



2025 注会《审计》模考二模错题率 Top10 汇总

<客观题>

Top1: 错误率 75.23%

(多选题) 集团项目组应当要求组成部分注册会计师沟通与得出集团审计结论相关的事项。沟通的内容应当包括 ()。

- A. 与集团审计相关的职业道德要求, 特别是独立性要求
- B. 描述识别出的组成部分层面值得关注的内部控制缺陷
- C. 组成部分注册会计师的总体发现、得出的结论和形成的意见
- D. 组成部分注册会计师是否已遵守集团审计相关道德要求, 包括对独立性和专业胜任能力的要求

【正确答案】BCD

【答案解析】选项 A 是集团项目组向组成部分注册会计师的通报内容。

Top2: 错误率 74.17 %

(多选题) 下列有关利用内部审计工作的表述中, 错误的有 ()。

- A. 内部审计与注册会计师审计在内容和方法上具有一致性, 注册会计师应当完全依赖内部审计的工作
- B. 内部审计人员没有采用系统、规范化的方法时, 注册会计师不得利用内审的工作
- C. 利用内审人员工作就是指注册会计师获取审计过程中利用内部审计部门、岗位或人员的工作
- D. 注册会计师可利用内部审计工作确定重要性水平, 但并不能减轻注册会计师的责任

【正确答案】ACD

【答案解析】注册会计师应当评价内部审计人员的胜任能力和客观性等, 以确定是否在审计工作中利用被审计单位内部审计工作的结果, 注册会计师不应当完全依赖内部审计的工作, 选项 A 不正确; 注册会计师在审计中利用内部审计人员的工作包括: (1) 在获取审计证据的过程中利用内部审计部门、岗位或人员的工作; (2) 在注册会计师的指导、监督和复核下利用内部审计人员提供直接协助。选项 C 不正确。通常审计过程中涉及的职业判断, 如重要性水平的确定, 应当由注册会计师负责执行。选项 D 不正确。

Top3: 错误率 50.88%

(多选题) 下列各项中, 属于审计固有限制来源的有 ()。

- A. 注册会计师获取审计证据的能力受到法律上的限制
- B. 财务报表项目涉及主观决策、评估或一定程度的不确定性
- C. 用以收集审计证据的审计程序可能对发现舞弊是无效的
- D. 由于审计时间紧张, 注册会计师无法获取充分、适当的审计证据





【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，即使时间紧张，注册会计师也应获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

Top4: 错误率 39.11%

（多选题）下列各项中，属于注册会计师针对虚增或隐瞒收入舞弊风险而采取的措施有（ ）。

A.严格执行针对收入的分析程序，关注报告期毛利率明显异常或毛利率波动较大、经营活动现金流量与不匹配等情况

B.分析收入确认政策的合规性，关注是否存在不恰当地以总额法代替净额法核算等情形

C.检查交易合同，并综合运用函证、走访、实地调查等方法，关注商业背景的真实性、资金资产交易的真实性、销售模式的合理性和交易价格的公允性等

D.评价应收账款账龄与预期信用损失计算的合理性，复核计提坏账准备的准确性，检查计提方法是否按照坏账政策执行

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D 属于针对通过不恰当计提坏账准备人为调整利润的舞弊风险而采取的措施。注册会计师针对虚增或隐瞒收入舞弊风险而采取的措施，除 ABC 选项外，还包括：借助数据分析工具，加强对收入财务数据与业务运营数据的多维度分析，有效识别异常情况；将业务系统和财务系统纳入信息技术一般控制和信息处理控制进行评价和测试，关注有无异常设定的超级用户等情况。

Top5: 错误率 38.32%

（多选题）注册会计师可以根据被审计单位的性质和环境来具体确定重要性的基准。以下说法中，注册会计师认同的有（ ）。

A.对于资产管理公司来说，净资产可能是一个适当的基准

B.对于非营利组织来说，选择税前利润或税后净利润作为判断重要性水平的基准可能比较合适

C.对于以营利为目的的被审计单位而言，来自经常性业务的税前利润或税后净利润可能是一个适当的基准

D.由于销售收入和总资产具有相对稳定性，注册会计师经常将其用作确定计划重要性水平的基准

【正确答案】ACD

【答案解析】对于非营利组织来说，选择税前利润或税后净利润作为判断重要性水平的基准可能不合适，通常更多的是选择总收入或费用总额作为判断重要性水平的基准比较合适。

Top6: 错误率 37.23%





（单选题）下列有关专家的说法中，错误的是（ ）。

- A.专家既可能是会计师事务所内部专家，也可能是会计师事务所外部专家
- B.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专家的工作而减轻
- C.无论是对外部专家还是内部专家，注册会计师都应当就专家工作的性质、范围和目标与其达成一致意见，并根据需要形成书面协议
- D.在评价内部专家的客观性时，注册会计师应当询问可能对内部专家客观性产生不利影响的利益和关系

【正确答案】D

【答案解析】在评价外部专家的客观性时，注册会计师应当询问可能对外部专家客观性产生不利影响的利益和关系。

【点评】本题考查“利用专家的工作”。内部专家是事务所的合伙人或员工，其本身就需要遵守职业道德基本原则，所以对客观性不用额外实施程序来证实，而对于外部专家，需要通过询问来获取有关专家客观性的证据。

Top7：错误率 35.09%

（单选题）注册会计师如果认为被审计单位在可预见的将来无法持续经营，继续运用持续经营假设编制财务报表不合理，但被审计单位对此作了充分披露，注册会计师应当出具的审计报告类型为（ ）。

- A.带“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的段落的无保留意见
- B.保留意见
- C.否定意见
- D.保留意见或无法表示意见

【正确答案】C

【答案解析】如果财务报表按照持续经营基础编制，而注册会计师运用职业判断认为管理层在编制财务报表时运用持续经营假设是不适当的，则无论财务报表中对管理层运用持续经营假设的不适当性是否作出披露，注册会计师均应发表否定意见。

Top8：错误率 34.91%

（多选题）下列可以提高审计程序不可预见性的有（ ）。

- A.向以前审计过程中接触不多的员工询问
- B.在不事先通知情况下，选择一些以前未曾到过的盘点地点进行存货监盘
- C.对高于选择标准的固定资产进行测试





D.增加某些不重要的组成部分的审计工作量

【正确答案】ABD

【答案解析】审计不可预见性实施的思路是：（1）对某些未测试过的低于选择标准或风险较小的账户余额和认定实施实质性程序；（2）调整实施审计程序的时间，使其超出被审计单位的预期；（3）采取不同的审计抽样方法，使当年抽取的测试样本与以前有所不同；（4）选取不同的地点实施审计程序，或预先不告知被审计单位所选定的测试地点。因此，选项 C 并不能增加审计的不可预见性。

Top9：错误率 32.93%

（多选题）下列有关抽样风险的说法中，正确的有（ ）。

- A.只要使用了抽样，就会有抽样风险
- B.抽样风险与样本规模和抽样方法相关
- C.非统计抽样中，抽样风险可以被精确地计量和控制
- D.如果对总体中的所有项目都实施检查，此时不存在抽样风险

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，在使用非统计抽样时，注册会计师无法量化抽样风险。选项 B，样本规模的大小与抽样风险有关，而针对同一个总体，如果采取不同的抽样方法，样本规模可能不同，最终也会影响抽样风险。因此抽样风险与样本规模和抽样方法相关。

Top10：错误率 30.15%

（多选题）注册会计师执行内部控制审计时，下列关于控制缺陷是否可能导致错报的说法中，正确的有（ ）。

- A.控制缺陷的严重程度与错报是否发生无关，而取决于控制不能防止或发现并纠正错报的可能性的
- 大小
- B.评价控制缺陷是否可能导致错报时，注册会计师需将错报发生的概率量化为某特定的百分比或区间
- C.在存在多项控制缺陷时，即使这些缺陷从单项看不重要，但组合起来也可能构成重大缺陷
- D.如果多项控制缺陷影响财务报表的同一账户，错报发生的频率会增加

【正确答案】ACD

【答案解析】评价控制缺陷是否可能导致错报时，注册会计师无需将错报发生的概率量化为某特定的百分比或区间。

