

### 第三章 审计证据

【单选题】下列关于审计证据的说法中，错误的是（ ）。

- A. 审计证据主要是在审计过程中通过实施审计程序获取的
- B. 审计证据不包括会计师事务所接受与保持客户时实施质量管理程序获取的信息
- C. 审计证据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
- D. 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

答案：B

解析：选项 B 错误。审计证据包括会计师事务所接受与保持客户时实施质量管理程序获取的信息。

【单选题】下列有关审计证据的说法中，正确的是（ ）。

- 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
- B. 审计证据不包括会计师事务所接受与保持客户或业务时实施质量管理程序获取的信息
- C. 注册会计师可以考虑获取审计证据的成本与所获取的信息的有用性之间的关系
- D. 注册会计师无须鉴定作为审计证据的文件记录的真伪

答案：C

解析：选项 A，产生矛盾，首先应查明原因，之后再确定采用哪个审计证据；选项 B，审计证据包括会计师事务所接受与保持客户或业务时实施质量管理程序获取的信息；选项 D，审计工作通常不涉及鉴定文件记录的真伪，注册会计师也不是鉴定文件记录真伪的专家，但应当考虑用作审计证据的信息的可靠性。

【单选题】下列有关审计证据充分性的说法中，错误的是（ ）。

- A. 初步评估的控制风险越低，需要通过控制测试获取的审计证据可能越少
- B. 计划从实质性程序中获取的保证程度越高，需要的审计证据可能越多
- C. 审计证据质量越高，需要的审计证据可能越少
- D. 评估的重大错报风险越高，需要的审计证据可能越多

答案：A

解析：选项 A，评估的控制风险越低，说明预期信赖内部控制，则通过实施控制测试获取的审计证据可能越多。

【单选题】下列有关分析程序的说法中，正确的是（ ）。

- A. 分析程序是指注册会计师通过分析不同财务数据之间的内在关系对财务信息作出评价
- B. 注册会计师无须在了解被审计单位及其环境的各个方面实施分析程序
- C. 细节测试比实质性分析程序更能有效地将认定层次的检查风险降至可接受的水平
- D. 用于总体复核的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

答案：B

解析：分析程序，是指注册会计师通过分析不同财务数据之间以及财务数据与非财务数据之间的内在关系，对财务信息作出评价，选项 A 错误；分析程序比细节测试能更有效地将认定层次的检查风险降至可接受的水平时，分析程序可以用作实质性程序，选项 C 错误；在审计结束或临近结束时注册会计师运用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，选项 D 错误。

【单选题】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：相关性和可靠性是审计证据适当性的核心内容，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。

【单选题】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：注册会计师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】下列有关审计证据的适当性的说法中，错误的是（ ）。

- A.审计证据的适当性不受审计证据的充分性的影响
- B.审计证据的适当性包括相关性和可靠性
- C.审计证据的适当性影响审计证据的充分性
- D.审计证据的适当性是对审计证据质量和数量的衡量

答案：D

解析：审计证据的充分性是对审计证据数量的衡量，审计证据的适当性是对审计证据质量的衡量，选项 D 错误。

【单选题】下列有关询问程序的说法中，错误的是（ ）。

- A.询问适用于风险评估、控制测试和实质性程序
- B.询问可以以口头或书面方式进行
- C.注册会计师应当就管理层对询问作出的口头答复获取书面声明
- D.询问是指注册会计师向被审计单位内部或外部的知情人员获取财务信息和非财务信息，并对答复进行评价的过程

答案：C

解析：针对某些事项，注册会计师可能认为有必要向管理层和治理层（如适用）获取书面声明，以证实对口头询问的答复，选项 C 错误。

【单选题】下列有关用作风险评估程序的分析程序的说法中，错误的是（ ）。

- A.此类分析程序所使用数据的汇总性较强
- B.此类分析程序的主要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.此类分析程序通常不需要确定预期值
- D.此类分析程序通常包括对账户余额变化的分析，并辅之以趋势分析和比率分析

答案：C

解析：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（选项 B 正确）。因此，所使用的数据汇总性比较强（选项 A 正确），其对象主要是财务报表中账户余额及其相互之间的关系；所使用的分析程序通常包括对账户余额变化的分析，并辅之以趋势分析和比率分析（选项 D 正确）。风险评估程序中使用的分析程序也需要确定预期值，只不过其精确程度与实质性分析相比，不足以提供充分、适当的审计证据，选项 C 错误。

**【单选题】**下列有关审计证据的充分性和适当性的说法中，错误的是（ ）。

- A. 审计证据的充分性和适当性分别是对审计证据数量和质量衡量
- B. 审计证据的充分性会影响审计证据的适当性
- C. 只有充分且适当的审计证据才有证明力
- D. 审计证据的适当性会影响审计证据的充分性

**答案：**B

**解析：**审计证据的充分性不影响审计证据的适当性，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（选项 B 错误）。

**【多选题】**下列情形中，可能影响询证函回函可靠性的有（ ）。

- A. 回函为传真件
- B. 回函中包括限制性条款
- C. 回函信封上寄出方邮戳显示发出城市与被询证者地址不一致
- D. 以电子形式发出并收到回函

**答案：**ABCD

**解析：**以上四项均可能影响询证函回函的可靠性。

**【多选题】**下列各项因素中，通常影响注册会计师是否实施函证的决策的有（ ）。

- A. 评估的认定层次重大错报风险
- B. 被审计单位管理层的配合程度
- C. 函证信息与特定认定的相关性
- D. 被询证者的客观性

**答案：**ACD

**解析：**在确定是否实施函证时，需要考虑的是预期被询证者的配合程度，而非被审计单位管理层的配合程度，选项 B 不正确。

## 第四章 审计抽样方法

**【单选题】**如果使用审计抽样实施控制测试没有为得出有关测试总体的结论提供合理的基础，下列有关注册会计师采取的措施中，错误的是（ ）。

- A. 扩大样本规模
- B. 测试替代控制
- C. 修改相关实质性程序
- D. 提高可容忍偏差率

**答案：**D

**解析：**如果认为审计抽样没有为得出有关测试总体的结论提供合理的基础，注册会计师可以：

- （1）要求管理层对识别出的错报和是否可能存在更多错报进行调查，并在必要时进行调整；
- （2）调整进一步审计程序的性质、时间安排和范围，以更好地获取所需的保证。例如，对于控制测试，注册会计师可能会扩大样本规模（选项 A）、测试替代控制（选项 B）或修改相关实质性程序（选项 C）。

**【单选题】**下列有关细节测试样本规模的说法中，错误的是（ ）。

- A. 总体项目的变异性越低，通常样本规模越小
- B. 当总体被适当分层时，各层样本规模的汇总数通常等于在对总体不分层的情况下确定的样本规模
- C. 当误受风险一定时，可容忍错报越低，所需的样本规模越大
- D. 对于大规模总体，总体的实际规模对样本规模几乎没有影响

答案：B

解析：分层可以降低每一层中项目的变异性，从而在抽样风险没有成比例增加的前提下减小样本规模。因而，总体被适当分层时，各层样本规模的汇总数通常小于不分层情况下确定的样本规模。

【单选题】下列有关样本规模的说法中，正确的是（ ）。

- A.注册会计师愿意接受的抽样风险越高，样本规模越大
- B.在控制测试中，注册会计师确定的可容忍偏差率越低，样本规模越小
- C.在细节测试中，总体规模越大，注册会计师确定的样本规模越大
- D.在既定的可容忍误差下，注册会计师预计的总体误差越大，样本规模越大

答案：D

解析：选项A，注册会计师愿意接受的抽样风险越高，样本规模越小；选项B，在控制测试中，注册会计师确定的可容忍偏差率越低，样本规模越大；选项C，在细节测试中，总体规模大小与注册会计师确定的样本规模大小并无多大关系。

【单选题】下列有关抽样风险的说法中，错误的是（ ）。

- A.除非注册会计师对总体中所有项目都实施检查，否则存在抽样风险
- B.在使用统计抽样时，注册会计师可以准确地计量和控制抽样风险
- C.注册会计师可以通过扩大样本规模降低抽样风险
- D.控制测试中的抽样风险包括误受风险和误拒风险

答案：D

解析：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。

【单选题】下列有关信赖过度风险的说法中，正确的是（ ）。

- A.信赖过度风险属于非抽样风险
- B.信赖过度风险影响审计效率
- C.信赖过度风险与控制测试和细节测试均相关
- D.注册会计师可以通过扩大样本规模降低信赖过度风险

答案：D

解析：信赖过度风险属于抽样风险，选项A错误；信赖过度风险与审计的效果有关，选项B错误；信赖过度风险与控制测试相关，与细节测试不相关，选项C错误。

【单选题】下列有关控制测试的样本规模的说法中，错误的是（ ）。

- A.可接受的信赖过度风险与样本规模反向变动
- B.总体规模与样本规模反向变动
- C.可容忍偏差率与样本规模反向变动
- D.预计总体偏差率与样本规模同向变动

答案：B

解析：对大规模总体而言，总体的实际容量对样本规模几乎没有影响。对小规模总体而言，审计抽样比其他选择测试项目的方法的效率低。

影响因素	与样本规模的关系
可接受的信赖过度风险	反向变动
可容忍偏差率	反向变动

预计总体偏差率	同向变动
总体规模	影响很小

**【单选题】** 在使用审计抽样实施控制测试时，下列情形中，注册会计师不能另外选取替代样本的是（ ）。

- A. 单据丢失
- B. 单据不适用
- C. 单据无效
- D. 单据未使用

答案：A

解析：如果注册会计师所选取样本对应的单据丢失，则应当追查单据丢失的原因，不能简单的另外选取替代样本。

**【单选题】** 下列有关细节测试的样本规模的说法中，错误的是（ ）。

- A. 误受风险与样本规模反向变动
- B. 误拒风险与样本规模同向变动
- C. 可容忍错报与样本规模反向变动
- D. 总体项目的变异性越低，通常样本规模越小

答案：B

解析：误受风险与样本规模反向变动、误拒风险与样本规模反向变动。

**【单选题】** 下列有关非抽样风险的说法中，错误的是（ ）。

- A. 非抽样风险影响审计风险
- B. 非抽样风险不能量化
- C. 注册会计师可以通过采取适当的质量管理政策和程序降低非抽样风险
- D. 注册会计师可以通过扩大样本规模降低非抽样风险

答案：D

解析：如果对总体中所有项目都实施检查，就不存在抽样风险，此时审计风险完全由非抽样风险产生；如果采用审计抽样，抽样风险和非抽样风险均影响审计风险（选项 A 正确）。非抽样风险是由人为因素造成的，虽然难以量化非抽样风险（选项 B 正确），但通过采取适当的质量管理政策和程序（选项 C 正确），对审计工作进行适当的指导、监督和复核，仔细设计审计程序，以及对审计实务的适当改进，注册会计师可以将非抽样风险降至可接受的水平。注册会计师通过扩大样本规模降低抽样风险，非抽样风险与抽样无关，注册会计师无法通过扩大样本规模降低非抽样风险，选项 D 错误。

**【单选题】** 下列有关审计抽样的样本代表性的说法中，错误的是（ ）。

- A. 如果样本的选取是无偏向的，该样本通常具有代表性
- B. 样本具有代表性意味着根据样本测试结果推断的错报与总体中的错报相同
- C. 样本的代表性与样本规模无关
- D. 样本的代表性通常只与错报的发生率而非错报的特定性质相关

答案：B

解析：代表性，是指在既定的风险水平下，注册会计师根据样本得出的结论，与对整个总体实施与样本相同的审计程序得出的结论类似。样本具有代表性并不意味着根据样本测试结果推断的错报一定与总体中的错报完全相同（选项 B 错误），如果样本的选取是无偏向的，该样本通常就具有了代表性（选项 A 正确）。代表性与整个样本而非样本中的单个项目相关，与样本规模无关，而与如何选取样本相关（选项 C 正确）。此外，代表性通常只与错报的发生率而非错报的特定性质相关，比如，异常情况导致的样本错报就不具有代表性（选项 D 正确）。

**【单选题】**下列有关统计抽样和非统计抽样的说法中，错误的是（ ）。

- A.注册会计师应当根据具体情况并运用职业判断，确定使用统计抽样或非统计抽样方法
- B.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
- C.非统计抽样如果设计适当，也能提供与统计抽样方法同样有效的结果
- D.注册会计师使用非统计抽样时，不需要考虑抽样风险

**答案：**D

**解析：**只要使用了审计抽样，抽样风险总会存在。在使用统计抽样时，注册会计师可以准确地计量和控制抽样风险。在使用非统计抽样时，注册会计师无法量化抽样风险，只能根据职业判断对其进行定性的评价和控制，选项D错误。

**【多选题】**下列各项审计程序中，通常不采用审计抽样的有（ ）。

- A.风险评估程序
- B.控制测试
- C.实质性分析程序
- D.细节测试

**答案：**AC

**解析：**风险评估程序通常不涉及审计抽样；在实施实质性分析程序时，注册会计师不宜使用审计抽样。

**【多选题】**下列有关注册会计师使用非统计抽样实施细节测试的说法中，错误的有（ ）。

- A.注册会计师增加单独测试的重大项目，可以减少样本规模
- B.在定义抽样单元时，注册会计师无须考虑实施计划的审计程序或替代程序的难易程度
- C.在确定可接受的误受风险水平时，注册会计师无须考虑针对同一审计目标的其他实质性程序的检查风险
- D.注册会计师根据样本中发现的错报金额推断总体错报金额时，可以采用比率法或差额法

**答案：**BC

**解析：**在定义抽样单元时，注册会计师也应考虑实施计划的审计程序或替代程序的难易程度，选项B错误；在确定可接受的误受风险水平时，注册会计师需要考虑针对同一审计目标的其他实质性程序的检查风险，选项C错误。

**【多选题】**下列各项中，属于审计抽样基本特征的有（ ）。

- A.对具有审计相关性的总体中低于百分之百的项目实施审计程序
- B.可以根据样本项目的测试结果推断出有关抽样总体的结论
- C.所有抽样单元都有被选取的机会
- D.可以基于某一特征从总体中选出特定项目实施审计程序

**答案：**ABC

**解析：**审计抽样应当同时具备三个基本特征：

- (1) 对具有审计相关性的总体中低于百分之百的项目实施审计程序（选项A）；
- (2) 所有抽样单元都有被选取的机会（选项C）；
- (3) 可以根据样本项目的测试结果推断出有关抽样总体的结论（选项B）。选项D属于选取特定项目，不属于审计抽样。

**【多选题】**下列各项中，属于统计抽样特征的有（ ）。

- A.随机选取样本项目
- B.评价非抽样风险
- C.运用概率论评价样本结果

D.运用概率论计量抽样风险

答案：ACD

解析：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。

## 第五章 信息技术对审计的影响

【单选题】下列有关信息技术一般控制的说法中，错误的是（ ）。

- A.信息技术一般控制只能对实现部分或全部财务报表认定作出间接贡献
- B.信息技术一般控制对所有信息处理控制具有普遍影响
- C.信息技术一般控制包括程序开发、程序变更、程序和数据访问以及计算机运行四个方面
- D.信息技术一般控制旨在保证信息系统的安全

答案：A

解析：信息技术一般控制通常会对实现部分或全部财务报表认定作出间接贡献。在有些情况下，信息技术一般控制也可能对实现信息处理目标和财务报表认定作出直接贡献，选项A错误。

【单选题】下列有关注册会计师评估被审计单位信息系统的复杂度的说法中，错误的是（ ）。

- A.信息技术环境复杂，意味着信息系统也是复杂的
- B.评估信息系统的复杂度，需要考虑系统生成的交易数量
- C.评估信息系统的复杂度，需要考虑系统中进行的复杂计算的数量
- D.对信息系统复杂度的评估，受被审计单位所使用的系统类型的影响

答案：A

解析：信息技术环境复杂并不一定意味着信息系统是复杂的，反之亦然。选项A错误。

【单选题】下列有关信息技术对审计的影响的说法中，错误的是（ ）。

- A.被审计单位对信息技术的运用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
- B.被审计单位对信息技术的运用影响注册会计师需要获取的审计证据的性质
- C.被审计单位对信息技术的运用影响审计内容
- D.被审计单位对信息技术的运用不影响注册会计师需要获取的审计证据的数量

答案：D

解析：选项D错误，被审计单位对信息技术的运用影响注册会计师需要获取的审计证据的数量。

## 第六章 审计工作底稿

【单选题】组成部分注册会计师为集团审计目的出具审计报告的日期为2014年2月15日，集团项目组出具集团审计报告的日期为2014年3月5日。下列有关组成部分注册会计师的审计工作底稿保存期限的说法中，正确的是（ ）。

- A.应当自2014年1月1日起至少保存十年
- B.应当自2014年2月15日起至少保存十年
- C.应当自2014年3月5日起至少保存十年
- D.应当自2014年4月16日起至少保存十年

答案：C

**解析：**集团项目组针对集团财务报表出具审计报告的日期为2014年3月5日，其中包括对组成部分注册会计师审计工作结果的利用，因此应当一并自2014年3月5日起至少保存10年。

**【单选题】**下列各项中，不属于在审计工作底稿归档期间的事务性变动的是（ ）。

- A.删除被取代的审计工作底稿
- B.将在审计报告日后获取的管理层书面声明放入审计工作底稿
- C.对审计工作底稿进行分类和整理
- D.将在审计报告日前获取地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放入审计工作底稿

**答案：**B

**解析：**选项B错误，管理层书面声明应当在审计报告日前获取。如果在归档期间对审计工作底稿作出的变动属于事务性的，注册会计师可以做出变动，主要包括：

- (1) 删除或废弃被取代的审计工作底稿（选项A）；
- (2) 对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引（选项C）；
- (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地与项目组相关成员进行讨论并达成一致意见的审计证据（选项D）。

**【多选题】**下列各项中，属于注册会计师编制审计工作底稿的目的有（ ）。

- A.有助于项目组计划和执行审计工作
- B.保留对未来审计工作持续产生重大影响的事项的记录
- C.便于后任注册会计师的查阅
- D.便于监管机构对会计师事务所实施执业质量检查

**答案：**ABD

**解析：**编制审计工作底稿的目的，不包括便于后任注册会计师的查阅。

**【多选题】**注册会计师在审计工作底稿归档期间作出的下列变动中，属于事务性变动的有（ ）。

- A.删除管理层书面声明的草稿
- B.对审计档案归整工作地完成核对表签字认可
- C.将审计报告日前已收回的询证函进行编号和交叉索引
- D.获取估值专家的评估报告最终版本并归入审计工作底稿

**答案：**ABC

**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的，注册会计师可以做出变动，主要包括：

- (1) 删除或废弃被取代的审计工作底稿（选项A）；
- (2) 对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引（选项C）；
- (3) 对审计档案归整工作地完成核对表签字认可（选项B）；
- (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。