

中华会计网校 2018 年注会《审计》教学知识点覆盖达 99%

2018 年注会考试已经结束，回顾 2018 年注册会计师《审计》考试真题，中华会计网校没有辜负大家的希望，承载着广大学员的支持与信赖，在 2018 年的辅导期内，成功的带领学员在正确的备考道路上前行！从以下整理的一些内容中可以看出，相信中华会计网校是您最好的选择。

分析思路：客观题+主观题。

一、客观题分析

（一）单项选择题

1. 下列有关非抽样风险的说法中，错误的是（ ）。

- A. 非抽样风险不能量化
- B. 非抽样风险影响审计风险
- C. 注册会计师可以通过扩大样本规模降低非抽样风险
- D. 注册会计师可以通过采取适当的质量控制政策和程序降低抽样风险

【答案】C

【解析】选项 C，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，扩大样本规模降低的是抽样风险，而不是非抽样风险。

【点评】本题主要考核“非抽样风险”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2018 年注册会计师审计辅导中均有体现（其中以杨闻萍老师授课内容进行举例说明）：

①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程；



第01讲 审计抽样的相关概念


【知识点】审计抽样的相关概念

中华会计网校
www.chinaacc.com

（二）非抽样风险

非抽样风险是指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



30:13 / 43:47

	<p>第01讲 审计抽样的相关概念</p> <p>【知识点】审计抽样的相关概念</p> <p>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控制政策和程序，对审计工作进行适当的指导、监督和复核，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。</p> <p>中华会计网校 www.chinaacc.com</p> <p>32:32 / 43:47</p> <p>【考点相似度】100%</p>
<p>② “梦想成真”系列丛书《应试指南·审计》第4章多选第4题；</p>	<p>下列有关非抽样风险的说法中，正确的有（ ）。</p> <p>A. 注册会计师实施控制测试和实质性程序时均可能产生非抽样风险</p> <p>B. 注册会计师保持职业怀疑有助于降低非抽样风险</p> <p>C. 注册会计师可以通过扩大样本规模降低非抽样风险</p> <p>D. 注册会计师可以通过加强对审计项目组成员的监督和指导降低非抽样风险</p> <p>【答案】 ABD</p> <p>【解析】 选项 C，注册会计师通过扩大样本规模降低的是抽样风险。</p> <p>【考点相似度】90%</p>
<p>③. 考试中心开通的预测试题（二）单选第5题。</p>	<p>5. 下列关于抽样风险和非抽样风险的说法中，正确的是（ ）。</p> <p>A. 误拒风险和信赖不足风险影响审计效果</p> <p>B. 未能适当地定义误差，导致的是抽样风险</p> <p>C. 如果对总体中的所有项目都实施检查，此时审计风险完全由抽样风险产生</p>

	<p>D. 无论是控制测试，还是细节测试，只要使用了审计抽样，抽样风险总会存在</p> <p>【正确答案】D</p> <p>【答案解析】误拒风险和信赖不足风险影响审计效率，选项 A 错误；如果未能适当地定义误差，会导致非抽样风险，选项 B 错误；如果对总体中的所有项目都实施检查，此时审计风险完全由非抽样风险产生，选项 C 错误。本题依据：教材第 68 页。</p> <p>【考点相似度】90%</p>
--	--

2. 下列有关职业怀疑的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师应当在整个审计过程中保持职业怀疑
- B. 保持职业怀疑是注册会计师的必备技能
- C. 保持职业怀疑可以使注册会计师发现所有用于舞弊导致的错报
- D. 保持职业怀疑是保持审计质量的关键要素

【答案】C

【解析】保持职业怀疑，有利于注册会计师发现错报，但是并非发现所有的错报。

【点评】本题主要考核“保持职业怀疑”的知识点，该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2018 年注册会计师审计辅导中均有体现：

①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程；

第05讲 审计基本要求
中华会计网校
www.chinaacc.com

【知识点】审计基本要求

- 一、遵守审计准则
- 二、遵守职业道德守则
- 三、保持职业怀疑

1. 职业怀疑的内涵

职业怀疑，是指注册会计师执行审计业务的一种态度，包括采取质疑的思维方式，对可能表明由于舞弊或错误导致错报的情况保持警觉，以及对审计证据进行审慎评价。

- 目录
- 收起
- 提问
- 笔记
- 练习
- 记忆曲线

04:48 / 42:11

老师 1.0 X 高清

第06讲 审计基本要求

【知识点】审计基本要求

可以从以下方面加以理解：

第一，职业怀疑在本质上要求秉持一种质疑的理念；

第二，职业怀疑要求对引起疑虑的情形保持警觉，这些情况包括但是不限于：相互矛盾的证据；对文件记录和询问的答复的可靠性产生怀疑的信息；可能存在舞弊的情况；需要实施除审计准则规定外的其他审计程序的情形；

第三，职业怀疑要求审慎评价审计证据；

第四，职业怀疑要求客观评价管理层和治理层。

11:07 / 42:11

第06讲 审计基本要求

【知识点】审计基本要求

2.保持职业怀疑的作用

(1) 在识别和评估重大错报风险时，有助于注册会计师设计恰当的风险评估程序，有效识别和评估重大错报风险；

(2) 在设计和实施进一步审计程序应对重大错报风险时，有助于注册会计师恰当设计进一步程序的性质、时间安排和范围；

(3) 在评价审计证据时，有助于注册会计师评价审计证据的充分性、适当性；

(4) 有助于注册会计师发现舞弊、防止审计失败。

14:53 / 42:11

	<p>第06讲 审计基本要求</p> <p>【知识点】审计基本要求</p> <p>3.注册会计师如何保持职业怀疑</p> <ol style="list-style-type: none"> 1 在事务所层面营造保持职业怀疑的环境——制定相应的<u>控制政策和程序</u> 2 在项目组层面强调<u>保持职业怀疑</u>的必要性 3 在审计业务的各个阶段<u>保持职业怀疑</u> 4 <u>重要审计领域</u>特别需要保持职业怀疑 <p>【考点相似度】100%</p>
<p>②“梦想成真”系列丛书《应试指南·审计》第1章多选第3题；</p>	<p>下列关于注册会计师保持职业怀疑的表述中正确的有（ ）。</p> <p>A. 注册会计师仅在审计业务实施阶段保持职业怀疑</p> <p>B. 保持独立性可以增强注册会计师在审计中保持客观和公正、职业怀疑的能力</p> <p>C. 注册会计师应对相互矛盾的审计证据保持警觉</p> <p>D. 由于存货监盘程序成本高，注册会计师通过执行替代审计程序来获取审计证据</p> <p>【答案】BC</p> <p>【解析】选项 A，注册会计师应当在整个审计过程中保持职业怀疑；选项 D，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。</p> <p>【考点相似度】90%</p>
<p>③考试中心开通的模拟试题（二）单选第2题、预测试题（二）单选第</p>	<p>下列关于职业怀疑的说法中，错误的是（ ）。</p> <p>A. 职业怀疑对于注册会计师发现舞弊、防止审计失败至关重要</p>

1 题。	<p>B. 职业怀疑要求关注引起对文件记录、对询问的答复的可靠性产生怀疑的信息</p> <p>C. 职业怀疑要求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</p> <p>D. 职业怀疑与所有职业道德基本原则均密切相关</p> <p>【正确答案】 D</p> <p>【答案解析】职业怀疑与保持客观和公正、独立性两项职业道德基本原则密切相关，并不是与所有的职业道德相关。</p> <p>【考点相似度】 95%</p>
------	--

3. 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
- D. 金额低于明显微小错报临界值的错报是明显微小错报


【答案】 A

【解析】明显微小错报的汇总数是明显不会对财务报表整体产生重大影响的，选项 A 的描述过于宽泛。

【点评】本题主要考核“明显微小错报”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2018 年注册会计师审计辅导中均有体现：

①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程；

【知识点】审计重要性


 中华会计网校
 www.chinaacc.com


(二) 累积识别出的错报

注册会计师可能将低于某一金额的错报界定为明显微小的错报，对这类错报不需要累积，因为注册会计师认为这些错报汇总数明显不会对财务报表产生重大影响。错报区分为事实判断错报和推断错报。

目录
 >>
 收起
 提问
 笔记
 练习
 记忆曲线

第04讲 实际执行的重要性、错报

【知识点】审计重要性


 中华会计网校
 www.chinaacc.com

【例题·单选题】下列关于错报的说法中，错误的是（ ）。

A. 明显微小的错报不需要累积

B. 错报可能是由于错误或舞弊导致的

C. 错报仅指某一财务报表项目金额与按照企业会计准则应当列示的金额之间的差异

D. 判断错报是指由于管理层对会计估计作出不合理的判断或不恰当地选择和运用会计政策而导致的差异

目录
 >>
 收起
 提问
 笔记
 练习
 记忆曲线

35:37 / 40:00

【考点相似度】100%

②“梦想成真”系列丛书《应试指南·审计》第2章单选第11题、《经典题解·审计》第2章单选第15题；

下列关于错报的说法中，错误的是（ ）。

A. 明显微小的错报不需要累积

B. 错报可能是由于错误或舞弊导致的

C. 错报仅指某一财务报表项目金额与按照企业会计准则应当列示的金额之间的差异

D. 判断错报是指由于管理层对会计估计作出不合理的判断或不恰当地选择和运用会计政策而导致的差异

【答案】C

	<p>【解析】错报，是指某一财务报表项目的金额、分类、列报或披露，与按照适用的财务报告编制基础应当列示的金额、分类、列报或披露之间存在的差异；或根据注册会计师的判断，为使财务报表在所有重大方面实现公允反映，需要对金额、分类、列报或披露作出的必要调整。不仅仅指金额之间的差异，还有分类、列报或披露之间的差异，选项C错误。</p> <p>【考点相似度】95%</p>
③考试中心开通的模拟试题（三）单选第3题以及预测试题（三）多选第3题。	<p>下列对于明显微小的错报的理解中，错误的有（ ）。</p> <p>A. 明显微小即不重大</p> <p>B. 注册会计师不需要累积明显微小的错报</p> <p>C. 明显微小错报的临界值不得超过财务报表整体重要性的10%</p> <p>D. 注册会计师需要在制定审计计划时预先设定明显微小错报的临界值</p> <p>【正确答案】AC</p> <p>【答案解析】选项A，明显微小不等同于不重大。选项C，注册会计师可能将明显微小错报的临界值确定为财务报表整体重要性的3%-5%，也可能低一些或高一些，但通常不超过财务报表整体重要性的10%，除非注册会计师认为有必要单独为重分类错报确定一个更高的临界值。</p> <p>【考点相似度】90%</p>

4. 下列有关细节测试的样本规模的说法中，错误的是（ ）。

- A. 可容忍错报与样本规模反向变动
- B. 总体的变异性与样本规模同向变动
- C. 可接受的误受风险与样本规模同向变动
- D. 总体规模对样本规模的影响很小

【答案】C

【解析】可接受的误受风险越低，需要获取的审计证据就越多，两者成反向变动。

【点评】本题主要考核“细节测试确定样本规模”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2018 年注册会计师审计辅导中均有体现：

①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程：



【知识点】审计抽样在细节测试中的运用

(3) 影响样本规模因素与样本规模的关系表4-7

表4-7 细节测试中影响样本规模的因素

影响因素	与样本规模的关系
可接受的误受风险	反向变动
可容忍错报	反向变动
预计总体错报	同向变动
总体规模	影响很小
总体的变异性	同向变动

【考点相似度】100%

②“梦想成真”系列丛书《应试指南·审计》第4章单选第10题、《经典题解·审计》第4章单选第8题；



在细节测试中，与样本规模呈反向变动关系的是（ ）。

- A. 总体规模
- B. 可容忍错报
- C. 总体变异性
- D. 预计总体偏差率

【答案】B

【解析】选项A，对于小规模总体，总体规模越大，样本规模越大，对于大规模总体，总体规模对样本规模的影响很小；选项C，总体变异性与样本规模呈同向变动关系；选项D，预计总体偏差率是在控制测试中确定样本规模时应当考虑的因素。

【考点相似度】100%

下列有关细节测试样本量的说法中，错误的是（ ）。

	<p>A. 总体的变异性与样本规模呈同向变动</p> <p>B. 当总体被适当分层的情况下确定的样本规模等于总体不分层的情况下确定的样本规模</p> <p>C. 对于大规模总体，总体的实际规模对样本规模基本没有影响</p> <p>D. 当误受风险一定时，可容忍错报越低，所需样本规模越大</p> <p>【答案】B</p> <p>【解析】分层可以降低每一层中项目的变异性，从而在抽样风险没有成比例增加的前提下减少样本规模，提高审计效率。</p> <p>【考点相似度】100%</p>
<p>③考试中心开通的模拟试题（三）单选第6题</p>	<p>下列有关审计抽样在细节测试运用时确定样本规模的说法中，正确的是（ ）。</p> <p>A. 总体项目的变异性越低，通常样本规模越大</p> <p>B. 可接受的误受风险与样本规模同向变动</p> <p>C. 在既定的可容忍错报下，预计总体错报的金额和频率越小，所需的样本规模也越小</p> <p>D. 总体规模与样本规模同向变动</p> <p>【正确答案】C</p> <p>【答案解析】总体项目的变异性越低，通常样本规模越小，选项 A 错误；可接受的误受风险与样本规模反向变动，选项 B 错误；对于大规模总体，总体规模对样本规模的影响很小，选项 D 错误。本题依据：教材第 87 页。</p> <p>【考点相似度】100%</p>

5. 下列各项控制中，属于检查性控制的是（ ）

- A. 财务总监复核并批准财务经理提出撤销银行账号的申请
- B. 出纳不能兼任收入或支出的记账工作

C. 财务经理复核会计编制的银行存款余额调节表

D. 财务经理根据其权限复核并批准相关付款

【答案】C

【解析】选项 ABD 属于预防性控制。

【点评】本题主要考核“识别和了解相关控制”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2018 年注册会计师审计辅导中均有体现：

①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程；	
②“梦想成真”系列丛书《应试指南·审计》第 7 章多选第 6 题、《经典题解·审计》第 7 章多选第 8 题；	<p>下列控制活动中，属于预防性控制的有（ ）。</p> <p>A. 每季度复核应收账款贷方余额并找出原因</p> <p>B. 信用部根据人事部提供的员工岗位职责表在系统中设定权限</p> <p>C. 定期编制银行存款余额调节表，跟踪调查挂账的项目</p> <p>D. 计算机程序自动生成收货报告，同时也更新采购档案</p> <p>【答案】BD</p> <p>【解析】选项 AC 均为检查性控制。</p> <p>【考点相似度】85%</p> <p>下列各项控制活动中，属于检查性控制的有（ ）。</p> <p>A. 定期编制银行存款余额调节表，并追查调节项目或异常项目</p> <p>B. 对接触计算机程序和数据文档设置访问和修改权限</p> <p>C. 财务人员每季度复核应收账款贷方余额并找出原因</p> <p>D. 财务总监复核月度毛利率的合理性</p> <p>【答案】ACD</p> <p>【解析】选项 B 属于预防性控制。</p> <p>【考点相似度】90%</p>
③考试中心开通的模拟	下列选项中，不属于预防性控制的是（ ）。

<p>试题（一）单选第 8 题、 模拟试题（二）单选第 23 题。</p>	<p>A. 计算机程序自动生成收货报告，同时更新采购档案 B. 更新采购档案之前要有收货报告 C. 定期编制银行存款余额调节表 D. 系统将各凭证上的账户号码与会计科目对比，然后进行一系列的逻辑测试</p> <p>【正确答案】 C</p> <p>【答案解析】 定期编制银行存款余额调节表属于检查性控制。</p> <p>本题依据：教材第 159 页。</p> <p>【考点相似度】 85%</p>
---	--

6. 下列各项中，通常不属于财务报表预期使用者的是（ ）。

- A. 被审单位的管理层
- B. 被审单位的股东
- C. 为被审单位提供贷款的银行
- D. 对被审单位财务报表执行审计的注册会计师

【答案】 D

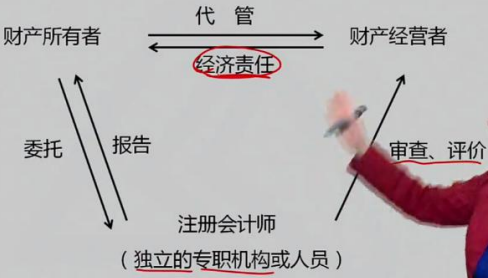
【解析】 管理层、股东以及为被审计单位提供贷款的银行，都属于财务报表的预期使用者。

【点评】 本题主要考核“预期使用者”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2018 年注册会计师审计辅导中均有体现：

①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程；

第01讲 审计的产生、定义和保证程度

【知识点】审计的概念和保证程度



第02讲 审计要素

【知识点】审计要素

一、审计业务的三方关系人

三方关系人包括注册会计师、被审计单位管理层（责任方）和财务报表的预期使用者。

三方之间的关系是，注册会计师对由被审计单位管理层（责任方）负责的财务报表（鉴证对象信息）发表审计意见（提出结论），以增强除管理层（责任方）之外的预期使用者对财务报表的信赖程度。

【考点相似度】100%

②“梦想成真”系列丛书《应试指南·审计》第1章单选第3题、《经典题解·审计》第1章多选第2题。

下列有关财务报表审计业务三方关系的说法中，错误的是（ ）。

- 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. 如果注册会计师无法识别出使用审计报告的所有组织或人员，则预期使用者主要是指那些与财务报表有重要和共同利益的主要利益相关者
- C. 委托人通常是财务报表预期使用者之一，也可能由

	<p>责任方担任</p> <p>D. 由于业务需要，责任方可以是唯一的预期使用者</p> <p>【答案】D</p> <p>【解析】审计业务具有三方关系人是审计业务的要素之一，如果责任方和财务报表预期使用者为同一方，则该业务就不构成审计业务。</p> <p>【考点相似度】95%</p> <p>下列有关三方关系的说法中正确的有（ ）。</p> <p>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</p> <p>B. 注册会计师应当识别使用审计报告的所有组织和人员</p> <p>C. 来自于同一企业的管理层和预期使用者是三方关系中的同一方</p> <p>D. 委托人可能是财务报表预期使用者，也可能是责任人</p> <p>【答案】AD</p> <p>【解析】选项 B，注册会计师可能无法识别使用审计报告的所有组织和人员，尤其在各种可能的预期使用者对财务报表存在不同的利益需求时；选项 C，注册会计师的审计意见主要是向除管理层之外的预期使用者提供的，在某些情况下，管理层和预期使用者可能来自同一企业，比如某公司同时设有董事会和监事会，监事会需要对董事会和管理层负责编制的财务报表进行监督。这并不意味着两者就是同一方。</p> <p>【考点相似度】95%</p>
--	--

7. 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

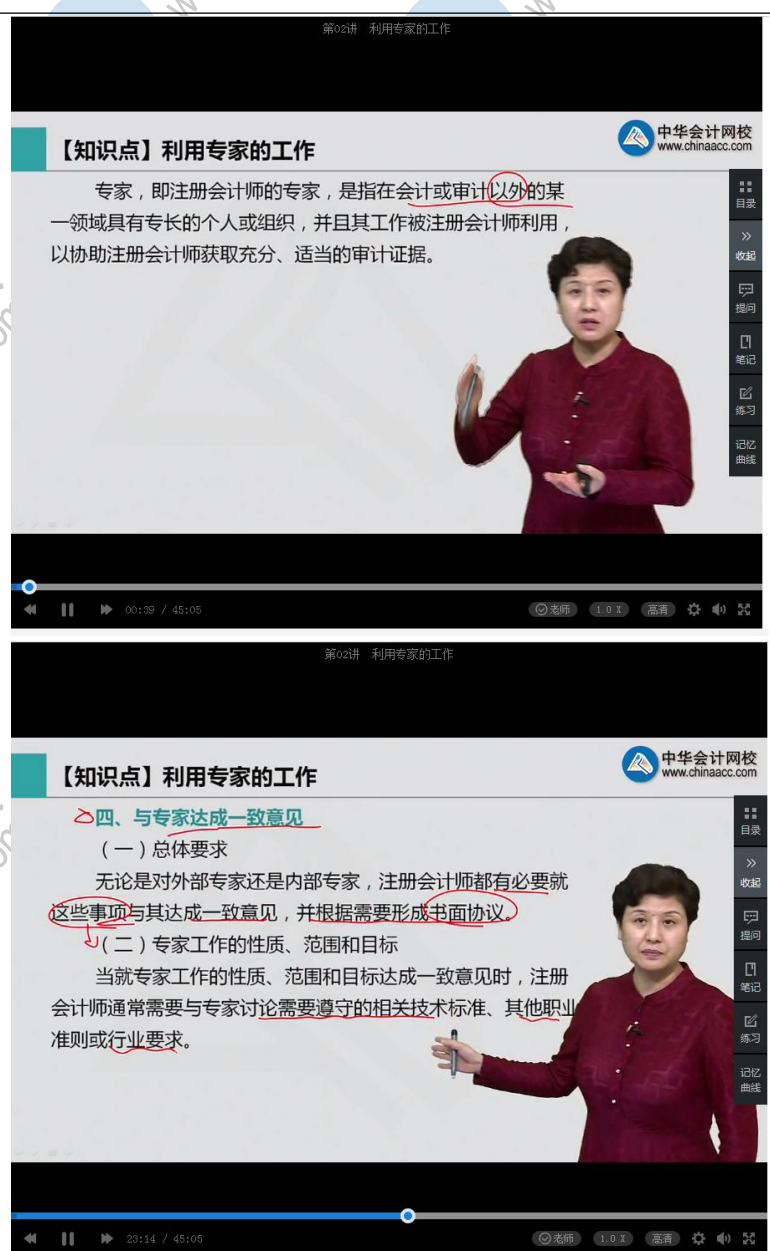
- B. 外部专家无需遵守注册会计师职业道德守则的要求
- C. 外部专家的工作底稿通常不构成审计工作底稿
- D. 外部专家不受会计师事务所质量控制政策和程序的约束

【答案】B

【解析】外部专家需要遵守注册会计师的职业道德守则，比如保密原则、独立性等。

【点评】本题主要考核“利用专家工作”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com) 2018 年注册会计师审计辅导中均有体现：

①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程；



	<p>第02讲 利用专家的工作</p> <p>【知识点】利用专家的工作</p> <p>(五) 对专家遵守保密规定的要求 适用于注册会计师的相关职业道德要求中的保密条款同样也适用于专家。</p>  <p>【考点相似度】100%</p>
<p>② “梦想成真”系列丛书《应试指南·审计》第15章单选第4题；</p> 	<p>关于利用专家的工作，下列说法中不正确的是（ ）。</p> <p>A. 有效的双向沟通有利于将专家工作的性质、时间安排和范围与审计的其他工作整合在一起</p> <p>B. 专家不受会计师事务所制定的质量控制政策和程序的约束</p> <p>C. 外部专家的工作底稿属于外部专家，不是注册会计师审计工作底稿的一部分，除非协议另有安排</p> <p>D. 有效的双向沟通有利于在审计过程中对专家工作的目标进行适当的调整</p> <p>【答案】B</p> <p>【解析】在考虑专家是否需要遵守会计师事务所的质量控制政策和程序时，应当区分内部专家和外部专家，内部专家需要遵守，而外部专家不是项目组成员，不受其约束。</p> <p>【考点相似度】85%</p>
<p>③ 考试中心开通的模拟试题（一）简答题第4题、预测试题（二）简</p> 	<p>39. ABC 会计师事务所承接甲集团公司 2016 年度财务报表审计业务，确定的重要性水平为 100 万元，2018 年甲公司继续聘请 ABC 会计师事务所为其审计 2017 年度</p> 

答第 5 题。	<p>财务报表。在审计业务执行过程中，遇到下列事项：</p> <p>（5）丁公司为甲集团的组成部分，鉴于其存货的特殊性，在审计的过程中利用了外部专家的工作，该专家也应遵守 ABC 会计师事务所制定的质量控制政策和程序。</p> <p>【答案】（5）不恰当。外部专家不是项目组成员，不受会计师事务所制定的质量控制政策和程序的约束。</p> <p>【考点相似度】85%</p>
---------	--

8. 下列情形中注册会计师通常采用较高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单位的内部控制运行有效
- B. 被审单位面临较大的市场竞争压力
- C. 注册会计师首次接受委托
- D. 被审计单位管理层能力欠缺

【答案】 A

【解析】如果存在下列情况，注册会计师可能考虑选择较高的百分比来确定实际执行的重要性：（1）连续审计项目，以前年度审计调整较少；（2）项目总体风险为低到中等，例如处于非高风险行业、管理层有足够能力、面临较低的市场竞争压力和业绩压力等；（3）以前期间的审计经验表明内部控制运行有效。

【点评】本题主要考核“实际执行重要性”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2018 年注册会计师审计辅导中均有体现：

①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程；

第04讲 实际执行的重要性、错报

【知识点】审计重要性

如果存在下列情况，注册会计师可能考虑选择较高的百分比来确定实际执行的重要性：

- (1) 连续审计项目，以前年度审计调整较少；
- (2) 项目总体风险为低到中等，例如处于非高风险行业，管理层有足够能力、面临较低的业绩压力等；
- (3) 以前期间的审计经验表明内部控制运行有效。

【考点相似度】100%

②“梦想成真”系列丛书《应试指南·审计》第2章单选第9题、

③全真模拟试题（二）单选第5题；

考试中心开通的模拟试题（二）单选第3题；

预测试题（一）单选第5题。

9. 下列有关书面声明日期的说法中，错误的是（ ）。

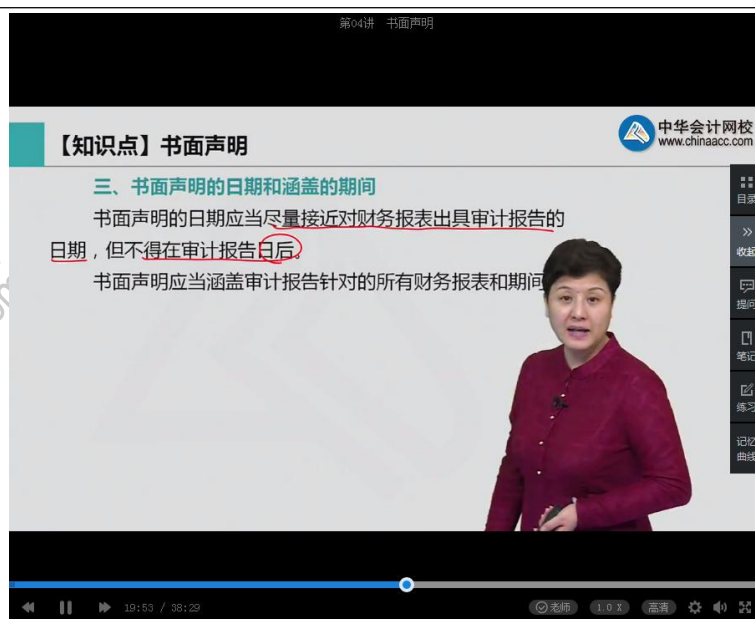
- A. 书面声明的日期不得晚于审计报告日
- B. 书面声明的日期不得早于财务报表报出日
- C. 书面声明的日期可以早于审计报告日
- D. 书面声明的日期可以和审计报告日是同一天

【答案】B

【解析】书面声明的日期不得晚于审计报告日，在财务报表报出日之前。

【点评】本题主要考核“书面声明的日期”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2018年注册会计师审计辅导中均有体现：

①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程；



【考点相似度】100%

②“梦想成真”系列丛书《应试指南·审计》第18章多选第10题；

下列有关书面声明的日期和涵盖期间的说法中，注册会计师认为正确的有（ ）。

- A. 就某些交易获取的单独书面声明可以晚于审计报告日
- B. 书面声明应当涵盖审计报告针对的所有财务报表和期间
- C. 书面声明的日期应当尽量接近对财务报表出具审计报告的日期
- D. 书面声明的日期可以与审计报告日一致

【答案】BCD

【解析】书面声明的日期应当尽量接近对财务报表出具审计报告的日期，但不得在审计报告日后。

【考点相似度】100%

③考试中心开通的模拟试题（三）单选第25题、预测试题（三）单选第19题。

下列有关书面声明的说法中，正确的是（ ）。

- A. 书面声明的日期应当和审计报告日在同一天，且应当涵盖审计报告针对的所有财务报表和期间
- B. 管理层已提供可靠书面声明的事实，影响注册会计师就管理层责任履行情况或具体认定获取的其他审计证

据的性质和范围

C. 如果书面声明与其他审计证据不一致,注册会计师应当要求管理层修改书面声明

D. 如果对管理层的诚信产生重大疑虑,以至于认为其作出的书面声明不可靠,注册会计师在出具审计报告时应当对财务报表发表无法表示意见

【正确答案】D

【答案解析】书面声明的日期不一定与审计报告日为同一天,书面声明的日期不能晚于审计报告日,选项 A 错误;尽管书面声明提供了必要的审计证据,但是其本身并不为所涉及的任何事项提供充分、适当的审计证据,而且,管理层已提供可靠书面声明的事实,并不影响注册会计师就管理层责任履行情况或具体认定获取的其他审计证据的性质和范围,选项 B 错误;首先应该调查原因,之后再确定修改哪类审计证据,选项 C 错误。本题依据:教材第 392 页。

【考点相似度】100%

下列有关书面声明的说法中,正确的是()。

A. 如果管理层的意图对投资的计价基础非常重要,而注册会计师已经从管理层获取有关该项投资意图的书面声明,那么这些书面声明本身可以为财务报表特定认定提供充分、适当的审计证据

B. 书面声明的日期应当尽量接近对财务报表出具审计报告的日期,但不得在审计报告日后

C. 如果某项书面声明与其他审计证据相矛盾,注册会计师应当认为书面声明不可靠

D. 注册会计师和管理层可能认可某种形式的书面声明,以更新以前期间所作的书面声明,更新后的书面声明无需提及以前期间所作的声明

	<p>【正确答案】B</p> <p>【答案解析】尽管这些书面声明能够提供必要的审计证据，但其本身并不能为财务报表特定认定提供充分、适当的审计证据，选项 A 不正确；选项 C 不正确，因为此时注册会计师应当调查这一情况，不能直接认定书面声明不可靠；选项 D 不正确，更新后的书面声明需要表明，以前期间所作的声明是否发生了变化，以及发生了什么变化（如有）。</p> <p>【考点相似度】100%</p>
--	---

10. 下列有关用作风险评估程序的分析程序的说法中，错误的是（ ）。

- A. 此类分析程序的主要目的在于发现财务报表存在重大错报风险的异常变化
- B. 此类分析程序所使用的数据汇总性较强
- C. 此类分析程序通常包括对账户余额、趋势和财务比率的变化分析
- D. 此类分析程序通常不需要确定预期值

【答案】D

【解析】分析程序用于风险评估程序，应当确定预期值。选项 D 说法错误。

【点评】本题主要考核“分析程序”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2018 年注册会计师审计辅导中均有体现：

①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程；

第07讲 分析程序用作风险评估程序、实质性程序及总体复核

中华会计网校
www.chinaacc.com

【知识点】分析程序

二、用作风险评估程序

1. 总体要求

注册会计师在实施风险评估程序时，应当运用分析程序，以了解被审计单位及其环境。在这个阶段运用分析程序是强制要求。

00:59 / 52:06

	<p>第07讲 分析程序用作风险评估程序、实质性程序及总体复核</p> <p>【知识点】分析程序</p> <p>具体内容如下：</p> <p>(1) 注册会计师应重点关注<u>关键的账户余额、趋势和财务比率</u>关系等方面；</p> <p>(2) 形成一个<u>合理的预期</u>； <u>14%</u></p> <p>(3) 与被审计单位记录的金额、依据记录金额计算的<u>比率趋势相比较</u>； <u>18%</u></p> <p>(4) 分析异常比率、比例或趋势，且被审计单位管理提出合理的解释，或者无法取得相关的<u>支持性文件证据</u>，注册会计师应当考虑其是否表明被审计单位的财务报表存在重大错报风险。</p> <p>第07讲 分析程序用作风险评估程序、实质性程序及总体复核</p> <p>【知识点】分析程序</p> <p>3.风险评估过程中运用分析程序的特点</p> <p>风险评估程序中运用分析程序的主要目的在于<u>识别那些可能表明财务报表存在重大错报风险的异常变化</u>。</p> <p>与<u>实质性分析程序</u>相比，在风险评估过程中使用的分析程序所进行比较的<u>性质、预期值的精确程度，以及所进行的分</u>调查的范围都<u>不足以提供很高的保证水平</u>。</p> <p>【考点相似度】100%</p>
② “梦想成真”系列丛书《经典题解·审计》第3章单选第15题；	
③ 考试中心开通的模拟试题（二）单选第5题、模拟试题（三）单选18题。	<p>下列关于分析程序的说法中，错误的是（ ）。</p> <p>A. 在了解被审计单位内部控制时，一般不用分析程序</p> <p>B. 在针对同一认定实施细节测试时，特定的实质性分析程序也可能视为是适当的</p> <p>C. 分析程序用于总体复核阶段是强制要求</p> <p>D. 当使用分析程序比细节测试能更有效地将认定层次的检查风险降至可接受的水平时，注册会计师应当单独</p>

	<p>使用实质性分析程序</p> <p>【正确答案】D</p> <p>【答案解析】当使用分析程序比细节测试能更有效地将认定层次的检查风险降至可接受的水平时，注册会计师可以考虑单独或结合细节测试，运用实质性分析程序，选项 D 错误。</p> <p>【考点相似度】85%。</p>
--	---

11. 下列有关审计证据适当性的说法中，错误的是（ ）。

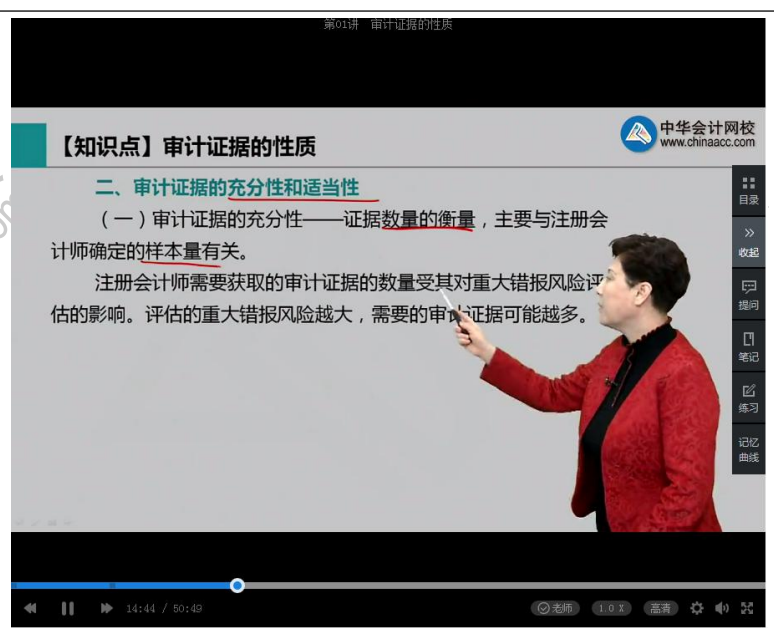
- A. 审计证据的适当性不受审计证据充分性的影响
- B. 审计证据的适当性包括相关性和可靠性
- C. 审计证据的适当性影响审计证据的充分性
- D. 审计证据的适当性是对审计证据的质量和数量的衡量

【答案】D

【解析】审计证据的适当性是对审计证据质量的衡量，审计证据的充分性是对审计证据数量的衡量。

【点评】本题主要考核“审计证据的适当性”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2018 年注册会计师审计辅导中均有体现：

①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程；



第01讲 审计证据的性质

【知识点】审计证据的性质



二、审计证据的充分性和适当性

（一）审计证据的充分性——证据数量的衡量，主要与注册会计师确定的样本量有关。

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大，需要的审计证据可能越多。

中华会计网校 www.chinaacc.com

14:44 / 50:49




【知识点】审计证据的性质

(二) 审计证据的适当性——对证据质量的衡量，包括相关性、可靠性和证明力。

中华会计网校
www.chinaacc.com

目录
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线



【知识点】审计证据的性质

1. 审计证据是否相关必须结合具体审计目标来考虑。在确定审计证据的相关性时，注册会计师应当考虑：


(1) 特定的审计程序可能只为某些认定提供相关的审计证据，而与其他认定无关。

(2) 针对同一项认定可以从不同来源获取审计证据或获取不同性质的审计证据。


(3) 只与特定认定相关的审计证据并不能替代与其他认定相关的审计证据。

中华会计网校
www.chinaacc.com

目录
收起
提问
笔记
练习
记忆曲线



	<div data-bbox="587 197 1348 801">  <p>【知识点】审计证据的性质</p> <p>(三) 充分性和适当性的关系——证据的数量受质量的影响；但质量存在缺陷，仅靠提高数量可能难以弥补。</p> <p>(四) 评价充分性和适当性时的特殊考虑——对文件记录可靠性、使用被审计单位生成信息、证据相互矛盾和成本的考虑。</p> </div> <p>【考点相似度】100%</p>
<p>② “梦想成真”系列丛书《经典题解·审计》第3章单选第3题；</p>	<p>下列关于审计证据充分性的说法中，错误的是（ ）。</p> <p>A. 审计证据的充分性是对审计证据数量的衡量，主要与确定的样本量有关</p> <p>B. 获取更多的审计证据可以弥补这些审计证据质量上的缺陷</p> <p>C. 注册会计师需获取审计证据的数量受其对重大错报风险评估的影响</p> <p>D. 需要获取的审计证据的数量受审计证据质量的影响</p> <p>【答案】B</p> <p>【解析】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，选项 B 错误。</p> <p>【考点相似度】90%</p>
<p>③ 考试中心开通的模拟试题（一）单选第5题、模拟试题（三）单选第18题、预测试题（三）单选第6题。</p>	<p>下列有关审计证据质量的说法中，错误的是（ ）。</p> <p>A. 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</p> <p>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更可靠</p> <p>C. 评估的重大错报风险越高，要求实质性程序获取的审</p>

	<p>计证据的可靠性越强</p> <p>D. 审计证据的可靠性越强, 需要的审计证据的数量可能越少</p> <p>【正确答案】 B</p> <p>【答案解析】注册会计师评价审计证据的可靠性时, 应当考虑可能出现的例外情况。例如, 审计证据虽然是从独立的外部来源获得, 但如果该证据由不知情或不具备资格者提供, 那么, 审计证据也可能是不可靠的。</p> <p>本题依据: 教材第 46 页。</p> <p>【考点相似度】 90%</p>
---	---

12. 下列关于审计抽样的样本代表性的说法中, 错误的是 ()。





- A. 样本的代表性是指根据样本测试结果推断的错报与总体中的错报完全相同
- B. 如果样本的选取是无偏向的, 该样本通常就具有了代表性
- C. 样本代表性与样本规模无关
- D. 样本代表性通常只与错报的发生率而非错报的特定性质相关

【答案】 A

【解析】样本具有代表性并不意味着根据样本测试结果推断的错报一定与总体中的错报完全相同。

【点评】本题主要考核“审计抽样的特征(样本代表性)”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2018 年注册会计师审计辅导中均有体现:

杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程。



【知识点】审计抽样的相关概念

一、审计抽样

(一) 审计抽样的含义

审计抽样是指注册会计师对具有审计相关性的总体中百分之百的项目实施审计程序，使所有抽样单元都有被选到会，为注册会计师针对整个总体得出结论提供合理基础。

【考点相似度】100%

【知识点】审计抽样的相关概念

注意：

第一，下列情况实施的审计程序，不属于审计抽样：

针对总体进行百分之百的测试（全查）；

只选取特定项目实施测试；

虽对选取的项目实施了测试，但不据此推断总体特征。

第二，只有当从抽样总体中选取的样本具有代表性时，注册会计师才能根据样本项目的测试结果推断出有关总体的结论。

13. 下列各项中，注册会计师通常可以利用内审工作的是（ ）

- 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

【答案】B

【解析】审计过程中涉及的职业判断，如重大错报风险的评估、重要性水平的确定、样本规模的确定、对会计政策和会计估计的评估等，均应当由注册会计师负责执行。

【点评】本题主要考核“利用内部审计工作”知识点。该题目所涉及知识点在中华会计网校（www.chinaacc.com）2018 年注册会计师审计辅导中均有体现：

杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程。



【知识点】利用内部审计工作

一、内部审计的目标

二、内部审计和注册会计师的关系

第一，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。

【知识点】利用内部审计工作

第二，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，注册会计师就应对这些领域给予特别关注。

第三，注册会计师必须对与财务报表审计有关的所有重大事项独立做出职业判断，而不应完全依赖内部审计工作。

【考点相似度】100%

14. 下列选项中，不属于财务报表审计的前提条件的是（ ）。

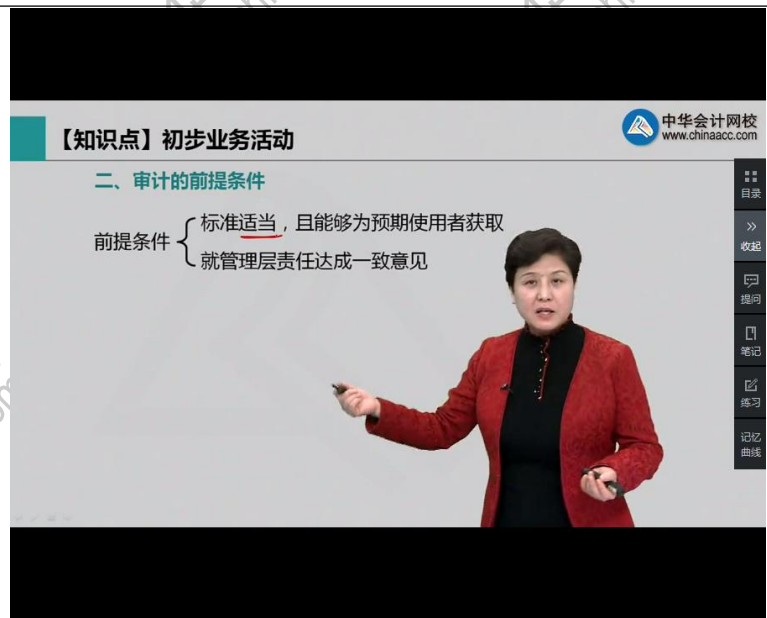
- A. 管理层设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报
- B. 管理层向注册会计师提供必要的工作条件
- C. 管理层按照适用的财务报表编制基础编制财务报表，并使其实现公允反映
- D. 管理层承诺将更正注册会计师在审计过程中识别出的所有重大错报

【答案】D

【解析】审计工作的前提条件包括：（1）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（如适用）。（2）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。（3）向注册会计师提供必要的工作条件，包括允许注册会计师接触与编制财务报表相关的所有信息（如记录、文件和其他事项），向注册会计师提供审计所需要的其他信息，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。选项D不属于审计的前提条件的内容。

【点评】本题主要考核“审计的前提条件”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2018年注册会计师审计辅导中均有体现：

①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程：



【考点相似度】95%

②“梦想成真”系列丛书《应试指南·审计》第2章单选第3题、《经

下列关于审计前提条件的说法中，不正确的是（ ）。
A. 如果不存在可接受的财务报告编制基础，管理层就不具有编制财务报表的恰当基础，注册会计师也不具有

<p>典题解·审计》第 2 章多选第 2 题；</p>	<p>对财务报表进行审计的适当标准</p> <p>B. 按照审计准则的规定执行审计的前提是管理层已认可并理解其承担的责任</p> <p>C. 如果管理层不认可其责任，或不同意提供书面声明，通常情况下，也能够承接此类审计业务</p> <p>D. 注册会计师需要就管理层认可并理解其与内部控制有关的责任与管理层达成共识</p> <p>【答案】C</p> <p>【解析】如果管理层不认可其承担的责任，或不同意提供书面声明，注册会计师将不能获取充分、适当的审计证据。在这种情况下，注册会计师不应承接此类审计业务，除非法律法规另有规定。</p> <p>【考点相似度】90%</p> <p>为了确定审计的前提条件是否存在，注册会计师应当就管理层认可并理解其责任与管理层达成一致意见。下列有关管理层责任的说法中，正确的有（ ）。</p> <p>A. 管理层应当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</p> <p>B. 管理层应当设计、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</p> <p>C. 管理层应当向注册会计师提供必要的工作条件，包括允许注册会计师接触与编制财务报表相关的所有信息</p> <p>D. 管理层应当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</p> <p>【答案】ABCD</p> <p>【解析】管理层和治理层（如适用）认可并理解其应当承担下列责任，这些责任构成注册会计师按照审计准则的规定执行审计工作的基础：①按照适用的财务报告编</p>
-----------------------------	--

	<p>制基础编制财务报表，并使其实现公允反映（如适用）； ②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；③向注册会计师提供必要的工作条件，包括允许注册会计师接触与编制财务报表相关的所有信息（如记录、文件和其他事项），向注册会计师提供审计所需的其他信息，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。</p> <p>【考点相似度】90%</p>
<p>③考试中心开通的模拟试题（一）多选第1题、预测试题（一）多选第1题。</p>	<p>下列有关审计前提条件的说法中，表述正确的有（ ）。 A. 财务报告的编制基础就是财务报告准则 B. 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是被审计单位管理层的责任 C. 注册会计师可以就管理层已履行的某些责任获取口头声明 D. 就管理层的责任达成一致意见是审计的前提条件</p> <p>【正确答案】BD</p> <p>【答案解析】选项A，财务报告的编制基础包括通用目的编制基础和特殊目的编制基础，通用目的编制基础通常被界定为财务报告准则。选项C，注册会计师应当要求管理层就其已履行的某些责任提供书面声明。</p> <p>【考点相似度】95%</p> <p>下列各项中，属于审计的前提条件的有（ ）。 A. 可接受的财务报告编制基础 B. 注册会计师与管理层就管理层的责任达成一致意见 C. 被审计单位存在重大错报风险 D. 管理层就其已履行的某些责任在审计业务约定书中进行书面确认</p> <p>【正确答案】AB</p>

	<p>【答案解析】选项 C 不是审计业务的前提，被审计单位是否存在重大错报风险并不影响注册会计师能否审计；选项 D，注册会计师应当要求管理层就其已履行的某些责任提供书面声明，而非在审计业务约定书中确认。</p> <p>【考点相似度】95%</p>
--	---

15. 首次接受委托对期初余额进行审计，注册会计师首先要考虑的是（ ）。

- A. 为期初余额确定财务报表整体的重要性和实际执行的重要性
- B. 期初余额反映的恰当的会计政策是否在本期财务报表中得到一贯运用
- C. 查阅前任注册会计师的工作底稿
- D. 评价期初余额是否含有对上期财务报表产生重大影响的错报

【答案】B

【解析】《中国注册会计师审计准则第 1331 号——首次接受委托时对期初余额的审计》指南：注册会计师对被审计单位财务报表期初余额进行审计，首先应当关注其所选择的会计政策是否恰当和是否被一贯运用，这也是为了使企业会计信息质量达到口径一致、相互可比的要求。

【点评】本题主要考核“期初余额审计”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2018 年注册会计师审计辅导中均有体现：

①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程；

第 00 讲 首次接受委托时对期初余额的审计

中华会计网校
www.chinaacc.com

【知识点】首次接受委托时对期初余额的审计

二、期初余额的审计目标

在执行首次审计业务时，注册会计师针对期初余额的目标是，获取充分、适当的审计证据，以确定：（1）期初余额是否含有对本期财务报表产生重大影响的错报；（2）期初余额所采用的恰当的会计政策是否在本期财务报表中得到一贯运用，政策的变更是否已按照适用的财务报告编制基础作出恰当的处理和充分的列报与披露。

09:14

08:35 / 21:50

【考点相似度】100%

②“梦想成真”系列丛书《应试指南·审计》第17章单选第8题；

注册会计师首次接受委托对被审计单位财务报表进行审计时，下列说法中，正确的是（ ）。

- A. 应当实施必要的审计程序，获取充分、适当的审计证据，对本期财务报表中的对应数据发表审计意见
- B. 可以不与前任注册会计师沟通
- C. 如果期初余额存在明显微小的错报，无需对此提出审计调整或披露建议
- D. 如果前任注册会计师对上期财务报表发表了无保留意见，即使上期运用的会计政策不恰当，也无需提请被审计单位调整上期财务报表

【答案】C

【解析】选项A，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，一般无须专门对对应数据发表审计意见；选项B，在首次接受委托前，后任注册会计师应当与前任注册会计师进行必要的沟通；选项D，如果被审计单位上期适用的会计政策不恰当或与本期不一致，注册会计师在实施期初余额审计时应提请被审计单位进行调整或予以披露。

【考点相似度】90%

③考试中心开通的模拟试题（一）单选第18题、预测试题（三）单选第19题。

16. 下列各项中，注册会计师在确定某项重大错报风险是否为特别风险时，通常无需考虑的是（ ）。

- A. 交易的复杂程度
- B. 风险是否涉及重大的关联方交易
- C. 被审计单位财务人员的胜任能力
- D. 财务信息计量的主观程度

【答案】C

【解析】在判断哪些风险是特别风险时，注册会计师应当至少考虑下列事项：

(1) 风险是否属于舞弊风险；(2) 风险是否与近期经济环境、会计处理方法或其他方面的重大变化相关，因而需要特别关注；(3) 交易的复杂程度；(4) 风险是否涉及重大的关联方交易；(5) 财务信息计量的主观程度，特别是计量结果是否具有高度不确定性；(6) 风险是否涉及异常或超出正常经营过程的重大交易。

【点评】本题主要考核“特别风险”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2018 年注册会计师审计辅导中均有体现：

①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程；	
②“梦想成真”系列丛书《应试指南·审计》第 7 章单选第 10 题、《经典题解·审计》第 7 章单选第 18 题；	<p>下列关于特别风险的说法中，错误的是（ ）。</p> <p>A. 确定哪些风险是特别风险时，应当在考虑识别出的控制对相关风险的抵销效果前，根据风险的性质、潜在错报的重要程度和发生的可能性进行判断</p> <p>B. 特别风险通常与重大的非常规交易和判断事项相关</p> <p>C. 管理层未能实施控制以恰当应对特别风险，并不表明内部控制存在重大缺陷</p> <p>D. 如果针对特别风险实施的程序仅为实质性程序，这些程序应当包括细节测试</p> <p>【答案】C</p> <p>【解析】如果管理层未能实施控制以恰当应对特别风险，注册会计师应当认为内部控制存在重大缺陷，并考虑其对风险评估的影响，在此情况下，注册会计师应当就此类事项与治理层沟通。</p> <p>【考点相似度】90%</p>
③考试中心开通的模拟试题（一）单选第 17 题、预测试题（三）单选第 8 题。	

17. 下列有关固有风险和控制风险的说法中，正确的是（ ）。

- A. 固有风险和控制风险与被审计单位的风险相关，独立财务报表审计而存在
- B. 财务报表层次和认定层次的重大错报风险可以细分为固有风险和控制风险
- C. 注册会计师无法单独对固有风险和控制风险进行评估

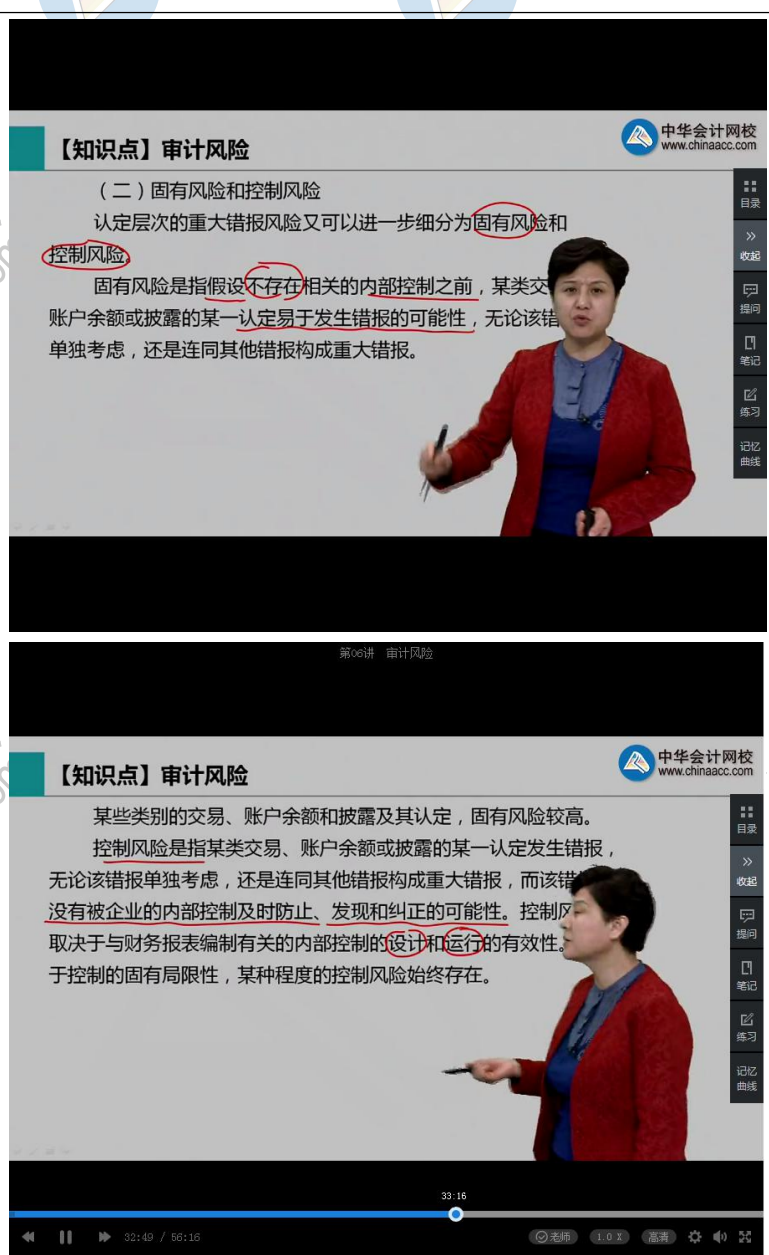
D. 固有风险始终存在，而运行有效的内部控制可以消除控制风险

【答案】A

【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 B 错误；注册会计师既可以对固有风险和控制风险进行单独评估，也可以进行合并评估，选项 C 错误；由于控制的固有局限性，某种程度的控制风险始终存在，选项 D 错误。

【点评】本题主要考核“固有风险和控制风险”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2018 年注册会计师审计辅导中均有体现：

①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程；



【知识点】审计风险

(二) 固有风险和控制风险

认定层次的重大错报风险又可以进一步细分为固有风险和控制风险。

固有风险是指假设不存在相关的内部控制之前，某类交易、账户余额或披露的某一认定易于发生错报的可能性，无论该错报单独考虑，还是连同其他错报构成重大错报。

【知识点】审计风险

某些类别的交易、账户余额和披露及其认定，固有风险较高。

控制风险是指某类交易、账户余额或披露的某一认定发生错报，无论该错报单独考虑，还是连同其他错报构成重大错报，而该错报没有被企业的内部控制及时防止、发现和纠正的可能性。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。由于控制的固有局限性，某种程度的控制风险始终存在。

	<div data-bbox="587 197 1353 808"> <p>第00讲 审计风险</p> <p>【知识点】 审计风险</p> <p>需要特别说明的是，由于固有风险和控制风险不可分割地交织在一起，有时无法单独进行评估，审计准则通常不再单独提到固有风险和控制风险，而只是将两者合并称为“重大错报风险”。</p>  <p>33:14 / 56:16</p> </div> <p>【考点相似度】 100%</p>
<p>② “梦想成真”系列丛书《经典题解·审计》第1章单选第13题。</p>	<p>下列关于重大错报风险的说法中，错误的是（ ）。</p> <p>A. 重大错报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</p> <p>B. 重大错报风险包括财务报表层次和各类交易、账户余额以及列报和披露认定层次的重大错报风险</p> <p>C. 财务报表层次的重大错报风险可能影响多项认定，此类风险通常与控制环境有关，但也可能与其他因素有关</p> <p>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</p> <p>【答案】 A</p> <p>【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，重大错报风险与被审计单位的风险相关，且独立存在于财务报表的审计。选项 A 是检查风险。</p> <p>【考点相似度】 95%</p>

18. 下列有关询问程序的说法中，错误的是（ ）。

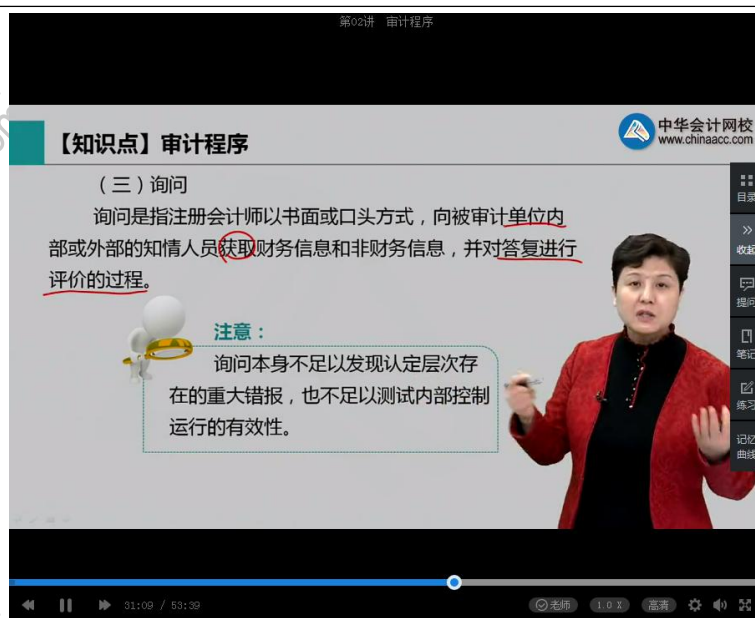
- A. 询问适用于风险评估、控制测试和实质性程序
- B. 询问可以以口头或书面方式进行
- C. 注册会计师应当就管理层对询问作出的口头答复获取书面声明
- D. 询问是指注册会计师向被审计单位内部或外部的知情人员获取财务信息和非财务信息，并对答复进行评价的过程

【答案】C

【解析】选项 C，针对某些事项，注册会计师可能认为有必要向管理层和治理层（如适用）获取书面声明，以证实对口头询问的答复。

【点评】本题主要考核“审计程序”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2018 年注册会计师审计辅导中均有体现：

①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程；



【考点相似度】100%

②“梦想成真”系列丛书《应试指南·审计》第 3 章多选第 3 题。

19. 如果注册会计师已获取有关控制在期中运行有效的审计证据，下列有关剩余期间补充证据的说法中，错误的是（ ）。

- A. 如果控制在剩余期间发生了变化，注册会计师可以通过实施穿行测试，将期中获取的审计证据合理延伸至期末

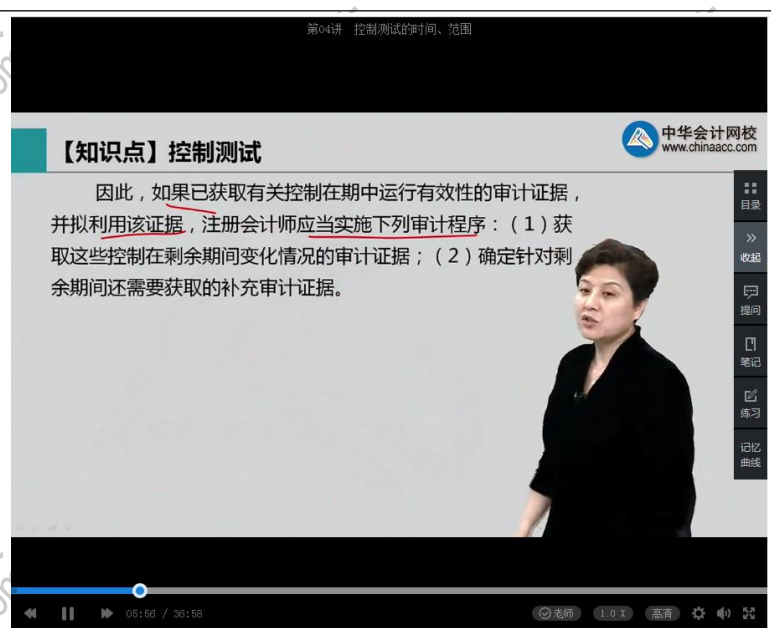
- B. 注册会计师可以通过测试被审计单位对控制的监督，将控制在期中运行有效的审计证据合理延伸至期末
- C. 被审计单位的控制环境越有效，注册会计师需要获取的剩余期间的补充证据越少
- D. 注册会计师在信赖控制的基础上拟减少的实质性程序的范围越大，注册会计师需要获取的剩余期间的补充证据越多

【答案】A

【解析】穿行测试用于了解内部控制，不能通过实施穿行测试，将期中获取的审计证据合理延伸至期末。

【点评】本题主要考核“如何考虑期中审计证据”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2018 年注册会计师审计辅导中均有体现：

①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程；



第04讲 控制测试的时间、范围

【知识点】控制测试

3.在期中对有关控制运行有效性获取的审计证据的程度。如果注册会计师在期中对有关控制运行有效性获取的审计证据比较充分,可以考虑适当减少需要获取的剩余期间的补充证据。

4.剩余期间的长度。剩余期间越长,注册会计师需要的剩余期间的补充证据越多。

6.控制环境。在注册会计师总体上拟信赖控制的前提下,控制环境越薄弱(或把握程度越低),注册会计师需要获取的剩余期间的补充证据越多。



	<p>第04讲 控制测试的时间、范围</p> <p>【知识点】控制测试</p> <p>注意： 通过测试剩余期间控制的运行有效性或测试被审计单位对控制的监督，注册会计师可以获取补充审计证据。</p> <p>中华会计网校 www.chinaacc.com</p> <p>13:37 / 38:58</p> <p>【考点相似度】100%</p>
<p>② “梦想成真”系列丛书《应试指南·审计》第8章单选第7题、《经典题解·审计》第8章多选第10题；</p>	<p>如果注册会计师在期中执行了控制测试，并获取了控制在期中运行有效性的审计证据，下列说法中，正确的是（ ）。</p> <p>A. 如果在期末实施实质性程序未发现某项认定存在错报，说明与该项认定相关的控制是有效的，不需要再对相关控制进行测试</p> <p>B. 如果某一控制在剩余期间内发生变动，在评价整个期间的控制运行有效性时，无需考虑期中测试的结果</p> <p>C. 对某些自动化运行的控制，可以通过测试信息系统一般控制的有效性获取控制在剩余期间运行有效的审计证据</p> <p>D. 如果某一控制在剩余期间内未发生变动，不需要补充剩余期间控制运行有效性的审计证据</p> <p>【答案】C</p> <p>【解析】选项 A，如果通过实施实质性程序未发现某项认定存在错报，这本身不能说明与该认定有关的控制是有效运行的；选项 B，如果控制在剩余期间发生了变化（如信息系统、业务流程或人事管理等方面发生变动），</p>

	<p>注册会计师需要了解并测试控制的变化对期中审计证据的影响；选项 D，如果某一控制在剩余期间内未发生变动，还需要考虑其他因素确定针对期中证据以外的、剩余期间的补充证据。</p> <p>【考点相似度】95%</p> <p>如果注册会计师已获取有关控制在期中运行有效性的审计证据，在确定针对剩余期间需要获取的补充审计证据的说法中不正确的有（ ）。</p> <p>A. 评估的重大错报风险对财务报表的影响越小，注册会计师需要获取的剩余期间的补充证据越多</p> <p>B. 如果注册会计师在期中对有关控制运行有效性获取的审计证据比较充分，可以考虑适当减少需要获取的剩余期间的补充证据</p> <p>C. 剩余期间越短，注册会计师需要获取的剩余期间的补充证据越少</p> <p>D. 注册会计师对相关控制的信赖程度越高，通常在信赖控制的基础上拟减少进一步实质性程序的范围就越大，在这种情况下，注册会计师需要获取的剩余期间的补充证据越少</p> <p>【答案】AD</p> <p>【解析】选项 A，评估的重大错报风险对财务报表的影响越大，注册会计师需要获取的剩余期间的补充证据越多；选项 D，注册会计师对相关控制的信赖程度越高，通常在信赖控制的基础上拟减少进一步实质性程序的范围就越大，在这种情况下，注册会计师需要获取的剩余期间的补充证据越多。</p> <p>【考点相似度】95%</p>
③考试中心开通的预测试题（一）单选第 11	如果注册会计师已获取有关控制在期中运行有效性的审计证据，针对剩余期间，注册会计师的下列做法中，

题。

错误的是（ ）。

- A. 考察该控制在剩余期间的变化情况
- B. 针对期中证据以外的、剩余期间获取补充证据
- C. 测试被审计单位对控制的监督
- D. 鉴于评估的重大错报风险对财务报表的影响较小，注册会计师未对剩余期间获取补充证据

【正确答案】D

【答案解析】无论评估的重大错报风险对财务报表的影响程度如何，注册会计师均应当对剩余期间获取补充证据，只是获取补充证据多少的问题。

【考点相似度】95%

20. 当怀疑被审计单位存在违反法律法规行为时，下列各项审计程序中，通常不能为注册会计师提供额外审计证据的是（ ）。




- A. 获取被审计单位管理层的书面声明
- B. 与被审计单位治理层讨论
- C. 向被审计单位内部法律顾问咨询
- D. 向会计师事务所的法律顾问咨询

【答案】A

【解析】选项 A，书面声明本身并不能为所涉及的任何事项提供充分、适当的审计证据。

【点评】本题主要考核“对违反法律法规的考虑”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2018 年注册会计师审计辅导中均有体现：

①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程；



【知识点】财务报表审计中对法律法规的考虑

（五）书面声明

由于法律法规对财务报表的影响差异很大，对于管理层识别出的或怀疑存在的、可能对财务报表产生重大影响的违反法律法规行为，书面声明可以提供必要的审计证据。然而，书面声明本身并不提供充分、适当的审计证据，因此，不影响注册会计师拟获取的其他审计证据的性质和范围。


第04讲 财务报表审计中对法律法规的考虑

【知识点】财务报表审计中对法律法规的考虑

（二）怀疑被审计单位存在违反法律法规行为时的审计程序

如果治理层能够提供额外审计证据，注册会计师可以与治理层讨论其发现。

27:54 / 49:02

	<p>第04讲 财务报表审计中对法律法规的考虑</p> <p>【知识点】财务报表审计中对法律法规的考虑</p> <p>总结：</p> <pre> 发现可能的违法行为 ↓ 与管理层或治理层讨论 / \ 满意 不满意 不满意 ↓ ↓ ↓ 结束 向律师咨询 向事务所律师咨询 </pre> <p>【考点相似度】95%</p>
<p>② “梦想成真”系列丛书《应试指南·审计》第13章单选第9题、《经典题解·审计》第13章多选第12题；</p>	<p>当怀疑被审计单位存在违反法律法规行为，且管理层不能提供充分的信息时，注册会计师首先应当采取的措施是（ ）。</p> <p>A. 先向管理层询问对经营活动可能产生重要影响的法律法规</p> <p>B. 先向被审计单位的律师询问</p> <p>C. 先向会计师事务所的律师询问</p> <p>D. 出具保留或否定意见的审计报告</p> <p>【答案】B</p> <p>【解析】选项A属于对被审计单位法律法规总体了解的程序；当认为可能存在违反法规行为时，注册会计师应当先与管理层讨论，如果管理层不能提供令人满意的信息，注册会计师应当先向被审计单位律师咨询。如果注册会计师对被审计单位律师的咨询意见不满意，注册会计师还应当考虑向其所在会计师事务所的律师咨询。选项C属于应当考虑的措施，但不是首先应当采取的措施。</p> <p>【考点相似度】90%</p>

	<p>注册会计师怀疑被审计单位存在违反法律法规行为，下列审计程序中，恰当的有（ ）。</p> <p>A. 了解违反法律法规行为的性质及其发生的环境</p> <p>B. 如果治理层能够提供额外的审计证据，注册会计师可以与治理层讨论其发现</p> <p>C. 向被审计单位内部或外部法律顾问咨询有关法律法规在具体情况下的运用</p> <p>D. 获取进一步信息，以评价对财务报表可能产生的影响</p> <p>【答案】 BC</p> <p>【解析】 选项 AD 属于注册会计师注意到与识别出的或怀疑存在的违反法律法规行为相关的信息时的程序。</p> <p>【考点相似度】 95%</p>
<p>③考试中心开通的预测试题（一）单选第14题。</p>	<p>如果识别出被审计单位违反法律法规的行为，下列各项程序中，注册会计师的做法错误的是（ ）。</p> <p>A. 了解违反法律法规行为的性质及其发生的环境</p> <p>B. 评价识别出的违反法律法规行为对注册会计师风险评估和被审计单位提供书面声明可靠性的影响</p> <p>C. 就识别出的所有违反法律法规行为与治理层进行沟通</p> <p>D. 获取进一步的信息，以评价对财务报表可能产生的影响</p> <p>【正确答案】 C</p> <p>【答案解析】 无需将识别出的“所有”违反法律法规的行为都与治理层进行沟通。</p> <p>【考点相似度】 90%</p>

21. 在审计集团财务报表时，下列情形中，导致集团项目组无法利用组成部分注册会计师工作的是（ ）。

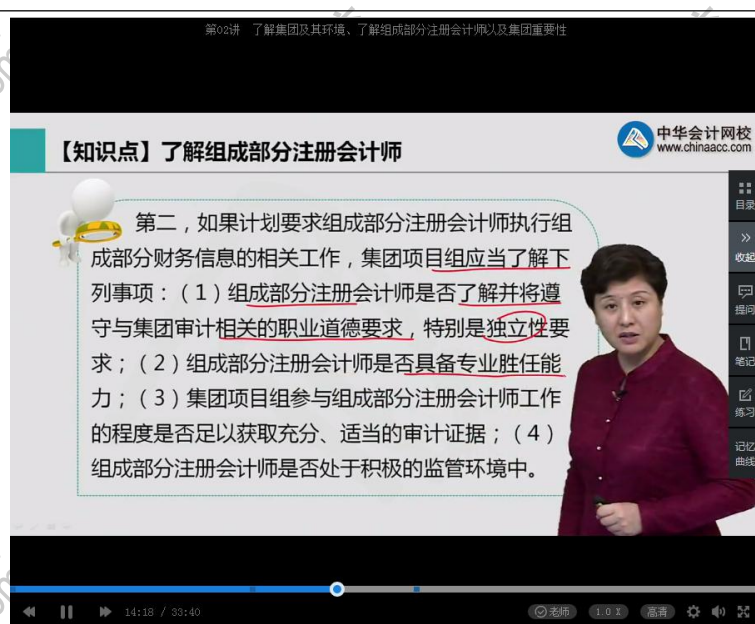
- A. 组成部分注册会计师未处于积极有效监管环境中
- B. 组成部分注册会计师不符合与集团审计相关的独立性要求
- C. 集团项目组对组成部分注册会计师的专业胜任能力存有并非重大的疑虑
- D. 组成部分注册会计师无法向集团项目组提供所有审计工作底稿

【答案】B

【解析】选项 B，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

【点评】本题主要考核“利用组成部分注册会计师工作”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2018 年注册会计师审计辅导中均有体现：

①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程；



【考点相似度】100%

②“梦想成真”系列丛书《应试指南·审计》第 16 章单选第 9 题；“梦想成真”系列丛书《应试指南·审计》第 16 章多选第 10 题

下列情况通过参与组成部分审计工作不可以消除疑虑的有（ ）。

- A. 对组成部分注册会计师的独立性的重大疑虑
- B. 对组成部分注册会计师专业胜任能力的重大疑虑
- C. 组成部分注册会计师未处于积极有效的监督环境
- D. 对组成部分注册会计师的监管环境的重大疑虑

	<p>【答案】 ABD</p> <p>【解析】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，或集团对组成部分注册会计师职业道德、专业胜任能力和所处的监管环境存有重大疑虑，集团项目组应当就组成部分财务信息亲自获取充分、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。</p> <p>【考点相似度】 98%</p>
③ 考试中心开通的模拟试题（一）单选第 15 题。	<p>下列有关了解组成部分注册会计师的说法中，错误的是（ ）。</p> <p>A. 集团项目组需要了解组成部分注册会计师</p> <p>B. 在了解组成部分注册会计师后，组成部分注册会计师未处于积极有效的监管环境中，集团项目组可以采取措 施消除其疑虑或影响</p> <p>C. 在了解组成部分注册会计师后，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 无法采取措施消除其疑虑或影响</p> <p>D. 在了解组成部分注册会计师后，认为组成部分注册会 计师专业胜任能力存在并非重大疑虑，集团项目组可以 采取措施消除其疑虑或影响</p> <p>【正确答案】 A</p> <p>【答案解析】 选项 A，只有当基于集团审计目的，计划 要求由组成部分注册会计师执行组成部分财务信息的 相关工作时，集团项目组才需要了解组成部分注册会 计师。</p> <p>本题依据：教材第 334 页。</p> <p>【考点相似度】 95%</p>

22. 在执行内部控制审计时, 下列有关注册会计师选择拟测试的 controls 的说法中, 错误的是 ()。

- A. 注册会计师应当选择测试对形成内部控制审计意见有重大影响的控制
- B. 注册会计师无须测试即使有缺陷也合理预期不会导致财务报表重大错报的控制
- C. 注册会计师通常选择能够为一个或多个重要账户或列报的一个或多个相关认定提供最有效效果或最有效率的证据进行测试
- D. 注册会计师选择拟测试的控制, 应当涵盖企业管理层在执行内部控制自我评价时测试的控制

【答案】D

【解析】选项 A, 注册会计师应当选择测试那些对形成内部控制审计意见有重大影响的控制。选项 B, 注册会计师无须测试那些即使有缺陷也合理预期不会导致财务报表重大错报的控制。选项 C, 注册会计师在选取拟测试的控制时, 通常不会选取整个流程中的所有控制, 而是选择关键控制, 即能够为一个或多个重要账户或列报的一个或多个相关认定提供最有效效果或最有效率的证据的控制。选项 D, 企业管理层在执行内部控制自我评价时选择测试的控制的范围是可能多于注册会计师认为为了评价内部控制的有效性有必要测试的控制。

【点评】本题主要考核“内部控制的有效性”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2018 年注册会计师审计辅导中均有体现:

①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程;

第04讲 自上而下的方法(二)

中华会计网校
www.chinaacc.com

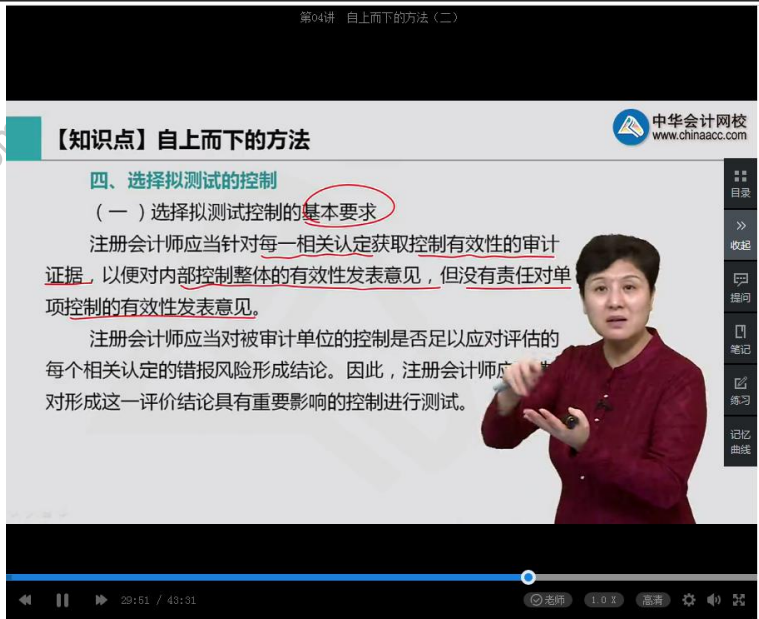
【知识点】自上而下的方法

四、选择拟测试的控制


(一) 选择拟测试控制的基本要求

注册会计师应当针对每一相关认定获取控制有效性的审计证据, 以便对内部控制整体的有效性发表意见, 但没有责任对单项控制的有效性发表意见。

注册会计师应当对被审计单位的控制是否足以应对评估的每个相关认定的错报风险形成结论。因此, 注册会计师应当对形成这一评价结论具有重要影响的控制进行测试。



	<div data-bbox="592 197 1353 808"> <p>【知识点】自上而下的方法</p> <p>(二) 选择拟测试的控制的考虑因素</p> <p>注册会计师在选取拟测试的控制时，通常不会选取整个流程中的所有控制，而是选择<u>关键控制</u>，即能够为一个或多个重要账户或列报的一个或多个相关认定提供最有效或最有效率的证据的控制。</p> <p>每个重要账户、认定和/或重大错报风险至少应当有一个对应的关键控制。</p> </div> <div data-bbox="592 840 1353 1458"> <p>【知识点】自上而下的方法</p> <p>注意：</p> <p>第一，注册会计师<u>无须测试那些即使有缺陷也合理预期不会导致财务报表重大错报的控制</u>。</p> <p>第二，如果识别并选取了能够充分应对重大错报风险的控制，则不需要再测试针对同样认定的其他控制。</p> </div>
<p>② “梦想成真”系列丛书《应试指南·审计》第 20 章单选第 3 题；“梦想成真”系列丛书《应试指南·审计》第 20 章单选第 2 题</p>	<p>【考点相似度】100%</p> <p>注册会计师在评价一项控制缺陷是否可能导致错报时，下列说法中，正确的是（ ）。</p> <p>A. 注册会计师需要将错报发生的概率量化为某特定的百分比或区间</p> <p>B. 控制缺陷之间的相互作用不影响对控制缺陷的评价</p> <p>C. 如果多项控制缺陷影响财务报表的同一账户或列报，错报发生的概率会增加</p> <p>D. 在存在多项控制缺陷时，这些缺陷从单项看不重要，</p>

	<p>组合起来可能构成重大缺陷，也可能相互抵消</p> <p>【答案】C</p> <p>【解析】评价控制缺陷是否可能导致错报时，注册会计师无需将错报发生的概率量化为某特定的百分比或区间，选项 A 错误；注册会计师在评价一项控制缺陷是否可能导致错报时，需要考虑控制缺陷之间的相互作用，选项 B 错误；在存在多项控制缺陷时，即使这些缺陷从单项看不重要，但组合起来也可能构成重大缺陷，通常不会相互抵消，选项 D 错误。</p> <p>【考点相似度】90%</p>
---	---

23. 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或内涵
- B. 财务报表审计的基础是独立性和专业性
- C. 财务报表审计可以有效满足财务报表预期使用者的需求
- D. 财务报表审计提供的合理保证意味着注册会计师可以通过获取充分、适当的审计证据消除

审计风险

【答案】D

【解析】审计风险不可能消除，只是从一定程度上降低。

【点评】本题主要考核“财务报表审计”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2018 年注册会计师审计辅导中均有体现：

①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程；

第08讲 审计风险

【知识点】审计风险

注意：

第一，审计风险是客观存在的，注册会计师只要审计财务报表，就存在发表不恰当审计意见的可能性；

第二，审计业务是一种保证程度高的鉴证业务，注册会计师的审计过程就是将审计风险降至可接受的低水平的过程，以使注册会计师能够合理保证所审计财务报表不含有重大错报；

合理

第01讲 审计的产生、定义和保证程度

【知识点】审计的概念和保证程度

注意：

第一，审计可以满足财务报表预期使用者的需求；

第二，审计的目的是提高财务报表的可信赖程度；

第三，审计提供的是合理保证，是一种高水平的保证；

第四，审计的基础是独立性和专业性；

第五，审计的最终产品是审计报告。

【考点相似度】100%

②“梦想成真”系列丛书《应试指南·审计》第1章单选第5题；

24. 下列有关信息技术一般控制的说法中，错误的是（ ）。

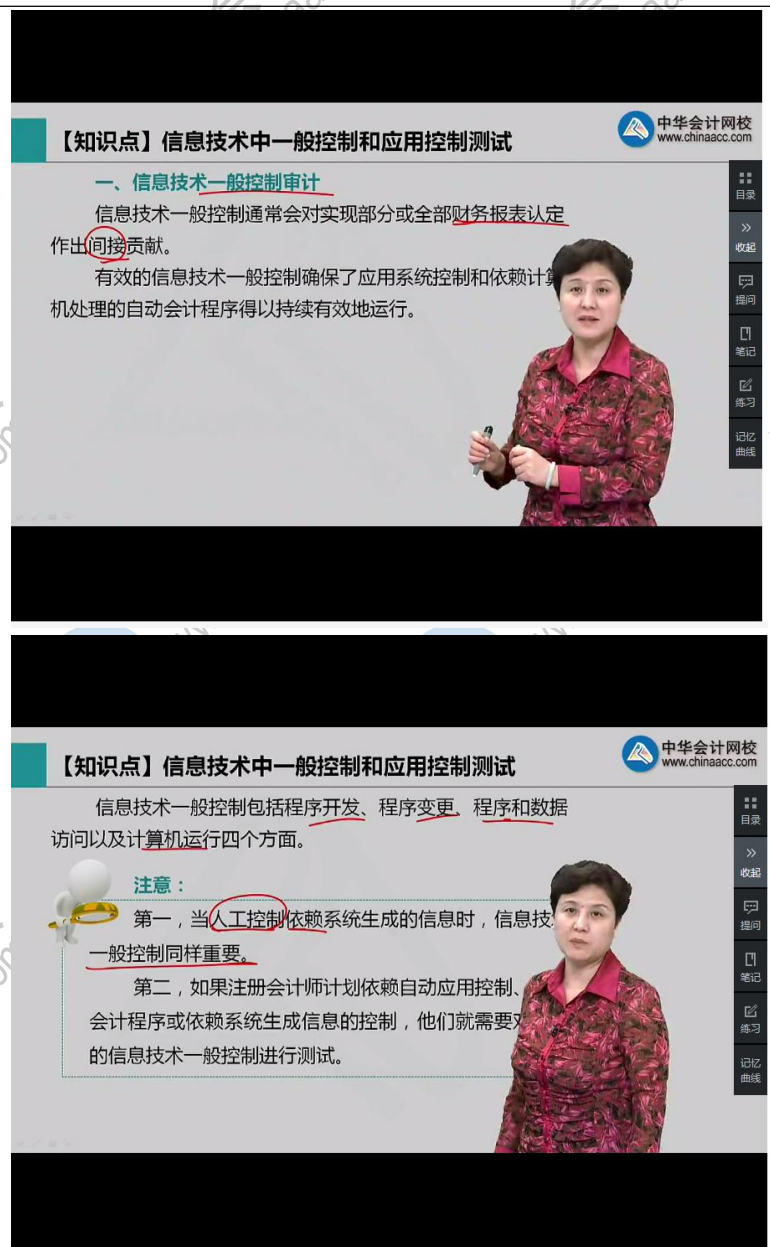
- A. 信息技术一般控制只能对实现部分或全部财务报表认定做出间接贡献
- B. 信息技术一般控制对所有应用控制具有普遍影响
- C. 信息技术一般控制包括程序开发、程序变更、程序和数据访问以及计算机运行四个方面
- D. 信息技术一般控制在保证信息系统的安全

【答案】A

【解析】选项 A，信息技术一般控制通常会对实现部分或全部财务报表认定作出间接贡献。在有些情况下，信息技术一般控制也可能对实现信息处理目标和财务报表认定作出直接贡献。

【点评】本题主要考核“信息技术一般控制”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com) 2018 年注册会计师审计辅导中均有体现：

①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程：



	<p>第02讲 信息技术对审计过程的影响、不同信息技术环境下的问题</p> <p>【知识点】信息技术对审计过程的影响</p> <p>三、信息技术一般控制对控制风险的影响</p> <p>信息技术一般控制对应用控制的有效性具有普遍性影响。 无效的一般控制增加了应用控制不能防止或发现并纠正认定层次重大错报的可能性。 如果一般控制有效，注册会计师可以更多地信赖应用控制测试这些控制的运行有效性，并将控制风险评估为低于“最高”水平。 注册会计师通常优先评估公司层面信息技术控制和信息技术一般控制的有效性。</p> <p>【考点相似度】100%</p>
<p>②“梦想成真”系列丛书《应试指南·审计》第5章单选第2题；“梦想成真”系列丛书《应试指南·审计》第5章多选第5题；</p>	<p>下列有关信息技术一般控制和应用控制的相关说法中，错误的是（ ）。</p> <p>A. 信息技术一般控制包括程序开发、程序变更、程序和数据访问以及计算机运行四个方面</p> <p>B. 信息技术一般控制一般要经过输入、处理及输出等环节</p> <p>C. 计算机运行这一领域的目标是确保业务系统根据管理层的控制目标完整准确地运行，确保运行问题被完整准确地识别并解决，以维护财务数据的完整性</p> <p>D. 程序和数据访问这一领域的目标是确保分配的访问程序和数据权限是经过用户身份认证并经过授权的。程序和数据访问的子组件一般包括安全活动管理、安全管理、数据安全、操作系统安全、网络安全和物理安全</p> <p>【答案】B</p> <p>【解析】选项 ACD 属于一般控制。</p> <p>【考点相似度】98%</p>

（二）多项选择题

1. 下列有关鉴证业务保证程度的说法中，正确的有（ ）。

- A. 合理保证是高水平的保证，有限保证是中等水平的保证
- B. 审计提供合理保证，审阅和其他鉴证业务提供有限保证
- C. 合理保证所需证据的数量较多，有限保证所需证据的数量较少
- D. 合理保证以积极方式提出结论，有限保证以消极方式提出结论

【答案】CD

【解析】选项 B，依据《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》第四条的规定，其他鉴证业务的保证程度分为合理保证和有限保证；选项 D，有限保证提供的是有意义水平的保证。

【点评】本题主要考核“保证程度”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2018 年注册会计师审计辅导中均有体现：

①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程；



第01讲 审计的产生、定义和保证程度

【知识点】审计的概念和保证程度


三、保证程度

注册会计师业务

- 鉴证业务
 - 合理保证
 - 有限保证
- 相关服务业务

15:25 / 24:23

<div></div>	<div><div><div>中华会计网校 www.chinaacc.com</div><div>【知识点】审计的概念和保证程度</div><div>合理保证与有限保证的区别</div><table><tr><th></th><th>合理保证</th><th>有限保证</th></tr><tr><td>提出的结论</td><td>积极方式</td><td>消极方式</td></tr><tr><td>风险水平</td><td>可接受的<u>低水平</u></td><td>可接受水平</td></tr><tr><td>获取证据的方法</td><td><u>综合运用各种方法</u></td><td>主要运用询问、分析</td></tr></table></div><div><div>中华会计网校 www.chinaacc.com</div><div>目录</div><div>>></div><div>收起</div><div>提问</div><div>笔记</div><div>练习</div><div>记忆曲线</div></div></div>		合理保证	有限保证	提出的结论	积极方式	消极方式	风险水平	可接受的 <u>低水平</u>	可接受水平	获取证据的方法	<u>综合运用各种方法</u>	主要运用询问、分析
	合理保证	有限保证											
提出的结论	积极方式	消极方式											
风险水平	可接受的 <u>低水平</u>	可接受水平											
获取证据的方法	<u>综合运用各种方法</u>	主要运用询问、分析											
<p>②“梦想成真”系列丛书《应试指南·审计》第1章单选第1题、全真模拟试题（一）单选第1题；</p>	<p>下列关于鉴证业务的保证程度的说法中，正确的是（ ）。</p> <p>A. 审阅业务属于合理保证业务</p> <p>B. 审计业务主要采用询问和分析程序获取证据</p> <p>C. 审计业务的检查风险高于审阅业务</p> <p>D. 审计业务要求注册会计师以积极方式提出结论</p> <p>【答案】D</p> <p>【解析】选项A，审阅业务属于有限保证的鉴证业务；选项B，有限保证的审阅业务在证据收集程序的性质、时间安排和范围等方面有意识加以限制，主要采用询问和分析程序获取证据；选项C，审阅业务的检查风险高于审计业务。</p> <p>【考点相似度】100%</p>												
<p>③考试中心开通的模拟试题（一）单选第1题。</p>	<p>下列关于审计的概念与保证程度的说法中，错误的是（ ）。</p> <p>A. 由于审计存在固有限制，大多数审计证据属于说服力</p>												

	<p>而非结论性的</p> <p>B. 审计不涉及为财务报表预期使用者如何利用相关信息提供建议</p> <p>C. 审计的目的是以合理保证的方式提高财务报表的质量</p> <p>D. 鉴证业务提供合理保证</p> <p>【正确答案】D</p> <p>【答案解析】鉴证业务包括审计业务、审阅业务和其他鉴证业务。审计业务提供的是合理保证，审阅业务提供的是有限保证。</p> <p>本题依据：教材第 4 页。</p> <p>【考点相似度】95%</p>
---	--

2. 下列抽样方法中，通常可用于统计抽样的有（ ）。

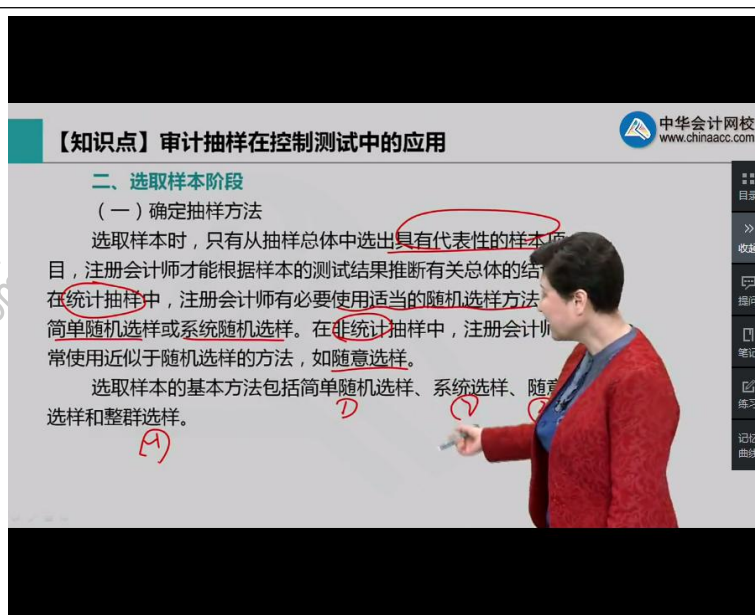
- A. 随机选择
- B. 系统选择
- C. 整群选择
- D. 随意选择

【答案】AB

【解析】选项 C，通常不能在审计抽样中使用；选项 D，随意选择仅适用于非统计抽样。

【点评】本题主要考核“确定抽样方法”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2018 年注册会计师审计辅导中均有体现：

①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程；



【考点相似度】100%

②“梦想成真”系列丛书、《经典题解·审计》第4章单选第4题，考查的基本原则：

下列选取样本的方法中，不可在统计抽样中使用的是（ ）。

- A. 使用随机数表选择
- B. 随意选择
- C. 整群选择
- D. 系统选择

【答案】B

【解析】随意选择只能在非统计抽样中使用。

【考点相似度】100%

③考试中心开通的预测试卷（二）单选第6题。

下列关于随机数表选择和系统选择的说法中，错误的是（ ）。

- A. 系统选择中，样本间隔等于总体除以样本规模
- B. 随机数表选择在统计抽样和非统计抽样中均适用
- C. 随机数表选择中，每个抽样单元被选取的机会是相等的
- D. 系统选择中，如果抽样单元的分布具有某种规律，样本的代表性就可能较好

【正确答案】D

	<p>【答案解析】使用系统选样要求总体必须是随机排列的，如果抽样单元的分布具有某种规律，样本的代表性就可能较差，容易发生较大偏差。本题依据：教材第 73 页。</p> <p>【考点相似度】95%</p>
--	---

3. 注册会计师要对职业判断做出适当的书面记录，下列各项记录内容中，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. 注册会计师得出的结论及理由
- C. 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
- D. 注册会计师收集到的相关信息

【答案】 ABCD

【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；（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。

【点评】本题主要考核“合理运用职业判断”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2018 年注册会计师审计辅导中均有体现：

①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程；

第09讲 审计基本要求

中华会计网校 www.chinaacc.com

【知识点】审计基本要求

3.职业判断决策过程的步骤

注册会计师职业判断需要在相关法律法规、职业标准的框架下作出，并以具体事实和情况为依据。

职业判断决策过程的步骤分为：

- (1) 确定职业判断的问题和目标；
- (2) 收集和评价相关信息；
- (3) 识别可能采取的解决方案；
- (4) 评价可供选择的方案；
- (5) 得出职业判断结论并作出书面记录。

31:29 / 42:11

中华会计网校 www.chinaacc.com

【知识点】审计基本要求


4.对职业判断的评价

第一，职业判断能力是注册会计师专业胜任能力的核心；

第二，衡量职业判断质量可基于下列方面：

- (1) 准确性或意见一致性；
- (2) 决策一贯性和稳定性；
- (3) 可辩护性。

31:29 / 42:11

	<div style="background-color: #f0f0f0; padding: 10px;"> <p>【知识点】审计基本要求</p> <p>【例题·单选题】下列有关职业判断的说法中，<u>错误</u>的是（ ）。</p> <p>A.注册会计师恰当记录与被审计单位的就相关决策结论进行沟通的方式和时间，有利于提高职业判断的可辩护性</p> <p>B.如果有关决策不被该业务的具体事实和情况所支持，职业判断并不能作为注册会计师作出不恰当决策的理由</p> <p>C.职业判断涉及与具体会计处理和审计程序相关的决策，但不涉及与遵守职业道德要求相关的决策</p> <p>D.保持职业怀疑有助于注册会计师提高职业判断质量</p> </div> <p>【考点相似度】100%</p>
<p>②“梦想成真”系列丛书《应试指南·审计》多选第3题、《经典题解·审计》第1章单选第10题：</p>	
<p>③考试中心开通的模拟试题（三）单选第1题。</p>	

4. 下列各项，会计师事务所在执行客户接受与保持程序时应当获取相关信息的有（ ）。

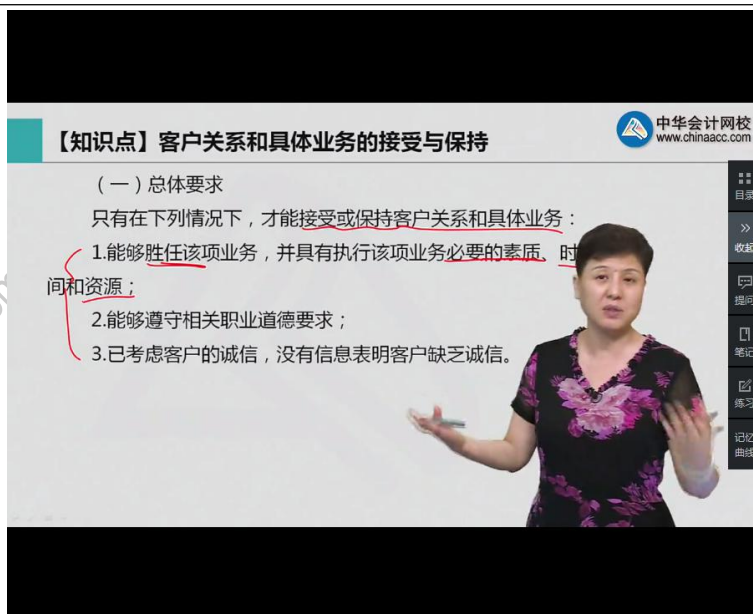
- A. 没有信息表明客户缺乏诚信
- B. 具有执行业务必要的素质和专业胜任能力
- C. 具有执行业务必要的时间和资源
- D. 能够遵守相关职业道德要求

【答案】 ABCD

【解析】在接受新客户业务前，或决定是否保持现有业务或考虑接受现有客户的新业务时，会计师事务所应当执行有关客户接受与保持的程序，以获取如下信息：（1）考虑客户的诚信，没有信息表明客户缺乏诚信；（2）具有执行业务必要的素质、专业胜任能力、时间和资源；（3）能够遵守相关职业道德要求。

【点评】本题主要考核“客户的接受与保持”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2018年注册会计师审计辅导中均有体现：

①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程；



【知识点】客户关系和具体业务的接受与保持

(一) 总体要求

只有在下列情况下，才能接受或保持客户关系和具体业务：

1. 能够胜任该项业务，并具有执行该项业务必要的素质、时间和资源；
2. 能够遵守相关职业道德要求；
3. 已考虑客户的诚信，没有信息表明客户缺乏诚信。

【考点相似度】100%

②“梦想成真”系列丛书《应试指南·审计》第21章多选第4题，考查的基本是原题

会计师事务所能够接受或保持客户关系和具体业务应满足的条件包括（ ）。

A. 能够胜任该项业务，并具有执行该项业务必要的素质、时间和资源

B. 能够遵守相关职业道德要求

C. 已考虑客户的诚信，没有信息表明客户缺乏诚信

D. 之前不存在与客户的冲突或冲突已经解决

【答案】ABC

【解析】会计师事务所应当制定有关客户关系和具体业务接受与保持的政策和程序，以合理保证只有在下列情况下，才能接受或保持客户关系和具体业务：①能够胜任该项业务，并具有执行该项业务必要的素质、时间和资源；②能够遵守相关职业道德要求；③已考虑客户的诚信，没有信息表明客户缺乏诚信。

【考点相似度】100%

③考试中心开通的模拟试题（三）单选第1题。

	<p>价其商业理由</p> <p>D. 在年末对被审计单位的所有存货进行监盘</p> <p>【答案】D</p> <p>【解析】选项 D 属于常规程序，不具备不可预见性。</p> <p>【考点相似度】95%</p>
③考试中心开通的模拟试题（一）单选第 11 题、模拟试题（三）简答第 1 题。	

6. 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. 确实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，确实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


【答案】ABD

【解析】确定未更正错报对财务报表整体的影响是否重大，运用的是财务报表整体的重要性。

【点评】本题主要考核“在审计中运用实际执行的重要性”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2018 年注册会计师审计辅导中均有体现：

①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程：


【知识点】审计重要性

 中华会计网校
www.chinaacc.com

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。



	<div style="background-color: black; color: white; padding: 5px; text-align: center;"> 【知识点】审计重要性 </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center; padding: 5px;"> <div style="flex-grow: 1;"> <p>(2) 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。例如，在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实际执行的重要性；在运用审计抽样实施细节测试时，注册会计师以将可容忍错报的金额设定为等于或低于实际执行的重要性。</p> </div> <div style="text-align: right;">  中华会计网校 www.chinaacc.com </div> </div> <div style="text-align: right; padding: 5px;"> 目录 >> 收起 提问 笔记 练习 记忆曲线 </div> <div style="text-align: center; padding: 10px;">  </div> <div style="background-color: black; color: white; padding: 5px; text-align: center;"> 【考点相似度】100% </div>
<p>② “梦想成真”系列丛书《应试指南·审计》第2章单选第9题、《经典题解·审计》第2章单选第13题；</p> 	<p>下列关于实际执行的重要性的说法中，错误的是（ ）。</p> <p>A. 实际执行的重要性是指注册会计师确定的低于财务报表整体重要性的一个或多个金额</p> <p>B. 注册会计师应当确定实际执行的重要性，以评估重大错报风险并确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围</p> <p>C. 确定实际执行的重要性，旨在将未更正和未发现错报的汇总数超过财务报表整体重要性的可能性降至适当的低水平</p> <p>D. 以前年度审计调整越多，评估的项目总体风险越高，实际执行的重要性越接近财务报表整体的重要性</p> <p>【答案】D</p> <p>【解析】当以前年度审计调整越多，评估的项目总体风险越高，注册会计师通常考虑选择较低的百分比来确定实际执行的重要性。因此，这种情况下，实际执行的重要性越远离财务报表整体的重要性。</p> <div style="text-align: right; padding: 5px;"> 【考点相似度】95% </div>
<p>③ 考试中心开通的模拟</p>	<p>下列关于实际执行的重要性的运用的说法中，错误的是</p>

试题（二）单选第 3 题、
预测试卷（一）单选第
2 题。

（ ）。

- A. 注册会计师通常选取金额超过实际执行的重要性的财务报表项目实施进一步审计程序
- B. 注册会计师不可以对所有金额低于实际执行的重要性的财务报表项目不实施进一步审计程序
- C. 注册会计师应当确定低于特定类别的交易、账户余额或披露的重要性水平的一个或多个金额
- D. 在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等于或低于实际执行的重要性

【正确答案】C

【答案解析】审计准则要求注册会计师确定低于财务报表整体重要性的一个或多个金额作为实际执行的重要性，对低于特定类别的交易、账户余额或披露的重要性水平的实际执行的重要性没有强制要求。如果适用，注册会计师可以确定低于特定类别的交易、账户余额或披露的重要性水平的实际执行的重要性。【点评】本题依据：教材第 36 页。财务报表整体的重要性水平一定对应有实际执行的重要性，而特定类别交易、账户余额或披露的重要性水平只是在适用的情况下才有，所以对应的实际执行的重要性水平并不是一定会有的。注意教材中“应当”、“可以”这类措辞所表达的意思是不同的。

【考点相似度】90%

7. 下列选项中，属于鉴证业务的有（ ）。

- A. 审计
- B. 审阅
- C. 商定程序

D. 代编财务信息

【答案】AB

【解析】鉴证业务包括审计、审阅和其他鉴证业务。相关服务包括税务代理、代编财务信息、对财务信息执行商定程序等。

【点评】本题主要考核“保证程度”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2018 年注册会计师审计辅导中均有体现：

①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程：



【考点相似度】95%

②“梦想成真”系列丛书《应试指南·审计》第1章单选第1题、全真模拟试题（一）单选第1题；

下列关于鉴证业务的保证程度的说法中，正确的是（ ）。

- A. 审阅业务属于合理保证业务
- B. 审计业务主要采用询问和分析程序获取证据
- C. 审计业务的检查风险高于审阅业务
- D. 审计业务要求注册会计师以积极方式提出结论

【答案】D

【解析】选项 A，审阅业务属于有限保证的鉴证业务；选项 B，有限保证的审阅业务在证据收集程序的性质、时间安排和范围等方面有意识加以限制，主要采用询问和分析程序获取证据；选项 C，审阅业务的检查风险高于审计业务。

	【考点相似度】95%
③考试中心开通的模拟试题（一）单选第 1 题。	<p>下列关于审计的概念与保证程度的说法中，错误的是（ ）。</p> <p>A. 由于审计存在固有限制，大多数审计证据属于说服性而非结论性的</p> <p>B. 审计不涉及为财务报表预期使用者如何利用相关信息提供建议</p> <p>C. 审计的目的是以合理保证的方式提高财务报表的质量</p> <p>D. 鉴证业务提供合理保证</p> <p>【正确答案】D</p> <p>【答案解析】鉴证业务包括审计业务、审阅业务和其他鉴证业务。审计业务提供的是合理保证，审阅业务提供的是有限保证。</p> <p>【考点相似度】95%</p>

8. 下列选项中，属于审计的固有限制的有（ ）。

- A. 许多财务报表项目涉及主观决策、评估或一定程度的不确定性，并且可能存在一系列可接受的解释或判断
- B. 被审计单位管理层可能拒绝提供注册会计师要求的某些信息
- C. 注册会计师没有被授予调查被审计单位涉嫌违法行为所必要的特定法律权力
- D. 注册会计师将审计资源投向最可能存在重大错报风险的领域，并且应减少其他领域的审计资源

【答案】ABCD

【解析】审计的固有限制源于：（1）财务报告的性质；（2）审计程序的性质；（3）在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要。选项 A 属于审计报告的性质，BC 属于审计程序的性质，选项 D 属于财务报告的及时性和成本效益的权衡。

【点评】本题主要考核“审计的固有限制”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2018 年注册会计师审计辅导中均有体现：

①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程；

第06讲 审计风险

【知识点】审计风险

四、审计的固有限制

注册会计师不能对财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取绝对保证。这是由于审计存在固有限制，导致注册会计师据以得出结论和形成审计意见的大多数审计证据是说服性而非论性的，因此，审计只能提供合理保证，不能提供绝对保证。


审计的固有限制源于：财务报告的性质；审计程序的性质；财务报告的及时性和成本效益的权衡。

第06讲 审计风险

【知识点】审计风险

【例题·多选题】下列有关审计固有限制的说法中，正确的有（ ）。
A. 审计工作可能因高级管理人员的舞弊行为而受到限制
B. 审计工作可能因审计收费过低而受到限制
C. 审计工作可能因项目组成员素质和能力的不足而受到限制
D. 审计工作可能因财务报表项目涉及主观决策而受到限制

	<p>第08讲 审计风险</p> <p>【知识点】 审计风险</p> <p>【答案】 AD</p> <p>【解析】对某些认定或审计事项而言，固有限制对注册会计师发现重大错报能力的潜在影响尤为重要，其中包括舞弊，特别是涉及高级管理人员的舞弊或串通舞弊，选项A正确。因为审计收费过低不能作为注册会计师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正当理由，所以不属于固有限制，选项B不正确。审计限制是被审单位本身存在，审计工作可能因项目组成员素质和能力的不足而受到限制，属于被审单位自身能力不足，不属于审计限制，选项C不正确。</p> <p>第09讲 审计风险</p> <p>【知识点】 审计风险</p> <p>许多财务报表涉及主观决策、评估或一定程度的不确定性，并且可能存在一系列可接受的解释或判断。因此，某些财务报表项目的金额本身就存在一定的变动幅度，这种变动幅度不能通过实施追加的审计程序来消除，选项D正确。</p> <p>【考点相似度】 100%</p>
<p>②“梦想成真”系列丛书《应试指南·审计》第1章单选第12题和多选第6题、《经典题解·审计》第1章多选第7题。</p>	<p>下列关于审计固有限制的说法中，正确的是（ ）。</p> <p>A. 只要注册会计师执行足够的审计程序，就可以将审计风险降低为零</p> <p>B. 即使按照审计准则的规定适当地计划和执行审计工作，也不可避免地存在财务报表的某些重大错报可能未被发现的风险</p> <p>C. 完成审计工作后发现由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报，表明注册会计师没有按照审计准则的规定</p>

	<p>执行审计工作</p> <p>D. 由于审计的时间限制, 注册会计师可以省略不可替代的审计程序</p> <p>【答案】B</p> <p>【解析】选项 A, 由于审计的固有限制, 不应期望注册会计师将审计风险降低为零; 选项 C, 完成审计工作后发现由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报, 其本身并不表明注册会计师没有按照审计准则的规定执行审计工作; 选项 D, 审计中的困难、时间或成本等事项本身, 不能作为注册会计师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正当理由。</p> <p>【考点相似度】95%</p>
---	---

9. 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

【答案】ABCD

【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、合理运用职业判断。

【点评】本题主要考核“审计基本要求”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2018 年注册会计师审计辅导中均有体现:

杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程。



【考点相似度】100%

10. 下列选项中，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

【点评】本题主要考核“具有高度估计不确定性的会计估计”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2018 年注册会计师审计辅导中均有体现：

①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程；

第01讲 会计估计的性质和风险评估程序

【知识点】审计会计估计

会计估计通常是被审计单位在不确定情况下作出的，其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。由于会计估计的主观性、复杂性和不确定性，管理层作出的会计估计发生重大错报的可能性较大，注册会计师应确定会计估计的重大错报风险是否属于特别风险。

注意：
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。

第01讲 会计估计的性质和风险评估程序

【知识点】审计会计估计

会计估计通常是被审计单位在不确定情况下作出的，其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。由于会计估计的主观性、复杂性和不确定性，管理层作出的会计估计发生重大错报的可能性较大，注册会计师应确定会计估计的重大错报风险是否属于特别风险。

注意：
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。

【考点相似度】100%

②“梦想成真”系列丛书《经典题解·审计》第17章多选第3题、全真模拟试题（一）单选第11题；

下列各项会计估计中，不确定性相对较低的有（ ）。

- A. 未采用经认可的计量技术计算的会计估计
- B. 非公开交易的衍生金融工具的公允价值会计估计
- C. 因与常规交易相关而经常作出并更新的会计估计
- D. 在模型的假设或输入数据是可观察到的情况下，采用广为人知或被普遍认可的计量模型作出的公允价值会计估计

【答案】CD

	<p>【解析】选项 AB 属于不确定性相对较高的会计估计。</p> <p>【考点相似度】95%</p>
<p>③考试中心开通的模拟试题（一）单选第 17 题、模拟试题（三）单选第 17 题。</p>	<p>下列有关与会计估计相关的估计不确定性的说法中，正确的是（ ）。</p> <p>A. 会计估计越依赖主观判断，估计不确定性越低</p> <p>B. 如果能够从外部来源获得可靠数据，估计不确定会相应降低</p> <p>C. 采用经认可的计量技术计算的会计估计，估计不确定性通常较高</p> <p>D. 预期的长度和从过去事项得出的数据对预测未来事项的相关性越大，会计估计的不确定性越高</p> <p>【正确答案】B</p> <p>【答案解析】会计估计越依赖主观判断，估计不确定性越高，选项 A 错误；未采用经认可的计量技术计算的会计估计，估计不确定性通常较高，选项 C 错误；预期的长度和从过去事项得出的数据对预测未来事项的相关性越小，会计估计的不确定性越高，选项 D 错误。本题依据：教材第 349 页。</p> <p>【考点相似度】95%</p>

11. 下列选项中，在确定利用内部审计人员的工作是否足以实现审计目的时，应当评价的有（ ）。

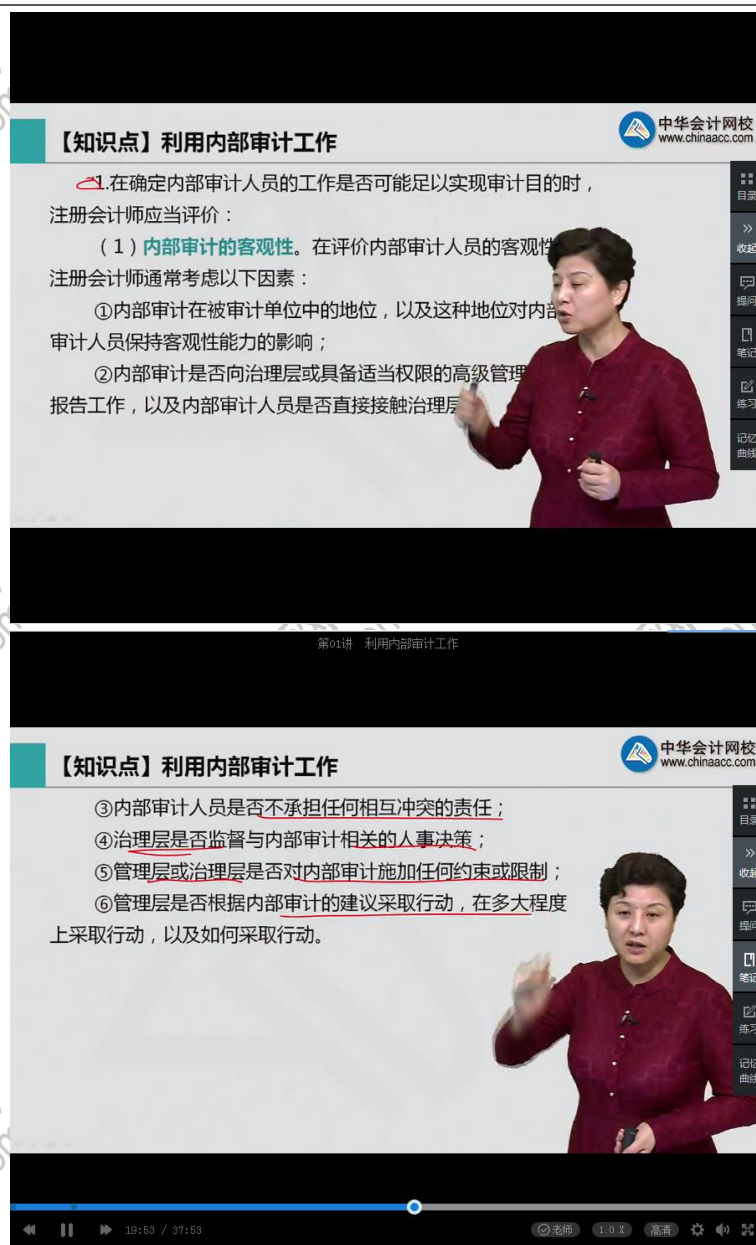
- A. 内部审计人员按照审计准则要求的客观性
- B. 内部审计人员的专业胜任能力
- C. 内部审计人员在执行工作时是否可能保持应有的职业关注
- D. 内部审计人员和注册会计师之间是否可能进行有效的沟通

【答案】BCD

【解析】应当评价的是内部审计的客观性，而不是按照审计准则要求的客观性。

【点评】本题主要考核“确定是否利用以及在多大程度上利用内部审计人员的工作”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2018年注册会计师审计辅导中均有体现：

①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程；



【知识点】利用内部审计工作

1. 在确定内部审计人员的工作是否可能足以实现审计目的时，注册会计师应当评价：

(1) **内部审计的客观性**。在评价内部审计人员的客观性时，注册会计师通常考虑以下因素：

- ①内部审计在被审计单位中的地位，以及这种地位对内部审计人员保持客观性能力的影响；
- ②内部审计是否向治理层或具备适当权限的高级管理人员报告工作，以及内部审计人员是否直接接触治理层。

③内部审计人员是否不承担任何相互冲突的责任；

④治理层是否监督与内部审计相关的人事决策；

⑤管理层或治理层是否对内部审计施加任何约束或限制；

⑥管理层是否根据内部审计的建议采取行动，在多大程度上采取行动，以及如何采取行动。

【考点相似度】95%

②“梦想成真”系列丛书《应试指南·审计》第15章多选第1题、《经典题解·审计》第15章单选第2题，考查的基

注册会计师在确定是否利用以及在多大程度上利用内部审计人员工作时，下列各项中，属于应当考虑的因素有（ ）。

A. 内部审计的组织地位及其对客观性的影响

B. 内部审计的职责范围

<p>本是原题。</p>	<p>C. 内部审计人员的专业胜任能力</p> <p>D. 内部审计人员应有的职业关注</p> <p>【答案】 ABCD</p> <p>【考点相似度】 100%</p> <p>在确定是否利用以及在多大程度上利用内部审计人员的工作时，注册会计师无须评价的是（ ）。 </p> <p>A. 内部审计的独立性</p> <p>B. 内部审计人员的专业胜任能力</p> <p>C. 内部审计人员在执行工作时是否可能保持应有的职业关注</p> <p>D. 内部审计人员与注册会计师之间是否可能进行有效的沟通</p> <p>【答案】 A</p> <p>【解析】在确定是否利用以及在多大程度上利用内部审计人员的工作时，除了选项 BCD 外，注册会计师还需要评价的是内部审计的客观性。</p> <p>【考点相似度】 100%</p>
--------------	--

12. 在执行内部控制审计时，如果审计范围受到限制，导致注册会计师无法获取充分、适当的审计证据，下列做法中，正确的有（ ）。

- A. 在内部控制审计报告中指明已执行的有限程序
- B. 出具无法表示意见的内部控制审计报告
- C. 在内部控制审计报告中对在已执行的有限程序中发现的内部控制重大缺陷进行详细说明
- D. 在内部控制审计报告中指明审计范围受到限制

【答案】 BCD

【解析】选项 A，注册会计师不应在内部控制审计报告中指明所执行的程序，也不应描述内部控制审计的特征，以避免对无法表示意见的误解，如果在已执行的

有限程序中发现内部控制存在重大缺陷，注册会计师应当在内部控制审计报告中对重大缺陷做出详细说明。

【点评】本题主要考核“非无保留意见的内部控制审计报告”知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2018 年注册会计师审计辅导中均有体现：

①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程：



第07讲 出具审计报告

【知识点】出具审计报告

 中华会计网校
www.chinaacc.com

四、无法表示意见审计报告

（一）出具条件

如果审计范围受到限制，注册会计师应当解除业务约定或出具无法表示意见的内部控制审计报告。



17:06 / 29:11

无师 1.0 X 高清

第07讲 出具审计报告

【知识点】出具审计报告

 中华会计网校
www.chinaacc.com

第二，如果在已执行的有限程序中发现内部控制存在重大缺陷，注册会计师应当在内部控制审计报告中对重大缺陷做出详细说明。



18:21 / 29:11

无师 1.0 X 高清

【考点相似度】100%

②“梦想成真”系列丛书《应试指南·审计》第20章单选第5题、《经

当注册会计师因审计范围受限对企业内部控制审计拟出具无法表示意见的审计报告时，注册会计师的下列做法中错误的是（ ）。

<p>典题解·审计》第 20 章 单选第 9 题。</p>	<p>A. 应当在内部控制审计报告中指明审计范围受到限制，无法对内部控制的有效性发表意见</p> <p>B. 应单设段落说明无法表示意见的实质性理由</p> <p>C. 如果在已执行的有限程序中发现内部控制存在重大缺陷，应当在内部控制审计中对重大缺陷做出详细说明</p> <p>D. 应当在审计报告中指明所执行的程序</p> <p>【答案】D</p> <p>【解析】注册会计师不应在审计报告中指明所执行的程序，以避免对无法表示意见的误解。</p> <p>【考点相似度】95%</p>
-----------------------------------	--

二、主观题分析

知识点	相同考点出处
1. 会计估计	①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程； ②“梦想成真”系列丛书《经典题解·审计》第 17 章简答第 1 题； ③考试中心开通的预测试题（一）简答第 3 题。
2. 项目质量控制复核的总体要求	①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程； ②“梦想成真”系列丛书《应试指南·审计》第 21 章简答题第 2 题、全真模拟试题（一）简答题第 6 题； ③考试中心开通的模拟试题（三）简答题第 5 题。
3. 存货审计相关的部分事项	①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程； ②“梦想成真”系列丛书《应试指南·审计》第 11 章简答第 1 题及综合题第 1 题、《经典题解·审计》第 11 章简答第 1 题； ③考试中心开通的模拟试题（三）简答第 4 题、预测试题（一）简答第 2 题。
4. 审计意见类型	①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程； ②“梦想成真”系列丛书《应试指南·审计》第 19 章简答第 1 题及综合题第 1 题、《经典题解·审计》第 11 章简

	答第1题； ③考试中心开通的模拟试题（三）简答第4题、预测试题（一）简答第2题。
5. 向债务人函证应收账款	①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程； ②“梦想成真”系列丛书《应试指南·审计》第3章简答第1题、《经典题解·审计》第3章简答第1题； ③考试中心开通的模拟试题（二）简答第1题、预测试题（一）简答第1题。
6. 经济利益——对审计项目组成员其他近亲属的要求	①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程； ②“梦想成真”系列丛书《应试指南·审计》第23章简答题第1题和第2题、《经典题解·审计》第23章简答题； ③考试中心开通的模拟试题简答题、预测试题简答题。
综合题	①杨闻萍、徐永涛、李景辉、陈楠、荆晶老师的课程； ②“梦想成真”系列丛书《应试指南·审计》考前预测试题综合题、《经典题解·审计》机考通关题库综合题； ③考试中心开通的模拟试题、预测试题的综合题。

考试已经结束,接下来要做的就是静待成绩。今年的考题中虽然存在大大小小的坑,但是只要审题仔细,知识点掌握精准,平时把该学的内容学习了,该做的题目做了,通过考试并没有想象的那么难。加油!