



2022 年注册会计师考试《审计》考题及参考答案（回忆版）

一、单选题（本题型共 20 小题，每小题 1 分，共 20 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项。）

1. 下列关于审计证据适当性的说法中，错误的是（ ）。

- A. 审计证据的适当性是对审计证据质量的衡量
- B. 审计证据适当性的核心内容是相关性和可靠性
- C. 获取更多的审计证据无法弥补审计证据适当性的缺陷
- D. 审计证据的适当性可以弥充分性的不足

【参考答案】D

【参考解析】审计证据质量越高，需要的审计证据可能越少，但是审计证据的适当性无法弥充分性的不足，注册会计师需要获取的是充分且适当的审计证据。

【点评】本题考核“审计证据的充分性和适当性之间的关系”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2022 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三章第 1 讲；徐永涛老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三章第 2 讲；陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二篇第一节第 3 讲；荆晶老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 7 讲；王茂林老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第三章第 1 讲；张楠老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第三章第 1 讲；吕尤老师【C 位夺魁】专题精讲（四）：第二章审计计划（下）、第三章审计证据（上）（2022.02.20）VIP 签约特训计划模拟试题（二）单选题第 7 题；VIP 签约特训计划摸底试卷（一）单选题第 6 题；高效实验模拟试题（二）单选题第 5 题；超值精品模拟试题（二）单选题第 5 题；面授班考前专属摸底卷（三）多选题第 3 题。2022 年注册会计师《应试指南》第 58 页例题 4、第 66 页第 2 题，2022 年注册会计师《经典题解》做习题第 15 页第 1 题。

图 3-2 审计证据的收集、鉴定和评价

1. 充分性和适当性的关系

充分性和适当性是审计证据的两个重要的特征,两者缺一不可,但审计证据的数量不是越多越好,足够就行。

(1) 审计证据的数量受审计证据质量影响,审计证据质量越高,需要的审计证据数量可能越少,即**适当性“会”影响充分性**。

(2) 审计证据的质量存在缺陷,仅靠提高数量可能难以弥补,即**充分性“不会”影响适当性**。

【例题 4·单选题】★下列有关审计证据的质量的说法中,错误的是()。

- A. 审计证据的适当性是对审计证据的质量的衡量
- B. 注册会计师可以通过获取更多的审计证据弥补审计证据质量的缺陷
- C. 在既定的重大错报风险水平下,需要获取的审计证据的数量受审计证据的质量的影响
- D. 审计证据的质量与审计证据的相关性

和可靠性有关

解析▶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,需要的审计证据可能越多),并受审计证据质量的影响(审计证据质量越高,需要的审计证据可能越少)。然而,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。 **答案**▶B

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,若有信息表明可能是伪造,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。

58

一、单项选择题

1. ★下列有关审计证据的说法中,错误的是()。

- A. 审计证据可能包括与管理层认定相矛盾的信息
- B. 在某些情况下,信息的缺乏本身也构成审计证据
- C. 审计证据可能包括被审计单位聘请的专家编制的信息
- D. 审计证据不包括以前审计中获取的信息

2. 下列有关审计证据适当性的说法中,错误的是()。

- A. 审计证据的适当性包括相关性和可靠性
- B. 审计证据的充分性影响审计证据的适当性

C. 审计证据的适当性影响审计证据的充分性

D. 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

3. ★下列各项中,不影响审计证据可靠性的是()。

- A. 被审计单位内部控制是否有效
- B. 用作审计证据的信息与相关认定之间的关系
- C. 审计证据的来源
- D. 审计证据的存在形式

4. ★下列有关审计证据可靠性的说法中,正确的是()。

- A. 审计证据的充分性影响审计证据的可靠性
- B. 可靠的审计证据是高质量的审计证据
- C. 从独立的外部来源获得的审计证据可能是不可靠的

66



1. 下列有关审计证据适当性的说法中, 错误的是()。

- A. 从独立的外部来源获得的审计证据一定是可靠的
- B. 相关性和可靠性是审计证据适当性的核心内容
- C. 审计证据的适当性影响审计证据的充分性
- D. 审计证据的适当性是对审计证据质量的衡量

2. 下列各项, 通常不会影响函证可靠性的因素是()。

- A. 所函证样本选取的方法
- 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

【参考答案】A

【参考解析】可能影响函证可靠性的因素主要包括: (1) 函证的方式; (2) 以往审计或类似业务的经验; (3) 拟函证信息的性质; (4) 选择被询证者的适当性; (5) 被询证者易于回函的信息类型。选项 A, 函证样本选择的方法, 并不会对函证的可靠性产生影响。

【点评】本题考核“影响函证可靠性的因素”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com) 2022 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现: 杨闻萍老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三章第 4 讲; 陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第七篇第一节第 2 讲; 荆晶老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 25 讲; 张楠老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第三章第 5 讲; 吕尤老师【C 位夺魁】专题精讲(五): 第三章审计证据(中)(2022.02.26) VIP 签约特训计划模拟试题(二)多选题第 6 题; 考前刷题集训摸底试卷(一)单选题第 5 题。2022 年注册会计师《必刷 550 题》第 78 题。

78. 设计询证函需要考虑的因素包括()。

- A. 函证的方式
- B. 以往审计或类似业务的经验
- C. 拟函证信息的性质
- D. 选择被询证者的适当性

3. 下列各项中, 注册会计师需要运用实际执行的重要性的是()。

- A. 评价未更正错报对审计意见的影响
- B. 确定多大金额的错报可能影响财务报表使用者基于财务报表作出的经济决策
- C. 确定明显微小错报临界值

D. 在运用审计抽样时确定可容忍错报

【参考答案】D

【参考解析】注册会计师通常运用实际执行的重要性，确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围，在运用审计抽样实施细节测试时，注册会计师通常将可容忍错报设定为等于或者低于实际执行的重要性，选项 D 正确，其他选项运用的是计划的财务报表整体重要性。

【点评】本题考核“实际执行的重要性及其运用”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2022 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二章第 5 讲；徐永涛老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二章第 5 讲；陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三篇第三节第 2 讲；荆晶老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 17 讲；王茂林老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第二章第 4 讲；张楠老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第二章第 6 讲；C 位夺魁模拟试题（一）单选题第 4 题；高效实验模拟试题（一）单选题第 4 题；超值精品模拟试题（一）单选题第 4 题；面授班考前专属摸底卷（三）单选题第 6 题。2022 年注册会计师《应试指南》第 52 页第 8 题，2022 年注册会计师《经典题解》做习题第 15 页第 1 题。

2. 审计中实际执行重要性的运用

(1) 注册会计师在计划审计工作时通常根据实际执行的重要性确定需要对哪些类型的交易、账户余额和披露执行审计工作。

在制定审计计划时，通常会将金额超过实际执行的重要性的账户纳入审计范围；但这并不代表可以将所有低于实际执行的重要性的账户排除在审计范围外。





8. ☆下列各项工作中，注册会计师通常需要运用实际执行的重要性的有()。

- A. 确定需要对哪些类型的交易、账户余额或披露实施进一步审计程序
- B. 运用实质性分析程序时，确定已记录金额与预期值之间的可接受差异额
- C. 确定未更正错报对财务报表整体的影响是否重大
- D. 运用审计抽样实施细节测试时，确定可容忍错报

4. 下列各项中，注册会计师应当以书面形式与治理层沟通的是()。

- A. 注册会计师与财务报表审计相关的责任
- B. 注册会计师识别出的特别风险
- C. 注册会计师识别出的值得关注的内部控制缺陷
- D. 注册会计师计划的审计范围和时间安排

【参考答案】C

【参考解析】注册会计师应当以书面形式及时向治理层沟通审计过程中发现的值得关注的内部控制缺陷。

【点评】本题考核“与治理层沟通的形式”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com)2022年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第十四章第3讲；徐永涛老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第十四章第3讲；陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第九篇第二节第2讲荆晶老师【VIP签约特训班】逐章精讲第59讲；王茂林老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第十四章第2讲；张楠老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第十四章第2讲；专题精讲(十六)：第十七章其他特殊项目的审计(下)、第十四章审计沟通(上)(2022.04.09)；VIP签约特训计划模拟试题(一)单选题第14题；VIP签约特训计划摸底试卷(二)单选题第13题；C位夺魁模拟试题(三)单选题第17题；高效实验模拟试题(三)单选题第16题；高效实验摸底试卷(二)单选题第17题；超值精品模拟试题(三)单选题第16题；考前刷题集训摸底试卷(一)单选题第20题；面授班考前专属摸底卷(三)多选题第8题。2022年注册会计师《应试指南》第260页第2题，2022年注册会计师《经典题解》做习题第76页第1题，2022年注册会计师《必刷550题》第326题。

(二) 沟通的形式

(1) 对于审计中发现的重大问题，如果根据职业判断认为采用口头形式沟通不适当，注册会计师应当以书面形式与治理层沟通，但书面沟通不必包括审计过程中的所有事项；

(2) 对于审计准则要求的注册会计师的独立性、值得关注的内部控制缺陷，注册会计师应以书面形式沟通；

(3) 其他事项，注册会计师可采用口头或书面形式沟通。书面沟通可能包括向治理层提供审计业务约定书。



扫我做试题

一、单项选择题

1. 下列注册会计师与治理层沟通的事项中不恰当的是()。

- A. 注册会计师负责对在治理层监督下管理层编制的财务报表形成和发表意见
- B. 注册会计师和内部审计人员如何以建设性和互补的方式更好地协调和配合工作
- C. 不合理地要求缩短完成审计工作的时间
- D. 注册会计师审计中发现的所有内部控制缺陷或缺陷的组合

2. ★下列各项中，注册会计师应当以书面形式与治理层沟通的是()。

- A. 被审计单位管理层对注册会计师执行审计工作的范围施加的限制
- B. 注册会计师识别出的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
- C. 注册会计师识别出的值得关注的内部控制缺陷
- D. 注册会计师识别出的管理层未向注册会计师披露的重大关联方交易

3. ★下列各项中，注册会计师应当以书面形式与治理层沟通的是()。

- A. 审计过程中遇到的重大困难
- B. 计划的审计范围和时间安排
- C. 上市公司审计中注册会计师的独立性


 本章综合练习 (限时50分钟)


扫我做试题

一、单项选择题

1. 下列各项中,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. 被审计单位管理层对注册会计师执行审计工作的范围施加的限制
- 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

2. 下列各项中,注册会计师可以口头形式与被审计单位治理层沟通的是()。

- A. 涉及管理层的舞弊嫌疑
- B. 值得关注的内部控制缺陷
- C. 审计项目组成员按照相关职业道德要

326. 下列各项中,注册会计师应当以书面形式与治理层沟通的是()。

- A. 被审计单位管理层对注册会计师执行审计工作的范围施加的限制
- B. 注册会计师识别出的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
- C. 注册会计师识别出的值得关注的内部控制缺陷
- D. 注册会计师识别出的管理层未向注册会计师披露的重大关联方交易

列说法中错误的是()。

- A. 注册会计师应当就其责任直接与治理层沟通
- B. 注册会计师承担对财务报表审计的责任不能减轻治理层的责任
- C. 注册会计师应当和治理层沟通与其履行对财务报告过程监督职责相关的重大事项
- D. 注册会计师通常需要专门为识别与治理层沟通的补充事项设计程序

5. 下列与治理层沟通的相关说法中,错误的是()。

- A. 注册会计师可以与治理层沟通在审计中对重要性概念的运用

5. 注册会计师在对专家工作使用的重要原始数据进行评价时,下列各项中,无需评价的是()。

- A. 原始数据的完整性
- B. 原始数据的准确性
- C. 原始数据的可理解性
- D. 原始数据的相关性

【参考答案】C

【参考解析】注册会计师对专家工作涉及使用的重要原始数据,应当评价原始数据的相关性、完整性和准确性。

【点评】本题考核“评价专家工作的恰当性”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com)2022年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现:杨闻萍老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第十五章第2讲;徐永涛老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第十五章第4讲;陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三篇第四节第2讲;荆晶老师【VIP签约特训班】逐章精讲第62讲;王茂林老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第十五章第2讲;张楠老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第十五章第4讲;吕尤老师【C位夺魁】专题精讲(十六):第十七章其他特殊项目的审计(下)、第十四章审计沟通(上)(2022.04.09),2022年注册会计



师《经典题解》做习题第 82 页第 9 题。

9. 注册会计师在评价专家的工作是否足以实现审计目的时，下列各项中，不需评价的是()。
- A. 专家工作结果或结论的合理性和相关性
 - B. 专家工作涉及使用的所有假设和方法的合理性和相关性
 - C. 专家工作结果或结论与其他审计证据的一致性
 - D. 专家工作涉及使用的重要原始数据的相关性、完整性和准确性

6. 下列有关重大错报风险的说法中，错误的是()。

- A. 财务报表层次和认定层次都可能存在重大错报风险
- B. 重大错报风险受财务报表审计的影响
- C. 重大错报风险与被审计单位的风险相关
- D. 重大错报风险是由于舞弊或错误导致的风险

【参考答案】B

【参考解析】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，不受财务报表审计的影响。

【点评】本题考核“重大错报风险”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com)2022年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一章第7讲；徐永涛老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一章第7讲；陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一篇第四节第1讲；荆晶老师【VIP签约特训班】逐章精讲第5讲；王茂林老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第一章第7讲；张楠老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第一章第9讲；吕尤老师【C位夺魁】专题精讲(二)：第一章审计概述(下)(2022.02.12)VIP签约特训计划摸底试卷(一)单选题第3题；C位夺魁模拟试题(一)单选题第13题；C位夺魁模拟试题(三)单选题第3题；高效实验模拟试题(一)单选题第13题；高效实验摸底试卷(二)单选题第3题超值精品模拟试题(一)单选题第13题；考前刷题集训摸底试卷(一)多选题第5题；面授班考前专属摸底卷(二)单选题第3题。2022年注册会计师《应试指南》第27页例题11，2022年注册会计师《经典题解》做习题第4页第11题。



◆ 审计风险

一、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。重大错报风险与被审计单位的风险是相关的，且**独立于**财务报表审计而存在。

重大错报风险包含**报表层风险**和**认定层风险**两个层次。

【提示】对重大错报风险，只能“识别、评估、应对”，能“消除、降低、控制”。



- ☰ 目录
- >> 收起
- 🗨 提问
- 📝 笔记
- 📖 练习
- ☆ 评价
- 🗨 意见反馈

【例题 11 · 单选题】 ☆ 下列有关重大错报风险的说法中，错误的是（ ）。

- A. 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
- B. 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
- 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

解析 ▶ 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，选项 C 错误。
答案 ▶ C



完整性和发生认定

风险

- D. 将出售经营性固定资产所得的收入记
11. 下列有关重大错报风险的说法中, 正确

4

第一章 审计概述

的有()。

- A. 舞弊导致的财务报表层次的重大错报风险可能不会构成特别风险
- B. 财务报表层次的重大错报风险增大了认定层次发生重大错报的可能性
- C. 财务报表层次的重大错报风险和认定层次的重大错报风险均可能构成特别风险
- D. 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

12. 下列有关注册会计师审计和内部审计的

说法中, 正确的有()。

- A. 注册会计师审计的独立性高于内部审计的独立性
- B. 审计职责方面相同, 二者都是仅对单位负责
- C. 审计方式不同, 内部审计由单位根据自身经营管理的需要安排进行, 注册会计师审计接受委托进行
- D. 内部审计不对外起鉴证作用, 注册会计师审计对外公开并起鉴证作用

7. 下列各项中, 属于具体审计计划的内容是()。

- A. 确定重要性水平
- B. 确定审计资源的性质、时间安排和范围
- 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

【参考答案】D

【参考解析】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。

【点评】本题考核“具体审计计划”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com)2022年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现: 杨闻萍老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二章第2讲; 徐永涛老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二章第3讲; 陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三篇第二节第1讲; 荆晶老师【VIP签约特训班】逐章精讲第15讲; 王茂林老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第二章第2讲; 张楠老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第二章第3讲; 吕尤老师【C位夺魁】专题精讲(三): 第二章审计计划(上)(2022.2.16); VIP签约特训计划模拟试题(二)多选题第3题; C位夺魁模拟试题(三)单选题第5题; 高效实验摸底试卷(二)单选题第5题; 面授班考前专属摸底卷(三)多选题第2题。2022年注册会计师《应试指南》第491页第20题。



20. 下列关于总体审计策略和具体审计计划的说法中, 错误的是()。

- A. 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
- B. 总体审计策略用以确定审计范围、时间安排和方向, 并指导具体审计计划的制定
- C. 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计划的其他审计程序
- D. 计划审计工作是审计业务的一个孤立阶段, 一经确定不得更改

8. 下列有关注册会计师拟实施进一步审计程序的总体审计方案的说法中, 错误的是()。

- A. 如果仅通过实质性程序无法应对重大错报风险, 注册会计师应当采用综合性方案设计进一步审计程序
- B. 注册会计师出于成本效益的考虑通常可以采用综合性方案设计进一步审计程序
- C. 如果注册会计师的风险评估程序未能识别出与认定相关的任何控制, 注册会计师可能认为采用实质性方案设计进一步审计程序是适当的
- D. 当评估的财务报表层次重大错报风险属于高风险水平, 注册会计师拟实施进一步审计程序的总体方案往往更倾向于综合性方案

【参考答案】D

【参考解析】当评估的财务报表层次重大错报风险属于高风险水平时, 拟实施进一步审计程序的总体方案往往更倾向于实质性方案。

【点评】本题考核“进一步审计程序”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com)2022年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现: 杨闻萍老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第八章第1讲; 徐永涛老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第八章第1讲; 陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第五篇第二节第1讲; 荆晶老师【VIP签约特训班】逐章精讲第38讲; 王茂林老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第八章第1讲; 张楠老师【畅



学旗舰班/超值精品班】基础精讲第八章第 1 讲；吕尤老师【C 位夺魁】专题精讲（八）：第八章风险应对（上）（2022.03.13）VIP 签约特训计划模拟试题（二）单选题第 14 题；考前刷题集训摸底试卷（一）多选题第 14 题。2022 年注册会计师《应试指南》第 484 页第 12 题。

12. 下列有关总体审计方案的说法中，错误的有（ ）。

- A. 注册会计师应当根据对报表层次重大错报风险的评估结果，恰当选用实质性方案或综合性方案
- B. 当评估的财务报表层次重大错报风险属于高风险水平时，拟实施进一步审计程序的总体方案往往更倾向于实质性方案
- C. 注册会计师应当采用实质性方案应对特别风险
- D. 无论选择何种方案，注册会计师都应当对所有类别的交易、账户余额和披露设计和实施实质性程序

9. 下列关于集团财务报表审计重要性的说法中，错误的是（ ）。

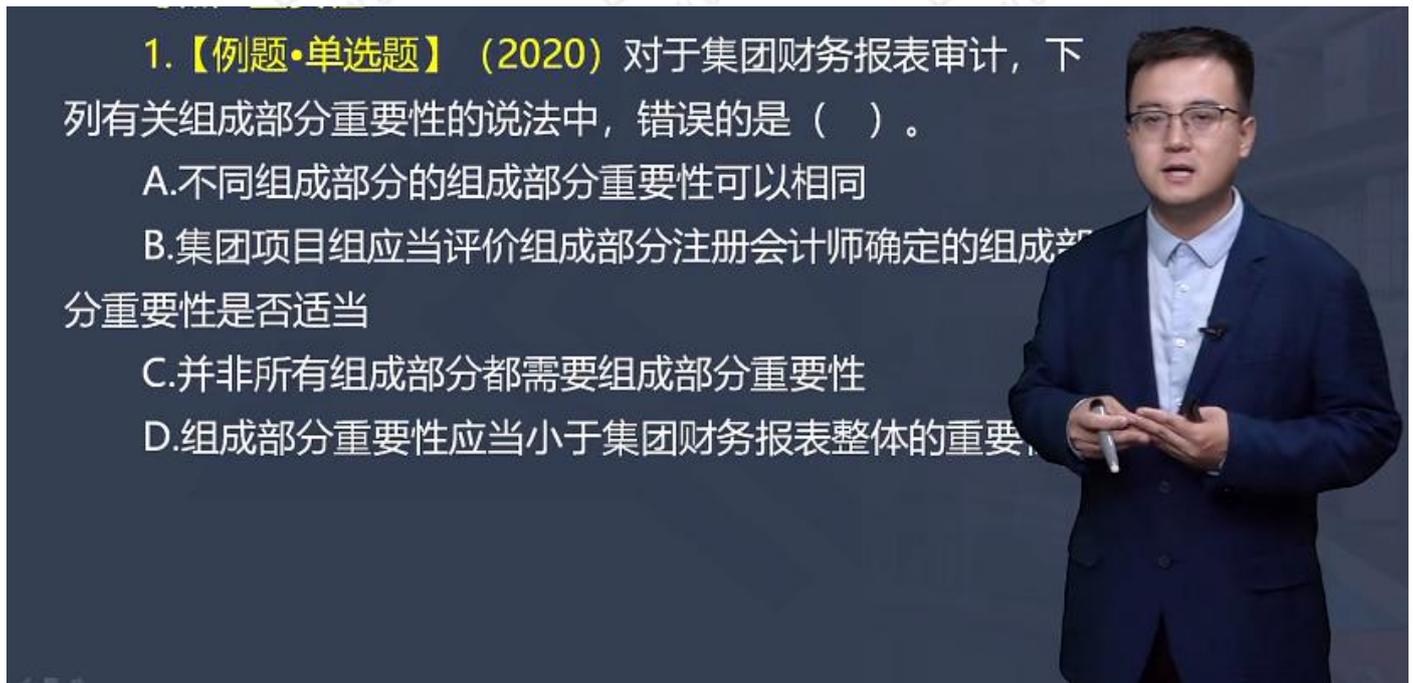
- A. 组成部分重要性不能高于集团财务报表整体的重要性
- B. 集团项目组应当对所有重要组成部分确定重要性
- C. 不同组成部分确定的重要性可以是相同的
- D. 集团项目组应当评价组成部分注册会计师确定的组成部分重要性

【参考答案】D

【参考解析】组成部分重要性应当由集团项目组确定，组成部分的实际执行的重要性，可以由组成部分注册会计师确定，集团项目组评价其适当性。

【点评】本题考核“集团财务报表审计重要性”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2022 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第十六章第 2 讲；徐永涛老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第十六章第 3 讲；陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三篇第五节第 2 讲；荆晶老师【VIP 签

约特训班】逐章精讲第 63 讲；王茂林老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第十六章第 4 讲；张楠老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第十六章第 4 讲；吕尤老师【C 位夺魁】专题精讲（二十二）：第十六章对集团财务报表审计的特殊考虑（2022.05.03）；VIP 签约特训计划模拟试题（三）单选题第 16 题；C 位夺魁模拟试题（一）单选题第 19 题；高效实验模拟试题（一）单选题第 19 题；超值精品模拟试题（一）单选题第 19 题；考前刷题集训摸底试卷（二）单选题第 14 题；面授班考前专属摸底卷（三）多选题第 10 题。徐永涛老师主编《审计应试指南》第 282 页考点二；杨闻萍、王茂林老师主编《审计经典题解》第 115 页考点二。



10. 下列各项中，不属于期末账户余额及相关披露的认定的是（ ）。

- A. 分类
- B. 截止
- C. 存在
- D. 完整性

【参考答案】 B

【答案解析】 关于期末账户余额及相关披露的认定通常分为下列类别：存在、权利和义务、完整性、“准确性、计价和分摊”、分类、列报。选项 B 属于与所审计期间各类交易、事项及相关披露的认定。

【点评】本题考核“认定”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com) 2022 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一章第 5 讲；徐永涛老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一章第 4 讲；陈楠老师【畅学旗

舰班/高效实验班】基础精讲第一篇第三节第 1 讲；荆晶老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 3 讲；王茂林老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第一章第 4 讲；张楠老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第一章第 4 讲；吕尤老师【C 位夺魁】专题精讲（二）：第一章审计概述（下）（2022. 02. 12）；徐永涛老师主编《审计应试指南》第 22 页表 1-5，第 33 页多选 9；杨闻萍、王茂林老师主编《审计经典题解》第 15 页表 1-6。

知识点：审计目标与认定

【多选题】9.关于期末账户余额及相关披露的认定包括

- ()。
- A. 存在
 - B. 截止
 - C. 权利和义务
 - D. 列报



11. 下列有关会计估计的说法中，错误的是（ ）。

- A. 作出会计估计的难易程度取决于估计对象的金额或性质
- B. 会计估计的结果与财务报表中原来已确认或披露的金额存在差异，并不必然表明财务报表存在错报
- C. 会计估计的准确程度取决于管理层对不确定的交易或事项的结果作出的主观判断
- D. 会计估计一般包括存在估计不确定性时以公允价值计量的金额，以及其他需要估计的金额

【参考答案】A

【参考解析】作出会计估计的难易程度取决于估计对象的性质，与金额无关。

【点评】本题考核“会计估计”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2022 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第十七章第 1 讲；陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第八篇第一节第 1 讲；荆晶老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 45 讲；王茂林老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第十七章第 1 讲；张楠老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第十七章第 1 讲；吕尤老师【C 位夺魁】专题精讲（十四）：第十三章舞弊&法律法规（下）、第十七章其他特殊项目的审计



(上) (2022.04.02) ;

12. 在审计报告日后至财务报表报出日前, 如果注册会计师知悉了若在审计报告日知悉可能导致修改审计报告的事项, 下列有关注册会计师采取的措施的说法中, 错误的是 ()。

- A. 如果认为管理层应当修改财务报表而没有修改, 并且审计报告尚未提交给被审计单位, 注册会计师应当修改审计意见类型, 然后再提交审计报告
- B. 如果审计报告已经提交给被审计单位, 且管理层在财务报表未经必要修改的情况下仍将其报出, 注册会计师应当采适当措施, 以设法防止财务报表使用者信赖该审计报告
- C. 如果认为管理层应当修改财务报表而没有修改, 并且审计报告已经提交给被审计单位, 注册会计师应当通知管理层和治理层在财务报表作出必要修改前不要向第三方报出
- D. 如果管理层修改了财务报表, 注册会计师应当根据具体情况对有关修改实施必要的审计程序

【参考答案】A

【参考解析】选项 A, 如果认为管理层应当修改财务报表而没有修改, 并且审计报告尚未提交给被审计单位, 注册会计师应当发表非无保留意见, 然后再提交审计报告, 并非一定是修改审计意见类型。

【点评】本题考核“第二时段期后事项”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2022 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现: 杨闻萍老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第十八章第 4 讲; 徐永涛老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第十八章第 4 讲陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第十篇第四节第 1 讲; 荆晶老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 50 讲; 王茂林老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第十八章第 2 讲; 张楠老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第十八章第 4 讲; 吕尤老师【C 位夺魁】专题精讲 (十八): 第十八章完成审计工作 (上) (2022.4.15) C 位夺魁模拟试题 (一) 单选题第 20 题; 高效实验模拟试题 (一) 单选题第 20 题; 徐永涛老师主编《审计应试指南》第 327 页表 18-4; 杨闻萍、王茂林老师主编《审计经典题解》第 133 页表 18-3。

13. 下列有关注册会计师实施分析程序的的目的的说法中, 错误的是 ()。

- A. 用作风险评估程序
- B. 用作控制测试
- C. 用作实质性程序
- D. 用作临近审计结束时对财务报表进行的总体复核

【参考答案】B

【参考解析】注册会计师实施分析程序的的目的包括: 用作风险评估程序; 当使用分析程序比细节测试

能更有效地将认定层次的重大错报风险降至可接受的水平时，用作实质性程序；在审计结束或临近结束时对财务报表进行总体复核。

【点评】本题考核“分析程序的目的”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2022 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三章第 7 讲；徐永涛老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三章第 7 讲；陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第四篇第一节第 1 讲；荆晶老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 9 讲；王茂林老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第三章第 6 讲；张楠老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第三章第 9 讲；吕尤老师【C 位夺魁】专题精讲（五）：第三章审计证据（中）（2022.02.26）；VIP 签约特训计划摸底试卷（二）单选题第 4 题；高效实验摸底试卷（三）单选题第 6 题。徐永涛老师主编《审计应试指南》第 64 页表 3-6；杨闻萍、王茂林老师主编《审计经典题解》第 33 页表 3-6。

14. 下列各项措施中，通常无法增加审计程序的不可预见性的是（ ）。

- A. 选取不同的地点实施审计程序
- B. 指派更有经验的项目质量复核人员
- C. 调整实施审计程序的时间
- D. 采取不同的审计抽样方法

【参考答案】B

【参考解析】注册会计师可以通过以下方式提高审计程序的不可预见性：（1）对某些未测试过的低于设定的重要性水平或风险较小的账户余额和认定实施实质性程序；（2）调整实施审计程序的时间，使被审计单位不可预期；（3）采取不同的审计抽样方法，使当期抽取的测试样本与以前有所不同；（4）选取不同的地点实施审计程序，或预先不告知被审计单位所选定的测试地点。

【点评】本题考核“审计程序的不可预见性”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2022 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第八章第 1 讲；徐永涛老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第八章第 1 讲；陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第五篇第一节第 1 讲；荆晶老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 38 讲；王茂林老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第八章第 1 讲；张楠老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第八章第 1 讲；吕尤老师【C 位夺魁】专题精讲（八）：第八章 风险应对（上）（2022.03.13）；VIP 签约特训计划模拟试题（二）多选题第 10 题。高效实验模拟试题（三）单选题第 13 题；超值精品模拟试题（三）单选题第 13 题。徐永涛老师主编《审计应试指南》第 143 页例题 2；杨闻萍、王茂林老师主编《审计经典题解》第 62 页表 8-1。

审计-杨闻萍 (2022年)-基础精讲[高效实验] [评价] 视频课件 智能题库 在线答疑 学习记录 下载中心

第01讲 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施

【知识点】针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施

注册会计师可以通过以下方式提高审计程序的不可预见性：

- (1) 对某些未测试过的低于设定的重要性水平或风险较小的账户余额和认定实施实质性程序；
- (2) 调整实施审计程序的时间，使被审计单位不可预期；
- (3) 采取不同的审计抽样方法，使当期抽取的测试样本与以前有所不同；
- (4) 选择不同的地点实施审计程序，或预先不告知被审计单位所选定的测试地点。

注册会计师可以通过以下方式提高审计程序的不可预见性：

- (1) 对某些未测试过的低于设定的重要性水平或风险较小的账户余额和认定实施实质性程序；
- (2) 调整实施审计程序的时间，使被审计单位不可预期；
- (3) 采取不同的审计抽样方法，使当期抽取的测试样本与以前有所不同；
- (4) 选择不同的地点实施审计程序，或预先不告知被审计单位所选定的测试地点。

审计程序的不可预见性示例

审计领域	一些可能适用的具有不可预见性的审计程序
------	---------------------

审计-徐永涛 (2022年)-基础精讲[高效实验] [评价] 视频课件 智能题库 在线答疑 学习记录 下载中心

第01讲 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施

三、增加审计程序不可预见性的方法★★

1. 增加审计程序不可预见性的思路

范围	时间	选择	地点
对于一些以前未测试过的低于设定的重要性水平或风险较小的账户余额和认定实施实质性程序	对实施审计程序的时间进行调整，使其超出被审计单位的预期	采取不同的审计抽样方法，使当年抽取的测试样本与以前有所不同	选取不同的地点实施审计程序，或预先不告知被审计单位所选定的测试地点

那么他现在舞弊就是什么

三、增加审计程序不可预见性的方法★★

1. 增加审计程序不可预见性的思路

范围	时间	选择	地点
对于一些以前未测试过的低于设定的重要性水平或风险较小的账户余额和认定实施实质性程序	对实施审计程序的时间进行调整，使其超出被审计单位的预期	采取不同的审计抽样方法，使当年抽取的测试样本与以前有所不同	选取不同的地点实施审计程序，或预先不告知被审计单位所选定的测试地点

2. 增加审计程序不可预见性的实施要点

- (1) 实施具有不可预见性的审计程序，可与管理层沟通但不能告知其具体内容；
- (2) 可根据对舞弊风险的评估等确定具有不可预见性的审计程序；
- (3) 实施不可预见性的审计程序时要避免使项目组成员处于困难境地。

正保远程教育 2022-注会VIP《审计》-逐章精讲 刑晶 体验新版 你好

第38讲 应对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施

4. 增加审计程序不可预见性的方法

- (1) 对某些以前未测试过的低于设定重要性水平或风险较小的账户余额和认定实施实质性程序。
- (2) 调整实施审计程序的时间，使其超出被审计单位的预期。
- (3) 采取不同的审计抽样方法，使当年抽取的测试样本与以前有所不同。
- (4) 选取不同的地点实施审计程序，或预先不告知被审计单位所选定的测试地点。

课程信息

课程介绍
2022-注会VIP《审计》-逐章精讲

上课时间
2022年03月22日 18:37:32

课程大纲
2022-注会VIP《审计》-逐章精讲

表 8-1 针对评估的财务报表层次重大错报风险确定的总体应对措施

项目	具体内容
对人	(1) 思想上不松懈：强调保持职业怀疑的必要性。 (2) 人员配备上重经验和技能：指派更有经验或具有特殊技能的审计人员，或利用专家的工作。 (3) 加强督导：提供更多的督导
对程序	(1) 提高 不可预见性 (不可预见性往往意味着在既有程序的基础上作出改变)：在选择拟实施的进一步审计程序时融入更多的不可预见的因素：①对某些之前未测试过的账户余额和认定(低于设定的重要性水平或风险较小)实施实质性程序；②调整实施审计程序的时间，使其超出被审计单位的预期；③采用不同的审计抽样方法，使当期抽取的测试样本不同于以前；④选取不同的地点实施审计程序，或 不预先告知 被审计单位所选定的测试地点。 (2) 总体修改：对拟实施的审计程序的性质、时间安排或范围作出总体修改。 如果控制环境无效，注册会计师可以采取的措施：①在期末而非期中实施更多的审计程序；②通过实施实质性程序获取更广泛的审计证据；③增加拟纳入审计范围的经营地点的数量

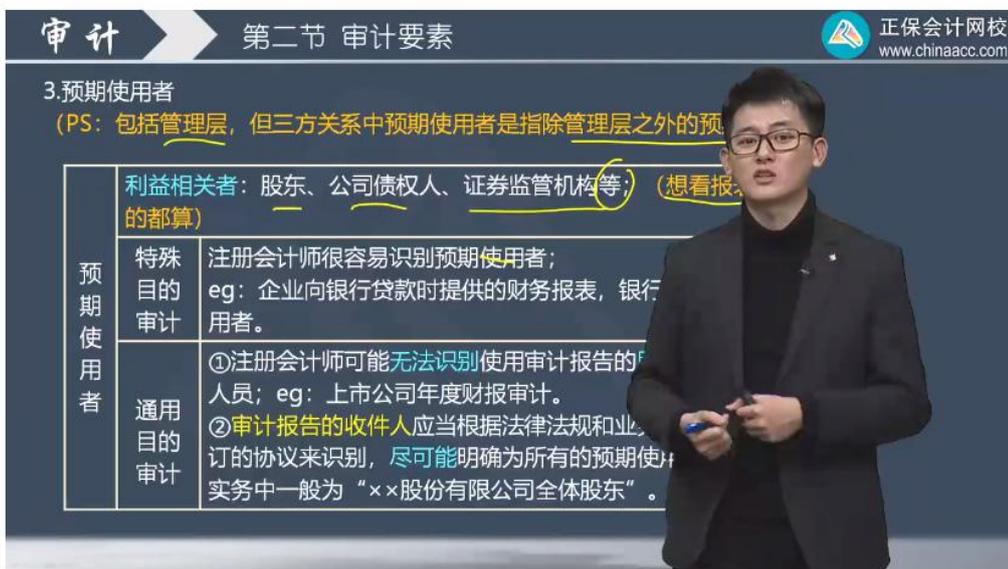
15. 下列有关审计报告和财务报表预期使用者的说法中，错误的是（ ）。

- 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

【参考答案】A

【参考解析】注册会计师为上市公司提供财务报表审计服务，其审计报告收件人为某某股份有限公司全体股东，但是除了股东之外，公司的债权人，供应商，顾客，证券监管机构等显然也是财务报表预期使用者。

【点评】本题考核“预期使用者”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com)2022年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一章第3讲；徐永涛老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一章第3讲；陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一篇第一节第3讲；荆晶老师【VIP签约特训班】逐章精讲第2讲；王茂林老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第一章第3讲；张楠老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第一章第3讲；吕尤老师【C位夺魁】专题精讲(一)：第一章审计概述(上)(2022.02.09)；VIP签约特训计划模拟试题(三)单选题第2题；C位夺魁模拟试题(二)单选题第2题；徐永涛老师主编《审计应试指南》第19页例题4，第33页多选6；杨闻萍、王茂林老师主编《审计经典题解》第13页。



16. 下列有关货币单元抽样的优点的说法中, 错误的是 ()。

- A. 货币单元抽样无须通过分层减少总体的变异性
- 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. 货币单元抽样以属性抽样原理为基础, 通常比传统变量抽样更易于使用
- D. 货币单元抽样的样本更容易设计, 且可在能够获得完整的最终总体之前开始选取样本

【参考答案】B

【参考解析】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。

【点评】本题考核“货币单元抽样的优缺点”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 222 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现: 杨闻萍老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第四章第 7 讲; 徐永涛老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第四章第 9

讲；陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第七篇第五节第 2 讲；荆晶老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 12 讲；王茂林老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第四章第 5 讲；张楠老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第四章第 6 讲；吕尤老师【C 位夺魁】专题精讲（二十六）：第四章审计抽样（下）（2022.06.02）；VIP 签约特训计划模拟试题（一）多选题第 7 题。徐永涛老师主编《审计应试指南》第 87 页表 4-13；杨闻萍、王茂林老师主编《审计经典题解》第 93 页多选 18。

审计-徐永涛 (2022年)·基础精讲[高效实验] 视频课件 智能题库 在线答疑 学习记录 下载中心

第09讲 货币单元抽样的特点

货币单元抽样

2.货币单元抽样的优点：

- (1) 比传统变量抽样更易于使用；
- (2) 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；

相应的我们等一会

正保会计网校 www.chinaacc.com

2.货币单元抽样的优点：
 (1) 比传统变量抽样更易于使用；
 (2) 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抽样。
 3.货币单元抽样的缺点：
 (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，以确定项目是否占总日总体余额与财务报表一致；

审计-陈楠 (2022年)·基础精讲[高效实验] 视频课件 智能题库 在线答疑 学习记录 下载中心

第08讲 细节测试的样本选取

货币单元抽样优点VS.传统变量抽样缺点

货币单元抽样优点	传统变量抽样缺点
以属性抽样原理为基础，注册会计师可以很方便地计算样本规模和评价样本结果更易于使用	传统变量抽样比货币单元抽样更复杂，注册会计师通常需要借助计算机程序
在确定所需的样本规模时无须直接考虑总体特征，因为总体中的每一个货币单元都有相同的规模	确定样本规模时，注册会计师需要估计总体特征的标准差，而这种估计往往难以作出，注册会计师可能利用以前对总体的了解或根据初始样本的标准差进行估计

正保会计网校 www.chinaacc.com

有相同的规模 或根据初始样本的标准差进行估计
 项目被选取的概率与其货币金额大小成比例，因而无需通过分层减少变异性 要考虑总体项目共有特征的变异性，通常需要对总体进行分层以减小样本规模
 在货币单元抽样中使用系统选样法选取样本时，如果项目金额等于或大于选择间距，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 如果存在非常大的项目，或者在总体的账面金额与审定金额之间存在非常大的差异，而且样本规模比较小，正态分布理论可能不适用，注册会计师更可能得出错误的结论
 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

审计-王茂林 (2022年)·基础精讲[高效实验] 视频课件 智能题库 在线答疑 学习记录 下载中心

第06讲 在细节测试中运用审计抽样——样本设计及选取

审计抽样

(六) 货币单元抽样的优点（6个优点）

- 1.货币单元抽样以属性抽样原理为基础，注册会计师可以很方便地计算样本规模和评价样本结果，因而通常比传统变量抽样更易于使用；
- 2.货币单元抽样在确定所需的样本规模时无需直接考虑总体的特征（如：变异性），因为总体中的每一个货币单元都有相同的规模，而传统变量抽样的样本规模是在总体项目共有特征的变异性或标准差的基础上计算的；
- 3.货币单元抽样中，项目被选取的概率与其货币金额大小成比例，因而无需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.在货币单元抽样中，使用系统选样法选取样本时，如果项目金额等于或大于选择间距，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；

正保会计网校 www.chinaacc.com

(六) 货币单元抽样的优点（6个优点）
 1.货币单元抽样以属性抽样原理为基础，注册会计师可以很方便地计算样本规模和评价样本结果，因而通常比传统变量抽样更易于使用；
 2.货币单元抽样在确定所需的样本规模时无需直接考虑总体的特征（如：变异性），因为总体中的每一个货币单元都有相同的规模，而传统变量抽样的样本规模是在总体项目共有特征的变异性或标准差的基础上计算的；
 3.货币单元抽样中，项目被选取的概率与其货币金额大小成比例，因而无需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.在货币单元抽样中，使用系统选样法选取样本时，如果项目金额等于或大于选择间距，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



27 与传统变量抽样相比,下列各项中,属于货币单元抽样的优点的有()。

- A. 货币单元抽样通常比传统变量抽样更易于使用
- B. 货币单元抽样无需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. 货币单元抽样对零余额或负余额的选取需要在设计时予以特别考虑

17. 下列各项中,集团项目组不能通过对组成部分财务信息实施追加审计程序消除其不利影响的是()。

- A. 组成部分注册会计师未处于积极有效的监管环境中
- B. 对组成部分注册会计师的专业胜任能力存在并非重大的疑虑
- C. 组成部分注册会计师不符合与集团审计相关的独立性要求
- D. 组成部分注册会计师的工作不充分

【参考答案】C

【参考解析】组成部分注册会计师不符合与集团审计相关的独立性要求,集团项目组不能通过对组成部分财务信息实施追加程序,消除不利影响。

【点评】本题考核“了解组成部分注册会计师”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com)2022年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现:杨闻萍老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第十六章第2讲;徐永涛老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第十六章第2讲;陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第四篇第五节第3讲;荆晶老师【VIP签约特训班】逐章精讲第63讲;王茂林老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第十六章第3讲;张楠老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第十六章第1讲;吕尤老师【C位夺魁】专题精讲(二十二):第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑(2022.05.03);高效实验模拟试题(二)简答题第2题;高效实验摸底试卷(三)多选题第10题。徐永涛老师主编《审计应试指南》第87页表4-13;杨闻萍、王茂林老师主编《审计经典题解》第115页表16-4、做习题86页单选4。



审计-陈楠 (2022年)-基础精讲[高效实验] [互动] 视频课件 智能题库 在线答疑 学习记录 下载中心

第08讲 对法律法规的考虑、集团审计的风险评估

重点说明

(1) 组成部分注册会计师不符合与集团审计相关的独立性要求;

(2) 集团项目组对组成部分注册会计师职业道德、专业胜任能力和对其工作的参与程度 存有重大疑虑。

相关的独立性要求:

(2) 集团项目组对组成部分注册会计师职业道德、专业胜任能力和对其工作的参与程度存有重大疑虑。

在这种情况下, 集团项目组应当就组成部分财务信息获取充分、适当的审计证据, 而不应要求组成部分注册会计师对组成部分财务信息执行相关工作。

2. 独立性的“一票否决”

如果组成部分注册会计师不符合与集团审计相关的独立性要求, 集团项目组不能通过相关程序或方法以消除组成部分注册会计师不具有独立性的影响。

【教师提示】对于组成部分注册会计师的专业胜任能力的“重大疑虑”, 也是无法通过相关程序或方法消除的。

38:45 / 45:24

审计-张楠 (2022年)-基础精讲[高效实验] [互动] 视频课件 智能题库 在线答疑 学习记录 下载中心

第01讲 集团及其组成部分、组成部分注册会计师

集团财务报表审计概述

【总结】

独立性	无论是否重大: 不能消除
专业胜任能力	重大: 不能消除
	不重大: 可以消除
未处于积极有效的监管环境	无论是否重大: 可以消除

40:43 / 54:11

【总结】

独立性	无论是否重大: 不能消除
专业胜任能力	重大: 不能消除
	不重大: 可以消除
未处于积极有效的监管环境	无论是否重大: 可以消除

正保远程教育 2022-注会VIP《审计》-逐章精讲

第63讲 对集团财务报表审计的特殊考虑

(2) 如果组成部分注册会计师不符合与集团审计相关的独立性要求, 集团项目组不能通过参与组成部分注册会计师的工作、实施追加的风险评估程序或对组成部分财务信息实施进一步审计程序, 以消除组成部分注册会计师不具有独立性的影响。

(3) 集团项目组可以通过参与组成部分注册会计师的工作、实施追加风险评估程序或对组成部分财务信息实施进一步审计程序, 消除对组成部分注册会计师专业胜任能力的并非重大的疑虑 (如认为其缺乏行业专门知识), 或消除组成部分注册会计师未处于积极有效的监管环境中的影响。

1:24:57 / 2:42:13

课程信息

课程介绍

2022-注会VIP《审计》-逐章精讲

上课时间

2022年04月23日 18:44:51

课程大纲

2022-注会VIP《审计》-逐章精讲 13.4K



4. 在了解组成部分注册会计师后，下列情形中，集团项目组可以通过参与组成部分注册会计师的工作、实施追加的风险评估程序或对组成部分财务信息实施进一步审计程序，消除其疑虑或影响的是()。
- A. 组成部分注册会计师不符合与集团审计相关的独立性要求
 - B. 集团项目组对组成部分注册会计师是否具备专业胜任能力存有重大疑虑
 - C. 集团项目组对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存有重大疑虑
 - D. 组成部分注册会计师未处于积极有效的监管环境中

18. 下列有关注册会计师评价管理层对被审计单位持续经营能力作出的评估的说法中，错误的是()。
- A. 如果管理层评估持续经营能力涵盖的期间短于自财务报表日起的十二个月，注册会计师应当提请管理层将其至少延长至财务报表日起的十二个月
 - B. 注册会计师的评价期间应当与管理层按照适用的财务报告编制基础或法律法规的规定作出评估的涵盖期间相同
 - C. 如果管理层缺乏详细分析以支持其评估，注册会计师应当纠正管理层缺乏分析的错误
 - D. 注册会计师应当考虑管理层作出的评估是否已考虑所有相关信息，包括注册会计师实施审计程序获取的信息

【参考答案】C

【参考解析】在某些情况下，管理层缺乏详细分析以支持其评估，可能不妨碍注册会计师确定管理层运用持续经营假设是否适合于具体情况。例如，被审计单位具有盈利经营的记录，并且很容易获得财务支持。在这种情况下，如果其他审计程序足以使注册会计师认为持续经营假设适合于具体情况，注册会计师可能无需实施详细的评价程序，就可以对管理层评估的适当性得出结论。

【点评】本题考核“持续经营假设——评价管理层对持续经营能力作出的评估”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2022 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第十七章第 4 讲；徐永涛老师【畅学旗舰班/

【高效实验班】基础精讲第十七章第5讲；陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第八篇第三节第1讲；荆晶老师【VIP签约特训班】逐章精讲持续经营假设的审计（上）（2022.04.04）第47讲；王茂林老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第十七章第6讲；张楠老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第17章第7讲；吕尤老师【C位夺魁】专题精讲（十五）：第十七章 其他特殊项目的审计（中）（2022.04.04），2022年注会审计8套卷模拟试卷（二）第20页单选第17题；

【知识点】考虑持续经营假设

注意：
第一，管理层对持续经营能力的合理评估期间应当是自财务报表日起的下一个会计期间；如果管理层评估持续经营能力涵盖的期间短于自财务报表日起的十二个月，注册会计师应提请管理层将其至少延长至自财务报表日起的十二个月。

与持续经营相关的审计程序

二、超出管理层评估期间的事项或情况★★
持续经营能力评估涵盖的期间：自财务报表日起的十二个月。
1. 注册会计师应当询问管理层是否知悉超出评估期间的、可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。
除询问管理层外，注册会计师没有责任实施任何其他审计程序，以识别超出管理层评估期间并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。

这样一个涵盖期是什么时间

其他特殊项目的审计

三、评价管理层对持续经营能力作出的评估
步骤一：注册会计师应当评价管理层对持续经营能力作出的评估
(一) 管理层评估涵盖的期间
1. 注册会计师的评价期间应与管理层按照规定作出评估的涵盖期间相同；
2. 管理层对持续经营能力的合理评估期间应自财务报表日（而非审计报告日）起的下一个会计期间；
3. 如果管理层评估持续经营能力涵盖的期间短于自财务报表日起的12个月，注册会计师应当提请管理层将其至少延长至自财务报表日起的12个月。

审计-综 (2022年)-基础精讲(超值精品) | 课程 | 课程资料 | 智能题库 | 在线答疑 | 学习记录 | 下载中心

第09讲 责任、风险评估、评价管理层对持续经营的评估及相关程序

考虑持续经营假设

(二) 管理层的评估、支持性分析和注册会计师的评价

纠正管理层缺乏分析的错误不是注册会计师的责任。

在某些情况下(如盈利状况良好), 管理层缺乏详细分析支持其评估, 可能不妨碍注册会计师确定管理层运用持续经营假设是否适合具体情况。例如, 如果被审计单位具有盈利经营记录并很容易获得财务支持, 管理层可能不需要进行详细分析作出评估, 注册会计师无须详细评价, 就可以得出结论。

三、评价管理层对持续经营能力作出的评估★★★

(一) 管理层评估涵盖的期间

1. 资产负债表日后12个月;
2. 少于资产负债表日起的12个月, 注册会计师应当提请管理层将评估期间延伸至12个月。

(二) 管理层的评估、支持性分析和注册会计师的评价

纠正管理层缺乏分析的错误不是注册会计师的责任。

在某些情况下(如盈利状况良好), 管理层缺乏详细分析以支持其评估, 可能不妨碍注册会计师确定管理层运用持续经营假设是否适合具体情况。例如, 如果被审计单位具有盈利经营的记录并很容易获得财务支持, 管理层可能不需要进行详细分析就能作出评估, 注册会计师无须详细评价, 就可以得出结论。

其他情况下, 注册会计师应当考虑管理层作出评估的过程、依据的假设、应对计划以及管理层的计划在当前情况下是否可行。考虑管理层的评估是否已考虑所有相关信息, 包括注册会计师获取的信息。

17. 下列有关注册会计师评价管理层对持续经营能力做出的评估的说法中, 错误的是()。

- A. 注册会计师的评价期间应当与管理层按照适用的财务报告编制基础或法律法规的规定作出评估的涵盖期间相同
- B. 如果管理层评估持续经营能力涵盖的期间短于自财务报表日起的十二个月, 注册会计师应当提请管理层将其至少延长至财务报表日起的十二个月
- C. 在编制财务报表时需要评估持续经营能力, 这是注册会计师的责任
- D. 在评价管理层作出的评估时, 注册会计师应当考虑管理层作出评估的过程、依据的假设以及应对计划

19. 下列有关抽样风险的说法中, 错误的是()。

- A. 相较于影响审计效率的抽样风险, 注册会计师更应关注影响审计效果的抽样风险
- B. 审计程序设计不当导致的风险属于抽样风险
- C. 抽样风险是指注册会计师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
- D. 抽样风险与样本规模是反向变动关系

【参考答案】B

【参考解析】抽样风险是由抽样引起的, 与样本规模和抽样方法相关。选项 B, 审计程序设计不当属于非抽样风险。

【点评】本题考核“抽样风险和非抽样风险”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com)2022年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现: 杨闻萍老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第四章第2讲; 徐永涛老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第四章第2讲; 陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二篇第二节第2讲; 荆晶老师【VIP签约特训班】逐章精讲审计抽样基本概念(2022.01.25)第10讲; 王茂林老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第四章第2讲; 张楠老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第四章第2讲; 吕尤老师【C位夺魁】专题精讲(二十五): 第四章 审计抽样(上)(2022.05.29)C位夺魁模拟试题(二)单选题第9题; 徐永涛老师主编《审计应试指南》第78页; 杨闻萍、王茂林老师主编《审计经典题



解》第 37 页表 4-2。

审计-杨闻洋 (2022年)-基础精讲[高效实验] 返回 视频课件 智能题库 在线客服 学习记录 下载中心

第02讲 抽样与非抽样风险、统计与非统计抽样、属性与变量抽样

【知识点】 审计抽样的相关概念

1. 注册会计师选择不适于实现特定目标的审计程序。例如，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. 注册会计师选择的总体不适用于测试目标。
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。
4. 注册会计师未能适当地评价审计发现的情况。例如，注册会计师错误的解读审计证据可能导致没有发现误差。

正保会计网校 www.chinaacc.com

同步讲义 全部讲义 查看课程讲义

(二) 非抽样风险
非抽样风险，是指注册会计师由于任何与抽样风险无关的原因而得出错误结论的风险。
在审计过程中，可能导致非抽样风险的原因包括下列情况：
1. 注册会计师选择不适于实现特定目标的审计程序。例如，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. 注册会计师选择的总体不适用于测试目标。
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。
4. 注册会计师未能适当地评价审计发现的情况。例如，注册会计师错误的解读审计证据可能导致没有发现误差。
注意：
非抽样风险是由人为因素造成的，虽然难以量化非抽样风险，但通过采取适当的质量管理政策和程序，对审计工作进行适当的指导、监督与复核，仔细设计审计程序，以及对审计实务的适当改进，注册会计师可以将非抽样风险降至可接受的水平。

审计-徐永涛 (2022年)-基础精讲[高效实验] 返回 视频课件 智能题库 在线客服 学习记录 下载中心

第03讲 审计抽样方法、抽样风险和非抽样风险

审计抽样的相关概念

2. 产生

在抽样中存在着非抽样风险。非抽样风险不是由抽样所引起的风险。注册会计师采用不适当的审计程序，或者误解审计证据而没有发现误差等，均可能导致非抽样风险。具体包括下列情况：

- (1) 选择的审计程序不适用于实现特定目标；
- (2) 选择的总体实现不了测试目标；
- (3) 不适当地定义了误差，导致样本中存在的偏差或错报未能被发现；
- (4) 未能适当地评价审计中发现的情况，或者误解了审计证据本身。

正保会计网校 www.chinaacc.com

同步讲义 全部讲义 查看课程讲义

(二) 非抽样风险
1. 定义：非抽样风险是指注册会计师由于任何与抽样风险无关的原因而得出错误结论的可能性。
2. 产生
在抽样中存在着非抽样风险。非抽样风险不是由抽样所引起的风险。注册会计师采用不适当的审计程序，或者误解审计证据而没有发现误差等，均可能导致非抽样风险。具体包括下列情况：
(1) 选择的审计程序不适用于实现特定目标；
(2) 选择的总体实现不了测试目标；
(3) 不适当地定义了误差，导致样本中存在的偏差或错报未能被发现；
(4) 未能适当地评价审计中发现的情况。

审计-王茂林 (2022年)-基础精讲[超值精品] 返回 视频课件 智能题库 在线客服 学习记录 下载中心

第02讲 抽样和非抽样风险、统计抽样和非统计抽样

审计抽样

2. 产生的原因

情形	举例
(1) 选择了不适用于实现特定目标的审计程序	利用函证来发现未入账的应收账款
(2) 选择的总体不适用于测试目标	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体
(3) 未能适当地定义误差，导致未能发现样本偏差或错报	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授权的情况界定为控制偏差
(4) 未能适当地评价审计发现的情况。注册会计师错误解读审计证据可能导致没有发现误差	注册会计师对所发现误差的重要性的判断有误，从而忽略了性质十分重要的误差，也可能导致得出不恰当的结论。例如，将舞弊导致的错报与一般错报同等看待

正保会计网校 www.chinaacc.com

同步讲义 全部讲义 查看课程讲义

二、非抽样风险
1. 定义：非抽样风险是指注册会计师由于任何与抽样风险无关的原因而得出错误结论的风险。
注册会计师即使对某类交易或账户余额的所有项目实施审计程序，也可能仍未能发现重大错报或控制失效。
2. 产生的原因
情形 举例
(1) 选择了不适用于实现特定目标的审计程序 利用函证来发现未入账的应收账款
(2) 选择的总体不适用于测试目标 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体
(3) 未能适当地定义误差，导致未能发现样本偏差或错报 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授权的情况界定为控制偏差
(4) 未能适当地评价审计发现的情况。注册会计师错误解读审计证据可能导致没有发现误差 注册会计师对所发现误差的重要性的判断有误，从而忽略了性质十分重要的误差，也可能导致得出不恰当的结论。例如，将舞弊导致的错报与一般错报同等看待

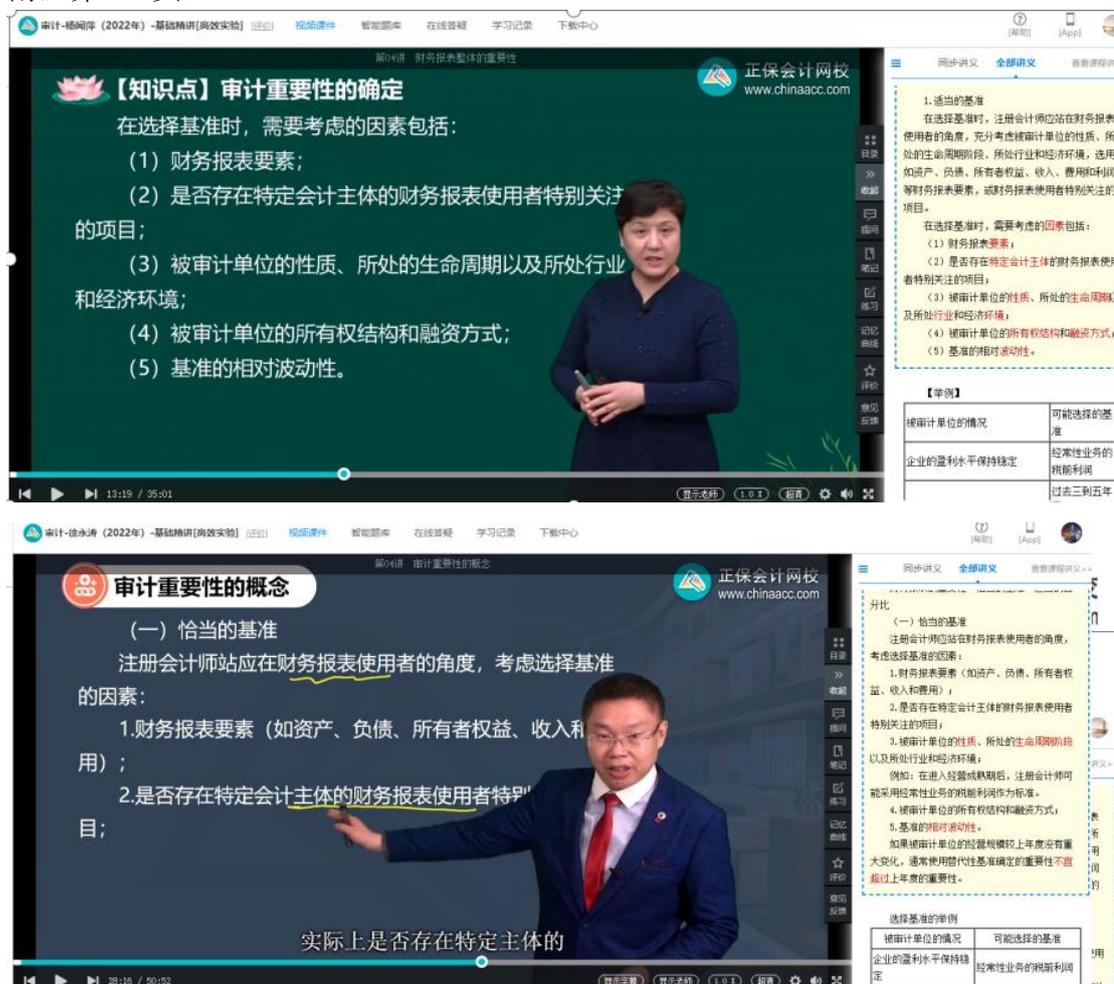
20. 下列有关注册会计师为确定财务报表整体的重要性而选择基准的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师可以根据经济形势和行业状况的变化对采用的基准作出调整
- B. 注册会计师选择的基准在各年度中通常会保持稳定
- C. 在选择基准时，注册会计师需要考虑基准的相对波动性
- D. 在选择基准时，注册会计师无需考虑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

【参考答案】D

【参考解析】在选择基准时，需要考虑的因素包括：（1）财务报表要素（如资产、负债、所有者权益、收入和费用）；（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；（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；（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。

【点评】本题考核“财务报表整体的重要性——基准”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2022年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二章第4讲；徐永涛老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二章第4讲；陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三篇第三节第1讲；荆晶老师【VIP 签约特训班】逐章精讲审计重要性（2022.02.15）第17讲；王茂林老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第二章第3讲；张楠老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第二章第5讲；吕尤老师【C位夺魁】专题精讲（三）：第二章 审计计划（上）（2022.2.16）超值精品模拟试题（二）多选题第5题；杨闻萍、王茂林老师主编《审计经典题解》第24页表2-6；徐永涛老师主编《审计应试指南》第44页。



【知识点】审计重要性的确定

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；
- （3）被审计单位的性质、所处的生命周期以及所处行业和经济环境；
- （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。

【举例】

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
	过去三到五年

审计重要性的概念

（一）恰当的基准

注册会计师站在财务报表使用者的角度，考虑选择基准的因素：

1. 财务报表要素（如资产、负债、所有者权益、收入和费用）；
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；

实际上是否存在特定主体的

【举例】

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

审计计划

选择基准应考虑的因素：

- ①财务报表要素（如资产、负债、所有者权益、收入和费用）；
- 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；
- 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

例如：在进入经营成熟期后，注册会计师可能采用经常性业务的税前利润作为基准。

- ④被审计单位的所有权结构和融资方式；

重要性

(1) 基准的确定

注册会计师在选择基准时，需要考虑的因素包括：

- ①财务报表要素（如资产、负债、所有者权益、收入和费用）；
- 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）；
- 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；

被审计单位的情况	可能选择的基准
【盈利企业】企业的盈利水平保持稳定	经常性业务的税前利润
【盈利亏损】企业近年未经审计大幅波动；盈利和亏损交替发生，或由正常盈利为盈利或亏损，或非年度损益	过去3~5年经常性业务的平均税前利润或亏损（取绝对值），或异常业务

5. 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需要考虑的有（）。

- A. 被审计单位所处的行业和经济环境
- B. 财务报表使用者的范围
- C. 被审计单位的所有权结构和融资方式
- D. 是否存在财务报表使用者特别关注的项目

【正确答案】ACD

【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；（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；（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B为确定百分比时需要考虑的因素。

【点评】关于财务报表整体重要性，通常是在客观题中考查确定财务报表整体重要性的基准和百分比时需要考虑的因素，需要进行适当的记忆，并对这两类因素进行区分，题目可能会将这两类考虑因素混合在一起进行考查。另外，确定财务报表整体重要性的基准和百分比的因素都属于确定财务报表整体重要性的影响因素，如果题目要求选择的是影响财务报表整体重要性的因素，记得不管是影响百分比还是基准的因素，都要选择。

选定百分比时要考虑的因素有：被审计单位是否为上市公司或公众利益实体；财务报表使用者的范围；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）；财务报表使用者是否对基准数据特别敏感（如特殊目的财务报表的使用者）。

表 2-6 财务报表整体重要性水平的确定

要点	内容
何时确定	制定总体审计策略时
确定的方式	财务报表整体的重要性(从数量方面考虑)=恰当的基准×适当的百分比
选择基准时考虑的因素	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；③被审计单位的性质、所处的生命周期以及所处行业和经济环境；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
确定百分比时考虑的因素	①被审计单位是否为上市公司或公众利益实体；②财务报表使用者的范围；③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；④财务报表使用者是否对基准数据特别敏感

21. 下列各项中，通常不属于被审计单位控制环境要素的是（ ）。

- A. 管理层如何识别和评估与财务报告相关的经营风险
- B. 管理层的理念和经营风格
- C. 管理层对胜任能力的重视
- D. 被审计单位的人力资源政策与实务

【参考答案】A

【参考解析】控制环境要素主要包括：对诚信和道德价值观念的沟通与落实；对胜任能力的重视；治理层的参与程度；管理层的理念和经营风格；组织结构及职权与责任的分配；人力资源政策与实务。

【点评】本题考核“了解控制环境”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2022年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第七章第4讲；徐永涛老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第七章第4讲；陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第四篇第四节第1讲；荆晶老师【VIP签约特训班】逐章精讲了解内部控制（2022.02.22）第20讲；王茂林老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第七章第5讲；张楠老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第七章第4讲；吕尤老师【C位夺魁】专题精讲（六）：第七章 风险评估（上）（2022.03.05）；面授班考前专属摸底卷（二）多选题第9题。杨闻萍、王茂林老师主编《审计经典题解》第55页例题2；徐永涛老师主编《审计应试指南》第123页。

审计-注会 (2022年) - 基础精讲(高效实验) 退出 课程资料 答疑题库 在线客服 学习记录 下载中心

了解被审计单位的内部控制

1. 构成控制环境的要素

注册会计师应当就以下方面取得对控制环境做初步了解和评价：

- (1) 对诚信和道德价值观念的沟通与落实；
- (2) 对胜任能力的重视；
- (3) 治理层的参与程度；
- (4) 管理层的理念和经营风格；
- (5) 组织结构；
- (6) 职权与责任的分配；
- (7) 人力资源政策与实务。

对诚信和道德价值观念的沟通与落实

正保会计网校 www.chinaacc.com

同步讲义 全部讲义 查看课程讲义

- (2) 对胜任能力的重视；
- (3) 治理层的参与程度；
- (4) 管理层的理念和经营风格；
- (5) 组织结构；
- (6) 职权与责任的分配；
- (7) 人力资源政策与实务。

2. 控制环境对内部控制和审计的影响

(1) 设定了内部控制的基础，是内部控制其他构成要素的基础，对重大错报风险的评估具有广泛影响；

(2) 控制环境本身并不能防止或发现并纠正重大错报，然而，它可能影响注册会计师对其他控制（如对控制的监督和特定控制活动的运行）有效性的评价，进而影响注册会计师对重大错报风险的评估（应当将控制环境连同其他内部控制要素一并考虑）。

六、了解被审计单位的风险评估过程★
风险评估过程包括识别与财务报告相关的错报风险，以及针对这些风险所采取的措施。

风险评估

内容	表现
(5) 组织结构及职权与责任的分配	1) 授权机制的制定； 2) 对分散经营活动的监督是否充分； 3) 明确的职责划分。
(6) 人力资源政策与实务	1) 招聘、培训、考核、咨询、晋升、薪酬及福利等有适当的政策和实务； 2) 书面的员工岗位职责手册，或者替代性的沟通和交流。

正保会计网校 www.chinaacc.com

同步讲义 全部讲义 查看课程讲义

还是风险评估者；

(4) 会计准则和会计估计是倾向于激进还是保守；

(5) 管理层对信息披露人员及财会人员是否给予适当关注；

(6) 对重大内部控制和会计事项与注册会计师的沟通情况

(5) 组织结构及职权与责任的分配

1) 授权机制的制定；
2) 对分散经营活动的监督是否充分；
3) 明确的职责划分。

(6) 人力资源政策与实务

1) 招聘、培训、考核、咨询、晋升、薪酬及福利政策等有适当的政策和实务；
2) 书面的员工岗位职责手册，或者替代性的沟通和交流；
3) 人力资源政策与实务是否清晰，并定期发布和更新；
4) 对分散在各地和国外的经人员建立和沟通人力资源政策与程序是否适当的程序

了解被审计单位的内部控制

(二) 控制环境的内容 (6要素)

1. 对诚信和道德价值观念的沟通与落实
2. 对胜任能力的重视
3. 治理层的参与程度
4. 管理层的理念和经营风格
5. 组织结构及职权与责任的分配
6. 人力资源政策与实务

正保会计网校 www.chinaacc.com

同步讲义 全部讲义 查看课程讲义

(二) 控制环境的内容 (6要素)

1. 对诚信和道德价值观念的沟通与落实
2. 对胜任能力的重视
3. 治理层的参与程度
4. 管理层的理念和经营风格
5. 组织结构及职权与责任的分配
6. 人力资源政策与实务

(三) 控制环境的影响

1. 在评估重大错报风险时，应将其连同其他内部控制要素的影响一并考虑。
2. 令人满意的控制环境有助于降低发生舞弊的风险，但不能绝对防止舞弊。
3. 有效的控制环境能为注册会计师提供以前年度和期中测试过的控制将继续有效运行提供一定基础。

4. 控制环境对重大错报风险的影响

报表层次	对重大错报风险的评估具有广泛影响，报表层次重大错报风险可能源于控制环境存在缺陷（薄弱）
------	---

9. 下列各项中，属于控制环境要素的有（ ）。

- A. 管理层对胜任能力的重视
- B. 对诚信和道德价值观念的沟通与落实
- C. 业绩评价和信息处理
- D. 组织结构及职权与责任的分配

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C 属于控制活动。控制环境要素包括：对诚信和道德价值观的沟通与落实、对胜任能力的重视、治理层的参与程度、管理层的理念和经营风格、组织结构及职权与责任的分配以及人力资源政策与实务。

【点评】本题考查“控制环境”。注意区分控制环境和控制活动。控制活动包括与授权、业绩评价、信息处理、实物控制和职责分离等相关的活动。



【例题 2·多选题】 ☆下列要素中，注册会计师在评价被审计单位控制环境时应当考虑的有()。

- A. 对诚信和道德价值观念的沟通与落实
- B. 管理层的理念和经营风格
- C. 人力资源政策与实务
- D. 对胜任能力的重视

【答案】 ABCD

【解析】 控制环境包括：对诚信和道德价值观念的沟通与落实；对胜任能力的重视；治理层的参与程度；管理层的理念和经营风格；组织结构及职权与责任的分配；人力资源政策与实务。

二、多选题（本题型共 15 小题，每小题 2 分，共 30 分。每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案，用鼠标点击相应的选项。每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分。）

1. 下列各项中，属于审计业务三方关系人的有()。

- A. 注册会计师
- B. 预期使用者
- C. 被审计单位的管理层
- D. 审计业务的委托方

【参考答案】 ABC

【参考解析】 三方关系人分别是注册会计师、被审计单位管理层（责任方）、财务报表预期使用者。

【点评】 本题考核“审计要素——审计业务的三方关系人”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2022 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师

【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一章第 3 讲；徐永涛老师**【畅学旗舰班/高效实验班】**基础精讲第一章第 3 讲；陈楠老师**【畅学旗舰班/高效实验班】**基础精讲第一篇第一节第 3 讲；荆晶老师**【VIP 签约特训班】**逐章精讲第 2 讲王茂林老师**【畅学旗舰班/超值精品班】**基础精讲第一章第 3 讲；张楠老师**【畅学旗舰班/超值精品班】**基础精讲第一章第 3 讲；吕尤老师**【C 位夺魁】**专题精讲（一）：第一章审计概述（上）（2022.02.09）VIP 签约特训计划模拟试卷（三）单选题第 2 题；C 位夺魁模拟试题（一）多选题第 2 题；高效实验模拟试题（一）多选题第 2 题；高效实验摸底试卷（三）多选

题第 2 题。2022 年注册会计师《应试指南》第 30 页第 6 题，2022 年注册会计师《经典题解》做习题第 4 页第 5 题。

第2讲 审计要素

【关注】 财务报表的“编/审/用”。

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。

```

    graph TD
      A["管理层编报表  
【对财务报表、经营管理负责】"] --> B["使用者用报表  
【使用审计报告、财务报表】"]
      A --> C["CPA申报表  
【对财务报表发表审计意见】"]
      C --> B
  
```

The diagram illustrates the 'prepare/audit/use' cycle of financial statements. At the top, 'Management prepares financial statements' (管理层编报表) is responsible for the financial statements and operations. This leads to 'Users use financial statements' (使用者用报表) who use audit reports and financial statements. Simultaneously, 'CPAs declare/audit' (CPA申报表) issue audit opinions on the financial statements, which are then used by the users. Arrows indicate the flow of information and responsibility between these three parties.

6. 下列有关审计要素的说法中，错误的是()。
- A. 审计对象是历史的财务状况、经营业绩和现金流量，审计对象的载体即财务报表
 - B. 审计要素之一的标准是指财务报告编制基础
 - C. 审计证据在性质上具有累积性，只能在审计过程中通过实施审计程序来获取
 - D. 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、财务报表预期使用者



5. 下列有关三方关系的说法中, 正确的有()。

- A. 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
- B. 注册会计师应当识别使用审计报告的所有组织和人员
- C. 如果管理层和预期使用者来自于同一企业, 则二者是三方关系中的同一方
- D. 委托人可能是财务报表预期使用者, 也可能是责任人

2. 下列各项中, 注册会计师可能对继续执行审计业务的能力产生怀疑的有()。

- A. 对被审计单位治理层的胜任能力存有重大疑虑
- B. 对被审计单位管理层的诚信存有重大疑虑
- C. 被审计单位没有针对舞弊和侵占资产设置相关的控制
- D. 注册会计师在审计过程中发现重大且广泛的舞弊

【参考答案】 ABCD

【答案解析】注册会计师可能遇到的对其继续执行审计业务的能力产生怀疑的异常情形如下: (1) 被审计单位没有针对舞弊采取适当的、注册会计师根据具体情况认为必要的措施, 即使该舞弊对财务报表并不重大; (2) 注册会计师对由于舞弊导致的重大错报风险的考虑以及实施审计测试的结果, 表明存在重大且广泛的舞弊风险; (3) 注册会计师对管理层或治理层的胜任能力或诚信产生重大疑虑。

【点评】本题考核“无法继续执行审计业务”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com) 2022 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现: 杨闻萍老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 13 章第 2 讲; 徐永涛老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 13 章第 3 讲; 荆晶老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 43 讲; 王茂林老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第十三章第 4 讲; 张楠老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第十三章第 6 讲; 吕尤老师【C 位夺魁】专题精讲(十三): 第十三章 舞弊&法律法规(中)(2022.03.29); VIP 签约特训计划摸底试卷(一)单选题第 14 题; 面授班考前专属摸底卷(二)多选题第 11 题。2022 年注册会计师《经典题解》做习题第 73 页第 7 题。

摸底试题 (一)

14.下列情形中,通常不会对注册会计师继续执行审计业务的能力产生怀疑的情况是 ()。

A.管理层没有针对舞弊采取必要的措施
B.注册会计师对管理层的胜任能力有重大疑虑
C.被审计单位存在重大且广泛的舞弊风险
D.被审计单位存在违反法律法规的行为



课程信息

课程介绍
2022-注会VIP《审计》-魔考大师

上课时间
2022年07月23日 18:35:50

课程大纲
2022-注会VIP《审计》-魔考大师

审计-王茂林(2022年)-基础精讲[高效实验] 评价 视频课件 智能题库 在线客服 学习记录 下载中心

第04讲 评价证据、无法继续执行审计、书面声明及沟通

对舞弊和法律法规的考虑

七、无法继续执行审计业务

(一)对继续执行审计业务的能力产生怀疑

1.情形

(1)被审计单位没有针对舞弊采取适当的、注册会计师根据具体情况认为必要的措施,即使该舞弊对财务报表并不重大;

(2)注册会计师对由于舞弊导致的重大错报风险的考虑以及实施审计测试的结果,表明存在重大且广泛的舞弊风险;

(3)注册会计师对管理层或治理层的胜任能力或诚信产生重大疑虑。

七、无法继续执行审计业务

(一)对继续执行审计业务的能力产生怀疑

1.情形

(1)被审计单位没有针对舞弊采取适当的、注册会计师根据具体情况认为必要的措施,即使该舞弊对财务报表并不重大;

(2)注册会计师对由于舞弊导致的重大错报风险的考虑以及实施审计测试的结果,表明存在重大且广泛的舞弊风险;

(3)注册会计师对管理层或治理层的胜任能力或诚信产生重大疑虑。

2.措施

注册会计师应当:

(1)确定适用于具体情况的职业责任和法律责任,包括是否需要向审计业务委托人或监管机构报告;

(2)在相关法律法规允许的情况下,考虑是否需要解除业务约定。

(二)解除业务约定

如果决定解除业务约定,注册会计师应当采取以下措施:

1.与适当层级的管理层和治理层讨论解除业务约定的决定和理由;

2.考虑是否存在职业责任或法律责任,需要向审计业务委托人或监管机构报告解除业务约定的决定和理由。



第06讲 评价审计证据、书面声明、与管理层治理层及适当机构沟通

正保会计网校
www.chinaacc.com

财务报表审计中与舞弊相关的责任

七、无法继续执行审计业务★★

1. 可能对继续执业能力产生怀疑的异常情形：

- (1) 被审计单位没有对舞弊（即使不重大）采取适当的、注册会计师认为必要的措施；
- (2) 对舞弊风险的考虑以及实施审计测试的结果表明存在重大且广泛的舞弊风险；
- (3) 对管理层或治理层胜任能力或诚信产生重大疑虑。

2. 处理方法

- (1) 确定适用于具体情况的职业责任和法律责任，包括是否需要向审计业务委托人或监管机构报告；
- (2) 在相关法律法规允许的情况下，考虑是否需要解除业务约定。

八、书面声明★

不论被审计单位规模大小，除认可编制财务报表的责任外，管理层和治理层（如适用）认可其设计、执行和维护内部控制以防止和发现舞弊的责任是非常重要的。

由于舞弊的性质以及发现舞弊的困难，注册会计师应向管理层与治理层获取书面声明。

注册会计师应当就下列事项向管理层和治理层（如适用）获取书面声明：

7. 下列属于注册会计师可能遇到的对其继续执行审计业务的能力产生怀疑的异常情形包括（ ）。

- 被审计单位没有针对舞弊采取适当的、注册会计师根据具体情况认为必要的措施，该舞弊对财务报表不重大
- 被审计单位没有按照注册会计师审计的建议调整相关报表项目
- 注册会计师对由于舞弊导致的重大错报风险的考虑以及实施审计测试的结果，表明存在重大且广泛的舞弊风险
- 注册会计师对管理层或治理层的胜任能力或诚信产生重大疑虑

3. 下列各项中，需要和注册会计师专家达成一致意见的有（ ）。

- 是否遵守注册会计师的职业道德
- 是否遵守会计师事务所的质量管理程序
- 注册会计师和专家之间沟通的性质、时间安排和范围
- 对专家遵守保密规定的要求

【参考答案】CD

【答案解析】注册会计师与专家达成一致意见的相关事项包括：专家工作的性质、范围和目标；注册会计师和专家各自的角色和责任；注册会计师和专家之间沟通的性质、时间安排和范围；对专家遵守

保密规定的要求。

【点评】本题考核“与专家达成一致意见”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2022 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 15 章第 2 讲；徐永涛老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第十五章第 4 讲；陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三篇第四节第 1 讲；荆晶老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 62 讲；王茂林老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第十五章第 2 讲；张楠老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第十五章第 4 讲；吕尤老师【C 位夺魁】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（2022.04.11）；VIP 签约特训计划摸底试卷（二）多选题第 14 题；高效实验摸底试卷（三）多选题第 9 题。2022 年注册会计师《应试指南》第 275 页第 4 题，2022 年注册会计师《经典题解》做习题第 83 页第 7 题。

注册会计师利用他人的工作

【多选题】4. 下列各项中，注册会计师在利用外部专家工作时应当与专家达成一致意见的有（ ）。

- A. 注册会计师和专家各自的责任 ✓
- B. 注册会计师和专家之间沟通的时间安排 ✓
- C. 注册会计师对专家遵守事务所质量管理政策和程序的要求
- D. 专家工作的性质、范围和目标

质量政策程序的要求

A. 注册会计师和专家各自的责任
B. 注册会计师和专家之间沟通的时间安排
C. 注册会计师对专家遵守事务所质量管理政策和程序的要求
D. 专家工作的性质、范围和目标

隐藏答案

【正确答案】ABD
【答案解析】外部专家不是项目组成员，不受会计师事务所的质量管理政策和程序的约束。注册会计师与专家达成一致意见的相关事项包括：专家工作的性质、范围和目标；注册会计师和专家各自的角色和责任；注册会计师和专家之间沟通的性质、时间安排和范围；对专家遵守保密规定的要求。

【多选题】7. 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. 外部专家不属于会计师事务所，不受注册会计师的相关职业道德要求条款的约束
- B. 注册会计师应当将外部专家的工作底稿归入审计工作底稿，专家对注册会计师结合其工作形成的结论有知情权
- C. 在评价专家工作时，注册会计师可与管理层或其他专家讨论专家的报告
- D. 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

显示答案

审计-陈楠 (2022年)-基础精讲[高效实验] 视频课件 智能题库 在线答疑 学习记录 下载中心

第01讲 确定利用专家工作、评价专家的工作

肆 与专家达成一致意见

- 专家工作的性质、范围和目标
- 各自的角色和责任
- 对专家遵守保密的规定

同步讲义 全部讲义 查看课程讲义 >>

四、与专家达成一致意见

- 专家工作的性质、范围和目标
- 各自的角色和责任
- 对专家遵守保密的规定

图 与专家达成一致

【教师提示】与专家达成一致的事项，还包括“注册会计师和专家之间沟通的性质、时间安排和范围，包括专家提供报告的形式”。
**无论是对外部专家还是内部专家，注册会计师都有必要就这些事项与其达成一致意见，并根据需要形成书面协议。

【教师提示】1. 注册会计师通常采用业务约定书的形式与外部专家达成协议。
2. 当注册会计师和专家之间没有书面协议时，达成一致意见的证据可能包括在下列资料中：
(1) 总体审计策略、具体审计计划或其他相关审计工作底稿；
(2) 会计师事务所质量管理体系的政策和程序。就内部专家而言，会计师事务所质量管理体系可能包括与专家工作相关的政策和程序。

(一) 专家工作的性质、范围和目标



摸底试题（二）

14. 下列各项中，属于注册会计师应当与专家达成一致意见的有（ ）。

A. 专家工作的性质、范围和目标

B. 注册会计师和专家各自的角色和责任

C. 注册会计师和专家之间沟通的性质、时间安排和范围，包括专家提供的报告的形式

D. 对专家遵守事务所的质量管理政策和程序的要求



课程信息

课程介绍
2022-注会VIP《审计》-魔考大师

上课时间
2022年07月27日 18:51:27

课程大纲
2022-注会VIP《审计》-魔考大师

4. ☆下列各项中，注册会计师在利用外部专家工作时应当与专家达成一致意见的有（ ）。

- A. 注册会计师和专家各自的责任
- B. 注册会计师和专家之间沟通的时间安排
- C. 注册会计师对专家遵守事务所质量管理政策和程序的要求
- D. 专家工作的性质、范围和目标

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
- D. 对专家应当遵守会计师事务所质量管理政策和程序的要求

4. 如果注册会计师与治理层之间的双向沟通不充分，并且这种情况得不到解决，注册会计师可以采取的措施有（ ）。

- A. 考虑对审计报告的影响
- B. 在法律法规允许的范围内解除审计业务约定

C. 与监管机构沟通

D. 征询法律意见

【参考答案】ABCD

【答案解析】如果注册会计师与治理层之间的双向沟通不充分，并且这种情况得不到解决，注册会计师可以采取下列措施：（1）根据范围受到的限制发表非无保留意见；（2）就采取不同措施的后果征询法律意见；（3）与第三方（如监管机构）、被审计单位外部的在治理结构中拥有更高权力的组织或人员（如企业的业主、股东大会中的股东）或对公共部门负责的政府部门进行沟通；（4）在法律法规允许的情况下解除业务约定。

【点评】本题考核“无法继续执行审计业务”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2022 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 13 章第 2 讲；徐永涛老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 13 章第 3 讲；荆晶老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 43 讲；王茂林老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第十三章第 4 讲；张楠老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第十三章第 6 讲；吕尤老师【C 位夺魁】专题精讲（十三）：第十三章 舞弊&法律法规（中）（2022.03.29）；VIP 签约特训计划摸底试卷（一）单选题第 14 题；面授班考前专属摸底卷（二）多选题第 11 题。2022 年注册会计师《应试指南》第 261 页第 9 题，2022 年注册会计师《经典题解》做习题第 78 页第 3 题。



第01讲 审计沟通

正保会计网校
www.chinaacc.com

【单选题】9. 如果注册会计师与治理层之间的双向沟通不充分，并且这种情况得不到解决，下列有关注册会计师采取的措施中，错误的是（ ）。

A. 根据范围受到限制的情况，发表非无保留意见或增加其他事项段

B. 就采取不同措施的后果征询法律意见

C. 与被审计单位外部的在治理结构中拥有更高权力的组织或人员进行沟通

D. 在法律法规允许的情况下解除业务约定

并且这种情况得不到解决

11:54 / 31:37

显示字幕 显示老师 1.0x 超清

【单选题】9. 如果注册会计师与治理层之间的双向沟通不充分，并且这种情况得不到解决，下列有关注册会计师采取的措施中，错误的是（ ）。

A. 根据范围受到限制的情况，发表非无保留意见或增加其他事项段

B. 就采取不同措施的后果征询法律意见

C. 与被审计单位外部的在治理结构中拥有更高权力的组织或人员进行沟通

D. 在法律法规允许的情况下解除业务约定

显示答案

【多选题】1. 下列情况中，注册会计师应当与被审计单位治理层沟通的有（ ）。

A. 管理层未能实施控制以恰当应对特别风险

B. 实施实质性程序发现被审计单位没有识别出的重大错报

C. 怀疑被审计单位存在故意和重大的违反法律法规行为

D. 发现的与关联方相关的重大事项

显示答案

【多选题】4. 注册会计师应当与治理层沟通审计中发现的重大问题，具体包括（ ）。

A. 注册会计师对被审计单位会计实务（包括会计政策、会计估计和财务报表披露）重大方面

审计-王茂林 (2022年) - 基础精讲[高效实验] (评价) 视频课件 智能题库 在线答疑 学习记录 下载中心

第03讲 与治理层沟通的过程

审计沟通

2. 沟通不充分的应对措施

如果注册会计师与治理层之间的双向沟通不充分，**并且**这种情况**得不到解决**，注册会计师可以采取下列措施（重点）：

- ①根据范围受到的限制**发表非无保留意见（保留或无法表示）**；
- ②就采取不同措施的后果**征询法律意见**；
- ③与第三方（如监管机构）、被审计单位外部的在治理结构中拥有**更高权力的组织或人员**（如企业的业主、股东大会中的股东）或**对公共部门负责的政府部门**进行沟通；
- ④在法律法规允许的情况下**解除业务约定**。

正保会计网校
www.chinaacc.com

20:42 / 30:24

同步讲义 全部讲义 查看课程讲义>>

注册会计师应当评价其与治理层之间的双向沟通对实现审计目的是否充分。（心中有数）
如果认为双向沟通不充分，注册会计师应当评价其对重大错报风险评估以及获取充分、适当的审计证据的能力的影响，并采取适当的措施。

2. 沟通不充分的应对措施

如果注册会计师与治理层之间的双向沟通不充分，并且这种情况得不到解决，注册会计师可以采取下列措施（重点）：

- ①根据范围受到的限制发表非无保留意见（保留或无法表示）；
- ②就采取不同措施的后果征询法律意见；
- ③与第三方（如监管机构）、被审计单位外部的在治理结构中拥有更高权力的组织或人员（如企业的业主、股东大会中的股东）或对公共部门负责的政府部门进行沟通；
- ④在法律法规允许的情况下解除业务约定。

【多选题】如果注册会计师与治理层之间的双向沟通不充分，并且这种情况得不到解决，下列措施中，注册会计师可以采取的有（ ）。
A. 根据范围受到的限制发表非无保留意见
B. 与监管机构、被审计单位外部的在治理结构中拥有更高权力的组织或人员进行沟通
C. 就采取不同措施的后果征询法律意见
D. 在法律法规允许的情况下解除业务约定

9. 如果注册会计师与治理层之间的双向沟通不充分，并且这种情况得不到解决，下列有关注册会计师采取的措施中，错误的是（ ）。

- 根据范围受到限制的情况，发表非无保留意见或增加其他事项段
- 就采取不同措施的后果征询法律意见
- 与被审计单位外部的在治理结构中拥有更高权力的组织或人员进行沟通
- 在法律法规允许的情况下解除业务约定

3. 如果注册会计师与治理层之间的双向沟通不充分，并且这种情况得不到解决，下列措施中，注册会计师可以采取的有（ ）。

- 根据范围受到的限制发表非无保留意见
- 与监管机构、被审计单位外部的在治理结构中拥有更高权力的组织或人员进行沟通
- 在法律法规允许的情况下解除业务约定
- 就采取不同措施的后果征询法律意见

5. 下列各项中，注册会计师实施控制测试的范围通常与之同向变动的有（ ）。

- A. 注册会计师拟信赖控制运行有效性的时间长度
- B. 拟获取的控制运行有效性的审计证据的相关性和可靠性
- C. 控制的预期偏差
- D. 通过测试与认定相关的其他控制获取的审计证据的充分性和适当性

【参考答案】AC

【答案解析】选项 B，如拟获取的有关证据的相关性和可靠性较高，测试该控制的范围可适当缩小；选项 D，针对同一认定，可能存在不同的控制。当针对其他控制获取审计证据的充分性和适当性较高时，测试该控制的范围可适当缩小。

【点评】本题考核“控制测试的范围”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2023 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第 8 章第 4 讲；徐永涛老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第八章第 4 讲；陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第五篇第三节第 3 讲；荆晶老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 40 讲；王茂林老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第八章第 2 讲；张楠老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第八章第 4 讲；吕尤老师【C 位夺魁】专题精讲（八）：第八章 风险应对（上）（2022.03.13）；高效实验模拟试题（二）单选题第 15 题；超值精品模拟试题（二）单选题第 15 题。

控制测试

(二) 影响控制测试范围的因素

在确定控制测试范围时，除考虑对控制的信赖程度外，还应考虑：

- (1) 控制执行频率越高，控制测试的范围就越大
- (2) 拟信赖的期间越长，控制测试的范围就越大；
- (3) 预期偏差率越高，控制测试的范围就越大；
- (4) 拟获取证据的相关性和可靠性较高，测试范围可以适当缩小；
- (5) 当针对其他控制获取审计证据的充分性和高时，测试该控制的范围可以适当缩小

所以把两个缩小的放在后面

正保会计网校
www.chinaacc.com

- 目录
- >>
- 收起
- 提问
- 笔记
- 练习
- 记忆曲线
- ☆
- 评价
- 意见反馈

第40讲 控制测试

正保会计网校
www.chinaacc.com

续表

因素	要求
(4) 通过测试与认定相关的其他控制获取的审计证据的范围 (针对其他控制获取审计证据的充分性和适当性)	针对同一认定，可能存在不同的控制。当针对其他控制获取审计证据的充分性和适当性较高时，测试该控制的范围可适当缩小 (反向影响)
(5) 拟获取的有关认定层次控制运行有效性的审计证据的相关性和可靠性	拟获取的有关认定层次控制运行有效性的审计证据的相关性和可靠性越高，控制测试的范围可适当缩小 (反向影响)



课程信息

课程介绍
2022-注会VIP《审计》-逐章精讲

上课时间
2022年03月25日 18:41:54

课程大纲
2022-注会VIP《审计》-逐章精讲

审计

第三节 控制测试

2. 考虑因素

考虑因素	范围变动
(1)对控制的信赖程度;	同向
(2)控制执行的频率;	同向
(3)拟信赖控制运行有效性的时间长度;	同向
(4)控制的预期偏差 (过高, 控制测试可能是无效的);	同向/无效
(5)测试与认定相关的其他控制获取的证据的范围;	反向
(6)拟获取的有关认定层次控制运行有效性的证据的相关性和可靠性。	反向

6. 下列各项中, 属于影响审计证据质量的因素有 ()。

- A. 评估的重大错报风险
- B. 审计证据的可靠性
- C. 与相关认定的联系
- D. 获取证据的控制环境

【参考答案】BCD

【答案解析】审计证据的适当性是对审计证据质量的衡量, 即审计证据在支持审计意见所依据的结论方面具有的相关性和可靠性(选项B)。审计证据的相关性是指获取的审计证据应与审计目的相关(选项C), 审计证据的可靠性受其来源和性质的影响, 并取决于获取审计证据的具体环境(选项D)。

【点评】本题考核“审计证据的适当性”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校(www.chinaacc.com)2022年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现: 杨闻萍老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第3章第1讲; 徐永涛老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三章第2讲; 陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二篇第一节第3讲; 荆晶老师【VIP签约特训班】逐章精讲第7讲; 王茂林老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第三章第1讲; 张楠老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第三章第2讲; 吕尤老师【C位夺魁】专题精讲(四): 第二章 审计计划(下)、第三章 审计证据(上)(2022.02.20); 考前刷题集训摸底试卷(二)单选题第5题。

7. 对于集团财务报表审计, 下列事项中, 集团项目组应当要求组成部分注册会计师与其沟通的有()。

- A. 组成部分注册会计师的总体发现、得出的结论和形成的意见
- B. 识别出的组成部分层面值得关注的内部控制缺陷
- C. 组成部分注册会计师是否已遵守与集团审计相关的职业道德要求
- D. 表明可能存在管理层偏向的迹象

【参考答案】 ABCD

【参考解析】集团项目组应当要求组成部分注册会计师沟通与集团项目组得出集团审计结论相关的事项。沟通的内容应当包括：（1）组成部分注册会计师是否已遵守与集团审计相关的职业道德要求，包括对独立性和专业胜任能力的要求（选项 C 正确）；（2）组成部分注册会计师是否已遵守集团项目组的要求；（3）指出作为组成部分注册会计师出具报告对象的组成部分财务信息；（4）因违反法律法规而可能导致集团财务报表发生重大错报的信息；（5）组成部分财务信息中未更正错报的清单（清单不必包括低于集团项目组通报的临界值且明显微小的错报）；（6）表明可能存在管理层偏向的迹象（选项 D 正确）；（7）描述识别出的组成部分层面值得关注的内部控制缺陷（选项 B 正确）；（8）组成部分注册会计师向组成部分治理层已通报或拟通报的其他重大事项，包括涉及组成部分管理层、在组成部分层面内部控制中承担重要职责的员工以及其他人员（在舞弊行为导致组成部分财务信息出现重大错报的情况下）的舞弊或舞弊嫌疑；（9）可能与集团审计相关或者组成部分注册会计师期望集团项目组加以关注的其他事项，包括在组成部分注册会计师要求组成部分管理层提供的书面声明中指出的例外事项；（10）组成部分注册会计师的总体发现、得出的结论和形成的意见（选项 A 正确）。

【点评】本题考核“组成部分注册会计师向集团项目组沟通”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2022 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第十六章第 4 讲；徐永涛老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第十六章第 4 讲；荆晶老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 63 讲；王茂林老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第十六章第 5 讲；张楠老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第十六章第 3 讲；吕尤老师【C 位夺魁】专题精讲（二十二）：第十六章对集团财务报表审计的特殊考虑（2022.05.03）；VIP 签约特训计划模拟试卷（二）单选题第 19 题；高效实验摸底试题（三）多选题第 8 题。



审计-王茂林 (2022年) - 基础精讲[高效实验] [评价] 视频课件 智能题库 在线答疑 学习记录 下载中心

集团财务报表审计的特殊考虑

第05讲 合并过程及期后事项、集团财务报表审计沟通和评价审计证据

组成部分—集团 (向上, 集团项目组应当要求组成部分注册会计师向其沟通与得出集团审计结论相关的事项) (共10项)

- (1) 职业道德-组成部分注册会计师是否已遵守与集团相关的职业道德要求, 包括对独立性和专业胜任能力的要求;
- (2) 要求-是否遵守集团项目组的要求;
- (3) 财务信息-组成部分财务信息;
- (4) 违法违规-因违反法律法规可能导致集团报表发生重大错报的信息;
- (5) 未更正错报-组成部分财务信息中未更正错报的清单不必包括低于集团项目组通报的临界值且明显微小的错报;

13:43 / 52:50

显示老师 1.0 X 超清

正保会计网校 www.chinaacc.com

同步讲义 全部讲义 查看课程讲义>>

组成部分—集团 (向上, 集团项目组应当向组成部分注册会计师向其沟通与得出集团审计结论相关的事项) (共10项)

- (1) 职业道德-组成部分注册会计师是否已遵守与集团审计相关的职业道德要求, 包括对独立性和专业胜任能力的要求;
- (2) 要求-是否遵守集团项目组的要求;
- (3) 财务信息-组成部分财务信息;
- (4) 违法违规-因违反法律法规可能导致集团报表发生重大错报的信息;
- (5) 未更正错报-组成部分财务信息中未更正错报的清单 (清单不必包括低于集团项目组通报的临界值且明显微小的错报);
- (6) 偏向-管理层偏向的迹象;
- (7) 内控缺陷-组成部分值得关注的内部控制缺陷;
- (8) 舞弊-组成部分管理层及其他人员的舞弊或舞弊嫌疑;

审计-张楠 (2022年) - 基础精讲[高效实验] [评价] 视频课件 智能题库 在线答疑 学习记录 下载中心

集团财务报表审计概述

第09讲 与组成部分注册会计师、管理层及治理层沟通

- (5) 组成部分财务信息中未更正错报的清单 (清单不必包括低于集团项目组通报的临界值且明显微小的错报);
- (6) 表明可能存在管理层偏向的迹象;
- (7) 描述识别出的组成部分层面值得关注的内部控制缺陷;
- (8) 组成部分注册会计师向组成部分治理层已通报或拟通报的其他重大事项, 包括涉及组成部分管理层、在组成部分内部控制中承担重要职责的员工以及其他人员 (在舞弊行为导致组成部分财务信息出现重大错报的情况下) 的舞弊或舞弊嫌疑;

09:03 / 29:30

显示老师 1.0 X 超清

正保会计网校 www.chinaacc.com

同步讲义 全部讲义 查看课程讲义>>

对象的组成部分财务信息;

- (4) 因违反法律法规而可能导致集团财务报表发生重大错报的信息;
- (5) 组成部分财务信息中未更正错报的清单 (清单不必包括低于集团项目组通报的临界值且明显微小的错报);
- (6) 表明可能存在管理层偏向的迹象;
- (7) 描述识别出的组成部分层面值得关注的内部控制缺陷;
- (8) 组成部分注册会计师向组成部分治理层已通报或拟通报的其他重大事项, 包括涉及组成部分管理层、在组成部分层面内部控制中承担重要职责的员工以及其他人员 (在舞弊行为导致组成部分财务信息出现重大错报的情况下) 的舞弊或舞弊嫌疑;
- (9) 可能与集团审计相关或者组成部分注册会计师期望集团项目组加以关注的其他事项, 包括在组成部分注册会计师要求组成部分管理层提

审计-王茂林 (2022年) - 习题强化[高效实验] [评价] 视频课件 智能题库 在线答疑 学习记录 下载中心

对集团财务报表审计的特殊考虑

第02讲 对集团财务报表审计的沟通

考点4.沟通

1.【例题·多选题】(2020) 对于集团财务报表审计, 下列各项中, 集团项目组应当要求组成部分注册会计师沟通的有 ()。

- 表明可能存在组成部分管理层偏向的迹象
- 组成部分注册会计师的总体发现、得出的结论和形成的意见
- 组成部分层面的值得关注的内部控制缺陷
- 组成部分注册会计师识别出的已得到更正的重大错报

00:54 / 61:57

显示老师 1.0 X 超清

正保会计网校 www.chinaacc.com

同步讲义 全部讲义 查看课程讲义>>

考点4.沟通

1.【例题·多选题】(2020) 对于集团财务报表审计, 下列各项中, 集团项目组应当要求组成部分注册会计师沟通的有 ()。

- 表明可能存在组成部分管理层偏向的迹象
- 组成部分注册会计师的总体发现、得出的结论和形成的意见
- 组成部分层面的值得关注的内部控制缺陷
- 组成部分注册会计师识别出的已得到更正的重大错报

隐藏答案

【正确答案】ABC

【答案解析】集团项目组应当向组成部分注册会计师沟通与得出集团审计结论相关的事项。沟通的内容应当包括组成部分财务信息中未更正错报的清单 (清单不必包括低于集团项目组通报的临界值且明显微小的错报), 而不是已更正的重大错报。

【提示】集团项目组应当向组成部分注册会

8. 下列各项因素中, 可能导致财务报表层次重大错报风险的有 ()。

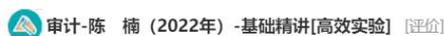
- 被审计单位管理层承受异常压力
- 被审计单位信息技术一般控制薄弱
- 被审计单位存在具有高度估计不确定性的会计估计

D. 被审计单位融资能力受限导致持续经营能力存在重大疑虑

【参考答案】 ABD

【参考解析】 某些重大错报风险可能与财务报表整体广泛相关，进而影响多项认定。例如，在经济不稳定的国家和地区开展业务、资产的流动性出现问题、重要客户流失、融资能力受到限制（选项 D 正确）等，可能导致注册会计师对被审计单位的持续经营能力产生重大疑虑。又如，管理层缺乏诚信或承受异常的压力（选项 A 正确）可能引发舞弊风险，这些风险与财务报表整体相关。被审计单位信息技术一般控制与财务报表整体广泛相关，影响多项认定，可能导致财务报表层次重大错报风险（选项 B 正确）。

【点评】 本题考核“两个层次重大错报风险”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2022 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第七章第 6 讲；徐永涛老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第七章第 7 讲；陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第四篇第六节第 1 讲；荆晶老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 21 讲；王茂林老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第七章第 6 讲；张楠老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第一章第 8 讲；吕尤老师【C 位夺魁】专题精讲（七）：第七章风险评估（下）（2022.03.09）；VIP 签约特训计划模拟试卷（一）多选题第 9 题；VIP 签约特训计划摸底试卷（一）多选题第 9 题；面授班考前专属摸底卷（二）多选题第 10 题。2022 年注册会计师《应试指南》第 132 页多选题 11 题。2022 年注册会计师《必刷 550 题》第 19 题。


 审计-陈楠 (2022年) - 基础精讲[高效实验] [评价]
 
 视频课件
 
 智能题库
 
 在线答疑
 
 学习记录
 
 下载中心

第01讲 重大错报风险
 
 正保会计网校
www.chinaacc.com



风险层次	报表层次	认定层次
风险特征	<ul style="list-style-type: none"> • 与财务报表整体存在广泛联系 • 通常与企业内部控制环境有关，也可能与外部因素有关，如经济萧条 • 难以界定于具体认定 • 增大了任何数目的不同认定发生重大错报的可能性 	<ul style="list-style-type: none"> • 与各类交易、账户余额和披露具体认定有关 • 对确定实施的进一步审计程序的性质、时间安排和范围产生影响 • 可以进一步划分为固有风险和控制风险

评估重大错报风险

(三) 识别两个层次的重大错报风险 (两个层次风险)

报表层次

- 与报表整体广泛相关
- 如管理层缺乏诚信或承受异常的压力可能引发舞弊风险, 信息系统故障频发、控制环境薄弱、财务主管更换频繁等, 这些风险不限于具体认定, 与报表整体相关

认定层次

- 与具体的交易类别、账户余额或财务报表列报相联系
- 如存在重大的关联方交易, 表明关联方及关联方交易的披露认定可能存在重大错报风险; 赊销审批不严导致应收账款准确性、计价和分摊认定存在重大错报风险



11. ☆下列情形中, 通常表明可能存在财务报表层次重大错报风险的有()。

- 被审计单位财务人员不熟悉会计准则
- 被审计单位频繁更换财务负责人
- 被审计单位内部控制环境薄弱
- 被审计单位投资了多家联营企业

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()。

- 被审计单位新聘任的财务总监缺乏必要的胜任能力
- 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
- 被审计单位管理层缺乏诚信
- 被审计单位的某项销售交易涉及复杂的条款

9. 下列有关注册会计师与治理层沟通未更正错报的做法中，正确的有（ ）。

- A. 注册会计师与治理层沟通了未更正错报单独或汇总起来可能对审计意见产生的影响
- B. 对存在的大量单项不重大的未更正错报，注册会计师就未更正错报的笔数和总金额的影响进行了沟通
- C. 对单项重大的未更正错报，注册会计师逐笔进行了沟通
- D. 注册会计师与治理层沟通了与以前期间相关的未更正错报的影响

【参考答案】 ABCD

【参考解析】除非法律法规禁止，注册会计师应当与治理层沟通未更正错报，以及这些错报单独或汇总起来可能对审计意见产生的影响（选项 A 正确）。在沟通时，注册会计师应当逐项指明重大的未更正错报（选项 C 正确）。注册会计师应当要求被审计单位更正未更正错报。如果存在大量单项不重大的未更正错报，注册会计师可能就未更正错报的笔数和总金额的影响进行沟通，而不是逐笔沟通单项未更正错报的细节（选项 B 正确）。注册会计师还应当与治理层沟通与以前期间相关的未更正错报对相关类别的交易、账户余额或披露以及财务报表整体的影响（选项 D 正确）。

【点评】本题考核“评价未更正错报的影响”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2022 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第十八章第 1 讲；徐永涛老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第十八章第 1 讲；陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第九篇第一节第 2 讲；荆晶老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 49 讲；王茂林老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第十八章第 1 讲；张楠老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第十八章第 1 讲；吕尤老师【C 位夺魁】专题精讲（十八）：第十八章完成审计工作（上）（2022.04.15）；VIP 签约特训计划摸底试卷（二）单选题第 17 题；C 位夺魁模拟试题（三）多选题第 15 题；面授班考前专属摸底卷（二）单选题第 10 题。



第01讲 评价审计过程中发现的错报



【知识点】完成审计工作概述

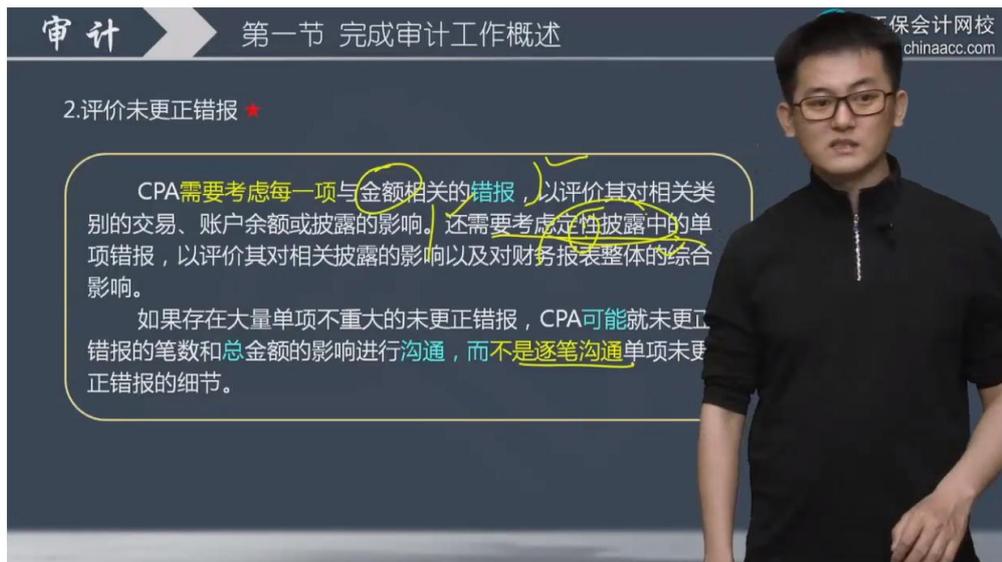


注意：

第一，注册会计师应当与治理层沟通未更正错报，以及这些错报单独或汇总起来可能对审计意见产生的影响。

第二，注册会计师应当逐项指明重大的未更正错报。注册会计师应当要求被审计单位更正未更正错报。





10. 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

【参考答案】 ABCD

【参考解析】注册会计师需要对职业判断作出适当的书面记录, 对下列事项进行书面记录, 有利于提高职业判断的可辩护性: (1) 对职业判断问题和目标的描述 (选项 C 正确); (2) 解决职业判断相关问题的思路 (选项 A 正确); (3) 收集到的相关信息 (选项 D 正确); (4) 得出的结论以及得出结论的理由; (5) 就决策结论与被审计单位进行沟通的方式和时间 (选项 B 正确)。

【点评】本题考核“提高职业判断的可辩护性”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2022 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现: 徐永涛老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一章第 6 讲; 荆晶老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 4 讲; 王茂林老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第一章第 6 讲; 张楠老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第一章第 8 讲; 吕尤老师【C 位夺魁】专题精讲 (二): 第一章审计概述 (下) (2022.02.12); VIP 签约特训计划模拟试卷 (一) 多选题第 2 题; 高效实验模拟试题 (二) 单选题第 2 题; 超值精品模拟试题 (二) 单选题第 2 题。

第06讲 合理运用职业判断

审计基本要求

书面记录是记录职业判断中观察、思维和决策的主要手段。
 对职业判断进行适当的书面记录可提高判断决策的可辩护性。

对职业判断的书面记录包括：

- ①描述职业判断的问题和目标；
- ②解决职业判断相关问题的思路；
- ③收集到的相关信息；
- ④得出的结论，包括得出结论的理由；
- ⑤与被审计单位就决策结论进行沟通的方式和时间。

你说你看我收集了什么信息

11:26 / 24:03

显示字幕 显示老师 1.0 X 超清

第4讲 审计基本要求

③可辩护性：
可辩护性是指是否能够证明自己的工作，通常指理由的充分性、思维的逻辑性和程序的合规性是可辩护性的基础。

注册会计师需要对职业判断作出适当的书面记录，对下列事项进行书面记录，有利于提高职业判断的可辩护性：（1）对职业判断问题和目标的描述；（2）解决职业判断相关问题的思路；（3）收集到的相关信息；（4）得出的结论以及得出结论的理由；（5）就决策结论与被审计单位进行沟通的方式和时间。

11. 下列各项中，属于审计抽样的基本特征的有（ ）。

- A. 可以运用概率论计量抽样风险
- B. 对具有审计相关性的总体中低于百分之百的项目实施审计程序
- C. 所有抽样单元都有被选取的机会
- D. 可以根据样本项目的测试结果推断出有关总体的结论

【参考答案】BCD

【答案解析】审计抽样应当同时具备三个基本特征。（1）对具有审计相关性的总体中低于百分之百的项目实施审计程序；（2）所有抽样单元都有被选取的机会；（3）可以根据样本项目的测试结果推断出有关抽样总体的结论。

【点评】本题考核“审计抽样的基本特征”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2022 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第四章第 1 讲；徐永涛老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第四章第 1 讲；陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二篇第二节第 1 讲；荆晶老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 10 讲；王茂林老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第四章第 1 讲；张楠老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第四章第 1 讲；吕尤老师【C 位夺魁】专题精讲（二十五）：第二十章 企业内部控制审计（下）、第四章 审计抽样（上）（2022.05.29）；VIP 签约特训计划模拟试题（三）多选题第 7 题；C 位夺魁模拟试题（二）单选题第 7 题；高效实验摸底试卷（一）单选题第 7 题；考前刷题集训模拟试题（二）单选题第 6 题。2022 年注册会计师《应试指南》第 91 页多选题第 2 题；2022 年注册会计师《经典题解》第 36 页图 4-1。



第01讲 审计抽样

正保会计网校
www.chinaacc.com

【知识点】审计抽样的相关概念

(二) 审计抽样的特征

审计抽样应当同时具备三个基本特征:

- (1) 对具有审计相关性的总体中低于百分之百的项目实施审计程序;
- (2) 所有抽样单元都有被选取的机会;
- (3) 可以根据样本项目测试结果推断出有关抽样总体的结论。

注意:
第一 下列情况均不属于审计抽样 不属于审计

审计-王茂林 (2022年) - 基础精讲[高效实验] (注册会计师) 视频课件 智能题库 在线答疑 学习记录 下载中心

审计-王茂林 (2022年) - 基础精讲[高效实验] (注册会计师) 第01讲 审计抽样的含义

审计抽样

二、对抽样特征的理解

(一) 审计抽样的特征

1. 对具有审计相关性的总体中低于百分之百的项目实施审计程序;
2. 所有抽样单元都有被选取的机会(但不一定会均等);
3. 可以根据样本项目的测试结果推断出有关抽样总体的结论。

正保会计网校
www.chinaacc.com

二、对抽样特征的理解

(一) 审计抽样的特征

1. 对具有审计相关性的总体中低于百分之百的项目实施审计程序;
2. 所有抽样单元都有被选取的机会(但不一定会均等);
3. 可以根据样本项目的测试结果推断出有关抽样总体的结论。

(二) 对审计抽样特征的理解

1. 审计抽样时, 所有抽样单元都应有被选取成为样本的机会, 注册会计师不能存有偏向, 只挑选具备某一特征的项目进行测试。
2. 注册会计师通常只需要评价该账户余额是否存在重大错报, 而不需要确定其初始金额。(这些初始金额在审计抽样开始之前已被审计单位记录并完成汇总。而在运用抽样方法进行意见调查、市场分析或科学研究时, 类似的初始数

16:47 / 34:49

27 下列各项中, 属于审计抽样的基本特征的有 ()。

- A. 对具有审计相关性的总体中低于百分之百的项目实施审计程序
- B. 所有抽样单元被选取的机会相等
- C. 可以运用概率论评价样本结果, 包括计量抽样风险
- D. 可以根据样本项目的测试结果推断出有关抽样总体的结论

1. ☆下列各项中, 属于审计抽样基本特征的有()。

- A. 对具有审计相关性的总体中低于百分之百的项目实施审计程序
- B. 可以根据样本项目的测试结果推断出有关抽样总体的结论
- C. 所有抽样单元都有被选取的机会
- D. 可以基于某一特征从总体中选出特定项目实施审计程序

12. 下列各项因素中, 影响注册会计师需要获取审计证据的数量的有 ()。

- A. 获取的审计证据与审计目的的相关程度
- B. 获取审计证据的具体环境
- C. 评估的重大错报风险
- D. 审计证据的来源

【参考答案】ABCD

【答案解析】选项 A 属于审计证据的相关性, 选项 BD 影响审计证据的可靠性, 选项 ABD 均属于影响

审计证据质量的因素，质量会影响数量。选项 C，评估的重大错报风险越高，需要获取审计证据的数量越多。

【点评】本题考核“审计证据的充分性和适当性之间的关系”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2022 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三章第 1 讲；徐永涛老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三章第 2 讲；陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第二篇第一节第 3 讲；荆晶老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 7 讲；王茂林老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第三章第 1 讲；张楠老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第三章第 1 讲；吕尤老师【C 位夺魁】专题精讲（四）：第二章审计计划（下）、第三章审计证据（上）（2022.02.20）VIP 签约特训计划模拟试题（二）单选题第 7 题；VIP 签约特训计划摸底试卷（一）单选题第 6 题；高效实验模拟试题（二）单选题第 5 题；超值精品模拟试题（二）单选题第 5 题；面授班考前专属摸底卷（三）多选题第 3 题。2022 年注册会计师《应试指南》第 58 页例题 4、第 66 页第 2 题，2022 年注册会计师《经典题解》做习题第 15 页第 1 题。

13. 下列有关注册会计师在实施控制测试时使用非统计抽样方法确定总体是否可以接受的说法中，正确的有（ ）。

- A. 如果总体偏差率高于可容忍偏差率，则总体不可以接受
- B. 如果总体偏差率低于可容忍偏差率，但两者非常接近，注册会计师应当扩大样本规模或实施其他测试，以进一步收集证据
- C. 如果总体偏差率低于可容忍偏差率，但差额不是很大也不是很小，注册会计师通常认为总体可以接受
- D. 如果总体偏差率大大低于可容忍偏差率，注册会计师通常认为总体可以接受

【参考答案】AD

【答案解析】选项 B，如果总体偏差率虽然低于可容忍偏差率，但两者很接近，注册会计师通常认为实际的总体偏差率高于可容忍偏差率的抽样风险很高，因而总体不可接受；选项 C，如果总体偏差率与可容忍偏差率之间的差额不是很大也不是很小，以至于不能认定总体是否可以接受时，注册会计师则要考虑扩大样本规模或实施其他测试，以进一步收集证据。

【点评】本题考核“控制测试中评价样本结果”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2022 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第四章第 5 讲；徐永涛老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第四章第 5

讲；陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第六篇第五节第 1 讲；荆晶老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 11 讲；王茂林老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第四章第 5 讲；张楠老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第四章第 5 讲；吕尤老师【C 位夺魁】专题精讲（二十六）：第四章 审计抽样（下）（2022.06.02）；VIP 签约特训计划摸底试卷（三）单选题第 8 题；高效实验模拟试题（二）单选题第 10 题；超值精品模拟试题（二）单选题第 10 题。2022 年注册会计师《应试指南》第 83 页表 4-8，2022 年注册会计师《经典题解》第 39 页表 4-5。

第05讲 审计抽样在控制测试中的应用——评价样本结果阶段、非统计抽样

【知识点】 审计抽样在控制测试中的应用

3.评价样本结果

非统计抽样中，抽样风险无法直接计量。注册会计师通常将估计的总体偏差率（即样本偏差率）与可容忍偏差率相比较，以判断总体是否可以接受。

如果总体偏差率大大低于可容忍偏差率，注册会计师通常认为总体可以接受。

同步讲义 全部讲义

非统计抽样中，抽样风险无法直接计量。注册会计师通常将估计的总体偏差率（即样本偏差率）与可容忍偏差率相比较，以判断总体是否可以接受。

- 如果总体偏差率大大低于可容忍偏差率，注册会计师通常认为总体可以接受。
- 如果总体偏差率大于、等于或虽然低于但接近可容忍偏差率，注册会计师通常认为实际的总体偏差率高于可容忍偏差率的抽样风险很高，因而总体不可接受。
- 如果总体偏差率与可容忍偏差率之间的差额不是很大也不是很小，以至于不能认定总体是否可以接受时，注册会计师则要扩大样本规模或实施其他测试，以进一步收集证据。

【例题·单选题】在使用审计抽样实施控制测试时，下列情形中，注册会计师不能另外

第05讲 在控制测试中运用审计抽样——评价样本结果

审计抽样

2.非统计抽样

在非统计抽样中，由于**抽样风险无法直接计量（但必须考虑）**，通常直接将估计的总体偏差率（即样本偏差率）与可容忍偏差率相比较，以判断总体是否可以接受。

评价	结果
样本偏差率大于可容忍偏差率	总体不能接受
样本偏差率低于但接近可容忍偏差率	认为实际的总体偏差率高于可容忍偏差率的抽样风险很高，总体不可接受
样本偏差率低于可容忍偏差率，其差额“不大不小”	考虑是否接受总体，考虑扩大样本规模以进一步收集证据
样本偏差率大大低于可容忍偏差率	总体可以接受

同步讲义 全部讲义

4.非统计抽样

在非统计抽样中，由于抽样风险无法直接计量（但必须考虑），通常直接将估计的总体偏差率（即样本偏差率）与可容忍偏差率相比较，以判断总体是否可以接受。

评价	结果
样本偏差率大于可容忍偏差率	总体不能接受
样本偏差率低于但接近可容忍偏差率	认为实际的总体偏差率高于可容忍偏差率的抽样风险很高，总体不可接受
样本偏差率低于可容忍偏差率，其差额“不大不小”	考虑是否接受总体，考虑扩大样本规模以进一步收集证据
样本偏差率大大低于可容忍偏差率	总体可以接受

专题精讲·审计·注会C位

审计 第二节 审计抽样在控制测试中的应用

	关键点	结论
非统计抽样	总体偏差率 大大低于 可容忍偏差率	可以接受
	总体偏差率 大于 可容忍偏差率 总体偏差率 低于但接近 可容忍偏差率	不能接受
	总体偏差率 - (差异 不大不小) - 可容忍偏差率	考虑扩大样本规模或实施其他

8. 下列有关控制测试中运用审计抽样评价样本结果的说法中, 错误的是 ()。
- A. 在评价样本结果时, 无论使用统计抽样还是非统计抽样, 都应当考虑抽样风险。
- B. 样本偏差率是对总体偏差率的最佳估计。
- C. 统计抽样中, 如果总体偏差率低于可容忍偏差率, 则总体可以接受。
- D. 如果确定控制偏差是系统偏差, 应当认为控制没有有效运行。

【正确答案】C。

【答案解析】统计抽样中, 应当用总体偏差率上限与可容忍偏差率去比较, 如果总体偏差率上限低于可容忍偏差率, 则总体可以接受。

【点评】本题考查“控制测试——评价样本结果”。

(1) 统计测试——评价样本结果。

类型	比较	评价	结果	结论
统计抽样	总体偏差率上限“ V_s ”可容忍偏差率	低于	可以接受	测试结果支持计划的(内部控制)有效性和重大错报风险水平
		低于但接近	考虑是否接受	并考虑是否需要扩大测试范围, 进一步证实控制有效性
		大于或等于	不能接受	修正重大错报风险评估水平, 并增加实质性程序的数量; 或其他控制进行测试, 以支持计划的重大错报风险评估水平
非统计抽样	总体偏差率“ V_s ”可容忍偏差率	大于或低于但接近	不能接受	修正重大错报风险评估水平, 并增加实质性程序的数量; 或其他控制进行测试, 以支持计划的重大错报风险评估水平
		低于值不大不小	考虑是否接受	并考虑是否需要扩大测试范围, 进一步证实控制有效性
		大大低于	可以接受	测试结果支持计划的有效性和重大错报风险水平

14. 下列有关舞弊风险因素的说法中, 正确的有 ()。

- A. 舞弊风险因素在编制虚假财务报告和侵占资产两类舞弊行为中有相同的体现
- B. 舞弊风险因素包括实施舞弊的动机或压力、实施舞弊的机会和为舞弊行为寻找借口的能力
- C. 对于不同规模、不同所有权特征或情况的被审计单位而言, 舞弊风险因素在评估重大错报风险时的重要程度可能不同
- D. 存在舞弊风险因素并不必然表明发生了舞弊

【参考答案】BCD

【答案解析】选项 A, 舞弊风险因素在编制虚假财务报告和侵占资产两类舞弊行为中有不同的体现。

【点评】本题考核“舞弊风险因素”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2022 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现: 杨闻萍老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第十三章第 1 讲; 徐永涛老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第十三章



第 1 讲；陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第四篇第五节第 2 讲；荆晶老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 42 讲；王茂林老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第十三章第 2 讲；张楠老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第十三章第 2 讲；吕尤老师【C 位夺魁】专题精讲（十二）：第十一章 存货审计（下）、第十二章、第十三章 舞弊&法律法规（上）（2022.03.27）。

15. 下列人员中，属于注册会计师的专家的有（ ）。

- A. 审计项目组就疑难会计问题进行咨询的会计专家
- B. 就复杂的法律问题为审计项目组提供专业意见的律师事务所合伙人
- C. 向被审计单位提供用于财务报表编制目的的评估服务的资产评估师
- D. 参与境外组成部分审计工作的境外网络所的精算专家

【参考答案】BD

【答案解析】注册会计师的专家，是指会计或审计以外的某一领域具有专长的个人或组织，选项 A 针对的是会计问题，因此不属于注册会计师的专家。选项 C，属于管理层的专家。

【点评】本题考核“专家的定义”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2022 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第十五章第 2 讲；徐永涛老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第十五章第 3 讲；陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第一篇第五节第 2 讲；荆晶老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 62 讲；王茂林老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第十五章第 2 讲；张楠老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第十五章第 3 讲；吕尤老师【C 位夺魁】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（2022.04.11）；VIP 签约特训计划模拟试题（二）单选题第 17 题；VIP 签约特训计划摸底试卷（三）单选题第 16 题。2022 年注册会计师《应试指南》第 274 页单选题第 3 题。

审计-陈楠 (2022年)-基础精讲[高效实验] [评价] 视频课件 智能题库 在线答疑 学习记录 下载中心

第02讲 前任注册会计师、审计中的专家

正保会计网校
www.chinaacc.com

Note

- 专家通常可以是工程师、律师、资产评估师、精算师、环境专家、地质专家、IT专家以及税务专家(个人)

一、专家(注册会计师专家)

1. 专家, 是指注册会计师的专家, 是指除会计、审计之外的某一特定领域中具有专门技能、知识和经验的个人或组织, 并且其工作被注册会计师利用, 以协助注册会计师获取充分、适当的审计证据。
2. 专家既可能是会计师事务所内部专家(如会计师事务所或其网络事务所的合伙人或员工, 包括临时员工), 也可能是会计师事务所外部专家。

专家通常可以是工程师、律师、资产评估师、精算师、环境专家、地质专家、IT专家以及税务专家(个人), 可以是这些个人所从属的组织, 如律师事务所、资产评估公司以及各种咨询公司等。

3. 专长, 是指某一特定领域中拥有的专门技能、知识和经验。

审计-张楠 (2022年)-基础精讲[高效实验] [评价] 视频课件 智能题库 在线答疑 学习记录 下载中心

第03讲 是否利用专家、专家的胜任能力、专业素质和客观性、专长领域

正保会计网校
www.chinaacc.com

经典例题

【例题·单选题】(2015年) 下列不属于注册会计师的专家的是()。

- A. 受雇于会计师事务所对投资性房地产进行评估的资产评估师
- B. 就复杂会计问题提供建议的会计师事务所技术部门人员
- C. 对与企业重组相关的复杂税务问题进行分析的会计师事务所税务部门人员
- D. 对保险合同进行精算的会计师事务所精算部门人员

【正确答案】B

【答案解析】注册会计师的专家是指除会计或审计以外领域具有专长的个人或组织, 就复杂会计问题提供建议的会计师事务所管理部门及人员不属于注册会计师的专家。

摸底试题 (三)

正保会计网校
www.chinaacc.com

16. 下列参与审计业务的人员中, 不属于注册会计师的专家的是()。

- A. 就复杂会计问题提供建议的会计师事务所技术部门人员
- B. 对复杂或异常的纳税问题进行分析的税务师
- C. 对环境负债和场地清理进行估价的资产评估师
- D. 对石油和天然气储量进行估算的地质专家

课程信息

课程介绍

2022-注会VIP《审计》-魔考大师

上课时间

2022年07月29日 18:58:34


 2022
 注册会计师

一、单项选择题

1. 下列有关内部审计和注册会计师审计关系的说法中, 错误的是()。
- A. 为支持所得出的结论, 内部审计和注册会计师审计中的审计人员都需要获取充分、适当的审计证据, 但内部审计不会采用函证和分析程序
- B. 注册会计师应当考虑内部审计工作的某些方面是否有助于确定审计程序的性质、时间安排和范围, 包括了解内部控制所采用的程序、评估财务报表重大错报风险所采用的程序和实质性程序
- C. 如果内部审计的工作结果表明被审计单位的财务报表在某些领域存在重大错报风险, 注册会计师应对这些领域给予特别关注
- D. 在对内部审计机构和人员保持独立性和客观性, 及其工作评价后, 注册会计师可能信赖内部审计工作
2. 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, 下列各项中, 不需要评价的是()。
- A. 内部审计的客观性
- B. 内部审计人员的胜任能力
- C. 内部审计是否采用系统、规范化的方法
- D. 内部审计人员的工作是否能减轻注册会计师的责任
3. ☆下列参与审计业务的人员中, 不属于注册会计师的专家的是()。
- A. 对保险合同进行精算的会计师事务所精算部门人员
- B. 受聘于会计师事务所对投资性房地产

进行评估的资产评估师

C. 对与企业重组相关的复杂税务问题进行分析的会计师事务所税务部门人员

D. 就复杂会计问题提供建议的会计师事务所技术部门人员

4. ☆下列各项中, 注册会计师通常可以利用内部审计工作的是()。
- A. 重要性水平的确定
- B. 实施控制测试
- C. 确定细节测试的样本规模
- D. 对会计政策恰当性的评估
5. ☆下列有关注册会计师的外部专家的说法中, 错误的是()。
- A. 外部专家不是审计项目组成员
- B. 外部专家无须遵守注册会计师职业道德守则的要求
- C. 外部专家的工作底稿通常不构成审计工作底稿
- D. 外部专家不受会计师事务所质量管理政策和程序的约束
6. ☆下列有关注册会计师的专家说法中, 正确的是()。
- A. 无论是内部专家还是外部专家, 都是项目组成员, 受会计师事务所的质量管理政策和程序的约束
- B. 无论是内部专家还是外部专家, 都不包括会计、审计领域的专家
- C. 无论是内部专家还是外部专家, 注册会计师都应当就专家工作的性质、范围和目标等事项与专家达成一致意见并生成书面协议
- D. 无论是内部专家还是外部专家, 注册会计师都应询问对专家客观性产生不利影响的利益和关系

16. 下列各项会计估计中, 通常表明存在高度估计不确定性的有()。

- A. 高度依赖判断的会计估计
- B. 对假设变化不敏感的会计估计
- C. 采用未经认可的计量技术计算的会计估计
- D. 依据可观察到的输入数据作出的会计估计

【参考答案】AC

【答案解析】可能存在高度估计不确定性的会计估计的情形很多, 比如: ①高度依赖判断的会计估计; ②未采用经认可的计量技术计算的会计估计; ③注册会计师对上期财务报表中类似会计估计进行复核的结果表明最初会计估计与实际结果之间存在很大差异, 在这种情况下管理层作出的会计估计; ④采用高度专业化的、由被审计单位自主开发的模型, 或在缺乏可观察到的输入数据的情况下作出的公允价值会计估计。

【点评】本题考核“高度估计不确定性的会计估计”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校（www.chinaacc.com）2022 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第十七章第 1 讲；徐永涛老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第十七章第 1 讲；陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第八篇第一节第 1 讲；荆晶老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 45 讲；王茂林老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第十七章第 2 讲；张楠老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第十七章第 2 讲；吕尤老师【C 位夺魁】专题精讲（十四）：第十三章 舞弊&法律法规（下）、第十七章 其他特殊项目的审计（上）（2022.04.02）；VIP 签约特训计划模拟试题（一）单选题第 17 题；C 位夺魁模拟试题（二）单选题第 16 题；考前刷题集训摸底试卷（二）多选题第 17 题；面授班考前专属摸底卷（三）多选题第 12 题。2022 年注册会计师《应试指南》第 299 页例 3，2022 年注册会计师《经典题解》第 120 页例 1。



审计-徐永涛 (2022年) - 基础精讲[高效实验] | 视频课件 | 智能题库 | 在线答疑 | 学习记录 | 下载中心

会计估计的风险评估程序

第01讲 会计估计的风险评估程序

正保会计网校
www.chinaacc.com

(二) 评价具有高度估计不确定性的会计估计
具有高度估计不确定性的会计估计包括：

1. 高度依赖判断的会计估计；
2. 未采用经认可的计量技术计算的会计估计；
3. 注册会计师对上期财务报表中类似会计估计进行复核的结果表明最初会计估计与实际结果之间存在很大差异，在这种情况下管理层作出的会计估计；
4. 采用高度专业化的、由被审计单位自主开发的模型，或在缺乏可观察到的输入数据的情况下作出的公允价值会计估计。

具有高度不确定性的会计估计

1. 高度依赖判断的会计估计；
2. 未采用经认可的计量技术计算的会计估计；
3. 注册会计师对上期财务报表中类似会计估计进行复核的结果表明最初会计估计与实际结果之间存在很大差异，在这种情况下管理层作出的会计估计；
4. 采用高度专业化的、由被审计单位自主开发的模型，或在缺乏可观察到的输入数据的情况下作出的公允价值会计估计。

具有高度估计不确定性的会计估计会导致特别风险。
特别风险不仅与会计估计是否应予确认或以公允价值计量相关，而且与披露的充分性相关。
如果认为会计估计导致特别风险，注册会计师需要了解与会计估计相关的控制，包括控制活动。



审计-张楠 (2022年) - 基础精讲[高效实验] | 视频课件 | 智能题库 | 在线答疑 | 学习记录 | 下载中心

审计会计估计

第02讲 识别、评估及应对重大错报风险

正保会计网校
www.chinaacc.com

(二) 高度估计不确定性和特别风险

1. 高度依赖判断的会计估计，如对未决诉讼的结果或未来现金流量的金额和时间安排的判断，而未决诉讼的结果或未来现金流量的金额和时间安排取决于多年后才能确定结果的不确定事项；
2. 未采用经认可的计量技术计算的会计估计；
3. 注册会计师对上期财务报表中类似会计估计进行复核的结果表明最初会计估计与实际结果之间存在很大差异，在这种情况下管理层作出的会计估计；
4. 采用高度专业化的、由被审计单位自主开发的模型，或在缺乏可观察到的输入数据的情况下作出的公允价值会计估计。

(二) 高度估计不确定性和特别风险

1. 高度依赖判断的会计估计，如对未决诉讼的结果或未来现金流量的金额和时间安排的判断，而未决诉讼的结果或未来现金流量的金额和时间安排取决于多年后才能确定结果的不确定事项；
2. 未采用经认可的计量技术计算的会计估计；
3. 注册会计师对上期财务报表中类似会计估计进行复核的结果表明最初会计估计与实际结果之间存在很大差异，在这种情况下管理层作出的会计估计；
4. 采用高度专业化的、由被审计单位自主开发的模型，或在缺乏可观察到的输入数据的情况下作出的公允价值会计估计。

(二) 估计不确定性对风险评估的影响

审计

第一节 审计会计估计

【多项选择题】（2018年改）

下列各项中，可能属于高度不确定性的会计估计的有（ ）。

- A. 未采用经认可的计量技术计算的会计估计
- B. 高度依赖管理层判断的会计估计
- C. 采用高度专业化的，由被审计单位自主开发的模型作出的公允价值会计估计
- D. 在缺乏可观察到的输入数据的情况下作出的公允价值会计估计



网校
www.chinaacc.com

【例题3·多选题】下列与会计估计审计相关的程序中，注册会计师应当在风险应对阶段实施的有（ ）。

- A. 确定管理层是否恰当运用与会计估计相关的财务报告编制基础
- B. 复核上期财务报表中会计估计的结果
- C. 评价会计估计的合理性
- D. 确定管理层做出会计估计的方法是否恰当

解析：复核上期财务报表中会计估计的结果属于风险评估程序和相关活动的内容。

答案：ACD

网校
www.chinaacc.com
正保会计网校
www.chinaacc.com

正保会计网校
www.chinaacc.com
正保会计网校
www.chinaacc.com
正保会计网校
www.chinaacc.com

**经典例题**

【例题 1·多选题】 ☆下列各项中，属于存在高度估计不确定性的会计估计的有()。

- A. 高度依赖判断的会计估计
- B. 未采用经认可的计量技术计算的会计估计
- C. 采用高度专业化的、由被审计单位自主开发的模型作出的公允价值会计估计
- D. 缺乏可观察到的输入数据的情况下作出的公允价值会计估计

【答案】 ABCD

17. 下列有关注册会计师对函证的全过程保持控制的说法中，正确的有()。

- A. 在询证函发出前，注册会计师需要恰当地设计询证函，并对询证函上的各项资料进行充分核对
- B. 注册会计师需要在询证函中填列回函地址，要求被询证者直接向注册会计师回函
- C. 注册会计师采取跟函方式发送并收回询证函时，需要在整个过程中保持对询证函的控制，对被审计单位和被询证者之间串通舞弊的风险保持警觉
- D. 询证函经被审计单位盖章后，应当由注册会计师直接发出

【参考答案】 ABCD

【答案解析】 选项 ABCD 的说法均正确，属于注册会计师对函证的全过程保持控制的有关措施。

【点评】 本题考核“对函证过程的控制”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列正保会计网校 (www.chinaacc.com) 2022 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三章第 6 讲；徐永涛老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第三章第 6 讲；陈楠老师【畅学旗舰班/高效实验班】基础精讲第七篇第一节第 3 讲；荆晶老师【VIP 签约特训班】逐章精讲第 25 讲；王茂林老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第三章第 4 讲；张楠老师【畅学旗舰班/超值精品班】基础精讲第三章第 3 讲；吕尤老师【C 位夺魁】专题精讲（五）：第三章 审计证据（中）（2022.02.26）；C 位夺魁模拟试题（二）简答题第 1 题；高效实验摸底试卷（一）简答题第 1 题；面授班考前专属摸底卷（一）简答题第 1 题。

审计-徐永涛 (2022年)-基础精讲[高效实验] [章节] 视频课件 智能题库 在线客服 学习记录 下载中心

第06讲 询证函的控制、特殊情况的处理

四、询证函的控制★★★

注册会计师应当对选择被询证者、设计询证函以及发出和收回询证函保持控制。

1. 在发函前，应核实询证函中填列的信息（包括名称、地址等）真实性，对发送和回收询证函的过程保持控制。
2. 在评价询证的可靠性时，注册会计师应当考虑：
 - (1) 对询证函的设计、发出及收回的控制情况；
 - (2) 被询证者的胜任能力、独立性、授权回函情况
3. 函证项目的了解及其客观性；
4. 被审计单位施加的限制或回函中的限制。

1. 发送控制

(1) 发函前：注册会计师应核实询证函中填列的被询证者的信息（包括名称、地址等）真实性。

(2) 寄发时：注册会计师在核实由被审计单位提供的被询证者的联系方式以及询证函经被审计单位盖章后，询证函应当由注册会计师直接发出（例如，注册会计师亲自在邮局投递），不得交由被审计单位或通过被审计单位的邮寄设施寄发。

2. 回收控制

注册会计师可以要求被询证者直接书面回复，回函应直接寄给注册会计师。注册会计师应验证回函是否为原件，核实发件方名称、地址、邮编以及印章、签名的一致性。

如果被询证者将回函寄至被审计单位，被审计单位将其转交注册会计师，该回函不能视为可靠的审计证据。在这种情况下，注册会计师可以