

第七章 风险评估

【单选题】下列各项中，不属于内部环境要素的是（ ）。

- A.被审计单位的人力资源政策与实务
- B.被审计单位的职权和责任的分配
- C.被审计单位管理层的理念
- D.被审计单位的信息系统

答案：D

解析：内部环境要素包括：对诚信和道德价值观念的沟通与落实、对胜任能力的重视、治理层的参与程度、管理层的理念和经营风格、职权与责任的分配以及人力资源政策与实务。

【单选题】下列有关内部环境的说法中，错误的是（ ）。

- A.在审计业务承接阶段，注册会计师无须了解和评价内部环境
- B.在实施风险评估程序时，注册会计师需要对内部环境的构成要素获取足够了解，并考虑内部控制的实质及其综合效果
- C.在进行风险评估时，如果注册会计师认为被审计单位的内部环境薄弱，则很难认定某一流程的控制是有效的
- D.在评估重大错报风险时，注册会计师应当将内部环境连同其他内部控制要素产生的影响一并考虑

答案：A

解析：实际上，在审计业务承接阶段，注册会计师就需要对内部环境作出初步了解和评价，选项A错误。

【单选题】下列有关内部环境的说法中，错误的是（ ）。

- A.内部环境对重大错报风险的评估具有广泛影响
- B.有效地内部环境本身可以防止、发现并纠正各类交易、账户余额和披露认定层次的重大错报
- C.有效地内部环境可以降低舞弊发生的风险
- D.财务报表层次重大错报风险很可能源于内部环境存在缺陷

答案：B

解析：内部环境本身并不能防止、发现并纠正各类交易、账户余额和披露认定层次的重大错报，在评估重大错报风险时，应将内部环境连同其他内部控制要素产生的影响一并考虑。

【单选题】下列各项中，不属于内部环境要素的是（ ）。

- A.对诚信和道德价值观念的沟通与落实
- B.内部审计的职能范围
- C.治理层的参与程度
- D.人力资源政策与实务

答案：B

解析：选项B属于内部控制要素中控制监督的范畴。

【单选题】下列各项中，属于对内部监督的是（ ）。

- A.授权与批准
- B.职权与责任的分配
- C.业绩评价
- D.内审部门定期评估控制的有效性

答案：D

解析：对内部监督是指被审计单位评价内部控制在一段时间内运行有效性的过程。被审计单位可能使用内部审计人员或具有类似职能的人员对内部控制的设计和运行进行专门的评价，以找出内部控制的优点和不足，并提出改进建议。控制活动是指有助于确保管理层的指令得以执行的政策和程序。包括与授权、业绩评价、

信息处理、实物控制和职责分离等相关的活动，选项 A、C 属于控制活动的内容，选项 B 属于内部环境。

【单选题】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 ABC 均属于事前控制，为预防性控制；财务经理复核会计编制的银行存款余额调节表，是对已发生的银行存款增减变动的复核，属于事后控制，为检查性控制，选项 D 正确。

【单选题】下列控制活动中，属于检查性控制的是（ ）。

- A.信息技术部根据人事部提供的员工岗位职责表在系统中设定用户权限
- B.仓库管理员根据经批准的发货单办理出库
- C.采购部对新增供应商执行背景调查
- D.财务人员每月末与客户对账，并调查差异

答案：D

解析：选项 ABC 均为预防性控制。

【多选题】下列关于重大错报风险的说法中，正确的有（ ）。

- A.重大错报风险包括固有风险和检查风险
- B.注册会计师应当将重大错报风险与特定的交易、账户余额和披露的认定相联系
- C.在评估一项重大错报风险是否为特别风险时，注册会计师不应考虑控制对风险的抵销作用
- D.注册会计师对重大错报风险的评估，可能随着审计过程中不断获取审计证据而做出相应的变化

答案：CD

解析：重大错报风险包括固有风险和控制风险，选项 A 错误；财务报表层次的重大错报风险无法与特定的交易、账户余额和披露的认定相联系，选项 B 错误。

【多选题】下列各项中，通常可能导致财务报表层次重大错报风险的有（ ）。

- A.被审计单位新聘任的财务总监缺乏必要的胜任能力
- B.被审计单位的长期资产减值准备存在高度的估计不确定性
- C.被审计单位管理层缺乏诚信
- D.被审计单位的某项销售交易涉及复杂的安排

答案：AC

解析：财务总监缺乏必要的胜任能力，可能导致财务报表层次重大错报风险，选项 A 正确；被审计单位的长期资产减值准备存在高度的估计不确定性，影响的是长期资产的准确性、计价和分摊认定，属于认定层次的重大错报风险，选项 B 错误；某些重大错报风险可能与财务报表整体广泛相关，进而影响多项认定。例如管理层缺乏诚信或承受异常的压力可能引发舞弊风险，这些风险与财务报表整体相关，选项 C 正确；被审计单位的某项销售交易涉及复杂的安排，该项交易可能是虚构的，影响的是营业收入的发生认定，属于认定层次的重大错报风险，选项 D 错误。

【多选题】下列有关注册会计师了解内部控制的说法中，正确的有（ ）。

- A.注册会计师在了解被审计单位内部控制时，应当确定其是否得到一贯执行
- B.注册会计师不需要了解被审计单位所有的内部控制
- C.注册会计师对内部控制的了解通常不足以测试控制运行的有效性
- D.注册会计师询问被审计单位人员不足以评价内部控制设计的有效性

答案：BCD

解析：“了解内部控制”包含两层含义：一是评价控制的设计；二是确定控制是否得到执行。在测试控制运行的有效性时，注册会计师应当从下列方面获取关于控制是否有效运行的审计证据：

- (1) 控制在所审计期间的相关时点是如何运行的；
- (2) 控制是否得到一贯执行（选项 A 错误）；

(3) 控制由谁或以何种方式执行。注册会计师需要了解和评价的内部控制只是与财务报表审计相关的内部控制，并非被审计单位所有的内部控制（选项 B）；除非存在某些可以使控制得到一贯运行的自动化控制，否则注册会计师对控制的了解并不足以测试控制运行的有效性（选项 C）；询问本身并不足以评价控制的设计以及确定其是否得到执行，注册会计师应当将询问与其他风险评估程序结合使用（选项 D）。

第八章 风险应对

【单选题】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，无须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：选项 C 正确，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；选项 A 错误，如果在期末实施实质性程序未发现某项认定存在错报，并不能说明控制是有效的；选项 B 错误，如果某一控制在剩余期间内发生变动，注册会计师需要了解并测试控制变化对期中审计证据的影响；选项 D 错误，注册会计师要确定针对剩余期间还要获取的补充审计证据。

【单选题】下列有关实质性程序的时间安排的说法中，正确的是（ ）。

- A.实质性程序应当在控制测试完成后实施
- B.应对舞弊风险的实质性程序应当在资产负债表日后实施
- C.针对账户余额的实质性程序应当在接近资产负债表日实施
- D.实质性程序的时间安排受被审计单位内部环境的影响

答案：D

解析：注册会计师可以考虑针对同一交易同时实施控制测试和细节测试，以实现双重目的，选项 A 错误；如果已识别出由于舞弊导致的重大错报风险，为将期中得出的结论延伸至期末而实施的审计程序通常是无效的，注册会计师应当考虑（并非应当在期末或接近期末，还需要考虑证据的可获得性等）在期末或者接近期末实施实质性程序，选项 B 错误；某些交易或账户余额以及相关认定的特殊性质（如收入截止认定、未决诉讼）决定了注册会计师必须在期末（或接近期末）实施实质性程序，并不是所有针对账户余额的实质性程序都在期末或接近期末实施，选项 C 错误。

【单选题】下列有关实质性程序时间安排的说法中，错误的是（ ）。

- A.内部环境和其他相关的控制越薄弱，注册会计师越不宜在期中实施实质性程序
- B.注册会计师评估的某项认定的重大错报风险越高，越应当考虑将实质性程序集中在期末或接近期末实施
- C.如果实施实质性程序所需信息在期中之后难以获取，注册会计师应考虑在期中实施实质性程序
- D.如果在期中实施了实质性程序，注册会计师应当针对剩余期间实施控制测试，以将期中测试得出的结论合

理延伸至期末

答案：D

解析：如果在期中实施了实质性程序，注册会计师应当针对剩余期间实施进一步的实质性程序，或将实质性程序和控制测试结合使用，以将期中测试得出的结论合理延伸至期末。

【单选题】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.如果被审计单位的内部环境良好，注册会计师可以在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.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
- D.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审计程序

答案：C

解析：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接近期末实施审计程序。

【单选题】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：选项 B 针对的是控制测试，即当针对控制运行的有效性需要获取更具有说服力的审计证据时，可能需要扩大控制测试的范围。

【单选题】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内部监督，将控制在期中运行有效的审计证据合理延伸至期末
- B.被审计单位的内部环境越有效，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：如果期中测试地控制在剩余期间发生了变化，注册会计师需要了解并测试控制的变化对期中审计证据的影响，以确定能否将期中获取的控制运行有效的证据合理延伸至期末，而穿行测试用于了解内部控制，一般不足以将期中获取的控制运行有效性的证据合理延伸至期末，选项 C 错误。

【单选题】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，如果在本年末未发生变化，且上年经测试运行有效，本次审计中可以不再测试
- B.对于旨在减轻特别风险的控制，如果在本年末未发生变化，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，则上年通过实质性测试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，上年通过实质性测试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

解析：选项 B 错误。鉴于特别风险的特殊性，对于旨在减轻特别风险的控制，不论该控制在本期是否发生变化，注册会计师都不应依赖以前审计获取的证据。

【单选题】下列审计程序中，不适用于细节测试的是（ ）。

- A.函证
- B.重新执行
- C.检查
- D.询问

答案：B

解析：选项 B，重新执行适用于控制测试，不适用于细节测试。

【单选题】对于财务报表审计业务，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时，下列各项中，注册会计师通常无须考虑的是（ ）。

- 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：关于如何考虑以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据，其基本思路是考虑拟信赖的以前审计中测试地控制在本期是否发生变化（选项 D）。在确定利用以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据是否适当以及再次测试控制的时间间隔时，注册会计师应当考虑的因素或情况包括：

- （1）内部控制其他要素的有效性，包括内部环境、对内部监督以及被审计单位的风险评估过程；
- （2）控制特征（是人工控制还是自动化控制）产生的风险（选项 BC）；
- （3）信息技术一般控制的有效性；
- （4）影响内部控制的重大人事变动；
- （5）由于环境发生变化而特定控制缺乏相应变化导致的风险；
- （6）重大错报的风险和对控制的信赖程度。

【单选题】下列情形中，通常可能导致注册会计师对财务报表整体的可审计性产生疑问的是（ ）。

- A.注册会计师对管理层的诚信存在重大疑虑
- B.注册会计师对被审计单位的持续经营能力产生重大疑虑
- C.注册会计师识别出与员工侵占资产相关的舞弊风险
- D.注册会计师识别出被审计单位严重违反税收法规的行为

答案：A

解析：如果通过对内部控制的了解，发现下列情况，并对财务报表局部或整体的可审计性产生疑问，注册会计师应当考虑出具保留意见或无法表示意见的审计报告：

- （1）被审计单位会计记录的状况和可靠性存在重大问题，不能获取充分适当的审计证据，已发表无保留意见；
- （2）对管理层的诚信存在严重疑虑（选项 A 正确）。必要时注册会计师应当考虑解除业务约定。

【单选题】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：无论评估的重大错报风险结果如何，注册会计师都应当针对所有重大的各类交易、账户余额和披露实施实质性程序，选项 A 正确。实质性程序包括细节测试和实质性分析程序，选项 B 以偏概全，不正确；如果注册会计师预期控制无效，则无须实施控制测试，选项 CD 错误。

【多选题】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
- B.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
- C.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
- D.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

答案：ACD

解析：选项 B，注册会计师可以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。

【多选题】下列情形中，注册会计师不应利用以前年度获取的有关控制运行有效的审计证据的有（ ）。

- A.注册会计师拟信赖旨在减轻特别风险的控制
- B.控制在过去两年审计中未经测试
- C.控制在本年发生重大变化
- D.被审计单位的内部环境薄弱

答案：ABC

解析：鉴于特别风险的特殊性，对于旨在减轻特别风险的控制，不论该控制在本期是否发生变化，注册会计师都不应依赖以前审计获取的证据，选项 A 正确；每三年至少对控制测试一次，选项 B 正确；关于如何考虑以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据，基本思路是考虑拟信赖的以前审计中测试地控制在本期是否发生变化，如果控制在本年发生重大变化，则不应利用以前年度获取的有关控制运行有效的审计证据，选项 C 正确；当被审计单位内部环境薄弱或对内部监督薄弱时，注册会计师应当缩短再次测试控制的时间间隔或完全不信赖以前审计获取的审计证据，也就是还可能利用以前年度获取的有关控制运行有效性的审计证据，选项 D 错误。

【多选题】下列各项中，注册会计师在确定进一步审计程序的范围时，应当考虑的有（ ）。

- A.确定的重要性水平
- B.评估的重大错报风险
- C.审计证据适用的期间或时点
- D.计划获取的保证程度

答案：ABD

解析：在确定进一步审计程序的范围时，注册会计师应当考虑下列因素：

- ①确定的重要性水平；
- ②评估的重大错报风险；
- ③计划获取的保证程度。

【多选题】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

解析：选项 D 不正确。对被审计单位银行存款年末余额实施函证属于正常审计程序，不属于增加“审计程序的不可预见性”。

【多选题】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：注册会计师应当针对特别风险实施实质性程序，并不是实质性方案，选项 C 错误。注册会计师评估的财务报表层次重大错报风险以及采取的总体应对措施，对拟实施进一步审计程序的总体审计方案具有重大影响，无须考虑要与前期的审计方案一致，选项 D 错误。

【多选题】下列审计程序中，注册会计师在所有审计业务中均应当实施的有（ ）。

- A.了解被审计单位的内部控制
- B.在临近审计结束时，运用分析程序对财务报表进行总体复核
- C.实施用作风险评估的分析程序
- D.将财务报表与会计记录进行核对

答案：ABCD

解析：四个选项均属于在所有审计业务中应当实施的审计程序。

【多选题】下列有关与特别风险相关的控制的说法中，正确的有（ ）。

- A.注册会计师应当了解和评价与特别风险相关的控制的设计情况，并确定其是否得到执行
- B.如果被审计单位未能实施控制，以恰当应对特别风险，注册会计师应当针对特别风险实施细节测试
- C.如果注册会计师实施控制测试以后认为与特别风险相关的控制运行有效，对特别风险实施的实质性程序可以仅为实质性分析程序
- D.对于与特别风险相关的控制，注册会计师不能利用以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据

答案：ABCD

解析：选项 A 正确，针对特别风险，注册会计师应当了解和评估相关的控制活动，即评价其设计，并确定其是否得到执行；选项 B、C 正确，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，以获取充分、适当的审计证据；选项 D 正确，如果注册会计师拟信赖针对特别风险的控制，那么所有关于该控制运行有效性的审计证据必须来自于当年的控制测试。