

- 1、注册会计师在审计过程中收集到的审计证据，都应列示在审计工作底稿中。（对）[2分]
- 2、审计工作底稿可以以纸质、电子或其他介质形式存在。（对）[2分]
- 3、审计工作底稿是审计证据的载体，是审计人员在审计过程中形成的审计工作记录和获取的资料。（对）[2分]
- 4、审计人员编制的审计工作底稿，应当使得未曾接触该项审计工作的有经验的专业人士清楚了解。（ABCD）。[多选题] [2分]
 - A. 实施的审计程序的性质、时间安排和范围;
 - B. 实施审计程序的结果
 - C. 审计中遇到的重大事项和得出的结论
 - D. 获取的审计证据
- 5、审计工作底稿通常包括下列（BCD）内容。[多选题][2分]
 - A. 未审的财务报表草稿
 - B. 由电子介质转换的纸质工作底稿
 - C. 管理层声明书
 - D. 具体审计计划
- 6、注册会计师在审计过程中形成的审计工作底稿的所有权应当属于（B）。[单选题] [2分]
 - A. 被审计单位
 - B. 会计师事务所
 - C. 注册会计师个人
 - D. 预期使用者
- 7、以下关于审计工作底稿的存在形式表述正确的是（C）。[单选题] [2分]
 - A. 只能以纸质或电子形式存在
 - B. 只能以纸质形式存在
 - C. 可以以纸质、电子或其他介质形式存在
 - D. 一份工作底稿，只能以同一种形式存
- 8、复核审计工作底稿要采取三级复核制度，其中，三级复核过程中的执行人包括（BCD）[多选题][2分]
 - A. 总经理
 - B. 项目经理
 - C. 部门经理
 - D. 项目合伙人
- 9、审计工作底稿的复核要点不包括（D）[单选题][2分]
 - A. 审计结论是否恰当
 - B. 审计判断是否有理有据
 - C. 所获取的证据是否充分适当
 - D. 所书写的文字是否清晰工整
- 10、在归整或保存审计工作底稿时，下列表述中正确的有（AD）[多选题][2分]
 - 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. 如果审计人员未能完成审计业务，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

11、会计师事务所应当建立严格的审计工作底稿保密制度，审计工作底稿一经归档，不得调阅。（错）[2分]

12、依据对审计工作底稿的保存期限，可将审计档案分为（CD）[多选题] [2分]

- A. 保密档案
- B. 暂时性档案
- C. 永久性档案
- D. 当期档案

13、审计工作底稿的归档期限是（B）[单选题] [2分]

- A. 审计报告日后 30 天
- B. 审计报告日后 60 天
- C. 审计业务约定书后 60 天
- D. 审计业务终止后 90 天

14、下列审计工作底稿中，应当归入永久性审计档案管理的有（ABD）[多选题] [2分]

- A. 被审计单位批准证书和营业执照副本
- B. 审计报告
- C. 资产、负债、权益类项目实质性测试记录
- D. 管理建议书

15、对永久性档案，不论会计师事务所在未来是否继续审计被审计单位，均应长期妥善保管。（错）[2分]