



二、多项选择题

（本题型共15小题，每小题2分，共30分。每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案。每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分。）



二、多项选择题

1.下列舞弊风险因素中，属于与编制虚假财务报告导致的错报相关的态度或借口的有（ ）。

- A.治理层为管理层设定过高的业绩指标
- B.非财务管理人员过度参与重大会计估计的确定
- C.管理层对注册会计师完成审计工作提出不合理的时间限制
- D.管理层向分析师承诺实现不切实际的预期



二、多项选择题

答案：BCD

解析：选项A错误，该选项属于与编制虚假财务报告导致的错报相关的动机或压力。



二、多项选择题

2. 下列各项中，属于注册会计师应当与治理层沟通的、在审计工作中遇到的重大困难的有（ ）。

- A. 管理层不合理地要求缩短完成审计工作的时间
- B. 管理层尚未就内部控制一般缺陷形成整改计划
- C. 管理层不愿意按照要求对被审计单位的持续经营能力进行评估
- D. 注册会计师为获取充分、适当的审计证据需要付出的努力远超预期



二、多项选择题

答案：ACD

解析：审计工作中遇到的重大困难可能包括下列事项：

- （1）在提供审计所需信息时管理层严重拖延或不愿意提供，或者被审计单位的人员不予配合；（2）不合理地要求缩短完成审计工作的时间（选项A正确）；（3）为获取充分、适当的审计证据需要付出的努力远远超过预期（选项D正确）；
- （4）无法获取预期的信息；（5）管理层对注册会计师施加的限制；（6）管理层不愿意按照要求对被审计单位的持续经营能力进行评估（选项C正确），或不愿意延长评估期间。



二、多项选择题

3. 下列有关注册会计师审计与政府审计的联系与区别的说法中，正确的有（ ）。

- A. 两者的取证权限通常相同
- B. 两者的审计对象可能重合
- C. 两者的审计依据、对发现问题的处理方式都有所区别
- D. 两者都是国家治理体系及治理能力现代化建设的重要方面

面



二、多项选择题

答案：BCD

解析：选项A错误，两者的取证权限不同，政府审计具有更大的强制力，而注册会计师审计受市场行为的局限，在获取审计证据时，很大程度上依赖于企业及相关单位的配合和协助，对企业及相关单位没有行政强制力。



二、多项选择题

4. 下列有关分析程序的说法中，正确的有（ ）。

A. 将分析程序用作实质性程序时，注册会计师应当对已记录的金额或比率作出预期

B. 在实施实质性程序时，注册会计师应当运用分析程序以减少细节测试的工作量

C. 在实施风险评估程序时，注册会计师应当运用分析程序以了解被审计单位及其环境等方面情况

D. 将分析程序用作风险评估程序时，注册会计师可以不对关键的趋势形成合理的预期



二、多项选择题

答案：AC

解析：选项B错误，在实施实质性程序时，注册会计师可以运用分析程序以减少细节测试的工作量。选项D错误，在运用分析程序时，注册会计师应重点关注关键的账户余额、趋势和财务比率关系等方面，对其形成一个合理的预期，并与被审计单位记录的金额、依据记录金额计算的比率或趋势相比较。



二、多项选择题

5. 下列各项中，影响注册会计师确定信息技术审计范围的有（ ）。

- A. 信息系统的复杂程度
- B. 业务流程的复杂程度
- C. 信息技术环境的复杂程度
- D. 信息技术环境的规模



二、多项选择题

答案：ABCD

解析：注册会计师在具体评估复杂程度时，可以从以下几个方面予以考虑：（1）评估业务流程（如销售流程、薪酬流程、采购流程等）的复杂程度；（2）评估信息系统的复杂程度；（3）信息技术环境的规模和复杂程度。



二、多项选择题

6.注册会计师确定在期中还是期末实施进一步审计程序时，下列各项中，应当考虑的有（ ）。

- A.错报风险的性质
- B.控制环境
- C.业务流程层面的内部控制
- D.编制财务报表的时间



二、多项选择题

答案：ABD

解析：一项基本的考虑因素应当是注册会计师评估的重大错报风险。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包括：（1）控制环境（选项B）；（2）何时能得到相关信息；（3）错报风险的性质（选项A）；（4）审计证据适用的期间或时点；（5）编制财务报表的时间（选项D），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。



二、多项选择题

7. 下列各项中，影响审计证据的可靠性的有（ ）。

- A. 审计测试方向
- B. 审计证据的性质
- C. 获取审计证据的具体环境
- D. 审计证据的来源



二、多项选择题

答案：BCD

解析：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。选项A错误，审计证据的信息的相关性可能受测试方向的影响。



二、多项选择题

8. 下列有关重大错报风险的说法中，正确的有（ ）。

- A. 财务报表层次重大错报风险通常与控制环境有关
- B. 提高财务报表审计质量可以降低重大错报风险
- C. 认定层次的重大错报风险可以细分为固有风险和控制风险
- D. 财务报表层次和认定层次的重大错报风险相互独立



二、多项选择题

答案：AC

解析：选项B错误，重大错报风险与被审计单位的风险相关，且独立于财务报表审计而存在。选项D错误，财务报表层次重大错报风险虽然难以界定于某类交易、账户余额和披露的具体认定，但增大了认定层次发生重大错报的可能性，二者并不是相互独立。



二、多项选择题

9. 下列各项中，属于第三方电子询证函平台安全性风险的有（ ）。

A. 发函和回函信息可能被拦截

B. 操作电子函证核心业务的人员未经适当的授权

C. 电子询证函平台在形式上或实质上没有独立于被审计单位

D. 函证相关方的身份真实性风险



二、多项选择题

答案：ABD

解析：选项C，属于第三方电子询证函平台的独立性风险，不是平台安全性风险。



二、多项选择题

10.注册会计师应当评价审计过程中识别出的错报。下列各项中，属于该项工作的目标的有（ ）。

- A.评价未更正错报对审计的影响
- B.评价未更正错报对财务报表的影响
- C.评价识别出的错报对审计的影响
- D.评价识别出的错报对财务报表的影响



二、多项选择题

答案：BC

解析：在评价审计过程中识别出的错报时，注册会计师的目标是：（1）评价识别出的错报对审计的影响（选项C正确）；（2）评价未更正错报对财务报表的影响（选项B正确）。



二、多项选择题

11.为提高审计程序的不可预见性，下列各项做法中，注册会计师可以采用的有（ ）。

- A.调整实施审计程序的项目组成员
- B.调整实施审计程序的时间，使其超出被审计单位的预期
- C.选取不同的地点实施审计程序
- D.对某些以前未测试的风险较小的账户余额和认定实施实质性程序



二、多项选择题

答案：BCD

解析：注册会计师可以通过以下方式提高审计程序的不可

预见性：（1）对某些未测试过的低于设定的重要性水平或风险较小的账户余额和认定实施实质性程序（选项D）；（2）

调整实施审计程序的时间，使被审计单位不可预期（选项B）；

（3）采取不同的审计抽样方法，使当期抽取的测试样本与以前有所不同；（4）选取不同的地点实施审计程序（选项C），或预先不告知被审计单位所选定的测试地点。



二、多项选择题

12. 下列有关注册会计师确定进一步审计程序的范围的说法中，正确的有（ ）。

- A. 确定的实际执行的重要性越高，应实施的进一步审计程序的范围越广
- B. 评估的重大错报风险越高，应实施的进一步审计程序的范围越广
- C. 相比传统审计技术，使用计算机辅助审计技术对电子化的交易和账户文档进行测试，应实施的进一步审计程序的范围更广
- D. 计划获取的保证程度越高，应实施的进一步审计程序的范围越广



二、多项选择题

答案：BCD

解析：在确定进一步审计程序的范围时，注册会计师应当考虑下列因素：（1）确定的重要性水平。确定的重要性水平越低，注册会计师实施进一步审计程序的范围越广（选项A错误）。（2）评估的重大错报风险。评估的重大错报风险越高，对拟获取审计证据的相关性、可靠性的要求越高，因此，注册会计师实施的进一步审计程序的范围也越广。（3）计划获取的保证程度。计划获取的保证程度越高，对测试结果可靠性要求越高，注册会计师实施的进一步审计程序的范围越广。



二、多项选择题

13. 下列有关注册会计师运用数据分析技术的作用的说法中，正确的有（ ）。

- A. 有助于注册会计师及时识别出偏差
- B. 有助于注册会计师降低财务报表重大错报风险
- C. 有助于提升注册会计师审计的附加价值
- D. 有助于注册会计师提高识别舞弊的能力



二、多项选择题

答案：ACD

解析：数据分析的作用包括：（1）数据分析能够帮助注册会计师以快速、低成本的方式实现对被审计单位整套完整数据（而非运用抽样技术抽出的样本数据）进行检查，不仅能够在很大程度上提高审计的效率和效果，也有助于注册会计师从全局的角度更好地把握被审计单位交易和事项的经济实质，从而有助于提高审计质量。

（2）运用数据分析技术可以提高注册会计师识别舞弊的能力（选项D正确），降低审计风险（选项B错误），提升审计质量。注册会计师通过对业务数据、财务和非财务数据等进行多维度分析，可以精准有效地识别出异常情况，从而为审计提供方向和思路。



二、多项选择题

（3）利用数据分析技术，进行持续的审计和监控，能够帮助注册会计师及时识别出偏差（选项A正确），有助于注册会计师与被审计单位保持持续沟通，及早地对偏差进行调查。

（4）数据分析可以帮助注册会计师向治理层（包括审计委员会）提供更加深入和更有针对性的观点和建议。例如，数据分析可以提供含有丰富内容的可视化图表和更细颗粒度的信息，从而提升审计的附加价值（选项C正确）。



二、多项选择题

14.对于财务报表审计而言，下列各项中，属于审计业务要素的有（ ）。

- A. 审计目标
- B. 财务报告编制基础
- C. 审计风险
- D. 审计证据



二、多项选择题

答案：BD

解析：对财务报表审计而言，审计业务要素（简称审计要素）包括审计业务的三方关系人、财务报表、财务报告编制基础（选项B）、审计证据（选项D）和审计报告。



二、多项选择题

15. 下列各项中，属于确定审计范围时需要考虑的事项有（ ）。

- A. 母公司和集团组成部分之间存在的控制关系的性质
- B. 内部审计工作的可获得性
- C. 与被审计单位人员的时间协调和相关数据的可获得性
- D. 项目组人员的选择和工作的分工



二、多项选择题

答案：ABC

解析：选项D属于确定审计方向时需要考虑的事项。