

2020年 注册会计师全国统一考试

审 计

同步机考题库

一本通

■ 中华会计网校 编

感恩20年相伴 助你梦想成真

责任编辑：薛岸杨

特邀编辑：李琳琳

图书在版编目(CIP)数据

审计同步机考试题库一本通. 2019/中华会计网校编
—北京：人民出版社，2019.4(2020.3重印)
ISBN 978-7-01-020243-3

I. ①审… II. ①中… III. ①审计学-资格考试-习题集 IV. ①F239.0-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 292371 号

审计同步机考试题库一本通 SHENJI TONGBU JIKAO TIKU YIBENTONG

中华会计网校 编

人民出版社 出版发行

(100706 北京市东城区隆福寺街 99 号)

定州启航印刷有限公司印刷 新华书店经销

2019 年 4 月第 1 版 2020 年 3 月第 2 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：14

字数：323 千字

ISBN 978-7-01-020243-3 定价：36.00 元

版权所有 侵权必究

邮购地址 100706 北京市东城区隆福寺街 99 号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

前言

正保远程教育



发展：2000—2020年：感恩20年相伴，助你梦想成真

理念：学员利益至上，一切为学员服务

成果：18个不同类型的品牌网站，涵盖13个行业

奋斗目标：构建完善的“终身教育体系”和“完全教育体系”

中华会计网校



发展：正保远程教育旗下的第一品牌网站

理念：精耕细作，锲而不舍

成果：每年为我国财经领域培养数百万名专业人才

奋斗目标：成为所有会计人的“网上家园”

“梦想成真”书系



发展：正保远程教育主打的品牌系列辅导丛书

理念：你的梦想由我们来保驾护航

成果：图书品类涵盖会计职称、注册会计师、税务师、经济师、财税、实务等多个专业领域

奋斗目标：成为所有会计人实现梦想路上的启明灯

图书特色

1 同步机考强化训练

知识自检，唤醒基础，自我检测

同步机考训练，模拟机考，夯实基础

重点难点强化训练，直击考点，逐个攻破

第1章 税法总论



扫我新锦囊

唤醒基础 知识自检 自我检测

知识点	考频指数	常考题型	自我检测
税法原则	★★★	客观题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
税法要素	★★	客观题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
税收立法机关	★★★	客观题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
税收收入划分	★★	客观题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力

模拟机考 同步机考训练 夯实基础

一、单项选择题

- 下列税种中属于中央政府与地方政府共享收入的是()。
A. 耕地占用税 B. 个人所得税
C. 车辆购置税 D. 土地增值税
- 下列权力中，作为国家征税依据的是()。

直击考点 重点难点强化训练 逐个攻破

一、单项选择题

- 税收负担必须根据纳税人的负担能力分配，负担能力相等，税负相同；负担能力不等，税负不同，这是指()。
A. 税收法定原则 B. 实质课税原则
C. 税收公平原则 D. 法律优位原则
- 下列各项税收法律法规中，属于税收部门规章的是()。
A. 《中华人民共和国个人所得税法》
B. 《中华人民共和国消费税暂行条例》
C. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》

模拟演练 模拟试题(A) 助力通关



扫我新锦囊

一、单项选择题

(本题型共24小题，每小题1分，共24分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案。)

- 全国性地方税种的开征、停征权在于()。
A. 全国人大及其常委会 B. 国家税务总局
C. 财政部 D. 海关总署
- 某生产企业属于增值税小规模纳税人，2020年1月对部分资产盘点后进行处理：销售边角料，开具普通发票取得含税收入8.8万元；销售使用过的小汽车1辆，取得含税收入3.2万元(原值为4万元)，未放弃享受减税优惠。该企业上述业务应缴纳增值税()万元。
A. 0.32 B. 0.33
C. 0.34 D. 0.35
- 某航运公司为增值税一般纳税人，2020年6月购进船舶配件取得的增值税专用发票上注明价款420万元、税额54.6万元；开具普通发票取得的含税收入包括国内运输收入1308

2 同步机考模拟训练

标准题型题量，名师精心预测，模拟演练，助力通关

目 录

第一部分 同步机考强化训练

第 1 章		知识自检 /003
审计概述	/003	同步机考训练 /003
		重点难点强化训练 /005
		同步机考训练参考答案及解析 /006
		重点难点强化训练参考答案及解析 /007
第 2 章		知识自检 /009
审计计划	/009	同步机考训练 /009
		重点难点强化训练 /011
		同步机考训练参考答案及解析 /013
		重点难点强化训练参考答案及解析 /014
第 3 章		知识自检 /016
审计证据	/016	同步机考训练 /016
		重点难点强化训练 /018
		同步机考训练参考答案及解析 /020
		重点难点强化训练参考答案及解析 /021
第 4 章		知识自检 /023
审计抽样方法	/023	同步机考训练 /023
		重点难点强化训练 /025
		同步机考训练参考答案及解析 /027
		重点难点强化训练参考答案及解析 /028
第 5 章		知识自检 /030
信息技术对审计的		同步机考训练 /030
影响	/030	重点难点强化训练 /031
		同步机考训练参考答案及解析 /032
		重点难点强化训练参考答案及解析 /032

第 6 章
审计工作底稿 /034

知识自检 /034
同步机考训练 /034
重点难点强化训练 /036
同步机考训练参考答案及解析 /038
重点难点强化训练参考答案及解析 /039

第 7 章
风险评估 /041

知识自检 /041
同步机考训练 /041
重点难点强化训练 /043
同步机考训练参考答案及解析 /045
重点难点强化训练参考答案及解析 /046

第 8 章
风险应对 /048

知识自检 /048
同步机考训练 /048
重点难点强化训练 /051
同步机考训练参考答案及解析 /055
重点难点强化训练参考答案及解析 /056

第 9 章
销售与收款循环的
审计 /059

知识自检 /059
同步机考训练 /059
重点难点强化训练 /061
同步机考训练参考答案及解析 /063
重点难点强化训练参考答案及解析 /064

第 10 章
采购与付款循环的
审计 /066

知识自检 /066
同步机考训练 /066
重点难点强化训练 /068
同步机考训练参考答案及解析 /069
重点难点强化训练参考答案及解析 /070

第 11 章
生产与存货循环的
审计 /071

知识自检 /071
同步机考训练 /071
重点难点强化训练 /074
同步机考训练参考答案及解析 /077
重点难点强化训练参考答案及解析 /078

第 12 章
货币资金的审计 /081

知识自检 /081
同步机考训练 /081
重点难点强化训练 /082
同步机考训练参考答案及解析 /084
重点难点强化训练参考答案及解析 /085

第 13 章 对舞弊和法律法规的 考虑 /087	知识自检 /087 同步机考训练 /087 重点难点强化训练 /089 同步机考训练参考答案及解析 /091 重点难点强化训练参考答案及解析 /092
第 14 章 审计沟通 /094	知识自检 /094 同步机考训练 /094 重点难点强化训练 /097 同步机考训练参考答案及解析 /099 重点难点强化训练参考答案及解析 /100
第 15 章 注册会计师利用 他人的工作 /102	知识自检 /102 同步机考训练 /102 重点难点强化训练 /104 同步机考训练参考答案及解析 /105 重点难点强化训练参考答案及解析 /106
第 16 章 对集团财务报表 审计的特殊考虑 /108	知识自检 /108 同步机考训练 /108 重点难点强化训练 /112 同步机考训练参考答案及解析 /114 重点难点强化训练参考答案及解析 /116
第 17 章 其他特殊项目的 审计 /118	知识自检 /118 同步机考训练 /118 重点难点强化训练 /120 同步机考训练参考答案及解析 /123 重点难点强化训练参考答案及解析 /124
第 18 章 完成审计工作 /126	知识自检 /126 同步机考训练 /126 重点难点强化训练 /128 同步机考训练参考答案及解析 /131 重点难点强化训练参考答案及解析 /132
第 19 章 审计报告 /134	知识自检 /134 同步机考训练 /134 重点难点强化训练 /138 同步机考训练参考答案及解析 /145 重点难点强化训练参考答案及解析 /147

第 20 章		知识自检	/151
企业内部控制审计	/151	同步机考训练	/151
		重点难点强化训练	/152
		同步机考训练参考答案及解析	/154
		重点难点强化训练参考答案及解析	/155
第 21 章		知识自检	/156
会计师事务所业务		同步机考训练	/156
质量控制	/156	重点难点强化训练	/159
		同步机考训练参考答案及解析	/162
		重点难点强化训练参考答案及解析	/163
第 22 章		知识自检	/165
职业道德基本原则和		同步机考训练	/165
概念框架	/165	重点难点强化训练	/167
		同步机考训练参考答案及解析	/168
		重点难点强化训练参考答案及解析	/169
第 23 章		知识自检	/170
审计业务对独立性的		同步机考训练	/170
要求	/170	重点难点强化训练	/174
		同步机考训练参考答案及解析	/177
		重点难点强化训练参考答案及解析	/179

第二部分 同步机考模拟训练

模拟试题 (A)	/183
模拟试题 (A) 参考答案及解析	/194
模拟试题 (B)	/199
模拟试题 (B) 参考答案及解析	/210



正保文化官微

关注正保文化官微，
回复“勘误表”，
获取本书勘误内容。



- 知识自检
- 同步机考训练
- 重点难点强化训练
- 同步机考训练参考答案及解析
- 重点难点强化训练参考答案及解析

第一部分

同步机考强化训练

唤醒基础 自我检测 模拟机考 夯实基础 直击考点 逐个攻破

第1章 审计概述



扫我拆锦囊

唤醒基础 \ 知识自检 \ 自我检测

知识点	考频指数	常考题型	自我检测
审计的概念与保证程度	★★*	选择题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
审计要素	★★	选择题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
财务报表审计总体目标	★	选择题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
认定与具体审计目标	★★★	选择题、简答题、综合题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
审计基本要求	★★★	选择题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
审计风险	★★	选择题、简答题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力

模拟机考 \ 同步机考训练 \ 夯实基础

一、单项选择题

- 下列有关重大错报风险的说法中，错误的是()。
 - 重大错报风险是指如果存在某一错报，该错报单独或连同其他错报可能是重大的，注册会计师为将审计风险降至可接受的低水平而实施程序后没有发现这种错报的风险
 - 重大错报风险包括财务报表层次和各类交易、账户余额和披露认定层次的重大错报风险
 - 财务报表层次的重大错报风险可能影响多项认定，此类风险通常与控制环境有关，但也可能与其他因素有关，如经济萧条
 - 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
- 下列与营业收入相关的认定中，通过比较资产负债表日前后几天的发货单日期与记账日期，最可能证实的是()。
 - 准确性
 - 完整性
 - 截止
 - 分类
- 下列有关注册会计师审计和政府审计的说法中，不正确的是()。
 - 政府审计是对政府的财政收支或者国有金融机构和企事业单位财务收支进行审计
 - 注册会计师审计的费用可与审计客户协商确定

* 注：本书用“★”来表示各个知识点内容的重要程度。★一般重要；★★比较重要；★★★非常重要。

- C. 政府审计和注册会计师审计都需要取得审计证据，各有关单位都有责任配合
 D. 对于审计过程中发现的问题，注册会计师审计和政府审计均具有行政强制力
4. 下列有关审计要素的说法中，错误的是()。
- A. 对财务报表审计而言，审计业务要素包括审计业务的三方关系人、财务报表、财务报表编制基础、审计证据和审计报告
 B. 是否存在三方关系人是判断某项业务是否属于审计业务的重要标准之一
 C. 在财务报表审计中，审计对象的载体是历史的财务状况、经营业绩和现金流量
 D. 在财务报表审计中，财务报告编制基础即是标准
5. 下列各项认定中，通过函证应收账款，最可能证实的是()。
- A. 计价和分摊
 B. 权利和义务
 C. 存在
 D. 完整性
6. 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. 保持适当的职业怀疑有助于提高职业判断质量
 C. 职业判断贯穿于注册会计师执业的始终
 D. 注册会计师应当记录在审计过程中作出的所有职业判断
7. 下列有关职业怀疑的说法中，错误的是()。
- A. 注册会计师应当在整个审计过程中保持职业怀疑
 B. 保持职业怀疑是注册会计师的必备技能
 C. 保持职业怀疑可以使注册会计师发现所有由于舞弊导致的错报
 D. 保持职业怀疑是保证审计质量的关键要素

二、多项选择题

1. 关于所审计期间各类交易、事项及相关披露的认定包括()。
- A. 权利和义务
 B. 发生
 C. 截止
 D. 分类
2. 下列有关审计固有限制的说法中，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
3. 下列有关管理层责任的说法中，正确的有()。
- A. 允许注册会计师查阅与编制财务报表相关的所有文件
 B. 负责按照适用的财务报告编制基础编制财务报表
 C. 允许注册会计师接触所有必要的相关人员
 D. 负责设计、执行和维护必要的内部控制

一、单项选择题

1. 在审计风险模型中, 检查风险取决于()。
 - A. 与财务报表编制有关的内部控制的设计和运行的有效性
 - B. 审计程序设计的合理性和执行的有效性
 - C. 交易、账户余额和披露及其认定的性质
 - D. 被审计单位及其环境
2. 下列有关注册会计师审计的说法中, 正确的是()。
 - 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、被审计单位治理层
 - B. 注册会计师审计与政府审计的目的和对象不同, 但是审计的标准相同
 - C. 审计业务属于绝对保证的鉴证业务
 - D. 注册会计师对企业财务报表进行审计, 确定其是否符合会计准则和相关会计制度, 是否公允反映了财务状况、经营成果和现金流量
3. 有关合理保证和有限保证业务的区别, 下列说法中正确的是()。
 - A. 有限保证业务的检查风险较高
 - B. 合理保证业务所需证据数量较少
 - C. 有限保证业务的财务报表可信性较高
 - D. 合理保证业务以消极方式提出结论
4. 下列认定中, 通过向生产和销售人员询问是否存在过时或周转缓慢的存货, 最可能证实的是()。
 - A. 计价和分摊
 - B. 分类
 - C. 完整性
 - D. 存在
5. 下列有关检查风险的说法中, 错误的是()。
 - A. 检查风险通常不可能降低为零
 - B. 保持职业怀疑有助于降低检查风险
 - C. 检查风险的高低取决于审计程序设计的合理性和执行的有效性
 - D. 可接受的检查风险越低, 所需的审计证据数量越少
6. 被审计单位在被审计年度将固定资产作为抵押向银行借款 2500 万元, 但未在财务报表中披露, 则违反了()。
 - A. 存在认定
 - B. 完整性认定
 - C. 计价和分摊认定
 - D. 截止认定
7. 下列有关审计固有限制的说法中, 错误的是()。
 - A. 由于审计存在固有限制, 只能提供合理保证, 不能提供绝对保证
 - B. 由于审计的固有限制, 即使按照审计准则的规定适当地计划和执行审计工作, 也不可避免地存在财务报表的某些重大错报可能未被发现的风险

- C. 由于审计存在固有限制，注册会计师既不可能也没有必要将审计风险降至零
 D. 审计的固有限制可以作为注册会计师满足于说服力不足的审计证据的合理理由

二、多项选择题

- 在衡量职业判断的质量时，下列各项中，注册会计师应当考虑的有()。
 - 准确性或意见一致性
 - 决策一贯性和稳定性
 - 可辩护性
 - 可理解性
- 下列各项中，属于审计业务要素的有()。
 - 财务报表
 - 审计证据
 - 财务报表编制基础
 - 审计报告
- E 注册会计师负责对戊公司 2018 年度财务报表进行审计，计划测试戊公司 2018 年度主营业务收入的真实性。以下各项审计程序中，通常能够实现上述审计目标的有()。
 - 抽取 2019 年 1 月 1 日开具的销售发票，检查相应的发运单和账簿记录
 - 抽取 2018 年 12 月 31 日的发运单，检查相应的销售发票追查到账簿记录以确定其是否已入账
 - 从主营业务收入明细账中抽取 2018 年 12 月 31 日的明细记录，检查相应的记账凭证、发运单和销售发票
 - 函证 2018 年度发生的应收账款
- 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()。
 - 降低检查风险
 - 降低审计成本
 - 避免过度依赖管理层提供的书面声明
 - 恰当识别、评估和应对重大错报风险

全面详尽 \ 同步机考训练参考答案及解析 / 一针见血

一、单项选择题

- A 【解析】重大错报风险是指财务报表在审计前存在重大错报的可能性，选项 A 描述的是检查风险。
- C 【解析】通过比较资产负债表日前后几天的发货单日期与记账日期，可以发现是否存在推迟或提前入账的情况，即最可能证实的是截止认定。
- D 【解析】针对审计中发现的问题，政府审计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，注册会计师审计只能提请企业调整有关数据或进行披露，没有行政强制力。
- C 【解析】在财务报表审计中，审计对象的载体是财务报表，历史的财务状况、经营业绩和现金流量是审计对象。

5. C 【解析】函证应收账款最主要的目的是证实应收账款的存在。
6. D 【解析】注册会计师需要对职业判断作出适当的书面记录，但是并非其在审计过程中作出的所有职业判断均需书面记录。
7. C 【解析】保持职业怀疑，有利于注册会计师发现错报，但是并非能够发现所有的错报，尤其是舞弊导致的错报。

二、多项选择题

1. BCD 【解析】选项 A 属于关于期末账户余额及相关披露的认定。
2. AD 【解析】对某些认定或审计事项而言，固有限制对注册会计师发现重大错报能力的潜在影响尤为重要，其中包括舞弊，特别是涉及高级管理人员的舞弊或串通舞弊，选项 A 正确；在管理层编制财务报表的过程中，由于被审计单位的实际情况不同，许多财务报表项目涉及主观决策，导致某些财务报表项目的金额本身就存在一定程度的变动幅度，而且这种变动幅度不能通过实施追加的审计程序来消除，这是由财务报告的性质所决定的，选项 D 正确。
3. ABCD 【解析】管理层的责任包括：(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)；(2)设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报；(3)向注册会计师提供必要的工作条件，包括允许注册会计师接触与编制财务报表相关的所有信息(如记录、文件和其他事项)，向注册会计师提供审计所需的其他信息，允许注册会计师在获取审计证据时不受限制地接触其认为必要的内部人员和其他相关人员。

全面详尽 重点难点强化训练参考答案及解析 一针见血

一、单项选择题

1. B 【解析】检查风险取决于注册会计师对审计程序设计的合理性和执行的有效性。
2. D 【解析】选项 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(责任方)、财务报表预期使用者；选项 B，注册会计师审计与政府审计的标准不同，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，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》；选项 C，审计业务属于合理保证的鉴证业务。
3. A 【解析】选项 B，合理保证的业务所需证据数量较多；选项 C，有限保证的业务财务报表的可信性较低；选项 D，合理保证的业务以积极方式提出结论。
4. A 【解析】存货的状况(毁损、陈旧、过时及残次)影响存货跌价准备的计提，询问存货的状况证实的是存货的计价和分摊认定。
5. D 【解析】可接受的检查风险越低，所需的审计证据数量越多。
6. B 【解析】如果应当披露的事项没有包括在财务报表中，则违反了完整性认定。
7. D 【解析】由手审计的固有限制，即使按照审计准则的规定适当地计划和执行审计工

作，也不可避免地存在财务报表的某些重大错报可能未被发现的风险，但注册会计师并不能将审计的固有限制作为其满足于说服力不足的审计证据的理由。

二、多项选择题

1. ABC 【解析】注册会计师可以从准确性或意见一致性、决策一贯性和稳定性、可辩护性三方面来衡量职业判断的质量。
2. ABCD 【解析】审计要素包括审计业务的三方关系人、财务报表、财务报表编制基础、审计证据和审计报告。
3. ACD 【解析】选项 B 实现的是完整性。
4. ACD 【解析】保持职业怀疑与降低审计成本之间并没有关联。

第2章 审计计划



扫我拆锦囊

唤醒基础 \ 知识自检 \ 自我检测

知识点	考频指数	常考题型	自我检测
初步业务活动	★★	选择题、简答题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
总体审计策略和具体审计计划	★★	选择题、简答题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
审计重要性	★★★	选择题、简答题、综合题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力

模拟机考 \ 同步机考训练 \ 夯实基础

一、单项选择题

- 下列各项中，不属于审计业务约定书基本内容的是()。
 - 指出用于编制财务报表所适用的财务报告编制基础
 - 注册会计师的责任
 - 财务报表审计的目标与范围
 - 是否对组成部分单独出具审计报告
- 注册会计师在确定财务报表整体的重要性时通常先选定一个基准。下列各项因素中，在选择基准时不需要考虑的是()。
 - 被审计单位所处的生命周期阶段
 - 被审计单位的所有权结构和融资方式
 - 基准的相对波动性
 - 基准的重大错报风险
- 关于审计计划，下列说法中不正确的是()。
 - 在确定审计范围时，需要考虑内部审计工作的可利用性及对内部审计工作的拟依赖程度
 - 签订审计业务约定书一般都是在了解被审计单位及其环境时进行
 - 注册会计师应该根据采用的会计准则和相关会计制度、特定行业的报告要求以及被审计单位组成部分的分布等，以界定审计范围
 - 在计划审计工作时，注册会计师需要进行初步业务活动、制定总体审计策略和具体审计计划等
- 下列有关重要性、审计风险和审计证据的说法中，不正确的是()。
 - 审计证据和可接受的审计风险之间成反向变动关系
 - 在确定计划的重要性水平时，需要考虑对被审计单位及其环境的了解、审计的目标、财务报表各项目的性质及其相互关系、财务报表项目的金额及其波动幅度

- C. 审计风险包括当财务报表不存在重大错报而注册会计师发表不恰当审计意见的可能性
 D. 重要性和审计证据之间成反向变动关系
5. 下列与财务报表审计有关的说法中不正确的是()。
- A. 如果是连续审计项目, 以前年度审计调整较多, 则注册会计师应考虑选择较低的百分比来确定实际执行的重要性
 B. 如果注册会计师保持合理的职业谨慎, 则可将检查风险降低为零
 C. 注册会计师可以就总体审计策略、具体审计计划的某些内容与治理层和管理层沟通, 但是制定总体审计策略和具体审计计划仍然是注册会计师的责任
 D. 财务报表层次的重大错报风险通常与控制环境有关
6. 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. 在确定特定类别交易、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. 不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
7. 关于实际执行的重要性, 下列说法中错误的是()。
- A. 对于识别出存在舞弊风险的财务报表项目, 不能因为其金额低于实际执行的重要性而不实施进一步审计程序
 B. 注册会计师应当确定实际执行的重要性, 以确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围
 C. 确定实际执行的重要性, 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
 D. 评估的项目总体风险越高, 实际执行的重要性越接近财务报表整体的重要性

二、多项选择题

1. 注册会计师在计划审计工作前, 开展了初步业务活动, 执行这一程序的目的主要有()。
- A. 具备执行业务所需的独立性和能力
 B. 与被审计单位之间不存在对业务约定条款的误解
 C. 确保重要性水平的合理性
 D. 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意愿的事项
2. 注册会计师应当制定计划, 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, 在确定时应当考虑的因素有()。
- A. 执行审计工作的项目组成员的专业素质和胜任能力
 B. 审计领域
 C. 被审计单位的规模和复杂程度
 D. 评估的重大错报风险
3. 注册会计师确定累积识别出的错报时, 应包含的内容有()。
- A. 可容忍错报
 B. 事实错报

5. 下列关于错报的说法中，错误的是()。
 - A. 明显微小的错报不需要累积
 - B. 错报可能是由于错误或舞弊导致的
 - C. 错报仅指某一财务报表项目金额与按照企业会计准则应当列示的金额之间的差异
 - D. 判断错报是指由于管理层对会计估计作出不合理的判断或不恰当地选择和运用会计政策而导致的差异
6. 有关实际执行的重要性，下列说法中不正确的是()。
 - A. 注册会计师在制定具体审计计划时确定实际执行的重要性
 - B. 单个金额低于实际执行的重要性的财务报表项目汇总起来可能金额重大，注册会计师需要考虑汇总后的潜在错报风险
 - C. 确定实际执行的重要性并非简单机械的计算，需要注册会计师运用职业判断，并考虑其他因素的影响
 - D. 实际执行的重要性一定低于财务报表整体的重要性
7. 下列有关重要性的说法中，错误的是()。
 - A. 注册会计师在确定实际执行的重要性时需要考虑重大错报风险
 - B. 对重要性的判断是根据具体环境作出的，并受错报的金额或性质的影响，或受两者共同作用的影响
 - C. 注册会计师应当在每个审计项目中确定财务报表整体的重要性、实际执行的重要性和明显微小错报的临界值
 - D. 在形成审计结论阶段，仅使用财务报表整体重要性水平来评价已识别的错报对财务报表的影响和对审计报告中审计意见的影响
8. 下列有关明显微小错报的说法中，不正确的是()。
 - A. 低于明显微小错报临界值的错报可以不累积
 - B. 明显微小错报的临界值通常不超过财务报表整体重要性的 10%
 - C. 明显微小错报的汇总数不会对财务报表产生重大影响
 - D. 在确定明显微小错报临界值时无需考虑以前年度审计中识别出的已更正错报的数量和金额

二、多项选择题

1. 下列关于重要性的说法中，正确的有()。
 - A. 重要性在计划审计工作和评价错报影响时都要运用
 - B. 判断一项错报对财务报表是否重大，应当考虑对个别特定财务报表使用者产生的影响
 - C. 重要性水平是以财务报表使用者决策时对信息的需求为基础确定的
 - D. 不同环境下对重要性的判断可能是不同的
2. 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
3. 下列情形中,注册会计师可能认为需要在审计过程中修改财务报表整体的重要性的有()。
- A. 被审计单位发生重大变化
- B. 注册会计师获取了新的信息
- C. 通过实施进一步审计程序,注册会计师对被审计单位及其经营所了解的情况发生变化
- D. 审计过程中累积错报的汇总数接近财务报表整体的重要性
4. 在确定明显微小错报的临界值时,注册会计师可能考虑的因素包括()。
- A. 重大错报风险的评估结果
- B. 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
- C. 以前年度审计中识别出的错报的数量和金额
- D. 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

三、简答题

ABC 会计师事务所在 2018 年度承接了多项审计业务,在审计的过程中作出了如下论断:

- (1) 会计师事务所承接任何审计业务,都应与被审计单位签订审计业务约定书。
- (2) 注册会计师应在制定具体审计计划时确定财务报表整体的重要性水平。
- (3) 小于重要性水平的错报,注册会计师无需关注。
- (4) 甲公司为一新设企业,正处于开办期,尚未开始经营,目前正在建造厂房及购买机器设备,注册会计师选定净资产为基准确定重要性水平。
- (5) 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 30%~50%。

要求:根据以上资料,请逐项判断以上观点是否恰当,如不恰当,请简要说明理由。

全面详尽 同步机考训练参考答案及解析 一针见血

一、单项选择题

1. D 【解析】选项 D,属于对审计业务约定书的特殊考虑,并非基本内容。
2. D 【解析】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;(4)被审计单位的所有权结构和融资方式;(5)基准的相对波动性。
3. B 【解析】选项 B,签订审计业务约定书一般都是在初步业务活动时,在做出接受或保持客户关系及具体审计业务的决策之后,在审计业务开始之前,与被审计单位就审计业务约定条款达成一致意见,签订或修改审计业务约定书,以避免双方对审计业务的理解产生分歧,而了解被审计单位及其环境,目的是为了识别和评估财务报表的重大错报风

险，一般都是在风险评估阶段实施的。

4. C 【解析】 审计风险是指当财务报表存在重大错报时，注册会计师发表不恰当审计意见的可能性。
5. B 【解析】 通常注册会计师做不到对被审计单位的所有交易、账户余额和披露进行检查，以及其他的原因，检查风险不可能降低为零。
6. D 【解析】 选项 D，在适用的情况下，注册会计师也需要针对特定类别的交易、账户余额或披露确定实际执行的重要性，以将这些交易、账户余额或披露中未更正与未发现错报的汇总数超过这些交易、账户余额或披露的重要性水平的可能性降至适当的低水平。
7. D 【解析】 评估的项目总体风险越高，注册会计师应越谨慎，此时确定的实际执行的重要性水平应越低，即越远离财务报表整体的重要性。

二、多项选择题

1. ABD 【解析】 选项 C，在执行初步业务活动之时还没有确定重要性水平，因此“确保重要性水平的合理性”的说法不恰当。
2. ABCD 【解析】 注册会计师在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、时间安排和范围时应考虑的因素包括：(1)被审计单位的规模和复杂程度；(2)审计领域；(3)评估的重大错报风险；(4)执行审计工作的项目组成员的专业素质和胜任能力。
3. BCD 【解析】 累积识别出的错报包括：事实错报、判断错报和推断错报。
4. ABC 【解析】 注册会计师使用整体重要性水平的目的有：(1)决定风险评估程序的性质、时间安排和范围；(2)识别和评估重大错报风险；(3)确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围；(4)在形成审计结论阶段，评价已识别的错报对财务报表的影响和对审计报告中审计意见的影响。
5. AB 【解析】 审计的前提条件包括管理层在编制财务报表时采用可接受的财务报告编制基础，以及管理层已认可并理解其应承担的责任(包括意识到需要提供必要的书面声明)。

全面详尽 重点难点强化训练参考答案及解析 一针见血

一、单项选择题

1. A 【解析】 通常制定总体审计策略的过程在具体审计计划之前，但是两项计划活动的制定并不是孤立、不连续的过程，而是内在紧密联系的，对其中一项的决定可能会影响甚至改变对另一项的决定。在实务中，注册会计师将总体审计策略和具体审计计划相结合进行，可能会使计划审计工作更有效率及效果。
2. B 【解析】 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。选项 B，确定审计范围是总体审计策略中包含的内容。
3. A 【解析】 选项 A，该情况表明审计风险较低，注册会计师可能考虑选择较高的百分比来确定实际执行的重要性，选项 BCD 均表明审计风险较高，注册会计师应谨慎处理，可

能考虑选择较低的百分比来确定实际执行的重要性。

4. A 【解析】选项 BCD 均为总体审计策略应当考虑的内容。
5. C 【解析】错报，是指某一财务报表项目的金额、分类或列报，与按照适用的财务报告编制基础应当列示的金额、分类或列报之间存在的差异；还包括根据注册会计师的判断，为使财务报表在所有重大方面实现公允反映，需要对金额、分类或列报作出的必要调整，所以错报不仅仅指金额之间的差异，还有分类或列报之间的差异，选项 C 错误。
6. A 【解析】注册会计师在制定总体审计策略时确定实际执行的重要性。
7. D 【解析】在形成审计结论阶段，不仅要使用财务报表整体重要性水平，还要用为了特定交易类别、账户余额和披露而确定的较低金额的重要性水平，来评价已识别的错报对财务报表的影响和对审计报告中审计意见的影响。
8. D 【解析】选项 D，以前年度审计中识别出的错报(包括已更正和未更正错报)的数量和金额影响明显微小错报的临界值的确定，因此需要考虑。

二、多项选择题

1. ACD 【解析】根据准则的规定，判断一个事项对财务报表使用者是否重大，是将使用者作为一个群体对共同性的财务信息的需求来考虑的，没有考虑错报对个别特定使用者可能产生的影响，因为个别特定使用者的需求可能极其不同。
2. BCD 【解析】选项 A，此时可接受的检查风险为低水平。
3. ABC 【解析】当被审计单位在审计过程中发生重大变化、注册会计师获取到新信息，或者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时，注册会计师可能需要修改财务报表整体的重要性和特定类别的交易、账户余额或披露的重要性水平(如适用)。
4. ABCD 【解析】在确定明显微小错报的临界值时，注册会计师可能考虑的因素包括：(1)以前年度审计中识别出的已更正和未更正错报的数量和金额；(2)重大错报风险的评估结果；(3)治理层和管理层对沟通错报的期望值；(4)被审计单位的财务指标是否勉强达到了监管机构的要求或投资者的期望值。

三、简答题

【答案】

- (1)恰当。
- (2)不恰当。注册会计师应在制定总体审计策略时确定财务报表整体的重要性。
- (3)不恰当。较小金额错报的累计结果，也可能对财务报表产生重大影响。
- (4)不恰当。此时通常选用总资产为基准。
- (5)不恰当。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%。

第3章 审计证据



扫我拆锦囊

唤醒基础 \ 知识自检 \ 自我检测

知识点	考频指数	常考题型	自我检测
审计证据的性质	★	选择题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
获取审计证据的审计程序	★	选择题、简答题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
函证	★★★	选择题、简答题、综合题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
分析程序	★★	选择题、简答题、综合题 (主要考查运用)	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力

模拟机考 \ 同步机考训练 \ 夯实基础

一、单项选择题

1. 以下关于分析程序的说法中, 不正确的是()。
 - A. 当重大错报风险较低且数据之间具有稳定的预期关系, 注册会计师可单独使用实质性分析程序获取充分、适当的证据
 - B. 在审计结束或临近结束时, 注册会计师是否运用分析程序是可以选择的
 - C. 实质性分析程序与细节测试均可用于识别财务报表认定层次的重大错报
 - D. 在风险评估过程中使用的分析程序所进行比较的性质、预期值的精确程度, 以及所进行的分析和调查的范围都并不足以提供充分、适当的审计证据
2. 下列关于函证的说法中, 错误的是()。
 - A. 如果有充分证据表明应收账款对被审计单位财务报表而言是不重要的, 即便函证是有效的, 注册会计师可以不实施应收账款函证程序
 - B. 针对委托代销的存货, 函证能为计价和分摊认定提供证据
 - C. 在采用积极的函证方式时, 只有注册会计师收到回函, 才能为财务报表认定提供审计证据
 - D. 注册会计师通常以资产负债表日为截止日, 在资产负债表日后适当时间内实施函证
3. 下列有关函证的说法中, 错误的是()。
 - A. 在询证函中指明直接向接受审计业务委托的会计师事务所回函
 - B. 对于以电子形式收到的回函, 注册会计师应要求被询证者提供回函原件
 - C. 如果重大错报风险评估为低水平, 注册会计师可选择资产负债表日前适当日期为截止

日实施函证

D. 函证可以为某些认定提供审计证据,但是对不同的认定,函证的证明力是不同的

4. 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
5. 下列有关分析程序的说法中,不正确的是()。
 - A. 实质性分析程序仅仅是细节测试的一种补充
 - B. 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,分析程序可以用作实质性程序
 - C. 在风险评估过程中使用分析程序的目的在于了解被审计单位及其环境并评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险
 - D. 分析程序包括在必要时对识别出的、与其他相关信息不一致或与预期值差异重大的波动或关系进行调查
6. 在确定审计证据的相关性时,注册会计师应当考虑的因素不包括的是()。
 - A. 检查期后应收账款收回的记录和文件可以提供有关存在和计价的审计证据,但是不一定与期末截止是否适当相关
 - B. 用作审计证据的信息的相关性可能受测试方向的影响
 - C. 有关存货实物存在的审计证据可以替代与存货计价相关的审计证据
 - D. 如果审计程序的目的是测试应付账款的低估,则测试已经记录的应付账款不是相关的审计程序,而应该测试期后支出、未支付发票、供应商结算单以及发票未到的收货报告单等
7. 下列关于分析程序用作风险评估程序的说法中,错误的是()。
 - A. 注册会计师在实施风险评估程序时应当运用分析程序
 - B. 注册会计师无须在了解被审计单位及其环境的每一方面时都实施分析程序
 - C. 与实质性分析程序相比,在风险评估程序中使用的分析程序并不足以提供很高的保证水平
 - D. 运用分析程序的目的是收集充分、适当的审计证据以应对重大错报风险

二、多项选择题

1. 在下列审计过程中,必须运用分析程序的有()。
 - A. 风险评估程序
 - B. 控制测试
 - C. 实质性程序
 - D. 总体复核阶段
2. 在对询证函的以下处理中,恰当的有()。
 - A. 将询证函交由被审计单位填写,然后由注册会计师审核并亲自寄发
 - B. 在粘封询证函时对其统一编号,并将发出询证函的情况记录于审计工作底稿

- C. 免责或其他限制条款一定会影响回函的可靠性
 D. 注册会计师对 10 封以电子邮件回函的询证函进行了检查，在合理确信函证过程得到恰当控制的情况下，可以得出相应的审计结论
3. 下列关于审计证据充分性的说法中，正确的有()。
- A. 审计证据的充分性是对审计证据数量的衡量，主要与确定的样本量有关
 B. 注册会计师可以通过获取更多的审计证据来弥补其质量上的缺陷
 C. 注册会计师需获取审计证据的数量受其对重大错报风险评估的影响
 D. 需要获取的审计证据的数量受审计证据质量的影响

直击考点 **重点难点强化训练** 逐个攻破

一、单项选择题

1. 下列关于审计证据充分性和适当性的说法中，不正确的是()。
- A. 注册会计师从独立的外部来源所获得的审计证据都是可靠的
 B. 如果从不同来源获取的审计证据或获取的不同性质的审计证据不一致，表明某项审计证据不可靠，注册会计师应当追加必要的审计程序
 C. 如果在实施审计程序时使用被审计单位生成的信息，注册会计师应当就这些信息的准确性和完整性获取审计证据
 D. 特定的审计程序可能只为某些认定提供相关的审计证据，而与其他认定无关
2. 在确定审计证据的数量时，下列表述中正确的是()。
- A. 评估的错报风险越大，需要的审计证据可能越多
 B. 通过多获取审计证据可以弥补审计证据质量上的缺陷
 C. 审计证据数量越多，审计证据可靠性就越高
 D. 为减少所需获取的审计证据的数量，可在计划时调高重要性水平
3. 下列不属于分析程序的是()。
- A. 根据租金水平、公寓数量和空置率，判断一幢公寓大楼总租金收入的合理性
 B. 分析存货和营业成本等项目的增减变动，判断应付账款增减变动的合理性
 C. 根据样本误差，推断总体误差，并与可容忍错报进行比较，判断总体的合理性
 D. 计算本期计提折旧额与固定资产原值的比率，并与上期比较
4. 下列有关分析程序的表述中不正确的是()。
- A. 在了解被审计单位及其环境的过程中，分析程序是必须执行的程序
 B. 由于实质性分析程序证明力相对较弱，注册会计师仅依靠实质性分析程序难以获取充分、适当的审计证据
 C. 对特定实质性分析程序适用性的确定，受到认定的性质和注册会计师对重大错报风险评估的影响
 D. 分析程序不用于了解内部控制
5. 下列有关函证的说法中，正确的是()。

- A. 在针对应收账款的存在认定获取审计证据时，注册会计师应当在询证函中列明相关信息，要求对方核对确认
 - B. 如果被审计单位有关银行存款的相关内部控制良好，注册会计师可适当减少函证的样本量
 - C. 若重大错报风险评估为低水平，注册会计师通常采用消极的函证方式发函
 - D. 针对银行存款函证，可以采用积极式或消极式函证方式发函
6. 关于审计证据的可靠性，下列说法中不恰当的是()。
- A. 购货发票比入库单更可靠
 - B. 销售发票副本比产品出库单更可靠
 - C. 审计助理人员监盘存货的记录比被审计单位自编的存货盘点表更可靠
 - D. 银行对账单比银行询证函回函更可靠
7. 注册会计师在对销售费用实施分析程序时，下列程序中效果最差的是()。
- A. 计算分析本年各月销售费用总额占主营业务收入的比率
 - B. 计算分析本年各月销售费用中主要项目发生额占销售费用总额的比率
 - C. 计算分析本年各月销售费用总额占生产成本的比率
 - D. 计算分析本年各月销售费用变化幅度

二、多项选择题

1. 关于审计证据的充分性和适当性之间的关系，下列说法中正确的有()。
- A. 审计证据的相关性越强，所需审计证据的数量可以减少
 - B. 充分性和适当性是审计证据的两个重要特征，两者缺一不可，只有充分且适当的审计证据才是有证明力的
 - C. 审计证据的适当性会影响审计证据的充分性，审计证据的充分性也会影响审计证据的适当性
 - D. 审计证据的质量越高，需要的审计证据数量可能越少
2. 下列关于分析程序的说法中，正确的有()。
- A. 分析程序的主要目的是确认是否有异常或意外的波动
 - B. 注册会计师在任何实质性程序、控制测试中都可以应用分析程序
 - C. 如果针对特别风险实施的程序仅为实质性程序，注册会计师可以仅实施实质性分析程序或结合细节测试，以获取有关特别风险的充分、适当的审计证据
 - D. 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
3. 在确定审计证据的可靠性时，下列表述中正确的有()。
- A. 注册会计师亲自检查存货所获得的审计证据比被审计单位管理层提供的存货数据更可靠
 - B. 口头形式的审计证据比电子形式的审计证据更可靠
 - C. 内部控制有效时内部生成的审计证据比内部控制薄弱时内部生成的审计证据更可靠
 - D. 从外部独立来源获取的审计证据，如果该证据是由不知情者或者不具备资格者提供，审计证据也可能是不可靠的

4. 下列关于审计证据的说法中, 正确的有()。
- A. 从外部独立来源获取的审计证据比被审计单位内部生成的审计证据更相关
 - B. 审计证据包括支持和佐证认定的信息, 也包括与这些认定相矛盾的信息
 - C. 会计师事务所接受或保持客户时实施质量控制程序所获取的信息不属于审计证据
 - D. 在某些情况下, 信息的缺乏本身也构成审计证据

三、简答题

ABC 会计师事务所接受委托审计甲公司 2018 年财务报表, 并委派 A 注册会计师担任项目合伙人。甲公司 2018 年 12 月 31 日应收账款余额为 3000 万元。A 注册会计师认为应收账款存在重大错报风险, 决定选取金额较大以及风险较高的应收账款明细账户实施函证程序, 选取的应收账款明细账户余额合计为 1800 万元。相关事项如下:

- (1) A 注册会计师将询证函经 ABC 会计师事务所盖章后, 由其直接发出。
- (2) 对于审计项目组以传真件方式收到的回函, 审计项目组成员与被询证方取得了电话联系, 确认回函信息, 并在审计工作底稿中记录了电话内容与时间、对方姓名与职位, 以及实施该程序的审计项目组成员姓名。
- (3) 甲公司审计客户乙公司收到询证函后, 于次日直接致电 A 注册会计师对函证结果进行了回复, A 注册会计师得到了函证相符的结论, 并将其记录在审计工作底稿中。
- (4) 甲公司客户丙公司的回函确认金额比甲公司账面余额少 150 万元。甲公司销售人员解释, 甲公司于 2018 年 12 月末销售给丙公司的一批产品, 在 2018 年末尚未开具销售发票, 因此丙公司未入账。A 注册会计师认为该解释合理, 未实施其他审计程序。
- (5) 鉴于对 60% 应收账款余额实施函证程序未发现错报, A 注册会计师推断其余 40% 的应收账款余额也不存在错报, 无须实施进一步审计程序。

要求: 针对上述第(1)至(5)项, 逐项指出甲公司审计项目组的做法是否恰当。如不恰当, 简要说明理由。

全面详尽 \ 同步机考训练参考答案及解析 \ 一针见血

一、单项选择题

1. B 【解析】分析程序用于总体复核阶段是强制要求, 注册会计师在这个阶段应当运用分析程序。
2. B 【解析】针对委托代销的存货, 函证可能为存在性、权利和义务认定提供相关可靠的审计证据, 但是不能为计价和分摊认定提供证据。
3. B 【解析】对于以电子形式收到的回函, 由于很难确定回函者的身份及其授权情况, 也难以发觉对回函的更改, 因此其可靠性存在风险。注册会计师和回函者可以通过采用一定的程序为回函创造安全的环境, 如果注册会计师确信这种程序安全并得到适当的控制, 则回函的可靠性会提高。因此并非一定要求被询证者提供回函原件。
4. C 【解析】选项 C, 注册会计师可能认为只针对某些事项, 才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。

5. A 【解析】实质性分析程序不仅仅是细节测试的一种补充,也可以单独使用,比如,在某些审计领域,当重大错报风险较低且数据之间具有稳定的预期关系时,注册会计师单独使用实质性分析程序也可以获取到充分、适当的审计证据。
6. C 【解析】选项 C,只与特定认定相关的审计证据并不能替代与其他认定相关的审计证据,因此有关存货实物存在的审计证据不可以替代与存货计价相关的审计证据。
7. D 【解析】分析程序用作风险评估程序的主要目的是了解被审计单位及其环境并评估重大错报风险。

二、多项选择题

1. AD 【解析】选项 B,在控制测试中不运用分析程序;选项 C,在实施实质性程序阶段可选用分析程序,而不是必须运用。
2. ABD 【解析】回函中格式化的免责条款可能并不会影响所确认信息的可靠性,其他限制条款如果与所测试的认定无关,也不会导致回函失去可靠性。
3. ACD 【解析】选项 B,尽管审计证据的充分性和适当性相关,但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。

全面详尽 重点难点强化训练参考答案及解析 一针见血

一、单项选择题

1. A 【解析】选项 A 得出的结论过于绝对,虽然是从“独立的”、“外部”获得,但是如果该审计证据是由不知情或不具备资格的人员提供的,该审计证据也可能是不可靠的。
2. A 【解析】选项 B,审计证据质量存在缺陷,仅依靠获取更多的审计证据可能无法弥补其质量上的缺陷;选项 C,审计证据的数量并不影响审计证据的可靠性;选项 D,注册会计师不能为减少实施的审计程序而人为调高重要性水平,这样会使审计风险增加。
3. C 【解析】选项 C 属于审计抽样中由样本误差推断总体误差,不属于分析程序。
4. B 【解析】选项 B,在某些审计领域,当重大错报风险较低且数据之间具有稳定的预期关系时,注册会计师单独使用实质性分析程序也可以获取到充分、适当的审计证据。
5. A 【解析】选项 B,在对银行存款实施函证时,应当向被审计单位在本期存过款的所有银行发函,包括零余额账户和在本期内注销的账户,不因内部控制设计良好而减少函证的量;选项 C,注册会计师采用消极的函证方式,需要同时满足下列四个要件:重大错报风险评估为低水平;涉及大量余额较小的账户;预期不存在大量的错误;没有理由相信被询证者不认真对待函证;选项 D,银行存款函证均为积极式函证方式。
6. D 【解析】选项 D,注册会计师直接获取的银行存款函证回函比被审计单位提供的银行对账单更可靠。
7. C 【解析】将四个选项进行对比,只有销售费用与生产成本的关联性最不强,所以选项 C 的效果最差。

二、多项选择题

1. ABD 【解析】选项 C，尽管审计证据的充分性和适当性相关，但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。
2. AD 【解析】选项 B，分析程序并不运用于控制测试，选项 C，注册会计师应对特别风险时，对审计证据的相关性和可靠性要求均较高，仅实施实质性分析程序并不足以获取有关特别风险的充分、适当的审计证据。
3. ACD 【解析】以文件、记录形式(无论是纸质、电子或其他介质)存在的审计证据比口头形式的审计证据更可靠，选项 B 的表述错误。
4. BD 【解析】选项 A，考查的是审计证据的来源对可靠性的影响，而不是对相关性的影响。从外部独立来源获取的审计证据因为未经被审计单位有关职员之手，其可靠性比从其他来源获取的审计证据更高一些；选项 C，会计师事务所接受与保持客户时实施质量控制程序获取的信息也属于审计证据，可以为注册会计师提供证据以了解被审计单位及其环境。

三、简答题

【答案】

- (1)不恰当。询证函是以被审计单位的名义发函，因此应当经被审计单位盖章后发出。
- (2)恰当。
- (3)不恰当。函证要求注册会计师直接从第三方获取书面答复，口头回复不符合函证的要求，因此仅口头回复不能作为可靠的审计证据。
- (4)不恰当。注册会计师应实施其他审计程序核实不符事项。
- (5)不恰当。选取特定项目的方法不能以样本的测试结果推断至总体。

第4章 审计抽样方法



扫我拆锦囊

唤醒基础 \ 知识自检 \ 自我检测

知识点	考频指数	常考题型	自我检测
抽样的相关概念	★★	选择题、简答题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
审计抽样在控制测试中的应用	★★	选择题、简答题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
审计抽样在细节测试中的应用	★★	选择题、简答题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力

模拟机考 \ 同步机考训练 \ 夯实基础

一、单项选择题

- 下列各项风险中，对注册会计师审计工作的效率和效果均会产生影响的是()。
A. 信赖过度风险
B. 信赖不足风险
C. 误拒风险
D. 非抽样风险
- 在控制测试中运用审计抽样时，下列因素与样本规模之间成同向变动关系的是()。
A. 可接受的信赖过度风险
B. 可容忍偏差率
C. 预计总体偏差率
D. 总体规模
- 注册会计师在总规模为 5000、账面价值为 100000 元的总体中选取了 100 个抽样样本，价值为 3200 元，在样本中发现了 200 元的错报，假如使用差额法，则总体的错报金额为()。
A. 5000 元
B. 10000 元
C. 7000 元
D. 12000 元
- 下列关于统计抽样和非统计抽样的说法，错误的是()。
A. 注册会计师在统计抽样与非统计抽样方法之间进行选择时主要考虑成本效益
B. 随意选择在统计抽样与非统计抽样中都适用
C. 两种方法都要求注册会计师在设计、实施和评价样本时运用职业判断
D. 统计抽样的优点在于能够客观地计量抽样风险，并通过调整样本规模精确地控制风险，这是与非统计抽样最重要的区别
- 下列关于审计抽样的样本代表性的说法中，错误的是()。
A. 样本具有代表性意味着根据样本测试结果推断的错报与总体中的错报相同
B. 如果样本的选取是无偏向的，该样本通常具有代表性

- C. 样本的代表性与样本规模无关
 - D. 样本的代表性通常只与错报的发生率而非错报的特定性质相关
6. 下列关于货币单元抽样的说法中, 不正确的是()。
- A. 货币单元抽样是以货币单元作为抽样单元进行选择的一种方法
 - B. 总体中的每个逻辑单元被选中的机会相同
 - C. 货币单元抽样有助于注册会计师将重点放在较大的账户余额或交易
 - D. 货币单元抽样运用的是属性抽样原理

二、多项选择题

1. 下列关于审计抽样的说法中, 不正确的有()。
- A. 所有抽样单元都应有被选取成为样本的机会
 - B. 审计抽样适用于控制测试和实质性程序中的所有审计程序
 - C. 统计抽样和非统计抽样方法的选用, 影响运用于样本的审计程序的选择
 - D. 注册会计师采用不适当的审计程序可能导致非抽样风险
2. 下列有关审计抽样在控制测试中应用的说法中, 正确的有()。
- A. 在定义总体时, 要考虑总体的同质性
 - B. 可接受的信赖过度风险越高, 样本规模越大
 - C. 在对抽样结果进行分析时, 应以样本的偏差率推断总体偏差率, 并考虑推断误差对特定审计目标及审计其他方面的影响
 - D. 如果注册会计师无法对选取的项目实施计划的审计程序或适当的替代程序, 就要考虑在评价样本时将该样本项目视为控制偏差
3. 在对应收账款进行审计时, 经评估重大错报风险较低, 注册会计师决定使用统计抽样方法, 且预计将会发现少量的差异, 则下列方法中, 不适用的统计抽样方法有()。
- A. 均值法
 - B. 比率法
 - C. 差额法
 - D. 货币单元抽样
4. 注册会计师在细节测试中运用统计抽样时, 下列有关评价样本结果的说法中不正确的有()。
- A. 如果计算的总体错报上限远远小于可容忍错报, 则总体不能接受
 - B. 如果计算的总体错报上限低于但接近可容忍错报, 则总体不能接受
 - C. 如果计算的总体错报上限大于可容忍错报, 则总体不能接受
 - D. 如果计算的总体错报上限等于可容忍错报, 则总体可以接受

三、简答题

1. A 注册会计师负责审计甲公司 2018 年度财务报表。在针对存货实施细节测试时, A 注册会计师决定采用传统变量抽样方法实施统计抽样。甲公司 2018 年 12 月 31 日存货账面余额合计为 7500 万元。A 注册会计师确定的总体规模为 1500, 样本规模为 100, 样本账面余额合计为 600 万元, 样本审定金额合计为 400 万元。
- 要求: 代 A 注册会计师分别采用均值法、差额法和比率法三种方法计算推断的总体错报

金额。

2. A注册会计师负责审计甲公司2018年度财务报表。在针对应收账款的存在认定实施细节测试时，A注册会计师决定采用传统变量抽样方法实施统计抽样，相关事项如下：
- (1) A注册会计师将抽样单元界定为应收账款总额中的每个货币单元。
 - (2) A注册会计师将总体分成两层，使每层的均值大致相等。
 - (3) A注册会计师在确定样本规模时不考虑应收账款账户的可容忍错报。
 - (4) A注册会计师采用系统选样的方式选取样本项目进行检查。
 - (5) 在对选中的一个样本项目进行检查时，A注册会计师发现所附发票丢失，于是另选一个样本项目代替。
 - (6) 甲公司2018年应收账款账面金额合计7500万元。A注册会计师决定采用传统变量抽样中的比率法，确定的总体规模为4000，样本规模为200，样本账面金额合计为400万元，样本审定金额合计为360万元。

要求：

- (1) 针对上述第(1)至(5)项，逐项指出A注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。
- (2) 单独考虑事项(6)，计算应收账款错报金额的点估计值。

直击考点 **重点难点强化训练** 逐个攻破

一、单项选择题

1. 下列关于在控制测试中使用审计抽样的说法中，不正确的是()。
 - A. 无论统计抽样，还是非统计抽样，样本偏差率都是对总体偏差率的最佳估计
 - B. 在统计抽样中，可以量化抽样风险，用总体偏差率上限与可容忍偏差率进行比较
 - C. 在非统计抽样中，不用考虑抽样风险
 - D. 在非统计抽样中，注册会计师可以使用随机数表或计算机辅助审计技术选样、系统选样，也可以使用随意选样
2. 下列有关注册会计师在细节测试中运用统计抽样的表述中，不正确的是()。
 - A. 如果注册会计师决定使用统计抽样，且预计只发现少量差异，就不应使用比率法和差额法
 - B. 采用均值法时，注册会计师先计算样本审定金额与账面金额之间的平均差额，再以这个平均差额乘以总体规模，从而求出总体的审定金额与账面金额的差额(即总体错报)
 - C. 相比误拒风险，注册会计师应更关注误受风险
 - D. 如果未对总体进行分层，注册会计师通常不使用均值法
3. 下列有关非抽样风险的说法中，错误的是()。
 - A. 非抽样风险不能量化
 - B. 非抽样风险影响审计风险
 - 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采取适当的质量控制政策和程序降低非抽样风险
4. 在控制测试中,注册会计师应当重点关注的抽样风险为()。
- A. 误拒风险
B. 误受风险
C. 信赖过度风险
D. 信赖不足风险
5. 下列各项中,不属于货币单元抽样方法的优点的是()。
- A. 货币单元抽样在确定样本规模时无需考虑被审计金额的预计变异性
B. 货币单元抽样能够自动识别所有单个重大项目
C. 如果注册会计师预计存在错报,货币单元抽样的样本规模通常比传统变量抽样方法更小
D. 货币单元抽样中项目被选取的概率与其货币金额大小成比例,因而生成的样本自动分层
6. 有关选取测试项目的方法,下列说法中正确的是()。
- 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
7. 如果样本结果不支持计划的控制运行有效性和重大错报风险的评估水平,注册会计师采取的下列措施中,错误的是()。
- A. 提高重大错报风险评估水平
B. 测试补偿性控制
C. 修改计划的实质性程序的性质、时间安排和范围
D. 提高可容忍偏差率

二、多项选择题

1. 关于审计抽样在细节测试中的应用,下列说法中不正确的有()。
- A. 如果对总体项目进行分层,应当对不同的层采用不同的抽样比率,应使属于不同层的抽样单元被抽取的概率不同
B. 总体变异性越低,通常样本规模越大
C. 在细节测试中运用统计抽样时,注册会计师采用比率法或差额法,计算出的总体错报金额是一样的
D. 在细节测试中运用统计抽样时,如果计算的总体错报上限大于可容忍错报,则总体不能接受
2. 下列各项中,影响控制测试样本规模的因素有()。
- A. 可接受的信赖过度风险
B. 拟测试总体的预期偏差率
C. 总体变异性
D. 注册会计师在评估风险时对相关控制的依赖程度
3. 下列审计程序中,通常不宜使用审计抽样的有()。
- A. 风险评估程序
B. 对未留下运行轨迹的控制的运行有效性实施测试

- C. 对信息技术应用控制的运行有效性实施测试
- D. 实质性分析程序

三、简答题

A 注册会计师负责对甲公司 2018 年度财务报表进行审计，在对应收账款相关内部控制实施控制测试时，A 注册会计师决定采用统计抽样方法，注册会计师的观点如下：

- (1) 由于总体变异性较大，A 注册会计师将总体分为三层。
- (2) 注册会计师使用随意选择方法选取了 20 个样本。
- (3) 在选择样本时，由于所选中的 1 张凭证已经丢失，无法测试，注册会计师直接另选了 1 张凭证予以代替。
- (4) 愿意接受的抽样风险越低，需要的样本规模越小。
- (5) 在对控制进行测试时，确定样本规模为 60，测试后发现 3 例偏差。在此情况下，推断 2018 年度该项控制总体偏差率的最佳估计为 5%。
- (6) 当总体偏差率上限等于可容忍偏差率时，总体可以接受。

要求：针对上述第(1)至(6)项，逐项指出 A 注册会计师的观点是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

全面详尽 > 同步机考训练参考答案及解析 < 一针见血

一、单项选择题

1. D 【解析】选项 A，影响审计的效果；选项 BC，影响审计效率。
2. C 【解析】选项 AB 与样本规模成反向变动关系；选项 D，对样本规模的影响很小。
3. B 【解析】 $200/100=2$ ， $2 \times 5000=10000$ （元）。
4. B 【解析】随意选择仅适用于非统计抽样。在使用统计抽样时，运用随意选择是不恰当的，因为注册会计师无法量化选取样本的概率。
5. A 【解析】注册会计师对被审计单位财务报表进行审计，提供的只是合理保证，注册会计师只能在既定的风险水平下保证，根据样本得出的结论与对整个总体实施与样本相同的审计程序得出的结论类似，因此样本的代表性并不表明根据样本测试结果推断的错报与总体中的错报完全相同。
6. B 【解析】在货币单元抽样方法下总体中的每个货币单元被选中的机会相同，所以总体中某一项目被选中的概率等于该项目的金额与总体金额的比率。

二、多项选择题

1. BC 【解析】审计抽样在实质性程序中只适用于细节测试，在实施实质性分析程序时，注册会计师不宜使用审计抽样。只有当控制的运行留下轨迹时，才可考虑使用审计抽样的方法实施控制测试，选项 B 不正确；抽样方法的选择并不影响运用于样本的审计程序的选择，选项 C 不正确。

2. AD 【解析】选项 B，可接受的信赖过度风险与样本规模成反向变动关系，注册会计师愿意接受的信赖过度风险越高，样本规模通常越小；选项 C，在实施控制测试时，由于样本的偏差率就是整个总体的推断偏差率，注册会计师无需推断总体偏差率。
3. BC 【解析】如果样本项目的审定金额和账面金额之间差异很少，比率法和差额法使用的公式所隐含的机理就会导致错误的结论，所以当预计只发现少量差异，这两种方法就不适宜选择，而应该考虑使用替代方法，比如均值法或货币单元抽样。
4. ABD 【解析】选项 A，如果计算的总体错报上限远远低于可容忍错报，则总体可以接受；选项 B，如果计算的总体错报上限低于但接近可容忍错报，应考虑是否接受总体，并考虑是否需要扩大测试范围；选项 D，如果计算的总体错报上限等于或者大于可容忍错报，则总体不能接受。

三、简答题

1. 【答案】

(1) 样本审定金额的平均值 = $400/100 = 4$ (万元)

估计的总体金额 = $4 \times 1500 = 6000$ (万元)

推断的总体错报 = $7500 - 6000 = 1500$ (万元)

(2) 样本平均错报 = $(600 - 400)/100 = 2$ (万元)

推断的总体错报 = $2 \times 1500 = 3000$ (万元)

(3) 比率 = $400/600 = 2/3$

估计的总体金额 = $7500 \times 2/3 = 5000$ (万元)

推断的总体错报 = $7500 - 5000 = 2500$ (万元)

2. 【答案】

(1) 第(1)项不恰当。抽样单元应为 2018 年度确认的每一笔应收账款。

第(2)项不恰当。分层的目的在于减少总体变异性，而不是使各层之间均值相同。

第(3)项不恰当。细节测试采用传统抽样方法确定样本规模，需要考虑可容忍错报的影响。

第(4)项恰当。

第(5)项不恰当。不应另外选择一个样本项目替代，应查明原因，或实施替代程序，或直接将其视为错报。

(2) $7500 - 360/400 \times 7500 = 750$ (万元)

一、单项选择题

1. C 【解析】选项 C，在非统计抽样中，也需要考虑抽样风险，只是不能量化抽样风险。
2. B 【解析】选项 B 描述的是差额法，均值法是先计算样本中所有项目审定金额的平均值，然后用这个样本平均值乘以总体规模，得出总体金额的估计值。
3. C 【解析】选项 C，扩大样本规模降低的是抽样风险，而不是非抽样风险。

4. C 【解析】控制测试中的抽样风险分为信赖过度风险和信赖不足风险，信赖过度风险影响审计效果，信赖不足风险影响审计效率，所以，注册会计师重点关注信赖过度风险。
5. C 【解析】如果注册会计师预计没有错报，货币单元抽样的样本规模通常比传统变量抽样方法更小；当预计存在错报时，货币单元抽样方法的样本量更高。
6. C 【解析】选项 A，选取特定项目与审计抽样属于两种不同的选取测试项目的方法；选项 B，选取特定项目不能保证每个项目都有被选取的机会；选项 D，审计抽样更适用于细节测试，没有留下轨迹的控制不适宜使用审计抽样。
7. D 【解析】如果使用审计抽样实施控制测试没有为得出有关测试总体的结论提供合理的基础，注册会计师应当修正重大错报风险评估水平，并增加实质性程序的数量，注册会计师也可以对影响重大错报风险评估水平的其他控制进行测试或考虑扩大样本规模。

二、多项选择题

1. BC 【解析】选项 B，总体变异性越低，通常样本规模越小；选项 C，比率法和差异法计算的基础不同，如果样本规模占总体规模的比例与样本中包含的账面金额占总体账面金额的比例相同，这两种方法将得出同样的结果。如果两个比例不同，计算出的结果就有差异。
2. ABD 【解析】控制测试中无需考虑总体变异性。
3. ABCD 【解析】选项 C，对于信息技术应用控制，注册会计师通常只需要测试信息技术一般控制，并从各类交易中选取一笔或几笔交易进行测试，就可以获取其是否有效运行的审计证据，此时不需要使用审计抽样。

三、简答题

【答案】

- (1) 不恰当。在进行控制测试时无需对总体进行分层。
- (2) 不恰当。随意选样不适用于统计抽样。
- (3) 不恰当。对于发现的凭证丢失情况，应视为控制未能有效运行，作为控制测试中发现偏差来处理。
- (4) 不恰当。可接受的抽样风险与样本规模成反向变动关系，愿意接受的抽样风险越低，需要的样本规模越大。
- (5) 恰当。
- (6) 不恰当。当总体偏差率上限等于可容忍偏差率时，总体不能接受。

第5章 信息技术对审计的影响



扫我拆锦囊

唤醒基础 知识自检 自我检测

知识点	考频指数	常考题型	自我检测
信息技术对内部控制的影响	★	选择题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
信息技术中的一般控制和应用控制测试	★★	选择题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
信息技术对审计过程的影响	★★	选择题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力
计算机辅助审计技术和电子表格的运用	★	选择题	<input type="checkbox"/> 胸有成竹 <input type="checkbox"/> 差强人意 <input type="checkbox"/> 仍需努力

模拟机考 同步机考训练 夯实基础

一、单项选择题

1. 下列关于信息技术审计范围的确定的说法中，错误的是()。
 - A. 注册会计师应按被审计单位的流程和信息系统的特点制定审计计划中包含的信息技术审计内容
 - B. 如果注册会计师计划依赖自动控制或其生成的信息，则可以适当缩小信息技术审计的范围
 - C. 注册会计师在确定审计策略时，需要结合被审计单位业务流程复杂度对信息技术审计范围进行适当考虑
 - D. 如果注册会计师计划依赖自动控制，则需要对信息技术相关控制进行评估
2. 关于信息技术一般控制、应用控制与公司层面控制三者之间的关系，下列说法中不正确的是()。
 - A. 公司层面信息技术控制情况会影响信息技术一般控制和信息技术应用控制的部署和落实
 - B. 公司层面信息技术控制是公司信息技术整体控制环境，决定了信息技术一般控制和信息技术应用控制的风险基调
 - C. 注册会计师会首先执行配套的公司层面信息技术控制审计，并基于此识别信息技术一般控制和应用控制的主要风险点和审计重点
 - D. 信息技术一般控制和应用控制分别有各自的目的和运作领域，一般控制的有效与否并不影响应用控制的有效性

二、多项选择题

- 在信息技术环境下，下列情形中，与信息技术的审计范围成正比的有()。
 - 内部控制的优劣
 - 信息系统的复杂程度
 - 企业业务流程的复杂程度
 - 注册会计师信息技术的专业程度
- 下列有关信息技术一般控制的说法中，正确的有()。
 - 信息技术一般控制只能对实现部分或全部财务报表认定做出间接贡献
 - 信息技术一般控制对所有应用控制具有普遍影响
 - 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
 - 信息技术一般控制旨在保证信息系统的安全

直击考点 **重点难点强化训练** 逐个攻破

一、单项选择题

- 下列关于信息技术内部控制审计的说法中，不正确的是()。
 - 对自动控制的依赖也可能给企业带来财务报告重大错报风险
 - 企业采用信息系统处理业务，并不意味着手工控制被完全取代，信息系统对控制的影响，取决于企业对信息系统的依赖程度
 - 与财务报告相关的控制活动一般由一系列手工控制和自动控制组成
 - 在信息技术环境下，手工控制的基本原理与方式会发生实质性的改变
- 在计算机信息系统下，注册会计师对内部控制进行测试的下列做法中正确的是()。
 - 同时评估一般控制和应用控制
 - 在评估应用控制前先行评估一般控制的有效性
 - 在评估一般控制前先行评估应用控制的有效性
 - 当注册会计师信赖系统控制时，仅评估一般控制

二、多项选择题

- 在信息技术并不对传统的审计线索产生重大影响的情况下，注册会计师可以采取的措施有()。
 - 采用传统方式进行审计，即“绕过计算机进行审计”
 - 了解信息技术一般控制
 - 了解信息技术应用控制
 - 测试应用控制运行有效性
- 下列关于公司层面的信息技术控制的相关说法中，正确的有()。

- A. 注册会计师通过对公司层面信息技术控制进行审计，来决定信息技术一般控制和应用控制的审计重点
 - B. 信息技术应急预案的制定属于一种常见的公司层面信息技术控制
 - C. 公司层面信息技术控制，决定了信息技术一般控制和信息技术应用控制的风险基调
 - D. 目前审计机构针对公司层面信息技术控制往往会执行单独的审计
3. 下列有关信息技术一般控制和应用控制的相关说法中，正确的有()。
- A. 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
 - B. 信息技术一般控制包括程序开发、程序变更、输入和输出以及计算机运行四个方面
 - C. 程序变更领域的目标是确保对程序和相关基础组件的变更是经过请求、授权、执行、测试和实施的，以达到管理层的应用控制目标
 - D. 程序开发领域的目标是确保系统的开发、配置和实施能够实现管理层的应用控制目标

全面详尽 \ 同步机考训练参考答案及解析 / 一针见血

一、单项选择题

- 1. B 【解析】如果注册会计师计划依赖自动控制或其生成的信息，则需要适当扩大信息技术审计的范围。
- 2. D 【解析】选项 D 不正确，信息技术一般控制是基础，信息技术一般控制的有效与否会直接影响信息技术应用控制的有效性是否能够信任。

二、多项选择题

- 1. BC 【解析】信息技术的审计范围与企业在业务流程及信息系统相关方面的复杂度成正比。
- 2. BCD 【解析】选项 A，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，但在有些情况下，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。

全面详尽 \ 重点难点强化训练参考答案及解析 / 一针见血

一、单项选择题

- 1. D 【解析】在信息技术环境下，手工控制的基本原理与方式并不会发生实质性的改变。
- 2. B 【解析】注册会计师应当根据一般控制的变化情况，确定对应用控制的测试。

二、多项选择题

- 1. ABC 【解析】在信息技术并不对传统的审计线索产生重大影响的情况下，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”。在这种情况下，注册会计师需要了解信息技术一般控制和应用控制，但不测试其运行有效性。

2. ABCD

3. ACD **【解析】** 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，输入和输出属于应用控制的环节。