

经 | 典 | 题 | 解

第一部分 逐章加练

| 2024 |



第一章 审计概述



扫我做试题

考点一 审计的概念与保证程度

1. (单选题)下列有关财务报表审计的说法中,错误的是()。
 - A. 审计不涉及为如何利用信息提供建议
 - B. 审计的目的是增强除管理层之外的预期使用者对财务报表的信赖程度
 - C. 审计只提供合理保证,不提供绝对保证
 - D. 审计的最终产品是审计报告和已审计财务报表
2. (单选题)下列有关财务报表审计和财务报表审阅的区分的说法中,错误的是()。
 - A. 财务报表审计所执行的审计程序多于财务报表审阅
 - B. 财务报表审计的检查风险低于财务报表审阅
 - C. 财务报表审计提供的保证水平低于财务报表审阅
 - D. 财务报表审计提出结论的方式与财务报表审阅不同
3. (单选题)下列有关注册会计师审计、内部审计和政府审计的说法中,正确的是()。
 - A. 注册会计师审计和政府审计都能对发现的问题提出处理、处罚意见
 - B. 注册会计师审计和内部审计都需要对投资者、债权人及其他利益相关者负责
 - C. 注册会计师的独立性强于内部审计人员的独立性
 - D. 注册会计师审计和政府审计的依据都是《中华人民共和国审计法》
4. (单选题)下列有关审计业务的说法中,正确的是()。
 - A. 对于上市公司的审计业务而言,预期使用者是指上市公司的全体股东
 - B. 同一项目组可以为某一被审计单位同时提供财务报表审计业务和内部控制审计业务
 - C. 执行审计业务获取的审计证据大多数是结论性而非说服性的

关于“扫我做试题”,你需要知道

移动端操作:使用“正保会计网校”APP扫描“扫我做试题”二维码,即可同步在线做题。

电脑端操作:使用电脑浏览器登录正保会计网校(www.chinaacc.com),进入“我的网校我的家”,打开“我的图书”选择对应图书享受服务。

提示:首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

- D. 审计的目的是改善财务报表质量，因此，审计可以减轻被审计单位管理层对财务报表的责任
5. (多选题) 下列各项业务中，能够提供一定保证程度的有()。
- A. 内部控制审计
B. 税务咨询
C. 预测性财务信息审核
D. 对财务信息执行商定程序
6. (多选题) 下列各项中，属于鉴证业务的有()。
- A. 预测性财务信息审核
B. 财务报表审阅
C. 对财务信息执行商定程序
D. 内部控制审计
7. (多选题) 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. 审计职责相同，二者都是仅对本单位负责
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

考点二 审计要素

1. (单选题) 下列各项中，通常不属于财务报表预期使用者的是()。
- A. 被审计单位的管理层
B. 被审计单位的股东
C. 为被审计单位提供贷款的银行
D. 对被审计单位财务报表执行审计的注册会计师
2. (单选题) 下列各项中，属于审计要素的是()。
- A. 审计报告
B. 审计业务约定书
C. 审计程序
D. 审计准则
3. (多选题) 下列有关三方关系人的说法中，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
4. (多选题) 下列各项中，构成审计证据的有()。
- A. 会计师事务所在接受与保持客户或业务时实施质量管理程序获取的信息
B. 管理层拒绝提供注册会计师要求的书面声明
C. 以前审计中获取的信息
D. 被审计单位聘请的专家编制的信息

考点三 审计目标

1. (单选题)下列各项中,属于注册会计师对财务报表审计的总体目标的是()。
 - A. 对财务报表整体是否不存在舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证
 - B. 对被审计单位的持续经营能力提供合理保证
 - C. 确定被审计单位管理层对其财务报表的认定是否恰当
 - D. 对被审计单位内部控制是否存在值得关注的缺陷提供合理保证
2. (单选题)注册会计师选取了资产负债表日前后若干天的出库单,与应收账款和收入明细账进行核对;同时,从应收账款和收入明细账中选取在资产负债表日前后若干天的凭证,与出库单核对,上述审计程序与销售交易最为相关的认定为()。
 - A. 截止
 - B. 分类
 - C. 存在
 - D. 完整性
3. (单选题)下列各项认定中,注册会计师通过查阅固定资产的所有权证书、购货合同等,最可能证实的是()。
 - A. 准确性、计价和分摊
 - B. 分类
 - C. 权利和义务
 - D. 列报
4. (多选题)下列有关认定的说法中,正确的有()。
 - A. 被审计单位将受托代销的商品列入被审计单位的存货中,违反了权利和义务认定
 - B. 应收账款明细账中包含了并不存在的债务人,违反了存在认定
 - C. 若已入账的销售交易是对正确发出商品的记录,但金额计算错误,违反了完整性和发生认定
 - D. 将出售经营性固定资产所得的收入记录为营业收入,违反了分类认定

考点四 审计基本要求

1. (单选题)下列有关职业判断的说法中,错误的是()。
 - A. 注册会计师恰当记录与被审计单位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
 - 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
 - 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
 - D. 保持职业怀疑有助于注册会计师提高职业判断质量
2. (单选题)下列有关职业怀疑的说法中,正确的是()。
 - A. 职业怀疑要求注册会计师秉持“存在即合理”的逻辑思维
 - B. 保持职业怀疑可以增强注册会计师在审计时保持独立性的能力
 - C. 职业怀疑要求注册会计师质疑管理层的诚信,并以此为前提计划审计工作

- D. 保持职业怀疑有助于注册会计师恰当运用职业判断
3. (单选题)下列选项中,不用于衡量职业判断质量的是()。
- A. 职业判断的复杂性
B. 职业判断的意见一致性
C. 职业判断的决策一贯性
D. 职业判断的可辩护性
4. (多选题)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
5. (多选题)下列各项中,通常需要注册会计师运用职业判断的有()。
- A. 确定财务报表整体的重要性
B. 确定接受业务委托后是否需要与前任注册会计师沟通
C. 确定是否利用被审计单位的内部审计工作
D. 确定在临近审计结束对财务报表进行总体复核时,是否需要实施分析程序

考点五 审计风险

1. (单选题)下列有关检查风险的说法中,正确的是()。
- A. 限制审计报告用途能够降低检查风险
B. 恰当设计审计程序的性质、时间安排和范围能够将检查风险降低为零
C. 检查风险是指注册会计师实施审计程序后没有发现重大错报,进而发表不恰当审计意见的可能性
D. 在既定审计风险水平下,可接受的检查风险水平与认定层次重大错报风险呈反向关系
2. (单选题)下列有关重大错报风险的说法中,正确的是()。
- A. 审计风险模型中的重大错报风险是指评估的与财务报表存在广泛联系的重大错报风险
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
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活动有关,但也可能与其他因素有关
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检查风险
3. (单选题)下列有关重大错报风险的说法中,正确的是()。
- A. 对于识别出的财务报表的重大错报风险,应当分别评估固有风险和控制风险
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. 被审计单位信息技术一般控制薄弱往往导致认定层次的重大错报风险

- D. 重大错报风险是指财务报表在企业实施内部控制前存在重大错报的可能性
4. (多选题)下列各项中,属于由于审计程序的性质导致的审计固有限制的有()。
- 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,并相应减少其他领域的审计资源
5. (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
6. (多选题)下列各项中,属于固有风险因素的有()。
- A. 复杂性
- B. 主观性
- C. 不确定性
- D. 管理层偏向

参考答案及解析

考点一 审计的概念与保证程度

1. D 【解析】审计的最终产品是审计报告^{*},不包括已审计财务报表。
2. C 【解析】财务报表审计提供合理保证(高水平的保证),财务报表审阅提供有限保证(低于高水平的保证)。
3. C 【解析】选项 A,审计机关对违反国家规定的财政、财务收支行为可在职权范围内作出审计决定或者向有关主管机关提出处理、处罚意见。注册会计师在遇到审计范围受到限制,或就审计发现的问题提请被审计单位调整有关数据或进行披露,但被拒绝时,没有行政强制力,只能按照审计准则的规定,根据具体情况作出专业性的处理,包括出具非无保留意见的审计报告、必要时解除业务约定或向监管机构报告。选项 B,注册会计师审计需要对投资者、债权人及其他利益相关者负责,而内部审计只需要对企业自身负责。选项 D,政府审计的依据是《中华人民共和国审计法》和审计署制定的国家审计准则,注册会计师审计依据的是《中华人民共和国注册会计师法》和财政部发布的注册会计师审计准则。
4. B 【解析】选项 A,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

* 波浪线标注的内容为解析中重点内容。

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、客户、证券监管机构等显然也是财务报表预期使用者；选项 C，执行审计业务获取的审计证据大多数是说服性的，而非结论性的；选项 D，审计并不能减轻被审计单位管理层对财务报表的责任。选项 B，属于整合审计。

5. AC 【解析】选项 A 属于审计业务，提供合理保证；选项 B 和 D 属于相关服务，不提供任何程度的保证；选项 C 属于其他鉴证业务，提供保证程度。

斩题攻略

注册会计师在对预测性财务信息所依据假设的合理性进行评价时，提供的是有限保证；对预测性财务信息是否依据假设恰当编制，并按照适用的会计准则的规定进行列报发表意见时，提供的则是合理保证。

6. ABD 【解析】鉴证业务包括审计、审阅和其他鉴证业务，预测性财务信息审核属于其他鉴证业务。相关服务业务包括税务咨询、管理咨询、代编财务信息、对财务信息执行商定程序等。
7. ACD 【解析】选项 B，内部审计只对本单位负责，注册会计师审计不仅对被审计单位负责，而且对社会负责。

考点二 审计要素

1. 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。

斩题攻略

审计业务的委托人可能属于财务报表预期使用者。

2. A 【解析】审计要素包括审计业务的三方关系人、财务报表、财务报告编制基础、审计证据和审计报告。
3. AD 【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。
4. ABCD 【解析】审计证据的主要来源包括：①会计记录；②专家编制的信息；③以前审计中获取的信息；④接受与保持客户或业务时实施质量管理程序获取的信息；⑤支持和佐证管理层认定的信息以及与这些认定相矛盾的信息；⑥某些情况下，信息的缺乏（如管理层拒绝提供要求的书面声明）本身也构成审计证据。

考点三 审计目标

1. A 【解析】在执行财务报表审计工作时，注册会计师的总体目标是：①对财务报

表整体是否不存在舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，使得注册会计师能够对财务报表是否在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础编制发表审计意见；②按照审计准则的规定，根据审计结果对财务报表出具审计报告，并与管理层和治理层沟通。选项 C，注册会计师确定被审计单位管理层对其财务报表的认定是否恰当，是注册会计师审计的具体目标。

2. A 【解析】选取资产负债表日前后若干天的出库单，与应收账款和收入明细账进行核对；同时，从应收账款和收入明细账中选取在资产负债表日前后若干天的凭证，与出库单核对，以确定销售是否存在跨期现象，主要与截止认定有关。
3. C 【解析】查阅所有权证书、购货合同是为了确定固定资产的所有权，所以对应“权利和义务”认定。
4. ABD 【解析】准确性与发生、完整性之间存在区别，违反准确性认定的情况通常是金额计算错误导致的，而不是虚构或者漏记某一个交易事项。若已入账的销售交易是对正确发出商品的记录，但金额计算错误，则违反了准确性认定，没有违反发生认定。在完整性与准确性之间也存在同样的关系。

考点四 审计基本要求

1. C 【解析】职业判断涉及注册会计师执业中的各类决策，包括与具体会计处理相关的决策、与审计程序相关的决策，以及与遵守职业道德要求相关的决策。
2. D 【解析】选项 A，职业怀疑要求注册会计师摒弃“存在即合理”的逻辑思维；选项 B，保持独立性可以增强注册会计师在审计时保持职业怀疑的能力；选项 C，所谓职业怀疑，并不是要求注册会计师质疑管理层的诚信或假设管理层是不诚信的，而是指注册会计师应当以质疑的思维方式评价所获取证据的有效性，客观评价管理层，并对相互矛盾的证据，以及引起对文件记录或责任方提供的信息的可靠性产生怀疑的证据保持警觉。
3. A 【解析】衡量职业判断质量可以基于三个方面：①准确性或意见一致性（选项 B）；②决策一贯性和稳定性（选项 C）；③可辩护性（选项 D）。

斩题攻略

可辩护性的基础：理由的充分性、思维的逻辑性和程序的合规性。

4. 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（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）。
5. ABC 【解析】选项 D，在临近审计结束对财务报表进行总体复核时，注册会计师应当实施分析程序。

考点五 审计风险

1. D 【解析】选项 A，检查风险取决于审计程序设计的合理性和执行的有效性，与限制审计报告用途没有关系；选项 B，检查风险通常不可能降低为零；选项 C 指的是审计风险。
2. B 【解析】选项 A，审计风险模型中的重大错报风险是指评估的认定层次的重大错报风险；选项 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；选项 D，认定层次的重大错报风险可以进一步细分为固有风险和控制风险。
3. B 【解析】选项 A，对于识别出的认定层次重大错报风险，注册会计师应当分别评估固有风险和控制风险；选项 C，被审计单位信息技术一般控制薄弱往往导致财务报表层次的重大错报风险；选项 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。
4. BC 【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 属于财务报告的性质，选项 B、C 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。
5. AD 【解析】收费过低可以选择不承接此项审计业务，所以不属于审计的固有限制，选项 B 错误；项目组成员素质和能力的不足，需要委派素质和能力足够的人员来做该项目的审计，所以不属于审计的固有限制，选项 C 错误。
6. ABCD 【解析】固有风险因素包括事项或情况的复杂性、主观性、变化、不确定性，以及管理层偏向或其他舞弊风险因素。

第二章 审计计划



扫我做试题

考点一 初步业务活动

1. (单选题)下列各项中,属于初步业务活动主要目的的是()。
 - A. 确定被审计单位财务人员具备财务业务所需的能力
 - B. 确定与被审计单位之间不存在对审计费用的误解
 - C. 了解被审计单位的规模、组织结构等以确定审计费用
 - D. 确定不存在因管理层诚信问题而可能影响注册会计师保持该项业务的意愿的事项
2. (单选题)注册会计师应当在审计业务开始时开展初步业务活动。下列各项中,属于初步业务活动的是()。
 - A. 针对保持客户关系和具体审计业务实施相应的质量管理程序
 - B. 确定项目组成员及拟利用的专家
 - C. 在执行首次审计业务时,查阅前任注册会计师的审计工作底稿
 - D. 就审计业务约定条款与项目质量复核人员达成一致意见
3. (单选题)为确定审计的前提条件是否存在,下列各项中,属于注册会计师应当执行的工作的是()。
 - A. 确定被审计单位的内部控制是否设计合理并运行有效
 - B. 确定管理层是否采用了通用的财务报告编制基础编制财务报表
 - C. 就管理层认可并理解其责任与管理层达成一致意见
 - D. 确定被审计单位是否存在违反法律法规行为
4. (单选题)如果是连续审计业务,下列各项中,可能导致注册会计师修改审计业务约定条款或提醒被审计单位注意现有的业务约定条款的是()。
 - A. 注册会计师对上期财务报表出具了非无保留意见审计报告
 - B. 审计项目组更换了两名审计助理人员
 - C. 被审计单位对上期财务报表做出重述
 - D. 被审计单位高级管理人员近期发生变动
5. (多选题)下列各项中,不属于审计的前提条件的有()。
 - A. 存在可接受的财务报告编制基础
 - B. 管理层愿意接受非无保留意见的审计报告
 - C. 管理层认可并理解其对财务报表承担的责任
 - D. 管理层同意修改注册会计师在审计过程中发现的所有重大错报

6. (多选题)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()。
- 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
 - 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舞弊或错误导致的重大错报
 - 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
 - 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
7. (多选题)在确定被审计单位财务报告编制基础的可接受性时,下列各项中,注册会计师需要考虑的有()。
- A. 财务报表的性质
 - B. 被审计单位的性质
 - C. 财务报表的目的
 - D. 被审计单位管理层是否充分了解财务报告编制基础
8. (多选题)下列各项中,通常可以作为变更审计业务的合理理由的有()。
- A. 环境变化对审计服务的需求产生影响
 - B. 委托方对原来要求的审计业务的性质存在误解
 - C. 管理层对审计范围施加限制
 - D. 客观因素导致审计范围受到限制

考点二 总体审计策略和具体审计计划

1. (单选题)在制定总体审计策略时,为确定审计方向,下列各项中,属于需要考虑的事项是()。
- A. 分派到重要地点进行存货监盘的项目组成员的人数
 - B. 与管理层和治理层举行会谈,讨论审计工作的性质、时间安排和范围
 - C. 确定由组成部分注册会计师审计组成部分的范围
 - D. 识别重要的组成部分和账户余额
2. (单选题)下列各项中,属于具体审计计划的是()。
- A. 针对各类交易、账户余额和披露决定采用的总体方案
 - B. 向高风险领域分配的审计时间预算
 - C. 确定重要性水平
 - D. 与组成部分注册会计师沟通拟出具的报告的类型和时间安排

考点三 重要性

1. (单选题)下列各项中,不属于确定特定交易类别、账户余额或披露的重要性水平

- 需要考虑的因素是()。
- A. 是否存在与被审计单位所处行业相关的关键性披露
 - B. 财务报表使用者是否特别关注财务报表中单独披露的业务的特定方面
 - C. 是否存在对特定财务报表使用者的决策可能产生影响的披露
 - D. 适用的财务报告编制基础是否影响财务报表使用者对特定项目计量或披露的预期
2. (单选题)在理解重要性概念时,下列说法中,错误的是()。
- A. 重要性取决于在具体环境下对错报金额和性质的判断
 - B. 如果一项错报单独或连同其他错报可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则该项错报是重大的
 - C. 判断一项错报对财务报表是否重大,不应当考虑对个别特定财务报表使用者产生的影响
 - D. 较多的明显微小错报累积后可能对财务报表产生重大影响
3. (单选题)注册会计师为确定财务报表整体的重要性而选择基准时,下列各项中,通常无需考虑的是()。
- A. 被审计单位的所有权结构
 - B. 是否为首次接受委托的审计项目
 - C. 被审计单位的融资方式
 - D. 被审计单位的性质
4. (单选题)对于特定交易类别、账户余额或披露的重要性水平,下列说法中,正确的是()。
- A. 只有在适用的情况下,才需确定特定交易类别、账户余额或披露的重要性水平
 - B. 确定特定交易类别、账户余额或披露的重要性水平通常用于评价错报是否构成明显微小错报
 - C. 一项财务报表审计业务中,如果制定多个特定交易类别、账户余额或披露的重要性水平,其加总之和应低于财务报表整体的重要性
 - D. 不需要确定特定交易类别、账户余额或披露的实际执行的重要性
5. (单选题)下列情形中,注册会计师通常考虑采用较高的百分比来确定实际执行的重要性的是()。
- A. 首次接受委托的审计项目
 - B. 连续审计,以前年度调整较少的项目
 - C. 项目总体风险较高,处于高风险行业、面临较大市场竞争压力
 - D. 存在值得关注的内部控制缺陷
6. (单选题)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

7. (单选题)下列有关错报的说法中,错误的是()。
- A. 明显微小的错报不需要累积
 - B. 在确定明显微小错报的临界值时,注册会计师可能考虑被审计单位治理层和管理层对注册会计师与其沟通错报的期望
 - C. 推断错报是指通过测试样本估计出的总体的错报
 - D. 判断错报是指由于注册会计师认为管理层对财务报表中的确认、计量和列报(包括对会计政策的选择或运用)作出不合理或不恰当的判断而导致的差异
8. (单选题)确定财务报表整体重要性时,下列有关基准的选择的说法中,错误的是()。
- A. 企业的盈利水平保持稳定,通常选择经常性业务的税前利润作为基准
 - B. 如果企业为处于开办期的新设企业,通常选择总资产作为基准
 - C. 如果企业为公益性质的基金会,通常选择捐赠收入减捐赠支出后的净额作为基准
 - D. 如果企业近年来经营状况大幅度波动,通常选择过去三至五年经常性业务的平均税前利润或亏损作为基准
9. (单选题)下列因素中,注册会计师在为选定的基准确定百分比,以确定财务报表整体的重要性时,通常需要考虑的是()。
- A. 财务报表要素
 - B. 财务报表使用者是否特别关注财务报表中单独披露的业务特定方面
 - C. 财务报表使用者的范围
 - D. 基准的相对波动性
10. (多选题)下列各项因素中,注册会计师在确定财务报表整体重要性时通常需要考虑的有()。
- A. 被审计单位所处行业和经济环境
 - B. 被审计单位所处的生命周期
 - C. 以前年度是否存在审计调整
 - D. 财务报表预期使用者的范围
11. (多选题)对于审计过程中累积的错报,下列做法中,错误的有()。
- A. 如果错报单独或汇总起来未超过财务报表整体的重要性,注册会计师可以不要管理更正
 - B. 如果错报单独或汇总起来未超过实际执行的重要性,注册会计师可以不要管理更正
 - C. 如果错报不影响确定财务报表整体的重要性时选定的基准,注册会计师可以不要管理更正
 - D. 注册会计师应当要求管理更正审计过程中累积的所有错报
12. (多选题)下列各项中,注册会计师在执行一项财务报表审计业务时可以对其确定多个金额的有()。
- A. 财务报表整体的重要性
 - B. 特定交易类别、账户余额或披露的重要性水平

- C. 实际执行的重要性
D. 明显微小错报的临界值
13. (多选题)下列有关财务报表整体的重要性的说法中,正确的有()。
- A. 重要性在计划审计工作和评价错报影响时都要运用
B. 财务报表整体的重要性受以前年度审计调整情况的影响
C. 某项错报必须要同时满足金额和性质均重要,该项错报才被视为重大的
D. 注册会计师应当在制定总体审计策略时确定财务报表整体的重要性
14. (多选题)在确定实际执行的重要性时,应当考虑的因素有()。
- A. 根据前期识别出的错报对本期错报作出的预期
B. 前期审计工作中识别出的错报的性质和范围
C. 对被审计单位的了解
D. 被审计单位管理层和治理层的期望值
15. (多选题)下列有关明显微小错报的说法中,正确的有()。
- A. 明显微小错报汇总起来不会对财务报表产生重大影响
B. 明显微小错报无需累积
C. 如果不能确定一个或多个错报是否明显微小,就不能认为这些错报是明显微小的
D. 明显微小错报的金额的数量级小于不重大错报的金额的数量级
16. (多选题)下列情形中,注册会计师可能认为需要在审计过程中修改财务报表整体的重要性的有()。
- A. 被审计单位情况发生重大变化
B. 注册会计师获取新的信息
C. 通过实施进一步审计程序,注册会计师对被审计单位及其经营情况的了解发生变化
D. 审计过程中累积错报的汇总数接近财务报表整体的重要性
17. (多选题)下列各项中,不属于需要运用实际执行的重要性的有()。
- 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
18. (多选题)下列各项中,属于影响明显微小错报临界值的因素的有()。
- A. 以前年度审计中识别出的错报的数量和金额
B. 重大错报风险的评估结果
C. 被审计单位治理层和管理层对注册会计师与其沟通错报的期望
D. 被审计单位的财务指标是否勉强达到监管机构的要求或投资者的期望
19. (多选题)如果注册会计师在审计过程中调低了最初确定的财务报表整体重要性,

下列各项中，正确的有()。

- A. 注册会计师应当调高可接受的检查风险
- B. 注册会计师应当确定是否有必要修改实际执行的重要性
- C. 注册会计师应当确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围是否仍然适当
- D. 注册会计师在评估未更正错报对财务报表的影响时应当使用调整后的财务报表整体的重要性

20. (简答题)上市公司甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户，A 注册会计师负责审计甲公司 2023 年度财务报表。审计工作底稿中与确定重要性相关的部分内容摘录如下：

(1) A 注册会计师确定的甲公司 2022 年度财务报表整体的重要性为利润总额的 5%，即 100 万元。2023 年甲公司利润总额与上年基本持平，考虑到本期财务报表中含有一项高度不确定性的大额估计，因此将 2023 年度财务报表整体的重要性确定为利润总额的 10%，即 200 万元。

(2) A 注册会计师打算在综合考虑“对被审计单位的了解、前期审计工作中识别出的错报的性质和范围、根据前期识别出的错报对本期错报作出的预期，以及甲公司管理层和治理层的期望值”后，来确定实际执行的重要性。

(3) 通过实施进一步审计程序，A 注册会计师对甲公司及其经营情况的了解发生变化，决定适当修改财务报表整体的重要性。

(4) A 注册会计师将明显微小错报的临界值确定为财务报表整体重要性的 15%。

(5) A 注册会计师根据前期审计经验和本期对被审计单位的了解，评价审计项目整体风险较高，决定将实际执行的重要性确定为财务报表整体重要性的 75%。

(6) A 注册会计师将金额高于实际执行的重要性的财务报表项目以及金额低于实际执行重要性但存在舞弊风险的财务报表项目作为拟实施进一步审计程序的对象。

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

参考答案及解析

考点一 初步业务活动

1. D 【解析】注册会计师开展初步业务活动的主要目的包括：①具备执行业务所需的独立性和能力；②不存在因管理层诚信问题而可能影响注册会计师保持该项业务的意愿的事项；③与被审计单位之间不存在对业务约定条款的误解。
2. A 【解析】选项 B 确定项目组成员及拟利用的专家、选项 C 查阅前任注册会计师的审计工作底稿，均是在接受委托后才会涉及的，初步业务活动的目的是确定是否