

【C 位夺魁班】2023 年注会考试《审计》考生回忆试题及点评

一、 单选题

1. 注册会计师在确定编制财务报表时采取的财务报告编制基础的可接受性时，下列各项考虑因素中，通常无需考虑的是（ ）。

- A. 被审计单位的性质
- B. 财务报表的性质
- C. 财务报表的目的
- D. 被审计单位管理层的责任

【正确答案】D

【答案解析】本题考核“在确定财务报告编制基础的可接受性时考虑的因素”。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：第一，被审计单位的性质（选项 A）；第二，财务报表的目的（选项 C）；第三，财务报表的性质（选项 B）；第四，法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础。

【点评】吕尤老师 C 位夺魁班专题精讲专题精讲（三）：第二章 审计计划（上）（2023.02.17）——相似度 100%

正保远程教育
www.cdeledu.com
121853
2023注会C位-审计-专题精讲

审计
第一节 初步业务活动
正保会计网校
www.chinaacc.com

1.存在可接受的财务报告编制基础

	确定财务报告编制基础的可接受性
考虑因素	被审计单位的性质（ 营利/非营利 ）
	财务报表的目的（ 通用目的/特殊目的 ）
	财务报表的性质（ 整套报表/单一报表 ）（ 有时单一报表和相关附注本身就是整套报表 ）
	法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础

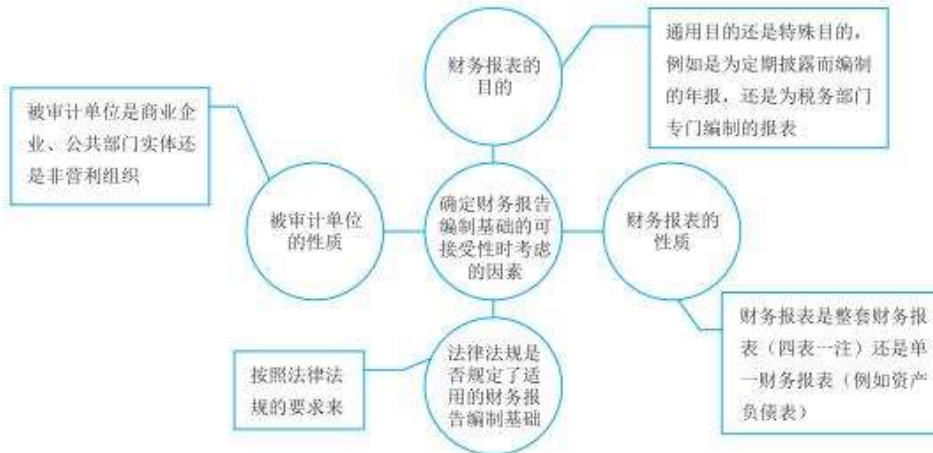
徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P41——相似度 100%

表 2-2-3 审计的前提条件(两个条件缺一不可) **核心**

前提条件	内容	具体考虑
财务报告编制基础适当	编制基础适当且能够为预期使用者所获取	确定财务报告编制基础的可接受性应考虑的因素： (1) 被审计单位的性质 (商业企业、公共部门实体还是非营利组织)； (2) 财务报表的 目的 (通用目的的还是特殊目的)； (3) 财务 报表的性质 (整套财务报表还是单一财务报表)； (4) 法律法规是否规定了 适用的财务报告编制基础

杨闻萍老师、王茂林老师主编梦 2 经典题解（打基础）P23——相似度 100%

在确定财务报告编制基础的可接受性时考虑的因素，见图 2-2。



杨闻萍老师、王茂林老师主编梦 2 经典题解（做习题）P11——相似度 90%

2. 在确定被审计单位财务报告编制基础的可接受性时，下列各项中，注册会计师需要考虑的有()。

- A. 财务报表的性质
- B. 会计师事务所遵守职业道德的情况
- C. 财务报表的目的
- D. 被审计单位管理层是否充分了解财务报告编制基础

徐永涛老师主编梦 4 冲刺必刷八套卷 P70——相似度 95%

2. 下列因素中，注册会计师在评价财务报告编制基础的可接受性时，需要考虑的有()。

- A. 被审计单位的性质
- B. 财务报表的目的
- C. 法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础
- D. 财务报表的性质

C 位模拟试题三——相似度 95%



4. 下列各项因素中,注册会计师在确定财务报告编制基础的可接受性时,需要考虑的有()。
- A. 财务报表的目的
 - B. 法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础
 - C. 审计程序的性质
 - D. 财务报表的性质

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C, 审计程序的性质是在承接业务后确定的, 在考虑财务报告编制基础的可接受性以确定是否符合审计的前提条件时, 还不涉及对审计程序的性质的考虑。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: 第一, 被审计单位的性质; 第二, 财务报表的目的 (选项 A); 第三, 财务报表的性质 (选项 D); 第四, 法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础 (选项 B)。

【点评】本题考查“确定财务报告编制基础可接受性时考虑的因素”。历年来对本知识点有过多次考查, 考查形式与本题相同, 下面总结了考试中出现过的不属于确定编制基础可接受性的考虑因素:

- (1) 被审计单位管理层是否充分了解财务报告编制基础;
- (2) 注册会计师是否充分了解财务报告编制基础;

无论管理层或是注册会计师是否充分了解编制基础, 只要该编制基础是适合被审计单位的具体情况, 就是可接受的。所以以上两项均不属于确定编制基础的可接受性时的考虑因素。

2. 内部控制审计中, 下列有关非财务报告内部缺陷的说法中, 错误的是 ()。
- A. 即使非财务报告内部控制缺陷为重大缺陷, 也无需对此发表审计意见
 - B. 如果非财务报告内部控制缺陷为重要缺陷, 无需在审计报告中说明
 - C. 如果非财务报告内部控制缺陷为一般缺陷, 无需在审计报告中说明
 - D. 如果非财务报告内部控制缺陷为重大缺陷, 应当在审计报告中增加强调事项段, 对该缺陷进行说明

【参考答案】D

【答案解析】本题考核“非财务报告内部控制重大缺陷”知识点。如果非财务报告内部控制缺陷为重大缺陷, 应当在内部控制审计报告中增加“非财务报告内部控制重大缺陷”描述段, 对重大缺陷的性质及其对实现相关控制目标的影响程度进行披露, 提示内部控制审计报告使用者注意相关风险, 但无须对其发表审计意见。

【点评】吕尤老师 C 位夺魁班专题精讲专题精讲 (二十五): 第二十章 企业内控审计 (下)
(2023. 05. 20)

——相似度 100%



审计

第十节 出具内部控制审计报告

正保会计网校
www.chinaacc.com

(四) 非财务报告内部控制重大缺陷

如果在审计过程中注意到的非财务报告内部控制存在重大缺陷，CPA应当在内部控制审计报告中增加非财务报告内部控制重大缺陷描述段，对重大缺陷的性质及其对实现相关控制目标的影响程度进行披露，提示内部控制审计报告使用者注意相关风险，但无须对其发表审计意见。（eg：发展战略、法规遵循、经营效率效果，etc）

如果是一般缺陷（非财报内控缺陷），应当书面与管理层沟通，提醒改进，并在沟通完后告知治理层。但无须在内控报告中说明；
如果是重要缺陷（非财报内控缺陷），应当书面与企业董事会和管理层沟通，提醒改进，无须在内控报告中说明。【参考前述讲解】

2:01:08

2:37:05



1.0X

评价

审计

第十节 出具内部控制审计报告

正保会计网校
www.chinaacc.com

(四) 非财务报告内部控制重大缺陷

如果在审计过程中注意到的非财务报告内部控制存在重大缺陷，CPA应当在内部控制审计报告中增加非财务报告内部控制重大缺陷描述段，对重大缺陷的性质及其对实现相关控制目标的影响程度进行披露，提示内部控制审计报告使用者注意相关风险，但无须对其发表审计意见。（eg：发展战略、法规遵循、经营效率效果，etc）

如果是一般缺陷（非财报内控缺陷），应当书面与管理层沟通，提醒改进，并在沟通完后告知治理层。但无须在内控报告中说明；
如果是重要缺陷（非财报内控缺陷），应当书面与企业董事会和管理层沟通，提醒改进，无须在内控报告中说明。【参考前述讲解】

1:59:38

2:37:05



1.0X

评价

徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P432-P433——相似度 100%



2. 非财务报告内部控制缺陷

如果在审计过程中注意到存在非财务报告内部控制缺陷，注册会计师应当根据严重程度分别处理：

- (1) 一般缺陷：与企业进行沟通，无须在内部控制审计报告中说明；
- (2) 重要缺陷：以**书面形式与董事会和管理层**沟通，无须在内部控制审计报告中说明；

432

第二十章 企业内部控制审计

(3) 重大缺陷：以书面形式与**董事会和管理层**沟通，同时应当在内部控制审计报告中增加“**非财务报告内部控制重大缺陷描述段**”进行披露，但无须对其发表审计意见。

杨闻萍老师、王茂林老师主编梦 2 经典题解（打基础）P197——相似度 100%

3. 非财务报告内部控制缺陷

对非财务报告内部控制缺陷的考虑，见表 20-9。

表 20-9 对非财务报告内部控制缺陷的考虑

财务报告内部控制缺陷类型	注册会计师的应对策略	对内部控制审计报告的影响	对内部控制审计意见的影响
一般缺陷	沟通+提请改进	无影响	无影响
重要缺陷	与董事会和管理层书面沟通+提请改进	无影响	无影响
重大缺陷	与董事会和管理层书面沟通+提请改进	(1) 增加段落：增加非财务报告内部控制重大缺陷描述段； (2) 披露内容：重大缺陷的性质及其对实现相关控制目标的影响程度 (3) 作出提示：提示内部控制审计报告使用者注意相关风险	无影响

正保会计网校主编梦 3 必刷 550 题 P135——相似度 95%



459. 关于在审计过程中存在的非财务报告内部控制缺陷，下列做法中，不恰当的是()。

- A. 对于非财务报告内部控制一般缺陷，注册会计师应当与企业进行沟通，但无须在内部控制审计报告中说明
- B. 对于非财务报告内部控制重要缺陷，注册会计师应当以书面形式与企业董事会和管理层沟通
- C. 对于非财务报告内部控制重要缺陷，注册会计师应当提醒企业加以改进，并在内部控制审计报告中说明
- D. 对于非财务报告内部控制重大缺陷，注册会计师应当在内部控制审计报告中增加非财务报告内部控制重大缺陷描述段

3. 下列各项中，不属于审计的前提条件的是()。

- A. 管理层同意注册会计师接触与财务报表编制相关的所有信息
- B. 管理层认可注册会计师计划和执行审计工作的安排
- C. 管理层认可其设计、执行和维护内部控制的责任
- D. 管理层认可其按照适用的财务报告编制基础编制财务报表的责任

【参考答案】B

【答案解析】本题考核“审计的前提条件”知识点。审计工作的前提条件包括：（1）管理层在编制财务报表时采用的财务报告编制基础是可接受的；（2）就管理层的责任达成一致意见：①按照适用的财务报告编制基础编制财务报表，并使其实现公允反映（如适用）（选项D）。②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（选项C）。③向注册会计师提供必要的工作条件（选项A）。④管理层就其已履行的某些责任提供书面声明。

【点评】吕尤老师C位夺魁班专题精讲专题精讲（三）：第二章 审计计划（上）（2023.02.17）——相似度 100%

审计

第一节 初步业务活动



二、审计的前提条件★★

审计的前提条件

1. 存在可接受的财务报告编制基础

2. 管理层认可并理解其责任

如何确认?

管理层提供了书面声明

必要
充分

①
②
③

0:26:34

2:41:39



1.0X

评价

审计

第一节 初步业务活动



2. 管理层认可并理解其承担的三项责任

执行审计工作的前提条件

认可并理解

报表

公允反映

内控

设计、执行、维护

提供 (工作条件)

所有信息、必要人员

管理层责任的确认形式: 提供书面声明

①

0:36:08

2:41:39



1.0X

评价

徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P41-P42——相似度 100%



二、审计的前提条件***

审计的前提条件是指被审计单位管理层在编制财务报表时采用可接受的财务报告编制基础，以及管理层对注册会计师执行审计工作的前提的认可。审计的前提条件，见表 2-2-3。

表 2-2-3 审计的前提条件(两个条件缺一不可) 核心

前提条件	内容	具体考虑
财务报告编制基础适当	编制基础适当且能够为预期使用者所获取	确定财务报告编制基础的可接受性应考虑的因素： (1)被审计单位的性质(商业企业、公共部门实体还是非营利组织)； (2)财务报表的目的(通用目的还是特殊目的)； (3)财务报表的性质(整套财务报表还是单一财务报表)； (4)法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础

41

梦 1 审计应试指南

续表

前提条件	内容	具体考虑
就管理层的责任达成一致意见	管理层已认可并理解其承担的责任(如果不认可其责任或不同意提供书面声明,注册会计师承接业务是不恰当的)	管理层的责任(编制报表,建立内控,提供条件): (1)按照适用的财务报告编制基础编制财务报表,并使其实现公允反映; (2)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; (3)向注册会计师提供必要的工作条件

第二章

徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P53——相似度 90%

4. 下列各项中,不属于审计的前提条件的是()。

A. 存在可接受的财务报告编制基础

B. 管理层认可注册会计师与财务报表审计相关的责任

C. 管理层认可并理解其对财务报表承担的责任

D. 管理层向注册会计师提供必要的工作条件

杨闻萍老师、王茂林老师主编梦 2 经典题解(做习题) P9——相似度 90%

1. 为了确定审计的前提条件是否存在,注册会计师应当就管理层认可并理解其责任与管理层达成一致意见。下列有关管理层责任的说法中,正确的有()。

A. 管理层应当按照适用的财务报告编制基础编制财务报表,并使其实现公允反映



- B. 管理层应当设计、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
- C. 管理层应当向注册会计师提供必要的工作条件，包括允许注册会计师接触与编制财务报表相关的所有信息
- D. 管理层应当允许注册会计师在获取审计证据时不受限制地接触其认为必要的内部人员和其他相关人员

正保会计网校主编梦 3 必刷 550 题 P10——相似度 95%

47. 下列选项中，属于财务报表审计的前提条件的有()。

- A. 管理层向注册会计师提供必要的工作条件
- B. 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
- 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

4. 确定财务报表整体重要性时，下列有关基准的选择的说法中，错误的是()。

- A. 企业的盈利水平保持稳定，通常选择经常性业务的税前利润作为基准
- B. 如果企业为处于开办期的新设企业，通常选择总资产作为基准
- C. 如果企业为公益性质的基金会，通常选择捐赠收入减捐赠支出后的净额作为基准
- D. 如果企业近年来经营状况大幅度波动，通常选择过去三至五年经常性业务的平均税前利润或亏损作为基准

【参考答案】C

【答案解析】本题考核“财务报表整体重要性——基准”知识点。如果企业为公益性质的基金会通常选择捐赠收入或捐赠支出总额作为基准。

【点评】吕尤老师 C 位夺魁班专题精讲专题精讲（三）：第二章 审计计划（上）（2023.02.17）——相似度 100%



审计

第三节 重要性



选择基准的示例:



被审计单位的情况	可能选择的基准
①企业的盈利水平保持稳定	经常性业务的税前利润
②企业近年来经营状况大幅度波动: 盈利和亏损交替发生, 或由正常盈利变为微利或微亏, 或本年度税前利润因情况变化而出现意外增加或减少	过去3到5年经常性业务的平均税前利润或亏损(取绝对值), 或其他基准, 例如营业收入
③为国际企业集团设立的研发中心, 主要为集团下属企业提供研发服务, 并以成本加成方式向相关企业收取费用	成本与营业费用总额

2:27:16 2:41:39 1.0X 评价

审计

第三节 重要性



④企业为新设企业, 处于开办期, 尚未开始经营, 目前正在建造厂房及购买机器设备	总资产
⑤企业处于新兴行业, 目前侧重于抢占市场份额、扩大知名度和影响力	营业收入
⑥为开放式基金, 致力于优化投资组合、提高基金净值、为基金持有人创造投资价值	净资产
⑦为公益性质的基金会	捐赠收入或捐赠支出总额

2:28:08 2:41:39 1.0X 评价

徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P47——相似度 100%



常用的基准选择，见表 2-2-7。

表 2-2-7 常用的基准选择

被审计单位的情况	可能选择的基准
企业的盈利水平保持稳定	经常性业务的税前利润
企业近年来经营状况大幅度波动，盈利和亏损交替发生	过去三到五年经常性业务的税前利润/亏损（取绝对值）的平均值，或其他基准
新设企业，处于开办期	总资产
新兴行业，目前侧重于抢占市场份额、扩大企业知名度和影响力	营业收入
开放式基金，致力于优化投资组合、提高基金净值、为基金持有人创造投资价值	净资产
国际企业集团设立的研发中心，主要为集团下属各企业提供研发服务，并以成本加成的方式向相关企业收取费用	成本与营业费用总额
公益性质的基金会	捐赠收入或捐赠支出总额

杨闻萍老师、王茂林老师主编梦 2 经典题解（做习题）P12——相似度 90%

7. 对于确定财务报表整体重要性时选用的基准，下列做法中，错误的有（ ）。

- A. 企业处于新兴行业，且目前侧重扩大企业知名度和影响力时，应以税前利润为基准
- B. 公益性质的基金会，应当选择净资产为基准
- C. 企业近年来经营状况大幅度波动，可以过去 3~5 年经常性业务的平均税前利润为基准
- D. 如果被审计单位的经营规模较上年度没有重大变化，通常使用替代性基准确定的重要性不宜低于上年度的重要性

5. 下列有关审计证据的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师可以考虑获取证据的成本与所获取信息有用性之间的关系，但不应仅以获取证据的困难和成本为由减少不可替代的程序
- B. 审计证据既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，信息的缺乏本身也可能构成审计证据
- C. 注册会计师需要获取的审计证据的数量受其对重大错报风险评估的影响，并受审计证据质量的影响
- D. 审计证据的可靠性受其来源和性质的影响，不同来源和性质的审计证据相矛盾时，注册会计师应对这些证据加以比较并采用其中较为可靠的审计证据

【参考答案】D

【答案解析】选项 D 错误，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



明某项审计证据可能不可靠，注册会计师应当追加必要的审计程序。

【点评】吕尤老师 C 位夺魁班专题精讲专题精讲（四）：第二章 审计计划（下）、第三章 审计证据（上）（2023.02.21）——相似度 100%

正保远程教育 122252 2023注会C位-审计-专题精讲

正保会计网校 www.chinaacc.com

审计 第一节 审计证据的性质

- 影响因素 ★

因素	影响
重大错报风险评估结果	评估的重大错报风险 越高 ，需要的审计证据可能 越多 。
审计证据质量	①质量 越高 ，需要的审计证据可能 越少 。
	②质量存在缺陷， 可能无法 通过获取更多的审计证据予以弥补。

1:59:26 2:33:37 1.0X 评价



正保远程教育 122252 2023注会C位-审计-专题精讲


审计 第一节 审计证据的性质

2.运用被审计单位生成信息时的考虑 ★★★★★
评价此类信息的完整性和准确性。

3.证据相互矛盾时的考虑 ★

(1) 互相印证的审计证据具有更强的说服力；

(2) 审计证据A与B相矛盾，不能说A更可靠或B更可靠，应当增加必要的审计程序。



2:19:19 2:33:37 1.0X 评价


正保远程教育 122252 2023注会C位-审计-专题精讲

审计 第一节 审计证据的性质

4.对获取证据的成本的考虑

(1) 可以考虑获取审计证据的成本与所获取信息有用性之间的关系；

(2) 但不应以获取审计证据的困难和成本为由减少不可替代的程序。



2:23:47 2:33:37 1.0X 评价

徐永涛老师主编梦 1 应试指南第 62、64 页——相似度 100%



1. 审计证据的充分性(数量要求)

注册会计师获取审计证据的数量主要受下列因素影响。

(1) **重大错报风险**。注册会计师需要获取的审计证据的数量受其对重大错报风险评估的影响。评估的重大错报风险越高,需要获取的审计证据可能越多。

(2) **证据的质量**。审计证据质量越高(相关性越强,可靠程度越高),需要的审计证据可能越少。

2. 审计证据的适当性(质量要求)

审计证据适当性的**核心内容**是相关性和可靠性,只有相关且可靠的审计证据才是高质量的审计证据。

62

2. 评价充分性和适当性时的特殊考虑

(1) 对文件记录真伪的考虑。

虽然注册会计师不是鉴定文件记录真伪的专家,但也应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和维护相关控制的有效性。如果发现文件记录有伪造或篡改的迹象,则应作出进一步调查。

(2) 对被审计单位提供或生成的信息的考虑。

如果在实施审计程序时使用被审计单位提供或生成的信息时,注册会计师应当评价这些信息的**完整性和准确性**。

(3) 对相互矛盾的信息的考虑。

若不同来源或性质的证据能够相互印证,则说服力强;若证据相互矛盾,则应**追加程序**。

(4) 对获取审计证据成本的考虑。

注册会计师**可以考虑获取审计证据的成本**,但不应以获取审计证据的**困难和成本**为由减少**不可替代**的审计程序。

【例题 5·多选题】下列有关审计证据的说法中,正确的有()。

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

64

徐永涛老师主编梦 4 冲刺 8 套模拟试卷第 114 页,临门模考(三)单选题第 7 题——相似度 100%

7. 下列有关注册会计师评价审计证据的充分性和适当性的说法中,错误的是()。

- A. 注册会计师仅靠获取更多的审计证据可能无法弥补其质量上的缺陷
- 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

6. 下列各项中,不属于审计固有限制的来源的是()。

- A. 审计程序的性质
- B. 被审计单位财务报告的性质
- C. 审计提供的保证程度
- D. 合理时间内以合理成本完成审计的需要

【参考答案】C

【答案解析】本题考核“审计的固有限制”知识点。审计的固有限制源于：（1）财务报告的性质；（2）审计程序的性质；（3）在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要。

【点评】吕尤老师 C 位夺魁班专题精讲专题精讲（二）：第一章 审计概述（下）（2023.02.14）

——相似度 100%

徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P29——相似度 100%

审计的固有限制源于以下因素，具体内容见表 2-1-11。

表 2-1-11 影响审计固有限制的因素

影响因素	具体内容或举例
财务报告的性质	管理层编制财务报表需要作出判断，许多财务报表项目涉及主观决策、评估或一定程度的不确定性，并且可能存在一系列可接受的解释或判断
审计程序的性质	注册会计师获取审计证据的能力受到实务和法律上的限制。例如： (1) 管理层或其他人员可能有意或无意地不提供与财务报表编制相关的或注册会计师要求的全部信息（不能保证信息的完整性）； (2) 舞弊可能涉及精心策划和蓄意实施以进行隐瞒。因此，用以收集审计证据的审计程序可能对于发现舞弊是无效的（舞弊）； (3) 审计不是对涉嫌违法行为的官方调查（取证权限）
财务报告的及时性和成本效益的权衡	为了在合理的时间内以合理的成本对财务报表形成审计意见，注册会计师有必要： (1) 计划审计工作，以使审计工作以有效的方式得到执行； (2) 将审计资源投向最可能存在重大错报风险的领域，并相应地在其他领域减少审计资源； (3) 运用测试和其他方法检查总体中存在的错报



C 位模拟试题三——相似度 98%

3. 下列各项中, 属于审计固有限制的来源的有 ()。

- A. 注册会计师可能满足于说服力不足的审计证据
- B. 注册会计师获取审计证据的能力受到实务和法律上的限制
- C. 审计不是对涉嫌违法行为的官方调查
- D. 管理层在编制财务报表的过程中需要运用判断

【正确答案】BCD

【答案解析】审计的固有限制源于: (1) 财务报告的性质; (2) 审计程序的性质; (3) 在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要。选项 BC, 属于审计程序的性质导致的固有限制; 选项 D 属于财务报告的性质导致的固有限制。

7. 下列有关两个层次重大错报风险的说法中, 错误的是 ()。

- A. 注册会计师对内部监督的了解与评价, 可能对认定层次重大错报风险有影响
- B. 注册会计师对控制活动的了解, 可能对认定层次重大错报风险有影响
- C. 注册会计师对内部环境的了解, 可能对财务报表层次重大错报风险有影响
- D. 注册会计师对风险评估的了解, 可能对财务报表层次重大错报风险有影响

【参考答案】A

【答案解析】本题考核“了解内部控制的性质和程度”知识点。注册会计师了解被审计单位的内部环境、风险评估和内部监督(选项 ACD)要素, 更有可能影响财务报表层次重大错报风险的识别和评估; 注册会计师了解被审计单位的信息系统与沟通以及控制活动(选项 B)要素, 更有可能影响认定层次重大错报风险的识别和评估。

【点评】吕尤老师 C 位夺魁班专题精讲专题精讲(七): 第七章 风险评估(中)(2023.03.03)

吕尤老师 C 位夺魁班专题精讲专题精讲(七): 第七章 风险评估(中)(2023.03.03)

——相似度 98%

正保远程教育 123099 2023注会C位-审计-专题精讲

审计

第四节 了解被审计单位内部控制体系各要素

三、直接控制和间接控制

内控五要素

内部环境 (控制环境)

风险评估

内部监督

信息与沟通 (信息系统与沟通)

控制活动

间接控制:
不足以精准地防止、发现并纠正错报,但可以支持其他控制,影响内部控制体系其他要素中控制的有效性。多影响CPA对**财报层次**重大错报风险的评估。

直接控制:
足以精准防止、发现或纠正认定层次错报的内部控制。多影响CPA**认定层次**重大错报风险的评估。

0:32:50 2:51:49 1.0X 评价

徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P137——相似度 98%

(二) 了解内部控制的性质和程度

1. 了解内部控制的性质

注册会计师了解被审计单位内部控制体系各项要素,有助于其初步了解被审计单位如何识别和应对经营风险。这些了解也可能以不同方式,影响注册会计师对重大错报风险的识别和评估,有助于注册会计师设计和实施进一步审计程序,包括计划测试控制运行的有效性。

(1) 注册会计师了解被审计单位的内部环境、风险评估和内部监督要素,更有可能影响财务报表层次重大错报风险的识别和评估;

(2) 注册会计师了解被审计单位的信息系统与沟通以及控制活动要素,更有可能影响认定层次重大错报风险的识别和评估。

杨闻萍老师、王茂林老师主编梦 2 经典题解 (打基础) P67——相似度 98%

了解内部控制的性质和程度

(1) 了解的目的和程度: 注册会计师了解内部控制的目的,是为了评价控制**设计的有效性**以及控制**是否得到执行**。

(2) 了解的性质: ①了解被审计单位的内部环境、风险评估和内部监督要素,更有可能影响财务报表层次重大错报风险的识别和评估; ②了解被审计单位的信息系统与沟通以及控制活动要素,更有可能影响认定层次重大错报风险的识别和评估。

(3) 了解的程序: 询问、观察、检查和穿行测试。

【提示】 询问本身并不足以评价控制设计的有效性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

8. 下列各项中,不属于审计工作底稿要素的是 ()。



- A. 实施项目组内部复核的复核人员姓名及时间
- B. 审计标识及其说明
- C. 审计过程记录
- D. 执行质量检查的检查人员的姓名及时间

【参考答案】D

【答案解析】本题考核“审计工作底稿要素”知识点。审计工作底稿通常包括下列全部或部分要素：（1）审计工作底稿的标题；（2）审计过程记录（选项 C）；（3）审计结论；（4）审计标识及其说明（选项 B）；（5）索引号及编号；（6）编制者姓名及编制日期；（7）复核者姓名及复核日期（选项 A）；（8）其他应说明事项。

【点评】吕尤老师 C 位夺魁班专题精讲专题精讲（二十二）：第六章 审计工作底稿、第十六章 集团审计（上）（2023.05.05）——相似度 95%

正保远程教育 128914 www.cpaexam.com.cn 2023注会C位-审计-专题精讲

审计 第二节 审计工作底稿的格式、要素和范围 正保会计网校 www.chinaacc.com

二、审计工作底稿的要素

- 标题
- 审计结论
- 审计过程记录
 - 识别特征
 - 重大事项
 - 记录处理不一致
- 标识及其说明
- 索引号及其编号
- 编制者及其日期
- 复核者及其日期
- 其他说明事项

1:05:29 2:40:43 1.0X 评价

徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P119-121——相似度 95%



一、审计工作底稿的要素★

1. 审计工作底稿的标题

包括被审计单位的名称、审计项目的名称以及资产负债表日或审计工作底稿覆盖的会计期间。

2. 审计过程记录

在记录审计过程时，应特别关注以下几方面的要求：

119

梦1 审计应试指南

(1) 测试的具体项目或事项的识别特征。

识别特征，是指被测试的项目或事项表现出的征象或标志。识别特征因审计程序的性质和测试的项目或事项的不同而不同。通常识别特征具有“**唯一性**”，可以使其他人员（如质量复核人员、监管机构）根据记录的识别特征在总体中将已测试过的项目或事项识别出来，进行检查或重新执行相关的测试。审计工作底稿的识别特征，见表 2-6-4。

杨闻萍老师、王茂林老师主编梦 2 经典题解（打基础）P56-57——相似度 95%

一、审计工作底稿的要素

审计工作底稿通常包括下列全部或部分要素，见图 6-2。

56

第六章 审计工作底稿



9. 下列有关货币单元抽样和传统变量抽样的说法中，错误的是（ ）。

- A. 因账面金额小但被严重低估的项目被选中的概率低，因此货币单元抽样不适用测试总体的低估
- B. 货币单元抽样确定样本规模时无须考虑总体的变异性，传统变量抽样需要对总体进行分层以减少样本规模
- C. 当预计总体错报的金额增加时，传统变量抽样所需的样本规模可能大于货币单元抽样的样本规模
- D. 如果预计总体没有错报或只有少量错报，货币单元抽样和均值法可能比差额法和比率法更合适

【参考答案】C

【答案解析】本题考核“货币单元抽样和传统变量抽样”知识点。当预计总体错报的金额增加时，货币单元抽样所需的样本规模也会增加，这种情况下，货币单元抽样的样本规模可能大于传统变量抽样所需的规模。

【点评】吕尤老师 C 位夺魁班专题精讲专题精讲（二十七）：第四章 审计抽样（下）、第二十一章 业务质量管理（上）（2023.05.27）——相似度 90%



审计

第三节 审计抽样在细节测试中的应用

正保会计网校
www.chinaacc.com

优点: ★★ (相对传统变量抽样)

- ①以属性抽样原理为基础, 便于计算样本规模和评价样本结果, 通常比传统变量抽样更易于使用;
- ②确定样本规模时无需直接考虑总体的特征 (如变异性); (因为每个单元都一样)
- ③项目被选取的概率与其货币金额大小成比例, 因而无须通过分层减少变异性, 而传统变量抽样通常需要对总体进行分层以减小样本规模;
- ④使用系统选样法选取样本时, 如果项目金额等于或大于选样间距, 货币单元抽样将自动识别所有单个重大项目, 即该项目一定会被选中;
- ⑤如果注册会计师预计不存在错报, 货币单元抽样的样本规模通常比传统变量抽样方法更小;
- ⑥货币单元抽样的样本更容易设计, 且可在能够获得完整的总体之前开始选取样本。

课程介绍
2023注会C位-审计-专题精讲

上课时间
05月27日 18:55-22:10

课程大纲
2023注会C位-审计-专题精讲

审计

第三节 审计抽样在细节测试中的应用

正保会计网校
www.chinaacc.com

缺点: ★★ (相对传统变量抽样)

- ①货币单元抽样不适用于测试总体的低估;
- ②对零余额或负余额的选取需要在设计时特别考虑;
- ③当发现错报时, 如果风险水平一定, 货币单元抽样在评价样本时可能高估抽样风险的影响, 从而导致注册会计师更可能拒绝一个可接受的总体账面金额; (高估总体错报上限, 误拒险)
- ④注册会计师通常需要逐个累计总体金额, 但如果相关的会计数据以电子形式储存, 就不会额外增加大量的审计成本;
- ⑤当预计总体错报的金额增加时, 货币单元抽样所需的样本规模也会增加, 这种情况下, 货币单元抽样的样本规模可能大于传统变量抽样所需的规模。

课程介绍
2023注会C位-审计-专题精讲

上课时间
05月27日 18:55-22:10

课程大纲
2023注会C位-审计-专题精讲

徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P98——相似度 90%



四、货币单元抽样★★

1. 定义

货币单元抽样是一种运用**属性抽样原理**对货币金额而不是对发生率得出结论的统计抽样方法。该方法适用于发现**少量的大金额的高估**错报。货币单元抽样的特性，见表 2-4-14。

表 2-4-14 货币单元抽样的特性

特性	具体内容
特点	①虽然每个 货币单元被选中的机会相同 ，但是被抽取检查的是逻辑单元； ②每个项目(逻辑单元)被选中的概率等于该项目金额与总体金额的比率， 项目金额越大，被选中的概率就越大 ； ③有助于注册会计师将审计重点放在较大的账户余额或交易上
优点	①比传统变量抽样更易于使用； ②确定样本规模时无需直接考虑总体的特征(变异性)； ③ 无需对总体进行分层 以减小样本规模； ④自动识别所有单个重大项目(项目金额等于或大于选择间距一定会被选中)； ⑤预计不存在错报时，样本规模通常比传统变量抽样方法更小； ⑥样本易于设计，且能在获得完整的总体前开始选择
缺点	①不适用于测试总体 低估 的项目； ②不适用于 零余额或负余额 的项目(需要特别考虑)； ③当发现错报时，注册会计师可能高估抽样风险导致拒绝一个可接受的总体； ④需要 逐个项目累计 ，以确定项目是否完整且总体金额与财务报表一致； ⑤预计总体错报的金额增加时，样本规模通常比传统变量抽样大

杨闻萍老师、王茂林老师主编梦 2 经典题解(做习题) P178——相似度 85%

19. 下列有关**货币单元抽样**的说法中，错误的是()。

- A. 货币单元抽样不适用于测试总体的低估
- B. 货币单元抽样适用于从大规模总体中选取大金额样本
- C. 当预计总体错报的金额增加时，货币单元抽样的样本规模可能大于传统变量抽样所需的规模
- D. 确定货币单元抽样的样本规模时需要考虑被审计金额的预计变异性

正保会计网校主编梦 3 必刷 550 题 P23——相似度 90%

100. 下列有关**货币单元抽样**的优缺点的说法中，错误的是()。

- A. **货币单元抽样**通常比传统变量抽样更易于使用
- B. 采用货币单元抽样时，需要通过分层减少变异性
- C. 如果注册会计师预计不存在错报，货币单元抽样的样本规模通常比传统变量抽样方法更小
- D. 货币单元抽样不适用于测试总体的低估



C 位模拟试题三——相似度 90%

9. 下列各项中, 不属于货币单元抽样的优点是 ()。

- A. 货币单元抽样比传统变量抽样更易于使用
- B. 货币单元抽样的样本规模小于传统变量抽样所需的规模
- C. 货币单元抽样的样本更容易设计
- D. 货币单元抽样无须直接考虑总体的变异性

【正确答案】B

【答案解析】当预计总体错报的金额增加时, 货币单元抽样所需的样本规模也会增加, 这种情况下, 货币单元抽样的样本规模可能大于传统变量抽样所需的规模。

10. 如果识别出对持续经营能力产生重大疑虑的事项, 下列各项中, 不属于注册会计师应当实施的审计程序是 ()。

- A. 提请管理层延长对持续经营能力产生重大疑虑的事项的评估期间
- B. 向管理层获取有关应对计划的书面声明
- C. 评价管理层与持续经营能力评估相关的未来应对计划
- D. 考虑自管理层作出评估后是否存在其他可获得的事实或信息

【参考答案】A

【答案解析】本题考核“识别出对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况时实施追加的审计程序”知识点。如果识别出可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况, 注册会计师应当通过实施追加的审计程序, 获取充分、适当的审计证据, 以确定是否存在重大不确定性。这些程序应当包括:

(1) 如果管理层尚未对被审计单位持续经营能力作出评估, 提请其进行评估。(2) 评价管理层与持续经营能力评估相关的未来应对计划(选项 C)。(3) 如果被审计单位已编制现金流量预测, 且对预测的分析是评价管理层未来应对计划时所考虑的事项或情况的未来结果的重要因素, 评价用于编制预测的基础数据的可靠性, 并确定预测所基于的假设是否具有充分的支持。(4) 考虑自管理层作出评估后是否存在其他可获得的事实或信息(选项 D)。(5) 要求管理层和治理层(如适用)提供有关未来应对计划及其可行性的书面声明。由于管理层就持续经营能力而提出的应对计划和其他缓解措施通常基于假设基础之上, 注册会计师在进行评价时, 取得的审计证据多为说服力而非结论性的, 因此, 注册会计师应当向管理层获取有关应对计划的书面声明(选项 B)。

【点评】吕尤老师 C 位夺魁班专题精讲专题精讲(十六): 第十七章 特殊事项(下)、第十四章 审计沟通(上)(2023.04.07)——相似度 90%



审计

第三节 考虑持续经营假设

正保会计网校
www.chinaacc.com

课程信息

课程介绍

2023注会C位·审计·专题精讲

上课时间

04月07日 18:57-22:01

课程大纲

2023注会C位·审计·专题精讲

识别出后
追加的
审计
程序
★★
(确定重
不确)

- 1.如果管理层尚未对被审计单位持续经营能力作出评估, **提请**其进行评估; (提请评估)
- 2.评价管理层与持续经营能力评估相关的未来**应对计划**, 这些计划的结果是否可能改善目前的状况, 以及管理层的计划对于具体情况**是否可行**; (评价应对计划)
- 3.如果被审计单位已编制**现金流量预测**, 且对预测的分析是评价管理层未来应对计划时所考虑的事项或情况的未来结果的重要因素, 评价用于编制预测的**基础数据的可靠性**, 并确定预测所基于的假设是否具有充分的支持; (评价假设数据)
- 4.考虑自管理层作出评估后是否存在**其他可获得的事实或信息** (考虑其他事实)
- 5.要求管理层和治理层(如适用)提供有关未来**应对计划及其可行性的书面声明**。(书面声明)

徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P348——相似度 90%

2. 管理层识别出导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况

如果管理层识别出导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况, 注册会计师应当通过实施追加的审计程序(包括考虑缓解因素), 获取充分、适当的审计证据, 以确定是否存在重大不确定性。

(1) 评价管理层与持续经营能力评估相关的未来应对计划(包括向管理层询问该计划), 这些计划的结果是否可能改善目前的状况, 以及管理层的计划对于具体情况是否可行。

(2) 如果被审计单位已编制现金流量预测, 评价用于编制预测的基础数据的可靠性, 并确定预测所基于的假设是否具有充分的支持。

(3) 如果管理层的假设包括第三方通过放弃贷款优先求偿权、承诺提供补充资金或担保等方式向被审计单位提供持续的支持, 且这种支持对于被审计单位的持续经营能力很重要, 注册会计师可能需要考虑要求该第三方提供书面确认, 并获得有关该第三方有能力提供这种支持的证据。

(4) 考虑自管理层作出评估后是否存在其他可获得的事实或信息。

(5) 要求管理层和治理层提供未来应对计划及其可行性的书面声明。

348

杨闻萍老师、王茂林老师主编梦 2 经典题解(打基础) P159——相似度 90%



四、识别出事项或情况时实施追加的审计程序

如果识别出可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，注册会计师应当通过实施追加的审计程序（包括考虑缓解因素），获取充分、适当的审计证据，以确定持续经营能力是否存在重大不确定性。这些程序应当包括：

- (1) 如果管理层尚未对被审计单位持续经营能力作出评估，**提请**其进行**评估**；
- (2) 评价管理层与持续经营能力评估相关的**未来应对计划**，这些计划的结果是否可能改善目前的状况，以及管理层的计划对于具体情况是否可行；
- (3) 如果被审计单位已编制现金流量预测，且在评价管理层未来应对计划时对预测的分析是考虑事项或情况未来结果的重要因素，评价用于编制预测的基础数据的可靠性，并确定预测所基于的假设是否具有充分的支持；
- (4) 考虑自管理层作出评估后是否存在其他可获得的事实或信息；
- (5) 要求管理层和治理层（如适用）提供有关未来应对计划及其可行性的**书面声明**。

正保会计网校主编梦 3 必刷 550 题 P107——相似度 95%

400. (2020 年) 如果识别出可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，注册会计师应当实施追加的审计程序，以确定是否存在重大不确定性。下列各项审计程序中，注册会计师应当实施的有()。

- A. 要求管理层提供有关未来应对计划及其可行性的书面声明
- B. 评价与管理层评估持续经营能力相关的内部控制是否运行有效
- C. 如果管理层未对被审计单位持续经营能力作出评估，提请管理层进行评估
- D. 考虑自管理层作出评估后是否存在其他可获得的事实或信息

C 位模拟试题三——相似度 95%

12. 如果识别出可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，注册会计师应当实施追加的审计程序，以确定是否存在重大不确定性。下列各项审计程序中，注册会计师应当实施的有()。

- A. 发表无保留意见，并增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独段落
- B. 评价与管理层评估持续经营能力相关的内部控制是否运行有效
- C. 如果管理层尚未对被审计单位持续经营能力作出评估，提请管理层进行评估
- D. 评价管理层与持续经营能力评估相关的未来应对计划

【正确答案】CD

【答案解析】选项 A，当确定运用持续经营假设适当，且存在重大不确定性时，才会发表无保留意见，并增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独段落。如果识别出可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，注册会计师应当通过实施追加的审计程序，获取充分、适当的审计证据，以确定是否存在重大不确定性。这些程序应当包括：(1) 如果管理层尚未对被审计单位持续经营能力作出评估，提请其进行评估。(2) 评价管理层与持续经营能力评估相关的未来应对计划。(3) 如果被审计单位已编制现金流量预测，且对预测的分析是评价管理层未来应对计划时所考虑的事项或情况的未来结果的重要因素，评价用于编制预测的基础数据的可靠性，并确定预测所基于的假设是否具有充分的支持。(4) 考虑自管理层作出评估后是否存在其他可获得的事实或信息。(5) 要求管理层和治理层(如适用)提供有关未来应对计划及其可行性的书面声明。



11. 下列有关注册会计师识别和评估重大错报风险的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师可能考虑修正之前的重大错报风险的识别和评估结果
- B. 注册会计师对于识别出的重大错报风险应当分别评估固有风险和控制风险
- C. 注册会计师在评估重大错报风险时应当考虑相关控制的影响
- D. 注册会计师应当在考虑相关控制之前识别重大错报风险

【参考答案】B

【答案解析】本题考核“识别和评估重大错报风险”知识点。对于识别出的认定层次的重大错报风险，应当分别评估固有风险和控制风险。

【点评】吕尤老师 C 位夺魁班专题精讲专题精讲（七）：第七章 风险评估（中）（2023.03.03）——相似度 90%

正保远程教育 123099
www.cdeliedu.com
2023注会C位-审计-专题精讲

审计
第五节 识别和评估重大错报风险

5. 识别和评估认定层次重大错报风险 ★★

(1) 如果CPA识别出交易类别、账户余额和披露的某项认定存在重大错报风险，那么，该项认定是相关认定。

(2) CPA识别确定某项认定是否属于相关认定，应当依据其固有风险，而不考虑相关控制的影响。

(3) 识别出相关认定后，在评估认定层次重大错报风险时，才应当考虑相关控制的影响。

(4) 如果CPA未将重大交易类别、账户余额和披露确定为“相关交易类别、账户余额和披露”，则应当评价这样做是否适当。（相当于重要账户没事别出重大错报风险）



5. 识别和评估认定层次重大错报风险 ★★

- (5) CPA应当分别评估固有风险和控制风险。
- (6) CPA应当通过评估错报发生的可能性和重要程度来评估固有风险。CPA在拟测试控制运行有效性的情况下，应当评估控制风险。
- (7) 如果拟不测试控制运行的有效性，则应当将固有风险的评估结果作为重大错报风险的评估结果。



徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P146——相似度 100%



步骤	要求
利用实施风险评估程序所了解的信息	通过实施风险评估程序收集的信息可以作为审计证据，为注册会计师识别和评估重大错报风险提供基础。注册会计师还需要考虑利用执行有关客户关系和具体业务接受与保持的程序，以前审计以及通过其他途径所获取的与本期财务报表发生错报相关的信息
识别两个层次的重大错报风险	要求分成两个层次识别。应当确定识别的重大错报风险是存在于财务报表层次，还是各类交易、账户余额和披露的认定层次 要求考虑的风险因素。应当在 考虑相关控制之前 识别重大错报风险（即固有风险），并以注册会计师对错报的初步考虑为基础，即错报的 发生 、错报如果发生将是 重大的 ，均具有合理 可能性

146

第七章 风险评估

续表

步骤	要求
评估两个层次的重大错报风险	应当考虑相关控制的影响（即控制风险）
评价审计证据的适当性	应当考虑通过实施风险评估程序获取的所有审计证据，无论这些证据是佐证性的还是相矛盾的
修正识别或评估的结果	如果注册会计师获取新信息（例如，执行控制测试或实质性程序后获得的新信息），与之前识别或评估重大错报风险时所依据的审计证据不一致，注册会计师应当 修正之前 对重大错报风险的识别或评估结果，并考虑对风险应对的影响

【点拨】 尽管两个层次重大错报风险的识别和评估遵守的基本原理相同，但运用的具体方法及要求存在差异。比如，在识别和评估两个层次的重大错报风险时，都应当考虑固有风险和控制风险两个因素的影响，但针对识别出的认定层次重大错报风险，注册会计师应当**分别**评估固有风险和控制风险。

杨闻萍老师、王茂林老师主编梦 2 经典题解（打基础）P70——相似度 75%

2. 识别两个层次的重大错报风险

注册会计师应当利用了解获得的信息，判断确定某风险因素是与财务报表整体存在广泛的联系，并可能影响多项认定，进而识别该风险属于财务报表层次重大错报风险，还是与财务报表整体不存在广泛联系，进而识别该风险为认定层次重大错报风险。

3. 评估两个层次的重大错报风险

由于重大错报风险是固有风险和控制风险共同作用的结果，因此，注册会计师在评估重大错报风险时，应当**考虑相关控制**的影响。

【提示】 在识别和评估两个层次的重大错报风险时，都应考虑固有风险和控制风险两个因素的影响，但审计准则要求针对识别出的**认定层次**重大错报风险，注册会计师应当**分别评估**固有风险和控制风险。

C 位模拟试题三——相似度 95%



15. 下列有关识别和评估重大错报风险的说法中，错误的是（□）。

- A. 如果不拟测试控制运行的有效性，则应当将固有风险的评价结果作为重大错报风险的评估结果。
- B. 在识别重大错报风险时，不应考虑相关控制的影响。
- C. 对于识别出的重大错报风险，应当分别评估固有风险和控制风险。
- D. 注册会计师应当将固有风险评估为达到或接近固有风险等级的最高级的风险确定为特别风险。

【正确答案】C

【答案解析】对于识别出的认定层次的重大错报风险，应当分别评估固有风险和控制风险。

12. 下列因素中，注册会计师在为选定的基准确定百分比，以确定财务报表整体的重要性时，通常需要考虑的是（ ）。

- A. 与被审计单位所处行业相关的关键性披露
- B. 财务报表中是否存在高度不确定性的大额会计估计
- C. 财务报表使用者的范围
- D. 基准的相对波动性

【参考答案】C

【答案解析】在确定百分比时，除了考虑被审计单位是否为上市公司或公众利益实体外，其他因素也会影响注册会计师对百分比的选择，这些因素包括但不限于：（1）财务报表使用者的范围（选项C）；（2）被审计单位是否由集团内部关联方提供融资或是否有大额对外融资（如债券或银行贷款）；（3）财务报表使用者是否对基准数据特别敏感（如具有特殊目的财务报表的使用者）。注册会计师在确定重要性水平时，不需考虑与具体项目计量相关的固有不不确定性。

【点评】吕尤老师C位夺魁班专题精讲专题精讲（三、四）：第二章 审计计划——95%

正保远程教育 121853 2023注会C位-审计-专题精讲

审计 第三节 重要性

(2) 确定百分比

百分比的确定方法——通常为1%-5% (经常性业务的税前利润对应的百分比通常比营业收入对应的百分比要高。)

考虑因素

- ①是否为公众利益实体;
- ②财务报表是否分发给广大范围的使用者;
- ③被审计单位是否由集团内部关联方提供融资或是否有对外融资;
- ④财务报表使用者是否对基准数据特别敏感等。

Handwritten notes: 1~5% 利 × 5% 收 × 2% 1~5%

2:33:52 2:41:39 1.0X 评价

正保远程教育 121853 2023注会C位-审计-专题精讲

审计 第三节 重要性

4.考虑因素

(1) 选择基准 ★★ (记忆)

考虑因素 (口诀: 报关单融 动生还)

- ①财务报表要素;
- ②是否存在财务报表使用者特别关注的项目(如为了评价财务业绩,使用者可能更关注利润、收入或净资产);
- ③被审计单位的性质、所处的生命周期阶段以及所处的行业和经济环境;
- 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。

2:12:15 2:41:39 1.0X 评价



正保远程教育 122252 www.cdeledu.com 2023注会C位-审计-专题精讲 小窗口播放

审计 第三节 重要性 正保会计网校 www.chinaacc.com

2.考虑因素：【具体问题具体分析】 ★★★

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；（eg：关联方交易、管理层和治理层的薪酬、对具有较高估计不确定性的公允价值会计估计的敏感性分析等）

②与被审计单位所处行业相关的关键性披露；（制药企业的研究与开发成本等）

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方面；（关于分部或重大企业合并的披露等）

④治理层和管理层的看法和预期。★

0:38:44 2:33:37 1.0X 评价

徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P48——90%

2. 适当的百分比

在确定百分比时，注册会计师应考虑如下因素。

- (1) 被审计单位是否为上市公司或公众利益实体；
- (2) 百分比与基准之间的关联性（税前利润对应的百分比通常比营业收入对应的百分比要高）；
- (3) 财务报表使用者的范围；
- (4) 被审计单位是否由集团内部关联方提供融资或是否有大额对外融资（如债券或银行贷款）；
- (5) 财务报表使用者是否对基准数据特别敏感（如具有特殊目的的财务报表使用者）。

【点拨】在确定重要性水平时，不需考虑与具体项目计量相关的固有不不确定性。

13. 下列各项中，不属于审计的固有限制的是（ ）。

- A. 注册会计师获取审计证据的能力受到实务和法律上的限制
- B. 注册会计师无法将审计风险降低为零
- C. 实施的审计程序可能发现不了串通舞弊
- D. 财务报表项目涉及主观决策、评估或一定程度的不确定性

【参考答案】B



【答案解析】本题考核知识点“审计的固有限制”知识点。审计的固有限制源于：（1）财务报告的性质；（2）审计程序的性质；（3）在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要。选项 AC 属于审计程序的性质导致的固有限制；选项 D 属于财务报告的性质导致的固有限制。选项 B，由于审计的固有限制，注册会计师不可能将审计风险降至零。而不是由于注册会计师不可能将审计风险降至零导致审计的固有限制。

【点评】吕尤老师 C 位夺魁班专题精讲专题精讲（二）：第一章 审计概述（下）（2023.02.14）——相似度 90%

正保远程教育 121534
2023注会C位-审计-专题精讲
正保会计网校 www.chinaacc.com

审计

第五节 审计风险

审计固有限制 ★★

- 财务报告的性质
- 审计程序的性质
- 财务报告的及时性和成本效益的权衡

2:07:14 2:32:01 1.0X 评价



审计

第五节 审计风险

正保会计网校
www.chinaacc.com

1. 财务报告的性质

企业财务报告最主要的部分是财务报表。

许多财务报表项目涉及主观决策、评估或不确定性，金额本身存在一定的变动幅度，这种变动幅度不能通过实施审计程序予以消除。



2:07:32

2:32:01



1.0X

评价

审计

第五节 审计风险

正保会计网
www.chinaacc.com

2. 审计程序的性质

(1) 管理层或其他人员可能有意或无意地不提供与财务报表编制的或CPA要求的全部信息；

(2) 舞弊可能涉及精心策划和蓄意实施以进行隐瞒，CPA可能成为鉴定文件真伪的专家；

(3) 审计不是对涉嫌违法行为的官方调查。



3. 财务报告的及时性和成本效益的权衡

2:08:56

2:32:01



1.0X

评价

徐永涛老师主编梦1应试指南P29——相似度100%



审计的固有限制源于以下因素，具体内容见表 2-1-11。

表 2-1-11 影响审计固有限制的因素

影响因素	具体内容或举例
财务报告的性质	管理层编制财务报表需要作出判断，许多财务报表项目涉及主观决策、评估或一定程度的不确定性，并且可能存在一系列可接受的解释或判断
审计程序的性质	注册会计师获取审计证据的能力受到实务和法律上的限制。例如： (1) 管理层或其他人员可能有意或无意地不提供与财务报表编制相关的或注册会计师要求的全部信息(不能保证信息的完整性)； (2) 舞弊可能涉及精心策划和蓄意实施以进行隐瞒。因此，用以收集审计证据的审计程序可能对于发现舞弊是无效的(舞弊)； (3) 审计不是对涉嫌违法行为的官方调查(取证权限)
财务报告的及时性和成本效益的权衡	为了在合理的时间内以合理的成本对财务报表形成审计意见，注册会计师有必要： (1) 计划审计工作，以使审计工作以有效的方式得到执行； (2) 将审计资源投向最可能存在重大错报风险的领域，并相应地在其他领域减少审计资源； (3) 运用测试和其他方法检查总体中存在的错报

C 位模拟试题三——相似度 85%

3. 下列各项中，属于审计固有限制的来源的有 ()。

- A. 注册会计师可能满足于说服力不足的审计证据
- B. 注册会计师获取审计证据的能力受到实务和法律上的限制
- C. 审计不是对涉嫌违法行为的官方调查
- D. 管理层在编制财务报表的过程中需要运用判断

【正确答案】BCD

【答案解析】审计的固有限制源于：(1) 财务报告的性质；(2) 审计程序的性质；(3) 在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要。选项 BC，属于审计程序的性质导致的固有限制；选项 D 属于财务报告的性质导致的固有限制。

14. 下列有关审计风险的说法中，错误的是 ()。

- A. 注册会计师不可能将审计风险降至零
- B. 审计风险取决于固有风险和检查风险
- C. 审计风险是指当财务报表存在重大错报时，注册会计师发表不恰当审计意见的可能性
- D. 审计风险是一个与审计过程相关的技术术语，并不是指注册会计师执业的法律后果

【参考答案】B

【答案解析】本题考核“审计风险”知识点。审计风险取决于重大错报风险和检查风险。

【点评】吕尤老师 C 位夺魁班专题精讲专题精讲(二)：第一章 审计概述(下)(2023.02.14)——相似度 90%



审计

第五节 审计风险



一、审计风险

审计风险指当财务报表存在重大错报时，CPA发表不恰当审计意见的可能性。

审计风险取决于重大错报风险和检查风险。



审计

第五节 审计风险



1.特征

(1) 检查风险取决于审计程序设计的合理性和执行的有效性。

(2) 不能降至零（不能消除）：由于注册会计师通常不对所有交易、账户余额和披露进行检查（审计抽样：抽样风险）以及CPA可能选择了不当的审计程序、审计过程执行不当或错误解读了审计结论等。不可能将检查风险降低为零。



徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P26——相似度 85%



一、审计风险的含义

审计风险，是指当财务报表存在重大错报时，注册会计师发表不恰当审计意见的可能性。财务报表中存在重大错报未被查出，导致审计意见错误的可能性既有客户方面的原因，也有审计人员方面的原因，如图 2-1-5 所示。

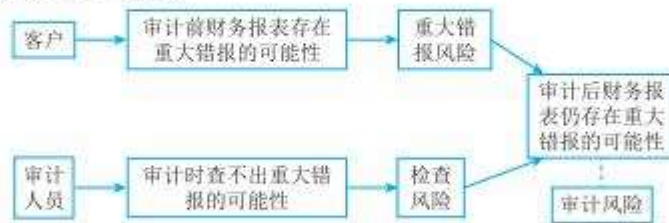


图 2-1-5 审计风险的形成

审计风险取决于重大错报风险和检查风险，即：

$$\text{审计风险} = \text{重大错报风险} \times \text{检查风险}$$

杨闻萍老师、王茂林老师主编梦 2 经典题解（打基础）P19——相似度 85%

一、审计风险

审计风险是指当财务报表存在重大错报时，注册会计师发表不恰当审计意见的可能性。审计风险取决于重大错报风险和检查风险。

二、重大错报风险

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。

(1) 财务报表层次的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。

(2) 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。它们之间的关系用数字模型表示为：

$$\text{重大错报风险} = \text{固有风险} \times \text{控制风险}$$

固有风险的高低受固有风险因素的影响。固有风险因素可以是**定性**的，也可以是**定量**的。固有风险因素包括事项或情况的复杂性、主观性、变化、不确定性，以及管理层偏向或其他舞弊风险因素。

【知识点拨】

(1) 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。

(2) 对于识别出的认定层次重大错报风险，注册会计师**应当分别评估**固有风险和控制风险。

三、检查风险

检查风险是指如果存在某一错报，该错报单独或连同其他错报可能是重大的，注册会计师为将审计风险降至可接受的低水平而实施程序后没有发现这种错报的风险。

检查风险取决于审计程序设计的合理性和执行的有效性。

检查风险**不可能降低为零**。其原因：

(1) 注册会计师通常做不到对所有的交易、账户余额和披露进行检查；

(2) 其他原因，比如注册会计师选择了不恰当的审计程序、审计程序执行的不恰当，或错误地解读了审计结论。这些因素可以通过适当的计划、在项目组成员之间进行恰当的职责分配、保持职业怀疑态度以及对项目组成员的工作执行恰当的监督、指导和复核来得以解决。

徐永涛老师主编梦 4 冲刺必刷八套卷 P97-98——相似度 95%



3. 下列有关审计风险的说法中, 错误的是()。
- A. 审计风险取决于重大错报风险和检查风险
 - B. 审计风险是指当财务报表不存在重大错报时, 注册会计师发表不恰当审计意见的可能性
 - C. 在既定的审计风险水平下, 可接受的检查风险水平与认定层次的重大错报风险的评估结果呈反向关系
 - D. 审计风险不是指注册会计师执行业务的法律后果

— 97 —

梦4

审计最后冲刺 8 套模拟试卷

15. 下列有关财务报表审计的说法中, 正确的是()。
- A. 审计的目的是改善财务报表的质量, 增强管理层等预期使用者对财务报表的信赖程度
 - B. 注册会计师应当获取充分、适当的审计证据将重大错报风险降至可接受的低水平
 - C. 审计的最终产品是审计报告, 并且涉及为如何利用信息提供建议
 - D. 审计应以积极方式提出意见

【参考答案】D

【答案解析】选项 A, 审计的目的是改善财务报表的质量, 增强除管理层之外的预期使用者对财务报表的信赖程度; 选项 B, 注册会计师无法降低重大错报风险, 应当获取充分、适当的审计证据将审计风险降至可接受的低水平; 选项 C, 审计不涉及为如何利用信息提供建议。

【点评】吕尤老师 C 位夺魁班专题精讲专题精讲(一): 第一章 审计概述(上) (2023.02.09)
90%



审计

第一节 审计的概念与保证程度



审计定义理解要点

1. 审计的用户	审计可以有效满足财务报表预期使用者的需求。
2. 审计的目的	①改善财务报表的质量或内涵。(会选就行) ②增强除管理层之外的预期使用者对财务报表的信赖程度。 ③以合理保证的方式提高财务报表的可信度。 ④不涉及为如何利用信息提供建议。★
3. 合理保证是一种高水平保证	由于固有限制，审计证据大多是说服性而非确定性的。因此审计提供的是合理保证，而非绝对保证。
4. 审计的基础	①独立性：CPA独立于被审计单位和预期使用者。 ②专业性：CPA具有专业胜任的能力。
5. 审计的最终产品	审计报告★(不包括后附财务报表)



1:16:27 2:46:16 1.0X

审计

第一节 审计的概念与保证程度



业务类型	审计	审阅
保证程度	合理保证-高水平保证	有限保证-低于审计业务的保证水平
证据数量	较多	较少
取证程序	检查、观察、询问、函证、重新计算、重新执行、分析程序	询问和分析程序
检查风险	较低	较高
报表可信性	较高	较低
结论方式	积极方式 我们认为，ABC公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了ABC公司20×1年12月31日的财务状况以及20×1年度的经营成果和现金流量。	消极方式 根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信，ABC公司财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果和现金流量。



1:25:52 2:46:16 1.0X

徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P15——相似度 80%



- (1) 审计用户——财务报表的预期使用者(包括管理层和管理层之外的预期使用者)。
- (2) 审计目的——改善财务报表的质量, 增强除管理层之外的预期使用者对财务报表的信赖程度(不涉及为如何利用信息提供建议)。
- (3) 保证程度——审计应当提供**合理保证**, 不提供绝对保证(因审计证据是说服性而非结论性)。
- (4) 审计基础——注册会计师的**独立性和专业性**。
- (5) 审计产品——审计报告。

杨闻萍老师、王茂林老师主编梦 2 经典题解(打基础) P10——相似度 80%

一、审计的概念

财务报表审计是指注册会计师对财务报表**是否不存在**重大错报提供合理保证, 以**积极方式**提出意见, 增强**除管理层之外**的预期使用者对财务报表的信赖程度。

第一, 审计的目的和作用——**改善**财务报表的质量, 提高财务报表的可信赖程度, 有效满足财务报表预期使用者(审计的用户)的需求;

第二, 审计提供的保证程度——合理保证;

第三, 审计的基础——注册会计师的**独立性和专业性**(不是客观性、效益性等);

第四, 审计的最终产品——审计报告(**不包括已审计财务报表**)。

【知识点拨】

(1) 审计人员对财务报表进行审计, 发现的错报会及时与管理层沟通并提请其更正, 因此, 被审计后的财务报表的质量会提高;

(2) 虽然注册会计师会对财务报表进行审计, 但不能绝对保证财务报表完全没问题;

(3) 审计**不涉及**为如何利用信息提供建议, 如何进一步利用财务报表进行决策等由预期使用者决定;

* 本书采用★进行标注。★表示了解, ★★表示熟悉, ★★★表示掌握。

10

第一章 审计概述

(4) 错报包括重大错报和非重大错报, 注册会计师只能对财务报表是否不存在**重大错报**提供合理保证, 合理保证不能达到 100% 的保证。

徐永涛老师主编梦 4 冲刺必刷八套卷 P21-22——相似度 80%



1. 下列有关财务报表审计的说法中,错误的有()。
- A. 审计可以有效满足财务报表预期使用者的需求,为财务报表预期使用者如何利用相关信息提供建议
 - B. 审计的目的是改善财务报表的质量,增强除管理层之外的预期使用者对财务报表的信赖程度

— 21 —

梦4

审计最后冲刺 8 套模拟试卷

- C. 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
 - D. 财务报表审计的基础是注册会计师的独立性和客观性
16. 下列有关项目组内部的讨论的说法中,错误的是()。
- A. 拥有信息技术或其他特殊技能的专家参与项目组的讨论
 - B. 项目组的关键成员每次都应当参与项目组的讨论
 - C. 经验较为丰富的专家参与项目组的讨论
 - D. 项目经理确定向未参与项目组讨论的人员通报哪些事项

【参考答案】D

【答案解析】本题考核“项目组内部的讨论”知识点。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。

【点评】吕尤老师 C 位夺魁班专题精讲专题精讲（七）：第七章 风险评估（中）（2023.03.03）

——相似度 90%

正保远程教育 123099
www.cdeledu.com

2023注会C位-审计-专题精讲

审计

第二节 风险评估程序、信息来源以及项目组内部的讨论

正保会计网校
www.chinaacc.com

3. 参与讨论的人员 ★★★

- ① 项目组**关键成员**（并非所有成员）；
- ② **专家**可以来；
- ③ **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；
- ④ 但**不要求**所有成员**每次都**参与项目组讨论。

记忆口诀：该来的都要来，没来的要通报

4. 讨论的时间和方式（自由自在）

根据具体情况，在整个审计过程中**持续交换**有关财
生重大错报可能性的信息。

0:07:45 2:51:49 🔊 1.0X 评价

徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P133——相似度 100%

表 2-7-3 项目组内部讨论的要求

目的	(1) 经验较丰富的项目组成员有机会 分享 见解，共享信息有助于增进所有项目组成员对项目的了解； (2) 讨论被审计单位面临的经营风险、固有风险因素如何影响各类交易、账户余额和披露易于发生错报的可能性、财务报表容易发生错报的领域以及发生错报的方式； (3) 更好地了解在各自负责的领域中潜在的财务报表重大错报，并了解实施审计程序的结果如何影响审计其他方面； (4) 有助于项目组成员交流和分享在审计过程中获取的新信息
内容	受项目组成员的职位、经验和所需要的信息的影响
人员	(1) 项目组的 关键成员 (应当参加)； (2) 其他方面的 专家 (根据需要)； (3) 跨地区审计中， 重要区域 项目组的 关键成员 (应当参加，但不要求所有成员每次都参与)。 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
时间	在整个审计过程中 持续交换 信息

【案例】注册会计师作为项目合伙人和项目组成员就甲公司财务报表存在重大错报的可能性等事项进行了讨论。因项目组某关键成员无法参加会议，拟由项目组其他成员选取相关事项向其通报。

【分析】不恰当。项目组的关键成员应当参与讨论。/不应由项目组其他成员确定通报内容/需由项目合伙人确定通报内容。

17. 下列有关统计抽样与非统计抽样的说法中，正确的是（ ）。

- A. 相比于非统计抽样，统计抽样可能发生额外的成本
- B. 统计抽样是随机选取样本项目，非统计抽样不是随机选取样本项目



C. 统计抽样考虑抽样风险，非统计抽样无需考虑抽样风险

D. 统计抽样提供的结果的有效性高于非统计抽样

【参考答案】A

【答案解析】选项 B 错误，不同时具备统计抽样两个基本特征（随机选取样本项目；运用概率论评价样本结果）的抽样方法为非统计抽样。选项 C 错误，注册会计师使用非统计抽样时，也必须考虑抽样风险并将其降至可接受水平，但无法精确地测定抽样风险。选项 D 错误，如果设计适当，非统计抽样也能提供与统计抽样方法同样有效的结果。

【点评】吕尤老师 C 位夺魁班专题精讲专题精讲（二十六）：第四章 审计抽样（上）（2023.05.22）——相似度 90%

正保远程教育 131119 www.cdelledu.com
2023注会C位-审计-专题精讲

审计

第一节 审计抽样的相关概念

	统计抽样	非统计抽样
含义	同时具备（缺一则为非统计）： (1) 随机选取样本项目； (2) 运用概率论评价样本结果包括计量抽样风险。	统计抽样中 <u>(1)</u> <u>(2)</u> 不同时具备
特点	CPA 定量 评价样本结果，通过调整样本规模 精确地控制风险 ，但可能发生额外的成本。(eg: 需要特殊技能的培训)	(1) 无法精确地测定抽样风险 ； （最主要区别） (2) 如果设计适当，也能提供与统计抽样同样有效的结果。

【决策原则】
 CPA在统计抽样与非统计抽样方法之间进行选择时主要考虑**成本效益**，并运用职业判断。

0:45:39 2:42:01 1.0X 评价

徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P85——相似度 85%



二、审计抽样方法

抽样方法通常**不影响**对选取的样本项目实施的**审计程序**。

1. 统计抽样与非统计抽样★

统计抽样，是指**同时**具备下列特征的抽样方法：

- (1) 随机选取样本项目；
- (2) 运用概率论评价样本结果，包括计量抽样风险。

不同时具备上述两个特征的抽样方法为非统计抽样。

统计抽样与非统计抽样最重要的区别在于，统计抽样能够**客观地计量**抽样风险，并能够通过**调整样本规模精确地控制**抽样风险。

统计抽样与非统计抽样，见表 2-4-2。

表 2-4-2 统计抽样与非统计抽样 **理解**

项目	统计抽样	非统计抽样
特征	随机选取样本并运用 概率论 评价样本结果	主要 依赖职业判断 选取样本和评价样本结果
优点	高效设计样本(计量证据的充分性)； 精确量化抽样风险 (评价样本结果)	成本低；若设计适当，也能提供与统计抽样同样有效的结果
缺点	需要专门技术	无法量化抽样风险
联系	(1) 选择统计抽样或非统计抽样，主要考虑成本效益； (2) 非统计抽样的样本也可采用统计抽样方法进行量化； (3) 在设计、实施和评价样本时均需要 运用职业判断 ； (4) 均能通过扩大样本量来降低抽样风险	

杨闻萍老师、王茂林老师主编梦 2 经典题解（打基础）P43——相似度 75%

三、统计抽样和非统计抽样

(1) 注册会计师在统计抽样与非统计抽样方法之间进行选择时主要考虑**成本效益**原则。

(2) 统计抽样的优点在于能够客观地**计量**抽样风险，并通过调整样本规模精确地**控制**风险；非统计抽样的优点是成本低，易操作。

(3) 无论是统计抽样还是非统计抽样，都离不开注册会计师的职业判断，都是通过样本中发现的错报或偏差率推断总体的情况，且都可以通过扩大样本量来降低抽样风险。

(4) 对选取的样本项目实施的审计程序通常与使用的抽样方法无关。

(5) 非统计抽样**无法量化**抽样风险，但必须考虑抽样风险；设计合理的非统计抽样程序，能够提供与统计抽样同样有效的结果。

二、多选题

1. 下列各项中，不得利用内部审计工作的有（ ）。

- A. 内部审计在被审计单位的地位以及相关政策和程序不足以支持内部审计人员的客观性
- B. 内部审计人员缺乏足够的胜任能力
- C. 内部审计没有采用系统、规范化的方法
- D. 评估的认定层次重大错报风险较高

【参考答案】ABC

【答案解析】本题考核“利用内部审计工作”的知识点。如果存在下列情形之一，注册会计师不得利用内部审计的工作：（1）内部审计在被审计单位的地位以及相关政策和程序不足以支持内部审计人

员的客观性（选项 A）；（2）内部审计人员缺乏足够的胜任能力（选项 B）；（3）内部审计没有采用系统、规范化的方法（包括质量管理）（选项 C）。选项 D 属于应当较少地利用内部审计工作的情形。

【点评】吕尤老师 C 位夺魁班专题精讲专题精讲（十八）：第十五章 利用他人的工作（下）、第十八章 完成审计工作（上）（2023.04.14）——相似度 100%

The screenshot shows a video lecture slide with the following content:

- Header: 正保远程教育 127193, 2023 注会 C 位-审计-专题精讲, 正保会计网校 www.chinaacc.com
- Section: 审计 第一节 利用内部审计人员的工作
- Topic: (一) 工作能否利用 (确定利用内部审计工作是否足以实现审计目的) ★
- Central Question: 是否足以实现审计目的 CPA 应当评价
- Three Evaluation Points:
 - (1) 内部审计的地位 (客观性)
 - (2) 内审人员的胜任能力
 - (3) 是否采用系统、规范化的方法 (包括质量管理)
- Conclusion: (1) (2) (3) 缺一, 则 CPA 不得利用内审工作。
- Video Player: 0:05:44, 2:30:05, 1.0X, 评价

杨闻萍老师、王茂林老师主编梦 2 经典题解（做习题）P98——相似度 100%



- 稿的编制要求
- D. 专家工作涉及使用的所有原始数据的
3. 下列情形中，属于注册会计师不得利用内部审计工作的有()。

97

梦2 审计经典题解 做习题

- A. 内部审计人员缺乏足够的胜任能力
- B. 内部审计在被审计单位中的地位不足以支持内部审计人员的客观性
- C. 内部审计没有采用系统、规范化的方法
- D. 评估的认定层次重大错报风险较高，需要对识别出的特别风险予以特殊考虑
- 利益和关系
- D. 应对识别出的风险的预期程序的性质
7. 下列各项中，注册会计师应与其利用的外部专家达成一致意见的有()。
- A. 对专家遵守保密规定的要求
- B. 注册会计师与专家之间沟通的性质、时间安排和范围
- C. 专家工作的性质、范围和目标

2. 如果注册会计师已获取有关控制在期中运行的有效性的审计证据，并拟利用该证据，下列情形中，注册会计师需要针对剩余期间获取更多补充证据的有()。

- A. 评估的认定层次重大错报风险较高
- B. 在信赖控制的基础上拟缩小实质性程序的范围较大
- C. 剩余期间的长度较短
- D. 控制环境薄弱

【参考答案】ABD

【答案解析】本题考核“控制测试中如何考虑期中审计证据”知识点。剩余期间越短，注册会计师需要获取的剩余期间的补充证据越少，选项 C 错误。

【点评】吕尤老师 C 位夺魁班专题精讲专题精讲（九）：第八章 风险应对（下）、第九章 销售与收款循环的审计（上）（2023.03.09）——相似度 100%



审计

第三节 控制测试



(3) 剩余期间的补充证据 (数量) 的影响因素 (6项) ★★

考虑因素	影响
①评估的认定层次重大错报风险的 重要程度 ;	同向
②在期中测试的特定控制, 以及自期中测试后发生的 重大变动 (自动化控制——一般控制的运行有效性);	反向
③在期中对有关控制运行的有效性获取的审计证据的 程度 (是否充分) ;	反向
④剩余期间的 长度 ;	同向
⑤在信赖控制的基础上拟缩小实质性程序的范围 (计划获取的保证程度);	同向
⑥控制环境 (控制环境越薄弱, 补充证据越多)。	反向

徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P170——相似度 100%

接下来, 注册会计师需要确定针对剩余期间还需获取的补充审计证据。针对期中证据以外的、剩余期间的补充证据, 注册会计师应当考虑下列因素:

- ①评估的认定层次重大错报风险的重要程度, 对财务报表的影响越大, 补充证据越多;
- ②特定控制自期中测试后发生的重大变动;
- ③在期中对有关控制运行有效性获取的审计证据的程度, 在期中获取的证据越充分, 补充证据越少;
- ④剩余期间的长度, 剩余期间越长, 补充证据越多;
- ⑤在信赖控制的基础上拟缩小实质性程序的范围(信赖程度), 信赖程度越高, 拟减少实质性程序的范围越大, 补充证据越多;
- ⑥控制环境越薄弱(或把握程度越低), 补充证据越多;

170

3. 下列各项中, 属于系统化抽样的审计程序中注册会计师记录的通过抽样选取的样本的识别特征的有 ()。

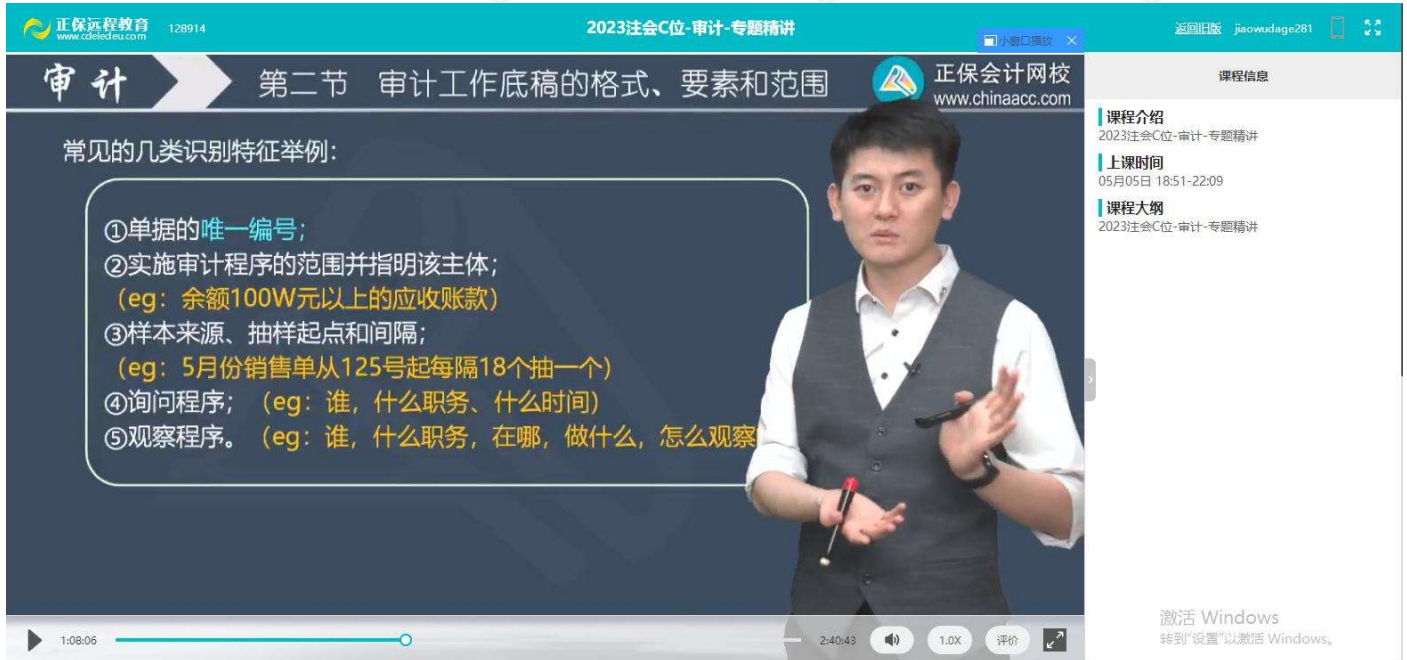
- A. 确定的抽样起点
- B. 确定的抽样间隔
- C. 选取样本的来源
- D. 执行抽样的时间

【参考答案】ABC



【答案解析】本题考核“识别特征”。对于需要系统化抽样的审计程序，注册会计师可能会通过记录样本的来源（选项C）、抽样的起点（选项A）及抽样间隔（选项B）来识别已选取的样本。

【点评】吕尤老师C位夺魁班专题精讲专题精讲（二十二）：第六章 审计工作底稿、第十六章 集团审计（上）（2023.05.05）——相似度 100%



徐永涛老师主编梦4冲刺必刷八套卷P19——相似度 100%

10. 注册会计师在记录审计过程时需要记录测试的特定事项或项目的识别特征。下列做法中错误的是（ ）。

- A. 对被审计单位生成的订购单进行控制测试，将是否经过适当的审批作为主要识别特征
- B. 在系统抽样时，需要以抽样起点、抽样间隔及样本来源作为识别特征
- C. 在询问被审计单位中特定人员时，可以将询问的时间、被询问人的姓名及职位作为识别特征
- D. 在对被审计单位生成的订单进行细节测试时，可以将订单的日期和唯一编号作为识别特征

4. 下列各项中，属于会计师事务所针对审计工作底稿设计和实施适当控制的目的的有（ ）。

- A. 在审计业务的所有阶段，保护信息的完整性和安全性
- B. 允许项目组为适当履行职责而接触审计工作底稿
- C. 防止未经授权改动审计工作底稿
- D. 使审计工作底稿清晰地显示其生成、修改及复核的时间和人员

【参考答案】ABCD



【答案解析】无论审计工作底稿以哪种形式存在，会计师事务所都应当针对审计工作底稿设计和实施适当的控制，以实现下列目的：（1）使审计工作底稿清晰地显示其生成、修改及复核的时间和人员；（2）在审计业务的所有阶段，尤其是在项目组成员共享信息或通过互联网将信息传递给其他人员时，保护信息的完整性和安全性；（3）防止未经授权改动审计工作底稿；（4）允许项目组和经授权的人员为适当履行职责而接触审计工作底稿。

【点评】吕尤老师 C 位夺魁班专题精讲专题精讲（二十二）：第六章 审计工作底稿、第十六章 集团审计（上）（2023.05.05）——相似度 100%

徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P119——相似度 100%

2. 会计师事务所对工作底稿的控制

无论审计工作底稿以哪种形式存在，会计师事务所都应当针对审计工作底稿设计和实施适当的控制(管理)，以实现下列目的：

- （1）使审计工作底稿清晰地显示其生成、修改及复核的时间和人员；
- （2）在审计业务的所有阶段，尤其是在项目组成员共享信息或通过互联网将信息传递给其他人员时，保护信息的完整性和安全性；
- （3）防止未经授权改动审计工作底稿；
- （4）允许项目组和经授权的人员为适当履行职责而接触审计工作底稿。

5. 下列各项中，可能导致非抽样风险的有（ ）。



- A. 注册会计师选择不适合于实现特定目标的审计程序
- 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. 注册会计师选择的总体不适合于测试目标

【参考答案】 ABCD

【答案解析】 本题考核“非抽样风险”知识点。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用于实现特定目标的审计程序（选项 A）。（2）注册会计师选择的总体不适合于测试目标（选项 D）。（3）注册会计师未能适当地定义误差（包括控制偏差或错报），导致注册会计师未能发现样本中存在的偏差或错报（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）。

【点评】 吕尤老师 C 位夺魁班专题精讲专题精讲（二十六）：第四章 审计抽样（上）（2023. 05. 22）——相似度 100%

正保远程教育 131119 www.cdeledu.com

2023 注会 C 位 - 审计 - 专题精讲

小窗口播放

审计 第一节 审计抽样的相关概念

正保会计网校 www.chinaacc.com

2. 非抽样风险的产生原因 ★★★

- (1) CPA 选择了不适用于实现特定目标的审计程序。
(eg: 注册会计师依赖应收账款函证来揭露未入账的应收账款)
- (2) CPA 选择的总体不适合于测试目标。
(eg: 在测试销售收入完整性认定时将主营业务收入日记账界定为总
- (3) CPA 未能适当地定义误差。
(eg: 在测试现金支付授权控制的有效性时, 未将签字人未得到适当的情况界定为控制偏差)
- (4) CPA 未能适当地评价审计发现的情况。
(eg: 错误解读审计证据或对所发现误差的重要性判断有误)

0:39:48 2:42:01 1.0X 评价

徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P103——相似度 90%

5. 下列各项中, 会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. 注册会计师未能适当地定义误差
- C. 注册会计师未对总体中的所有项目进行测试
- D. 注册会计师未能适当地评价审计发现的情况

6. 下列各项中, 通常用于衡量注册会计师职业判断质量的有()。

- A. 注册会计师的独立性
- B. 注册会计师的经验和专业技能
- C. 注册会计师的可辩护性
- D. 注册会计师的决策一贯性和稳定性


【参考答案】CD

【答案解析】本题考核“衡量职业判断质量”知识点。衡量职业判断质量可以基于下列三个方面：(1) 准确性或意见一致性；(2) 决策一贯性和稳定性（选项D）；(3) 可辩护性（选项C）。

【点评】吕尤老师C位夺魁班专题精讲专题精讲（二）：第一章 审计概述（下）（2023.02.14）——相似度 100%

审计

第四节 审计基本要求



正保会计网校
www.chinaacc.com

课程介绍
2023注会C位-审计-专题精讲

上课时间
02月14日 18:51-22:02

课程大纲
2023注会C位-审计-专题精讲

3. 衡量标准 ★★ (三条, 五项)

衡量标准	含义
准确性	①职业判断结论与特定标准或客观事实的相符程度。
意见一致性 (俩cpa看一个事)	②不同职业判断主体针对同一职业判断问题所作判断彼此认同的程度。
决策一贯性 (一个cpa看两事)	①同一注册会计师针对同一项目的不同判断问题, 所作出的判断之间是否符合应有的内在逻辑。
稳定性 (一个cpa明天看这事)	②同一注册会计师针对相同的职业判断问题, 在不同时间点所作出的判断是否结论相同或相似。
可辩护性	是否能够证明自己的工作, 通常, 理由的充分性、思维的逻辑性和程序的合规性是 可辩护性 的基础。

杨闻萍老师、王茂林老师主编梦2经典题解（做习题）P189——相似度 90%



20. 下列选项中，不用于衡量职业判断质量的是()。

- A. 做出职业判断的注册会计师职位高低
- B. 职业判断的准确性或意见一致性
- C. 职业判断的决策一贯性和稳定性
- D. 职业判断的可辩护性

7. 下列各项中，用于衡量职业判断质量的有()。

- A. 不同的注册会计师针对同一职业判断问题所作判断彼此认同的程度
- B. 同一注册会计师针对同一项目的不同判断问题，所作出的判断之间是否符合应有的内在逻辑
- C. 职业判断结论与特定标准或客观事实的相符程度
- D. 注册会计师是否能够证明自己的工作

【参考答案】 ABCD

【答案解析】本题考核“衡量职业判断质量”知识点。衡量职业判断质量可以基于下列三个方面：（1）准确性或意见一致性，即职业判断结论与特定标准或客观事实的相符程度（选项 C），或者不同职业判断主体针对同一职业判断问题所作判断彼此认同的程度（选项 A）；（2）决策一贯性和稳定性，即同一注册会计师针对同一项目的不同判断问题，所作出的判断之间是否符合应有的内在逻辑（选项 B），以及同一注册会计师针对相同的职业判断问题，在不同时点所作出的判断是否结论相同或相似；（3）可辩护性，即注册会计师是否能够证明自己的工作（选项 D）。

【点评】吕尤老师 C 位夺魁班专题精讲专题精讲（二）：第一章 审计概述（下）（2023.02.14）——相似度 100%



审计

第四节 审计基本要求

正保会计网校
www.chinaacc.com

3. 衡量标准 ★★ (三条, 五项)

衡量标准	含义
准确性	①职业判断结论与特定标准或客观事实的相符程度。
意见一致性 (俩cpa看一个事)	②不同职业判断主体针对同一职业判断问题所作判断彼此认同的程度。
决策一贯性 (一个cpa看两事)	①同一注册会计师针对同一项目的不同判断问题, 所作出的判断之间是否符合应有的内在逻辑。
稳定性 (一个cpa明天看这事)	②同一注册会计师针对相同的职业判断问题, 在不同时点所作出的判断是否结论相同或相似。
可辩护性	是否能够证明自己的工作, 通常, 理由的充分性、思维的逻辑性和程序的合规性是 可辩护性 的基础。

课程介绍
2023注会C位-审计-专题精讲

上课时间
02月14日 18:51-22:02

课程大纲
2023注会C位-审计-专题精讲

徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P25——相似度 90%

衡量职业判断的质量	<p>从三方面进行衡量：①准确性或意见一致性：准确性是指职业判断的结论与特定标准或客观事实的相符程度；意见一致性是指不同职业判断主体针对同一职业判断问题所作判断彼此认同的程度。</p> <p>②决策一贯性和稳定性：决策一贯性用于衡量同一注册会计师针对同一项目的不同判断问题，作出的判断之间的关系；稳定性用于衡量同一注册会计师针对相同的职业判断问题，在不同时点所作出的判断之间的关系。</p> <p>③可辩护性：可辩护性是指注册会计师能够证明自己的工作，通常，理由的充分性、思维的逻辑性和程序的合规性三个方面是衡量可辩护性的基础</p>
-----------	---

8. 下列各项中，属于固有风险因素的有（ ）。

- A. 事项或情况的变化
- B. 事项或情况的不确定性
- C. 内部控制的固有局限性
- D. 管理层偏向

【参考答案】 ABD

【答案解析】 本题考核“固有风险因素”的知识点。与适用的财务报告编制基础要求的信息编制相关的固有风险因素包括：复杂性、主观性、变化（选项 A）、不确定性（选项 B）、由影响固有风险因素的管理层偏向（选项 D）或其他舞弊风险因素导致易于发生错报的其他因素。

【点评】 吕尤老师 C 位夺魁班专题精讲专题精讲（七）：第七章 风险评估（中）（2023.03.03）——相似度 100%



审计

第三节 了解被审计单位及其环境和适用的财务报告编制基础



2.与适用的财务报告编制基础要求的信息编制相关的固有风险因素

(1) 复杂性	这是由信息的性质或编制所需信息的方式导致的，包括编制过程本身较为复杂的情况。
(1) 主观性	由于知识或信息的可获得性受到限制，客观编制所需信息的能力存在固有局限性，因此，管理层可能需要对采取的适当方法和财务报表中的相关信息作出选择或主观判断。
(3) 变化	随着时间的变化，被审计单位的经营、经济环境、会计监管、所处行业或经营环境中其他方面的事项或情况也会发生变化，其影响反映在所需信息中。
(4) 不确定性	不能仅通过直接观察可验证的充分精确和全面的编制所需信息时，会导致不确定性。
(5) 其他因素	由影响固有风险的 <u>管理层偏向</u> 或其他舞弊风险因素导致易于发生错报。



0:22:38 2:51:49 1.0X 评价

正保会计网校主编梦 3 必刷 550 题 P38、P184——相似度 80%

154. 下列各项中，不属于与适用的财务报告编制基础要求的信息编制相关的固有风险因素的是()。
- A. 复杂性
 - B. 主观性
 - C. 重大性
 - D. 不确定性

154. C 【解析】固有风险因素可能是定性或定量的，包括复杂性、主观性、变化、不确定性以及由影响固有风险的管理层偏向或其他舞弊风险因素导致易于发生错报的其他因素。

C 位模拟试题三——相似度 90%



4. 下列有关固有风险和控制风险的说法中，错误的是（ ）。↵
- A. 认定层次的重大错报风险进一步细分为固有风险和控制风险 ↵
 - B. 对于识别出的财务报表层次重大错报风险，注册会计师应当分别评估固有风险和控制风险 ↵
 - C. 认定层次的重大错报风险、固有风险、控制风险之间的关系为重大错报风险=固有风险×控制风险 ↵
 - D. 固有风险因素包括事项或情况的复杂性、主观性、变化、不确定性，以及管理层偏向或其他舞弊风险因素 ↵

【正确答案】B↵

【答案解析】审计准则规定，对于识别出的认定层次重大错报风险，注册会计师应当分别评估固有风险和控制风险。对于识别出的财务报表层次重大错报风险，审计准则未明确规定，是应当分别评估固有风险和控制风险，还是合并评估。↵

9. 下列有关抽样风险的说法中，正确的有（ ）。↵
- A. 相比信赖不足风险，注册会计师应当更加关注信赖过度风险
 - B. 信赖不足风险与抽样方法有关
 - C. 信赖过度风险与样本规模无关
 - D. 信赖不足风险影响注册会计师得出审计结论的正确性

【参考解析】AB

【答案解析】本题考核“抽样风险”知识点。选项 C，抽样风险是由抽样引起的，与样本规模和抽样方法相关，信赖过度风险属于抽样风险，与样本规模相关，样本规模越大，信赖过度风险越小。选项 D，信赖不足风险影响审计效率，不影响审计效果。

【点评】吕尤老师 C 位夺魁班专题精讲专题精讲（二十六）：第四章 审计抽样（上）（2023. 05. 22）——相似度 100%



审计

第一节 审计抽样的相关概念



二、抽样风险和非抽样风险

(一) 抽样风险 (工具缺陷)

1. 含义

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。

【注意】 抽样风险是由抽样引起的，与样本规模和抽样方法相关。(样本规模与抽样风险反向变动)



0:24:12

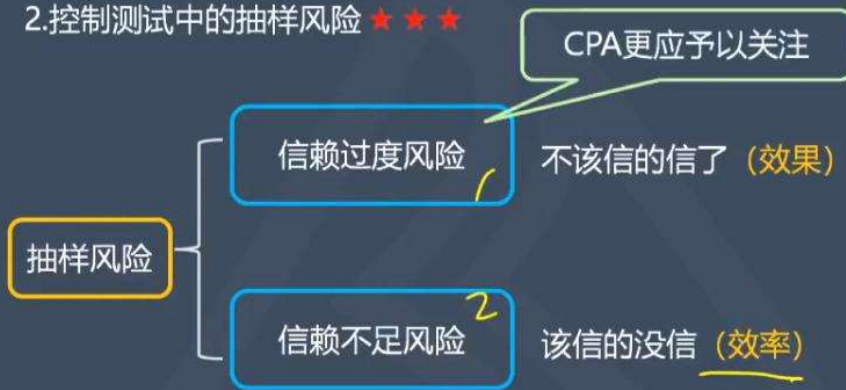
2:42:01 1.0X 评价

审计

第一节 审计抽样的相关概念



2. 控制测试中的抽样风险 ★★★



0:26:23

2:42:01 1.0X 评价

小结

影响	控制测试（属性抽样）	细节测试（变量抽样）
审计效果	信赖过度风险 ✓	误受风险 ✓
审计效率	信赖不足风险 ✓	误拒风险 ✓

【注意】2018年考试中题目，确定信赖不足风险与样本规模反向变动。错误！

10. 下列各项情形中，需要与前任注册会计师进行沟通的有（ ）。

- A. 执行审阅业务的注册会计师
- B. 上市公司审计项目投标并入围的注册会计师
- C. 接受委托对已审计财务报表进行重新审计的注册会计师
- D. 正在考虑接受委托接替前任注册会计师对本期财务报表进行审计的注册会计师

【参考答案】CD

【答案解析】本题考核“前后任注册会计师的定义”。后任注册会计师，是指正在考虑接受委托或已经接受委托，接替前任注册会计师对被审计单位本期财务报表进行审计的注册会计师（选项D）。如果被审计单位委托注册会计师对已审计财务报表进行重新审计，正在考虑接受委托或已经接受委托的注册会计师也被视为后任注册会计师（选项C）。选项A，执行审阅业务的注册会计师，不属于后任注册会计师。选项B，招标入围的注册会计师不属于后任注册会计师，中标的注册会计师才属于后任注册会计师。

【点评】吕尤老师C位夺魁班专题精讲（十七）：第十四章 审计沟通（下）、第十五章 利用他人的工作（上）（2023.04.11）——相似度 90%



2. 后任注册会计师的定义

- (1) 正在考虑接受委托或已经接受委托, 接替前任注册会计师对被审计单位本期财务报表进行审计的注册会计师;
- (2) 在重新审计的情况下, 正在考虑接受委托或已经接受委托的注册会计师也被视为后任注册会计师。



徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P292——相似度 100%

表 2-14-4 前后任注册会计师的含义

注册会计师	含义	情形
前任注册会计师	是指已对被审计单位上期财务报表进行审计, 但被现任注册会计师接替的其他会计师事务所的注册会计师	① 已对上期财务报表发表了审计意见的某会计师事务所的注册会计师; ② 接受委托但未完成审计工作的某会计师事务所的注册会计师
后任注册会计师	是指正在考虑接受委托或已经接受委托, 接替前任注册会计师对被审计单位本期财务报表进行审计的注册会计师	① 在签订业务约定书之前, 正在考虑接受委托的注册会计师; ② 在签订业务约定书之后, 已接受委托接替前任注册会计师执行财务报表审计业务的注册会计师

【点拨】

(1) 在实务中, 委托人可能在相邻两个会计年度中连续变更多家会计师事务所(包括在本期财务报表审计过程中变更会计师事务所)。在这些情况下, 对于执行本期财务报表审计业务的注册会计师而言, 前任注册会计师是指为上期财务报表出具了审计报告的注册会计师, 以及之后接受委托对本期财务报表进行审计但未完成审计工作的所有其他会计师事务所的注册会计师。

(2) 如果上期财务报表仅经过代编或审阅, 执行代编或审阅业务的注册会计师不能视为前任注册会计师。

(3) 前任注册会计师和后任注册会计师针对“换所”而言的。在未发生会计师事务所变更的情况下, 同处于某一会计师事务所中的不同注册会计师(如定期轮换项目合伙人)不属于前后任注册会计师的范畴。

杨闻萍老师、王茂林老师主编梦 2 经典题解(打基础) P132——相似度 90%



表 14-3 前后任注册会计师的定义及情形

前后任注册会计师	定义	情形
前任注册会计师	是指已对被审计单位上期财务报表进行审计, 但被现任注册会计师接替的其他会计师事务所的注册会计师	(1) 已对上期财务报表发表了审计意见的某会计师事务所的注册会计师; (2) 接受委托但未完成审计工作, 已经或可能与委托人解除业务约定的某会计师事务所的注册会计师; (3) 在重新审计时, 之前对已审计财务报表发表审计意见的注册会计师。 如果上期财务报表仅经过 代编或审阅 , 执行代编或审阅业务的注册会计师 不能被视为前任注册会计师
后任注册会计师	是指正在考虑接受委托或已经接受委托, 接替前任注册会计师对被审计单位本期财务报表进行审计的注册会计师	(1) 在签订审计业务约定书之前, 正在考虑接受委托的注册会计师为后任注册会计师; (2) 已接受委托并签订审计业务约定书, 接替前任注册会计师执行财务报表审计业务的注册会计师为后任注册会计师; (3) 在重新审计时, 正在考虑接受委托或已经接受委托的注册会计师应被视为后任注册会计师; (4) 当会计师事务所以投标方式承接审计业务时, 只有 中标的 会计师事务所才是后任注册会计师

【知识点拨】

(1) 是否存在前后任注册会计师, 关键在于是否发生了会计师事务所的变更。

在**未发生会计师事务所变更**的情况下, 同处于某一会计师事务所中的不同的注册会计师**不属于**前后任注册会计师的范畴; 如果发生会计师事务所变更, 但由于注册会计师跳槽或其他原因导致负责审计该客户的注册会计师未发生变化, 此时依然属于前后任注册会计师的范畴。

(2) 可能与委托人解除业务约定的情形: 虽然委托人尚未正式与会计师事务所解除业务约定, 但业务约定有可能终止。这种情况通常出现在会计师事务所接受委托但尚未完成审计工作的情况下, 属于前任注册会计师。

(3) 前后任注册会计师并不一定代表后任将取代前任。当被审计单位的财务报表已经过审计但需要重新审计时, 就不属于后任取代前任的情况。

(4) 当会计师事务所以投标方式承接审计业务时, 前任注册会计师只需对**中标的**会计师事务所(后任注册会计师)的询问作出答复, 而无需对所有参与投标的会计师事务所的询问进行答复。

11. 下列各项中, 属于注册会计师在归档期间对审计工作底稿作出的事务性变动的有()。

- A. 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
- B. 将审计报告日后获取的被审计单位管理层签署的书面声明归入审计工作底稿
- C. 删除被取代的审计工作底稿
- D. 对审计工作底稿进行分类和整理

【参考答案】ACD

【答案解析】如果在归档期间对审计工作底稿作出的变动属于事务性工作, 注册会计师可以作出变动, 主要包括: (1) 删除或废弃被取代的审计工作底稿; (2) 对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引; (3) 对审计档案归整工作的完成核对表签字认可; (4) 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。



【点评】吕尤老师 C 位夺魁班专题精讲专题精讲（二十二）：第六章 审计工作底稿、第十六章 集团审计（上）（2023.05.05）——相似度 90%

正保远程教育 128914 www.cdeledu.com 2023 注会 C 位-审计-专题精讲 小窗口播放 X

审计 第三节 审计工作底稿的归档

正保会计网校 www.chinaacc.com

一、审计工作底稿归档工作的性质

1. 工作性质

出具报告前，CPA 应完成所有必要的审计程序，获取充分、适当的审计证据并得出适当的结论。由此，归档属于一项**事务性工作**，**不涉及实施新的审计程序或得出新的审计结论。**

2. 归档期间对审计工作底稿进行变动——事务性工作的范畴 ★★

2.28. 报告 3.10 4.1 11.15

- (1) 删除或废弃被取代的审计工作底稿；
- (2) 对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引；
- (3) 对审计档案归整工作的完成核对表签字认可；
- (4) 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。

1:28:32 2:40:43 1.0X 评价

徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P124——相似度 90%

3. 下列各项中，属于在归档期间对审计工作底稿作出事务性变动的有（ ）。

- 删除或废弃被取代的审计工作底稿
- 对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引
- 对审计档案归整工作的完成核对表签字认可
- 记录在审计报告日后获取的、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 位模拟试题二——相似度 90%



11. 注册会计师在审计工作底稿归档期间作出的下列变动中，不属于事务性变动的是（□）。
- A. 删除管理层书面声明的草稿
 - B. 对未签名审计工作底稿安排统一补签
 - C. 对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引
 - D. 对审计档案归整工作的完成核对表签字认可

【正确答案】B

【答案解析】选项 B，注册会计师应在审计过程中编制工作底稿并签名，不应在归档期间补签名。

12. 下列情况中，注册会计师应当计划较少利用内部审计工作而更多地直接执行审计工作的有（ ）。
- A. 涉及内部审计人员已经参与且已经或将要由内部审计部门向管理层或治理层报告的工作
 - B. 评估的认定层次重大错报风险较高，需要对识别出的特别风险予以特殊考虑
 - C. 计划和实施相关审计程序、评价收集的审计证据时涉及较多判断
 - D. 内部审计在被审计单位中的地位以及相关的政策和程序对内部审计人员客观性的支持程度较弱

【参考答案】BCD

【答案解析】当存在下列情形之一时，注册会计师应当计划较少地利用内部审计工作，而更多地直接执行审计工作：（1）在下列方面涉及较多判断时：①计划和实施相关的审计程序；②评价收集的审计证据。（2）评估的认定层次重大错报风险较高，需要对识别出的特别风险予以特殊考虑（选项 B）。（3）内部审计在被审计单位中的地位以及相关政策和程序对内部审计人员客观性的支持程度较弱（选项 D）。（4）内部审计人员的胜任能力较低。选项 A，属于注册会计师不得利用内部审计人员提供直接协助实施程序的情形。

【点评】吕尤老师 C 位夺魁班专题精讲专题精讲（十八）：第十五章 利用他人的工作（下）、第十八章 完成审计工作（上）（2023.04.14）——相似度 90%



(二) 工作利用程度

下列情形中，CPA应当计划较少地利用内部审计工作，而更多地直接执行审计工作：**（CPA自己都不放心，口诀：判风胜客）**

- (1) 计划和实施相关的**审计程序**、**评价审计证据**时，涉及**较多判断**。
- (2) 评估**认定层次重大错报风险较高**，需要对**特别风险**予以**特殊考虑**时。
- (3) 内审人员地位以及相关政策和程序对其**客观性**的支持程度**较弱**。
- (4) 内审人员**胜任能力较低**。



0:08:21

2:30:05



1.0X

评价



徐永涛老师主编梦 1 应试指南 P303——相似度 90%

2. 较少利用内部审计工作的情形

当存在下列情况之一时，注册会计师应当计划较少地利用内部审计工作，而更多地直接执行审计工作：

(1) 当在下列方面涉及较多判断时：

- ① 计划和实施相关的审计程序；
- ② 评价收集的审计证据。

(2) 当评估的认定层次的重大错报风险较高，需要对识别出的特别风险予以特殊考虑时。

(3) 当内部审计在被审计单位中的地位以及相关政策和程序对内部审计人员客观性的支持程度较弱时。

(4) 当内部审计人员的胜任能力较低时。