

# 注册会计师 审计 习题精析班

## 第五章 信息技术对审计的影响

**【多选题】** (2021) 下列各项中, 受被审计单位信息技术应用情况影响的有 ( )。

- A. 审计目标                      B. 审计线索                      C. 审计内容                      D. 审计技术手段

**【答案】** BCD

**【解析】** 选项 A 错误, 信息技术在企业中的应用并不改变注册会计师制定审计目标、进行风险评估和了解内部控制的原则性要求, 审计准则和财务报表审计目标在所有情况下都适用。

**【单选题】** (2020) 下列各项中, 不受被审计单位信息系统的设计和运行直接影响的是 ( )。

- A. 审计风险的评估                      B. 注册会计师对被审计单位业务流程的了解  
C. 需要收集的审计证据的性质                      D. 财务报表审计目标的制定

**【答案】** D

**【多选题】** 以下事项属于公司层面的信息技术控制的有 ( )。

- A. 信息技术应急预案的制定                      B. 程序和数据访问                      C. 信息技术外包管理                      D. 信息技术预算管理

**【答案】** ACD

**【解析】** 程序和数据访问属于信息技术一般控制, 选项 B 错误。常见的公司层面信息技术控制包括但不限于: (1) 信息技术规划的制定; (2) 信息技术年度计划的制定; (3) 信息技术内部审计机制的建立; (4) 信息技术外包管理 (选项 C); (5) 信息技术预算管理 (选项 D); (6) 信息安全和风险管理; (7) 信息技术应急预案的制定 (选项 A); (8) 信息系统架构和信息技术复杂性。

**【综合题】** (2015 节选) 审计甲公司 2014 年度财务报表。

资料三: 项目合伙人 A 注册会计师在审计工作底稿中记录了审计计划, 部分内容摘录如下: 2014 年, 甲公司使用新的存货管理系统, A 注册会计师拟信赖与存货相关的自动化应用控制, 确定信息系统审计的范围为: 了解和评估系统环境和信息技术一般控制, 测试自动化应用控制。

**要求:** 指出所列审计计划是否恰当, 如不恰当, 简要说明理由。

**【答案】** 不恰当。对拟信赖的存货管理系统, 注册会计师仅了解了系统的一般控制, 没有了解系统的应用控制; 仅测试了系统的自动化应用控制, 没有测试系统的一般控制。

## 第六章 审计工作底稿

**【单选题】** 以下有关识别特征的表述中, 错误的是 ( )

- A. 底稿中记录的询问仓库经理存货出库控制执行情况, 以询问时间为主要识别特征  
B. 底稿中记录的应收账款信用授权控制测试, 以债务人名称、销售业务发生的时间为主要识别特征  
C. 对被审计单位生成的订购单进行细节测试时, 注册会计师可以以订购单的日期和其唯一编号作为测试订购单的识别特征  
D. 底稿中记录的销售合同和协议, 以合同编号为主要识别特征

**【答案】** A

**【解析】** 选项 A 中询问仓库经理存货出库控制执行情况要从询问时间、被询问人员的姓名及职位几个方面作为识别特征, 仅以询问时间为识别特征不正确。

**【单选题】** 会计师事务所在归档期间对审计工作底稿可以作出的事务性的变动不包括（ ）。

- A. 对审计档案归整工作的完成核对表签字认可
- B. 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
- C. 删除或废弃部分审计工作底稿
- D. 对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引

**【答案】** C

**【解析】** 删除或废弃的只能是被取代的审计工作底稿，选项 C 错误。

**【单选题】** (2020) 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

**【答案】** A

**【解析】** 审计工作底稿的格式、要素和范围取决于诸多因素，例如：(1) 被审计单位的规模和复杂程度；(2) 拟实施审计程序的性质；(3) 识别出的重大错报风险；(4) 已获取的审计证据的重要程度（选项 B）；(5) 识别出的例外事项的性质和范围（选项 C）；(6) 当从已执行审计工作或获取审计证据的记录中不易确定结论或结论的基础时，记录结论或结论基础的必要性；(7) 审计方法和使用的工具（选项 D）。

**【单选题】** (2020) 会计师事务所应当针对审计工作底稿设计和实施适当的控制。下列各项中，通常不属于控制目的的是（ ）。

- A. 使审计工作底稿清晰显示其生成、修改及复核的时间和人员
- B. 允许项目组以外的经授权的人员为适当履行职责而接触审计工作底稿
- C. 防止在审计工作底稿归档未经授权删除或增加审计工作底稿
- D. 在审计业务的所有阶段保护信息的完整性和安全性

**【答案】** C

**【解析】** 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，故选项 C 错误。

**【单选题】** (2020) 下列有关审计工作底稿归档期限的说法中，正确的是（ ）

- A. 注册会计师应当自财务报表批准日起 60 天内将审计工作底稿归档
- B. 如对同一财务信息出具两份日期相近的审计报告，注册会计师应当在较早的审计报告日后 60 天内将审计工作底稿归档
- C. 如注册会计师未能完成审计业务，应当自审计业务中止后的 60 天内将审计工作底稿归档
- D. 注册会计师应当自财务报表报出日起 60 天内将审计工作底稿归档

**【答案】** C

## 第七章 风险评估

**【单选题】** (2017) 下列有关了解被审计单位及其环境的说法中，正确的是（ ）。

- A. 注册会计师无需在审计完成阶段了解被审计单位及其环境
- B. 注册会计师对被审计单位及其环境了解的程度，低于管理层为经营管理企业而对被审计单位及其环境需要了解的程度
- C. 对小型被审计单位，注册会计师可以不了解被审计单位及其环境
- D. 注册会计师对被审计单位及其环境了解的程度，取决于会计师事务所的质量控制政策

**【答案】** B

**【单选题】** (2019) 下列有关注册会计师了解被审计单位对会计政策的选择和运用的说法中，错误的是（ ）。

- A. 如果被审计单位变更了重要的会计政策，注册会计师应当考虑会计政策的变更是否能够提供更可靠、更相关的会计信息
- B. 当新的会计准则颁布施行时，注册会计师应当考虑被审计单位是否采用新的会计准则
- C. 在缺乏权威性标准或共识的领域，注册会计师应当协助被审计单位选用适当的会计政策
- D. 注册会计师应当关注被审计单位是否采用激进的会计政策

**【答案】** C

**【解析】** 注册会计师了解被审计单位对会计政策的选择和运用时，在缺乏权威性标准或共识的领域，应当关注被审计单位选用的会计政策以及选用这些会计政策产生的影响，而不是协助被审计单位选用会计政策，代为行使管理层职责，选项 C 错误。

**【单选题】**（2021）下列有关注册会计师了解被审计单位性质的说法中，错误的是（ ）。

- A. 了解被审计单位筹资活动，有助于注册会计师评估被审计单位在融资方面的压力，并进一步考虑被审计单位在可预见未来的持续经营能力
- B. 了解被审计单位所有权结构，有助于注册会计师识别关联方关系并了解被审计单位的决策过程
- C. 了解被审计单位治理结构，有助于注册会计师关注被审计单位在经营策略和方向上的重大变化
- D. 了解被审计单位经营活动，有助于注册会计师识别预期在财务报表中反映的主要交易类别、重要账户余额和列报

**【答案】** C

**【解析】** 选项 C 错误，了解被审计单位投资活动有助于注册会计师关注被审计单位在经营策略和方向上的重大变化。

**【单选题】** 项目组内部的讨论在所有业务阶段都非常必要的，下列针对审计项目组内部讨论的说法中，错误的是（ ）。

- A. 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
- B. 项目组应当讨论被审计单位面临的经营风险，财务报表容易发生错报的领域以及发生错报的方式
- C. 项目组针对舞弊讨论所形成的重要结论，应当形成审计工作底稿
- D. 项目组的全体成员应当参与讨论

**【答案】** D

**【解析】** 审计项目组的关键成员应当参与讨论，不需要所有项目组成员参与讨论，选项 D 错误。

**【单选题】** 下列不是为了解被审计单位及其环境而实施的审计程序是（ ）。

- A. 分析行业状况和被审计单位收入得变动趋势
- B. 分析应收账款账龄，复核计提的坏账准备是否准确
- C. 询问管理层业绩考核指标完成情况
- D. 实施穿行测试了解销售与收款业务环节内部控制设计是否存在缺陷

**【答案】** B

**【解析】** 风险评估程序是为了识别和评估财务报表重大错报风险，选项 B 是实质性程序，是为了获取应收账款计价和分摊认定是否存在错报的审计证据。

**【多选题】** 实施风险评估程序时，注册会计师应当通过询问（ ）来获取相关信息。

- A. 管理层
- B. 负责财务报告的人员
- C. 内部法律顾问
- D. 销售经理

**【答案】** AB

**【解析】** 实施风险评估程序时，注册会计师必须询问管理层 A 和负责财务报告的人员 B。注册会计师可以根据情况需要决定是否询问选项 C、D，这两类人员不是审计准则规定必须询问的对象。

**【多选题】**（2019）下列各项中，属于注册会计师通过实施穿行测试可以实现的目的是（ ）。

- A. 确认对业务流程的了解
- B. 评价控制设计的有效性
- C. 确认控制是否得到执行
- D. 确认对重要交易的了解是否完整

**【答案】** ABCD

**【解析】** 执行穿行测试的作用包括：（1）确认对业务流程的了解（选项 A）；（2）确认对重要交易的了解是完整的，即在交易流程中所有与财务报表认定相关的可能发生错报的环节都已识别（选项 D）；（3）确认所获取的有关流程中的预防性控制和检查性控制信息的准确性；（4）评估控制设计的有效性（选项 B）；（5）确认控制是否得到执行（选项 C）；（6）确认之前所做的书面记录的准确性。

**【单选题】** 下列关于注册会计师了解被审计单位的内部控制的说法中，恰当的有（ ）。

- A. 注册会计师应当了解被审计单位所有与财务报表相关的控制
- B. 注册会计师应当了解被审计单位所有的控制
- C. 注册会计师应当了解与财务报表审计相关的控制
- D. 如果多项控制活动能够实现同一控制目标，注册会计师需要了解与该目标相关的每项控制

**【答案】** C

**【解析】** 注册会计师需要了解与财务报表审计相关的内部控制，选项 C 正确；不需要了解所有与财务报表相关的所有控制，选项 A 错误；也不需要了解被审计单位所有的控制，选项 B 错误；如果多项控制活动能够实现同一控制目标，注册会计师无须了解与该目标相关的每项控制，选项 D 错误。

【单选题】(2017) 下列各项中,属于预防性控制的是( )。

- A. 财务主管定期盘点现金和有价证券
- B. 管理层分析评价实际业绩与预算的差异,并针对超过规定金额的差异调查原因
- C. 董事会复核并批准由管理层编制的财务报表
- D. 由不同的员工负责职工薪酬档案的维护和职工薪酬的计算

【答案】D

【解析】选项 A、B 和 C 属于盘点、核对和复核,应为检查性控制。

【单选题】(2018) 下列各项控制中,属于检查性控制的是( )。

- A. 出纳不能兼任收入或支出的记账工作
- B. 财务总监复核并批准财务经理提出的撤销银行账号的申请
- C. 财务经理根据其权限复核并批准相关付款
- D. 财务经理复核会计编制的银行存款余额调节表

【答案】D

【解析】选项 A、B 和 C 均属于预防性控制;财务经理复核会计编制的银行存款余额调节表,属于事后控制,因此是检查性控制。

【单选题】下列情况中,最不适合采用人工控制的情形是( )。

- A 难以定义、防范或预见的错误
- B 针对变化的情况,需要对现有的自动化控制进行人工干预
- C 大量或重复发生的交易
- D 监督自动化控制的有效性

【答案】C

【解析】对于大量或重复发生的交易,实施自动化控制更为适当。选项 A、B、D 采用为人工控制更为适当。

【单选题】(2018) 下列各项中,注册会计师在确定某项重大错报风险是否为特别风险时,通常无需考虑的是( )。

- A. 交易的复杂程度
- B. 风险是否涉及重大的关联方交易
- C. 被审计单位财务人员的胜任能力
- D. 财务信息计量的主观程度

【答案】C

【解析】具备胜任能力的被审计单位财务人员,属于被审计单位内部控制。在判断哪些风险是特别风险时,注册会计师不应考虑相关内部控制对相关风险的抵消效果。

【多选题】(2019) 下列各项中,注册会计师在判断重大错报风险是否为特别风险时应当考虑的有( )。

- A. 风险是否涉及重大的关联方交易
- B. 风险是否与近期经济环境的重大变化相关
- C. 财务信息计量的主观程度
- D. 风险是否属于舞弊风险

【答案】ABCD

【解析】注册会计师在判断重大错报风险是否为特别风险时应当考虑的有:(1), 风险是否属于舞弊风险(选项 D); (2) 风险是否与近期经济环境、会计处理方法和其他方面的重大变化有关(选项 B); (3) 交易的复杂程度; (4) 风险是否涉及重大的关联方交易(选项 A); (5) 财务信息计量的主观程度,特别是计量结果是否具有高度不确定性(选项 C); (6) 风险是否涉及异常或超出正常经营过程的重大交易。

【单选题】(2021) 下列有关财务报表层次重大错报风险的说法中,错误的是( )。

- A. 财务报表层次重大错报风险可能影响多项认定
- B. 财务报表层次重大错报风险通常与控制环境有关
- C. 财务报表层次重大错报风险增大了认定层次发生重大错报风险的可能性
- D. 财务报表层次重大错报风险的评估结果直接有助于注册会计师确定认定层次上实施的进一步审计程序的性质、时间安排和范围

【答案】D

【解析】认定层次的重大错报风险的评估结果直接有助于注册会计师确定认定层次上实施的进一步审计程序的性质、时间安排和范围,选项 D 错误。