

第一章 审计概述

一、单项选择题

1. 以下关于审计含义的理解，错误的是（ ）。
 - A. 审计不能用来有效满足财务报表预期使用者的需求
 - B. 审计不涉及为如何利用信息提供建议
 - C. 审计的基础是独立性和专业性
 - D. 审计的最终产品是审计报告
2. 下列有关财务报表审计业务三方关系人的说法中，不正确的是（ ）。
 - A. 审计报告的收件人应当尽可能地明确为所有的预期使用者
 - B. 审计业务的三方关系人分别是注册会计师、被审计单位管理层和财务报表预期使用者
 - C. 某项业务如果不存在除责任方之外的其他预期使用者，该业务将不构成审计业务
 - D. 财务报表审计可以减轻管理层或治理层的责任
3. 每项审计准则均包含一个或多个目标，关于审计准则中“目标”的理解，下列说法中不正确的是（ ）。
 - A. 有助于使注册会计师关注每项审计准则预期实现的结果
 - B. 可以帮助注册会计师理解所需完成的工作，以及在必要时为完成这些工作使用的恰当手段
 - C. 可以帮助注册会计师确定在审计业务的具体情况下是否需要完成更多的工作以实现目标
 - D. 无需与总体目标相联系
4. 下列各项中，有关注册会计师接受业务委托的说法中不正确的是（ ）。
 - A. 如果注册会计师发现潜在客户正面临财务困难，则可以认为接受或保持客户的风险非常高，甚至是不可接受的
 - B. 一旦决定接受业务委托，注册会计师就应当与客户就审计约定条款达成一致意见
 - C. 对于连续审计业务，注册会计师应当继续利用以前年度的审计业务约定条款
 - D. 会计师事务所执行客户接受与保持的程序的目的，旨在识别和评估会计师事务所面临的风险
5. 下列关于审计证据的说法，不正确的是（ ）。
 - A. 会计记录属于重要的审计证据来源
 - B. 被审计单位聘请的专家编制的信息也可以作为审计证据
 - C. 信息的缺乏本身并不构成审计证据
 - D. 不同来源或不同性质的证据可以证明同一项认定

二、多项选择题

1. 以下针对财务报表审计与审阅业务的说法中，恰当的有（ ）。
 - A. 审计属于合理保证，即高水平保证
 - B. 审阅属于有限保证，其低于审计业务的保证水平
 - C. 审阅提供的是低水平的保证，因此无需将审阅业务风险降至审阅业务环境下可接受的水平
 - D. 审阅业务以积极方式提出结论
2. 下列各项关于注册会计师审计和政府审计的说法中，正确的有（ ）。
 - A. 审计目标和对象不同
 - B. 审计的标准不同
 - C. 取证权限相同

- D. 对发现问题的处理方式相同
3. 下列各项中，属于审计方法的有（ ）。
- A. 账项基础审计
 - B. 政府审计
 - C. 制度基础审计
 - D. 风险导向审计
4. 为了在合理的时间内以合理的成本形成审计意见，注册会计师的下列做法中，正确的有（ ）。
- A. 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
 - B. 计划审计工作，以使审计工作以有效的方式得到执行
 - C. 重点审计领域不可以减少审计程序
 - D. 运用测试和其他方法检查总体中存在的错报
5. 以下关于审计风险模型“ $\text{审计风险} = \text{重大错报风险} \times \text{检查风险}$ ”的理解中正确的有（ ）。
- A. 如果评估的重大错报风险较高，说明审计风险一定高
 - B. 如果评估的重大错报风险较高，注册会计师就要多做程序
 - C. 检查风险取决于审计程序设计的合理性和执行的有效性
 - D. 当可接受的检查风险降低时，注册会计师需要将实施实质性程序的时间从期中移至期末

三、简答题

A 注册会计师负责审计甲公司 2019 年度的财务报表，在审计过程中，实施了如下的审计程序：

- A. 检查资产负债表日前后的营业收入是否已经计入恰当的会计期间
- B. 将 2019 年年末产成品账面单位成本与 2020 年年初单位产品可变现净值比较
- C. 将员工工薪表中列示的员工总人数与经实际清点并确认的员工人数比较
- D. 针对资产负债表日后付款事项，检查银行对账单及有关付款凭证

要求：根据上述审计程序，请指明每一项审计程序主要针对的是哪个财务报表项目的哪个认定（每个审计程序仅限一个项目的一个认定）。

参考答案及解析

单项选择题

1.

【答案】A

【解析】审计的用户是财务报表的预期使用者，即审计可以用来有效满足财务报表预期使用者的需求，故选项A错误。

2.

【答案】D

【解析】财务报表审计并不减轻管理层或治理层的责任，选项D错误。

3.

【答案】D

【解析】每项审计准则均包含一个或多个目标，这些目标将审计准则的要求与注册会计师的总体目标联系起来，选项D不正确。

4.

【答案】C

【解析】对于连续审计，注册会计师应当根据具体情况确定是否需要修改业务约定条款，以及是否需要提醒客户注意现有的业务约定书，选项C错误。

5.

【答案】C

【解析】除从被审计单位内部其他来源和外部来源获取的信息外，会计记录也是重要的审计证据来源（选项A）。同样，被审计单位雇用或聘请的专家编制的信息也可以作为审计证据（选项B）。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（选项C不正确），可以被注册会计师利用。由于不同来源或不同性质的证据可以证明同一项认定（选项D），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。

二、多项选择题

1.

【答案】AB

【解析】审阅属于有限保证（低于审计业务的保证水平）的鉴证业务，注册会计师需将审阅业务风险降至审阅业务环境下可接受的水平，以此作为以消极方式提出审阅结论的基础，所以选项C、D不恰当。

2.

【答案】AB

【解析】选项C不正确，注册会计师审计和政府审计的取证权限不同，政府审计具有更大的强制力，而注册会计师审计受市场行为的局限，在获取审计证据时，很大程度上有赖于企业及相关单位配合和协助，对企业及相关单位没有行政强制力。选项D不正确，注册会计师审计和政府审计对发现问题的处理方式是不同的，审计机关可以提出处理、处罚意见，而注册会计师只能提请企业调整，没有行政强制力。

3.

【答案】ACD

【解析】审计方法经历了账项基础审计、制度基础审计到风险导向审计等几个阶段。选项B

政府审计不属于审计方法。

4.

【答案】ABCD

【解析】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，选项 A、B、D 正确；即使是为了在合理的时间内以合理的成本形成审计意见，在重点审计领域也是不可以减少审计程序的，选项 C 正确。

5.

【答案】BCD

【解析】审计风险模型中的审计风险指的是可接受的审计风险，是一个既定的常数，所以如果评估的重大错报风险较高，检查风险就要低，注册会计师就要多做程序，选项 A 错误，选项 B 正确；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，选项 C 正确；当可接受的检查风险降低时，说明重大错报风险较高，注册会计师通过修改实质性程序的性质、时间安排和范围降低检查风险，选项 D 正确。

三、简答题

【答案】

程序	项目	认定
A	营业收入	截止
B	存货	准确性、计价和分摊
C	应付职工薪酬	存在
D	应付账款	完整性