

二、多项选择题（本题型共计 15 小题，每小题 2 分，共计 30 分。每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项。每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分。）

1. 下列各项中，属于注册会计师记录的系统化抽样选取的样本的识别特征的有（ ）。

- A. 确定的抽样间隔
- B. 执行抽样的时间
- C. 选取样本的来源
- D. 确定的抽样起点

答案：ACD

解析：对于需要系统化抽样的审计程序，注册会计师可能会通过记录样本的来源（选项 C）、抽样的起点（选项 D）及抽样间隔（选项 A）来识别已选取的样本。

2. 下列各项中，可能导致非抽样风险的有（ ）。

- A. 注册会计师选择的总体不适合于测试目标
- B. 注册会计师错误解读审计证据导致没有发现误差
- C. 注册会计师未能适当地定义误差
- D. 注册会计师选择了不适合于实现特定目标的审计程序

答案：ABCD

解析：在审计过程中，可能导致非抽样风险的原因主要包括下列情形：

- （1）注册会计师选择了不适于实现特定目标的审计程序（选项 D）。
- （2）注册会计师选择的总体不适合于测试目标（选项 A）。
- （3）注册会计师未能适当地定义误差（包括控制偏差或错报），导致注册会计师未能发现样本中存在的偏差或错报（选项 C）。
- （4）注册会计师未能适当地评价审计发现的情况。例如，注册会计师错误解读审计证据可能导致没有发现误差（选项 B）。

3. 下列各项中，通常直接用于衡量注册会计师职业判断质量的有（ ）。

- A. 注册会计师作出决策的一贯性和稳定性
- B. 注册会计师的经验和专业技能
- C. 注册会计师作出的职业判断结论的可辩护性
- D. 注册会计师的独立性

答案：AC

解析：衡量职业判断质量可以基于下列三个方面：（1）准确性或意见一致性；（2）决策一贯性和稳定性（选项 A）；（3）可辩护性（选项 C）。

4. 如果注册会计师已获取相关控制在期中运行有效的审计证据，下列情形中，注册会计师需要对剩余期间获取更多补充证据的有（ ）。

- A. 剩余期间的长度较短
- B. 在信赖控制的基础上拟缩小实质性程序的范围较大
- C. 控制环境薄弱
- D. 评估的认定层次重大错报风险较高

答案：BCD

解析：选项 A 错误，剩余期间越长，注册会计师需要获取的剩余期间的补充证据越多。

5. 对于内部控制审计，下列各项风险因素中，注册会计师在评价控制缺陷严重程度时应当考虑的有（ ）。

- A. 相关资产或负债易于发生损失或舞弊的可能性
- B. 控制缺陷之间的相互作用

C. 控制缺陷所涉及的账户及其相关认定的性质

D. 控制缺陷在未来可能产生的影响

答案：ABCD

解析：在评价一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合是否可能导致账户或列报发生错报时，注册会计师应当考虑的风险因素包括：

- (1) 所涉及的账户、列报及其相关认定的性质（选项 C）；
- (2) 相关资产或负债易于发生损失或舞弊的可能性（选项 A）；
- (3) 确定相关金额时所需判断的主观程度、复杂程度和范围；
- (4) 该项控制与其他控制的相互作用或关系；
- (5) 控制缺陷之间的相互作用（选项 B）；
- (6) 控制缺陷在未来可能产生的影响（选项 D）。

6. 下列选项中，通常用于衡量注册会计师职业判断质量的有（ ）。

A. 同一注册会计师对同一项目的不同判断问题作出的职业判断之间是否符合应有的内在逻辑

B. 注册会计师是否能够证明自己的工作

C. 职业判断结论与客观事实的相符程度

D. 不同注册会计师对同一职业判断问题所作判断彼此认同程度

答案：ABCD

解析：衡量职业判断质量可以基于下列三个方面：

(1) 准确性或意见一致性，即职业判断结论与特定标准或客观事实的相符程度（选项 C），或者不同职业判断主体针对同一职业判断问题所作判断彼此认同的程度（选项 D）；(2) 决策一贯性和稳定性，即同一注册会计师针对同一项目的不同判断问题，所作出的判断之间是否符合应有的内在逻辑（选项 A），以及同一注册会计师针对相同的职业判断问题，在不同时点所作出的判断是否结论相同或相似；(3) 可辩护性，即注册会计师是否能够证明自己的工作（选项 B），通常，理由的充分性、思维的逻辑性和程序的合规性是可辩护性的基础。

7. 下列有关抽样风险的说法中，正确的有（ ）。

A. 注册会计师对信赖过度风险的关注应高于信赖不足风险

B. 信赖不足风险与抽样方法相关

C. 可能会使注册会计师得出不恰当的审计结论

D. 信赖过度风险与样本规模无关

答案：ABC

解析：选项 D 错误，信赖过度风险与样本规模反向变动。

8. 下列各项情形中，需要与前任注册会计师进行沟通的有（ ）。

A. 执行审阅业务的注册会计师

B. 上市公司审计项目投标并入围的注册会计师

C. 接受委托对已审计财务报表进行重新审计的注册会计师

D. 正在考虑接受委托接替前任注册会计师对本期财务报表进行审计的注册会计师

答案：CD

解析：选项 CD 正确，后任注册会计师，是指正在考虑接受委托或已经接受委托，接替前任注册会计师对被审计单位本期财务报表进行审计的注册会计师。

9. 下列各项中，属于审计工作底稿要素的有（ ）。

A. 实施项目组内部复核的复核人员姓名及时间

B. 审计标识及其说明

C. 审计过程记录

D. 执行质量检查的检查人员的姓名及时间

答案：ABC

解析：通常，审计工作底稿包括下列全部或部分要素：（1）审计工作底稿的标题。（2）审计过程记录（选项C）。（3）审计结论。（4）审计标识及其说明（选项B）。（5）索引号及编号。（6）编制者姓名及编制日期。（7）复核者姓名及复核日期（选项A）。（8）其他应说明事项。

10. 下列有关审计风险说法中，正确的有（ ）。

- A. 审计风险是一个与审计过程相关的技术术语，并不是指注册会计师执业的法律后果
- B. 注册会计师不可能将审计风险降至零
- C. 审计风险取决于固有风险和检查风险
- D. 审计风险是指当财务报表存在重大错报时，注册会计师未能恰当识别重大错报的可能性

答案：AB

解析：选项C错误，审计风险取决于重大错报风险和检查风险；选项D错误，审计风险，是指当财务报表存在重大错报时，注册会计师发表不恰当审计意见的可能性。

11. 下列情况中，注册会计师应当计划较少利用内部审计工作而更多地直接执行审计工作的有（ ）。

- A. 涉及内部审计人员已经参与且已经或将要由内部审计部门向管理层或治理层报告的工作
- B. 评估的认定层次重大错报风险较高，需要对识别出的特别风险予以特殊考虑
- C. 计划和实施相关审计程序、评价收集的审计证据时涉及较多判断
- D. 内部审计在被审计单位中的地位以及相关的政策和程序对内部审计人员客观性的支持程度较弱

答案：BCD

解析：当存在下列情形之一时，注册会计师应当计划较少地利用内部审计工作，而更多地直接执行审计工作：

- （1）在下列方面涉及较多判断时：①计划和实施相关的审计程序；②评价收集的审计证据（选项C）。
- （2）评估的认定层次重大错报风险较高，需要对识别出的特别风险予以特殊考虑（选项B）。
- （3）内部审计在被审计单位中的地位以及相关政策和程序对内部审计人员客观性的支持程度较弱（选项D）。
- （4）内部审计人员的胜任能力较低。

选项A属于注册会计师不得利用内部审计人员提供直接协助的情形。

12. 下列各项中，属于注册会计师在归档期间对审计工作底稿作出的事务性变动的有（ ）。

- A. 记录在审计报告日前获取的、与项目组相关人员进行讨论并达成一致意见的审计证据
- B. 审计报告日后获取的被审计单位管理层签署的书面声明归入审计工作底稿
- C. 删除被取代的审计工作底稿
- D. 对审计工作底稿进行分类和整理

答案：ACD

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工作，注册会计师可以作出变动，主要包括：

- （1）删除或废弃被取代的审计工作底稿（选项C）；
- （2）对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引（选项D）；
- （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（选项A）。

13. 下列各项中，属于会计师事务所针对审计工作底稿设计和实施适当控制的目的的有（ ）。

- A. 在审计业务的所有阶段，保护信息的完整性和安全性
- B. 允许项目组为适当履行职责而接触审计工作底稿
- C. 防止未经授权改动审计工作底稿
- D. 使审计工作底稿清晰地显示其生成、修改及复核的时间和人员

答案：ABCD

解析：无论审计工作底稿以哪种形式存在，会计师事务所都应当针对审计工作底稿设计和实施适当的控制，以实现下列目的：

- （1）使审计工作底稿清晰地显示其生成、修改及复核的时间和人员；

- (2) 在审计业务的所有阶段，尤其是在项目组成员共享信息或通过互联网将信息传递给其他人员时，保护信息的完整性和安全性；
- (3) 防止未经授权改动审计工作底稿；
- (4) 允许项目组和其他经授权的人员为适当履行职责而接触审计工作底稿。

14. 下列审计程序中，能够为定期存款的存在认定提供可靠的审计证据的有（ ）。

- A. 对存款期限跨越资产负债表日的未质押的定期存款检查开户证书复印件
- B. 函证定期存款的相关信息
- C. 对于资产负债表日后已到期的定期存款核对兑付凭证
- D. 对已质押的定期存款，检查定期存单复印件

答案：BC

解析：对存款期限跨越资产负债表日的未质押定期存款，检查开户证实书原件而非复印件，以防止被审计单位提供的复印件是未质押未提现前原件的复印件，选项 A 不当选。对已质押的定期存款，检查定期存单复印件，并与相应的质押合同核对，核对存款人、金额、期限等相关信息，选项 D 不当选。

15. 下列各项中，属于固有风险因素的有（ ）。

- A. 内部控制的固有局限性
- B. 事项或情况的不确定性
- C. 事项或情况的变化
- D. 管理层偏向

答案：BCD

解析：固有风险因素包括事项或情况的复杂性、主观性、变化（选项 C 当选）、不确定性（选项 B 当选），以及管理层偏向（选项 D 当选）或其他舞弊风险因素。