

第二章 审计计划

一、单项选择题

1. A 注册会计师负责审计甲公司 2019 年度财务报表，在就管理层责任达成一致意见时，甲公司管理层并不认可其责任，则 A 注册会计师的下列做法中，错误的是（ ）。
- A. 注册会计师拟不承接该审计业务
 - B. 如果法律法规要求承接此类审计业务，注册会计师可能需要向管理层解释这种情况的重要性及其对审计报告的影响
 - C. 如果承接了该业务，注册会计师可能发表无法表示意见的审计报告
 - D. 注册会计师应当解除该审计业务约定
2. 下列各项中，不属于审计业务约定书基本内容的是（ ）。
- A. 财务报表审计的目标与范围
 - B. 指出用于编制财务报表所适用的财务报告编制基础
 - C. 费用的计算基础和收费安排
 - D. 提及注册会计师拟出具的审计报告的预期形式和内容
3. 关于变更审计业务约定条款的下列说法中，正确的是（ ）。
- A. 注册会计师不需要评估变更业务对法律责任或业务约定的影响
 - B. 变更业务的任何情况下，都不得提及原审计业务中已执行的程序
 - C. 如果变更要求与错误的、不完整的或者不能令人满意的信息有关，则注册会计师应同意变更
 - D. 变更业务不允许提及原审计业务的原因是避免报告使用者误解
4. 在审计过程中，注册会计师修改重要性水平不合理的理由的是（ ）。
- A. 获取新信息
 - B. 对被审计单位及其经营所了解的情况发生变化
 - C. 约定的审计收费发生变化
 - D. 审计过程中情况发生重大变化
5. 在理解重要性概念时，下列表述中不正确的是（ ）。
- A. 如果合理预期错报（包括漏报）单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的
 - B. 对重要性的判断是根据具体环境作出的，并受错报的金额或性质的影响，或受两者共同作用的影响
 - C. 确定重要性不需要运用职业判断
 - D. 判断某事项对财务报表使用者是否重大，是在考虑财务报表使用者整体共同的财务信息需求的基础上作出的
6. 对于连续审计的审计业务约定条款，下列各项表述中不正确的是（ ）。
- A. 注册会计师应当在每期都致送新的审计业务约定书或其他书面协议
 - B. 注册会计师应当根据具体情况评估是否需要修改对审计业务约定条款作出修改
 - C. 注册会计师应当根据具体情况评估是否需要提醒被审计单位注意现有的条款
 - D. 如果法律法规的规定发生变化，可能导致注册会计师修改审计业务约定条款
7. 在制定总体审计策略阶段，注册会计师在确定（ ）时，需要考虑重大错报风险较高的审计领域。

- A. 审计范围
 - B. 报告目标、时间安排及所需沟通的性质
 - C. 审计方向
 - D. 审计资源
8. 注册会计师应当在总体审计策略中清楚地说明审计资源的规划和调配，以下不属于对审计资源的规划和调配需要考虑的事项的是（ ）。
- A. 就复杂的问题利用专家工作
 - B. 向高风险领域分配的审计时间预算等
 - C. 预期何时召开项目组预备会和总结会
 - D. 预计审计工作涵盖的范围
9. 下列各项中，属于具体审计计划的核心的是（ ）。
- A. 计划实施的风险评估程序的性质、时间安排和范围
 - B. 计划与管理层和治理层沟通的时间安排
 - C. 计划向高风险领域分派的项目组成员
 - D. 计划召开项目组会议的时间安排
10. 在注册会计师制定的关于被审计单位甲公司 2019 年度财务报表审计计划的下列各项内容中，需要修改的是（ ）。
- A. 在评估重大错报风险时，将销售与收款循环的相关业务列为重点审计领域
 - B. 在监盘存货前，与甲公司讨论具体存货监盘计划，以提高监盘效率
 - C. 在函证应收账款前，向甲公司索取债务人联系方式，以便尽早实施函证
 - D. 在外勤工作开始前，提请甲公司安排相关财务人员做好配合工作

二、多项选择题

1. 注册会计师开展的初步业务活动的内容包括（ ）。
- A. 评价遵守相关职业道德要求的情况
 - B. 与被审计单位之间不存在对业务约定条款的误解
 - C. 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
 - D. 就审计业务约定条款达成一致意见
2. 注册会计师在本期审计业务开始时，属于开展初步业务活动的目的有（ ）。
- A. 确保具备执行业务所需的独立性和能力
 - B. 确定不存在因管理层诚信问题而可能影响注册会计师保持该项业务的意愿的事项
 - C. 确保与被审计单位之间不存在对业务约定条款的误解
 - D. 评价遵守相关职业道德要求的情况
3. 注册会计师按照审计准则执行工作的前提是管理层认可并理解其责任，下列有关管理层责任的说法中，正确的有（ ）。
- A. 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. 向注册会计师提供必要的工作条件
 - C. 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
 - D. 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
4. 下列各项有关审计计划的说法中，不正确的有（ ）。
- 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. 制定总体审计策略的过程通常在具体审计计划之前，因此具体审计计划对总体审计策略没有影响
 - C. 注册会计师不应当根据具体审计计划调整总体审计策略

- D. 注册会计师在计划审计工作全部完成后，才开始实施审计程序
5. 关于特定类别交易、账户余额或披露的重要性水平，下列说法中，正确的有（ ）。
- A. 确定是否存在特定类别交易、账户余额或披露的重要性水平时，可将与被审计单位所处行业相关的关键性披露作为一项考虑因素
- B. 特定类别交易、账户余额或披露的重要性水平应低于财务报表整体的重要性水平
- C. 只有在适用的情况下，才需确定特定类别交易、账户余额或披露的重要性水平
- D. 应当确定特定类别交易、账户余额或披露的重要性
6. 注册会计师应当为审计工作制定总体审计策略，在制定总体审计策略时，应当考虑的事项包括（ ）。
- A. 审计方向
- B. 报告目标、时间安排
- C. 审计资源
- D. 计划实施的进一步审计程序
7. 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的相关因素有（ ）。
- A. 被审计单位是商业企业、公共部门实体还是非营利组织
- B. 编制财务报表是用于满足广大财务报表使用者共同的财务信息需求，还是用于满足财务报表特定使用者的财务信息需求
- C. 财务报表是整套财务报表还是单一财务报表
- D. 法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础
8. 为确定审计的前提条件是否存在，下列各项中，注册会计师应当执行的工作有（ ）。
- A. 确定管理层是否有舞弊行为
- B. 确定管理层在编制财务报表时采用的财务报告编制基础是否是可接受的
- C. 确定管理层是否认可并理解其承担的责任
- D. 确定被审计单位是否利用了专家的工作
9. 如果母公司的注册会计师同时也是组成部分注册会计师，在决定是否向组成部分单独致送审计业务约定书时，需要考虑的因素包括（ ）。
- A. 组成部分管理层相对于母公司的独立程度
- B. 是否对组成部分单独出具审计报告
- C. 与审计委托相关的法律法规的规定
- D. 母公司占组成部分的所有权份额
10. 下列因素可能导致注册会计师修改审计业务约定条款或提醒被审计单位注意现有的业务约定条款的有（ ）。
- A. 法律法规的规定发生变化
- B. 会计师事务所更换项目合伙人
- C. 需要修改约定条款
- D. 被审计单位业务的性质发生重大变化

三、简答题

ABC 会计师事务所接受委托，负责审计上市公司甲公司 2019 年度财务报表，并委派 A 注册会计师担任审计项目合伙人。在执行审计工作时，A 注册会计师对计划审计工作有以下考虑：

- (1) 注册会计师应根据被审计单位的具体情况确定特定项目并执行相应的审计程序。
- (2) 计划风险评估程序和计划进一步审计程序应当同时进行，然后再实施相应的风险评估程序和进一步审计程序。
- (3) 完整、详细的进一步审计程序的计划包括对各类交易、账户余额和披露实施的具体审

计程序的性质、时间安排和范围，但不应包括抽取的样本量。

(4) 在计划实施的进一步审计程序过程中，应当在所有交易、账户余额和披露作出计划之后，再实施相应的进一步审计程序，而不能先做计划的先实施程序，后做计划的后实施程序。

(5) 具体审计计划的核心是确定审计程序的性质、时间安排和范围。

(6) 如果在审计工作中对总体审计策略或具体审计计划作出了重大修改，注册会计师应当在审计工作底稿中记录作出的重大修改，但不必说明修改原因。

要求：针对上述第(1)至(6)项，逐项指出A注册会计师的考虑是否恰当。如不恰当，简要说明理由。



参考答案及解析

一、单项选择题

1.

【答案】D

【解析】注册会计师应当在与管理层责任达成一致意见后签订审计业务约定书，因此在达成一致意见前不存在解除审计业务约定的情况，选项D错误。

2.

【答案】C

【解析】选项C属于审计业务约定书的特殊考虑，不属于基本内容。

3.

【答案】D

【解析】为避免引起报告使用者的误解（选项D正确），对相关服务业务出具的报告不应提及原审计业务和在原审计业务中已执行的程序。只有将审计业务变更为执行商定程序业务，注册会计师才可在报告中提及已执行的程序（选项B不正确）。如果有迹象表明变更要求与错误的、不完整的或者不能令人满意的信息有关，则注册会计师不应认为该变更是合理的（选项C不正确）。在同意将审计业务变更为审阅业务或相关服务业务前，接受委托按照审计准则执行审计工作的注册会计师需要评估变更业务对法律责任或业务约定的影响（选项A不正确）。

4.

【答案】C

【解析】选项C不属于修改重要性水平的合理理由。由于存在下列原因，注册会计师可能需要修改财务报表整体的重要性和特定类别的交易、账户余额或披露的重要性水平（如适用）：（1）审计过程中情况发生重大变化（如决定处置被审计单位的一个重要组成部分）；（2）获取新信息；（3）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。

5.

【答案】C

【解析】确定多大错报会影响到财务报表使用者作出决策，是注册会计师运用职业判断的结果。很多注册会计师根据所在会计师事务所的惯例及自己的经验，考虑重要性。确定重要性需要运用职业判断，选项C不正确。

6.

【答案】A

【解析】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或其他书面协议，选项A不正确。

7.

【答案】C

【解析】在确定审计方向时，注册会计师需要考虑重大错报风险较高的审计领域。

8.

【答案】D

【解析】注册会计师应当在总体审计策略中清楚地说明审计资源的规划和调配，包括确定执行审计业务所必需的审计资源的性质、时间安排和范围。①向具体审计领域调配的资源（选



项 A)；②向具体审计领域分配资源的多少（选项 B)；③何时调配这些资源；④如何管理、指导、监督这些资源（选项 C)。选项 D 属于在确定审计范围时应该考虑的因素。

9.

【答案】A

【解析】确定审计程序的性质、时间安排和范围是具体审计计划的核心，选项 A 正确；选项 BCD 均属于总体审计策略的内容。

10.

【答案】B

【解析】选项 A，审计准则要求注册会计师直接假定被审计单位收入确认存在舞弊风险，因此将收入所属的循环列为重点审计领域是适当的；选项 B 错误，具体存货监盘计划属于审计计划的详细内容，不宜与甲公司讨论；选项 C，函证是取得外部证据的重要方法，在任何情况下，债务人的联系方式均应从客户获得，注册会计师无法自行获取；选项 D，属于被审计单位应当提供的必要条件。

二、多项选择题

1.

【答案】ACD

【解析】选项 B 是初步业务活动的目的，不是初步业务活动的内容。

2.

【答案】ABC

【解析】选项 D 是初步业务活动的内容，不是初步业务活动的目的。

3.

【答案】ABCD

【解析】选项 ABCD 均正确。



4.

【答案】BCD

【解析】制定总体审计策略的过程通常在具体审计计划之前，但是两项计划具有内在紧密联系，对其中一项的决定可能会影响甚至改变对另外一项的决定，选项 B 错误；注册会计师可能会在具体审计计划中制定相应的审计程序，并相应调整总体审计策略的内容，选项 C 错误；计划审计工作贯穿于整个审计业务的始终，在执行审计程序时也可能发现相关的计划需要进行更新和修改，选项 D 错误。

5.

【答案】ABC

【解析】选项 D 不正确，注册会计师需要根据具体情况决定是否针对特定类别交易、账户余额或披露确定重要性水平。

6.

【答案】ABC

【解析】选项 D 属于具体审计计划的内容。

7.

【答案】ABCD

【解析】在确定财务报告编制基础的可接受性时，需要考虑的相关因素有：①被审计单位的性质（选项 A)；②财务报表的目的（选项 B)；③财务报表的性质（选项 C)；④法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础（选项 D)。

8.

【答案】BC

【解析】审计的前提条件，是指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同，选项 BC 正确。

9.

【答案】ABCD

【解析】如果母公司的注册会计师同时也是组成部分注册会计师，需要考虑下列因素，决定是否向组成部分单独致送审计业务约定书：

- (1) 组成部分注册会计师的委托人；
- (2) 是否对组成部分单独出具审计报告（选项 B）；
- (3) 与审计委托相关的法律法规的规定（选项 C）；
- (4) 母公司占组成部分的所有权份额（选项 D）；
- (5) 组成部分管理层相对于母公司的独立程度（选项 A）。

10.

【答案】ACD

【解析】可能导致注册会计师修改审计业务约定条款或提醒被审计单位注意现有的业务约定条款的因素包括：（1）有迹象表明被审计单位误解审计目标和范围；（2）需要修改约定条款或增加特别条款（选项 C）；（3）被审计单位高级管理人员近期发生变动（选项 B 错误）；（4）被审计单位所有权发生重大变动；（5）被审计单位业务的性质或规模发生重大变化（选项 D）；（6）法律法规的规定发生变化（选项 A）；（7）编制财务报表采用的财务报告编制基础发生变更；（8）其他报告要求发生变化。

三、简答题

【答案】

- (1) 恰当。
- (2) 不恰当。计划风险评估程序通常在审计开始阶段进行，计划进一步审计程序则需要依据风险评估程序的结果进行。因此注册会计师需要先制定风险评估程序，在识别和评估重大错报风险后，计划实施进一步审计程序的性质、时间安排和范围。
- (3) 不恰当。完整、详细的进一步审计程序的计划包括抽取的样本量。
- (4) 不恰当。注册会计师可以统筹安排进一步审计程序的先后顺序，如果对某类交易、账户余额或披露已经作出计划，则可以安排先行开展工作，与此同时再制定其他交易、账户余额和披露的进一步审计程序。
- (5) 恰当。
- (6) 不恰当。如果在审计工作中对总体审计策略或具体审计计划作出了重大修改，注册会计师应当在审计工作底稿中记录作出的重大修改和理由。