

第一章 审计概述

参考答案及解析

[答案速查]

- | | | | | |
|---------|----------|---------|---------|---------|
| 1. C | 2. A | 3. D | 4. B | 5. D |
| 6. D | 7. D | 8. D | 9. C | 10. B |
| 11. D | 12. B | 13. B | 14. D | 15. B |
| 16. C | 17. B | 18. CD | 19. AB | 20. ABC |
| 21. ACD | 22. AC | 23. ABD | 24. ABC | 25. BC |
| 26. ACD | 27. ABCD | | | |

错题题号：

做题统计：本章共计 28 道题，错误 _____ 道题目，正确率 _____ %。

刷 单项选择题

1. C 【解析】在审计方式上，内部审计是单位根据自身经营管理的需要安排进行的，注册会计师审计则是接受委托进行的。
2. A 【解析】检查风险取决于审计程序设计的合理性和执行的有效性，与限制审计报告用途之间没有关系。
3. D 【解析】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，注册会计师不可以同时是预期使用者。

很会 解题

注册会计师不是审计报告的预期使用者，主要原因如下：

(1) 如果注册会计师是预期使用者，那么只是两方关系，三方关系就不存在了。

(2)注册会计师是审计报告的编制者,负责按照审计准则执行审计工作并出具报告。注册会计师不参与使用报告进行决策,而是为预期使用者(股东、债权人等)提供决策依据。

(3)注册会计师必须保持独立性。作为编制者,不能同时成为报告的使用者,否则会影响其独立性。

4. B 【解析】选项 A, 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, 并不是指注册会计师执行业务的法律后果。选项 C, 审计风险 = 重大错报风险 × 检查风险, 在既定的审计风险水平下, 认定层次重大错报风险和可接受的检查风险呈反比。选项 D, 审计风险取决于重大错报风险和检查风险, 检查风险不可能降低为零, 所以审计风险也不可能降低为零。
5. D 【解析】在某些情况下, 管理层可能成为预期使用者之一, 但不是唯一的预期使用者。
6. D 【解析】选项 D 属于期末账户余额及相关披露的认定。
7. 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。
8. D 【解析】鉴证业务除审计业务和审阅业务以外, 其余的为其他鉴证业务。其他鉴证业务根据具体的业务的不同, 其保证程度分为合理保证和有限保证。
9. C 【解析】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, 选项 C 错误。
10. B 【解析】会计师事务所的业绩评价机制会促进或削弱注册会计师对职业怀疑的保持程度, 这取决于这些机制如何设计和执行。比如说, 会计师事务所的业绩评价机制是出具无保留意见的审计报告的比例越多, 奖金就越多。那么注册会计师为了拿到奖金, 可能就都出具无保留意见的审计报告, 就会削弱注册会计师对职业怀疑的保持程度。
11. D 【解析】**本题容易错选 A**, 合理保证业务提供的保证程度高, 为了实现这种高程度的保证, 需要实施较多的程序, 获取较多的证据, 所以检查风险较低; 有限保证业务提供的保证程度相对低一些, 实施的程序少, 获取的证据也少, 所以检查风险较高。选项 D, 有限保证业务提供低于高水平的保证, 不等于低水平的保证。
12. B 【解析】**本题容易错选 D**, 内部控制提供的也是合理保证, 由于其固有限制, 无论其如何有效, 也只能合理保证被审计单位实现其财务报告目标, 因此控制风险始终是存在的, 选项 D 正确。对于识别出的**认定层次重大错报风险**, 注册会计师应当**分别评估固有风险和控制风险**。对于识别出的财务报表层次重大错报风险, 审计准则未明确规定, 是应当分别评估固有风险和控制风险, 还是合并评估。注册会计师识别和评估财务报表层次重大错报风险采用的具体方法, 取决于其偏好的审计技术方法以及实务上的考虑。
13. B 【解析】审计的固有限制源于: ①财务报告的性质; ②审计程序的性质; ③在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要。选项 A、C 属于审计程序的性质导致的固有限制; 选项 D 属于财务报告的性质导致的固有限制。选项 B, 由于审计的固有限制, 注

册会计师不可能将审计风险降至零，而不是由于注册会计师不可能将审计风险降至零导致审计的固有限制。

14. D 【解析】选项 A，审计的目的是改善财务报表的质量，增强除管理层之外的预期使用者对财务报表的信赖程度；选项 B，注册会计师无法降低重大错报风险，应当获取充分、适当的审计证据将审计风险降至可接受的低水平；选项 C，审计不涉及为如何利用信息提供建议。
15. B 【解析】审计风险取决于重大错报风险和检查风险。
16. C 【解析】选项 A 违反准确性认定，属于与所审计期间各类交易、事项及相关披露相关的审计目标；选项 B 违反了存在认定；选项 C，选项中描述的事项并不是说没有计提坏账准备，而是没有全额计提，所以违反的是准确性、计价和分摊认定；选项 D 违反分类、权利和义务认定。
17. B 【解析】在接受新客户业务前，或决定是否保持现有业务或考虑接受现有客户的新业务时，会计师事务所应当执行有关客户接受与保持的程序，以获取如下信息：①考虑客户的诚信，没有信息表明客户缺乏诚信；②具有执行业务必要的素质、专业胜任能力、时间和资源；③能够遵守相关职业道德要求。B 选项不是必须具备的条件。



多项选择题

18. CD 【解析】选项 A 错误，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；检查风险是当财务报表存在错报时，注册会计师实施审计程序后没有发现该错报的可能性。选项 B 错误，审计风险取决于重大错报风险和检查风险。
19. AB 【解析】固有风险是指在不考虑控制的情况下，某类交易、账户余额或披露的某一认定易于发生错报（该错报单独或连同其他错报可能是重大的）的可能性，选项 C、D 错误。例如，复杂的计算比简单计算更可能出错，选项 A 正确；受重大计量不确定性影响的会计估计发生错报的可能性较大，选项 B 正确。
20. ABC 【解析】保持独立性可以增强注册会计师在审计中保持职业怀疑的能力。
21. ACD 【解析】选项 A，审计机关对违反国家规定的财政、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。注册会计师在遇到审计范围受到限制，或就审计发现的问题提请被审计单位调整有关数据或进行披露，但被拒绝时，没有行政强制力，只能按照审计准则的规定，根据具体情况作出专业性的处理，包括出具非无保留意见的审计报告、必要时解除业务约定或向监管机构报告。选项 C，政府审计的依据是《中华人民共和国审计法》和审计署制定的国家审计准则，注册会计师审计的依据是《中华人民共和国注册会计师法》和财政部批准发布的注册会计师审计准则。选项 D，注册会计师审计和政府审计两者的审计目的不同，政府审计的目的是监督各类财政收支或财务收支的真实、合法、效益。注册会计师审计的目的主要

是对被审计单位的财务报表或内部控制发表审计意见，说明被审计单位财务报表是否符合会计准则的规定，是否公允反映了财务状况、经营成果和现金流量，或者被审计单位财务报告内部控制在基准日是否有效。

22. AC 【解析】鉴证业务包括审计、审阅和其他鉴证业务。相关服务业务包括税务咨询、管理咨询、代编财务信息、对财务信息实施商定程序等。
23. ABD 【解析】准确性与发生、完整性之间存在区别，违反准确性目标的情况通常是由金额计算错误导致的，而不是虚构或者漏记某一笔交易事项。若已入账的销售交易是对正确发出商品的记录，但金额计算错误，则违反了准确性目标，但没有违反发生目标。在完整性与准确性之间也存在同样的关系。
24. ABC 【解析】选项 A，可以接受的审计风险是审计人员能够接受的一种风险，而面临的审计风险是客观存在的，两者的含义不同；选项 B，因诉讼和因负面宣传或其他与财务报表审计相关的事项而导致损失的可能性不属于审计风险；选项 C，重大错报风险独立于财务报表审计而存在，审计风险是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，不是独立于审计存在的。
25. BC 【解析】选项 A，特殊目的的编制基础只要是适合被审计单位性质和财务报表目标的就是适用的财务报告编制基础。选项 D，计税核算基础是特殊目的编制基础。
26. ACD 【解析】职业判断贯穿于注册会计师执业的始终，从决定是否接受业务委托，到出具业务报告，注册会计师都需要作出职业判断；决定是否接受业务委托阶段也需要运用职业判断。
27. ABCD 【解析】注册会计师需要对职业判断作出适当的书面记录，对下列事项进行书面记录，有利于提高职业判断的可辩护性：①对职业判断问题和目标的描述(选项 C)；②解决职业判断相关问题的思路(选项 A)；③收集到的相关信息(选项 D)；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 B)。

刷 简答题

28. 第(1)项与营业收入的发生、完整性、准确性认定相关。与应收账款的存在、完整性以及准确性、计价和分摊认定相关。
- 第(2)项与营业收入的发生认定相关。与应收账款的存在认定相关。
- 第(3)项与营业收入的完整性认定相关。与应收账款的完整性认定相关。
- 第(4)项与应收账款的准确性、计价和分摊认定相关。
- 第(5)项与应收账款的存在认定相关。

第二章 审计计划

参考答案及解析

[答案速查]

29. D	30. B	31. D	32. B	33. A
34. D	35. B	36. B	37. B	38. A
39. B	40. B	41. A	42. A	43. B
44. D	45. A	46. D	47. AC	48. ABC
49. ACD	50. ACD	51. AB	52. ABC	53. ABD
54. ABCD	55. ABD	56. ACD	57. ABCD	

错题题号：

做题统计：本章共计 29 道题，错误 _____ 道题目，正确率 _____ %。

刷 单项选择题

29. D 【解析】下列原因可能导致被审计单位要求变更业务：①环境变化对审计服务的需求产生影响；②对原来要求的审计业务的性质存在误解；③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。上述第①和第②项通常被认为是变更业务的合理理由。
30. B 【解析】注册会计师在计划审计工作前，需要开展初步业务活动，以实现以下三个主要目的：①具备执行业务所需的独立性和能力；②不存在因管理层诚信问题而可能影响注册会计师保持该项业务的意愿的事项；③与被审计单位之间不存在对业务约定条款的误解。
31. D 【解析】选项 D，有购买审计意见的嫌疑，故不考虑。
32. B 【解析】为获取充分、适当的审计证据，而确定审计程序的性质、时间安排和范围的决策是具体审计计划的核心。

33. A 【解析】审计的前提条件包括：①财务报告编制基础是可接受的；②就管理层的责任达成一致意见；③确认的形式，管理层就其已履行的某些责任提供书面声明。
34. D 【解析】注册会计师应当针对总体审计策略中所识别的不同事项，制定具体审计计划，并考虑通过有效利用审计资源以实现审计目标。值得注意的是，虽然制定总体审计策略的过程通常在具体审计计划之前，但是两项计划具有内在紧密联系，对其中一项的决定可能会影响甚至改变对另外一项的决定。
35. B 【解析】注册会计师应当在制定**总体审计策略时**确定财务报表整体的重要性。
36. B 【解析】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，可能考虑采用**较低**的临界值，以避免大量低于临界值的错报积少成多构成重大错报。
37. B 【解析】选项 B 属于在确定**实际执行的重要性**的百分比时需要考虑的因素。
38. A 【解析】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的重要性的可能性降至适当的低水平，选项 A 正确。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，选项 B 错误；实施实质性分析程序时，注册会计师确定的已记录金额与预期值之间的可接受差异额通常不超过**实际执行的重要性**，选项 C 错误；运用审计抽样实施细节测试时，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**，选项 D 错误。
39. B 【解析】在确定编制财务报表所采用的财务报告编制基础的可接受性时，注册会计师需要考虑下列相关因素：①被审计单位的性质；②财务报表的目的；③财务报表的性质（例如，财务报表是整套财务报表还是单一财务报表）；④法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础。
40. B 【解析】如果存在下列情况，注册会计师可能考虑选择较高的百分比来确定实际执行的重要性：①连续审计项目，以前年度审计调整较少；②项目总体风险为低到中等，例如处于非高风险行业、管理层有足够能力、面临较低的市场竞争压力和业绩压力等；③以前期间的审计经验表明内部控制运行有效。

很会 解题

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%。

百分比选择	情形
选择较低的百分比来确定实际执行的重要性的情形(从严)	①首次接受委托的审计项目； ②连续审计项目，以前年度审计调整较多； ③项目总体风险较高，例如处于高风险行业、管理层能力欠缺、面临较大市场竞争压力或业绩压力等； ④存在或预期存在值得关注的内部控制缺陷
选择较高的百分比来确定实际执行的重要性的情形(从宽)	①连续审计，以前年度审计调整较少； ②项目总体风险为低到中等，例如处于非高风险行业、管理层有足够能力、面临较低的业绩压力等； ③以前期间的审计经验表明内部控制运行有效

41. A 【解析】本题容易错选 D，明显微小错报临界值是确定明显微小错报的“金额标准”，低于该标准的错报属于明显微小错报，认为其无论从金额、性质或发生的环境来看都是明显微不足道的。选项 A，明显微小错报的汇总数是明显不会对财务报表整体产生重大影响的，“明显微小≠不重大”，超过明显微小错报临界值但是小于财务报表整体重要性的这部分错报也是对财务报表整体没有重大影响的错报，而这些错报并不是明显微小错报。
42. A 【解析】本题容易错选 D，确定审计的范围和审计方案是总体审计策略的内容，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。虽然制定总体审计策略的过程通常在具体审计计划之前，但这两项计划具有内在联系，选项 B 错误；具体审计计划制定的内容之一就是计划实施的进一步审计程序，审计计划会随着对被审计单位进一步的了解和审计程序的深入，会进行调整变化，而不是在实施进一步审计程序前就完成，以后就不变了，选项 C 错误。
43. B 【解析】在选择基准时，需要考虑的因素包括：①财务报表要素(选项 D)；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 C)；④被审计单位的所有权结构和融资方式(选项 A)；⑤基准的相对波动性。
44. D 【解析】如果母公司的注册会计师同时也是组成部分注册会计师，需要考虑下列因素，决定是否向组成部分单独致送审计业务约定书：①组成部分注册会计师的委托人；②是否对组成部分单独出具审计报告(选项 A)；③与审计委托相关的法律法规的规定(选项 B)；④母公司占组成部分的所有权份额；⑤组成部分管理层相对于母公司的独立程度(选项 C)。
45. A 【解析】如果存在下列情况，注册会计师可能考虑选择较高的百分比来确定实际执行的重要性：①连续审计项目，以前年度审计调整较少；②项目总体风险为低到中等，例如处于非高风险行业、管理层有足够能力、面临较低的市场竞争压力和业绩压力等；③以前期间的审计经验表明内部控制运行有效(选项 A)。
46. D 【解析】进一步审计程序的性质、时间安排和范围计划是根据评估的认定层次的重大错报风险制定的。



多项选择题

47. AC 【解析】同一企业在不同期间选择的基准不一定相同，注册会计师可以根据经济形势、行业状况和被审计单位具体情况的变化对采用的基准作出调整，选项 B 错误；在确定重要性水平时，不需考虑与具体项目计量相关的固有不不确定性，选项 D 错误。
48. 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交易类别、账户余额或披露的重要性水平(如适用)。

49. ACD 【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；②重大错报风险的评估结果；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 B 是确定重要性时用到的百分比的影响因素。
50. ACD 【解析】选项 B，在确定财务报表整体重要性而选择基准时，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。无需考虑基准的重大错报风险。
51. AB 【解析】将错报区分为事实错报、判断错报和推断错报的目的是为了帮助注册会计师评价审计过程中累积的错报的影响以及与管理层和治理层沟通错报事项。将错报进行区分对评估重大错报风险没有特别的效果，并且也不会降低审计风险。
52. ABC 【解析】财务报表使用者的范围越广，确定的财务报表整体的重要性金额越低。
53. ABD 【解析】根据被审计单位的特定情况，下列因素可能表明存在一个或多个特定交易类别、账户余额或披露，其发生的错报金额虽然低于财务报表整体的重要性，但合理预期将影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策：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计量或披露的预期；②与被审计单位所处行业相关的关键性披露；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。
54. ABCD
55. ABD 【解析】审计业务约定书的具体内容和格式可能因被审计单位的不同而各异，但应当包括以下主要内容：①财务报表审计的目标与范围(选项 A)；②注册会计师的责任；③管理层的责任(选项 D)；④指出用于编制财务报表所适用的财务报告编制基础(选项 B)；⑤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。
56. ACD 【解析】选项 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，可能考虑采用较低的临界值，以避免大量低于临界值的错报积少成多构成重大错报。
57. ABCD 【解析】在计划审计工作时，注册会计师应当确定一个合理的重要性水平，以发现在金额上重大的错报。注册会计师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等方面情况的了解(选项 A)、财务报表各项目的性质及其相互关系(选项 B、D)、财务报表项目的金额及其波动幅度(选项 C)。

第三章 审计证据

参考答案及解析

[答案速查]

58. C	59. B	60. B	61. B	62. D
63. A	64. A	65. B	66. A	67. B
68. C	69. A	70. D	71. D	72. A
73. C	74. AD	75. AB	76. ACD	77. ABC
78. ABCD	79. BCD	80. ABCD		

错题题号：

做题统计：本章共计 25 道题，错误 _____ 道题目，正确率 _____ %。

刷 单项选择题

58. C 【解析】会计记录取决于所记录交易的性质，它既包括被审计单位内部生成的手工或电子形式的凭证，也包括从与被审计单位进行交易的其他企业收到的凭证。
59. B 【解析】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。
60. B 【解析】选项 B，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，但未必提供与截止测试相关的审计证据。比如，被审计单位期末确认应收账款，注册会计师在检查相应的收款凭证后发现已经在次年收回该笔应收账款，同时检查了相应的原始凭证，这样确认的是期末应收账款的真实存在，那么在这种情况下，审计证据和存在认定相关，但是和截止目标并没有直接关联。
61. B 【解析】审计证据虽然是从独立的外部来源获得，但如果该证据是由不知情者或不具备资格者提供，审计证据也可能是不可靠的。
62. D 【解析】选项 D 应该实施追加审计程序，来追查证据矛盾的原因。
63. A 【解析】在临近审计结束时，**总体复核分析程序是必要程序**。

64. A 【解析】在评价函证的可靠性时，注册会计师应当考虑：①对询证函的设计、发出及收回的控制情况；②被询证者的胜任能力、独立性、授权回函情况、对函证项目的了解及其客观性；③被审计单位施加的限制或回函中的限制。
65. B 【解析】询问可以以书面或口头方式进行，选项 B 错误。
66. A 【解析】注册会计师需要获取的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。也就是说，审计证据的适当性会影响审计证据的充分性。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**，选项 A 错误。

很会 解题

审计证据中充分性和适当性的关系：

(1) 适当性影响充分性，审计证据质量越高，需要的审计证据数量可能越少。

(2) 充分性不能影响(弥补)适当性，审计证据的质量存在缺陷或偏离审计目标，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适当性的缺陷。

(3) 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。即使审计证据适当性很高，但是数量不足也是不可以的。

67. B 【解析】数据的可靠性受其来源和性质的影响，并取决于获取该数据的环境。因此，在确定数据的可靠性是否能够满足实质性分析程序的需要时，下列因素是相关的：①可获得信息的来源；②可获得信息的可比性；③可获得信息的性质和相关性；④与信息编制相关的控制，用以确保信息完整、准确和有效。在评价作出预期的准确程度时，注册会计师应当考虑的因素包括信息的可分解程度(选项 B)。
68. C 【解析】**本题容易错选 A**，是否实施应收账款函证程序与被审计单位是否属于上市公司没有因果关系，即使审计的是上市公司财务报表，如果应收账款对财务报表不重要，或函证很可能无效，也是可以不对应收账款实施函证程序的，所以选项 A 错误。除非有充分证据表明应收账款对被审计单位财务报表而言是不重要的，或者函证很可能是无效的，否则，注册会计师应当对应收账款进行函证，选项 C 正确。
69. A 【解析】**本题容易错选 B**，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并运行有效而减少函证的量。选项 C，除非有充分证据表明应收账款对被审计单位财务报表而言是不重要的，或者函证很可能是无效的，否则，注册会计师应当对应收账款进行函证。选项 D，当同时满足重大错报风险评估为低水平、涉及大量余额较小的账户、预期不存在大量的错误、没有理由相信被询证者不认真对待函证这四个条件时才可以考虑采用消极的函证方式，此时消极式函证也不是唯一的实质性程序，可以在采用消极式函证的同时，根据情况确定是否需要实施其他的审计程序。
70. D 【解析】分析程序，是指注册会计师通过分析不同财务数据之间以及财务数据与非财务数据之间的内在关系，对财务信息作出评价。
71. D 【解析】选项 D 错误，如果从不同来源获取的审计证据或获取的不同性质的审计证据不一致，表明某项审计证据可能不可靠，注册会计师应当追加必要的审计程序。

72. A 【解析】可能影响函证可靠性的因素主要包括：①函证的方式；②以往审计或类似业务的经验；③拟函证信息的性质；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 A，选取函证样本的方法，并不会对函证的可靠性产生影响。

很会 解题

函证的可靠性指是回函是否可靠，即注册会计师是否可以把回函当做适当的审计证据，通常特指某一个具体回函。这里要与函证的效果区分开，函证效果指的是某批函证的效果，包括单个函证的可靠性，也包括这一批函证代表所函证事项的效力，即函证样本的代表性。

73. C 【解析】选项 A，函证应收账款可以对存在提供可靠的审计证据，但不能为准确性、计价和分摊认定提供可靠的审计证据；选项 B，注册会计师应当对银行存款(包括零余额账户和在本期内注销的账户)、借款及与金融机构往来的其他重要信息实施函证程序，除非有充分证据表明某一银行存款、借款及与金融机构往来的其他重要信息对财务报表不重要且与之相关的重大错报风险很低，不因内部控制设计良好且运行有效而减少函证的量；选项 D，注册会计师应当对银行存款(包括零余额账户和在本期内注销的账户)、借款及与金融机构往来的其他重要信息实施函证程序，除非有充分证据表明某一银行存款、借款及与金融机构往来的其他重要信息对财务报表不重要且与之相关的重大错报风险很低。

刷 多项选择题

74. AD 【解析】控制测试和实质性分析程序是选择运用的审计程序。选项 B，如果不打算信赖内部控制，就不需要执行控制测试；选项 C，将分析程序用作实质性程序是选用的，不是应当实施的。
75. AB 【解析】选项 C，数据的可靠性越高，分析程序将更有效；选项 D，预期值的准确性越高，注册会计师通过分析程序获取的保证水平将越高。
76. ACD 【解析】注册会计师确定是否有必要实施函证以获取认定层次的充分、适当的审计证据时应当考虑以下三个因素：①评估的认定层次重大错报风险；②函证程序针对的认定；③实施除函证以外的其他审计程序。除此之外还可以考虑：①被询证者对函证事项的了解；②预期被询证者回复询证函的能力或意愿；③预期被询证者的客观性。
77. ABC 【解析】只有相关且可靠的审计证据才是有质量的，选项 D 错误。
78. ABCD 【解析】选项 A 属于审计证据的相关性，选项 B、D 影响审计证据的可靠性，选项 A、B、D 均属于影响审计证据质量的因素，质量会影响数量。选项 C，评估的重大错报风险越高，需要获取审计证据的数量越多。
79. BCD 【解析】审计证据的适当性是对审计证据质量的衡量，即审计证据在支持审计意见所依据的结论方面具有的相关性和可靠性(选项 B)。审计证据的相关性是指获取的审计证据应与审计目的相关(选项 C)，审计证据的可靠性受其来源和性质的影响，

并取决于获取审计证据的具体环境(选项 D)。

80. ABCD



简答题

81. (1) 不恰当。审计项目组应当对乙公司电话真伪进行核实。/审计项目组应通过乙公司公开网站获取联系方式。
 (2) 恰当。
 (3) 不恰当。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/还应实施替代程序。
 (4) 不恰当。还应当将应收账款账龄分析表中的合计数与应收账款总分类账余额相比较,调查重大调节项目。
 (5) 不恰当。从应付账款明细账中选取函证对象不足以应对低估风险,应从供应商清单中选取。
82. (1) 恰当。
 (2) 不恰当。斜线划掉表示该项目不适用,与发函目的不符/应当在银行借款项目填写零或无。
 (3) 恰当。
 (4) 不恰当。应当对应收账款实施函证,除非不重要或函证很可能无效/收款单据和银行对账单可能不可靠。
 (5) 不恰当。没有核实微信联络人的身份。

第四章 审计抽样方法 参考答案及解析

[答案速查]

83. C	84. D	85. C	86. D	87. A
88. D	89. B	90. A	91. C	92. D
93. C	94. A	95. B	96. D	97. C
98. A	99. B	100. C	101. ABC	102. ABD
103. AD	104. ABCD	105. ACD	106. BCD	107. ABD

108. ABCD

109. AC

110. ABCD

111. AB

错题题号:

做题统计: 本章共计 29 道题, 错误 _____ 道题目, 正确率 _____ %。

刷 单项选择题

83. C 【解析】在控制测试中出现的是信赖不足风险和信赖过度风险, 前者影响审计效率, 后者影响审计效果。在细节测试中会出现误拒风险和误受风险, 前者影响审计效率, 后者影响审计效果。
84. D 【解析】审计抽样应当具备三个基本特征: ①对具有审计相关性的总体中低于百分之百的项目实施审计程序; ②所有抽样单元都有被选取的机会; ③可以根据样本项目的测试结果推断出有关抽样总体的结论。
85. C 【解析】选项 A, 信赖过度风险影响审计效果(质量); 选项 B, 信赖过度风险是因抽样引起的, 属于抽样风险; 选项 D, 信赖过度风险是在控制测试中使用审计抽样时的抽样风险, 与细节测试无关。
86. D 【解析】选项 A, 因为人工控制更容易发生错误和偶然的失败, 而针对计算机系统的信息技术一般控制只要有效发挥作用, 曾经测试过的自动化控制一般都能保持可靠运行, 因此对人工控制实施的测试要多过自动化控制, 所以控制的类型影响样本规模; 选项 B, 可容忍偏差率越高, 样本规模越小; 选项 C, 控制运行的相关期间越长, 需要测试的样本越多。选项 D, 选取样本的方法并不影响控制测试样本规模的大小。

很会 解题

控制测试中的影响因素	细节测试中的影响因素	与样本规模的关系
可接受的信赖过度风险	可接受的误受风险	反向变动
可容忍偏差率	可容忍错报	反向变动
预计总体偏差率	预计总体错报	同向变动
总体规模	总体规模	影响很小
——	总体变异性	同向变动
其他因素	——	控制运行的相关期间越长(年或季度), 需要测试的样本越多; 控制程序越复杂, 测试的样本越多; 对人工控制实施的测试要多过自动化控制

87. A 【解析】只有调整后的总体错报远远小于可容忍错报时，总体才能接受。
88. D 【解析】即使注册会计师严格按照随机原则选取样本，如果没有对样本结果进行统计评估，就不能认为使用了统计抽样。
89. B 【解析】如果总体项目存在重大的变异性，注册会计师可以考虑将总体分层。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，提高审计效率。
90. A 【解析】选项 B，系统抽样可以在非统计抽样中使用，也可适用于统计抽样；选项 C，整群抽样通常不能在审计抽样中使用；选项 D，简单随机抽样在统计抽样和非统计抽样中均适用。
91. 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。
92. D 【解析】选项 A，影响审计的效果；选项 B、C，影响审计效率。
93. C 【解析】控制偏差并不一定导致财务报表中的金额错报，控制偏差虽然增加了金额错报的风险，但两者不是一一对应的关系。比如被审计单位即使没有对客户的信用限额进行定期检查，其销售收入和应收账款的账面金额也不一定发生错报。
94. A 【解析】本题容易错选 B，如果注册会计师能够合理确信该单据的无效是正常的且不构成对设定控制的偏差，就要用另外的单据替代。如果找不到丢失的单据，或者由于其他原因注册会计师无法对选取的项目实施检查，注册会计师可能无法使用替代程序测试控制是否适当运行。
95. B 【解析】本题容易错选 C，运用统计抽样方法评价样本结果时，总体偏差率上限低于且不接近可容忍偏差率时，总体可以接受。选项 B，如果总体偏差率上限低于但接近可容忍偏差率，注册会计师应当结合其他审计程序的结果，考虑是否接受总体，并考虑是否需要扩大测试范围，以进一步证实计划评估的控制有效性和重大错报风险水平。
96. D 【解析】统计抽样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。不计量抽样风险的抽样方法都是非统计抽样。
97. C 【解析】当预计总体错报的金额增加时，货币单元抽样所需的样本规模也会增加，这种情况下，货币单元抽样的样本规模可能大于传统变量抽样所需的样本规模。
98. A 【解析】不同时具备统计抽样两个基本特征（随机选取样本项目、运用概率论评价样本结果）的抽样方法为非统计抽样，选项 B 错误。注册会计师使用非统计抽样时，也必须考虑抽样风险并将其降至可接受水平，但无法精确地测定抽样风险，选项 C 错误。如果设计适当，非统计抽样也能提供与统计抽样方法同样有效的结果，选项 D 错误。
99. B 【解析】随意抽样仅适用于非统计抽样。在使用统计抽样时，运用随意抽样是不恰当的。
100. C 【解析】选项 C，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。



多项选择题

101. ABC 【解析】选取样本的基本方法包括简单随机选样、系统选样、随意选样和整群选样。
102. ABD 【解析】选项 C 导致的是抽样风险。
103. AD 【解析】选项 B，属性抽样得出的结论与总体发生率有关，而变量抽样得出的结论与总体的金额有关；选项 C，变量抽样是一种用来对总体金额得出结论的统计抽样方法。
104. ABCD 【解析】审计工作底稿的记录反映了在控制测试中使用审计抽样的整个过程，所以从测试的设定控制的描述、对总体及抽样单元的定义到最终的样本评价、得出总体结论等都需要记录在审计工作底稿中。
105. ACD 【解析】实施应收账款函证程序可以使用审计抽样，如果应收账款余额由大量金额较小且性质类似的项目构成，则注册会计师通常采用抽样技术选取函证样本。
106. BCD 【解析】货币单元抽样方法中，以货币单位为抽样单元，高估使金额增加，金额越大被抽取的概率越大，对实现高估即存在认定有效；不适合测试低估即完整性认定；准确性、计价和分摊认定既要求测试低估又要求测试高估，货币单元抽样对于测试低估效果不佳；截止测试与金额无关。
107. ABD 【解析】选项 C，随意选样只能在非统计抽样中使用，不能在统计抽样中使用。
108. ABCD 【解析】本题容易漏选 C，选项 C，属于风险评估程序，不宜使用审计抽样。选项 A 同样也属于风险评估程序，不宜使用审计抽样。选项 B，测试自动化信息处理控制的有效性，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，此时不需要使用审计抽样。选项 D，实质性分析程序不适用审计抽样。
109. AC 【解析】选项 B，对抽样单元的定义过于宽泛可能导致缺乏效率，而不是影响审计效果。选项 D，是细节测试中的抽样单元，所以错误。
110. ABCD 【解析】在审计过程中，可能导致非抽样风险的原因主要包括下列情形：①注册会计师选择了不适于实现特定目标的审计程序(选项 A)。②注册会计师选择的总体不适合于测试目标(选项 D)。③注册会计师未能适当地定义误差(包括控制偏差或错报)，导致注册会计师未能发现样本中存在的控制偏差或错报(选项 C)。④注册会计师未能适当地评价审计发现的情况。例如，注册会计师错误解读审计证据可能导致没有发现误差(选项 B)。
111. AB 【解析】选项 C，抽样风险是由抽样引起的，与样本规模和抽样方法相关，信赖过度风险属于抽样风险，与样本规模相关，样本规模越大，信赖过度风险越小。选项 D，信赖不足风险影响审计效率，不影响审计效果。