

CPA 审计

攻克母题

CPA 审计 100 母题 举一反三 注会轻松学

高顿 CPA 个性化辅导研究院 编

审计 100 题——攻克母题

第一模块 客观题必做

【知识点 1】审计概念

（2014 年单选）1.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.审计的目的是增强除管理层之外的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

【答案】C

【母题拆解】本题考查审计概念的理解，具体分析如下：

选项 A，预期使用者有需求，这是审计存在的根本原因，不选；

选项 B，审计过的财务报表是被鉴定过的，因此其内涵和质量可以得到改善，这会增强除管理层之外的财务报表使用者对财务报表的信赖程度，不选；

选项 C，审计只涉及鉴定、证明财务报表的作用，怎么使用财务报表属于预期使用者自己的决策，审计不涉及为其提供建议，当选；

选项 D，审计是由独立（具有独立性）的第三方——注册会计师（专业人士，具有专业性）对财务报表进行鉴证，不选。

【知识点 2】注册会计师的业务及其保证程度

（2020 年多选）2.下列各项中，属于合理保证鉴证业务的有（ ）。

- A.财务报表审计业务
- B.内部控制审计业务
- C.审计和审阅以外的其他鉴证业务
- D.财务报表审阅业务

【答案】AB

【母题拆解】具体分析如下：

选项 A，财务报表审计业务属于鉴证业务，提供合理保证程度，当选；

选项 B，内部控制审计业务属于鉴证业务，提供合理保证程度，当选；

选项 C，审计和审阅以外的其他鉴证业务属于鉴证业务，但是提供的是合理保证或者有限保证，不选；
选项 D，财务报表审阅业务属于鉴证业务，但是提供的有限保证，不选。

【知识点 3】审计要素

（2018 年单选）3.下列各方中，通常不属于审计报告预期使用者的是（ ）。

- A.被审计单位的管理层
- B.被审计单位的股东
- 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

【答案】C

【母题拆解】本题考查审计业务的三方关系人中预期使用者的含义，具体分析如下：

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、财务报表预期使用者。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，例如企业的股东、银行、公司债权人、监管机构等。

选项 A，被审计单位的管理层是预期使用者之一，但不是唯一的预期使用者，不选；

选项 B，被审计单位的股东，属于预期使用者，不选；

选项 C，对被审计单位财务报表执行审计的注册会计师，属于独立的第三方，当选；

选项 D，被审计单位向银行贷款，银行要求企业提供一份经审计的反映财务状况的财务报表，此时，银行就是该审计报告的预期使用者，不选。

【知识点 4】审计基本要求

（2018 年单选）4.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.保持职业怀疑是保证审计质量的关键要素
- D.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

【答案】D

【母题拆解】本题考查对职业怀疑的理解，具体分析如下：

选项 A，注册会计师应当在整个审计过程中保持职业怀疑，不选；

选项 B，保持职业怀疑是审计基本要求的理念，是注册会计师的必备技能，不选；

选项 C，保持职业怀疑要求审慎评价审计证据，是保证审计质量的关键要素，不选；

选项 D，保持职业怀疑促使注册会计师在考虑获取的相关信息和得出结论时采用质疑的思维方式，这并不意味着可以使注册会计师发现所有由于舞弊导致的错误，当选。

【知识点 5】审计风险

（2012 年单选）5. 下列关于重大错报风险的说法中，错误的是（ ）。

- A. 重大错报风险是指如果存在某一错报，该错报单独或连同其他错报可能是重大的，注册会计师为将审计风险降至可接受的低水平而实施程序后没有发现这种错报的风险
- B. 重大错报风险包括财务报表层次和各类交易、账户余额和披露认定层次的重大错报风险
- C. 财务报表层次的重大错报风险可能影响多项认定，此类风险通常与控制环境有关，但也可能与其他因素有关
- D. 认定层次的重大错报风险可以进一步细分为固有风险和控制风险

【答案】A

【母题拆解】本题考查对重大错报风险的理解，具体分析如下：

选项 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。检查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。当选；

选项 B，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，不选；

选项 C，财务报表层次的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，此类风险通常与控制环境有关，但也可能与其他因素有关，不选；

选项 D，认定层次的重大错报风险可以进一步细分为固有风险和控制风险，不选。

【知识点 6】审计的固有限制

（2019 年单选）6. 下列各项中，不属于审计固有限制来源的是（ ）。

- A. 注册会计师可能满足于证明力不足的审计证据
- B. 注册会计师获取审计证据的能力受法律上的限制
- C. 管理层可能不提供编制财务报表相关的全部信息
- D. 管理层在编制财务报表过程中可能运用判断

【答案】A

【母题拆解】本题考查审计固有限制的来源，具体分析如下：

选项 A，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的审计程序或满足与说

服力不足的审计证据的正当理由，当选；

选项 B，注册会计师获取审计证据的能力受法律上的限制，属于审计程序性质导致的固有限制，不选；

选项 C，管理层可能不提供编制财务报表相关的全部信息，即使实施审计程序，注册会计师也不能保证信息的完整性，属于审计程序的性质导致的固有限制，不选；

选项 D，管理层在编制财务报表，需要根据被审计单位的事实和情况运用适用的财务报告编制基础的规定，在这一过程中需要作出判断，属于财务报告的性质导致的固有限制，不选。

【知识点 7】初步业务活动的目的和内容

（2014 年单选）7.注册会计师应当在审计业务开始时开展初步业务活动。下列各项中，不属于初步业务活动的是（ ）。

- A. 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
- B. 评价遵守相关职业道德要求的情况
- C. 在执行首次审计业务时，查阅前任注册会计师的审计工作底稿
- D. 就审计业务约定条款与被审计单位达成一致意见

【答案】C

【母题拆解】本题考查初步业务活动的内容，具体分析如下：

选项 A，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，确定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，对方可信赖，才能承接业务，不选；

选项 B，评价遵守相关职业道德要求的情况，确保具备执行业务所需的独立性和专业胜任能力。自身够资格，才能承接业务，不选；

选项 C，接受委托前，前任注册会计师几乎不可能允许查阅其审计工作底稿，当选；

选项 D，有误解要消除误解，最终达成一致意见，才能承接业务，不选。

【知识点 8】审计的前提条件

（2013 年多选）8.为确定审计的前提条件是否存在，下列各项中，注册会计师应当执行的工作有（ ）。

- A. 确定管理层在编制财务报表时采用的财务报告编制基础是否是可接受的
- B. 确定被审计单位是否存在违反法律法规行为
- C. 确定被审计单位的内部控制是否有效
- D. 确定管理层是否认可并理解其与财务报表相关的责任

【答案】AD

【母题拆解】本题考查审计的前提条件，具体分析如下：

审计的前提条件为：可接受的财务报告编制基础和就管理层的责任达成一致意见

选项 A，确定管理层在编制财务报表时采用的财务报告编制基础是否是可接受的，属于接受委托前最低要求，编制基础不可接受，不得承接，当选；

选项 B，确定被审计单位是否存在违反法律法规行为，属于接受委托后需要考虑要做的工作内容，不选；

选项 C，确定被审计单位的内部控制是否有效，属于接受委托后需要考虑要做的工作内容，不选；

选项 D，确定管理层是否认可并理解其与财务报表相关的责任，属于接受委托前最低要求，管理层不认可其责任，不得承接，当选。

【知识点 9】审计业务约定条款的变更

（2018 年多选）9.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

【答案】AB

【母题拆解】本题考查审计业务约定条款的变更理由，具体分析如下：

选项 A，环境变化对审计服务的需求产生影响，属于大环境变化了，可以变更，当选；

选项 B，委托方对原来要求的审计业务的性质存在误解，有误解的情况，可以变更，当选；

选项 C，管理层对审计范围施加限制，审计范围受限，业务是可以继续的，不得变更，不选；

选项 D，客观因素导致审计范围受到限制，，审计范围受限，业务是可以继续的，不得变更，不选。

【知识点 10】总体审计策略和具体审计计划

（2016 年多选）10.下列各项中，属于具体审计计划的活动的有（ ）。

- A. 确定重要性
- B. 确定是否需要实施项目质量复核
- 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

【答案】CD

【母题拆解】本题考查总体审计策略和具体审计计划的辨析，具体分析如下：

选项 A，确定重要性，属于总体审计策略中审计方向的内容，不选；

选项 B，确定是否需要实施项目质量复核，属于总体审计策略中审计资源的内容，不选；

选项 C，确定风险评估程序的性质、时间安排和范围，属于具体审计计划的内容，当选；

选项 D，确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围，属于具体审计计划的内容，当选。

【知识点 11】重要性水平的确定

（2021 年单选）11.下列各项中，注册会计师为确定财务报表整体的重要性而选择基准时，通常无须考虑的是（ ）。

A.是否为首次接受委托的审计项目

B.被审计单位的性质

C.被审计单位的所有权结构

D.被审计单位的融资方式

【答案】A

【母题拆解】本题考查确定财务报表整体的重要性时，选择基准需要考虑的因素，具体分析如下：

在选择基准时，需要考虑的因素包括：财务报表要素；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；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；被审计单位的所有权结构和融资方式；基准的相对波动性。

选项 A，是否为首次接受委托的审计项目，影响实际执行的重要性水平的确定，不影响财务报表整体重要性基准的选择，当选；

选项 B，被审计单位的性质，比如企业处于新兴行业，那么可能选择营业收入为基准，需要考虑，不选；

选项 C，被审计单位的所有权结构，需要考虑，不选；

选项 D，被审计单位的融资方式，比如某企业主要通过债务融资，注册会计师可能更关注企业资产及资产的追索权，而不是企业的收益，需要考虑，不选。

（2020 年单选）12.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

【答案】C

【母题拆解】本题考查实际执行的重要性的理解，具体分析如下：

选项 A，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，不选；

选项 B，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。因此它一定是低于财务报表整体的重要性的，否则就没有意义，不选；

选项 C，所有的审计业务都应当确定实际执行的重要性，当选；

选项 D，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，不选。

【知识点 12】明显微小错报临界值

（2021 年多选）13.下列有关明显微小错报的说法中，正确的有（ ）。

- A.注册会计师不需要累积明显微小的错报
- 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

【答案】ABCD

【母题拆解】本题考查明显微小错报的概念，具体分析如下：

选项 A，注册会计师可能将低于某一金额对错报界定为明显微小的错报，对这类错报不需要累积，因为注册会计师认为这些错报的汇总数明显不会对财务报表产生重大影响，当选；

选项 B，明显微小错报的汇总数不会对财务报表产生重大影响，当选；

选项 C，“明显微小”不等同于“不重大”，明显微小错报的金额的数量级，与确定的重要性的数量级相比，是更小的，性质也完全不同，当选；

选项 D，明显微小的错报。无论单独或汇总起来，无论从金额、性质或其发生的环境来看都是明显微不足道的。如果不能确定这一点，那么就不能认为这些错报是明显微小的，当选。

【知识点 13】审计证据的充分性与适当性

（2017 年单选）14.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

【答案】C

【母题拆解】本题考查对审计证据质量的理解，具体分析如下：

选项 A，审计证据的适当性是对质量的衡量，充分性是对数量的衡量，不选；

选项 B，审计证据的适当性是对质量的衡量，相关性和可靠性是审计证据适当性的核心内容，不选；

选项 C，审计证据的数量受质量的影响，质量越高，需要的审计证据可能越少，但是仅靠获取更多的审计证据无法弥补其质量上的缺陷，当选；

选项 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，当选。

（2016 年单选）15.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

【答案】D

【母题拆解】本题考查对审计证据的可靠性的理解，具体分析如下：

选项 A，相关性和可靠性是审计证据适当性的核心内容，只有相关且可靠的审计证据才是高质量的，不选；

选项 B，审计证据的数量受质量的影响，但是数量不能质量，因此充分性不影响可靠性，不选；

选项 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，这里的可靠是一个相对的概念，不是绝对的概念，因此直接表述为内部控制薄弱时内部生成的审计证据是不可靠的，是错误的说法，不选；

选项 D，审计证据虽然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，当选。

【知识点 14】审计证据的特殊考虑

（2015 年单选）16.下列有关审计证据的说法中，正确的是（ ）。

A.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

B.注册会计师无需鉴定作为审计证据的文件记录的真伪

C.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效性之间的关系

D.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

【答案】C

【母题拆解】本题考查关于审计证据的特殊考虑，具体分析如下：

选项 A，审计证据指注册会计师为了得出审计结论、形成审计意见而使用的全部信息，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，不选；

选项 B，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其真伪的专家，但应当考虑用作审计证据的信息的可靠性。比如，注册会计师发现文件记录可能是伪造的，应当作进一步调查，必要时应当通过适当方式聘请专家予以鉴定，不选；

选项 C，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效性之间的关系，但是不应以获取审计证据的困难和成本为由减少不可替代的程序，当选；

选项 D，产生矛盾，首先应查明原因，之后再确定采用哪个审计证据，而不是直接采用外部证据，不选。

【知识点 15】审计程序及其运用

（2019 年单选）17.下列审计程序中，不适用于细节测试的是（ ）。

- A.函证
- B.检查
- C.重新执行
- D.询问

【答案】C

【母题拆解】本题考查审计程序的及其运用，具体分析如下：

选项 A，函证适用于细节测试，不选；

选项 B，检查适用于细节测试和控制测试，不选；

选项 C，重新执行适用于控制测试，而非细节测试，当选；

选项 D，询问适用于细节测试和控制测试，不选。

【知识点 16】函证

（2021 多选）18.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

【答案】ABD

【母题拆解】本题考查函证的决策考虑因素，具体分析如下：

选项 A，注册会计师应当考虑评估的认定层次重大错报风险，风险越低，注册会计师需要从实质性程序中获取的审计证据的相关性和可靠性的要求越低，有可能就不需要实施函证，当选；

选项 B，对于不同的认定，函证的证明力是不同的，比如对于应收账款的准确性、计价和分摊认定，函证

就不能提供证据，注册会计师会选择不实施函证，当选；

选项 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可能影响函证的实施进度，但不影响是否有必要实施函证，不选；

选项 D，实施除函证以外的其他审计程序获取的审计证据，如果被审计单位与应收账款存在有关的内部控制设计良好并有效运行，注册会计师可适当减少函证的样本量，当选。

（2013 年单选）19.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

【答案】C

【母题拆解】 本题考查函证的对象一对应收账款函证的考虑，具体分析如下：

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。因此：

选项 A，是否对应收账款函证，不取决于审计的企业性质，不选；

选项 B，是否对应收账款函证，不取决于审计的企业性质，不选；

选项 C，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，当选；

选项 D，收入确认不存在重大错报风险，不影响对应收账款实施函证程序，不选。

【知识点 17】分析程序

（2020 单选）20.下列有关分析程序的说法中，错误的是（ ）。

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

【答案】B

【母题拆解】 本题考查对分析程序的理解，具体分析如下：

选项 A，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，因此所使用的信息可能包括非财务数据，不选；

选项 B，注册会计师在实施风险评估程序时，应当运用分析程序，所有审计业务都有风险评估阶段，因此

注册会计师需要在所有审计业务中运用分析程序，当选；

选项 C，比如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、适当的审计证据，这时分析程序可能比细节测试更有效，不选；

选项 D，分程序有其运用的前提和基础，它并不一定适用于所有的财务报表认定，比如权利和义务认定，可能就不是很适合用分析程序应对，不选。

（2014 年多选）21.下列有关在实施实质性分析程序时确定可接受差异额的说法中，正确的有（ ）。

- A.评估的重大错报风险越高，可接受差异额越低
- B.重要性影响可接受差异额
- C.确定可接受差异额时，需要考虑一项错报单独或连同其他错报导致财务报表发生重大错报的可能性
- D.需要从实质性分析程序中获取的保证程度越高，可接受差异额越高

【答案】ABC

【母题拆解】本题考查影响可接受差异额的因素，具体分析如下：

选项 A，评估的重大错报风险影响可接受的差异额，评估的重大错报风险越高，可接受的差异额越低，当选；

选项 B，重要性水平越高，可接受的差异额越高，当选；

选项 C，一项错报单独或连同其他错报导致财务报表发生重大错报的可能性越高，可接受的差异额越低，当选；

选项 D，需要从实质性分析程序中获取的保证程度越高，可接受差异额越低，不选。

【知识点 18】审计抽样的相关概念

（2018 年单选）22.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

【答案】A

【母题拆解】本题考查对样本代表性的理解，具体分析如下：

选项 A，样本具有代表性并不意味着根据样本测试结果推断的错报一定与总体中的错报完全相同，如果样本的选取是无偏向的，该样本通常就具有了代表性，当选；

选项 B，如果样本的选取是无偏向的，该样本通常就具有了代表性，不选；

选项 C，样本的代表性与样本规模无关，而与如何选取样本相关，不选；

选项 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，比如异常情况导致的样本错报就不具有代表性，不选。

（2021 年单选）23.下列有关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需要注册会计师运用职业判断
- B.统计抽样和非统计抽样都能客观计量抽样风险
- C.统计抽样和非统计抽样都难以量化非抽样风险
- 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

【答案】B

【母题拆解】本题考查统计抽样和非统计抽样的特点，具体分析如下：

选项 A，统计抽样和非统计抽样各有优缺点，需要注册会计师运用职业判断来选择，并且在抽样过程中也需要运用职业判断，不选；

选项 B，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，不能够计量抽样风险的抽样方法都是非统计抽样，当选；

选项 C，非抽样风险是由人为因素造成的，难以量化，不选；

选项 D，统计抽样和非统计抽样各有优缺点，如果设计适当，非统计抽样能够提供与统计抽样同样有效的结果，不选。

【知识点 19】审计抽样在控制测试中的运用

（2017 年单选）24.下列有关控制测试的样本规模的说法中，错误的是（ ）。

- A.可接受的信赖过度风险与样本规模反向变动
- B.总体规模与样本规模反向变动
- C.可容忍偏差率与样本规模反向变动
- D.预计总体偏差率与样本规模同向变动

【答案】B

【母题拆解】本题考查在控制测试中影响样本规模的因素，具体分析如下：

选项 A，注册会计师愿意接受的信赖过度风险越低，样本规模通常越大，不选；

选项 B，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，当选；

选项 C，注册会计师确定的可容忍偏差率越高，所需的样本规模越小，不选；

选项 D，在既定的可容忍偏差率下，预计总体偏差率越大，所需的样本规模越大，不选。

【知识点 20】审计抽样在细节测试中的运用

（2014 年单选）25.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

【答案】B

【母题拆解】本题考查在细节测试中影响样本规模的因素，具体分析如下：

选项 A，变异性实际是一种分散程度，总体项目变异性越低，样本规模越小，不选；

选项 B，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，因而，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，当选。

选项 C，可容忍错报是指注册会计师能够接受的最大金额的错报，因此当误受风险一定时，注册会计师确定的可容忍错报越低，样本规模越大，不选；

选项 D，在总体规模较大的情况下，其对样本规模的影响几乎为零，不选。

【知识点 21】信息技术对审计的影响

（2019 年单选）26.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审计内容
- C.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
- D.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

【答案】D

【母题拆解】本题考查信息技术对审计的影响，具体分析如下：

选项 A，信息技术在企业中的应用并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，审计准则和财务报告审计目标在所有情况下都适用，不选；

选项 B，被审计单位对信息技术的运用影响审计内容，信息化环境下审计的内容，包括对信息化系统的处理和相关控制功能的审查，不选；

选项 C，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（以前证据大部分都是纸质的，在信息技术环境下，很多证据都是电子或其他形式的），不选；

选项 D，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数量（注册会计师通过利用

计算机辅助审计技术能够提高审阅大量交易的效率，且不会受到劳累过度的影响，从而可以获取更多的审计证据），当选。

【知识点 22】一般控制、应用控制、公司层面信息技术控制

（2018 年单选）27.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应用控制具有普遍影响
- 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

【答案】A

【母题拆解】本题考查信息技术一般控制的相关概念，具体分析如下：

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做出间接贡献，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，当选；

选项 B，信息技术一般控制是为了保证信息系统安全，对整个信息系统及外部各种环境要素实施的、对所有应用或控制模块具有普遍影响的控制措施，不选；

选项 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，不选；

选项 D，信息技术一般控制是为了保证信息系统安全，对整个信息系统及外部各种环境要素实施的、对所有应用或控制模块具有普遍影响的控制措施，不选。

【知识点 23】审计工作底稿的编制要求与性质

（2016 年多选）28.下列各项中，属于注册会计师编制审计工作底稿的目的的有（ ）。

- A.有助于项目组计划和执行审计工作
- B.保留对未来审计工作持续产生重大影响的事项的记录
- C.便于后任注册会计师的查阅
- D.便于监管机构对会计师事务所实施执业质量检查

【答案】ABD

【母题拆解】本题考查审计工作底稿的编制目的，具体分析如下：

选项 A，有助于项目组计划和执行审计工作，属于编制目的中的其他目的，当选；

选项 B，保留对未来审计工作持续产生重大影响的事项的记录，当选；

选项 C，便于后任注册会计师的查阅，不属于编制目的，不选；

选项 D，便于监管机构对会计师事务所实施执业质量检查，属于编制目的中的其他目的，当选。

【知识点 24】审计工作底稿的格式、要素和范围

(2020 年单选) 29. 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

【答案】B

【母题拆解】本题考查确定审计工作底稿的要素和范围时的考虑因素, 具体分析如下:

选项 A, 审计方法和使用的工具可能影响, 比如使用计算机辅助审计技术对应收账款的账龄进行重新计算, 通常可以针对总体进行测试, 而采用人工方式重新计算时, 则可能会针对样本进行测试, 不选;

选项 B, 审计程序的范围, 不会影响审计工作底稿的要素和范围, 当选;

选项 C, 已获取的审计证据的重要程度可能影响, 有的审计证据质量高, 有的较差, 那么注册会计师可以对不同的审计证据进行有选择性的记录, 不选;

选项 D, 识别出的例外事项的性质会影响, 比如某个函证的回函表明存在不符事项, 如果在追查后发现该例外事项并未构成错报, 那么注册会计师可能只在底稿中解释发生该例外事项的原因及影响, 但是如果构成错报, 那么就可能需要执行额外的审计程序, 获取更多的审计证据, 从而影响底稿的内容和范围, 不选。

【知识点 25】审计工作底稿的归档

(2019 年单选) 30. 下列各项中, 不属于在审计工作底稿归档期间的事务性变动的是 ()。

- A. 对审计工作底稿进行分类和整理
- B. 删除被取代的审计工作底稿
- 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后达成一致意见的审计证据列入审计工作底稿

【答案】C

【母题拆解】本题考查审计工作底稿事务性变动的情形, 具体分析如下:

选项 A, 对审计工作底稿进行分类和整理, 不涉及新的程序或新的结论, 属于事务性变动, 不选;

选项 B, 删除被取代的审计工作底稿, 不涉及新的程序或新的结论, 属于事务性变动, 不选;

选项 C, 审计报告日后获取的管理层书面声明属于新获取的审计证据, 不属于事务性变动, 当选;

选项 D, 将在审计报告日前获取的、与项目组相关成员进行讨论后达成一致意见的审计证据列入审计工作

底稿，不涉及新的程序或新的结论，属于事务性变动，不选。

【知识点 26】了解被审计单位及其环境

（2017 年单选）31.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.注册会计师在评估重大错报风险时，没有责任识别或评估对财务报表没有重大影响的经营风险
- C.经营风险通常不会对财务报表层次重大错报风险产生直接影响
- D.经营风险可能对认定层次重大错报风险产生直接影响

【答案】C

【母题拆解】本题考查经营风险对重大错报风险的影响，具体分析如下：

选项 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，但并非所有的经营风险都会导致重大错报风险，不选；

选项 B，并非所有的经营风险都与财务报表相关，注册会计师没有责任识别或评估对财务报表没有重大影响的经营风险，不选；

选项 C，经营风险可能会对某类交易、账户余额和披露的认定层次重大错报风险或财务报表层次重大错报风险产生直接影响，当选；

选项 D，经营风险可能会对某类交易、账户余额和披露的认定层次重大错报风险产生直接影响，比如贷款客户的企业合并导致银行客户群减少，使银行信贷风险集中，由此产生的经营风险可能增加与贷款计价认定有关的重大错报风险，不选。

【知识点 27】了解内部控制

（2012 年单选）32.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.在某些情况下，控制得到执行，就能为控制运行的有效性提供证据

【答案】C

【母题拆解】本题考查了解被审计单位内部控制的要求、范围以及内部控制的局限性，具体分析如下：

选项 A，内部控制作为企业的一部分，注册会计师需要在全面了解被审计单位的基础上进行风险识别和评估，自然要了解内部控制，不选；

选项 B，控制风险不可能降低为零，因此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，不选；

选项 C，与经营目标和合规目标相关的控制可能与审计相关，也可能无关，当选；

选项 D，在自动化控制中，只要一般控制运行有效，应用控制得到执行，就可认为其运行有效，不选。

（2017 年单选）33.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值证券

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

【答案】D

【母题拆解】本题考查预防性控制和检查性控制的区分，具体分析如下：

选项 A，财务主管定期盘点现金和有价值证券，是事后的控制，不选；

选项 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，是事后的控制，不选；

选项 C，董事会复核并批准由管理层编制的财务报表，是事后的控制，不选；

选项 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，重点在进行工作前的职责分离，属于事前的控制，当选。

【知识点 28】内部控制五要素

（2014 年单选）34.下列有关控制环境的说法中，错误的是（ ）。

A.控制环境对重大错报风险的评估具有广泛影响

B.控制环境本身可以防止、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.有效的控制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控制环境存在缺陷

【答案】B

【母题拆解】本题考查对控制环境的理解，具体分析如下：

选项 A，控制环境与企业广泛相关，故控制环境对重大错报风险的评估具有广泛影响，不选；

选项 B，控制环境本身不能防止、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，在评估重大错报风险时，应将控制环境连同其他内部控制要素产生的影响一并考虑，当选；

选项 C，良好的控制环境是实施有效内部控制的基础，有效的控制环境可以降低舞弊发生的风险，不选；

选项 D，控制环境对重大错报风险的评估具有广泛影响，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，不选。

【知识点 29】评估两个层次的重大错报风险

（2017 年多选）35.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

【答案】AC

【母题拆解】本题考查可能导致财务报表层次重大错报风险，具体分析如下：

选项 A，财务总监的胜任能力事关财务报表整体，可能导致财务报表层次重大错报风险，当选；

选项 B，长期资产减值准备存在错报仅影响个别项目，属于认定层次的重大错报风险，不选；

选项 C，管理层缺乏诚信对财务报表的影响是广泛的，不仅仅限于个别项目，当选；

选项 D，某项销售交易存在错报仅影响个别项目，属于认定层次的重大错报风险，不选。

【知识点 30】特别风险

（2021 年单选）36.下列各项重大错报风险中，注册会计师应当评估为特别风险的是（ ）。

- A.与重大资产余额相关的重大错报风险
- B.与管理层挪用货币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

【答案】B

【母题拆解】本题考查对特定风险的理解，具体分析如下：

应当被评估为特别风险的有：舞弊风险、管理层凌驾于内部控制之上的风险、超出正常经营过程的重大关联方交易导致的重大错报风险。

选项 A，与重大资产余额相关的重大错报风险，不一定是特别风险，不选；

选项 B，管理层挪用货币资金相关的重大错报风险，属于舞弊风险，当选；

选项 C，与关联方交易相关的重大错报风险，不一定是特别风险。超出正常经营过程的重大关联方交易导致的重大错报风险才是特别风险，不选；

选项 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，不一定是特别风险，不选。

【知识点 31】总体应对措施

（2012 年多选）37.下列做法中，可以提高审计程序的不可预见性的有（ ）。

- A.针对销售退回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

【答案】ABC

【母题拆解】本题考查增加不可预见性的特征，具体分析如下：

选项 A，针对销售退回和销售退回延长截止测试期间属于改变了审计程序的时间，可以提高审计程序的不可预见性，当选；

选项 B，向以前没有询问过的被审计单位员工询问属于改变了审计程序的范围，可以提高审计程序的不可预见性，当选；

选项 C，对以前通常不测试的金额较小的项目实施实质性程序属于改变了审计程序的范围，可以提高审计程序的不可预见性，当选；

选项 D，对被审计单位银行存款年末余额实施函证，每年都要做的程序，那么就是可预见的而非不可预见的，不选。

【知识点 32】进一步审计程序

（2015 年单选）38.下列有关注册会计师实施进一步审计程序的时间的说法中，错误的是（ ）。

- A.注册会计师在确定何时实施进一步审计程序时需要考虑能够获取相关信息的时间
- B.如果评估的重大错报风险为低水平，注册会计师可以选择资产负债表日前适当日期为截止日实施函证
- C.对于被审计单位发生的重大交易，注册会计师应当在期末或期末以后实施实质性程序
- D.如果被审计单位的控制环境良好，注册会计师可以更多地在期中实施进一步审计程序

【答案】C

【母题拆解】本题考查进一步审计程序的时间，具体分析如下：

选项 A，相关信息的可获得性影响实施进一步审计程序的时间，不选；

选项 B，函证程序通常在期末以后的适当时间实施，如果评估的重大错报风险为低水平，注册会计师可以选择资产负债表日前适当日期为截止日实施函证，不选；

选项 C，如果被审计单位发生的重大交易，只能在期中获取证据，那么注册会计师应当在期中实施实质性程序；如果可以在期末获取证据，那么在期末或接近期末实施实质性程序效果更好，当选；

选项 D，如果被审计单位的控制环境良好，评估的重大错报可能较低，注册会计师可以更多地在期中实施

进一步审计程序，不选。

【知识点 33】控制测试

（2016 年多选）39.下列有关利用以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据的说法中，错误的有（ ）。

- A.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，注册会计师应当通过询问程序获取这些控制是否已经发生变化的审计证据
- B.如果拟信赖的控制在本期发生变化，注册会计师应当考虑以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据是否与本期审计相关
- C.如果拟信赖的控制在本期未发生变化，注册会计师可以运用职业判断决定不在本期测试其运行的有效性
- D.如果拟信赖的控制在本期未发生变化，控制应对的重大错报风险越高，本次控制测试与上次控制测试的时间间隔越短

【答案】AC

【母题拆解】本题考查实施控制测试时如何考虑以前审计获取的审计证据，具体分析如下：

选项 A，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，注册会计师应当通过实施“询问并结合观察或检查程序”获取这些控制是否已经发生变化的审计证据，当选；

选项 B，如果控制在本期发生变化，注册会计师应当考虑以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据是否与本期审计相关，不选；

选项 C，如果拟信赖的控制在本期未发生变化，且不属于旨在减轻特别风险的控制，注册会计师应当运用职业判断决定是否在本期测试其运行的有效性，当选；

选项 D，如果重大错报风险较高或对控制的信赖程度较高，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，不选。

【知识点 34】实质性程序

（2014 年单选）40.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

【答案】D

【母题拆解】本题考查实质性程序的时间安排，具体分析如下：

选项 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，不选；

选项 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，不选；

选项 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，不选；

选项 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，当选。

【知识点 35】针对特别风险的程序组合

（2019 年多选）41.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

【答案】ABCD

【母题拆解】本题考查对特别风险的控制的理解，具体分析如下：

选项 A，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是了解内部控制的内容，是正确的说法，当选；

选项 B，如果注册会计师拟信赖与特别风险相关的控制，应当每年实施控制测试，当选；

选项 C，如果针对特别风险实施的程序仅为实质性程序，这些程序包括细节测试，当选；

选项 D，应对特别风险，可以实施控制测试加上实质性分析程序，当选。

【知识点 36】销售与收款循环的实质性程序

（2014 年多选）42.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.实施“延伸检查”程序

【答案】ABCD

【母题拆解】本题考查营业收入的实质性程序，具体分析如下：

选项 A，从营业收入明细账查到原始凭证，属于逆查，可以证实发生认定，当选；

选项 B，应收账款的函证可以证实应收账款的存在认定，进而为营业收入的发生认定提供证据，当选；

选项 C，应收账款的贷方发生额代表应收账款的收回，可以为营业收入的真实发生提供证据，即可以为营业收入发生认定提供审计证据，当选；

选项 D，如果识别出被审计单位收入真实性存在重大异常情况，且通过常规程序无法获取充分、适当的审计证据，注册会计师需要考虑实施“延伸检查”程序，即对检查范围进行合理延伸，以应对识别出的舞弊风险，该程序可以为交易的真实性提供证据，即可以为营业收入发生认定提供审计证据，当选。

【知识点 37】存货监盘

（2015 年单选）43.下列有关存货监盘的说法中，正确的是（ ）。

- A.注册会计师在实施存货监盘过程中不应协助被审计单位的盘点工作
- B.注册会计师实施存货监盘通常可以确定存货的所有权
- C.由于不可预见的情况而导致无法在预定日期实施存货监盘，注册会计师可以实施替代审计程序
- D.注册会计师主要采用观察程序实施存货监盘

【答案】A

【母题拆解】本题考查存货监盘的相关程序，具体分析如下：

选项 A，尽管实施存货监盘，获取有关期末存货数量和状况的充分、适当的审计证据是注册会计师的责任，但这并不能取代被审计单位管理层定期盘点存货、合理确定存货的数量和状况的责任。注册会计师不应协助被审计单位进行盘点工作，当选。

选项 B，存货监盘本身并不足以供注册会计师确定存货的所有权，注册会计师可能需要执行其他实质性审计程序以应对所有权认定的相关风险，不选。

选项 C，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，不选。

选项 D，存货监盘，除了观察程序，还有：评价管理层用以记录和控制存货盘点结果的指令和程序、检查存货、执行抽盘等程序，不选。

【知识点 38】货币资金的实质性程序

（2014 年多选）44.被审计单位 2013 年 12 月 31 日的银行存款余额调节表包括一笔“企业已付、银行未付”调节项，其内容为以支票支付采购材料款。下列审计程序中，能为该调节项提供审计证据的有（ ）。

- A.检查付款申请单是否经适当批准
- B.就 2013 年 12 月 31 日相关供应商的应付账款余额实施函证
- C.检查支票开具日期
- D.检查 2014 年 1 月的银行对账单

【答案】BCD

【母题拆解】本题考查“银行余额调节表”里的调节事项是否真实，具体分析如下：

选项 A，检查付款申请单是否经适当批准不能证明企业就有付款义务，不选。

选项 B，就 2013 年 12 月 31 日相关供应商的应付账款余额实施函证，可以证明应付账款的存在，当选；

选项 C，检查支票开具日期，能够证明应付账款是否存在，当选；

选项 D，检查 2014 年 1 月的银行对账单，能为上期末应付账款的存在提供相关的审计证据，当选。

【知识点 39】财务报表审计中与舞弊相关的责任

（2021 单选）45.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

【答案】C

【母题拆解】本题考查注册会计师在财务报表审计中与舞弊相关的责任，具体分析如下：

选项 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，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编制发表审计意见，不选。

选项 B，由于舞弊的性质以及注册会计师在发现舞弊导致的财务报表重大错报时遇到的困难，注册会计师向管理层和治理层（如适用）获取书面声明，确认其已向注册会计师披露了舞弊相关的信息，当注册会计师评价出由于舞弊导致的错报时，可能会对管理层书面声明可靠性产生疑虑，不选。

选项 C，当已获取的证据表明存在或可能存在舞弊时，除非法律法规禁止，注册会计师应当及时提请适当层级的管理层关注这一事项。即使该事项（如被审计单位组织结构中处于较低职位的员工挪用小额公款）可能被认为不重要，注册会计师也应当这样做，当选。

选项 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，如证监会，不选。

（2015 年单选）46.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.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

B.职责分离或独立审核不充分

C.管理层在被审计单位中拥有重大经济利益

D.组织结构过于复杂，存在异常的法律实体或管理层级

【答案】C

【母题拆解】本题考查“舞弊三因素”，具体分析如下：

选项 A，属于与编制虚假财务报告导致的错报相关的“态度或借口”舞弊风险因素，不选；

选项 B，属于与侵占资产导致的错报相关的“机会”舞弊风险因素，不选；

选项 C，属于实施舞弊的动机或压力，当选；

选项 D，属于与编制虚假财务报告导致的错报相关的“机会”舞弊风险因素，不选。

【知识点 40】财务报表审计中对法律法规的考虑

（2016 年单选）47.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

【答案】B

【母题拆解】本题考查注册会计师对“两类法律法规”的审计程序，具体分析如下：

选项 A，注册会计师有责任对财务报表整体不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理的保证，但没有责任，防止被审计单位违反法律法规，不选；

选项 B，注册会计师并不需要实施特定程序去应对可能对财务报表产生重大影响的违反法律法规行为，注册会计师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获取充分、适当的审计证据，当选；

选项 C，企业违反法律法规的行为很可能构成值得关注的内部控制缺陷，注册会计师通常采用书面形式与被审计单位治理层沟通，不选；

选项 D，若被审计单位存在对财务报表有重大影响的违反法律法规的行为且披露不充分，该事项属于错报，注册会计师应当根据其广泛程度去发表保留或否定意见，不选。

（2015 年多选）48.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.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
- B.评价被审计单位书面声明的可靠性
- C.就识别出的所有违反法律法规行为与治理层进行沟通
- D.了解违反法律法规行为的性质及其发生的环境

【答案】ABD

【母题拆解】 本题考查注册会计师识别出违反法律法规行为时的具体审计程序，具体分析如下：

选项 ABD，如果注意到与识别出的或怀疑存在的违反法律法规行为相关信息，注册会计师应当了解以下事项：1.了解违反法律法规行为的性质及其发生的环境。（D 选项）2.获取进一步的信息，以评价对财务报表可能产生的影响。（A 选项）3.评价被审计单位书面声明的可靠性。（B 选项），当选；

选项 C，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，但不必沟通明显不重要的事项，不选。

【知识点 41】注册会计师与治理层的沟通的形式

（2014 年单选）49.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

【答案】A

【母题拆解】 本题考查注册会计师与治理层沟通的形式，具体分析如下：

选项 A，涉及甲公司管理层舞弊的嫌疑（非舞弊事实），该事项可以以书面或口头形式与治理层沟通，当选；

选项 B，值得关注的内部控制缺陷注册会计师应当以书面形式与被审计单位的治理层沟通，不选；

选项 C，与独立性有关的问题，注册会计师应当以书面形式与被审计单位的治理层沟通，不选；

选项 D，审计和非审计服务收费的总额，该事项影响独立性，注册会计师应当以书面形式与被审计单位的治理层沟通，不选。

【知识点 42】注册会计师与治理层的沟通的内容

（2012 年多选）50.下列各项中，注册会计师应当与被审计单位治理层沟通的有（ ）。

A.注册会计师在审计过程中识别出的值得关注的内部控制缺陷

B.注册会计师与财务报表审计相关的责任

C.被审计单位管理层拒绝对其持续经营能力进行评估

D.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

【答案】ABCD

【母题拆解】本题考查注册会计师与治理层沟通的内容，具体分析如下：

注册会计师与治理层沟通的事项包括：（1）注册会计师与财务报表审计相关的责任（选项 B）；（2）计划的审计范围和时间安排；（3）审计中发现的重大问题（选项 C、D）；（4）值得关注的内部控制缺陷（选项 A）；（5）注册会计师的独立性；（6）补充事项。选项 ABCD，当选。

【知识点 43】前任注册会计师的定义

（2013 年单选）51.下列有关前后任注册会计师的说法中，正确的是（ ）。

- A.前任注册会计师包括对前期财务报表执行审阅的注册会计师
- B.在未发生会计师事务所变更的情况下，同处于某一会计师事务所的先后负责同一审计项目的不同注册会计师不属于前后任注册会计师的范畴
- C.在发生会计师事务所变更的情况下，先后就职于不同会计师事务所的同一注册会计师不属于前后任注册会计师的范畴
- D.如果委托人在相邻两个会计年度中连续变更多家会计师事务所，前任注册会计师不包括在后任注册会计师之前接受业务委托对当期财务报表进行审计但未完成审计工作的会计师事务所

【答案】B

【母题拆解】本题考查前任注册会计师的定义，具体分析如下：

选项 A，如果上期财务报表仅经过代编或审阅，执行代编或审阅业务的注册会计师不能视为前任注册会计师，不选；

选项 B，前任注册会计师和后任注册会计师是就会计师事务所发生变更时的情况而言的，在未发生会计师事务所变更的情况下，同处于某一会计师事务所中的不同的注册会计师不属于前后任注册会计师的范畴，当选。

选项 C，在发生会计师事务所变更的情况下，尽管由同一注册会计师实施审计也属于前后任注册会计师的范畴，不选；

选项 D，如果委托人在相邻两个会计年度中连续变更多家会计师事务所，前任注册会计师是指相对于执行当期财务报表审计业务的会计师事务所而言，为最近一期财务报表出具了审计报告的某会计师事务所，以及在后任注册会计师之前接受委托对当期财务报表进行审计但未完成审计工作的所有会计师事务所，不选。

【知识点 44】前后任注册会计师沟通要求

（2014 年单选）52.下列有关前后任注册会计师沟通的总体要求的说法中，错误的是（ ）。

- A.后任注册会计师负有主动沟通的义务
- B.前后任注册会计师的沟通需要征得被审计单位同意
- C.前后任注册会计师应当对沟通过程中获知的信息保密

D.前后任注册会计师的沟通可以采用书面或口头形式，其中接受委托前的沟通应当采用书面形式

【答案】D

【母题拆解】 本题考查前后任注册会计师沟通的总体要求，具体分析如下：

选项 A，在前后任注册会计师的沟通中，后任注册会计师负有主动沟通的义务，不选；

选项 B，前后任注册会计师沟通的前提是征得被审计单位的同意，不选；

选项 C，注册会计师的职业道德之一为保密，前后任注册会计师对沟通过程中获知的相关信息负有保密义务，不选；

选项 D，前后任注册会计师的沟通可以采用书面或口头的方式。即使是接受委托前的沟通，后任注册会计师也可以采用书面或口头形式，当选。

（2016 年多选）53.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与前任注册会计师沟通

【答案】BCD

【母题拆解】 本题考查前后任注册会计师沟通要求，具体分析如下：

选项 A，前后任注册会计师沟通的前提是征得被审计单位的同意，不选；

选项 B，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，当选；

选项 C，如果需要查阅前任注册会计师的审计工作底稿，后任注册会计师必须征得被审计单位同意，当选；

选项 D，在接受委托前，后任注册会计师应当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并非必要程序，当选。

【知识点 45】利用内部审计工作

（2014 年多选）54.下列各项审计工作中，注册会计师不能利用内部审计工作的有（ ）。

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

【答案】ABCD

【母题拆解】 本题考查注册会计师对于利用内审工作的决策，具体分析如下：

注册会计师应当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，而不应完全依赖内部审计工作。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（选项 D）等，均应当由注册会计师负责执行。选项 ABCD，当选。

【知识点 46】注册会计师的专家

（2015 年单选）55.下列参与审计业务的人员中，不属于注册会计师的专家的是（ ）。

- A.受聘于会计师事务所对投资性房地产进行评估的资产评估师
- B.就复杂会计问题提供建议的会计师事务所技术部门人员
- C.对与企业重组相关的复杂税务问题进行分析的会计师事务所税务部门人员
- D.对保险合同进行精算的会计师事务所精算部门人员

【答案】B

【母题拆解】本题考查专家的定义，具体分析如下：

选项 A，非会计审计领域的专业知识，其工作可能为注册会计师利用，满足专家的定义，不选；

选项 B，会计领域的专家，不满足专家的定义，当选；

选项 C，税务方面的专家，其工作可能为注册会计师利用满足专家的定义，不选；

选项 D，保险精算领域的专家，其工作可能为注册会计师利用满足专家的定义，不选。

【知识点 47】利用专家工作的考虑因素

（2021 年单选）56.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

【答案】C

【母题拆解】本题考查注册会计师利用专家工作的考虑因素，具体分析如下：

选项 ABD，在确定是否需要利用注册会计师的专家的工作时，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专家的工作（选项 A）；（2）事项的性质和重要性，包括复杂程序（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）。不选；

选项 C，对专家的客观性产生不利影响的利益关系影响注册会计师对专家的利用程度，并非为注册会计师确定是否利用专家工作的主要考虑因素，当选。

【知识点 48】评价专家工作

（2012 年单选）57.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

【答案】B

【母题拆解】本题考查评价专家工作是否恰当的考虑事项，具体分析如下：

选项 ACD，注册会计师应当评价专家的工作是否足以实现审计目的，即评价专家工作恰当性的事项包括：

（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 A、C）；（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（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），不选。

选项 B，注册会计师应当评价专家工作涉及使用的重要的假设和方法，并非所有的方法，当选。

【知识点 49】了解组成部分注册会计师

（2015 年单选）58.在了解组成部分注册会计师后，下列情形中，集团项目组可以通过参与组成部分注册会计师的工作消除其疑虑或影响的是（ ）。

- A.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
- B.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
- C.组成部分注册会计师未处于积极有效的监管环境中
- D.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

【答案】C

【母题拆解】本题考查集团审计中对于组成部分注册会计师的了解，具体分析如下：

选项 A，对组成部分注册会计师的专业胜任能力有重大疑虑，不能利用并参与组成部分注册会计师的工作，不选；

选项 B，对组成部分注册会计师的职业道德有重大疑虑，不能利用并参与组成部分注册会计师的工作，不选；

选项 C，未处于积极有效的监管环境中，集团项目组可以通过参与组成部分注册会计师的工作、实施追加的风险评估程序或对组成部分财务信息实施进一步审计程序，消除组成部分注册会计师未处于积极有效的监管环境中的影响，当选；

选项 D，组成部分注册会计师的独立性不满足要求，不能利用并参与组成部分注册会计师的工作，不选。

【知识点 50】组成部分的重要性

（2018 年单选）59.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.组成部分重要性应当小于集团财务报表整体的重要性
- B.组成部分重要性应当由集团项目组确定
- C.不重要的组成部分无需确定组成部分重要性
- D.不同组成部分的组成部分重要性可能不同

【答案】C

【母题拆解】本题考查组成部分重要性的制定，具体分析如下：

选项 A，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，组成部分重要性应当低于集团财务报表整体的重要性，不选；

选项 B，集团项目组应当确定集团财务报表整体的重要性及组成部分的重要性，不选；

选项 C，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，基于集团审计目的，应当为这些组成部分确定组成部分重要性，当选；

选项 D，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，不选。

（2017 年多选）60.在审计集团财务报表时，下列有关组成部分重要性的说法中，正确的有（ ）。

- A.组成部分重要性的汇总数不能高于集团财务报表整体的重要性
- B.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
- C.组成部分重要性应当由集团项目组确定
- D.集团项目组应当为所有组成部分确定组成部分重要性

【答案】BC

【母题拆解】本题考查组成部分重要性的制定，具体分析如下：

选项 A，集团项目组无须采用将集团财务报表整体重要性按比例分配的方式确定组成部分重要性。对不同组成部分确定的重要性的汇总数，有可能高于集团财务报表整体重要性，不选；

选项 B，组成部分的重要性应当低于集团财务报表整体的重要性，当选；

选项 C，组成部分的重要性应当由集团项目组确定组成，部分实际执行的重要性可以由集团项目组也可以

由组成部分注册会计师制定，当选；

选项 D，只有对需要进行审计的组成部分才需要确定组成部分重要性，不选。

【知识点 51】与集团管理层和治理层的沟通

（2013 年单选）61.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

【答案】C

【母题拆解】本题考查集团项目组与集团治理层的沟通，具体分析如下：

选项 ABD，集团项目组向集团治理层通报的事项，可能包括：1.组成部分注册会计师提请集团项目组关注，并且集团项目组根据职业判断认为与集团治理层责任相关的重大事项 2.对组成部分财务信息拟执行工作的类型的概述；3.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）；4.对组成部分注册会计师的工作作出的评价，引起集团项目组对其工作质量产生疑虑的情形（选项 A、D）；5.集团审计受到的限制；6.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，不选；

选项 C，如果审计项目组了解到涉及集团管理层、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的舞弊或舞弊嫌疑，也应当与集团治理层沟通，当选。

【知识点 52】审计会计估计的风险评估

（2011 年多选）62.在评价会计估计的不确定性时，下列会计估计中，注册会计师通常认为具有高度不确定性的有（ ）。

- A.高度依赖判断的会计估计
- B.采用高度专业化的、由甲公司自己开发的模型作出的公允价值会计估计
- C.存在公开活跃市场情况下作出的公允价值会计估计
- D.上期财务报表中确认的金额与实际结果存在差异的会计估计

【答案】AB

【母题拆解】本题考查高度不确定性的会计估计的情形，具体分析如下：

选项 A，高度依赖判断的会计估计存在着非常强的主观性，注册会计师通常认为存在着高度不确定性，当

选；

选项 B，专业化的、自己开发的模型专业性较强较复杂，可能不存在公开的市场，其设计的会计估计通常存在着高度的不确定性，当选；

选项 C，存在公开活跃市场情况下作出的公允价值会计估计，具备可观察到的输入数据，通常不具有高度不确定性，不选；

选项 D，上期财务报表中确认的会计估计金额与实际结果存在差异，而非重大差异，并不一定表明会计估计具有高度不确定性，不选。

（2021 年单选）63.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.复核上期财务报表中会计估计的结果通常不能提供有关会计估计流程有效性的信息
- 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

【答案】C

【母题拆解】本题考查复核会计估计的结果，具体分析如下：

选项 A，注册会计师复核上期财务报表中会计估计的结果旨在进行风险评估，判断其风险的高低而非质疑上期的会计估计结果，不选；

选项 B，由于会计估计存在着一定的不确定性，其结果存在差异是正常的，并不必然表明上期财务报表存在错报，不选；

选项 C，注册会计师在复核时，可将重点放在获取与识别和评估重大错报风险相关的信息上，注册会计师在对上期公允价值会计估计结果进行考虑时，可能着重了解管理层上期会计估计流程（即管理层的历史记录）的有效性，并据此判断管理层本期估计流程可能的有效性，当选；

选项 D，注册会计师在确定复核的性质和范围时，应当考虑会计估计的性质，不选。

【知识点 53】审计会计估计的错报

（2017 年单选）64.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
- B.由于会计估计具有主观性，与会计估计相关的错报是判断错报
- 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.如果管理层的点估计在注册会计师的区间估计内，表明管理层的点估计不存在错报

【答案】A

【母题拆解】本题考查会计估计的错报，具体分析如下：

选项 A，当审计证据支持注册会计师的点估计时，注册会计师的点估计与企业记录金额之间的差异即为错报，当选；

选项 B，与会计估计相关的错报包括事实错报、判断错报和推断错报，不选；

选项 C，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，不选；

选项 D，管理层的点估计在注册会计师的区间估计内，只能说明管理层的点估计是可能的和合适的，误差在允许的范围之内，但不足以说明会计估计不存在错报，不选。

（2021 年多选）65.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

【答案】AB

【母题拆解】本题考查会计估计的错报，具体分析如下：

选项 A，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，当选；

选项 B，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。在这种情况下，错报不小于管理层的点估计与注册会计师区间估计之间的最小差异，当选；

选项 C，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，不选；

选项 D，注册会计师识别出可能存在管理层偏向的迹象不必然表明会计估计存在错报，不选。

【知识点 54】注册会计师做出区间估计

（2017 年多选）66.下列有关注册会计师作出的区间估计的说法中，正确的有（ ）。

A.注册会计师作出的区间估计需要包括所有可能的结果

B.注册会计师有可能缩小区间估计直至审计证据指向点估计

C.当区间估计的区间缩小至等于或低于财务报表整体的重要性时，该区间估计对于评价管理层的点估计是适当的

D.如果使用有别于管理层的假设或方法作出区间估计，注册会计师应当充分了解管理层的假设或方法

【答案】BD

【母题拆解】本题考查注册会计师做出区间估计的相关说法，具体分析如下：

选项 A，注册会计师应当基于可获得的审计证据来缩小区间估计，直至该区间估计范围内的所有结果均可被视为合理，不选；

选项 B，在极其特殊的情况下，注册会计师可能缩小区间估计直至审计证据指向点估计，当选；

选项 C，当区间估计的区间已缩小至等于或低于实际执行的重要性时，该区间估计对于评价管理层的点估计是适当的，不选；

选项 D，如果使用有别于管理层的假设或方法，注册会计师应当充分了解管理层的假设或方法，以确定注册会计师在作出点估计或区间估计时已考虑了相关变量，并评价与管理层的点估计存在的任何重大差异，当选。

【知识点 55】关联方审计的风险评估

（2011 年单选）67.在询问关联方关系时，下列组织或人员中，注册会计师的询问对象通常不包括的是（ ）。

- A.内部审计人员
- B.董事会成员
- C.证券监管机构
- D.内部法律顾问

【答案】C

【母题拆解】本题考查关联方审计中对风险的评估，具体分析如下：

选项 ABD，除管理层外，注册会计师应当询问可能知悉关联方关系及其交易以及相关控制的其他人员（1）治理层成员（选项 B）；（2）负责生成、处理或记录超出正常经营过程的重大交易的人员，以及对其进行监督或监控的人员；（3）内部审计人员（选项 A）；（4）内部法律顾问（选项 D）；（5）负责道德事务的人员。不选；

选项 C，证券监管机构一般并不知悉企业的关联方关系及其交易，不属于注册会计师通常询问的对象，当选。

【知识点 56】关联方审计的风险应对

（2015 年单选）68.如果注册会计师识别出超出正常经营过程的重大关联方交易导致的舞弊风险，下列程序中，通常能够有效应对该风险的是（ ）。

- A.评价交易是否具有合理的商业理由
- B.检查交易是否按照适用的财务报告编制基础进行会计处理和披露
- C.就交易事项向关联方函证
- D.检查交易是否经适当的管理层审批

【答案】A

【母题拆解】 本题考查超出正常经营过程的关联方交易，具体分析如下：

选项 A，“超”“重”“关”，交易越“超常”越容易产生风险，故最具有针对的应对程序应当能够揭示交易的“超常”之处，换句话说，能够确定交易是否具有合理的商业理由，当选；

选项 B，评价完商业理由，再看交易是否按照适用的财务报告编制基础进行会计处理和披露，这样才有意义，不选；

选项 C，关联方之间可能串通，函证很可能无效，不选；

选项 D，如果被审计单位与关联方串通舞弊或关联方对被审计单位具有支配性影响，被审计单位与授权和批准相关的控制可能是无效的，不选。

（2014 年多选）69.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

【答案】ABCD

【母题拆解】 本题考查超出正常经营过程的关联方交易，具体分析如下：

选项 ABCD，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（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），当选。

【知识点 57】持续经营涵盖期间

（2012 年单选）70.注册会计师对被审计单位 2011 年 1 月至 6 月财务报表进行审计，并于 2011 年 8 月 31 日出具审计报告。下列各项中，管理层在编制 2011 年 1 月至 6 月财务报表时，评估其持续经营能力应当涵盖的最短期间是（ ）。

A.2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日止期间

B.2011 年 9 月 1 日至 2012 年 8 月 31 日止期间

C.2011 年 7 月 1 日至 2011 年 12 月 31 日止期间

D.2011 年 7 月 1 日至 2012 年 12 月 31 日止期间

【答案】A

【母题拆解】 本题考查注册会计师评估企业持续经营能力的最短涵盖期间，具体分析如下：

注册会计师对被审计单位 2011 年 1 月至 6 月财务报表进行审计，要求管理层对持续经营能力的合理评估期间应是自财务报表日起的下一个会计期间（至少 12 个月），即 2011 年 7 月 1 日至 2012 年 6 月 30 日止期间，选项 A 正确，当选。

【知识点 58】持续经营假定对审计意见的影响

（2012 年多选）71.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强调事项段
- 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

【答案】BD

【母题拆解】本题考查持续经营假设对审计意见的影响，具体分析如下：

选项 A，财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师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，不选；

选项 B，在极少数情况下，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，注册会计师可能认为无法对持续经营假设是否恰当作出判断，可能认为发表无法表示意见是适当的，当选；

选项 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，应当发表保留意见或否定意见，不选。

选项 D，持续经营为基本假设之一，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，当选。

【知识点 59】期初余额审计

（2021 年单选）72.在执行首次审计业务时，下列各项审计程序中，通常无法为期初余额提供审计证据的是（ ）。

- A.阅读被审计单位最近期间的财务报表
- B.检查上期期末余额是否已正确结转至本期
- C.对本期发生额和期末余额实施实质性程序
- D.查阅前任注册会计师的审计工作底稿

【答案】A

【母题拆解】 本题考查执行首次审计业务时对期初余额的审计程序，具体分析如下：

选项 A，阅读被审计单位最近期间的财务报表，其信息与期初余额关联性不强，通常不能为期初余额提供审计证据，当选。

选项 BCD，在执行首次审计业务时，注册会计师针对期初余额实施的审计程序：（1）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）；（2）确定期初余额是否反映对恰当会计政策的运用；（3）实施一项或多项审计程序：①如果上期财务报表已经审计，查阅前任注册会计师的审计工作底稿（选项 D）；②评价本期实施的审计程序是否提供了有关期初余额的审计证据；③实施其他专门的审计程序，以获取有关期初余额的审计证据。如针对流动资产和流动负债的审计程序。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部分审计证据（选项 C），不选。

（2016 年单选）73. 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

【答案】C

【母题拆解】 本题考查期初余额审计含义，具体分析如下：

选项 A，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，如果上期财务报表未经审计，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，不选；

选项 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或无法表示意见，不选；

选项 C，如果会计政策在本期末得到一贯运用，注册会计师应当评估其广泛程度，并发表保留或否定意见，当选；

选项 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或否定意见，不选。

【知识点 60】评价未更正错报

（2021 年单选）74. 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

【答案】B

【母题拆解】 本题考查注册会计师对未更正错报的评价，具体分析如下：

选项 A，注册会计师应当确定未更正错报单独或汇总起来是否重大，不选；

选项 B，在沟通时，注册会计师应当逐项指明重大的未更正错报，并非所有的未更正错报，当选；

选项 C，与以前期间相关的非重大未更正错报的累积影响，可能对本期财务报表产生重大影响。有多种可接受的方法供注册会计师评价这些未更正错报对本期财务报表的影响。在不同期间使用相同的评价方法可以保持一致性，不选；

选项 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，这些错报项目的概要应当包含在书面声明中或附在其后，不选。

【知识点 61】对错报进行沟通

（2015 年单选）75.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.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
- B.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
- C.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
- D.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

【答案】D

【母题拆解】 本题考查注册会计师对错报的沟通，具体分析如下：

选项 A，注册会计师应当要求管理层更正所有在审计过程中累计的、超过明显微小错报临界值的错报，不选；

选项 B，注册会计师应当与治理层沟通未更正错报，不选；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，不选；

选项 C，与以前期间相关的非重大未更正错报的累积影响，可能对本期财务报表产生重大影响。有多种可接受的方法供注册会计师评价这些未更正错报对本期财务报表的影响。在不同期间使用相同的评价方法可以保持一致性，不选。

选项 D，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，但并不需要沟通其发现的所有错报，当选。

【知识点 62】项目组内部复核

（2021 年多选）76.下列各项中，项目合伙人应当在审计过程中复核的有（ ）。

- A.与重大事项有关的审计工作底稿
- B.与重大判断有关的审计工作底稿
- C.财务报表和审计报告
- D.项目质量复核人员编制的复核记录

【答案】ABC

【母题拆解】本题考查项目合伙人复核内容，具体分析如下：

选项 ABC，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。在签署审计报告前，为确保拟出具的审计报告适合审计项目的具体情况，审计项目合伙人应当复核财务报表、审计报告以及相关的审计工作底稿，包括对关键审计事项的描述（如适用），（选项 C），当选；

选项 D，项目合伙人复核为项目组内部复核，不包括复核项目质量复核人员编制的复核记录，不选。

（2016 年单选）77.下列有关项目合伙人复核的说法中，错误的是（ ）。

- A.项目合伙人无须复核所有审计工作底稿
- B.项目合伙人需要复核与重大事项相关的审计工作底稿
- C.项目合伙人需要复核所有涉及职业判断的审计工作底稿
- D.项目合伙人应当在审计工作底稿中记录复核的范围和时间

【答案】C

【母题拆解】本题考查项目合伙人复核内容，具体分析如下：

选项 ABD，项目合伙人复核的内容包括与下列方面相关的工作底稿：（1）重大事项；（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；（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，不选；

选项 C，项目合伙人需要复核涉及重大判断的事项，而非所有事项，当选。

【知识点 63】期后事项

（2015 年多选）78.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
- B.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
- C.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
- D.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

【答案】ABC

【母题拆解】本题考查期后事项审计，具体分析如下：

选项 A，无论哪一时段的期后事项，注册会计师均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，当选；

选项 B，财务报表报出日后知悉的事实属于第三时段期后事项，注册会计师没有义务针对财务报表实施任何审计程序，当选；

选项 C，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，该事项属于基本书面声明，注册会计师应当要求管理层提供。

选项 D，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，不选。

【知识点 64】书面声明的作用

（2011 年单选）79.下列有关书面声明作用的说法中，注册会计师认为正确的是（ ）。

- A.如果注册会计师不能获取充分、适当的审计证据，可获取书面声明作为审计意见的基础
- B.如果甲公司管理层已就某事项提供书面声明，可在一定程度上减轻注册会计师的责任
- C.书面声明提供的审计证据需要其他审计证据予以佐证
- D.书面声明提供的审计证据可减少注册会计师应当获取的其他审计证据

【答案】C

【母题拆解】本题考查书面声明的用途，具体分析如下：

选项 A，尽管书面声明能够提供必要的审计证据，但其本身不能为出具审计意见提供充分、适当的审计证据，不选；

选项 B，管理层已提供可靠书面声明的事实并不能减轻注册会计师的责任，也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，不选；

选项 C，书面声明提供的审计证据需要其他审计证据予以佐证，当选；

选项 D，书面声明提供的审计证据无法减少注册会计师获取的其他审计证据，不选。

【知识点 65】书面声明的日期

（2011 年单选）80.下列有关书面声明的日期和涵盖期间的说法中，注册会计师认为错误的是（ ）。

- A.就某些交易获取的单独书面声明可以晚于审计报告日
- B.书面声明应当涵盖审计报告针对的所有财务报表和期间
- C.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
- D.书面声明的日期可以与审计报告日一致

【答案】A

【母题拆解】本题考查书面声明的日期，具体分析如下：

选项 A，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，当选。

【知识点 66】书面声明的内容

（2012 年多选）81.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

【答案】ABC

【母题拆解】本题考查书面声明的内容，具体分析如下：

选项 A，注册会计师应当要求管理层和治理层（如适用）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，当选；

选项 B，被审计单位应当向注册会计师提供已披露相关违反舞弊或者舞弊嫌疑信息的书面声明，当选；

选项 C，注册会计师应当要求管理层就下列事项提供书面声明：（1）按照审计业务约定条款，已向注册会计师提供所有相关信息，并允许注册会计师不受限制地接触所有相关信息以及被审计单位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，当选；

选项 D，书面声明是指管理层向注册会计师提供的书面陈述，用以确认某些事项或支持其他审计证据，审计费用不属于书面声明具体内容，不选。

【知识点 67】审计报告的基本内容

（2016 年单选）82.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

【答案】D

【母题拆解】本题考查审计报告日，具体分析如下：

选项 D，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，当选。

【知识点 68】自上而下的方法

（2017 年单选）83.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.在识别重要客户、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

【答案】D

【母题拆解】本题考查对重要账户列报及相关披露的识别，具体分析如下：

选项 A，在识别重要账户、列报及其相关认定时，注册会计师需要从定性和定量两个方面作出评价，包括考虑舞弊的影响，不选。

选项 B，在识别重要账户、列报及其相关认定时，注册会计师还应当确定重大错报的可能来源。注册会计师可以通过考虑在特定的重要账户或列报中错报可能发生的领域和原因，确定重大错报的可能来源，不选。

选项 C，超过财务报表整体重要性的账户，无论是在内部控制审计还是在财务报表审计中，通常情况下被认定为重要账户，不选。

选项 D，在识别重要账户、列报及其相关认定时，注册会计师不应当考虑控制的影响，当选。

【知识点 69】选择拟测试的控制

(2018 年单选) 84. 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

【答案】C

【母题拆解】本题考查选择拟测试的控制的相关考虑, 具体分析如下:

选项 A, 注册会计师应当选择测试那些对形成内部控制审计意见有重大影响的控制, 不选;

选项 B, 注册会计师无须测试那些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, 不选;

选项 C, 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, 当选;

选项 D, 注册会计师在选取拟测试的控制时, 通常不会选取整个流程中的所有控制, 而是选择关键控制, 即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, 不选。

【知识点 70】测试控制的有效性

(2019 年单选) 85. 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

【答案】B

【母题拆解】本题考查内部控制审计中对控制测试的时间安排的理解, 具体分析如下:

选项 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, 不选;

选项 B, 在被审计单位对控制作出改变的情况下, 如果注册会计师认为新的控制能够满足控制的相关目标, 而且新的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, 当选;

选项 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，不选；
选项 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审计证据，将期中测试结果前推至基准日，不选。

（2018 的单选）86.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应用控制具有普遍影响
- 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

【答案】B

【母题拆解】本题考查内部控制审计中对于信息技术的考虑，具体分析如下：

选项 B，信息技术一般控制通常对实现部分或全部财务报表认定作出间接贡献，有些情况下也能作出直接贡献，当选。

【知识点 71】内部控制缺陷评价

（2017 年单选）87.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

【答案】A

【母题拆解】本题考查对内部控制缺陷的评价，具体分析如下：

选项 A，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，当选；

选项 B，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，不选；

选项 C，评价控制缺陷是否可能导致错报时，注册会计师无须将错报发生的概率量化为某特定的百分比或
区间，不选；

选项 D，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：
1.受控制缺陷影响的财务报表金额或交易总额；2.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，当选。

(2017 年多选) 88. 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

【答案】AC

【母题拆解】 本题考查对内部控制审计与财务报表审计的异同, 具体分析如下:

选项 A, 注册会计师在识别重要账户、列报及其相关认定时应当评价的风险因素, 与财务报表审计中考虑的因素相同, 两者识别的重要账户、列报及其相关认定相同, 当选;

选项 B, 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, 不选;

选项 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, 当选。

选项 D, 在财务报表审计中, 如果预期不信赖内部控制, 可以不实施控制测试, 不测试内部控制的有效性。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, 不选。

第二模块 主观题专练

【主观题集训 1】函证

(2020 年简答题) 1.ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计甲公司 2019 年度财务报表。与函证相关的部分事项如下:

(1) 在发出询证函前, A 注册会计师根据风险评估结果选取部分被询证者, 通过查询公开网站等方式, 验证了甲公司管理层提供的被询证者名称和地址的准确性, 结果满意。

(2) 甲公司 2019 年 12 月 31 日银行借款账面余额为零。为确认这一情况, A 注册会计师在询证函中将银行借款项目用斜线划掉。银行回函显示信息相符, 结果满意。

(3) 甲公司开户行乙银行因受新冠肺炎疫情影响无法处理函证。A 注册会计师与乙银行的上级银行沟通后向其寄发了询证函并收到回函, 结果满意。

(4) 2020 年 3 月现场审计工作开始前, 甲公司已收回 2019 年末的大部分应收账款。A 注册会计师检查了相关的收款单据和银行对账单, 结果满意, 决定不对应收账款实施函证程序, 并在审计工作底稿中记录了不发函的上述理由。

(5) A 注册会计师收到丙公司通过电子邮件发来的其他应收款回函扫描件后, 向甲公司财务人员取得了丙公司财务人员的微信号, 联系对方核对了函证内容, 并在审计工作底稿中记录了沟通情况及微信对话截屏。

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。

【母题拆解】

(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。

(2018 年简答) 2.ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计甲公司 2017 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) 甲公司 2017 年末的一笔大额银行借款已于 2018 年初到期归还。A 注册会计师检查了还款凭证等支持性文件, 结果满意, 决定不实施函证程序, 并在审计工作底稿中记录了不实施函证程序的理由。

(2) A 注册会计师评估认为应收账款的重大错报风险较高, 为尽早识别可能存在的错报, 在期中审计时对截至 2017 年 9 月末的余额实施了函证程序, 在期末审计时对剩余期间的发生额实施了细节测试, 结果满意。

(3) A 注册会计师对应收乙公司的款项实施了函证程序。因回函显示无差异, A 注册会计师认可了管理层对应收乙公司款项不计提坏账准备的处理。

(4) A 注册会计师拟对甲公司应付丙公司的款项实施函证程序。因甲公司与丙公司存在诉讼纠纷, 管理层要求不实施函证程序。A 注册会计师认为其要求合理, 实施了替代审计程序, 结果满意。

(5) A 注册会计师评估认为应付账款存在低估风险, 因此, 在询证函中未填列甲公司账面余额, 而是要求被询证者提供余额信息。

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。

【母题拆解】

(1) 不恰当。应当对重要的银行借款实施函证程序。

(2) 不恰当。重大错报风险较高时, 应在期末或接近期末实施函证在期末审计时应再次发函。/ 只有重大错报风险评估为低水平, 才可以在期中实施函证。

(3) 不恰当。函证不能为计价与分摊认定 / 应收账款坏账准备的计提提供充分证据。

(4) 不恰当。还应考虑可能存在重大的舞弊或错误, 以及管理层的诚信度。

(5) 恰当。

【主观题集训 2】审计工作底稿

(2017 年简答) 3. ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计多家被审计单位 2016 年度财务报表。与审计工作底稿相关的部分事项如下:

(1) 因无法获取充分、适当的审计证据, A 注册会计师在 2017 年 2 月 28 日终止了甲公司 2016 年度财务报表审计业务。考虑到该业务可能重新启动, A 注册会计师未将审计工作底稿归档。

(2) A 注册会计师在出具乙公司 2016 年度审计报告日次日收到一份应收账款询证函回函, 确认金额无误后将其归入审计工作底稿, 未删除记录替代程序的原审计工作底稿。

(3) 在将丙公司 2016 年度财务报表审计工作底稿归档后, A 注册会计师知悉丙公司已于 2017 年 4 月清算并注销, 认为无须保留与丙公司相关的审计档案, 决定销毁。

(4) A 注册会计师在丁公司 2016 年度审计工作底稿归档后, 收到管理层寄回的书面声明原件, 与已归档的传真件核对一致后, 直接将其归入审计档案。

(5) A 注册会计师获取了丁公司 2016 年年度报告的最终版本, 阅读和考虑年度报告中的其他信息后, 通过在年度报告封面上注明“已阅读”作为已执行工作的记录。

要求:

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

【母题拆解】

(1) 不恰当。应在业务中止后的 60 天内归档/业务中止也应归档。

(2) 恰当。

(3) 不恰当。会计师事务所应当自审计报告日起对审计工作底稿至少保存 10 年。/在规定保存期届满前,不应删除或废止任何性质的审计工作底稿。

(4) 不恰当。注册会计师应当记录对已归档审计工作底稿的修改或增加/应当记录修改或增加审计工作底稿的理由/应当记录修改或增加审计工作底稿的时间和人员/应当记录复核的时间和人员。

(5) 不恰当。应当记录实施的具体程序/应当记录阅读和考虑的程序。

【主观题集训 3】存货监盘

(2016 年简答) 4.ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计甲公司 2016 年度财务报表,与存货审计相关的部分事项如下:

(1) 甲公司的存货存在特别风险。A 注册会计师在了解相关内部控制后,未测试控制运行的有效性,直接实施了细节测试。

(2) 2016 年 12 月 25 日, A 注册会计师对存货实施监盘,结果满意。因年末存货余额与盘点日余额差异较小, A 注册会计师根据监盘结果认可了年末存货数量。

(3) 在执行抽盘时, A 注册会计师从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物,从存货实物中选取项目追查至盘点记录,以获取有关盘点记录准确性和完整性的审计证据。

(4) A 注册会计师向乙公司函证由其保管的甲公司存货的数量和状况,收到的传真件回函显示,数量一致,状况良好。A 注册会计师据此认可了回函结果。

(5) A 注册会计师获取了甲公司的存货货龄分析表,考虑了生产和仓储部门上报的存货损毁情况及存货监盘中对存货状况的检查情况,认为甲公司财务人员编制的存货可变现净值计算表中计提跌价准备的项目不存在遗漏。

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。

【母题拆解】

(1) 恰当。

(2) 不恰当。注册会计师应当测试盘点日与资产负债表日之间存货的变动是否已得到恰当记录。

(3) 恰当。

(4) 不恰当。注册会计师应当验证传真件回函的可靠性。

(5) 不恰当。注册会计师还需测试存货货龄分析表的准确性。

【主观题集训 4】货币资金审计

(2021 年简答) 5.甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户, A 注册会计师负责审计甲公司 2020 年度财务报表,确定财务报表整体的重要性为 300 万元。与货币资金审计相关的部分事项如下:

(1) 甲公司一笔 1000 万元的定期存款于 2021 年 1 月到期。A 注册会计师于 2020 年末检查了相关的开户

证实书原件，于 2021 年 2 月检查了到期兑付的银行凭证及相关的银行对账单，据此认可了该笔定期存款的存在。

(2) A 注册会计师实施实质性分析程序发现，甲公司 2020 年度账面记录的银行存款利息收入明显少于预期值，经调查系年内向关联方借出资金、甲公司账面未作记录所致。因借出资金已于年末收回，不影响银行存款余额，A 注册会计师认为不存在错报。

(3) 甲公司与其子公司、乙银行签订的集团现金管理账户协议约定，子公司银行账户余额超过 500 万元的部分自动拨入甲公司银行账户。A 注册会计师检查了相关协议，并通过函证向乙银行确认了资金归集账户的具体信息，结果满意。

(4) 为验证银行对账单的真实性，A 注册会计师要求甲公司财务人员提供相关的网银记录截屏，将网银截屏信息与银行对账单信息进行了核对，结果满意。

(5) 在测试银行存款余额调节表时，A 注册会计师针对企付银未付和企收银未收调节事项，分别检查了相关的付款和收款原始凭证，据此确认了调节事项的适当性。

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。

【母题拆解】

(1) 不恰当。定期存款期末余额重大，应当实施银行函证程序。

(2) 不恰当。可能存在关联方交易的披露错报。

(3) 恰当。

(4) 不恰当。应核实网银截屏的真实性 / 亲自到银行获取对账单 / 观察甲公司人员登录并操作网银系统导出信息的过程。

(5) 不恰当。还应检查期后银行对账单。

【主观题集训 5】集团财报审计

(2021 年简答) 6. ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计甲集团公司 2020 年度财务报表。与集团审计相关的部分事项如下：

(1) 在确定组成部分重要性时，A 注册会计师将集团财务报表整体的重要性乘以一定倍数，作为组成部分重要性的汇总数，按照组成部分的规模在各组成部分之间进行分配，并确保单个组成部分重要性不超过集团财务报表整体的重要性。

(2) 在对所有不重要组成部分的汇总财务信息实施集团层面分析程序后，A 注册会计师从中选取一些组成部分，对这些组成部分的汇总财务信息实施了审阅。

(3) 子公司乙公司存在可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险。A 注册会计师评价后认为，组成部分注册会计师拟实施的进一步审计程序是恰当的。因该组成部分注册会计师具有足够的胜任能力，A 注册会计师未参与其实施的进一步审计程序。

(4) A 注册会计师对负责境外重要子公司丙公司审计的组成部分注册会计师进行了了解, 认为该组成部分注册会计师了解并能够遵守与集团审计相关的职业道德要求, 具有胜任能力, 所在地区监管环境严格, 据此认为可以利用该组成部分注册会计师的工作。

(5) 在确定需要向集团治理层和集团管理层通报的内部控制缺陷时, A 注册会计师从集团项目组识别出的内部控制缺陷和组成部分注册会计师提请集团项目组关注的内部控制缺陷中, 选择了通报内容。

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。

【母题拆解】

(1) 不恰当。组成部分重要性应低于集团财务报表整体的重要性。

(2) 不恰当。应当对各组成部分财务信息单独实施审阅。

(3) 恰当。

(4) 不恰当。还应了解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。

(5) 恰当。

【主观题集训 6】会计估计审计

(2018 年简答) 7. ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计甲公司 2017 年度财务报表。与会计估计审计相关的部分事项如下:

(1) A 注册会计师就管理层确认的某项预计负债作出了区间估计, 该区间包括了甲公司所有可能承担的赔偿金额。管理层确认的预计负债处于该区间内, A 注册会计师据此认可了管理层确认的金额。

(2) 2016 年末, 管理层对某项应收款项全额计提了坏账准备。因 2017 年全额收回该款项, 管理层转向了相应的坏账准备。A 注册会计师据此认为 2016 年度财务报表存在重大错报, 要求管理层更正 2017 年度财务报表的对应数据。

(3) 管理层编制盈利预测以评价递延所得税资产的可回收性。A 注册会计师向管理层询问了盈利预测中使用的假设的依据, 并对盈利预测实施了重新计算, 结果满意, 据此认可了管理层的评价。

(4) 2017 年末, 甲公司确认与产品保修义务相关的预计负债 400 万元。A 注册会计师作出的点估计为 600 万元。管理层将预计负债调增至 550 万元。A 注册会计师将未调整的 50 万元作为错报累计。

(5) A 注册会计师认为应收账款坏账准备的计提存在特别风险, 在了解相关内部控制后, 对应收账款坏账准备实施了实质性分析程序, 结果满意, 据此认可了管理层计提的金额。

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。

【母题拆解】

(1) 不恰当。作出的区间估计需要包括所有合理的结果而不是所有可能的结果。

(2) 不恰当。2016 年财务报表中的会计估计与实际结果存在差异, 并不必然表明 2016 年度财务报表存在错报。

(3) 不恰当。还应当执行程序许价盈利预测中假设的合理性 / 仅执行询问和重新计算无法获取有关假设合理性的充分、适当的审计证据。

(4) 恰当。

(5) 不恰当。对特别风险的应对程序仅为实质性程序时, 应当包括细节测试。

【主观题集训 7】审计报告

(2019 年简答) 8. ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计多家上市公司 2018 年度财务报表, 遇到下列与审计报告相关的事项:

(1) 因无法就甲公司 2018 年度财务报表的多个项目获取充分、适当的审计证据, A 注册会计师发表了无法表示意见, 并在审计报告的关键审计事项部分说明: 除形成无法表示意见的基础部分所述事项外, 不存在其他需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(2) 乙公司管理层 2017 年末未计提商誉减值准备, A 注册会计师无法就此获取充分、适当的审计证据, 对 2017 年度财务报表发表了保留意见。管理层于 2018 年末根据减值测试结果计提了商誉减值准备, 并在 2018 年度利润表中确认了资产减值损失。A 注册会计师认为导致上年度发表保留意见的事项已经解决, 对 2018 年度财务报表发表了无保留意见。

(3) 因丙公司原董事长以子公司名义违规提供对外担保, 导致该子公司 2018 年度发生多起诉讼。丙公司管理层针对年末未决诉讼在财务报表中估计并确认了大额预计负债。因丙公司在审计报告日前转让了该公司的全部股权, A 注册会计师认为违规担保事项已解决, 对 2018 年度财务报表发表了无保留意见。

(4) 2018 年 11 月初, 丁公司因处置重要子公司戊公司的部分股权而对其丧失控制, 自此不再将其纳入合并财务报表范围。由于无法获取戊公司 2018 年度财务报表和相关财务信息, A 注册会计师认为无法就与剩余股权相关的财务报表项目获取充分、适当的审计证据, 对财务报表发表了保留意见。

(5) 2018 年末, 己公司将大额债券转让给庚公司, 因转回相关的坏账准备而产生的利润占当年利润总额的 20%。因无法就该交易的商业理由获取充分、适当的审计证据, A 注册会计师对财务报表发表了保留意见。

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

【母题拆解】

(1) 不恰当。当对财务报表发表无法表示意见时, 注册会计师不得在审计报告中包含关键审计事项部分。

(2) 不恰当。导致上期发表保留意见的事项未得到解决/对本期数据仍有影响, 应发表保留意见。

(3) 不恰当。可能存在未获悉的担保事项和潜在的诉讼风险/尚未就担保事项的完整性获取充分、适当的审计证据, 不应发表无保留意见。

(4) 不恰当。戊公司为重要子公司, 2018 年 1 月到 10 月的经营成果对丁公司合并财务报表具有重大而广泛的影响/应发表无法表示意见。

(5) 恰当。

【主观题集训 8】质量管理体系

(2021 年简答) 9. ABC 会计师事务所的质量管理制度部分内容摘录如下:

- (1) 合伙人的收益以各业务部门为单位进行分配, 具体分配方案由各业务部门制定, 原则上以执业质量为首要考核指标。
- (2) 事务所质量管理部对上市实体审计业务的关键审计合伙人轮换进行实时监控, 并每年对轮换情况实施复核。其他审计业务的关键审计合伙人轮换由各业务部门自行监控及复核。
- (3) 项目合伙人对项目管理和项目质量承担总体责任, 项目质量复核人员对项目质量复核的实施承担总体责任。
- (4) 事务所对项目实施内部质量检查时, 该项目的项目组成员及项目质量复核人员均不得担任检查人员。
- (5) 项目合伙人和项目组其他成员不得担任本项目的项目质量复核人员, 但可以为本项目的项目质量复核提供协助。

要求: 针对上述第 (1) 至 (5) 项, 逐项指出 ABC 会计师事务所的质量管理制度的内容是否违反《会计师事务所质量管理准则第 5101 号—业务质量管理》和《会计师事务所质量管理准则第 5102 号—项目质量复核》的相关规定。如违反, 简要说明理由。

【母题拆解】

- (1) 违反。应当在全所范围内进行合伙人收益分配。
- (2) 违反。会计师事务所应当针对公众利益实体审计业务对关键审计合伙人的轮换进行实时监控和复核。
- (3) 不违反。
- (4) 不违反。
- (5) 违反。为确保协助人员的客观性, 项目合伙人和项目组其他成员不得为本项目的项目质量复核提供协助。

(2016 年简答) 10. ABC 会计师事务所的质量管理制度部分内容摘录如下:

- (1) 合伙人考核的主要指标依次为业务收入指标的完成情况、参与事务所管理的程度、职业道德遵守情况及业务质量评价结果。
- (2) 事务所所有员工须每年签署其遵守相关职业道德要求的书面确认函。对参与业务的事务所外部专家或其他会计师事务所的注册会计师, 由项目组自行决定是否向其获取有关独立性的书面确认函。
- (3) 在执行业务过程中遇到难以解决的重大问题时, 由项目合伙人和项目质量复核人共同决定是否需要调整工作程序以及如何调整, 由项目合伙人执行调整后的业务计划。
- (4) 事务所质量管理部门每三年进行一次业务检查, 每次检查选取每位合伙人已完成的一个项目。
- (5) 所有项目组应当在每年 4 月 30 日之前将上一年度的业务约定书交给事务所行政管理部门集中保存。
- (6) 事务所应当自业务报告日起, 对鉴证业务工作底稿至少保存 12 年。

要求:

针对上述第(1)至(6)项,逐项指出 ABC 会计师事务所的质量管理制度的内容是否恰当。如不恰当,简要说明理由。

【母题拆解】

- (1) 不恰当。事务所应建立以质量为导向的业绩评价政策/应将业务质量放在第一位。
- (2) 恰当。
- (3) 不恰当。应由项目合伙人决定是否需要调整工作程序及如何调整/项目质量复核人不应参与决策,否则影响其客观性。
- (4) 恰当。
- (5) 不恰当。业务约定书应当纳入业务工作底稿。
- (6) 恰当。

【主观题集训 9】独立性的有关规定

(2021 年简答) 11. 上市公司甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户。XYZ 公司和 ABC 会计师事务所处于同一网络。审计项目组在甲公司 2020 年度财务报表审计中遇到下列事项:

- (1) 2020 年 8 月, 甲公司收购了乙公司 100% 的股权。2020 年 9 月, 项目合伙人 A 注册会计师发现其母亲持有乙公司发行的债券, 面值人民币 1 万元, 要求其母亲立即处置了这些债券。该投资对 A 注册会计师的母亲而言不重要。
- (2) 项目质量复核合伙人 B 注册会计师曾担任甲公司 2015 年度至 2018 年度财务报表审计项目合伙人, 未参与 2019 年度财务报表审计。
- (3) XYZ 公司 2020 年 11 月新入职的高级经理 C 没有参与甲公司审计项目。C 自 2019 年 1 月 1 日起担任甲公司独立董事, 任期两年, 到期后未再续任。
- (4) 甲公司是丙公司的重要联营企业。2020 年 10 月, XYZ 公司接受委托为丙公司及其子公司的财务共享服务中心提供系统设计服务。丙公司不是 ABC 会计师事务所的审计客户。
- (5) 甲公司的重要子公司丁公司从事游戏运营业务。2020 年 8 月, 丁公司聘请 XYZ 公司提供信息安全管理咨询服务, 包括信息技术一般控制中的程序变更、程序和数据访问等安全政策的重新设计和优化。
- (6) 2020 年 7 月, 甲公司某独立董事的妻子与 XYZ 公司的合伙人 D 合资开办了一家餐厅。D 不是甲公司审计团队成员。

要求: 针对上述第(1)至(6)项, 逐项指出是否可能存在违反中国注册会计师职业道德守则有关独立性规定的情况, 并简要说明理由。将答案直接填入答题区的相应表格内。

事项序号	是否违反(违反/不违反)	理由
------	--------------	----

(1)		
(2)		
(3)		
(4)		
(5)		
(6)		

【母题拆解】

事项 序号	是否违反（违反 /不违反）	理由
(1)	违反	项目组成员的主要近亲属持有甲公司关联实体的直接经济利益/在收购前未处置其持有的乙公司的直接经济利益，因自身利益对独立性产生严重不利影响。
(2)	违反	前任项目合伙人在担任项目质量复核人员之前应冷却两年，否则因自我评价对独立性产生不利影响。
(3)	违反	事务所及其网络所的员工不得兼任审计客户的董事，否则因自我评价和自身利益对独立性产生严重不利影响。
(4)	不违反	该服务的结果不是审计对象/不影响甲公司财务报表，不会因自我评价对独立性产生不利影响。
(5)	违反	该服务涉及财务报告内部控制的重要组成部分，因自我评价对独立性产生严重不利影响。
(6)	不违反	D 不是审计项目团队成员，其和独立董事妻子合作开办餐厅不属于禁止的商业关系

（2017 年简答）12.ABC 会计师事务所委派 A 注册会计师担任上市公司甲公司 2016 年度财务报表审计项目合伙人。ABC 会计师事务所和 XYZ 公司处于同一网络。审计项目组在审计中遇到下列事项：

（1）A 注册会计师因继承其祖父的遗产获得甲公司股票 20000 股，承诺将在有权处置这些股票之日起一个月内出售。

（2）B 注册会计师曾担任甲公司 2011 年度至 2015 年度财务报表审计项目合伙人，之后调离甲公司审计项目组，担任乙公司 2016 年度财务报表审计项目合伙人。乙公司是甲公司重要的子公司。

（3）2016 年 11 月，丙公司被甲公司收购成为其重要子公司，2017 年 1 月 1 日，甲公司审计项目组成员 C 的妻子加入丙公司并担任财务总监。

(4) D 注册会计师和 A 注册会计师同处一个分部, 不是甲公司审计项目组成员。D 的母亲和甲公司某董事共同开办了一家早教机构。

(5) 丁公司是甲公司的母公司, 聘请 XYZ 公司为其共享服务中心提供信息系统的设计和 implement 服务。该共享服务中心承担丁公司下属各公司的财务及人力资源等职能。丁公司不是 ABC 会计师事务所的审计客户。

(6) ABC 会计师事务所推荐甲公司与某开发区管委会签订了投资协议, 因此获得开发区管委会的奖励 10 万元。

要求: 针对上述第 (1) 至 (6) 项, 逐项指出是否存在违反中国注册会计师职业道德守则有关职业道德和独立性规定的情况, 并简要说明理由。

事项 序号	是否违反 (违反/不违反)	理由
(1)		
(2)		
(3)		
(4)		
(5)		
(6)		

【母题拆解】

事项 序号	是否违反 (违反/不违反)	理由
(1)	违反	A 注册会计师应当在有权处置时立即处置甲公司股票, 否则将因自身利益对独立性产生严重不利影响。
(2)	违反	B 注册会计师在冷却期不应参与甲公司的审计业务, 否则将因密切关系或自身利益对独立性产生严重不利影响。
(3)	违反	C 的妻子在甲公司审计业务期间/执行审计期间担任丙公司财务总监, 将因自身利益、密切关系或外在压力对独立性产生严重不利影响。
(4)	不违反	D 不是甲公司审计项目组成员, 其母亲与甲公司董事的合作不属于被禁止的商业关系。
(5)	违反	丁公司共享服务中心承担甲公司的财务职能/所涉及的财务系统构成甲公司财务报告内部控制的重要组成部分/生成的信息对甲公司财务报表影响重大, 为共享服务中心提供设计和实施服务将因自我评价对独立性产生严重不利影响。

(6)	违反	ABC 会计师事务所收取与甲公司有关介绍费/收到的政府奖励实质构成介绍费，/可能对客观和公正原则/专业胜任能力和应有的关注原则产生严重不利影响。
-----	----	--