



第四章

审计证据



第四章 审计证据

【多选题】下列有关审计证据适当性的说法中，正确的有（ ）。 （2024年网络回忆版）

- A. 审计证据的可靠性受其来源和性质的影响
- B. 审计证据的适当性的核心内容是相关性和可靠性
- C. 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
的目的和所考虑的相关认定之间的逻辑联系
- D. 相关或可靠的审计证据是有质量的审计证据



第四章 审计证据

答案：ABC

解析：选项D错误，相关且可靠的审计证据才是有质量的审计证据。



第四章 审计证据

【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



第四章 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。



第四章 审计证据

【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



第四章 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。



第四章 审计证据

【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



第四章 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。



第四章 审计证据

【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



第四章 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。



第四章 审计证据

【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



第四章 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。



第四章 审计证据

【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



第四章 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。



第四章 审计证据

【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



第四章 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。



第四章 审计证据

【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



第四章 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。



第四章 审计证据

【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



第四章 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。



第四章 审计证据

【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



第四章 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。



第四章 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。



第四章 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。



第四章 审计证据

(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。



第四章 审计证据

答案：（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。



第四章 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。



第四章 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。



第四章 审计证据

(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。



第四章 审计证据

答案：（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。



第四章 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。



第四章 审计证据

答案：（5）恰当。



第五章

审计抽样方法



第五章 审计抽样方法

【多选题】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



第五章 审计抽样方法

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（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）。



第五章 审计抽样方法

【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



第五章 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）。



第五章 审计抽样方法

【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



第五章 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。



第五章 审计抽样方法

【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



第五章 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。



第五章 审计抽样方法

【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



第五章 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。



第五章 审计抽样方法

【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



第五章 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。



第五章 审计抽样方法

【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



第五章 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。



第五章 审计抽样方法

【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



第五章 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。



第五章 审计抽样方法

【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



第五章 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



第五章 审计抽样方法

【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



第五章 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。



第五章 审计抽样方法

【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



第五章 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。



第五章 审计抽样方法

- 【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



第五章 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。



第五章 审计抽样方法

【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



第五章 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。



第五章 审计抽样方法

【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



第五章 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。



第五章 审计抽样方法

【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



第五章 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。



第五章 审计抽样方法

【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



第五章 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。