

注册会计师 审计 习题精析班

第二章 审计计划

初步业务活动

【单选题】下列事项中，属于初步业务活动内容的有（ ）。

- A. 了解被审计单位及其环境，包括了解内部控制
- B. 与被审计单位之间不存在对审计业务约定条款的误解
- C. 实施与审计准则一致的关于对被审计单位财务报表审计的质量控制程序
- D. 不存在因管理层诚信问题而可能影响注册会计师保持该项业务的意愿的事项

【答案】C

【解析】选项 A 错误。初步业务活动解决的是审计业务委托前的问题，选项 B、D 属于初步业务活动的目的，不是活动内容。

【多选题】在业务执行的过程中，审计业务更阅业务或相关服务业务的说法中，正确的是（ ）。

- A. 如果没有合理的理由，注册会计师不应同意变更业务
- B. 如果将审计业务变更为执行商定程序业务，注册会计师可以在审计报告中提及已执行的审计程序
- C. 如果注册会计师不同意变更审计业务约定条款，而管理层又不允许继续执行原审计业务，注册会计师应当发表非无保留意见
- D. 如果将审计业务变更为审阅业务，注册会计师不应在报告中提及已执行的审计程序

【答案】ABD

【解析】选项 ABD 正确。选项 C 错误，如果注册会计师不同意变更审计业务约定条款，而管理层又不允许继续执行原审计业务，注册会计师应在法律法规允许的情况下，解除审计业务约定，并确定是否有约定义务或其他义务向治理层、所有者或监管机构等报告该事项。

【多选题】(2013)为确定审计的前提条件是否存在，下列各项中，注册会计师应当执行的工作有（ ）。

- A. 确定被审计单位是否存在违反法律法规行为
- B. 确定被审计单位的内部控制是否有效
- C. 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
- D. 确定管理层是否认可并理解其与财务报表相关的责任

【答案】CD

【解析】审计的两项前提条件(存在可接受的财务报告编制基础，以及管理层认可并理解其承担的三项责任)。选项 A 和选项 B 均属于注册会计师承接审计业务后的相关工作，而非审计的前提。

审计的前提条件

【单选题】(2020)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通常无需考虑的是（ ）。

- A. 编制财务报表的目的
- B. 注册会计师是否充分了解财务报告编制基础
- C. 法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础
- D. 被审计单位的性质

【答案】B

【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 D）；②财务报表的目的（选项 A）；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（选项 C）。

总体审计策略和具体审计计划

【多选题】(2016)下列各项中，属于具体审计计划的活动的有（ ）。

- A. 确定重要性
- B. 确定是否需要实施项目质量控制复核
- C. 确定风险评估程序的性质、时间安排和范围
- D. 确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围

【答案】CD

【解析】选项 A 为确定审计方向，选项 B 为调配审计资源，属于制定总体审计策略需要考虑的内容。选项 C 和选项 D 为具体审计程序的设计和执行，这是具体审计计划。

【多选题】下列关于重要性概念的说法中，恰当的有()。

- A. 计划的重要性水平不是一成不变的
- B. 在制定总体审计策略时，注册会计师应当确定财务报表整体的重要性
- C. 实际执行的重要性低于财务报表整体的重要性
- D. 实际执行的重要性高于特定类别交易、账户余额或披露的重要性水平

【答案】ABC

【解析】实际执行的重要性，是指注册会计师确定的低于财务报表整体重要性的一个或多个金额，旨在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的可能性降至适当的低水平。如果适用，实际执行的重要性还指注册会计师确定的低于特定类别的交易、账户余额或披露的重要性水平的一个或多个金额，选项 D 不恰当。

重要性

【单选题】(2013)注册会计师在确定重要性时通常选定一个基准。下列因素中，注册会计师在选择基准时不需要考虑的是()。

- A. 被审计单位的性质
- B. 以前年度审计调整的金额
- C. 基准的相对波动性
- D. 是否存在财务报表使用者特别关注的项目

【答案】B

【解析】在选择基准时，需要考虑的因素包括：(1)财务报表要素(如资产、负债、所有者权益、收入和费用)；(2)是否存在特定会计主体的财务报表使用者特别关注的项目(如为了评价财务业绩，使用者可能更关注利润、收入或净资产)(即选项 D)；(3)被审计单位的性质(即选项 A)、所处的生命周期阶段以及所处行业和经济环境；(4)被审计单位的所有权结构和融资方式(例如，如果被审计单位仅通过债务而非权益进行融资，财务报表使用者可能更关注资产及资产的索偿权，而非被审计单位的收益)；(5)基准的相对波动性(即选项 C)。

【单选题】(2017)下列情形中，注册会计师通常考虑采用较高的百分比确定实际执行的重要性的是()。

- A. 首次接受委托执行审计
- B. 预期本年被审计单位存在值得关注的内部控制缺陷
- C. 以前年度审计调整较少
- D. 本年被审计单位面临较大的市场竞争压力

【答案】C

【解析】选项 ABD 属于注册会计师可能考虑选择较低百分比来确定实际执行的重要性的情况。

【单选题】(2016)下列各项因素中，注册会计师在确定明显微小错报临界值时，通常无需考虑的是()。

- A. 重大错报风险的评估结果
- B. 以前年度审计中识别出的错报
- C. 被审计单位的财务报表是否分发给大范围的使用者
- D. 被审计单位治理层和管理层对注册会计师与其沟通错报的期望

【答案】C

【解析】在确定明显微小错报的临界值时，注册会计师可能考虑以下因素：(1)以前年度审计中识别出的错报(包括已更正和未更正错报)的数量和金额，选项 B；(2)重大错报风险的评估结果，选项 A；(3)被审计单位治理层和管理层对注册会计师与其沟通错报的期望，选项 D；(4)被审计单位的财务指标是否勉强达到监管机构的要求或投资者的期望。

【单选题】(2012)下列关于错报的说法中，错误的是()。

- A. 明显微小错报不需要累积
- B. 错报可能是由于错误或舞弊导致的
- C. 错报仅指某一财务报表项目金额与按照企业会计准则应当列示的金额之间的差异
- D. 判断错报是指由于管理层对会计估计作出不合理的判断或不恰当地选择和运用会计政策而导致的差异

【答案】C

【解析】错报不仅仅指某一财务报表项目金额与按照企业会计准则应当列示的金额之间的差异，还包括根据注册会计师的判断，为使财务报表在所有重大方面实现公允反映，需要对金额、分类、列报或披露做出必要的调整，选项 C 错误。

【单选题】对重要性水平与各种风险要素之间关系表述正确的是()。

- A. 评估的重大错报风险越高，则重要性水平就越低
- B. 如果注册会计师确定的重要性水平越低，代表评估的重大错报风险就越低
- C. 可接受的审计风险水平越高，重要性水平就越高
- D. 评估的控制风险越高，确定的重要性水平就越低

【答案】C

【解析】确定重要性在先，风险评估在后，说风险评估影响重要性的确定，逻辑顺序颠倒，选项 A、D 错误；如果注册会计师确定的重要性水平越低，代表评估的重大错报风险就越高，选项 B 错误。

【单选题】(2020)下列有关实际执行的重要性的说法中，错误的是()。

- A. 实际执行的重要性应当低于财务报表整体的重要性
- B. 并非所有审计业务都需要确定实际执行的重要性
- C. 实际执行的重要性可以被用作细节测试中的可容忍错报
- D. 注册会计师可以确定一个或多个实际执行的重要性

【答案】B

【解析】审计准则要求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作为实际执行的重要性，故选项 B 错误。

【多选题】(2011)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()。

- A. 被审计单位情况发生重大变化
- B. 注册会计师获取新的信息
- C. 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情况的了解发生变化
- D. 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

【答案】ABC

【解析】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时，注册会计师应当考虑实施追加审计程序，而非修改财务报表整体重要性，选项 D 错误。

【多选题 2020】下列各项审计工作中，注册会计师需要使用财务报表整体重要性的有()。

- A. 识别和评估重大错报风险
- B. 确定实际执行的重要性
- C. 评价已识别的错报对财务报表的影响
- D. 确定风险评估程序的性质、时间安排和范围

【答案】ABCD