

第八章 审计计划

一、单项选择题

1. 根据审计风险=重大错报风险×检查风险，下列说法不恰当的是()。

- A. 审计业务是一种高保证程度的鉴证业务，可接受的审计风险应当足够低，以使注册会计师能够合理保证已审财务报表不存在重大错报
- B. 在设计审计程序以确定财务报表整体是否存在重大错报时，注册会计师应当从财务报表层次和各类交易、账户余额、列报认定层次考虑重大错报风险
- C. 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同向关系
- D. 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

2. 以下关于初步业务活动总体审计策略和具体审计计划的观点不恰当的是()。

- A. 注册会计师在计划审计工作后，需要开展初步业务活动
- B. 注册会计师在计划审计工作前，需要开展初步业务活动
- C. 总体审计策略用以确定审计范围、时间和方向，并指导制定具体审计计划
- D. 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

3. 以下关于具体审计计划的各种说法不恰当的是()。

A.制订具体审计计划的主要目的是为了获取充分、适当的审计证据以将检查风险降至可接受的低水平

B.具体审计计划的核心内容是审计项目组成员拟实施的审计程序的性质、时间和范围

C.具体审计计划的内容包括何时召开项目组预备会和总结会,预期项目负责人和经理如何对审计工作底稿进行复核(总体审计策略的内容)

D.具体审计计划可以因为非预期事项、条件的变化或在实施审计程序中获取的审计证据等原因进行必要的更新和修改

4. 注册会计师选择重要性水平的基准的以下说法中不恰当的是()。

A.对于以营利为目的的被审计单位可以选择税前利润或税后净利润作为基准

B.而对于收益不稳定的被审计单位可以选择净资产作为基准(费用)

C.由于销售收入和总资产具有相对稳定性可以作为通常的重要性水平的基准

D.对于资产管理公司来说,可以将净资产作为基准

5. 以下关于重大错报风险的说法中,不正确的是()。

- A.财务报表层次重大错报风险可以界定于具体的某类交易、账户余额、列报的具体认定
- B.财务报表层次重大错报风险与财务报表整体存在广泛联系,可能影响多项认定
- C.财务报表层次重大错报风险通常与控制环境有关
- D.重大错报风险是财务报表在审计前存在重大错报的可能性,与审计项目组人员的学识、技术和能力无关

6. 下列审计风险模型中涉及的各风险因素中决定注册会计师将要实施的审计程序的性质、时间和范围是()。

- A.审计风险
- B.可接受的检查风险
- C.抽样风险
- D.重大错报风险

7. 下列有关计划审计工作的描述中不正确的是()。

- A.计划审计工作是一个持续的、不断修正的过程,贯穿于整个审计业务的始终
- B.注册会计师应该针对评估的认定层次的重大错报风险设计进一步审计程序
- C.注册会计师应当记录总体审计策略和具体审计计划及其重大更改
- D.制定总体审计策略和具体审计计划是注册会计师和被审计单位共

同的责任

8. 注册会计师应汇总的错报不包括()。

- A. 对事实的错报
- B. 推断误差
- C. 涉及主观决策的错报
- D. 已调整错报

9. 控制风险和检查风险是针对下列哪个层次重大错报而确定的()。

- A. 审计执行层次
- B. 认定层次
- C. 审计计划层次
- D. 账户余额的重要性

10. 重要性取决于在具体环境下对错报金额和性质的判断。以下关于重要性的理解不正确的是()。

- A. 重要性的确定离不开具体环境
- B. 重要性受到错报数量或性质的影响，或者受到两者共同影响
- C. 重要性概念是针对管理层决策的信息需求而言的(财务报表使用者决策)
- D. 对重要性的评估需要运用职业判断

11. 如果尚未更正错报汇总数低于重要性水平，在不考虑错报性质的前提下，注册会计师可以发表()的审计报告。

- A. 保留意见
- B. 无保留意见
- C. 无保留意见加强调事项段
- D. 保留意见加强调事项段

12. 会计师事务所应当在本期审计业务开始时开展初步业务活动，以确保在计划审计工作时执行审计工作的注册会计师达到()的要求。

- A. 合理利用专家工作
- B. 独立性和专业胜任能力
- C. 对客户的商业机密保密
- D. 按适当的方式收费

13. 在签署审计业务约定书之前，注册会计师在初步了解被审计单位的基本情况时，一般不会将()作为了解的重点。

- A. 组织结构
- B. 风险
- C. 重大错报风险
- D. 以前年度接受审计的情况

14. 在审计业务约定书的下列文字中，()是被审计单位与会计师事务所共同商定的。

A.注册会计师不受限制地接触任何与审计有关的文件、记录和所需的其他信息

B.被审计单位管理层对其做出的与审计有关的声明予以书面确认

C.违约责任、解决争议的办法以及审计费用的计算基础和收费安排

D.在执行财务报表审计业务时遵循中国注册会计师审计准则

15. 下列内容中，不属于具体审计计划的是()。

A.对高风险领域安排的审计时间预算，对专家工作的利用和对其他注册会计师工作的复核范围

B.为识别和评估财务报表重大错报风险计划实施的风险评估程序的性质、时间和范围

C.针对所有重大交易、账户余额、列报认定的重大错报风险计划实施的进一步审计程序的性质、时间和范围

D.注册会计师针对审计业务需要实施的其他审计程序

16. 在注册会计师编制的 X 公司 2009 年度财务报表的总体审计策略中，应当包含下列(D)内容。

A.对项目组成员的指导、监督、复核

B.拟实施审计程序的性质、时间、范围

C.拟实施的项目质量控制复核的时间

D.与 X 公司治理层整体直接沟通的时间

17. 具体审计计划是对总体审计策略的进一步具体化。以下关于具体审计计划的各种说法中，你不认可的是()。

A.制订具体审计计划的主要目的是为了获取充分、适当的审计证据以将审计风险降至可接受的低水平

B.具体审计计划的核心内容是审计项目组成员拟实施的审计程序的性质、时间和范围

C.具体审计计划的内容包括何时召开项目组预备会和总结会，预期项目负责人和经理如何对审计工作底稿进行复核 ()

D.具体审计计划可以因为非预期事项、条件的变化或在实施审计程序中获取的审计证据等原因进行必要的更新和修改

18. 在以下有关审计计划的各种说法中，正确的是()。

A.注册会计师应当在具体审计计划中列明对项目组成员工作的进行指导、监督和复核的具体内容

B.具体审计计划的核心内容是审计程序的性质、时间和范围，它比总体审计策略更详细

C.注册会计师应当将编制完成的总体审计计划与具体审计计划交给被审计单位治理层和管理层，以便其审计工作能得到被审计单位的充分配合

D.在首次接受客户的审计委托时，注册会计师必须编制审计计划，但在连续审计中，注册会计师可以使用上年的审计计划，不必每年编制

19. 审计风险是指财务报表存在重大错报而注册会计师发表不恰当审计意见的可能性，可接受审计风险是会计师事务所确定的审计风险的最高上限。以下关于可接受审计风险的说法中，你不能认可的是（ ）。

- A.可接受审计风险取决于重大错报风险和检查风险
- B.可接受的审计风险的确定，需要考虑会计师事务所对审计风险的态度、审计失败对会计师事务所可能造成损失的大小
- C.审计失败对会计师事务所可能造成的损失大小又受所审计财务报表的用途、使用者的范围等因素的影响
- D.可接受的审计风险应当足够低，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

20. 以下各项因素中，与认定层次重要性水平成同向变动关系的是（ ）。

- A.所需审计证据的数量
- B.可接受审计风险水平
- C.评估的重大错报风险
- D.可接受检查风险水平

二、多项选择题

1. 注册会计师在计划审计工作中应确定一个重要性水平以确定将要获取的审计证据数量，下列对重要性的陈述中不恰当的有()。

A. 在计划审计工作时，注册会计师应当考虑导致财务报表发生重大错报的原因，并应当在了解被审计单位及其环境的基础上，确定一个可接受的认定层次重要性水平

B. 注册会计师需要不断在审计执行过程中修正计划的重要性水平

C. 如果尚未更正错报汇总数接近重要性水平，注册会计师可以发表无保留意见的审计报告

D. 如果尚未更正错报的汇总数超过重要性水平，注册会计师应当考虑通过实施追加的审计程序，或要求管理层调整财务报表降低审计风险

2. 以下有关检查风险的说法中正确的有()。

A. 注册会计师只能通过检查风险控制审计风险

B. 重大错报风险的水平，决定了可接受的检查风险水平

C. 可接受的检查风险水平影响了实质性程序的性质、时间和范围

D. 如果不能将重要账户的检查风险降低至可接受水平则应当发表否定意见

3. 注册会计师在制定总体审计策略时，应当考虑以下影响审计范围的事项()。

A. 编制财务报表适用的会计准则和相关会计制度

其他注册会计师参与审计集团内组成部分的范围

C.需审计的业务分部性质，包括是否需要具备专门知识

D.评估的财务报表层次的重大错报风险对指导、监督及复核的影响

4. 以下有关检查风险的说法中，恰当的有()。

A.在既定的审计风险水平下，可接受的检查风险与财务报表层次重大错报风险的评估结果呈正向关系

B.检查风险的控制效果取决于设计的审计程序的合理性和执行审计程序的有效性

C.注册会计师将重要账户的检查风险水平降低会影响其审计程序

D.在审计风险确定的情况下，重大错报风险与可接受的检查风险呈反向关系

5. 下列关于计划审计工作的说法中，不正确的有()。

A.计划审计工作前需要了解被审计单位及其环境，一旦确定，无须进行修改

B.计划审计工作通常由项目组中经验最多的人完成，项目负责人审核批准

C.小型被审计单位无须制定总体审计策略

D.项目负责人和项目组其他关键成员应当参与计划审计工作

6. 在评价审计结果时，如果被审计单位尚未调整的错报的汇总数超过

重要性水平，注册会计师应当采取的措施包括()。

- A. 扩大审计程序的范围
- B. 扩大控制测试
- C. 提请管理层调整财务报表
- D. 发表保留意见

7. 注册会计师开展初步业务活动有助于确保在计划审计工作时达到下列要求()。

- A. 注册会计师已具备执行业务所需要的独立性和专业胜任能力
- B. 不存在因管理层诚信问题而影响注册会计师保持该项业务意愿的情况
- C. 与被审计单位不存在对业务约定条款的误解
- D. 风险评估程序的合理运用

8. 具体审计计划包括的内容有()。

- A. 风险评估程序
- B. 审计范围、时间和方向
- C. 计划实施的进一步审计程序
- D. 计划其他审计程序

9. 注册会计师对项目组成员工作的指导、监督与复核的性质、时间和范围主要取决于下列因素()。

重大错报风险

B. 审计风险

C. 被审计单位的规模和复杂程度

D. 执行审计工作的项目组成员的素质和专业胜任能力

10. 注册会计师在确定计划的重要性水平时，需要考虑以下主要因素（ ）。

A. 对被审计单位及其环境的了解

B. 审计的目标

C. 财务报表各项目的性质及其相互关系

D. 财务报表项目的金额及其波动幅度

11. 注册会计师在确定审计程序后，如果决定接受更低的重要性水平，审计风险将增加，注册会计师应当选用下列方法将审计风险降至可接受的低水平（ ）。

A. 通过扩大控制测试范围

B. 实施追加的控制测试

C. 通过修改计划实施的实质性程序的性质、时间和范围，降低检查风险

D. 更多依赖实质性分析程序提高审计程序的有效性

12. 注册会计师应当开展初步业务活动，以确保在计划审计工作时注

册会计师已具备执行审计业务所需要的)。

- A.独立性
- B.保持应有谨慎的能力
- C.公正性
- D.专业胜任能力

13. 会计师事务所与被审计单位签订审计业务约定书时，双方应按照规定来确定以下()内容。

- A.管理层对财务报表的责任
- B.违约责任
- C.管理层编制财务报表采用会计准则
- D.注册会计师应遵循的审计准则

14. 在以下与审计业务约定书相关的各种说法中，正确的有()。

- A.审计业务约定书的签署双方中，一方是注册会计师，另一方是委托单位的法人代表或授权代表
- B.会计师事务所在与被审计单位签订审计业务约定书之前，应委派注册会计师了解被审计单位的基本情况，并对与财务报表编制直接相关的内部控制进行测试
- C.审计业务约定书既可证明被审计单位管理层应当承担的责任，又可证明会计师事务所应履行的义务
- D.会计师事务所的专业胜任能力和独立性是其承接审计业务的先决

条件

15. 注册会计师应当为审计工作制定总体审计策略。总体审计策略用以()。

- A. 确定审计范围
- B. 确定审计时间
- C. 确定审计方向
- D. 指导制定具体审计计划

16. 注册会计师应当在总体审计策略中清楚地说明下列()内容。

- A. 向具体审计领域调配的资源，包括向高风险领域分派有适当经验的项目组成员，就复杂的问题利用专家工作等
- B. 向具体审计领域分配资源的数量，包括安排到重要存货存放地观察存货盘点的项目组成员的数量，在企业集团审计业务中，对其他注册会计师工作的复核的范围，对高风险领域安排的审计时间预算等
- C. 何时调配这些资源，包括是在期中审计阶段还是在关键的截止日期调配资源等
- D. 如何管理指导监督这些资源的利用，包括预期何时召开项目组预备会和总结会，预期项目负责人和经理如何进行复核，是否需要实施项目质量控制复核

17. 对于不同的被审计单位，注册会计师执行财务报表审计所执行的

程序可能是有所不同的，但注册会计师所记录的具体审计计划均应包括下列 () 程序的性质、时间和范围。

- A. 计划实施的风险评估程序
- B. 针对内部控制执行的有效性计划实施的控制测试程序
- C. 针对评估的重大错报风险计划实施的进一步审计程序
- D. 针对应付账款计划实施的函证程序

18. 以下与审计计划相关的各种说法中，你认可的有()。

- A. 计划审计工作是一个贯穿整个审计过程始终的工作。注册会计师可以在实施审计程序之前制定总体审计策略，也可以在实施审计程序之后编制具体审计计划
- B. 注册会计师在编制审计计划时可以考虑利用被审计单位内部控制的信息，但应对利用了虚假信息而造成的不良后果负责
- C. 注册会计师应当为审计工作制定总体审计策略，包括确定审计范围、时间和方向
- D. 审计计划应当适当规划注册会计师对项目组成员工作的指导、监督与复核。指导、监督与复核的性质、时间和范围取决于会计师事务所业务质量控制的具体规定，与被审计单位的具体情况无关

19. 重要性水平随某些因素的变化而变化。项目负责人 A 注册会计师在确定重要性水平时，应当考虑以下() 影响重要性的因素。

- A. X 公司及其环境

- B.X公司财务报表的使用者的需求
- C.可接受审计风险水平
- D.获取审计证据的数量

20. A注册会计师在审查 X公司 2009 年度财务报表的无形资产项目时，其以下的()行为将导致本项目的审计风险上升。

- A.将本项目的可容忍误差由原先确定的 40 万元提高到 50 万元
- B.将本项目的控制风险由原先评估的 30%提高到 60%
- C.将本项目所获取的审计证据数量由计划的 20 件提高到 25 件
- D.将本项目的固有风险由原先评估的 10%提高到现在的 20%

21. 检查风险属于审计风险的要素之一。在以下有关检查风险的说法中，你认为正确的有()。

- A.注册会计师只能通过降低检查风险将审计风险降低到可接受水平
- B.重大错报风险的水平，决定了可接受的检查风险水平
- C.可接受的检查风险水平影响了实质性程序的性质、时间和范围
- D.注册会计师能否将重要账户的检查风险降低至可接受水平，将影响审计意见的类型

三、简答题

1.A 和 B注册会计师对 X股份有限公司 2009 年度财务报表进行审计，其未经审计的有关财务报表项目金额如下(单位：人民币万元)：

财务报表项目名称	金 额
资产总计	180000
股东权益合计	88000
营业收入	240000
利润总额	36000
净利润	24120

要求：

(1) 如果以资产总额、净资产(股东权益)、营业收入和净利润作为判断基础，采用固定比率法，并假定资产总额、净资产、营业收入和净利润的固定百分比数值分别为 0.5%、1%、0.5%和 5%，请代 A 和 B 注册会计师计算确定 X 股份有限公司 2009 年度财务报表层次的重要性水平(请列示计算过程)。

(2) 简要说明重要性水平与审计风险之间的关系。

(3) 简要说明重要性水平与审计证据之间的关系。

1.

【答案】

(1) 计算确定 X 股份有限公司 2009 年度财务报表层次的审计重要性水平：

判断基	金额	固定百分	乘积	财务报表层
-----	----	------	----	-------

基础	(万元)	比数值	(万元)	次的重要性水平(万元)
资产总额	180000	0.5%	900	880
净资产	88000	1%	880	
营业收入	240000	0.5%	1200	
净利润	24120	5%	1206	

(2) 重要性水平与审计风险之间的关系：重要性水平与审计风险之间成反向关系。也就是说，重要性水平越高，审计风险越低；反之，重要性水平越低，审计风险越高。

(3) 重要性水平与审计证据之间的关系：重要性水平与审计证据之间成反向关系。也就是说，重要性水平越低，应获取的审计证据越多；反之，重要性水平越高，应获取的审计证据越少。

2.X 公司生产及销售系列干红葡萄酒。该公司的原料来自全国各地以及包括澳大利亚和法国在内的其他国家，生产设备为新型流水线，一般在十年内无需大修。X 公司酿造的葡萄酒全部由南美一家大型零售商经销，商品供不应求，款项结算及时。为保障原料供应，X 公司于三年前与一家种植优质葡萄的国有农场签订了期限为 30 年的投资及供货协议。该农场接受 X 公司投资后，生产经营稳定，效益较高。

北京 U 会计师事务所的 A 注册会计师接受会计师事务所指派，担任 X 公司 2009 年度财务报表审计业务的项目负责人。根据以往经验，A 注册会计师确定以 X 公司资产总额的 1% 为财务报表层的重要性水平，采用分配的方法确定资产类各项目、交易层的重要性。请结合 X 公司的具体情况及各账户的性质，

要求：

逐一分析下列重要性分配方案，指出有无明显不足之处。如没有，请简要说明理由，如有，请针对本方案指出最具代表性的一条。

项目	金额	账户余额的重要性水平(万元)			
		分配方案 A	分配方案 B	分配方案 C	分配方案 D
现金	1000	10	1	0	2
应收账款	6000	60	90	99	130
存货	10000	100	155	150	120
固定资产	10000	100	50	50	30
长期股权投资	3000	30	4	1	18
合计	30000	300	300	300	300

【答案】

除方案 B 之外，其他各方案均存在明显的不足之处。

方案 A 存在缺陷：对各账户按同一比例分配重要性水平，这意味着没有考虑各账户、交易的性质和错弊的可能性；

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/077025053114006145>