

会计专项题库—审计知识选择题题库

1. 下列选项中，不属于会计信息质量要求的是()。
- A 同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策
- B 会计核算应当注重交易或事项的实质
- C 企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告
- D 企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关

答案解析:[解析] 本题考查重点是对“会计信息的质量要求”的掌握。会计信息质量要求包括：①客观性。是指会计核算必须以实际发生的交易或事项为依据进行会计确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。②相关性。是指企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务会计报告使用者对过去、现在或者未来的情况作出评价或者预测。③可比性。要求同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或事项，不同企业发生的相同或者相似的交易或事项，应采用一致或规定的会计政策进行会计核算，确保会计信息口径一致，互相可比。④及时性。是指企业对已经发生的交易或事项，应及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或延后。⑤明晰性。是指企业会计核算和提供的会计信息应当清晰明了，便于会计信息使用者理解和使用。⑥重要性。是指企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的所有重要交易或者事项。⑦谨慎性。要求企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不应高估资产或收益、低估负债或费用。⑧实质重于形式。要求企业按照交易或事项的经济实质进行会计确认、计量和报告，而不应当仅以它们的法律形式作为依据。所以，选项 A、B、D 分别符合第③、⑧、②的叙述。选项 C 不属于会计信息的质量要求。因此，本题的正确答案为 C。

2. 对于审计程序来说，下列选项中，不是必不可少的阶段是()。
- A 发出审计通知书，提出书面承诺要求
- B 对财务报表项目进行实质性测试
- C 对内部控制实施内部控制测试
- D 编制审计方案

答案解析:[解析] 本题考查重点是对“国家审计的审计程序——审计准备阶段”的熟悉。在国家审计的审计程序的审计准备阶段，如果认为内部控制的设置极为有限，或按照成本效益原则不宜进行内部控制测试，则审计人员可以不依赖内部控制进行审计，不对内部控制实施内部控制测试，而直接转入实质性测试。因此，本题的正确答案为 C。

3. 银行对账单余额与银行存款日记账余额不符，应当执行的最有效的审计程序是()。
- A 审查该账户的银行存款余额调节表
- B 重新测试相关的内部控制
- C 审查银行存款日记账中记录的该账户资产负债表日前后的收付情况
- D 审查银行对账单中记录的该账户资产负债表日前后的收付情况

答案解析:[解析] 本题考查重点是对“现金与银行存款审计——银行存款的审查”的掌握。检查银行存款余额调节表是证实银行存款账面余额是否存在的重要程序。银行存款余额调节表通常应根据不同银行账户及货币种类分别按期编制。审计人员一般应重点抽查收支业务较为频繁的银行账户,选择其12月份和1月至11月中的任意一至两个月的银行存款余额调节表进行检查。因此,本题的正确答案为A。

4. 下列选项中,关于审计取证基本方法中的逆查法,说法正确的是()。

- A 逆查法的优点是审计过程全面细致,一般说来不容易遗漏错弊事项
- B 逆查法适用于会计资料较少、存在问题较多的被审计单位
- C 逆查法的目的性、针对性比较强,突出重点,可以节省人力和时间,提高审计工作效率
- D 逆查法适用于业务规模较小的被审计单位

答案解析:[解析] 本题考查重点是对“审计取证的基本方法——逆查法”的熟悉。逆查法的优点是,可从审计事项的总体上把握重点,在发现问题的基础上明确主攻方向,因而目的性、针对性比较强。由于突出重点,因而可以节省人力和时间,提高审计工作效率。其主要适用于业务规模较大,内部控制系统比较健全,管理基础较好的被审计单位。本题选项A是顺查法的优点。选项B、D是顺查法的使用范围。因此,本题的正确答案为C。

5. 社会审计组织在准备阶段应当与被审单位签订的书面文件是()。

- A 审计业务约定书
- B 书面承诺
- C 审计通知书
- D 审计协议

答案解析:[解析] 本题考查重点是对“社会审计的审计程序——准备阶段”的了解。审计业务约定书是会计师事务所与委托人共同签订的,用以确认审计业务的委托与受托关系,明确委托目的、审计范围及双方责任与义务等事项的书面合同。它也是一份具有法律约束力的书面文件。因此,本题的正确答案为A。

6. 下列选项中,关于调查类审计工作底稿,说法正确的是()。

- A 通过调查类审计工作底稿可以协调和控制审计工作,考核审计人员工作
- B 调查类审计工作底稿是为了解被审计单位有关情况或审计事项的实际情况
- C 调查类审计工作底稿是指审计人员在审查会计凭证、账簿和报表过程中所编写的各种工作记录
- D 调查类审计工作底稿是针对伪造证据、贪污盗窃、行贿受贿等不法行为而进行的调查记录

答案解析:[解析] 本题考查重点是对“调查类审计工作底稿”的了解。调查类审计工作底稿是指审计人员为了了解被审计单位有关情况或审计事项的实际情况,为了收集审计证据所做的各种审计调查记录。本题选项A是审计日记的作用。选项C所表述的是审查类审计工作底稿。选项D所表述的是专项工作底稿。因此,本题的正确答案为B。

7. 效益审计涵义中“有效性”主要包括的()方面,指的是对法律法规的遵循情况。

- A 经济性
- B 效率性
- C 效果性
- D 合规性

答案解析:[解析] 本题考查重点是对“效益审计的涵义”的熟悉。本题选项A“经济性”是指以最低的投入达到目标,简单地说就是投入是否节约。选项B“效率性”是指产出与投入之间的关系,包括以最小的投入取得一定的产出或者是以一定的投入取得最大的产出,简单地说就是支出是否讲究效率。选项C“效果性”是指目标的实现程度,即多大程度上达到了政策目标、经营目标和预期结果。因此,本题的正确答案为D。

8. 下列选项中,属于内部证据的是()。

- A 其他单位填制的发票、收据、对账单等
- B 其他单位对被审计单位债权、债务的说明
- C 其他单位对与被审计单位经济业务往来情况的说明
- D 其他单位给被审计单位寄来的财务的说明

答案解析:[解析] 本题考查重点是对“审计证据按其来源不同分类”的掌握。审计证据按其来源不同分类,可分为亲历证据、内部证据和外部证据。其中,内部证据是指审计人员在被审计单位内部取得的审计证据。因此,本题的正确答案为A。

9. 审计人员在审查被审计单位采购与付款循环的职责分工时,发现验收部门与财会部门未能相互分离,这种情况可能导致()。

- A 采购部门购入过量或不必要的物资而对企业整体利益产生损害

B 未按实际收到的商品数额登记入账

C 应付账款记录不正确

D 未及时向特定债权人支付货款

答案解析:[解析] 本题考查重点是对“单位采购与付款循环的职责分工”的掌握。本题选项 A 是由于批准请购与采购职责未能相互分离造成的。选项 C 是由于应付款项记账员可能接触了现金、有价证券或其他资产而造成的。因此, 本题的正确答案为 B。

10. 注册会计师在对许多重要项目无法实施必要的审计程序, 或者无法获取必要的审计证据, 从而无法就会计报表的整体作出评价时, 应出具的审计意见类型是()。

A 增加说明段的无保留意见

B 无法表示意见

C 否定意见

D 保留意见

答案解析:[解析] 本题考查重点是对“社会审计报告的类型——非标准审计报告”的了解。如果审计范围受到限制可能产生的影响非常重大和广泛, 不能获取充分、适当的审计证据, 以至于无法对财务报表发表审计意见, 注册会计师应当出具无法表示意见的审计报告; 当出具无法表示意见的审计报告时, 注册会计师应当删除注册会计师的责任段, 并在审计意见段中使用“由于审计范围受到限制可能产生的影响非常重大和广泛”、“我们无法对上述财务报表发表意见”等术语。因此, 本题的正确答案为 B。

11. 下列选项中, 属于内部控制测试的范围的制约因素的是()。

A 审计目标

B 审计效率

C 评估风险

D 实质性测试

答案解析:[解析] 本题考查重点是对“内部控制测试的范围”的掌握。从理论上讲, 内部控制测试的范围越大, 所能提供的用以证明有关控制政策或控制执行有效性的证据就越充分。但在审计实务中, 内部控制测试的范围并不是越大越好, 它要受到审计效率和审计成本的制约。因此, 本题的正确答案为 B。

12. 下列选项中, 在确定函证对象时, 应当进行函证的是()。

A 执行其他审计程序可以确认的应收款项

B 与被审计单位正常业务无关的异常项目

C 应纳入审计范围内子公司的款项

D 函证很可能无效的应收款项

答案解析:[解析] 本题考查重点是对“应付款项审计——向债权人函证应付款项数额”的掌握。如果付款内部控制有缺陷, 又无卖方对账单可供审核, 则应对应付款项金额较大、欠账时间较长, 核对时发现账实不符、余额为零、往来频繁、变动很大的账户以及其他有代表性的账户, 例如, 与被审计单位正常业务无关的异常项目等, 有必要进行函证, 以证实应付款项的实有数额。因此, 本题的正确答案为 B。

13. 下列选项中, 关于询问取证方法, 说法正确的是()。

A 审计人员实施询问后没有必要实施其他审计程序

B 询问可以是口头形式, 没有必要作成书面记录

C 询问本身不足以发现认定层次存在的重大错报

D 询问可以测试内部控制运行的有效性

答案解析:[解析] 本题考查重点是对“审计取证的具体方法——询问”的熟悉。询问本身不足以发现认定层次存在的重大错报, 也不足以测试内部控制运行的有效性, 审计人员还应当实施其他审计程序获取充分、适当的审计证据。所以选项 A、D 不正确。询问必须作成书面记录, 并由答询人签字盖章。所以选项 B 不正确。因此, 本题的正确答案为 C。

14. 审计人员对被审计单位有关数据进行比较和分析, 以发现异常项目和异常变动的审计取证方法是()。

A 分析性复核

B 函证

C 观察

D 检查

答案解析:[解析] 本题考查重点是对“审计取证的具体方法——分析性复核”的掌握。分析性复核是审计人员对被审计单位有关数据进行比较和分析, 包括对重要的金额、比率或趋势等进行比较和分析, 并对异常项目和异常变动予以重点关注和调查。因此,

本题的正确答案为 A。

15. 审计人员通过对与审计事项有关的单位和个人进行书面或口头询问而取得审计证据的方法是()。

- A 观察
- B 询问
- C 分析性复核
- D 检查

答案解析:[解析] 本题考查重点是对“审计取证的具体方法——询问”的掌握。询问是审计人员以提问的方式向被审计单位内部或外部的有关人员获取书面或口头答复。因此, 本题的正确答案为 B。

16. 审计人员在审计实施阶段所编制的与审计事项有关的工作记录是()。

- A 审计证据
- B 审计标准
- C 审计工作底稿
- D 审计方案

答案解析:[解析] 本题考查重点是对“国家审计的审计程序——审计实施阶段”的熟悉。审计工作底稿是审计人员在审计过程中所形成的与审计事项有关的工作记录。它所提供的有关审计项目的详细信息, 反映着审计项目全过程的轨迹。因此, 本题的正确答案为 C。

17. 内部审计机构有权暂时封存可能被转移、隐匿、篡改、毁弃的会计资料, 但应经过的程序是()。

- A 内部审计机构负责人批准
- B 财会部门负责人批准
- C 本单位主要负责人或权力机构批准
- D 同级审计机关负责人批准

答案解析:[解析] 本题考查重点是对“内部审计机构的权限”的掌握。对可能被转移、隐匿、篡改、毁弃会计凭证、会计账簿、财务报表以及与经济活动有关的资料, 经本单位主要负责人或者权力机构批准, 有权予以暂时封存, 属于内部审计机构的权限。因此, 本题的正确答案为 C。

18. 审计人员在审计过程中应保持合理的职业谨慎, 下列行为中属于合理的职业谨慎的是()。

- A 对审计事项全部采用详查法
- B 在所有情况下, 固有风险全部确定为高水平
- C 对所有审计事项均确定较低的审计风险
- D 严格遵守审计准则

答案解析:[解析] 本题考查重点是对“社会审计人员的职业道德”的掌握。审计人员执行业务时, 应当保持合理的职业谨慎。职业谨慎是指审计人员在执行审计业务时应具备执业所要求的职业胜任能力, 要严格遵循审计准则和职业道德规范开展审计工作。因此, 本题的正确答案为 D。

19. 审计人员对审计事项涉及的所有凭证、账册和报表等资料进行逐一审查的审计方法称为()。

- A 全部审计
- B 局部审计
- C 详细审计
- D 抽样审计

答案解析:[解析] 本题考查重点是对“审计的分类”的掌握。详细审计是指对审计项目涉及的所有凭证、账册、报表等资料进行逐一审查。本题 A、B 选项是按照审计的范围对审计进行分类出来的, 是审计类别, 而 C、D 选项则是审计方法。选项 D “抽样审计”是指在审计项目所涉及的凭证、账册、报表等资料中只抽取一部分进行审查。因此, 本题的正确答案为 C。

20. 审计取证的顺序与反映经济业务的会计资料形成过程相一致的审计取证方法是()。

- A 顺查法
- B 逆查法
- C 详查法
- D 抽查法

答案解析:[解析] 本题考查重点是对“审计取证的基本方法”的熟悉。审计取证方法按其取证顺序与记账程序的关系可分为顺差法和逆查法。顺查法指审计的取证顺序与反映经济业务的会计资料形成过程相一致的方法。本题选项 B “逆查法”是指审计取证

的顺序与反映经济业务的会计资料形成过程相反的方法。按照审查经济业务和会计资料的范围大小可分为详查法和抽查法。选项 C “详查法”是指对被审计的某类经济业务和会计资料的全部内容毫无遗漏地进行全面详细审查的方法。选项 D “抽查法”是指对被审计单位的部分经济业务和会计资料进行检查，并根据检查结果推断总体状况的方法。因此，本题的正确答案为 A。

21. 审计证据的数量要足以证明审计事项的真实情况并支持审计意见和审计决定，指的是（ ）。

- A 审计证据的客观性
- B 审计证据的相关性
- C 审计证据的充分性
- D 审计证据的合法性

答案解析:[解析] 本题考查重点是对“审计证据的质量特征”的掌握。审计证据的质量特征有：客观性、相关性、充分性和合法性。充分性是指审计证据的数量要足以证明审计事项的真实情况以及支持审计意见和审计决定。本题选项 A “客观性”是指审计证据反映审计事项客观现实的程度，也可称为证据的可靠性。选项 B “相关性”是指审计证据与审计目标之间或与其他审计证据之间的内在联系程度。选项 D “合法性”是指审计证据必须符合法定种类并依照法定程序取得。因此，本题的正确答案为 C。

22. 为证实被审计单位库存现金是否真实存在，审计人员应采取的审计程序是（ ）。

- A 对库存现金实施监盘
- B 审查大额现金收付的原始凭证
- C 审阅现金日记账摘要栏
- D 核对收付款凭证与银行对账单是否相符

答案解析:[解析] 本题考查重点是对“营业收入审计——运用分析性复核方法与监盘方法检查营业收入完整性”的掌握。通过比较分析和存货监盘，审计人员可获得被审计单位营业收入在整体上是否合理的证据，对于一些异常或有重大差异的项目，确定进一步审查的范围与方法，以便查明有无故意漏记收入或人为虚增收入以及分类划分不当等情况。因此，本题的正确答案为 A。

23. 下列文件中，不属于销售和收款循环审计中应该审查的文件是（ ）。

- A 客户对账单
- B 发运凭证
- C 销货合同
- D 生产统计表

答案解析:[解析] 本题考查重点是对“销售与收款业务循环中的主要文件”的了解。销售与收款业务循环中的主要文件包括：客户订货单、销货单、销货合同、发运凭证、销货发票、贷项通知单、销货日记账或明细账、销售退回及折让日记账或明细账、汇款通知书、现金和银行存款日记账、坏账审批表、应收账款明细账、收款凭证和客户对账单。本题选项 D 属于薪酬业务循环中的主要文件。因此，本题的正确答案为 D。

24. 下列各项中，能够为应收账款的真实性提供可靠审计证据的审计取证方法是（ ）。

- A 观察
- B 函证
- C 监盘
- D 分析性复核

答案解析:[解析] 本题考查重点是对“销售与收款循环审计——应收账款的审查”的熟悉。审查应收账款是否真实、正确，由审计人员直接向债务单位函证是最重要和具有决定性意义的方法。这种函证是对客户是否存在，以至资产是否存在的最好证实。函证的范围和对象视应收账款内部控制的可靠性、函证方式、以前函证结果、应收账款的重要性而定。因此，本题的正确答案为 B。

25. 审计人员对主营业务收入交易的截止期进行测试，其主要目的是为了检查（ ）。

- A 销货退回是否经过核准
- B 销货折扣是否超过标准
- C 销货的入账时间是否正确
- D 应收账款余额是否真实

答案解析:[解析] 本题考查重点是对“营业收入审计”的掌握。因此，本题的正确答案为 C。

26. 为了核实营业收入的截止期，审计人员可实施的审计程序是（ ）。

- A 计算重要产品的毛利率并与上期比较
- B 核对主营业务收入的总账和明细账
- C 对存货进行监盘

D 审查资产负债表日前后的营业收入记录并核对相关销售发票和发运单

答案解析:[解析] 本题考查重点是对“营业收入审计”的掌握。截止期核实在收入、存货、对外投资、期间费用、货币资金等审查中被广泛应用,尤其在营业收入审查中更为重要。审查时可从明细账为起点追查决算日前后会计凭证,也可以从决算日前后销售发票为起点追查发运单和明细账,或者从发运单为起点追查销售发票和明细账。因此,本题的正确答案为D。

27. 企业在账簿中登记销货业务所依据的基本凭证是()。

- A 销货合同
- B 发运单
- C 销货发票**
- D 客户订货单

答案解析:[解析] 本题考查重点是对“销售与收款业务循环中的主要文件”的了解。销货发票是一种用来证明已销商品的名称、规格、数量、价格、金额、运费和保险费的价格、付款条件和其他有关数据的凭证,它是向客户说明货款数额和付款期限的凭证。销货发票的一联寄送给顾客,其余联由企业保留。销货发票是在账簿中登记销货业务的基本凭证。因此,本题的正确答案为C。

28. 企业销售与收款业务循环的起点是()。

- A 发运商品
- B 批准赊销
- C 审批销售退回与折让
- D 处理客户订货**

答案解析:[解析] 本题考查重点是对“销售与收款业务循环”的熟悉。客户提出订货要求是整个业务循环的起点,也是购买某种货物或接受某种劳务的一种申请。企业在收到客户订单之后,应立即编制销货单,列示客户订购的商品或劳务的名称、规格、数量等,以此作为处理订货的依据。因此,本题的正确答案为D。

29. 下列审计人员对应收账款函证结果的处理方式中,正确的是()。

- A 由于地址不详导致询证函退回的应收账款,建议被审计单位全额计提坏账准备
- B 函证回函认可函证金额的,将函证回函作为审计证据**
- C 函证回函认可的金额与函证金额有差异的,建议被审计单位根据回函金额调整账面记录
- D 肯定式询证函若未能在规定时期内答复,则放弃函证

答案解析:[解析] 本题考查重点是对“销售与收款循环审计——应收账款的审查”的熟悉。函证回函认可函证金额,说明原账面记录的应收账款期末余额是真实、正确的,将函证回函编入工作底稿,作为审计证据。因此,本题的正确答案为B。

30. 下列关于社会审计人员职业道德的说法中,正确的是()。

- A 审计人员应按有关规定接受继续教育**
- B 审计人员应以服务成果的大小决定收费标准的高低
- C 审计人员可以采取任何手段争揽业务
- D 审计人员可以个人名义承接业务

答案解析:本题考查重点是对“社会审计人员的专业胜任能力和技术规范”的掌握。社会审计人员的专业胜任能力和技术规范包括:①社会审计组织不能承接本所不能胜任的业务,不得委派审计人员承办其专业能力不能胜任的工作,审计人员不得承办其专业能力不能胜任的工作;②审计人员执行业务时,应当保持合理的职业谨慎。职业谨慎是指审计人员在执行审计业务时应具备执业所要求的职业胜任能力,要严格遵循审计准则和职业道德规范开展审计工作;③审计人员在执行业务时,应当做出合理的计划,并对业务助理人员的工作进行指导、监督和检查;④审计人员应按有关规定,接受继续教育,保持和更新专业知识,充实和发展专业技能;⑤审计人员对有关业务形成审计结论或提出建议时,应当以具有充分证明力的审计证据为依据,不得以其职业身份对未经审计或其他未经验证的事项表达意见;⑥审计人员不得对未来事项的可实现程度做出保证,但不限制审计人员可以接受委托审核预测财务资料并出具审核报告,也可以发挥专业优势参与或代理企业管理当局编制预测财务资料的咨询业务;⑦审计人员在提供专业服务时,不得代行被审计单位的管理职能,避免承担管理决策的责任;⑧审计人员对审计过程中发现的违反会计准则及国家其他相关技术规范的事项,应当按照中国注册会计师执业准则的要求进行适当处理。因此,本题的正确答案为A。

31. 下列各项对注册会计师法律责任认定的分类中,正确的是()。

- A 违约、过失、欺诈
- B 违约、重大过失、欺诈
- C 过失、重大过失、欺诈
- D 违约、过失、欺诈、推定欺诈

【答案】A

【解析】选项 A 正确。对注册会计师法律责任的认定包括违约、过失、欺诈。

32. 针对利害关系人提起的民事侵权赔偿诉讼，会计师事务所拟提出抗辩。下列各项中，不能免除会计师事务所民事责任的是（ ）。

- A. 已经遵守执业准则、规则确定的工作程序并保持必要的职业谨慎，但仍未能发现被审计单位的会计资料错误
- B. 审计业务所必须依赖的金融机构等单位提供虚假或不实的证明文件，会计师事务所在保持必要的职业谨慎下仍未能发现虚假和不实
- C. 已对被审计单位的舞弊迹象提出警告并在审计报告中予以指明
- D. 已在审计报告中注明“本报告仅供办理工商年检时使用”

【答案】D

【解析】根据《司法解释》第九条：“会计师事务所在报告中注明‘本报告仅供年检使用’、‘本报告仅供工商登记使用’等类似内容的，不能作为免责的事由。”

33. 下列关于审计证据的说法中，错误的是（ ）。

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

【答案】B

【解析】选项 B 错误。审计证据是指注册会计师为了得出审计结论、形成审计意见时使用的所有信息。包括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。

34. 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、账户余额以及列报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

【解析】选项 A 错误。选项 A 属于“检查风险”的含义，即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。

35. 注册会计师在检查被审计单位 2011 年 12 月 31 日的银行存款余额调节表时，发现下列调节事项，其中有迹象表明性质或范围不合理的是（ ）。

- A. “银行已收、企业未收”项目包含一项 2011 年 12 月 31 日到账的应收账款，被审计单位尚未收到银行的收款通知
- B. “企业已付、银行未付”项目包含一项被审计单位于 2011 年 12 月 31 日提交的转账支付申请，用于支付被审计单位 2011 年 12 月份的电费
- C. “企业已收、银行未收”项目包含一项 2011 年 12 月 30 日收到的退货款，被审计单位已将供应商提供的支票提交银行
- D. “银行已付、企业未付”项目包含一项 2011 年 11 月支付的销售返利，该笔付款已经总经理授权，但由于经办人员未提供相关单据，会计部门尚未入账

【答案】D

【解析】选项 D 不属于表 16-1 中的“未达账项”，而是因为经办人员未提供相关单据，会计部门尚未入账，不是与银行之间的未达账项。

36. 下列有关书面声明日期的说法中，正确的是（ ）。

- A. 审计业务开始后的任何日期
- B. 尽量接近审计报告日，但不得在其之后
- C. 所审计会计期间截止日
- D. 注册会计师离开审计现场的日期

【答案】B

【解析】选项 B 正确。书面声明日期应当尽量接近对财务报表出具审计报告的日期，但不得在其之后。

37. 在识别和评估重大错报风险时，下列各项中，注册会计师应当假定存在舞弊风险的是（ ）。

- A. 复杂衍生金融工具的计价
- B. 存货的可变现净值
- C. 收入确认
- D. 应付账款的完整性

【答案】C

【解析】选项C正确。注册会计师应当基于收入确认存在舞弊风险的假定。

38. 有关注册会计师在审计报告中提及专家的工作，下列说法中，正确的是()。

- A. 如果注册会计师能够对专家的工作获取充分、适当的审计证据，可在无保留意见的审计报告中提及专家的工作
- B. 如果注册会计师确定专家的工作不足以实现审计目的，可在无保留意见的审计报告中提及专家的工作
- C. 注册会计师不应在无保留意见的审计报告中提及专家的工作，除非法律法规另有规定
- D. 如果注册会计师决定明确自身与专家各自对审计报告的责任，应当在无保留意见的审计报告中提及专家的工作

【答案】C

【解析】审计准则第1421号明确规定“注册会计师不应在无保留意见的审计报告中提及专家的工作，除非法律法规另有规定”，选项C正确。

39. 下列有关重要性的说法中，错误的是()。

- A. 注册会计师应当从定量和定性两方面考虑重要性
- B. 注册会计师应当在制定具体审计计划时确定财务报表整体的重要性
- 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. 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

【答案】B

【解析】选项B错误。注册会计师在制定总体审计策略时应当确定财务报表整体重要性水平。

40. 下列有关控制测试目的的说法中，正确的是()。

- A. 控制测试旨在评价内部控制在防止或发现并纠正认定层次重大错报方面的运行有效性
- B. 控制测试旨在发现认定层次发生错报的金额
- C. 控制测试旨在验证实质性程序结果的可靠性
- D. 控制测试旨在确定控制是否得到执行

【答案】A

【解析】选项A正确。控制测试旨在评价内部控制在防止或发现并纠正认定层次重大错报方面的运行有效性。

41. 下列各项中，不属于审计项目初步业务活动的是()。

- A. 针对接受或保持客户关系和业务委托的评估程序
- B. 确定项目组成员及拟利用的专家
- C. 评价遵守职业道德守则的情况
- D. 签署审计业务约定书

【答案】B

【解析】选项B不正确。注册会计师在本期审计业务开始时应当开展下列初步业务活动：一是针对保持客户关系和具体审计业务实施相应的质量控制程序；二是评价遵守相关职业道德要求的情况；三是就审计业务约定条款达成一致意见。

42. 下列有关分析程序的说法中，正确的是()。

- A. 注册会计师应当在每个审计项目中将分析程序用作风险评估程序、实质性程序和总体复核
- B. 对于特别风险，如果注册会计师不信赖内部控制，不能仅实施实质性分析程序，还应当实施细节测试
- C. 细节测试比实质性分析程序更能有效地应对认定层次的重大错报风险
- D. 注册会计师实施分析程序时应当使用被审计单位外部的数据建立预期

【答案】B

【解析】分析程序用作风险评估和总体复核是必须的，选项A错误；对于特别风险，仅实施实质性分析程序不能有效地将认定层次的风险降至可接受的水平，应该实施细节测试，选项B正确；选项C在某些情况下，实质性分析程序比细节测试更能有效地应对认定层次的重大错报风险；选项D也可能使用被审计单位内部数据。

43. 下列情形中，注册会计师应当测试信息技术一般控制和信息技术应用控制的是()。

- A. 不信赖人工控制或自动化控制，采用实质性方案

- B. 仅信赖人工控制，此类人工控制不依赖系统所生成的信息或报告
- C. 仅信赖人工控制，此类人工控制依赖系统所生成的信息或报告，注册会计师通过实质性程序测试系统生成的信息或报告
- D. 信赖自动化控制

【答案】D

【解析】对于自动控制，注册会计师需要从信息技术一般控制和信息技术应用控制审计两方面进行考虑。

44. 关于可接受的检查风险水平与评估的认定层次重大错报风险之间的关系，下列说法中，正确的是（ ）。

- A. 在既定的审计风险水平下，两者存在反向变动关系
- B. 在既定的审计风险水平下，两者存在正向变动关系
- C. 在既定的审计风险水平下，两者之和等于 100%
- D. 在既定的审计风险水平下，两者没有关系

【答案】A

【解析】选项 A 正确。在既定的审计风险水平下，可接受的检查风险水平与评估的认定层次重大错报风险之间两者存在反向变动关系。

45. 如果注册会计师拟信赖旨在应对由于舞弊导致的重大错报风险的人工控制，假设该控制没有发生变化，下列有关测试该控制运行有效性的时间间隔的说法中，正确的是（ ）。

- A. 每年测试一次
- B. 每二年至少测试一次
- C. 每三年至少测试一次
- D. 每四年至少测试一次

【答案】A

【解析】选项 A 正确。如果注册会计师拟信赖旨在应对由于舞弊导致的重大错报风险的人工控制，假设该控制没有发生变化，对于控制运行有效性的审计证据必须来自当年的控制测试，即每年都要测试。

46. 下列各项中，属于认定层次重大错报风险的是（ ）。

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

【答案】C

【解析】选项 ABD 均属于财务报表层次重大错报风险，选项 C 属于认定层次重大错报风险。

47. 在识别被审计单位管理层未向注册会计师披露的诉讼事项时，下列各项审计程序中，通常无效的是（ ）。

- A. 复核法律费用账户记录
- B. 查阅治理层的会议纪要
- C. 查阅被审计单位与外部法律顾问之间的往来信函
- D. 根据管理层提供的诉讼事项清单，检查相关的文件记录

【答案】D

【解析】管理层提供的诉讼事项清单肯定都是已经披露的事项，检查相关的文件记录无法识别未披露的诉讼事项，选项 D 无效。

选项 ABC 能够识别被审计单位管理层未向注册会计师披露的诉讼事项。

48. 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

【解析】选项 C 错误。如果与经营目标和合规目标相关的控制同注册会计师实施审计程序时评价或使用的数据相关，则这些控制也可能与审计相关。

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

- A. 注册会计师决定在审计报告中提及前任注册会计师对对应数据出具的审计报告

- B. 当财务报表列报对应数据时，上期财务报表未经审计
- C. 对审计报告使用和分发的限制
- D. 含有已审计财务报表的文件中的其他信息与财务报表存在重大不一致，并且需要对财务报表作出修改，但管理层拒绝修改

【答案】D

【解析】选项D正确。注册会计师需要在审计报告中增加其他事项段的情形包括：(1)与使用者理解审计工作相关的情形；(2)与使用者理解注册会计师的责任或审计报告相关的情形；(3)对两套以上财务报表出具审计报告的情形；(4)限制审计报告分发和使用的情形。

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

- A. 询问
- B. 观察
- C. 分析程序
- D. 检查

【答案】C

【解析】选项C分析程序无需采用。注册会计师通常实施下列风险评估程序，以获取有关控制设计和执行的审计证据：询问被审计单位人员；观察特定控制的运用；检查文件和报告；追踪交易在财务报告信息系统中的处理过程(穿行测试)。

51. 下列有关控制环境的说法中，错误的是()。

- A. 控制环境本身能防止或发现并纠正认定层次的重大错报
- B. 控制环境的好坏影响注册会计师对财务报表层次重大错报风险的评估
- C. 控制环境影响被审计单位内部生成的审计证据的可信赖程度
- D. 控制环境影响实质性程序的性质、时间安排和范围

【答案】A

【解析】选项A正确。控制环境本身并不能防止或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，注册会计师在评估重大错报风险时，应当将控制环境连同其他内部控制要素产生的影响一并考虑。

52. 下列有关披露错报的说法中，正确的是()。

- A. 由于叙述性披露错报无法量化，通常不会构成重大错报
- B. 与应披露未披露信息相关的重大错报可能导致保留意见或否定意见
- C. 如果注册会计师由于与应披露未披露信息相关的重大错报发表非无保留意见，应当在审计报告中包含对未披露信息的披露
- D. 与披露相关的错报属于判断错报

【答案】B

【解析】如果财务报表中存在与应披露而未披露信息相关的重大错报，注册会计师应当：①与治理层讨论未披露信息的情况；②在导致非无保留意见的事项段中描述未披露信息的性质；③如果可行并且已针对未披露信息获取了充分、适当的审计证据，在导致非无保留意见的事项段中包含对未披露信息的披露，除非法律法规禁止，所以选项B正确，选项C不正确，如果法律法规禁止则不应当在审计报告中包含对未披露信息的披露。选项A叙述性披露也会构成重大错报；选项D与披露相关的错报属于事实错报。

53. 下列事项中，不会导致注册会计师在审计报告中增加强调事项段的是()。

- A. 在允许的情况下，提前应用对财务报表有广泛影响的新会计准则
- B. 所审计财务报表采用特殊编制基础编制
- C. 含有已审计财务报表的文件中的其他信息与财务报表存在重大不一致，并且需要对其他信息作出修改，但管理层拒绝修改
- D. 存在已经或持续对被审计单位财务状况产生重大影响的特大灾难

【答案】C

【解析】选项C中的事项不会导致注册会计师在审计报告中增加强调事项段正确。

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

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

【答案】B

【解析】准则 1142 号第十一条，针对通常对决定财务报表中的重大金额和披露有直接影响的法律法规的规定，注册会计师应当获取被审计单位遵守这些规定的充分、适当的审计证据，选项 B 正确。

55. 关于财务报表整体的重要性与实际执行的重要性之间的关系，下列说法中，正确的是（ ）。

- A. 实际执行的重要性总是小于财务报表整体的重要性
- B. 实际执行的重要性可以等于财务报表整体的重要性
- C. 实际执行的重要性应当等于财务报表整体的重要性的 50%
- D. 实际执行的重要性应当等于财务报表整体的重要性的 75%

【答案】A

【解析】选项 A 正确。实际执行的重要性总是小于财务报表整体的重要性。

56. 关于审计准则中的“要求”，下列说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师恰当执行审计准则中的“要求”，预期会为其实现目标提供充分的基础
- B. 审计准则中的“要求”，旨在使注册会计师能够实现审计准则规定的“目标”
- C. 注册会计师不得偏离审计准则中的要求
- D. 在某些情况下，注册会计师需要实施审计准则中的“要求”之外的审计程序，以实现审计准则规定的“目标”

【答案】C

【解析】选项 C 不恰当。有些审计准则规定了注册会计师在极端情况下偏离某项审计准则的相关要求。比如，CSA1131 第十四条规定，在极其特殊的情况下，如果认为有必要偏离某项审计准则的相关要求，注册会计师应当记录实施的替代审计程序如何实现相关要求的目的以及偏离的原因。

57. 下列不属于控制环境要素的是（ ）。

- A. 对诚信和道德价值观念的沟通与落实
- B. 对胜任能力的重视
- C. 治理层的参与程度
- D. 管理层针对特定类别的交易或活动逐一设置授权

【参考答案】D

【解析】在评价控制环境的设计时，注册会计师应当考虑构成控制环境的下列要素，以及这些要素如何被审计单位业务流程：(1) 对诚信和道德价值观念的沟通与落实；(2) 对胜任能力的重视；管理层的参与程度；管理层的理念和经营风格；组织结构及职权与责任的分配；人力资源政策与实务。D 选项属于了解控制活动的内容。

58. 下列（ ）情况下，集团项目组无需了解相关组成部分的注册会计师。

- A. 仅在集团层面某些组成部分实施分析程序
- B. 了解评估的各组成部分的重大错报风险
- C. 利用组成部分注册会计师编制的函证汇总表
- D. 了解组成部分注册会计师的专业胜任能力

【参考答案】A

【解析】当涉及组成部分注册会计师的工作时，集团项目组才需了解组成部分的注册会计师。选项 A 的内容并不涉及组成部分注册会计师的工作。

59. 下列有关控制环境的说法中，错误的是（ ）。

- A. 控制环境本身能防止或发现并纠正认定层次的重大错报
- B. 控制环境的好坏影响注册会计师对财务报表层次重大错报风险的评估
- C. 控制环境影响被审计单位内部生成的审计证据的可信赖程度
- D. 控制环境影响实质性程序的性质、时间安排和范围

【参考答案】A

【解析】控制环境本身并不能防止或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，注册会计师在评估重大错报风险时，应当将控制环境连同其他内部控制要素产生的影响一并考虑。

60. 以下有关舞弊的各种说法中，不正确的是（ ）。

- A. 舞弊导致的重大错报风险属于特别风险
- B. 无论对舞弊导致的重大错报风险的评估结论如何，注册会计师都应当加以应对
- C. 无论对管理层凌驾控制的风险评估结果如何，注册会计师都应当设计和实施审计程序

D. 发现舞弊后,注册会计师不应利用以前年度控制测试的结论

【参考答案】B

【解析】A、D 是明显正确的。选项 B,如评估结论表明舞弊的风险很低,则应对可能是不必要的;选项 C,管理层凌驾于内部控制本身就属于舞弊的迹象,存在这种迹象的情况下,设计和实施审计程序是必要的。

61. 下列不构成审计工作底稿的是()。

- A. 外部专家的审计工作底稿
- B. 具体审计计划
- C. 业务约定书
- D. 总体审计战略

【参考答案】A

【解析】除非协议另有安排,外部专家的工作底稿属于外部专家,不是审计工作底稿的一部分。审计工作底稿通常包括总体审计战略、具体审计计划、分析表、问题备忘录、重大事项概要、询证函回函和声明、核对表、有关重大事项的往来函件,注册会计师还可以将被审计单位文件记录的摘要或复印件(如重大的或特定的合同或协议)作为审计工作底稿的一部分。此外,审计工作底稿通常还包括业务约定书、管理建议书、项目组内部或项目组与被审计单位举行的会议记录、与其他人士(如其他注册会计师、律师、专家等)的沟通文件及错报汇总表等。但是,审计工作底稿并不能代替被审计单位的会计记录。

62. 重要性的基准考虑哪些方面()。

- A. 被审计单位生命周期
- B. 基准的重大错报风险
- C. 基准的波动性
- D. 被审计单位的所有权结构和融资结构

【参考答案】B

【解析】在选择基准时,需要考虑的因素包括:财务报表要素(如资产、负债、所有者权益、收入和费用);是否存在特定会计主体的财务报表使用者特别关注的项目(如为了评价财务业绩,使用者可能更关注利润、收入或净资产);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。

63. 下列有关分析程序的说法中,正确的是()。

- A. 注册会计师应当在每个审计项目中将分析程序用作风险评估程序、实质性程序和总体复核
- B. 对于特别风险,如果注册会计师不信赖内部控制,不能仅实施实质性分析程序,还应当实施细节测试
- C. 细节测试比实质性分析程序更能有效地应对认定层次的重大错报风险
- D. 注册会计师实施分析程序时应当使用被审计单位外部的数据建立预期

【参考答案】B

【解析】分析程序用作实质性程序不是必须的,选项 A 错误;对于特别风险,仅实施实质性分析程序不能有效地将认定层次的风险降至可接受的水平,应该实施细节测试,选项 B 正确;在某些情况下,实质性分析程序比细节测试更能有效地应对认定层次的重大错报风险,选项 C 错误;注册会计师也可能使用被审计单位内部数据,选项 D 错误。

64. 在以下有关集团公司组成部分重要性的说法中,不正确的是()。

- A. 集团项目组在制定组成部分总体审计策略时,需要使用组成部分的重要性
- B. 应将集团财务报表整体重要性按比例分配方式分配给各组成部分的财务报表
- C. 每个组成部分财务报表的重要性都应低于集团财务报表整体的重要性
- D. 各个组成部分的重要性的汇总数可以高于集团财务报表整体的重要性

【参考答案】B

【解析】按规定,在确定组成部分重要性时,无需采用将集团财务报表整体重要性按比例分配的方式。

65. 关于注册会计师与被审计单位治理层的沟通,下列说法中,正确的是()。

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

【参考答案】C

【解析】选项 C 对：与治理层沟通的书面记录属于审计工作底稿，其所有权属于会计师事务所。选项 A 错：对于管理层的胜任能力或诚信问题，注册会计师不宜与管理层沟通，而应直接与治理层沟通。选项 B 错：对于涉及舞弊等敏感信息的沟通，应以书面形式沟通。选项 D 错：注册会计师对第三方不承担责任。

66. 下列关于实际执行的重要性的说法中，错误的是（ ）。

- 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
- B. 注册会计师应当确定实际执行的重要性，以评估重大错报风险并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. 以前年度审计调整越多，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

【参考答案】D

【解析】针对 D 中情况，注册会计师应当降低实际执行的重要性水平，使其更接近财务报表整体重要性的 50%，不是接近财务报表整体的重要性水平。

67. 下列关于审计证据的说法中，错误的是（ ）。

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

【参考答案】B

【解析】审计证据是指注册会计师为了得出审计结论，形成审计意见时使用的所有信息。包括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。

68. 下列有关期后事项审计的说法中，不正确的有（ ）。

- A. 期后事项是指财务报表日至财务报表报出日之间发生的事项
- B. 期后事项是指财务报表日至审计报告日之间发生的事项，以及注册会计师在审计报告日后知悉的事实
- C. 注册会计师仅需主动识别财务报表日至审计报告日之间发生的期后事项
- D. 审计报告日后，如果注册会计师知悉某项若在审计报告日知悉将导致修改审计报告的事实，且管理层已就此修改了财务报表，应当对修改后的财务报表实施必要的审计程序，出具新的或经修改的审计报告

【参考答案】A

【解析】选项 A 不正确：期后事项是指财务报表日至审计报告日之间发生的事项，以及注册会计师在审计报告日后知悉的事实。选项 B、C、D 均属规定。

69. 下列有关书面声明日期的说法中，正确的是（ ）。

- A. 审计业务开始后的任何日期
- B. 尽量接近审计报告日，但不得在其之后
- C. 所审计会计期间截止日
- D. 注册会计师离开审计现场的日期

【参考答案】B

【解析】签发书面声明是管理层对财务报表承担责任的标志，签发审计报告是注册会计师完成审计工作的标志。审计工作的前提是管理层承担对财务报表的责任，故书面声明日期不得在审计报告日期之后。

70. 下列情形中，注册会计师应当测试信息技术一般控制和信息技术应用控制的是（ ）。

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

【参考答案】D

【解析】当信赖自动控制时，就需要测试信息技术一般控制和信息技术应用控制。

71. 下列有关注册会计师的责任表述不正确的是（ ）

- A. 注册会计师在对存货实施监盘过程中，实施了观察等程序并进行了适当抽查（抽查数量不足），导致审计结论错误，注册会计师应承担普通过失的责任

- B. 注册会计师严格按照审计准则实施了程序，但未能发现甲公司员工的重大舞弊行为，则注册会计师不承担责任
- C. 注册会计师在审计中未能发现甲公司现金短缺的事实，甲公司可以以过失为由控告注册会计师，而注册会计师又可以说现金短缺等问题是由于甲公司缺乏适当的内部控制造成的，并以此为由来反击甲公司的诉讼；注册会计师可以以“共同过失”进行抗辩
- D. 利害关系人明知会计师事务所出具的报告为不实报告而仍然使用的，则会计师事务所不承担赔偿责任

【参考答案】D

【解析】选项 D，根据司法解释，利害关系人明知会计师事务所出具的报告为不实报告而仍然使用的，人民法院应当酌情减轻会计师事务所的赔偿责任。故选项 D 不正确。

72. 下列不属于与会计估计相关的、可能表明存在管理层偏向迹象的例子是()

- A. 管理层选择或作出重大假设以产生有利于管理层目标的点估计
- B. 管理层主观地认为环境已经发生变化，并相应地改变会计估计或估计方法
- C. 针对公允价值会计估计，被审计单位的自有假设与可观察到的市场假设不一致，但仍使用被审计单位的自有假设
- D. 选择恰当的点估计

【参考答案】D

【解析】选项 D 不正确。如果管理层选择带有乐观或悲观倾向的点估计，则属于存在管理层偏向的迹象的会计估计。

73. 在控制测试中运用审计抽样时，不属于影响样本规模的因素的是()。

- 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. 总体变异性

【参考答案】D

【解析】总体变异性是指总体的某一特征(如金额)在各项目之间的差异程度。在控制测试中，注册会计师在确定样本规模时一般不考虑总体变异性。在细节测试中，注册会计师确定适当的样本规模时要考虑特征的变异性。

74. 在确定实质性分析程序使用的数据的可靠性时，注册会计师通常不需要考虑的因素有()

- A. 可获得信息的来源
- B. 可获得信息的可比性
- C. 可获得信息是否经过审计
- D. 与可获得信息相关的控制

【参考答案】C

【解析】在确定实质性分析程序使用的数据是否可靠时，注册会计师应当考虑下列因素：(1) 可获得信息的来源；(2) 可获得信息的可比性，实施分析程序使用的相关数据必须具有可比性；(3) 可获得信息的性质和相关性；(4) 与信息编制相关的控制，与信息编制相关的控制越有效，该信息越可靠。而可获得信息是否经过审计并不是在确定数据的可靠性时需要考虑的因素。

75. ABC 会计师事务所接受委托对 B 公司 20 x2 年度财务报表进行审计，委派乙注册会计师为项目负责人，乙注册会计师在进行审计抽样时遇到下列问题，请代为做出正确的专业判断。乙注册会计师拟采用 PPS 抽样方法，下列有关该方法的表述中，正确的是()。

- A. 每个账户被选中的机会相同
- B. 余额为零的账户没有被选中的机会
- C. 与低估的账户相比，高估的账户被抽取的可能性更小
- D. 在确定样本规模时，需要考虑被审计金额的预计变异性

【参考答案】B

【解析】在 PPS 抽样方法下，每个货币单元被选中的机会相同，但不是每个账户被选中的机会相同，选项 A 不正确。余额为零的账户是没有被抽取的机会的，选项 B 的说法正确。传统变量抽样的样本规模是在总体项目共有特征的变异性或标准差的基础上计算的。高估的账户比低估的账户被抽取的可能性更大，选项 C 不正确。PPS 抽样在确定所需的样本规模时不需要直接考虑货币金额的标准差，因此选项 D 不正确。

76. 下列情况中，会计师事务所与被审计单位承担连带责任的是()。

- A. 未能合理地运用重要性原则
- B. 注册会计师的胜任能力不足
- C. 被审计单位示意其作不实报告，未予拒绝

D. 在发现舞弊迹象时，没有追加必要的程序予以证实

【参考答案】C

【解析】选项 A、B、D 是因为会计师事务所因过失出具了不实报告，应当承担补充责任。

77. A 注册会计师计划对被审计单位甲公司 2012 年度销售交易中形成的应收账款实施函证，但在实施函证过程中发现有些事项无法实施函证，因此修改了审计计划，对应收账款执行相应的替代审计程序。以下事项中最有效的替代审计程序是（ ）。

- A. 重新测试相关的内部控制
- B. 检查相关原始凭据，如检查客户订购单、销售单、销售合同、发运凭证及销售发票副本
- C. 实施实质性分析程序
- D. 审查资产负债日后的收款情况

【参考答案】B

【解析】选项 B 最恰当。抽查与销售交易有关的原始凭证，如检查客户订购单、销售单、销售合同、发运凭证及销售发票副本等，可以验证应收账款的真实性。

78. 关于后任注册会计师接受委托前的沟通中，下列说法中正确的有（ ）。

- A. 与前任注册会计师进行沟通，是后任注册会计师在接受委托前应当执行的必要审计程序
- B. 在接受委托前，后任注册会计师与前任注册会计师进行沟通的目的是为了寻找被审计单位财务报表错报高发领域
- C. 在接受委托前，后任注册会计师应当就重点审计程序查阅前任注册会计师的审计工作底稿
- D. 后任注册会计师在第一次与前任注册会计师沟通未得到回复后，可以致函前任注册会计师，说明在适当的时间内得不到答复，将假设不存在专业方面的原因使其拒绝接受委托，并表明拟接受委托

【参考答案】A

【解析】在接受委托前，后任注册会计师与前任注册会计师进行沟通的目的是确定是否接受业务委托。后任注册会计师一般是在接受委托后才考虑选项 B 的内容。选项 D，注册会计师在第一次沟通时未得到回复，后任注册会计师如果拟继续承接业务，要设法以其他方式与前任注册会计师再次沟通。如果仍未得到答复才可以考虑致函前任注册会计师，说明在适当的时间内得不到答复，将假设不存在专业方面的原因使其拒绝接受委托，并表明拟接受委托。选项 C，接受委托后，如果需要查阅“前任”的工作底稿，“后任”应当征得被审计单位同意，并与“前任”进行沟通；“前任”所在的会计师事务所可自主决定是否允许“后任”获取工作底稿部分内容，或摘录部分工作底稿。选项 C 不正确。

79. 关于注册会计师与管理层的沟通，以下说法中，恰当的是（ ）。

- A. 注册会计师与管理层沟通特定事项前必须先与管理层讨论
- B. 注册会计师应当就计划的审计范围和时间直接与治理层作详细的沟通
- C. 注册会计师可以在与治理层沟通特定事项前与内部审计人员沟通相关事项
- D. 如果管理层与治理层就有关事项沟通后，注册会计师可以不再与治理层进行沟通

【参考答案】C

【解析】选项 A 不恰当，注册会计师在与治理层沟通特定事项前，通常先与管理层讨论，但管理层的胜任能力和诚信问题不适合与管理层讨论；选项 B 不恰当，注册会计师为了增加审计程序的不可预见性，对拟实施的审计范围和时间只能与治理层作简要沟通；选项 D 不恰当，管理层与治理层沟通的责任不能减轻注册会计师就这些事项与治理层沟通的责任。

80. 以下有关内部控制的说法中，错误的是（ ）。

- A. 了解到内部控制设计不合理后，不需要了解内部控制是否得以执行
- B. 了解内部控制时，只需考虑内部控制是否得以执行，而不考虑是否一贯执行
- C. 了解到内部控制没有得以执行后，不需要对该项内部控制进行测试
- D. 了解内部控制时，只需要考虑内部控制设计是否合理，无需考虑是否得以执行

【参考答案】D

【解析】对内部控制的了解仅限于设计的合理性和是否得到执行。执行的效果和执行的一贯性是控制测试的内容，说明选项 A、B 均正确，选项 D 不正确。选项 C，控制测试是为了确定内部控制的执行效果。

81. 关于重要性概念，下列说法中，不正确的是（ ）。

- A. 如果合理预期错报可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的
- B. 判断某事项对财务报表使用者是否重大时，应考虑错报对个别财务报表使用者的影响
- C. 对重要性的判断是根据具体环境作出的
- D. 对重要性的判断受错报的金额或性质的影响或受两者共同作用的影响

【答案】B

【解析】选项 B 不正确。判断某事项对财务报表使用者是否重大，是在考虑财务报表使用者整体共同的财务信息需求的基础上作出的。由于不同财务报表使用者对财务信息的需求可能差异很大，因此不考虑错报对个别财务报表使用者可能产生的影响。

82. 在控制检查风险时，注册会计师应当采取的有效措施是()。

- A. 调高重要性水平
- B. 合理设计和有效实施进一步审计程序
- C. 测试内部控制的有效性，以降低控制风险
- D. 进行穿行测试，以降低固有风险

【答案】B

【解析】根据审计风险模型， $\text{审计风险} = \text{重大错报风险} \times \text{检查风险}$ ，注册会计师通过风险评估程序了解被审计单位及其环境后来评估重大错报风险，根据评估的重大错报风险来确定检查风险，根据确定的检查风险来设计和实施进一步审计程序，通过实施进一步审计程序来控制检查风险，故选项 B 正确；注册会计师无法降低控制风险和固有风险，故选项 C、D 都不正确。重要性水平是注册会计师站在财务报表使用者的角度对财务报表错报的严重程度作出的一种判断，不能为了控制检查风险而人为调高或调低重要性水平。

83. 当可接受的检查风险降低时，注册会计师可能采取的措施是()。

- A. 降低评估的重大错报风险
- B. 缩小实质性程序的范围
- C. 降低固有风险
- D. 将计划实施实质性程序的时间从期中移至期末

【答案】D

【解析】根据审计风险模型， $\text{审计风险} = \text{重大错报风险} \times \text{检查风险}$ ，在既定的审计风险(用 k 表示)水平下，注册会计师能够控制的认定层次的检查风险(用 y 表示)是由注册会计师评估的重大错报风险(用 x 表示)决定的，即 $\text{检查风险} = \text{审计风险} / \text{重大错报风险}$ ，即 $y = k/x$ ，故选项 A 和 C 都不正确；选项 B 缩小实质性程序的范围不能降低检查风险，相反只有通过扩大审计范围才有可能降低检查风险，故选项 B 不正确；注册会计师修改实质性程序的性质、时间安排和范围是降低检查风险的有效途径，故选项 D 正确。

84. 关于检查风险，以下说法中，不恰当的是()。

- A. 检查风险的控制效果取决于审计程序设计的合理性和执行的有效性
- B. 在既定的审计风险水平下，可接受的检查风险水平与认定层次重大错报风险的评估结果呈反向关系
- C. 注册会计师应当合理设计审计程序的性质、时间和范围，并有效执行审计程序，以控制检查风险
- D. 在既定审计风险水平下，检查风险与注册会计师所需的审计证据成同向关系

【答案】D

【解析】检查风险与注册会计师所需的审计证据呈反向关系。根据审计风险模型，在既定的审计风险水平下， $\text{检查风险} = \text{审计风险} \div \text{重大错报风险}$ ，注册会计师评估的重大错报风险水平越高，注册会计师确定的检查风险水平越低，所需实施的实质性程序越多，需要的审计证据也就越多，因此是反向关系。

85. 关于审计风险模型中的各要素，下列说法中，不正确的是()。

- A. 审计风险是预先设定的
- B. 重大错报风险是评估的
- C. 审计风险是注册会计师审计前面临的
- D. 检查风险是注册会计师通过实施实质性程序控制的

【答案】C

【解析】在审计风险模型中，审计风险是一个可接受的低水平，是预先设定的，选项 A 恰当，选项 C 不恰当。

86. 下列各项审计程序中，不能为应付账款的完整性认定提供审计证据的是()。

- A. 取得供应商对账单，并将对账单与被审计单位财务记录进行调节
- B. 向供应商发送应付账款询证函
- C. 检查资产负债表日前一个月入库的存货是否记录在本年度
- D. 检查应付账款余额是否有相关原始凭证(如入库单和供应商发票)的支持

【答案】D

【解析】根据认定、具体审计目标与审计程序三者之间的逻辑关系，选项 D 的“逆查”(细节测试方向)获取的审计证据是证明应

付账款的多记，与存在认定相关，与完整性认定无关。

87. 假设甲公司 2013 年 12 月 31 日(财务报表日)资产负债表中列示存货项目期末数 800 万元，以下对认定的理解中，不正确的是()。

- A. 甲公司 12 月 31 日的资产中所记录的存货 800 万元是存在的，表明存货账面记录没有多记，如果注册会计师以该账面记录为起点，则能够追踪到对应的存货实物
- B. 甲公司记录的存货均由其拥有或控制，表明存货资产都在甲公司仓储中
- C. 甲公司所有应当记录的存货均已记录在 800 万元中，表明甲公司实际存在的并且所有权属于甲公司的存货已经记录在资产负债表中，没有少记
- D. 存货以恰当的金额 800 万元记录在甲公司资产负债表中，与之相关的计价调整已恰当记录，表明甲公司存货在资产负债表中的金额是正确的，并且已经对存货进行了期末减值估计

【答案】B

【解析】选项 B 不恰当。“记录的存货均由被审计单位拥有”是管理层从存货资产的“权属”上的概念，不是从存货资产存放地点来说的，比如说完成采购手续的在途原材料，委托代销的产成品等存货，在财务报表日没有在被审计单位“仓储”中，但从存货资产“权属”上界定，这些存货仍然属于被审计单位。

书成教育专营店