



## 第八章

## 风险应对



## 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



## 第八章 风险应对

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需获取的补充审计证据。



## 第八章 风险应对

【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



## 第八章 风险应对

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。



## 第八章 风险应对

【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



## 第八章 风险应对

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。



## 第八章 风险应对

【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





## 第八章 风险应对

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。



## 第八章 风险应对

【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



## 第八章 风险应对

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。



## 第八章 风险应对

【单选题】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交易类别、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节



## 第八章 风险应对

答案：D

解析：注册会计师应当对所有重大交易类别、账户余额和披露实施实质性程序，A错误；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，这种情况下，可能不实施实质性分析程序，B错误；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，C错误。



## 第八章 风险应对

【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



## 第八章 风险应对

答案：C

解析：如果期中测试的控制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。



## 第八章 风险应对

【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





## 第八章 风险应对

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。



## 第八章 风险应对

【单选题】下列有关实质性分析程序的适用性说法中，错误的是（ ）。

- A. 实质性分析程序通常更适用于在一段时间内存在预期关系的大量交易
- B. 注册会计师无须在所有审计业务中运用实质性分析程序
- C. 实质性分析程序不适用于识别出特别风险的认定
- D. 对特定实质性分析程序适用性的确定，受到认定的性质和注册会计师对重大错报风险评估的影响



## 第八章 风险应对

答案：C

解析：实质性分析程序通常更适用于在一段时间内存在可预期关系的大量交易。针对特别风险，如果实施的程序仅为实质性程序，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。



## 第八章 风险应对

【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



## 第八章 风险应对

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。



## 第八章 风险应对

【简答题】ABC会计师事务所负责审计甲公司2014年度财务报表，审计工作底稿中与内部控制相关的部分内容摘录如下：

(1) 甲公司营业收入的发生认定存在特别风险。相关控制在2013年度审计中经测试运行有效。因这些控制本年未发生变化，审计项目组拟继续予以信赖，并依赖了上年审计获取的有关这些控制运行有效的审计证据。

(2) 考虑到甲公司2014年固定资产的采购主要发生在下半年，审计项目组从下半年固定资产采购中选取样本实施控制测试。



## 第八章 风险应对

(3) 甲公司与原材料采购批准相关的控制每日运行数次，审计项目组确定样本规模为25个。考虑到该控制自2014年7月1日起发生重大变化，审计项目组从上半年和下半年的交易中分别选取12个和13个样本实施控制测试。

(4) 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。



## 第八章 风险应对

(5) 甲公司内部控制制度规定，财务经理每月应复核销售返利计算表，检查销售收入金额和返利比例是否准确，如有异常进行调查并处理，复核完成后签字存档。审计项目组选取了3个月的销售返利计算表，检查了财务经理的签字，认为该控制运行有效。

(6) 审计项目组拟信赖与固定资产折旧计提相关的自动化信息处理控制。因该控制在2013年度审计中测试结果满意，且在2014年未发生变化，审计项目组仅对信息技术一般控制实施测试。





## 第八章 风险应对

要求：

针对上述第（1）至第（6）项，逐项指出审计项目组的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。



## 第八章 风险应对

(1) 不恰当。因相关控制是应对特别风险的，应当在当年测试相关控制的运行有效，不能利用以前审计中获取的审计证据。



## 第八章 风险应对

(2) 不恰当。控制测试的总体应当涵盖整个期间。



## 第八章 风险应对

(3) 不恰当。因为控制发生重大变化，应当分别测试/2014年上半年和下半年与原材料采购批准相关的内部控制活动不同，应当分别测试25个。



## 第八章 风险应对

(4) 不恰当。通过实质性测试未发现错报，并不能证明与所测试认定相关的内部控制是有效的/注册会计师不能以实质性测试的结果推断内部控制的有效性。



## 第八章 风险应对

(5) 不恰当。只检查财务经理的签字不足够/应当检查财务经理是否按规定完整实施了该控制。



## 第八章 风险应对

(6) 恰当。