



注会《审计》预习阶段易错易混题

第一章 审计概述

1. 【单选题】关于合理保证业务与有限保证业务的区别，下列说法中错误的是（ ）。

- A. 合理保证业务检查风险较低，有限保证业务检查风险较高
- B. 合理保证业务所需证据数量较多，有限保证业务所需证据数量较少
- C. 合理保证业务以积极方式提出结论，有限保证业务以消极方式提出结论
- D. 合理保证业务提供高水平的保证，有限保证业务提供低水平的保证

【正确答案】D

【答案解析】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。选项 AB，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。

2. 【单选题】下列关于注册会计师审计和政府审计的表述中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师审计和政府审计的目的与对象不同
- B. 注册会计师审计和政府审计的依据一致
- C. 注册会计师审计和政府审计均是国家维护市场经济秩序的有利手段
- D. 注册会计师审计和政府审计的取证权限不同

【正确答案】B

【答案解析】注册会计师审计和政府审计依据的依据不同。

3. 【单选题】下列有关固有风险和控制风险的说法中，正确的是（ ）。

- A. 固有风险和控制风险与被审计单位的风险相关，独立于财务报表审计而存在
- B. 财务报表层次和认定层次的重大错报风险可以细分为固有风险和控制风险
- C. 注册会计师无法单独对固有风险和控制风险进行评估
- D. 固有风险始终存在，而运行有效的内部控制可以消除控制风险

【正确答案】A

【答案解析】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 B 错误；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，选项 C 错误；由于控制的固有局限性，某种程度的控制风险始终存在，选项 D 错误。

第二章 审计计划

4. 【多选题】确定财务报表整体重要性时通常先选定一个基准，然后再乘以某一百分比。下列各项中，



属于确定基准时需要考虑的因素的有（ ）。

- A. 财务报表要素
- B. 基准的重大错报风险
- C. 基准的相对波动性
- D. 被审计单位所处行业和经济环境

【正确答案】ACD

【答案解析】确定基准无须考虑基准的重大错报风险。

5. 【单选题】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（ ）。

- 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

【正确答案】C

【答案解析】选择较高财务报表整体重要性的情况：（1）连续审计，以前年度审计调整较少；（2）项目总体风险为低到中等；（3）以前期间的审计经验表明内部控制运行有效。

6. 【多选题】下列对于明显微小的错报的理解中，错误的有（ ）。

- A. 明显微小即不重大
- B. 注册会计师不需要累积明显微小的错报
- C. 明显微小错报的临界值不得超过财务报表整体重要性的 10%
- D. 注册会计师需要在制定审计计划时预先设定明显微小错报的临界值

【正确答案】AC

【答案解析】选项 A，明显微小不等同于不重大。选项 C，注册会计师可能将明显微小错报的临界值确定为财务报表整体重要性的 3%—5%，也可能低一些或高一些，但通常不超过财务报表整体重要性的 10%，除非注册会计师认为有必要单独为重分类错报确定一个更高的临界值。

第三章 审计证据

7. 【单选题】下列关于审计证据的说法中，正确的是（ ）。

- A. 相关性和可靠性是审计证据的两个重要特征，两者缺一不可
- B. 审计证据的适当性会影响审计证据的充分性
- C. 注册会计师可以通过获取更多的审计证据弥补其质量上的缺陷



D. 审计证据的充分性是对审计证据质量的衡量

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，相关性和可靠性是审计证据的适当性的核心内容，充分性和适当性是审计证据的两个重要特征，两者缺一不可；选项 C，如果审计证据的质量存在缺陷，那么注册会计师仅通过获取更多的审计证据可能无法弥补其质量上的缺陷；选项 D，审计证据的适当性是对审计证据质量的衡量。

8. 【单选题】下列关于函证的控制与评价的说法中，错误的是（ ）。

A. 对询证函进行的口头回复不能作为可靠的审计证据

B. 在某些情况下，向银行寄发询证函并不能保证有关信息的完整性

C. 如果在合理的时间内没有收到询证函回函，注册会计师应当实施替代审计程序 D. 如果注册会计师认为取得积极式回函是必要程序，则替代程序不能提供注册会计师所需要的审计证据

【正确答案】C

【答案解析】如果在合理的时间内没有收到询证函回函，注册会计师应当考虑在必要时再次向被询证者寄发询证函，如果未能得到被询证者的回应，注册会计师应当实施替代程序。

9. 【单选题】在下列情况下，注册会计师一定要使用分析程序的是（ ）。

A. 了解被审计单位及其环境等方面情况，识别重大错报风险

B. 用作实质性程序，识别重大错报

C. 执行控制测试，测试内部控制的运行有效性

D. 对舞弊等特别风险实施的程序

【正确答案】A

【答案解析】分析程序用作实质性程序并非强制要求，选项 B 不正确；分析程序不能用于控制测试，选项 C 不正确；针对舞弊等特别风险时，应主要依赖细节测试，选项 D 不正确。

第四章 审计抽样方法

10. 【单选题】下列关于审计抽样的适用性说法中，错误的是（ ）。

A. 风险评估程序通常不涉及审计抽样

B. 实施存货监盘时不能使用审计抽样

C. 实施实质性分析程序时，不宜使用审计抽样

D. 如果控制的运行没有留下轨迹，在测试控制有效性时不宜使用审计抽样

【正确答案】B

【答案解析】实施存货监盘可以使用审计抽样，如果被审计单位存货特别多，注册会计师可以采用随



机抽样的方式选取一部分存货进行盘点。

11. 【多选题】下列有关统计抽样和非统计抽样的说法中，正确的有（ ）。

- A. 在统计抽样中，由于不需要注册会计师的主观判断，所以统计抽样比非统计抽样更为有效
- B. 在统计抽样与非统计抽样方法之间进行选择时需要考虑成本效益原则
- C. 采用统计抽样与非统计抽样选取样本时，都可采用简单随机选样的方法
- D. 采用统计抽样还是非统计抽样，会影响到注册会计师所实施的审计程序

【正确答案】BC

【答案解析】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，都可获取充分、适当的审计证据，所以选项 A 错误；对选取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。

12. 【单选题】下列有关细节测试的样本规模的说法中，错误的是（ ）。

- A. 误受风险与样本规模反向变动
- B. 误拒风险与样本规模同向变动
- C. 可容忍错报与样本规模反向变动
- D. 总体项目的变异性越低，通常样本规模越小

【正确答案】B

【答案解析】误拒风险与样本规模反向变动。

第五章 信息技术对审计的影响

13. 【单选题】下列选项中，不受被审计单位信息系统的设计和运行直接影响的是（ ）。

- A. 审计风险的评价
- B. 注册会计师审计工作的执行
- C. 需要收集的审计证据的性质
- D. 注册会计师进行风险评估的原则性要求

【正确答案】D

【答案解析】信息技术在企业中的应用并不改变注册会计师制定审计目标、进行风险评估和了解内部控制的原则性要求。但是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。

第六章 审计工作底稿

14. 【多选题】下列有关审计工作底稿归档期限的表述中，正确的有（ ）。



- A. 如果完成审计业务，归档期限为审计报告日后 2 个月内
- B. 如果完成审计业务，归档期限为审计报告日后 60 天内
- C. 如果未能完成审计业务，归档期限为审计工作中止日后 60 天内
- D. 如果未能完成审计业务，归档期限为审计业务中止日后 30 天内

【正确答案】BC

【答案解析】完成了审计工作，审计工作底稿的归档期限为审计报告日后 60 天内，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后的 60 天内。

15. 【多选题】下列有关审计工作底稿的变动中，属于事务性变动的有（ ）。

- A. 归档期间对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引
- B. 对审计档案规整工作的完成核对表签字认可
- C. 记录在审计报告日前获取的、与项目组相关成员进行讨论并达成一致意见的审计证据
- D. 记录审计归档后获取的关于资产负债表期后事项的审计证据

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D 涉及新的审计程序，不属于审计工作底稿事务性变动。

第七章 风险评估

16. 【单选题】注册会计师了解被审计单位及其环境等方面情况的几个方面中，既有外部因素也有内部因素的是（ ）。

- A. 被审计单位的组织结构、所有权结构和治理结构
- B. 对被审计单位财务业绩的衡量标准
- C. 被审计单位的业务模式
- D. 相关行业形势、法律环境和监管环境

【正确答案】B

【答案解析】选项 AC 属于内部因素，选项 D 属于外部因素。

17. 【多选题】下列选项中，通常可能导致财务报表层次重大错报风险的有（ ）。

- A. 被审计单位新聘任的财务总监缺乏必要的胜任能力
- B. 被审计单位的长期资产减值准备存在高度的估计不确定性
- C. 被审计单位管理层缺乏诚信
- D. 被审计单位的某项销售交易涉及复杂的安排

【正确答案】AC

【答案解析】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。

18. 【多选题】下列各项中，注册会计师应当评估为存在特别风险的有（ ）。

- A. 收入确认
- B. 管理层可能凌驾于控制之上
- C. 超出正常经营过程的重大关联方交易
- D. 具有高度估计不确定性的重大会计估计

【正确答案】BC

【答案解析】本题要求选择应当评估为存在特别风险的选项。选项 A，在识别和评估由于舞弊导致的重大错报风险时，注册会计师应当基于收入确认存在舞弊风险的假定，评价哪些类型的收入、收入交易或认定导致舞弊风险。所以仅假定收入确认存在舞弊风险，其强调的是一种职业怀疑，并不一定判定收入确认存在特别风险。选项 B，由于管理层凌驾于控制之上的行为发生方式不可预见，这种风险属于由于舞弊导致的重大错报风险，从而也是一种特别风险。选项 C，注册会计师应当将识别出的、超出被审计单位正常经营过程的重大关联方交易导致的风险确定为特别风险。选项 D，因为其具有高度不确定性，所以注册会计师应当评估具有高度估计不确定性的重大会计估计是否可能导致特别风险，不一定会判定其存在特别风险。

19. 【单选题】以下内部控制要素中的控制，主要属于直接控制的是（ ）。

- A. 内部环境
- B. 信息系统与沟通
- C. 风险评估
- D. 内部监督

【正确答案】B

【答案解析】直接控制和间接控制对防止、发现或纠正认定层次错报分别产生直接影响和间接影响。信息系统与沟通以及控制活动要素中的控制主要为直接控制。内部环境、风险评估和内部监督中的控制主要是间接控制。

20. 【多选题】下列各项中，应当被评估为存在特别风险的有（ ）。

- A. 根据固有风险因素对错报发生的可能性和错报的严重程度的影响，注册会计师将固有风险评估为达到或接近固有风险等级的最高级
- B. 舞弊风险
- C. 管理层凌驾于控制之上的风险
- D. 具有高度估计不确定性的会计估计相关的风险



【正确答案】ABC

【答案解析】具有高度估计不确定性的会计估计相关的风险不一定属于特别风险。

第八章 风险应对

21. 【单选题】如果被审计单位相关内部控制发生显著变动，注册会计师在进行控制测试时，应（ ）。

- A. 重点测试变动以后的内部控制
- B. 重点测试内部控制的变动对相关财务报表项目的影响
- C. 对变动前后的内部控制分别进行测试
- D. 对内部控制的变动原因进行详细了解

【正确答案】C

【答案解析】由于内部控制发生变动，必然会影响到控制风险，所以注册会计师应对变动前后的内部控制分别进行测试，所以选项 C 正确。

22. 【单选题】在利用以前年度控制测试获取的审计证据时，下列说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师不应将所有拟信赖控制的测试集中于某一次审计，而在之后的两次审计中不进行任何测试
- B. 对于不属于旨在减轻特别风险的控制，如果在上次测试后未发生变化，且上次测试运行有效，本次审计无须测试
- C. 对于旨在减轻特别风险的控制，不论该控制在本期是否发生变化，所有关于该控制运行有效性的审计证据必须来自当年的控制测试
- D. 当被审计单位控制环境薄弱时，注册会计师可以完全不信赖以前审计获取的审计证据

【正确答案】B

【答案解析】如果拟信赖的控制自上次测试后未发生变化，且不属于旨在减轻特别风险的控制，注册会计师应当运用职业判断确定是否在本期审计中测试其运行有效性，以及本次测试与上次测试的时间间隔，但每三年至少对控制测试一次。

23. 【单选题】下列有关实质性程序的含义和要求的说法中，正确的是（ ）。

- A. 无论评估的重大错报风险结果如何，注册会计师都应当针对所有类别的交易、账户余额或披露实施实质性程序
- B. 如果认为评估的认定层次重大错报风险是特别风险，注册会计师应当专门针对该风险实施细节测试
- C. 如果针对特别风险实施的程序仅为实质性程序，这些程序必须包括细节测试
- D. 针对特别风险的认定，可以仅实施实质性分析程序加以应对

【正确答案】C



【答案解析】选项 A，无论评估的重大错报风险结果如何，注册会计师都应当针对所有重大类别的交易、账户余额或披露实施实质性程序；选项 B，如果认为评估的认定层次重大错报风险是特别风险，注册会计师应当专门针对该风险实施实质性程序；选项 D，为应对特别风险需要获取具有高度相关性和可靠性的审计证据，仅实施实质性分析程序不足以获取有关特别风险的充分、适当的审计证据。

第九章 销售与收款循环的审计

24. 【单选题】注册会计师为了审查被审计单位是否有提前确认收入的情况，所采取的最有效的审计程序是（ ）。

- A. 以账簿记录为起点做销售业务的截止测试
- B. 以销售发票为起点做销售业务的截止测试
- C. 以出库单为起点做销售业务的截止测试
- D. 向债务人函证

【正确答案】A

【答案解析】实施销售的截止测试主要目的就是确定被审计单位主营业务收入是否记录于恰当的会计期间，而以账簿记录为起点做销售业务的截止测试，主要是为了防止多记收入，也就是可以审查其是否有提前确认收入的情况。

第十章 采购与付款循环的审计

25. 【单选题】对于应付账款项目，注册会计师常常将检查有无未入账的业务作为重要的审计目标。在以下程序中，难以达到这一目标的程序是（ ）。

- A. 结合存货监盘，检查在资产负债表日是否存在有材料入库凭证，但未收到供应商发票的经济业务
- B. 检查资产负债表日后收到的供应商发票，关注供应商发票的日期
- C. 检查资产负债表日前应付账款明细账及现金、银行存款日记账
- D. 检查资产负债表日后应付账款贷方发生额的相应凭证

【正确答案】C

【答案解析】确切地说，未入账的业务，是指“在被审计年度应入账而未入账的业务”，这就注定了注册会计师不可能在资产负债表日前的账中找到此种业务。

第十一章 生产与存货循环的审计

26. 【单选题】下列有关存货监盘的说法中，正确的是（ ）。

- A. 注册会计师在对存货实施监盘过程中，不应参与被审计单位的盘点工作
- B. 如果由于不可预见的情况，无法在存货盘点现场实施监盘，注册会计师应当实施替代审计程序
- C. 如果被审计单位的存货存放在多个地点，注册会计师可以要求被审计单位提供一份完整的存货存放



地点清单（期末库存量为零的仓库除外），并考虑其完整性

D. 注册会计师实施存货监盘通常可以确定存货的完整性认定

【正确答案】A

【答案解析】选项 B，如果由于不可预见的情况无法在存货盘点现场实施监盘，注册会计师应当另择日期实施监盘，并对间隔期内发生的交易实施审计程序，而不是直接实施替代审计程序；选项 C，如果被审计单位的存货存放在多个地点，注册会计师可以要求被审计单位提供一份完整的存货存放地点清单（包括期末库存量为零的仓库、租赁的仓库，以及第三方代被审计单位保管存货的仓库等），并考虑其完整性；选项 D，存货监盘针对的主要是存货的存在认定，对存货的完整性认定及准确性、计价和分摊认定，也能提供部分审计证据。此外，注册会计师还可能在存货监盘中获取有关存货所有权的部分审计证据。

第十二章 货币资金的审计

27. 【单选题】甲公司编制的 2018 年 12 月末银行存款余额调节表显示存在 120000 元的未达账项，其中包括甲公司已付而银行未付的材料采购款 100000 元。以下审计程序中，为该材料采购款未达账项的真实性提供的审计证据无效的是（ ）。

- A. 检查 2019 年 1 月份的银行对账单
- B. 检查相关的采购合同、供应商销售发票和付款审批手续
- C. 就 2018 年 12 月末银行存款余额向银行寄发银行询证函
- D. 向相关的原材料供应商寄发询证函

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，检查 2019 年 1 月份的银行对账单可以证实这笔未达账项银行是否在 2019 年 1 月进行了支付，支付能够起到验证未达账项真实性的作用；选项 B，通过检查采购合同、供应商销售发票和付款审批手续能够进一步为未达账项的真实性提供有力的审计证据；选项 C，由于在 12 月末供应商尚未办理转账，所以向银行函证 12 月末的银行存款余额是无效的。选项 D，通过向原材料供应商函证能够为该项业务的真实性提供审计证据。

28. 【单选题】下列关于注册会计师寄发的银行存款函证的说法中，错误的是（ ）。

- A. 以会计师事务所的名义发往开户银行
- B. 属于积极式函证
- C. 要求银行直接回函至会计师事务所
- D. 函证的对象包括银行存款和借款余额

【正确答案】A



【答案解析】选项 A，应该以被审计单位的名义发往开户银行，而不是以会计师事务所的名义发往开户银行。

第十三章 对舞弊和法律法规的考虑

29. 【单选题】下列有关管理层凌驾于控制之上的风险的说法中，错误的是（ ）。

- A. 管理层凌驾于控制之上的风险属于特别风险
- B. 在所有财务报表审计业务中，注册会计师都需要专门针对管理层凌驾于控制之上的风险设计和实施审计程序
- C. 管理层凌驾于控制之上的风险在所有被审计单位都可能存在
- D. 针对管理层凌驾于控制之上的风险，注册会计师应当测试整个会计期间的会计分录和其他调整

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，舞弊、超出正常经营范围的重大关联方交易以及管理层凌驾于控制之上的风险，可以直接评估为特别风险，其他的比如具有高度估计不确定性的会计估计，只能说很可能属于特别风险，但是需要考虑实际情况来的风险，注册会计师应当考虑是否有必要测试整个会计期间的会计分录和其他调整，并非一定要测试整个会计期间的会计分录和其他调整。

30. 【单选题】下列有关对舞弊的沟通的说法中，错误的是（ ）。

- A. 除非法律法规禁止，注册会计师应当及时与适当层级的管理层沟通发现的舞弊，即使该事项可能被认为不重要
- B. 如果发现舞弊涉及管理层，注册会计师应当尽早将此类事项与治理层沟通
- C. 如果识别出舞弊或怀疑存在舞弊，注册会计师应当确定是否有责任向被审计单位以外的适当机构报告
- D. 如果发现舞弊涉及在内部控制中承担重要职责的员工，注册会计师应尽早与适当层次的管理层沟通

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，如果确定或怀疑舞弊涉及管理层、在内部控制中承担重要职责的员工以及其舞弊行为可能导致财务报表出现重大错报的其他人员，注册会计师应当及时就此类事项与治理层沟通，并不是与管理层沟通。

31. 【单选题】下列有关注册会计师就被审计单位遵守法律法规的责任的表述中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师没有责任防止被审计单位违反法律法规行为
- B. 注册会计师有责任对财务报表是否不存在由于舞弊或错误导致的错报获取合理保证
- C. 针对违反非直接影响财务报表的法律法规的行为，注册会计师的责任仅限于实施询问、检查等特定的审计程序



D. 即使注册会计师按照审计准则的规定恰当地计划和执行审计工作也不能保证发现财务报表中所有重大错报

【正确答案】B

【答案解析】注册会计师有责任对财务报表整体不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证。

第十四章 审计沟通

32. 【多选题】下列沟通事项中，注册会计师应当采用书面形式与治理层进行沟通的有（ ）。

- A. 审计中的重大困难
- B. 审计中发现的重大问题
- C. 值得关注的内部控制缺陷
- D. 注册会计师的独立性

【正确答案】CD

【答案解析】对于审计中的重大问题（包括重大困难），如果根据职业判断认为采用口头形式沟通不妥当，注册会计师应当以书面形式与治理层沟通。

第十五章 注册会计师利用他人的工作

33. 【单选题】注册会计师在确定是否能够利用内部审计的工作以实现审计目的时，下列各项中，不需要评价的是（ ）。

- A. 内部审计的客观性
- B. 内部审计人员的胜任能力
- C. 内部审计是否采用系统、规范化的方法
- D. 内部审计人员的工作是否能减轻注册会计师的责任

【正确答案】D

【答案解析】注册会计师对发表的审计意见独立承担责任，这种责任并不因利用内部审计人员的工作而减轻。

34. 【单选题】下列参与审计业务的人员中，不属于注册会计师的专家的是（ ）。

- A. 对于保险合同或员工福利计划相关的负债进行精算的人员
- B. 对复杂或异常纳税问题进行分析的人员
- C. 对环境负债和场地清理费用进行估算的人员
- D. 在递延所得税会计处理方面具有专长的人士

【正确答案】D



【答案解析】选项 D，属于会计领域的专家，因此不属于注册会计师的专家。

第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑

35. 【单选题】下列有关集团财务报表审计中制定重要性水平的说法中，正确的是（ ）。

- A. 在制定集团具体审计计划时，确定集团财务报表整体的重要性
- B. 组成部分的重要性水平与集团财务报表整体的重要性水平一致
- C. 在确定组成部分重要性时，必须采用将集团财务报表整体重要性按比例分配的方式
- D. 对不同组成部分确定的重要性的汇总数，有可能高于集团财务报表整体重要性

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，在制定集团总体审计策略时，集团项目组确定财务报表整体的重要性；选项 B，为将未更正和未发现错报的汇总数超过集团财务报表整体的重要性的可能性降至适当的低水平，需要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；选项 C，在确定组成部分重要性时，无须采用将集团财务报表整体重要性按比例分配的方式。

36. 【多选题】如果计划要求组成部分注册会计师执行组成部分财务信息的相关工作，集团项目组应当了解的事项包括（ ）。

- A. 组成部分注册会计师是否了解并将遵守与集团审计相关的职业道德要求，特别是专业胜任能力
- B. 组成部分注册会计师是否具备专业胜任能力
- C. 集团项目组参与组成部分注册会计师工作的程度是否足以获取充分、适当的审计证据
- D. 组成部分注册会计师是否处于积极的监管环境中

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，集团项目组应当了解的事项是：组成部分注册会计师是否了解并将遵守与集团审计相关的职业道德要求，特别是“独立性”的要求。

第十七章 其他特殊项目的审计

37. 【单选题】下列有关注册会计师的点估计或区间估计的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师在作出会计估计时可以使用与管理层不同的模型
- B. 注册会计师应当针对其作出估计时使用的方法、假设或数据设计和实施进一步审计程序，不管该方法、假设或数据是否采用的是管理层的
- C. 如果注册会计师作出区间估计，应当确定区间估计范围内的金额均是可能的
- D. 如果被审计单位针对作出会计估计过程的控制没有得到有效设计或恰当执行，注册会计师可以通过作出点估计或区间估计来评价管理层的点估计

【正确答案】C



【答案解析】如果注册会计师作出区间估计，应当确定区间估计范围内的金额均是合理的。

38. 【单选题】下列各项审计工作中，通常无法应对会计估计相关的重大错报风险的是（ ）。

- A. 了解管理层执行的内部控制的运行有效性
- B. 作出注册会计师的点估计或使用注册会计师的区间估计，以评价管理层的点估计以及与估计不确定性相关的披露
- C. 从截至审计报告日发生的事项获取审计证据
- D. 测试管理层如何作出会计估计

【正确答案】A

【答案解析】在应对评估的重大错报风险时，注册会计师应当实施下列一项或多项审计程序：（1）从截至审计报告日发生的事项获取审计证据；（2）测试管理层如何作出会计估计；（3）作出注册会计师的点估计或区间估计。选项 A 属于风险评估程序。

39. 【多选题】注册会计师对被审计单位的持续经营假设进行考虑时，其中对审计报告的影响的相关说法中，正确的有（ ）。

- A. 如果财务报表已按照持续经营假设编制，但根据判断认为管理层在财务报表中运用持续经营假设是不适当的，注册会计师应当发表否定意见
- B. 如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加强调事项段
- C. 如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性未作出充分披露，注册会计师应当考虑发表保留意见或否定意见
- D. 如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且管理层不愿按照注册会计师的要求作出评估或延长评估期间，注册会计师应当考虑这一情况对审计报告的影响

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分进行说明，而不是增加强调事项段。

第十八章 完成审计工作

40. 【单选题】关于评价审计过程中发现的错报，下列说法中错误的是（ ）。

- A. 在评价未更正错报的影响之前，注册会计师可能有必要依据实际的财务结果对重要性作出修改
- B. 收入存在重大高估，而这项错报对收益的影响被相同金额的费用高估所抵销，注册会计师通常认为财务报表整体不存在重大错报
- C. 确定一项分类错报是否重大，需要进行定性评估



D. 超过重要性水平的错报不一定被评价为重大错报

【正确答案】B

【答案解析】如果注册会计师认为某一单项错报是重大的，则该项错报不太可能被其他错报抵销。例如，如果收入存在重大高估，即使这项错报对收益的影响完全可被相同金额的费用高估所抵销，注册会计师仍认为财务报表整体存在重大错报。

41. 【单选题】下列有关书面声明的日期和涵盖的期间的说法中，错误的是（ ）。

- A. 书面声明的日期应当尽量接近对财务报表出具审计报告的日期，可以在审计报告日之前，也可以在审计报告日之后
- B. 书面声明应当涵盖审计报告针对的所有财务报表和期间
- C. 在管理层签署书面声明前，注册会计师不能发表审计意见，也不能签署审计报告
- D. 如果现任管理层在审计报告中提及的所有期间内均尚未就任，注册会计师仍然需要向现任管理层获取整个相关期间的书面声明

【正确答案】A

【答案解析】书面声明的日期应当尽量接近对财务报表出具审计报告的日期，但不得在审计报告日后。

第十九章 审计报告

42. 【多选题】下列关于关键审计事项的说法中，恰当的有（ ）。

- A. 对于关键审计事项的沟通，注册会计师应当在审计报告中单设“关键审计事项”段落以描述关键审计事项
- B. 注册会计师应对关键审计事项单独发表意见
- C. 注册会计师应在关键审计事项部分中说明“关键审计事项是注册会计师根据职业判断，认为对当期财务报表审计最为重要的事项”
- D. 如果某些事项导致注册会计师发表非无保留意见，注册会计师不得在审计报告的关键审计事项部分沟通该事项

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，关键审计事项的应对是以对财务报表整体进行审计为背景的，注册会计师对财务报表整体形成审计意见，而不对关键审计事项单独发表意见。选项 D，导致发表非无保留意见的事项，可能很重要，虽然可能符合关键审计事项的定义，但是由于它已经在形成非无保留意见的基础部分中进行说明了，所以此时不能在关键审计事项段中进行披露。

43. 【单选题】关于强调事项段和审计意见的说法中，正确的是（ ）。

- A. 强调事项段是为了提醒财务报表使用者关注某些事项，不影响审计意见



- B. 强调事项段可能会影响审计意见
- C. 强调事项段是审计意见的一部分
- D. 只有无保留的审计意见才能增加强调事项段

【正确答案】A

【答案解析】选项 B，强调事项段是不会影响审计意见的。选项 C，强调事项段不属于审计意见，是另外对于关注事项进行强调的段落。选项 D，保留意见也会增加强调事项段。

第二十章 企业内部控制审计

44. 【单选题】下列有关内部控制审计的说法中，错误的是（ ）。

- A. 如果知悉对基准日内部控制有效性有重大负面影响的期后事项，注册会计师应当对内部控制发表否定意见
- B. 如果管理层在内部控制评价报告中披露了基准日之后采取的整改措施，注册会计师应当在内部控制审计报告中指明不对这些信息发表意见
- C. 如果知悉对基准日内部控制有效性有影响的期后事项，注册会计师不能确定影响程度，应当对内部控制发表保留意见或无法表示意见
- D. 如果被审计单位更正以前公布的财务报表，注册会计师应当按照相关规定重新考虑以前发表的内部控制审计意见的适当性

【正确答案】C

【答案解析】如果注册会计师不能确定期后事项对内部控制有效性的影响程度，应当出具无法表示意见的内部控制审计报告。内部控制审计意见不包括保留意见。

45. 【单选题】被审计单位存在按季度向客户寄发应收账款对账单的控制，已知共 100 个客户。注册会计师打算寄发询证函对该控制进行测试，执行控制测试最小样本规模区间为（ ）。

- A. 1-2
- B. 2-5
- C. 20-40
- D. 25-60

【正确答案】D

【答案解析】该控制每年运行的总次数为 400，大于 250，每天运行多次，最小样本规模区间应为 25-60。

第二十一章 会计师事务所业务质量管理

46. 【单选题】下列关于会计师事务所的业务执行的下列说法中，错误的是（ ）。

- A. 会计师事务所应当制定政策和程序，在全所范围内统一委派具有足够专业胜任能力、时间，并且无



不良执业诚信记录的项目合伙人执行业务

- B. 外部专家及为项目组提供直接协助的内部审计人员属于项目组成员
- C. 项目质量复核是由独立于项目组的项目质量复核人员执行
- D. 会计师事务所应确保所执行的项目在意见分歧解决后才能出具业务报告

【正确答案】B

【答案解析】项目组是指执行某项业务的所有合伙人和员工，以及为该项业务实施程序的所有其他人员，但不包括外部专家，也不包括为项目组提供直接协助的内部审计人员。

47. 【单选题】下列关于合伙人管理的说法中，错误的是（ ）。

- A. 会计师事务所应当针对合伙人的晋升建立和实施业绩一票否决制度
- B. 会计师事务所应当在全所范围内统一进行合伙人考核和收益分配
- C. 会计师事务所应当综合考虑拟晋升人员的执业理念、职业价值观、职业道德、专业胜任能力和执业诚信记录等
- D. 会计师事务所可以以承接和执行业务的收入或利润作为晋升合伙人的指标之一

【正确答案】A

【答案解析】会计师事务所应当针对合伙人的晋升建立和实施“质量”一票否决制度。

第二十三章 审计业务对独立性的要求

48. 【单选题】针对会计师事务所向审计客户提供信息技术系统服务的相关说法中，错误的是（ ）。

- A. 会计师事务所可以向审计客户提供与其会计记录、财务报表内部控制和财务报表无关的信息技术系统服务
- B. 会计师事务所提供信息技术系统服务是否会产生不利影响取决于服务和信息技术系统的性质
- C. 如果会计师事务所人员不承担管理层职责，则其提供所有的信息技术系统服务不被视为对独立性产生不利影响
- D. 如果所服务的信息技术系统构成公众利益实体审计客户财务报告内部控制的重要组成部分，则会计师事务所不得提供

【正确答案】C

【答案解析】如果会计师事务所人员不承担管理层职责，则提供下列信息技术系统服务不被视为对独立性产生不利影响：①设计或操作与财务报告内部控制无关的信息技术系统；②设计或操作信息技术系统，其生成的信息不构成会计记录或财务报表的重要组成部分；③实施由第三方开发的会计或财务信息报告软件；④对由其他服务提供商或审计客户自行设计并操作的系统进行评价和提出建议。

49. 【多选题】对于属于公众利益实体的集团审计客户，下列需要会计师事务所定期轮换的人员包括



()。

- A. 负责审计审计客户重要子公司或分支机构的合伙人
- B. 审计项目组助理人员
- C. 项目质量复核人员
- D. 审计项目组中负责对财务报表审计所涉及的重大事项作出关键决策或判断的其他审计合伙人

【正确答案】ACD

【答案解析】关键审计合伙人是指项目合伙人、项目质量复核人员，以及审计项目组中负责对财务报表审计所涉及的重大事项作出关键决策或判断的其他审计合伙人。其他审计合伙人还可能包括负责审计重要子公司或分支机构的合伙人。审计项目组助理人员不属于关键审计合伙人，无需定期轮换。

50. 【多选题】除例外情况下，下列各方不得在审计客户中拥有直接经济利益或间接重大经济利益的有()。

- A. 会计师事务所、审计项目团队成员及其主要近亲属
- B. 与执行审计业务的项目合伙人同处一个分部的其他合伙人及其主要近亲属
- C. 为审计客户提供非审计服务的其他合伙人、管理人员及其主要近亲属
- D. 与执行审计业务的项目合伙人同处一个分部的其他合伙人及其他近亲属

【正确答案】ABC

【答案解析】与执行审计业务的项目合伙人同处一个分部的其他合伙人及其主要近亲属不得在审计客户中拥有直接经济利益或重大间接经济利益，其他近亲属没有要求。