正确

**考点：**第五章信息技术对审计的影响「考点4」信息技术一般控制对控制风险的影响

**347.**

**多选题**下列关于不太复杂的IT环境下的审计说法中，正确的是（）

* **A**面临不太复杂的IT审计，注册会计师可以绕过计算机进行审计
* **B**若拟不信赖相关控制，可以不进行测试
* **C**当采用传统方式进行审计时，注册会计师必须了解一般控制和信息处理控制
* **D**若拟不信赖相关控制，注册会计师需要实施更多的实质性程序

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

面临不太复杂的IT审计，注册会计师可以采用传统方式进行审计，即“绕过计算机进行审计”，选项A正确；若拟不信赖相关控制，可以不进行测试，选项B正确；当采用传统方式进行审计时，注册会计师仍需要了解信息技术一般控制和信息处理控制，选项C正确；若拟不信赖相关控制，注册会计师需要实施更多的实质性程序，选项D正确。

**考点：**第五章信息技术对审计的影响「考点6」在不太复杂的IT环境下的审计

**348.**

**多选题**下列关于在较为复杂的IT环境下审计的说法中，错误的是（）

* **A**面临较为复杂的IT审计，注册会计师也可以绕过计算机进行审计
* **B**计算机辅助审计技术是IT审计的重要手段之一
* **C**在IT审计中无需执行穿行测试
* **D**无论被审计单位运用信息技术的程度如何，注册会计师均需了解与审计相关的信息技术一般控制和信息处理控制

正确答案是**A,C**

**题目解析：**

面临较为复杂的IT审计，绕过计算机进行审计是不可行的，选项A错误；在IT审计中仍然需要执行穿行测试，选项C错误。

**考点：**第五章信息技术对审计的影响「考点7」在较为复杂的IT环境下的审计

**349.**

**多选题**下列关于控制测试的表述中，说法正确的有（）

* **A**选取赊销审批的单据进行抽样时无需考虑总体的同质性
* **B**与收入确认相关的控制存在特别风险，应当在本期进行测试
* **C**仅实施实质性程序无法获取充分适当的审计证据，应当实施控制测试
* **D**若期中测试时发现控制存在大量偏差，注册会计师应当考虑是否有必要在结束之前停止测试

正确答案是**B,C,D**

**题目解析：**

控制测试的抽样总体应当考虑总体的适当性、完整性和同质性，选项A错误；控制存在特别风险，不应利用以前年度的证据，应当在本期进行测试，选项B正确；仅实施实质性程序无法获取充分适当审计证据，应当实施控制测试，选项C正确；若期中测试时发现大量控制偏差，注册会计师应当考虑是否有必要在结束之前停止测试，选项D正确

**考点：**第九章销售与收款循环的审计「考点3」销售与收款循环的控制测试

**350.**

**多选题**下列各项控制措施中，与应付账款的存在认定相关的有（）

* **A**对请购单进行连续编号
* **B**对于货到票未到的商品在期末暂估入账
* **C**记录交易前，财务部门需要检查订购单、验收单和发票是否齐全
* **D**财务部门根据审核后的应付凭单进行付款

正确答案是**C,D**

**题目解析：**

对请购单进行连续编号与应付账款的“完整性”认定相关，选项A错误；期末对货到票未到的商品暂估入账，与应付账款的“完整性”认定相关，选项B错误；记录交易前，财务部门需要检查订购单、验收单和发票是否齐全，资料齐全证明采购业务已发生，与应付账款的存在认定相关，选项C正确；应付凭单是企业在采购后，对产品进行了验收，而且收到了对方的发票编制的，可以证明采购业务已发生，与应付账款的存在认定相关，选项D正确。

**考点：**第十章采购与付款循环的审计「考点3」采购与付款循环的控制测试

**351.**

**多选题**下列各项表述中，说法正确的有（）

* **A**应付账款的核心风险在于低估
* **B**检查被审计单位在资产负债表日前后的存货入库资料有助于识别未入账的应付账款
* **C**注册会计师不能只挑选大额应付账款实施函证
* **D**对于没有被记录于正确会计期间的负债，应重点关注其截止认定

正确答案是**A,B,C**

**题目解析：**

应付账款是负债科目没有截止认定，对于没有记入正确会计期间的负债应当重点关注其完整性/存在认定，选项D错误。

**考点：**第十章采购与付款循环的审计「考点4」采购与付款循环的实质性程序

**352.**

**多选题**下列与存货相关的重大错报风险说法中，正确的是（）

* **A**鲜活易腐的农产品其固有风险较高
* **B**当技术进步可能导致某些产品过时，存货准确性、计价和分摊认定的风险较高
* **C**对于艺术品等存货风险的评估可能需要利用专家的工作
* **D**利用专家工作可以有效降低存货的重大错报风险

正确答案是**A,B,C**

**题目解析：**

重大错报风险只能被评估，不能被降低，选项D错误。

**考点：**第十一章生产与存货循环的审计「考点2」生产与存货循环存在的重大错报风险

**353.**

**多选题**下列表述中，通常表明货币资金可能存在重大错报风险的有（）

* **A**上市公司将募集的资金违规用于质押
* **B**被审计单位以各种理由不配合注册会计师实施银行函证
* **C**出纳兼任债权债务账目的登记工作
* **D**存在长期或大量的银行未达账项

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

上市公司违规改变资金募集用途，表明存在重大错报，选项A正确；银行存款应当函证，被审计单位以各种理由不配合，可能表明存在舞弊风险，选项B正确；出纳兼任债权债务的账目登记，表明内部控制存在值得关注的缺陷，可能存在舞弊风险，选项C正确；长期存在大量的银行未达账项，存在较大风险，选项D正确。

**考点：**第十二章货币资金的审计「考点2」与货币资金相关的重大错报风险

**354.**

**多选题**下列关于控制测试的表述，正确的是（）

* **A**选取财务经理审批后的付款单据，检查所有的付款是否都得到了恰到审批
* **B**仅检查签字无法获取财务经理审批控制有效运行的证据
* **C**对货币资金实施控制测试主要采用观察程序
* **D**仅询问无法获取控制运行有效的审计证据

正确答案是**B,D**

**题目解析：**

选取财务经理审批后的付款单据，无法检查所有的付款是否都得到了恰到审批，因为选取的对象不正确，选项A错误；仅检查签字无法获取财务经理审批控制有效运行的证据，还需要抽取部分单据重新执行，选项B正确；对货币资金试试控制测试可能涉及询问、观察、检查以及重新执行等程序，选项C错误；仅询问无法获取控制运行有效的审计证据，选项D正确。

**考点：**第十二章货币资金的审计「考点3」测试货币资金的内部控制

**355.**

**多选题**针对识别出的管理层虚假付款，注册会计师应当实施的程序有（）

* **A**重新评价对由于舞弊导致的重大错报风险的评估结果
* **B**重新评价对已实施的进一步审计程序的影响
* **C**重新考虑已获取书面声明的可靠性
* **D**提请管理层及时进行更正

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

对于舞弊错报，不仅要提请管理层及时进行更正，还应当考虑舞弊的潜在影响，即重新评价对风险评估、风险应对和之前获取审计证据可靠性的影响，选项ABCD正确。

**考点：**第十三章对舞弊和法律法规的考虑「考点5」评价审计证据

**356.**

**多选题**下来表述中，属于注册会计师应当向管理层和治理层获取书面声明的是（）

* **A**管理层和治理层认可其对内部控制的责任
* **B**已向注册会计师披露了已知的涉及管理层、重要员工的舞弊或舞弊嫌疑
* **C**已向注册会计师披露了管理层对由于舞弊导致的财务报表重大错报风险的评估结果
* **D**已向注册会计师披露了从现任和前任员工、分析师、监管机构等方面获知的、影响财务报表的舞弊指控或舞弊嫌疑

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

注册会计师应当向管理层和治理层获取书面声明，确认其已向注册会计师披露了下列信息：①管理层和治理层认可其对内部控制的责任

②已向注册会计师披露了已知的涉及管理层、重要员工的舞弊或舞弊嫌疑

③已向注册会计师披露了管理层对由于舞弊导致的财务报表重大错报风险的评估结果

④已向注册会计师披露了从现任和前任员工、分析师、监管机构等方面获知的、影响财务报表的舞弊指控或舞弊嫌疑

本题选择ABCD

**考点：**第十三章对舞弊和法律法规的考虑「考点7」书面声明

**357.**

**多选题**下列关于舞弊的相关表述，错误的是（）

* **A**被审计单位中较低职位的员工挪用公款可以不与管理层沟通
* **B**若舞弊金额低于明显微小错报的临界值，管理层可以不更正
* **C**与适当层级的管理层沟通舞弊，其级别至少要比涉嫌舞弊人员高出一个级别
* **D**如果识别出舞弊或怀疑存在舞弊，注册会计师应当确定是否有责任向被审计单位以外的适当机构报告

正确答案是**A,B**

**题目解析：**

即使舞弊涉及较低职位的员工，注册会计师也应当提请适当层级的管理层关注，选项A错误；舞弊不仅要看金额大小，还需要考虑性质，因此即便舞弊金额低于明显微小错报的临界值，管理层仍然需要更正，选项B错误；

**考点：**第十三章对舞弊和法律法规的考虑「考点8」与管理层治理层和被审计单位之外的机构沟通

**358.**

**多选题**下列人员中属于治理层成员的是（）

* **A**副总经理
* **B**独立董事
* **C**董事长
* **D**大区销售经理

正确答案是**B,C**

**题目解析：**

治理层是指对被审计单位战略方向以及对管理层履行经营管理责任负有监督责任的人员或组织。例如，董事会、独立董事、监事会、审计委员会等。副总经理、大区销售经理属于管理层，选项AD错误。

**考点：**第十四章审计沟通「考点1」治理层的基本概念第14章

**359.**

**多选题**下列关于沟通对象的表述，正确的是（）「新编·多选题·题码」

* **A**有关注册会计师的独立性问题，其沟通对象最好是审计委员会
* **B**有关管理层的胜任能力和诚信问题，可以与兼任高级管理职务的治理层沟通
* **C**不同的被审计单位，适当的沟通对象可能不同
* **D**注册会计师没有必要就全部沟通事项与治理层整体进行沟通

正确答案是**A,C,D**

**题目解析：**

有关注册会计师的独立性问题的沟通，其沟通对象最好是被审计单位治理结构中有权决定聘任、解聘注册会计师的组织或人员，选项A正确；有关管理层的胜任能力和诚信问题，不宜与兼任高级管理职务的治理层沟通，选项B错误；不同的被审计单位，适当的沟通对象可能不同，选项C正确；注册会计师没有必要就全部沟通事项与治理层整体进行沟通，适当的沟通对象往往是治理层下设组织和人员，选项D正确。

**考点：**第十四章审计沟通「考点2」沟通的对象

**360.**

**多选题**下列有关前后任注册会计师沟通的说法中，错误的有（　）。

* **A**后任注册会计师在接受委托前与前任注册会计师沟通，无需征得被审计单位同意
* **B**在接受委托后，后任注册会计师应当采用书面形式与前任注册会计师进行沟通
* **C**如果需要查阅前任注册会计师的审计工作底稿，后任注册会计师应当征得被审计单位同意
* **D**在接受委托前和接受委托后，后任注册会计师均应与前任注册会计师沟通

正确答案是**A,B,D**

**题目解析：**

后任注册会计师在接受委托前与前任注册会计师沟通，应当征得被审计单位同意，选项A错误；在接受委托后，后任注册会计师可以采用书面形式，也可以采用口头形式与前任注册会计师进行沟通，选项B错误；接受委托后，后任注册会计师与前任注册会计师沟通不是必要程序，选项D错误；

**考点：**第十四章审计沟通「考点8」接受委托后的沟通

**361.**

**多选题**下列关于内部审计的说法中，正确的是（）「新编·多选题·题码」

* **A**内部审计的独立性弱于注册会计师审计
* **B**内部审计不强调独立性
* **C**内部审计的职能包括检查、评价和监督内部控制的恰当性和有效性
* **D**内部审计承接业务无需签到审计业务约定书

正确答案是**A,C,D**

**题目解析：**

内部审计也强调独立性，但是其独立性弱于注册会计师审计，选项A正确，选项B错误；内部审计承接业务主要是管理层的安排，无需与被审计单位签到业务约定书，选项D正确。

**考点：**第十五章注册会计师利用他人的工作「考点1」内部审计的含义

**362.**

**多选题**下列哪些情形，注册会计师不得利用内部审计人员的直接协助（）

* **A**存在对内部审计人员客观性的重大不利影响
* **B**内部审计人员对拟执行的工作缺乏足够的胜任能力
* **C**在审计中涉及作出重大判断
* **D**涉及较高的重大错报风险

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

不得利用的情形：

①存在对内部审计人员客观性的重大不利影响

②内部审计人员对拟执行的工作缺乏足够的胜任能力

注册会计师不得利用内部审计人员提供的直接协助以实施具有下列特征的程序：

在审计中涉及作出重大判断

涉及较高的重大错报风险

涉及内部审计人员已经参与并且已经或将要由内部审计向管理层或治理层汇报工作

涉及注册会计师按照规定就内部审计，以及利用内部审计工作或利用内部审计人员提供直接协助作出决策

因此，选项ABCD均正确。

**考点：**第十五章注册会计师利用他人的工作「考点4」利用内部审计人员提供直接协助第15章

**363.**

**多选题**利用内审或内审人员工作时，应当记录在审计工作底稿中的有（）

* **A**有关内审客观性的审计证据
* **B**内部审计是否采用系统、规范化的方法
* **C**从拥有相关权限的被审计单位代表人员和内部审计人员处获取的书面协议
* **D**在审计业务中提供直接协助的内部审计人员编制的审计工作底稿

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

一、如果利用内部审计工作，注册会计师应当在审计工作底稿中记录：

（1）对下列事项的评价：

①内部审计在被审计单位中的地位、相关政策和程序是否足以支持内部审计人员的客观性；

②内部审计人员的胜任能力；

③内部审计是否采用系统、规范化的方法（包括质量管理）

（1）利用内部审计工作的性质和范围以及作出该决策的基础

（2）注册会计师为评价利用内部审计工作的适当性而实施的审计程序

二、如果利用内部审计人员为审计提供直接协助，注册会计师应当在审计工作底稿中记录：

①关于是否存在对内部审计人员客观性的不利影响及其严重程度的评价，以及关于提供直接协助的内部审计人员的胜任能力的评价；

②就内部审计人员执行工作的性质和范围作出决策的基础；

③根据《中国注册会计师审计准则第1131号——审计工作底稿》的规定，所执行工作的复核人员及复核的日期和范围；

④从拥有相关权限的被审计单位代表人员和内部审计人员处获取的书面协议；

⑤在审计业务中提供直接协助的内部审计人员编制的审计工作底稿。

因此，选项ABCD均正确

**考点：**第十五章注册会计师利用他人的工作「考点5」审计工作底稿第15章

**364.**

**多选题**注册会计师在考虑是否利用专家工作时应当考虑的因素有（）

* **A**事项的性质和重要性，包括复杂程度
* **B**事项存在的重大错报风险
* **C**管理层是否利用了专家
* **D**注册会计师的专业胜任能力

正确答案是**A,B,C**

**题目解析：**

确定是否利用专家工作，注册会计师可能考虑的因素：

①管理层在编制财务报表时是否利用了管理层的专家的工作

②事项的性质和重要性，包括复杂程度

③事项存在的重大错报风险

④应对识别出的风险的预期程序的性质，包括注册会计师对与这些事项相关的专家工作的了解和具有的经验，以及是否可以获得替代性的审计证据

因此，本题选择ABC。

**考点：**第十五章注册会计师利用他人的工作「考点7」确定是否利用专家的工作第15章

**365.**

**多选题**关于审计范围受到限制，下列说法正确的是（）

* **A**如果审计范围受到限制，可能导致对集团财务报表发表无法表示意见
* **B**某些情况下，即使接触组成部分注册会计师受到限制，集团项目组仍可能获取充分、适当的审计证据
* **C**无法接触重要组成部分注册会计师并不必然表明审计范围受限
* **D**如果审计范围受到限制，在法律法规允许的情况下，考虑解除业务约定

正确答案是**A,B,D**

**题目解析：**

一、如果集团项目合伙人认为由于集团管理层施加的限制，使集团项目组不能获取充分、适当的审计证据，由此产生的影响可能导致对集团财务报表发表无法表示意见，集团项目合伙人应当视具体情况采取下列措施∶

（1）如果是新业务，拒绝接受业务委托，如果是连续审计业务，在法律法规允许的情况下，解除业务约定;

（2）如果法律法规禁止注册会计师拒绝接受业务委托，或者注册会计师不能解除业务约定，在可能的范围内对集团财务报表实施审计，并对集团财务报表发表无法表示意见。

因此，选项A和选项D正确。

二、集团项目组考虑能否获取充分、适当的审计证据的情形

重要组成部分：如果集团管理层限制集团项目组或组成部分注册会计师接触重要组成部分的信息，则集团项目组将无法获取充分、适当的审计证据。

非重要组成部分：集团项目组仍有可能获取充分、适当的审计证据，但是受到限制的原因可能影响集团审计意见。

因此，选项B正确，选项C错误。

**考点：**第十六章对集团财务报表审计的特殊考虑「考点3」集团审计业务的承接与保持第16章

**366.**

**多选题**下列关于集团审计中了解被审计单位及其环境的表述，正确的是（）

* **A**集团审计中无需了解组成部分层面的内部控制
* **B**集团项目组应当了解重要组成部分及其环境
* **C**从组成部分注册会计师处获取信息是集团项目组进行风险评估的重要信息来源
* **D**在集团审计中，参与项目组讨论的成员还可能包括组成部分注册会计师

正确答案是**B,C,D**

**题目解析：**

集团审计中注册会计师应当了解集团及其环境、集团组成部分及其环境，因此应当了解组成部分层面的内部控制，选项A错误；此外，对于重要组成部分集团项目组应当参与重要组成部分的风险评估，因此也应当了解重要组成部分及其环境，选项B正确；集团项目组可以基于下列信息，在集团层面评估集团财务报表重大错报风险：①在了解集团及其环境、集团组成部分及其环境和合并过程时获取的信息，包括在评价集团层面控制以及与合并过程相关的控制的设计和执行时获取的审计证据。②从组成部分注册会计师获取的信息。选项C正确；项目组关键成员需要讨论由于舞弊或错误导致被审计单位财务报表发生重大错报的可能性，并特别强调舞弊导致的风险。在集团审计中，参与讨论的成员还可能包括组成部分注册会计师，选项D正确。

**考点：**第十六章对集团财务报表审计的特殊考虑「考点5」了解集团及其环境、集团组成部分及其环境

**367.**

**多选题**关于集团审计中评价证据的充分性和适当性，下列说法错误的是（）

* **A**评价获取的证据是否充分适当是形成集团审计意见的基础
* **B**如果认为组成部分注册会计师未能获取充分、适当证据，集团项目组应当直接对组成部分财务信息实施程序
* **C**集团项目合伙人应当评价未更正错报和未能获取充分、适当的审计证据的情况下对集团审计意见的影响。
* **D**集团审计中，评价证据的充分性和适当性是组成部分注册会计师的责任

正确答案是**B,D**

**题目解析：**

集团项目组应当评价是否已获取充分、适当的审计证据，作为形成集团审计意见的基础，选项A正确，选项D错误；如果认为未能获取充分、适当的审计证据作为形成集团审计意见的基础，集团项目组可以要求组成部分注册会计师对组成部分财务信息实施追加的程序。如果不可行，集团项目组可以直接对组成部分财务信息实施程序，选项B错误；集团项目合伙人应当评价未更正错报和未能获取充分、适当的审计证据的情况下对集团审计意见的影响，选项C正确。

**考点：**第十六章对集团财务报表审计的特殊考虑「考点10」评价审计证据的充分性和适当性

**368.**

**多选题**下列关于关键审计事项的表述中，正确的是（）

* **A**关键审计事项是对当期财务报表审计最为重要的事项
* **B**在审计报告中沟通关键审计事项不是注册会计师就单一事项单独发表意见
* **C**关键审计事项有且只有一项
* **D**在上市实体审计中，注册会计师出具的所有审计报告均应当包含关键审计事项

正确答案是**A,B**

**题目解析：**

关键审计事项并不意味着只有1项，选项C错误；无法表示意见中没有关键审计事项，选项D错误

**考点：**第十九章审计报告「考点4」在审计报告中沟通关键审计事项

**369.**

**多选题**下列关于强调事项段和其他事项段的表述中，错误的是（）

* **A**强调事项段必须是已解决的事项
* **B**强调事项段与财务报表使用者理解审计工作至关重要
* **C**其他事项段必须是已披露的事项
* **D**其他事项段不包括提供原始信息

正确答案是**B,C**

**题目解析：**

强调事项与财务报表使用者理解财务报表至关重要，选项B错误；其他事项段是未披露的事项，选项C错误。

**考点：**第十九章审计报告「考点5」在审计报告增加强调事项段和其他事项段

**370.**

**多选题**下列各项与企业层面控制的测试的说法中，正确的有（）

* **A**建立内部举报投诉制度属于针对凌驾风险采用的控制
* **B**注册会计师一般只能在管理层评价日之后测试对期末财务报告流程的相关控制
* **C**集中化的财务管理可能有助于降低财务报表错报的风险
* **D**控制环境通常只包括管理职能，以及治理层和管理层对内部控制及其重要性的态度、认识和行动。

正确答案是**A,B,C**

**题目解析：**

选项ABC说法正确，为教材原文考察。

选项D说法错误,控制环境包括治理职能和管理职能，以及治理层和管理层对内部控制及其重要性的态度、认识和行动。

**考点：**第二十章企业内部控制审计「考点5」企业层面控制的测试

**371.**

**多选题**下列各项与业务流程、应用系统或交易层面的控制的测试的说法中，正确的有（）

* **A**注册会计师可以通过检查被审计单位的手册和其他书面指引获得企业经营活动和业务流程的有关信息
* **B**针对业务流程中容易发生错报的环节注册会计师仅需确定被审计单位是否建立了有效的控制，以防止或发现并纠正这些错报
* **C**业务流程越复杂，注册会计师越有必要询问信息系统人员在业务流程中容易发生错报的环节
* **D**针对企业经营活动和业务流程，通常注册会计师不会向负责处理具体业务人员的上级进行询问

正确答案是**A,C**

**题目解析：**

选项AC说法正确，为教材原文考察。

选项B针对业务流程中容易发生错报的环节，注册会计师应当确定：

①被审计单位是否建立了有效的控制，以防止或发现并纠正这些错报；

②被审计单位是否遗漏了必要的控制；

③是否识别出可以最有效测试的控制。

选项D说法错误,向负责处理具体业务人员的上级进行询问通常更加有效。

**考点：**第二十章企业内部控制审计「考点6」业务流程、应用系统或交易层面的控制的测试

**372.**

**多选题**下列各项与信息系统控制的测试的说法中，正确的有（）

* **A**信息系统一般控制是指为了保证信息系统的安全，对整个信息系统以及外部各种环境要素实施的、对所有的应用或控制模块具有普遍影响的控制措施
* **B**信息处理控制一般要经过输入、处理及输出等环节
* **C**如果带有关键的编辑检査功能的应用系统所依赖的计算机环境存在信息技术一般控制的缺陷，注册会计师可能就不能信赖上述编辑检査功能按设计发挥作用
* **D**信息处理控制无需关注信息处理目标的“授权和访问限制”要素

正确答案是**A,B,C**

**题目解析：**

选项ABC说法正确，为教材原文考察。

选项D说法错误,信息处理控制需要关注信息处理目标的四个要素∶完整性、准确性、授权和访问限制。

**考点：**第二十章企业内部控制审计「考点7」信息系统控制的测试

**373.**

**多选题**下列各项中有关于内部控制审计与财务报表审计的说法中错误的有（）

* **A**内部控制审计仅需要对重大缺陷和重要缺陷与管理层进行书面形式的沟通，而非财务报告内部控制缺陷无需采取书面形式
* **B**财务报表审计只有当预期内部控制有效或仅实施实质性程序不能提供充分、适当的审计证据时才应当实施控制测试，而内部控制审计需对所有账户和列报实施控制测试
* **C**财务报表审计需要在整个审计期间获取运行是否有效的审计证据，内部控制审计测试内部控制的期间可能短于整个审计期间
* **D**内部控制审计在评价控制缺陷时应当评价识别出的内部控制缺陷是否构成值得关注的内部控制缺陷

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

选项A说法错误,注册会计师应当以书面形式与管理层沟通在审计过程中识别的所有内部控制其他缺陷(包括注意到的非财务报告内部控制缺陷)，并在沟通完成后告知治理层

选项B说法错误,注册会计师需要针对所有重要账户和列报的每一相关认定获取控制设计和运行有效性的审计证据，而非对所有账户和列报实施控制测试

选项C说法错误,财务报表审计需要获取内部控制在整个拟信赖期间运行有效的审计证据

选项D说法错误,在内部控制审计中，注册会计师应当评价识别出的内部控制缺陷是否构成一般缺陷、重要缺陷或重大缺陷。

**考点：**第二十章企业内部控制审计「考点11」内部控制审计和财务报表审计的区别

**374.**

**多选题**下列各项中关于会计师事务所质量管理体系的总体要求的说法中正确的有（）

* **A**会计师事务所应当在全所范围内（包括分所或分部）统一设计、实施和运行质量管理体系，实现人事、财务、业务、技术标准和信息管理五方面的统一管理
* **B**如果会计师事务所通过合并、新设等方式成立分所（或分部），应当将该分所（或分部）纳入质量管理体系中统一实施质量管理
* **C**会计师事务所应当实事求是，根据本事务所及其业务的性质和具体情况以及本事务所质量管理的实际需要"量身定制"适合本事务所的质量管理体系
* **D**针对质量管理体系的框架，可以使用与前述不同的名称来描述质量管理体系的要素，也可以根据实际情况调整这些要素，如删除、拆分或者合并某些要素

正确答案是**A,B,C**

**题目解析：**

选项ABC正确，为教材原文考察。

选项D说法错误,会计师事务所在“量身定制”适合本所的质量管理体系时，针对质量管理体系的框架，可以使用与前述不同的名称来描述质量管理体系的要素，也可以根据实际情况调整这些要素，但调整的范围仅限于更改要素的名称、将某个要素进行拆分或将某些要素进行合并。

**考点：**第二十一章会计师事务所业务质量管理「考点1」会计师事务所的质量管理体系

**375.**

**多选题**下列各项中关于对财务报表审计实施的质量管理的说法中正确的有（）

* **A**审计项目合伙人应当对管理和实现审计项目的高质量承担总体责任
* **B**注册会计师应当在审计工作底稿在记载在审计过程中进行咨询的性质、范围、得出的结论，但无需记载这些结论是如何得到执行的
* **C**在签署审计报告之前，审计项目合伙人应当负责确定相关职业道德要求（包括独立性要求）已经得到遵守
* **D**只有在项目质量复核完成后，才签署审计报告。

正确答案是**A,C,D**

**题目解析：**

选项ACD正确，为教材原文考察。

选项B说法错误,注册会计师应当在审计工作底稿在记载在审计过程中进行咨询的性质、范围、得出的结论，以及这些结论是如何得到执行的

**考点：**第二十一章会计师事务所业务质量管理「考点3」对财务报表审计实施的质量管理

**376.**

**多选题**下列各项有关于职业道德基本原则的说法中正确的有（）

* **A**诚信原则要求注册会计师在所有的职业活动中，保持正直，诚实守信
* **B**如果存在对职业判断产生过度不当影响的情形，会员不得从事与之相关的职业活动
* **C**会计师事务所在承办鉴证业务时，仅需要从具体业务层面采取措施
* **D**未经客户、工作单位授权的情况下，不得向会计师事务所、工作单位以外的第三方披露其所获知的涉密信息

正确答案是**A,B,D**

**题目解析：**

选项ABD正确,为教材原文考核，选项C说法错误,会计师事务所在承办鉴证业务时，应当从整体层面和具体业务层面采取措施，以保持会计师事务所和项目组的独立性。

**考点：**第二十二章职业道德基本原则和概念框架「考点1」职业道德基本原则

**377.**

**多选题**下列各项有关于职业道德概念框架的说法中正确的有（）

* **A**可能对职业道德基本原则产生不利影响的因素包括自身利益、自我评价、过度推介、密切关系四项内容
* **B**如果存在对职业判断产生过度不当影响的情形，会员不得从事与之相关的职业活动
* **C**会计师事务所在承办鉴证业务时，仅需要从具体业务层面采取措施
* **D**未经客户、工作单位授权的情况下，不得向会计师事务所、工作单位以外的第三方披露其所获知的涉密信息

正确答案是**B,D**

**题目解析：**

选项BD正确,为教材原文考核。

选项A说法错误,可能对职业道德基本原则产生不利影响的因素包括自身利益、自我评价、过度推介、密切关系和外在压力。

选项C说法错误,会计师事务所在承办鉴证业务时，应当从整体层面和具体业务层面采取措施，以保持会计师事务所和项目组的独立性。

**考点：**第二十二章职业道德基本原则和概念框架「考点2」职业道德概念框架

**378.**

**多选题**下列各项有关于注册会计师对职业道德概念框架的具体运用的说法中正确的有（）

* **A**由不同的项目组分别提供服务，并且这些项目组已被明确要求遵守涉及保密性的政策和程序可能能够应对因利益冲突产生的不利影响
* **B**注册会计师向非现有客户提供第二意见可能因自身利益或其他原因对职业道德基本原则产生不利影响
* **C**如果客户不允许与现任或前任注册会计师沟通，注册会计师应当拒绝提供第二次意见
* **D**注册会计师不得收取与客户相关的介绍费或佣金，但可以向其他方支付业务介绍费

正确答案是**A,B**

**题目解析：**

选项AB正确,为教材原文考核。

选项C说法错误,如果客户不允许与现任或前任注册会计师沟通，注册会计师应当决定是否提供第二次意见。

选项D说法错误,注册会计师不得收取与客户相关的介绍费或佣金，也不得向客户或其他方支付业务介绍费

**考点：**第二十二章职业道德基本原则和概念框架「考点3」注册会计师对职业道德概念框架的具体运用

**379.**

**多选题**下列各项有关于审计业务独立性的要求的基本概念的说法中正确的有（）

* **A**注册会计师只需要在在财务报表涵盖（1月1日至12月31日）的期间独立于审计客户
* **B**如果构成“联合体”的实体之间分担的成本仅限于与开发审计方法、编制审计手册或提供培训课程有关的成本，则不被视为网络事务所
* **C**如果审计业务具有连续性，业务期间结束日应以其中一方通知解除业务关系或出具最终审计报告两者时间孰早为准
* **D**如果审计客户是上市公司，审计客户包括其所有的“关联实体”

正确答案是**B,D**

**题目解析：**

选项BD正确,为教材原文考核。

选项A说法错误,注册会计师应当在业务期间和财务报表涵盖的期间独立于审计客户。

选项C说法错误,如果审计业务具有连续性，业务期间结束日应以其中一方通知解除业务关系或出具最终审计报告两者时间孰晚为准。

**考点：**第二十三章审计业务对独立性的要求「考点1」基本概念和要求

**380.**

**多选题**

下列有关于完成内部控制审计工作的说法中，错误的有（）

* **A**在评价审计证据时，注册会计师应当查阅本年度涉及内部控制的内部审计报告或类似报告
* **B**注册会计师应当获取经被审计单位签署的与“被审计单位董事会认可其对建立健全和有效实施内部控制负责”相关的书面声明
* **C**如果被审计单位拒绝提供或以其他不当理由回避书面声明，注册会计师通常需要出具否定意见的内部控制报告
* **D**注册会计师通常需要在内部控制审计报告中声明，在审计过程中没有发现严重程度低于重大缺陷的控制缺陷

正确答案是**C,D**

**题目解析：**

选项AB说法正确，为教材原文考察。

选项C说法错误,如果被审计单位拒绝提供或以其他不当理由回避书面声明，注册会计师应当将其视为审计范围受到限制，解除业务约定或出具无法表示意见的内部控制审计报告。此外,注册会计师应当评价拒绝提供书面声明这一情况对其他声明（包括在财务报表审计中获取的声明）的可靠性的影响。

选项D说法错误,注册会计师不应在内部控制审计报告中声明，在审计过程中没有发现严重程度低于重大缺陷的控制缺陷。

**考点：**第二十章企业内部控制审计「考点9」完成内部控制审计工作

**381.**

**多选题**

下列各项关于风险评估程序的说法中正确的有（）

* **A**注册会计师应当实施风险评估程序
* **B**实施风险评估程序为审计关键环节的作出职业判断提供基础
* **C**注册会计师对被审计单位及其环境等方面情况了解的程度通常需要高于管理层
* **D**注册会计师在设计和实施风险评估程序时，不应当偏向于获取依证性的审计证据，也不应当排斥相矛盾的审计证据

正确答案是**A,B,D**

**题目解析：**

注册会计师应当实施风险评估程序，以了解被审计单位及其环境、适用的财务报告编制基础和内部控制各要素。获得的了解具有重要作用，特别是为审计关键环节的作出职业判断提供基础。

要求注册会计师对被审计单位及其环境等方面情况了解的程度，要低于管理层为经营管理企业而对被审计单位及其环境等方面情况需要了解的程度。

**考点：**第七章风险评估「考点1」风险识别和评估概述

**382.**

**多选题**

下列关于销售与收款循环的重大错报风险的说法中正确的有（）

* **A**注册会计师应当将与收入确认相关的所有认定都假定为存在舞弊风险
* **B**如果注册会计师认为收入确认存在舞弊风险的假定不适用于业务的具体情况，从而未将收入确认作为由于舞弊导致的重大错报风险领域，注册会计师应当在审计工作底稿中记录得出该结论的理由
* **C**注册会计师应当评价通过实施风险评估程序和执行其他相关活动获取的信息是否表明存在舞弊风险因素
* **D**在评估固有风险时，注册会计师运用职业判断确定错报发生的可能性和重要程度综合起来的影响程度

正确答案是**B,C,D**

**题目解析：**

假定收入确认存在舞弊风险，并不意味着注册会计师应当将与收入确认相关的所有认定都假定为存在舞弊风险。

**考点：**「考点2」销售与收款循环的重大错报风险的评估第9章

**383.**

**多选题**

下列各项中，属于注册会计师应当开展的初步业务活动的有（）。

* **A**针对保持审计业务实施质量管理程序
* **B**评价管理层是否存在诚信问题
* **C**评价注册会计师是否具备执行业务所需要的专业胜任能力
* **D**评价注册会计师是否具备执行业务所需要的独立性

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

初步业务活动的目的和内容为：

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 目的 | 内容 |
| 考查自己 | 具备执行业务所需的独立性和能力 | 评价遵守相关职业道德要求的情况 |
| 考查对方 | 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 | 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 |
| 达成一致 | 与被审计单位之间不存在对业务约定条款的误解 | 就审计业务约定条款与被审计单位达成一致意见 |

**考点：**第二章审计计划「考点1」初步业务活动

**384.**

**多选题**

下列各项中，影响估计不确定性程度的因素有（）

* **A**适用的财务报告编制基础是否要求使用具有固有高度估计不确定性的方法作出会计估计
* **B**财务报告编制基础是否要求使用不可观察的输入值
* **C**适用的财务报告编制基础是否要求使用预测期较长的假设、依据不可观察数据因而管理层难以作出的假设
* **D**管理层是否有可能对过去交易的未来实现情况，或者未来事项或情况的发生和影响作出准确和可靠的预测

正确答案是**A,B,C,D**

**题目解析：**

影响估计不确定性程度的因素包括：

①适用的财务报告编制基础是否要求；

a.使用具有固有高度估计不确定性的方法作出会计估计。例如,财务报告编制基础可能要求使用不可观察的输入值;

b.使用具有固有高度估计不确定性的假设（如预测期较长的假设、依据不可观察数据因而管理层难以作出的假设），或者使用相互关联的各种假设;

c.披露估计不确定性。

②经营环境：被审计单位所处的市场可能经历动荡或发生中断（如重大汇率变动或市场不活跃），因此会计估计可能依赖于不易观察到的数据。

③管理层是否有可能：

a.对过去交易的未来实现情况，或者未来事项或情况的发生和影响作出准确和可靠的预测；

b.获取关于当前状况的准确和完整的信息（如用于作出公允价值估计的、反映财务报表日市场参与方观点的估值属性信息）。

**考点：**第十七章其他特殊项目的审计「考点1」审计会计估计