



二、多项选择题

二、多项选择题（本题型共15小题，每小题2分，共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。每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分。）



二、多项选择题

1. 下列关于运用职业判断的说法中，正确的有（ ）。

A. 注册会计师保持职业怀疑可能有助于提高职业判断质量

B. 注册会计师运用职业判断的期间为自接受业务委托起，
到出具业务报告日止

C. 注册会计师对职业判断作出适当的书面记录，可以提高
职业判断的可辩护性

D. 职业判断能力是注册会计师胜任能力的核心



二、多项选择题

答案：ACD

解析：职业判断贯穿于注册会计师执业的始终，从决定是否接受业务委托，到出具业务报告，注册会计师都需要作出职业判断；决定是否接受业务委托阶段也需要运用职业判断。



二、多项选择题

2. 下列有关明显微小错报临界值的说法中，正确的有（ ）。
- A. 可以为重分类错报单独确定一个较明显微小错报临界值更高的临界值
 - B. 如果预期被审计单位存在数量较多、金额较小的错报，可以考虑采用较高临界值
 - C. 低于明显微小错报临界值的错报，可以不累积
 - D. 明显微小错报的临界值通常不超过财务报表整体重要性的10%



二、多项选择题

答案：ACD

解析：如果注册会计师预期被审计单位存在数量较多、金额较小的错报，可能考虑采用较低的临界值，以避免大量低于临界值的错报积少成多构成重大错报。



二、多项选择题

3. 下列有关鉴证业务保证程度的说法中，正确的有（ ）。

A. 合理保证是高水平的保证，有限保证是中等水平的保证

B. 审计提供合理保证，审阅和其他鉴证业务提供有限保证

C. 合理保证所需证据的数量较多，有限保证所需证据的数量较少

D. 合理保证以积极方式提出结论，有限保证以消极方式提出结论



二、多项选择题

答案：CD

解析：选项A错误，有限保证提供的是低于高水平的保证，并不是中等水平的保证。选项B错误，依据《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》第四条的规定，其他鉴证业务的保证程度分为合理保证和有限保证。



二、多项选择题

4. 下列各项中，属于审计业务约定书中应当包括的内容有（ ）。

- A. 财务报表审计的范围
- B. 适用的财务报告编制基础
- C. 财务报告编制基础的可接受性
- D. 管理层的责任



二、多项选择题

答案：ABD

解析：审计业务约定书的具体内容和格式可能因被审计单位的不同而各异，但应当包括以下主要内容：

- （1）财务报表审计的目标与范围；
- （2）注册会计师的责任；
- （3）管理层的责任；
- （4）指出用于编制财务报表所适用的财务报告编制基础；
- （5）提及注册会计师拟出具的审计报告的预期形式和内容，以及对在特定情况下出具的审计报告可能不同于预期形式和内容的说明。



二、多项选择题

5. 下列有关审计证据的说法中，正确的有（ ）。

- A. 审计证据的相关性是指用作审计证据的信息与审计程序的目的和所考虑的相关认定之间的逻辑联系
- B. 审计证据的可靠性受其来源和性质的影响
- C. 审计证据适当性的内容包括相关性和可靠性
- D. 具有相关性或可靠性的审计证据是高质量的审计证据



二、多项选择题

答案：ABC

解析：选项D错误，只有相关且可靠的审计证据才是高质量的。



二、多项选择题

6. 在实施控制测试时，下列有关抽样单元的说法中，正确的有（ ）。

- A. 注册会计师定义的抽样单元应与审计测试目标相适应
- B. 对抽样单元的定义过于宽泛会影响审计效果
- C. 抽样单元是构成总体的个体项目
- D. 抽样单元可以是一个账户余额、一笔交易，甚至是每个货币单元



二、多项选择题

答案：AC

解析：选项B错误，对抽样单元的定义过于宽泛可能导致缺乏效率，而不是影响审计效果。选项D错误，是审计抽样在细节测试中应用时确定的抽样单元，而非控制测试。



二、多项选择题

7. 下列各项中，属于注册会计师编制审计工作底稿的主要目的的有（ ）。

- A. 便于后任注册会计师查阅对其审计工作可能产生重大影响的事项
- B. 保留对未来审计工作持续产生重大影响的记录
- C. 便于项目组说明其执行审计工作的情况
- D. 便于监管机构对会计师事务所实施执业质量检查



二、多项选择题

答案：BCD

解析：注册会计师应当及时编制审计工作底稿，以实现下列目的：（1）提供证据，作为注册会计师得出实现总体目标结论的基础；（2）提供证据，证明注册会计师按照审计准则和相关法律法规的规定计划和执行了审计工作。除上述目的外，编制审计工作底稿还可以实现下列目的：

（1）有助于项目组计划和执行审计工作；（2）有助于指导、监督与复核审计工作的责任的履行；（3）便于项目组说明执行审计工作的情况；（4）保留对未来审计工作持续产生重大影响的事项的记录；（5）便于实施质量复核、其他类型的项目复核以及质量管理体系中的监控活动；（6）便于监管机构和注册会计师协会根据相关法律法规或其他相关要求，对会计师事务所实施执业质量检查。选项A不属于审计工作底稿编制的目的。



二、多项选择题

8. 下列各项中，影响进一步审计程序的范围的因素有（ ）。

- A. 编制财务报表的时间
- B. 审计程序与特定风险的相关性
- C. 计划获取的保证程度
- D. 评估的重大错报风险



二、多项选择题

答案：BCD

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。确定的重要性水平越低，注册会计师实施进一步审计程序的范围越广。（2）评估的重大错报风险。评估的重大错报风险越高，对拟获取审计证据的相关性、可靠性的要求越高，注册会计师实施的进一步审计程序的范围也越广。（3）计划获取的保证程度。计划获取的保证程度越高，对测试结果可靠性要求越高，注册会计师实施的进一步审计程序的范围越广。随着重大错报风险的增加，注册会计师应当考虑扩大审计程序的范围。但是，只有当审计程序本身与特定风险相关时，扩大审计程序的范围才是有效的。



二、多项选择题

9. 下列各项中，属于注册会计师为识别舞弊风险而应向治理层询问的有（ ）。

- A. 治理层是否就其经营理念和道德观念向员工通报
- B. 治理层是否知悉任何影响被审计单位舞弊事实、舞弊嫌疑或舞弊指控
- C. 治理层如何监督管理层对舞弊风险的识别和应对过程
- D. 治理层如何监督管理层降低舞弊风险而建立的内部控制



二、多项选择题

答案：BCD

解析：除非治理层全部成员参与管理被审计单位，注册会计师应当：

（1）了解治理层如何监督管理层对舞弊风险的识别和应对过程，以及为降低舞弊风险而建立的内部控制；

（2）询问治理层，以确定其是否知悉任何影响被审计单位的舞弊事实、舞弊嫌疑或舞弊指控。选项A属于注册会计师应当向管理层询问的事项。



二、多项选择题

10. 下列关于前后任注册会计师沟通的说法中，错误的有（ ）。

- A. 当有多家会计师事务所考虑是否接受被审计单位的委托而与前任注册会计师进行沟通时，前任注册会计师应对这些会计师事务所的询问作出答复
- B. 前后任注册会计师应当采用书面形式进行沟通
- C. 如果发现前任注册会计师审计的财务报表可能存在重大错报，后任注册会计师应当提请被审计单位告知前任注册会计师，并要求三方会谈
- D. 如果被审计单位不同意前任注册会计师作出答复，后任注册会计师应拒绝接受委托



二、多项选择题

答案：ABCD

解析：选项A错误，当有多家会计师事务所正在考虑是否接受被审计单位的委托时，前任注册会计师应在被审计单位明确选定其中的一家会计师事务所作为后任注册会计师之后，才对该后任注册会计师的询问作出答复。选项B错误，沟通可以采用书面或口头的方式进行。选项C错误，如果发现前任注册会计师审计的财务报表可能存在重大错报，后任注册会计师应当提请被审计单位告知前任注册会计师。必要时，后任注册会计师应当要求被审计单位安排三方会谈。选项D错误，如果被审计单位不同意前任注册会计师作出答复，或限制答复的范围，后任注册会计师应当向被审计单位询问原因，并考虑是否接受委托。



二、多项选择题

11. 下列有关内部审计和注册会计师审计联系的说法中，正确的有（ ）。

- A. 都需要为支持所得出的结论获取充分、适当的审计证据
- B. 都需要保持同等程度的独立性和客观性
- C. 都可以利用观察、询问、函证和分析程序等审计方法
- D. 都需要评价被审计单位内部控制运行的有效性



二、多项选择题

答案：AC

解析：选项B错误，内部审计是被审计单位的内设机构，其自主程度和客观性毕竟有限，无法达到注册会计师审计要求的水平。选项D错误，内部审计可能承担复核内部控制、评价内部控制的运行以及对内部控制提出改进建议等方面的特定责任，是可能而非应当。



二、多项选择题

12. 注册会计师在评价管理层对持续经营能力作出的评估时，根据法律法规的规定，下列说法正确的有（ ）。

- A. 除询问管理层外，注册会计师没有责任实施其他审计程序，以识别超出管理层合理评估期间事项或情况
- B. 管理层对持续经营能力的合理评估期间应是自财务报表日起的12个月
- C. 为对管理层评估的适当性得出结论，注册会计师应当实施详细的评价程序
- D. 如果管理层缺乏详细分析以支持其对持续经营能力的评估，注册会计师应当要求管理层进行详细的分析



二、多项选择题

答案：AB

解析：选项C错误，如果被审计单位具有盈利经营的记录并很容易获得财务支持，管理层可能不需要进行详细分析就能作出评估。在这种情况下，如果其他审计程序足以使注册会计师认为管理层在编制财务报表时运用的持续经营假设适合具体情况，注册会计师可能无需实施详细的评价程序，就可以对管理层评估的适当性得出结论。选项D错误，在某些情况下，管理层缺乏详细分析以支持其评估，可能不妨碍注册会计师确定管理层运用持续经营假设是否适合具体情况。



二、多项选择题

13. 下列有关注册会计师知悉对财务报表有重大影响的期后事项的做法中，正确的有（ ）。

A. 在财务报表报出日后知悉，且管理层修改财务报表，对管理层修改后的财务报表出具新的审计报告

B. 在审计报告日前知悉，且管理层不修改财务报表，出具非无保留意见审计报告

C. 在审计报告日至财务报表报出日前知悉，管理层不修改财务报表且审计报告已提交，出具新的审计报告

D. 在审计报告日至财务报表报出日前知悉，且管理层修改财务报表，对管理层修改后的财务报表出具新的审计报告



二、多项选择题

答案：ABD

解析：如果认为管理层应当修改财务报表而没有修改，并且审计报告已经提交给被审计单位，注册会计师应当通知管理层和治理层（除非治理层全部成员参与管理被审计单位）在财务报表作出必要修改前不要向第三方报出。如果财务报表在未经必要修改的情况下仍被报出，注册会计师应当采取适当措施，以设法防止财务报表使用者信赖该审计报告。



二、多项选择题

14. 在审计集团财务报表时，下列工作类型中，适用于重要组成部分的有（ ）。

- A. 特定项目审计
- B. 财务信息审阅
- C. 财务信息审计
- D. 集团层面的分析程序



二、多项选择题

答案：AC

解析：对由于其特定性质或情况，可能存在导致集团财务报表发生重大错报的特别风险的重要组成部分，集团项目组或代表集团项目组的组成部分注册会计师应当执行下列一项或多项工作：（1）使用组成部分重要性对组成部分财务信息实施审计；（2）针对与可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险相关的一个或多个账户余额、一类或多类交易或披露事项实施审计；（3）针对可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险实施特定的审计程序。对于具有财务重大性的单个组成部分，集团项目组或代表集团项目组的组成部分注册会计师应当运用该组成部分的重要性，对组成部分财务信息实施审计。对于不重要的组成部分，集团项目组应当在集团层面实施分析程序。



二、多项选择题

15. 下列有关应收账款函证程序的说法中，正确的有（ ）。

- A. 对上市实体财务报表执行审计时，注册会计师应当实施应收账款函证程序
- B. 如果有充分证据表明应收账款对被审计单位财务报表不重要，注册会计师可以不实施应收账款函证程序
- C. 如果有充分证据表明函证很可能无效，注册会计师可以不实施应收账款函证程序
- D. 如果被审计单位与应收账款存在认定有关的内部控制设计良好并有效运行，注册会计师可适当减少函证的样本量



二、多项选择题

答案：BCD

解析：选项A错误，是否对应收账款实施函证与被审计单位的规模无关。除非有充分证据表明应收账款对被审计单位财务报表而言是不重要的，或者函证很可能是无效的，否则，注册会计师应当对应收账款进行函证。即不管被审计单位是上市实体还是小型企业，在不满足不函证的条件时，都是应当对应收账款实施函证的。