



第二章 审计计划



第二章 审计计划

【例-单选题】下列有关重要性的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师应当从定量和定性两方面考虑重要性
- B. 注册会计师应当在制定具体审计计划时确定财务报表整体的重要性
- C. 注册会计师应当在每个审计项目中确定财务报表整体的重要性、实际执行的重要性和明显微小错报的临界值
- D. 注册会计师在确定实际执行的重要性时需要考虑重大错报风险



第二章 审计计划

答案：B

解析：选项B错误。注册会计师在制定总体审计策略时应当确定财务报表整体重要性水平。



第二章 审计计划

【例-单选题】注册会计师在确定编制财务报表所采用的财务报告编制基础的可接受性时，下列各项因素中，通常无须考虑的是（ ）

- A. 财务报表的性质
- B. 被审计单位管理层的责任
- C. 被审计单位的性质
- D. 财务报表的目的



第二章 审计计划

答案：B

解析：在确定编制财务报表所采用的财务报告编制基础的可接受性时，注册会计师需要考虑下列相关因素：

- （1）被审计单位的性质（例如，被审计单位是企业、公共部门实体还是非营利组织）；
- （2）财务报表的目的（例如，编制财务报表是用于满足广大财务报表使用者共同的财务信息需求，还是用于满足财务报表特定使用者的财务信息需求）；
- （3）财务报表的性质
- （4）法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础。



第二章 审计计划

【例-单选题】关于特定交易类别、账户余额或披露的重要性水平，下列说法中，错误的是（ ）。

- A. 只有在适用的情况下，才需确定特定交易类别、账户余额或披露的重要性水平
- B. 确定特定交易类别、账户余额或披露的重要性水平时，可将与被审计单位所处行业相关的关键性披露作为一项考虑因素
- C. 特定交易类别、账户余额或披露的重要性水平应低于财务报表整体的重要性
- D. 不需确定特定交易类别、账户余额或披露的实际执行的重要性



第二章 审计计划

答案：D

解析：选项D错误。根据被审计单位的特定情况：下列因素可能表明存在一个或多个特定交易类别、账户余额或披露，其发生的错报金额虽然低于财务报表整体的重要性，但合理预期将影响财务报表使用者依据财务报表做出的经济决策：（1）法律法规或适用的财务报告编制基础是否影响财务报表使用者对特定项目计量或披露的预期；（2）与被审计单位所处行业相关的关键性披露；（3）财务报表使用者是否特别关注财务报表中单独披露的业务的特定方面。



第二章 审计计划

【例-单选题】下列关于实际执行的重要性的说法中，错误的是（ ）。

- A. 实际执行的重要性是指注册会计师确定的低于财务报表整体重要性的一个或多个金额
- B. 注册会计师应当确定实际执行的重要性，以评估重大错报风险并确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围
- C. 确定实际执行的重要性，旨在将未更正和未发现错报的汇总数超过财务报表整体重要性的可能性降至适当的低水平
- D. 以前年度审计调整越多，评估的项目总体风险越高，实际执行的重要性越接近财务报表整体的重要性



第二章 审计计划

答案：D

解析：选项D错误。如果以前年度审计调整越多，评估的项目总体风险越高，实际执行的重要性通常为财务报表整体重要性的50%，不是越接近而是越远离财务报表整体的重要性水平。



第二章 审计计划

【例-多选题】下列有关实际执行的重要性的说法中，正确的有（ ）。

- A. 确定实际执行的重要性，旨在将财务报表中未更正错报的汇总数超过财务报表整体的重要性的可能性降至适当的低水平
- B. 实际执行的重要性还可能指注册会计师确定的低于特定交易类别、账户余额或披露的重要性水平的一个或多个金额
- C. 确定实际执行的重要性时，注册会计师应当考虑对报表项目的风险评估结果，而无须使用将财务报表整体的重要性分配至各个报表项目的方法
- D. 考虑到低估风险、舞弊风险以及汇总后的潜在错报风险，注册会计师不应对所有金额低于实际执行的重要性的财务报表项目不实施进一步审计程序



第二章 审计计划

答案：BCD

解析：选项 A 错误：还应当包括未发现错报。确定实际执行的重要性，旨在将未更正和未发现错报的汇总数超过财务报表整体的重要性的可能性降至适当的低水平。



第二章 审计计划

【例-单选题】注册会计师在确定财务报表整体的重要性时通常选定一个基准。下列各项因素中，在选择基准时不需要考虑的是（ ）。

- A. 被审计单位所处的生命周期阶段
- B. 被审计单位的所有权结构和融资方式
- C. 基准的相对波动性
- D. 基准的重大错报风险



第二章 审计计划

答案：D

解析：确定重要性需要运用职业判断。通常先选定一个基准，再乘以某一百分比作为财务报表整体的重要性。在选择基准时，需要考虑的因素包括：（1）财务报表要素；（2）是否存在特定会计主体的财务报表使用者特别关注的项目；（3）被审计单位的性质、所处的生命周期阶段以及所处行业和经济环境；（4）被审计单位的所有权结构和融资方式；（5）基准的相对波动性。



第二章 审计计划

【例-单选题】注册会计师在确定重要性时通常选定一个基准。下列因素中，注册会计师在选择基准时不需要考虑的是（ ）。

- A. 被审计单位的性质
- B. 以前年度审计调整的金额
- C. 基准的相对波动性
- D. 是否存在财务报表使用者特别关注的项目



第二章 审计计划

答案：B

解析：在选择基准时，需要考虑的因素包括：财务报表要素；是否存在特定会计主体的财务报表使用者特别关注的项目；被审计单位的性质、所处的生命周期阶段以及所处行业和经济环境；被审计单位的所有权结构和融资方式；基准的相对波动性。



第二章 审计计划

- 【例-单选题】下列有关审计计划的说法中，正确的是（ ）。
- A. 制定总体审计策略的过程通常在具体审计计划之前
 - B. 总体审计策略不受具体审计计划的影响
 - C. 制定审计计划的工作应当在实施进一步审计程序之前完成
 - D. 具体审计计划的核心是确定审计的范围和审计方案



第二章 审计计划

答案：A

解析：虽然制定总体审计策略的过程通常在具体审计计划之前，但互相会有影响；具体审计计划制定的内容之一就是计划实施的进一步审计程序，选项C错误，D项是总体审计策略的核心。



第二章 审计计划

【例-单选题】下列有关审计业务约定书的说法中，错误的是（ ）。

- A. 审计业务约定书应当包括注册会计师的责任和管理层的责任
- B. 如果集团公司的注册会计师同时也是组成部分注册会计师，则无须向组成部分单独致送审计业务约定书
- C. 对于连续审计，注册会计师可能不需要每期都向被审计单位致送新的审计业务约定书
- D. 注册会计师应当在签订审计业务约定书之前确定审计的前提条件是否存在



第二章 审计计划

答案：B

解析：如果集团公司的注册会计师同时也是组成部分注册会计师，需要考虑相关因素后，决定是否需要向组成部分单独致送审计业务约定书，选项B错误。



第二章 审计计划

【例-单选题】下列有关在确定财务报表整体的重要性时选择基准的说法中，正确的是（ ）。

- A. 注册会计师应当充分考虑被审计单位的性质和重大错报风险，选取适当的基准
- B. 对于以营利为目的的被审计单位，注册会计师应当选取税前利润作为基准
- C. 基准一经选定，需在各年度中保持一致
- D. 基准可以是本期财务数据的预算和预测结果



第二章 审计计划

答案：D

解析：在确定重要性基准时，不需要考虑重大错报风险，选项A错误；对于以营利为目的的被审计单位，注册会计师通常选取经常性业务的税前利润作为基准，选项B错误；重要性水平的基准是可以根据被审计单位的实际情况变化的，并不是各年度中保持一致，选项C错误；选定的基准，相关财务数据通常包括前期财务成果和财务状况、本期最新的财务成果和财务状况、本期的预算和预测结果，故选项D正确。



第二章 审计计划

【例-单选题】下列情形中，注册会计师通常考虑采用较高的百分比确定实际执行的重要性的是（ ）。

- A. 首次接受委托执行审计
- B. 预期本年被审计单位存在值得关注的内部控制缺陷
- C. 以前年度审计调整较少
- D. 本年被审计单位面临较大的市场竞争压力



第二章 审计计划

答案：C

解析：如果存在下列情况，注册会计师可能考虑选择较高的百分比来确定实际执行的重要性：（1）连续审计项目，以前年度审计调整较少（选项C正确）；（2）项目总体风险为低到中等，例如处于非高风险行业、管理层有足够能力、面临较低的业绩压力等；（3）以前期间的审计经验表明内部控制运行有效。选项ABD属于注册会计师可能考虑选择较低百分比来确定实际执行的重要性的情况。



第二章 审计计划

【例-单选题】下列情形中，注册会计师通常采用较高的百分比确定实际执行的重要性的是（ ）。

- A. 以前期间的审计经验表明被审计单位的内部控制运行有效
- B. 注册会计师首次接受委托
- C. 被审计单位面临较大的市场竞争压力
- D. 被审计单位管理层能力欠缺



第二章 审计计划

答案：A

解析：选项BCD通常采用较低的百分比来确定实际执行的重要性。



第二章 审计计划

【例-多选题】下列各项中，构成错报的有（ ）。

- A. 管理层对导致特别风险的会计估计的估计不确定性的披露不充分
- B. 管理层作出的点估计小于注册会计师作出的区间估计得最小值
- C. 管理层作出的点估计与注册会计师作出的点估计存在差异
- D. 会计估计的结果与财务报表中原已确认的金额存在差异



第二章 审计计划

答案：ABC

解析：会计估计的结果与财务报表中原来已确认或披露的金额存在差异，并不必然表明财务报表存在错报。这对于公允价值会计估计而言尤其如此，因为任何已观察到的结果都不可避免地受到作出会计估计的时点后所发生的事项或情况的影响。



第二章 审计计划

【例-多选题】如果注册会计师在审计过程中调低了最初确定的财务报表整体的重要性，下列各项中，正确的有（ ）。

- A. 注册会计师应当调高可接受的检查风险
- B. 注册会计师应当确定是否有必要修改实际执行的重要性
- C. 注册会计师应当确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围是否仍然适当
- D. 注册会计师在评估未更正错报对财务报表的影响时应当使用调整后的财务报表整体的重要性



第二章 审计计划

答案：BCD

解析：如果注册会计师在审计过程中调低了最初确定的财务报表整体的重要性，那么评估的重大错报风险上升，在审计风险模型中重大错报风险与可接受的检查风险呈反向变动关系，所以A选项应当为注册会计师应当调低可接受的检查风险。



第二章 审计计划

【例-多选题】下列各项因素中，注册会计师在确定明显微小错报的临界值时通常需要考虑的有（ ）。

- A. 以前年度审计中识别出的错报的数量和金额
- B. 财务报表使用者的经济决策受错报影响的程度
- C. 重大错报风险的评估结果
- D. 被审计单位的财务指标是否勉强达到监管机构的要求



第二章 审计计划

答案：ACD

解析：在确定明显微小错报的临界值时，注册会计师可能考虑以下因素：（1）以前年度审计中识别出的错报（包括已更正和未更正错报）的数量和金额（选项A）；（2）重大错报风险的评估结果（选项C）；（3）被审计单位治理层和管理层对注册会计师与其沟通错报的期望；（4）被审计单位的财务指标是否勉强达到监管机构的要求或投资者的期望（选项D）。



第三章

审计证据



第三章 审计证据

【例-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



第三章 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。



第三章 审计证据

【例-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



第三章 审计证据

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。



第三章 审计证据

【例-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



第三章 审计证据

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。



第三章 审计证据

【例-单选题】下列有关审计程序的说法中，错误的是

()。

- A. 实施检查程序获取的审计证据的可靠性不受被审计单位内部控制有效性的影响
- B. 观察程序提供的审计证据会因观察时点而受到限制
- C. 询问程序广泛应用于整个审计过程中，往往作为其他审计程序的补充
- D. 函证程序可以用于获取不存在某些情况的审计证据



第三章 审计证据

答案：A

解析：选项A错误：在检查内部记录或文件时，其可靠性取决于生成该记录或文件的内部控制的有效性。



第三章 审计证据

【例-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



第三章 审计证据

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。



第三章 审计证据

【例-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



第三章 审计证据

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。



第三章 审计证据

【例-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



第三章 审计证据

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。



第三章 审计证据

【例-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



第三章 审计证据

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。



第三章 审计证据

【例-多选题】下列有关在实施实质性分析程序时，确定可接受差异额的说法中，正确的有（ ）。

- A. 评估的重大错报风险越高，可接受差异额越低
- B. 重要性影响可接受差异额
- C. 确定可接受差异额时，需要考虑一项错报单独或连同其他错报导致财务报表发生重大错报的可能性
- D. 需要从实质性分析程序中获取的保证程度越高，可接受差异额越高



第三章 审计证据

答案：ABC

解析：需要从实质性分析程序中获取的保证程度越高，可接受差异额越低。



第三章 审计证据

【例-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



第三章 审计证据

答案：ABCD

解析：以上四项均可能影响询证函回函的可靠性。



第三章 审计证据

【简单题】ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计甲公司 2022年度财务报表。与函证相关的部分事项如下：

（1）甲公司持有乙公司 40% 股权，2022年通过与持有乙公司 20% 股权的丙公司签署一致行动协议，取得对乙公司的控制权。A注册会计师向乙公司函证了其股东持股情况以及股东间的一致行动协议，回函结果满意。

（2）A注册会计师在知悉多份回函被直接寄至甲公司后，要求甲公司不得拆封，并将其转寄至 ABC 会计师事务所。A注册会计师收到了未拆封的函件，回函相符，据此认可了函证结果。



第三章 审计证据

(3) 在A注册会计师以邮寄方式向甲公司境外客户丁公司的财务部发出应收账款余额询证函后，收到丁公司业务部的电子邮件回函。A注册会计师比对了回函邮箱地址后缀，并向丁公司业务部电话确认了回函信息，结果满意，据此认可了函证结果。

(4) A注册会计师向戊公司函证了2022年度甲公司向戊公司的销售金额，回函相符。因在随后实施的收入截止测试中发现，甲公司将一笔应在 2023 年度确认的收入计入 2022年度，A 注册会计师根据调整后的金额再次向戊公司函证，回函相符，据此认可了函证结果。



第三章 审计证据

(5) A注册会计师对甲公司应付已公司账款实施函证，因临近审计报告日未收到回函，通过电话向已公司确认了函证信息，要求已公司将回函直接寄回，并实施了替代审计程序结果满意。审计报告日后，A注册会计师收到已公司确认无误的书面回函，将其归入审计工作底稿。

要求：针对上述第（1）至（5）项，逐项指出A注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。



第三章 审计证据

答案：

(1) 不恰当。乙公司可能对股东间的一致行动协议不了解/被询证者可能不适当/应向丙公司函证一致行动协议。

(2) 不恰当。未保持对回函过程的控制/存在舞弊风险迹象，需要采取应对措施。



第三章 审计证据

答案：

(3) 不恰当。回函来源存疑/应当向丁公司财务部核实回函信息。

(4) 不恰当。被询证者的客观性存疑/可能存在串通舞弊风险/回函不可靠/被询证者不认真对待回函，应当评价其对评估的相关重大错报风险，以及其他审计程序的性质、时间安排和范围的影响。



第三章 审计证据

答案：

(5) 恰当。