

# 注册会计师 审计 习题精析班

## 第八章 风险应对

### 总体应对报表层风险

【单选题】(2016) 下列各项措施中，不能应对财务报表层次重大错报风险的是（ ）。

- A. 在期末而非期中实施更多的审计程序
- B. 扩大控制测试的范围
- C. 增加拟纳入审计范围的经营地点的数量
- D. 增加审计程序的不可预见性

【答案】B

【解析】控制测试属于认定层次的审计程序，不能应对财务报表层次的重大错报风险。选项 B 符合题意。

【多选题】下列各项中，通常用以应对财务报表层次的重大错报风险的是（ ）。

- A. 向项目组强调保持职业怀疑态度的必要性
- B. 设计和实施控制测试和实质性程序
- C. 分派具有特殊技能的人员或利用专家工作
- D. 向审计项目组提供更多的质量督导

【答案】ACD

【解析】控制测试和实质性程序属于进一步审计程序，是注册会计师针对认定层次重大错报风险的应对措施，选项 B 不符合题意。

### 审计程序的不可预见性

【多选题】(2015) 下列有关审计程序不可预见性的说法中，正确的有（ ）。

- A. 注册会计师应当在签订审计业务约定书时明确提出拟在审计过程中实施具有不可预见性的审计程序，但不能明确其具体内容
- B. 注册会计师采取不同的抽样方法使当年抽取的测试样本与以前有所不同，可以增加审计程序的不可预见性
- C. 注册会计师通过调整实施审计程序的时间，可以增加审计程序的不可预见性
- D. 注册会计师需要与被审计单位管理层事先沟通拟实施具有不可预见性的审计程序的要求，但不能告知其具体内容

【答案】BCD

【解析】注册会计师可以在签订审计业务约定书时明确提出这一要求，所以对于不可预见性的审计程序，可以在审计业务约定书中明确，但是并非应当明确的内容。不可预见性程序只有在实施风险评估之后才能确定，选项 A 错误。

【多选题】(2012) 下列做法中，可以提高审计程序的不可预见性的有（ ）。

- A. 针对销售退回和销售退回延长截止测试期间
- B. 向以前没有询问过的被审计单位员工询问
- C. 对以前通常不测试的金额较小的项目实施实质性程序
- D. 对被审计单位银行存款年末余额实施函证

【答案】ABC

### 应对控制环境缺陷导致的报表层风险

【多选题】如果控制环境存在缺陷，为应对财务报表层次的重大错报风险，注册会计师在对拟实施审计程序的性质、时间安排和范围做出总体修改时应当考虑的有（ ）。

- A. 提高对内部控制的整体信赖程度
- B. 通过实施实质性程序获取更多的审计证据
- C. 增加拟纳入审计范围的经营地点
- D. 在期末而非期中实施更多的审计程序

【答案】BCD

【解析】控制环境存在缺陷通常会削弱其他控制要素的作用，导致注册会计师可能无法信赖内部控制，而不是提高对内部控制的信赖程度。控制环境存在缺陷时，不适宜在期中实施审计程序，因为期中实施审计程序获得的审计证据的有效性难以延伸到期末。

## 总体审计方案

【多选题】(2013) 下列有关采用总体审计方案的说法中，错误的有（ ）。

- A. 注册会计师可以针对不同认定采用不同的审计方案
- B. 注册会计师可以采用综合性方案或实质性方案应对重大错报风险
- C. 注册会计师应当采用实质性方案应对特别风险
- D. 注册会计师应当采用与前期审计一致的审计方案，除非评估的重大错报风险发生重大变化

【答案】CD

【解析】如果针对特别风险的控制预期有效时，注册会计师应当实施控制测试，再实施实质性程序，因此，应对特别风险也可以采用综合性方案，选项 C 错误。注册会计师应当评估重大错报风险，针对本期风险评估的结果制定总体审计方案，选项 D 错误。

## 确定进一步程序性质

【单选题】确定进一步审计程序的性质时，注册会计师首先需要考虑的是（ ）。

- A. 报表层次重大错报风险的评估结果
- B. 认定层次重大错报风险的评估结果
- C. 被审计单位内部控制的有效性
- D. 对被审计单位及其环境的了解

【答案】B

【解析】进一步审计程序是注册会计师为应对认定层次的重大错报风险而实施的程序。

【单选题】(2013) 下列有关针对重大账户余额实施审计程序的说法中，正确的是（ ）。

- A. 注册会计师应当实施实质性程序
- B. 注册会计师应当实施细节测试
- C. 注册会计师应当实施控制测试
- D. 注册会计师应当实施控制测试和实质性程序

【答案】A

【解析】注意选项 A 这里强调的是“重大”账户余额。

【单选题】(2015) 下列有关注册会计师实施进一步审计程序的时间的说法中，错误的是（ ）。

- A. 如果被审计单位的控制环境良好，注册会计师可以更多地期中实施进一步审计程序
- B. 注册会计师在确定何时实施进一步审计程序时需要考虑能够获取相关信息的时间
- C. 如果评估的重大错报风险为低水平，注册会计师可以选择资产负债表日前适当日期为截止日实施函证
- D. 对于被审计单位发生的重大交易，注册会计师应当在期末或期末以后实施实质性程序

【答案】D

【解析】选项 D 错，应该是接近期末。

【多选题】(2020) 下列各项因素中，注册会计师在确定实施审计程序的时间时需要考虑的有（ ）。

- A. 审计证据适用的期间
- B. 错报风险的性质
- C. 被审计单位的控制环境
- D. 何时能得到相关信息

【答案】ABCD

## 期中实施控制测试

【单选题】如果期中已获得有关控制有效运行的证据，注册会计师需要针对剩余期间控制的有效性获取的审计证据的数量不受下列（ ）的影响。

- A. 初步评估的控制风险
- B. 剩余期间的长度
- C. 计划实施实质性程序中收集的证据数量
- D. 控制在剩余期间的性质变化

【答案】C

【解析】确定控制测试范围时无法考虑计划实施得实质性程序的范围，因为计划实施的实质性程序的范围取决于控制测试的结论。

**【单选题】**(2018) 如果注册会计师已获取有关控制在期中运行有效的审计证据，下列有关剩余期间补充证据的说法中，错误的是( )。

- A. 注册会计师可以通过测试被审计单位对控制的监督，将控制在期中运行有效的审计证据合理延伸至期末
- B. 被审计单位的控制环境越有效，注册会计师需要获取的剩余期间的补充证据越少
- C. 如果控制在剩余期间发生了变化，注册会计师可以通过实施穿行测试，将期中获取的审计证据合理延伸至期末
- D. 注册会计师在信赖控制的基础上拟减少的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

**【答案】** C

**【解析】** 穿行测试是了解被审计单位内部控制的程序，如果控制在剩余期间发生了变化，注册会计师不能通过实施穿行测试，将期中获取的审计证据合理延伸至期末，选项 C 错误。

利用以前年度控制测试

**【多选题】** 当拟信赖的以前年度内部控制同时满足下列( )条件时，注册会计师才可以在本次审计中利用以前期间获取的该项内部控制有效的审计证据。

- A. 自上次测试后未发生实质变化
- B. 相关领域不存在特别风险
- C. 此前两年内测试过该项控制测
- D. 该项控制发生的频率较高

**【答案】** ABC

**【解析】** 选项 D，能否利用控制取决于控制本身是否有效或或适用。控制发生的频率的高低，不是能否利用该项控制的必要条件。

**【单选题】** 以下有关实质性程序的结论与控制测试的结论的说法中，正确的是( )。

- A. 如果实质性程序未发现错报，说明有关控制是有效的
- B. 如果实施实质性程序发现了重大错报，说明与该认定有关的预防性控制是无效的
- C. 如果实施实质性程序发现了重大错报，应当扩大控制测试的范围
- D. 如实质性程序发现了重大错报，应在评价相关控制有效性时考虑

**【答案】** D

**【解析】** 选项 A，如果通过实施实质性程序未发现某项认定存在错报，这本身并不能说明与该认定有关的控制是有效运行的；选项 B，发生重大错报的原因可能与预防性控制有关，也可能与检查性控制有关；选项 C，财务信息存在重大错报时，可能需要扩大实质性程序的范围，也可能需要增加控制测试的范围。

**【单选题】**(2019) 对于财务报告审计业务，在决定是否信赖以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据，下列各项中，注册会计师通常无需考虑的是( )。

- A. 控制发生的频率
- B. 控制是否是复杂的人工控制
- C. 控制是否是自动化控制
- D. 控制在本年是否发生变化

**【答案】** A

**【解析】** 选项 B，人工控制一般稳定性较差，注册会计师可能决定在本期审计中继续测试该控制的有效性。选项 C，自动化控制运行有效且得到一贯执行，注册会计师可能可以信赖以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据。选项 D，以前审计中测试的控制在本期发生变化，通常就不会信赖以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据。

**【简答题】**(2015 节选) 审计项目组对银行存款实施了实质性程序，未发现错报，因此认为甲公司与银行存款相关的内部控制运行有效。

**要求：** 指出审计项目组的做法是否恰当。如果不恰当，简要说明理由。

**【答案】** 不恰当。通过实质性测试未能发现错报，并不能证明与所测试认定相关的内部控制是有效的。

**【多选题】**(2010) 对于以前审计获取的有关下列控制运行有效性的审计证据，注册会计师在本期审计中通常不能直接利用的有( )。

- A. 信息技术一般控制
- B. 自动化应用控制
- C. 自上次测试后已发生变化的控制
- D. 旨在减轻特别风险的控制

**【答案】** CD

- 【多选题】**（2016）下列有关利用以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据的说法中，错误的有（ ）。  
A. 如果拟信赖以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据，注册会计师应当通过询问程序获取这些控制是否已经发生变化的审计证据  
B. 如果拟信赖的控制在本期发生变化，注册会计师应当考虑以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据是否与本期审计相关  
C. 如果拟信赖的控制在本期未发生变化，注册会计师可以运用职业判断决定不在本期测试其运行的有效性  
D. 如果拟信赖的控制在本期未发生变化，控制应对的重大错报风险越高，本次控制测试与上次控制测试的时间间隔越短

**【答案】** AC

**【解析】**应当通过实施询问并结合观察或检查程序，选项 A 错；还应当考虑是否为特别风险，是否超过三年，选项 C 错。

- 【单选题】**（2012）在利用以前年度获取的审计证据时，下列说法中，错误的是（ ）。  
A. 对于不属于旨在减轻特别风险的控制，如果在本年未发生变化，且上年经测试运行有效，本次审计中无须测试  
B. 对于旨在减轻特别风险的控制，如果在本年未发生变化，可以依赖上年的测试结果  
C. 如果相关事项未发生重大变化，则上年通过实质性程序获取的审计证据可能可以作为本年的有效审计证据  
D. 一般而言，上年通过实质性程序获取的审计证据对本年只有很弱的证据效力或没有证据效力

**【答案】** B

信息技术系统应用控制测试

- 【单选题】**下列各项中，属于注册会计师对信息技术应用控制实施控制测试前提的是（ ）。  
A. 信息技术一般控制有效 B. 信息技术应用控制有效 C. 重大错报风险评估为低水平 D. 控制环境不存在重大缺陷

**【答案】** A

**【解析】**如一般控制无效，不能信赖控制，无需进行控制测试。B、C 在控制测试后才能确定。控制环境存在缺陷导致从整体层面上降低对控制的信赖，对认定层次控制测试不一定产生直接影响。

- 【单选题】**（2012）如果注册会计师在期中执行了控制测试，并获取了控制在期中运行有效性的审计证据，下列说法中，正确的是（ ）。  
A. 如果在期末实施实质性程序未发现某项认定存在错报，说明与该项认定相关的控制是有效的，不需要再对相关控制进行测试  
B. 如果某一控制在剩余期间内发生变动，在评价整个期间的控制运行有效性时，无需考虑期中测试的结果  
C. 对某些自动化运行的控制，可以通过测试信息系统一般控制的有效性获取控制在剩余期间运行有效的审计证据  
D. 如果某一控制在剩余期间内未发生变动，不需要补充剩余期间控制运行有效性的审计证据

**【答案】** C

**【解析】** C 正确，针对自动化运行的控制，注册会计师更可能测试信息系统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。

- 【多选题】**（2010）在测试自动化应用控制的运行有效性时，注册会计师通常需要获取的审计证据有（ ）。  
A. 取多笔交易进行检查获取的审计证据 B. 对多个不同时点进行观察获取的审计证据  
C. 该项控制得到执行的审计证据 D. 信息技术一般控制运行有效性的审计证据

**【答案】** CD

针对特别风险的实质性程序

- 【多选题】**在针对特别风险计划和实施进一步审计程序时，注册会计师可能采取的做法有（ ）。  
A. 实施控制测试和实质性程序 B. 实施细节测试和实质性分析程序  
C. 仅实施控制测试 D. 仅实施实质性分析程序

**【答案】** AB

- 【单选题】**如果评估的认定层次重大错报风险是特别风险，下列相关说法中，不正确的是（ ）。
- A. 应专门针对该特别风险实施实质性程序
  - B. 仅实施实质性分析程序不足以应对特别风险
  - C. 如果针对特别风险实施的程序仅为实质性程序，这些程序应当包括细节测试，或将细节测试和实质性分析程序结合使用
  - D. 应当专门针对该特别风险实施细节测试

**【答案】**D

**【解析】**选项A、B、C都属于准则规定。准则不禁止同时实施控制测试与实质性分析，这意味着可以不实施细节测试，选项D不正确。

- 【多选题】**(2012)在识别出被审计单位的特别风险后，采取的下列应对措施中，正确的有（ ）。

- A. 将特别风险所影响的财务报表项目与具体认定相联系
- B. 对于管理层应对特别风险的控制，无论是否信赖，都需要进行了解
- C. 应当专门针对识别的特别风险实施实质性程序
- D. 对于管理层应对特别风险的控制，无论是否信赖，都需要进行测试

**【答案】**ABC

**【解析】**选项D错，在了解内部控制后要考虑是否拟信赖该控制，如果不信赖，就不需进行测试，哪怕是针对特别风险。

- 【单选题】**(2016)下列有关实质性程序的说法中，正确的是（ ）。

- A. 注册会计师应当针对所有类别的交易、账户余额和披露实施实质性程序
- B. 注册会计师针对认定层次的特别风险实施的实质性程序应当包括实质性分析程序
- C. 如果在期中实施了实质性程序，注册会计师应当对剩余期间实施控制测试和实质性程序
- D. 注册会计师实施的实质性程序应当包括将财务报表与其所依据的会计记录进行核对或调整

**【答案】**D

**【解析】**A错，重大交易实施实质性程序，而不是所有的；B错，不应当只包括实质性分析程序；C错，期中实施了实质性程序，首先应往后延伸实质性程序。

- 【多选题】**如期中实施了实质性程序，在将得出审计结论合理延伸至期末时，注册会计师针对剩余期间实施程序的选择有（ ）。

- A. 实施实质性程序
- B. 实施实质性分析
- C. 实施细节测试
- D. 将实质性程序和控制测试结合使用

**【答案】**AD

**【解析】**为将期中实质性程序所得结论合理延伸至期末，注册会计师有两种选择：其一是针对剩余期间实施进一步的实质性程序；其二是将实质性程序和控制测试结合使用。P184