



第八章

风险应对



第八章 风险应对

【单选题】下列有关注册会计师增加审计程序不可预见性的说法中，错误的是（ ）。

A.注册会计师可以在审计工作底稿中汇总记录已实施的具有不可预见性的审计程序

B.注册会计师应当在签订业务约定书时，向管理层明确提出实施具有不可预见性的审计程序的要求

C.注册会计师可以通过调整实施审计程序的时间安排或范围增加审计程序的不可预见性

D.注册会计师在安排项目组成员实施不可预见性的审计程序时，需要避免使项目组成员处于困难境地



第八章 风险应对

答案：B

解析：选项B错误，注册会计师可以在签订审计业务约定书时明确提出这一要求。



第八章 风险应对

【单选题】下列各项措施中，通常无法增加审计程序不可预见性的是（ ）。

- A. 调整实施审计程序的时间
- B. 采取不同的审计抽样方法
- C. 指派更有经验的项目质量复核人员
- D. 选取不同的地点实施审计程序



第八章 风险应对

答案：C

解析：选项 C：属于外部复核，增加审计程序的不可预见性
针对的是项目组内部实施的审计程序。



第八章 风险应对

【单选题】下列有关注册会计师拟实施进一步审计程序的总体审计方案的说法中，错误的是（ ）。

A.注册会计师出于成本效益的考虑通常可以采用综合性方案设计进一步审计程序

B.如仅通过实质性程序无法应对重大错报风险，注册会计师应当采用综合性方案设计进一步审计程序

C.如注册会计师的风险评估程序未能识别出与认定相关的任何控制，注册会计师可能认为采用实质性方案设计进一步审计程序是适当的

D.当评估的财务报表层次重大错报风险属于高风险水平，注册会计师拟实施进一步审计程序的总体方案往往更倾向于综合性方案



第八章 风险应对

答案：D

解析：选项D错误：如果评估的财务报表层次重大错报风险属于高风险水平，拟实施进一步审计程序的总体方案往往更倾向于实质性方案。



第八章 风险应对

【单选题】如果注册会计师在期中执行了控制测试，并获取了控制在期中运行有效性的审计证据，下列说法中，正确的是（ ）。

- A.如果在期末实施实质性程序未发现某项认定存在错报，说明与该项认定相关的控制是有效的，不需要再对相关控制进行测试
- B.如果某一控制在剩余期间内发生变动，在评价整个期间的控制运行有效性时，无须考虑期中测试的结果
- C.对某些自动化运行的控制，可以通过测试信息系统一般控制的有效性获取控制在剩余期间运行有效的审计证据
- D.如果某一控制在剩余期间内未发生变动，不需要补充剩余期间控制运行有效性的审计证据



第八章 风险应对

答案：C

解析：选项C正确，对自动化运行的控制，注册会计师更可能测试信息系统一般控制的运行有效性，以获取控制在剩余期间运行有效性的审计证据；选项A错误，如果在期末实施实质性程序未发现某项认定存在错报，并不能说明控制是有效的；选项B错误，如果某一控制在剩余期间内发生变动，注册会计师需要了解并测试控制变化对期中审计证据的影响；选项D错误，注册会计师要确定针对剩余期间还需获取的补充审计证据。



第八章 风险应对

【多选题】下列各项因素中，注册会计师在确定实施审计程序的时间时需要考虑的有（ ）。

- A. 审计证据适用的期间
- C. 被审计单位的控制环境
- B. 错报风险的性质
- D. 何时能得到相关信息



第八章 风险应对

答案：ABCD

解析：影响注册会计师考虑在何时实施审计程序的其他相关因素

- （1）控制环境。
- （2）何时能得到相关信息。
- （3）错报风险的性质。
- （4）审计证据适用的期间或时点。

（5）编制财务报表的时间，尤其是编制某些披露的时间，这些披露为资产负债表、利润表所有者权益变动表或现金流量表中记录的金额提供了进一步解释。



第八章 风险应对

【单选题】下列有关实质性程序的时间安排的说法中，正确的是（ ）。

- A. 实质性程序应当在控制测试完成后实施
- B. 应对舞弊风险的实质性程序应当在资产负债表日后实施
- C. 针对账户余额的实质性程序应当在接近资产负债表日实施
- D. 实质性程序的时间安排受被审计单位内部环境的影响



第八章 风险应对

答案：D

解析：注册会计师可以考虑针对同一交易同时实施控制测试和细节测试，以实现双重目的，选项A错误；如果已识别出由于舞弊导致的重大错报风险，为将期中得出的结论延伸至期末而实施的审计程序通常是无效的，注册会计师应当考虑（并非应当在期末或接近期末，还需要考虑证据的可获得性等）在期末或者接近期末实施实质性程序，选项B错误；某些交易或账户余额以及相关认定的特殊性质（如收入截止认定、未决诉讼）决定了注册会计师必须在期末（或接近期末）实施实质性程序，并不是所有针对账户余额的实质性程序都在期末或接近期末实施，选项C错误。



第八章 风险应对

【单选题】下列有关实质性程序时间安排的说法中，错误的是（ ）。

A.内部环境和其他相关的控制越薄弱，注册会计师越不宜在期中实施实质性程序

B.注册会计师评估的某项认定的重大错报风险越高，越应当考虑将实质性程序集中在期末或接近期末实施

C.如果实施实质性程序所需信息在期中之后难以获取，注册会计师应考虑在期中实施实质性程序

D.如果在期中实施了实质性程序，注册会计师应当针对剩余期间实施控制测试，以将期中测试得出的结论合理延伸至期末



第八章 风险应对

答案：D

解析：如果在期中实施了实质性程序，注册会计师应当针对剩余期间实施进一步的实质性程序，或将实质性程序和控制测试结合使用，以将期中测试得出的结论合理延伸至期末。



第八章 风险应对

【单选题】下列有关注册会计师实施进一步审计程序的时间的说法中，错误的是（ ）。

A.如果被审计单位的内部环境良好，注册会计师可以在期中实施进一步审计程序

B.注册会计师在确定何时实施进一步审计程序时需要考虑能够获取相关信息的时间

C.对于被审计单位发生的重大交易，注册会计师应当在期末或期末以后实施实质性程序

D.如果评估的重大错报风险为低水平，注册会计师可以选择资产负债表日前适当日期为截止日实施审计程序



第八章 风险应对

答案：C

解析：对于被审计单位发生的重大交易，注册会计师应当在期末或接近期末实施审计程序。



第八章 风险应对

【单选题】下列各项措施中，不能应对财务报表层次重大错报风险的是（ ）。

- A. 在期末而非期中实施更多的审计程序
- B. 扩大控制测试的范围
- C. 增加拟纳入审计范围的经营地点的数量
- D. 增加审计程序的不可预见性



第八章 风险应对

答案：B

解析：选项B针对的是控制测试，即当针对控制运行的有效性需要获取更具有说服力的审计证据时，可能需要扩大控制测试的范围。



第八章 风险应对

【单选题】下列有关实质性程序的说法中，正确的是（ ）。

- A.注册会计师应当针对所有交易类别、账户余额和披露实施实质性程序
- B.注册会计师针对认定层次的特别风险实施的实质性程序应当包括实质性分析程序
- C.如果在期中实施了实质性程序，注册会计师应当对剩余期间实施控制测试和实质性程序
- D.注册会计师实施的实质性程序应当包括将财务报表与其所依据的会计记录进行核对或调节



第八章 风险应对

答案：D

解析：注册会计师应当对所有重大交易类别、账户余额和披露实施实质性程序，A错误；如果针对特别风险实施的程序仅为实质性程序，这些程序应当包括细节测试，这种情况下，可能不实施实质性分析程序，B错误；如果在期中实施了实质性程序，注册会计师应当针对剩余期间实施进一步的实质性程序或将实质性程序和控制测试结合使用，C错误。



第八章 风险应对

【单选题】在利用以前年度获取的审计证据时，下列说法中，错误的是（ ）。

- A.对于不属于旨在减轻特别风险的控制，如果在本年未发生变化，且上年经测试运行有效，本次审计中可以不再测试
- B.对于旨在减轻特别风险的控制，如果在本年未发生变化，可以依赖上年的测试结果
- C.如果相关事项未发生重大变化，则上年通过实质性测试获取的审计证据可能可以作为本年的有效审计证据
- D.一般而言，上年通过实质性测试获取的审计证据对本年只有很弱的证据效力或没有证据效力



第八章 风险应对

答案：B

解析：选项B错误。鉴于特别风险的特殊性，对于旨在减轻特别风险的控制，不论该控制在本期是否发生变化，注册会计师都不应依赖以前审计获取的证据。



第八章 风险应对

【单选题】下列审计程序中，不适用于细节测试的是（ ）。

- A. 函证
- B. 重新执行
- C. 检查
- D. 询问



第八章 风险应对

答案：B

解析：选项B，重新执行适用于控制测试，不适用于细节测试。



第八章 风险应对

【简答题】ABC会计师事务所负责审计甲公司2014年度财务报表，审计工作底稿中与内部控制相关的部分内容摘录如下：

（1）甲公司营业收入的发生认定存在特别风险。相关控制在2013年度审计中经测试运行有效。因这些控制本年未发生变化，审计项目组拟继续予以信赖，并依赖了上年审计获取的有关这些控制运行有效的审计证据。

（2）考虑到甲公司2014年固定资产的采购主要发生在下半年，审计项目组从下半年固定资产采购中选取样本实施控制测试。



第八章 风险应对

(3) 甲公司与原材料采购批准相关的控制每日运行数次，审计项目组确定样本规模为25个。考虑到该控制自2014年7月1日起发生重大变化，审计项目组从上半年和下半年的交易中分别选取12个和13个样本实施控制测试。

(4) 审计项目组对银行存款实施了实质性程序，未发现错报，因此认为甲公司与银行存款相关的内部控制运行有效。



第八章 风险应对

(5) 甲公司内部控制制度规定，财务经理每月应复核销售返利计算表，检查销售收入金额和返利比例是否准确，如有异常进行调查并处理，复核完成后签字存档。审计项目组选取了3个月的销售返利计算表，检查了财务经理的签字，认为该控制运行有效。

(6) 审计项目组拟信赖与固定资产折旧计提相关的自动化信息处理控制。因该控制在2013年度审计中测试结果满意，且在2014年未发生变化，审计项目组仅对信息技术一般控制实施测试。



第八章 风险应对

要求：

针对上述第（1）至第（6）项，逐项指出审计项目组的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。



第八章 风险应对

答案：

（1）不恰当。因相关控制是应对特别风险的，应当在当年测试相关控制的运行有效，不能利用以前审计中获取的审计证据。

（2）不恰当。控制测试的总体应当涵盖整个期间。



第八章 风险应对

(3) 不恰当。因为控制发生重大变化，应当分别测试/2014年上半年和下半年与原材料采购批准相关的内部控制活动不同，应当分别测试25个。

(4) 不恰当。通过实质性测试未发现错报，并不能证明与所测试认定相关的内部控制是有效的/注册会计师不能以实质性测试的结果推断内部控制的有效性。



第八章 风险应对

(5) 不恰当。只检查财务经理的签字不足够/应当检查财务经理是否按规定完整实施了该控制。

(6) 恰当。



第九章

信息技术对审计的影响



第九章 信息技术对审计的影响

【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



第九章 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。



第九章 信息技术对审计的影响

【多选题】下列有关信息技术对审计的影响的说法中，正确的有（ ）。

- A.当被审计单位运用信息技术的程度很低时，注册会计师无须了解与审计相关的信息技术一般控制
- B.在信息技术环境下，审计工作与注册会计师对信息系统的依赖程度间接关联
- C.如果注册会计师计划依赖自动化控制生成的信息，就需要适当扩大信息技术审计的范围
- D.如果针对某一具体审计目标存在有效的信息处理控制，注册会计师在测试并确定其运行有效后，可以适当减少实质性程序



第九章 信息技术对审计的影响

答案：CD

解析：选项A错误：无论被审计单位运用信息技术的程度如何，注册会计师均需了解与审计相关的信息技术一般控制和信息处理控制。选项B错误：在信息技术环境下，审计工作与对系统的依赖程度是直接关联的。



第九章 信息技术对审计的影响

【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



第九章 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。



第九章 信息技术对审计的影响

【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



第九章 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。



第九章 信息技术对审计的影响

【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



第九章 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。



第九章 信息技术对审计的影响

【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



第九章 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。



第九章 信息技术对审计的影响

【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



第九章 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。



第九章 信息技术对审计的影响

【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



第九章 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。