

# 审计必刷 550 题

## 第一章 审计概述



### 刷 单项选择题

#### 刷基础

紧扣大纲  
夯实基础

1. 下列有关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，如经济萧条
  - 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
2. 注册会计师的下列各种做法中，对降低检查风险无效的是( )。
  - A. 限制审计报告用途
  - B. 恰当设计审计程序的性质、时间安排和范围
  - C. 审慎评价审计证据
  - D. 加强对已执行审计工作的监督和复核

#### 关于“扫我做试题”，你需要知道——

亲爱的读者，微信扫码对应小程序码，并输入封面防伪贴激活码，即可同步在线做题，交卷后还可查看做题时间、正确率及答案解析。



3. 下面关于审计要素的相关表述中, 错误的是( )。
- A. 如果注册会计师在对财务报表出具的审计报告中履行了其他报告责任, 应当将其在“注册会计师对财务报表审计的责任”中反映
  - B. 是否存在三方关系人是判断某项业务是否属于审计业务的重要标准之一
  - C. 审计报告是审计要素之一
  - D. 审计证据的适当性与其相关性和可靠性有关
4. 下列有关审计风险的说法中, 错误的是( )。
- A. 重大错报风险与被审计单位的风险相关, 且独立于财务报表审计而存在
  - B. 审计风险是指当财务报表存在重大错报时, 注册会计师发表不恰当审计意见的可能性
  - C. 保持职业怀疑有助于降低审计风险
  - D. 在既定的审计风险水平下, 可接受的检查风险与财务报表层次重大错报风险的评估结果呈反向关系
5. 下列有关注册会计师执行业务提供保证程度的说法中, 错误的是( )。
- A. 财务报表审阅业务提供有限保证
  - B. 财务报表审计业务提供合理保证
  - C. 代编财务信息业务不提供任何水平的保证
  - D. 对财务信息执行商定程序提供有限保证
6. A注册会计师在审查甲公司2020年财务报表上的应收账款时, 发现账上某笔记录“借: 应收账款——A公司1000000, 贷: 主营业务收入1000000”, 通过函证甲公司, 检查销货记录等, 证实此笔销售发生于2021年1月5日。那么, A注册会计师首先认为管理层对营业收入账户存在问题的认定是( )。
- A. 发生
  - B. 完整性
  - C. 准确性
  - D. 截止
7. 下列有关职业判断的说法中, 错误的是( )。
- A. 职业判断能力是注册会计师胜任能力的核心
  - B. 保持适当的职业怀疑有助于提高职业判断质量
  - C. 职业判断贯穿于注册会计师执业的始终
  - D. 注册会计师应当记录在审计过程中作出的所有职业判断

#### 关于“试题讲解”, 你需要知道——

亲爱的读者, 本书部分题目附有微课视频。微信扫描小程序码, 即可免费观看名师针对此题的精彩讲解, 帮助快速把握解题思路和做题技巧。

## 刷进阶

高频进阶  
强化提升

8. 关于合理保证业务与有限保证业务的区别, 下列说法中错误的是( )。
- A. 合理保证业务检查风险较低, 有限保证业务检查风险较高  
B. 合理保证业务所需证据数量较多, 有限保证业务所需证据数量较少  
C. 合理保证业务以积极方式提出结论, 有限保证业务以消极方式提出结论  
D. 合理保证业务提供高水平的保证, 有限保证业务提供较低水平的保证
9. 下列有关财务报表审计业务的说法中错误的是( )。
- A. 注册会计师为审计业务的三方关系人之一  
B. 如果管理层成了唯一的预期使用者, 则该业务不构成鉴证业务  
C. 审计证据包括支持和佐证管理层认定的信息, 但不包括与这些认定相矛盾的信息  
D. 审计报告为审计要素之一
10. 甲公司当年购入设备一台, 会计部门在入账时, 漏记了该设备的运费, 则违反的认定是( )。
- A. 存在  
B. 完整性  
C. 准确性、计价和分摊  
D. 截止

试  
题  
讲  
解

## 刷真题

历年真题  
新解全解

11. (2020年)下列有关财务报表审计的说法中, 错误的是( )。
- A. 财务报表审计的目的是发现所有由于错误或舞弊导致的重大错报  
B. 财务报表审计能够提高财务报表的可信度  
C. 财务报表审计能够提供高水平的保证  
D. 财务报表审计的基础是独立性和专业性
12. (2019年)下列各项中, 不属于审计固有限制的来源的是( )。
- A. 注册会计师获取审计证据的能力受到法律上的限制  
B. 注册会计师可能满足于说服力不足的审计证据  
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的过程中可能运用到判断
13. (2019年)下列有关重大错报风险的说法中, 错误的是( )。
- A. 注册会计师应当从财务报表层次和各类交易、账户余额和披露认定层次考虑重大错报风险  
B. 重大错报风险指财务报表在审计前存在重大错报的可能性  
C. 重大错报风险可进一步区分为固有风险和检查风险  
D. 注册会计师可以定性或定量评估重大错报风险

## 刷易错

常考易错  
集中突破

14. 根据审计风险模型的规定, 下列表述中不正确的是( )。
- A. 在审计业务中, 注册会计师应将审计风险降至可接受的低水平, 以合理保证财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报  
B. 在既定的审计风险水平下, 评估的重大错报风险越高, 可接受的检查风险越低, 需



- D. 审计应查出被审计单位的所有重要舞弊
21. 下列有关职业怀疑的说法中,正确的有( )。
- A. 职业怀疑与所有职业道德基本原则均密切相关  
B. 职业怀疑是保证审计质量的关键要素  
C. 保持职业怀疑可以提高审计程序设计和执行的有效性  
D. 职业怀疑要求注册会计师质疑相互矛盾的审计证据的可靠性
22. 关于所审计期间各类交易、事项及相关披露的认定包括( )。
- A. 权利和义务  
B. 发生  
C. 截止  
D. 分类
23. 下列有关具体审计目标的说法中,正确的有( )。
- A. 将他人寄售商品列入被审计单位的存货中,违反了权利和义务目标  
B. 如果不存在某顾客的应收账款,在应收账款明细表中却列入了对该顾客的应收账款,违反了存在目标  
C. 若已入账的销售交易是对正确发出商品的记录,但金额计算错误,则违反了完整性认定和发生认定  
D. 将出售经营性固定资产所得的收入记录为营业收入,违反了分类的目标

### 刷进阶

高频进阶  
强化提升

24. 下列关于审计风险的说法中不正确的有( )。
- A. 可接受的审计风险就是面临的审计风险  
B. 审计风险包括由负面宣传而导致损失的可能性  
C. 审计风险独立于财务报表审计而存在  
D. 审计风险不可能降至为零
25. M注册会计师负责A公司2020年度财务报表审计工作,下列事项中,违反准确性、计价和分摊认定的有( )。
- A. 将销售给甲公司的产品销售收入117万元记为11.7万元  
B. 将应收乙公司的100万元在应收账款账户记为50万元  
C. 应收丙公司货款60万元,但丙公司已破产清算,该货款无法收回,A公司未全额计提坏账准备  
D. 将经营租入的机器设备50万元计入A公司固定资产账户

### 刷真题

历年真题  
新解全解

26. (2020年)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
27. (2019年)下列各项中,不属于鉴证业务的有( )。
- A. 财务报表审阅  
B. 财务报表审计  
C. 对财务信息执行商定程序  
D. 代编财务信息

## 刷 简答题

刷 通关

举一反三  
高效通关

28. 注册会计师在对财务报表审计时，了解到被审计单位将发出商品作为销售收入确认的时点，摘录注册会计师执行与销售与收款相关的审计程序如下：

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

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

## 第二章 审计计划



扫我做试题

刷

### 单项选择题

#### 刷基础

紧扣大纲  
夯实基础

29. 注册会计师在确定财务报表整体的重要性时通常先选定一个基准。下列各项因素中，在选择基准时不需要考虑的是( )。
- A. 被审计单位所处的生命周期阶段      B. 被审计单位的所有权结构和融资方式  
C. 基准的相对波动性      D. 基准的重大错报风险
30. 针对初步业务活动，下列相关说法中，错误的是( )。
- A. 确认注册会计师具备执行业务所需的独立性和能力是开展初步业务活动的目的之一  
B. 初步业务活动的内容不包括制定总体审计策略  
C. 签订或修改审计业务约定书属于初步业务活动  
D. 评价遵守相关职业道德要求的情况贯穿于审计业务的全过程，可以安排在其他审计工作之后
31. 下列有关错报的说法中，错误的是( )。
- A. 注册会计师应当累积审计过程中识别出的错报，除非错报明显微小  
B. 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，包括评价该项错报是否超过特定类别的交易、账户余额或披露的重要性水平(如适用)  
C. 如果收入存在重大高估，这项错报对收益的影响完全可被相同金额的费用高估所抵销，注册会计师认为财务报表整体不存在重大错报  
D. 注册会计师应当要求管理层更正审计过程中累积的所有错报
32. 下列关于审计业务约定书的说法中，不正确的是( )。
- A. 审计业务约定书的签署双方分别是会计师事务所和被审计单位  
B. 审计业务约定书中既包括被审计单位管理层应当承担的责任，又包括会计师事务所应履行的义务  
C. 会计师事务所在与被审计单位签订审计业务约定书之前，应委派注册会计师了解被审计单位的基本情况，并对与财务报表编制直接相关的内部控制进行测试  
D. 会计师事务所的专业胜任能力和独立性是承接审计业务的先决条件
33. 下列有关总体审计策略和具体审计计划的说法中，错误的是( )。
- A. 在确定审计范围时，需要考虑特定行业的报告要求，如某些行业监管机构要求提交的报告  
B. 注册会计师为计划报告目标、时间安排和所需沟通，需要考虑与管理层和治理层举



行会谈，讨论审计工作的性质、时间安排和范围

C. 注册会计师在确定审计方向时，需要考虑项目预算，包括考虑为重大错报风险可能较高的审计领域分配适当的工作时间

D. 风险评估程序属于总体审计策略中的内容

34. ABC 会计师事务所拟接受丁公司的委托，以下列示的在签订业务约定书之前应做的工作中不恰当的是( )。

A. 了解被审计单位的业务性质、经营规模和组织结构

B. 明确执行该项审计业务的性质和范围

C. 商谈审计收费，约定按审计后资产总额的 2%收取

D. ABC 会计师事务所评价自身的专业胜任能力

35. 下列有关重要性的说法中，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

36. 下列关于明显微小错报临界值的说法中，错误的是( )。

A. 如果注册会计师不确定一个或多个错报是否明显微小，就不能认为这些错报是明显微小的

B. 如果注册会计师预期被审计单位存在数量较多、金额较小的错报，就要考虑采用较高的临界值

C. 明显微小错报临界值通常不超过财务报表整体重要性的 10%

D. 低于明显微小错报临界值的错报可以不累积



### 刷进阶

高频进阶  
强化提升

37. 关于错报，下列说法中正确的是( )。

A. 如果错报单独或汇总起来未超过财务报表整体的重要性，注册会计师可以不要求管理层更正

B. 错报，指的是某一财务报表项目的金额与按照适用的财务报告编制基础应当列示的金额之间存在的差异

C. 超过重要性水平的错报一定构成重大错报

D. 注册会计师在审计执业过程中，无须累积明显微小的错报

38. 在制定总体审计策略的初始阶段，注册会计师应当做的工作是( )。

A. 识别可能防止、发现并纠正舞弊的特定内部控制活动

B. 评价被审计单位会计估计的合理性

C. 与被审计单位管理层讨论实施审计程序的时间

D. 向律师询问是否存在尚未披露的诉讼

39. 下列关于审计业务约定书的说法中，错误的是( )。

A. 如果母公司的注册会计师同时也是组成部分注册会计师，注册会计师无须向组成部分单独致送审计业务约定书





- B. 对于连续审计,注册会计师可以决定不在每期都致送新的审计业务约定书
- C. 会计师事务所承接任何审计业务,都应当与被审计单位签订审计业务约定书
- D. 除管理层以外的其他情况引起的审计范围受到限制,不属于变更审计业务约定条款的合理理由
40. 下列关于实际执行的重要性的说法中,不正确的是( )。
- A. 实际执行的重要性是注册会计师确定低于财务报表整体重要性的一个或多个金额
- B. 对于审计风险较高的审计项目,需要确定较低的实际执行的重要性
- C. 注册会计师可以将低于实际执行的重要性的账户排除在审计范围外
- D. 确定实际执行的重要性需要注册会计师运用职业判断

### 刷真题

历年真题  
新解全解

41. (2020年)下列有关财务报表整体的重要性的说法中,错误的是( )。
- A. 注册会计师应当从定性和定量两个方面考虑财务报表整体的重要性
- B. 财务报表的重大错报风险越高,财务报表整体的重要性金额越高
- C. 财务报表整体的重要性可能需要在审计过程中作出修改
- D. 注册会计师应当在制定总体审计策略时确定财务报表整体的重要性
42. (2019年)通常无需包含在审计业务约定书中的是( )。
- A. 财务报表审计的目标与范围
- B. 出具审计报告的日期
- C. 用于编制财务报表所适用的财务报告编制基础
- D. 管理层和治理层的责任

### 刷易错

常考易错  
集中突破

43. 下列有关重要性和错报的相关说法中,错误的是( )。
- A. 单个金额低于实际执行的重要性的财务报表项目汇总起来可能金额重大(可能远远超过财务报表整体的重要性),注册会计师需要考虑汇总后的潜在错报风险
- B. 对于存在低估风险的财务报表项目,不能仅仅因为其金额低于实际执行的重要性而不实施进一步审计程序
- C. 在运用审计抽样实施细节测试时,注册会计师可以将可容忍错报的金额设定为等于或低于实际执行的重要性
- D. 如果注册会计师不确定一个或多个错报是否明显微小,就可以推断这些错报是明显微小的
44. 关于审计计划,下列说法中不正确的是( )。
- A. 在确定审计范围时,需要考虑内部审计工作的可利用性及对内部审计工作的拟依赖程度
- B. 签订审计业务约定书一般都是在了解被审计单位及其环境时进行
- C. 注册会计师应该根据采用的会计准则和相关会计制度、特定行业的报告要求以及被审计单位组成部分的分布等,以界定审计范围
- D. 在计划审计工作时,注册会计师需要进行初步业务活动、制定总体审计策略和具体审计计划等

## 刷通关

举一反三  
高效通关

45. 下列关于审计计划的说法中, 错误的是( )。
- 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
  - 对审计程序的计划贯穿于整个审计过程
  - 风险评估程序通常在审计开始阶段进行
  - 注册会计师需要通过风险评估程序, 识别和评估重大错报风险, 并针对评估的财务报表层次的重大错报风险, 计划实施进一步审计程序的性质、时间安排和范围
46. ABC 会计师事务所接受甲公司年度财务报表审计业务, A 注册会计师作为项目合伙人, 以下处理中不正确的是( )。
- 为使审计程序与甲公司的工作相协调, 在编制审计计划时, A 注册会计师同甲公司的财务经理就总体审计策略的要点和某些审计程序进行了讨论
  - A 注册会计师在总体审计策略中制定了风险评估计划
  - A 注册会计师要求在审计过程中, 注册会计师应及时反馈对审计计划的执行情况, 以便对审计计划进行修改、补充
  - A 注册会计师在计划中包含了审计工作进度、时间预算和费用预算等内容

试题  
讲解

## 多项选择题

## 刷基础

紧扣大纲  
夯实基础

47. 确定财务报表层次重要性水平时常用的基准包括( )。
- 资产总额
  - 净资产
  - 营业收入
  - 营业外收入
48. 下列情形中, 注册会计师可能认为需要在审计过程中修改财务报表整体的重要性的有( )。
- 被审计单位发生重大变化
  - 注册会计师获取了新的信息
  - 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
  - 审计过程中累积错报的汇总数接近财务报表整体的重要性
49. 下列有关实际执行的重要性的说法中, 正确的有( )。
- 运用实际执行的重要性的目的是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或特定类别的交易、账户余额或披露的重要性水平(如适用)的可能性降至适当的低水平
  - 针对财务报表整体的重要性只需确定一个实际执行的重要性, 而针对交易、账户余额或披露的重要性水平应确定一个或多个实际执行的重要性水平
  - 实际执行的重要性一定低于财务报表整体的重要性
  - 如果会计师事务所要求实际执行的重要性定义在财务报表整体重要性的 50%~75%

之间，当注册会计师首次承接审计项目时，应按财务报表整体重要性的 75% 确定实际执行的重要性

50. 下列有关重要性的表述中，正确的有( )。
- A. 注册会计师对审计重要性水平确定的越高，所需收集的审计证据的数量就越少
- B. 财务报表项目的金额及其波动幅度可能促使财务报表使用者做出不同的反应，基于谨慎性，注册会计师应按最近几年的最低金额确定重要性
- C. 从报表使用者决策的信息需求而言，如果财务报表中的某项错报足以改变或影响财务报表使用者的相关决策，则该项错报就是重要的
- D. 在计划审计工作时，注册会计师应当考虑导致财务报表发生重大错报的原因，并应当在了解被审计单位及其环境的基础上，确定一个可接受的重要性水平，即首先为财务报表层次确定重要性水平，以发现在金额上重大的错报
51. 下列各项中，构成错报的有( )。
- A. 管理层作出的会计估计均带有悲观倾向
- B. 会计估计的结果与财务报表中原已确认的金额存在差异
- C. 管理层作出的点估计与注册会计师作出的点估计存在差异
- D. 管理层作出的点估计大于注册会计师作出的区间估计的最大值
52. 下列关于重要性的说法中，正确的有( )。
- A. 重要性在计划审计工作和评价错报影响时都要运用
- B. 判断一项错报对财务报表是否重大，应当考虑对个别特定财务报表使用者产生的影响
- C. 重要性水平是以财务报表使用者决策时对信息的需求为基础确定的
- D. 不同环境下对重要性的判断可能是不同的



试  
题  
讲  
解

### 刷进阶

高频进阶  
强化提升

53. 下列关于错报的说法中，不正确的有( )。
- A. 除非法律法规禁止，注册会计师应当及时将审计过程中累积的所有错报与适当层级的管理层进行沟通
- B. 注册会计师应当要求管理层更正所有累积的错报
- C. 如果管理层拒绝更正沟通的部分或全部错报，注册会计师应当认为管理层存在诚信问题
- D. 在评价未更正错报的影响之前，注册会计师不应重新评估重要性水平
54. 下列有关重要性的说法中不正确的有( )。
- A. 注册会计师在对错报的重要性考虑时，必须同时考虑数量和性质两个方面，只有数量和性质两方面都重要了，才可以说该错报是重要的
- B. 为保证计划审计工作的效果，审计计划应由项目合伙人独立完成
- C. 一般而言财务报表使用者十分关心流动性较高的项目，但是基于成本效益原则，注册会计师应当从宽确定重要性水平
- D. 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 70%~90%

## 刷真题

历年真题  
新解全解

55. (2020年)下列各项因素中,可能表明注册会计师需要确定特定类别交易、账户余额或披露的重要性水平的有( )。
- A. 是否存在与被审计单位所处行业相关的关键性披露
  - B. 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特定方面
  - C. 是否存在对特定财务报表使用者的决策可能产生影响的披露
  - D. 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
56. (2018年)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

## 刷通关

举一反三  
高效通关

57. 在评价未更正错报的影响时,下列说法中,注册会计师认为正确的有( )。
- A. 未更正错报的金额不得超过明显微小错报的临界值
  - B. 注册会计师应当从金额和性质两方面确定未更正错报是否重大
  - C. 未更正错报不包括明显微小的错报
  - D. 注册会计师应当考虑与以前期间相关的未更正错报对相关类别的交易、账户余额或披露以及财务报表整体的影响

## 刷简答题

## 刷通关

举一反三  
高效通关

58. ABC会计师事务所首次承接了甲上市公司2020年财务报表审计业务,并委派A注册会计师为项目合伙人,审计过程中遇到如下事项:
- (1) A注册会计师制定的总体审计策略中确定了审计范围、审计方向、报告目标、时间安排及所需沟通的性质,并对审计资源的规划和调配做出整体安排。
  - (2) A注册会计师在执行具体审计计划时,为确定进一步审计程序的范围,确定了财务报表层次的重要性水平。
  - (3) A注册会计师确定实际执行的重要性水平为财务报表整体的75%。
  - (4) 考虑到审计准则对在风险评估阶段使用分析程序作出了强制要求,A注册会计师计划在了解被审计单位内部控制时充分利用分析程序。
  - (5) 在对与收据有关的控制进行测试时,通过随机选择选到了一张空白收据,注册会计师经过检查确认该收据的无效是正常的且不构成对设定控制的偏差,因此又选取了另一张收据进行替代。
  - (6) A注册会计师依据所有权权属确定了存货的监盘范围,并就存货的监盘时间与甲公司实施存货盘点的时间相协调。

要求：针对上述事项(1)至(6)，逐项指出 A 注册会计师的做法是否恰当，如不恰当，简要说明理由。

59. 上市公司甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户，A 注册会计师负责审计甲公司 2020 年度财务报表。审计工作底稿中与确定重要性和评估错报相关的部分内容摘录如下：

(1) A 注册会计师确定的甲公司 2019 年度财务报表整体的重要性为利润总额的 5%，即 100 万元。考虑到本项目属于连续审计业务，以往年度审计调整少，风险较低，且利润总额基本相等，因此将 2020 年度财务报表整体的重要性确定为利润总额的 10%，即 200 万元。

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

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

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

(5) 甲公司 2020 年末非流动资产余额中包括一年内到期的长期应收款 3 000 万元，占非流动资产总额的 45%。A 注册会计师认为，该错报对利润表没有影响，不属于重大错报，同意管理层不予调整。

要求：针对上述(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。

## 第三章 审计证据



扫我做试题

刷

### 单项选择题

#### 刷基础

紧扣大纲  
夯实基础

60. 以下关于分析程序的说法中，不正确的是( )。
- A. 当重大错报风险较低且数据之间具有稳定的预期关系，注册会计师可单独使用实质性分析程序获取充分、适当的证据
  - B. 在审计结束或临近结束时，注册会计师是否运用分析程序是可以选择的
  - C. 实质性分析程序与细节测试均可用于识别财务报表认定层次的重大错报
  - D. 在风险评估过程中使用的分析程序所进行比较的性质、预期值的精确程度，以及所进行的分析和调查的范围都并不足以提供充分、适当的审计证据
61. 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管理程序获取的信息
  - C. 审计证据包括支持和佐证管理层认定的信息，也包括与这些认定相矛盾的信息
  - D. 在某些情况下，信息的缺乏(如管理层拒绝提供注册会计师要求的声明)本身也构成审计证据
62. 在确定审计证据的可靠性时，下列说法中错误的是( )。
- A. 注册会计师亲自检查存货所获得的审计证据比被审计单位管理层提供的存货数据更可靠
  - B. 对会议中所讨论事项的事后口头表述比会议的同步书面记录更可靠
  - C. 如果与销售业务相关的内部控制有效，则注册会计师就能从销售发票和发货单中取得比内部控制不健全时更加可靠的审计证据
  - D. 从外部独立来源获取的审计证据，如果该证据是由不知情者或者不具备资格者提供，审计证据也可能是不可靠的
63. 下列有关注册会计师针对“回函可靠性”的考虑中，错误的是( )。
- A. 通过邮寄方式收到的回函，注册会计师需要验证“寄给注册会计师的回邮信封或快递信封中记录的发件方名称、地址是否与询证函中记载的被询证者名称、地址一致”等信息
  - B. 通过跟函方式收到的回函，注册会计师需要确认处理询证函人员的身份和处理询证函的权限



试  
题  
讲  
解



- C. 以电子形式收到的回函，注册会计师必须要求被询证者提供回函原件
- D. 只对询证函进行口头回复不是对注册会计师的直接书面回复，不符合函证的要求，因此，不能作为可靠的审计证据
64. 下列有关函证的说法中，错误的是( )。
- A. 函证针对应收账款的信用风险提供的审计证据，比针对应收账款余额的存在认定提供的审计证据的相关性要低
- B. 如果被询证者是被审计单位的关联方，则其回复的可靠性会降低
- C. 如果由第三方保管或控制的存货对财务报表是重要的，注册会计师应当考虑向持有被审计单位存货的第三方函证存货的数量和状况
- D. 如果被询证方可信度较高，注册会计师可以将其口头回复做好记录，整理好后作为可靠的审计证据
65. 下列有关注册会计师在临近审计结束时实施分析程序的说法中，错误的是( )。
- A. 如果注册会计师在审计过程中未提出审计调整建议，已审财务报表与未审财务报表一致，则无须在临近审计结束时运用分析程序对财务报表进行总体复核
- B. 实施分析程序所使用的手段与风险评估程序中使用的分析程序基本相同
- C. 在总体复核阶段实施的分析程序达不到对特定账户余额和披露提供的实质性的保证水平
- D. 总体复核阶段与风险评估程序中使用的分析程序，两者的主要差别在于实施分析程序的时间和重点不同，以及所取得的数据的数量和质量不同
66. 下列有关函证的说法中不正确的是( )。
- A. 函证是一项实质性程序
- B. 回函中包含的“本信息是从电子数据库中取得，可能不包括被询证方所拥有的全部信息”对回函的可靠性产生影响
- C. 如果不对应收账款实施函证，注册会计师应当在审计工作底稿中说明理由
- D. 对于银行存款的函证，注册会计师应核实需要银行确认的信息是否与银行存款日记账保持一致

**刷进阶**高频进阶  
强化提升

67. 下列关于注册会计师评价审计证据的充分性和适当性的说法中，不正确的是( )。
- A. 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文件记录真伪的专家，但应当考虑用作审计证据的信息的可靠性，并考虑与这些信息生成与维护相关的控制的有效性
- B. 如果在实施审计程序时使用被审计单位生成的信息，注册会计师应当就这些信息的准确性和完整性获取审计证据
- C. 如果从不同来源获取的审计证据或获取的不同性质的审计证据不一致，表明某项审计证据不可靠，注册会计师应当追加必要的审计程序
- D. 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用性之间的关系，因此可以减少某些不可替代的审计程序



68. 在下列各类审计证据中, 证明力最强的是( )。

- A. 被审计单位提供的销售发票
- B. 应收账款函证的回函
- C. 被审计单位自己编制的库存现金盘点表
- D. 被审计单位提供的经第三方确认的应收账款对账单



试  
题  
讲  
解

### 刷真题

历年真题  
新解全解

69. (2020年)下列有关分析程序的说法中, 错误的是( )。

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

70. (2019年)下列有关审计证据的充分性和适当性的说法中, 错误的是( )。

- A. 只有充分且适当的审计证据才有证明力
- B. 审计证据的充分性和适当性分别是对审计证据数量和质量的衡量
- C. 审计证据的充分性会影响审计证据的适当性
- D. 审计证据的适当性会影响审计证据的充分性

71. (2019年)下列有关实质性分析程序的说法中, 错误的是( )。

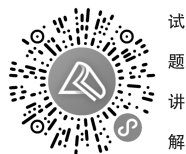
- A. 实质性分析程序达到的精确度低于细节测试
- B. 实质性分析程序提供的审计证据是间接证据, 因此无法对相关财务报表认定提供充分、适当的审计证据
- C. 实质性分析程序并不适用于所有财务报表认定
- D. 注册会计师可以对某些财务报表认定同时实施实质性分析程序和细节测试

### 刷易错

常考易错  
集中突破

72. 下列有关审计证据的表述中, 正确的是( )。

- A. 审计工作中通常不涉及鉴定文件记录的真伪, 但是应当考虑用作审计证据的信息的可靠性
- B. 注册会计师用观察、检查及函证、询问、重新计算和分析程序均可获取与内部控制相关的审计证据
- C. 在某些情况下, 存货监盘是证实存货存在性认定的重要审计程序, 但是注册会计师在审计中可以以检查成本高或难以实施为由而不执行该程序
- D. 审计证据的适当性是对审计证据数量的衡量, 主要与注册会计师确定的样本量有关



试  
题  
讲  
解

73. 审计的下列阶段中必须运用分析程序的是( )。

- A. 了解内部控制
- B. 控制测试
- C. 实质性程序
- D. 总体复核

### 刷通关

举一反三  
高效通关

74. 下列选项中有关函证的说法正确的是( )。

- A. 函证应收账款可以对存在以及准确性、计价和分摊提供可靠的审计证据
- B. 被审计单位与银行存款存在认定有关的内部控制设计良好且有效运行,注册会计师可以适当减少函证的样本量
- C. 注册会计师将重大错报风险评估为低水平且预期不存在大量的错误,没有理由相信被询证者不认真对待函证且涉及大量余额较小的账户时,注册会计师可以考虑采用消极式函证方式
- D. 注册会计师应当对应收账款实施函证程序,除非应收账款对财务报表不重要,且评估的重大错报水平为低风险
75. 在注册会计师所获取的下列审计证据中,按照审计证据的可靠性由高到低的顺序排序,正确的是( )。
- A. 销货发票副本、银行存款函证回函、购货发票、应收账款明细账
- B. 银行存款函证回函、购货发票、销货发票副本、应收账款明细账
- C. 购货发票、银行存款函证回函、应收账款明细账、销货发票副本
- D. 应收账款明细账、销货发票副本、购货发票、银行存款函证回函

刷

## 多项选择题

## 刷进阶

高频进阶  
强化提升

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



## 刷真题

历年真题  
新解全解

79. (2018年改)下列各项中,可能构成审计证据的有( )。
- A. 注册会计师在本期审计中获取的信息
  - B. 注册会计师在以前审计中获取的信息
  - C. 会计师事务所接受业务时实施质量管理程序获取的信息
  - D. 被审计单位聘请的专家编制的信息

## 刷通关

举一反三  
高效通关

80. 关于应收账款的函证,下列说法中恰当的有( )。
- A. 函证是证实应收账款存在的一项最为有效的审计程序,注册会计师必须对应收账款实施函证程序
  - B. 询证函经会计师事务所盖章后,应当由注册会计师直接发出
  - C. 注册会计师可以采用积极式方式,也可以采用消极式函证方式,也可以将两种方式结合使用
  - D. 如果采用积极式函证而未能收到回函,注册会计师应当考虑与被询证者联系,要求对方作出回应或再次寄发询证函
81. 下列关于风险评估程序中和实质性程序中使用分析程序的区别,不正确的有( )。
- A. 实质性程序所使用的数据汇总性比较强
  - B. 在实质性程序中运用分析程序是强制要求,在风险评估程序中执行分析程序无强制要求
  - C. 与实质性分析程序相比,风险评估过程中使用的分析程序的精确度更高
  - D. 与实质性分析程序相比,风险评估过程中使用的分析程序的保证水平更低

## 刷简答题

## 刷真题

历年真题  
新解全解

82. (2019年改)ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计甲公司2018年度财务报表。审计工作底稿中与函证相关的部分内容摘录如下:
- (1)A注册会计师对甲公司年内已注销的某人民币银行账户实施函证,银行表示无法就已注销账户回函。A注册会计师检查了该账户的注销证明原件,核对了在企业人员陪同下从中国人民银行获取的《已开立银行结算账户清单》中的相关信息,观察银行办事人员的查询、打印过程,并检查被审计单位账面记录的银行人民币结算账户是否完整,结果满意。
- (2)在实施应收账款函证程序时,A注册会计师将财务人员在发函信封上填写的客户地址与销售部门提供的客户清单中的地址进行核对后,亲自将询证函予以快递公司发出。
- (3)甲公司根据销售合同在发出商品时确认收入。客户乙公司回函确认金额小于函证金额,甲公司管理层解释系期末发出商品在途所致。A注册会计师检查了合同、出库单以及签收单等支持性文件,并与乙公司财务人员电话确认了相关信息,结果满意。

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

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

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

## 第四章 审计抽样方法



扫我做试题

刷

### 单项选择题

#### 刷基础

紧扣大纲  
夯实基础

83. 关于审计抽样的适用范围, 下列说法中错误的是( )。
- A. 风险评估程序通常不涉及审计抽样
  - B. 实施存货监盘时不能使用审计抽样
  - C. 实施实质性分析程序时, 不宜使用审计抽样
  - D. 控制的运行没有留下轨迹, 测试控制有效性时不宜使用审计抽样
84. 下列各项风险中, 对注册会计师审计工作的效率和效果均会产生影响的是( )。
- A. 信赖过度风险
  - B. 信赖不足风险
  - C. 误拒风险
  - D. 非抽样风险
85. 下列关于抽样风险与非抽样风险的表述中正确的是( )。
- A. 注册会计师可以通过扩大样本规模消除抽样风险
  - B. 抽样风险与非抽样风险均可以量化
  - C. 抽样风险与样本规模呈反向变动关系
  - D. 统计抽样运用概率论评价样本结果, 无须注册会计师进行职业判断
86. 下列关于统计抽样和非统计抽样的说法, 错误的是( )。
- A. 注册会计师在统计抽样与非统计抽样方法之间进行选择时主要考虑成本效益
  - B. 随意选样在统计抽样与非统计抽样中都适用
  - C. 两种方法都要求注册会计师在设计、实施和评价样本时运用职业判断
  - D. 统计抽样的优点在于能够客观地计量抽样风险, 并通过调整样本规模精确地控制风险, 这是与非统计抽样最重要的区别
87. 下列关于细节测试中运用非统计抽样评价样本结果的相关说法中, 错误的是( )。
- A. 如果调整后的总体错报小于可容忍错报, 总体可以接受
  - B. 如果调整后的总体错报远远小于可容忍错报, 总体可以接受
  - C. 如果调整后的总体错报大于可容忍错报, 不接受总体
  - D. 如果调整后的总体错报虽然小于可容忍错报但两者之间的差距既不很小又不很大时, 此时应当仔细考虑是否能够接受
88. 下列有关细节测试的样本规模的说法中, 错误的是( )。
- A. 可接受的误受风险与样本规模反向变动



试  
题  
讲  
解

- B. 可接受的误拒风险与样本规模同向变动  
 C. 可容忍错报与样本规模反向变动  
 D. 总体项目的变异性越低, 通常样本规模越小
89. 下列关于分层的表述中, 不正确的是( )。
- A. 如果总体项目不存在重大变异性, 注册会计师可以不将总体分层  
 B. 分层后, 注册会计师应当使每一抽样单元只能属于一个层  
 C. 在实施细节测试中, 注册会计师只能根据金额对总体进行分层  
 D. 分层后, 注册会计师如果认为总体中某一层不重要则可以不实施审计程序
90. 下列有关货币单元抽样的说法中, 不正确的是( )。
- A. 在货币单元抽样法下每个抽样单元被选中的机会相同  
 B. 货币单元抽样有助于注册会计师将审计重点放在较大的金额或交易上  
 C. 当总体错报数量增加时, 样本规模可能大于传统变量抽样的规模  
 D. 被审计项目金额的变异性越高, 则确定的样本规模越大

**刷进阶**高频进阶  
强化提升

91. 下列有关非抽样风险的说法中, 错误的是( )。
- A. 非抽样风险不能量化  
 B. 非抽样风险影响审计风险  
 C. 注册会计师可以通过扩大样本规模降低非抽样风险  
 D. 注册会计师可以通过采取适当的质量管理政策和程序降低非抽样风险
92. 下列各项推断方法中, 不需要使用总体规模的是( )。
- A. 均值法  
 B. 差额法  
 C. 比率法  
 D. 差异法
93. 下列关于传统抽样方法的表述中, 不正确的是( )。
- A. 选取样本后, 运用均值法和差额法推断出的总体错报金额可能会是不同的  
 B. 若打算使用均值法, 则必须对总体分层  
 C. 如果样本项目中不存在错报, 则不能使用差额法  
 D. 如果样本项目中的审定结果和账面金额之间没有差额, 使用均值法会导致错误的结论

**刷真题**历年真题  
新解全解

94. (2020年) 在运用审计抽样实施控制测试时, 下列各项因素中, 不影响样本规模的是( )。
- A. 控制的类型  
 B. 可容忍偏差率  
 C. 控制运行的相关期间的长短  
 D. 选取样本的方法
95. (2019年) 下列与内部控制有关的审计工作中, 通常可以使用审计抽样的是( )。
- A. 评价内部控制设计的合理性  
 B. 确定控制是否得到执行  
 C. 测试自动化应用控制的运行有效性  
 D. 测试留下运行轨迹的人工控制的运行有效性
96. (2018年) 下列有关控制测试的样本规模的说法中, 错误的是( )。

- A. 预计总体偏差率与样本规模同向变动
- B. 可容忍偏差率与样本规模反向变动
- C. 信赖不足风险与样本规模反向变动
- D. 总体规模对样本规模的影响几乎为零, 除非总体非常小

**刷易错**常考易错  
集中突破

97. 在使用审计抽样实施控制测试时, 下列情形中, 注册会计师不能另外选取替代样本的是( )。
- A. 单据丢失
  - B. 单据无效
  - C. 单据未使用
  - D. 单据不适用
98. 下列有关样本选取的说法中, 错误的是( )。
- A. 在选取样本项目时, 注册会计师应当使总体中每个样本被选取的概率相等
  - B. 简单随机选样方法在统计抽样和非统计抽样中均适用
  - C. 随意选样法不能在统计抽样中使用
  - D. 系统选样法可以在非统计抽样中使用, 也可适用于总体随机分布的统计抽样

**刷通关**举一反三  
高效通关

99. 注册会计师在控制测试中使用非统计抽样, 下列说法中, 错误的是( )。
- A. 在控制测试中使用非统计抽样时, 抽样的基本流程和主要步骤与使用统计抽样时相同
  - B. 在确定样本规模、选取样本和推断总体的具体方法上, 与统计抽样有所差别
  - C. 在非统计抽样中, 注册会计师无须考虑可接受的抽样风险、可容忍偏差率、预计总体偏差率以及总体规模等影响因素
  - D. 将样本的偏差率作为总体偏差率的最佳估计
100. X注册会计师在对Y公司主营业务收入进行测试的同时, 一并对应收账款进行了测试。假定Y公司2020年12月31日应收账款明细账显示其有2000户顾客, 账面余额为10000万元。X注册会计师拟通过抽样函证应收账款账面余额, 抽取130个样本。样本账户账面余额为500万元, 审定后认定的余额为450万元。根据样本结果采用差额法推断应收账款的总体余额为( )万元。
- A. 769.2
  - B. 9230.8
  - C. 1000
  - D. 9000

**刷多项选择题****刷基础**紧扣大纲  
夯实基础

101. 在细节测试中, 下列项目与样本量呈反向变动关系的有( )。
- A. 可接受的误受风险
  - B. 可容忍错报
  - C. 预计总体偏差率





- D. 总体变异性
102. 下列抽样风险中, 会影响审计效果导致注册会计师出具不恰当审计意见的抽样风险有( )。
- A. 信赖过度风险                      B. 信赖不足风险  
C. 误受风险                          D. 误拒风险
103. 下列有关统计抽样和非统计抽样的说法中正确的有( )。
- A. 在统计抽样中, 由于不需要注册会计师的主观判断, 所以统计抽样比非统计抽样更为有效
- B. 在统计抽样与非统计抽样方法之间进行选择时需要考虑成本效益原则
- C. 统计抽样与非统计抽样在选取样本时, 都可采用简单随机选样的方法
- D. 无论采用统计抽样还是非统计抽样, 都会影响到注册会计师所实施的审计程序
104. 下列各项中, 影响控制测试样本规模的因素有( )。
- A. 可接受的信赖过度风险
- B. 拟测试总体的预期偏差率
- C. 总体变异性
- D. 注册会计师在评估风险时对相关控制的依赖程度
105. 有关审计抽样的下列表述中, 注册会计师不能认同的有( )。
- A. 审计抽样适用于所有审计程序
- B. 统计抽样的产生并不意味着非统计抽样的消亡
- C. 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, 因此不涉及注册会计师的专业判断
- D. 对可信赖程度要求越高, 需选取的样本量就应越大



试题讲解

**刷进阶**高频进阶  
强化提升

106. 下列有关货币单元抽样的表述中, 正确的有( )。
- A. 在采用系统选样下, 金额等于或高于选样间距的所有逻辑单元肯定会被选中
- B. 选样间距的大小与注册会计师确定的误受风险和可容忍错报相关
- C. 当总体错报数量增加时, 样本规模小于传统变量抽样的样本规模
- D. 当总体变异性较大时, 需要注册会计师对总体进行分层
107. 下列选取样本的方法中, 在统计抽样和非统计抽样中均可以使用的有( )。
- A. 随机数表选择                      B. 系统选样  
C. 随意选择                          D. 计算机辅助审计技术选择

**刷真题**历年真题  
新解全解

108. (2019年)注册会计师运用审计抽样实施细节测试时, 下列各项中, 可以作为抽样单元的有( )。
- A. 一笔交易                              B. 一个账户余额  
C. 每个货币单元                      D. 交易中的一个记录

**刷易错**常考易错  
集中突破

109. 下列关于审计抽样的说法中, 不正确的有( )。

- A. 所有抽样单元都应有被选取成为样本的机会
- B. 审计抽样适用于控制测试和实质性程序中的所有审计程序
- C. 统计抽样和非统计抽样方法的选用, 影响运用于样本的审计程序的选择
- D. 注册会计师采用不适当的审计程序可能导致非抽样风险

## 刷 简答题

### 刷 通关

举一反三  
高效通关

110. A 注册会计师负责审计甲公司 2020 年度财务报表。在针对应收账款实施细节测试时, A 注册会计师决定采用传统变量抽样方法实施统计抽样。甲公司 2020 年 12 月 31 日应收账款账面余额合计为 5 000 万元。A 注册会计师确定的总体规模为 4 000, 样本规模为 500, 样本账面余额合计为 500 万元, 样本审定金额合计为 600 万元。
- 要求: 代 A 注册会计师分别采用传统变量抽样的三种方法计算推断的总体错报金额。
111. A 注册会计师负责审计甲公司 2020 年度财务报表, 在使用审计抽样的过程中, 遇到下列事项:
- (1) 在针对销售费用的发生认定实施细节测试时, A 注册会计师决定采用传统变量抽样方法实施统计抽样, 将抽样单元界定为销售费用总额中的每个货币单元。
  - (2) 在对应收账款余额的存在认定实施细节测试时, A 注册会计师使用非统计抽样。评价样本结果时, 调整后的总体错报小于但接近可容忍错报, 注册会计师决定接受总体。
  - (3) 在对存货实施细节测试时, A 注册会计师决定采用传统变量抽样方法实施统计抽样。甲公司 2020 年 12 月 31 日存货账面余额为 2 000 万元, A 注册会计师确定的总体规模为 300, 样本规模为 40, 样本账面余额合计为 180 万元, 样本审定金额为 196 万元。注册会计师使用均值法推断总体错报, 推断出的总体错报金额为 530 万元(高估)。
  - (4) 注册会计师对甲公司某项针对销售计价准确性的控制进行测试。因相关销售交易金额差异较大, 注册会计师在确定该项测试的样本量时, 考虑总体变异性的影响, 有意识地扩大样本规模。
  - (5) 在对管理费用的发生认定实施细节测试时, A 注册会计师将总体分为两层, 使每层的均值大致相等。
- 要求: 针对上述事项(1)至(5), 逐项指出 A 注册会计师的判断是否正确。如果不正确, 简要说明理由。

## 第五章 信息技术对审计的影响



扫我做试题

刷

### 单项选择题

#### 刷基础

紧扣大纲  
夯实基础

112. 下列选项中不属于自动控制能够为企业带来的好处的是( )。
- A. 自动控制比较不容易被绕过
  - B. 自动信息系统可以提高信息的及时性、准确性并使信息变得容易获取
  - C. 自动信息系统可以提高管理层对企业业务活动及相关政策的监督水平
  - D. 自动控制可以更有效地应对不常出现的或需要职业判断的业务
113. 下列有关注册会计师评估被审计单位信息系统的复杂度的说法中, 错误的是( )。
- A. 评估信息系统的复杂度, 需要考虑系统生成的交易数量
  - B. 信息技术环境复杂, 意味着信息系统也是复杂的
  - C. 对信息系统复杂度的评估, 受被审计单位所使用的系统类型的影响
  - D. 评估信息系统的复杂度, 需要考虑系统中进行的复杂计算的数量
114. 下列关于内部控制的说法中错误的是( )。
- A. 随着信息技术的发展, 内部控制在形式和内涵方面发生了变化
  - B. 信息技术的发展改变了内部控制的目标
  - C. 提高会计信息的可靠性属于内部控制的目标
  - D. 信息技术在改进被审计单位内部控制的同时, 也产生了特定的风险
115. 下列有关信息技术一般控制、应用控制与公司层面控制的说法中, 不正确的是( )。
- A. 如果注册会计师计划依赖自动应用控制, 就需要对相关的信息技术一般控制进行验证
  - B. 公司层面信息技术控制是公司的信息技术控制整体环境
  - C. 信息技术一般控制的有效与否会直接关系到信息技术应用控制的有效性是否能够信任
  - D. 注册会计师通常优先评估信息技术应用控制的有效性

#### 刷进阶

高频进阶  
强化提升

116. 下列关于信息技术一般控制和应用控制的说法中, 正确的是( )。
- A. 信息技术一般控制对实现部分或全部财务报表认定作出间接贡献
  - B. 信息技术应用控制是基础, 其有效与否直接关系到信息技术一般控制的有效性
  - C. 信息技术应用控制比信息技术一般控制重要
  - D. 信息技术应用控制一般要经过输入、处理及输出等环节

117. 下列有关信息技术的表述中，不正确的是( )。
- A. 公司层面信息技术控制是公司信息技术的整体控制环境
  - B. 信息技术一般控制对应用控制的有效性具有普遍性影响
  - C. 信息技术一般控制决定了信息技术的风险基调
  - D. 注册会计师通常优先评估公司层面信息技术控制和信息技术一般控制的有效性

### 刷真题

历年真题  
新解全解

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

### 刷通关

举一反三  
高效通关

119. 下列关于信息技术一般控制、应用控制与公司层面控制三者之间的关系说法中不正确的是( )。
- A. 公司层面信息技术控制情况代表了该公司的信息技术控制的整体环境，会影响该公司的信息技术一般控制和信息技术应用控制的部署和落实
  - B. 根据目前信息技术审计的业内最佳实践，注册会计师在执行信息技术一般控制和信息技术应用控制审计之前，会首先执行配套的公司层面信息技术控制审计
  - C. 一般控制是设计在计算机应用系统中的、有助于达到信息处理目标的控制
  - D. 公司层面信息技术控制是公司信息技术整体控制环境，决定了信息技术一般控制和信息技术应用控制的风险基调



## 刷 多项选择题

### 刷基础

紧扣大纲  
夯实基础

120. 下列关于影响信息技术审计范围的因素的说法中，正确的有( )。
- A. 如果注册会计师计划依赖自动控制或自动信息系统生成的信息，就需要适当扩大信息技术审计的范围
  - B. 业务流程的复杂度与信息技术审计范围成正比
  - C. 信息系统的复杂度与信息技术审计范围成反比
  - D. 信息技术环境复杂意味着信息系统是复杂的，因此信息技术环境的复杂度与信息技术审计范围成正比
121. 在信息技术并不对传统的审计线索产生重大影响的情况下，注册会计师可以采取的措施有( )。
- A. 采用传统方式进行审计，即“绕过计算机进行审计”

- B. 了解信息技术一般控制
  - C. 了解信息技术应用控制
  - D. 测试应用控制运行的有效性
122. 下列审计程序中, 可以使用数据分析的有( )。
- A. 风险评估
  - B. 控制测试
  - C. 分析程序
  - D. 重新执行
123. 下列各项中, 属于常见的公司层面信息技术控制的有( )。
- A. 信息技术年度计划的制定
  - B. 信息技术内部审计机制的建立
  - C. 信息技术预算管理
  - D. 信息技术应急预案的制定

**刷进阶**高频进阶  
强化提升

124. 下列关于公司层面的信息技术控制的说法中, 正确的有( )。
- A. 注册会计师通过对公司层面信息技术控制进行审计, 来决定信息技术一般控制和应用控制的审计重点
  - B. 信息技术应急预案的制定属于一种常见的公司层面信息技术控制
  - C. 公司层面信息技术控制, 决定了信息技术一般控制和信息技术应用控制的风险基调
  - D. 目前审计机构针对公司层面信息技术控制往往会执行单独的审计
125. 下列各项中, 在确定信息技术审计范围时需要考虑的因素有( )。
- A. 企业业务流程的复杂度
  - B. 信息技术环境的规模和复杂度
  - C. 所处行业的利润水平
  - D. 信息系统的复杂度

## 第六章 审计工作底稿



扫我做试题



### 单项选择题

#### 刷基础

紧扣大纲  
夯实基础

126. 下列通常应作为审计工作底稿保存的文件是( )。
- A. 审计业务约定书
  - B. 财务报表草表
  - C. 重复的文件记录
  - D. 对收入项目的初步判断结论
127. 在记录工作底稿时, 应记录识别特征。下列说法中正确的是( )。
- A. 对被审计单位生成的订购单进行细节测试, 将供货商作为主要识别特征
  - B. 对需要选取既定总体内一定金额以上的所有项目进行测试, 将该金额作为主要识别特征
  - C. 对运用系统抽样的审计程序, 将样本的来源作为主要识别特征
  - D. 对询问程序, 将询问时间作为主要识别特征
128. 通常, 审计工作底稿的要素不包括的是( )。
- A. 审计结论
  - B. 审计标识及其说明
  - C. 编制者姓名及编制日期
  - D. 审计程序执行的天数
129. 注册会计师于2019年3月1日完成审计工作, 3月5日提交给被审计单位, 被审计单位于3月20日对外公布, 则注册会计师完成审计工作底稿归档的最后期限为( )。
- A. 2019年3月1日
  - B. 2019年4月30日
  - C. 2019年5月4日
  - D. 2019年5月19日
130. 下列关于审计工作底稿的说法中, 不正确的是( )。
- A. A注册会计师编制的审计工作底稿没有签名, 项目合伙人安排助理人员代其补签
  - B. 如果针对客户的同一财务信息执行不同的委托业务, 出具两个或多个不同的报告, 会计师事务所应当将其视为不同的业务, 根据会计师事务所内部制定的政策和程序, 在规定的归档期限内分别将审计工作底稿归整为最终审计档案
  - C. 审计方法和使用的工具可能影响审计工作底稿的格式、内容和范围
  - D. 审计报告日后, 如果发现例外情况要求注册会计师实施新的或追加审计程序, 或导致注册会计师得出新的结论, 注册会计师应当变动审计工作底稿

#### 刷进阶

高频进阶  
强化提升

131. 在审计报告日后, 注册会计师准备将审计工作底稿归档, 下列做法中错误的是( )。
- A. 在审计报告日后, 收到回函原件, 注册会计师核对一致后, 将原底稿中的传真件替换



试题  
讲解

- B. 发现以前工作底稿中有计算错误,注册会计师进行涂改修正,影响原所做的结论
- C. 有一张工作底稿字迹潦草,重抄一份,将原底稿销毁
- D. 注册会计师 A 编制的工作底稿没有索引号,项目经理安排助理人员代编索引号
132. 有关审计工作底稿的归档,下列说法中不正确的是( )。
- A. 审计工作底稿应当自审计报告日起 90 天内归档
- B. 归档后的审计工作底稿所有权归会计师事务所所有
- C. 在完成最终审计档案的归整工作后,注册会计师不应在规定的保存期限届满前删除或废弃任何性质的审计工作底稿
- D. 审计工作底稿归档工作是一项事务性的工作,不涉及实施新的审计程序或得出新的结论

### 刷真题

历年真题  
新解全解

133. (2020 年)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. 审计程序的范围
- B. 已获取的审计证据的重要程度
- C. 识别出的例外事项的性质
- D. 审计方法

### 刷通关

举一反三  
高效通关

134. 组成部分注册会计师为集团审计目的出具审计报告的日期为 2019 年 2 月 14 日,集团项目组出具集团审计报告的日期为 2019 年 3 月 8 日。下列有关组成部分注册会计师的审计工作底稿保存期限的说法中,正确的是( )。
- A. 应当自 2019 年 2 月 15 日起至少保存十年
- B. 应当自 2019 年 2 月 14 日起至少保存十年
- C. 应当自 2019 年 3 月 8 日起至少保存十年
- D. 应当自 2019 年 3 月 9 日起至少保存十年
135. A 注册会计师对乙公司 2020 年度财务报表出具审计报告的日期为 2021 年 2 月 15 日,乙公司对外报出财务报表的日期为 2021 年 2 月 20 日。下列在完成审计档案的归整工作后发生的事项中,引起审计工作底稿变动的是( )。
- A. 2021 年 5 月 5 日,乙公司发生火灾,烧毁一生产车间,导致生产全部停工
- B. 2021 年 5 月 10 日,法院对乙公司涉讼的专利侵权案作出最终判决,乙公司赔偿原告 2 000 万元。2020 年 12 月 31 日,该案件尚在审理过程中,由于无法合理估计赔偿金额,乙公司在 2020 年度财务报表中对这一事项做了充分披露,未确认预计负债
- C. 2021 年 5 月 15 日,A 注册会计师知悉乙公司 2020 年 12 月 31 日已存在的、可能导致修改审计报告的舞弊行为
- D. 2021 年 5 月 20 日,乙公司收回一笔 2019 年已经注销的应收账款,金额为 1 000 万元

## 刷多项选择题

### 刷基础

紧扣大纲  
夯实基础

136. 下列各项中,通常不纳入审计工作底稿的有( )。



- A. 财务报表草稿  
B. 初步思考的记录  
C. 存在印刷错误而作废的文本  
D. 与治理层口头沟通的记录
137. 根据审计工作底稿的性质, 下列各项中不应当形成审计工作底稿的有( )。
- A. 注册会计师对被审计单位的重要性进行初步思考的记录  
B. 被审计单位在按照审计建议进行重大调整之前的未审财务报表  
C. 项目组内部的会议记录  
D. 注册会计师从被审计单位不同部门获取的多份同一文件
138. 注册会计师应当根据具体情况判断某一事项是否属于重大事项, 下列各事项中, 通常认为属于重大事项的有( )。
- A. 对涉及会计估计、收入确认等方面的会计原则存在不同的理解  
B. 在对应收账款进行审计时, 通过控制测试了解到控制运行无效, 拟将计划的综合性方案改为实质性方案  
C. 导致注册会计师出具否定意见的事项  
D. 被审计单位拒绝调整的事项, 该事项影响利润的盈亏互转
139. 在归整或保存审计工作底稿时, 下列表述中正确的有( )。
- A. 如果未能完成审计业务, 审计工作底稿的归档期限为审计业务中止日后的 60 天内  
B. 在审计报告日后将审计工作底稿归整为最终审计工作档案是审计工作的组成部分, 可能涉及实施新的审计程序或得出新的审计结论  
C. 在完成最终审计档案的归整工作后, 不得修改现有审计工作底稿或增加新的审计工作底稿  
D. 如果注册会计师未能完成审计业务, 会计师事务所应当自审计业务中止日起, 对审计工作底稿至少保存 10 年



### 刷进阶

高频进阶  
强化提升

140. 在完成审计工作后, 会计师事务所应该及时将审计工作底稿归整为最终审计档案, 下列不符合归档期限要求的有( )。
- A. 2020 年 3 月 10 日完成了 A 公司的审计工作, 所形成的审计工作底稿于 2020 年 5 月 1 日归档  
B. 在审计 B 公司过程中发现管理层诚信存在严重问题, 于 2020 年 1 月 4 日解除业务约定, 将相关的审计工作底稿于 2020 年 2 月 28 日归档  
C. C 公司管理层拒绝提供针对管理层责任的声明书, 注册会计师于 2020 年 2 月 28 日解除业务约定, 并将之前形成的审计工作底稿作废处理  
D. 2020 年 3 月 15 日完成了 D 公司的审计工作, 所形成的审计工作底稿于 2020 年 6 月 25 日归档

### 刷真题

历年真题  
新解全解

141. (2018 年)注册会计师在审计工作底稿归档期间作出的下列变动中, 属于事务性变动的有( )。
- A. 删除管理层书面声明的草稿  
B. 将审计报告日前已收回的询证函进行编号和交叉索引  
C. 获取估值专家的评估报告最终版本并归入审计工作底稿