



2025 注会《审计》模考一模错题率 Top10 汇总

<客观题>

Top1: 错误率 78.53%

（多选题）下列选项中，属于会计师事务所执行监控活动的人员应当符合的要求的有（ ）。

- A.具备有效执行监控活动所必需的胜任能力、时间和权威性
- B.具有客观性，项目组成员和项目质量复核人员不得参与对其项目的监控活动
- C.具有合伙人及以上的职位
- D.能够遵守与项目质量复核人员任职资格要求相关的法律法规

【正确答案】AB

【答案解析】会计师事务所执行监控活动的人员应当符合以下要求：（1）具备有效执行监控活动所必需的胜任能力、时间和权威性；（2）具有客观性，项目组成员和项目质量复核人员不得参与对其项目的监控活动。选项 C，为迷惑选项，并没有这个要求；选项 D 为项目质量复核人员的委派要求。

Top2: 错误率 69.41%

（单选题）在企业内部控制审计中，下列关于控制测试的范围的说法，错误的是（ ）。

- A.对于每天运行多次的人工控制，注册会计师测试的最小样本规模为 25 个
- B.除非系统发生变动，注册会计师可能只需要对某项自动化信息处理控制的每一相关属性进行一次系统查询以检查其系统设置，即可得出所测试自动化信息处理控制是否运行有效的结论
- C.除非系统发生变动，注册会计师通常不需要增加自动化控制的测试范围
- D.注册会计师在测试控制运行有效性时，应当在考虑与控制相关的风险的基础上确定测试的范围

【正确答案】B

【答案解析】选项 B 需要在信息技术一般控制有效的前提下才成立，如果一般控制无效的话，信息处理控制很难有效，所以要先确定一般控制是有效的，然后再去测试信息处理控制，才能得出信息处理控制是否有效的结论。选项 C，自动化信息处理控制有内在的一贯性，一旦正在执行，通常无需扩大控制测试的范围，选项 D，在测试控制运行有效性时与控制相关的风险越高，需要获取的审计证据就越多。

Top3: 错误率 66.22%

（单选题）下列有关集团财务报表审计对合并过程和期后事项的考虑中，错误的是（ ）。

- A.集团项目组应当实施审计程序识别组成部分财务信息日至集团审计报告日之间发生的、可能需要在集团财务报表中调整或披露的事项
- B.如果组成部分注册会计师执行组成部分财务信息审计以外的工作，集团项目组应当要求组成部分注





册会计师告知其注意到的、可能需要在集团财务报表中调整或披露的期后事项

C.如果对合并过程实施的程序基于预期集团层面控制有效运行，集团项目组应当测试或要求组成部分注册会计师代为测试集团层面控制运行的有效性

D.集团项目组应当了解集团层面的控制和合并过程

【正确答案】A

【答案解析】如果集团项目组或组成部分注册会计师对组成部分财务信息实施审计，集团项目组或组成部分注册会计师应当实施审计程序，以识别组成部分自组成部分财务信息日至对集团财务报表出具审计报告日之间发生的、可能需要在集团财务报表中调整或披露的事项。即当组成部分注册会计师对组成部分财务信息实施审计时，也可由组成部分注册会计师识别期后事项，并非应当由集团项目组识别期后事项。

Top4：错误率 64.50%

（单选题）取得并检查银行对账单和银行存款余额调节表是证实资产负债表中所列银行存款是否存在的重要程序。具体测试程序不包括（ ）。

A.将被审计单位资产负债表日的银行存款余额对账单与银行询证函回函核对，确认是否一致

B.获取资产负债表日的银行存款余额调节表，检查调节后银行存款日记账余额与银行对账单余额是否相符

C.取得被审计单位加盖银行印章的银行对账单，对银行对账单的真实性保持警觉

D.函证银行存款余额，编制银行函证结果汇总表

【正确答案】D

【答案解析】选项 D 属于函证程序，不属于取得并检查银行存款对账单和银行存款余额调节表的程序。

Top5：错误率 60.95%

（单选题）下列关于注册会计师针对发现的舞弊事项与管理层和治理层的沟通的说法中，错误的是（ ）。

A.如果识别出舞弊或获取的信息表明可能存在舞弊，注册会计师应当及时将此类事项向适当层级的管理层通报，以便管理层告知对防止和发现舞弊事项负有主要责任的人员

B.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重大错报的其他人员，注册会计师应当尽快就此类事项与治理层沟通，除非治理层全部成员参与管理被审计单位

C.如果怀疑舞弊涉及管理层，注册会计师应当将此怀疑向治理层通报，但不应该与其讨论完成审计工作所必需的审计程序的性质、时间安排和范围





D.如果根据判断认为存在与治理层职责相关的、涉及舞弊的其他事项，注册会计师应当就此与治理层沟通

【正确答案】C

【答案解析】如果怀疑舞弊涉及管理层，注册会计师应当与治理层沟通这一怀疑，并与其讨论为完成审计工作所必需的审计程序的性质、时间安排和范围。除非法律法规禁止，注册会计师应当与治理层沟通这些事项。

Top6: 错误率 59.68%

（多选题）下列关于期初余额审计的叙述正确的有（ ）。

A.如果实施相关审计程序后无法获取有关期初余额的充分、适当的审计证据，注册会计师应当出具保留意见或无法表示意见的审计报告

B.如果期初余额存在对本期财务报表产生重大影响的错报，注册会计师应当告知管理层；如果上期财务报表由前任注册会计师审计，注册会计师还应当提请管理层告知前任注册会计师

C.如果错报的影响未能得到正确的会计处理和恰当的列报，且对本期财务报表产生重大影响，注册会计师应当出具保留意见或否定意见的审计报告

D.如果前任注册会计师对上期财务报表出具了非无保留意见审计报告，注册会计师应当考虑不接受委托

【正确答案】BC

【答案解析】选项 A，如果不能针对期初余额获取充分、适当的审计证据，注册会计师需要在审计报告中发表下列类型之一的非无保留意见：（1）发表适合具体情况的保留意见或无法表示意见；（2）除非法律法规禁止，对经营成果和现金流量(如相关)发表保留意见或无法表示意见，而对财务状况发表无保留意见；如果前任注册会计师对上期财务报表出具了非无保留意见审计报告，注册会计师应当考虑该审计报告对本期财务报表的影响，而不是考虑不接受委托。

Top7: 错误率 51.28%

（多选题）会计估计审计中，在实施风险评估程序和相关活动，以了解被审计单位及其环境时，注册会计师应当实施的程序有（ ）。

A.了解被审计单位及其环境、适用的财务报告编制基础

B.了解被审计单位的内部控制体系

C.从资产负债表日截至审计报告日发生的事项获取审计证据

D.确定是否需要专门技能和知识





【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C 属于风险应对程序。

Top8: 错误率 48.53%

（多选题）注册会计师应当对函证的全过程保持控制，下列说法中，错误的有（ ）。

- A. 询证函经被审计单位盖章，注册会计师进行复核之后，由被审计单位发出
- B. 在选择被询证者时，需要考虑被询证者对被函证信息是否知情
- C. 对于银行存款的函证，需要银行确认的信息是否与银行存款明细账保持一致
- D. 由被审计单位填制好询证函，注册会计师核对后直接发出

【正确答案】AC

【答案解析】选项 A，询证函经被审计单位盖章后，应当由注册会计师直接发出；选项 C，对于银行存款的函证，需要银行确认的信息是否与银行对账单等保持一致。

Top9: 错误率 48.18%

（多选题）为确定是否存在管理层以前未识别或未向注册会计师披露的关联方关系或关联方交易，注册会计师应当实施的程序有（ ）。

- A. 评价关联方交易是否存在合理的商业理由
- B. 检查注册会计师实施审计程序获取的律师询证函回函
- C. 检查股东会和治理层会议的纪要
- D. 检查注册会计师实施审计程序获取的银行询证函回函

【正确答案】BCD

【答案解析】注册会计师应当检查下列记录或文件，以确定是否存在管理层以前未识别或未向注册会计师披露的关联方关系或关联方交易：（1）注册会计师实施审计程序时获取的银行和律师的询证函回函；（2）股东会和治理层会议的纪要；（3）注册会计师认为必要的其他记录或文件。

Top10: 错误率 47.64%

（多选题）在设计和实施审计程序，以测试日常会计核算过程中作出的会计分录以及编制财务报表过程中作出的其他调整是否适当时，注册会计师应当做的程序有（ ）。

- A. 向不参与财务报告过程的人员询问是否存在异常情况
- B. 向参与财务报告过程的人员询问与处理会计分录和其他调整相关的不恰当或异常的活动
- C. 选择在报告期末作出的会计分录和其他调整实施测试
- D. 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





【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A，不参与财务报告编制的人员无法了解其中情况，因此询问是无效的。

【点评】本题考查“针对管理层凌驾于控制之上的风险实施的程序”。选项 D，注意这里是考虑“是否有必要”测试整个会计期间的会计分录和其他调整，并不是应当测试整个会计期间的会计分录和其他调整。

