

审计必刷550题

第一章 审计概述



扫我做试题

刷 单项选择题

刷基础

打好基础·刷好题

1. 下列有关财务报表审计的说法中，错误的是()。

A. 财务报表审计的基础是独立性和专业性
B. 财务报表审计的目的是改善财务报表的质量
C. 财务报表审计提供的合理保证意味着注册会计师可以通过获取充分、适当的审计证据消除审计风险
D. 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. 注册会计师的下列各种做法中，对降低检查风险无效的是()。

A. 限制审计报告用途
B. 恰当设计审计程序的性质、时间安排和范围
C. 审慎评价审计证据

开篇第1题，希望你有一个美好的刷题之旅。

关于“扫我做试题”，你需要知道

亲爱的读者，使用“正保会计网校”App或“微信”扫描“扫我做试题”二维码，即可同步做题，提交后可查看答案与解析。

电脑端使用浏览器打开正保会计网校(www.chinaacc.com)页面，登陆账号进入“我的课程”后，在“我的图书”中进入已激活图书的“随书试题”，即可在线做题。

提示：首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

- D. 加强对已执行审计工作的监督和复核
3. 下面关于审计要素的相关表述中, 错误的是()。
- A. 如果注册会计师在对财务报表出具的审计报告中履行了其他报告责任, 应当将其在“注册会计师对财务报表审计的责任”中反映
 - 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. 审计报告是审计要素之一
 - D. 审计证据的适当性与其相关性和可靠性有关
4. 下列有关审计风险的说法中, 错误的是()。
- A. 重大错报风险与被审计单位的风险相关, 且独立于财务报表审计而存在
 - B. 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
 - C. 保持职业怀疑有助于降低审计风险
 - D. 在既定的审计风险水平下, 可接受的检查风险水平与财务报表层次重大错报风险的评估结果呈反向关系
5. 下列有关注册会计师执行业务提供保证程度的说法中, 错误的是()。
- A. 财务报表审阅业务提供有限保证
 - B. 财务报表审计业务提供合理保证
 - C. 代编财务信息业务不提供任何水平的保证
 - D. 对财务信息执行商定程序提供有限保证
6. 下列各项中, 不属于期末账户余额及相关披露的认定的是()。
- A. 分类
 - B. 截止
 - C. 存在
 - D. 完整性
7. 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

刷进阶

► 强化练习 · 刷提升

8. 关于合理保证业务与有限保证业务的区别, 下列说法中错误的是()。
- A. 合理保证业务检查风险较低, 有限保证业务检查风险较高
 - B. 合理保证业务所需证据数量较多, 有限保证业务所需证据数量较少
 - C. 合理保证业务以积极方式提出结论, 有限保证业务以消极方式提出结论
 - D. 合理保证业务提供高水平的保证, 有限保证业务提供较低水平的保证
9. 下列有关财务报表审计业务的说法中错误的是()。
- A. 注册会计师为审计业务的三方关系人之一
 - B. 如果管理层成了唯一的预期使用者, 则该业务不构成鉴证业务
 - C. 审计证据包括支持和佐证管理层认定的信息, 但不包括与这些认定相矛盾的信息
 - D. 审计报告为审计要素之一

- 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

刷冲关

▶ 冲关演练·刷速度

16. 下列关于审计风险、重要性、审计证据之间关系的说法，错误的是()。
- A. 重要性和审计证据的数量之间存在同向变动关系
 - B. 可接受的审计风险与重要性之间存在同向变动关系
 - C. 可接受的审计风险与审计证据的数量之间存在反向变动关系
 - D. 注册会计师不能通过不合理地人为调高重要性水平以降低审计风险
17. 关于重大错报风险与检查风险，下列说法中不正确的是()。
- 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. 注册会计师应通过设计和实施恰当的审计程序以降低重大错报风险
 - C. 评估的重大错报风险越高，可接受的检查风险越低
 - D. 检查风险不可能降低为零

刷多项选择题

刷基础

▶ 打好基础·刷好题

18. 下列与重大错报风险相关的表述中，错误的有()。
- A. 重大错报风险独立于财务报表审计而存在
 - B. 重大错报风险是因样本规模确定的较小而产生的
 - C. 重大错报风险是假定不存在相关内部控制，某一认定发生重大错报的可能性
 - D. 重大错报风险是注册会计师经过审计而未能发现财务报表重大错报的可能性
19. 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条款
20. 下列有关职业怀疑的说法中，正确的有()。
- A. 利用职业怀疑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. 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
 - C. 保持职业怀疑有助于注册会计师恰当运用职业判断
 - D. 保持职业怀疑可以增强注册会计师在审计时保持独立性的能力
21. 对于注册会计师审计和政府审计的共同点，下列表述中不正确的有()。
- A. 注册会计师审计和政府审计都能对发现的问题提出处理、处罚意见

- B. 注册会计师审计和政府审计都是国家治理体系和治理能力现代化建设的重要方面
 - C. 注册会计师审计和政府审计都是依据《中华人民共和国审计法》
 - D. 注册会计师审计和政府审计两者的取证权限相同
22. 下列选项中，属于相关服务业务的有()。
- 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
23. 下列有关具体审计目标的说法中，正确的有()。
- A. 将他人寄售商品列入被审计单位的存货中，违反了权利和义务目标
 - B. 如果不存在某顾客的应收账款，在应收账款明细表中却列入了对该顾客的应收账款，违反了存在目标
 - C. 若已入账的销售交易是对正确发出商品的记录，但金额计算错误，则违反了完整性认定和发生认定
 - D. 将出售经营性固定资产所得的收入记录为营业收入，违反了分类的目标

刷进阶

► 强化练习 · 刷提升

24. 下列关于审计风险的说法中不正确的有()。
- A. 可接受的审计风险就是面临的审计风险
 - B. 审计风险包括由负面宣传而导致损失的可能性
 - C. 审计风险独立于财务报表审计而存在
 - D. 审计风险不可能降至为零
25. M注册会计师负责A公司2021年度财务报表审计工作，下列事项中，违反准确性、计价和分摊认定的有()。
- A. 将销售给甲公司的产品销售收入117万元记为11.7万元
 - B. 将应收乙公司的100万元在应收账款账户记为50万元
 - C. 应收丙公司货款60万元，但丙公司已破产清算，该货款无法收回，A公司未全额计提坏账准备
 - D. 将经营租入的机器设备50万元计入A公司固定资产账户

刷热题

► 优选全题 · 刷套路

26. (2022年)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
27. (2019年)下列各项中，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

刷 简答题

刷冲关

▶ 冲关演练·刷速度

28. A 注册会计师在对甲公司财务报表进行审计，摘录了部分注册会计师执行的与销售与收款循环相关的审计程序：

- (1) 检查被审计单位是否定期向客户寄送对账单；
- (2) 检查登记入账的销售业务所附的出库单(客户签收联)、销售发票等；
- (3) 检查销售发票、发运单是否连续编号；
- (4) 赊销及现金折扣是否由专人进行审批；
- (5) 对大额应收账款进行函证。

要求：针对上述第(1)至(5)项所执行的审计程序，逐项指出与销售收入和应收账款的哪项认定直接相关。

本章掌握程度：○ ○ ○				
本章答案速查				
1. C	2. A	3. A	4. D	5. D
6. B	7. D	8. D	9. C	10. B
11. C	12. B	13. A	14. D	15. D
16. A	17. B	18. BCD	19. AC	20. ABC
21. ACD	22. AC	23. ABD	24. ABC	25. BC
26. ABC	27. CD			
本章解析详见 P163				



扫我看答案

第二章 审计计划



扫我做试题

刷 单项选择题

刷基础

▶ 打好基础·刷好题

29. 下列各项中,通常可以作为变更审计业务的合理理由的是()。
- A. 管理层对审计范围施加限制
 - B. 被审计单位提出大幅度削减审计费用
 - C. 客观因素导致审计范围受到限制
 - D. 委托方对原来要求的审计业务的性质存在误解
30. 针对初步业务活动,下列相关说法中,错误的是()。
- A. 确认注册会计师具备执行业务所需的独立性和能力是开展初步业务活动的目的之一
 - B. 初步业务活动的内容不包括制定总体审计策略
 - C. 就审计业务约定条款达成一致意见属于初步业务活动
 - D. 评价遵守相关职业道德要求的情况贯穿于审计业务的全过程,可以安排在其他审计工作之后
31. 通常无需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. 用于编制财务报表所适用的财务报告编制基础
 - D. 管理层和治理层的责任
32. 下列关于审计业务约定书的说法中,不正确的是()。
- A. 审计业务约定书通常是指被审计单位与会计师事务所签订的书面协议
 - B. 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
 - C. 审计业务约定书中应包括注册会计师与管理层双方的责任
 - D. 如果母公司的注册会计师同时也是组成部分注册会计师,此时应向组成部分单独致送审计业务约定书
33. 下列有关总体审计策略和具体审计计划的说法中,错误的是()。
- A. 在确定审计范围时,需要考虑特定行业的报告要求,如某些行业监管机构要求提交的报告

- B. 注册会计师为计划报告目标、时间安排和所需沟通, 需要考虑与管理层和治理层举行会谈, 讨论审计工作的性质、时间安排和范围
- C. 注册会计师在确定审计方向时, 需要考虑项目预算, 包括考虑为重大错报风险可能较高的审计领域分配适当的工作时间
- D. 风险评估程序属于总体审计策略中的内容
34. ABC 会计师事务所拟接受丁公司的委托对其 2022 年财务报表进行审计, 以下列示的在签订业务约定书之前应做的工作中不恰当的是()。
- A. 初步了解被审计单位的业务性质、经营规模和组织结构
- B. 了解丁公司管理层是否存在诚信问题
- C. 商谈审计收费, 约定按审计后资产总额的 2‰ 收取
- D. ABC 会计师事务所评价自身的专业胜任能力
35. 下列有关重要性的说法中, 不正确的是()。
- A. 确定重要性时需要运用职业判断
- B. 在制定总体审计策略时, 注册会计师应当确定财务报表整体的重要性
- C. 注册会计师在确定重要性水平时, 不需要考虑与具体项目计量相关的固有不确定性
- D. 确定的重要性水平越高, 实施进一步审计程序的范围越广
36. 下列关于明显微小错报临界值的说法中, 错误的是()。
- A. 如果注册会计师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
- B. 如果注册会计师预期被审计单位存在数量较多、金额较小的错报, 就要考虑采用较高的临界值
- C. 明显微小错报临界值通常不超过财务报表整体重要性的 10%
- D. 低于明显微小错报临界值的错报可以不累积

刷进阶

► 强化练习 · 刷提升

37. 关于错报, 下列说法中正确的是()。
- A. 如果错报单独或汇总起来未超过财务报表整体的重要性, 注册会计师可以不要求管理层更正
- B. 错报, 指的是某一财务报表项目的金额与按照适用的财务报告编制基础应当列示的金额之间存在的差异
- C. 超过重要性水平的错报一定构成重大错报
- D. 注册会计师在审计执业过程中, 无须累积明显微小的错报
38. 下列有关总体审计策略和具体审计计划的说法中, 不正确的是()。
- A. 总体审计策略指导具体审计计划的制定
- B. 在制定总体审计策略时, 应当确定财务报表整体的重要性
- C. 制定总体审计策略的过程通常在具体审计计划之前
- D. 注册会计师应当在具体审计计划中清楚地说明审计资源的规划和调配, 包括确定执

行审计业务所必需的审计资源的性质、时间安排和范围

39. 下列关于审计业务约定书的说法中, 错误的是()。
- A. 如果母公司的注册会计师同时也是组成部分注册会计师, 注册会计师无须向组成部分单独致送审计业务约定书
 - B. 对于连续审计, 注册会计师可以决定不在每期都致送新的审计业务约定书
 - C. 会计师事务所承接任何审计业务, 都应当与被审计单位签订审计业务约定书
 - D. 除管理层以外的其他情况引起的审计范围受到限制, 不属于变更审计业务约定条款的合理理由
40. 下列情形中, 注册会计师通常采用较低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. 被审计单位管理层有足够能力
 - C. 连续审计项目, 以前年度审计调整较多
 - D. 被审计单位处于非高风险行业

刷易错

► 高频易错·刷突破

41. 下列有关重要性和错报的相关说法中, 错误的是()。
- A. 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(可能远远超过财务报表整体的重要性), 注册会计师需要考虑汇总后的潜在错报风险
 - B. 对于存在低估风险的财务报表项目, 不能仅仅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
 - C. 在运用审计抽样实施细节测试时, 注册会计师可以将可容忍错报的金额设定为等于或低于实际执行的重要性
 - D. 如果注册会计师不确定一个或多个错报是否明显微小, 就可以推断这些错报是明显微小的
42. 下列有关审计计划的说法中, 正确的是()。
- A. 审计计划分为总体审计策略和具体审计计划两个层次
 - B. 总体审计策略不受具体审计计划的影响
 - C. 制定审计计划的工作应当在实施进一步审计程序之前完成
 - D. 具体审计计划的核心是确定审计的范围和审计方案

刷热题

► 优选全题·刷套路

43. (2020年)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

44. (2022 年)下列各项中,属于具体审计计划的内容是()。

- 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

刷冲关

▶ 冲关演练·刷速度

45. 下列关于审计计划的说法中,错误的是()。

- A. 具体审计计划包括风险评估程序、计划实施的进一步审计程序和其他审计程序
- B. 计划审计工作贯穿于整个审计过程
- C. 具体审计计划比总体审计策略更加详细
- D. 注册会计师需要通过风险评估程序,识别和评估重大错报风险,并针对评估的财务报表层次的重大错报风险,计划实施进一步审计程序的性质、时间安排和范围

46. ABC 会计师事务所接受甲公司年度财务报表审计业务,A 注册会计师作为项目合伙人,以下处理中不正确的是()。

- A. 为使审计程序与甲公司的工作相协调,在编制审计计划时,A 注册会计师同甲公司的财务经理就总体审计策略的要点和某些审计程序进行了讨论
- B. A 注册会计师在总体审计策略中制定了风险评估计划
- C. A 注册会计师要求在审计过程中,项目组成员应及时反馈对审计计划的执行情况,以便对审计计划进行修改、补充
- D. A 注册会计师在计划中包含了审计工作进度、时间预算和费用预算等内容

刷多项选择题

刷基础

▶ 打好基础·刷好题

47. 下列选项中,属于财务报表审计的前提条件的有()。

- A. 管理层向注册会计师提供必要的工作条件
- B. 管理层承诺将更正注册会计师在审计过程中识别出的重大错报
- C. 管理层按照适用的财务报表编制基础编制财务报表,并使其实现公允反映
- D. 管理层设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报

48. 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
49. 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. 财务报表使用者是否对基准数据特别敏感
- C. 被审计单位的财务指标是否勉强达到投资者的期望
- 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
50. 下列有关财务报表整体的重要性的说法中,正确的有()。
- A. 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
- B. 财务报表的重大错报风险越高,财务报表整体的重要性金额越高
- C. 财务报表整体的重要性可能需要在审计过程中作出修改
- D. 注册会计师应当在制定总体审计策略时确定财务报表整体的重要性
51. 下列各项中,构成错报的有()。
- A. 管理层作出的会计估计均带有悲观倾向
- B. 会计估计的结果与财务报表中原已确认的金额存在差异
- C. 管理层作出的点估计与注册会计师作出的点估计(当审计证据支持点估计时)存在差异
- D. 管理层作出的点估计大于注册会计师作出的区间估计(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)的最大值
52. 下列有关审计计划、重要性的说法中,正确的有()。
- A. 如果是首次接受委托的审计项目,则会选择较高的实际执行的重要性
- B. 注册会计师应当从定性和定量两个角度来考虑重要性
- 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,并由治理层和管理层参与部分制定总体审计策略和具体审计计划的工作
- D. 审计计划中也应包括对项目组成员的指导、监督以及对其工作进行复核的性质、时间安排和范围的确定

刷进阶

► 强化练习·刷提升

53. 下列关于错报的说法中,正确的有()。
- A. 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所有累积的错报
- C. 如果管理层拒绝更正沟通的部分或全部错报,注册会计师应当认为管理层存在诚信问题
- D. 确定明显微小错报的临界值时需要注册会计师运用职业判断

54. 下列因素中，影响对项目组成员的指导、监督以及对其工作进行复核的性质、时间安排和范围的因素有()。
- A. 被审计单位的规模和复杂程度
 - B. 审计领域
 - C. 评估的重大错报风险
 - D. 执行审计工作的项目组成员的专业素质和胜任能力

刷热题

► 优选金题·刷套路

55. (2022 年)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. 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
 - B. 评价注册会计师是否具备执行业务所需要的独立性
 - C. 针对保持审计业务实施质量管理程序
 - D. 评价管理层是否存在诚信问题
56. (2022 年)下列各项中，需要在审计过程中根据情况进行修改的有()。
- A. 审计资源的调配
 - B. 重要性水平
 - C. 重大错报风险的评估水平
 - D. 进一步审计程序性质、时间安排和范围

刷冲关

► 冲关演练·刷速度

57. 在评价未更正错报的影响时，下列说法中，注册会计师认为正确的有()。
- A. 未更正错报的金额不得超过明显微小错报的临界值
 - B. 注册会计师应当从金额和性质两方面确定未更正错报是否重大
 - C. 未更正错报不包括明显微小的错报
 - D. 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

刷简答题

刷冲关

► 冲关演练·刷速度

58. ABC 会计师事务所首次承接了甲上市公司 2022 年财务报表审计业务，并委派 A 注册会计师为项目合伙人，审计过程中遇到如下事项：
- (1) A 注册会计师制定的总体审计策略中确定了审计范围、审计方向、报告目标、时间安排及所需沟通的性质，并对审计资源的规划和调配做出整体安排。
 - (2) A 注册会计师在执行具体审计计划时，为确定进一步审计程序的范围，确定了

财务报表层次的重要性水平。

(3) A 注册会计师确定实际执行的重要性水平为财务报表整体的 75%。

(4) 考虑到审计准则对在风险评估阶段使用分析程序作出了强制要求, A 注册会计师计划在了解被审计单位内部控制时充分利用分析程序。

(5) 在对与收据有关的控制进行测试时, 通过随机选样选到了一张空白收据, 注册会计师经过检查确认该收据的无效是正常的且不构成对设定控制的偏差, 因此又选取了另一张收据进行替代。

(6) A 注册会计师依据所有权权属确定了存货的监盘范围, 并就存货的监盘时间与甲公司实施存货盘点的时间相协调。

要求: 针对上述事项(1)至(6), 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。

59. 上市公司甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户, A 注册会计师负责审计甲公司 2022 年度财务报表。审计工作底稿中与确定重要性和评估错报相关的部分内容摘录如下:

(1) A 注册会计师确定的甲公司 2021 年度财务报表整体的重要性为利润总额的 5%, 即 100 万元。考虑到本项目属于连续审计业务, 以往年度审计调整少, 风险较低, 且利润总额基本相等, 因此将 2022 年度财务报表整体的重要性确定为利润总额的 10%, 即 200 万元。

(2) A 注册会计师在考虑了“财务报表整体的重要性、前期审计工作中识别出的错报的性质和范围, 以及甲公司管理层和治理层的期望值”后, 确定了实际执行的重要性。

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

(4) A 注册会计师将明显微小错报的临界值确定为财务报表整体重要性的 15%, 即 30 万元。

(5) 甲公司 2022 年末非流动资产余额中包括一年内到期的长期应收款 3 000 万元, 占非流动资产总额的 45%。A 注册会计师认为, 该错报对利润表没有影响, 不属于重大错报, 同意管理层不予调整。

要求: 针对上述第(1)至(5)项, 逐项指出 A 注册会计师的做法是否恰当。如不恰当, 简要说明理由。

本章掌握程度：○ ○ ○				
本章答案速查				
29. D	30. D	31. B	32. D	33. D
34. C	35. D	36. B	37. D	38. D
39. A	40. C	41. D	42. A	43. C
44. D	45. D	46. B	47. ACD	48. ABC
49. ACD	50. ACD	51. CD	52. BD	53. ABD
54. ABCD	55. ABCD	56. ABCD	57. BCD	
本章解析详见 P167				



第三章 审计证据



扫我做试题

刷 单项选择题

刷基础

▶ 打好基础·刷好题

60. 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. 询证函回函中的免责条款削弱了回函的可靠性
 - 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
61. 下列关于审计证据的说法中，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
62. 下列有关审计证据的可靠性的说法中，错误的是()。
- A. 直接获取的审计证据比推论得出的审计证据更可靠
 - B. 纸质形式存在的审计证据比电子形式存在的审计证据更可靠
 - 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生成的审计证据更可靠
 - D. 从原件获得的审计证据比从复印件获取的审计证据更可靠
63. 下列有关注册会计师针对“回函可靠性”的考虑中，错误的是()。
- A. 通过邮寄方式收到的回函，注册会计师需要验证“寄给注册会计师的回邮信封或快递信封中记录的发件方名称、地址是否与询证函中记载的被询证者名称、地址一致”等信息
 - B. 通过跟函方式收到的回函，注册会计师需要确认处理询证函人员的身份和处理询证函的权限
 - C. 以电子形式收到的回函，注册会计师必须要求被询证者提供回函原件

- D. 只对询证函进行口头回复不是对注册会计师的直接书面回复，不符合函证的要求，因此，不能作为可靠的审计证据
64. 下列有关审计证据的充分性和适当性的说法中，错误的是()。
- A. 只有充分且适当的审计证据才有证明力
 - B. 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衡量
 - 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
65. 下列有关注册会计师在临近审计结束时实施分析程序的说法中，错误的是()。
- A. 如果注册会计师在审计过程中未提出审计调整建议，已审财务报表与未审财务报表一致，则无须在临近审计结束时运用分析程序对财务报表进行总体复核
 - B. 在总体复核阶段实施分析程序所使用的手段与风险评估程序中使用的分析程序基本相同
 - C. 在总体复核阶段实施的分析程序达不到对特定账户余额和披露提供的实质性的保证水平
 - D. 总体复核阶段与风险评估程序中使用的分析程序相比，两者的主要差别在于实施分析程序的时间和重点不同，以及所取得的数据的数量和质量不同
66. 下列选项中，不会影响回函的可靠性的是()。
- A. 回函的及时性
 - B. 回函包含的限制条款
 - C. 回函发出及收回的控制情况
 - D. 被询证者的客观性

学习没有捷径，能力增强信心，继续努力刷题吧！

刷进阶

► 强化练习·刷提升

67. 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. 实质性分析程序提供的审计证据是间接证据，因此无法对相关财务报表认定提供充分、适当的审计证据
 - C. 实质性分析程序并不适用于所有财务报表认定
 - 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
68. 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可能越多
 - B. 审计证据质量越高，需要的审计证据可能越多
 - C. 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
 - D. 评估的重大错报风险越高，需要的审计证据可能越多

刷易错

► 高频易错·刷突破

69. 下列有关审计证据的表述中，正确的是()。
- A. 审计工作中通常不涉及鉴定文件记录的真伪，但是应当考虑用作审计证据的信息的

- 可靠性
- B. 注册会计师使用观察、检查及函证、询问、重新计算和分析程序均可获取与内部控制相关的审计证据
- C. 在某些情况下，存货监盘是证实存货存在性认定的重要审计程序，但是注册会计师在审计中可以以检查成本高或难以实施为由而不执行该程序
- D. 审计证据的适当性是对审计证据数量的衡量，主要与注册会计师确定的样本量有关
70. 审计的下列阶段中必须运用分析程序的是()。
- A. 了解内部控制
B. 控制测试
C. 实质性程序
D. 总体复核

刷热题

► 优选真题·刷套路

71. (2022年)下列各项中，通常不会影响函证可靠性的因素是()。
- A. 选取函证样本的方法
B. 函证的方式
C. 被询证者易于回函的信息类型
D. 拟函证信息的性质
72. (2020年)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
73. (2017年)下列各项审计程序中，注册会计师在实施控制测试和实质性程序时均可以采用的是()。
- A. 检查
B. 分析程序
C. 函证
D. 重新执行

刷冲关

► 冲关演练·刷速度

74. 下列选项中有关函证的说法正确的是()。
- A. 函证应收账款可以对存在以及准确性、计价和分摊提供可靠的审计证据
- B. 被审计单位与银行存款存在认定有关的内部控制设计良好且有效运行，注册会计师可以适当减少函证的样本量
- C. 注册会计师将重大错报风险评估为低水平且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且涉及大量余额较小的账户时，注册会计师可以考虑采用消极式函证方式
- D. 注册会计师应当对应收账款实施函证程序，除非应收账款对财务报表不重要，且评估的重大错报水平为低风险

刷 多项选择题

刷进阶

► 强化练习 · 刷提升

75. 以下对审计证据的描述,正确的有()。
- A. 审计证据的质量存在的缺陷越多,所需的审计证据越多
 - B. 会计记录中含有的信息本身并不足以提供充分的审计证据作为对财务报表发表审计意见的基础,注册会计师还应当从其他来源获取用作审计证据的信息
 - C. 财务报表依据的会计记录中包含的信息和从其他来源获取的信息共同构成了审计证据,两者缺一不可
 - D. 可用作审计证据的信息包括注册会计师从被审计单位内部或外部获取的会计记录以外的信息
76. 下列有关分析程序的说法中,正确的有()。
- 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
77. 设计询证函需要考虑的因素包括()。
- A. 函证的方式
 - B. 以往审计或类似业务的经验
 - C. 拟函证信息的性质
 - D. 选择被询证者的适当性

刷热题

► 优选真题 · 刷套路

78. (2022年)下列各项中,属于影响审计证据质量的因素有()。
- A. 评估的重大错报风险
 - B. 审计证据的可靠性
 - C. 与相关认定的联系
 - D. 获取证据的控制环境
79. (2021年)在作出是否有必要实施函证的决策时,下列各项因素中,注册会计师应当考虑的有()。
- A. 被审计单位管理层协助注册会计师实施函证程序的能力或意愿
 - B. 评估的认定层次重大错报风险
 - C. 实施除函证以外的其他审计程序获取的审计证据
 - D. 函证程序针对的认定

刷冲关

► 冲关演练 · 刷速度

80. 关于应收账款的函证,下列说法中恰当的有()。
- A. 函证是证实应收账款存在的一项最为有效的审计程序,注册会计师必须对应收账款

实施函证程序

- B. 询证函经会计师事务所盖章后, 应当由注册会计师直接发出
- C. 注册会计师可以采用积极式方式, 也可以采用消极式函证方式, 也可以将两种方式结合使用
- D. 如果采用积极式函证而未能收到回函, 注册会计师应当考虑与被询证者联系, 要求对方作出回应或再次寄发询证函
81. 下列关于风险评估程序中和实质性程序中使用分析程序的区别, 不正确的有()。
- A. 实质性程序所使用的数据汇总性比较强
- B. 在实质性程序中运用分析程序是强制要求, 在风险评估程序中运用分析程序无强制要求
- C. 与实质性分析程序相比, 风险评估过程中使用的分析程序的精确度更高
- D. 与实质性分析程序相比, 风险评估过程中使用的分析程序的保证水平更低

刷 简答题

刷 热题

► 优选金题·刷套路

82. (2019年)ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计甲公司2018年度财务报表。审计工作底稿中与函证相关的部分内容摘录如下:

(1) A注册会计师对甲公司年内已注销的某人民币银行账户实施函证, 银行表示无法就已注销账户回函。A注册会计师检查了该账户的注销证明原件, 核对了在企业人员陪同下从中国人民银行获取的《已开立银行结算账户清单》中的相关信息, 观察银行办事人员的查询、打印过程, 并检查被审计单位账面记录的银行人民币结算账户是否完整, 结果满意。

(2) 在实施应收账款函证程序时, A注册会计师将财务人员在发函信封上填写的客户地址与销售部门提供的客户清单中的地址进行核对后, 亲自将询证函交予快递公司发出。

(3) 甲公司根据销售合同在发出商品时确认收入。客户乙公司回函确认金额小于函证金额, 甲公司管理层解释系期末发出商品在途所致。A注册会计师检查了合同、出库单以及签收单等支持性文件, 并与乙公司财务人员电话确认了相关信息, 结果满意。

(4) A注册会计师对应收账款余额实施了函证程序, 有15家客户未回函。A注册会计师对其中14家实施了替代程序, 结果满意; 对剩余一家的应收账款余额, 因其小于明显微小错报的临界值, A注册会计师不再实施替代程序。

(5) 甲公司未对货到票未到的原材料进行暂估。A注册会计师从应付账款明细账中选取90%的供应商实施函证程序, 要求供应商在询证函中填列余额信息。

要求: 针对上述第(1)至(5)项, 逐项指出A注册会计师的做法是否恰当。如不恰当, 简要说明理由。

本章掌握程度：○ ○ ○				
本章答案速查				
60. B	61. B	62. B	63. C	64. C
65. A	66. A	67. B	68. B	69. A
70. D	71. A	72. C	73. A	74. C
75. BCD	76. BCD	77. ABCD	78. BCD	79. BCD
80. CD	81. ABC			
本章解析详见 P171				



第四章 审计抽样方法



扫我做试题

刷 单项选择题

刷基础

► 打好基础·刷好题

83. 下列与内部控制有关的审计工作中，通常可以使用审计抽样的是()。
- A. 评价内部控制设计的合理性
 - B. 确定控制是否得到执行
 - C. 测试信息处理控制的运行有效性
 - D. 测试留下运行轨迹的人工控制的运行有效性
84. 下列各项中，不属于审计抽样的基本特征的是()。
- A. 所有抽样单元都有被选取的机会
 - 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. 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
 - D. 所有抽样单元被选取的机会相等
85. 下列关于抽样风险与非抽样风险的表述中正确的是()。
- A. 注册会计师可以通过扩大样本规模消除抽样风险
 - B. 抽样风险与非抽样风险均可以量化
 - C. 抽样风险与样本规模呈反向变动关系
 - D. 统计抽样运用概率论评价样本结果，无须注册会计师进行职业判断
86. 下列有关信赖过度风险的说法中，正确的是()。
- A. 信赖过度风险影响审计效率
 - B. 信赖过度风险属于非抽样风险
 - C. 注册会计师可以通过扩大样本规模降低信赖过度风险
 - D. 信赖过度风险与控制测试和细节测试均相关
87. 下列关于细节测试中运用非统计抽样评价样本结果的相关说法中，错误的是()。
- A. 如果调整后的总体错报小于可容忍错报，总体可以接受
 - B. 如果调整后的总体错报远远小于可容忍错报，总体可以接受
 - C. 如果调整后的总体错报大于可容忍错报，不接受总体
 - D. 如果调整后的总体错报虽然小于可容忍错报但两者之间的差距既不很小又不很大

- 时，此时应当仔细考虑是否能够接受
88. 下列各项中，关于统计抽样和非统计抽样的说法错误的是()。
- A. 统计抽样和非统计抽样都难以量化非抽样风险
 - B. 统计抽样和非统计抽样都可以客观计量抽样风险
 - 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
89. 下列关于分层的表述中，不正确的是()。
- A. 如果总体项目不存在重大变异性，注册会计师可以不将总体分层
 - B. 分层后，注册会计师应当使每一抽样单元只能属于一个层
 - C. 在实施细节测试中，注册会计师只能根据金额对总体进行分层
 - D. 分层后，注册会计师如果认为总体中某一层不重要则可以不实施审计程序
90. 下列有关货币单元抽样的说法中，不正确的是()。
- A. 在货币单元抽样法下每个抽样单元被选中的机会相同
 - B. 货币单元抽样有助于注册会计师将审计重点放在较大的金额或交易上
 - C. 当总体错报数量增加时，样本规模可能大于传统变量抽样的规模
 - D. 被审计项目金额的变异性越高，则确定的样本规模越大

刷进阶

► 强化练习·刷提升

91. 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管理政策和程序降低非抽样风险
92. 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
93. 下列关于传统变量抽样的表述中，不正确的是()。
- A. 选取样本后，运用均值法和差额法推断出的总体错报金额可能会是不同的
 - B. 若打算使用均值法，则必须对总体分层
 - C. 如果样本项目中不存在错报，则不能使用差额法
 - D. 如果样本项目中的审定结果和账面金额之间没有差额，使用均值法会导致错误的结论

刷易错

► 高频易错·刷突破

94. 在使用审计抽样实施控制测试时，下列情形中，注册会计师不能另外选取替代样本的是()。
- A. 单据丢失
 - B. 单据无效
 - C. 单据未使用
 - D. 单据不适用

95. 下列有关样本选取的说法中, 错误的是()。
- A. 在选取样本项目时, 注册会计师应当使总体中每个样本被选取的概率相等
 - B. 简单随机选样方法在统计抽样和非统计抽样中均适用
 - C. 随意选样法不能在统计抽样中使用
 - D. 系统选样法可以在非统计抽样中使用, 也可适用于统计抽样

刷热题

► 优选全题·刷套路

96. (2020年)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
97. (2021年)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
98. (2022年)下列各项中, 通常不用于审计抽样的是()。
- A. 整群选样
 - B. 系统选样
 - C. 简单随机选样
 - D. 随意选样

刷冲关

► 冲关演练·刷速度

99. 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, 错误的是()。
- A. 如果总体偏差率高于可容忍偏差率, 则总体不可以接受
 - B. 如果总体偏差率低于可容忍偏差率, 但两者非常接近, 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
 - 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, 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
100. 下列有关货币单元抽样的优缺点的说法中, 错误的是()。
- A. 货币单元抽样通常比传统变量抽样更易于使用
 - B. 采用货币单元抽样时, 需要通过分层减少变异性
 - C. 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
 - D. 货币单元抽样不适用于测试总体的低估

刷完99道题, 你的刷题进度已达18%, 望你元气满满, 继续前行!

刷 多项选择题

刷基础

► 打好基础·刷好题

101. 在细节测试中，下列项目与样本量呈反向变动关系的有()。
- A. 可接受的误受风险
B. 可容忍错报
C. 预计总体偏差率
D. 总体变异性
102. 下列各项中，会导致非抽样风险的有()。
- A. 注册会计师选择的总体不适合于测试目标
B. 注册会计师未能适当地定义误差
C. 注册会计师未对总体中的所有项目进行测试
D. 注册会计师未能适当地评价审计发现的情况
103. 下列有关统计抽样和非统计抽样的说法中正确的有()。
- A. 在统计抽样中，由于不需要注册会计师的主观判断，所以统计抽样比非统计抽样更为有效
B. 在统计抽样与非统计抽样方法之间进行选择时需要考虑成本效益原则
C. 统计抽样与非统计抽样在选取样本时，都可采用简单随机选样的方法
D. 无论采用统计抽样还是非统计抽样，都会影响到注册会计师所实施的审计程序
104. 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
105. 关于审计抽样的适用范围，下列说法中正确的有()。
- A. 风险评估程序通常不涉及审计抽样
B. 实施应收账款函证时不能使用审计抽样
C. 实施实质性分析程序时，不宜使用审计抽样
D. 控制的运行没有留下轨迹，测试控制有效性时不宜使用审计抽样

刷进阶

► 强化练习·刷提升

106. 下列有关货币单元抽样的表述中，正确的有()。
- A. 在采用系统选样下，金额等于或高于选样间距的所有逻辑单元肯定会被选中
B. 选样间距的大小与注册会计师确定的误受风险和可容忍错报相关
C. 当总体错报数量增加时，样本规模小于传统变量抽样的样本规模
D. 当总体变异性较大时，需要注册会计师对总体进行分层

107. 下列选取样本的方法中, 在统计抽样和非统计抽样中均可以使用的有()。
- A. 随机数表选样
 - B. 系统选样
 - C. 随意选样
 - D. 计算机辅助审计技术选样

刷易错

► 高频易错·刷突破

108. 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. 审计抽样可以基于某一特征从总体中选出特定项目实施审计程序

刷热题

► 优选金题·刷套路

109. (2019年)注册会计师运用审计抽样实施细节测试时, 下列各项中, 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
110. (2022年)运用审计抽样实施控制测试时, 定义总体时需要考虑的有()。
- A. 完整性
 - B. 同质性
 - C. 预期总体偏差率
 - D. 适当性

刷简答题

刷冲关

► 冲关演练·刷速度

111. A注册会计师负责审计甲公司2022年度财务报表, 在使用审计抽样的过程中, 遇到下列事项:
- (1) 在针对销售费用的发生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, 将抽样单元界定为销售费用总额中的每个货币单元。
 - (2) 在对应收账款余额的存在认定实施细节测试时, A注册会计师使用非统计抽样。评价样本结果时, 调整后的总体错报小于但接近可容忍错报, 注册会计师决定接受总体。
 - (3) 在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2022年12月31日存货账面余额为2000万元, A注册会计师确定的总体规模为300, 样本规模为40, 样本账面余额合计为180万元, 样本审定金额为196万元。注册会计师使用均值法推断总体错报, 推断出的总体错报金额为530万元(高估)。

(4)注册会计师对甲公司某项针对销售计价准确性的控制进行测试。因相关销售交易金额差异较大,注册会计师在确定该项测试的样本量时,考虑总体变异性的影响,有意识地扩大样本规模。

(5)在对管理费用的发生认定实施细节测试时,A注册会计师将总体分为两层,使每层的均值大致相等。

要求:针对上述事项(1)至(5),逐项指出A注册会计师的判断是否正确。如果不正确,简要说明理由。

本章掌握程度: ○ ○ ○					 扫我看答案
本章答案速查					
83. D	84. D	85. C	86. C	87. A	
88. B	89. C	90. D	91. C	92. D	
93. D	94. A	95. A	96. A	97. D	
98. A	99. C	100. B	101. AB	102. ABD	
103. BC	104. ABD	105. ACD	106. AB	107. ABD	
108. BCD	109. ABCD	110. ABD			
本章解析详见 P175					

第五章 信息技术对审计的影响



扫我做试题

刷 单项选择题

刷基础

▶ 打好基础·刷好题

112. 下列有关信息技术一般控制的说法中, 错误的是()。
- A. 信息技术一般控制只能对实现部分或全部财务报表认定做出间接贡献
 - B. 信息技术一般控制对所有信息处理控制具有普遍影响
 - 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
113. 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. 评估信息系统的复杂度, 需要考虑系统生成的交易数量
 - B. 信息技术环境复杂, 意味着信息系统也是复杂的
 - C. 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
 - D. 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
114. 下列有关信息技术对企业内部控制的影响的说法中, 错误的是()。
- A. 在信息技术环境下, 传统的人工控制越来越多地被自动化控制所替代
 - B. 被审计单位采用信息系统处理业务并不意味着人工控制被完全取代
 - C. 信息系统对控制的影响取决于被审计单位对人工控制的依赖程度
 - D. 自动信息系统可以提高管理层对企业业务活动及相关政策的监督水平
115. 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. 审计风险的评估
 - B. 注册会计师对被审计单位业务流程的了解
 - C. 需要收集的审计证据的性质
 - D. 财务报表审计目标的制定

刷进阶

▶ 强化练习·刷提升

116. 下列关于信息技术一般控制和信息处理控制的说法中, 正确的是()。
- A. 信息技术一般控制对实现部分或全部财务报表认定作出间接贡献

- B. 信息处理控制是基础，其有效与否直接关系到信息技术一般控制的有效性
 - C. 信息处理控制比信息技术一般控制重要
 - D. 信息处理控制一般要经过输入、处理及输出等环节
117. 下列有关信息技术的表述中，错误的是()。
- A. 公司层面信息技术控制是公司信息技术的整体控制环境
 - B. 信息技术一般控制对信息处理控制的有效性具有普遍性影响
 - C. 信息技术一般控制决定了信息技术的风险基调
 - 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

刷热题

► 优选真题·刷套路

118. (2019年)下列有关信息技术对审计的影响的说法中，错误的是()。
- A. 被审计单位对信息技术的运用不改变注册会计师制定审计目标、进行风险评估和了解内部控制的原则性要求
 - B. 被审计单位对信息技术的运用影响注册会计师需要获取的审计证据的性质
 - C. 被审计单位对信息技术的运用不影响注册会计师需要获取的审计证据的数量
 - D. 被审计单位对信息技术的运用影响审计内容

刷冲关

► 冲关演练·刷速度

119. 下列关于信息技术一般控制、信息处理控制与公司层面控制三者之间的关系说法中，错误的是()。
- A. 公司层面信息技术控制情况代表了该公司的信息技术控制的整体环境，会影响该公司的信息技术一般控制和信息处理控制的部署和落实
 - B. 根据目前信息技术审计的业内最佳实践，注册会计师在执行信息技术一般控制和信息处理控制审计之前，会首先执行配套的公司层面信息技术控制审计
 - C. 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直接贡献
 - D. 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处理控制的风险基调

刷多项选择题

刷基础

► 打好基础·刷好题

120. 下列关于影响信息技术审计范围的因素的说法中，正确的有()。
- A. 如果注册会计师计划依赖自动化控制或自动信息系统生成的信息，就需要适当扩大信息技术审计的范围
 - B. 业务流程的复杂度与信息技术审计范围成正比

- C. 信息系统的复杂度与信息技术审计范围成反比
D. 信息技术环境复杂意味着信息系统是复杂的, 因此信息技术环境的复杂度与信息技术审计范围成正比
121. 下列各项中, 属于信息技术内部控制审计中信息处理控制的内容有()。
- A. 程序和数据访问
B. 输出控制
C. 输入控制
D. 处理控制
122. 信息技术审计中, 注册会计师在评估业务流程的复杂程度时, 通常需要考虑的因素有()。
- A. 某流程是否涉及过多人员及部门
B. 某流程是否涉及大量操作及决策活动
C. 某流程是否需要人工处理
D. 数据是否通过网络传输

刷进阶

► 强化练习·刷提升

123. 下列关于公司层面的信息技术控制的说法中, 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信息处理控制的审计重点
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信息处理控制的风险基调
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

刷热题

► 优选金题·刷套路

124. (2022年)在确定信息技术审计范围时, 注册会计师需要考虑的因素有()。
- A. 系统生成的交易数量
B. 业务对系统的依赖程度
C. 业务流程的复杂程度
D. 复杂计算的数量
125. (2021年)下列选项中, 受被审计单位信息技术的应用影响的有()。
- A. 审计线索
B. 审计内容
C. 审计目标
D. 审计技术手段

本章掌握程度：○ ○ ○					
本章答案速查				 扫我看答案	
112. A	113. B	114. C	115. D		116. D
117. C	118. C	119. C	120. AB		121. BCD
122. ABC	123. ABCD	124. ABCD	125. ABD		
本章解析详见 P178					