

# 注册会计师 审计 习题精析班

## 第三章 审计证据

### 审计证据的含义和分类

【单选题】(2020)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

【答案】B

【解析】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,可以被注册会计师利用,故选项B错误。

### 审计证据的性质

【单选题】(2012)下列关于审计证据充分性的说法中,错误的是( )。

- A. 审计证据的充分性是对审计证据数量的衡量,主要与确定的样本量有关
- B. 获取更多的审计证据可以弥补这些审计证据质量上的缺陷
- C. 注册会计师需获取审计证据的数量受其对重大错报风险评估的影响
- D. 需要获取的审计证据的数量受审计证据质量的影响

【答案】B

【解析】审计证据的充分性是对审计证据数量的衡量,重大错报风险评估结果和审计证据质量均会影响审计证据的数量(选项A、C和D正确)。

【单选题】注册会计师对审计证据充分性关系的说法中,正确的有( )。

- A. 确定的重要性水平越高,审计证据的数量应该越多
- B. 要求的保证程度越高,审计证据的数量应该越多
- C. 评估的重大错报风险越低,审计证据的数量应该越多
- D. 可接受的检查风险越低,审计证据的数量应该越少

【答案】B

【解析】审计证据的数量与可接受检查风险水平及重要性水平成反向变动关系,选项A、D错误;评估的重大错报风险与审计证据的数量成正向变动关系,选项C错误。

【单选题】(2016)下列有关审计证据可靠性的说法中,正确的是( )。

- A. 可靠的审计证据是高质量的审计证据
- B. 审计证据的充分性影响审计证据的可靠性
- C. 内部控制薄弱时内部生成的审计证据是不可靠的
- D. 从独立的外部来源获得的审计证据可能是不可靠的

【答案】D

【解析】审计证据适当性包括相关性和可靠性,只有相关且可靠的审计证据才是高质量的,选项A错误;审计证据的可靠性受其来源和性质的影响,并取决于获取审计证据的具体环境,不受充分性的影响,选项B错误;内部控制薄弱时生成的审计证据可能是可靠的,选项C错误;选审计证据虽然是从独立的外部来源获得,但如果提供者并不知情或不具备资格,审计证据也可能是不可靠的,选项D正确。

【多选题】下列与审计证据相关的表述中,不正确的是( )。

- A. 不应考虑获取审计证据的成本与获取信息的有用性之间的关系
- B. 用作审计证据的信息的相关性可能受测试方向的影响
- C. 审计证据的数量足够多,也可能无法弥补审计证据的质量缺陷
- D. 审计工作通常不涉及鉴定文件的真伪,对用作审计证据的文件记录,只需考虑相关内部控制的有效性

【答案】AD

【解析】注册会计师虽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，但是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，选项A错误；职业怀疑要求注册会计师对可能是伪造的或某些文件记录条款发生变动的情况作出进一步调查，选项D错误。

【单选题】(2020)下列有关审计证据的相关性的说法中，错误的是( )。

- A. 审计证据的相关性影响审计证据的充分性  
B. 审计证据的可靠性影响审计证据的相关性  
C. 审计证据的相关性可能受测试方向的影响  
D. 审计证据的相关性是审计证据适当性的核心内容之一

【答案】B

【解析】相关性，是指用作审计证据的信息与审计程序的目的和所考虑的相关认定之间的逻辑联系。审计证据的可靠性是指证据的可信程度，审计证据的可靠性受其来源和性质的影响，并取决于获取审计证据的具体环境，故选项B错误。

审计程序

【多选题】关于审计程序，下列说法中正确的有( )。

- A. 实施函证可以获取内部控制运行有效性的审计证据  
B. 注册会计师在风险评估时必须使用分析程序  
C. 根据使用的目的不同，审计程序可以分为风险评估程序和进一步审计程序  
D. 注册会计师执行控制测试可能用到的程序有观察、检查、询问、穿行测试、分析程序和重新执行

【答案】BC

【解析】函证是指注册会计师直接从第三方(被询证者)获取书面回函作为审计证据，内部控制测试是从被审计单位内部获取审计证据，选项A错误；控制测试中不使用穿行测试和分析程序，选项D错误。

函证

【多选题】(2021)在作出是否有必要实施函证的决策时，下列各项因素中，注册会计师应当考虑的有( )。

- A. 被审计单位管理层协助注册会计师实施函证程序的能力或意愿  
B. 评估的认定层次重大错报风险  
C. 实施除函证以外的其他审计程序获取的审计证据  
D. 函证程序针对的认定

【答案】BCD

【解析】在作出函证决策时，注册会计师应当考虑的因素包括：(1)评估的认定层次重大错报风险(选项B)；(2)函证程序针对的认定(选项D)；(3)实施除函证以外的其他审计程序(选项C)。

【单选题】下列有关函证的说法中正确的有( )。

- A. 如果重大错报风险评估为低水平，可以不对应收账款进行函证，仅实施替代程序  
B. 如果重大错报风险评估为低水平，可选择资产负债表日前适当日期为截止日实施应收账款函证，并对自截止日至资产负债表日止发生的变动实施实质性程序  
C. 除非有充分证据表明对银行存款借款及与金融机构往来的其他重要信息对财务报表不重要或与之相关的重大错报风险很低，否则应当函证  
D. 注册会计师通常以审计报告日为截止日，在资产负债表日后适当时间内实施函证

【答案】B

【解析】注册会计师应当对应收账款实施函证程序，除非有充分证据表明应收账款对财务报表不重要或函证很可能无效，选项A错误；注册会计师应当对银行存款(包含本期内注销的及零余额的银行存款)、借款及与金融机构往来的其他重要信启实施函证程序，除非有充分证据表明对银行存款借款及与金融机构往来的其他重要信息对财务报表不重要且与之相关的重大错报风险很低，选项C错误。注册会计师通常以资产负债表日为截止日，在资产负债表日后适当时间内实施函证，选项D错误。

【单选题】(2021)下列各项中，通常不影响询证函回函的可靠性的是( )。

- A. 回函的及时性  
B. 询证函发出及收回的控制情况  
C. 回函中包含的限制条款  
D. 被询证者的客观性

【答案】A

【解析】在评价函证的可靠性时，注册会计师应当考虑：(1)对询证函的设计、发出及收回的控制情况(选项B)；(2)被询证者的胜任能力、独立性、授权回函情况、对函证项目的了解及其客观性(选项D)；(3)被审计单位施加的限制或回函中的限制(选项C)。

**【多选题】** (2016) 下列有关询证函回函可靠性的说法中，错误的有( )。

- A. 被询证者对于函证信息的口头回复是可靠的审计证据
- B. 询证函回函中的免责条款削弱了回函的可靠性
- C. 由被审计单位转交给注册会计师的回函不是可靠的审计证据
- D. 以电子形式收到的回函不是可靠的审计证据

**【答案】** ABD

**【解析】** 对询证函进行口头回复，不能作为可靠的审计证据，选项 A 错误；回函中格式化的免责条款可能并不会影响所确认信息的可靠性，例如格式化的免责条款可能不影响信息的可靠性，选项 B 错误；如果对电子形式的回函，如果注册会计师和回函者采用一定的程序为电子形式的回函创造安全环境，则会提高相关回函的可靠性，选项 D 错误。

### 分析程序

**【单选题】** (2017) 下列有关注册会计师在临近审计结束时运用分析程序的说法中，错误的是( )。

- A. 注册会计师进行分析的重点通常集中在财务报表层次
- B. 注册会计师进行分析的目的在于识别可能表明财务报表存在重大错报风险的异常变化
- C. 注册会计师采用的方法与风险评估程序中使用的分析程序基本相同
- D. 注册会计师进行分析并非为了对特定账户余额和披露提供实质性的保证水平

**【答案】** B

**【解析】** 在总体复核阶段实施的分析程序的目的是确定财务报表整体是否与其对被审计单位的了解一致。风险评估程序中运用分析程序的主要目的在于识别那些可能表明财务报表存在重大错报风险的异常变化。

**【单选题】** (2020) 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

**【答案】** A

**【解析】** 注册会计师在风险评估阶段和审计结束时的总体复核阶段必须运用分析程序，在实施实质性程序阶段可选用分析程序，故选项 A 错误。

**【单选题】** (2020) 在实施实质性分析程序时，注册会计师需要对已记录的金额或比率作出预期。下列各项因素中，与作出预期所使用数据的可靠性无关的是( )。

- A. 可获得信息的相关性
- B. 信息的可分解程度
- C. 可获得信息的可比性
- D. 与信息编制相关的控制

**【答案】** B

**【解析】** 数据的可靠性受其来源和性质的影响，取决于获取该数据的环境。因此，在确定数据的可靠性是否能够满足实质性分析程序的需要时，下列因素是相关的：(1) 可获得信息的来源；(2) 可获得信息的可比性（选项 C）；(3) 可获得信息的性质和相关性（选项 A）；(4) 与信息编制相关的控制，用以确保信息完整、准确和有效（选项 D）。

**【多选题】** 下列关于实质性分析程序的适用性的说法中，正确的有( )。

- A. 对特定实质性分析程序适用性的确定，受到认定的性质和注册会计师对重大错报风险评估的影响
- B. 实质性分析程序的适用性取决于注册会计师评价该分析程序在发现某一错报单独或连同其他错报可能引起财务报表存在重大错报时的有效性
- C. 实质性分析程序适用于所有的财务报表认定，不过审计证据的效力程度不一样
- D. 在针对同一认定实施细节测试时，相应的实质性分析程序则不具有适当性

**【答案】** AB

**【解析】** 分析程序有其运用的前提和基础（内部控制运行有效时），它并不适用于所有的财务报表认定，选项 C 错误。在针对同一认定实施细节测试时，特定的实质性分析程序也可能视为适当的，两者并不矛盾，选项 D 错误。

**【多选题】** (2010 改编) 在下列各项中，注册会计师通常认为适合运用实质性分析程序的有( )。

- A. 无形资产处置利得
- B. 借款利息支出
- C. 捐赠收入
- D. 房屋租赁收入

**【答案】**BD

**【解析】**选项 A 和选项 C 均不属于在一段时期内存在预期关系的大量交易（无形资产处置利得和捐赠收入均为企业的非经常性事项），因此不适用于实质性分析程序；选项 B 和选项 D 均为发生较为频繁的事项，且借款利息支出可以依据本金、利率等进行测算，房屋租赁收入可以依据租赁期、单位租金等进行测算，因此适用于实质性分析程序。

**【多选题】** (2016) 下列各项因素中，注册会计师在确定实质性分析程序的可接受差异额时需要考虑的有（ ）。

- A. 重要性
- B. 预期值的准确程度
- C. 计划的保证水平
- D. 一项错报单独或连同其他错报导致财务报表发生重大错报可能性

**【答案】**ACD

**【解析】**影响可接受的差异额的因素包括：①重要性，包括一项错报单独或连同其他错报导致重大错报的可能性；②计划的保证水平；③评估的重大错报风险，选项 A、C、D 正确。