

参考答案及解析

第一章 审计概述参考答案及解析

刷 单项选择题

刷基础

打好基础·刷好题

1. C 【解析】财务报表审计的最终产品是审计报告，不包括已审计财务报表。
2. A 【解析】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之间没有关系。
3. 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。
4. D 【解析】在既定的审计风险水平下，可接受的检查风险水平与认定层次重大错报风险的评估结果呈反向关系。
5. D 【解析】在某些情况下，管理层可能成为预期使用者之一，但不是唯一的预期使用者。
6. D 【解析】选项 D 属于期末账户余额及相关披露的认定。
7. D 【解析】注册会计师需要对职业判断作出适当的书面记录，但是并非其在审计过程中作出的所有职业判断均需书面记录。

刷进阶

强化练习·刷提升

8. B 【解析】选项 A，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，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 C，有限保证业务相比合理保证业务，财务报表的可信性较低；选项 D，税务咨询业务属于相关服务，不提供任何程度的保证。
9. C 【解析】认定层次的重大错报风险可以进一步细分为固有风险和控制风险，选项 C 错误。
10. B 【解析】独立性不用于衡量职业判断质量。

刷易错

高频易错·刷突破

11. D 【解析】本题容易错选 A，合理保证业务提供的保证程度高，为了实现这种高程度的保证，需要实施较多的程序，获取较多的证据，所以检查风险较低；有限保证业务提供的保证程度相对低一些，实施的程序少，获取的证据也少，所以检查风险较高。选项 D，有限保证业务提供低于高水平的保证，不等于低水平的保证。
12. B 【解析】本题容易错选 D，内部控制提供的也是合理保证，由于其固有限制，无论其如何有效，也只能合理保证被审计单位实现其财务报告目标，因此控制风险始终是存在的，选项 D 正确。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**。对于识别出的财务报表层次重大错报风险，审计准则未明确规定，是应当分别评估固有风险和控制风险，还是合并评估。注册会计师识别和评估财务报表层次重大错报风险采用的具体方法，取决于其偏好的审计技术方法以及实务上的考虑。

刷真题

优选真题·刷套路

13. B 【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、C 属于审计程序的性质导致的固有限制；选项 D 属于财务报告的性质导致的固有限制。选项 B，由于审计的固有限制，注册会计师不可能将审计风险降至零，而不是由于注册会计师不可能将审计风险降至零导致审计的固有限制。
14. D 【解析】选项 A，审计的目的是改善财务报表的质量，增强**除管理层之外的预期使用者**对财务报表的信赖程度；选项 B，注册会计师无法降低重大错报风险，应当获取充分、适当的审计证据将审计风险降至可接受的低水平；选项 C，审计不涉及为如何利用信息提供建议。
15. B 【解析】审计风险取决于重大错报风险和检查风险。

刷冲关

冲关演练·刷速度

16. A 【解析】注册会计师为上市公司提供财务报表审计服务，其审计报告收件人为某某股份有限公司全体股东，但是除了股东之外，公司债权人、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。
17. B 【解析】选项 B，**重大错报风险只能评估，不能降低**。

刷多顶选择题

刷基础

打好基础·刷好题

18. ABC 【解析】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。对于识别出的财务报表层次重大错报风险，审计准则未明确规定，是应当分别评估固有风险和控制风险，还是合并评估。

19. AC 【解析】选项 B，影响的是长期资产的准确性、计价和分摊，属于认定层次的重大错报风险；选项 D，可能涉及该项交易是虚构的，影响的是营业收入的发生认定，属于认定层次的重大错报风险。
20. ABC 【解析】保持**独立性**可以**增强**注册会计师在审计中**保持职业怀疑**的能力。
21. ACD 【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 C，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，注册会计师审计的依据是《中华人民共和国注册会计师法》和财政部批准发布的注册会计师审计准则。选项 D，注册会计师审计和政府审计两者的审计目的不同，政府审计的目的是监督各类财政收支或财务收支的真实、合法、效益。注册会计师审计的目的主要是对被审计单位的财务报表或内部控制发表审计意见，说明被审计单位财务报表是否符合会计准则的规定，是否公允反映了财务状况、经营成果和现金流量，或者被审计单位财务报告内部控制在基准日是否有效。
22. AC 【解析】鉴证业务包括审计、审阅和其他鉴证业务。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。
23. ABD 【解析】准确性与发生、完整性之间存在区别，违反准确性目标的情况通常是由金额计算错误导致的，而不是虚构或者漏记某一笔交易事项。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，则违反了准确性目标，但没有违反发生目标。在完整性与准确性之间也存在同样的关系。

刷进阶

强化练习·刷提升

24. ABC 【解析】选项 A，可以接受的审计风险是审计人员能够接受的一种风险，而面临的审计风险是客观存在的，两者的含义不同；选项 B，因诉讼和因负面宣传或其他与财务报表审计相关的事项而导致损失的可能性不属于审计风险；选项 C，重大错报风险独立于财务报表审计而存在，审计风险是财务报表存在重大错报时，注册会计师发表不恰当审计意见的可能性，不是独立于审计存在的。
25. BC 【解析】选项 A，违反准确性认定；选项 D，违反存在、权利和义务认定。

刷真题

优选真题·刷套路

26. ABCD 【解析】衡量职业判断质量可以基于下列三个方面：①准确性或意见一致性，即职业判断结论与特定标准或客观事实的相符程度(选项 C)，或者不同职业判断主体针对同一职业判断问题所作判断彼此认同的程度(选项 A)；②决策一贯性和稳定性，即同一注册会计师针对同一项目的不同判断问题，所作出的判断之间是否符合应有的

内在逻辑(选项 B), 以及同一注册会计师针对相同的职业判断问题, 在不同时点所作出的判断是否结论相同或相似; ③可辩护性, 即注册会计师是否能够证明自己的工作(选项 D)。

27. 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); ②解决职业判断相关问题的思路(选项 A); ③收集到的相关信息(选项 D); 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)。

刷 简答题

刷冲关

冲关演练·刷速度

28. 第(1)项与营业收入的发生、完整性、准确性认定相关。与应收账款的存在、完整性以及准确性、计价和分摊认定相关。
- 第(2)项与营业收入的发生认定相关。与应收账款的存在认定相关。
- 第(3)项与营业收入的完整性认定相关。与应收账款的完整性认定相关。
- 第(4)项与应收账款的准确性、计价和分摊认定相关。
- 第(5)项与应收账款的存在认定相关。

第二章 审计计划参考答案及解析

刷 单项选择题

刷基础

打好基础·刷好题

29. D 【解析】下列原因可能导致被审计单位要求变更业务：①环境变化对审计服务的需求产生影响；②对原来要求的审计业务的性质存在误解；③无论是管理层施加的还是其他情况引起的审计范围受到限制。上述第①和第②项通常被认为是变更业务的合理理由。
30. C 【解析】查阅前任注册会计师的审计工作底稿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接受委托，因此该环节不涉及查阅前任注册会计师审计工作底稿的情况。
31. B 【解析】审计业务约定书中会提及注册会计师拟出具的审计报告的预期形式和内容，以及对在特定情况下出具的审计报告可能不同于预期形式和内容的说明，但不包括出具审计报告的日期。
32. D 【解析】具体审计计划应当包括风险评估程序、计划实施的进一步审计程序和其他审计程序。
33. A 【解析】审计的前提条件包括：①财务报告编制基础是可接受的；②就管理层的责任达成一致意见；③确认的形式，管理层就其已履行的某些责任提供书面声明。
34. D 【解析】注册会计师应当针对总体审计策略中所识别的不同事项，制定具体审计计划，并考虑通过有效利用审计资源以实现审计目标。值得注意的是，虽然制定总体审计策略的过程通常在具体审计计划之前，但是两项计划具有内在紧密联系，对其中一项的决定可能会影响甚至改变对另外一项的决定。
35. B 【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。
36. B 【解析】如果注册会计师预期被审计单位存在数量较多、金额较小的错报，可能考虑采用较低的临界值，以避免大量低于临界值的错报积少成多构成重大错报。

刷进阶

强化练习·刷提升

37. B 【解析】在选择基准时，需要考虑的因素包括：①财务报表要素；②是否存在特定会计主体的财务报表使用者特别关注的项目；③被审计单位的性质、所处的生命周期阶段以及所处行业和经济环境；④被审计单位的所有权结构和融资方式；⑤基准的相对波动性。选项 B，以前年度审计调整的金额并不影响基准的确定。
38. A 【解析】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，旨在将未更正和未发现错报的汇总数超过财务报表整体的重要性的可能性降至适当的低水平，选项 A 正确。对于存在低估风险的财务报表项目，不能仅仅因为其金额低于实际执行的重要性而不实施进一步审计程序，选项 B 错误；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，选项 C 错误；运用审计抽样实施细节测试时，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，选项 D 错误。

39. B 【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：①被审计单位的性质；②财务报表的目的；③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）；④法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础。
40. C 【解析】如果存在下列情况，注册会计师可能考虑选择较低的百分比来确定实际执行的重要性：①首次接受委托的审计项目；②连续审计项目，以前年度审计调整较多；③项目总体风险较高；④存在或预期存在值得关注的内部控制缺陷。

刷易错

高频易错·刷突破

41. A 【解析】本题容易错选 D，明显微小错报临界值是确定明显微小错报的“金额标准”，低于该标准的错报属于明显微小错报，认为其无论从金额、性质或发生的环境来看都是明显微不足道的。选项 A，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，“明显微小≠不重大”，超过明显微小错报临界值但是小于财务报表整体重要性的这部分错报也是对财务报表整体没有重大影响的错报，而这些错报并不是明显微小错报。
42. A 【解析】本题容易错选 D，确定审计的范围和审计方案是总体审计策略的内容，具体审计计划包括风险评估程序、计划实施的进一步审计程序和其他审计程序。虽然制定总体审计策略的过程通常在具体审计计划之前，但这两项计划具有内在联系，选项 B 错误；具体审计计划制定的内容之一就是计划实施的进一步审计程序，审计计划会随着对被审计单位进一步的了解和审计程序的深入，会进行调整变化，而不是在实施进一步审计程序前就完成，以后就不变了，选项 C 错误。

刷真题

优选真题·刷套路

43. B 【解析】审计工作的前提条件包括：①管理层在编制财务报表时采用的财务报告编制基础是可接受的；②就管理层的责任达成一致意见：a. 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）（选项 D）。b. 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（选项 C）。c. 向注册会计师提供必要的工作条件（选项 A）。d. 管理层就其已履行的某些责任提供书面声明。
44. C 【解析】如果企业为公益性质的基金会，通常选择捐赠收入或捐赠支出总额作为基准。

刷冲关

冲关演练·刷速度

45. D 【解析】进一步审计程序的性质、时间安排和范围计划是根据评估的认定层次的重大错报风险制定的。
46. 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。

刷多项选择题

刷基础

打好基础·刷好题

47. ABC 【解析】在确定百分比时，除了考虑被审计单位是否为上市公司或公众利益实体外，其他因素也会影响注册会计师对百分比的选择，这些因素包括但不限于：①财务报表使用者的范围；②被审计单位是否由集团内部关联方提供融资或是否有大额对外融资（如债券或银行贷款）；③财务报表使用者是否对基准数据特别敏感（如具有特殊目的财务报表的使用者）。注册会计师在确定重要性水平时，不需考虑与具体项目计量相关的固有不不确定性。选项 D，是在选择基准时考虑的因素。
48. ABC 【解析】当被审计单位在审计过程中发生**重大变化**、注册会计师获取到**新信息**，或者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所了解的情况发生变化时，注册会计师可能需要修改财务报表整体的重要性和特定交易类别、账户余额或披露的重要性水平（如适用）。
49. ACD 【解析】在确定明显微小错报的临界值时，注册会计师可能考虑以下因素：①以前年度审计中识别出的错报（包括已更正和未更正错报）的数量和金额；②重大错报风险的评估结果；③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；④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。选项 B 是确定重要性时用到的百分比的影响因素。
50. ACD 【解析】选项 B，在确定财务报表整体重要性而选择基准时，需要考虑的因素包括：①财务报表要素；②是否存在特定会计主体的财务报表使用者特别关注的项目；③被审计单位的性质、所处的生命周期阶段以及所处行业和经济环境；④被审计单位的所有权结构和融资方式；⑤基准的相对波动性。无需考虑基准的重大错报风险。
51. ACD 【解析】选项 B 属于判断错报。
52. ABC 【解析】财务报表使用者的范围**越广**，确定的财务报表整体的重要性金额**越低**。

刷进阶

强化练习·刷提升

53. ABD 【解析】根据被审计单位的特定情况，下列因素可能表明存在一个或多个特定

交易类别、账户余额或披露，其发生的错报金额虽然低于财务报表整体的重要性，但合理预期将影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策：①法律法规或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与被审计单位所处行业相关的关键性披露；③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。

54. ABCD

刷真题

优选真题·刷套路

55. ABCD 【解析】注册会计师开展初步业务活动的目的：①具备执行业务所需的独立性和能力(选项 A 和选项 B)；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(选项 D)；③与被审计单位之间不存在对业务约定条款的误解。注册会计师开展的初步业务活动包括：①针对客户关系和具体审计业务的接受与保持，实施相应的质量管理程序(选项 C)；②评价遵守相关职业道德要求(包括独立性要求)的情况(选项 B)；③就业务约定条款与被审计单位达成一致的意見。

56. ABCD 【解析】以上四项均可以根据情况进行修改。

刷冲关

冲关演练·刷速度

57. ABCD 【解析】在计划审计工作时，注册会计师应当确定一个合理的重要性水平，以发现在金额上重大的错报。注册会计师在确定计划的重要性水平时，需要考虑对被审计单位及其环境等方面情况的了解(选项 A)、财务报表各项目的性质及其相互关系(选项 B、D)、财务报表项目的金额及其波动幅度(选项 C)。

第三章 审计证据参考答案及解析

刷 单项选择题

刷基础

打好基础·刷好题

58. B 【解析】风险评估程序中可以应用的审计程序有询问、观察、检查、分析程序。控制测试中可以应用的审计程序有询问、观察、检查和重新执行。
59. B 【解析】审计证据包括会计师事务所接受与保持客户时实施质量管理程序获取的信息。
60. B 【解析】以文件、记录形式(无论是纸质、电子或其他介质)存在的审计证据比口头形式的审计证据更可靠,纸质形式存在的审计证据与电子形式存在的审计证据,无法确定谁更可靠。
61. B 【解析】审计证据虽然是从独立的外部来源获得,但如果该证据是由不知情者或不具备资格者提供,审计证据也可能是不可靠的。
62. C 【解析】注册会计师需要获取的审计证据的数量受审计证据质量的影响。审计证据质量越高,需要的审计证据数量可能越少。也就是说,审计证据的适当性会影响审计证据的充分性。但如果审计证据的质量存在缺陷,那么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 C 错误。
63. A 【解析】在临近审计结束时,总体复核分析程序是必要程序。
64. A 【解析】在评价函证的可靠性时,注册会计师应当考虑:①对询证函的设计、发出及收回的控制情况;②被询证者的胜任能力、独立性、授权回函情况、对函证项目的了解及其客观性;③被审计单位施加的限制或回函中的限制。

刷进阶

强化练习·刷提升

65. B 【解析】当使用分析程序比细节测试更能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,以获取充分、适当的审计证据,因此在某些情形下,单独使用实质性分析程序可以对相关认定提供充分、适当的审计证据。
66. A 【解析】注册会计师需要获取的审计证据的数量受审计证据质量的影响。审计证据质量越高,需要的审计证据数量可能越少。也就是说,审计证据的适当性会影响审计证据的充分性。但如果审计证据的质量存在缺陷,那么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 A 错误。
67. B 【解析】数据的可靠性受其来源和性质的影响,并取决于获取该数据的环境。因

此,在确定数据的可靠性是否能够满足实质性分析程序的需要时,下列因素是相关的:①可获得信息的来源;②可获得信息的可比性;③可获得信息的性质和相关性;④与信息编制相关的控制,用以确保信息完整、准确和有效。在评价作出预期的准确程度时,注册会计师应当考虑的因素包括信息的可分解程度(选项B)。

刷易错

高频易错·刷突破

68. C 【解析】本题容易错选A,是否实施应收账款函证程序与被审计单位是否属于上市公司没有因果关系,即使审计的是上市公司财务报表,如果应收账款对财务报表不重要,或函证很可能无效,也是可以不对应收账款实施函证程序的,所以选项A错误。除非有充分证据表明应收账款对被审计单位财务报表而言是不重要的,或者函证很可能是无效的,否则,注册会计师应当对应收账款进行函证,选项C正确。
69. B 【解析】本题容易错选D,实质性分析程序可以选择实施,并非必须实施,所以“注册会计师无需在所有审计业务中运用实质性分析程序”的表述是正确的,注意区分实质性分析程序和分析程序。注册会计师可以针对特别风险相关的认定实施实质性分析程序,选项B错误。

刷真题

优选真题·刷套路

70. D 【解析】选项D错误,如果从不同来源获取的审计证据或获取的不同性质的审计证据不一致,表明某项审计证据可能不可靠,注册会计师应当追加必要的审计程序。
71. A 【解析】可能影响函证可靠性的因素主要包括:①函证的方式;②以往审计或类似业务的经验;③拟函证信息的性质;④选择被询证者的适当性;⑤被询证者易于回函的信息类型。选项A,选取函证样本的方法,并不会对函证的可靠性产生影响。
72. C 【解析】审计证据的相关性和可靠性是审计证据适当性的两个方面,审计证据的可靠性不影响审计证据的相关性。

刷冲关

冲关演练·刷速度

73. C 【解析】选项A,函证应收账款可以对存在提供可靠的审计证据,但不能为准确性、计价和分摊认定提供可靠的审计证据;选项B,注册会计师应当对银行存款(包括零余额账户和在本期内注销的账户)、借款及与金融机构往来的其他重要信息实施函证程序,除非有充分证据表明某一银行存款、借款及与金融机构往来的其他重要信息对财务报表不重要且与之相关的重大错报风险很低,不因内部控制设计良好且运行有效而减少函证的量;选项D,除非有充分证据表明应收账款对被审计单位财务报表而言是不重要的,或者函证很可能是无效的,否则,注册会计师应当对应收账款进行函证。

刷 多项选择题

刷进阶

强化练习·刷提升

74. BCD 【解析】选项 A 错误，如果审计证据的质量存在缺陷，注册会计师仅靠获取更多的审计证据不能弥补其质量上的缺陷。
75. ABC 【解析】选项 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。
76. ABCD 【解析】除了考虑上述四个因素外，还需要考虑“被询证者易于回函的信息类型”。

刷真题

优选真题·刷套路

77. ABCD 【解析】选项 A 属于审计证据的相关性，选项 B、D 影响审计证据的可靠性，选项 A、B、D 均属于影响审计证据质量的因素，质量会影响数量。选项 C，评估的重大错报风险越高，需要获取审计证据的数量越多。
78. BCD 【解析】审计证据的适当性是对审计证据质量的衡量，即审计证据在支持审计意见所依据的结论方面具有的相关性和可靠性(选项 B)。审计证据的相关性是指获取的审计证据应与审计目的相关(选项 C)，审计证据的可靠性受其来源和性质的影响，并取决于获取审计证据的具体环境(选项 D)。
79. BCD 【解析】注册会计师应当确定是否有必要实施函证以获取认定层次的充分、适当的审计证据。在作出决策时，注册会计师应当考虑以下三个因素：①评估的认定层次重大错报风险；②函证程序针对的认定；③实施除函证以外的其他审计程序。选项 A，注册会计师可以考虑预期被询证者回复询证函的能力或意愿，而不是管理层协助的能力或意愿。

刷冲关

冲关演练·刷速度

80. ABCD

刷 简答题

刷真题

优选真题·刷套路

81. (1)恰当。
- (2)不恰当。斜线划掉表示该项目不适用，与发函目的不符/应当在银行借款项目填写零或无。

(3)恰当。

(4)不恰当。应当对应收账款实施函证，除非不重要或函证很可能无效/收款单据和银行对账单可能不可靠。

(5)不恰当。没有核实微信联络人的身份。

82. (1)恰当。

(2)不恰当。客户清单并不能够验证发函地址准确性。

(3)恰当。

(4)不恰当。应对所有未回函的余额实施替代程序。

(5)不恰当。从应付账款明细账中选取函证对象不足以应对低估风险，应从供应商清单中选取。

第四章 审计抽样方法参考答案及解析

刷 单项选择题

刷基础

打好基础·刷好题

83. D 【解析】选项 A、B 是了解内部控制后所评价的内容，属于风险评估程序，**风险评估程序通常不涉及审计抽样**。选项 C，在被审计单位采用信息技术处理各类交易及其他信息时，注册会计师通常只需要测试信息技术一般控制，并从各类交易中选取一笔或几笔交易进行测试，就能获取有关信息处理控制运行有效性的审计证据，此时不需使用审计抽样。
84. D 【解析】审计抽样应当具备三个基本特征：①对具有审计相关性的总体中低于百分之百的项目实施审计程序；②所有抽样单元都有被选取的机会；③可以根据样本项目的测试结果推断出有关抽样总体的结论。
85. C 【解析】代表性与整个样本相关，与样本中的单个项目无关；与如何选取样本相关，与样本规模无关；与错报的发生率相关，与错报的特定性质无关，比如，异常误差就不具有代表性。
86. D 【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。
87. A 【解析】只有调整后的总体错报远远小于可容忍错报时，总体才能接受。
88. B 【解析】选项 B 说法错误，非统计抽样无法客观计量抽样风险，统计抽样能够客观地计量抽样风险，并通过调整样本规模精确地控制风险，这是与非统计抽样最重要的区别。
89. C 【解析】选项 A，可容忍偏差率越小，样本规模越大；选项 B，预计总体偏差率越小，样本规模越小；选项 D，在控制测试中，无须考虑总体变异性。
90. A 【解析】选项 B，系统选样可以在非统计抽样中使用，也可适用于统计抽样；选项 C，整群选样通常不能在审计抽样中使用；选项 D，简单随机选样在统计抽样和非统计抽样中均适用。

刷进阶

强化练习·刷提升

91. C 【解析】选项 C，**扩大样本规模降低的是抽样风险**，而不是非抽样风险。

92. D 【解析】选项 A，影响审计的效果；选项 B、C，影响审计效率。
93. A 【解析】选项 B，偏离规定的内部控制将增加重大错报风险，但不是所有的偏离都一定导致财务报表出现重大错报。因此，与细节测试中设定的可容忍错报相比，注册会计师通常为控制测试设定相对较高的可容忍偏差率。选项 C，预计总体偏差率不应超过可容忍偏差率，如果预计总体偏差率高得无法接受，意味着控制有效性很低，注册会计师通常决定不实施控制测试，而实施更多的实质性程序。选项 D，在既定的可容忍偏差率下，预计总体偏差率越大，所需的样本规模越大。

刷易错

高频易错·刷突破

94. A 【解析】本题容易错选 B，如果注册会计师能够合理确信该单据的无效是正常的且不构成对设定控制的偏差，就要用另外的单据替代。如果找不到丢失的单据，或者由于其他原因注册会计师无法对选取的项目实施检查，注册会计师可能无法使用替代程序测试控制是否适当运行。
95. B 【解析】本题容易错选 C，运用统计抽样方法评价样本结果时，总体偏差率上限低于且不接近可容忍偏差率时，总体可以接受。选项 B，如果总体偏差率上限低于但接近可容忍偏差率，注册会计师应当结合其他审计程序的结果，考虑是否接受总体，并考虑是否需要扩大测试范围，以进一步证实计划评估的控制有效性和重大错报风险水平。

刷真题

优选真题·刷套路

96. C 【解析】当预计总体错报的金额增加时，货币单元抽样所需的样本规模也会增加，这种情况下，货币单元抽样的样本规模可能大于传统变量抽样所需的样本规模。
97. A 【解析】不同时具备统计抽样两个基本特征（随机选取样本项目、运用概率论评价样本结果）的抽样方法为非统计抽样，选项 B 错误。注册会计师使用非统计抽样时，也必须考虑抽样风险并将其降至可接受水平，但无法精确地测定抽样风险，选项 C 错误。如果设计适当，非统计抽样也能提供与统计抽样方法同样有效的结果，选项 D 错误。
98. B 【解析】随意选样仅适用于非统计抽样。在使用统计抽样时，运用随意选样是不恰当的。

刷冲关

冲关演练·刷速度

99. C 【解析】选项 C，如果总体偏差率与可容忍偏差率之间的差额不是很大也不是很小，以至于不能认定总体是否可以接受时，注册会计师则要考虑扩大样本规模或实施其他测试，以进一步收集证据。
100. A 【解析】审计抽样应当同时具备三个基本特征：①对具有审计相关性的总体中低于百分之百的项目实施审计程序；②所有抽样单元都有被选取的机会；③可以根据本项目的测试结果推断出有关抽样总体的结论。

刷 多项选择题

刷基础

打好基础·刷好题

101. AC 【解析】选项 B，除非总体非常小，一般而言，总体规模对样本规模的影响几乎为零；选项 D，预计总体偏差率与样本规模同向变动。
102. ABD 【解析】选项 C 导致的是抽样风险。
103. BC 【解析】不管统计抽样还是非统计抽样，两种方法都要求注册会计师在设计、实施和评价样本时运用职业判断，都可以获取充分、适当的审计证据，所以选项 A 错误；对选取的样本项目实施的审计程序通常与使用的抽样方法无关，所以选项 D 错误。
104. AD 【解析】总体的变异性与样本规模同向变动，选项 B 错误；可容忍错报与样本规模反向变动。当误受风险一定时，如果注册会计师确定的可容忍错报降低，为实现审计目标所需的样本规模就增加，选项 C 错误。
105. ACD 【解析】实施应收账款函证程序可以使用审计抽样，如果应收账款余额由大量金额较小且性质类似的项目构成，则注册会计师通常采用抽样技术选取函证样本。

刷进阶

强化练习·刷提升

106. AB 【解析】选项 C，当总体错报数量增加时，样本规模可能大于传统变量抽样的样本规模；选项 D，货币单元抽样中，项目被选取的概率与其货币金额大小成比例，所以无需通过分层来减少变异性。
107. ABD 【解析】选项 C，随意选样只能在非统计抽样中使用，不能在统计抽样中使用。

刷易错

高频易错·刷突破

108. BCD 【解析】本题容易漏选 C，抽样方法的选择并不影响运用于样本的审计程序的选择。比如拟对应收账款实施函证程序，无论采用哪种抽样方法，对选取出来的项目都实施预先设计好的函证程序，并不会因抽样方法的不同而对选取的样本实施的审计程序产生影响。选项 B，审计抽样在实质性程序中只适用于细节测试，在实施实质性分析程序时，注册会计师不宜使用审计抽样。只有当控制的运行留下轨迹时，才可考虑使用审计抽样的方法实施控制测试。选项 D，选取特定项目审计与审计抽样属于两种不同的选取测试项目的方法。

刷真题

优选真题·刷套路

109. ABCD 【解析】在审计过程中，可能导致非抽样风险的原因主要包括下列情形：
①注册会计师选择了不适于实现特定目标的审计程序(选项 A)。②注册会计师选择的