



2023 年注册会计师考试《审计》考生回忆试题及点评

一、 单选题

1. 下列各项中，不属于审计的前提条件的是（ ）。
- A. 管理层同意注册会计师接触与财务报表编制相关的所有信息
- B. 管理层认可注册会计师计划和执行审计工作的安排
- C. 管理层认可其设计、执行和维护内部控制的责任
- D. 管理层认可其按照适用的财务报告编制基础编制财务报表的责任

【参考答案】B

【答案解析】本题考核“审计的前提条件”知识点。审计工作的前提条件包括：（1）管理层在编制财务报表时采用的财务报告编制基础是可接受的；（2）就管理层的责任达成一致意见：①按照适用的财务报告编制基础编制财务报表，并使其实现公允反映（如适用）（选项 D）。②设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报（选项 C）。③向注册会计师提供必要的工作条件（选项 A）。④管理层就其已履行的某些责任提供书面声明。

【点评】徐永涛老师畅学旗舰班/高效实验班基础精讲第二章第 01 讲——相似度 100%

审计-徐永涛 (2023年) -基础精讲[高效实验] [评价] 视频课件 智能题库 在线答疑 学习记录 下载中心 [帮助] [App]

第01讲 初步业务活动目的、内容和程序、审计前提条件

初步业务活动

二、审计的前提条件★★

审计的前提条件是指被审计单位管理层在编制财务报表时采用可接受的财务报告编制基础，以及管理层对注册会计师执行审计工作的前提的认可。

前提条件	内容
财务报告编制基础适当	编制基础可接受且能够为预期使用者所获取
就管理层的责任达成一致意见	管理层已认可并理解其承担的责任（如果不认可其责任或不同意提供书面声明，注册会计师承接业务是不恰当的）

你最后要跟我

29:53 / 52:17 显示字幕 显示老师 1.0 X 超清 设置 音量 全屏

正保会计网校 www.chinaacc.com

目录 讲义 提问 笔记 练习 记忆曲线 评价 意见反馈

第01讲 初步业务活动目的、内容和程序、审计前提条件

正保会计网校 www.chinaacc.com

初步业务活动

2. 确定财务报告编制基础的可接受性

在确定财务报告编制基础的可接受性时应考虑的因素：

- (1) 被审计单位的性质（商业企业、公共部门实体还是非营利组织）；
- (2) 财务报表的目的（通用目的还是特殊目的）；
- (3) 财务报表的性质（整套财务报表还是单一财务报表）
- (4) 法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础。

3. 财务报告编制基础能够为预期使用者获取

所有的预期使用者

36:44 / 52:17

显示字幕 显示老师 1.0 X 超清

第01讲 初步业务活动目的、内容和程序、审计前提条件

正保会计网校 www.chinaacc.com

初步业务活动

(二) 就管理层的责任达成一致意见

1. 管理层已认可并理解其承担的责任

管理层的责任包括：

- (1) 管理层应当按照适用的财务报告编制基础（企业会计准则的规定）编制财务报表，并使其实现公允反映（如适用）；
- (2) 管理层设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报；
- (3) 向注册会计师提供必要的工作条件。

他就给我提出条件

42:57 / 52:17

显示字幕 显示老师 1.0 X 超清

王茂林老师畅学旗舰班/超值精品班基础精讲第二章第 01 讲——相似度 100%



第01讲 初步业务活动的目的和内容、审计的前提条件

审计计划

存在可接受的财务报告编制基础

就管理层的责任达成一致意见

标准适当且能够为预期使用者获取:

确定编制基础的可接受性(适当性)时, 需要考虑下列相关因素:

- (1) 被审计单位的性质(举例, 是一般商业企业还是非营利组织);
- (2) 财务报表的目的(举例, 用于满足广大/特定使用者信息需求);
- (3) 财务报表的性质(举例, 是整套财务报表还是单一财务报表);
- (4) 法律法规是否规定适用的财务报告编制基础。

30:09 / 50:34

显示老师 1.0 X 超清

第01讲 初步业务活动的目的和内容、审计的前提条件

审计计划

存在可接受的财务报告编制基础

就管理层的责任达成一致意见

管理层的责任:

- 1.按照适用的财务报告编制基础以**编制财务报表**, 并使其实现公允反映(如适用);
- 2.设计、执行和维护必要的**内部控制**, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报;
- 3.向注册会计师提供必要的**工作条件**(获得与报表相关信息、接触人员)

38:21 / 50:34

显示老师 1.0 X 超清

陈楠老师畅学旗舰班/高效实验班基础精讲第三篇第一节第 02 讲——相似度 100%



审计-陈楠 (2023年)-基础精讲[高效实验] [评价] 视频课件 智能题库 在线答疑 学习记录 下载中心 [帮助] [小窗口播放]

第02讲 初步业务活动概述

正保会计网校
www.chinaacc.com

壹 审计的前提条件

- 财务报表
财务报告编制基础
- 管理层责任

07:55 / 34:19 显示老师 1.0 X 超清

目录 讲义 提问 笔记 练习 记忆曲线 评价 意见反馈

审计-陈楠 (2023年)-基础精讲[高效实验] [评价] 视频课件 智能题库 在线答疑 学习记录 下载中心 [帮助] [App]

第02讲 初步业务活动概述

正保会计网校
www.chinaacc.com

壹 审计的前提条件

(一) 财务报告编制基础

1.适用的财务报告编制基础为注册会计师提供了用以审计财务报表（包括公允反映，如相关）的标准。

10:08 / 34:19 显示老师 1.0 X 超清

目录 讲义 提问 笔记 练习 记忆曲线 评价 意见反馈

审计-陈楠 (2023年)-基础精讲[高效实验] [评价] 视频课件 智能题库 在线答疑 学习记录 下载中心 [帮助] [App]

第02讲 初步业务活动概述

壹 审计的前提条件

(二) 就管理层责任达成一致意见

- 编制报表
- 内部控制
- 工作条件

15:31 / 34:19 显示老师 1.0 X 超清

审计-陈楠 (2023年)-基础精讲[高效实验] [评价] 视频课件 智能题库 在线答疑 学习记录 下载中心 [帮助] [App]

第02讲 初步业务活动概述

Attention

- 按照适用的财务报告编制基础**编制财务报表**, 并使其实现**公允反映 (如适用)** ;
- 设计、执行和维护必要的内部控制**, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报;
- 向注册会计师提供**必要的工作条件**

16:13 / 34:19 显示老师 1.0 X 超清

荆晶老师 VIP 签约特训班逐章精讲第 13 讲审计工作底稿、第 15 讲初步业务活动(上)(2023.02.25)——相似度 100%

正保远程教育 122571 2023注会-vip-审计-逐章精讲 返回旧版 jaowudage132

审计计划

考点二 审计的前提条件★

审计前提条件：
为了确定审计的前提条件是否存在，注册会计师应当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；
- ★就管理层认可并理解其责任与管理层达成一致意见。

正保会计网校 www.chinaacc.com

课程介绍
2023注会-vip-审计-逐章精讲
上课时间
02月25日 18:36-22:03
课程大纲
2023注会-vip-审计-逐章精讲

06:52 2:41:20 1.0X 评价

正保远程教育 122571 2023注会-vip-审计-逐章精讲 返回旧版 jaowudage132

审计计划

2.就管理层认可并理解其责任与管理层达成一致意见

(1) 管理层认可并理解其应当承担的下列责任：

- ①按照适用的财务报告编制基础编制财务报表，并使其实现公允反映；
- ②设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报；

正保会计网校 www.chinaacc.com

课程介绍
2023注会-vip-审计-逐章精讲
上课时间
02月25日 18:36-22:03
课程大纲
2023注会-vip-审计-逐章精讲

2:21:20 2:41:20 1.0X 评价



正保远程教育 122571 2023注会-vip-审计-逐章精讲 返回旧版 jaowxpage132

审计计划

③向注册会计师提供必要的工作条件，包括允许注册会计师接触与编制财务报表相关的所有信息，向注册会计师提供审计所需的其他信息，允许注册会计师在获取审计证据时不受限制地接触其认为必要的内部人员和其他相关人员。

正保会计网校 www.chinaacc.com

课程介绍
2023注会-vip-审计-逐章精讲
上课时间
02月25日 18:36-22:03
课程大纲
2023注会-vip-审计-逐章精讲

2:21:22 2:41:20 1.0X 评价

吕尤老师 C 位夺魁班专题精讲专题精讲（三）：第二章 审计计划（上）（2023. 02. 17）——相似度 100%

正保远程教育 121853 2023注会C位-审计-专题精讲 小窗口播放

审计 第一节 初步业务活动

二、审计的前提条件

审计的前提条件

- 1.存在可接受的财务报告编制基础
- 2.管理层认可并理解其责任

如何确认？
管理层提供了书面声明

必要 充分

正保会计网校 www.chinaacc.com

0:26:34 2:41:39 1.0X 评价

正保远程教育 121853 2023注会C位-审计-专题精讲

审计 第一节 初步业务活动

2. 管理层认可并理解其承担的三项责任

执行审计工作的前提条件

认可并理解

- 报表 公允反映
- 内控 设计、执行、维护
- 提供 (工作条件) 所有信息、必要人员

管理层责任的确认形式: 提供书面声明

0:36:08 2:41:39 1.0X 评价

吕尤老师吕尤老师全程直播班基础预习专题二第一节初步业务活动、第二节总体审计策略和具体审计计划 (2022. 12. 02) ——相似度 100%

正保远程教育 118781 2023注会-豪华书课包-审计-基础预习

审计 第一节 初步业务活动

2. 管理层认可并理解其承担的三项责任

执行审计工作的前提条件

认可并理解

- 报表 公允反映
- 内控 设计、执行、维护
- 提供 (工作条件) 所有信息、必要人员

管理层责任的确认形式: 提供书面声明

0:55:03 2:17:13 1.0X 评价

孟媛媛老师 VIP 签约特训班教练班-注会《审计》基础先修-审计基本概念 (下)、审计业务流程 (上) (2022. 12. 06) ——相似度 100%



正保远程教育 118960 2023注会-vip-审计-教练班 返回旧版 jsowudage132

课程内容回顾

正保会计网校 www.chinaacc.com

- 初步业务活动**
 - 目的**
 - 具备独立性和能力
 - 不存在管理层诚信问题
 - 不存在对业务约定条款的误解
 - 内容**
 - 质量管理程序, 评价职业道德, 达成一致意见
 - 审计的前提条件**
 - 财务报告编制基础可接受
 - 就管理层认可并理解其责任达成一致意见
 - ①编报表
 - ②设计执行和维护内控
 - ③提供必要工作条件
 - 审计业务约定书-基本内容**
 - 财务报表审计的目标与范围
 - 注册会计师、管理层各自责任
 - 适用的财务报告编制基础
 - 拟出具的审计报告的预期形式和内容

0:32:30 1:08:10 1.0X 评价

课程信息

课程介绍
2023注会-vip-审计-教练班

上课时间
12月06日 11:57-13:07

课程大纲
2023注会-vip-审计-教练班

徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P53——相似度 90%

4. 下列各项中, 不属于审计的前提条件的是()。

A. 存在可接受的财务报告编制基础

B. 管理层认可注册会计师与财务报表审计相关的责任

C. 管理层认可并理解其对财务报表承担的责任

D. 管理层向注册会计师提供必要的工作条件

徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P41-P42——相似度 100%

二、审计的前提条件***

审计的前提条件是指被审计单位管理层在编制财务报表时采用可接受的财务报告编制基础, 以及管理层对注册会计师执行审计工作的前提的认可。审计的前提条件, 见表 2-2-3。

表 2-2-3 审计的前提条件(两个条件缺一不可) 核心

前提条件	内容	具体考虑
财务报告编制基础适当	编制基础适当且能够为预期使用者所获取	确定财务报告编制基础的可接受性应考虑的因素: (1) 被审计单位的性质(商业企业、公共部门实体还是非营利组织); (2) 财务报表的目的(通用目的还是特殊目的); (3) 财务报表的性质(整套财务报表还是单一财务报表); (4) 法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础



梦 1 审计应试指南

续表

前提条件	内容	具体考虑
就管理层的责任达成一致意见	管理层已认可并理解其承担的责任(如果不认可其责任或不同意提供书面声明,注册会计师承接业务是不恰当的)	管理层的责任(编制报表、建立内控、提供条件): (1)按照适用的财务报告编制基础编制财务报表,并使其实现公允反映; (2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报; (3)向注册会计师提供必要的工作条件

杨闻萍老师、王茂林老师主编梦 2 经典题解(做习题) P9——相似度 90%

1. 为了确定审计的前提条件是否存在,注册会计师应当就管理层认可并理解其责任与管理层达成一致意见。下列有关管理层责任的说法中,正确的有()。
- A. 管理层应当按照适用的财务报告编制基础编制财务报表,并使其实现公允反映
- B. 管理层应当设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报
- C. 管理层应当向注册会计师提供必要的工作条件,包括允许注册会计师接触与编制财务报表相关的所有信息
- D. 管理层应当允许注册会计师在获取审计证据时不受限制地接触其认为必要的内部人员和其他相关人员

正保会计网校主编梦 3 必刷 550 题 P10——相似度 95%

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

畅学旗舰/高效实验/超值精品模拟试题三——相似度 90%



4. 下列各项中,属于审计的前提条件的有()。
- A. 管理层按照通用目的的财务报告编制基础编制财务报表
 - B. 管理层允许注册会计师接触与编制财务报表相关的所有信息
 - C. 管理层认可并理解其对财务报表承担的责任
 - D. 管理层同意就其已履行的责任提供书面声明

【正确答案】BCD

【答案解析】审计的前提条件之一是确定财务报告编制基础的可接受性,并非一定要求其按照通用目的编制基础编制财务报表,如果根据情况,适合按照特殊目的的编制基础编制财务报表,也是可以的。

【点评】本知识点常考的内容为审计的前提条件有哪些,建议对相关内容进行适当的记忆。
审计的前提条件包括:

- (1) 管理层在编制财务报表时采用的财务报告编制基础是可接受的;
- (2) 就管理层的责任达成一致意见:
 - ①按照适用的财务报告编制基础编制财务报表,并使其实现公允反映(如适用)。
 - ②设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。
 - ③向注册会计师提供必要的工作条件。
 - ④管理层就其已履行的某些责任提供书面声明。

2. 下列有关注册会计师识别和评估重大错报风险的说法中,错误的是()。

- A. 注册会计师可能考虑修正之前的重大错报风险的识别和评估结果
- B. 注册会计师对于识别出的重大错报风险应当分别评估固有风险和控制风险
- C. 注册会计师在评估重大错报风险时应当考虑相关控制的影响
- D. 注册会计师应当在考虑相关控制之前识别重大错报风险

【参考答案】B

【答案解析】本题考核“识别和评估重大错报风险”知识点。对于识别出的认定层次的重大错报风险,应当分别评估固有风险和控制风险。

【点评】杨闻萍老师畅学旗舰班/高效实验班基础精讲第七章第 08 讲——相似度 100%



第08讲 识别和评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险

正保会计网校
www.chinaacc.com

【知识点】识别和评估重大错报风险

(2) 识别两个层次的重大错报风险。包括：

第一，要求分成两个层次识别。注册会计师应当识别重大错报风险，并确定其存在于财务报表层次，还是各类交易、账户余额和披露的认定层次。

第二，要求考虑的风险因素。注册会计师应当在考虑相关控制之前识别重大错报风险（即固有风险），并以注册会计师对错报的初步考虑为基础，即错报的发生、错报如果发生将是重大的，均具有合理可能性。

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
评价
意见反馈

第08讲 识别和评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险

正保会计网校
www.chinaacc.com

【知识点】识别和评估重大错报风险

(3) 评估两个层次的重大错报风险

由于重大错报风险是固有风险和控制风险共同作用的结果，因此，注册会计师在评估重大错报风险时，应当考虑相关控制的影响（即控制风险）。

注意：

在识别和评估两个层次的重大错报风险时，都应当考虑固有风险和控制风险的影响，但审计准则要求针对识别出的认定层次重大错报风险，应分别评估固有风险和控制风险。

目录
>>
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
评价
意见反馈

徐永涛老师畅学旗舰班/高效实验班基础精讲第七章第 07 讲——相似度 100%



识别和评估重大错报风险



2. 识别和评估重大错报风险的步骤

步骤	要求
利用实施风险评估程序所了解的信息	通过实施风险评估程序收集的信息可以作为审计证据，为注册会计师识别和评估重大错报风险提供基础。注册会计师还需要考虑利用执行有关 <u>客户关系和具体业务接受与保持的程序、以前审计以及通过其他途径所获取的与本期财务报表发生错报相关的信息。</u>
识别和评估两个层次的重大错报风险	应当在考虑相关控制之前识别重大错报风险（即固有风险），并以注册会计师对错报的初步考虑为基础，即错报的发生、错报如果发生将是重大的，均具有合理可能性。 应当考虑相关控制的影响（即控制风险） <u>所专门实施的风险评估程序</u>



- 目录
- >>
- 收起
- 提问
- 笔记
- 练习
- 记忆曲线
- ☆
- 评价
- 意见反馈

识别和评估重大错报风险



2. 识别和评估重大错报风险的步骤

步骤	要求
利用实施风险评估程序所了解的信息	通过实施风险评估程序收集的信息可以作为审计证据，为注册会计师识别和评估重大错报风险提供基础。注册会计师还需要考虑利用执行有关 <u>客户关系和具体业务接受与保持的程序、以前审计以及通过其他途径所获取的与本期财务报表发生错报相关的信息。</u>
识别和评估两个层次的重大错报风险	应当在考虑相关控制之前识别重大错报风险（即固有风险），并以注册会计师对错报的初步考虑为基础，即错报的发生、错报如果发生将是重大的，均具有合理可能性。 应当考虑相关控制的影响（即控制风险） <u>均具有合理可能性</u>



- 目录
- >>
- 收起
- 提问
- 笔记
- 练习
- 记忆曲线
- ☆
- 评价
- 意见反馈



第07讲 识别和评估两个层次的重大错报风险

识别和评估重大错报风险

【点拨】尽管两个层次重大错报风险的识别和评估遵守的基本原理相同，但运用的具体方法及要求存在差异。

在识别和评估两个层次的重大错报风险时，都应当考虑固有风险和控制风险两个因素的影响，但针对识别出的认定层次重大错报风险，注册会计师应当分别评估固有风险和控制风险。

注册会计师应当分别评估

正保会计网校
www.chinaacc.com目录
>> 收起
提问
笔记
练习
记忆曲线
评价
意见反馈

王茂林老师畅学旗舰班/超值精品班基础精讲第七章第 07 讲——相似度 100%

第07讲 识别和评估重大错报风险、特别风险

风险评估

(5) 修正识别或评估的结果

随着审计过程的推进，如果注册会计师获取新信息与之前识别或评估重大错报风险时所依据的审计证据不一致，注册会计师应当修正之前对重大错报风险的识别或评估结果，并考虑对风险应对的影响。

正保会计网
www.chinaacc.com



风险评估

(2) 识别两个层次的重大错报风险

包括：①要求分成两个层次识别。尽管两个层次的重大错报风险相互影响，但审计准则规定，注册会计师应当识别重大错报风险，并确定其存在于财务报表层次，还是各类交易、账户余额和披露的认定层次。

②要求考虑的风险因素。注册会计师应当在考虑相关控制之前识别重大错报风险（即固有风险），并以注册会计师对错报的初步考虑为基础，即错报的发生、错报如果发生将是重大的，均具有合理可能性。



目录

>> 收起

🗨️ 提问

📄 笔记

✍️ 练习

★ 评价

💬 意见反馈



风险评估

(3) 评估两个层次的重大错报风险。

由于重大错报风险是固有风险和控制风险共同作用的结果，因此，注册会计师在评估重大错报风险时，应当考虑相关控制的影响（即控制风险）。



目录

>> 收起

🗨️ 提问

📄 笔记

✍️ 练习

★ 评价

💬 意见反馈

陈楠老师畅学旗舰班/高效实验班基础精讲第四篇第六节第 01、02 讲——相似度 100%

壹 识别评估重大错报风险的步骤

(五) 修正识别或评估的结果

随着审计过程的推进，如果注册会计师获取新信息，与之前识别或评估重大错报风险时所依据的审计证据不一致，注册会计师应当修正之前对重大错报风险的识别或评估结果，并考虑对风险应对的影响。



壹 识别评估认定层次重大错报风险

(二) 评估重大错报风险

1. 总体要求

对于识别出的认定层次重大错报风险，注册会计师应当分别评估固有风险和控制风险。





重点说明

2. 考虑的风险因素

注册会计师应当在考虑相关控制之前识别重大错报风险（即固有风险），并以注册会计师对错报的初步考虑为基础，即错报的发生、错报如果发生将是重大的，均具有合理可能性。

壹 识别评估重大错报风险的步骤

（三）评估两个层次的重大错报风险

注册会计师在评估重大错报风险时，应当考虑相关控制的影响（即控制风险）。

荆晶老师 VIP 签约特训班逐章精讲第 21 讲识别和评估重大错报风险、第 14 讲信息技术对审计的影响（2023.03.25）——相似度




80%

正保远程教育 125081 2023注会-vip-审计-逐章精讲 返回旧版 jaowudage132

识别和评估重大错报风险

如果注册会计师识别出交易类别、账户余额和披露的某项认定存在重大错报风险，那么，该项认定是相关认定。存在相关认定的交易类别、账户余额和披露则被称为相关交易类别、账户余额和披露。

注册会计师识别确定某项认定是否属于相关认定，应当依据其固有风险，而不考虑相关控制的影响。注册会计师识别出相关认定后，在评估认定层次重大错报风险时，才应当考虑相关控制的影响。审计准则规定，对于识别出的认定层次重大错报风险，注册会计师应当分别评估固有风险和控制风险。



课程介绍
2023注会-vip-审计-逐章精讲

上课时间
03月25日 18:39-22:04

课程大纲
2023注会-vip-审计-逐章精讲

吕尤老师 C 位夺魁班专题精讲专题精讲（七）：第七章 风险评估（中）（2023.03.03）——相似度 80%


正保远程教育 123099 2023注会C位-审计-专题精讲

审计

第五节 识别和评估重大错报风险

5. 识别和评估认定层次重大错报风险 ★★

- 如果CPA识别出交易类别、账户余额和披露的某项认定存在重大错报风险，那么，该项认定是相关认定。
- CPA识别确定某项认定是否属于相关认定，应当依据其固有风险，而不考虑相关控制的影响。
- 识别出相关认定后，在评估认定层次重大错报风险时，才应当考虑相关控制的影响。
- 如果CPA未将重大交易类别、账户余额和披露确定为“相关交易类别、账户余额和披露”，则应当评价这样做是否适当。（相当于重要账户没事别出重大错报风险）





5. 识别和评估认定层次重大错报风险 ★★

- (5) CPA应当分别评估固有风险和控制风险。
- (6) CPA应当通过评估错报发生的可能性和重要程度来评估固有风险。CPA在拟测试控制运行有效性的情况下，应当评估控制风险。
- (7) 如果拟不测试控制运行的有效性，则应当将固有风险的评估结果作为重大错报风险的评估结果。



徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P146——相似度 100%



步骤	要求
利用实施风险评估程序所了解的信息	通过实施风险评估程序收集的信息可以作为审计证据，为注册会计师识别和评估重大错报风险提供基础。注册会计师还需要考虑利用执行有关客户关系和具体业务接受与保持的程序，以前审计以及通过其他途径所获取的与本期财务报表发生错报相关的信息
识别两个层次的重大错报风险	要求分成两个层次识别。应当确定识别的重大错报风险是存在于财务报表层次，还是各类交易、账户余额和披露的认定层次 要求考虑的风险因素。应当在 考虑相关控制之前 识别重大错报风险（即固有风险），并以注册会计师对错报的初步考虑为基础，即错报的 发生 、错报如果发生将是 重大的 ，均具有合理 可能性

146

第七章 风险评估

续表

步骤	要求
评估两个层次的重大错报风险	应当考虑相关控制的影响（即控制风险）
评价审计证据的适当性	应当考虑通过实施风险评估程序获取的所有审计证据，无论这些证据是佐证性的还是相矛盾的
修正识别或评估的结果	如果注册会计师获取新信息（例如，执行控制测试或实质性程序后获得的新信息），与之前识别或评估重大错报风险时所依据的审计证据不一致，注册会计师应当 修正之前 对重大错报风险的识别或评估结果，并考虑对风险应对的影响

【点拨】 尽管两个层次重大错报风险的识别和评估遵守的基本原理相同，但运用的具体方法及要求存在差异。比如，在识别和评估两个层次的重大错报风险时，都应当考虑固有风险和控制风险两个因素的影响，但针对识别出的认定层次重大错报风险，注册会计师应当**分别**评估固有风险和控制风险。

杨闻萍老师、王茂林老师主编梦 2 经典题解（打基础）P70——相似度 75%

2. 识别两个层次的重大错报风险

注册会计师应当利用了解获得的信息，判断确定某风险因素是与财务报表整体存在广泛的联系，并可能影响多项认定，进而识别该风险属于财务报表层次重大错报风险，还是与财务报表整体不存在广泛联系，进而识别该风险为认定层次重大错报风险。

3. 评估两个层次的重大错报风险

由于重大错报风险是固有风险和控制风险共同作用的结果，因此，注册会计师在评估重大错报风险时，应当**考虑相关控制**的影响。

【提示】 在识别和评估两个层次的重大错报风险时，都应考虑固有风险和控制风险两个因素的影响，但审计准则要求针对识别出的**认定层次**重大错报风险，注册会计师应当**分别评估**固有风险和控制风险。

畅学旗舰/高效实验/超值精品模拟试题一——相似度 75%



5. 下列有关固有风险和控制风险的说法中，错误的是（□）。
- A. 认定层次的重大错报风险进一步细分为固有风险和控制风险
 - B. 对于识别出的财务报表层次重大错报风险，注册会计师应当分别评估固有风险和控制风险
 - C. 认定层次重大错报风险=固有风险×控制风险
 - D. 固有风险因素包括事项或情况的复杂性、主观性、变化、不确定性，以及管理层偏向或其他舞弊风险因素

【正确答案】B

【答案解析】审计准则规定，对于识别出的认定层次重大错报风险，注册会计师应当分别评估固有风险和控制风险。对于识别出的财务报表层次重大错报风险，审计准则未明确规定，是应当分别评估固有风险和控制风险，还是合并评估。

【点评】本题考查固有风险和控制风险。关于固有风险和控制风险经常考查的内容是：

（1）认定层次的重大错报风险分为固有风险和控制风险。如果题目表述为财务报表层次的重大错报风险分为固有风险和控制风险，或者重大错报风险分为固有风险和控制风险，这都是不恰当的。只有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）是否考虑控制的抵销效果：

在评估特别风险和固有风险时，不需要考虑控制的抵销效果；在评估控制风险时，需要考虑控制的抵销效果，另外，因为认定层次的重大错报风险包括控制风险，所以在评估认定层次的重大错报风险时，也需要考虑控制的抵销效果。

3. 注册会计师在确定编制财务报表时采取的财务报告编制基础的可接受性时，下列各项考虑因素中，通常无需考虑的是（ ）。

- A. 被审计单位的性质
- B. 财务报表的性质
- C. 财务报表的目的
- D. 被审计单位管理层的责任

【正确答案】D

【答案解析】本题考核“在确定财务报告编制基础的可接受性时考虑的因素”。在确定编制财务报表所采用的财务报告编制基础的可接受性时，注册会计师需要考虑下列相关因素：第一，被审计单位的性质（选项A）；第二，财务报表的目的（选项C）；第三，财务报表的性质（选项B）；第四，法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础。

【点评】徐永涛老师畅学旗舰班/高效实验班基础精讲第二章第01讲 ——相似度 100%

初步业务活动

第01讲 初步业务活动的目的、内容和程序、审计的前提条件

正保会计网校
www.chinaacc.com

2. 确定财务报告编制基础的可接受性

在确定财务报告编制基础的可接受性时应考虑的因素：

- (1) 被审计单位的性质（商业企业、公共部门实体还是非营利组织）；
- (2) 财务报表的目的（通用目的还是特殊目的）；
- (3) 财务报表的性质（整套财务报表还是单一财务报表）
- (4) 法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础。



就是你用的会计准则得不得当

王茂林老师畅学旗舰班/超值精品班基础精讲第二章第 01 讲——相似度 100%

审计计划

第01讲 初步业务活动的目的和内容、审计的前提条件

正保会计网校
www.chinaacc.com

存在可接受的财务报告编制基础

就管理层的责任达成一致意见

标准适当且能够为预期使用者获取：

确定编制基础的可接受性（适当性）时，需要考虑下列相关因素：

- (1) 被审计单位的性质（举例，是一般商业企业还是非营利组织）；
- (2) 财务报表的目的（举例，用于满足广大/特定使用者信息需求）；
- (3) 财务报表的性质（举例，是整套财务报表还是单一财务报表）；
- (4) 法律法规是否规定适用的财务报告编制基础。



陈楠老师畅学旗舰班/高效实验班基础精讲第三篇第一节第 02 讲——相似度 100%



重点说明


2. 在确定编制财务报表所采用的财务报告编制基础的可接受性时，注册会计师需要考虑下列相关因素：

正保会计网校
www.chinaacc.com




第02讲 初步业务活动概述

正保会计网校
www.chinaacc.com

 **Note**

(1) 被审计单位的性质（例如，被审计单位是商业企业、公共部门实体还是非营利组织）；



正保会计网校
www.chinaacc.com

 **Note**

(2) 财务报表的目的（例如，编制财务报表是用于满足广大财务报表使用者共同的财务信息需求，还是用于满足财务报表特定使用者的财务信息需求）；





荆晶老师 VIP 签约特训班逐章精讲初步业务活动 (上) 第 13 讲审计工作底稿、第 15 讲 (2023. 02. 25) ——相似度 100%

正保远程教育 www.cfededu.com 122571
2023注会-vip-审计-逐章精讲
返回旧版 jaowudage132

审计计划

(2) 确定财务报告编制基础的可接受性

在确定编制财务报表所采用的财务报告编制基础的可接受性时, 注册会计师需要考虑下列相关因素:

① 被审计单位的性质 (例如, 被审计单位是商业企业、公共部门实体还是非营利组织 (红十字会: 民间非营利组织会计制度));

② 财务报表的目的 (例如, 编制财务报表是用于满足广大财务报表使用者共同的财务信息需求, 还是用于满足财务报表特定使用者的财务信息需求);

课程信息

课程介绍
2023注会-vip-审计-逐章精讲

上课时间
02月25日 18:36-22:03

课程大纲
2023注会-vip-审计-逐章精讲

2:12:28

2:41:20
1.0X
评价

正保远程教育 122571 2023注会-vip-审计-逐章精讲 返回旧版 jiaowudage132

审计计划

③财务报表的**性质**（例如，财务报表是整套财务报表还是单一财务报表）；

④**法律法规**是否规定了适用的财务报告编制基础。

比如，假设奥迪特会计师事务所承接大地银行股份有限公司2022年财务报表的审计委托，该银行是一家已在中国境内上交所上市的金融企业，那么“审计的前提条件”之一是评价该银行2022年财务报表是否依据“企业会计准则和金融企业会计制度”编制。

课程信息

课程介绍
2023注会-vip-审计-逐章精讲

上课时间
02月25日 18:36-22:03

课程大纲
2023注会-vip-审计-逐章精讲

2:12:56 2:41:20 1.0X 评价

吕尤老师 C 位夺魁班专题精讲专题精讲（三）：第二章 审计计划（上）（2023. 02. 17）——相似度 100%

正保远程教育 121853 2023注会C位-审计-专题精讲

审计 第一节 初步业务活动

1.存在可接受的财务报告编制基础

	确定财务报告编制基础的可接受性
考虑因素	被审计单位的性质（ 营利/非营利 ）
	财务报表的目的（ 通用目的/特殊目的 ）
	财务报表的性质（ 整套报表/单一报表 ）（有时单一报表和相关附注本身就是整套报表）
	法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础

吕尤老师全程直播班基础预习专题二第一节初步业务活动、第二节总体审计策略和具体审计计划（2022. 12. 02）——相似度 100%

正保远程教育 118781
www.cdeledu.com
2023注会-豪华书课包-审计-基础预习

审计
第一节 初步业务活动
正保会计网校
www.chinaacc.com

1. 存在可接受的财务报告编制基础

	确定财务报告编制基础的可接受性
考虑因素	被审计单位的性质 (营利/非营利)
	财务报表的目的 (通用目的/特殊目的)
	财务报表的性质 (整套报表/单一报表) (有时单一报表和相关附注本身就是整套报表)
	法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础

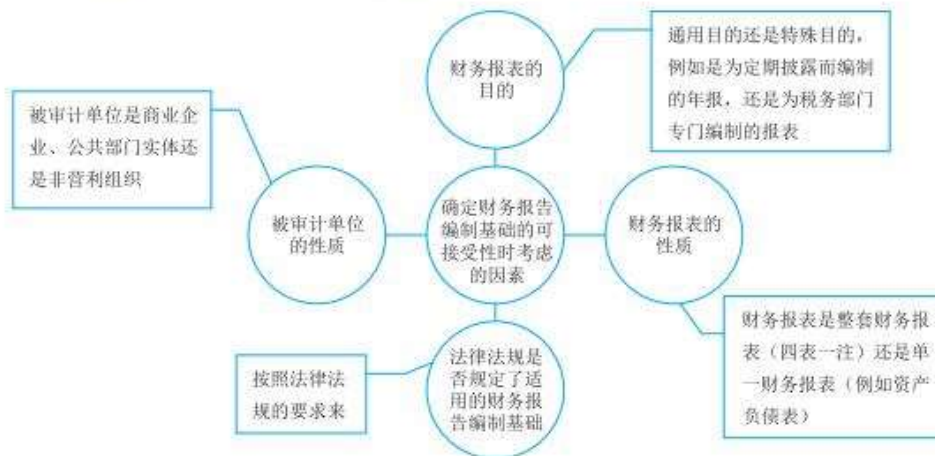
徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P41——相似度 100%

表 2-2-3 审计的前提条件(两个条件缺一不可) **核心**

前提条件	内容	具体考虑
财务报告编制基础适当	编制基础适当且能够为预期使用者所获取	确定财务报告编制基础的可接受性应考虑的因素： (1) 被审计单位的性质(商业企业、公共部门实体还是非营利组织)； (2) 财务报表的目的(通用目的还是特殊目的)； (3) 财务报表的性质(整套财务报表还是单一财务报表)； (4) 法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础

杨闻萍老师、王茂林老师主编梦 2 经典题解(打基础) P23——相似度 100%

在确定财务报告编制基础的可接受性时考虑的因素，见图 2-2。



杨闻萍老师、王茂林老师主编梦 2 经典题解(做习题) P11——相似度 90%



2. 在确定被审计单位财务报告编制基础的可接受性时,下列各项中,注册会计师需要考虑的有()。
- A. 财务报表的性质
 - B. 会计师事务所遵守职业道德的情况
 - C. 财务报表的目的
 - D. 被审计单位管理层是否充分了解财务报告编制基础

徐永涛老师主编梦 4 冲刺必刷八套卷 P70——相似度 95%

2. 下列因素中,注册会计师在评价财务报告编制基础的可接受性时,需要考虑的有()。
- A. 被审计单位的性质
 - B. 财务报表的目的
 - C. 法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础
 - D. 财务报表的性质

VIP 模拟试题一——相似度 95%

3. 下列各项中,属于在确定编制财务报表所采用的财务报告编制基础的可接受性时,需要考虑的因素有()。
- A. 被审计单位的性质
 - B. 财务报表的目的
 - C. 财务报表的性质
 - D. 注册会计师是否充分了解适用的财务报告编制基础

【正确答案】ABC

【答案解析】在确定编制财务报表所采用的财务报告编制基础的可接受性时,注册会计师需要考虑下列相关因素:(1)被审计单位的性质;(2)财务报表的目的;(3)财务报表的性质;(4)法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础。

【点评】本题考查在确定财务报告编制基础的可接受性时考虑的因素。历年来对本知识点有过多次考查,考查形式与本题相同,下面总结了考试中出现过的不属于确定编制基础可接受性的考虑因素:

- (1)被审计单位管理层是否充分了解财务报告编制基础;
- (2)注册会计师是否充分了解财务报告编制基础;

无论管理层或是注册会计师是否充分了解编制基础,只要该编制基础是适合被审计单位的具体情况,就是可接受的。所以以上两项均不属于在确定编制基础的可接受性时考虑的因素。

C 位模拟试题三——相似度 95%



4. 下列各项因素中,注册会计师在确定财务报告编制基础的可接受性时,需要考虑的有()。

- A. 财务报表的目的
- B. 法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础
- C. 审计程序的性质
- D. 财务报表的性质

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C, 审计程序的性质是在承接业务后确定的, 在考虑财务报告编制基础的可接受性以确定是否符合审计的前提条件时, 还不涉及对审计程序的性质的考虑。在确定编制财务报表所采用的财务报告编制基础的可接受性时, 注册会计师需要考虑下列相关因素: 第一, 被审计单位的性质; 第二, 财务报表的目的 (选项 A); 第三, 财务报表的性质 (选项 D); 第四, 法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础 (选项 B)。

【点评】本题考查“确定财务报告编制基础可接受性时考虑的因素”。历年来对本知识点有过多次考查, 考查形式与本题相同, 下面总结了考试中出现过的不属于确定编制基础可接受性的考虑因素:

(1) 被审计单位管理层是否充分了解财务报告编制基础;

(2) 注册会计师是否充分了解财务报告编制基础;

无论管理层或是注册会计师是否充分了解编制基础, 只要该编制基础是适合被审计单位的具体情况, 就是可接受的。所以以上两项均不属于确定编制基础的可接受性时的考虑因素。

面授考前摸底卷二——相似度 95%

3. 下列各项中, 属于在确定编制财务报表所采用的财务报告编制基础的可接受性时, 需要考虑的因素有 ()。

- A. 被审计单位的性质
- B. 财务报表的目的
- C. 管理层是否充分了解适用的财务报告编制基础
- D. 法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础

【正确答案】ABD

【答案解析】在确定编制财务报表所采用的财务报告编制基础的可接受性时, 注册会计师需要考虑下列相关因素: (1) 被审计单位的性质; (2) 财务报表的目的; (3) 财务报表的性质; (4) 法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础。

【点评】本题考查“确定财务报告编制基础的可接受性时考虑的因素”。历年来对本知识点有过多次考查, 考查形式与本题相同, 下面总结了考试中出现过的不属于确定财务报告编制基础可接受性的考虑因素:

(1) 被审计单位管理层是否充分了解财务报告编制基础;

(2) 注册会计师是否充分了解财务报告编制基础;

无论管理层或是注册会计师是否充分了解编制基础, 只要该编制基础是适合被审计单位的具体情况, 就是可接受的。所以以上两项均不属于确定编制基础的可接受性时的考虑因素。

畅学旗舰/高效实验/超值精品模拟试题——相似度 90%



3. 在确定被审计单位财务报告编制基础的可接受性时，下列各项中，注册会计师需要考虑的有（□）。

- A. 被审计单位的性质
- B. 预期使用者是否充分了解财务报告编制基础
- C. 财务报表的目的
- D. 管理层是否充分了解财务报告编制基础

【正确答案】AC

【答案解析】在确定编制财务报表所采用的财务报告编制基础的可接受性时，注册会计师需要考虑下列相关因素：（1）被审计单位的性质（选项 A）；（2）财务报表的目的（选项 C）；（3）财务报表的性质；（4）法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础。选项 BD，预期

使用者或管理层是否充分了解财务报告编制基础，并不影响财务报告编制基础的可接受性。

【点评】本题考查“确定财务报告编制基础可接受性时考虑的因素”。历年来对本知识点有过多次考查，考查形式与本题相同，下面汇总了考试中出现过的不属于确定编制基础可接受性的考虑因素：

- （1）被审计单位管理层是否充分了解财务报告编制基础；
- （2）注册会计师是否充分了解财务报告编制基础；

无论管理层、注册会计师甚至是预期使用者是否充分了解财务报告编制基础，只要该编制基础是适合被审计单位的具体情况，就是可接受的。

4. 下列有关固有风险等级的说法中，错误的是（ ）。

- A. 在确定固有风险等级时，注册会计师应当考虑错报发生的可能性和重要程度
- B. 评估的固有风险等级较高，意味着错报发生的可能性和重要程度均较高
- C. 评估的固有风险等级接近或达到最高级时，识别的重大错报风险应确认为特别风险
- D. 拟不测试控制运行的有效性时，应将固有风险的评估结果作为重大错报风险的评估结果

【参考答案】B

【答案解析】本题考核“固有风险等级”知识点。评估的固有风险等级较高，并不意味着评估的错报发生的可能性和重要程度都较高。

【点评】杨闻萍老师畅学旗舰班/高效实验班基础精讲第七章第 08 讲、杨闻萍老师畅学旗舰班/高效实验班基础精讲第七章第 09 讲——相似度 100%

第09讲 固有风险等级、特别风险、仅实质性程序不足够


 正保会计网校
 www.chinaacc.com

【知识点】识别和评估重大错报风险

二、评估固有风险等级

在评估与特定认定层次重大错报风险相关的固有风险等级时，注册会计师应当运用职业判断，确定错报发生的可能性和重要程度综合起来的影响程度。

在考虑错报发生的可能性时，注册会计师应当基于对固有风险因素的考虑，评估错报发生的概率。

在考虑错报的重要程度时，注册会计师应当考虑错报的定性和定量两个方面。



第09讲 固有风险等级、特别风险、仅实质性程序不足够


 正保会计网校
 www.chinaacc.com

【知识点】识别和评估重大错报风险

三、需要特别考虑的重大错报风险★★

（一）特别风险的概念

特别风险，是指注册会计师识别出的符合下列特征之一的重大错报风险：

（1）根据固有风险因素对错报发生的可能性和错报的严重程度的影响，注册会计师将固有风险评估为达到或接近固有风险等级的最高级；

（2）根据审计准则的规定，注册会计师应当将其作为特别风险。



第08讲 识别和评估财务报表层次和认定层次的重大错报风险


 正保会计网校
 www.chinaacc.com

【知识点】识别和评估重大错报风险

（3）评估控制风险。注册会计师在拟测试控制运行有效性的情况下，应当评估控制风险。如果拟不测试控制运行的有效性，则应当将固有风险的评估结果作为重大错报风险的评估结果。

（4）确定特别风险。注册会计师应当确定评估的重大错报风险是否为特别风险。确定特别风险可以使注册会计师通过实施特定应对措施，更专注于那些位于固有风险等限的风险。



徐永涛老师畅学旗舰班/高效实验班基础精讲第七章第 07、08 讲——相似度 100%

识别和评估重大错报风险

二、评估固有风险等级★★

(一) 影响固有风险等级的因素

固有风险等级是指注册会计师对固有风险水平在一个范围内作出的从低到高的判断（通常区分为最高、较高、中、低）。

在对固有风险等级作出判断时，注册会计师应当考虑：

- (1) 被审计单位的性质、规模和复杂程度；
- (2) 评估的错报发生的可能性和重要程度；
- (3) 固有风险因素。

有的可能就高 中 低



识别和评估重大错报风险

(三) 固有风险等级

错报发生的可能性和严重程度在固有风险等级上的交集，确定了评估的固有风险在固有风险等级中是较高点还是较低点。

(1) 评估的固有风险等级较高，并不意味着评估的错报发生的可能性和严重程度都较高。

(2) 评估的固有风险等级较高也可能是错报发生的可能性和严重程度的不同组合导致的。

例如较低的错报发生的可能性和极高的严重程度可能导致评估的固有风险等级较高。

那有可能有可能这个



识别和评估重大错报风险

三、特别风险★★

(一) 特别风险的概念

特别风险，是指注册会计师识别出的符合下列特征之一的重大错报风险：

(1) 根据固有风险因素对错报发生的可能性和错报的严重程度的影响，注册会计师将固有风险评估为达到或接近固有风险等级的最高级；

(2) 根据审计准则的规定，注册会计师应当将其作为特别风险。

接近固有风险等级的最高级别



第07讲 识别和评估两个层次的重大错报风险

识别和评估重大错报风险


 正保会计网校
 www.chinaacc.com

注册会计师在评估错报发生的可能性和重要程度时，应当确定所评估风险的**固有风险等级**，以帮助其设计进一步审计程序，应对重大错报风险。

(3) 评估控制风险

注册会计师在拟测试控制运行有效性的情况下，应当评估控制风险。

如果拟不测试控制运行的有效性，则应当将固有风险的评价结果作为重大错报风险的评估结果。

(4) 确定特别风险

注册会计师应当确定评估的重大错报风险是否为特别风险。

我们在看确定特别风险



王茂林老师畅学旗舰班/超值精品班基础精讲第七章第 07 讲——相似度 100%

第07讲 识别和评估重大错报风险、特别风险

风险评估


 正保会计网校
 www.chinaacc.com

③评估控制风险。注册会计师在拟测试控制运行有效性的情况下，应当评估控制风险。如果拟不测试控制运行的有效性，则应当将固有风险的**评估结果**作为重大错报风险的评估结果。



第07讲 识别和评估重大错报风险、特别风险

风险评估


 正保会计网校
 www.chinaacc.com

④确定特别风险。注册会计师应当确定评估的重大错报风险是否为特别风险。确定特别风险可以使注册会计师通过实施特定应对措施，更专注于那些位于固有风险等级上限的风险。

特别风险，是指注册会计师识别出的符合下列特征之一的重大错报风险：①根据固有风险因素对错报发生的可能性和错报的严重程度的影响，注册会计师将固有风险评估为达到或接近固有风险等级的最高级（上限）；②根据其他审计准则的规定，注册会计师应当将其作为特别风险。





风险评估

注册会计师应使用**错报发生的可能性和重要程度**综合起来的影响程度，确定固有风险等级。综合起来的影响程度越高，评估的固有风险等级越高，反之亦然。

注意：评估的固有风险等级较高，并不意味着评估的错报发生的可能性和重要程度都较高。

错报发生的可能性和重要程度在固有风险等级上的**交集**确定了评估的固有风险在固有风险等级中是较高还是较低。

评估的固有风险等级较高也可能是错报发生的可能性和重要程度的不同组合导致的，例如，较低的错报发生的可能性和极高的重要程度可能导致评估的固有风险等级较高。



风险评估

四、评估固有风险等级

固有风险等级是指注册会计师对固有风险水平在一个范围内作出的从低到高的判断。

作出该判断应当考虑被审计单位的性质和具体情况，并考虑评估的错报发生的可能性和重要程度以及固有风险因素。

1.在考虑错报发生的可能性时，注册会计师应当基于**固有风险因素的考虑**，评估错报发生的概率。

2.在考虑错报的重要程度时，注册会计师应当考虑错报的**定性和定量**两个方面（即注册会计师可能根据错报的金额大小、性质或情况，判断各类交易、账户余额和披露在认定层次的错报是重大的）



陈楠老师畅学旗舰班/高效实验班基础精讲第四篇第六节第 02 讲——相似度 90%



重点说明

2.评估固有风险

对于识别出的认定层次重大错报风险，注册会计师应当通过评估错报发生的可能性和重要程度来评估固有风险。在评估时，注册会计师应当考虑：



第02讲 评估认定层次风险

正保会计网校
www.chinaacc.com



重点说明

3.评估的固有风险等级较高，并不意味着评估的错报发生的可能性和严重程度都较高。



第02讲 评估认定层次风险

正保会计网校
www.chinaacc.com

Attention

**评估识别的重大错报风险的固有风险还有助于注册会计师识别和确定特别风险。



第02讲 评估认定层次风险

正保会计网校
www.chinaacc.com

Attention

**如果拟不测试控制运行的有效性，则应当将固有风险的评估结果作为重大错报风险的评估结果。



徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P147-149——相似度 100%

③评估控制风险。注册会计师在拟测试控制运行有效性的情况下，应当评估控制风险。如果拟不测试控制运行的有效性，则应当将固有风险的评估结果作为重大错报风险的评估结果。



(3)注册会计师应使用错报发生的可能性和重要程度综合起来的影响程度，确定固有风险等级。

评估的固有风险等级**较高**，并不意味着评估的错报发生的可能性和重要程度都较高。错报发生的可能性和重要程度在固有风险等级上的交集确定了评估的固有风险在固有风险等级中是较高还是较低。

特别风险，是指注册会计师识别出的符合下列特征之一的重大错报风险：

(1)根据固有风险因素对错报发生的可能性和错报的严重程度的影响，注册会计师将固有风险评估为达到或接近固有风险等级的最高级；

(2)根据审计准则的规定，注册会计师应当将其作为特别风险。


5. 内部控制审计中，下列有关非财务报告内部缺陷的说法中，错误的是（ ）。

- A. 即使非财务报告内部控制缺陷为重大缺陷，也无需对此发表审计意见
- B. 如果非财务报告内部控制缺陷为重要缺陷，无需在审计报告中说明
- C. 如果非财务报告内部控制缺陷为一般缺陷，无需在审计报告中说明
- D. 如果非财务报告内部控制缺陷为重大缺陷，应当在审计报告中增加强调事项段，对该缺陷进行说明

【参考答案】D

【答案解析】本题考核“非财务报告内部控制重大缺陷”知识点。如果非财务报告内部控制缺陷为重大缺陷，应当在内部控制审计报告中增加“非财务报告内部控制重大缺陷”描述段，对重大缺陷的性质及其对实现相关控制目标的影响程度进行披露，提示内部控制审计报告使用者注意相关风险，但无须对其发表审计意见。


【点评】杨闻萍老师畅学旗舰班/高效实验班基础精讲第二十章第 06 讲——相似度 100%



【知识点】 出具审计报告

3.如果认为非财务报告内部控制缺陷为重大缺陷的，注册会计师应当以书面形式与企业董事会和管理层沟通，提醒企业加以改进；同时在内部控制审计报告中增加非财务报告内部控制重大缺陷描述段，对重大缺陷的性质及其对实现相关控制目标的影响程度进行披露，提示内部控制审计报告使用者注意相关风险，但无需对其发表审计意见。

参考格式见教材20-8



徐永涛老师畅学旗舰班/高效实验班基础精讲第二十章第 06 讲——相似度 100%



内部控制缺陷的评价与审计报告

(四) 非财务报告内部控制重大缺陷

1. 非财务报告内部控制缺陷的处理

如果在审计过程中注意到存在非财务报告内部控制缺陷，注册会计师应当根据严重程度分别处理：

(1) 一般缺陷：与企业进行沟通，无须在内部控制审计报告中说明；

(2) 重要缺陷：以书面形式与董事会和管理层沟通，无须在内部控制审计报告中说明；

(3) 重大缺陷：以书面形式与董事会和管理层沟通，同时应当在内部控制审计报告中披露，但无须对其发表审计意见。

无须在内部控制审计报告中说明

徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P432-P433——相似度 100%

2. 非财务报告内部控制缺陷

如果在审计过程中注意到存在非财务报告内部控制缺陷，注册会计师应当根据严重程度分别处理：

(1) 一般缺陷：与企业进行沟通，无须在内部控制审计报告中说明；

(2) 重要缺陷：以书面形式与董事会和管理层沟通，无须在内部控制审计报告中说明；

432

第二十章 企业内部控制审计

(3) 重大缺陷：以书面形式与董事会和管理层沟通，同时应当在内部控制审计报告中增加“非财务报告内部控制重大缺陷描述段”进行披露，但无须对其发表审计意见。

杨闻萍老师、王茂林老师主编梦 2 经典题解（打基础）P197——相似度 100%



3. 非财务报告内部控制缺陷

对非财务报告内部控制缺陷的考虑，见表 20-9。

表 20-9 对非财务报告内部控制缺陷的考虑

财务报告内部控制缺陷类型	注册会计师的应对策略	对内部控制审计报告的影响	对内部控制审计意见的影响
一般缺陷	沟通+提请改进	无影响	无影响
重要缺陷	与董事会和管理层书面沟通+提请改进	无影响	无影响
重大缺陷	与董事会和管理层书面沟通+提请改进	(1)增加段落：增加非财务报告内部控制重大缺陷描述段； (2)披露内容：重大缺陷的性质及其对实现相关控制目标的影响程度 (3)作出提示：提示内部控制审计报告使用者注意相关风险	无影响

正保会计网校主编梦 3 必刷 550 题 P135——相似度 98%

459. 关于在审计过程中存在的非财务报告内部控制缺陷，下列做法中，不恰当的是()。

- A. 对于非财务报告内部控制一般缺陷，注册会计师应当与企业进行沟通，但无须在内部控制审计报告中说明
- B. 对于非财务报告内部控制重要缺陷，注册会计师应当以书面形式与企业董事会和管理层沟通
- C. 对于非财务报告内部控制重要缺陷，注册会计师应当提醒企业加以改进，并在内部控制审计报告中说明
- D. 对于非财务报告内部控制重大缺陷，注册会计师应当在内部控制审计报告中增加非财务报告内部控制重大缺陷描述段

6. 下列各项中，不属于审计的固有限制的是()。

- A. 注册会计师获取审计证据的能力受到实务和法律上的限制
- B. 注册会计师无法将审计风险降低为零
- C. 实施的审计程序可能发现不了串通舞弊
- D. 财务报表项目涉及主观决策、评估或一定程度的不确定性

【参考答案】B

【答案解析】本题考核知识点“审计的固有限制”知识点。审计的固有限制源于：(1) 财务报告的性质；(2) 审计程序的性质；(3) 在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要。选项 AC 属于审计程序的性质导致的固有限制；选项 D 属于财务报告的性质导致的固有限制。选项 B，由于审计的固有限制，注册会计师不可能将审计风险降至零。而不是由于注册会计师不可能将审计风险降至零导致审计的固有限制。

审计概述

(1) 财务报告的性质

管理层编制财务报表，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；许多报表项目涉及主观决策、评估或一定程度的不确定性，并且可能存在一系列可接受的解释或判断。因此，某些财务报表项目的金额本身就存在一定的变动幅度，这种变动幅度不能通过实施追加的审计程序来消除。

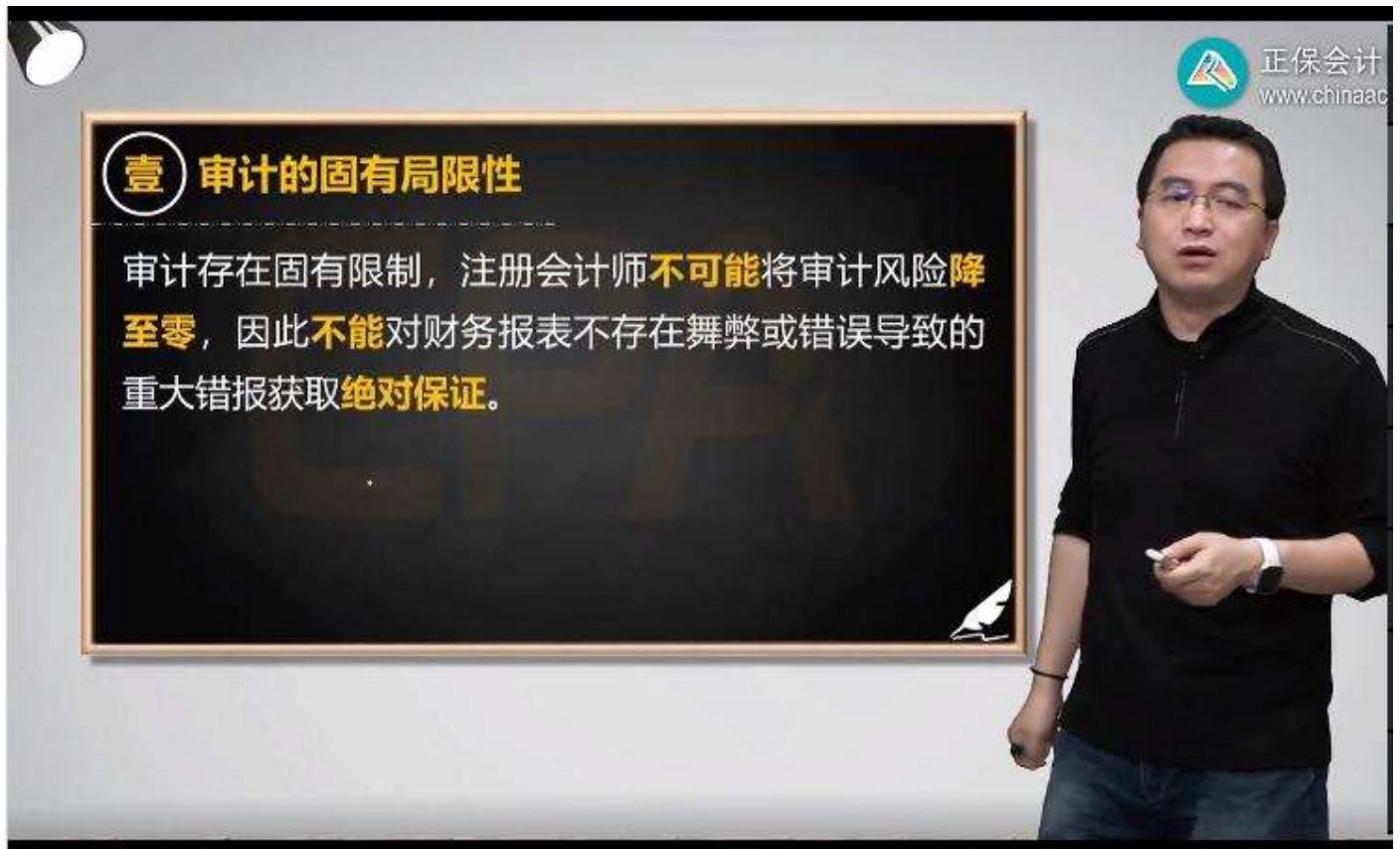


审计概述

②舞弊可能涉及精心策划和蓄意实施以进行隐瞒。因此，用以收集审计证据的审计程序可能对于发现舞弊是无效的。注册会计师没有接受文件真伪鉴定方面的培训，不应被期望成为鉴定文件真伪的专家；

③审计不是对涉嫌违法行为的官方调查。因此，注册会计师没有被授予特定的法律权力，而这种权力对调查是必要的。







徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P29——相似度 100%



审计的固有限制源于以下因素，具体内容见表 2-1-11。

表 2-1-11 影响审计固有限制的因素

影响因素	具体内容或举例
财务报告的性质	管理层编制财务报表需要作出判断，许多财务报表项目涉及主观决策、评估或一定程度的不确定性，并且可能存在一系列可接受的解释或判断
审计程序的性质	注册会计师获取审计证据的能力受到实务和法律上的限制。例如： (1) 管理层或其他人员可能有意或无意地不提供与财务报表编制相关的或注册会计师要求的全部信息(不能保证信息的完整性)； (2) 舞弊可能涉及精心策划和蓄意实施以进行隐瞒。因此，用以收集审计证据的审计程序可能对于发现舞弊是无效的(舞弊)； (3) 审计不是对涉嫌违法行为的官方调查(取证权限)
财务报告的及时性和成本效益的权衡	为了在合理的时间内以合理的成本对财务报表形成审计意见，注册会计师有必要： (1) 计划审计工作，以使审计工作以有效的方式得到执行； (2) 将审计资源投向最可能存在重大错报风险的领域，并相应地在其他领域减少审计资源； (3) 运用测试和其他方法检查总体中存在的错报

VIP 摸底试题一——相似度 80%

4. 下列各项中，不属于源于财务报告性质的审计固有限制的有 ()。

- A. 审计不是对涉嫌违法行为的官方调查
- B. 信息的相关性及其价值会随着时间的推移而降低
- C. 财务报表项目的金额本身就存在一定的变动幅度

D. 舞弊涉及精心策划和蓄意实施以进行隐瞒

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 AD 属于源于审计程序的性质导致的审计固有限制。选项 B 属于财务报告的及时性和成本效益之间的权衡导致的审计固有限制。

【点评】本题考查审计的固有限制。重点掌握审计的固有限制的三个来源，能够区分选项给出的内容是哪类来源。

VIP 摸底试题三——相似度 80%



4. 下列各项中, 不属于审计固有限制的来源的是 ()。
- A. 注册会计师可能满足于说服力不足的审计证据
 - B. 注册会计师获取审计证据的能力受到实务和法律上的限制

- C. 审计不是对涉嫌违法行为的官方调查
- D. 管理层在编制财务报表的过程中需要运用判断

【正确答案】A

【答案解析】审计的固有限制源于:(1) 财务报告的性质;(2) 审计程序的性质;(3) 在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要。选项 BC, 属于审计程序的性质导致的固有限制。选项 D 属于财务报告的性质导致的固有限制。

VIP 模拟试题二——相似度 80%

2. 下列各项中, 属于审计的固有限制的有 ()。
- A. 管理层在编制财务报表时需要作出判断, 许多财务报表项目涉及主观决策
 - B. 审计不是对涉嫌违法行为的官方调查
 - C. 审计中遇到重大困难, 注册会计师省略了不可替代的审计程序
 - D. 舞弊可能涉及精心策划和蓄意实施以进行隐瞒

【正确答案】ABD

【答案解析】审计的固有限制源于: 财务报告的性质、审计程序的性质、在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要。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于说服力不足的审计证据的正当理由。

【点评】本题考查“审计的固有限制”。审计的固有限制考查的思路通常为区分选项中列示的审计固有限制属于三类中的哪一类。

C 位模拟试题三——相似度 80%

3. 下列各项中, 属于审计固有限制的来源的有 ()。
- A. 注册会计师可能满足于说服力不足的审计证据
 - B. 注册会计师获取审计证据的能力受到实务和法律上的限制
 - C. 审计不是对涉嫌违法行为的官方调查
 - D. 管理层在编制财务报表的过程中需要运用判断

【正确答案】BCD

【答案解析】审计的固有限制源于:(1) 财务报告的性质;(2) 审计程序的性质;(3) 在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要。选项 BC, 属于审计程序的性质导致的固有限制; 选项 D 属于财务报告的性质导致的固有限制。



7. 如果识别出对持续经营能力产生重大疑虑的事项，下列各项中，不属于注册会计师应当实施的审计程序是（ ）。

- A. 提请管理层延长对持续经营能力产生重大疑虑的事项的评估期间
- B. 向管理层获取有关应对计划的书面声明
- C. 评价管理层与持续经营能力评估相关的未来应对计划
- D. 考虑自管理层作出评估后是否存在其他可获得的事实或信息

【参考答案】A

【答案解析】本题考核“识别出对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况时实施追加的审计程序”知识点。如果识别出可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，注册会计师应当通过实施追加的审计程序，获取充分、适当的审计证据，以确定是否存在重大不确定性。这些程序应当包括：

（1）如果管理层尚未对被审计单位持续经营能力作出评估，提请其进行评估。（2）评价管理层与持续经营能力评估相关的未来应对计划（选项 C）。（3）如果被审计单位已编制现金流量预测，且对预测的分析是评价管理层未来应对计划时所考虑的事项或情况的未来结果的重要因素，评价用于编制预测的基础数据的可靠性，并确定预测所基于的假设是否具有充分的支持。（4）考虑自管理层作出评估后是否存在其他可获得的事实或信息（选项 D）。（5）要求管理层和治理层（如适用）提供有关未来应对计划及其可行性的书面声明。由于管理层就持续经营能力而提出的应对计划和其他缓解措施通常基于假设基础之上，注册会计师在进行评价时，取得的审计证据多为说服力而非结论性的，因此，注册会计师应当向管理层获取有关应对计划的书面声明（选项 B）。

【点评】荆晶老师 VIP 签约特训班逐章精讲第 47 讲持续经营假设的审计、第 48 讲期初余额的审计、第 49 讲完成审计工作概述（上）（2023. 04. 24）——相似度 90%



其他特殊项目的审计



考点五 识别出事项或情况时实施追加的审计程序★★

如果识别出可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，注册会计师应当通过实施**追加的审计程序**（包括考虑缓解因素），获取充分、适当的审计证据，以确定是否存在重大不确定性。这些程序应当包括：

- (1) 如果管理层尚未对被审计单位持续经营能力作出评估，提请其进行评估；
- (2) 评价管理层与持续经营能力评估相关的**未来应对计划**，这些计划的结果是否可能**改善**目前的状况，以及管理层的计划对于具体情况**是否可行**；



课程信息

课程介绍
2023注会-vip-审计-逐章精讲

上课时间
04月24日 18:59-22:02

课程大纲
2023注会-vip-审计-逐章精讲

其他特殊项目的审计



(3) 如果被审计单位已**编制现金流量预测**，且对预测的分析是评价管理层未来应对计划时所考虑的事项或情况的未来结果的重要因素，评价用于编制预测的**基础数据的可靠性**，并确定预测所基于的假设是否具有**充分的支持**；

- (4) 考虑自管理层作出评估后是否存在其他可获得的事实或信息；
- (5) 要求管理层和治理层（如适用）提供有关未来应对计划及其可行性的**书面声明**。



课程信息

课程介绍
2023注会-vip-审计-逐章精讲

上课时间
04月24日 18:59-22:02


课程大纲
2023注会-vip-审计-逐章精讲

吕尤老师 C 位夺魁班专题精讲专题精讲（十六）：第十七章 特殊事项（下）、第十四章 审计沟通（上）（2023.04.07）——相似度 90%

审计 第三节 考虑持续经营假设

正保会计网校 www.chinaacc.com

识别出后追加的审计程序 ** (确定重大不确定)	1.如果管理层尚未对被审计单位持续经营能力作出评估, 提请其进行评估; (提请评估) 2.评价管理层与持续经营能力评估相关的未来应对计划, 这些计划的结果是否可能改善目前的状况, 以及管理层的计划对于具体情况是否可行; (评价应对计划) 3.如果被审计单位已编制现金流量预测, 且对预测的分析是评价管理层未来应对计划时所考虑的事项或情况的未来结果的重要因素, 评价用于编制预测的基础数据的可靠性, 并确定预测所基于的假设是否具有充分的支持; (评价假设数据) 4.考虑自管理层作出评估后是否存在其他可获得的事实或信息 (考虑其他事实) 5.要求管理层和治理层 (如适用) 提供有关未来应对计划及其可行性的书面声明。 (书面声明)
--------------------------------	--



课程信息

课程介绍
2023注会C位·审计·专题精讲

上课时间
04月07日 18:57-22:01

课程大纲
2023注会C位·审计·专题精讲

徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P348——相似度 90%

2. 管理层识别出导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况

如果管理层识别出导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况, 注册会计师应当通过实施追加的审计程序(包括考虑缓解因素), 获取充分、适当的审计证据, 以确定是否存在重大不确定性。

(1) 评价管理层与持续经营能力评估相关的未来应对计划(包括向管理层询问该计划), 这些计划的结果是否可能改善目前的状况, 以及管理层的计划对于具体情况是否可行。

(2) 如果被审计单位已编制现金流量预测, 评价用于编制预测的基础数据的可靠性, 并确定预测所基于的假设是否具有充分的支持。

(3) 如果管理层的假设包括第三方通过放弃贷款优先求偿权、承诺提供补充资金或担保等方式向被审计单位提供持续的支持, 且这种支持对于被审计单位的持续经营能力很重要, 注册会计师可能需要考虑要求该第三方提供书面确认, 并获得有关该第三方有能力提供这种支持的证据。

(4) 考虑自管理层作出评估后是否存在其他可获得的事实或信息。

(5) 要求管理层和治理层提供未来应对计划及其可行性的书面声明。

348

杨闻萍老师、王茂林老师主编梦 2 经典题解 (打基础) P159——相似度 90%



四、识别出事项或情况时实施追加的审计程序

如果识别出可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，注册会计师应当通过实施追加的审计程序（包括考虑缓解因素），获取充分、适当的审计证据，以确定持续经营能力是否存在重大不确定性。这些程序应当包括：

- (1) 如果管理层尚未对被审计单位持续经营能力作出评估，**提请**其进行**评估**；
- (2) 评价管理层与持续经营能力评估相关的**未来应对计划**，这些计划的结果是否可能改善目前的状况，以及管理层的计划对于具体情况是否可行；
- (3) 如果被审计单位已编制现金流量预测，且在评价管理层未来应对计划时对预测的分析是考虑事项或情况未来结果的重要因素，评价用于编制预测的基础数据的可靠性，并确定预测所基于的假设是否具有充分的支持；
- (4) 考虑自管理层作出评估后是否存在其他可获得的事实或信息；
- (5) 要求管理层和治理层（如适用）提供有关未来应对计划及其可行性的**书面声明**。

正保会计网校主编梦3必刷550题P107——相似度98%

400. (2020年)如果识别出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或情况，注册会计师应当实施追加的审计程序，以确定是否存在重大不确定性。下列各项审计程序中，注册会计师应当实施的有()。
- A. 要求管理层提供有关未来应对计划及其可行性的书面声明
 - B. 评价与管理层评估持续经营能力相关的内部控制是否运行有效
 - C. 如果管理层未对被审计单位持续经营能力作出评估，提请管理层进行评估
 - D. 考虑自管理层作出评估后是否存在其他可获得的事实或信息

VIP 模拟试题二——相似度80%

12. 如果识别出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或情况，注册会计师应当实施追加的审计程序，以确定是否存在重大不确定性。下列各项审计程序中，注册会计师应当实施的有()。

- A. 发表无保留意见，并增加以与持续经营相关的重大不确定性为标题的单独段落
- B. 评价与管理层评估持续经营能力相关的内部控制是否运行有效
- C. 如果管理层尚未对被审计单位持续经营能力作出评估，提请管理层进行评估
- D. 评价管理层与持续经营能力评估相关的未来应对计划

【正确答案】CD

【答案解析】选项A，当确定运用持续经营假设适当，且存在重大不确定性时，才会发表无保留意见，并增加以与持续经营相关的重大不确定性为标题的单独段落。如果识别出可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，注册会计师应当通过实施追加的审计程序，获取充分、适当的审计证据，以确定是否存在重大不确定性。这些程序应当包括：(1) 如果管理层尚未对被审计单位持续经营能力作出评估，提请其进行评估。(2) 评价管理层与持续经营能力评估相关的未来应对计划。(3) 如果被审计单位已编制现金流量预测，且对预测的分析是评价管理层未来应对计划时所考虑的事项或情况的未来结果的重要因素，评价用于编制预测的基础数据的可靠性，并确定预测所基于的假设是否具有充分的支持。(4) 考虑自管理层作出评估后是否存在其他可获得的事实或信息。(5) 要求管理层和治理层（如适用）提供有关未来应对计划及其可行性的书面声明。

畅学、高效摸底试卷一——相似度80%



16. 如果识别出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或情况，注册会计师应当实施追加的审计程序，确定是否存在重大不确定性。下列各项中，不属于注册会计师应当实施的审计程序是（□）。

- A. 如果管理层未对被审计单位持续经营能力作出评估，提请管理层进行评估
- B. 评价与管理层评估持续经营能力相关的内部控制是否运行有效
- C. 评价管理层与持续经营能力评估相关的未来应对计划
- D. 要求管理层和治理层提供有关未来应对计划及其可行性的书面声明

【正确答案】B

【答案解析】如果识别出可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，注册会计师应当通过实施追加的审计程序，获取充分、适当的审计证据，以确定是否存在重大不确定性。这些程序应当包括：（1）如果管理层尚未对被审计单位持续经营能力作出评估，提请其进行评估。（2）评价管理层与持续经营能力评估相关的未来应对计划。（3）如果被审计单位已编制现金流量预测，且对预测的分析是评价管理层未来应对计划时所考虑的事项或情况的未来结果的重要因素，评价用于编制预测的基础数据的可靠性，并确定预测所基于的假设是否具有充分的支持。（4）考虑自管理层作出评估后是否存在其他可获得的事实或信息。（5）要求管理层和治理层（如适用）提供有关未来应对计划及其可行性的书面声明。【点评】本题考查“持续经营假设——识别出事项或情况时实施追加的审计程序”。针对识别出导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况的应对程序，经常在客观题中进行考查，且容易出现在分值较高的多选题中，建议大家进行适当的记忆。

8. 确定财务报表整体重要性时，下列有关基准的选择的说法中，错误的是（ ）。

- A. 企业的盈利水平保持稳定，通常选择经常性业务的税前利润作为基准
- B. 如果企业为处于开办期的新设企业，通常选择总资产作为基准
- C. 如果企业为公益性质的基金会，通常选择捐赠收入减捐赠支出后的净额作为基准
- D. 如果企业近年来经营状况大幅度波动，通常选择过去三至五年经常性业务的平均税前利润或亏损作为基准

【参考答案】C

【答案解析】本题考核“财务报表整体重要性——基准”知识点。如果企业为公益性质的基金会通常选择捐赠收入或捐赠支出总额作为基准。

【点评】徐永涛老师畅学旗舰班/高效实验班基础精讲第二章第 04 讲——相似度 75%



审计重要性的概念

选择基准的举例

被审计单位的情况	可能选择的基准
企业的盈利水平保持稳定	经常性业务的税前利润
企业近年来经营状况大幅度波动，盈利和亏损交替发生	过去三到五年经常性业务的税前利润/亏损的平均值，或其他基准
新设企业，处于开办期	总资产
新兴行业，目前侧重于抢占市场份额、扩大企业知名度和影响力	营业收入



王茂林老师畅学旗舰班/超值精品班基础精讲第二章第 05 讲——相似度 100%



审计计划

选择基准的举例

被审计单位的情况	可能选择的基准
1) 企业的盈利水平保持稳定	经常性业务的税前利润
2) 企业近年来经营状况大幅度波动：盈利和亏损交替发生，或由正常盈利变为微利或微亏，或本年度税前利润因情况变化而出现意外增加或减少	过去3~5年经常性业务的平均税前利润或亏损（取绝对值），或其他基准，例如营业收入
3) 国际企业集团设立的研发中心，主要为集团下属企业提供研发服务，并以成本加成方式向相关企业收取费用	成本与营业费用总额



审计计划

续表

被审计单位的情况	可能选择的基准
4) 企业为新设企业，处于开办期，尚未开始经营，目前正在建造厂房及购买机器设备	总资产
5) 企业处于新兴行业，目前侧重于抢占市场份额、扩大知名度和影响力	营业收入
6) 开放式基金，致力于优化投资组合、提高基金净值、为基金持有人创造投资价值	净资产
7) 公益性质的基金会	捐赠收入或捐赠支出总额



徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P47——相似度 100%



常用的基准选择，见表 2-2-7。

表 2-2-7 常用的基准选择

被审计单位的情况	可能选择的基准
企业的盈利水平保持稳定	经常性业务的税前利润
企业近年来经营状况大幅度波动，盈利和亏损交替发生	过去三到五年经常性业务的税前利润/亏损（取绝对值）的平均值，或其他基准
新设企业，处于开办期	总资产
新兴行业，目前侧重于抢占市场份额、扩大企业知名度和影响力	营业收入
开放式基金，致力于优化投资组合、提高基金净值、为基金持有人创造投资价值	净资产
国际企业集团设立的研发中心，主要为集团下属各企业提供研发服务，并以成本加成方式向相关企业收取费用	成本与营业费用总额
公益性质的基金会	捐赠收入或捐赠支出总额

杨闻萍老师、王茂林老师主编梦 2 经典题解（做习题）P12——相似度 90%

7. 对于确定财务报表整体重要性时选用的基准，下列做法中，错误的有（ ）。

- A. 企业处于新兴行业，且目前侧重扩大企业知名度和影响力时，应以税前利润为基准
- B. 公益性质的基金会，应当选择净资产为基准
- C. 企业近年来经营状况大幅度波动，可以过去 3~5 年经常性业务的平均税前利润为基准
- D. 如果被审计单位的经营规模较上年度没有重大变化，通常使用替代性基准确定的重要性不宜低于上年度的重要性

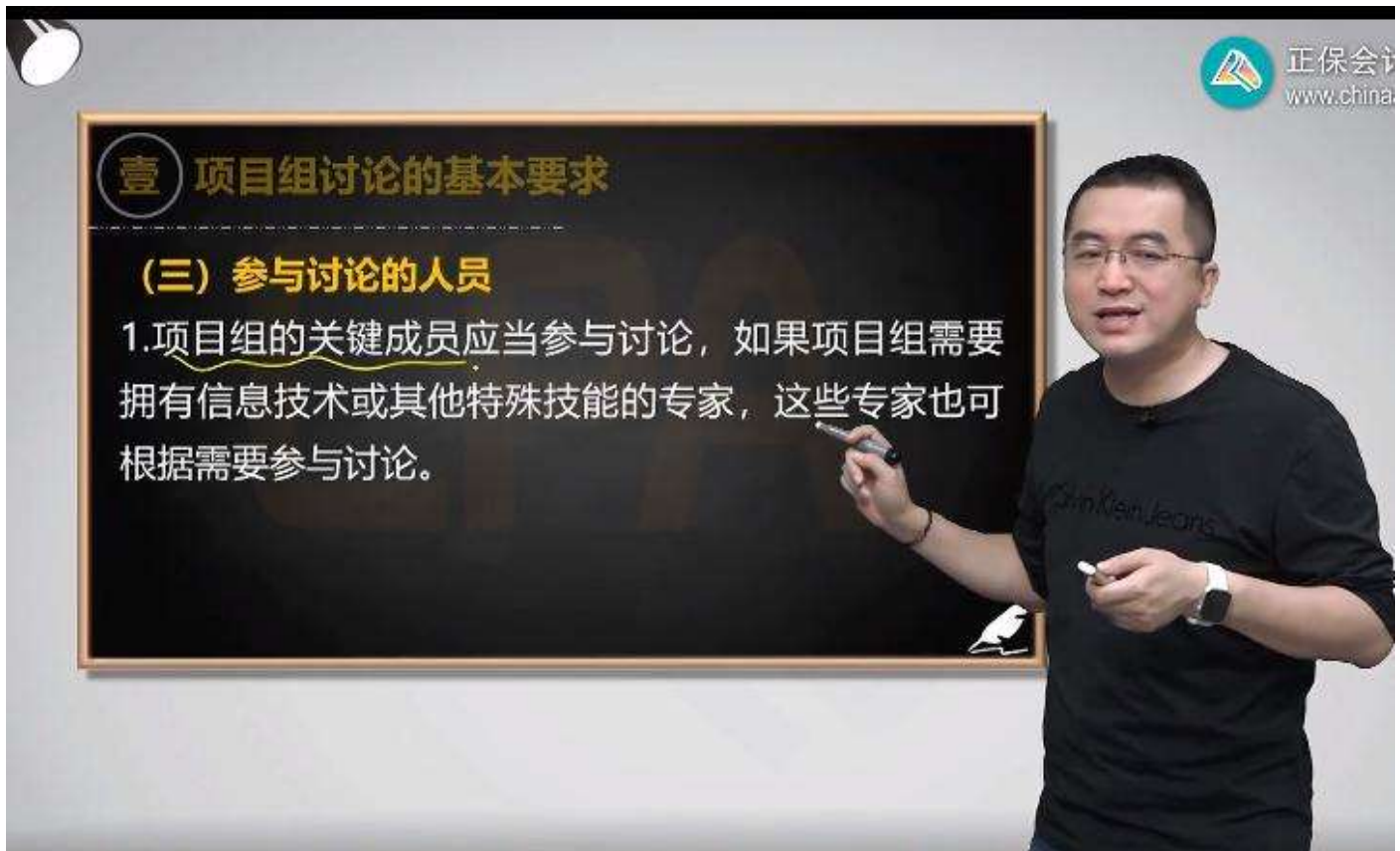
9. 下列有关项目组内部的讨论的说法中，错误的是（ ）。

- A. 拥有信息技术或其他特殊技能的专家参与项目组的讨论
- B. 项目组的关键成员每次都应当参与项目组的讨论
- C. 经验较为丰富的专家参与项目组的讨论
- D. 项目经理确定向未参与项目组讨论的人员通报哪些事项

【参考答案】D

【答案解析】本题考核“项目组内部的讨论”知识点。项目合伙人应当确定向未参与讨论的项目组成员通报哪些事项。

【点评】陈楠老师畅学旗舰班/高效实验班基础精讲第四篇第一节第 02 讲——相似度 75%



荆晶老师 VIP 签约特训班逐章精讲第 25 讲（下）、第 18 讲、第 19 讲了解被审计单位及其环境和适用的财务报告编制基础（上）（2023.03.15）——相似度 75%

风险评估

(2) 讨论的内容

讨论的内容和范围受项目组成员的职位、经验和所需要的信息的影响。讨论的目的包括分享了解的信息、分享审计思路和方法、为项目组指明方向。

(3) 参加讨论的人员

项目组的关键成员应当参与讨论, 如果项目组需要拥有信息技术或其他特殊技能的专家, 这些专家也可根据需要参与讨论。



课程信息

课程介绍
2023注会-vip-审计-逐章精讲

上课时间
03月15日 18:47-22:01

课程大纲
2023注会-vip-审计-逐章精讲

徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P133——相似度 100%



表 2-7-3 项目组内部讨论的要求

目的	(1) 经验较丰富的项目组成员有机会 分享 见解, 共享信息有助于增进所有项目组成员对项目的了解; (2) 讨论被审计单位面临的经营风险、固有风险因素如何影响各类交易、账户余额和披露易于发生错报的可能性、财务报表容易发生错报的领域以及发生错报的方式; (3) 更好地了解在各自负责的领域中潜在的财务报表重大错报, 并了解实施审计程序的结果如何影响审计其他方面; (4) 有助于项目组成员交流和分享在审计过程中获取的新信息
内容	受项目组成员的职位、经验和所需要的信息的影响
人员	(1) 项目组的 关键成员 (应当参加); (2) 其他方面的 专家 (根据需要); (3) 跨地区审计中, 重要区域 项目组的 关键成员 (应当参加, 但不要求所有成员每次都参与)。 项目合伙人 应当确定向 未参与 讨论的项目组成员通报哪些事项
时间	在整个审计过程中 持续交换 信息

【案例】注册会计师作为项目合伙人和项目组成员就甲公司财务报表存在重大错报的可能性等事项进行了讨论。因项目组某关键成员无法参加会议, 拟由项目组其他成员选取相关事项向其通报。

【分析】不恰当。项目组的关键成员应当参与讨论。/不应由项目组其他成员确定通报内容/需由项目合伙人确定通报内容。

VIP 模拟试题三——相似度 70%

10. 下列有关项目组内部讨论的说法中, 错误的是 ()。

- A. 考虑适用的财务报告编制基础中的披露要求, 有助于注册会计师在审计工作的早期识别可能存在的与披露相关的重大错报风险领域。
- B. 项目合伙人应当确定向未参与讨论的项目组成员通报哪些事项。
- C. 项目组的关键成员以及专家应当参与项目组内部的讨论。
- D. 在跨地区审计中, 每个重要地区项目组的关键成员都应参加讨论, 但不要求所有成员每次都参与项目组的讨论。

【正确答案】C

【答案解析】项目组的关键成员应当参与讨论, 如果项目组需要拥有信息技术或其他特殊技能的专家, 这些专家也可根据需要参与讨论。

10. 下列有关两个层次重大错报风险的说法中, 错误的是 ()。

- A. 注册会计师对内部监督的了解与评价, 可能对认定层次重大错报风险有影响
- B. 注册会计师对控制活动的了解, 可能对认定层次重大错报风险有影响
- C. 注册会计师对内部环境的了解, 可能对财务报表层次重大错报风险有影响
- D. 注册会计师对风险评估的了解, 可能对财务报表层次重大错报风险有影响

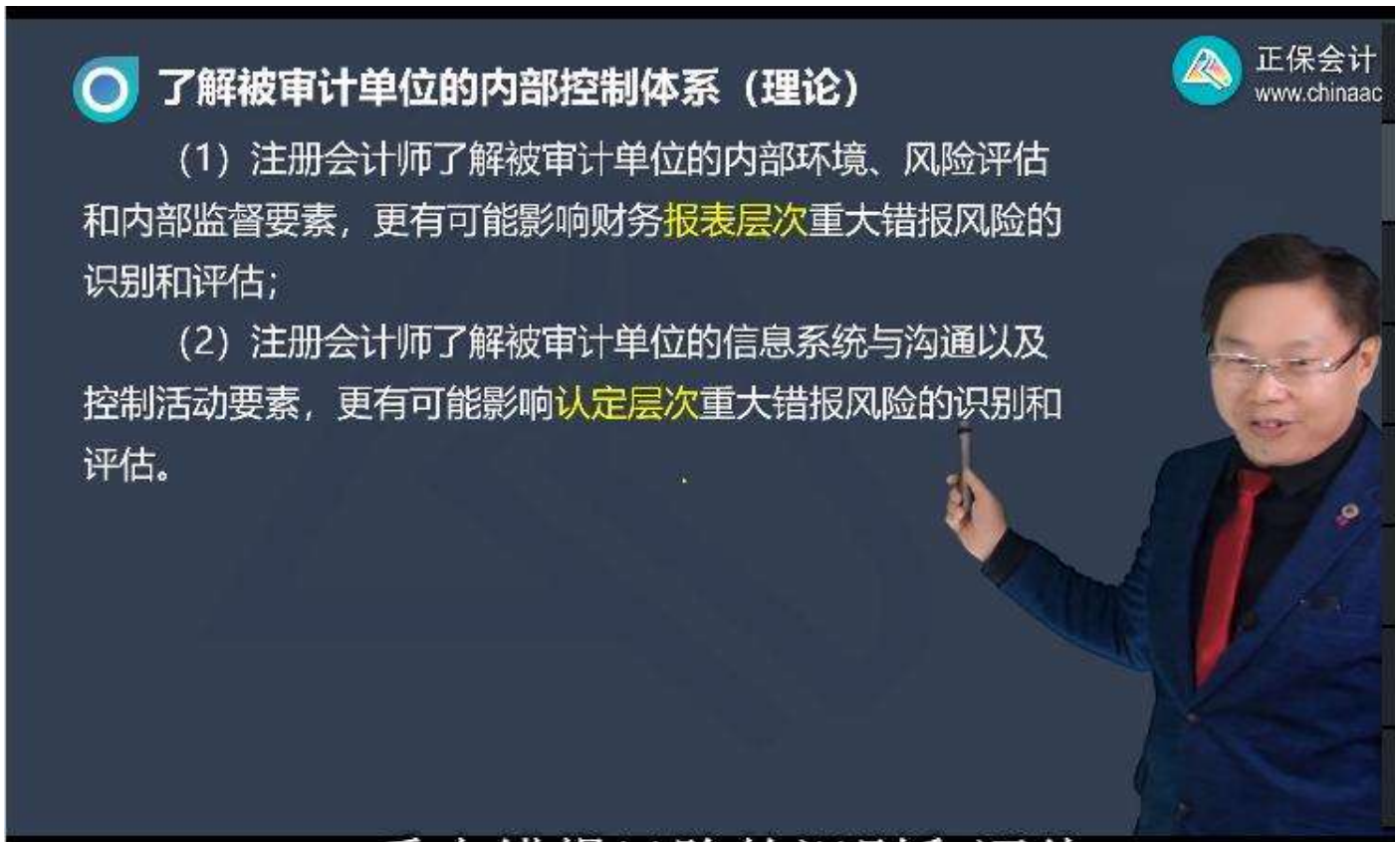
【参考答案】A

【答案解析】本题考核“了解内部控制的性质和程度”知识点。注册会计师了解被审计单位的内部环境、风险评估和内部监督(选项 ACD)要素, 更有可能影响财务报表层次重大错报风险的识别和评估;



注册会计师了解被审计单位的信息系统与沟通以及控制活动（选项 B）要素，更有可能影响认定层次重大错报风险的识别和评估。

【点评】徐永涛老师畅学旗舰班/高效实验班基础精讲第七章第 04 讲——相似度 98%



The slide features a dark blue background with white text. On the right side, there is a photograph of a man in a blue suit and glasses, pointing towards the text. The slide content is as follows:

了解被审计单位的内部控制体系（理论）

(1) 注册会计师了解被审计单位的内部环境、风险评估和内部监督要素，更有可能影响财务**报表层次**重大错报风险的识别和评估；

(2) 注册会计师了解被审计单位的信息系统与沟通以及控制活动要素，更有可能影响**认定层次**重大错报风险的识别和评估。

王茂林老师畅学旗舰班/超值精品班基础精讲第七章第 04 讲——相似度 98%



风险评估

这有助于注册会计师设计和实施进一步审计程序，包括计划测试控制运行的有效性。例如：

1. 注册会计师了解被审计单位的内部环境、风险评估和内部监督要素，更有可能影响财务报表层次重大错报风险的识别和评估；

2. 注册会计师了解被审计单位的信息系统与沟通以及控制活动要素，更有可能影响认定层次重大错报风险的识别和评估。



徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P137——相似度 98%

(二) 了解内部控制的性质和程度

1. 了解内部控制的性质

注册会计师了解被审计单位内部控制体系各项要素，有助于其初步了解被审计单位如何识别和应对经营风险。这些了解也可能以不同方式，影响注册会计师对重大错报风险的识别和评估，有助于注册会计师设计和实施进一步审计程序，包括计划测试控制运行的有效性。

(1) 注册会计师了解被审计单位的内部环境、风险评估和内部监督要素，更有可能影响财务报表层次重大错报风险的识别和评估；

(2) 注册会计师了解被审计单位的信息系统与沟通以及控制活动要素，更有可能影响认定层次重大错报风险的识别和评估。

杨闻萍老师、王茂林老师主编梦 2 经典题解（打基础）P67——相似度 98%

了解内部控制的性质和程度

(1) 了解的目的和程度：注册会计师了解内部控制的目的，是为了评价控制设计的有效性以及控制是否得到执行。

(2) 了解的性质：①了解被审计单位的内部环境、风险评估和内部监督要素，更有可能影响财务报表层次重大错报风险的识别和评估；②了解被审计单位的信息系统与沟通以及控制活动要素，更有可能影响认定层次重大错报风险的识别和评估。

(3) 了解的程序：询问、观察、检查和穿行测试。

【提示】询问本身并不足以评价控制设计的有效性以及确定其是否得到执行，注册会计师应当将询问与其他风险评估程序结合使用

面授考前摸底卷三——相似度 75%



8. 下列有关了解被审计单位内部控制的性质和程度的说法中, 错误的是 ()。
- A. 注册会计师无需了解被审计单位所有的内部控制
 - B. 注册会计师了解被审计单位内部控制体系各项要素, 有助于其初步了解被审计单位如何识别和应对经营风险
 - C. 在了解内部控制时, 注册会计师无需确定控制是否得到一贯执行

D. 注册会计师了解被审计单位的内部环境、风险评估和信息系统与沟通要素, 更有可能影响财务报表层次重大错报风险的识别和评估。

【正确答案】D

【答案解析】注册会计师了解被审计单位的内部环境、风险评估和内部监督要素, 更有可能影响财务报表层次重大错报风险的识别和评估; 注册会计师了解被审计单位的信息系统与沟通以及控制活动要素, 更有可能影响认定层次重大错报风险的识别和评估。

11. 下列有关财务报表审计的说法中, 正确的是 ()。
- A. 审计的目的是改善财务报表的质量, 增强管理层等预期使用者对财务报表的信赖程度
 - B. 注册会计师应当获取充分、适当的审计证据将重大错报风险降至可接受的低水平
 - C. 审计的最终产品是审计报告, 并且涉及为如何利用信息提供建议
 - D. 审计应以积极方式提出意见

【参考答案】D

【答案解析】选项 A, 审计的目的是改善财务报表的质量, 增强除管理层之外的预期使用者对财务报表的信赖程度; 选项 B, 注册会计师无法降低重大错报风险, 应当获取充分、适当的审计证据将审计风险降至可接受的低水平; 选项 C, 审计不涉及为如何利用信息提供建议。


【点评】陈楠老师畅学旗舰班/高效实验班基础精讲第一篇第一节第 01 讲、第四节第 01 讲——相似度 80%

正保会计 www.chinaacc.com

目录 收起 提问 笔记 练习 记忆曲线 评价 意见反馈

审计的用户 审计的目的 保证程度 审计的基础 最终产品

- 审计的目的是改善财务报表的质量，**增强**预期使用者对财务报表的**信赖程度**；
- 审计以合理保证的方式提高财务报表的质量，**而不涉及为如何利用信息提供建议**。



层之外的预期使用者对财务报表信赖的程度。审计的定义可以从以下几个方面来理解：

相关角度	具体内涵
审计的用户	>> 审计的用户是财务报表的 预期使用者 。 >> 审计可以用来有效满足财务报表预期使用者的需求。
审计的目的	✓ 审计的目的是 改善财务报表的质量，增强（除管理层之外的）预期使用者对财务报表的信赖程度 ； ✓ 审计以 合理保证的方式提高财务报表的质量，而不涉及为如何利用信息提供建议 。
保证程度	● 审计的 合理保证是一种高水平保证 。 ● 当注册会计师获取充分、适当的审计证据将审计风险降至可接受的 低水平 时，就获取了合理保证。 ● 审计存在固有限制，注册会计师难以得出结论和形成审计意见的大多数审计证据是 说服性而非结论性 的。 ● 审计只能提供 合理保证，不能提供绝对保证 。
审计的基础	◆ 审计的基础是（注册会计师的） 独立性和专业性 。 ◆ 审计由具备 专业胜任能力和独立性 的注册会计师来执行。 ◆ 注册会计师应当 独立于被审计单位和预期使用者 。
最终产品	◇ 审计的最终产品是 审计报告 。 ◇ 注册会计师针对财务报表是否在所有重大方面按照财务报告编制基础编制并实现公允反映发表 审计意见 。 ◇ 审计意见以 审计报告的形式予以传达 。

正保会计 www.chinaacc.com

Attention

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。



荆晶老师 VIP 签约特训班逐章精讲第 1 讲审计的概念与保证程度、第 2 讲审计要素(上)(2023. 02. 01) ——相似度 80%



审计的概念与保证程度

考情分析

本讲属于审计概述部分的最基础内容，但也属于考试的常考内容，经常会以客观题的形式出现，近几年考试平均分为2~3分。

考点一 审计的定义★★

财务报表审计是指注册会计师对财务报表是否不存在重大错报提供合理保证，以积极方式提出意见，增强除管理层之外的预期使用者对财务报表信赖的程度。

审计的概念与保证程度



上述定义可以从以下几个方面理解：

1. 审计的用户是财务报表的预期使用者。
2. 审计的目的是改善财务报表的质量或内涵。（不涉及为如何利用信息提供建议）
3. 审计的保证程度是合理保证。
4. 审计的基础是独立性和专业性。
5. 审计的最终产品是审计报告。



课程信息

课程介绍
2023注会-vip-审计-逐章精讲

上课时间
02月01日 18:43-22:03

课程大纲
2023注会-vip-审计-逐章精讲

徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P15——相似度 80%

- (1) 审计用户——财务报表的预期使用者(包括管理层和管理层之外的预期使用者)。
- (2) 审计目的——改善财务报表的质量，增强除管理层之外的预期使用者对财务报表的信赖程度(不涉及为如何利用信息提供建议)。
- (3) 保证程度——审计应当提供合理保证，不提供绝对保证(因审计证据是说服性而非结论性)。
- (4) 审计基础——注册会计师的独立性和专业性。
- (5) 审计产品——审计报告。

杨闻萍老师、王茂林老师主编梦 2 经典题解（打基础）P10——相似度 80%



一、审计的概念

财务报表审计是指注册会计师对财务报表**是否不存在**重大错报提供合理保证，以**积极方式**提出意见，增强**除管理层之外**的预期使用者对财务报表的信赖程度。

第一，审计的目的和作用——**改善**财务报表的质量，提高财务报表的可信赖程度，有效满足财务报表预期使用者(审计的用户)的需求；

第二，审计提供的保证程度——合理保证；

第三，审计的基础——注册会计师的**独立性和专业性**(不是客观性、效益性等)；

第四，审计的最终产品——审计报告(**不包括已审计财务报表**)。

【知识点拨】

(1) 审计人员对财务报表进行审计，发现的错报会及时与管理层沟通并提请其更正，因此，被审计后的财务报表的质量会提高；

(2) 虽然注册会计师会对财务报表进行审计，但不能绝对保证财务报表完全没问题；

(3) 审计**不涉及**为如何利用信息提供建议，如何进一步利用财务报表进行决策等由预期使用者决定；

* 本书采用★进行标注。★表示了解，★★表示熟悉，★★★表示掌握。

10

第一章 审计概述

(4) 错报包括重大错报和非重大错报，注册会计师只能对财务报表是否不存在**重大错报**提供合理保证，合理保证不能达到 100% 的保证。

徐永涛老师主编梦 4 冲刺必刷八套卷 P21-22——相似度 80%



1. 下列有关财务报表审计的说法中,错误的有()。
- A. 审计可以有效满足财务报表预期使用者的需求,为财务报表预期使用者如何利用相关信息提供建议
- B. 审计的目的是改善财务报表的质量,增强除管理层之外的预期使用者对财务报表的信赖程度

— 21 —

梦4

审计最后冲刺8套模拟试卷

- C. 财务报表审计提供的合理保证意味着注册会计师可以通过获取充分、适当的审计证据消除审计风险
- D. 财务报表审计的基础是注册会计师的独立性和客观性

VIP 摸底试题一——相似度 75%

一、单项选择题

1. 下列有关财务报表审计的说法中,错误的是()。
- A. 审计的用户是除管理层之外的财务报表的预期使用者
- B. 审计的目的是增强除管理层之外的预期使用者对财务报表的信赖程度
- C. 审计的基础是注册会计师的独立性和专业性
- D. 审计的最终产品是审计报告

【正确答案】A

【答案解析】审计的用户是财务报表的预期使用者,包括管理层和除管理层之外的预期使用者。

【点评】本题考查审计的定义。对财务报表审计的理解可以从以下几个方面来进行:

- (1) 审计用户——财务报表的预期使用者(包括管理层和管理层之外的预期使用者)
- (2) 审计目的——改善财务报表的质量,增强除管理层之外的预期使用者对财务报表的信赖程度(不涉及为如何利用信息提供建议)
- (3) 保证程度——审计应当提供合理保证,不提供绝对保证(因审计证据是说服力而非结论性)
- (4) 审计基础——注册会计师的独立性和专业性
- (5) 审计产品——审计报告(不包括已审计财务报表)

12. 下列有关审计风险的说法中,错误的是()。

- A. 注册会计师不可能将审计风险降至零
- B. 审计风险取决于固有风险和检查风险



C. 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

D. 审计风险是一个与审计过程相关的技术术语，并不是指注册会计师执业的法律后果

【参考答案】B


【答案解析】本题考核“审计风险”知识点。审计风险取决于重大错报风险和检查风险。

【点评】吕尤老师 C 位夺魁班专题精讲专题精讲（二）：第一章 审计概述（下）（2023.02.14）——相似度 90%

审计 第五节 审计风险 正保会计网校 www.chinaacc.com

一、审计风险


审计风险指当财务报表存在重大错报时，CPA 发表不恰当审计意见的可能性。
审计风险取决于重大错报风险和检查风险。



审计 第五节 审计风险 正保会计网校 www.chinaacc.com

1. 特征

(1) 检查风险取决于审计程序设计的合理性和执行的有效性。
(2) 不能降至零（不能消除）：由于注册会计师通常不对所有交易、账户余额和披露进行检查（审计抽样：抽样风险）以及 CPA 可能选择了不当的审计程序、审计过程执行不当 or 错误解读了审计结论等。不可能将检查风险降低为零。



杨闻萍老师畅学旗舰班/高效实验班基础精讲第一章第 06 讲——相似度 80%



【知识点】 审计风险



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。

审计风险取决于重大错报风险和检查风险。



【知识点】 审计风险



注意：

第一，审计风险是客观存在的，注册会计师只要审计财务报表，就存在发表不恰当审计意见的可能性；

第二，审计业务是一种保证程度高（合理保证）的鉴证业务，注册会计师的审计过程就是将审计风险降至可接受的低水平的过程，以使注册会计师能够合理保证所审计财务报表不含有重大错报；

第三，可接受的审计风险的确定，需要考虑会计师事务所对审计风险的态度、审计失败对会计师事务所可能造成损失的大小等因素。



徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P26——相似度 85%



一、审计风险的含义

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。财务报表中存在重大错报未被查出，导致审计意见错误的可能性既有客户方面的原因，也有审计人员方面的原因，如图 2-1-5 所示。

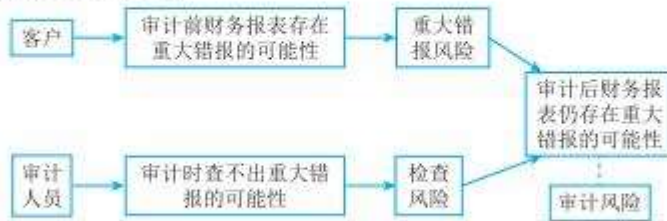


图 2-1-5 审计风险的形成

审计风险取决于重大错报风险和检查风险，即：

$$\text{审计风险} = \text{重大错报风险} \times \text{检查风险}$$

杨闻萍老师、王茂林老师主编梦 2 经典题解（打基础）P19——相似度 85%

一、审计风险

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。审计风险取决于重大错报风险和检查风险。

二、重大错报风险

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。

(1) 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。

(2) 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。它们之间的关系用数字模型表示为：

$$\text{重大错报风险} = \text{固有风险} \times \text{控制风险}$$

固有风险的高低受固有风险因素的影响。固有风险因素可以是**定性**的，也可以是**定量**的。固有风险因素包括事项或情况的复杂性、主观性、变化、不确定性，以及管理层偏向或其他舞弊风险因素。

【知识点拨】

(1) 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。

(2) 对于识别出的认定层次重大错报风险，注册会计师**应当分别评估**固有风险和控制风险。

三、检查风险

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。

检查风险取决于审计程序设计的合理性和执行的有效性。

检查风险**不可能降低为零**。其原因：

(1) 注册会计师通常做不到对所有的交易、账户余额和披露进行检查；

(2) 其他原因，比如注册会计师选择了不恰当的审计程序、审计程序执行的不恰当，或错误地解读了审计结论。这些因素可以通过适当的计划、在项目组成员之间进行恰当的职责分配、保持职业怀疑态度以及对项目组成员的工作执行恰当的监督、指导和复核来得以解决。

徐永涛老师主编梦 4 冲刺必刷八套卷 P97-98——相似度 95%



3. 下列有关审计风险的说法中, 错误的是()。
- A. 审计风险取决于重大错报风险和检查风险
 - B. 审计风险是指当财务报表不存在重大错报时, 注册会计师发表不恰当审计意见的可能性
 - C. 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的重大错报风险的评估结果呈反向关系
 - D. 审计风险不是指注册会计师执行业务的法律后果

— 97 —

梦4 审计最后冲刺 8 套模拟试卷

13. 下列各项中, 不属于审计工作底稿要素的是()。
- A. 实施项目组内部复核的复核人员姓名及时间
 - B. 审计标识及其说明
 - C. 审计过程记录
 - D. 执行质量检查的检查人员的姓名及时间

【参考答案】D

【答案解析】本题考核“审计工作底稿要素”知识点。审计工作底稿通常包括下列全部或部分要素:

(1) 审计工作底稿的标题; (2) 审计过程记录(选项 C); (3) 审计结论; (4) 审计标识及其说明(选项 B); (5) 索引号及编号; (6) 编制者姓名及编制日期; (7) 复核者姓名及复核日期(选项 A); (8) 其他应说明事项。

【点评】徐永涛老师畅学旗舰班/高效实验班基础精讲第六章第 02 讲——相似度 98%



审计工作底稿的编制与复核



审计工作底稿包括下列全部或部分要素：

1. 审计工作底稿的标题；
2. 审计过程记录；
3. 审计结论；
4. 审计标识及其说明；
5. 索引号及编号；
6. 编制者姓名及编制日期；
7. 复核者姓名及复核日期；
8. 其他应说明事项。



王茂林老师畅学旗舰班/超值精品班基础精讲第六章第 01 讲——相似度 98%

审计工作底稿



二、基本要素

通常，审计工作底稿包括下列全部或部分要素：

1. 审计工作底稿的标题；
2. 审计过程记录；
3. 审计结论；
4. 审计标识及其说明；
5. 索引号及编号；
6. 编制者姓名及编制日期；
7. 复核者姓名及复核日期；
8. 其他应说明事项。



徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P119-121——相似度 95%



一、审计工作底稿的要素★

1. 审计工作底稿的标题

包括被审计单位的名称、审计项目的名称以及资产负债表日或审计工作底稿覆盖的会计期间。

2. 审计过程记录

在记录审计过程时，应特别关注以下几方面的要求：

119

梦1 审计应试指南

(1) 测试的具体项目或事项的识别特征。

识别特征，是指被测试的项目或事项表现出的征象或标志。识别特征因审计程序的性质和测试的项目或事项的不同而不同。通常识别特征具有“**唯一性**”，可以使其他人员（如质量复核人员、监管机构）根据记录的识别特征在总体中将已测试过的项目或事项识别出来，进行检查或重新执行相关的测试。审计工作底稿的识别特征，见表 2-6-4。

杨闻萍老师、王茂林老师主编梦 2 经典题解（打基础）P56-57——相似度 95%

一、审计工作底稿的要素

审计工作底稿通常包括下列全部或部分要素，见图 6-2。

56

第六章 审计工作底稿



14. 下列有关货币单元抽样和传统变量抽样的说法中，错误的是（ ）。

- A. 因账面金额小但被严重低估的项目被选中的概率低，因此货币单元抽样不适用测试总体的低估
- B. 货币单元抽样确定样本规模时无须考虑总体的变异性，传统变量抽样需要对总体进行分层以减少样本规模
- C. 当预计总体错报的金额增加时，传统变量抽样所需的样本规模可能大于货币单元抽样的样本规模
- D. 如果预计总体没有错报或只有少量错报，货币单元抽样和均值法可能比差额法和比率法更合适

【参考答案】C

【答案解析】本题考核“货币单元抽样和传统变量抽样”知识点。当预计总体错报的金额增加时，货币单元抽样所需的样本规模也会增加，这种情况下，货币单元抽样的样本规模可能大于传统变量抽样所需的规模。

【点评】荆晶老师 VIP 签约特训班逐章精讲第 11 讲审计抽样在控制测试中的应用（下）、第 12 讲审计抽样在细节测试中的应用（上）（2023.02.18）——相似度 80%



审计抽样在细节测试中的应用



③货币单元抽样中，项目被选取的概率与其货币金额大小成比例，因而无需通过分层减少变异性，而传统变量抽样通常需要对总体进行分层以减小样本规模；

④在货币单元抽样中使用系统选样法选取样本时，如果项目金额等于或大于选样间距，货币单元抽样将自动识别所有单个重大项目，即该项目一定会被选中；



课程信息

- 课程介绍
2023注会-vip-审计-逐章精讲
- 上课时间
02月18日 18:31-22:03
- 课程大纲
2023注会-vip-审计-逐章精讲

审计抽样在细节测试中的应用



(3) 货币单元抽样的缺点

①货币单元抽样不适用于测试总体的低估，因为账面金额小但被严重低估的项目被选中的概率低，如果在货币单元抽样中发现低估，注册会计师在评价样本时需要特别考虑；

②对零余额或负余额的选取需要在设计时予以特别考虑，例如，如果准备对应收账款进行抽样，注册会计师可能需要将贷方余额分离出去，作为一个单独的总体，如果检查零余额的项目对审计目标非常重要，注册会计师需要单独对其进行测试，因为零余额的项目在货币单元抽样中不会被选取；



课程信息

- 课程介绍
2023注会-vip-审计-逐章精讲
- 上课时间
02月18日 18:31-22:03
- 课程大纲
2023注会-vip-审计-逐章精讲

审计抽样在细节测试中的应用



③当发现错报时，如果风险水平一定，货币单元抽样在评价样本时可能高估抽样风险的影响，从而导致注册会计师更可能拒绝一个可接受的总体账面金额；

④在货币单元抽样中，注册会计师通常需要逐个累计总体金额，以确定总体是否完整并与财务报表一致，不过如果相关会计数据以电子形式储存，就不会额外增加大量的审计成本；

⑤当预计总体错报的金额增加时，货币单元抽样所需的样本规模也会增加，这种情况下，货币单元抽样的样本规模可能大于传统变量抽样所需的规模。



课程信息

- 课程介绍
2023注会-vip-审计-逐章精讲
- 上课时间
02月18日 18:31-22:03
- 课程大纲
2023注会-vip-审计-逐章精讲

吕尤老师 C 位夺魁班专题精讲专题精讲（二十七）：第四章 审计抽样（下）、第二十一章 业务质量管理（上）（2023.05.27）——相似度 80%



审计 第三节 审计抽样在细节测试中的应用

正保会计网校
www.chinaacc.com

课程介绍
2023注会C位-审计-专题精讲

上课时间
05月27日 18:55-22:10

课程大纲
2023注会C位-审计-专题精讲

优点：★★ (相对传统变量抽样)

- ①以属性抽样原理为基础，便于计算样本规模和评价样本结果，通常比传统变量抽样更易于使用；
- ②确定样本规模时无需直接考虑总体的特征（如变异性）；（因为每个单元都一样）
- ③项目被选取的概率与其货币金额大小成比例，因而无须通过分层减少变异性，而传统变量抽样通常需要对总体进行分层以减小样本规模；
- ④使用系统选样法选取样本时，如果项目金额等于或大于选样间距，货币单元抽样将自动识别所有单个重大项目，即该项目一定会被选中；
- ⑤如果注册会计师预计不存在错报，货币单元抽样的样本规模通常比传统变量抽样方法更小；
- ⑥货币单元抽样的样本更容易设计，且可在能够获得完整的总体之前开始选取样本。

审计 第三节 审计抽样在细节测试中的应用

正保会计网校
www.chinaacc.com

课程介绍
2023注会C位-审计-专题精讲

上课时间
05月27日 18:55-22:10

课程大纲
2023注会C位-审计-专题精讲

缺点：★★ (相对传统变量抽样)

- ①货币单元抽样不适用于测试总体的低估；
- ②对零余额或负余额的选取需要在设计时特别考虑；
- ③当发现错报时，如果风险水平一定，货币单元抽样在评价样本时可能高估抽样风险的影响，从而导致注册会计师更可能拒绝一个可接受的总体账面金额；（高估总体错报上限，误拒险）
- ④注册会计师通常需要逐个累计总体金额，但如果相关的会计数据以电子形式储存，就不会额外增加大量的审计成本；
- ⑤当预计总体错报的金额增加时，货币单元抽样所需的样本规模也会增加，这种情况下，货币单元抽样的样本规模可能大于传统变量抽样所需的规模。

徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P98——相似度 80%



四、货币单元抽样★★

1. 定义

货币单元抽样是一种运用**属性抽样原理**对货币金额而不是对发生率得出结论的统计抽样方法。该方法适用于发现**少量的大金额的高估**错报。货币单元抽样的特性，见表 2-4-14。

表 2-4-14 货币单元抽样的特性

特性	具体内容
特点	①虽然每个 货币单元被选中的机会相同 ，但是被抽取检查的是逻辑单元； ②每个项目(逻辑单元)被选中的概率等于该项目金额与总体金额的比率， 项目金额越大，被选中的概率就越大 ； ③有助于注册会计师将审计重点放在较大的账户余额或交易上
优点	①比传统变量抽样更易于使用； ②确定样本规模时无需直接考虑总体的特征(变异性)； ③ 无需对总体进行分层 以减小样本规模； ④自动识别所有单个重大项目(项目金额等于或大于选择间距一定会被选中)； ⑤预计不存在错报时，样本规模通常比传统变量抽样方法更小； ⑥样本易于设计，且能在获得完整的总体前开始选择
缺点	①不适用于测试总体 低估 的项目； ②不适用于 零余额或负余额 的项目(需要特别考虑)； ③当发现错报时，注册会计师可能高估抽样风险导致拒绝一个可接受的总体； ④需要 逐个项目累计 ，以确定项目是否完整且总体金额与财务报表一致； ⑤预计总体错报的金额增加时，样本规模通常比传统变量抽样大

杨闻萍老师、王茂林老师主编梦 2 经典题解(做习题) P178——相似度 75%

19. 下列有关**货币单元抽样**的说法中，错误的是()。

- A. 货币单元抽样不适用于测试总体的低估
- B. 货币单元抽样适用于从大规模总体中选取大金额样本
- C. 当预计总体错报的金额增加时，货币单元抽样的样本规模可能大于传统变量抽样所需的规模
- D. 确定货币单元抽样的样本规模时需要考虑被审计金额的预计变异性

正保会计网校主编梦 3 必刷 550 题 P23——相似度 90%

100. 下列有关货币单元抽样的优缺点的说法中，错误的是()。

- A. **货币单元抽样**通常比传统变量抽样更易于使用
- B. 采用货币单元抽样时，需要通过分层减少变异性
- C. 如果注册会计师预计不存在错报，货币单元抽样的样本规模通常比传统变量抽样方法更小
- D. 货币单元抽样不适用于测试总体的低估

15. 下列各项中，不属于审计固有限制的来源的是()。



- A. 审计程序的性质
- B. 被审计单位财务报告的性质
- C. 审计提供的保证程度
- D. 合理时间内以合理成本完成审计的需要

【参考答案】C

【答案解析】本题考核“审计的固有限制”知识点。审计的固有限制源于：（1）财务报告的性质；（2）审计程序的性质；（3）在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要。

【点评】杨闻萍老师畅学旗舰班/高效实验班基础精讲第一章第 07 讲——相似度 100%

【知识点】 审计风险

四、审计的固有限制★★

注册会计师不能对财务报表是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取绝对保证。这是由于审计存在固有限制，导致注册会计师据以得出结论和形成审计意见的大多数审计证据是说服性而非结论性的，因此，审计只能提供合理保证，不能提供绝对保证。

审计的固有限制源于：财务报告的性质；审计程序的性质；在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要。

徐永涛老师畅学旗舰班/高效实验班基础精讲第一章第 07 讲——相似度 100%

审计风险

(一) 影响审计的固有限制的因素

审计的固有限制源于：

- (1) 财务报告的性质；
- (2) 审计程序的性质；
- (3) 财务报告的及时性和成本效益的权衡。



徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P29——相似度 100%

审计的固有限制源于以下因素，具体内容见表 2-1-11。

表 2-1-11 影响审计固有限制的因素

影响因素	具体内容或举例
财务报告的性质	管理层编制财务报表需要作出判断，许多财务报表项目涉及主观决策、评估或一定程度的不确定性，并且可能存在一系列可接受的解释或判断
审计程序的性质	注册会计师获取审计证据的能力受到实务和法律上的限制。例如： (1) 管理层或其他人员可能有意或无意地不提供与财务报表编制相关的或注册会计师要求的全部信息(不能保证信息的完整性)； (2) 舞弊可能涉及精心策划和蓄意实施以进行隐瞒。因此，用以收集审计证据的审计程序可能对于发现舞弊是无效的(舞弊)； (3) 审计不是对涉嫌违法行为的官方调查(取证权限)
财务报告的及时性和成本效益的权衡	为了在合理的时间以合理的成本对财务报表形成审计意见，注册会计师有必要： (1) 计划审计工作，以使审计工作以有效的方式得到执行； (2) 将审计资源投向最可能存在重大错报风险的领域，并相应地在其他领域减少审计资源； (3) 运用测试和其他方法检查总体中存在的错报

16. 下列有关审计证据的说法中，错误的是()。

- A. 注册会计师可以考虑获取证据的成本与所获取信息有用性之间的关系，但不应仅以获取证据的困难和成本为由减少不可替代的程序
- B. 审计证据既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，信息的缺乏本身也可能构成审计证据
- C. 注册会计师需要获取的审计证据的数量受其对重大错报风险评估的影响，并受审计证据质量的影响
- D. 审计证据的可靠性受其来源和性质的影响，不同来源和性质的审计证据相矛盾时，注册会计师应对这些证据加以



比较并采用其中较为可靠的审计证据

【参考答案】D

【答案解析】选项 D 错误，如果从不同来源获取的审计证据或获取的不同性质的审计证据不一致，表明某项审计证据可能不可靠，注册会计师应当追加必要的审计程序。

【点评】杨闻萍老师畅学旗舰班/高效实验班基础精讲第三章第 01 讲——相似度 100%

第01讲 审计证据的含义及性质

正保会计网校
www.chinaacc.com

【知识点】 审计证据的性质

(3) 证据相互矛盾时的考虑

如果针对某项认定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能够相互印证，与该项认定相关的审计证据则具有更强的说服力。如果从不同来源获取的审计证据或获取的不同性质的审计证据不一致，表明某项审计证据可能不可靠，注册会计师应当追加必要的审计程序。

正保会计网校
www.chinaacc.com

【知识点】 审计证据的性质

二、审计证据的充分性和适当性★★

(一) 审计证据的充分性——证据数量的衡量，主要与注册会计师确定的样本量有关。

注册会计师需要获取的审计证据的数量受其对重大错报风险评估的影响。评估的重大错报风险越大，需要的审计证据可能越多。



经典例题


 正保会计网校
 www.chinaacc.com

【例题·单选题】下列有关审计证据的说法中，错误的是（ ）。

- A. 审计证据可能包括与管理层认定相矛盾的信息
- B. 信息的缺乏本身不构成审计证据
- C. 审计证据可能包括以前审计中获取的信息
- D. 审计证据可能包括被审计单位聘请的专家编制的信息



徐永涛老师畅学旗舰班/高效实验班基础精讲第三章第 01 讲 ——相似度 100%

审计证据的性质


 正保会计网校
 www.chinaacc.com

【提示】

注册会计师应当获取其他的信息以证实会计记录中含有的信息，作为对财务报表发表审计意见的基础。

审计证据的范围很广，既有内部的，也有外部的，包括承接业务前获取的，以前年度审计所获取的信息。既包括与管理层认定相矛盾的信息，也包括支持管理层认定的信息。

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。

注册会计师应当获取其他信息

第01讲 审计证据的性质

审计证据的性质

正保会计网校
www.chinaacc.com

2. 审计证据的可靠性

审计证据的可靠性是指审计证据的可信赖程度，也就是我们通常所说的证据的证明力。

审计证据的可靠性受其来源和性质的影响，并取决于审计证据的具体环境。

审计证据

第01讲 审计证据的性质

审计证据的性质

正保会计网校
www.chinaacc.com

3. 对相互矛盾的信息的考虑

若不同来源或性质的证据能够相互印证，则说服力强；若证据相互矛盾或证据不一致，则应追加程序。

徐永涛
《审计》

只要是你认为他们不一致的

审计证据的性质

注册会计师获取审计证据的数量主要受下列因素影响：

1. 重大错报风险

评估的重大错报风险越高，注册会计师需要的审计证据可能越多。

2. 审计证据的质量

审计证据质量越高，注册会计师需要的审计证据可能越少。

它一个证据就可以得出结论了

徐永涛老师主编梦1应试指南第62、64页——相似度100%

1. 审计证据的充分性(数量要求)

注册会计师获取审计证据的数量主要受下列因素影响。

(1) **重大错报风险**。注册会计师需要获取的审计证据的数量受其对重大错报风险评估的影响。评估的重大错报风险越高，需要获取的审计证据可能越多。

(2) **证据的质量**。审计证据质量越高(相关性越强，可靠程度越高)，需要的审计证据可能越少。

2. 审计证据的适当性(质量要求)

审计证据适当性的**核心内容**是相关性和可靠性，只有相关且可靠的审计证据才是高质量的审计证据。

62

2. 评价充分性和适当性时的特殊考虑

(1) 对文件记录真伪的考虑。

虽然注册会计师不是鉴定文件记录真伪的专家，但也应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和维护相关控制的有效性。如果发现文件记录有伪造或篡改的迹象，则应作出进一步调查。

(2) 对被审计单位提供或生成的信息的考虑。

如果在实施审计程序时使用被审计单位提供或生成的信息时，注册会计师应当评价这些信息的**完整性和准确性**。

(3) 对相互矛盾的信息的考虑。

若不同来源或性质的证据能够相互印证，则说服力强；若证据相互矛盾，则应**追加程序**。

(4) 对获取审计证据成本的考虑。

注册会计师**可以考虑获取审计证据的成本**，但不应以获取审计证据的**困难和成本**为由减少**不可替代**的审计程序。

【例题5·多选题】下列有关审计证据的说法中，正确的有()。

A. 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

64

徐永涛老师主编梦4冲刺8套模拟试卷第114页，临门模考(三)单选题第7题——相似度100%



7. 下列有关注册会计师评价审计证据的充分性和适当性的说法中, 错误的是()。
- A. 注册会计师仅靠获取更多的审计证据可能无法弥补其质量上的缺陷
 - 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

17. 下列因素中, 注册会计师在为选定的基准确定百分比, 以确定财务报表整体的重要性时, 通常需要考虑的是()。

- A. 与被审计单位所处行业相关的关键性披露
- B. 财务报表中是否存在高度不确定性的大额会计估计
- C. 财务报表使用者的范围
- D. 基准的相对波动性

【参考答案】C

【答案解析】在确定百分比时, 除了考虑被审计单位是否为上市公司或公众利益实体外, 其他因素也会影响注册会计师对百分比的选择, 这些因素包括但不限于: (1) 财务报表使用者的范围(选项C); (2) 被审计单位是否由集团内部关联方提供融资或是否有大额对外融资(如债券或银行贷款); (3) 财务报表使用者是否对基准数据特别敏感(如具有特殊目的财务报表的使用者)。注册会计师在确定重要性水平时, 不需考虑与具体项目计量相关的固有不确定性。

【点评】徐永涛老师畅学旗舰班/高效实验班基础精讲第二章第04讲——85%



审计重要性的概念

(二) 百分比

在确定百分比时，注册会计师应考虑的因素：

1. 被审计单位是否为上市公司或公众利益实体；
2. 百分比与基准之间的关联性；

例如：税前利润对应的百分比通常比营业收入对应的百分比要高。

3. 财务报表使用者的范围；

例如：对公众利益实体采用低的百分比。



我们再来看看

王茂林老师畅学旗舰班/超值精品班基础精讲第二章第 05 讲——85%

审计计划

(2) 选择百分比 (6项)

- ① 考虑被审计单位是否为上市公司或公众利益实体；
- ② 考虑百分比与基准之间的关联性；

例如：税前利润对应的百分比通常比营业收入对应的百分比要高。

- ③ 财务报表使用者的范围；
- ④ 被审计单位是否由集团内部关联方提供融资或是否有大额对外融资（如债券或银行贷款）；



徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P48——85%



2. 适当的百分比

在确定百分比时，注册会计师应考虑如下因素。

(1) 被审计单位是否为上市公司或公众利益实体；

(2) 百分比与基准之间的关联性(税前利润对应的百分比通常比营业收入对应的百分比要高)；

(3) 财务报表使用者的范围；

(4) 被审计单位是否由集团内部关联方提供融资或是否有大额对外融资(如债券或银行贷款)；

(5) 财务报表使用者是否对基准数据特别敏感(如具有特殊目的的财务报表使用者)。

【点拨】在确定重要性水平时，**不需考虑**与具体项目计量相关的固有不确定性。

畅学、高效摸底试卷一——相似度 80%

4. 注册会计师通常先选定一个基准，再乘以某一百分比作为财务报表整体的重要性，下列各项因素中，不影响百分比确定的是()。

- A. 被审计单位是否为上市公司或公众利益实体
- B. 财务报表使用者的范围
- C. 被审计单位所处的生命周期以及所处行业和经济环境
- D. 财务报表使用者是否对基准数据特别敏感

【正确答案】 C

【答案解析】选项 C 属于确定基准时考虑的因素。确定百分比时考虑的因素包括但不限于：(1) 被审计单位是否为上市公司或公众利益实体(选项 A)；(2) 财务报表使用者的范围(选项 B)；(3) 被审计单位是否由集团内部关联方提供融资或是否有大额对外融资(如债券或银行贷款)；(4) 财务报表使用者是否对基准数据特别敏感(如具有特殊目的的财务报表的使用者)(选项 D)。

18. 下列有关统计抽样与非统计抽样的说法中，正确的是()。

- A. 相比于非统计抽样，统计抽样可能发生额外的成本
- B. 统计抽样是随机选取样本项目，非统计抽样不是随机选取样本项目
- C. 统计抽样考虑抽样风险，非统计抽样无需考虑抽样风险
- D. 统计抽样提供的结果的有效性高于非统计抽样

【参考答案】 A

【答案解析】选项 B 错误，不同时具备统计抽样两个基本特征(随机选取样本项目；运用概率论评价样本结果)的抽样方法为非统计抽样。选项 C 错误，注册会计师使用非统计抽样时，也必须考虑抽样风险并将其降至可接受水平，但无法精确地测定抽样风险。选项 D 错误，如果设计适当，非统计抽样也能提供与统计抽样方法同样有效的结果。

【点评】王茂林老师畅学旗舰班/超值精品班基础精讲第四章第 02 讲——相似度 80%



审计抽样



一、统计抽样

1. 统计抽样的特征

统计抽样是指**同时具备**下列特征的抽样方法：

- (1) **随机**选取样本；
- (2) 运用**概率论**评价样本结果，包括**计量**抽样风险。

如果注册会计师严格按照随机原则选取样本，却没有对样本结果进行统计评估，或者基于非随机选择进行统计评估，都不能认为使用了统计抽样。



审计抽样



2. 统计抽样优缺点

- (1) 优点：统计抽样有助于注册会计师高效地设计样本，计量所获取证据的充分性，以及定量评价样本结果。
- (2) 缺点：统计抽样可能发生额外的成本。



陈楠老师畅学旗舰班/高效实验班基础精讲第二篇第二节第 03 讲——相似度 80%

统计抽样与非统计抽样优缺点		
抽样方法	优点	缺点
统计抽样	(1) 客观地计量抽样风险，通过调整样本规模精确地控制风险； (2) 有助于高效地设计样本，计量所获取证据的充分性； (3) 定量评价样本结果	有可能发生额外的成本
非统计抽样	学习成本低，设计适当也能提供与统计抽样方法同样有效的结果	无法精确地测定出抽样风险 ^注

(二) 抽样方法的选择
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。
统计抽样与非统计抽样优缺点

抽样方法	优点	缺点
统计抽样	(1) 客观地计量抽样风险，通过调整样本规模精确地控制风险 (2) 有助于高效地设计样本，计量所获取证据的充分性 (3) 定量评价样本结果	有可能发生额外的成本
非统计抽样	学习成本低，设计适当也能提供与统计抽样方法同样有效的结果	无法精确地测定出抽样风险 ^注

注：非统计抽样也必须考虑抽样风险并将其降至可接受水平，只是无法精确测定。
【准则规范】
不管统计抽样还是非统计抽样，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。对选取的样本项目实施的审计程序通常与使用的抽样方法无关。

徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P85——相似度 85%

二、审计抽样方法

抽样方法通常**不影响**对选取的样本项目实施的**审计程序**。

1. 统计抽样与非统计抽样★

统计抽样，是指**同时**具备下列特征的抽样方法：

- (1) 随机选取样本项目；
- (2) 运用概率论评价样本结果，包括计量抽样风险。

不同时具备上述两个特征的抽样方法为非统计抽样。

统计抽样与非统计抽样最重要的区别在于，统计抽样能够**客观地计量**抽样风险，并能够通过**调整样本规模精确地控制**抽样风险。

统计抽样与非统计抽样，见表 2-4-2。

表 2-4-2 统计抽样与非统计抽样 **理解**

项目	统计抽样	非统计抽样
特征	随机选取样本并运用 概率论 评价样本结果	主要 依赖职业判断 选取样本和评价样本结果
优点	高效设计样本(计量证据的充分性)； 精确量化抽样风险 (评价样本结果)	成本低；若设计适当，也能提供与统计抽样同样有效的结果
缺点	需要专门技术	无法量化抽样风险
联系	(1) 选择统计抽样或非统计抽样，主要考虑成本效益； (2) 非统计抽样的样本也可采用统计抽样方法进行量化； (3) 在设计、实施和评价样本时均需要 运用职业判断 ； (4) 均能通过扩大样本量来降低抽样风险	

杨闻萍老师、王茂林老师主编梦 2 经典题解（打基础）P43——相似度 75%

三、统计抽样和非统计抽样

(1) 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**原则。

(2) 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；非统计抽样的优点是成本低，易操作。

(3) 无论是统计抽样还是非统计抽样，都离不开注册会计师的职业判断，都是通过样本中发现的错报或偏差率推断总体的情况，且都可以通过扩大样本量来降低抽样风险。

(4) 对选取的样本项目实施的审计程序通常与使用的抽样方法无关。

(5) 非统计抽样**无法量化**抽样风险，但必须考虑抽样风险；设计合理的非统计抽样程序，能够提供与统计抽样同样有效的结果。

二、多选题



1. 下列各项中，属于固有风险因素的有（ ）。

- A. 事项或情况的变化
- B. 事项或情况的不确定性
- C. 内部控制的固有局限性
- D. 管理层偏向

【参考答案】 ABD

【答案解析】 本题考核“固有风险因素”的知识点。与适用的财务报告编制基础要求的信息编制相关的固有风险因素包括：复杂性、主观性、变化（选项 A）、不确定性（选项 B）、由影响固有风险因素的管理层偏向（选项 D）或其他舞弊风险因素导致易于发生错报的其他因素。

【点评】 杨闻萍老师畅学旗舰班/高效实验班基础精讲第七章第 03 讲——相似度 100%

【知识点】了解被审计单位及其环境和适用的财务报告编制基础

(二) 了解固有风险因素如何影响认定易于发生错报的可能性

1. 固有风险因素的概念

固有风险因素，是指在不考虑内部控制的情况下，导致交易类别、账户余额和披露的某一认定易于发生错报（无论该错报是由舞弊还是错误导致）的因素。固有风险因素可能是定性或定量的，包括复杂性、主观性、变化、不确定性以及由影响固有风险的管理层偏向或其他舞弊风险因素导致易于发生错报的其他因素。

徐永涛老师畅学旗舰班/高效实验班基础精讲第七章第 03 讲——相似度 100%



了解被审计单位及其环境和适用的财务报告编制基础



固有风险因素可能是**定性或定量**的，并影响**认定**发生错报的可能性。

就按照适用的财务报告编制基础编制财务信息而言，与之相关的**定性**固有风险因素可能包括：

- (1) 复杂性；
- (2) 主观性；
- (3) 变化；
- (4) 不确定性；
- (5) **管理层偏向或其他舞弊风险因素**。

并影响认定发生错报的可能性

正保会计网校主编梦 3 必刷 550 题 P38、P184——相似度 80%

154. 下列各项中，不属于与适用的财务报告编制基础要求的信息编制相关的固有风险因素的是()。

- | | |
|--------|---------|
| A. 复杂性 | B. 主观性 |
| C. 重大性 | D. 不确定性 |

154. C 【解析】固有风险因素可能是定性或定量的，包括复杂性、主观性、变化、不确定性以及由影响固有风险的管理层偏向或其他舞弊风险因素导致易于发生错报的其他因素。

C 位模拟试题三——相似度 90%

4. 下列有关固有风险和控制风险的说法中，错误的是()。

- A. 认定层次的重大错报风险进一步细分为固有风险和控制风险。
- B. 对于识别出的财务报表层次重大错报风险，注册会计师应当分别评估固有风险和控制风险。
- C. 认定层次的重大错报风险、固有风险、控制风险之间的关系为重大错报风险 = 固有风险 × 控制风险。
- D. 固有风险因素包括事项或情况的复杂性、主观性、变化、不确定性，以及管理层偏向或其他舞弊风险因素。

【正确答案】B

【答案解析】审计准则规定，对于识别出的认定层次重大错报风险，注册会计师应当分别评估固有风险和控制风险。对于识别出的财务报表层次重大错报风险，审计准则未明确规定，是应当分别评估固有风险和控制风险，还是合并评估。

2. 下列各项中，不得利用内部审计工作的有（ ）。

- A. 内部审计在被审计单位的地位以及相关政策和程序不足以支持内部审计人员的客观性
- B. 内部审计人员缺乏足够的胜任能力
- C. 内部审计没有采用系统、规范化的方法
- D. 评估的认定层次重大错报风险较高

【参考答案】ABC

【答案解析】本题考核“利用内部审计工作”的知识点。如果存在下列情形之一，注册会计师不得利用内部审计的工作：（1）内部审计在被审计单位的地位以及相关政策和程序不足以支持内部审计人员的客观性（选项 A）；（2）内部审计人员缺乏足够的胜任能力（选项 B）；（3）内部审计没有采用系统、规范化的方法（包括质量管理）（选项 C）。选项 D 属于应当较少地利用内部审计工作的情形。

【点评】王茂林老师畅学旗舰班/超值精品班基础精讲第十五章第 01 讲——相似度 100%

注册会计师利用他人的工作

3. 如果存在下列情形之一，注册会计师不得利用内部审计的工作：

- 01 (1) 内部审计在被审计单位的地位以及相关政策和程序不足以支持内部审计人员的客观性；（地位，重视程度）
- 02 (2) 内部审计人员缺乏足够的胜任能力；（人的能...）
- 03 (3) 内部审计没有采用系统、规范化的方法（包括质量管理）。（内部审计本身）

不得利用

陈楠老师畅学旗舰班/高效实验班基础精讲第三篇第四节第 03 讲——相似度 90%



对利用内部审计人员工作的评价

利用内部审计工作的评价*

- (1) 内部审计在被审计单位中的**地位**，以及相关政策和程序支持内部审计人员**客观性**的程度；
- (2) 内部审计人员的**胜任能力**；
- (3) 内部审计是否采用**系统、规范化的方法**（包括质量管理）。

利用内部审计人员提供直接协助的评价

- (1) 评价是否存在对内部审计人员**客观性**的不利影响及其严重程度；
- (2) 提供直接协助的内部审计人员的**胜任能力**。

*注册会计师应当通过评价上述事项是确定是否能够利用内部审计的工作以实现审计目的

杨闻萍老师、王茂林老师主编梦2经典题解（做习题）P98——相似度 100%

稿的编制要求

D. 专家工作涉及使用的所有原始数据的

3. 下列情形中，属于注册会计师不得利用内部审计工作的有（ ）。

97

梦2 审计经典题解 做习题

- A. 内部审计人员缺乏足够的胜任能力
- B. 内部审计在被审计单位中的地位不足以支持内部审计人员的客观性
- C. 内部审计没有采用系统、规范化的方法
- D. 评估的认定层次重大错报风险较高，需要对识别出的特别风险予以特殊考虑

利益和关系

D. 应对识别出的风险的预期程序的性质

7. 下列各项中，注册会计师应与其利用的外部专家达成一致意见的有（ ）。

- A. 对专家遵守保密规定的要求
- B. 注册会计师与专家之间沟通的性质、时间安排和范围
- C. 专家工作的性质、范围和目标

畅学、高效摸底试题二——相似度 90%



12. 下列情况中,注册会计师不得利用内部审计工作的有()。

- A. 内部审计人员的胜任能力较低
- B. 评估的认定层次的重大错报风险较高
- C. 被审计单位的相关政策和程序不足以支持内部审计人员的客观性
- D. 内部审计没有采用系统、规范化的质量管理政策

【正确答案】CD

【答案解析】选项 AB, 可以较少的利用内部审计工作, 并非不得利用。

3. 下列各项中,属于系统化抽样的审计程序中注册会计师记录的通过抽样选取的样本的识别特征的有()。

- A. 确定的抽样起点
- B. 确定的抽样间隔
- C. 选取样本的来源
- D. 执行抽样的时间

【参考答案】ABC

【答案解析】本题考核“识别特征”。对于需要系统化抽样的审计程序,注册会计师可能会通过记录样本的来源(选项 C)、抽样的起点(选项 A)及抽样间隔(选项 B)来识别已选取的样本。

【点评】荆晶老师 VIP 签约特训班逐章精讲第 13 讲审计工作底稿、第 15 讲初步业务活动(上)(2023.02.25)——相似度 100%

③ 审计工作底稿

正保会计网校
www.chinaacc.com

③对于需要**系统化抽样**的审计程序,注册会计师可能会通过记录**样本的来源、抽样的起点及抽样间隔**来识别已选取的样本,例如,若被审计单位对发运单顺序编号,测试的发运单的识别特征可以是对4月1日至9月30日的发运记录,从第12345号发运单开始每隔125号系统抽取发运单。

④对于需要**询问**被审计单位中特定人员的审计程序,注册会计师可能会以询问的时间、被询问人的姓名及职位作为识别特征。

⑤对于观察程序,注册会计师可以以观察的对象或观察过程、观察的地点、人员、各自的责任和时间作为识别特征。

课程信息

课程介绍
 2023注会-vip-审计-逐章精讲

上课时间
 02月25日 18:36-22:03

课程大纲
 2023注会-vip-审计-逐章精讲

吕尤老师 C 位夺魁班专题精讲(二十二):第六章 审计工作底稿、第十六章 集团审计(上)(2023.05.05)——相似度 100%



常见的几类识别特征举例：

①单据的唯一编号；

②实施审计程序的范围并指明该主体；

(eg: 余额100W元以上的应收账款)

③样本来源、抽样起点和间隔；

(eg: 5月份销售单从125号起每隔18个抽一个)

④询问程序；(eg: 谁, 什么职务、什么时间)

⑤观察程序。(eg: 谁, 什么职务, 在哪, 做什么, 怎么观察的)

30



徐永涛老师主编梦 4 冲刺必刷八套卷 P19——相似度 100%

10. 注册会计师在记录审计过程时需要记录测试的特定事项或项目的识别特征。下列做法中错误的是()。

- A. 对被审计单位生成的订购单进行控制测试, 将是否经过适当的审批作为主要识别特征
- B. 在系统抽样时, 需要以抽样起点、抽样间隔及样本来源作为识别特征
- C. 在询问被审计单位中特定人员时, 可以将询问的时间、被询问人的姓名及职位作为识别特征
- D. 在对被审计单位生成的订单进行细节测试时, 可以将订单的日期和唯一编号作为识别特征

VIP 模拟试题二——相似度 100%



1. A 注册会计师负责审计甲公司 2022 年度财务报表。与审计工作底稿相关的部分事项如下：- ↓

(1) A 注册会计师在对应收账款进行函证时，采用审计抽样技术中的系统选样法选取样本，并将抽样的起点及抽样间隔作为识别特征记录于审计工作底稿。- ↓

(2) 在评价错报的影响时，因累积的错报合计数接近重要性水平，A 注册会计师修改了总体审计策略和具体审计计划，并将原计划的工作底稿删除。- ↓

(3) A 注册会计师聘请外部专家对甲公司的商誉减值测试进行评估，将专家的工作底稿复印件作为审计工作底稿，原件由专家保存。- ↓

(4) 审计报告日后 A 注册会计师收到了管理层寄回的书面声明，在归档期间整理工作底稿时将其纳入审计档案。- ↓

(5) A 注册会计师根据事务所内质量监控的要求，在归档后的审计工作底稿中补充记录了审计报告日前项目组就某重大问题的讨论情况。对该变动，A 注册会计师将修改审计工作底稿的时间和人员以及复核的时间和人员记录于档案变动登记表后，归还了审计档案。- ↓

(1) 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。- ↓

【正确答案】(1) 不恰当。(0.25 分) 还应当将样品的来源作为识别特征记录于审计工作底稿。(0.75 分) - ↓

4. 下列各项中，可能导致非抽样风险的有 ()。

- A. 注册会计师选择不适合于实现特定目标的审计程序
- B. 注册会计师错误解读审计证据导致没有发现误差
- C. 注册会计师未能适当地定义误差
- D. 注册会计师选择的总体不适合于测试目标

【参考答案】ABCD

【答案解析】本题考核“非抽样风险”知识点。在审计过程中，可能导致非抽样风险的原因主要包括下列情形：(1) 注册会计师选择了不适于实现特定目标的审计程序(选项 A)。(2) 注册会计师选择的总体不适合于测试目标(选项 D)。(3) 注册会计师未能适当地定义误差(包括控制偏差或错报)，导致注册会计师未能发现样本中存在的偏差或错报(选项 C)。(4) 注册会计师未能适当地评价审计发现的情况。例如，注册会计师错误解读审计证据可能导致没有发现误差(选项 B)。

【点评】杨闻萍老师畅学旗舰班/高效实验班基础精讲第四章第 02 讲——相似度 100%



【知识点】 审计抽样的相关概念

1. 注册会计师选择不适于实现特定目标的审计程序。例如，注册会计师依赖应收账款函证来揭露未入账的应收账款。
2. 注册会计师选择的总体不适合于测试目标。
3. 注册会计师未能适当地定义误差（包括控制偏差或错报），导致注册会计师未能发现样本中存在的偏差或错报。
4. 注册会计师未能适当地评价审计发现的情况。例如，注册会计师错误的解读审计证据可能导致没有发现误差。



徐永涛老师畅学旗舰班/高效实验班基础精讲第四章第 02 讲——相似度 100%



审计抽样的相关概念



2. 产生

在抽样中存在着非抽样风险。非抽样风险不是由抽样所引起的风险。注册会计师采用不适当的审计程序，或者误解审计证据而没有发现误差等，均可能导致非抽样风险。具体包括下列情况：

- (1) 选择的审计程序不适于实现特定目标；
- (2) 选择的总体实现不了测试目标；
- (3) 不适当地定义了误差，导致样本中存在的偏差或错报未能被发现；
- (4) 未能适当地评价审计中发现的情况。



徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P103——相似度 90%



5. 下列各项中，会导致非抽样风险的有()。
- A. 注册会计师选择的总体不适合于测试目标
 - B. 注册会计师未能适当地定义误差
 - C. 注册会计师未对总体中的所有项目进行测试
 - D. 注册会计师未能适当地评价审计发现的情况

畅学、高效、超值模拟试题二——相似度 90%

6. 下列各项中，会导致非抽样风险的有()。
- A. 统计抽样下，注册会计师未能随机选取样本
 - B. 注册会计师未对总体中的所有项目进行测试
 - C. 注册会计师未能适当地定义误差
 - D. 注册会计师选择了不适于实现特定目标的审计程序

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 A，统计抽样下，注册会计师应当随机选取样本，如果注册会计师未能随机选取样本，说明注册会计师选取样本的方法不适当，导致的是非抽样风险。选项 B 导致的是抽样风险，只要使用了抽样（即未对总体中百分之百的项目实施审计程序），抽样风险总会存在。

5. 下列各项中，通常用于衡量注册会计师职业判断质量的有()。

- A. 注册会计师的独立性
- B. 注册会计师的经验和专业技能
- C. 注册会计师的可辩护性
- D. 注册会计师的决策一贯性和稳定性

【参考答案】CD

【答案解析】本题考核“衡量职业判断质量”知识点。衡量职业判断质量可以基于下列三个方面：（1）准确性或意见一致性；（2）决策一贯性和稳定性（选项 D）；（3）可辩护性（选项 C）。

【点评】王茂林老师畅学旗舰班/超值精品班基础精讲第一章第 08 讲——相似度 90%

审计概述

(三) 职业判断质量的衡量

衡量职业判断质量可以基于下列三个方面：

(1) **准确性**：职业判断结论与特定标准或客观事实的相符程度。

意见一致性：不同职业判断主体针对同一职业判断问题所作判断彼此认同的程度。



陈楠老师畅学旗舰班/高效实验班基础精讲第一篇第二节第 02 讲——相似度 90%

衡量职业判断的质量



准确性或意见一致性



决策一贯性和稳定性



可辩护性



杨闻萍老师、王茂林老师主编梦 2 经典题解（做习题）P189——相似度 90%



20. 下列选项中，不用于衡量职业判断质量的是()。
- A. 做出职业判断的注册会计师职位高低
 - B. 职业判断的准确性或意见一致性
 - C. 职业判断的决策一贯性和稳定性
 - D. 职业判断的可辩护性

VIP 模拟试题三——相似度 90%

2. 下列各项中，属于衡量注册会计师作出职业判断质量的标准有()。

- A. 准确性或意见一致性
- B. 决策一贯性和稳定性
- C. 完整性和独立性
- D. 可辩护性

【正确答案】ABD

【答案解析】衡量职业判断质量可以基于下列三个方面：(1) 准确性或意见一致性；(2) 决策一贯性和稳定性；(3) 可辩护性。

6. 如果注册会计师已获取有关控制在期中运行的有效性的审计证据，并拟利用该证据，下列情形中，注册会计师需要针对剩余期间获取更多补充证据的有()。

- A. 评估的认定层次重大错报风险较高
- B. 在信赖控制的基础上拟缩小实质性程序的范围较大
- C. 剩余期间的长度较短
- D. 控制环境薄弱

【参考答案】ABD

【答案解析】本题考核“控制测试中如何考虑期中审计证据”知识点。剩余期间越短，注册会计师需要获取的剩余期间的补充证据越少，选项 C 错误。

【点评】荆晶老师 VIP 签约特训班逐章精讲第 39 讲进一步审计程序（下）、第 40-41 讲、第 42 讲审计中与舞弊相关的责任与风险评估（上）（2023.04.16）——相似度 100%



风险应对

因素	要求
1. 评估的认定层次重大错报风险的重大程度	评估的重大错报风险对财务报表的影响越大, CPA需要获取的剩余期间的补充证据越多
2. 在期中测试的特定控制	例如, 对自动化运行的控制, CPA更可能测试信息技术一般控制的运行有效性, 以获取控制在剩余期间运行有效性的审计证据
3. 在期中对有关控制运行有效性获取的审计证据的程度	如果CPA在期中对有关控制运行有效性获取的审计证据比较充分, 可以考虑适当减少需要获取的剩余期间的补充证据

风险应对



续表

因素	要求
4. 剩余期间的长度	剩余期间越长, CPA需要获取的剩余期间的补充证据越多
5. 在信赖控制的基础上拟缩小进一步实质性程序的范围	CPA对相关控制的信赖程度越高, 通常在信赖控制的基础上拟减少进一步实质性程序的范围就越大。在这种情况下, CPA需要获取的剩余期间的补充证据越多
6. 控制环境	在CPA总体上拟信赖控制的前提下, 控制环境越薄弱(或把握程度越低), CPA需要获取的剩余期间的补充证据越多

吕尤老师C位夺魁班专题精讲(九): 第八章 风险应对(下)、第九章 销售与收款循环的审计(上) (2023.03.09) ——相似度 100%



审计

第三节 控制测试



(3) 剩余期间的补充证据 (数量) 的影响因素 (6项) ★★

考虑因素	影响
①评估的认定层次重大错报风险的 重要程度 ;	同向
②在期中测试的特定控制, 以及自期中测试后发生的 重大变动 (自动化控制——一般控制的运行有效性);	反向
③在期中对有关控制运行的有效性获取的审计证据的 程度 (是否充分) ;	反向
④剩余期间的 长度 ;	同向
⑤在信赖控制的基础上拟缩小实质性程序的范围 (计划获取的保证程度);	同向
⑥控制环境 (控制环境越薄弱, 补充证据越多)。	反向

徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P170——相似度 100%

接下来, 注册会计师需要确定针对剩余期间还需获取的补充审计证据。针对期中证据以外的、剩余期间的补充证据, 注册会计师应当考虑下列因素:

- ①评估的认定层次重大错报风险的重要程度, 对财务报表的影响越大, 补充证据越多;
- ②特定控制自期中测试后发生的重大变动;
- ③在期中对有关控制运行有效性获取的审计证据的程度, 在期中获取的证据越充分, 补充证据越少;
- ④剩余期间的长度, 剩余期间越长, 补充证据越多;
- ⑤在信赖控制的基础上拟缩小实质性程序的范围(信赖程度), 信赖程度越高, 拟减少实质性程序的范围越大, 补充证据越多;
- ⑥控制环境越薄弱(或把握程度越低), 补充证据越多;

170

VIP 模拟试题二——相似度 85%



12. 下列有关控制测试中考虑期中获取的审计证据的说法中, 错误的是 ()。
- A. 控制环境越薄弱, 注册会计师需要获取的剩余期间的补充证据越多。
 - B. 对于自动化运行的控制, 注册会计师可能测试信息技术一般控制的运行有效性, 以获取控制在剩余期间运行有效性的审计证据。
 - C. 评估的重大错报风险对财务报表的影响越大, 注册会计师需要获取的剩余期间的补充证据越多。
 - D. 在信赖控制的基础上, 拟缩小实质性程序的范围与注册会计师需要获取的剩余期间的补充证据无关。

【正确答案】D

【答案解析】在信赖控制的基础上, 拟缩小实质性程序的范围越大, 注册会计师需要获取的剩余期间的补充证据越多。

7. 对于内部控制审计, 下列各项风险因素中, 注册会计师在评价控制缺陷严重程度时, 应当考虑的有 ()。
- A. 相关资产或负债易于发生损失或舞弊的可能性
 - B. 控制缺陷在未来可能产生的影响
 - C. 控制缺陷所涉及的账户、列报及其相关认定的性质
 - D. 控制缺陷之间的相互作用

【参考答案】ABCD

【答案解析】本题考核“评价控制缺陷的严重程度”知识点。在评价一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合是否可能导致账户或列报发生错报时, 注册会计师应当考虑的风险因素包括: (1) 所涉及的账户、列报及其相关认定的性质 (选项 C); (2) 相关资产或负债易于发生损失或舞弊的可能性 (选项 A); (3) 确定相关金额时所需判断的主观程度、复杂程度和范围; (4) 该项控制与其他控制的相互作用或关系; (5) 控制缺陷之间的相互作用 (选项 D); (6) 控制缺陷在未来可能产生的影响 (选项 B)。

8. 下列各项中, 用于衡量职业判断质量的有 ()。
- A. 不同的注册会计师针对同一职业判断问题所作判断彼此认同的程度
 - B. 同一注册会计师针对同一项目的不同判断问题, 所作出的判断之间是否符合应有的内在逻辑
 - C. 职业判断结论与特定标准或客观事实的相符程度
 - D. 注册会计师是否能够证明自己的工作

【参考答案】ABCD

【答案解析】本题考核“衡量职业判断质量”知识点。衡量职业判断质量可以基于下列三个方面: (1) 准确性或意见一致性, 即职业判断结论与特定标准或客观事实的相符程度 (选项 C), 或者不同职业判断主体针对同一职业判断问题所作判断彼此认同的程度 (选项 A); (2) 决策一贯性和稳定性,



即同一注册会计师针对同一项目的不同判断问题，所作出的判断之间是否符合应有的内在逻辑（选项 B），以及同一注册会计师针对相同的职业判断问题，在不同时点所作出的判断是否结论相同或相似；（3）可辩护性，即注册会计师是否能够证明自己的工作（选项 D）。

【点评】吕尤老师 C 位夺魁班专题精讲专题精讲（二）：第一章 审计概述（下）（2023.02.14）——相似度 80%

审计

第四节 审计基本要求

正保会计网校
 www.chinaacc.com

3. 衡量标准 ★★（三条，五项）

衡量标准	含义
准确性	①职业判断结论与特定标准或客观事实的相符程度。
意见一致性 (俩cpa看一个事)	②不同职业判断主体针对同一职业判断问题所作判断彼此认同的程度。
决策一贯性 (一个cpa看俩事)	①同一注册会计师针对同一项目的不同判断问题，所作出的判断之间是否符合应有的内在逻辑。
稳定性 (一个cpa明天看这事)	②同一注册会计师针对相同的职业判断问题，在不同时点所作出的判断是否结论相同或相似。
可辩护性	是否能够证明自己的工作，通常，理由的充分性、思维的逻辑性和程序的合规性是可辩护性的基础。

课程介绍
2023注会C位-审计-专题精讲

上课时间
02月14日 18:51-22:02

课程大纲
2023注会C位-审计-专题精讲

荆晶老师 VIP 签约特训班逐章精讲第 4 讲审计基本要求、第 5 讲审计风险、第 6 讲审计过程（2023.02.08）——相似度 80%



审计基本要求



(5) 衡量职业判断质量可以基于三个方面:

①准确性~~和意见一致性~~:

准确性指职业判断结论与特定标准或客观事实的相符程度;

意见一致性指不同职业判断主体针对同一职业判断问题所作判断彼此认同的程度。



课程信息

课程介绍
2023注会-vip-审计-逐章精讲
上课时间
02月08日 18:35-22:02
课程大纲
2023注会-vip-审计-逐章精讲

审计基本要求



②决策一贯性和稳定性:

决策一贯性指同一注册会计师针对同一项目的不同判断问题, 所作出的判断之间是否符合应有的内在逻辑;

稳定性指同一注册会计师针对相同的职业判断问题, 在不同时点所作出的判断是否结论相同或相似。



课程信息

课程介绍
2023注会-vip-审计-逐章精讲
上课时间
02月08日 18:35-22:02
课程大纲
2023注会-vip-审计-逐章精讲

审计基本要求



③可辩护性:

可辩护性指是否能够证明自己的工作, 通常, 理由的充分性、思维的逻辑性和程序的合规性是可辩护性的基础。

注册会计师需要对职业判断作出适当的书面记录, 对下列事项进行书面记录, 有利于提高职业判断的可辩护性:

- (1) 对职业判断问题和目标的描述;
- (2) 解决职业判断相关问题的思路;
- (3) 收集到的相关信息;
- (4) 得出的结论以及得出结论的理由;
- (5) 就决策结论与被审计单位进行沟通的方式和时间。



课程信息

课程介绍
2023注会-vip-审计-逐章精讲
上课时间
02月08日 18:35-22:02
课程大纲
2023注会-vip-审计-逐章精讲

徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P25——相似度 90%

衡量职业判断的质量	从三方面进行衡量: ①准确性或意见一致性: 准确性是指职业判断的结论与特定标准或客观事实的相符程度; 意见一致性是指不同职业判断主体针对同一职业判断问题所作判断彼此认同的程度。②决策一贯性和稳定性: 决策一贯性用于衡量同一注册会计师针对同一项目的不同判断问题, 作出的判断之间的关系; 稳定性用于衡量同一注册会计师针对相同的职业判断问题, 在不同时点所作出的判断之间的关系。③可辩护性: 可辩护性是指注册会计师能够证明自己的工作, 通常, 理由的充分性、思维的逻辑性和程序的合规性三个方面是衡量可辩护性的基础
-----------	--

9. 下列有关抽样风险的说法中, 正确的有 ()。

A. 相比信赖不足风险, 注册会计师应当更加关注信赖过度风险



- B. 信赖不足风险与抽样方法有关
- C. 信赖过度风险与样本规模无关
- D. 信赖不足风险影响注册会计师得出审计结论的正确性

【参考解析】AB

【答案解析】本题考核“抽样风险”知识点。选项 C，抽样风险是由抽样引起的，与样本规模和抽样方法相关，信赖过度风险属于抽样风险，与样本规模相关，样本规模越大，信赖过度风险越小。选项 D，信赖不足风险影响审计效率，不影响审计效果。

【点评】徐永涛老师畅学旗舰班/高效实验班基础精讲第四章第 02 讲——相似度 75%



审计抽样的相关概念

信赖过度风险可能导致不适当地减少从实质性程序中获取的证据，进而导致审计的有效性下降，更容易导致注册会计师发表不恰当的审计意见，从而影响**审计效果**（质量），因而更应予以关注。



审计抽样的相关概念

信赖不足风险可能导致注册会计师增加不必要的实质性程序，从而影响**审计效率**。



王茂林老师畅学旗舰班/超值精品班基础精讲第四章第 02 讲——相似度 70%



审计抽样

5. 控制测试中的抽样风险

注册会计师在进行控制测试时，如果运用抽样，将面临着抽样风险。**控制测试中的抽样风险包括信赖过度风险和信赖不足风险。**

信赖过度风险：推断的控制有效性高于实际有效性的风险，评估的重大错报风险低于实际水平，从而影响**审计效果（质量）**。

信赖不足风险：推断的控制有效性低于其实际有效性的风险，评估的重大错报风险高于实际水平，从而影响**审计效率**。



10. 下列各项情形中，需要与前任注册会计师进行沟通的有（ ）。

- A. 执行审阅业务的注册会计师
- B. 上市公司审计项目投标并入围的注册会计师
- C. 接受委托对已审计财务报表进行重新审计的注册会计师
- D. 正在考虑接受委托接替前任注册会计师对本期财务报表进行审计的注册会计师

【参考答案】CD

【答案解析】本题考核“前后任注册会计师的定义”。后任注册会计师，是指正在考虑接受委托或已经接受委托，接替前任注册会计师对被审计单位本期财务报表进行审计的注册会计师（选项D）。如果被审计单位委托注册会计师对已审计财务报表进行重新审计，正在考虑接受委托或已经接受委托的注册会计师也被视为后任注册会计师（选项C）。选项A，执行审阅业务的注册会计师，不属于后任注册会计师。选项B，招标入围的注册会计师不属于后任注册会计师，中标的注册会计师才属于后任注册会计师。

【点评】荆晶老师VIP签约特训班逐章精讲第59讲与治理层沟通（下）、第60讲与前任注册会计师沟通、第61-62讲利用他人的工作（2023.05.19）——相似度90%



审计沟通



2. 后任注册会计师

(1) **正在考虑**接受委托或**已经接受**委托，接替前任注册会计师对被审计单位本期财务报表进行审计的注册会计师；

(2) 在重新审计的情况下，正在考虑接受委托或已经接受委托的注册会计师应被视为后任注册会计师。

【注意】“正在考虑接受委托”指的是**已经中标**的事务所，而非参与竞标的所有事务所。



课程信息

课程介绍
2023注会-vip-审计-逐章精讲

上课时间
05月19日 18:36-22:00

课程大纲
2023注会-vip-审计-逐章精讲

吕尤老师 C 位夺魁班专题精讲专题精讲（十七）：第十四章 审计沟通（下）、第十五章 利用他人的工作（上）（2023. 04. 11）——相似度 90%

审计

第二节 前任注册会计师和后任注册会计师的沟通



2. 后任注册会计师的定义

- (1) **正在考虑**接受委托或**已经接受**委托，接替前任注册会计师对被审计单位本期财务报表进行审计的注册会计师；
- (2) 在重新审计的情况下，正在考虑接受委托或已经接受委托的注册会计师也被视为后任注册会计师。



课程信息

课程介绍
2023注会C位-审计-专题精讲

上课时间
04月11日 18:57-22:03

课程大纲
2023注会C位-审计-专题精讲

徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P292——相似度 100%



表 2-14-4 前后任注册会计师的含义

注册会计师	含义	情形
前任注册会计师	是指已对被审计单位上期财务报表进行 审计 ，但被现任注册会计师接替的其他会计师事务所的注册会计师	①已对上期财务报表发表了审计意见的某会计师事务所的注册会计师； ②接受委托但未完成审计工作的某会计师事务所的注册会计师
后任注册会计师	是指正在考虑接受委托或已经接受委托，接替前任注册会计师对被审计单位本期财务报表进行审计的注册会计师	①在签订业务约定书之前，正在考虑接受委托的注册会计师； ②在签订业务约定书之后，已接受委托接替前任注册会计师执行财务报表审计业务的注册会计师

【点拨】

(1) 在实务中，委托人可能在相邻两个会计年度中连续变更多家会计师事务所(包括在本期财务报表审计过程中变更会计师事务所)。在这些情况下，对于执行本期财务报表审计业务的注册会计师而言，前任注册会计师是指为**上期财务报表**出具了审计报告的注册会计师，以及之后接受委托对**本期财务报表**进行审计但**未完成**审计工作的所有其他会计师事务所的注册会计师。

(2) 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。

(3) 前任注册会计师和后任注册会计师针对“**换所**”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注册会计师(如定期轮换项目合伙人)不属于前后任注册会计师的范畴。

杨闻萍老师、王茂林老师主编梦 2 经典题解(打基础) P132——相似度 90%



表 14-3 前后任注册会计师的定义及情形

前后任注册会计师	定义	情形
前任注册会计师	是指已对被审计单位上期财务报表进行审计, 但被现任注册会计师接替的其他会计师事务所的注册会计师	(1) 已对上期财务报表发表了审计意见的某会计师事务所的注册会计师; (2) 接受委托但未完成审计工作, 已经或可能与委托人解除业务约定的某会计师事务所的注册会计师; (3) 在重新审计时, 之前对已审计财务报表发表审计意见的注册会计师。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 不能被视为前任注册会计师
后任注册会计师	是指正在考虑接受委托或已经接受委托, 接替前任注册会计师对被审计单位本期财务报表进行审计的注册会计师	(1) 在签订审计业务约定书之前, 正在考虑接受委托的注册会计师为后任注册会计师; (2) 已接受委托并签订审计业务约定书, 接替前任注册会计师执行财务报表审计业务的注册会计师为后任注册会计师; (3) 在重新审计时, 正在考虑接受委托或已经接受委托的注册会计师应被视为后任注册会计师; (4) 当会计师事务所以投标方式承接审计业务时, 只有 中标的 会计师事务所才是后任注册会计师

【知识点拨】

(1) 是否存在前后任注册会计师, 关键在于是否发生了会计师事务所的变更。

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; 如果发生会计师事务所变更, 但由于注册会计师跳槽或其他原因导致负责审计该客户的注册会计师未发生变化, 此时依然属于前后任注册会计师的范畴。

(2) 可能与委托人解除业务约定的情形: 虽然委托人尚未正式与会计师事务所解除业务约定, 但业务约定有可能终止。这种情况通常出现在会计师事务所接受委托但尚未完成审计工作的情况下, 属于前任注册会计师。

(3) 前后任注册会计师并不一定代表后任将取代前任。当被审计单位的财务报表已经过审计但需要重新审计时, 就不属于后任取代前任的情况。

(4) 当会计师事务所以投标方式承接审计业务时, 前任注册会计师只需对**中标的**会计师事务所(后任注册会计师)的询问作出答复, 而无需对所有参与投标的会计师事务所的询问进行答复。

【点评】徐永涛老师畅学旗舰班/高效实验班基础精讲第二十章第 05 讲——相似度 100%

内部控制缺陷的评价与审计报告

正保会计
www.chinaacc.com

1. 在评价一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合是否可能导致账户或列报发生错报时，注册会计师应当考虑的风险因素包括：

- (1) 所涉及的账户、列报及其相关认定的性质；
- (2) 相关资产或负债易于发生损失或舞弊的可能性；
- (3) 确定相关金额时所需判断的主观程度、复杂程度和范围；
- (4) 该项控制与其他控制的相互作用或关系；
- (5) 控制缺陷之间的相互作用；
- (6) 控制缺陷在未来可能产生的影响。



就是说我们来评价这项控制

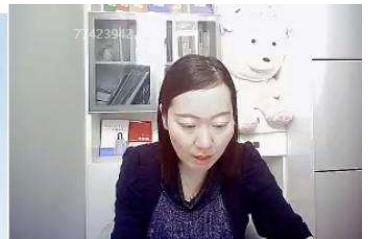
荆晶老师 VIP 签约特训班逐章精讲第 66 讲内控有效性（下）、第 67 讲缺陷评价、第 68 讲完成工作和出具报告（2023.05.28）——相似度 100%

企业内部控制审计

正保会计网校
www.chinaacc.com

在评价一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合是否可能导致账户或列报发生错报时，注册会计师应当考虑的风险因素包括：

- ① 所涉及的账户、列报及其相关认定的性质；
- ② 相关资产或负债易于发生损失或舞弊的可能性；
- ③ 确定相关金额时所需判断的主观程度、复杂程度和范围；
- ④ 该项控制与其他控制的相互作用或关系；
- ⑤ 控制缺陷之间的相互作用；
- ⑥ 控制缺陷在未来可能产生的影响。



课程信息

课程介绍

2023注会-vip-审计-逐章精讲

上课时间

05月28日 08:13-12:03

课程大纲

2023注会-vip-审计-逐章精讲

11. 下列各项中，属于注册会计师在归档期间对审计工作底稿作出的事务性变动的有（ ）。

- A. 记录在审计报告日前获取的、与项目组相关成员进行讨论并达成一致意见的审计证据
- B. 将审计报告日后获取的被审计单位管理层签署的书面声明归入审计工作底稿
- C. 删除被取代的审计工作底稿

D. 对审计工作底稿进行分类和整理

【参考答案】ACD

【答案解析】如果在归档期间对审计工作底稿作出的变动属于事务性工作，注册会计师可以作出变动，主要包括：（1）删除或废弃被取代的审计工作底稿；（2）对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引；（3）对审计档案归整工作的完成核对表签字认可；（4）记录在审计报告日前获取的、与项目组相关成员进行讨论并达成一致意见的审计证据。

【点评】王茂林老师畅学旗舰班/超值精品班基础精讲第六章第 02 讲——相似度 100%

审计工作底稿


 正保会计网校
 www.chinaacc.com

一、审计工作底稿归档工作的性质

在审计报告日后将审计工作底稿归整为最终审计档案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。

审计工作底稿的变动——归档期间的变动

如果在归档期间对审计工作底稿作出的变动属于事务性工作，注册会计师可以作出变动，主要包括（4项）：

1. 删除或废弃被取代的审计工作底稿；
2. 对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引；



目录
 >> 收起
 提问
 笔记
 练习
 评价
 意见反馈

审计工作底稿

3.对审计档案归整工作的完成核对表签字认可;

4.记录在**审计报告日前**获取的、与项目组相关成员进行讨论并取得一致意见的审计证据。

【提示】这些“事务性”的变动“不涉及”实施新的审计程序或得出新的结论。

是否意味着归档期间不能获取新证据? ——发现新证据(往往新证据达到了有重要影响甚至影响结论的地步)是有可能的,说明之前的审计工作不到位,证据不充分,此时可能需要考虑停止归档,在将新证据确认无误纳入底稿后,注册会计师要重新进行归档。(如果有需要,按照新证据出具新的审计报告,再继续完成归档)



荆晶老师 VIP 签约特训班逐章精讲第 13 讲审计工作底稿、第 15 讲初步业务活动(上)(2023.02.25)

——相似度 100%

审计工作底稿



正保会计网校
www.chinaacc.com

考点三 审计工作底稿的归档★★

1. 审计工作底稿的变动

归档期间	(1) 审计工作底稿的归档是会计师事务所的一项事务性的工作,在审计报告日前后一定时间内完成:
	①在出具审计报告前,注册会计师应完成所有必要的审计程序,取得充分、适当的审计证据并得出适当的审计结论。
	②在 审计报告日后60天内 将审计工作底稿归整为最终审计档案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。
	(2) 如果在归档期间对审计工作底稿作出的变动属于事务性工作,注册会计师可以作出变动,主要包括:
	①删除或废弃被取代的审计工作底稿;
	②对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引;
	③对审计档案归整工作的完成核对表签字认可;
	④记录在 审计报告日前 获取的、与审计项目组相关成员进行讨论并达成一致意见的审计证据



课程信息

课程介绍

2023注会-vip-审计-逐章精讲

上课时间

02月25日 18:36-22:03

课程大纲

2023注会-vip-审计-逐章精讲

徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P124——相似度 90%



3. 下列各项中,属于在归档期间对审计工作底稿作出事务性变动的有()。
- A. 删除或废弃被取代的审计工作底稿
 - B. 对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引
 - C. 对审计档案归整工作的完成核对表签字认可
 - D. 记录在审计报告日后获取的、与项目组相关成员进行讨论并达成一致意见的审计证据

C 位模拟试题二——相似度 90%

11. 注册会计师在审计工作底稿归档期间作出的下列变动中,不属于事务性变动的是()。
- A. 删除管理层书面声明的草稿
 - B. 对未签名审计工作底稿安排统一补签
 - C. 对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引
 - D. 对审计档案归整工作的完成核对表签字认可

【正确答案】B

【答案解析】选项 B,注册会计师应在审计过程中编制工作底稿并签名,不应在归档期间补签名。

12. 下列情况中,注册会计师应当计划较少利用内部审计工作而更多地直接执行审计工作的有()。
- A. 涉及内部审计人员已经参与且已经或将要由内部审计部门向管理层或治理层报告的工作
 - B. 评估的认定层次重大错报风险较高,需要对识别出的特别风险予以特殊考虑
 - C. 计划和实施相关审计程序、评价收集的审计证据时涉及较多判断
 - D. 内部审计在被审计单位中的地位以及相关的政策和程序对内部审计人员客观性的支持程度较弱

【参考答案】BCD

【答案解析】当存在下列情形之一时,注册会计师应当计划较少地利用内部审计工作,而更多地直接执行审计工作:(1)在下列方面涉及较多判断时:①计划和实施相关的审计程序;②评价收集的审计证据。(2)评估的认定层次重大错报风险较高,需要对识别出的特别风险予以特殊考虑(选项 B)。(3)内部审计在被审计单位中的地位以及相关政策和程序对内部审计人员客观性的支持程度较弱(选项 D)。(4)内部审计人员的胜任能力较低。选项 A,属于注册会计师不得利用内部审计人员提供直接协助实施程序的情形。

【点评】杨闻萍老师畅学旗舰班/高效实验班基础精讲第十五章第 01 讲——相似度 95%



目录

>>

收起

提问

笔记

练习

记忆

曲线

☆

评价

意见

反馈

【知识点】利用内部审计工作

3. 注册会计师应当计划**较少**地利用内部审计的工作，而更多地直接执行审计工作的情形

(1) 当在下列方面涉及较多判断时：

①计划和实施相关的审计程序；②评价收集的审计证据

(2) 当评估的认定层次重大错报风险较高，需要对识别出的特别风险予以特殊考虑时。

(3) 当内部审计在被审计单位中的地位以及相关政策和程序对内部审计人员客观性的支持程度较弱时。

(4) 当内部审计人员的胜任能力较低时。



徐永涛老师畅学旗舰班/高效实验班基础精讲第十五章第 01 讲——相似度 95%

利用内部审计的工作

(三) **较少利用**内部审计工作的情形

当存在下列情况之一时，注册会计师应当**计划较少**地利用内部审计工作（更多地直接执行审计工作）：

1. 当在下列方面涉及**较多**判断时：

(1) 计划和实施相关的审计程序；

(2) 评价收集的审计证据。

2. 当评估的认定层次的重大错报风险**较高**，需要对识别出的特别风险予以特殊考虑时。



徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P303



2. 较少利用内部审计工作的情形

当存在下列情况之一时，注册会计师应当计划较少地利用内部审计工作，而更多地直接执行审计工作：

(1) 当在下列方面涉及较多判断时：

- ① 计划和实施相关的审计程序；
- ② 评价收集的审计证据。

(2) 当评估的认定层次的重大错报风险较高，需要对识别出的特别风险予以特殊考虑时。

(3) 当内部审计在被审计单位中的地位以及相关政策和程序对内部审计人员客观性的支持程度较弱时。

(4) 当内部审计人员的胜任能力较低时。

VIP 模拟试题一——相似度 80%

15. 下列情况中，注册会计师不得利用内部审计工作的是（□）。

- A. 内部审计人员的胜任能力较低
- B. 评价收集的审计证据时涉及较多的判断
- C. 当评估的认定层次重大错报风险较高，需要对识别出的特别风险予以特殊考虑
- D. 内部审计在被审计单位中的地位以及相关政策和程序不足以支持内部审计人员的客观性

【正确答案】D

【答案解析】选项 ABC 属于注册会计师可以较少利用内部审计的工作的情形。

13. 下列各项中，属于会计师事务所针对审计工作底稿设计和实施适当控制的目的的有（ ）。

- A. 在审计业务的所有阶段，保护信息的完整性和安全性
- B. 允许项目组为适当履行职责而接触审计工作底稿
- C. 防止未经授权改动审计工作底稿
- D. 使审计工作底稿清晰地显示其生成、修改及复核的时间和人员

【参考答案】ABCD

【答案解析】无论审计工作底稿以哪种形式存在，会计师事务所都应当针对审计工作底稿设计和实施适当的控制，以实现下列目的：（1）使审计工作底稿清晰地显示其生成、修改及复核的时间和人员；（2）在审计业务的所有阶段，尤其是在项目组成员共享信息或通过互联网将信息传递给其他人员时，保护信息的完整性和安全性；（3）防止未经授权改动审计工作底稿；（4）允许项目组和其他经授权的人员为适当履行职责而接触审计工作底稿。

【点评】王茂林老师畅学旗舰班/超值精品班基础精讲第六章第 01 讲——相似度 100%

审计工作底稿

2.控制目的

- (1) 清晰地显示工作底稿生成、修改及复核的时间和人员;
- (2) 在审计业务的所有阶段, 保护信息的完整性和安全性;
- (3) 防止未经授权改动审计工作底稿;
- (4) 允许项目组和其他经授权的人员为适当履行职责而接触审计工作底稿。



陈楠老师畅学旗舰班/高效实验班基础精讲第二篇第三节第 01 讲——相似度 100%



Note

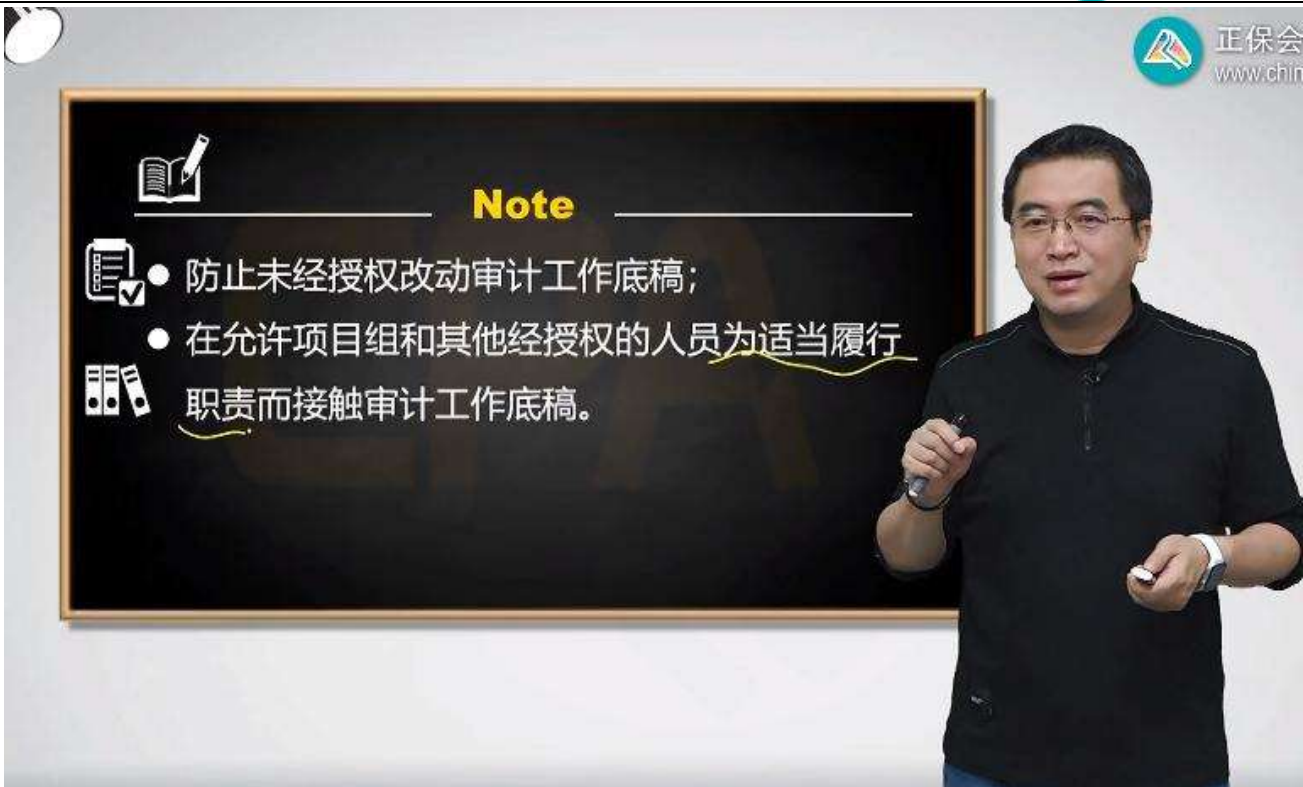


● 使审计工作底稿清晰地显示其生成、修改及复核的时间和人员;



● 在审计业务的所有阶段, 尤其是在项目组成员共享信息或通过互联网将信息传递给其他人员时, 保护信息的完整性和安全性;





徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P119——相似度 100%

2. 会计师事务所对工作底稿的控制

无论审计工作底稿以哪种形式存在，会计师事务所都应当针对审计工作底稿设计和实施适当的控制(管理)，以实现下列目的：

- (1)使审计工作底稿清晰地显示其生成、修改及复核的时间和人员；
- (2)在审计业务的所有阶段，尤其是在项目组成员共享信息或通过互联网将信息传递给其他人员时，保护信息的完整性和安全性；
- (3)防止未经授权改动审计工作底稿；
- (4)允许项目组和其他经授权的人员为适当履行职责而接触审计工作底稿。