

2020 年注册会计师考试辅导《审计》A 卷考题及参考答案（回忆版）

说明：所有题目由中华会计网校论坛考生提供，网校教学专家按标准试卷的题量进行整理，不代表标准试卷考核的知识点。题目顺序与真实考试有差异。如发现有出入，欢迎来网校论坛交流指出，我们会视情况调整。

一、单选题（本题型共 25 小题，每小题 1 分，共 25 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，并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. 下列沟通中，注册会计师应当采用书面形式的是（ ）。

- A. 接受委托后，与前任注册会计师的沟通
- B. 上市公司审计中，与治理层关于重要审计项目的沟通
- C. 上市公司审计中，与治理层关于注册会计师独立性的沟通
- D. 接受委托前，与前任注册会计师的沟通

【参考答案】C

【参考解析】对于审计准则要求的注册会计师的独立性，注册会计师应当以书面形式与治理层沟通。

【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中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【高效实验班】基础精讲第 14 章第 02 讲；徐永涛老师【无忧通关班】基础精讲第 14 章第 03 讲；徐永涛老师【超值精品班】基础精讲第 14 章第 03 讲；荆晶【VIP 签约特训班】逐章精讲第十七部分 审计沟通 第 59 讲 与治理层沟通（二）；荆晶老师【高效实验班】基础精讲第十七部分第 59.2 讲；李景辉老师【高效实验班】基础精讲第 14 章第 02 讲；陈楠老师【超值精品班】基础精讲第九篇第二节第 02 讲；王茂林老师【特色畅学班】基础学习第 14 章第 01 讲；张楠老师【超值精品班】基础精讲第 14 章第 02 讲；吕尤老师【C 位】逐章精讲（十六）：第十四章 与治理层沟通的过程、第十五章 利用他人的工作（上）；亚宁老师【VIP 签约特训班】教练班第一章 审计概述（2020.03.25）。VIP 签约特训班模拟试题（一）多选题第 3 题；C 位模拟试题（二）单选题第 16 题；高效实验模拟试题（二）多选题第 4 题；超值精品模拟试题（二）多选题第 4 题；点题密训预测试题（一）多选题第 8 题；特色畅学班模拟试卷（一）多选题第 5 题；面授班考前专属密卷（二）多选题第 3 题。

辅导书：

2020 年注册会计师《应试指南》第 288 页第 2 题、第 291 页第 5 题，2020 年注册会计师《经

典题解》第 212 页阶段性测试第 1 题

2. (2017 年)下列有关前任注册会计师与后任注册会计师的沟通的说法中,正确的是()。
- A. 后任注册会计师应当在接受委托前和接受委托后与前任注册会计师进行沟通
 - B. 后任注册会计师与前任注册会计师的沟通应当采用书面方式
 - C. 后任注册会计师应当在取得被审计单位的书面同意后,与前任注册会计师进行沟通
 - D. 前任注册会计师和后任注册会计师应当将沟通的情况记录于审计工作底稿
5. 下列关于沟通过程的说法中,不恰当的是()。
- A. 在与治理层沟通前,注册会计师就管理层的胜任能力与管理层讨论可能是不适当的
 - B. 对于审计中发现的重大问题,注册会计师应当以书面形式与治理层沟通
 - C. 如果管理层对注册会计师施加限制,注册会计师应当尽快与治理层进行沟通
 - D. 注册会计师应当就为消除对独立性不利影响而采取的防范措施与治理层进行书面沟通

中华会计网校
www.chinaacc.com

阶段性测试

1. 【单选题】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
 - D. 审计中发现的所有内部控制缺陷



中华会计网校
www.chinaacc.com

2. 下列有关审计报告预期使用者的说法中,错误的是()。
- A. 注册会计师可能无法识别所有的预期使用者
 - B. 预期使用者不包括执行审计业务的注册会计师
 - C. 预期使用者不包括被审计单位的管理层

D.预期使用者可能不包括被审计业务委托人

【参考答案】C

【参考解析】管理层是预期使用者之一，但不是唯一的预期使用者。

【点评】本题考核“审计业务的三方关系人——预期使用者”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【高效实验班】基础精讲第1章第03讲；徐永涛老师【无忧通关班】基础精讲第1章第02讲；徐永涛老师【超值精品班】基础精讲第1章第02讲；荆晶【VIP签约特训班】逐章精讲第一部分审计概念与保证程度、审计要素（2020.03.03）第2讲 审计要素；荆晶老师【高效实验班】基础精讲第一部分第2讲；李景辉老师【高效实验班】基础精讲第1章02讲；陈楠老师【超值精品班】基础精讲第一篇第一节第03讲；王茂林老师【特色畅学班】基础学习第1章第01讲；张楠老师【超值精品班】基础精讲第1章第03讲；吕尤老师【C位】逐章精讲（一）：第一章 审计概述（上）；亚宁老师【VIP签约特训班】教练班第一章 审计概述（2020.03.25）。VIP签约特训班预测试卷（三）单选题第2题；无忧通关模拟试题（二）单选题第2题；C位模拟试题（一）单选题第3题；高效实验预测试题（三）单选题第3题；特色畅学班模拟试卷（一）单选题第4题。

辅导书：

2020年注册会计师《应试指南》第15页、第28页第4题

2. 审计的发展
账项基础审计→制度基础审计→**风险导向**审计
强预期使用者(除管理层之外的)对财务报表信赖的程度，有效满足财务报表预期使用者的需求。

二、审计的定义★★★
公司管理层编制的财务报表，一般可信度较低，必须通过注册会计师的审计，来增
1. 审计用户——财务报表的预期使用者（包括管理层和管理层之外的预期使用者）
2. 审计目的——改善财务报表的质量和

4. (2018年)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

3.下列各项因素中，注册会计师在确定审计工作底稿的要素和范围时通常无需考虑的是

()。

- A. 审计程序的范围
- B. 已获取的审计证据的重要程度
- C. 识别出的例外事项的性质
- D. 审计方法

【参考答案】A

【参考解析】审计工作底稿的格式、要素和范围取决于诸多因素，例如：（1）被审计单位的规模和复杂程度；（2）拟实施审计程序的性质；（3）识别出的重大错报风险；（4）已获取的审计证据的重要程度；（5）识别出的例外事项的性质和范围；（6）当从已执行审计工作或获取审计证据的记录中不易确定结论或结论的基础时，记录结论或结论基础的必要性；（7）审计方法和使用的工具。所以选项 A 审计程序的范围是注册会计师在确定审计工作底稿的要素和范围时通常无需考虑的因素。

【点评】本题考核“确定审计工作底稿的格式、要素和范围时考虑的因素”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【高效实验班】基础精讲第 6 章第 01 讲；徐永涛老师【无忧通关班】基础精讲第 6 章第 01 讲；徐永涛老师【超值精品班】基础精讲第 6 章第 01 讲；荆晶【VIP 签约特训班】第四部分 审计工作底稿、第五部分 信息技术对审计的影响（2020.04.14）第 13 讲—审计工作底稿；荆晶老师【高效实验班】基础精讲第四部分第 13.1 讲；李景辉老师【高效实验班】基础精讲第 6 章第 02 讲；陈楠老师【超值精品班】基础精讲第二篇第三节第 02 讲；王茂林老师【特色畅学班】基础学习第 6 章第 01 讲；张楠老师【超值精品班】基础精讲第 6 章第 02 讲；吕尤老师【C 位】逐章精讲（二十）：第十九章 审计报告（下）、第六章 审计底稿；亚宁老师【VIP 签约特训班】教练班第六章 审计工作底稿、第五章 信息技术对审计的影响、第二章 审计计划（一）（2020.04.23）。点题密训预测试题（二）单选题第 10 题；特色畅学班模拟试卷（三）单选题第 4 题。

4. 下列有关分析程序的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师不需要在所有审计业务中运用分析程序
- B. 对某些重大错报风险，分析程序可能比细节测试更有效
- C. 分析程序并不适用于所有财务报表认定
- D. 分析程序所使用的信息可能包括非财务数据

【参考答案】A

【参考解析】注册会计师在风险评估阶段和审计结束时的总体复核阶段必须运用分析程序，选项A说法错误。

【点评】本题考核“分析程序”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【高效实验班】基础精讲第3章第08讲；徐永涛老师【无忧通关班】基础精讲第3章第04讲；徐永涛老师【超值精品班】基础精讲第3章第04讲；荆晶【VIP签约特训班】第二部分 分析程序（2020.03.31）第9讲 分析程序；荆晶老师【高效实验班】基础精讲第二部分第9.1讲；李景辉老师【高效实验班】基础精讲第3章第04讲；陈楠老师【超值精品班】基础精讲第五篇第五节第02讲；王茂林老师【特色畅学班】基础学习第3章第05讲；张楠老师【超值精品班】基础精讲第3章第08讲；吕尤老师【C位】逐章精讲（五）：第三章 审计证据（函证的实施和评价、分析程序）、第七章 风险评估（第一节--第二节）；亚宁老师【VIP签约特训班】教练班第三章 审计证据（2020.04.02）。VIP预测试卷（一）多选题4；VIP预测试卷（二）单选题7；VIP模拟试卷（一）单选题11；无忧通关模拟试题（一）单选题7C位模拟试题（一）单选题第7题；C位模拟试题（二）单选题第6题高效实验预测卷（二）单选题第6题；点题密训预测试题（一）单选题第5题；点题密训预测试题（二）单选题第6题；特色畅学班模拟试卷（一）单选题第7题；特色畅学班模拟试卷（三）单选题第7题；面授班考前专属密卷（三）多选题第8题。

辅导书：

2020年注册会计师《经典题解》第52页第17题

17. 下列有关分析程序的说法中，正确的是()。

- A. 注册会计师无须在了解被审计单位及其环境的各个方面实施分析程序
- B. 分析程序是指注册会计师通过分析不同财务数据之间的内在关系，对财务信息作出评价
- C. 用于总体复核的分析程序的主要目的在于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
- D. 细节测试比实质性分析程序更能有效地将认定层次的检查风险降至可接受的水平

5. 在运用审计抽样实施控制测试时，下列各项因素中，不影响样本规模的是()。

- A. 控制的类型
- B. 可容忍偏差率
- C. 控制运行的相关期间的长短
- D. 选取样本的方法

【参考答案】D

【参考解析】选项 A，因为人工控制更容易发生错误和偶然的失败，而针对计算机系统的信息技术一般控制只要有效发挥作用，曾经测试过的自动化控制一般都能保持可靠运行，因此对人工控制实施的测试要多过自动化控制，所以控制的类型影响样本规模；选项 B，可容忍偏差率越高，样本规模越小；选项 C，控制运行的相关期间越长，需要测试的样本越多。选项 D，选取样本的方法并不影响控制测试样本规模的大小。

【点评】本题考核“在控制测试中运用审计抽样——影响样本规模的因素”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【高效实验班】基础精讲第 4 章第 03 讲；徐永涛老师【无忧通关班】基础精讲第 4 章第 04 讲；徐永涛老师【超值精品班】基础精讲第 4 章第 04 讲；荆晶【VIP 签约特训班】第三部分 审计抽样在控制测试中的应用（二）、在细节测试中的应用（一）（2020.04.06）第 11 讲 审计抽样在控制测试中的应用；荆晶老师【高效实验班】基础精讲第三部分第 11.2 讲；李景辉老师【高效实验班】基础精讲第 4 章第 02 讲；陈楠老

师【超值精品班】基础精讲第六篇第四节第02讲；王茂林老师【特色畅学班】基础学习第4章第04讲；张楠老师【超值精品班】基础精讲第4章第03讲；吕尤老师【C位】逐章精讲（二十七）：第四章 审计抽样方法（下）；亚宁老师【VIP签约特训班】教练班第四章 审计抽样方法（2020.04.16）。无忧通关模拟试题（一）多选题3C位模拟试题（一）单选题第12题；高效实验模拟试题（一）单选题第4题；超值精讲模拟试题（一）单选题第4题；点题密训预测试题（一）多选题第5题；特色畅学班模拟试卷（一）单选题第10题；面授班考前专属密卷（一）单选题第9题。

辅导书：

2020年注册会计师《应试指南》第98页第7题、2020年注册会计师《经典题解》第66页第6题

7. 下列各项中，直接影响控制测试样本规模的因素有()。

- A. 可容忍偏差率
- B. 拟测试总体的预期偏差率
- C. 控制所影响账户的可容忍错报
- D. 注册会计师在评估风险时对相关控制的依赖程度

6. 关于影响控制测试样本规模的因素，下列说法中正确的有()。

- A. 计划评估的控制有效性越低，可容忍偏差率越高，样本规模越小
- B. 在既定的可容忍偏差率下，预计总体偏差率越高，样本规模越大
- C. 拟信赖控制运行的相关期间越长，样本规模越大
- D. 注册会计师在评估风险时对相关控制的依赖程度增加，样本规模减少

6.对于集团财务报表审计，下列有关集团项目组参与重要组成部分审计工作的说法中，错误的是()。

- A.集团项目组应当参与组成部分注册会计师实施的风险评估程序
- B.集团项目组应当参与组成部分注册会计师针对导致集团财务报表发生重大错报的特别风

险实施的进一步审计程序

C.集团项目组应当复核组成部分注册会计师对识别出的导致集团财务报表发生重大错报的特别风险形成的审计工作底稿

D.集团项目组应当与组成部分注册会计师或组成部分管理层讨论对集团而言重要的组成部分业务活动

【参考答案】B

【参考解析】如果在由组成部分注册会计师执行相关工作的集团组成部分内，识别出导致集团财务报表发生重大错报的特别风险，集团项目组应当评价针对识别出的特别风险拟实施的进一步审计程序的恰当性。根据对组成注册会计师的了解，集团项目组应当确定是否有必要参与进一步审计程序，选项 B 错误。

【点评】本题考核“对重要组成部分需执行的工作”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【高效实验班】基础精讲第 16 章第 03 讲；徐永涛老师【无忧通关班】基础精讲第 16 章第 04 讲；徐永涛老师【超值精品班】基础精讲第 16 章第 04 讲；荆晶【VIP 签约特训班】第十九部分 对集团财务报表审计的特殊考虑第 63 讲 对集团财务报表审计的特殊考虑（三）；荆晶老师【高效实验班】基础精讲第十九部分第 63.3 讲；李景辉老师【高效实验班】基础精讲第 16 章第 03 讲；陈楠老师【超值精品班】基础精讲第五篇第六节第 04 讲；王茂林老师【特色畅学班】基础学习第 16 章第 03 讲；张楠老师【超值精品班】基础精讲第 16 章第 04 讲；吕尤老师【C 位】精读精讲（二十一）：第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑；VIP 模拟试卷（一）单选题 22；无忧通关模拟试题（一）多选题 2C 位模拟试题（一）单选题第 20 题；高效实验模拟试题（三）单选题第 21 题；高效实验预测卷（一）单选题第 21 题；超值精讲模拟试题（三）单选题第 21 题；点题密训预测试题（一）单选题第 19 题；点题密训预测试题（二）单选题第 25 题；特色畅学班模拟试卷（一）多选题第 10 题；特色畅学班模拟试卷（二）单选题第 18 题；面授班考前专属密卷（二）简答第 2 题第 4 小问。

辅导书：

2020 年注册会计师《应试指南》第 317 页例题 3

【例题3·单选题】下列有关注册会计师对不同组成部分执行的工作，恰当的是()。

- A. 集团项目组使用集团重要性对重要组成部分的财务信息实施审计
- B. 集团项目组无需为不重要组成部分确定财务报表整体的重要性
- C. 针对可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险的组成部分财务信息实施审阅
- D. 集团项目应参与组成部分注册会计师对重要组成部分实施审计的风险评估程序

解析 对重要组成部分应使用组成部分的重要性实施审计，如果由组成部分注册会计师实施审计，集团项目组也应参与组成部分注册会计师实施的风险评估程序；对特定性质重要组成部分实施的均应是审计程序；对不重要组成部分也可使用组成部分的重要性对其财务信息实施审计或审阅。 答案 D

中华会计网校
www.chinaacc.com

7.下列有关审计抽样的样本代表性的说法中，错误的是()。

- A. 样本代表性与如何选取样本相关
- B. 样本代表性与整个样本而非样本中的单个项目相关
- C. 样本代表性通常与错报的发生率相关
- D. 样本代表性与样本规模相关

【参考答案】D

【参考解析】代表性是整个样本而非样本中的单个项目相关，与样本规模无关，而与如何选取样本相关，选项 AB 正确，选项 D 错误；代表性通常只与错报的发生率而非错报的特定性质相关，选项 C 正确。

【点评】本题考核“样本代表性”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2020年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【高效实验班】基础精讲第4章第04讲；徐永涛老师【无忧通关班】基础精讲第4章第01讲；徐永涛老师【超值精品班】基础精讲第4章第01讲；荆晶【VIP签约特训班】第三部分 审

计抽样基本概念、审计抽样在控制测试中的应用（一）（2020.04.04）第10讲 审计抽样基本概念；荆晶老师【高效实验班】基础精讲第三部分第10讲；李景辉老师【高效实验班】基础精讲第4章第01讲；陈楠老师【超值精品班】基础精讲第二篇第二节第01讲；王茂林老师【特色畅学班】基础学习第4章第01讲；张楠老师【超值精品班】基础精讲第4章第01讲；吕尤老师【C位】逐章精讲（二十七）：第四章 审计抽样方法（下）；亚宁老师【VIP签约特训班】教练班第四章 审计抽样方法（2020.04.16）。C位模拟试题（一）单选题第11题；高效实验模拟试题（二）单选题第15题；超值精讲模拟试题（二）单选题第15题；点题密训预测试题（一）多选题第5题。

辅导书：

2020年注册会计师《应试指南》第94页第3题

3. (2018年)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

中华会计网校
www.chinaacc.com

8.下列有关财务报表整体的重要性的说法中，错误的是()。

- A.注册会计师应当从定性和定量两个方面考虑财务报表整体的重要性
- B.财务报表的审计风险越高，财务报表整体的重要性金额越高
- C.财务报表整体的重要性可能需要在审计过程中作出修改
- 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

【参考答案】B

【参考解析】财务报表的审计风险越高，财务报表整体的重要性金额越低。

【点评】本题考核“财务报表整体重要性”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【高效实验班】基础精讲第2章第04讲；徐永涛老师【无忧通关班】基础精讲第16章第

03 讲；徐永涛老师【超值精品班】基础精讲第 16 章第 03 讲；荆晶【VIP 签约特训班】第六部分 总体审计策略、具体审计计划、重要性含义及运用环节、计划的重要性(2020.04.21)
第 17 讲 审计重要性；荆晶老师【高效实验班】基础精讲第六部分第 17.3 讲；李景辉老师【高效实验班】基础精讲第 2 章第 04 讲；陈楠老师【超值精品班】基础精讲第三篇第三节第 01 讲；王茂林老师【特色畅学班】基础学习第 2 章第 01 讲；张楠老师【超值精品班】基础精讲第 2 章第 03 讲；吕尤老师【C 位】逐章精讲（三）：第二章 审计计划（总体审计策略和具体审计计划、重要性）；无忧通关模拟试题（二）多选题 9；C 位模拟试题（二）单选题第 23 题高效实验预测卷（三）单选题第 4 题；高效实验模拟试题（三）单选第 9 题；超值精讲模拟试题（三）单选第 9 题；点题密训预测试题（二）单选题第 14 题；特色畅学班模拟试卷（一）单选题第 19 题；面授班考前专属密卷（一）多选题第 2 题。

辅导书：

2020 年注册会计师《应试指南》第 47 页例题 8

- A. 以前年度审计中识别出的错报
- B. 重大错报风险的评估结果

【例题 8·单选题】下列有关重要性的说法中，错误的是（ ）。

047

- A. 注册会计师应当在制定具体审计计划时确定财务报表整体的重要性
- B. 超过针对特定类别交易、账户余额和披露而制定的较低金额的重要性水平的错报会影响对审计意见的判断
- C. 注册会计师应当在每个审计项目中确定财务报表整体的重要性、实际执行的重要

性和明显微小错报的临界值
D. 注册会计师在确定实际执行的重要性时需要考虑重大错报风险
解析 ▶ 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，而不是在具体审计计划时确定。 答案 ▶ A

9. 下列有关项目组在业务执行过程中向其他专业人士进行咨询的说法中，错误的是（ ）。

- A. 如项目组遇到的疑难问题或争议事项不重大，可以不进行咨询
- B. 咨询记录应当经被咨询者认可
- C. 被咨询者可以是会计师事务所外部的其他专业人士
- D. 项目组在进行咨询前应当取得项目合伙人的批准

【参考答案】D

【参考解析】如果项目组认为在业务执行中遇到的在技术、职业道德及其他等方面的疑难问题或争议事项不重大，或在项目组内部通过咨询和研讨等方式能够得到解决，可以不向其他专业人士咨询，选项 A 正确；会计师事务所应当建立政策和程序，以合理保证咨询的性质和范围以及咨询形成的结论得以记录，并经过咨询者和被咨询者的认可，选项 B 正确；被咨询者既可以是会计师事务所内部的其他专业人士，在适当情况下，也可以是会计师事务所外部的其他专业人士，选项 C 正确。

【点评】本题考核“咨询”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【高效实验班】基础精讲第 21 章第 02 讲；徐永涛老师【无忧通关班】基础精讲第 21 章第 02 讲；徐永涛老师【超值精品班】基础精讲第 21 章第 02 讲；荆晶【VIP 签约特训班】第二十二部分 会计师事务所业务质量控制第 74 讲 会计师事务所业务质量控制；荆晶老师【高效实验班】基础精讲第二十二部分第 74.3 讲；李景辉老师【高效实验班】基础精讲第 21 章第 02 讲；陈楠老师【超值精品班】基础精讲第三篇第二节第 03 讲；王茂林老师【特色畅学班】基础学习第 21 章第 02 讲；张楠老师【超值精品班】基础精讲第 21 章第 02 讲；吕尤老师【C 位】逐章精讲（二十四）：第二十一章 会计师事务所业务质量控制、第二十二章 职业道德基本原则和概念框架；无忧通关预测试题简答题 6C 位模拟试题（三）简答题第 5 题高效实验预测卷（三）简答题第 6 题第 2 问；面授班考前专属密卷（一）简答第 6 题第 3 小问。

辅导书：

2020 年注册会计师《经典题解》第 321 页第 3 题

3. 下列关于咨询的说法中，错误的是()。
- A. 咨询包括向会计师事务所内部或外部具有专门知识的人员就疑难问题或争议问题进行的讨论
 - B. 会计师事务所的政策和程序应当鼓励会计师事务所人员就疑难问题或争议事项进行咨询
 - C. 注册会计师仅需要对寻求咨询的事项进行记录
 - D. 项目组就疑难问题或争议问题向其他专业人士咨询所形成的记录应当经被咨询者认可

10. 下列人员中，应当遵守注册会计师所在会计师事务所的质量控制政策和程序的是()。

- A. 注册会计师利用的内部专家
- B. 来自其他会计师事务所的组成部分注册会计师
- C. 其工作被用作审计证据的被审计单位管理层的专家
- D. 为财务报表审计提供直接协助的被审计单位内部审计人员

【参考答案】A

【参考解析】内部专家可能是会计师事务所的合伙人或员工（包括临时员工），因此需要遵守所在会计师事务所根据《质量控制准则第 5101 号——会计师事务所对执行财务报表审计和审阅、其他鉴证和相关服务业务实施的质量控制》制定的政策和程序。事务所外部的人员通常不受会计师事务所的质量控制政策和程序的约束。

【点评】本题考核“遵守事务所质量控制政策和程序的对象”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【高效实验班】基础精讲第 15 章第 02 讲；徐永涛老师【无忧通关班】基础精讲第 15 章第 03 讲；徐永涛老师【超值精品班】基础精讲第 15 章第 03 讲；荆晶【VIP 签约特训班】第十八部分 注册会计师利用他人的工作 第 62 讲 注册会计师利用专家工作；荆晶老师【高效实验班】基础精讲第十八部分第 62 讲；李景辉老师【高效实验班】基础精讲第 15 章第 02 讲；陈楠老师【超值精品班】基础精讲第三篇第四节第 01 讲；王茂林老师【特色畅学班】基础学习第 15 章第 02 讲；张楠老师【超值精品班】基础精讲第 15 章第 02 讲；吕尤老师【C 位】逐章精讲（十六）：第十四章 与治理层沟通的过程、第十五

章 利用他人的工作（上）；VIP 预测试卷（二）多选题 6；无忧通关模拟试题（一）简答题 5C 位模拟试题（三）简答题第 5 题高效实验模拟试题（三）多选题第 2 题；超值精讲模拟试题（三）多选题第 2 题；点题密训预测试题（二）单选题第 19 题；面授班考前专属密卷（二）单选题第 22 题。

辅导书：

2020 年注册会计师《应试指南》第 307 页第 5 题、第 525 页第 24 题

5. 关于利用专家的工作，下列说法中不正确的是（ ）。

- 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
- 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
- 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
- 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

24. 下列有关注册会计师在利用专家工作的表述中，错误的是（ ）。

- A. 专家既可能是会计师事务所内部专家（如会计师事务所临时员工），也可能是会计师事务所外部专家
- B. 外部专家需要遵守适用于注册会计师相关职业道德要求中的保密条款
- C. 外部专家应当遵守会计师事务所根据质量控制准则规定的政策和程序
- D. 在审计报告中提及外部专家的工作并不减轻注册会计师对审计意见承担的责任

11. 下列有关实际执行的重要性的说法中，错误的是（ ）。

- A. 实际执行的重要性应当低于财务报表整体的重要性
- B. 并非所有审计业务都需要确定实际执行的重要性

C.实际执行的重要性可以被用作细节测试中的可容忍错报

D.注册会计师可以确定一个或多个实际执行的重要性

【参考答案】B

【参考解析】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，选项 B 错误。

【点评】本题考核“实际执行的重要性”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师

【高效实验班】基础精讲第 2 章第 05 讲；徐永涛老师【无忧通关班】基础精讲第 2 章第 04 讲；徐永涛老师【超值精品班】基础精讲第 2 章第 04 讲；荆晶【VIP 签约特训班】第六部分 总体审计策略、具体审计计划、重要性含义及运用环节、计划的重要性（2020.04.21）

第 17 讲 审计重要性；荆晶老师【高效实验班】基础精讲第六部分第 17.4 讲；李景辉老师

【高效实验班】基础精讲第 2 章第 04 讲；陈楠老师【超值精品班】基础精讲第三篇第三节第 02 讲；王茂林老师【特色畅学班】基础学习第 2 章第 01 讲；张楠老师【超值精品班】基

础精讲第 2 章第 03 讲；吕尤老师【C 位】逐章精讲（三）：第二章 审计计划（总体审计策略和具体审计计划、重要性）；亚宁老师【VIP 签约特训班】教练班第二章 审计计划（二）、

第七章 风险识别和评估、项目组内部讨论、了解被审计单位及其环境（2020.05.12）。无

忧通关模拟试题（一）单选题 21；无忧通关预测试题单选题 6C 位模拟试题（一）单选题

第 5 题；高效实验预测卷（三）单选题第 7 题；高效实验模拟试题（二）单选第 19 题；超

值精讲模拟试题（二）单选第 19 题点题密训预测试题（二）单选题第 5 题；特色畅学班模拟试卷（三）多选题第 2 题；面授班考前专属密卷（三）多选题第 9 题。

辅导书：

2020 年注册会计师《应试指南》第 53 页第 10 题



10. 下列关于实际执行的重要性的说法中，错误的是()。
- 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
 - 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
 - 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
 - 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



12. 下列各项因素中，注册会计师在确定财务报告编制基础的可接受性时通常无需考虑的是()。

- A. 编制财务报表的目的
- B. 注册会计师是否充分了解财务报告编制基础
- C. 法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础
- D. 被审计单位的性质

【参考答案】B

【参考解析】在确定编制财务报表所采用的财务报告编制基础的可接受性时，注册会计师需要考虑下列相关因素：第一，被审计单位的性质；第二，财务报表的目的；第三，财务报表的性质（例如，财务报表是整套财务报表还是单一财务报表）；第四，法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础。



【点评】本题考核“财务报告编制基础的可接受性”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【高效实验班】基础精讲第2章第01讲；徐永涛老师【无忧通关班】基础精讲第2章第01讲；徐永涛老师【超值精品班】基础精讲第2章第01讲；荆晶【VIP签约特训班】第六部分 初步业务活动、总体审计策略与具体审计计划概述（2020.04.16）第15讲 初步业务活动；荆晶老师【高效实验班】基础精讲第六部分第15.1讲；李景辉老师【高效实

验班】基础精讲第2章第01讲；陈楠老师【超值精品班】基础精讲第三篇第一节第01讲；王茂林老师【特色畅学班】基础学习第2章第01讲；张楠老师【超值精品班】基础精讲第2章第01讲；吕尤老师【C位】逐章精讲（二）：第一章 审计概述（下）、第二章 审计计划（上）；亚宁老师【VIP签约特训班】教练班第二章 审计计划（二）、第七章 风险识别和评估、项目组内部讨论、了解被审计单位及其环境（2020.05.12）。VIP模拟试卷（三）单选题22；C位模拟试题（一）单选题第6题；高效实验预测卷（一）单选题第5题；点题密训预测试题（一）多选题第3题；特色畅学班模拟试卷（三）多选题第5题。

辅导书：

2020年注册会计师《应试指南》第49页第6题、第54页第3题，2020年注册会计师《经典题解》第36页第3题

6. (2016年)下列因素中，注册会计师在评价财务报告编制基础的可接受性时，需要考虑的有()。

- A. 被审计单位的性质
- B. 财务报表的目的
- C. 法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础
- D. 财务报表的性质

3. 下列各项中，在确定财务报表所采用的财务报告编制基础的可接受性时，注册会计师需要考虑的有()。

- A. 财务报表是单一财务报表还是整套财务报表
- B. 被审计单位是商业企业还是非营利组织
- C. 法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础
- D. 财务报表是满足广大财务报表使用者的需求还是满足于特定使用者的财务信息需求

3. 下列因素中，注册会计师在评价财务报告编制基础的可接受性时，需要考虑的有()。
- A. 被审计单位的性质
 - B. 财务报表的目的
 - C. 法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础
 - D. 财务报表的性质

13. 下列做法中，通常无法应对舞弊导致的认定层次重大错报风险的是()。

- A. 改变控制测试的时间
- B. 改变实质性程序的时间
- C. 改变审计程序的范围
- D. 改变审计程序的性质



【参考答案】A

【参考解析】注册会计师应当考虑通过下列方式，应对舞弊导致的认定层次重大错报风险：

(1) 改变拟实施审计程序的性质；(2) 改变实质性程序的时间；(3) 改变审计程序的范围。

【点评】本题考核“舞弊导致的认定层次重大错报风险的应对措施”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2020年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【高效实验班】基础精讲第13章第02讲；徐永涛老师【无忧通关班】基础精讲第13章第02讲；徐永涛老师【超值精品班】基础精讲第13章第02讲；荆晶【VIP签约特训班】第十三部分 对舞弊和法律法规的考虑 第43讲 应对舞弊风险；荆晶老师【高效实验班】基础精讲第十三部分第42讲；李景辉老师【高效实验班】基础精讲第13章第02讲；陈楠老师【超值精品班】基础精讲第五篇第六节第01讲；王茂林老师【特色畅学班】基础学习第13章第03讲；张楠老师【超值精品班】基础精讲第13章第03讲；吕尤老师【C位】逐章精讲(十二)：第十三章 对舞弊和法律法规的考虑(除舞弊概念、各方责任、风险评估程序)；高效实验预测卷(三)单选题第19题；点题密训预测试题(一)单选题第16题、多选题第7题；特色畅学班模拟试卷(二)多选题第9题；面授班考前专属密卷(二)单选题第15题。

辅导书：

2020 年注册会计师《经典题解》第 130 页综合题第 (5) 问

要求:

(1) 根据上述资料, 假定不考虑其他条件, 运用分析程序识别 X 公司 2019 年度财务报表是否存在重大错报风险, 并列示分析过程和分析结果。

(2) 在要求 (1) 的基础上, 如果 X 公司 2019 年度财务报表存在重大错报风险, 指出重大错报风险主要与哪些财务报表项目 (仅限于营业收入、应收账款、营业成本、存货) 的哪些认定相关, 并将答案直接填入表 8-10 中。

表 8-10 与重大错报风险相关的
财务报表项目和认定

财务报表项目	认定

(3) 假定评估的 X 公司财务报表层次重大错报风险属于高风险水平, 指出 Y 注册会计师拟实施进一步审计程序的总体方案通常更倾向于何种方案。

(4) 针对评估的财务报表层次重大错报风险, 在选择进一步审计程序时, Y 注册会计师可以通过哪些方式提高审计程序的不可预见性。

(5) 假定 X 公司 2019 年度财务报表存在舞弊导致的认定层次重大错报风险, Y 注册会计师应当考虑采用哪些方式予以应对。

(6) 根据上述资料, 假定不考虑其他因素, 在审计 X 公司 2019 年度财务报表时, 如果对销售实施截止测试, Y 注册会计师应当以检查何种文件记录为起点安排审计路径, 并简要说明理由。

14. 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. 信息的缺乏本身不构成审计证据
- C. 审计证据可能包括以前审计中获取的信息
- D. 审计证据可能包括被审计单位聘请的专家编制的信息

【参考答案】B

【参考解析】在某些情况下, 信息的缺乏 (如管理层拒绝提供注册会计师要求的声明) 本身也构成审计证据, 可以被注册会计师利用, 选项 B 错误。

【点评】本题考核“审计证据的含义”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现: 杨闻萍老师【高效实验班】基础精讲第 3 章第 01 讲; 徐永涛老师【无忧通关班】基础精讲第 3 章第 01 讲; 徐永涛老师【超值精品班】基础精讲第 3 章第 01 讲; 荆晶【VIP 签约特训班】第二部分 审计证据、审计程序 (2020.03.25) 第 7 讲 审计证据; 荆晶老师【高效实验班】基础精讲第二部分第 7 讲; 李景辉老师【高效实验班】基础精讲第 3 章第 01 讲; 陈楠老师【超值精品

班】基础精讲第二篇第一节第 01 讲；王茂林老师【特色畅学班】基础学习第 3 章第 01 讲；张楠老师【超值精品班】基础精讲第 3 章第 01 讲；吕尤老师【C 位】逐章精讲（四）：第二章 审计计划（错报）、第三章 审计证据（第一节--第三节）；亚宁老师【VIP 签约特训班】教练班第三章 审计证据（2020.04.02）。VIP 预测试卷（一）多选题 3；无忧通关模拟试题（一）单选题 6；C 位模拟试题（一）单选题第 8 题；C 位模拟试题（一）单选题第 9 题；高效实验模拟试题（一）单选题第 6 题；超值精讲模拟试题（一）单选题第 6 题；点题密训预测试题（一）单选题第 7 题；特色畅学班模拟试卷（三）单选题第 8 题；面授班考前专属密卷（三）单选题第 7 题。

辅导书：

2020 年注册会计师《应试指南》第 73 页第 1 题，2020 年注册会计师《经典题解》第 49 页第 2 题

1. 下列关于审计证据的说法中，错误的是（ ）。

- A. 审计证据主要是在审计过程中通过实施审计程序获取的
- B. 审计证据不包括会计师事务所接受与保持客户时实施质量控制程序获取的信息
- C. 审计证据包括支持和佐证管理层认定的信息，也包括与这些认定相矛盾的信息
- D. 在某些情况下，信息的缺乏（如管理层拒绝提供注册会计师要求的声明）本身也构成审计证据

2. 下列有关审计证据的说法中错误的是（ ）。

- A. 审计证据包括会计师事务所接受与保持客户或业务时实施质量控制程序获取的信息
- B. 审计证据包括从公开渠道获取的与管理层认定相矛盾的信息
- C. 审计证据包括被审计单位聘请专家编制的信息
- D. 信息的缺乏本身不构成证据

15.下列有关重大错报风险的说法中，错误的是（ ）。

- A.财务报表层次的重大错报风险通常是舞弊导致的，认定层次的重大错报风险通常是错误导致的
- 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可能构成特别风险
- D.所有被审计单位的财务报表都可能存在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

【参考答案】A

【参考解析】舞弊既可能会导致财务报表层次重大错报风险，也可能导致认定层次的重大错报风险。

【点评】本题考核“两个层次的重大错报风险”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【高效实验班】基础精讲第7章第06讲；徐永涛老师【无忧通关班】基础精讲第7章第06讲；徐永涛老师【超值精品班】基础精讲第7章第06讲；荆晶【VIP签约特训班】第七部分 识别和评估重大错报风险（2020.05.19）第21讲 识别和评估重大错报风险；荆晶老师【高效实验班】基础精讲第七部分第21.1讲；李景辉老师【高效实验班】基础精讲第7章第07讲；陈楠老师【超值精品班】基础精讲第四篇第六节第01讲；王茂林老师【特色畅学班】基础学习第7章第04讲；张楠老师【超值精品班】基础精讲第7章第07讲；吕尤老师【C位】逐章精讲（六）：第七章 风险评估（第三节--第五节）；亚宁老师【VIP签约特训班】教练班第二章 审计计划（二）、第七章 风险识别和评估、项目组内部讨论、了解被审计单位及其环境（2020.05.12）。VIP 预测试卷（三）单选题 15；C 位模拟试题（一）单选题第4题；C 位模拟试题（三）单选题第10题 高效实验班模拟试题（二）单选题第5题；超值精讲模拟试题（二）单选题第5题；点题密训预测试题（一）单选题第11题、单选题第16题；特色畅学班模拟试卷（三）单选题第1题。

辅导书：

2020年注册会计师《应试指南》第33页第15题

15. 下列关于重大错报风险的说法中，错误的是()。
- 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
 - 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环境有关，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控制风险

16. 下列各项中，不属于审计的固有限制来源的是()。
- A. 管理层可能不提供注册会计师要求的全部信息
 - B. 注册会计师在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要
 - C. 注册会计师对重大错报风险的评估可能不恰当
 - D. 管理层编制财务报表时需要作出判断

【参考答案】C

【参考解析】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 属于审计程序的性质；选项 B 在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要；属于选项 D 属于财务报告的性质。

【点评】本题考核“审计的固有限制”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 07 讲；徐永涛老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 05 讲；徐永涛老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 05 讲；荆晶【VIP 签约特训班】第一部分 审计风险、审计过程（2020.03.19）第 5 讲 审计风险；荆晶老师【高效实验班】基础精讲第一部分第 5 讲；李景辉老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 04 讲；陈楠老师【超值精品班】基础精讲第一篇第四节第 02 讲；王茂林老师【特色畅学班】基础学习第 1 章第 01 讲；

张楠老师【超值精品班】基础精讲第1章第07讲；吕尤老师【C位】逐章精讲（二）：第一章 审计概述（下）、第二章 审计计划（上）；亚宁老师【VIP签约特训班】教练班第一章 审计概述（2020.03.25）。VIP模拟试卷（二）单选题5；无忧通关模拟试题（一）单选题1；C位模拟试题（一）多选题第2题；高效实验模拟试题（二）单选题第24题；高效实验预测卷（一）多选题第2题；高效实验预测卷（二）单选题第1题；超值精讲模拟试题（二）单选题第24题；点题密训预测试题（一）单选题第16题；特色畅学班模拟试卷（二）单选题第1题；特色畅学班模拟试卷（三）多选题第1题；面授班考前专属密卷（一）单选题第2题。

辅导书：

2020年注册会计师《经典题解》第23页第3题

3. 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

中华会计网校
www.chinaacc.com

17. 下列有关审计工作底稿归档期限的说法中，正确的是（ ）。

- A. 注册会计师应当自财务报表批准日起60天内将审计工作底稿归档
- B. 如对同一财务信息出具两份日期相近的审计报告，注册会计师应当在较早的审计报告日后60天内将审计工作底稿归档
- C. 如注册会计师未能完成审计业务，应当自审计业务中止后的60天内将审计工作底稿归档
- D. 注册会计师应当自财务报表报出日起60天内将审计工作底稿归档

【参考答案】C

【参考解析】审计工作底稿的归档期限为审计报告日后60天内，选项AD错误；如果针对

客户的同一财务信息执行不同的委托业务，出具两个或多个不同的报告，会计师事务所应当将其视为不同的业务，根据会计师事务所内部制定的政策和程序，在规定的归档期限内分别将审计工作底稿归整为最终审计档，选项 B 错误；如果注册会计师未能完成审计业务，审计工作底稿的归档期限为审计业务中止后的 60 天内，选项 C 正确。

【点评】本题考核“审计工作底稿的归档”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【高效实验班】基础精讲第 6 章第 02 讲；徐永涛老师【无忧通关班】基础精讲第 6 章第 02 讲；徐永涛老师【超值精品班】基础精讲第 6 章第 02 讲；荆晶【VIP 签约特训班】第四部分 审计工作底稿、第五部分 信息技术对审计的影响（2020.04.14）第 13 讲 审计工作底稿；荆晶老师【高效实验班】基础精讲第四部分第 13.2 讲；李景辉老师【高效实验班】基础精讲第 6 章第 02 讲；陈楠老师【超值精品班】基础精讲第十篇第四节第 02 讲；王茂林老师【特色畅学班】基础学习第 6 章第 01 讲；张楠老师【超值精品班】基础精讲第 6 章第 03 讲；吕尤老师【C 位】逐章精讲（二十）：第十九章 审计报告（下）、第六章 审计底稿；亚宁老师【VIP 签约特训班】教练班第六章 审计工作底稿、第五章 信息技术对审计的影响、第二章 审计计划（一）（2020.04.23）。VIP 模拟试卷（二）多选题 3；C 位模拟试题（三）单选题第 13 题高效实验预测卷（一）简答题第 5 题第 5 问；点题密训预测试题（一）单选题第 10 题；点题密训预测试题（二）单选题第 10 题；面授班考前专属密卷（三）单选题第 11 题。

辅导书：

2020 年注册会计师《应试指南》第 122 页第 7 题，2020 年注册会计师《经典题解》第 84 页第 7 题

7. 下列有关审计工作底稿的归档期限的要求

中，注册会计师认为正确的有（ ）。

- A. 在财务报表日后 60 天内归档
- B. 在审计报告日后 60 天内归档
- C. 在审计报告报出日后 60 天内归档
- D. 如果注册会计师未能完成审计业务，审计工作底稿的归档期限为审计业务中止日后 60 天内

7. 下列有关审计工作底稿的说法中, 正确的是()。

A. 根据审计准则的规定, 会计师事务所应当自财务报表报出日起, 对审计工作底稿至少保存 10 年

B. 如果注册会计师未能完成审计业务, 审计工作底稿的归档期限为审计业务中止后的 60 天内

C. 反映不全面或初步思考的记录代表了注册会计师审计思路的完善过程, 因此也应当作为审计工作底稿一并予以归档

D. 注册会计师对所有审计工作底稿的归档期限均为资产负债表日后 60 天内



18. 下列有关保存审计工作底稿的做法中, 错误的是()。

A. 自审计工作底稿归档日起保存 10 年

B. 自所审计财务报表的财务报表日起保存 15 年

C. 无限期保存所有审计工作底稿

D. 自审计报告日起保存 10 年

【参考答案】B

【参考解析】选项 A, 因审计工作底稿归档日晚于审计报告日, 自审计工作底稿归档日保存 10 年, 满足“自审计报告日起至少保存 10 年”的要求。选项 B, 自所审计财务报表的财务报表日起保存 15 年, 如果涉及到对很久之前的财务报表的审计, 本选项可能不能满足自审计报告日起至少保存 10 年的要求。

【点评】本题考核“审计工作底稿的保存期限”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现: 杨闻萍老师【高效实验班】基础精讲第 6 章第 02 讲; 徐永涛老师【无忧通关班】基础精讲第 6 章第 02 讲; 徐永涛老师【超值精品班】基础精讲第 6 章第 02 讲; 荆晶【VIP 签约特训班】第四部分 审计工作底稿、第五部分 信息技术对审计的影响 (2020.04.14) 第 13 讲 审计工作底稿; 荆晶老师【高效实验班】基础精讲第四部分第 13.2 讲; 李景辉老师【高效实验班】基础精讲第 6 章第 02 讲; 陈楠老师【超值精品班】基础精讲第十二篇第一节第 01 讲; 王茂林老师【特色畅学班】基础学习第 6 章第 01 讲; 张楠老师【超值精品班】基础精讲第

6 章第 03 讲；吕尤老师【C 位】逐章精讲（二十）：第十九章 审计报告（下）、第六章 审计底稿；亚宁老师【VIP 签约特训班】教练班第六章 审计工作底稿、第五章 信息技术对审计的影响、第二章 审计计划（一）（2020.04.23）。VIP 预测试卷（三）简答题 5；无忧通关模拟试题（一） 简答题 5； C 位模拟试题（三）单选题第 13 题高效实验模拟试题（一）单选题第 11 题；超值精讲模拟试题（一）单选题第 11 题；点题密训预测试题（二）单选题第 10 题；面授班考前专属密卷（一）简答第 6 题第 5 小问。

辅导书：

2020 年注册会计师《应试指南》第 122 页第 8 题，2020 年注册会计师《经典题解》第 85 页第 10 题

8. 在归整或保存审计工作底稿时，下列表述中正确的有（ ）。

- A. 如果未能完成审计业务，审计工作底稿的归档期限为审计业务中止日后的 60 天内
- B. 在审计报告日后将审计工作底稿归整为最终审计工作档案是审计工作的组成部分，可能涉及实施新的审计程序或得出新的审计结论
- C. 在完成最终审计档案的归整工作后，不得修改现有审计工作底稿或增加新的审计工作底稿
- D. 如果注册会计师未能完成审计业务，会计师事务所应当自审计业务中止日起，对审计工作底稿至少保存 10 年

中华会计网校
www.chinaacc.com



中华会计网校
www.chinaacc.com

10. 注册会计师对被审计单位 2019 年度财务报表进行审计，于 2020 年 3 月 31 日完成审计工作并出具审计报告，相关审计工作底稿于 2020 年 5 月 20 日归档。关于审计工作底稿的保存期限，下列说法中，正确的是()。
- A. 自 2019 年 12 月 31 日起至少 7 年
 - B. 自 2020 年 3 月 31 日起至少 10 年
 - C. 自 2020 年 5 月 20 日起至少 7 年
 - D. 自 2020 年 5 月 20 日起至少 10 年

19.对于集团财务报表审计，下列有关组成部分重要性的说法中，错误的是()。

- A.不同组成部分的组成部分重要性可以相同
- B.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是否适当
- C.并非所有组成部分都需要组成部分重要性
- D.组成部分重要性应当小于集团财务报表整体的重要性

【参考答案】B

【参考解析】如果组成部分注册会计师对组成部分财务信息实施审计或审阅，集团项目组应当基于集团审计目的，为这些组成部分确定组成部分重要性。如果由组成部分注册会计师确定实际执行的重要性，集团项目组才需要评价确定的重要性是否恰当。

【点评】本题考核“组成部分重要性”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2020年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【高效实验班】基础精讲第16章第02讲；徐永涛老师【无忧通关班】基础精讲第16章第03讲；徐永涛老师【超值精品班】基础精讲第16章第03讲；荆晶【VIP签约特训班】第十九部分 对集团财务报表审计的特殊考虑第63讲 对集团财务报表审计的特殊考虑(三)；荆晶老师【高效实验班】基础精讲第十九部分第63.2讲；李景辉老师【高效实验班】基础精讲第16章第02讲；陈楠老师【超值精品班】基础精讲第三篇第五节第02讲；王茂林老师【特色畅学班】基础学习第16章第02讲；张楠老师【超值精品班】基础精讲第16章第03讲；吕尤老师【C位】精读精讲(二十一)：第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑；VIP模拟试卷(一)单选题22；C位模拟试题(三)多选题第1题高效实验模拟试题(二)单选题第4题；超值精讲模拟试题(二)单选题第4题；点题密训预测试题(一)单选题第

18 题；点题密训预测试题（二）单选题第 25 题；特色畅学班模拟试卷（一）单选题第 19 题；特色畅学班模拟试卷（三）多选题第 10 题；面授班考前专属密卷（一）单选题第 20 题。

辅导书：

2020 年注册会计师《应试指南》第 316 页例题 2、第 318 页第 2 题、第 328 页第 7 题

报给集团项目组。

【例题 2·多选题】下列有关组成部分重要性的说法中，错误的有（ ）。

- A. 集团项目组应将集团财务报表整体的重要性按比例分配给组成部分
- B. 组成部分注册会计师应当确定集团层面明显微小错报临界值
- C. 集团项目组应评价组成部分注册会计师为组成部分确定的适用于特定类别的交易、账户余额或披露的重要性水平的适当性
- D. 对不重要的组成部分进行审阅时的重要性水平应高于审计的重要性水平

解析 ▶ 组成部分财务报表整体的重要性、适用于特定类别的交易、账户余额或披露的重要性水平以及集团层面明显微小错报

临界值，都应当由集团项目组确定。组成部分重要性低于集团财务报表整体的重要性，但无须采用将集团财务报表整体重要性按比例分配的方式。因错报对报表使用者的影响程度相同的，所以审阅与审计的重要性水平相当。
答案 ▶ ABCD

考点四 针对评估的风险采取的应对措施



扫我解疑难

一、对重要组成部分和不重要组成部分需实施的程序★★★

针对重要组成部分和不重要的组成部分，注册会计师所实施的程序不同，见图 16-3：

2. (2017 年)在审计集团财务报表时，下列有关组成部分重要性的说法中，正确的有（ ）。
- A. 组成部分重要性的汇总数不能高于集团财务报表整体的重要性
 - B. 集团项目组应当将组成部分重要性设定为低于集团财务报表整体的重要性
 - C. 组成部分重要性应当由集团项目组确定
 - D. 集团项目组应当为所有组成部分确定组成部分重要性



7. 下列有关组成部分重要性的说法中, 错误的有()。

- A. 组成部分重要性的汇总数可以高于集团财务报表整体的重要性
- B. 组成部分重要性可以由集团项目组或组成部分注册会计师确定
- C. 如果仅计划在集团层面对某组成部分实施分析程序, 无需为该组成部分确定重要性
- D. 集团财务报表整体的重要性应当高于组成部分重要性

20. 下列各项中, 不受被审计单位信息系统的设计和运行直接影响的是()。

- A. 审计风险的评估
- B. 注册会计师对被审计单位业务流程的了解
- C. 需要收集的审计证据的性质
- D. 财务报表审计目标的制定

【参考答案】D

【参考解析】注册会计师必须更深入了解企业的信息技术应用范围和性质, 因为系统的设计和运行对审计风险的评价、业务流程和控制的了解、审计工作的执行以及需要收集的审计证据的性质都有直接的影响。

【点评】本题考核“信息技术对审计的影响”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2020年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现: 杨闻萍老师【高效实验班】基础精讲第5章第02讲; 徐永涛老师【无忧通关班】基础精讲第5章第02讲; 徐永涛老师【超值精品班】基础精讲第5章第02讲; 荆晶【VIP签约特训班】第四部分 审计工作底稿、第五部分 信息技术对审计的影响(2020.04.14)第14讲 信息技术对审计的影响; 荆晶老师【高效实验班】基础精讲第五部分第14.1讲; 李景辉老师【高效实验班】基础精讲第5章第01讲; 陈楠老师【超值精品班】基础精讲第五篇第三节第02讲; 王茂林老师【特色畅学班】基础学习第5章第02讲; 张楠老师【超值精品班】基础精讲第5章第02讲; 吕尤老师【C位】逐章精讲(二十二)第五章 信息技术对审计的影响、第二十章 企业内部控制审计(上); 亚宁老师【VIP签约特训班】教练班第六章 审计工

作底稿、第五章 信息技术对审计的影响、第二章 审计计划（一）（2020.04.23）。VIP 模拟试卷（二）单选题 7；无忧通关模拟试题（二）单选题 10；C 位模拟试题（一）单选题第 13 题；点题密训预测试题（一）单选题第 9 题；点题密训预测试题（二）单选题第 9 题、单选题第 22 题；特色畅学班模拟试卷（二）单选题第 21 题；面授班考前专属密卷（二）单选题第 10 题。

21.会计师事务所应当针对审计工作底稿设计和实施适当的控制。下列各项中，通常不属于控制目的的是（ ）。

- A.使审计工作底稿清晰显示其生成、修改及复核的时间和人员
- B.允许项目组以外的经授权的人员为适当履行职责而接触审计工作底稿
- C.防止在审计工作底稿归档后未经授权删除或增加审计工作底稿
- D.在审计业务的所有阶段保护信息的完整性和安全性

【参考答案】C

【参考解析】但无论审计工作底稿以哪种形式存在，会计师事务所都应当针对审计工作底稿设计和实施适当的控制，以实现下列目的：（1）使审计工作底稿清晰地显示其生成、修改及复核的时间和人员；（2）在审计业务的所有阶段，尤其是在项目组成员共享信息或通过互联网将信息传递给其他人员时，保护信息的完整性和安全性；（3）防止未经授权改动审计工作底稿；（4）允许项目组和其他经授权的人员为适当履行职责而接触审计工作底稿。

【点评】本题考核“审计工作底稿的存在形式”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【高效实验班】基础精讲第 6 章第 01 讲；徐永涛老师【无忧通关班】基础精讲第 6 章第 01 讲；徐永涛老师【超值精品班】基础精讲第 6 章第 01 讲；荆晶【VIP 签约特训班】第四部分 审计工作底稿、第五部分 信息技术对审计的影响（2020.04.14）第 13 讲 审计工作底稿；荆晶老师【高效实验班】基础精讲第四部分第 13.1 讲；李景辉老师【高效实验班】基础精讲第 6 章第 02 讲；陈楠老师【超值精品班】基础精讲第二篇第三节第 01 讲；王茂林老师【特色畅学班】基础学习第 6 章第 01 讲；张楠老师【超值精品班】基础精讲第 6 章第 01 讲；吕尤老师【C 位】逐章精讲（二十）：第十九章 审计报告（下）、第六章 审计底稿；亚宁老师【VIP 签约特训班】教练班第六章 审计工作底稿、第五章 信息技术对审计的影响、第二章 审计计划（一）（2020.04.23）。点题密训预测试题（一）单选题第 10 题；特色畅学班模拟试卷（三）单选题第 13 题。

二、多选题（本题型共 10 小题，每小题 2 分，共 20 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所有答案，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，属于合理保证鉴证业务的有（ ）。

- A.财务报表审计业务
- B.内部控制审计业务
- C.审计和审阅以外的其他鉴证业务
- D.财务报表审阅业务

【参考答案】AB

【参考解析】选项 C，其他鉴证业务可能提供合理保证，也可能提供有限保证；选项 D，财务报表审阅业务提供的是有限保证。

【点评】本题考核“合理保证”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 02 讲；徐永涛老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 01 讲；徐永涛老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 01 讲；荆晶【VIP 签约特训班】逐章精讲第一部分 审计概念与保证程度、审计要素（2020.03.03）第 1 讲 审计的概念与保证程度；荆晶老师【高效实验班】基础精讲第一部分第 1 讲；李景辉老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 01 讲；陈楠老师【超值精品班】基础精讲第一篇第一节第 02 讲；王茂林老师【特色畅学班】基础学习第 1 章第 01 讲；张楠老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 02 讲；吕尤老师【C 位】逐章精讲（一）：第一章 审计概述（上）；亚宁老师【VIP 签约特训班】教练班第一章 审计概述（2020.03.25）。VIP 签约特训班预测试卷（一）多选题第 1 题；无忧通关模拟试题（一）多选题第 1 题；高效实验模拟试题（一）多选题第 10 题；超值精品模拟试题（一）多选题第 10 题；点题密训预测试题（一）单选题第 1 题；特色畅学班模拟试卷（二）单选题第 2 题；面授班考前专属密卷（二）单选题第 1 题。

辅导书：

2020 年注册会计师《应试指南》第 31 页第 2 题，2020 年注册会计师《经典题解》第 21 页第 4 题

2. 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
4. 下列各项业务中，属于合理保证业务的是()。
- A. 财务报表审计
 - B. 财务报表审阅
 - C. 预测性财务信息审核
 - D. 对财务信息执行商定程序

2.对于集团财务报表审计，下列各项因素中，集团项目组在确定对组成部分财务信息拟执行的工作类型以及参与组成部分注册会计师工作的程度时，需考虑的因素有()。

- A.组成部分的重要程度
- B.是否识别出导致集团财务报表发生重大错报的特别风险
- C.集团项目组对组成部分注册会计师的了解
- D.对集团层面控制的设计的评价，以及其是否得到执行的判断

【参考答案】 ABCD

【参考解析】集团项目组确定对组成部分财务信息拟执行工作的类型以及参与组成部分注册会计师工作的程度，受下列因素影响：

- (1) 组成部分的重要程度；
- (2) 识别出的导致集团财务报表发生重大错报的特别风险；
- (3) 对集团层面控制的设计的评价，以及其是否得到执行的判断；
- (4) 集团项目组对组成部分注册会计师的了解。

【点评】本题考核“针对评估的风险采取的应对措施”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【高效实验班】基础精讲第16章第02讲；徐永涛老师【无忧通关班】基础精讲第16章第04讲；徐永涛老师【超值精品班】基础精讲第16章第04讲；荆晶【VIP签约特

训班】第十九部分 对集团财务报表审计的特殊考虑第 63 讲 对集团财务报表审计的特殊考虑（三）；荆晶老师【高效实验班】基础精讲第十九部分第 63.3 讲；李景辉老师【高效实验班】基础精讲第 16 章第 03 讲；陈楠老师【超值精品班】基础精讲第五篇第六节第 04 讲；王茂林老师【特色畅学班】基础学习第 16 章第 03 讲；张楠老师【超值精品班】基础精讲第 16 章第 04 讲；吕尤老师【C 位】精读精讲（二十一）：第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑；VIP 模拟试卷（一）单选题 22；高效实验模拟试题（三）单选题第 21 题；高效实验预测卷（一）单选题第 21 题；超值精讲模拟试题（三）单选题第 21 题；点题密训预测试题（一）单选题第 19 题；点题密训预测试题（二）单选题第 25 题；VIP 签约特训班模拟试题（二）简答题第 2 题；无忧通关模拟试题（一）单选题第 20 题；高效实验模拟试题（一）简答题第 4 题；超值精品模拟试题（一）简答题第 4 题；点题密训预测试题（二）简答题第 2 题；特色畅学班模拟试卷（二）简答题第 2 题；面授班考前专属密卷（二）简答题第 2 题。

辅导书：



2020 年注册会计师《应试指南》第 329 页第 2 题

2. 集团项目组在确定对组成部分财务信息拟执行工作的类型以及参与组成部分注册会计师工作的程度时，要考虑的因素包括（ ）。
- A. 组成部分的重要程度
 - B. 识别出的导致集团财务报表发生重大错报的特别风险
 - C. 对集团层面控制的设计的评价，以及其是否得到执行的判断
 - D. 集团项目组对组成部分注册会计师的了解



3. 下列各项审计工作中，注册会计师需要使用财务报表整体重要性的有（ ）。

- A. 确定风险评估程序的性质、时间安排和范围
- B. 识别和评估重大错报风险
- C. 评价已识别的错报时财务报表的影响
- D. 确定实际执行的重要性

【参考答案】ABCD

【参考解析】注册会计师使用整体重要性水平（将财务报表作为整体）的目的有：（1）决定风险评估程序的性质、时间安排和范围；（2）识别和评估重大错报风险；（3）确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围。在整个业务过程中，随着审计工作的进展，注册会计师应当根据所获得的新信息更新重要性。在形成审计结论阶段，要使用整体重要性水平和为了特定类别交易、账户余额和披露而确定的较低金额的重要性水平来评价已识别的错报对财务报表的影响和对审计报告中审计意见的影响。通常而言，实际执行的重要性通常为财务报表整体重要性的50%~75%，所以在确定实际执行的重要性时，也需要使用财务报表整体的重要性。

【点评】本题考核“财务报表整体的重要性”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【高效实验班】基础精讲第2章第03讲；徐永涛老师【无忧通关班】基础精讲第2章第04讲；徐永涛老师【超值精品班】基础精讲第2章第04讲；荆晶【VIP签约特训班】逐章精讲第六部分 总体审计策略、具体审计计划、重要性含义及运用环节、计划的重要性（2020.04.21）第17讲 审计重要性；荆晶老师【高效实验班】基础精讲第六部分第17.1讲；李景辉老师【高效实验班】基础精讲第2章第03讲；陈楠老师【超值精品班】基础精讲第三篇第三节第01讲；王茂林老师【特色畅学班】基础学习第2章第01讲；张楠老师【超值精品班】基础精讲第2章第03讲；吕尤老师【C位】逐章精讲（三）：第二章 审计计划（总体审计策略和具体审计计划、重要性）；亚宁老师【VIP签约特训班】教练班第二章 审计计划（二）、第七章 风险识别和评估、项目组内部讨论、了解被审计单位及其环境（2020.05.12）。VIP签约特训班预测试卷（二）单选题第22题；无忧通关模拟试题（二）多选题第9题；C位模拟试题（二）单选题第23题；高效实验模拟试题（二）单选题第19题；超值精品模拟试题（二）单选题第19题；点题密训预测试题（二）单选题第5题；特色畅学班模拟试卷（一）多选题第8题；面授班考前专属密卷（二）多选题第2题。

辅导书：

2020年注册会计师《应试指南》第46页例题6、2020年注册会计师《经典题解》第35页第12题

【例题 6·单选题】 (2019 年) 下列各项中, 不属于注册会计师使用财务报表整体重要性的目的是()。

- A. 识别和评估重大错报风险
- B. 决定风险评估程序的性质、时间安排和范围
- C. 确定审计中识别出的错报是否需要累积
- D. 评价已识别的错报对审计意见的影响

解析 ▶ 选项 C, 根据明显微小错报临界值来确定审计中识别出的错报是否需要累积。

答案 ▶ C

12. 使用重要性水平, 下列各项中, 可能无助于实现的是()。

- A. 确定风险评估程序的性质、时间安排和范围
- B. 识别和评估重大错报风险
- C. 确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围
- D. 确定重大不确定事项发生的可能性

中华会计网校
www.chinaacc.com

4. 下列各项因素中, 注册会计师在确定实施审计程序的时间时需要考虑的有()。

- A. 何时能得到相关信息
- B. 审计证据适用的期间
- C. 被审计单位的控制环境
- D. 错报风险的性质

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 注册会计师在确定何时实施审计程序时应当考虑的几项重要因素包括: (1) 控制环境; (2) 何时能得到相关信息; (3) 错报风险的性质; (4) 审计证据适用的期间或时点; (5) 编制财务报表的时间, 尤其是编制某些披露的时间。

【点评】 本题考核“影响进一步审计程序的时间的因素”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校 (www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现: 杨闻萍老师【高效实验班】基础精讲第 8 章第 02 讲; 徐永涛老师【无忧通关班】基础精讲第 8 章第 02 讲; 徐永涛老师【超值精品班】基础精讲第 8 章第 02 讲; 荆晶【VIP 签约

特训班】逐章精讲第十二部分 控制测试（下）、实质性程序（2020.7.7）第 41 讲 实质性程序；荆晶老师【高效实验班】基础精讲第十二部分第 39 讲；李景辉老师【高效实验班】基础精讲第 8 章第 02 讲；陈楠老师【超值精品班】基础精讲第五篇第二节第 02 讲；王茂林老师【特色畅学班】基础学习第 8 章第 01 讲；张楠老师【超值精品班】基础精讲第 8 章第 02 讲；吕尤老师【C 位】逐章精讲（七）：第八章 风险应对；亚宁老师【VIP 签约特训班】教练班第十二章 货币资金审计（二）、第八章 风险应对（2020.07.06）。VIP 签约特训班预测试卷（三）单选题第 18 题；C 位模拟试题（三）单选题第 15 题。

5.在执行内部控制审计时，下列有关控制偏差的说法中，正确的有（ ）。

- A.如果发现的控制偏差是系统性偏差，注册会计师应当考虑对审计方案的影响
- B.如果发现的控制偏差是系统性偏差，注册会计师应当扩大样本规模进行测试
- C.如果发现的控制偏差是人为有意造成的，注册会计师应当考虑舞弊的可能迹象
- D.如果发现控制偏差，注册会计师应当确定偏差对与所测试控制相关的风险评估的影响

【参考答案】ACD

【参考解析】如果发现的控制偏差是系统性偏差或人为有意造成的偏差，注册会计师应当考虑舞弊的可能迹象以及对审计方案的影响，选项 AC 正确。如果确定控制偏差是系统偏差或舞弊导致，扩大样本规模通常无效，选项 B 错误；如果发现控制偏差，注册会计师应当确定对下列事项的影响：（1）与所测试控制相关的风险的评估；（2）需要获取的审计证据；（3）控制运行有效性的结论，选项 D 正确。

【点评】本题考核“发现偏差时的处理”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师

【高效实验班】基础精讲第 20 章第 04 讲；徐永涛老师【无忧通关班】基础精讲第 20 章第 03 讲；徐永涛老师【超值精品班】基础精讲第 20 章第 03 讲；荆晶【VIP 签约特训班】逐章精讲第二十部分 企业内部控制审计第 66 讲 测试内部控制的有效性（一）；荆晶老师【高效实验班】基础精讲第二十部分第 66.1 讲；李景辉老师【高效实验班】基础精讲第 20 章第 03 讲；陈楠老师【超值精品班】基础精讲第十一篇第 02 讲；王茂林老师【特色畅学班】基础学习第 20 章第 03 讲；张楠老师【超值精品班】基础精讲第 20 章第 03 讲；吕尤老师【C 位】逐章精讲（二十三）：第二十章 企业内部控制审计（下）；VIP 签约特训班预测试卷（三）综合题第 1 题；无忧通关预测试题综合题第 1 题；C 位模拟试题（三）综合题第 1 题；高效实验模拟试题（二）综合题第 1 题；超值精品模拟试题（二）综合题第 1 题；特色畅学

班模拟试卷（一）综合题第1题；面授班考前专属密卷（一）综合题第1题。

辅导书：

2020年注册会计师《应试指南》第436页第2题

2. 下列关于信息技术内部控制测试的说法中，错误的是（ ）。

- A. 在信息技术一般控制有效的前提下，除非系统发生变动，注册会计师只要对自动化应用控制的运行测试一次，即可得出所测试自动化应用控制是否运行有效的结论
- B. 对于一项自动化应用控制，一旦确定被审计单位正在执行该项控制，注册会计师通常无需扩大控制测试的范围
- C. 单项控制一定要毫无偏差地运行，才被认定为有效
- D. 如果发现的控制偏差是系统性偏差，注册会计师应当考虑舞弊的可能迹象以及对审计方案的影响

中华会计网校
www.chinaacc.com

6. 如果识别出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，注册会计师应当实施追加的审计程序，以确定是否存在重大不确定性。下列各项审计程序中，注册会计师应当实施的有（ ）。

- A. 要求管理层提供有关未来应对计划及其可行性的书面声明
- B. 评价与管理层评估持续经营能力相关的内部控制是否运行有效
- C. 如果管理层未对被审计单位持续经营能力作出评估，提请管理层进行评估
- D. 考虑自管理层作出评估后是否存在其他可获得的事实或信息

【正确答案】ACD

【答案解析】如果识别出可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，注册会计师应当通过实施追加的审计程序，获取充分、适当的审计证据，以确定是否存在重大不确定性。这些程序应当包括：（1）如果管理层尚未对被审计单位持续经营能力作出评估，提请其进行评估。（2）评价管理层与持续经营能力评估相关的未来应对计划。（3）如果被审计单位

已编制现金流量预测,且对预测的分析是评价管理层未来应对计划时所考虑的事项或情况的未来结果的重要因素,评价用于编制预测的基础数据的可靠性,并确定预测所基于的假设是否具有充分的支持。(4)考虑自管理层作出评估后是否存在其他可获得的事实或信息。(5)要求管理层和治理层(如适用)提供有关未来应对计划及其可行性的书面声明。

【点评】本题考核“考虑持续经营假设——识别出事项或情况时实施追加的审计程序”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2020年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现:杨闻萍老师【高效实验班】基础精讲第17章第04讲;徐永涛老师【无忧通关班】基础精讲第17章第04讲;徐永涛老师【超值精品班】基础精讲第17章第04讲;荆晶【VIP签约特训班】逐章精讲第十四部分 其他特殊项目的审计第47讲 持续经营假设的审计;荆晶老师【高效实验班】基础精讲第十四部分第47.1讲;李景辉老师【高效实验班】基础精讲第17章第05讲;陈楠老师【超值精品班】基础精讲第八篇三节第04讲;王茂林老师【特色畅学班】基础学习第17章第05讲;张楠老师【超值精品班】基础精讲第17章第05讲;吕尤老师【C位】逐章精讲(十四):第十七章 其他特殊项目的审计(关联方审计、持续经营假设);VIP签约特训班预测试卷(二)简答题第3题;C位模拟试题(二)多选题第7题;高效实验模拟试题(三)简答题第2题;超值精品模拟试题(三)简答题第2题;面授班考前专属密卷(三)简答题第4题。

辅导书:

2020年注册会计师《应试指南》第359页第14题

14. 如果识别出可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况,注册会计师应当实施追加的审计程序,以获取充分、适当的审计证据,这些程序包括()。
- A. 如果管理层尚未对持续经营能力作出评估,代替其进行评估
 - B. 评价管理层与持续经营能力评估相关的未来应对计划
 - C. 考虑自管理层作出评估后是否存在其他可获得的事实或信息
 - D. 要求管理层和治理层(如适用)提供有关未来应对计划及其可行性的书面声明

7.在执行接受或保持客户关系和具体业务的程序时,下列情形中,会计师事务所应当拒绝接

受业务委托的有（ ）。

- A. 有信息表明该客户缺乏诚信
- B. 会计师事务所与该客户存在密切的商业关系
- C. 会计师事务所与该客户存在利益冲突
- D. 会计师事务所不具有执行业务的必要时间

【参考答案】ABD

【参考解析】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（选项 A）；（2）具有执行业务必要的素质、专业胜任能力、时间和资源（选项 D）；（3）能够遵守相关职业道德要求（选项 B）；选项 C，在接受或保持客户关系和具体业务前，如果与客户或第三方存在商业利益或关系，注册会计师应当评价其所产生不利影响的严重程度，如果采取防范措施可以将不利影响降低至可接受的水平，此时可以承接业务。当利益冲突对职业道德基本原则产生不利影响，并且采取防范措施无法消除不利影响或将其降低至可接受的水平时，注册会计师应当拒绝承接某一特定业务，或者解除一个或多个存在冲突的业务约定。

【点评】本题考核“客户关系和具体业务的接受与保持的总体要求”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【高效实验班】基础精讲第 21 章第 01 讲；徐永涛老师【无忧通关班】基础精讲第 21 章第 01 讲；徐永涛老师【超值精品班】基础精讲第 21 章第 01 讲；荆晶【VIP 签约特训班】逐章精讲第二十二部分 会计师事务所业务质量控制第 74 讲 会计师事务所业务质量控制；荆晶老师【高效实验班】基础精讲第二十二部分第 74.1 讲；李景辉老师【高效实验班】基础精讲第 21 章第 01 讲；陈楠老师【超值精品班】基础精讲第三篇第一节第 02 讲；王茂林老师【特色畅学班】基础学习第 21 章第 02 讲；张楠老师【超值精品班】基础精讲第 21 章第 01 讲；吕尤老师【C 位】逐章精讲（二十四）：第二十一章 会计师事务所业务质量控制、第二十二章 职业道德基本原则和概念框架。

辅导书：

2020 年注册会计师《应试指南》第 448 页第 1 题、第 454 页第 5 题

1. (2018 年)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的相关信息有()。
- 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
5. 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

8. 下列有关职业怀疑的说法中, 正确的有()。
- A. 职业怀疑要求注册会计师质疑相互矛盾的审计证据的可靠性
 - B. 职业怀疑要求注册会计师鉴定文件记录的真伪
 - C. 职业怀疑要求注册会计师对舞弊风险因素保持警觉
 - D. 职业怀疑要求注册会计师质疑管理层的诚信

【参考答案】AC

【参考解析】选项 B, 审计工作通常不涉及鉴定文件记录的真伪, 注册会计师也不是鉴定文件记录真伪的专家, 但应当考虑用作审计证据的信息的可靠性, 并考虑与这些信息生成和维护相关控制的有效性; 选项 D, 职业怀疑没有要求注册会计师质疑管理层的诚信, 只是要求客观评价管理层和治理层, 不应依赖以往对管理层和治理层诚信形成的判断。

【点评】本题考核“保持职业怀疑”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com) 2020 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现: 杨闻萍老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 06 讲; 徐永涛老师【无忧通关班】基础精讲第 1 章第 04 讲; 徐永涛老师【超值精品班】基础精讲第 1 章第 04 讲; 荆晶【VIP 签约特训班】逐章精讲第一部分 审计目标、审计基本要求(2020.03.11)第 4 讲 审计基本要求; 荆晶老师【高效实验班】基础精讲第一部分第 4 讲; 李景辉老师【高效实验班】基础精讲第 1 章第 03 讲;

陈楠老师【超值精品班】基础精讲第一篇第二节第01讲；王茂林老师【特色畅学班】基础学习第1章第01讲；张楠老师【超值精品班】基础精讲第1章第06讲；吕尤老师【C位】逐章精讲（二）：第一章 审计概述（下）、第二章 审计计划（上）；亚宁老师【VIP签约特训班】教练班第一章 审计概述（2020.03.25）。VIP签约特训班预测试卷（三）单选题第3题；无忧通关预测试题单选题第3题；C位模拟试题（一）单选题第2题；高效实验预测试题（一）单选题第2题；特色畅学班模拟试卷（一）单选题第3题；面授班考前专属密卷（三）单选题第2题。

辅导书：

2020年注册会计师《应试指南》第32页第12题、第75页第3题

12. 下列有关职业怀疑的说法中，错误的是（ ）。

- A. 职业怀疑与所有职业道德基本原则均密切相关
- B. 职业怀疑是保证审计质量的关键要素
- C. 保持职业怀疑可以提高审计程序设计和执行的有效性
- D. 职业怀疑要求注册会计师质疑相互矛盾的审计证据的可靠性

中华会计网校
www.chinaacc.com

3. 下列有关审计证据的说法中，不正确的有（ ）。

- A. 审计工作中通常不涉及鉴定文件记录的真伪，但是应当考虑用作审计证据的信息的可靠性
- B. 检查有形资产既可以证实存在，也可以为权利和义务认定提供可靠的审计证据
- C. 在某些情况下，存货监盘是证实存货存在认定不可替代的审计程序，但是注册会计师在审计中可以以检查成本高或难以实施为由而不执行该程序
- D. 审计证据的适当性是对审计证据数量的衡量，主要与注册会计师确定的样本量有关

中华会计网校
www.chinaacc.com

9. 下列有关业务工作底稿的说法中，正确的有（ ）。

- A. 未经客户许可，会计师事务所不得将业务底稿摘录给第三方

- B.如客户许可，会计师事务所可以将业务底稿摘录给第三方
- C.如客户要求，会计师事务所应当将业务工作底稿摘录给客户
- D.未经会计师事务所许可，项目组不得将业务工作底稿摘录给客户

【参考答案】BD

【参考解析】特殊情况下，比如根据法律法规规定，会计师事务所为法律诉讼准备文件或提供证据，以及向监管机构报告发现的违反法规行为时，可以不经客户的许可，直接向相关人员提供工作底稿，选项 A 错误；业务工作底稿的所有权属于会计师事务所，会计师事务所可自主决定是否允许客户获取业务工作底稿部分内容或摘录部分工作底稿，如客户要求，会计师事务所应当在确保遵守相关职业道德要求、业务准则和质量控制制度规定的前提下，考虑具体业务的特点和分析客户要求的合理性，谨慎决定是否满足客户的要求，并非应当满足其要求，选项 C 错误。

【点评】本题考核“业务工作底稿的保密”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【高效实验班】基础精讲第 21 章第 02 讲；徐永涛老师【无忧通关班】基础精讲第 21 章第 01 讲；徐永涛老师【超值精品班】基础精讲第 21 章第 01 讲；荆晶【VIP 签约特训班】第二十二部分 会计师事务所业务质量控制第 74 讲 会计师事务所业务质量控制；荆晶老师【高效实验班】基础精讲第二十二部分第 74.3 讲；李景辉老师【高效实验班】基础精讲第 21 章第 02 讲；陈楠老师【超值精品班】基础精讲第十二篇第一节第 01 讲；王茂林老师【特色畅学班】基础学习第 21 章第 03 讲；张楠老师【超值精品班】基础精讲第 21 章第 02 讲；吕尤老师【C 位】逐章精讲（二十四）：第二十一章 会计师事务所业务质量控制、第二十二章 职业道德基本原则和概念框架；C 位模拟试题（三）简答题第 5 题高效实验模拟试题（一）简答题第 5 题第 3 问；超值精讲模拟试题（一）简答题第 5 题第 3 问；点题密训预测试题（二）多选题第 9 题。

三、简答题

1.（本小题 6 分。）制造业企业甲公司是 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 2019 年度财务报表。与存货审计相关的部分事项如下：

（1）在测试 2019 年度营业成本时，A 注册会计师检查了成本信息系统中结转营业成本的设置，并检查了财务经理对营业成本计算表的复核审批记录，结果满意。据此认可了甲公司 2019 年的营业成本。

（2）A 注册会计师取得了甲公司 2019 年存货跌价准备明细表，测试了明细表中的存货数量、

单位成本和可变现净值，并检查了明细表的计算准确性，结果满意，据此认可了甲公司年末存货跌价准备金额。

(3) 甲公司对生产工人采取计件工资制，在对直接人工成本实施实质性分析程序时，A注册会计师取得了生产部门提供的产量统计报告和人事部门提供的计价工资标准，并评价了相关信息的可靠性，据此计算了直接人工成本的预期值。

(4) A注册会计师于2019年12月31日对甲公司的存货盘点实施了监盘。因人手不足，管理层和A注册会计师分别执行了其中的八个和两个仓库的盘点，在管理层完成八个仓库的盘点后，A注册会计师取得了管理层编制的盘点表。从中选取了项目执行了抽盘，结果满意，据此认可了盘点结果。

(5) 甲公司年末存放在第三仓库的原材料金额重大，A注册会计师向第三方仓库函证了这些原材料的名称、规格和数量，并测试了其单价，结果满意。据此认可了这些原材料的年末账面价值。

要求：针对上述第(1)至(5)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】

(1) 不恰当。仅检查对营业成本计算表的复核审批记录不够/还应当对营业成本实施实质性程序。

(2) 不恰当。应考虑从被审计单位获取的存货跌价准备明细表的完整性。

(3) 恰当。

(4) 不恰当。存货盘点是被审计单位管理层的工作，注册会计师不应参与盘点。

(5) 不恰当。还应当考虑原材料是否存在减值迹象/原材料的状况。

【点评】本题考核“生产与存货循环的实质性程序”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校(www.chinaacc.com)2020年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【高效实验班】基础精讲第11章第04讲；徐永涛老师【无忧通关班】基础精讲第11章第03讲；徐永涛老师【超值精品班】基础精讲第11章第03讲；荆晶【VIP签约特训班】第十一部分 生产与存货循环的实质性程序(下)(2020.06.22)；荆晶老师【高效实验班】基础精讲第十部分第33.2讲；李景辉老师【高效实验班】基础精讲第11章第05讲；陈楠老师【超值精品班】基础精讲第七篇第二节第03讲；王茂林老师【特色畅学班】基础学习第11章第03讲；张楠老师【超值精品班】基础精讲第11章第06讲；吕尤老师【C位】精读精讲(十)：第十一章 生产与存货的实质性程序、第十二章 货币

资金的审计（除银行存款的实质性程序）。

2.（本小题 6 分。）甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户，在审计甲公司 2019 年的财务报表时，与函证相关的事项如下：

（1）在发出询证函前，A 注册会计师根据风险评估结果选取部分被询证者通过查询公开网站等方式验证了甲公司管理层提供的被询证者名称和地址的准确性，结果满意。

（2）甲公司 2019 年 12 月 31 日银行借款账面余额为 0，为确认这一情况，A 注册会计师在询证函中将银行借款项目用斜线划掉，银行回函显示信息相符，结果满意。

（3）甲公司开户行乙银行受新冠肺炎疫情影响，无法处理函证。A 注册会计师与乙银行的上级银行沟通后，向其寄发了询证函并收到回函，结果满意。

（4）2020 年 3 月现场审计工作开始前，甲公司已收回 2019 年大部分应收账款。A 注册会计师检查了相关收款单据和银行对账单，结果满意，决定不对应收账款实施函证程序，并在审计工作底稿中记录不发函的上述理由。

（5）A 注册会计师收到丙公司通过电子邮件发来的其他应收款回函的扫描件，向甲公司财务人员取得了丙公司财务人员的微信号，向丙公司财务人员核对了函证内容，并在工作底稿中记录了沟通情况和微信对话截屏。

【参考答案】

（1）恰当。

（2）不恰当。应当对银行借款实施函证/将银行借款项目用斜线划掉无法证实银行借款的完整性。

（3）恰当。

（4）不恰当。注册会计师应当对应收账款实施函证程序，除非有充分证据表明应收账款对财务报表不重要，或函证很可能无效。

（5）不恰当。应确认丙公司财务人员身份的真实性。

【点评】本题考核“银行存款的实质性程序”这个知识点。该题目所涉及知识点在下列中华会计网校（www.chinaacc.com）2020 年注册会计师考试辅导《审计》中均有体现：杨闻萍老师【高效实验班】基础精讲第 12 章第 02 讲；徐永涛老师【无忧通关班】基础精讲第 12 章第 02 讲；徐永涛老师【超值精品班】基础精讲第 12 章第 02 讲；荆晶【VIP 签约特训班】第十一部分 货币资金审计（下）、第十二部分 风险应对（上）（2020.6.30）；荆晶老师【高效实验班】基础精讲第十一部分第 37.2 讲；李景辉老师【高效实验班】基础精讲第 12 章第 02 讲；陈楠老师【超值精品班】基础精讲第七篇第三节第 01 讲；王茂林老师

【特色畅学班】基础学习第 12 章第 02 讲；张楠老师【超值精品班】基础精讲第 12 章第 04 讲；吕尤老师【C 位】精读精讲（十一）：第十二章 银行存款的实质性程序、第十三章 舞弊概念、各方责任、风险评估程序。

