



2025 年注册会计师考试《审计》试题及答案解析（考生回忆版）

一、单项选择题

1. 下列有关检查风险的说法中，正确的是（ ）。

- A. 检查风险取决于审计程序设计的合理性和实施的有效性
- B. 检查风险与注册会计师对重大错报风险的评估结果呈正向关系
- C. 检查风险通常可以通过检查所有的交易、账户余额和披露得到完全消除
- D. 检查风险是指注册会计师未能发现所有错报的可能性

【答案】A

【解析】选项 B，在既定的审计风险水平下，可接受的检查风险水平与认定层次重大错报风险的评估结果呈反向关系；选项 C，检查风险只能降低，不能完全消除；选项 D，检查风险是指如果存在某一错报，该错报单独或连同其他错报可能是重大的，注册会计师为将审计风险降至可接受的低水平而实施程序后没有发现这种错报的风险。

【出题角度】检查风险

【难易度】易

2. 下列有关注册会计师实施控制测试和细节测试的说法中，错误的是（ ）。

- A. 控制测试的目的是评价控制是否有效运行，细节测试的目的是发现认定层次的重大错报
- B. 针对同一交易可以同时实施控制测试和细节测试
- C. 通过实施细节测试发现某项认定存在错报，通常表明与该认定有关的控制存在值得关注的缺陷
- D. 通过实施细节测试未发现某项认定存在错报，不能说明与该认定有关的控制是有效运行的

【答案】C

【解析】如果通过实施实质性程序发现某项认定存在错报，注册会计师应当在评价相关控制的运行有效性时予以考虑。如果实施实质性程序发现被审计单位没有识别出的重大错报，通常表明内部控制存在值得关注的缺陷，注册会计师应当就这些缺陷与管理层和治理层进行沟通。

【考查角度】实施实质性程序的结果对控制测试结果的影响

【难易度】中

3. 下列有关注册会计师保持职业怀疑的说法中，错误的是（ ）。

- A. 保持职业怀疑要求注册会计师假定被审计单位管理层是不诚信的，因此即使注册会计师认为被审计单位管理层是诚信的，也不能降低保持职业怀疑的要求
- B. 保持职业怀疑有助于注册会计师纠正忽视存在相互矛盾的审计证据的偏向
- C. 保持职业怀疑有助于注册会计师提高实施审计程序的有效性
- D. 保持职业怀疑有助于注册会计师有效识别和评估重大错报风险





【答案】A

【解析】职业怀疑要求客观评价管理层和治理层，不要求假定被审计单位管理层是不诚信的。

【考查角度】保持职业怀疑

【难度】易

4. 下列有关认定的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师的基本职责就是确定被审计单位管理层对财务报表的认定是否恰当
- B. 注册会计师在审计过程中将管理层的认定用于考虑可能发生的不同类型的错报
- C. 认定是指管理层针对财务报表要素的确认、计量和列报（包括披露）作出一系列明确或暗含的意思表达
- D. 注册会计师在了解认定后，可以确定审计总体目标

【答案】D

【解析】注册会计师了解认定，才能相对应地确定每个项目的具体审计目标。

【考查角度】认定的概念

【难度】难

5. 下对有关审计程序的说法中，正确的是（ ）。

- A. 观察是指注册会计师查看相关人员正在从事的活动或实施的程序
- B. 检查是指注册会计师对被审计单位内部或外部生成的，以纸质、电子或其他介质形式存在的记录和文件进行审查
- C. 函证是指注册会计师直接从第三方获取书面或口头答复以作为审计证据的过程
- D. 询问是指注册会计师以书面或口头方式，向被审计单位内部或外部知情人员获取财务信息和非财务信息的过程

【答案】A

【解析】选项 B，检查是指注册会计师对被审计单位内部或外部生成的，以纸质、电子或其他介质形式存在的记录和文件进行审查，或对资产进行实物审查。选项 C，函证是指注册会计师直接从第三方（被询证者）获取书面答复以作为审计证据的过程。选项 D，询问是指注册会计师以书面或口头方式，向被审计单位内部或外部的知情人员获取财务信息和非财务信息，并对答复进行评价的过程。

【出题角度】各类审计程序的概念

【难度】中

6. 注册会计师在确定对项目组成员的指导、监督以及对其工作进行复核的性质、时间安排和范围时，下列因素中，通常无需考虑的是（ ）。

- A. 被审计单位的规模
- B. 注册会计师自身的专业素养和胜任能力
- C. 注册会计师评估的重大错报风险
- D. 注册会计师关注的审计领域

【正确答案】B

【答案解析】项目组成员的指导、监督以及对其工作进行复核的性质、时间安排和范围主要取决于下列因





素：（1）被审计单位的规模和复杂程度；（2）审计领域；（3）评估的重大错报风险；（4）执行审计工作的“项目组成员”的专业素质和胜任能力。

【出题角度】指导、监督与复核

【难度】难

7. 在接受委托前，下列有关前后任注册会计师沟通的说法中，错误的是（ ）。

- A. 后任注册会计师向前任注册会计师询问的内容应当合理、具体
- B. 后任注册会计师与前任注册会计师进行沟通是应当实施的必要审计程序
- C. 后任注册会计师进行主动沟通的前提是征得被审计单位的同意
- D. 后任注册会计师应当以书面方式与前任注册会计师沟通，并将沟通情况记录于审计工作底稿

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，沟通可以采用书面或口头的方式进行，不一定使用书面形式。

【出题角度】接受委托前的沟通

【难度】易

8. 下列有关书面声明的作用的说法中，错误的是（ ）。

- A. 管理层已提供可靠书面声明的事实，并不影响注册会计师就具体认定获取的其他审计证据的性质和范围
- B. 书面声明是审计证据的重要来源
- C. 管理层已提供可靠书面声明的事实，可能会影响注册会计师就管理层责任履行情况获取的其他审计证据的性质和范围
- D. 如果管理层不提供注册会计师要求的书面声明可能使注册会计师警觉存在重大问题的可能性

【答案】C

【解析】管理层已提供可靠书面声明的事实，并不影响注册会计师就管理层责任履行情况或具体认定获取的其他审计证据的性质和范围。

【考查角度】书面声明的作用

【难度】易

9. 下列有关注册会计师利用内部审计工作的说法中，错误的是（ ）。

- A. 内部审计在被审计单位中的地位会影响注册会计师对能否利用内部审计工作的判断
- B. 如果内部审计人员缺乏足够的胜任能力，注册会计师不得利用内部审计工作
- C. 如果内部审计工作没有采用系统、规范化的方法，注册会计师不得利用内部审计人员的工作
- D. 如果评估的认定层次重大错报风险较高，注册会计师应当较少地利用内部审计工作

【答案】C

【解析】如果内部审计工作没有采用系统、规范化的方法，注册会计师可以利用内部审计人员提供直接协助。

【考查角度】利用内部审计工作

【难度】中

10. 下列有关风险评估程序的说法中，正确的是（ ）。

- A. 设计和实施风险评估程序是审计风险控制流程的起点





- B. 注册会计师在实施风险评估程序时可以排斥相互矛盾的审计证据
- C. 风险评估程序是指注册会计师为识别财务报表层次和认定层次重大错报风险而实施的审计程序
- D. 风险评估程序构成总体审计策略的一部分

【答案】A

【解析】选项 B，注册会计师在设计和实施风险评估程序时，不应当偏向于获取佐证性的审计证据，也不应当排斥相矛盾的审计证据。选项 C，风险评估程序是指注册会计师为“识别和评估”财务报表层次以及认定层次的重大错报风险，而设计和实施的审计程序。选项 D，风险评估程序构成具体审计计划的一部分。

【考查角度】风险评估程序

【难易度】中

11. 下列有关注册会计师审计的作用的说法中，正确的是（ ）。

- A. 注册会计师审计能够促进经济结构调整
- B. 注册会计师审计能够杜绝市场交易中失真财务报表的欺诈行为
- C. 注册会计师审计能够消除财务报表中存在的所有重大错报
- D. 注册会计师审计能够确保企业战略目标的实现

【答案】A

【解析】经过 40 多年的发展，注册会计师在以下方面发挥了巨大作用：一是促进了会计信息质量的提高。二是维护了市场经济秩序。市场经济是法治经济，市场参与各方必须在法律框架下开展活动。注册会计师通过为投资者提供相关、可靠的信息，在“很大程度上”防止了市场交易的欺诈行为，增强了交易各方的信心（选项 B 错误）。三是推动了国有企业的改革。注册会计师通过提供审计等服务，对国有企业改制上市、优化资源配置和促进经济结构调整等起到了推动作用（选项 A 正确）。选项 C，由于审计的固有限制，注册会计师审计无法消除所有的重大错报。选项 D，注册会计师审计无法确保企业战略目标的实现。

【考查角度】审计的作用

【难易度】易

12. 下列有关审计业务约定书的内容的说法中，错误的是（ ）。

- A. 审计业务约定书应当列明注册会计师有向监管机构提供审计工作底稿的义务
- B. 审计业务约定书应当提及拟出具的审计报告的预期形式和内容
- C. 审计业务约定书可以列明注册会计师在审计报告中沟通关键审计事项的要求
- D. 审计业务约定书应当列明财务报表审计的目标与范围

【答案】A

【解析】选项 A，如果情况需要，注册会计师可能考虑在审计业务约定书中列明向其他机构或人员提供工作底稿的义务。

【考查角度】审计业务约定书的基本内容和特殊考虑

【难易度】中

13. 下列有关注册会计师出具的审计报告的作用的说法中，错误的是（ ）。

- A. 审计报告能在一定程度上保护被审计单位的债权人和股东的利益
- B. 审计报告可以对被审计单位管理层的会计责任和注册会计师的审计责任起证明作用





C. 审计报告是政府有关部门判断财务报表是否合法、公允的主要依据

D. 审计报告可以对审计工作质量起证明作用

【答案】B

【解析】审计报告是对注册会计师审计任务完成情况及其结果所作的总结，它可以表明审计工作的质量并明确注册会计师的审计责任。

【考查角度】审计报告作用

【难易度】中

14. 下列有关审计工作底稿的说法中，错误的是（ ）。

A. 审计工作底稿通常不包括已被取代的财务报表的草稿

B. 编制审计工作底稿便于会计师事务所实施项目质量复核

C. 审计工作底稿数字化转型改变了会计师事务所对审计工作底稿的控制目标

D. 审计工作底稿是审计证据的载体，反映整个审计过程

【答案】C

【解析】审计工作底稿数字化转型不改变会计师事务所对审计工作底稿的控制目标。

【考查角度】审计工作底稿的性质

【难易度】易

15. 下列有关项目组内部讨论的说法中，错误的是（ ）。

A. 专家可能参与项目组内部讨论

B. 参与讨论人员的范围受项目组成员信息需要的影响

C. 注册会计师在确定参与讨论的人员时，需要运用职业判断

D. 在跨地区审计中，每个地区都应有项目组的关键成员参与讨论

【答案】D

【解析】参与讨论人员的范围受项目组成员的职责经验和信息需要的影响，例如，在跨地区审计中，每个“重要”地区项目组的关键成员都应该参加讨论，但不要求所有成员每次都参与项目组的讨论。

【考查角度】项目组内部讨论

【难易度】难

16. 下列有关审计证据的说法中，正确的是（ ）。

A. 只有充分且可靠的审计证据才是有质量的

B. 只有相关且适当的审计证据才是充分的

C. 只有被审计单位内部控制有效时获取的审计证据才是可靠的

D. 只有充分且适当的证据才是有证明力的

【答案】D

【解析】选项 A 错误，只有相关且可靠的审计证据才是有质量的。选项 B 错误，充分性是对审计证据数量的衡量，适当性是对审计证据质量的衡量，包括了相关性和可靠性。选项 C 错误，被审计单位内部控制有效时生成的审计证据更可靠，但是不是只有此时才是可靠的。

【考查角度】审计证据的充分性和适当性





【难度】中

17. 下列有关注册会计师利用专家的工作的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师可能凭借审计工作经验了解专家的专长领域
- B. 注册会计师不具备与专家同等的专业技能，但仍应评价专家选择的方法的合理性
- C. 注册会计师不能在审计报告中提及利用专家的工作
- D. 可以由注册会计师或专家对原始数据实施细节测试

【答案】C

【解析】注册会计师不应在“无保留意见”的审计报告中提及专家的工作，除非法律法规另有规定。如果注册会计师在审计报告中提及专家的工作，并且这种提及与理解审计报告中的“非无保留意见”相关，注册会计师仍应在审计报告中指明，这种提及并不减轻注册会计师对审计意见承担的责任。

【考查角度】利用专家的工作

【难度】中

18. 下列有关信息技术审计的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师评估被审计单位信息技术的整体控制环境，有助于确定信息技术一般控制的审计重点
- B. 注册会计师如果计划依赖自动化信息的处理控制，需要对相关的信息技术一般控制进行测试
- C. 注册会计师如果计划使用信息系统生成的信息，需要对相关的信息技术一般控制进行测试
- D. 注册会计师评估被审计单位信息技术的整体控制环境，有助于确定信息处理控制的审计重点

【答案】C

【解析】如果计划依赖相关的控制，才需要对相关的信息技术一般控制进行测试。计划使用信息系统生成的信息，可以通过实质性程序确保其真实性和可靠性。

【考查角度】信息技术一般控制、信息处理控制与公司层面信息技术控制之间的关系

【难度】难

19. 下列有关注册会计师对被审计单位遵守法律法规的考虑的说法中，错误的是（ ）。

- A. 由于某行为是否违反法律法规只能由法院或其他适当的监管机构认定，在对该行为作出认定前，注册会计师可能难以发现与之相关的重大错报
- B. 由于考虑某行为是否违反法律法规通常超出了注册会计师的专业胜任能力，注册会计师应当征询法律意见
- C. 注册会计师对于被审计单位需要遵守的不同类别的法律法规承担不同的责任
- D. 被审计单位需要遵守的所有法律法规，构成注册会计师需要考虑的法律法规框架

【答案】B

【解析】在考虑被审计单位的一项行为是否违反法律法规时，注册会计师“可以考虑”征询法律意见。

【考查角度】对违反法律法规概念的理解

【难度】难

二、多项选择题

1. 下列有关分析程序的说法中，正确的有（ ）。

- A. 将分析程序用于风险评估程序中，注册会计师可以不对关键的趋势作出合理的预期





- B. 将分析程序用于实质性程序中，注册会计师应将已记录的金额或比率作出合理的预期
- C. 实施风险评估程序时，注册会计师应运用分析程序了解被审计单位及其环境的情况
- D. 将分析程序用于实质性程序中应当减少细节测试的工作量

【答案】BC

【解析】在运用分析程序时，注册会计师应重点关注关键的账户余额、趋势和财务比率关系等方面，对其形成一个合理的预期，并与被审计单位的记录相比较，选项 A 错误；注册会计师可以将分析程序作为实质性程序的一种，单独或结合其他细节测试，收集充分、适当的审计证据。此时运用分析程序可以减少细节测试的工作量，选项 D 错误。

【考查角度】分析程序用于风险评估程序和实质性程序

【难易度】易

2. 下列各项中，通常影响审计证据可靠性的有（ ）。

- A. 审计测试方向
- B. 审计证据的性质
- C. 审计证据的来源
- D. 审计证据的具体环境

【答案】BCD

【解析】审计证据的可靠性受其来源和性质的影响，并取决于获取审计证据的具体环境，所以 BCD 选项正确。用作审计证据的信息的相关性可能受测试方向的影响，A 选项错误。

【考查角度】审计证据的充分性和适当性的具体内容

【难易度】易

3. 下列关于影响信息技术审计的范围的因素，正确的有（ ）。

- A. 业务流程的复杂程度
- B. 信息技术环境的复杂程度
- C. 信息技术环境的规模
- D. 信息系统的复杂程度

【答案】ABCD

【解析】注册会计师在确定审计策略时，需要结合被审计单位业务流程复杂程度、信息系统复杂程度（如系统生成的交易数量和业务对系统的依赖程度、信息和复杂计算的数量）、信息技术环境规模和复杂程度三个方面，对信息技术审计范围进行适当考虑。信息技术审计的范围与被审计单位在业务流程及信息





系统相关方面的复杂程度成正相关关系。

【考查角度】信息技术审计范围的确定

【难易度】中

4. 注册会计师在审计工作底稿中记录重大职业判断的作用的说法中，正确的有（ ）。

- A. 有利于解释注册会计师的结论
- B. 有利于复核人员的复核
- C. 促进执行之后审计期间人员查阅持续重要性事项
- D. 提高职业判断的质量

【答案】ABCD

【解析】审计工作底稿中对重大职业判断进行记录，能够解释注册会计师得出的结论并提高职业判断的质量。这些记录对审计工作底稿的复核人员非常有帮助，同样也有助于执行以后期间审计的人员查阅具有持续重要性的事项（如根据实际结果对以前作出的会计估计进行复核）。

【考查角度】注册会计师在审计底稿中记录重大事项及相关重大职业判断的作用

【难易度】中

5. 注册会计师在评价审计过程中识别出的错报时，该项工作的目标有（ ）。

- A. 评价识别出的未更正错报对财务报表的影响
- B. 评价识别出的未更正错报对审计的影响
- C. 评价识别出的错报对财务报表的影响
- D. 评价识别出的错报对审计的影响

【答案】AD

【解析】在评价审计过程中识别出的错报时，注册会计师的目标是：（1）评价识别出的错报对审计的影响；（2）评价未更正错报对财务报表的影响。

【考查角度】评价审计过程中识别出的错报

【难易度】中

6. 关于重大错报风险的说法，正确的有（ ）。

- A. 注册会计师审计可以提高财务报表质量、降低重大错报风险
- B. 认定层次重大错报的风险可以分为固有风险和控制风险
- C. 财务报表层次与认定层次的重大错报风险相互独立
- D. 财务报表的重大错报风险通常与控制环境有关





【答案】BD

【解析】重大错报风险是指财务报表在“审计前”存在重大错报的可能性，因此注册会计师审计无法降低重大错报风险。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。此类风险通常与控制环境有关，但也可能与其他因素有关，如经济萧条。此类风险虽然难以界定于某类交易、账户余额和披露的具体认定，但增大了认定层次发生重大错报的可能性，C 选项错误。

【考查角度】重大错报风险的定义

【难易度】中

7. 下列说法中，固有风险的变化因素有（ ）。

- A. 经济不稳定的国家和地区开展业务
- B. 高度复杂的监管环境开展业务
- C. 持续经营和资产流动性出现问题
- D. 对会计估计有多种可能的衡量标准

【答案】AC

【解析】选项 B 属于复杂性因素；选项 D 属于主观性因素。

【考查角度】固有风险影响因素

【难易度】难

8. 关于财务报表审计，下列选项中，属于审计业务要素的有（ ）。

- A. 审计证据
- B. 审计风险
- C. 审计目标
- D. 财务报告编制基础

【答案】AD

【解析】审计业务要素（简称审计要素）包括审计业务的三方关系人、财务报表、财务报告编制基础、审计证据和审计报告。不包括审计风险和审计目标，BC 选项错误。

【考查角度】审计要素

【难易度】易

9. 下列关于注册会计师审计与政府审计的联系与区别说法中，正确的有（ ）。

- A. 两者对发现问题的处理方式有所区别
- B. 两者的审计对象不同





- C. 两者的取证权限通常相同
- D. 两者都是国家治理体系及治理能力现代化建设的重要方面

【答案】ABD

【解析】两者取证权限不同。政府审计和注册会计师审计都需要获取审计证据，被审计单位都有责任配合，但是政府审计具有更大的强制力，注册会计师审计对企业及相关单位没有行政强制力，C 选项错误。

【考查角度】注册会计师审计与政府审计的区别与联系

【难易度】易

10. 下列关于注册会计师确定进一步审计程序的范围的说法中，正确的有（ ）。

- A. 识别的重大错报风险越高，应确定进一步审计程序的范围越大
- B. 计划获取的保证水平越高，应确定进一步审计程序的范围越大
- C. 确定的实际执行的重要性越高，应确定进一步审计程序的范围越大
- D. 与传统审计技术相比，通过计算机辅助审计技术对电子化的账户和交易进行更广泛的测试

【答案】ABD

【解析】确定的重要性水平越低，注册会计师实施进一步审计程序的范围越广，C 选项错误。

【考查角度】确定进一步审计程序的范围时考虑的因素

【难易度】中

11. 为了提高审计程序的不可预见性，下列说法中正确的有（ ）。

- A. 对指导和监督项目组成员并复核其工作的性质、时间安排和范围作出调整
- B. 选取不同的地点实施审计程序
- C. 对以前未测试的风险较小的账户余额和认定实施实质性程序
- D. 调整实施审计程序的时间，使其超出被审计单位的预期

【答案】BCD

【解析】A 选项属于注册会计师针对评估的财务报表层次重大错报风险确定总体应对措施的内容，不属于提高审计程序的不可预见性的措施。

【考查角度】审计程序的不可预见性

【难易度】中

12. 下面关于注册会计师实施数据分析的作用说法中，正确的有（ ）。

- A. 有利于及时识别出偏差
- B. 有利于提高识别舞弊的能力





- C. 有利于提高注册会计师审计的附加价值
- D. 有利于帮助注册会计师降低重大错报风险

【答案】ABC

【解析】数据分析可以通过降低检查风险的方式降低审计风险，不能降低重大错报风险。

【考查角度】数据分析的作用

【难度】中

13. 注册会计师在确定是在期中还是期末实施进一步审计程序时，通常考虑的因素有（ ）。

- A. 编制财务报表的时间
- B. 业务流程的控制
- C. 错报风险的性质
- D. 评估的重大错报风险

【答案】ACD

【解析】影响注册会计师考虑在何时实施审计程序的相关因素包括：（1）评估的重大错报风险；（2）控制环境；（3）何时能得到相关信息；（4）错报风险的性质；（5）审计证据适用的期间或时点；（5）编制财务报表的时间，尤其是编制某些披露的时间。

【考查角度】实施进一步审计程序的时间

【难度】中

14. 注册会计师在审计中遇见的重大困难有（ ）。

- A. 管理层不合理地要求缩短完成审计工作的时间
- B. 为获取充分、适当的审计证据需要付出的努力远远超过预期
- C. 管理层不愿意对被审计单位持续经营能力进行评估
- D. 被审计单位的人员不配合审计工作

【答案】ABCD

【解析】审计工作中遇到的重大困难可能包括下列事项：（1）在提供审计所需信息时管理层严重拖延或不愿意提供，或者被审计单位的人员不予配合；（2）不合理地要求缩短完成审计工作的时间；（3）为获取充分、适当的审计证据需要付出的努力远远超过预期；（4）无法获取预期的信息；（5）管理层对注册会计师施加的限制；（6）管理层不愿意按照要求对被审计单位持续经营能力进行评估，或不愿意延长评估期间。

【考查角度】审计工作中遇到的重大困难





【难度】中

15. 下列说法中，属于管理层编制虚假财务报告导致的舞弊因素中的“态度与借口”的有（ ）。

- A. 非财务管理人员过于关注重大会计估计的确定
- B. 管理层向分析师、债权人或其他第三方承诺实现激进的或不切实际的预期
- C. 对注册会计师出具审计报告提出不合理的时间限制
- D. 管理层在新闻报道和年报信息中作出过于乐观的预期

【答案】ABC

【解析】D 选项属于管理层编制虚假财务报告导致的舞弊因素中的“动机与压力”。

【考查角度】与编制虚假财务报告导致的错报相关的舞弊风险因素

【难度】难

