

- 1、运用财务报表整体的重要性确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围。(错) [2 分]
- 2、确定重要性水平主要是确定财务报表整体重要性和实际执行的重要性。(错) [2 分]
- 3、下列有关财务报表层次重要性水平的说法中,正确的有(BCD)。[多选题] [2 分]
- A. 如果各个报表的重要性水平不同,应选取平均数作为重要性水平
 - B. 如所依据的财务报表尚未编制完成,可根据上年报表适当估计年末报表
 - C. 财务报表层次的重要性水平常常可以作为确定认定层次重要性水平的参考依据
 - D. 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
- 4、下列关于重要性含义的表述中,恰当的有(ABD)。[多选题] [2 分]
- A. 如果合理预期错报(包括漏报)单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。
 - B. 对重要性的判断是根据具体环境作出的,并受错报的金额或性质的影响,或受两者共同作用的影响。
 - C. 对重要性的判断只需要考虑错报的金额。
 - D. 判断某事项对财务报表使用者是否重大,是在考虑财务报表使用者整体共同的财务信息需求的基础上作出。
- 5、在确定实际执行的重要性时,下列各项因素中,注册会计师认为应当考虑的有(ABC)。[多选题] [2 分]
- A. 财务报表整体的重要性
 - B. 前期审计工作中识别出的错报的性质和范围
 - C. 实施风险评估程序的结果
 - D. 被审计单位管理层和治理层的期望值
- 6、在理解重要性概念时,下列表述中错误的是(D)。[单选题] [2 分]
- 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做出的经济决策,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,应当将使用者作为一个群体对共同性的财务信息的需求来考虑
 - D. 在重要性水平之下的小额错报,无需关注
- 7、实际执行的重要性通常为财务报表整体重要性的 50%—75%。下列属于选择较高财务报表整体重要性的情况的是(C)。[单选题] [2 分]
- A. 连续审计
 - B. 首次承接审计业务
 - C. 连续审计,以前年度审计调整较少
 - D. 以前年度审计调整较多
- 8、注册会计师在确定计划的重要性水平时,需要考虑的因素包括(ABCD)。[多选题] [2 分]
- A. 对被审计单位及其环境的了解
 - B. 审计目标
 - 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
- 9、注册会计师为了评估风险和设计进一步审计程序,应当制定一个实际执行的重要性,实际执行的重要性跟重要性水平相比较的情况是(B)。[单选题] [2 分]
- A. 实际执行的重要性更高
 - B. 实际执行的重要性更低
 - C. 两者相等

D. 实际执行的重要性略高

10、关于重要性含义，下列说法中，不正确的是（B）。[单选题] [2 分]

A. 如果合理预期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，则认为错报是重大的

B. 判断某事项对财务报表使用者是否重大时，应考虑错报对个别财务报表使用者的影响

C. 对重要性的判断是根据具体环境作出的

D. 对重要性的判断受错报的金额或性质的影响，或受两者共同作用的影响

11、在确定财务报表整体的重要性时，下列各项中通常不适宜作为基准的是（B）。[单选题] [2 分]

A. 持续经营产生的利润

B. 非经常性收益

C. 资产总额

D. 营业收入

12、下列关于审计风险模型各风险要素的说法中，恰当的有（ACD）。[多选题] [2 分]

A. 审计风险是预先设定的

B. 审计风险是注册会计师审计前面临的

C. 重大错报风险是评估的

D. 检查风险是注册会计师通过实施实质性程序控制的

13、下列关于认定层次重大错报风险的说法中，正确的有（AC）。[多选题] [2 分]

A. 认定层次的重大错报风险由固有风险和控制风险组成

B. 注册会计师可以通过设计和实施适当的审计程序降低固有风险

C. 注册会计师评估认定层次的重大错报风险的目的是确定所需实施的进一步审计程序的性质、时间安排和范围，以获取充分、适当的审计证据

D. 认定层次的重大错报风险评估结果必须量化

14、重要性与审计风险、审计证据的关系以下表述中，正确的有（ABC）。[多选题] [2 分]

A. 重要性与审计风险之间存在反向关系

B. 审计风险与审计证据之间存在正向关系

C. 重要性与审计证据之间存在反向关系

D. 审计风险可以通过人为调控重要性水平而予以控制

15、在审计风险模型中，“检查风险”取决于（B）。[单选题] [2 分]

A. 与财务报表编制有关的内部控制的设计和运行的有效性

B. 审计程序设计的合理性和执行的有效性

C. 交易、账户余额、列报和披露及其认定的性质

D. 被审计单位及其环境

16、下列各项中与A公司财务报表层次重大错报风险评估最相关的是（B）。[单选题] [2 分]

A. A公司应收账款周转率呈明显下降趋势

B. A公司控制环境薄弱

C. A公司的生产成本计算过程相当复杂

D. A公司持有大量高价值且易被盗窃的资产

17、以下关于重大错报风险说法中，不正确的是（A）。[单选题] [2 分]

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

18、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审计程序的性质、时间安排和范围是（ B）。[单选题] [2 分]

- 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