中华会计网校
www.chinaacc.com
正保远程教育旗下品牌网站
美国纽交所上市公司（代码:DL）

梦想成真®
系列辅导丛书

2020微课版

2020年 注册会计师全国统一考试

审　计

必刷550题

中华会计网校　编

感恩20年相伴　助你梦想成真

人民出版社

责任编辑：薛岸杨
特邀编辑：李琳琳

图书在版编目(CIP)数据

审计必刷550题. 2020/中华会计网校编. —北京：人民出版社，2019
ISBN 978-7-01-020736-0

Ⅰ. ①审… Ⅱ. ①中… Ⅲ. ①审计-资格考试-习题集 Ⅳ. ①F239-44

中国版本图书馆CIP数据核字（2019）第078016号

审计必刷550题
SHENJI BISHUA 550TI

中华会计网校 编

人民出版社出版发行
(100706 北京市东城区隆福寺街99号)

三河市荣展印务有限公司印刷 新华书店经销

2019年10月第1版 2020年3月第2次印刷
开本：787×1092 1/16 印张：13.5
字数：320千字

ISBN 978-7-01-020736-0 定价：36.00元

版权所有 侵权必究

邮购地址 100706 北京市东城区隆福寺街99号
人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539
中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

前　言

正保远程教育

发展：2000—2020年：感恩20年相伴，助你梦想成真

理念：学员利益至上，一切为学员服务

成果：18个不同类型的品牌网站，涵盖13个行业

奋斗目标：构建完善的“终身教育体系”和“完全教育体系”

中华会计网校

发展：正保远程教育旗下的第一品牌网站

理念：精耕细作，锲而不舍

成果：每年为我国财经领域培养数百万名专业人才

奋斗目标：成为所有会计人的“网上家园”

“梦想成真”书系

发展：正保远程教育主打的品牌系列辅导丛书

理念：你的梦想由我们来保驾护航

成果：图书品类涵盖会计职称、注册会计师、税务师、经济师、财税、实务等多个专业领域

奋斗目标：成为所有会计人实现梦想路上的启明灯

图书特色

单项选择题

第一章　法律基本原理

刷基础　紧扣大纲·夯实基础　答案▶129

1. 下列情形中，不成立法律关系的是(　　)。
A. 甲向乙签发一张支票
B. 甲拾得乙遗失的手机

多项选择题

刷真题　历年真题·新解全解　答案▶130

12.（2018年）下列关于法律主体权利能力的表述中，正确的是(　　)。

案例分析题

刷通关　举一反三·高效通关　答案▶130

21. 下列选项中，不属于法律事实的是(　　)。

1 专项重点突破

题型专项突破，主客观题轻松一一击破

灵活按章专练，查找薄弱章节重点练习

2 创新五步刷题法

刷基础：紧扣大纲 夯实基础

刷进阶：高频进阶 强化提升

刷真题：历年真题 新解全解

刷易错：常考易错 集中突破

刷通关：举一反三 高效通关

3 答案全解析

客观题答案速查，快速查找简单便捷

答案解析精细全，精准总结解题策略

刷基础　紧扣大纲·夯实基础

1. 下列情形中，不成立法律关系的是(　　)。
A. 甲向乙签发一张支票
B. 甲拾得乙遗失的手机
C. 甲与乙发生口角而大打出手，致乙住院治疗

刷进阶　高频进阶·强化提升

7. 下列法律规范的表述中属于任意性规范的是(　　)。
A. 设立公司，应当依法向公司登记机关申请设立登记
B. 当事人订立合同可以采取书面形式、口头形式或其他形式
C. 公司应当依法设置会计账簿

刷真题　历年真题·新解全解

92.（2018年）根据合同法律制度的规定，下列各项中，是(　　)。
A. 丙未按时履行支付租金的义务
B. 丁驾驶机动车违反交通规则撞伤行人
C. 甲假借订立合同，恶意与乙进行磋商

刷易错　常考易错·集中突破

17. 关于法律关系的内容，下列表述不正确的是(　　)。
A. 权利与义务是法律关系的内容
B. 没有无义务的权利，也没有无权利的义务
C. 权利只能行使，不能放弃

刷通关　举一反三·高效通关

21. 下列选项中，不属于法律事实的是(　　)。
A. 某政府采购人与供货商订立了一份合同
B. 某城市三十天没有下雨，甲新买的雨伞一直未用上
C. 某国家机关修改了管理制度

答案▶149

法》规定的是(　　)。

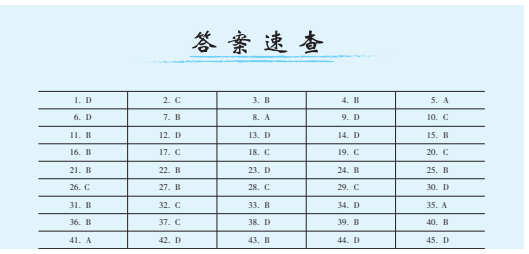
定财产享有担保权的债

试题详解

贴心答案页码索引，

扫码查看视频解析

参考答案及解析


答案速查

1. D	2. C	3. B	4. B	5. A
6. D	7. B	8. A	9. D	10. C
11. B	12. D	13. D	14. D	15. B
16. B	17. C	18. C	19. C	20. C
21. B	22. B	23. D	24. B	25. B
26. C	27. B	28. C	29. C	30. D
31. B	32. C	33. B	34. D	35. A
36. B	37. C	38. D	39. B	40. B
41. A	42. D	43. B	44. D	45. D

单项选择题

第一章　法律基本原理

刷基础

1. D　解析　法律关系是一种社会关系，但并非所有的社会关系都是法律调整的对象，其他的社会关系受道德、习惯等的调整。选项D属于爱情、友情等领域，不受法律调整。
2. C　解析　委任性规范，是指只规定某种概括性指示，具体内容则由有关国家机关通过相应途径或程序加以确定的法律规范。
3. B　解析　法律的实施主要依赖于社会主体的自觉遵守和执行，只有相关社会主体不遵

Contents 目录

审计必刷 550 题

	刷单项选择题	刷多项选择题	刷简答题	刷综合题
第一章　审计概述	1	59	96	
第二章　审计计划	4	61	96	
第三章　审计证据	7	63	97	
第四章　审计抽样方法	10	64	98	
第五章　信息技术对审计的影响	13	65		
第六章　审计工作底稿	14	66	99	
第七章　风险评估	16	68		
第八章　风险应对	19	69	100	119
第九章　销售与收款循环的审计	21	71	101	122
第十章　采购与付款循环的审计	24	72	102	
第十一章　生产与存货循环的审计	26	73	103	
第十二章　货币资金的审计	28	76	105	
第十三章　对舞弊和法律法规的考虑	30	76		
第十四章　审计沟通	33	78	106	
第十五章　注册会计师利用他人的工作	36	80	107	
第十六章　对集团财务报表审计的特殊考虑	38	81	107	
第十七章　其他特殊项目的审计	40	83	109	
第十八章　完成审计工作	43	85	111	125
第十九章　审计报告	45	86	111	127
第二十章　企业内部控制审计	48	89	113	
第二十一章　会计师事务所业务质量控制	50	91	113	
第二十二章　职业道德基本原则和概念框架	53	92	115	
第二十三章　审计业务对独立性的要求	54	93	116	

参考答案及解析

答案速查…… 134

	刷单项选择题	刷多项选择题	刷简答题	刷综合题
第一章　审计概述	137	164	184	
第二章　审计计划	138	165	184	
第三章　审计证据	139	166	185	
第四章　审计抽样方法	141	167	185	
第五章　信息技术对审计的影响	142	168		
第六章　审计工作底稿	143	168	186	
第七章　风险评估	144	169		
第八章　风险应对	146	170	186	200
第九章　销售与收款循环的审计	147	171	187	201
第十章　采购与付款循环的审计	148	171	188	
第十一章　生产与存货循环的审计	149	172	189	
第十二章　货币资金的审计	150	173	190	
第十三章　对舞弊和法律法规的考虑	151	173		
第十四章　审计沟通	152	174	190	
第十五章　注册会计师利用他人的工作	153	175	191	
第十六章　对集团财务报表审计的特殊考虑	154	176	192	
第十七章　其他特殊项目的审计	155	177	193	
第十八章　完成审计工作	156	178	194	203
第十九章　审计报告	157	179	194	205
第二十章　企业内部控制审计	159	180	195	
第二十一章　会计师事务所业务质量控制	159	181	195	
第二十二章　职业道德基本原则和概念框架	161	182	197	
第二十三章　审计业务对独立性的要求	161	182	197	

正保文化官微

关注正保文化官微，
回复“勘误表”，
获取本书勘误内容。

审计必刷550题

刷 单项选择题

单项选择题 答题技巧

单项选择题整体上难度较低，大部分来自于教材或准则，这就要求考生在平时学习的过程中，多关注教材和准则，对重要知识点做到精准掌握，避免落入出题者的“陷阱”。做题时一定要认真阅读题目（尤其是给出的假设条件），看完所有选项后再作答。如果为了赶时间而丢掉很容易得到的分数就得不偿失了。做题时要果断，看完题目后以最快的速度得出结果，以为后面主观题留出足够的答题时间。

第一章　审计概述

刷基础 紧扣大纲·夯实基础 答案 ▶ 137

1. 下面关于审计要素的相关表述中，错误的是（　　）。

试题讲解

A. 如果注册会计师在对财务报表出具的审计报告中履行了其他报告责任，应当将其在“注册会计师对财务报表审计的责任”中反映

B. 是否存在三方关系人是判断某项业务是否属于审计业务的重要标准之一

C. 审计报告是审计要素之一

D. 审计证据的适当性与其相关性和可靠性有关

关于【试题讲解】二维码，你需要知道——

亲爱的读者，本书部分题目附有微课视频。下载并安装中华会计网校APP，扫描二维码，即可免费观看名师针对此题的精彩讲解，帮助快速把握解题思路和做题技巧。

2. 下列与重大错报风险相关的表述中，正确的是(　　)。
A. 重大错报风险是因样本规模确定的较小而产生的
B. 重大错报风险是假定不存在相关内部控制，某一认定发生重大错报的可能性
C. 重大错报风险独立于财务报表审计而存在
D. 重大错报风险是注册会计师经过审计而未能发现财务报表重大错报的可能性
3. 注册会计师的下列各种做法中，对降低检查风险无效的是(　　)。
A. 限制审计报告用途
B. 恰当设计审计程序的性质、时间安排和范围
C. 审慎评价审计证据
D. 加强对已执行审计工作的监督和复核
4. 下列有关审计风险的说法中，错误的是(　　)。
A. 重大错报风险是指财务报表在审计前存在重大错报的可能性，其与被审计单位的风险相关，且独立于财务报表审计而存在
B. 认定层次的重大错报风险可以进一步细分为固有风险和控制风险
C. 财务报表层次重大错报风险与财务报表整体存在广泛联系，可能影响多项认定，此类风险通常与控制环境有关，但也可能与其他因素有关，如经济萧条
D. 在既定的审计风险水平下，可接受的检查风险与财务报表层次重大错报风险的评估结果呈反向关系
5. 下列有关注册会计师执行业务提供保证程度的说法中，错误的是(　　)。
A. 财务报表审阅业务提供有限保证
B. 财务报表审计业务提供合理保证
C. 代编财务信息业务不提供任何水平的保证
D. 对财务信息执行商定程序提供有限保证
6. A 注册会计师在审查甲公司 2018 年财务报表上的应收账款时，发现账上某笔记录“借：应收账款——A 公司 1000000，贷：主营业务收入 1000000”，通过函证甲公司，检查销货记录等，证实此笔销售发生于 2019 年 1 月 5 日。那么，A 注册会计师首先认为管理层对营业收入账户存在问题的认定是(　　)。
A. 发生　　B. 完整性
C. 准确性　　D. 截止
7. 下列各项中，不用于衡量职业判断质量的是(　　)。
A. 可辩护性　　B. 决策一贯性和稳定性
C. 独立性　　D. 准确性或意见一致性

刷进阶　高频进阶·强化提升

答案 ▶ 137

8. 关于合理保证业务与有限保证业务的区别，下列说法中错误的是(　　)。
A. 合理保证业务检查风险较低，有限保证业务检查风险较高
B. 合理保证业务所需证据数量较多，有限保证业务所需证据数量较少
C. 合理保证业务以积极方式提出结论，有限保证业务以消极方式提出结论
D. 合理保证业务提供高水平的保证，有限保证业务提供较低水平的保证

试题讲解

9. 下列有关财务报表审计业务的说法中错误的是(　　)。

A. 注册会计师为审计业务的三方关系人之一
B. 如果管理层成为了唯一的预期使用者，则该业务不构成鉴证业务
C. 审计证据包括支持和佐证管理层认定的信息，但不包括与这些认定相矛盾的信息
D. 审计报告为审计要素之一

10. 甲公司当年购入设备一台，会计部门在入账时，漏记了该设备的运费，则违反的认定是(　　)。
A. 存在　　B. 完整性
C. 计价和分摊　　D. 截止

刷真题 历年真题·新解全解 答案 ▶ 137

11. (2018年)下列有关财务报表审计的说法中，错误的是(　　)。
A. 财务报表审计的目的是改善财务报表的质量或内涵
B. 财务报表审计的基础是独立性和专业性
C. 财务报表审计可以有效满足财务报表预期使用者的需求
D. 财务报表审计提供的合理保证意味着注册会计师可以通过获取充分、适当的审计证据消除审计风险

12. (2018年)下列有关职业怀疑的说法中，错误的是(　　)。
A. 注册会计师应当在整个审计过程中保持职业怀疑
B. 保持职业怀疑是注册会计师的必备技能
C. 保持职业怀疑可以使注册会计师发现所有由于舞弊导致的错报
D. 保持职业怀疑是保证审计质量的关键要素

13. (2018年)下列有关固有风险和控制风险的说法中，正确的是(　　)。
A. 固有风险和控制风险与被审计单位的风险相关，独立于财务报表审计而存在
B. 财务报表层次和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
C. 注册会计师无法单独对固有风险和控制风险进行评估
D. 固有风险始终存在，而运行有效的内部控制可以消除控制风险

刷易错 常考易错·集中突破 答案 ▶ 138

14. 根据审计风险模型的规定，下列表述中不正确的是(　　)。
试题讲解
A. 在审计业务中，注册会计师应将审计风险降至可接受的低水平，以合理保证财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报
B. 在既定的审计风险水平下，评估的重大错报风险越高，可接受的检查风险越低，需要的审计证据越多
C. 注册会计师可以通过合理设计和有效执行审计程序，消除检查风险
D. 注册会计师应当获得认定层次充分、适当的审计证据，以便在完成审计工作时，能够以可接受的低审计风险对财务报表整体发表意见

15. 如果已入账的销售交易是对客户已签收、符合收入确认条件的交易的记录，但金额计算错误，则违反的审计目标是(　　)。
A. 发生　　B. 列报
C. 截止　　D. 准确性

刷通关 举一反三·高效通关 答案 138

16. 下列关于审计风险、重要性、审计证据之间关系的说法，错误的是(　　)。
A. 可接受的审计风险与审计证据的数量之间存在反向变动关系
B. 可接受的审计风险与重要性之间存在同向变动关系
C. 重要性和审计证据的数量之间存在同向变动关系
D. 注册会计师不能通过不合理地人为调高重要性水平以降低审计风险

17. 关于重大错报风险与检查风险，下列说法中不正确的是(　　)。
A. 检查风险取决于审计程序设计的合理性和执行的有效性
B. 注册会计师应通过设计和实施恰当的审计程序以降低重大错报风险
C. 评估的重大错报风险越高，可接受的检查风险越低
D. 检查风险不可能降低为零

第二章　审计计划

刷基础 紧扣大纲·夯实基础 答案 138

18. 注册会计师在计划审计工作前需要开展初步业务活动，下列活动中不属于初步业务活动的是(　　)。
A. 针对保持客户关系和具体审计业务实施相应的质量控制程序
B. 评价遵守相关职业道德规范要求的情况
C. 深入了解被审计单位及其环境
D. 就审计业务约定条款达成一致意见

19. 针对初步业务活动，下列相关说法中，错误的是(　　)。
A. 确认注册会计师具备执行业务所需的独立性和能力是开展初步业务活动的目的之一
B. 初步业务活动的内容不包括制定总体审计策略
C. 签订或修改审计业务约定书属于初步业务活动
D. 评价遵守相关职业道德要求的情况贯穿于审计业务的全过程，可以安排在其他审计工作之后

20. 下列有关错报的说法中，错误的是(　　)。
A. 注册会计师应当累积审计过程中识别出的错报，除非错报明显微小
B. 注册会计师需要考虑每一单项错报，以评价其对相关类别的交易、账户余额或披露的影响，包括评价该项错报是否超过特定类别的交易、账户余额或披露的重要性水平(如适用)
C. 如果收入存在重大高估，这项错报对收益的影响完全可被相同金额的费用高估所抵销，注册会计师认为财务报表整体不存在重大错报
D. 注册会计师应当要求管理层更正审计过程中累积的所有错报

21. 下列关于审计业务约定书的说法中，不正确的是(　　)。
A. 审计业务约定书的签署双方分别是会计师事务所和被审计单位
B. 审计业务约定书中既包括被审计单位管理层应当承担的责任，又包括会计师事务所应履行的义务

C. 会计师事务所在与被审计单位签订审计业务约定书之前，应委派注册会计师了解被审计单位的基本情况，并对与财务报表编制直接相关的内部控制进行测试

D. 会计师事务所的专业胜任能力和独立性是承接审计业务的先决条件

22. 下列有关总体审计策略和具体审计计划的说法中，错误的是(　　)。

A. 在确定审计范围时，需要考虑特定行业的报告要求，如某些行业监管机构要求提交的报告

B. 注册会计师为计划报告目标、时间安排和所需沟通，需要考虑与管理层和治理层举行会谈，讨论审计工作的性质、时间安排和范围

C. 注册会计师在确定审计方向时，需要考虑项目预算，包括考虑为重大错报风险可能较高的审计领域分配适当的工作时间

D. 风险评估程序属于总体审计策略中的内容

23. ABC会计师事务所拟接受丁公司的委托，以下列示的在签定业务约定书之前应做的工作中不恰当的是(　　)。 试题讲解

A. 了解被审计单位的业务性质、经营规模和组织结构

B. 明确执行该项审计业务的性质和范围

C. 商谈审计收费，约定按审计后资产总额的2‰收取

D. ABC会计师事务所评价自身的专业胜任能力

24. 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

25. 下列关于明显微小错报临界值的说法中，错误的是(　　)。

A. 如果注册会计师不确定一个或多个错报是否明显微小，就不能认为这些错报是明显微小的

B. 如果注册会计师预期被审计单位存在数量较多、金额较小的错报，就要考虑采用较高的临界值

C. 明显微小错报临界值通常不超过财务报表整体重要性的10%

D. 低于明显微小错报临界值的错报可以不累积

刷进阶 高频进阶·强化提升 答案 ▶ 138

26. 关于错报，下列说法中正确的是(　　)。

A. 如果错报单独或汇总起来未超过财务报表整体的重要性，注册会计师可以不要求管理层更正

B. 错报，指的是某一财务报表项目的金额与按照适用的财务报告编制基础应当列示的金额之间存在的差异

C. 超过重要性水平的错报一定构成重大错报

D. 注册会计师在审计执业过程中，无须累积明显微小的错报

27. 在制定总体审计策略的初始阶段，注册会计师应当做的工作是(　　)。

A. 识别可能防止、发现并纠正舞弊的特定内部控制活动

B. 评价被审计单位会计估计的合理性

C. 与被审计单位管理层讨论实施审计程序的时间

D. 向律师询问是否存在尚未披露的诉讼

28. 下列关于审计业务约定书的说法中，错误的是(　　)。

试题讲解

A. 如果母公司的注册会计师同时也是组成部分注册会计师，注册会计师无须向组成部分单独致送审计业务约定书

B. 对于连续审计，注册会计师可以决定不在每期都致送新的审计业务约定书

C. 会计师事务所承接任何审计业务，都应当与被审计单位签订审计业务约定书

D. 除管理层以外的其他情况引起的审计范围受到限制，不属于变更审计业务约定条款的合理理由

29. 下列关于实际执行的重要性的说法中，不正确的是(　　)。

A. 实际执行的重要性是注册会计师确定低于财务报表整体重要性的一个或多个金额

B. 对于审计风险较高的审计项目，需要确定较低的实际执行的重要性

C. 注册会计师可以将低于实际执行的重要性的账户排除在审计范围外

D. 确定实际执行的重要性需要注册会计师运用职业判断

刷真题　历年真题·新解全解

答案 ▶ 139

30. (2018年)下列选项中，不属于财务报表审计的前提条件的是(　　)。

A. 管理层设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重 大错报

B. 管理层向注册会计师提供必要的工作条件

C. 管理层按照适用的财务报表编制基础编制财务报表，并使其实现公允反映

D. 管理层承诺将更正注册会计师在审计过程中识别出的重大错报

31. (2018年)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. 被审计单位面临较大的市场竞争压力

C. 注册会计师首次接受委托

D. 被审计单位管理层能力欠缺

刷易错　常考易错·集中突破

答案 ▶ 139

32. 下列有关重要性和错报的相关说法中，错误的是(　　)。

A. 单个金额低于实际执行的重要性的财务报表项目汇总起来可能金额重大(可能远远超过财务报表整体的重要性)，注册会计师需要考虑汇总后的潜在错报风险

B. 对于存在低估风险的财务报表项目，不能仅仅因为其金额低于实际执行的重要性而不实施进一步审计程序

C. 在运用审计抽样实施细节测试时，注册会计师可以将可容忍错报的金额设定为等于或低于实际执行的重要性

D. 如果注册会计师不确定一个或多个错报是否明显微小，就可以推断这些错报是明显

微小的

33. 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

刷通关 举一反三·高效通关 >>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>> 答案 ▶ 139

34. 下列关于审计计划的说法中，错误的是(　　)。

A. 具体审计计划包括风险评估程序、计划实施的进一步审计程序和其他审计程序

B. 对审计程序的计划贯穿于整个审计过程

C. 风险评估程序通常在审计开始阶段进行

D. 注册会计师需要通过风险评估程序，识别和评估重大错报风险，并针对评估的财务报表层次的重大错报风险，计划实施进一步审计程序的性质、时间安排和范围

35. ABC会计师事务所接受甲公司年度财务报表审计业务，A注册会计师作为项目合伙人，以下处理中不正确的是(　　)。

试题讲解

A. 为使审计程序与甲公司的工作相协调，在编制审计计划时，A注册会计师同甲公司的财务经理就总体审计策略的要点和某些审计程序进行了讨论

B. A注册会计师在总体审计策略中制定了风险评估计划

C. A注册会计师要求在审计过程中，注册会计师应及时反馈对审计计划的执行情况，以便对审计计划进行修改、补充

D. A注册会计师在计划中包含了审计工作进度、时间预算和费用预算等内容

第三章　审计证据

刷基础 紧扣大纲·夯实基础 >>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>> 答案 ▶ 139

36. 下列有关分析程序的说法中，正确的是(　　)。

A. 分析程序应对的是认定层次重大错报风险

B. 对于特别风险，如果注册会计师不信赖内部控制，可通过仅实施实质性分析程序获取充分适当的审计证据

C. 注册会计师在风险评估阶段必须运用分析程序，其他阶段可选择使用

D. 如果被审计单位内部证据可靠，也可以使用被审计单位内部的数据建立分析程序的预期

37. 下列关于审计证据的说法中，错误的是(　　)。

试题讲解

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控制程序获取的信息

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

38. 在确定审计证据的可靠性时，下列说法中错误的是(　　)。

A. 注册会计师亲自检查存货所获得的审计证据比被审计单位管理层提供的存货数据更可靠

B. 对会议中所讨论事项的事后口头表述比会议的同步书面记录更可靠

C. 如果与销售业务相关的内部控制有效，则注册会计师就能从销售发票和发货单中取得比内部控制不健全时更加可靠的审计证据

D. 从外部独立来源获取的审计证据，如果该证据是由不知情者或者不具备资格者提供，审计证据也可能是不可靠的

39. 下列有关注册会计师针对“回函可靠性”的考虑中，错误的是(　　)。

A. 通过邮寄方式收到的回函，注册会计师需要验证“寄给注册会计师的回邮信封或快递信封中记录的发件方名称、地址是否与询证函中记载的被询证者名称、地址一致”等信息

B. 通过跟函方式收到的回函，注册会计师需要确认处理询证函人员的身份和处理询证函的权限

C. 以电子形式收到的回函，注册会计师必须要求被询证者提供回函原件

D. 只对询证函进行口头回复不是对注册会计师的直接书面回复，不符合函证的要求，因此，不能作为可靠的审计证据

40. 下列有关函证的说法中，错误的是(　　)。

A. 函证针对应收账款的信用风险提供的审计证据，比针对应收账款余额的存在认定提供的审计证据的相关性要低

B. 如果被询证者是被审计单位的关联方，则其回复的可靠性会降低

C. 如果由第三方保管或控制的存货对财务报表是重要的，注册会计师应当考虑向持有被审计单位存货的第三方函证存货的数量和状况

D. 如果被询证方可信度较高，注册会计师可以将其口头回复做好记录，整理好后作为可靠的审计证据

41. 下列有关注册会计师在临近审计结束时实施分析程序的说法中，错误的是(　　)。

试题讲解

A. 如果注册会计师在审计过程中未提出审计调整建议，已审财务报表与未审财务报表一致，则无须在临近审计结束时运用分析程序对财务报表进行总体复核

B. 实施分析程序所使用的手段与风险评估程序中使用的分析程序基本相同

C. 在总体复核阶段实施的分析程序达不到对特定账户余额和披露提供的实质性的保证水平

D. 总体复核阶段与风险评估程序中使用的分析程序，两者的主要差别在于实施分析程序的时间和重点不同，以及所取得的数据的数量和质量不同

42. 下列有关函证的说法中不正确的是(　　)。

A. 函证是一项实质性程序

B. 回函中包含的“本信息是从电子数据库中取得，可能不包括被询证方所拥有的全部信息”对回函的可靠性产生影响

C. 如果不对应收账款实施函证，注册会计师应当在审计工作底稿中说明理由

D. 对于银行存款的函证，注册会计师应核实需要银行确认的信息是否与银行存款日记

账保持一致

刷进阶 高频进阶·强化提升 答案 ▶ 140

43. 下列关于注册会计师评价审计证据的充分性和适当性的说法中，不正确的是(　　)。

A. 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，并考虑与这些信息生成与维护相关的控制的有效性

B. 如果在实施审计程序时使用被审计单位生成的信息，注册会计师应当就这些信息的准确性和完整性获取审计证据

C. 如果从不同来源获取的审计证据或获取的不同性质的审计证据不一致，表明某项审计证据不可靠，注册会计师应当追加必要的审计程序

D. 注册会计师可以考虑获取审计证据的成本与所获取信息的有用性之间的关系，因此可以减少某些不可替代的审计程序

44. 在下列各类审计证据中，证明力最强的是(　　)。

试题讲解

A. 被审计单位提供的销售发票

B. 应收账款函证的回函

C. 被审计单位自己编制的库存现金盘点表

D. 被审计单位提供的经第三方确认的应收账款对账单

刷真题 历年真题·新解全解 答案 ▶ 140

45. (2018 年)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

46. (2018 年)下列有关询问程序的说法中，错误的是(　　)。

A. 询问适用于风险评估、控制测试和实质性程序

B. 询问可以以口头或书面方式进行

C. 注册会计师应当就管理层对询问作出的口头答复获取书面声明

D. 询问是指注册会计师向被审计单位内部或外部的知情人员获取财务信息和非财务信息，并对答复进行评价的过程

47. (2018 年)下列有关用作风险评估程序的分析程序的说法中，错误的是(　　)。

A. 此类分析程序的主要目的在于发现财务报表存在重大错报风险的异常变化

B. 此类分析程序所使用数据的汇总性较强

C. 此类分析程序通常包括对账户余额变化的分析，并辅之以趋势分析和比率分析

D. 此类分析程序通常不需要确定预期值

刷易错 常考易错·集中突破 答案 ▶ 140

48. 下列有关审计证据的表述中，正确的是(　　)。

试题讲解

A. 审计工作中通常不涉及鉴定文件记录的真伪，但是应当考虑用作审计证据的信息的可靠性

B. 注册会计师用观察、检查及函证、询问、重新计算和分析程序均可获取与内部控制相关的审计证据

C. 在某些情况下，存货监盘是证实存货存在性认定的重要审计程序，但是注册会计师在审计中可以以检查成本高或难以实施为由而不执行该程序

D. 审计证据的适当性是对审计证据数量的衡量，主要与注册会计师确定的样本量有关

49. 审计的下列阶段中必须运用分析程序的是(　　)。

A. 了解内部控制　　B. 控制测试

C. 实质性程序　　D. 总体复核

刷通关 举一反三·高效通关 答案 ▶ 141

50. 下列选项中有关函证的说法正确的是(　　)。

A. 函证应收账款可以对存在、计价和分摊提供可靠的审计证据

B. 被审计单位与银行存款存在认定有关的内部控制设计良好且有效运行，注册会计师可以适当减少函证的样本量

C. 注册会计师将重大错报风险评估为低水平且预期不存在大量的错误，没有理由相信被询证者不认真对待函证且涉及大量余额较小的账户时，注册会计师可以考虑采用消极式函证方式

D. 注册会计师应当对应收账款实施函证程序，除非应收账款对财务报表不重要，且评估的重大错报水平为低风险

51. 在注册会计师所获取的下列审计证据中，按照审计证据的可靠性由高到低的顺序排序，正确的是(　　)。

A. 销货发票副本、银行存款函证回函、购货发票、应收账款明细账

B. 银行存款函证回函、购货发票、销货发票副本、应收账款明细账

C. 购货发票、银行存款函证回函、应收账款明细账、销货发票副本

D. 应收账款明细账、销货发票副本、购货发票、银行存款函证回函

第四章　审计抽样方法

刷基础 紧扣大纲·夯实基础 答案 ▶ 141

52. 关于审计抽样的适用范围，下列说法中错误的是(　　)。

A. 风险评估程序通常不涉及审计抽样

B. 实施存货监盘时不能使用审计抽样

C. 实施实质性分析程序时，不宜使用审计抽样

D. 控制的运行没有留下轨迹，测试控制有效性时不宜使用审计抽样

53. 在细节测试中使用非统计抽样方法时，注册会计师主要关注的风险是(　　)。

A. 误受风险　　B. 误拒风险

C. 信赖过度风险　　D. 信赖不足风险

54. 下列关于抽样风险与非抽样风险的表述中正确的是(　　)。

试题讲解

A. 注册会计师可以通过扩大样本规模消除抽样风险

B. 抽样风险与非抽样风险均可以量化

C. 抽样风险与样本规模呈反向变动关系
D. 统计抽样运用概率论评价样本结果，无须注册会计师进行职业判断

55. 下列有关统计抽样与非统计抽样的相关表述中，正确的是(　　)。
A. 统计抽样的样本规模需要计算，而非统计抽样的样本规模只能依靠注册会计师的经验判断
B. 使用简单随机选样、系统选样，或随意选样方法均可选出具有代表性的样本，在统计抽样和非统计抽样中均可使用
C. 统计抽样的优点在于能够客观地计量并可精确地控制抽样风险，而非统计抽样的抽样风险无法直接计量和控制
D. 统计抽样和非统计抽样的流程和步骤完全一样，只是在确定样本规模、选取样本和推断总体的具体方法上有所差别

56. 下列关于细节测试中运用非统计抽样评价样本结果的相关说法中，错误的是(　　)。
A. 如果调整后的总体错报小于可容忍错报，总体可以接受
B. 如果调整后的总体错报远远小于可容忍错报，总体可以接受
C. 如果调整后的总体错报大于可容忍错报，不接受总体
D. 如果调整后的总体错报虽然小于可容忍错报但两者之间的差距既不很小又不很大时，此时应当仔细考虑是否能够接受

57. 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. 可接受的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

58. 下列关于分层的表述中，不正确的是(　　)。
A. 如果总体项目不存在重大变异性，注册会计师可以不将总体分层
B. 分层后，注册会计师应当使每一抽样单元只能属于一个层
C. 在实施细节测试中，注册会计师只能根据金额对总体进行分层
D. 分层后，注册会计师如果认为总体中某一层不重要则可以不实施审计程序

59. 下列有关货币单元抽样的说法中，不正确的是(　　)。
A. 在货币单元抽样法下每个抽样单元被选中的机会相同
B. 货币单元抽样有助于注册会计师将审计重点放在较大的金额或交易上
C. 当总体错报数量增加时，样本规模可能大于传统变量抽样的规模
D. 被审计项目金额的变异性越高，则确定的样本规模越大

刷进阶 高频进阶·强化提升 >>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>> 答案 ▶ 142

60. 下列有关抽样风险的说法中，错误的是(　　)。
A. 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
B. 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
C. 无论是控制测试还是细节测试，注册会计师都可通过扩大样本规模降低抽样风险
D. 注册会计师未能恰当的定义误差将导致抽样风险

61. 下列各项推断方法中，不需要使用总体规模的是(　　)。

A. 均值法　　B. 差额法
C. 比率法　　D. 差异法

62. 下列关于传统抽样方法的表述中，不正确的是(　　)。
A. 选取样本后，运用均值法和差额法推断出的总体错报金额可能会是不同的
B. 若打算使用均值法，则必须对总体分层
C. 如果样本项目中不存在错报，则不能使用差额法
D. 如果样本项目中的审定结果和账面金额之间没有差额，使用均值法会导致错误的结论

刷真题　历年真题·新解全解

答案 ▶ 142

63. (2018年)下列有关非抽样风险的说法中，错误的是(　　)。
A. 非抽样风险不能量化
B. 非抽样风险影响审计风险
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采取适当的质量控制政策和程序降低非抽样风险

64. (2018年)下列关于审计抽样的样本代表性的说法中，错误的是(　　)。
A. 样本具有代表性意味着根据样本测试结果推断的错报与总体中的错报相同
B. 如果样本的选取是无偏向的，该样本通常具有代表性
C. 样本的代表性与样本规模无关
D. 样本的代表性通常只与错报的发生率而非错报的特定性质相关

65. (2018年)下列有关控制测试的样本规模的说法中，错误的是(　　)。
A. 预计总体偏差率与样本规模同向变动
B. 可容忍偏差率与样本规模反向变动
C. 信赖不足风险与样本规模反向变动
D. 总体规模对样本规模的影响几乎为零，除非总体非常小

刷易错　常考易错·集中突破

答案 ▶ 142

66. 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. 单据无效
C. 单据未使用　　D. 单据不适用

67. 下列有关样本选取的说法中，错误的是(　　)。
A. 在选取样本项目时，注册会计师应当使总体中每个样本被选取的概率相等
B. 简单随机选样方法在统计抽样和非统计抽样中均适用
C. 随意选样法不能在统计抽样中使用
D. 系统选样法可以在非统计抽样中使用，也可适用于总体随机分布的统计抽样

刷通关　举一反三·高效通关

答案 ▶ 142

68. 注册会计师在控制测试中使用非统计抽样，下列说法中，错误的是(　　)。
A. 在控制测试中使用非统计抽样时，抽样的基本流程和主要步骤与使用统计抽样时相同

B. 在确定样本规模、选取样本和推断总体的具体方法上，与统计抽样有所差别

C. 在非统计抽样中，注册会计师无须考虑可接受的抽样风险、可容忍偏差率、预计总体偏差率以及总体规模等影响因素

D. 将样本的偏差率作为总体偏差率的最佳估计

69. X 注册会计师在对 Y 公司主营业务收入进行测试的同时，一并对应收账款进行了测试。假定 Y 公司 2018 年 12 月 31 日应收账款明细账显示其有 2000 户顾客，账面余额为 10000 万元。X 注册会计师拟通过抽样函证应收账款账面余额，抽取 130 个样本。样本账户账面余额为 500 万元，审定后认定的余额为 450 万元。根据样本结果采用差额法推断应收账款的总体余额为(　　)万元。

A. 769.2　　B. 9230.8

C. 1000.00　　D. 9000

第五章　信息技术对审计的影响

刷基础　紧扣大纲·夯实基础

答案 ▶ 142

70. 下列选项中不属于自动控制能够为企业带来的好处的是(　　)。

A. 自动控制比较不容易被绕过

B. 自动信息系统可以提高信息的及时性、准确性并使信息变得容易获取

C. 自动信息系统可以提高管理层对企业业务活动及相关政策的监督水平

D. 自动控制可以更有效地应对不常出现的或需要职业判断的业务

71. 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. 评估信息系统的复杂度，需要考虑系统生成的交易数量

B. 信息技术环境复杂，意味着信息系统也是复杂的

C. 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

D. 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

72. 下列关于内部控制的说法中错误的是(　　)。

A. 随着信息技术的发展，内部控制在形式和内涵方面发生了变化

B. 信息技术的发展改变了内部控制的目标

C. 提高会计信息的可靠性属于内部控制的目标

D. 信息技术在改进被审计单位内部控制的同时，也产生了特定的风险

73. 下列有关信息技术一般控制、应用控制与公司层面控制的说法中，不正确的是(　　)。

A. 如果注册会计师计划依赖自动应用控制，就需要对相关的信息技术一般控制进行验证

B. 公司层面信息技术控制是公司的信息技术控制整体环境

C. 信息技术一般控制的有效与否会直接关系到信息技术应用控制的有效性是否能够信任

D. 注册会计师通常优先评估信息技术应用控制的有效性

刷进阶　高频进阶·强化提升

答案 ▶ 143

74. 下列关于信息技术一般控制和应用控制的说法中，正确的是(　　)。

A. 信息技术一般控制对实现部分或全部财务报表认定作出间接贡献
B. 信息技术应用控制是基础，其有效与否直接关系到信息技术一般控制的有效性
C. 信息技术应用控制比信息技术一般控制重要
D. 信息技术应用控制一般要经过输入、处理及输出等环节

75. 下列有关信息技术的表述中，不正确的是(　　)。
A. 公司层面信息技术控制是公司信息技术的整体控制环境
B. 信息技术一般控制对应用控制的有效性具有普遍性影响
C. 信息技术一般控制决定了信息技术的风险基调
D. 注册会计师通常优先评估公司层面信息技术控制和信息技术一般控制的有效性

刷真题 历年真题·新解全解 答案 ▶ 143

76. (2018年)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做出间接贡献
B. 信息技术一般控制对所有应用控制具有普遍影响
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

刷通关 举一反三·高效通关 答案 ▶ 143

77. 下列关于信息技术一般控制、应用控制与公司层面控制三者之间的关系的说法中不正确的是(　　)。

试题讲解

A. 公司层面信息技术控制情况代表了该公司的信息技术控制的整体环境，会影响该公司的信息技术一般控制和信息技术应用控制的部署和落实
B. 根据目前信息技术审计的业内最佳实践，注册会计师在执行信息技术一般控制和信息技术应用控制审计之前，会首先执行配套的公司层面信息技术控制审计
C. 一般控制是设计在计算机应用系统中的、有助于达到信息处理目标的控制
D. 公司层面信息技术控制是公司信息技术整体控制环境，决定了信息技术一般控制和信息技术应用控制的风险基调

第六章　审计工作底稿

刷基础 紧扣大纲·夯实基础 答案 ▶ 143

78. 下列通常应作为审计工作底稿保存的文件是(　　)。
A. 审计业务约定书
B. 财务报表草表
C. 重复的文件记录
D. 对收入项目的初步判断结论

79. 在记录工作底稿时，应记录识别特征。下列说法中正确的是(　　)。
A. 对被审计单位生成的订购单进行细节测试，将供货商作为主要识别特征
B. 对需要选取既定总体内一定金额以上的所有项目进行测试，将该金额作为主要识别

特征

C. 对运用系统抽样的审计程序，将样本的来源作为主要识别特征

D. 对询问程序，将询问时间作为主要识别特征

80. 下列注册会计师在归档期间对审计工作底稿做出的变动中，不正确的做法是(　　)。

A. 对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引

B. 完成项目质量控制复核工作

C. 对审计档案归整工作的完成核对表签字认可

D. 删除或废弃被取代的审计工作底稿

81. 注册会计师于 2019 年 3 月 1 日完成审计工作，3 月 5 日提交给被审计单位，被审计单位于 3 月 20 日对外公布，则注册会计师完成审计工作底稿归档的最后期限为(　　)。

A. 2019 年 3 月 1 日　　B. 2019 年 4 月 30 日

C. 2019 年 5 月 4 日　　D. 2019 年 5 月 19 日

82. 下列各项中，不属于注册会计师编制审计工作底稿的目的的是(　　)。

A. 有助于审计项目组计划和执行审计工作

B. 便于后任注册会计师查阅

C. 便于监管机构对会计师事务所实施执业质量检查

D. 保留对未来审计工作连续产生重大影响的事项的记录

刷进阶　高频进阶·强化提升

答案 ▶ 144

83. 在审计报告日后，注册会计师准备将审计工作底稿归档，下列做法中错误的是(　　)。

试题讲解

A. 在审计报告日后，收到回函原件，注册会计师核对一致后，将原底稿中的传真件替换

B. 发现以前工作底稿中有计算错误，注册会计师进行涂改修正，影响原所做的结论

C. 有一张工作底稿字迹潦草，重抄一份，将原底稿销毁

D. 注册会计师 A 编制的工作底稿没有索引号，项目经理安排助理人员代编索引号

84. 有关审计工作底稿的归档，下列说法中不正确的是(　　)。

A. 审计工作底稿应当自审计报告日起 90 天内归档

B. 归档后的审计工作底稿所有权归会计师事务所所有

C. 在完成最终审计档案的归整工作后，注册会计师不应在规定的保存期限届满前删除或废弃任何性质的审计工作底稿

D. 审计工作底稿归档工作是一项事务性的工作，不涉及实施新的审计程序或得出新的结论

刷易错　常考易错·集中突破

答案 ▶ 144

85. 下列有关注册会计师在审计报告日后对审计工作底稿做出变动的做法中，不正确的是(　　)。

A. 在归档期间删除或废弃被取代的审计工作底稿

B. 在归档期间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

C. 以归档期间收到的询证函回函替换审计报告日前已实施的替代程序审计工作底稿

D. 在归档后由于实施追加的审计程序而修改审计工作底稿，并记录修改的理由、时间和人员，以及复核的时间和人员

刷通关 举一反三·高效通关 答案 ▶ 144

86. 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 2019 年 2 月 14 日，集团项目组出具集团审计报告的日期为 2019 年 3 月 8 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 2019 年 2 月 15 日起至少保存十年

B. 应当自 2019 年 2 月 14 日起至少保存十年

C. 应当自 2019 年 3 月 8 日起至少保存十年

D. 应当自 2019 年 3 月 9 日起至少保存十年

87. A 注册会计师对乙公司 2012 年度财务报表出具审计报告的日期为 2013 年 2 月 15 日，乙公司对外报出财务报表的日期为 2013 年 2 月 20 日。下列在完成审计档案的归整工作后发生的事项中，引起审计工作底稿变动的是(　　)。

试题讲解

A. 2013 年 5 月 5 日，乙公司发生火灾，烧毁一生产车间，导致生产全部停工

B. 2013 年 5 月 10 日，法院对乙公司涉讼的专利侵权案作出最终判决，乙公司赔偿原告 2000 万元。2012 年 12 月 31 日，该案件尚在审理过程中，由于无法合理估计赔偿金额，乙公司在 2012 年度财务报表中对这一事项作了充分披露，未确认预计负债

C. 2013 年 5 月 15 日，A 注册会计师知悉乙公司 2012 年 12 月 31 日已存在的、可能导致修改审计报告的舞弊行为

D. 2013 年 5 月 20 日，乙公司收回一笔 2011 年已经注销的应收账款，金额为 1000 万元

第七章　风险评估

刷基础 紧扣大纲·夯实基础 答案 ▶ 144

88. 关于特别风险，下列说法中错误的是(　　)。

A. 特别风险，是指注册会计师识别和评估的、根据判断认为需要特别考虑的重大错报风险

B. 在确定哪些风险是特别风险时，注册会计师应当在考虑识别出的控制对相关风险的抵消效果后，根据风险的性质、潜在错报的重要程度和发生的可能性，判断风险是否属于特别风险

C. 日常的、不复杂的、经正规处理的交易不太可能产生特别风险

D. 对特别风险，注册会计师应当评价相关控制的设计情况，并确定其是否已经得到执行

89. 在了解被审计单位内部控制时，注册会计师通常采用的程序不包括(　　)。

A. 查阅内部控制手册

B. 追踪交易在财务报告信息系统中的处理过程

C. 重新执行某项控制

D. 现场观察某项控制的运行

90. 下列有关项目组内部讨论的说法中，不正确的是(　　)。

A. 项目组应当根据审计的具体情况，持续交换有关被审计单位财务报表发生重大错报可能性的信息

B. 项目组应当讨论被审计单位面临的经营风险、财务报表容易发生错报的领域以及发生错报的方式，特别是由于舞弊导致重大错报的可能性

C. 如果项目组利用了信息技术或其他特殊技能的专家工作，这些专家不用参与讨论

D. 讨论的范围受项目组成员的职位、经验和信息需要的影响

91. 下列被审计单位的控制中，通常与审计无关的是(　　)。

A. 银行客户信贷经理复核各分行、地区和各种贷款类型的审批和收回

B. 公司因某些特别原因同意对某个不符合一般信用条件的客户赊购商品

C. 航空公司用于维护航班时间表的自动控制系统

D. 工厂存货定期盘点

92. 下列情形中，通常表明存在财务报表层次的重大错报风险的是(　　)。

A. 被审计单位从事复杂的金融工具投资

B. 被审计单位的竞争者开发的新产品上市

C. 被审计单位存在重大的关联方交易

D. 被审计单位资产的流动性出现问题

93. 下列有关了解内部控制的相关表述中，注册会计师不认可的是(　　)。

试题讲解

A. 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

B. 除非存在某些可以使得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

C. 获取某一人工控制在某一时点得到执行的审计证据，并不能证明该控制在所审计期间内的其他时点也有效运行

D. 任何情况下，对内部控制的了解均不能替代控制测试

94. 下列有关控制环境的说法中，错误的是(　　)。

A. 控制环境对重大错报风险的评估具有广泛影响

B. 有效的控制环境本身可以防止、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. 有效的控制环境有助于降低发生舞弊的风险

D. 财务报表层次重大错报风险很可能源于薄弱的控制环境

刷进阶　高频进阶·强化提升

答案 ▶ 145

95. 下列关于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. 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

C. 经营风险可能对认定层次重大错报风险产生直接影响

D. 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

96. 下列关于风险评估的说法中，不正确的是(　　)。

A. 了解被审计单位及其环境是一个连续和动态地收集、更新与分析信息的过程，贯穿于整个审计过程的始终

B. 注册会计师应当运用职业判断确定需要了解被审计单位及其环境的程度

C. 注册会计师应当了解被审计单位及其环境，以充分识别和评估财务报表重大错报风险，设计和实施进一步审计程序

D. 风险评估程序并不是必须实施的，注册会计师可以根据职业判断作出选择

97. 项目组讨论为项目组成员提供了交流信息和分享见解的机会。下列各项中，通常不属于项目组应讨论的内容的是(　　)。

A. 审计收费对审计安排的影响

B. 被审计单位面临的经营风险

C. 财务报表容易发生错报的领域以及发生错报的方式

D. 被审计单位财务报表由于舞弊导致重大错报的可能性

98. 下列有关特别风险的相关表述，错误的是(　　)。

试题讲解

A. 注册会计师应当了解、评估针对特别风险的控制

B. 如果针对特别风险仅实施实质性程序，注册会计师只能使用细节测试

C. 注册会计师应当对拟信赖的针对特别风险的控制在本审计期间运行的有效性实施测试

D. 如果认为仅通过实质性程序无法将认定层次的检查风险降至可接受的水平，或者针对特别风险，注册会计师应当了解和评估相关的控制活动

刷真题　历年真题·新解全解

答案 ▶ 145

99. (2018年)下列各项控制中，属于检查性控制的是(　　)

A. 财务总监复核并批准财务经理提出撤销银行账号的申请

B. 出纳不能兼任收入或支出的记账工作

C. 财务经理复核会计编制的银行存款余额调节表

D. 财务经理根据其权限复核并批准相关付款

100. (2018年)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，通常无需考虑的是(　　)。

A. 交易的复杂程度

B. 风险是否涉及重大的关联方交易

C. 被审计单位财务人员的胜任能力

D. 财务信息计量的主观程度

刷易错　常考易错·集中突破

答案 ▶ 145

101. 下列与审计相关的内部控制的说法中，错误的是(　　)。

试题讲解

A. 与审计相关的内部控制一定与财务报告相关

B. 被审计单位通常有一些与内部控制目标相关但与审计无关的控制，注册会计师无须对其加以考虑

C. 被审计单位的目标和控制，与财务报告、经营及合规有关，但这些目标和控制并非

都与注册会计师的风险评估相关

D. 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

刷通关 举一反三·高效通关 答案 ▶ 145

102. 下列关于风险评估运用分析程序的说法中错误的是(　　)。

A. 风险评估贯穿于审计过程的始终

B. 注册会计师运用分析程序通常需要数据之间存在预期关系，因此只能使用财务信息

C. 注册会计师实施分析程序可能有助于识别异常的交易或事项，以及对审计产生影响的金额、比率或趋势

D. 通过实施分析程序识别出异常的或者未预期到的关系对识别和评估由于舞弊导致的重大错报风险具有特别意义

103. 下列有关了解内部控制的表述中，正确的是(　　)。

A. 在了解内部控制时，注册会计师应评价相关控制的设计情况，并确定其是否得到一贯执行

B. 注册会计师需要了解和评价的内部控制只是与非财务报表相关的内部控制

C. 小型被审计单位通常没有正式的内部控制，注册会计师通常无须对其内部控制进行了解

D. 执行穿行测试，可以确定相关控制活动是否得到执行

第八章　风险应对

刷基础 紧扣大纲·夯实基础 答案 ▶ 146

104. 注册会计师应当针对评估的由于舞弊导致的财务报表层次重大错报风险确定总体应对措施。下列各项措施中错误的是(　　)。

试题讲解

A. 评价被审计单位对会计政策的选择和运用，是否可能表明管理层通过操纵利润对财务信息做出虚假报告

B. 在分派和督导项目组成员时，考虑承担重要业务职责的项目组成员所具备的知识、技能和能力，并考虑由于舞弊导致的重大错报风险的评估结果

C. 修改财务报表整体的重要性

D. 在确定审计程序的性质、时间安排和范围时，增加审计程序的不可预见性

105. 下列做法中，无助于提高审计程序的不可预见性的是(　　)。

A. 针对销售收入和销售退回延长截止测试期间

B. 向以前没有询问过的被审计单位员工询问

C. 对以前通常不测试的金额较小的项目实施实质性程序

D. 对被审计单位银行存款年末余额实施函证

106. 下列审计程序，通常仅适用于控制测试的是(　　)。

A. 重新计算　　B. 检查

C. 穿行测试　　D. 重新执行

107. 关于控制测试，下列说法中错误的是(　　)。

A. 控制测试的目标是获取控制运行有效性的审计证据，控制运行有效性强调的是控制能够在各个不同时点按照既定设计得以一贯执行

B. 在评估认定层次重大错报风险时，预期控制的运行是有效的，注册会计师应当实施控制测试

C. 如果仅实施实质性程序并不能够提供认定层次充分、适当的审计证据，注册会计师应当实施控制测试

D. 询问程序不适用于控制测试

108. 在确定审计程序的范围时，注册会计师考虑的下列因素中不恰当的是(　　)。

试题讲解

A. 评估的重大错报风险越高，注册会计师实施的进一步审计程序的范围越广

B. 计划获取的保证程度越高，注册会计师实施的进一步审计程序的范围越广

C. 计算机辅助审计技术利用程度越高，注册会计师实施的进一步审计程序的范围越小

D. 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

109. 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，不需要获取剩余期间控制运行有效性的审计证据

刷进阶　高频进阶·强化提升

答案 ▶ 146

110. 如果注册会计师拟信赖旨在应对由于舞弊导致的重大错报风险的人工控制，假设该控制没有发生变化，下列有关测试该控制运行有效性的时间间隔的说法中，正确的是(　　)。

A. 每年测试一次

B. 每隔一年至少测试一次

C. 每三年至少测试一次

D. 每隔三年至少测试一次

111. 如果注册会计师拟信赖针对特别风险的控制，那么(　　)。

A. 可以利用上期审计进行控制测试的证据，也可以利用期中测试的证据

B. 所有关于该控制运行有效性的审计证据必须来自当年的控制测试

C. 主要利用本期控制测试获得证据，辅之以期中和上期获得的少量证据

D. 如果控制自上次测试后未发生变化，注册会计师应当运用职业判断确定是否在本期审计中测试其运行有效性

112. 注册会计师在期中执行了控制测试，还需要针对剩余期间获取补充审计证据，下列相关考虑中，正确的是(　　)。

试题讲解

A. 评估的重大错报风险对财务报表的影响越大，需要获取的剩余期间的补充证据越少

B. 控制环境越薄弱，所需要获取的剩余期间的补充证据越少

C. 在信赖控制的基础上拟缩小实质性程序的范围越大，需要获取的剩余期间的补充证据就越多

D. 在期中对相关控制获取的审计证据越充分，针对剩余期间获取的补充证据就应该越多

刷真题 历年真题·新解全解 答案 ▶ 146

113. (2017 年)下列各项审计程序中，注册会计师在实施控制测试和实质性程序时均可以采用的是(　　)。

A. 检查　　B. 分析程序

C. 函证　　D. 重新执行

114. (2016 年)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. 扩大控制测试的范围

B. 在期末而非期中实施更多的审计程序

C. 增加审计程序的不可预见性

D. 增加拟纳入审计范围的经营地点数量

刷易错 常考易错·集中突破 答案 ▶ 146

115. 下列有关控制测试程序的说法中，正确的是(　　)。

A. 穿行测试通常应用于控制测试

B. 检查程序适用于所有控制测试

C. 观察程序对于所有控制测试都不适用

D. 当认为控制设计合理、能够防止或发现并纠正认定层次的重大错报，注册会计师才有必要对控制运行的有效性实施测试

第九章　销售与收款循环的审计

刷基础 紧扣大纲·夯实基础 答案 ▶ 147

116. 关于应收账款函证，下列说法中错误的是(　　)。

试题讲解

A. 在有充分证据表明应收账款对财务报表不重要的情况下，可以不函证

B. 在有充分证据表明函证很可能无效的情况下，可以不函证

C. 如果不对应收账款进行函证，注册会计师应当在审计工作底稿中说明理由

D. 回函中附有免责条款或限制性条款，将使回函失去可靠性

117. 注册会计师计划对被审计单位 2018 年度应收账款实施函证程序，但在实施过程中发现无法实施函证，因此修改审计计划，实施替代审计程序。下列事项中最有效的替代审计程序是(　　)。

A. 重新测试应收账款内部控制运行有效性

B. 实施实质性分析程序

C. 对应收账款进行重新计算

D. 抽查有关原始凭据，如销售合同、销售订购单、销售发票副本、发运凭证(客户签收联)及期后收款的汇款单据等

118. 注册会计师从资产负债表日前若干天的营业收入账簿记录追查至记账凭证和客户签收的发运凭证，主要证实(　　)。

A. 是否存在漏记收入的情形　　B. 是否存在收入金额记录错误的情形

C. 是否存在披露不完整的情形　　D. 是否存在多记收入的情形

119. 整个销售与收款循环的起点是(　　)。

A. 按销售单供货　　B. 向客户开具账单

C. 客户提出订货要求　　D. 编制销售单

120. 在一个内部控制健全的企业，下列部门中，负责应收账款催收的通常是(　　)。

A. 销售部门　　B. 财务部门

C. 法务部门　　D. 信用部门

121. 下列关于职责分离的表述中，不正确的是(　　)。

A. 主营业务收入总账和主营业务收入明细账应由不同人员登记

B. 出纳人员与固定资产卡片账保管应相互分离

C. 负责主营业务收入和应收账款记账的职员不得经手货币资金

D. 编制销售发票通知单的人员与开具销售发票的人员应相互分离

刷进阶　高频进阶·强化提升

答案 ▶ 147

122. 关于收入确认存在舞弊风险的假定，下列说法中不正确的是(　　)。

A. 注册会计师在识别和评估与收入确认相关的重大错报风险时，应当基于收入确认存在舞弊风险的假定，评价哪些类型的收入、收入交易或认定导致舞弊风险

B. 假定收入确认存在舞弊风险，并不意味着注册会计师应当将与收入确认相关的所有认定都假定为存在舞弊风险

C. 通常收入的发生认定存在舞弊风险的可能性较大，而完整性认定则通常不存在舞弊风险

D. 如果认为收入确认存在舞弊风险的假定不适用于业务的具体情况，从而未将收入确认作为由于舞弊导致的重大错报风险领域，应在工作底稿中记录理由

123. 甲注册会计师对 A 公司 2013 年度应收账款实施函证，下列做法正确的是(　　)。

试题讲解

A. 寄发询证函，并顺便帮助 A 公司催收货款

B. 对寄发的询证函进行统一编号

C. 欠款 10 万元以下的应收账款询证函直接交给 A 公司业务员，由其取得被询证者盖章后交给甲注册会计师

D. 要求被询证者将回函寄至 A 公司财务部

124. 注册会计师对被审计单位甲公司 2018 年度财务报表进行审计，实施函证程序时，下列说法中正确的是(　　)。

A. 债务人 A 公司回函称所欠 30 万元货款已于 2018 年 12 月 30 日通过银行付款。注册会计师认可该笔款项无错报

B. 债务人 B 公司回函称尚未收到所订 50 万元货物，注册会计师将该笔货款认定为错报

C. 债务人 C 公司回函称货物 10 万元为以收取手续费方式受托代销货物，至 2018 年 12 月 31 日该批货物未售出。注册会计师检查了发运凭证、销售发票

D. 债务人 D 公司回函称由于 20 万元货物不符合质量要求，已经退货，注册会计师应检查甲公司对该批货物的验收报告、入库单等原始凭证

刷真题 历年真题·新解全解 答案 ▶ 147

125.（2014 年）下列认定中，与销售信用批准相关的是（　　）。

A. 发生　　B. 计价和分摊

C. 完整性　　D. 权利和义务

126.（2013 年）下列有关注册会计师是否实施应收账款函证程序的说法中，正确的是（　　）。

A. 对上市公司财务报表执行审计时，注册会计师应当实施应收账款函证程序

B. 对小型企业财务报表执行审计时，注册会计师可以不实施应收账款函证程序

C. 如果有充分证据表明函证很可能无效，注册会计师可以不实施应收账款函证程序

D. 如果在收入确认方面不存在由于舞弊导致的重大错报风险，注册会计师可以不实施应收账款函证程序

刷易错 常考易错·集中突破 答案 ▶ 147

127. 下列关于应收账款询证函的表述中，正确的是（　　）。

A. 询证函应以会计师事务所的名义寄发

B. 消极式询证函，未收到回函则应重新寄发询证函

C. 应收账款询证函可以作为催款信函

D. 注册会计师应亲自发出应收账款询证函

128. 下列关于对收入执行“延伸检查”的相关说法中，错误的是（　　）。

A. 注册会计师并非在每次审计中都必须执行收入的“延伸检查”

B. 如果对被审计单位下游产业链执行“延伸检查”，则“延伸检查”程序应当覆盖下游产业链的所有环节

C. 在获取被审计单位配合的前提下，注册会计师可以通过对相关供应商、客户进行实地走访以执行“延伸检查”

D. 注册会计师应当充分考虑被审计单位与被访谈对象串通舞弊的可能性，在访谈前应注意对访谈提纲保密

刷通关 举一反三·高效通关 答案 ▶ 148

129. 下列关于应收账款的说法中，正确的是（　　）。

A. 函证应收账款可以证实应收账款的完整性认定

B. 如果注册会计师认为函证很可能无效，则根据影响情况出具保留或无法表示意见的审计报告

C. 应收账款函证必须采用积极式函证方式

D. 除非有充分证明表明应收账款对财务报表而言不重要或函证很可能无效，否则，注册会计师应对应收账款进行函证

130. 注册会计师计划测试甲公司2018年度主营业务收入的完整性。以下各项审计程序中，通常难以实现上述审计目标的是(　　)。

A. 抽取2018年12月31日开具的销售发票，检查相应的发运单(客户签收联)和账簿记录

B. 抽取2018年12月31日的发运单(客户签收联)，检查相应的销售发票和账簿记录

C. 从主营业务收入明细账中抽取2018年12月31日的明细记录，检查相应的记账凭证、发运单(客户签收联)和销售发票

D. 从主营业务收入明细账中抽取2019年1月1日的明细记录，检查相应的记账凭证、发运单(客户签收联)和销售发票

第十章　采购与付款循环的审计

刷基础　紧扣大纲·夯实基础

答案 ▶ 148

131. 被审计单位采购交易的相关控制中，正确的是(　　)。

A. 购进商品验收由仓库保管员负责

B. 预先连续编号的订购单可以为采购交易的完整性提供证据

C. 请购单是证明采购交易的完整性认定的凭据之一

D. 验收单可以不预先连续编号

132. 丙公司在采购与付款循环中实施的以下各种控制措施中，与负债“完整性”认定关系最为密切的是(　　)。

A. 会计主管监督为采购交易而编制的记账凭证中账户分类的适当性

B. 验收单均经事先连续编号并确保已验收的采购交易登记入账

C. 验收单、供应商发票上的日期与采购明细账中的日期核对一致

D. 独立检查应付账款总账余额与应付凭单部门未付凭单档案中的总金额的一致性

133. 对于应付账款项目，注册会计师常常将检查有无未入账的业务作为重要的审计目标。在以下程序中，难以达到这一目标的程序是(　　)。

试题讲解

A. 结合存货监盘，检查在资产负债表日是否存在有材料入库凭证，但未收到购货发票的经济业务

B. 检查资产负债表日后收到的购货发票，关注购货发票的日期

C. 检查资产负债表日前应付账款明细账及现金、银行存款日记账

D. 检查资产负债表日后应付账款贷方发生额的相应凭证

134. 关于函证应付账款，下列说法中不正确的是(　　)。

A. 以被审计单位的名义向主要供应商函证，包括应付账款余额为零的账户

B. 如果被审计单位与应付账款有关的内部控制设计良好并有效运行，注册会计师可适当减少函证的样本量

C. 如果管理层要求不实施函证且要求合理，注册会计师应视为审计范围受限，并考虑对审计报告可能产生的影响

D. 如果未收到回函，注册会计师可以考虑检查付款文件、相关的采购文件或其他适当

文件记录

135. 注册会计师如果对应付账款进行函证，通常采用的函证方式为(　　)。

A. 积极式　　B. 消极式

C. 积极式和消极式的结合　　D. 积极式或消极式均可

刷进阶　高频进阶·强化提升

答案 ▶ 148

136. 下列关于采购与付款循环涉及的主要业务活动的表述中，不正确的是(　　)。

A. 验收单是支持资产或费用发生的重要凭证

B. 验收部门要求仓库保管员在验收单的副联上签收以明确其对采购资产的保管责任

C. 定期独立检查验收单的顺序以确定每笔采购交易都已编制凭单，与采购交易的完整性认定有关

D. 存放商品的仓储区应相对独立，限制无关人员接近，该控制与商品的完整性认定有关

137. 针对日前已偿付的应付账款，追查至银行对账单、银行付款单据及其他原始凭证，检查其是否在资产负债表日前真实偿付，与此程序最相关的认定是(　　)。

A. 完整性　　B. 存在

C. 截止　　D. 计价和分摊

138. 注册会计师认为被审计单位可能存在未记录的负债，注册会计师拟采取的措施中，效果最差的是(　　)。

A. 询问审计外勤结束时仍未支付的应付账款

B. 复核资本预算和董事会会议纪要，获取是否存在承诺或有负债的证据

C. 确定被审计单位期末用于识别未记录负债的程序，获取相关交易已计入应付账款的证据

D. 从应付账款的账面选取项目追查至相关的原始凭证

刷易错　常考易错·集中突破

答案 ▶ 148

139. 注册会计师认为被审计单位很可能低估了应付账款，拟抽样进行检查，那么注册会计师确认的抽样总体不应为(　　)。

A. 应付账款清单　　B. 卖方发票

C. 后续支付证明　　D. 验收单

140. 下列审计程序中，不可以为验证应付账款完整性认定提供证据的是(　　)。

A. 对本期发生的应付账款增减变动，检查至相关支持性文件，确认会计处理是否正确

B. 检查资产负债表日后应付账款明细账贷方发生额的相应凭证，关注其购货发票的日期，确认其入账时间是否合理

C. 从应付账款明细账，追查至相关原始凭证

D. 结合存货监盘程序，检查被审计单位在资产负债表日前后的存货入库资料(验收报告或入库单)，检查是否有大额货到单未到的情况，确认相关负债是否计入了正确的会计期间

第十一章　生产与存货循环的审计

刷基础　紧扣大纲·夯实基础

答案 ▶ 149

141. 检查生产通知单的顺序编号是否完整主要证实的认定是(　　)。

A. 完整性　　B. 发生

C. 计价和分摊　　D. 准确性

142. A 注册会计师在观察被审计单位仓库时，发现一批商品已经蒙了厚厚一层灰尘，经询问仓库人员，得知该批商品已经过时，下列各项有关存货余额的认定中，注册会计师通常认为存在重大错报风险的是(　　)。

试题讲解

A. 存在　　B. 完整性

C. 计价和分摊　　D. 准确性

143. 被审计单位 A 公司属于生产制造业，甲注册会计师在进行风险评估时发现存在控制利润以达到少交税金的风险，下列控制测试可以发现虚构生产成本的是(　　)。

A. 检查领料单、生产通知单、工时记录表等原始凭证的顺序编号

B. 观察存货盘点现场

C. 检查有关成本的记账凭证是否附有生产通知单、领发料表等原始凭证

D. 重新计算各项费用的归集和分配

144. 下列有关存货审计的说法中，不正确的是(　　)。

A. 存货的重大错报对于财务状况和经营成果都会产生直接的影响

B. 存货监盘为实质性程序

C. 为了避免误解并有助于有效地实施存货监盘，注册会计师通常需要与被审计单位就存货监盘等问题达成一致意见

D. 对年末存货余额的测试，通常是审计中最复杂也最费时的部分

145. 下列证实存货项目存在认定最可靠的审计程序是(　　)。

A. 实施存货监盘程序

B. 检查购货发票、验收单的编号以及存货明细账

C. 将购货发票上的价格、数量与存货明细账核对

D. 从存货明细账中抽取项目检查至购货发票、验收单

146. 在存货审计中，以下做法中正确的是(　　)。

A. 对于所有权不属于被审计单位的存货，为了确定其数量、金额的正确性，需要将其纳入存货的盘点范围

B. 如果观察程序表明被审计单位的组织管理得当，盘点、监督以及复核程序充分有效，注册会计师可以据此减少所需检查的存货项目

C. 为了使得检查程序效率更高，节省时间，可以提前与被审计单位相关人员进行沟通，确定将抽取检查的项目

D. 检查已盘点的存货时，注册会计师应当从存货实物中选取项目追查至盘点记录，以测试存货盘点记录的准确性

147. 注册会计师针对甲公司特殊类型存货设计监盘程序时，以下说法中错误的是(　　)。

A. 针对存货为汽油的，需要注意使用容器进行监盘或通过预先编号的清单列表加以

确定

B. 针对存货为钻石的，需要注意选择样品进行化验与分析，或利用专家的工作

C. 针对存货为需要使用磅秤测量的，只需在监盘前检验一次磅秤的精准度，在监盘过程中无须检验和重新调校，以免标准不统一

D. 针对存货为生产纸浆用木材的，需要注意通过高空摄影以确定其存在性，对不同时点的数量进行比较，并依赖永续存货记录

刷进阶 高频进阶·强化提升 答案 ▶ 149

148. 下列关于存货监盘计划的说法中，正确的是(　　)。

A. 注册会计师应根据自己的专业判断和往年的审计经验，编制存货监盘计划

B. 存货监盘程序用作控制测试还是实质性程序，取决于注册会计师的专业胜任能力

C. 注册会计师应当根据对被审计单位存货盘点和对被审计单位内部控制的评价结果确定抽盘存货的范围

D. 存货监盘范围的大小取决于注册会计师审计时间的分配以及审计成本的核算

149. 在对存货实施监盘程序时，注册会计师的以下做法中，正确的是(　　)。

试题讲解

A. 在被审计单位盘点存货前，观察盘点现场，确定应纳入盘点范围的存货是否已经适当整理和排列，并附有盘点标签，防止遗漏或重复盘点

B. 事先就拟抽盘的存货项目与被审计单位沟通，以提高存货监盘的效率

C. 从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物，以测试盘点记录的完整性

D. 如果被审计单位声明不存在受托代存存货，则无须关注是否存在某些存货不属于被审计单位的情况

150. 下列关于存货监盘程序和存货计价测试的说法中，不正确的是(　　)。

A. 注册会计师通常不用关注被审计单位对存货可变现净值的确定及存货跌价准备的计提

B. 存货计价测试包括关注被审计单位是否恰当计提了存货跌价损失准备

C. 在对存货计价实施细节测试之前，注册会计师通常先要了解被审计单位本年度的存货计价方法与以前年度是否保持一致

D. 存货监盘程序主要是对存货的数量进行测试

刷真题 历年真题·新解全解 答案 ▶ 150

151. (2015 年)如果注册会计师认为存货数量存在舞弊导致的重大错报风险，下列做法中，通常不能应对该风险的是(　　)。

A. 扩大与存货相关的内部控制测试的样本规模

B. 要求被审计单位在报告期末或邻近期末的时点实施存货盘点

C. 在不预先通知的情况下对特定存放地点的存货实施监盘

D. 利用专家的工作对特殊类型的存货实施更严格的检查

刷易错 常考易错·集中突破 答案 ▶ 150

152. 对于第三方保管的存货(该存货对财务报表是重要的)，注册会计师实施的下列审计程序中，不恰当的是(　　)。

A. 向持有被审计单位存货的第三方函证存货的数量和状况

B. 如果可行，实施或安排其他注册会计师实施对第三方的存货监盘

C. 获取其他注册会计师或服务机构注册会计师针对用以保证存货得到恰当盘点和保管的内部控制的适当性而出具的报告

D. 实务中通常优先考虑实施存货监盘，如果不可行，再考虑实施函证

153. 下列有关存货监盘的相关表述中，注册会计师不认可的是(　　)。

试题讲解

A. 在被审计单位盘点存货前，注册会计师应当观察盘点现场，确定应纳入盘点范围的存货是否已经适当整理和排列，并附有盘点标识，防止遗漏或重复盘点

B. 对所有权不属于被审计单位的存货，注册会计师应当取得其规格、数量等有关资料，确定是否已经单独存放、标明，且未被纳入存货盘点范围

C. 对于生产纸浆用木材、牲畜等存货，注册会计师可以通过高空摄影以确定其存在，对不同时点的数量进行比较，并依赖永续存货记录

D. 对贵金属、石器等存货，注册会计师应该检查称量尺度的换算问题

刷通关　举一反三·高效通关 >>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>> 答案 ▶ 150

154. B注册会计师对乙公司实施存货监盘程序，在对存货实施监盘程序时，B注册会计师下列做法中不恰当的是(　　)。

A. 对于受托代存存货，实施向存货所有权人函证等审计程序

B. 乙公司相关人员完成存货盘点程序后，注册会计师再进入存货存放地点对已盘点存货实施检查程序

C. 对于已作质押的存货，向债权人函证与质押存货相关的内容

D. 对于因特殊性质而无法监盘的存货，实施向顾客或供应商函证等程序

155. 如果I公司的存货中包括生产用原浆，储存在木桶当中，注册会计师在进行盘点时，以下做法中不正确的是(　　)。

A. 使用容器进行监盘

B. 使用浸蘸、测量棒、工程报告以及依赖永续盘存记录

C. 按照木桶标签上所标明的数量进行确认

D. 选择样本进行化验与分析，或利用专家的工作

第十二章　货币资金的审计

刷基础　紧扣大纲·夯实基础 >>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>> 答案 ▶ 150

156. 下列各项中，符合现金监盘要求的是(　　)。

A. 被审计单位会计主管要回避

B. 审计人员帮助出纳员进行现金清点

C. 监盘时间最好安排在当日现金收付业务进行过程中

D. 不同存放地点的现金最好同时进行监盘

157. 2019年3月5日注册会计师对N公司全部现金进行监盘后，确认实有现金数额为1000元。N公司3月4日账面库存现金余额为2000元，3月5日发生的现金收支全部未登记入账，其中收入金额为3000元、支出金额为4000元，2019年1月1日至3月4日

现金收入总额为 165200 元、现金支出总额为 165500 元，则推断 2018 年 12 月 31 日库存现金余额应为(　　)元。

A. 1300　　B. 2300

C. 700　　D. 2700

158. 下列有关库存现金监盘的说法中，注册会计师认为正确的是(　　)。

试题讲解

A. 对库存现金的监盘时间必须选择在上午上班前或下午下班时

B. 由出纳人员在盘点后编制“库存现金监盘表”

C. 盘点库存现金人员应视被审计单位的具体情况而定，但必须有会计人员和被审计单位的会计主管人员参加，并由注册会计师进行监盘

D. 监盘库存现金是证实资产负债表中货币资金项目中现金是否存在的一项重要审计程序

159. 针对“被审计单位某银行账户的银行对账单余额与银行存款日记账余额不符”这一情况，最有效的审计程序是(　　)。

A. 重新测试与银行存款记录相关的内部控制

B. 检查该银行账户的银行存款余额调节表

C. 检查银行对账单中记录的资产负债表日前后的收付情况

D. 检查银行存款日记账中记录的资产负债表日前后的收付情况

160. 关于货币资金的实质性程序，以下相关说法错误的是(　　)。

A. 对于保证金存款的检查，注册会计师可以检查开立银行承兑汇票的协议或银行授信审批文件

B. 如果被审计单位有定期存款，注册会计师可以考虑向管理层询问定期存款存在的商业理由并评估其合理性

C. 如果被审计单位有定期存款，注册会计师可以考虑在监盘库存现金的同时，监盘定期存款凭据

D. 对于未质押的定期存款，检查定期存单复印件

161. 被审计单位 2018 年 12 月 31 日的银行存款余额调节表包括一笔“企业已付、银行未付”调节项，其内容为以支票支付赊购材料款。下列审计程序中，不能为该调节项提供审计证据的是(　　)。

A. 检查付款申请单是否经适当批准

B. 就 2018 年 12 月 31 日相关供应商的应付账款余额实施函证

C. 检查支票开具日期

D. 检查 2019 年 1 月的银行对账单

刷进阶　高频进阶·强化提升

答案 ▶ 151

162. 假定 A 注册会计师选择资产负债表日为库存现金监盘日，审计小组在资产负债表日监盘库存现金后，应编制库存现金监盘表，分币种面值列示盘点金额。以下有关库存现金监盘表的说法中，不正确的是(　　)。

A. 库存现金监盘表须由参加监盘的注册会计师亲自编制

B. 被审计单位的会计主管与出纳员均应在监盘表上签字

C. 库存现金监盘表中的金额应当与资产负债表中的库存现金项目核对相符

D. 库存现金监盘表无须注明报表日至监盘日的收支金额

163. 下列关于注册会计师寄发的银行存款函证的说法中，不正确的是(　　)。

试题讲解

A. 以会计师事务所的名义发往开户银行

B. 属于积极式函证

C. 要求银行直接回函至会计师事务所

D. 函证的对象包括银行存款和借款余额

刷易错 常考易错·集中突破 >>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>> 答案 ▶ 151

164. 下列关于银行存款控制测试程序的说法中，不正确的是(　　)。

A. 如果注册会计师在期中获取了与银行存款相关控制运行有效性的审计证据，仍需获得剩余期间控制运行有效性的审计证据

B. 注册会计师对控制的预期偏差率越高，需要实施控制测试的范围越大

C. 如果预期与银行存款有关的控制无效，注册会计师仍需了解与之相关的控制

D. 被审计单位的银行存款余额为零，注册会计师认为重大错报风险较低，无须了解与之相关的控制

第十三章　对舞弊和法律法规的考虑

刷基础 紧扣大纲·夯实基础 >>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>>> 答案 ▶ 151

165. 下列有关舞弊的说法中，错误的是(　　)。

A. 舞弊者具有舞弊的机会是舞弊发生的首要条件

B. 舞弊者需要有舞弊的机会，舞弊才可能成功

C. 舞弊的机会一般源于内部控制在设计和运行上的缺陷

D. 借口是舞弊发生的重要条件之一

166. 下列有关“舞弊审计中治理层、管理层与注册会计师的责任”的表述中，错误的是(　　)。

A. 被审计单位治理层和管理层对防止或发现舞弊负有主要责任

B. 如果在完成审计工作后发现舞弊导致的财务报表重大错报，表明注册会计师没有遵守审计准则

C. 由于审计的固有限制，即使注册会计师按照审计准则的规定恰当计划和执行了审计工作，也不可避免地存在财务报表中的某些重大错报未被发现的风险

D. 在按照审计准则的规定执行审计工作时，注册会计师有责任对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证

167. 下列有关项目组内部讨论的说法中，错误的是(　　)。

A. 安排具有较多经验的成员(如项目合伙人)参与项目组内部的讨论，其他成员可以分享其见解和以往获取的被审计单位的经验

B. 讨论的内容和范围不受项目组成员的职位的影响

C. 项目组应当讨论被审计单位面临的经营风险、财务报表容易发生错报的领域以及发生错报的方式，特别是由于舞弊导致重大错报的可能性

D. 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

168. 下列程序中，通常不用于评估舞弊风险的是(　　)。

A. 询问治理层、管理层和内部审计人员

B. 考虑在客户接受或保持过程中获取的信息

C. 组织项目组内部讨论

D. 实施实质性分析程序

169. 审计准则规定，在识别和评估由于舞弊导致的重大错报风险时，注册会计师应当基于收入确认存在舞弊风险的假定，在此基础上评价哪些类型的收入、收入交易或认定导致舞弊风险。下列相关的说法中，错误的是(　　)。

试题讲解

A. 假定收入确认存在舞弊风险，意味着注册会计师应当将与收入确认相关的所有认定都假定为存在舞弊风险

B. 注册会计师需要结合对被审计单位及其环境的具体了解，考虑收入确认舞弊可能如何发生

C. 如果未将收入确认作为由于舞弊导致的重大错报风险领域，注册会计师应当在审计工作底稿中记录得出该结论的理由

D. 被审计单位不同，其舞弊风险所涉及的具体认定也不同，注册会计师需要作出具体分析

170. 注册会计师应当针对评估的由于舞弊导致的财务报表层次重大错报风险确定总体应对措施。下列各项措施中，错误的是(　　)。

A. 改变审计程序的范围，包括扩大样本规模、采用更详细的数据实施分析程序等

B. 评价被审计单位对会计政策的选择和运用

C. 指派更有经验、知识、技能和能力的项目组成员

D. 在确定审计程序的性质、时间安排和范围时，增加审计程序的不可预见性

171. 如果确定或怀疑舞弊涉及管理层、在内部控制中承担重要职责的员工以及其舞弊行为可能导致财务报表重大错报的其他人员，注册会计师应当尽早就此类事项进行沟通的对象是(　　)。

A. 管理层　　B. 治理层

C. 监管机构　　D. 法律部门

172. 下列有关违反法规行为的说法中，不恰当的是(　　)。

A. 防止和发现违反法规行为是注册会计师的责任

B. 如果没有证据表明被审计单位存在违反法规行为，注册会计师可推定被审计单位遵守了相关法律法规

C. 如果治理层已获知管理层的违反法规行为，注册会计师可以不再与其进行沟通，但必须获取治理层已经获知该违反法规行为的有关审计证据

D. 如果认为违反法规行为是故意和重大的，注册会计师应当就发现的情况尽快与治理层沟通

刷进阶　高频进阶·强化提升

答案 ▶ 151

173. 下列有关“注册会计师如何应对评估的与收入确认相关的重大错报风险”的相关表述中，错误的是(　　)。

A. 注册会计师应当将评估的由于舞弊导致的重大错报风险作为特别风险，并专门针对该风险实施控制测试程序

B. 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

C. 在应对该特别风险时，如果注册会计师拟信赖管理层针对该风险实施的控制，应当在本期审计中测试这些控制运行的有效性

D. 注册会计师应当设计和实施恰当的应对措施，获取充分、适当的审计证据，并在选择和实施审计程序时注意融入更多的不可预见因素

174. 下列关于注册会计师针对发现的舞弊事项与管理层和治理层沟通的说法中，不正确的是(　　)。

A. 如果识别出舞弊或获取的信息表明可能存在舞弊，注册会计师应当及时将此类事项向适当层级的管理层通报

B. 如果确定或怀疑舞弊涉及管理层、在内部控制中承担重要职责的员工以及其舞弊行为可能导致财务报表重大错报的其他人员，注册会计师应当尽快就此类事项与治理层沟通

C. 如果怀疑舞弊涉及管理层，注册会计师应当将此怀疑向治理层通报，但不应该与其讨论完成审计工作所必需的审计程序的性质、时间安排和范围

D. 如果根据判断认为存在与治理层职责相关的、涉及舞弊的其他事项，注册会计师应当就此与治理层沟通

175. 下列有关舞弊导致的重大错报风险的说法中，错误的是(　　)。

A. 编制虚假财务报告导致的重大错报风险，大于侵占资产导致的重大错报风险

B. 舞弊导致的重大错报未被发现的风险，大于错误导致的重大错报未被发现的风险

C. 所有被审计单位都存在管理层凌驾于控制之上的风险

D. 收入确认存在舞弊风险的假定可能不适用于所有审计项目

刷真题　历年真题·新解全解

答案 ▶ 151

176. (2018年)当怀疑被审计单位存在违反法律法规行为时，下列各项审计程序中，通常不能为注册会计师提供额外审计证据的是(　　)。

A. 获取被审计单位管理层的书面声明

B. 与被审计单位治理层讨论

C. 向被审计单位内部法律顾问咨询

D. 向会计师事务所的法律顾问咨询

177. (2017年)下列审计程序中，通常不能应对管理层凌驾于控制之上的风险是(　　)。

A. 测试会计分录和其他调整

B. 复核会计估计是否存在偏向

C. 评价重大非常规交易的商业理由

D. 获取有关重大关联方交易的管理层书面声明

刷易错　常考易错·集中突破

答案 ▶ 152

178. 针对舞弊导致的重大错报风险，下列说法中正确的是(　　)。

A. 被审计单位管理层对防止或发现舞弊负有全部责任

B. 注册会计师对财务报表整体存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证
C. 未发现被审计单位的舞弊行为，表明注册会计师工作失误
D. 舞弊导致的重大错报未被发现的风险，大于错误导致的重大错报未被发现的风险

179. 下列有关管理层凌驾于控制之上的风险说法中，不正确的是(　　)。
A. 管理层凌驾于控制之上的风险在所有被审计单位中都会存在
B. 管理层凌驾于控制之上的风险属于特别风险
C. 滥用或随意变更会计政策属于管理层通过凌驾于控制之上实施舞弊的手段
D. 如果对被审计单位管理层凌驾于控制之上的风险评估为低水平，注册会计师可以不设计和实施审计程序

试题讲解

刷通关　举一反三·高效通关 答案▶152

180. 下列舞弊风险因素中，属于机会且与侵占资产相关的舞弊风险因素的是(　　)。
A. 员工因为自己追求奢侈生活条件而侵吞资产
B. 从事科技含量高、研发周期长或市场风险大的经营业务
C. 高层管理人员、治理层变更频繁
D. 对现金、有价证券、存货等实物资产安全措施不充分

181. 有关财务报表审计中对舞弊的考虑，下列说法中不正确的是(　　)。
A. 当识别和评估舞弊导致的重大错报风险时，注册会计师应当假定被审计单位在收入确认方面存在舞弊风险
B. 注册会计师应当假定被审计单位在收入确认方面存在舞弊风险，并应当考虑哪些收入类别以及与收入有关的交易或认定可能导致舞弊风险
C. 了解被审计单位对业绩衡量和评价的最重要的目的是考虑是否存在舞弊风险
D. 小型被审计单位拥有的员工通常较少，限制了其职责分离的程度，被审计单位管理层凌驾于内部控制之上的可能性较大，因而注册会计师无须了解小型被审计单位的内部控制

试题讲解

第十四章　审计沟通

刷基础　紧扣大纲·夯实基础 答案▶152

182. 下列有关注册会计师记录与治理层沟通的重大事项的说法中，错误的是(　　)。
A. 对以口头形式沟通的事项，注册会计师应当形成审计工作底稿
B. 注册会计师应当保存沟通文件的副本，作为审计工作底稿的一部分
C. 如果根据业务环境不容易识别出适当的沟通人员，注册会计师应当记录识别治理结构中适当沟通人员的过程
D. 如果被审计单位编制了会议纪要，注册会计师应当将其副本作为对口头沟通的记录

183. 注册会计师在审计工作中遇到下列重大困难，其中不需要与治理层进行沟通的是(　　)。
A. 管理层不愿意按照要求对被审计单位持续经营能力进行评估
B. 注册会计师对应收账款进行函证样本的数量有限而管理层不愿意承担注册会计师未实施足够审计程序的责任

试题讲解

C. 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

D. 管理层过分缩短审计工作时间

184. 下列与治理层沟通的说法中，错误的是(　　)。

A. 注册会计师应当以书面形式及时向治理层通报审计过程中识别出的值得关注的内部控制缺陷

B. 除非法律法规禁止，注册会计师应当与治理层沟通未更正错报，以及这些错报单独或汇总起来可能对审计意见产生的影响

C. 注册会计师应当与治理层沟通与以前期间相关的未更正错报对相关类别的交易、账户余额或披露以及财务报表整体的影响

D. 如果认为管理层不允许寄发询证函的原因不合理，或实施替代程序无法获取相关、可靠的审计证据，注册会计师可能需要与治理层沟通

185. 如果被审计单位是上市实体，注册会计师在就其独立性与被审计单位的治理层进行沟通时，下列通常不属于沟通内容的是(　　)。

A. 为消除对独立性的不利影响或将其降至可接受的水平，已经采取的相关防护措施

B. 根据职业判断，注册会计师认为会计师事务所、网络事务所与被审计单位之间存在的可能影响独立性的所有关系和其他事项

C. 无法获取预期的信息

D. 就审计项目组成员、会计师事务所其他相关人员以及会计师事务所和网络事务所按照相关职业道德要求保持了独立性作出声明

186. 下列关于注册会计师与治理层沟通的表述中，不正确的是(　　)。

A. 财务报表审计不减轻被审计单位管理层和治理层的责任

B. 对于计划事项的沟通，通常在审计业务的早期阶段进行

C. 对于向治理层报告的内部控制缺陷为注册会计师在审计过程中识别出的所有缺陷

D. 注册会计师应当就在审计中对重要性概念的运用与治理层进行沟通

187. 下列关于前后任注册会计师沟通的表述中，不正确的是(　　)。

A. 在接受委托前，前后任注册会计师的沟通不是必要的审计程序

B. 接受委托前，后任注册会计师与前任注册会计师进行沟通的目的是确定是否接受委托

C. 后任注册会计师应当提请被审计单位以书面方式同意前任注册会计师对其询问作出充分答复

D. 如果被审计单位不同意前任注册会计师作出答复，或限制答复的范围，后任注册会计师应当向被审计单位询问原因，并考虑是否接受委托

188. 甲公司2017年的中期财务报表由A注册会计师审计，2017年度财务报表由B注册会计师审计，但由于甲公司与B注册会计师在重大会计、审计问题上存在意见分歧，决定解聘B注册会计师，聘用C注册会计师重新进行了审计。D和E注册会计师正在参与竞标甲公司2018年的财务报表审计，下列关于前后任注册会计师的说法中，正确的是(　　)。

A. B注册会计师不属于前任注册会计师

B. D和E注册会计师属于后任注册会计师

C. A注册会计师不属于前任注册会计师

D. C 注册会计师属于前任注册会计师

刷进阶 高频进阶·强化提升 答案 ▶ 152

189. 下列与治理层沟通的相关说法中，错误的是(　　)。

A. 在某些情形下，注册会计师的保密义务与沟通义务之间的潜在冲突可能十分复杂，此时注册会计师可以考虑获取法律咨询意见

B. 如果注册会计师与治理层的下设组织(如审计委员会)或个人沟通，应当确定是否还需要与治理层整体进行沟通

C. 注册会计师应当以书面形式与治理层沟通注册会计师与财务报表审计相关的责任

D. 注册会计师应当与治理层沟通计划的审计范围和时间安排的总体情况，不包括识别出的特别风险

190. 如果注册会计师与治理层之间的双向沟通不充分，并且这种情况得不到解决，下列有关注册会计师采取的措施中，错误的是(　　)。

A. 发表无保留意见，并在审计报告中增加其他事项段说明沟通不充分的情况

B. 就采取不同措施的后果征询法律意见

C. 在法律法规允许的情况下解除业务约定

D. 与监管机构、企业的业主、股东大会中的股东或对公共部门负责的政府部门进行沟通

191. 甲公司采用招标的方式聘任会计师事务所执行 2018 年度财务报表审计业务，有 A、B、C、D 四家会计师事务所前来竞标，F 会计师事务所接受委托审计了甲公司 2017 年度财务报表，则 F 会计师事务所应(　　)。

A. 分别对四家会计师事务所的询问作出充分答复

B. 在甲公司明确选定其中一家会计师事务所作为后任注册会计师后，才对该后任注册会计师的询问作出答复

C. 挑选其中的一家，并对其询问作出答复

D. 分别对四家会计师事务所的询问作出答复，但是答复有限

刷真题 历年真题·新解全解 答案 ▶ 153

192. (2017 年)下列各项中，注册会计师应当以书面形式与治理层沟通的是(　　)。

A. 注册会计师识别出的舞弊风险

B. 注册会计师确定的关键审计事项

C. 注册会计师识别出的值得关注的内部控制缺陷

D. 未更正错报

193. (2017 年)下列有关前任注册会计师与后任注册会计师的沟通的说法中，正确的是(　　)。

A. 后任注册会计师应当在接受委托前和接受委托后与前任注册会计师进行沟通

B. 后任注册会计师与前任注册会计师的沟通应当采用书面方式

C. 后任注册会计师应当在取得被审计单位的书面同意后，与前任注册会计师进行沟通

D. 前任注册会计师和后任注册会计师应当将沟通的情况记录于审计工作底稿