

# 审计必刷550题

## 第一章 审计概述



扫我做试题

### 刷 单项选择题

答案 P154

#### 刷基础

打好基础·刷好题

1. 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，增强除管理层之外的预期使用者对财务报表的信赖程度
  - B. 财务报表审计的用户是财务报表的预期使用者
  - C. 财务报表审计的最终产品是审计报告和已审计财务报表
  - D. 财务报表审计的基础是注册会计师的独立性和专业性
2. 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

开始都开始了，  
希望你认真完成  
每一道题目！

#### 关于“扫我做试题”，你需要知道

移动端操作：使用“正保会计网校”APP扫描“扫我做试题”二维码，即可同步在线做题。

电脑端操作：使用电脑浏览器登录正保会计网校（www.chinaacc.com），进入“我的网校我的家”，打开“我的图书”选择对应图书享受服务。

提示：首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

3. 下列各项中，通常不属于财务报表预期使用者的是( )。
- A. 被审计单位的管理层
  - B. 被审计单位的股东
  - C. 为被审计单位提供贷款的银行
  - D. 对被审计单位财务报表执行审计的注册会计师
4. 下列有关审计风险的说法中，错误的是( )。
- A. 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
  - B. 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
  - C. 保持职业怀疑有助于降低审计风险
  - D. 在既定的审计风险水平下，可接受的检查风险水平与财务报表层次重大错报风险的评估结果呈反向关系
5. 下列有关审计业务的三方关系人的说法中，错误的是( )。
- A. 三方关系人分别是注册会计师、被审计单位管理层、财务报表预期使用者
  - B. 是否存在三方关系是判断某项业务是否属于审计业务的重要标准之一
  - C. 注册会计师应当独立于财务报表预期使用者
  - D. 预期使用者不包括被审计单位的管理层
6. 下列各项中，不属于所审计期间各类交易、事项及相关披露的认定是( )。
- A. 发生
  - B. 准确性
  - C. 截止
  - D. 权利和义务
7. 下列有关职业判断的说法中，错误的是( )。
- A. 职业判断能力是注册会计师胜任能力的核心
  - B. 保持适当的职业怀疑有助于提高职业判断质量
  - C. 职业判断贯穿于注册会计师执业的始终
  - D. 注册会计师应当记录在审计过程中作出的所有职业判断

## 刷进阶

强化练习·刷提升

8. 下列有关合理保证和有限保证的说法中，正确的是( )。
- A. 鉴证业务提供的是合理保证
  - B. 合理保证业务比有限保证业务需要的证据数量多
  - C. 有限保证业务比合理保证业务的财务报表可信性高
  - D. 税务咨询业务提供的是有限保证
9. 下列有关重大错报风险的说法中，错误的是( )。
- A. 注册会计师应当从财务报表层次和各类交易、账户余额和披露认定层次考虑重大错报风险
  - B. 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
  - C. 重大错报风险可进一步细分为固有风险和检查风险
  - D. 注册会计师可以定性或定量评估重大错报风险



## 刷冲关

冲关演练·刷速度

16. 下列有关审计报告和财务报表预期使用者的说法中，错误的是( )。
- A. 对于上市公司而言，预期使用者是指上市公司的全体股东
  - B. 审计报告的收件人通常为预期使用者
  - C. 预期使用者可能是组织，也可能是个人
  - D. 注册会计师可能无法识别所有的预期使用者
17. 下列有关重大错报风险和检查风险的说法中，错误的是( )。
- 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

## 刷多项选择题

答案 P155

## 刷基础

打好基础·刷好题

18. 下列有关重大错报风险的说法中，正确的有( )。
- A. 重大错报风险指财务报表在审计前存在重大错报的可能性
  - B. 重大错报风险独立于财务报表审计而存在
  - 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
  - D. 注册会计师应当分别评估固有风险和控制风险
19. 下列各项中，通常可能导致财务报表层次重大错报风险的有( )。
- A. 被审计单位新聘任的财务总监缺乏必要的胜任能力
  - B. 被审计单位的长期资产减值准备存在高度的估计不确定性
  - C. 被审计单位管理层缺乏诚信
  - D. 被审计单位的某项销售交易涉及复杂的条款
20. 下列有关职业怀疑的说法中，正确的有( )。
- A. 利用职业怀疑评价管理层和治理层时，不应依赖以往对管理层和治理层诚信形成的判断
  - B. 职业怀疑要求注册会计师质疑相互矛盾的审计证据的可靠性
  - C. 保持职业怀疑有助于注册会计师恰当运用职业判断
  - D. 保持职业怀疑可以增强注册会计师在审计时保持独立性的能力
21. 对于注册会计师审计和政府审计的共同点，下列表述中不正确的有( )。
- A. 注册会计师审计和政府审计都能对发现的问题提出处理、处罚意见
  - B. 注册会计师审计和政府审计都是国家治理体系和治理能力现代化建设的重要方面
  - C. 注册会计师审计和政府审计都是依据《中华人民共和国审计法》
  - D. 注册会计师审计和政府审计两者的审计目的相同

22. 下列选项中,属于相关服务业务的有( )。
- A. 对财务信息执行商定程序                      B. 财务报表审阅  
C. 管理咨询    D. 财务报表审计
23. 下列有关具体审计目标的说法中,正确的有( )。
- A. 将他人寄售商品列入被审计单位的存货中,违反了权利和义务目标  
B. 如果不存在某顾客的应收账款,在应收账款明细表中却列入了对该顾客的应收账款,违反了存在目标  
C. 若已入账的销售交易是对正确发出商品的记录,但金额计算错误,则违反了完整性认定和发生认定  
D. 将出售经营性固定资产所得的收入记录为营业收入,违反了分类的目标

### 刷进阶

强化练习·刷提升

24. 下列关于审计风险的说法中不正确的有( )。
- A. 可接受的审计风险就是面临的审计风险  
B. 审计风险包括由负面宣传而导致损失的可能性  
C. 审计风险独立于财务报表审计而存在  
D. 审计风险不可能降至为零
25. M 注册会计师负责 A 公司 2023 年度财务报表审计工作,下列事项中,违反准确性、计价和分摊认定的有( )。
- A. 将销售给甲公司的产品销售收入 117 万元记为 11.7 万元  
B. 将应收乙公司的 100 万元在应收账款账户记为 50 万元  
C. 应收丙公司货款 60 万元,但丙公司已破产清算,该货款无法收回,A 公司未全额计提坏账准备  
D. 将经营租入的机器设备 50 万元计入 A 公司固定资产账户

### 刷真题

优选真题·刷套路

26. (2023 年)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
27. (2022 年)注册会计师需要对职业判断作出适当的书面记录,下列各项中,对其进行书面记录有利于提高职业判断的可辩护性的有( )。
- A. 注册会计师解决职业判断相关问题的思路  
B. 注册会计师就决策结论与被审计单位进行沟通的方式和时间  
C. 注册会计师对职业判断问题和目标的描述  
D. 注册会计师收集到的相关信息

刷冲关

冲关演练·刷速度

28. A 注册会计师负责对甲公司财务报表进行审计，摘录了部分其执行的与销售与收款循环相关的审计程序：

- (1) 检查被审计单位是否定期向客户寄送对账单；
- (2) 检查登记入账的销售业务所附的出库单(客户签收联)、销售发票等；
- (3) 检查销售发票、发运单是否连续编号；
- (4) 赊销及现金折扣是否由专人进行审批；
- (5) 对大额应收账款进行函证。

要求：针对上述第(1)至(5)项所执行的审计程序，逐项指出与销售收入和应收账款的哪项认定直接相关。

本章掌握程度：○ ○ ○					本章解析详见 P154
本章答案速查					 扫我看答案
1. C	2. A	3. D	4. D	5. D	
6. D	7. D	8. B	9. C	10. B	
11. D	12. B	13. B	14. D	15. B	
16. A	17. B	18. ABC	19. AC	20. ABC	
21. ACD	22. AC	23. ABD	24. ABC	25. BC	
26. ABCD	27. ABCD				

错题记录 { 首刷错题题号： \_\_\_\_\_

                  { 二刷错题题号： \_\_\_\_\_

## 第二章 审计计划



扫我做试题



### 刷 单项选择题

答案 P158

#### 刷基础

打好基础·刷好题

29. 下列各项中,通常可以作为变更审计业务的合理理由的是( )。
- A. 管理层对审计范围施加限制
  - B. 被审计单位提出大幅度削减审计费用
  - C. 客观因素导致审计范围受到限制
  - D. 委托方对原来要求的审计业务的性质存在误解
30. 下列各项中,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管理程序
  - B. 评价遵守相关职业道德要求的情况
  - C. 在执行首次审计业务时,查阅前任注册会计师的审计工作底稿
  - D. 就审计业务约定条款与被审计单位达成一致意见
31. 下列各项中,通常无需包含在审计业务约定书中的是( )。
- A. 财务报表审计的目标与范围
  - B. 出具审计报告的日期
  - C. 用于编制财务报表所适用的财务报告编制基础
  - D. 管理层和治理层的责任
32. 下列各项中,属于具体审计计划内容的是( )。
- A. 确定重要性水平
  - B. 确定审计方向
  - C. 签订审计业务约定书
  - D. 确定风险评估程序的性质、时间安排和范围
33. 下列各项中,不属于审计前提条件的是( )。
- A. 审计费用具有较高的可收回性
  - B. 就管理层的责任达成一致意见
  - C. 财务报告编制基础是可接受的
  - D. 管理层就其已履行的某些责任提供书面声明
34. 下列有关计划审计工作的说法中,错误的是( )。

- A. 在制定总体审计策略时，注册会计师应当考虑初步业务活动的结果
  - B. 具体审计计划应当包括风险评估程序、计划实施的进一步审计程序和其他审计程序
  - C. 注册会计师在制定审计计划时，应当确定对项目组成员的工作进行复核的性质、时间安排和范围
  - D. 具体审计计划通常不影响总体审计策略
35. 下列有关重要性的说法中，错误的是( )。
- A. 在确定计划的重要性水平时，需要考虑财务报表项目的金额及其波动幅度
  - 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. 对于首次接受委托的审计项目，注册会计师可能考虑选择较低的百分比来确定实际执行的重要性
  - D. 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
36. 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

强化练习·刷提升

37. 注册会计师在确定重要性时通常选定一个基准。下列因素中，注册会计师在选择基准时不需要考虑的是( )。
- A. 财务报表要素
  - B. 以前年度审计调整的金额
  - C. 基准的相对波动性
  - D. 是否存在财务报表使用者特别关注的项目
38. 下列有关财务报表整体重要性和实际执行的重要性的说法中，正确的是( )。
- A. 确定实际执行重要性的目的是将未更正和未发现错报的汇总数超过财务报表整体的重要性的可能性降至适当的低水平
  - B. 对于存在低估风险的财务报表项目，不必对金额低于实际执行的重要性的项目实施进一步审计程序
  - C. 实施实质性分析程序时，注册会计师确定的已记录金额与预期值之间的可接受差异额通常不超过财务报表整体的重要性
  - D. 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大于实际执行的重要性
39. 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通常无须考虑的是( )。



- A. 编制财务报表的目的
  - B. 注册会计师是否充分了解财务报告编制基础
  - C. 法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础
  - D. 被审计单位的性质
40. 下列情形中，注册会计师通常采用较低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. 被审计单位管理层有足够能力
  - C. 连续审计项目，以前年度审计调整较多
  - D. 被审计单位处于非高风险行业

### 刷易错

高频易错·刷突破

41. 下列有关明显微小错报的说法中，错误的是( )。
- A. 明显微小错报是指对财务报表整体没有重大影响的错报
  - B. 注册会计师无需累积明显微小的错报
  - C. 如果无法确定某错报是否明显微小，则不能认定为明显微小错报
  - D. 金额低于明显微小错报临界值的错报是明显微小错报
42. 下列有关审计计划的说法中，正确的是( )。
- A. 审计计划分为总体审计策略和具体审计计划两个层次
  - 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

### 刷真题

优选真题·刷套路

43. (2023年)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
44. (2023年)在确定财务报表整体的重要性时，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

### 刷冲关

冲关演练·刷速度

45. 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. 计划审计工作贯穿于整个审计过程
  - C. 具体审计计划比总体审计策略更加详细
  - 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
46. 下列情形中，注册会计师通常考虑需要采用较高的百分比来确定实际执行的重要性的 是( )。
- A. 连续审计，以前年度审计调整较少
  - B. 首次承接审计业务
  - C. 被审计单位处于高风险行业
  - D. 以前年度审计调整较多



### 多项选择题

答案 P160

### 刷基础

打好基础·刷好题

47. 在确定财务报表整体的重要性时，下列各项因素中，属于注册会计师在为选定的基准确定百分比时通常需要考虑的有( )。
- A. 财务报表使用者的范围
  - B. 财务报表使用者是否对基准数据特别敏感
  - C. 被审计单位是否为上市公司或公众利益实体
  - D. 基准的相对波动性
48. 下列情形中，注册会计师可能认为需要在审计过程中修改财务报表整体的重要性的 有( )。
- A. 被审计单位发生重大变化
  - B. 注册会计师获取了新的信息
  - C. 通过实施进一步审计程序，注册会计师对被审计单位及其经营所了解的情况发生 变化
  - D. 审计过程中累积错报的汇总数接近财务报表整体的重要性
49. 下列各项因素中，注册会计师在确定明显微小错报的临界值时通常需要考虑的 有( )。
- A. 以前年度审计中识别出的错报的数量和金额
  - B. 财务报表使用者是否对基准数据特别敏感
  - C. 被审计单位的财务指标是否勉强达到投资者的期望
  - D. 被审计单位治理层和管理层对注册会计师与其沟通错报的期望
50. 下列有关财务报表整体的重要性的说法中，正确的有( )。
- A. 注册会计师应当从定性和定量两个方面考虑财务报表整体的重要性

- B. 在确定财务报表整体重要性而选择基准时，应当考虑基准的重大错报风险
- C. 财务报表整体的重要性可能需要在审计过程中作出修改
- D. 注册会计师应当在制定总体审计策略时确定财务报表整体的重要性
51. 下列各项中，属于事实错报的有( )。
- A. 被审计单位收集和处理数据的错误
- B. 管理层和注册会计师对会计估计值的判断差异
- C. 对事实的忽略或误解
- D. 故意舞弊行为
52. 下列有关财务报表整体的重要性的说法中，正确的有( )。
- A. 在确定未更正错报对财务报表和审计意见的影响时，需要运用财务报表整体的重要性
- B. 在制定总体审计策略时，注册会计师应当确定财务报表整体的重要性
- C. 被审计单位所处的生命周期阶段影响确定财务报表整体重要性时基准的选择
- D. 财务报表使用者的范围越广，确定的财务报表整体的重要性金额越高

### 刷进阶

强化练习·刷提升

53. 下列各项因素中，可能表明注册会计师需要确定特定交易类别、账户余额或披露的重要性水平的有( )。
- A. 存在与被审计单位所处行业相关的关键性披露
- B. 财务报表使用者特别关注财务报表中单独披露的业务的特定方面
- C. 存在对特定财务报表使用者的决策可能产生影响的披露
- D. 适用的财务报告编制基础影响财务报表使用者对特定项目计量或披露的预期
54. 下列因素中，影响对项目组成员的指导、监督以及对其工作进行复核的性质、时间安排和范围的因素有( )。
- A. 被审计单位的规模和复杂程度
- B. 审计领域
- C. 评估的重大错报风险
- D. 执行审计工作的项目组成员的专业素质和胜任能力

### 刷真题

优选真题·刷套路

55. (2022年)下列各项中，属于注册会计师应当开展的初步业务活动的有( )。
- A. 评价注册会计师是否具备执行业务所需要的专业胜任能力
- B. 评价注册会计师是否具备执行业务所需要的独立性
- C. 针对保持审计业务实施质量管理程序
- D. 评价管理层是否存在诚信问题
56. (2022年)下列各项中，需要在审计过程中根据情况进行修改的有( )。
- A. 审计资源的调配
- B. 重要性水平

- C. 重大错报风险的评估水平
- D. 进一步审计程序性质、时间安排和范围

### 刷冲关

冲关演练·刷速度

57. 下列各项中，属于注册会计师在确定计划的重要性水平时考虑的因素有( )。
- A. 对被审计单位及其环境等方面情况的了解
  - B. 财务报表各项目的性质
  - C. 财务报表项目的金额
  - D. 财务报表各项目的相互关系

本章掌握程度：○ ○ ○					本章解析详见 P158
本章答案速查					 扫我看答案
29. D	30. C	31. B	32. D	33. A	
34. D	35. B	36. B	37. B	38. A	
39. B	40. C	41. A	42. A	43. B	
44. C	45. D	46. A	47. ABC	48. ABC	
49. ACD	50. ACD	51. ACD	52. ABC	53. ABD	
54. ABCD	55. ABCD	56. ABCD	57. ABCD		

错题记录 { 首刷错题题号： \_\_\_\_\_

                  { 二刷错题题号： \_\_\_\_\_

## 第三章 审计证据



扫我做试题

本章重要调整说明：2024 年对通过电子函证方式发出询证函时采取的控制措施进行了重新编写。



### 单项选择题

答案 P162

#### 刷基础

打好基础·刷好题

58. 下列各项审计程序中，注册会计师在实施风险评估程序和控制测试时均可以采用的是( )。
- A. 函证  
B. 询问  
D. 重新执行  
C. 分析程序
59. 下列关于审计证据的说法中，错误的是( )。
- A. 审计证据可能包括被审计单位聘请的专家编制的信息  
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管理程序获取的信息  
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，信息的缺乏本身也构成审计证据
60. 下列有关审计证据的可靠性的说法中，错误的是( )。
- A. 直接获取的审计证据比推论得出的审计证据更可靠  
B. 纸质形式存在的审计证据比电子形式存在的审计证据更可靠  
C. 内部控制有效时内部生成的审计证据比内部控制薄弱时生成的审计证据更可靠  
D. 从原件获得的审计证据比从复印件获取的审计证据更可靠
61. 下列有关审计证据的说法中，错误的是( )。
- A. 测试方向可能影响用作审计证据的信息的相关性  
B. 从外部独立来源获取的审计证据一定比从其他来源获取的审计证据可靠  
C. 审计证据的适当性影响审计证据的充分性  
D. 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，注册会计师应当追加必要的审计程序
62. 下列有关审计证据的充分性和适当性的说法中，错误的是( )。
- A. 只有充分且适当的审计证据才有证明力  
B. 审计证据的充分性和适当性分别是对审计证据数量和质量的衡量  
C. 审计证据的充分性会影响审计证据的适当性

- D. 审计证据的适当性会影响审计证据的充分性
63. 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( )。
- 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. 在总体复核阶段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相比，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
64. 下列选项中，不会影响回函的可靠性的是( )。
- A. 回函的及时性
  - B. 回函包含的限制条款
  - C. 回函发出及收回的控制情况
  - D. 被询证者的客观性

### 刷进阶

强化练习·刷提升

65. 下列有关实质性分析程序的说法中，错误的是( )。
- A. 实质性分析程序达到的精确度低于细节测试
  - B. 实质性分析程序提供的审计证据是间接证据，因此无法对相关财务报表认定提供充分、适当的审计证据
  - C. 实质性分析程序并不适用于所有财务报表认定
  - D. 注册会计师可以对某些财务报表认定同时实施实质性分析程序和细节测试
66. 下列有关审计证据的充分性和适当性的说法中，错误的是( )。
- A. 审计证据的充分性影响审计证据的适当性
  - B. 审计证据适当性的核心内容是相关性和可靠性
  - C. 审计证据的充分性是对审计证据数量的衡量，审计证据的适当性是对审计证据质量的衡量
  - D. 审计证据的充分性主要与注册会计师确定的样本量有关
67. 在实施实质性分析程序时，注册会计师需要对已记录的金额或比率作出预期。下列各项因素中，与作出预期所使用数据的可靠性无关的是( )。
- A. 可获得信息的相关性
  - B. 信息的可分解程度
  - C. 可获得信息的来源
  - D. 与信息编制相关的控制

第66题了，为自己的坚持点个赞。

### 刷易错

高频易错·刷突破

68. 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

69. 下列有关实质性分析程序的适用性的说法中, 错误的是( )。
- A. 实质性分析程序通常更适用于在一段时间内存在预期关系的大量交易
  - B. 实质性分析程序不适用于识别出特别风险的认定
  - C. 对特定实质性分析程序适用性的确定, 受到认定的性质和注册会计师对重大错报风险评估的影响
  - D. 注册会计师无需在所有审计业务中运用实质性分析程序

## 刷真题

优选真题·刷套路

70. (2023年)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
71. (2022年)下列各项中, 通常不会影响函证可靠性的因素是( )。
- A. 选取函证样本的方法
  - B. 函证的方式
  - C. 被询证者易于回函的信息类型
  - D. 拟函证信息的性质
72. (2020年)下列有关审计证据的相关性的说法中, 错误的是( )。
- A. 审计证据的相关性是审计证据适当性的核心内容之一
  - B. 审计证据的相关性影响审计证据的充分性
  - C. 审计证据的可靠性影响审计证据的相关性
  - D. 审计证据的相关性可能受测试方向的影响

## 刷冲关

冲关演练·刷速度

73. 下列有关函证的说法中, 正确的是( )。
- A. 函证应收账款可以对存在以及准确性、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