



# 第六章

## 审计计划



## 第六章 审计计划

【多选题】下列各项内容中，审计业务约定书应当包括的有（ ）。

- A. 财务报表审计的范围
- B. 指出用于编制财务报表所适用的财务报告编制基础
- C. 计划和执行审计工作的安排
- D. 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



## 第六章 审计计划

答案：AB

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（选项A）；（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（选项B）；（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。



## 第六章 审计计划

【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



## 第六章 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。



## 第六章 审计计划

【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



## 第六章 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。



## 第六章 审计计划

【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



## 第六章 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。



## 第六章 审计计划

【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



## 第六章 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。



## 第六章 审计计划

【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



## 第六章 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。



## 第六章 审计计划

【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



## 第六章 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。



## 第六章 审计计划

【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



## 第六章 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。



## 第六章 审计计划

【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



## 第六章 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。



## 第六章 审计计划

【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



## 第六章 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。



## 第六章 审计计划

【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



## 第六章 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。



## 第六章 审计计划

【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



## 第六章 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。



## 第六章 审计计划

【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



## 第六章 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。



## 第六章 审计计划

【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



## 第六章 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。



## 第六章 审计计划

【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



## 第六章 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。



## 第六章 审计计划

【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



## 第六章 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）。



# 第七章 风险评估



## 第七章 风险评估

【多选题】下列有关项目组内部讨论的说法中，正确的有（ ）。

- A.参与讨论的项目组关键成员应当确定向未参与讨论的项目组成员通报哪些事项
- B.项目组应当根据审计的具体情况，在整个审计过程中持续交换有关财务报表发生重大错报可能性的信息
- C.项目组内部讨论可以为项目组指明审计方向
- D.项目组关键成员应当参与内部讨论



## 第七章 风险评估

答案：BCD

解析：选项A错误，项目合伙人应当确定向未参与讨论的项目组成员通报哪些事项。



## 第七章 风险评估

【单选题】下列各项中，不属于内部环境要素的是（ ）。

- A.被审计单位的人力资源政策与实务
- B.被审计单位的职权和责任的分配
- C.被审计单位管理层的理念
- D.被审计单位的信息系统



## 第七章 风险评估

答案：D

解析：内部环境要素包括：对诚信和道德价值观念的沟通与落实、对胜任能力的重视、治理层的参与程度、管理层的理念和经营风格、职权和责任的分配及职权与责任的分配以及人力资源政策与实务。



## 第七章 风险评估

【单选题】下列有关风险识别和评估的说法中，错误的是（ ）。

- A.风险的识别和评估是一个连续和动态地收集、更新与分析信息的过程
- B.风险的识别和评估是审计风险控制流程的起点
- C.风险评估是指对重大错报发生的可能性或严重程度进行评估
- D.风险识别是指找出财务报表层次和认定层次的重大错报风险



## 第七章 风险评估

答案：C

解析：选项C错误：风险评估是指对重大错报发生的可能性和后果严重程度进行评估是同时评估两个维度，缺一不可。



## 第七章 风险评估

【单选题】下列有关内部环境的说法中，错误的是（ ）。

- A.在审计业务承接阶段，注册会计师无须了解和评价内部环境
- B.在实施风险评估程序时，注册会计师需要对内部环境的构成要素获取足够了解，并考虑内部控制的实质及其综合效果
- C.在进行风险评估时，如果注册会计师认为被审计单位的内部环境薄弱，则很难认定某一流程的控制是有效的
- D.在评估重大错报风险时，注册会计师应当将内部环境连同其他内部控制要素产生的影响一并考虑



## 第七章 风险评估

答案：A

解析：实际上，在审计业务承接阶段，注册会计师就需要对内部环境作出初步了解和评价，选项A错误。



## 第七章 风险评估

【单选题】下列有关内部环境的说法中，错误的是（ ）。

A. 内部环境对重大错报风险的评估具有广泛影响

B. 有效地内部环境本身可以防止、发现并纠正各类交易、  
账户余额和披露认定层次的重大错报

C. 有效地内部环境可以降低舞弊发生的风险

D. 财务报表层次重大错报风险很可能源于内部环境存在缺陷



## 第七章 风险评估

答案：B

解析：内部环境本身并不能防止、发现并纠正各类交易、账户余额和披露认定层次的重大错报，在评估重大错报风险时，应将内部环境连同其他内部控制要素产生的影响一并考虑。



## 第七章 风险评估

【单选题】下列各项中，注册会计师在确定某项重大错报风险是否为特别风险时，通常无须考虑的是（ ）。

- A. 交易具有多种可接受的会计处理
- B. 对会计政策存在不同的理解
- C. 被审计单位财务人员的胜任能力
- D. 会计估计具有高度不确定性或模型复杂



## 第七章 风险评估

答案：C

解析：以下事项可能导致注册会计师评估认为重大错报风险具有较高的固有风险等级，进而将其确定为特别风险：

- （1）交易具有多种可接受的会计处理，因此涉及主观性；
- （2）会计估计具有高度不确定性或模型复杂；
- （3）支持账户余额的数据收集和处理较为复杂；
- （4）账户余额或定量披露涉及复杂的计算；
- （5）对会计政策存在不同的理解；

（7）被审计单位业务的变化涉及会计处理发生变化，如合并和收购。在判断哪些风险是特别风险时，注册会计师不应考虑识别出的控制对相关风险的抵销效果。



## 第七章 风险评估

【单选题】下列各项控制中，属于检查性控制的是（ ）。

- A. 出纳不能兼任收入或支出的记账工作
- B. 财务总监复核并批准财务经理提出的撤销银行账号的申请
- C. 财务经理根据其权限复核并批准相关付款
- D. 财务经理复核会计编制的银行存款余额调节表



## 第七章 风险评估

答案：D

解析：选项ABC均属于事前控制，为预防性控制；财务经理复核会计编制的银行存款余额调节表，是对已发生的银行存款增减变动的复核，属于事后控制，为检查性控制，选项D正确。



## 第七章 风险评估

【单选题】下列情形中，通常表明存在财务报表层次重大错报风险的是（ ）。

- A.被审计单位的竞争者开发的新产品上市
- B.被审计单位从事复杂的金融工具投资
- C.被审计单位资产的流动性出现问题
- D.被审计单位存在重大的关联方交易



## 第七章 风险评估

答案：C

**解析：**某些重大错报风险可能与财务报表整体广泛相关，进而影响多项认定。例如，在经济不稳定的国家和地区开展业务、资产的流动性出现问题、重要客户流失、融资能力受到限制等，可能导致注册会计师对被审计单位的持续经营能力产生重大疑虑。又如，管理层缺乏诚信或承受异常的压力可能引发舞弊风险，这些风险与财务报表整体相关。



## 第七章 风险评估

【单选题】下列有关经营风险对重大错报风险的影响的说法中，错误的是（ ）。

- A.多数经营风险最终都会产生财务后果，从而可能导致重大错报风险
- B.注册会计师在评估重大错报风险时，没有责任识别或评估对财务报表没有重大影响的经营风险
- C.经营风险通常不会对财务报表层次重大错报风险产生直接影响
- D.经营风险可能对认定层次重大错报风险产生直接影响



## 第七章 风险评估

答案：C

解析：选项C错误，经营风险可能对各类交易、账户余额和披露的认定层次重大错报风险或财务报表层次重大错报风险产生直接影响。



## 第七章 风险评估

【单选题】下列有关与审计相关的内部控制的说法中，正确的是（ ）。

- A.与财务报告相关的内部控制均与审计相关
- B.与审计相关的内部控制并非均与财务报告相关
- C.与经营目标相关的内部控制与审计无关
- D.与合规目标相关的内部控制与审计无关



## 第七章 风险评估

答案：B

解析：与财务报告相关的内部控制，可能与审计无关，选项A错误；如果与经营和合规目标相关的控制与注册会计师实施审计程序时评价或使用的数据相关，则这些控制也可能与审计相关，选项CD错误。



## 第七章 风险评估

【多选题】下列关于重大错报风险的说法中，正确的有（ ）。

- A.重大错报风险包括固有风险和检查风险
- B.注册会计师应当将重大错报风险与特定的交易、账户余额和披露的认定相联系
- C.在评估一项重大错报风险是否为特别风险时，注册会计师不应考虑控制对风险的抵销作用
- D.注册会计师对重大错报风险的评估，可能随着审计过程中不断获取审计证据而做出相应的变化



## 第七章 风险评估

答案：CD

解析：重大错报风险包括固有风险和控制风险，选项A错误；财务报表层次的重大错报风险无法与特定的交易、账户余额和披露的认定相联系，选项B错误。



## 第七章 风险评估

【多选题】下列有关注册会计师了解内部控制的说法中，正确的有（ ）。

- A.注册会计师在了解被审计单位内部控制时，应当确定其是否得到一贯执行
- B.注册会计师不需要了解被审计单位所有的内部控制
- C.注册会计师对内部控制的了解通常不足以测试控制运行的有效性
- D.注册会计师询问被审计单位人员不足以评价内部控制设计的有效性



## 第七章 风险评估

答案：BCD

解析：“了解内部控制”包含两层含义：一是评价控制的设计；二是确定控制是否得到执行。在测试控制运行的有效性时，注册会计师应当从下列方面获取关于控制是否有效运行的审计证据：（1）控制在所审计期间的相关时点是如何运行的；（2）控制是否得到一贯执行（选项A错误）；（3）控制由谁或以何种方式执行。注册会计师需要了解和评价的内部控制只是与财务报表审计相关的内部控制，并非被审计单位所有的内部控制（选项B）；除非存在某些可以使控制得到一贯运行的自动化控制，否则注册会计师对控制的了解并不足以测试控制运行的有效性（选项C）；询问本身并不足以评价控制的设计以及确定其是否得到执行，注册会计师应当将询问与其他风险评估程序结合使用（选项D）。