

## 注会《审计》易混易错题

## 易混易错知识点 1：保证程度

1. 【单选题】下列关于审计业务和审阅业务的说法中，正确的是（ ）。

- A. 审阅业务的证据收集程序比审计业务多
- B. 审计业务所需证据数量比审阅业务少
- C. 审阅业务的检查风险更高
- D. 审阅业务的财务报表的可信性更高

【正确答案】C

【答案解析】审阅业务与审计业务相比，证据收集程序会受到有意识的限制，所需证据数量更少，因此财务报表的可信性也就较低一些。

2. 【多选题】下列选项中，属于鉴证业务的有（ ）。

- A. 财务报表审计
- B. 财务报表审阅
- C. 代编财务信息
- D. 对财务信息执行商定程序

【正确答案】AB

【答案解析】鉴证业务包括审计、审阅和其他鉴证业务。相关服务包括税务咨询和管理咨询、代编财务信息、对财务信息执行商定程序等。

## 易混易错知识点 2：认定与具体审计目标

3. 【单选题】ABC 会计师事务所接受甲股份有限公司（以下简称甲公司）的委托对其 2020 年度财务报表进行审计。甲公司 2020 年 1 月以分期收款方式向丙公司销售商品一批，合同约定销售价格为 1000 万元，分 5 年，每年 12 月 31 日等额收取 200 万元；甲公司当年确认了 1000 万元主营业务收入，则主要违反的认定是（ ）。

- A. 准确性、计价和分摊
- B. 完整性
- C. 截止
- D. 准确性

【正确答案】D

【答案解析】当年确认收入的金额应为合同约定销售价格的现值，所以甲公司按 1000 万元确认收入，属于记录金额不正确。

4. 【单选题】下列关于认定与具体审计目标的说法中，错误的是（ ）。

- A. 将出售经营性固定资产所得的收入记录为营业收入，将导致分类错误，违反了分类的认定
- B. 如果不存在某笔应收账款，却将其列入了应收账款明细账中，违反了完整性的认定
- C. 将他人寄售商品列入被审计单位的存货中，违反了权利和义务的认定
- D. 检查存货的主要类别是否披露恰当，是否将一年内到期的长期负债列为流动负债，与列报认定相关

【正确答案】B

【答案解析】如果不存在某笔应收账款，却将其列入了应收账款明细账中，违反了存在认定。选项 D，是否披露恰当与列报认定相关；是否将一年内到期的长期负债列为流动负债，这涉及的是报表列示的问题，故也是列报认定的问题。分类主要是项目之间的分类错误，可以理解为记错科目，为账簿记录存在错误，比如说将应收账款记在了其他应收款；列报是指交易和事项已被恰当地汇总或分解且表述清楚，只要是报表项目或者披露存在记录的错误，其实都可以看作是影响了列报，比如货币资金的列报，没有把库存现金纳入进去，列报的汇总就是有问题的。

### 易混易错知识点 3：审计基本要求

5. 【多选题】下列选项中，属于审计基本要求的有（ ）。

- A. 遵守审计准则
- B. 遵守职业道德守则
- C. 保持职业怀疑
- D. 合理运用职业判断

【正确答案】ABCD

【答案解析】审计基本要求包括：遵守审计准则、遵守职业道德守则、保持职业怀疑、运用职业判断。

6. 【单选题】下列有关职业怀疑的说法中，错误的是（ ）。

- A. 职业怀疑要求注册会计师对相互矛盾的审计证据保持警觉
- B. 当注册会计师认为管理层和治理层是正直、诚实的，可以适当降低保持职业怀疑的要求
- C. 审计中的困难、时间或成本等事项本身，不能作为省略不可替代的审计程序或满足于说服力不足的审计证据的理由

D. 职业怀疑与职业道德基本原则相互关联

【正确答案】B

【答案解析】注册会计师不应依赖以往对管理层和治理层诚信形成的判断。即使注册会计师认为管理层和治理层是正直、诚实的，也不能降低保持职业怀疑的要求，不允许在获取合理保证的过程中满足于说服力不足的审计证据。

7. 【单选题】下列选项中，不属于职业判断可辩护性的基础的是（ ）。

- A. 程序的合规性
- B. 决策的一贯性
- C. 理由的充分性
- D. 思维的逻辑性

【正确答案】B

【答案解析】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。决策的一贯性为衡量职业判断质量的因素。

#### 易混易错知识点 4：审计风险

8. 【单选题】下列关于审计风险的说法中，正确的是（ ）。

- A. 审计风险指的是注册会计师不当执业承担法律后果的可能性，如因诉讼、负面宣传或其他与财务报表审计相关的事项而导致损失的可能性
- B. 审计风险取决于重大错报风险和控制风险
- C. 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是检查风险
- D. 财务报表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

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，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行业务的法律后果，包括诉讼和因负面宣传或其他与财务报表审计相关的事项而导致损失的可能性；选项 B，审计风险取决于重大错报风险和检查风险；选项 D，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。

9. 【单选题】下列关于审计风险的说法中，错误的是（ ）。

- A. 审计风险，是指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

- B. 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
- C. 控制风险取决于与财务报表编制有关的内部控制的设计和运行的有效性
- D. 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

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，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。

### 易混易错知识点 5：重要性

10. 【单选题】注册会计师在确定重要性时通常选定一个基准。下列各项中，注册会计师在选择基准时不需要考虑的因素是（ ）。

- A. 被审计单位的性质
- 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

【正确答案】B

【答案解析】在选择基准时，需要考虑的因素包括：（1）财务报表要素；（2）是否存在特定会计主体的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）（选项 D）；（3）被审计单位的性质、所处的生命周期阶段以及所处行业和经济环境（选项 A）；（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（选项 C）。选项 B，以前年度审计调整的金额并不影响基准的确定。

11. 【单选题】实际执行的重要性通常为财务报表整体重要性的 50%—75%。下列属于选择较高财务报表整体重要性的情况的是（ ）。

- A. 连续审计
- B. 首次承接审计业务
- C. 连续审计，以前年度审计调整较少
- D. 以前年度审计调整较多

【正确答案】C

【答案解析】选择较高财务报表整体重要性的情况：（1）连续审计，以前年度审计调整较少；（2）项目总体风险为低到中等；（3）以前期间的审计经验表明内部控制运行有效。

## 易混易错知识点 6：函证的对象

12. 【单选题】下列关于函证的表述中，正确的是（ ）。

- A. 如果注册会计师认为取得积极式函证回函是获取充分、适当的审计证据的必要程序，则替代程序不能提供注册会计师所需要的审计证据
- B. 如果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并有效运行，注册会计师可适当减少函证的样本量
- C. 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风险低
- D. 如果注册会计师将重大错报风险评估为低水平，且预期不符事项的发生率很低，可以将消极式函证作为唯一的实质性程序

【正确答案】A

【答案解析】选项 B，在对银行存款实施函证时，应当向被审计单位在本期存过款的所有银行发函，包括零余额账户和在本期内注销的账户，不因内部控制设计良好并运行有效而减少函证的量；选项 C，除非有充分证据表明应收账款对被审计单位财务报表而言是不重要的，或者函证很可能是无效的，否则，注册会计师应当对应收账款进行函证；选项 D，当同时满足重大错报风险评估为低水平、涉及大量余额较小的账户、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这四个条件时才可以考虑采用消极的函证方式，此时消极式函证也不是唯一的实质性程序，可以在采用消极式函证的同时，根据情况确定是否需要实施其他的审计程序。

## 易混易错知识点 7：分析程序的运用

13. 【单选题】下列关于不同阶段采用分析程序的说法中，错误的是（ ）。

- A. 风险评估阶段采用分析程序比实质性程序阶段相比精度更高
- B. 风险评估阶段采用分析程序比实质性程序阶段相比，不足以提供充分适当的审计证据
- C. 总体复核与风险评估程序中使用的分析程序的手段基本相同，目的不同
- D. 实质性程序阶段实施的分析程序的保证水平是最高的

【正确答案】A

【答案解析】A 选项，风险评估阶段采用分析程序比实质性程序阶段相比精度更低。

14. 【单选题】按照审计准则的要求，下列阶段中，注册会计师必须执行分析程序的是（ ）。

- A. 业务承接



- B. 总体复核
- C. 实质性程序
- D. 了解内部控制

【正确答案】B

【答案解析】注册会计师在风险评估和总体复核阶段运用分析程序是强制性要求。需要注意的是，虽然风险评估中要求使用分析程序，但分析程序并不是适用于风险评估的任何一个方面，例如，分析程序并不适用于了解内部控制。

### 易混易错知识点 8：审计抽样的适用性

15. 【单选题】下列选项中，属于注册会计师拟实施的审计程序中通常可以使用审计抽样的是（ ）。

- A. 当控制的运行未留下轨迹时的控制测试
- B. 实质性分析程序
- C. 风险评估程序
- D. 细节测试

【正确答案】D

【答案解析】可以使用审计抽样的程序有当控制的运行留下轨迹时的控制测试和细节测试；不可以使用审计抽样的程序有风险评估程序、未留下轨迹的控制和实质性分析程序。

### 易混易错知识点 9：抽样风险和非抽样风险

16. 【单选题】下列有关抽样风险的说法中，错误的是（ ）。

- A. 在统计抽样和非统计抽样中均存在一定程度的非抽样风险
- B. 只要有抽样就存在抽样风险
- C. 非抽样风险是由人为错误造成的，不能量化，注册会计师无法控制非抽样风险
- D. 抽样风险存在可能会导致注册会计师得出错误的结论，也可能会影响审计的效率

【正确答案】C

【答案解析】非抽样风险是由人为错误造成的，因而可以降低、消除或防范。虽然在任何一种抽样方法中注册会计师都不能量化非抽样风险，但通过采取适当的质量管理政策和程序进行控制，如对审计工作进行适当的指导、监督和复核，以及对注册会计师实务的适当改进，可以将非抽样风险降至可以接受的水平，注册会计师也可以通过仔细设计其审计程序尽量降低非抽样风险。

17. 【多选题】下列关于抽样风险的表述中，正确的有（ ）。

- A. 除非注册会计师对总体中所有的项目都实施检查，否则存在抽样风险
- B. 在使用统计抽样时，注册会计师可以准确地计量和控制抽样风险
- C. 注册会计师可以通过扩大样本规模降低抽样风险
- D. 控制测试中的抽样风险包括误受风险和误拒风险

【正确答案】ABC

【答案解析】控制测试中的抽样风险包括信赖过度风险和信赖不足风险。

#### 易混易错知识点 10：审计抽样中影响样本规模的因素

18. 【单选题】审计抽样在控制测试中运用时，下列关于确定样本规模的说法中，正确的是（ ）。
- A. 可容忍偏差率越小，样本规模越小
  - B. 预计总体偏差率越小，样本规模越大
  - C. 可接受的信赖过度风险越低，样本规模越大
  - D. 总体变异性越大，样本规模越大

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，可容忍偏差率越小，样本规模越大；选项 B，预计总体偏差率越小，样本规模越小；选项 D，在控制测试中，无需考虑总体变异性。

#### 易混易错知识点 11：对于特别风险的判断

19. 【多选题】在判断哪些风险是特别风险时，下列属于注册会计师考虑的内容有（ ）。
- A. 被审计单位业务的变化涉及会计处理发生变化
  - B. 账户余额或定量披露涉及复杂的计算
  - C. 会计估计具有高度不确定性或模型复杂
  - D. 对会计政策存在不同的理解

【正确答案】ABCD

【答案解析】以下事项可能导致注册会计师评估认为重大错报风险具有较高的固有风险等级，进而将其确定为特别风险：（1）交易具有多种可接受的会计处理，因此涉及主观性；（2）会计估计具有高度不确定性或模型复杂；（3）支持账户余额的数据收集和处理较为复杂；（4）账户余额或定量披露涉及复杂的计算；（5）对会计政策存在不同的理解；（6）被审计单位业务的变化涉及会计处理发生变化，如合并和收购。

## 易混易错知识点 12：针对特别风险的应对程序

20. 【多选题】下列有关特别风险的说法中，错误的有（ ）。

- A. 注册会计师在判断重大错报风险是否为特别风险时，应当考虑识别出的控制对于相关风险的抵销效果
- B. 注册会计师应当将管理层凌驾于控制之上的风险评估为特别风险
- C. 注册会计师应当对特别风险实施细节测试
- D. 注册会计师应当了解并测试与特别风险相关的控制

【正确答案】ACD

【答案解析】在判断重大错报风险是否为特别风险时，注册会计师不应当考虑识别出的控制对于相关风险的抵销效果，选项 A 错误；注册会计师应当专门针对特别风险实施实质性程序，或针对特别风险实施实质性程序和控制测试，选项 C 错误；注册会计师应当了解与特别风险相关的控制，如果了解到相关的内部控制无效，此时不需要测试相关的控制，选项 D 错误。

## 易混易错知识点 13：控制测试、实质性程序如何考虑以前审计获取的审计证据

21. 【单选题】如果注册会计师拟将控制在期中运行有效性的审计证据合理延伸至期末，下列各项因素中，与针对剩余期间的补充证据数量呈反向变动关系的是（ ）。

- A. 评估的认定层次重大错报风险的重要程度
- B. 在信赖控制的基础上拟缩小实质性程序的范围
- C. 剩余期间的长度
- D. 控制环境的把握程度

【正确答案】D

【答案解析】控制环境越薄弱，即把握程度越低，注册会计师需要获取的剩余期间的补充证据越多。

22. 【单选题】在利用以前年度获取的审计证据时，下列表述中，错误的是（ ）。

- A. 对于不属于旨在减轻特别风险的控制，如果在本年未发生变化，且上年经测试运行有效，本次审计中可以不测试
- B. 如果拟信赖以前审计获取的某些控制运行有效性的审计证据，注册会计师不必在每次审计时从中选取足够数量的控制，测试其运行有效性
- C. 如果相关事项未发生重大变化，则上年通过实质性程序获取的审计证据可能可以作为本年的有效审计证据



D. 一般而言，上年通过实质性程序获取的审计证据对本年只有很弱的证据效力或没有证据效力

【正确答案】B

【答案解析】如果拟信赖以前审计获取的某些控制运行有效性的审计证据，注册会计师应当在每次审计时从中选取足够数量的控制，测试其运行有效性；不应将所有拟信赖控制的测试集中于某一次审计，而在之后的两次审计中不进行任何测试。

#### 易混易错知识点 14：财务报表审计中与舞弊相关的责任

23. 【单选题】注册会计师应当针对评估的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. 在选择审计程序的性质、时间安排和范围时，增加审计程序的不可预见性

【正确答案】A

【答案解析】选项 A 属于针对舞弊导致的认定层次重大错报风险实施的审计程序。在针对评估的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时，注册会计师应当：（1）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，并考虑舞弊导致的重大错报风险的评估结果；（2）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；（3）在选择审计程序的性质、时间安排和范围时，增加审计程序的不可预见性。

24. 【单选题】下列各项中，通常无法应对舞弊导致的认定层次重大错报风险的是（ ）。

- A. 改变控制测试的时间
- B. 调整实施审计程序的时间安排
- C. 扩大样本规模
- D. 改变审计程序的性质

【正确答案】A

【答案解析】注册会计师应当考虑通过下列方式，应对舞弊导致的认定层次重大错报风险：（1）改变拟实施审计程序的性质；（2）调整实施审计程序的时间安排；（3）调整实施审计程序的范围，以应对评估的舞弊导致的重大错报风险，例如，扩大样本规模；在更详细的层次上实施分析程序；利用计算

机辅助审计技术对电子交易和会计文档实施更广泛的测试。针对舞弊风险，扩大控制测试的范围通常是无效的，但是可以扩大细节测试的样本规模，因此选项 C 可以应对舞弊导致的认定层次重大错报风险。

#### 易混易错知识点 15：财务报表审计中对法律法规的考虑

25. 【单选题】下列有关注册会计师就被审计单位遵守法律法规的责任的表述中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师没有责任防止被审计单位违反法律法规行为
- B. 注册会计师有责任对财务报表是否不存在舞弊或错误导致的所有错报获取合理保证
- C. 针对违反非直接影响财务报表的法律法规的行为，注册会计师的责任仅限于实施询问、检查等特定的审计程序
- D. 即使注册会计师按照审计准则的规定恰当地计划和执行审计工作也不能保证发现财务报表中所有重大错报

【正确答案】B

【答案解析】注册会计师有责任对财务报表整体不存在舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证。

#### 易混易错知识点 16：与治理层沟通

26. 【单选题】下列选项中，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

【正确答案】C

【答案解析】注册会计师应当以书面形式向治理层通报值得关注的内部控制缺陷。

#### 易混易错知识点 17：前后任注册会计师的定义

27. 【单选题】下列关于后任注册会计师的表述中，错误的是（ ）。

- A. 当会计师事务所发生变更时，正在考虑接受委托的会计师事务所是后任注册会计师
- B. 当会计师事务所发生变更时，已经接受委托的会计师事务所是后任注册会计师
- C. 被审计单位的财务报表已经审计但需要重新审计时，接受委托执行重新审计的会计师事务所为后任注册会计师

D. 会计师事务所以投标方式承接审计业务时，所有参与投标的会计师事务所均为后任注册会计师

【正确答案】D

【答案解析】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财务报表进行审计的注册会计师，参加竞标的会计师事务所并不属于后任注册会计师，已中标的会计师事务所才属于后任注册会计师。

### 易混易错知识点 18：利用内部审计工作

28. 【单选题】下列各项中，不属于注册会计师在确定是否能够利用内部审计的工作以实现审计目的时考虑的因素是（ ）。

- A. 内部审计在被审计单位中的地位
- B. 内部审计人员的胜任能力
- C. 内部审计人员的独立性
- D. 内部审计是否采用系统、规范化的方法

【正确答案】C

【答案解析】在确定是否能够利用内部审计的工作时，无需考虑内部审计人员的独立性，考虑的应该是其客观性。

29. 【多选题】下列情况中，注册会计师认为不应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. 内部审计活动与注册会计师审计无关
- C. 内部审计没有采用系统、规范化的方法
- D. 内部审计人员缺乏足够的胜任能力

【正确答案】ABCD

【答案解析】注册会计师通过利用可信赖的内部审计工作相关部分的成果，可以减少不必要的重复劳动，提高审计工作效率。如果利用内部审计工作会影响审计质量，或者并不能提高审计效率的话，那注册会计师不会利用内部审计。

### 易混易错知识点 19：对外部专家的特殊考虑

30. 【多选题】下列有关注册会计师利用外部专家工作的说法中，错误的有（ ）。

- A. 无论是对外部专家还是内部专家，注册会计师都需要与其达成一致意见，并根据需要形成书面协议
- B. 专家受会计师事务所的质量管理政策和程序的约束

- C. 外部专家不受适用于注册会计师的相关职业道德要求中的保密条款的约束
- D. 外部专家的工作底稿是审计工作底稿的一部分

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 B，内部专家需要遵守会计师事务所的质量管理政策和程序，外部专家不受会计师事务所的质量管理政策和程序的约束；选项 C，外部专家需要遵守适用于注册会计师的相关职业道德要求中的保密条款；选项 D，当专家是项目组的成员时，专家的工作底稿是审计工作底稿的一部分。除非协议另作安排，外部专家的工作底稿属于外部专家，不是审计工作底稿的一部分。

### 易混易错知识点 20：审计报告中对于提及他人工作的总结

31. 【单选题】下列有关在审计报告中提及相关人员的说法中，正确的是（ ）。

- A. 如果注册会计师能够对专家的工作获取充分、适当的审计证据，可在无保留意见的审计报告中提及专家的工作
- B. 如果注册会计师决定明确自身与专家各自对审计报告的责任，可在无保留意见的审计报告中提及专家的工作
- C. 注册会计师不应在无保留意见的审计报告中提及专家的工作，除非法律法规另有规定
- D. 注册会计师可以在无保留意见审计报告中提及服务机构注册会计师的相关工作

【正确答案】C

【答案解析】选项 D，注册会计师不应在无保留意见审计报告中提及服务机构注册会计师的相关工作，除非法律法规另有规定。参看《中国注册会计师审计准则第 1241 号——对被审计单位使用服务机构的考虑》第 29 条。

32. 【单选题】下列关于在审计报告中提及相关人员的表述中，错误的是（ ）。

- A. 如果上期财务报表已由前任注册会计师审计，注册会计师不应在无保留意见审计报告中提及前任注册会计师的相关工作，除非法律法规另有规定
- B. 注册会计师不应在无保留意见的审计报告中提及专家的相关工作，除非法律法规另有规定
- C. 注册会计师对集团财务报表出具的审计报告不应提及组成部分注册会计师，除非法律法规另有规定
- D. 注册会计师不应在无保留意见的审计报告中提及服务机构注册会计师的相关工作，除非法律法规另有规定

【正确答案】A

【答案解析】如果上期财务报表已经由前任注册会计师审计，注册会计师在审计报告中可以提及前任

注册会计师对对应数据出具的审计报告。当注册会计师决定提及时，应当在审计报告的其他事项段中说明：（1）上期财务报表已由前任注册会计师审计；（2）前任注册会计师发表的意见的类型（如果是非无保留意见，还应当说明发表非无保留意见的理由）；（3）前任注册会计师出具的审计报告的日期。

### 易混易错知识点 21：对各组成部分需要执行的工作类型

33. 【单选题】对可能存在特别风险的重要组成部分，下列各项措施中错误的是（ ）。

- A. 使用组成部分重要性对组成部分财务信息实施审计
- B. 针对与可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险相关的一个或多个账户余额、一类或多类交易或披露事项实施审计
- C. 在这种情况下，集团项目组应当亲自对可能存在特别风险影响的账户余额、交易或披露实施审计
- D. 针对可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险实施特定的审计程序

【正确答案】C

【答案解析】在这种情况下，集团项目组可能能够识别出受到可能存在的特别风险影响的账户余额、某类交易或披露，并可能决定仅对这些账户余额、交易或披露实施审计，或要求组成部分注册会计师仅对这些账户余额、交易或披露实施审计。

34. 【单选题】对于集团财务报表审计，下列关于集团项目组参与重要组成部分审计工作的说法中，错误的是（ ）。

- A. 集团项目组应当参与组成部分注册会计师实施的风险评估程序
- B. 集团项目组应当参与组成部分注册会计师针对导致集团财务报表发生重大错报的特别风险实施的进一步审计程序
- C. 集团项目组应当复核组成部分注册会计师对识别出的导致集团财务报表发生重大错报的特别风险形成的审计工作底稿
- D. 集团项目组应当与组成部分注册会计师或组成部分管理层讨论对集团而言重要的组成部分业务活动

【正确答案】B

【答案解析】如果在由组成部分注册会计师执行相关工作的集团组成部分内，识别出导致集团财务报表发生重大错报的特别风险，集团项目组应当评价针对识别出的特别风险拟实施的进一步审计程序的恰当性。根据对组成注册会计师的了解，集团项目组应当确定是否有必要参与进一步审计程序，选项 B 错误。



## 易混易错知识点 22：组成部分重要性

35. 【单选题】集团项目组在确定集团财务报表整体的重要性时，注册会计师的判断不当的是（ ）。

- A. 根据集团的特定情况，可确定适用于这些交易、账户余额或披露的一个或多个重要性水平
- B. 组成部分重要性应低于集团财务报表整体的重要性
- C. 应将集团财务报表整体重要性按比例分配给不同的组成部分
- D. 对不同组成部分确定的重要性的汇总数，有可能高于集团财务报表整体重要性

【正确答案】C

【答案解析】由于针对不同的组成部分确定的重要性可能有所不同，无需采用将集团财务报表整体重要性按比例分配的方式。

36. 【单选题】下列有关集团财务报表审计中制定重要性水平的说法中，正确的是（ ）。

- A. 组成部分重要性应当由组成部分注册会计师确定
- B. 组成部分重要性应小于等于集团财务报表整体的重要性
- C. 在确定组成部分重要性时，必须采用将集团财务报表整体重要性按比例分配的方式
- D. 对不同组成部分确定的重要性的汇总数，有可能高于集团财务报表整体重要性

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，组成部分重要性应当由集团项目组确定；选项 B，为将未更正和未发现错报的汇总数超过集团财务报表整体的重要性的可能性降至适当的低水平，需要将组成部分重要性设定为低于集团财务报表整体的重要性；选项 C，在确定组成部分重要性时，无需采用将集团财务报表整体重要性按比例分配的方式。

## 易混易错知识点 23：了解组成部分注册会计师

37. 【多选题】如果计划要求组成部分注册会计师执行组成部分财务信息的相关工作，下列各项中，属于集团项目组应当了解的内容有（ ）。

- A. 组成部分注册会计师是否了解并遵守与集团审计相关的职业道德要求，特别是独立性要求
- B. 组成部分注册会计师是否具备专业胜任能力
- C. 集团项目组参与组成部分注册会计师工作的程度是否足以获取充分、适当的审计证据
- D. 组成部分注册会计师是否处于积极有效的监管环境中

【正确答案】ABCD

【答案解析】以上四项均属于应当了解的内容。

## 易混易错知识点 24：审计会计估计和相关披露

38. 【单选题】下列各项中，不属于针对会计估计实施的风险评估程序的是（ ）。

- A. 了解适用的财务报告编制基础的要求
- B. 测试管理层如何作出会计估计
- C. 了解被审计单位如何识别和应对与会计估计相关的风险
- D. 了解管理层如何复核以前期间会计估计的结果以及如何应对该复核结果

【正确答案】B

【答案解析】选项 B 是注册会计师应对评估的会计估计重大错报风险执行的程序。

39. 【单选题】审计会计估计和相关披露时，下列有关应对重大错报风险的说法中，错误的是（ ）。

- A. 截至审计报告日发生的事项一定可以提供有关会计估计的充分、适当的审计证据
- B. 在测试管理层如何作出会计估计时，注册会计师应当评价管理层使用的方法
- C. 注册会计师应当实施审计程序，获取充分、适当的审计证据，以确定财务报表日至审计报告日之间发生的、需要在财务报表中调整或披露的事项是否已按照适用的财务报告编制基础在财务报表中得到恰当反映
- D. 注册会计师可以通过作出点估计或区间估计来评价管理层的点估计

【正确答案】A

【答案解析】选项 A，对于某些会计估计，截至审计报告日发生的事项不太可能提供有关会计估计的充分、适当的审计证据。例如，与某些会计估计相关的事项或情况需要较长时间才有进展；同样，由于公允价值会计估计的计量目标，期后信息可能无法反映资产负债表日存在的事项或情况，因而可能与公允价值会计估计的计量无关。

40. 【单选题】下列各项审计工作中，通常无法应对与会计估计相关的重大错报风险的是（ ）。

- A. 从截至审计报告日发生的事项获取审计证据
- B. 测试管理层如何作出会计估计
- C. 作出注册会计师的点估计或区间估计
- D. 复核上期财务报表中会计估计的结果

【正确答案】D

【答案解析】选项 D 属于会计估计相关的风险评估程序，而非风险应对程序。在应对评估的重大错报风险时，注册会计师应当实施下列一项或多项审计程序：（1）从截至审计报告日发生的事项获取审计

证据；（2）测试管理层如何作出会计估计；（3）作出注册会计师的点估计或区间估计。

#### 易混易错知识点 25：应对超出被审计单位正常经营过程的重大关联方交易导致的重大错报风险

41. 【多选题】下列各项中，属于应对超出正常经营过程的重大关联方交易导致的重大错报风险时应当做的程序的有（ ）。

- A. 检查相关合同或协议
- B. 评价交易的商业理由
- C. 获取交易已经恰当授权和批准的审计证据
- D. 测试与关联方相关的内部控制

【正确答案】 ABC

【答案解析】 选项 D，与关联方相关的内部控制并非一定是有效的，当控制预期无效时，不做控制测试。

#### 易混易错知识点 26：应对识别出管理层以前未能识别出或未向注册会计师披露的关联方关系或重大关联方交易导致的重大错报风险

42. 【多选题】如果识别出管理层以前未识别出或未向注册会计师披露的关联方关系或重大关联方交易，注册会计师应当采取的措施有（ ）。

- A. 立即将相关信息向项目组其他成员通报
- B. 在适用的财务报告编制基础对关联方作出规定的情况下，要求管理层识别与新识别出的关联方之间发生的所有交易
- C. 对新识别出的关联方或重大关联方交易实施恰当的实质性程序
- D. 重新考虑可能存在管理层以前未识别出或未向注册会计师披露的其他关联方或重大关联方交易的风险

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 除此之外，还有：如果管理层不披露关联方关系或交易看似是有意的，因而显示可能存在舞弊导致的重大错报风险，评价这一情况对审计的影响。

#### 易混易错知识点 27：期初余额的审计程序

43. 【单选题】下列有关首次接受委托时就期初余额获取审计证据的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师需要通常需要专门对期初余额发表审计意见
- B. 注册会计师未能对被审计单位上期期末的存货实施监盘，因此，除对存货的期末余额实施审计程序

外，有必要对存货期初余额实施追加的审计程序

- C. 本期应收账款的收回（或应付账款的支付）为其在期初的存在、权利和义务、完整性以及准确性、计价和分摊提供了部分审计证据
- D. 对非流动资产和非流动负债，注册会计师可以通过检查形成期初余额的会计记录和其他信息获取有关期初余额的审计证据

【正确答案】A

【答案解析】注册会计师对财务报表进行审计，是对被审计单位所审期间财务报表发表审计意见，一般无需专门对期初余额发表审计意见，但因为期初余额是本期财务报表的基础，所以要对期初余额实施适当的审计程序。

#### 易混易错知识点 28：持续经营——审计结论与对审计报告的影响

44. 【单选题】下列针对被审计单位持续经营假设的考虑，正确的是（ ）。

- A. 注册会计师无需关注超出管理层评估期间的可能影响持续经营能力的事项或情况
- B. 如果存在多项对财务报表整体具有重要影响的重大不确定性，且财务报表附注已作充分披露，注册会计师可能发表无法表示意见
- C. 如果被审计单位运用持续经营假设适当但存在重大不确定性，且财务报表附注已作充分披露，注册会计师应当发表保留意见
- D. 如果管理层编制财务报表时运用持续经营假设不适当但仍按持续经营假设编制，注册会计师应发表保留意见

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，如果存在超出管理层评估期间的已知的事项或情况，导致对持续经营假设的适当性产生怀疑，注册会计师需要对存在这些事项或情况的可能性保持警觉；选项 C，如果被审计单位运用持续经营假设适当但存在重大不确定性，且财务报表附注已作充分披露，应当发表无保留意见，并在审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分；选项 D，如果管理层编制财务报表时运用持续经营假设不适当，应当发表否定意见。

45. 【单选题】下列有关持续经营假设的说法中，错误的是（ ）。

- A. 如果注册会计师认为管理层运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段
- B. 注册会计师应当在审计报告中描述对评价管理层披露持续经营事项的责任



- C. 注册会计师应当评价是否就管理层编制财务报表时运用持续经营假设的适当性获取了充分、适当的审计证据，并就运用持续经营假设的适当性得出结论
- D. 如果已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，但根据获取的审计证据，注册会计师认为不存在重大不确定性，注册会计师应当根据适用的财务报告编制基础的规定，评价财务报表是否对这些事项或情况作出充分披露

【正确答案】A

【答案解析】选项 A 错误，为了在审计报告中突出显示持续经营事项，以提醒财务报表使用者关注，在该情况下，要求注册会计师在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对相关事项的披露，并说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

#### 易混易错知识点 29：项目质量复核和项目组内部复核

46. 【单选题】下列有关项目质量复核和项目组内部复核的说法中，错误的是（ ）。

- A. 两者复核的主体不同
- B. 两者适用的业务范围不同
- C. 两者复核的内容基本相同
- D. 项目组质量复核是事务所层面的复核，而项目组内部复核是项目组内部的复核

【正确答案】C

【答案解析】两者复核的内容不同，项目质量复核主要聚焦于复核两个方面的内容：（1）项目组作出的重大判断；（2）根据重大判断得出的结论；项目组内部复核的内容比较宽泛，涉及项目的各个方面。

#### 易混易错知识点 30：内部控制审计中对期后事项的考虑

47. 【多选题】下列情形中，注册会计师应当在内部控制审计报告中增加强调事项段的有（ ）。

- A. 法律法规的相关豁免规定允许被审计单位不将某些实体纳入内部控制的评价范围，注册会计师未将这些实体纳入内部控制审计的范围
- B. 审计过程中注意到非财务报告内部控制存在重大缺陷
- C. 注册会计师可能知悉在基准日并不存在、但在期后期间发生的对内部控制有重大影响的事项
- D. 企业内部控制评价报告对要素的列报不完整或不恰当

【正确答案】CD

【答案解析】选项 A，注册会计师应当在内部控制审计报告中增加强调事项段或者在注册会计师的责



任段中，就这些实体未被纳入评价范围和内部控制审计范围这一情况，作出与被审计单位类似的恰当陈述，所以此时有两种选择，并不属于应当增加强调事项段的情形。选项 B，应当增加非财务报告内部控制重大缺陷描述段，而非强调事项段。选项 C，注册会计师可能知悉在基准日并不存在、但在期后期间发生的事项。如果这类期后事项对内部控制有重大影响，注册会计师应当在内部控制审计报告中增加强调事项段，描述该事项及其影响，或提醒内部控制审计报告使用者关注企业内部控制评价报告中披露的该事项及其影响。选项 D，如果确定企业内部控制评价报告对要素的列报不完整或不恰当，注册会计师应当在内部控制审计报告中增加强调事项段，说明这一情况并解释得出该结论的理由。

48. 【多选题】下列情形中，注册会计师应当在内部控制审计报告增加强调事项段予以说明的有（ ）。

- A. 被审计单位的企业内部控制评价报告要素列报不完整
- B. 注册会计师知悉在基准日并不存在，但在期后其间发生的事项，且这类期后事项对财务报告的内部控制有重大影响
- C. 被审计单位在基准日前对存在的财务报告内部控制重大缺陷进行了整改且运行了足够长的时间
- D. 被审计单位存在财务报告内部控制重要缺陷

【正确答案】 AB

【答案解析】如果存在下列情况，注册会计师应当考虑在内部控制审计报告中增加强调事项段：①如果确定企业内部控制评价报告对要素的列报不完整或不恰当，注册会计师应当在内部控制审计报告中增加强调事项段，说明这一情况并解释得出该结论的理由。②如果注册会计师知悉在基准日并不存在、但在期后期间发生的事项，且这类期后事项对内部控制有重大影响，注册会计师应当在内部控制审计报告中增加强调事项段，描述该事项及其影响，或提醒内部控制审计报告使用者关注企业内部控制评价报告中披露的该事项及其影响。选项 C，被审计单位在基准日前对存在的财务报告内部控制重大缺陷进行了整改且运行了足够长的时间，说明是没有问题的，不需要增加强调事项段（这里所说的整改以及运行足够长时间，可以认为该控制是运行有效，无需再进行测试）。选项 D，重要缺陷不影响审计报告，无需增加段落说明。

### 易混易错知识点 31：内部控制缺陷的沟通以及对审计报告的影响

49. 【多选题】企业内部控制审计中，下列有关沟通控制缺陷的说法，正确的有（ ）。

- A. 对于重大缺陷和重要缺陷，注册会计师应当在出具审计报告之前以书面形式与管理层和治理层沟通
- B. 注册会计师应当以书面形式与管理层沟通知别的所有内部控制缺陷，包括财务报告和非财务报告内部控制缺陷

- C. 如果认为非财务报告内部控制缺陷为重要缺陷，注册会计师应当在内部控制审计报告中说明
- D. 注册会计师无需重复沟通自身、内部审计人员或被审计单位其他人员以前书面沟通过的控制缺陷

【正确答案】 ABD

【答案解析】 如果认为非财务报告内部控制缺陷为重要缺陷，注册会计师应当以书面形式与企业董事会和管理层沟通，提醒企业加以改进，但无需在内部控制审计报告中说明。

### 易混易错知识点 32：质量管理体系中各层级承担责任汇总

50. 【多选题】 下列关于会计师事务所质量管理领导层的说法中，正确的有（ ）。

- A. 会计师事务所首席合伙人应当对质量管理体系承担最终责任
- B. 会计师事务所应当指定专门的合伙人（或类似职位的人员）对质量管理体系特定方面的运行承担责任
- C. 会计师事务所可以指定专门的合伙人对相关职业道德要求、监控和整改等特定方面的运行承担责任，也可以指定专门的合伙人对独立性要求的履行承担责任
- D. 会计师事务所应当指定专门的合伙人（或类似职位的人员）对质量管理体系的运行承担责任

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 会计师事务所应当在其质量管理体系中设定以下三种角色，以保障该体系能够得以恰当地设计、实施和运行：（1）会计师事务所主要负责人（如首席合伙人、主任会计师或者同等职位的人员）应当对质量管理体系承担最终责任；（2）会计师事务所应当指定专门的合伙人（或类似职位的人员）对质量管理体系的运行承担责任；（3）会计师事务所应当指定专门的合伙人（或类似职位的人员）对质量管理体系特定方面的运行承担责任。例如，会计师事务所可以指定专门的合伙人对相关职业道德要求、监控和整改等要素的运行承担责任，也可以指定专门的合伙人对独立性要求的履行承担责任。