



第四章

审计抽样方法



第四章 审计抽样方法

【例-单选题】如果使用审计抽样实施控制测试没有为得出有关测试总体的结论提供合理的基础，下列有关注册会计师采取的措施中，错误的是（ ）。

- A. 扩大样本规模
- B. 测试替代控制
- C. 修改相关实质性程序
- D. 提高可容忍偏差率



第四章 审计抽样方法

答案：D

解析：如果认为审计抽样没有为得出有关测试总体的结论提供合理的基础，注册会计师可以：（1）要求管理层对识别出的错报和是否可能存在更多错报进行调查，并在必要时进行调整；（2）调整进一步审计程序的性质、时间安排和范围，以更好地获取所需的保证。例如，对于控制测试，注册会计师可能会扩大样本规模（选项A）、测试替代控制（选项B）或修改相关实质性程序（选项C）。



第四章 审计抽样方法

【例-单选题】下列有关抽样风险的说法中，错误的是（ ）。

- A. 审计程序设计不当导致的风险属于抽样风险
- B. 抽样风险是指注册会计师根据样本得出的结论，不同于对整个总体实施与样本相同的审计程序得出的结论的可能性
- C. 相较于影响审计效率的抽样风险，注册会计师更应关注影响审计效果的抽样风险
- D. 抽样风险与样本规模是反向变动关系



第四章 审计抽样方法

答案：A

解析：选项 A 错误：审计程序设计不当导致的风险属于非抽样风险。



第四章 审计抽样方法

【例-单选题】下列有关细节测试样本规模的说法中，错误的是（ ）。

- A. 总体项目的变异性越低，通常样本规模越小
- B. 当总体被适当分层时，各层样本规模的汇总数通常等于在对总体不分层的情况下确定的样本规模
- C. 当误受风险一定时，可容忍错报越低，所需的样本规模越大
- D. 对于大规模总体，总体的实际规模对样本规模几乎没有影响



第四章 审计抽样方法

答案：B

解析：分层可以降低每一层中项目的变异性，从而在抽样风险没有成比例增加的前提下减小样本规模。因而，总体被适当分层时，各层样本规模的汇总数通常小于不分层情况下确定的样本规模。



第四章 审计抽样方法

【例-单选题】下列有关样本规模的说法中，正确的是

()。

A. 注册会计师愿意接受的抽样风险越高，样本规模越大

B. 在控制测试中，注册会计师确定的可容忍偏差率越低，
样本规模越小

C. 在细节测试中，总体规模越大，注册会计师确定的样本
规模越大

D. 在既定的可容忍误差下，注册会计师预计的总体误差越
大，样本规模越大



第四章 审计抽样方法

答案：D

解析：选项A，注册会计师愿意接受的抽样风险越高，样本规模越小；选项B，在控制测试中，注册会计师确定的可容忍偏差率越低，样本规模越大；选项C，在细节测试中，总体规模大小与注册会计师确定的样本规模大小并无多大关系。



第四章 审计抽样方法

【例-单选题】下列有关抽样风险的说法中，错误的是

()。

- A. 除非注册会计师对总体中所有项目都实施检查，否则存在抽样风险
- B. 在使用统计抽样时，注册会计师可以准确地计量和控制抽样风险
- C. 注册会计师可以通过扩大样本规模降低抽样风险
- D. 控制测试中的抽样风险包括误受风险和误拒风险



第四章 审计抽样方法

答案：D

解析：控制测试中的抽样风险包括信赖过度风险和信赖不足风险。



第四章 审计抽样方法

【例-单选题】下列有关信赖过度风险的说法中，正确的是（ ）。

- A. 信赖过度风险属于非抽样风险
- B. 信赖过度风险影响审计效率
- C. 信赖过度风险与控制测试和细节测试均相关
- D. 注册会计师可以通过扩大样本规模降低信赖过度风险



第四章 审计抽样方法

答案：D

解析：信赖过度风险属于抽样风险，选项A错误；信赖过度风险与审计的效果有关，选项B错误；信赖过度风险与控制测试相关，与细节测试不相关，选项C错误。



第四章 审计抽样方法

【例-单选题】下列有关抽样风险的说法中，错误的是（ ）。

- A. 在使用非统计抽样时，注册会计师可以对抽样风险进行定性的评价和控制
- B. 如果注册会计师对总体中的所有项目都实施检查，就不存在抽样风险
- C. 注册会计师未能恰当地定义误差将导致抽样风险
- D. 无论是控制测试还是细节测试，注册会计师都可以通过扩大样本规模降低抽样风险



第四章 审计抽样方法

答案：C

解析：注册会计师未能恰当地定义误差将导致非抽样风险，选项C错误。



第四章 审计抽样方法

【例-单选题】下列有关控制测试的样本规模的说法中，错误的是（ ）。

- A. 可接受的信赖过度风险与样本规模反向变动
- B. 总体规模与样本规模反向变动
- C. 可容忍偏差率与样本规模反向变动
- D. 预计总体偏差率与样本规模同向变动



第四章 审计抽样方法

答案：B

解析：对大规模总体而言，总体的实际容量对样本规模几乎没有影响。对小规模总体而言，审计抽样比其他选择测试项目的方法的效率低。

影响因素	与样本规模的关系
可接受的信赖过度风险	反向变动
可容忍偏差率	反向变动
预计总体偏差率	同向变动
总体规模	影响很小



第四章 审计抽样方法

【例-单选题】在使用审计抽样实施控制测试时，下列情形中，注册会计师不能另外选取替代样本的是（ ）。

- A. 单据丢失
- B. 单据不适用
- C. 单据无效
- D. 单据未使用



第四章 审计抽样方法

答案：A

解析：如果注册会计师所选取样本对应的单据丢失，则应当追查单据丢失的原因，不能简单的另外选取替代样本。



第四章 审计抽样方法

【例-单选题】下列有关细节测试的样本规模的说法中，错误的是（ ）。

- A. 可接受的误受风险与样本规模反向变动
- B. 误拒风险与样本规模同向变动
- C. 可容忍错报与样本规模反向变动
- D. 总体项目的变异性越低，通常样本规模越小



第四章 审计抽样方法

答案：B

解析：误受风险与样本规模反向变动、误拒风险与样本规模反向变动。



第四章 审计抽样方法

【例-单选题】下列有关非抽样风险的说法中，错误的是

()。

A. 非抽样风险影响审计风险

B. 非抽样风险不能量化

C. 注册会计师可以通过采取适当的质量管理政策和程序降低非抽样风险

D. 注册会计师可以通过扩大样本规模降低非抽样风险



第四章 审计抽样方法

答案：D

解析：如果对总体中所有项目都实施检查，就不存在抽样风险，此时审计风险完全由非抽样风险产生；如果采用审计抽样，抽样风险和非抽样风险均影响审计风险（选项A正确）。非抽样风险是由人为因素造成的，虽然难以量化非抽样风险（选项B正确），但通过采取适当的质量管理政策和程序（选项C正确），对审计工作进行适当的指导、监督和复核，仔细设计审计程序，以及对审计实务的适当改进，注册会计师可以将非抽样风险降至可接受的水平。注册会计师通过扩大样本规模降低抽样风险，非抽样风险与抽样无关，注册会计师无法通过扩大样本规模降低非抽样风险，选项D错误。



第四章 审计抽样方法

【例-多选题】下列各项中，直接影响控制测试样本规模的因素有（ ）。

- A. 可容忍偏差率
- B. 拟测试总体的预期偏差率
- C. 控制所影响账户的可容忍错报
- D. 注册会计师在评估风险时对相关控制的依赖程度



第四章 审计抽样方法

答案：ABD

解析：可容忍错报是影响细节测试样本规模的因素。



第四章 审计抽样方法

【例-多选题】下列有关非抽样风险的说法中，正确的有（ ）。

- A. 注册会计师实施控制测试和实质性程序时均可能产生非抽样风险
- B. 注册会计师保持职业怀疑有助于降低非抽样风险
- C. 注册会计师可以通过扩大样本规模降低非抽样风险
- D. 注册会计师可以通过加强对审计项目组成员的监督和指导降低非抽样风险



第四章 审计抽样方法

答案：ABD

解析：注册会计师可以通过扩大样本规模降低抽样风险，选项C错误。



第四章 审计抽样方法

【例-多选题】下列选取样本的方法中，属于选取样本的基本方法的有（ ）。

- A. 简单随机选样
- B. 随意选样
- C. 整群选样
- D. 系统选样



第四章 审计抽样方法

答案：ABCD

解析：上述ABCD均为选取样本的基本方法。



第四章 审计抽样方法

【例-多选题】下列各项审计程序中，通常不采用审计抽样的有（ ）。

- A. 风险评估程序
- B. 控制测试
- C. 实质性分析程序
- D. 细节测试



第四章 审计抽样方法

答案：AC

解析：风险评估程序通常不涉及审计抽样；在实施实质性分析程序时，注册会计师不宜使用审计抽样。



第五章

信息技术对审计的影响



第五章 信息技术对审计的影响

【例-单选题】下列有关注册会计师评估被审计单位信息系统的复杂度的说法中，错误的是（ ）。

- A. 信息技术环境复杂，意味着信息系统也是复杂的
- B. 评估信息系统的复杂度，需要考虑系统生成的交易数量
- C. 评估信息系统的复杂度，需要考虑系统中进行的复杂计算的数量
- D. 对信息系统复杂度的评估，受被审计单位所使用的系统类型的影响



第五章 信息技术对审计的影响

答案：A

解析：信息技术环境复杂并不意味着信息系统是复杂的，反之亦然。选项A错误。



第五章 信息技术对审计的影响

【例-单选题】下列有关信息技术对审计的影响的说法中，错误的是（ ）。

- A. 被审计单位对信息技术的运用不改变注册会计师制定审计目标，进行风险评估和了解内部控制的原则性要求
- B. 被审计单位对信息技术的运用影响注册会计师需要获取的审计证据的性质
- C. 被审计单位对信息技术的运用影响审计内容
- D. 被审计单位对信息技术的运用不影响注册会计师需要获取的审计证据的数量



第五章 信息技术对审计的影响

答案：D

解析：选项D错误，被审计单位对信息技术的运用影响注册会计师需要获取的审计证据的数量。



第五章 信息技术对审计的影响

【例-单选题】下列有关信息技术一般控制的说法中，错误的是（ ）。

- A. 信息技术一般控制只能对实现部分或全部财务报表认定作出间接贡献
- B. 信息技术一般控制对所有信息处理控制具有普遍影响
- C. 信息技术一般控制包括程序开发、程序变更、程序和数据访问以及计算机运行四个方面
- D. 信息技术一般控制旨在保证信息系统的安全



第五章 信息技术对审计的影响

答案：A

解析：信息技术一般控制通常会对实现部分或全部财务报表认定作出间接贡献。在有些情况下，信息技术一般控制也可能对实现信息处理目标和财务报表认定作出直接贡献，选项A错误。



第五章 信息技术对审计的影响

【例-单选题】下列各项中，注册会计师在评估公司层面信息技术控制情况时，通常无需考虑的是（ ）。

- A. 公司对信息技术的重视程度
- B. 信息技术风险偏好
- C. 程序开发的管理方法
- D. 对外部信息技术资源的使用情况



第五章 信息技术对审计的影响

答案：C

解析：信息技术一般控制包括程序开发、程序变更、程序和数据访问以及计算机运行四个方面，程序开发的管理方法即为评价一般控制的考虑因素，而非公司层面信息技术控制情况，故选项C当选。



第五章 信息技术对审计的影响

【例-单选题】下列有关信息技术对企业内部控制影响的说法中，错误的是（ ）。

- A. 信息技术对采用高度自动化系统的企业内部控制影响更大
- B. 相比于自动化控制，人工控制更容易被绕过
- C. 自动化控制能有效处理大量交易及数据
- D. 自动化控制在防止或发现并纠正被审计单位重大错报方面更具有优势



第五章 信息技术对审计的影响

答案：D

解析：本信息系统对控制的影响，取决于被审计单位对信息系统的依赖程度，高度自动化系统的企业更加依赖信息技术，A不选；自动化控制能有效处理大量交易及数据，比较不容易被绕过，选项BC不选；人工控制和自动化控制在防范被审计单位重大错报方面各具优势，例如自动化控制擅长处理大量的常规信息，而人工控制更擅长处理少量例外数据或特殊情况，选项D错误。



第五章 信息技术对审计的影响

【例-多选题】下列选项中，受被审计单位信息技术的应用影响的有（ ）。

- A. 审计线索
- B. 审计内容
- C. 审计目标
- D. 审计技术手段



第五章 信息技术对审计的影响

答案：ABD

解析：信息技术在企业中的应用并不改变注册会计师制定审计目标（选项C不选）、进行风险评估和了解内部控制的原则性要求，审计准则和财务报告审计目标在所有情况下都适用。在信息技术环境下，从业务数据的具体处理过程到报表的输出都由计算机按照程序指令完成，数据均保存在磁性介质上，从而会影响到审计线索，选项A当选。在信息化的会计系统中，各项会计事项都是由计算机按照程序进行自动处理的，信息系统的特点及固有风险决定了信息化环境下审计的内容，选项B当选。随着信息技术的广泛应用，以手工方式进行审计难以达到审计的目的，应逐步将信息技术作为一种有力的审计工具，选项D当选。



第五章 信息技术对审计的影响

【例-多选题】下列各项中，通常属于信息处理控制的有

()。

- A. 信息技术应用程序进行的信息处理
- B. 人工进行的信息处理
- C. 信息技术外包管理
- D. 信息安全和风险管理



第五章 信息技术对审计的影响

答案：AB

解析：信息处理控制是指与被审计单位信息系统中下列两方面相关的控制：（1）信息技术应用程序进行的信息处理（选项A正确）；（2）人工进行的信息处理（选项B正确）。信息技术外包管理、信息安全和风险管理属于公司层面信息技术控制，选项CD错误。



第六章

审计工作底稿



第六章 审计工作底稿

【例-单选题】组成部分注册会计师为集团审计目的出具审计报告的日期为2014年2月15日，集团项目组出具集团审计报告的日期为2014年3月5日。下列有关组成部分注册会计师的审计工作底稿保存期限的说法中，正确的是（ ）。

- A. 应当自2014年1月1日起至少保存十年
- B. 应当自2014年2月15日起至少保存十年
- C. 应当自2014年3月5日起至少保存十年
- D. 应当自2014年4月16日起至少保存十年



第六章 审计工作底稿

答案：C

解析：集团项目组针对集团财务报表出具审计报告的日期为2014年3月5日，其中包括对组成部分注册会计师审计工作结果的利用，因此应当一并自2014年3月5日起至少保存10年。



第六章 审计工作底稿

【例-单选题】下列有关审计工作底稿编制目的的说法中，错误的是（ ）

- A. 便于会计师事务所实施项目质量复核、其他类型的项目复核以及质量管理体系中的监控活动
- B. 为治理层监督被审计单位的财务报告过程提供依据
- C. 提供证据，作为注册会计师得出实现总体目标结论的基础
- D. 证明注册会计师按照审计准则的规定执行审计工作



第六章 审计工作底稿

答案：B

解析：选项B错误：审计工作底稿记录的是注册会计师获取的信息，审计工作底稿编制目的不包括为被审计单位治理层履行其监督责任提供依据。



第六章 审计工作底稿

【例-单选题】下列各项中，不属于在审计工作底稿归档期间的事务性变动的是（ ）。

- A. 删除被取代的审计工作底稿
- B. 将在审计报告日后获取的管理层书面声明放入审计工作底稿
- C. 对审计工作底稿进行分类和整理
- D. 将在审计报告日前获取地与审计项目组相关成员进行讨论并达成一致意见的审计证据放入审计工作底稿



第六章 审计工作底稿

答案：B

解析：选项B错误，管理层书面声明应当在审计报告日前获取。如果在归档期间对审计工作底稿作出的变动属于事务性的，注册会计师可以做出变动，主要包括：（1）删除或废弃被取代的审计工作底稿（选项A）；（2）对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引（选项C）；（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地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D）。



第六章 审计工作底稿

【例-单选题】在修改审计工作底稿时，注册会计师应当记录的事项不包括（ ）。

- A. 审计项目合伙人的批准意见
- B. 修改审计工作底稿的理由
- C. 修改审计工作底稿的时间和人员
- D. 复核的时间和人员



第六章 审计工作底稿

答案：A

解析：变动审计工作底稿时，注册会计师应当记录下列事项：（1）修改或增加审计工作底稿的理由（2）修改或增加审计工作底稿的时间和人员；（3）复核的时间和人员。选项A不恰当。



第六章 审计工作底稿

【例-多选题】下列各项中，属于注册会计师编制审计工作底稿的目的的有（ ）。

- A. 有助于项目组计划和执行审计工作
- B. 保留对未来审计工作持续产生重大影响的事项的记录
- C. 便于后任注册会计师的查阅
- D. 便于监管机构对会计师事务所实施执业质量检查



第六章 审计工作底稿

答案：ABD

解析：编制审计工作底稿的目的，不包括便于后任注册会计师的查阅。



第六章 审计工作底稿

【例-多选题】注册会计师在审计工作底稿归档期间作出的下列变动中，属于事务性变动的有（ ）。

- A. 删除管理层书面声明的草稿
- B. 对审计档案归整工作地完成核对表签字认可
- C. 将审计报告日前已收回的询证函进行编号和交叉索引
- D. 获取估值专家的评估报告最终版本并归入审计工作底稿



第六章 审计工作底稿

答案：ABC

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的，注册会计师可以做出变动，主要包括：（1）删除或废弃被取代的审计工作底稿（选项A）；（2）对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引（选项C）；（3）对审计档案归整工作地完成核对表签字认可（选项B）；（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。



第六章 审计工作底稿

【例-多选题】下列人员中，注册会计师应当将其编制的工作底稿归入审计工作底稿的有（ ）。

- A. 注册会计师利用的外部专家
- B. 项目质量复核人员
- C. 来自其他会计师事务所的组成部分注册会计师
- D. 为注册会计师提供直接协助的被审计单位内部审计人员



第六章 审计工作底稿

答案：BD

解析：除非协议另作安排，外部专家的工作底稿属于外部专家，不是审计工作底稿的一部分，选项A错误；在配合集团项目组时，如果法律法规未予禁止，组成部分注册会计师可以允许集团项目组接触相关审计工作底稿，但其审计工作底稿的所有权属于组成部分注册会计师所在会计师事务所，选项C错误。