



注会《审计》预习阶段易混易错题

第一章 审计概述

【知识点】保证程度

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. 【多选题】下列各项中，属于鉴证业务的有（ ）。

- A. 财务报表审计
- B. 对财务信息执行商定程序
- C. 代编财务信息
- D. 预测性财务信息审核

【正确答案】AD

【答案解析】鉴证业务包括审计、审阅和其他鉴证业务，预测性财务信息审核属于其他鉴证业务。相关服务包括税务咨询和管理咨询、代编财务信息、对财务信息执行商定程序等。

【知识点】重大错报风险

1. 【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。

2. 【单选题】下列有关重大错报风险的说法中，错误的是（ ）。

- A. 重大错报风险是指当财务报表存在重大错报时，注册会计师发表不恰当审计意见的可能性
- B. 注册会计师在评估重大错报风险时，应当考虑相关控制的影响
- C. 财务报表层次的重大错报风险增大了认定层次发生重大错报的可能性
- D. 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

【正确答案】A



【答案解析】审计风险是指当财务报表存在重大错报时，注册会计师发表不恰当审计意见的可能性，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，选项 A 错误。

第二章 审计计划

【知识点】财务报表整体的重要性——基准

1. 【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。

2. 【单选题】下列有关在确定财务报表整体的重要性时选择基准的说法中，错误的是（ ）。

A. 如果被审计单位的经营规模较上年度没有重大变化，通常使用替代性基准确定的重要性不宜超过上年度的重要性

- B. 注册会计师应当充分考虑被审计单位的性质和重大错报风险，选取适当的基准
- C. 基准可以是上期财务成果和财务状况
- D. 注册会计师为被审计单位选择的基准在各年度中通常保持稳定

【正确答案】B

【答案解析】选项 B，注册会计师应当充分考虑被审计单位的性质、所处的生命周期阶段以及所处行业和经济环境，不用考虑重大错报风险。

【知识点】实际执行的重要性及其运用

1. 【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。

2. 【单选题】下列有关实际执行的重要性的运用的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师通常选取金额超过实际执行的重要性的财务报表项目实施进一步审计程序
- B. 注册会计师可以对所有金额低于实际执行的重要性的财务报表项目不实施进一步审计程序
- C. 注册会计师运用实际执行的重要性确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围
- D. 在运用审计抽样实施细节测试时，注册会计师可以将可容忍错报的金额设定为等于或低于实际执行的重要性

【正确答案】B



【答案解析】注册会计师在计划审计工作时可以根据实际执行的重要性确定需要对哪些类型的交易、账户余额和披露实施进一步审计程序，即通常选取金额超过实际执行的重要性的财务报表项目，因为这些财务报表项目有可能导致财务报表出现重大错报。但是，这不代表注册会计师可以对所有金额低于实际执行的重要性的财务报表项目不实施进一步审计程序，这主要出于以下考虑：（1）单个金额低于实际执行的重要性的财务报表项目汇总起来可能金额重大（可能远远超过财务报表整体的重要性），注册会计师需要考虑汇总后的潜在错报风险；（2）对于存在低估风险的财务报表项目，不能仅仅因为其金额低于实际执行的重要性而不实施进一步审计程序；（3）对于识别出存在舞弊风险的财务报表项目，不能因为其金额低于实际执行的重要性而不实施进一步审计程序。

第三章 审计证据

【知识点】审计证据的充分性和适当性之间的关系

1. 【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。

2. 【单选题】下列有关审计证据的充分性和适当性的说法中，错误的是（ ）。
- A. 审计证据的数量受重大错报风险评估的影响
 - B. 审计证据可靠性的核心内容是相关性和适当性
 - C. 用作审计证据的信息的相关性可能受测试方向的影响
 - D. 审计证据的适当性影响审计证据的充分性

【正确答案】B

【答案解析】审计证据的适当性的核心内容是相关性和可靠性。

【知识点】函证的对象以及函证程序实施的范围

1. 【单选题】下列关于注册会计师是否实施应收账款函证程序的表述中，正确的是（ ）。
- A. 对上市公司财务报表执行审计时，注册会计师应当实施应收账款函证程序
 - B. 对小型企业财务报表执行审计时，注册会计师可以不实施应收账款函证程序
 - C. 如果有充分证据表明函证很可能无效，注册会计师可以不实施应收账款函证程序
 - D. 如果在收入确认方面不存在由于舞弊导致的重大错报风险，注册会计师可以不实施应收账款函证程序

【正确答案】C

【答案解析】是否对应收账款实施函证与被审计单位的规模无关。除非有充分证据表明应收账款对被审计单位财务报表而言是不重要的，或者函证很可能是无效的，否则，注册会计师应当对应收账款进行函证。即不管是上市公司还是小型企业，在不满足不函证的条件时，都是应当对应收账款实施函证的。

2. 【单选题】下列关于函证的内容的说法中，错误的是（ ）。





- A. 所有情况下，注册会计师应当对银行存款（包括零余额账户和在本期内注销的账户）、借款及与金融机构往来的其他重要信息实施函证程序
- B. 根据审计重要性原则，有充分证据表明应收账款对财务报表不重要，此时可以考虑不对该应收账款实施函证程序
- C. 如果认为函证很可能无效，注册会计师决定不对应收账款实施函证程序
- D. 如果认为函证很可能无效，注册会计师当实施替代审计程序

【正确答案】A

【答案解析】注册会计师应当对银行存款（包括零余额账户和在本期内注销的账户）、借款及与金融机构往来的其他重要信息实施函证程序，除非有充分证据表明某一银行存款、借款及与金融机构往来的其他重要信息对财务报表不重要且与之相关的重大错报风险很低。如果不对这些项目实施函证程序，注册会计师应当在审计工作底稿中说明理由。

第四章 审计抽样方法

【知识点】抽样风险和非抽样风险

1. 【单选题】下列有关非抽样风险的说法中，正确的是（ ）。

- A. 注册会计师可以通过扩大样本规模降低非抽样风险
- B. 控制测试中的非抽样风险包括信赖过度风险和信赖不足风险
- C. 统计抽样中注册会计师可以量化非抽样风险
- D. 非抽样风险可能导致某些错报未被发现

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，非抽样风险是指注册会计师由于任何与抽样风险无关的原因而得出错误结论的风险可能性，扩大样本规模降低的是抽样风险，而不是非抽样风险。选项 B，控制测试中的抽样风险包括信赖不足风险和信赖过度风险。选项 C，由于非抽样风险是由人为因素造成的，不管是统计抽样还是非统计抽样，非抽样风险都是无法量化的。

2. 【多选题】下列有关非抽样风险的说法中，正确的有（ ）。

- A. 注册会计师实施控制测试和实质性程序时均可能产生非抽样风险
- B. 注册会计师保持职业怀疑有助于降低非抽样风险
- C. 注册会计师可以通过扩大样本规模降低非抽样风险
- D. 非抽样风险会导致检查风险

【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，注册会计师通过扩大样本规模降低的是抽样风险。

【知识点】统计抽样和非统计抽样

1. 【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。

2. 【单选题】下列各项中，注册会计师在统计抽样与非统计抽样方法之间进行选择时主要考虑的是（ ）。

- A. 成本效益
- B. 重要性水平
- C. 重大错报风险
- D. 样本规模

【正确答案】A

【答案解析】注册会计师在统计抽样与非统计抽样方法之间进行选择时主要考虑成本效益。

第五章 信息技术对审计的影响

【知识点】信息技术对审计的影响

1. 【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、实施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。

2. 【多选题】下列各项中，不受信息技术在企业中的应用影响的有（ ）。

- A. 进行风险评估的原则性要求
- B. 了解内部控制的原则性要求
- C. 财务报表审计目标的制定
- D. 财务报表审计的内容

【正确答案】ABC

【答案解析】信息技术对审计过程的影响主要体现在以下几个方面：对审计线索的影响、对审计技术手段的影响、对内部控制的影响、对审计内容的影响（选项 D）、对注册会计师的影响。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（选项 C）、进行风险评估和了解内部控制的原则性要求（选项 AB）。

第六章 审计工作底稿

【知识点】审计工作底稿归档工作的性质

1. 【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。

2. 【单选题】在审计报告日后将审计工作底稿规整为最终审计档案是一项事务性工作。下列各项中，不属于事务性工作的是（ ）。

- A. 删除重新编制银行存款余额调节表的计算草稿
- B. 对审计工作底稿进行交叉索引
- C. 对审计档案归整工作的完成核对表签字认可
- D. 记录在审计报告日后获取的关于期后事项的审计证据

【正确答案】D

【答案解析】在审计报告日后获取到了关于期后事项的审计证据属于在审计工作底稿归档后需要变动审计工作底稿的情形，不属于审计工作底稿归档的事务性工作。事务性工作对审计工作底稿不产生实质性影响。

第七章 风险评估

【知识点】识别和评估财务报表层次重大错报风险

1. 【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。

2. 【单选题】下列各项中，通常可能导致财务报表层次重大错报风险的是（ ）。

- A. 被审计单位总资产周转率呈明显下降趋势
- B. 被审计单位持有大量高价值且易被盗窃的资产
- C. 被审计单位固定资产折旧计算不准确
- D. 被审计单位内部环境薄弱

【正确答案】D

【答案解析】薄弱的内部环境带来的风险可能对财务报表产生广泛影响，影响多项认定，因此与被审计单位财务报表层次重大错报风险评估最相关的是被审计单位薄弱的内部环境，选项D正确。

【知识点】特别风险

1. 【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】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。

2. 【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

【知识点】财务报表层次重大错报风险与总体应对措施

1. 【单选题】下列各项中，不能应对财务报表层次重大错报风险的是（ ）。

- A. 扩大控制测试的范围
- B. 在期末而非期中实施更多的审计程序
- C. 增加审计程序的不可预见性
- D. 增加拟纳入审计范围的经营地点的数量

【正确答案】A

【答案解析】选项 C 属于增加不可预见性的方法，选项 BD 属于对总体审计策略或对拟实施的审计程序作出调整，可以应对财务报表层次的重大错报风险。扩大控制测试的范围不能应对，比如财务报表层次的重大错报风险可能是来源于薄弱的控制环境，那么此时如果不打算信赖内部控制，不会实施控制测试，也不存在扩大控制测试的范围，所以选项 A 无法应对财务报表层次的重大错报风险。

2. 【单选题】下列各项中，不属于总体应对措施的是（ ）。

- A. 向项目组强调保持职业怀疑的必要性
- B. 在选择拟实施的进一步审计程序时融入更多的不可预见的因素
- C. 在期末而非期中实施更多的审计程序
- D. 增加应收账款函证的数量

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，针对的是应收账款，为针对认定层次重大错报风险所采取的进一步审计程序，而非针对财务报表层次的重大错报风险所采取的总体应对措施。

【知识点】控制测试中如何考虑以前审计获取的审计证据



1. 【单选题】在财务报表审计中，注册会计师在决定是否信赖以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据时，通常无需考虑的是（ ）。

- A. 控制发生的频率
- B. 控制是否是自动化控制
- C. 控制是否是复杂的人工控制
- D. 控制在本年是否发生变化

【正确答案】A

【答案解析】关于如何考虑以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据，基本思路是考虑拟信赖的以前审计中测试的控制在本期是否发生变化，选项 D 应当考虑。在确定利用以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据是否适当以及再次测试控制的时间间隔时，注册会计师应当考虑的因素或情况包括控制特征（是人工控制还是自动化控制）产生的风险，当相关控制中人工控制的成分较大时，考虑到人工控制一般稳定性较差，注册会计师可能决定在本期审计中继续测试该控制的运行有效性，选项 BC 应当考虑。

2. 【多选题】财务报表审计中，在确定利用以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据是否适当以及再次测试控制的时间间隔时，注册会计师应当考虑的因素或情况包括（ ）。

- A. 内部控制其他要素的有效性，包括控制环境、对控制的监督以及被审计单位的风险评估过程
- B. 控制发生的频率
- C. 控制特征产生的风险
- D. 信息技术一般控制的有效性

【正确答案】ACD

【答案解析】在确定利用以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据是否适当以及再次测试控制的时间间隔时，注册会计师应当考虑的因素或情况包括：（1）内部控制其他要素的有效性，包括控制环境、对控制的监督以及被审计单位的风险评估过程；（2）控制特征（是人工控制还是自动化控制）产生的风险；（3）信息技术一般控制的有效性；（4）影响内部控制的重大人事变动；（5）由于环境发生变化而特定控制缺乏相应变化导致的风险；（6）重大错报的风险和对控制的信赖程度。

第十三章 对舞弊和法律法规的考虑

【知识点】风险评估程序和相关活动——评价舞弊风险因素

1. 【单选题】下列与虚假报告相关的舞弊风险因素中，属于舞弊的“机会”因素的是（ ）。

- A. 管理层为满足外部预期而承受过度的压力
- B. 内部控制存在缺陷
- C. 管理层态度不端
- D. 被审计单位财务稳定性受到不利经济环境的威胁

【正确答案】B

【答案解析】选项 B 属于舞弊风险因素中的“机会”；选项 C 属于舞弊风险因素中的“态度或借口”因素；选项 AD 属于舞弊风险因素中的“动机或压力”因素。

2. 【单选题】下列各项中，属于与编制虚假财务报告导致的错报相关的“动机或压力”风险因素的是（ ）。

- A. 单位价值高、体积小、易于变现且不易识别所有权归属的存货
- B. 管理层或治理层的个人财务状况受到被审计单位财务业绩或状况的影响





- C. 管理层与注册会计师的关系异常或紧张
- D. 治理层对财务报告过程和内部控制实施的监督无效

【正确答案】B

【答案解析】选项 A 属于与侵占资产相关的机会因素；选项 C 属于与编制虚假财务报告导致的错报相关的态度或借口因素；选项 D 属于与编制虚假财务报告导致的错报相关的机会因素。

【知识点】针对管理层凌驾于控制之上的风险实施的审计程序

1. 【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。

2. 【单选题】下列审计程序中，通常不能应对管理层凌驾于控制之上的风险的是（ ）。
 - A. 测试会计分录和其他调整
 - B. 复核会计估计是否存在偏向
 - C. 评价重大非常规交易的商业理由
 - D. 获取有关重大关联方交易的管理层书面声明

【正确答案】D

【答案解析】管理层凌驾于控制之上的风险属于特别风险。无论对管理层凌驾于控制之上的风险的评估结果如何，注册会计师都应当设计和实施审计程序，用以：①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；②复核会计估计是否存在偏向，并评价产生这种偏向的环境是否表明存在舞弊导致的重大错报风险；③对于超出被审计单位正常经营过程的重大交易，或基于对被审计单位及其环境的了解以及在审计过程中获取的其他信息而显得异常的重大交易，评价其商业理由（或缺乏商业理由）是否表明被审计单位从事交易的目的是为了对财务信息作出虚假报告或掩盖侵占资产的行为。

【知识点】管理层与注册会计师对违反法律法规的责任

1. 【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舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证。





2. 【多选题】下列关于财务报表审计对法律法规的考虑注册会计师的责任的说法中，正确的有（ ）。

- A. 注册会计师有责任对财务报表整体不存在舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证
- B. 在执行财务报表审计时，注册会计师需要考虑适用于被审计单位的法律法规框架
- C. 注册会计师有责任发现所有的违法违规行为
- D. 针对第一类法律法规，注册会计师有责任就被审计单位遵守法律法规获取充分、适当的审计证据

【正确答案】ABD

【答案解析】由于审计的固有局限性，许多法律法规主要与经营相关，通常不影响财务报表，是否违法应由法院或其他适当的监管机构裁定等原因，注册会计师没有责任防止被审计单位违反法律法规，也不能期望其发现所有的违法违规行为。选项 C 错误。

第十四章 审计沟通

【知识点】与治理层沟通的形式

1. 【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适当，注册会计师应当以书面形式与治理层沟通。

2. 【单选题】下列各项中，注册会计师应当以书面形式与治理层沟通的是（ ）。

- A. 注册会计师与财务报表审计相关的责任
- B. 注册会计师识别出的特别风险
- C. 上市公司审计中注册会计师的独立性
- D. 注册会计师计划的审计范围和时间安排

【正确答案】C

【答案解析】对于审计准则要求的注册会计师的独立性，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

【知识点】确定是否利用、在哪些领域利用以及在多大程度上利用内部审计人员的工作

1. 【多选题】下列情况中，注册会计师不得利用内部审计工作的有（ ）。

- A. 内部审计人员的胜任能力较低
- B. 评估的认定层次的重大错报风险较高
- C. 被审计单位的相关政策和程序不足以支持内部审计人员的客观性
- D. 内部审计没有采用系统、规范化的质量管理政策

【正确答案】CD

【答案解析】选项 AB，可以较少的利用内部审计工作，并非不得利用。

2. 【多选题】下列情况中，注册会计师应当较少利用内审工作，而更多执行审计工作的有（ ）。

- A. 内部审计人员缺乏足够的胜任能力





- B. 评价收集的审计证据时涉及较多的判断
- C. 当评估的认定层次重大错报风险较高，需要对识别出的特别风险予以特殊考虑
- D. 内部审计在被审计单位中的地位以及相关政策和程序对内部审计人员客观性的支持程度较弱

【正确答案】BCD

【答案解析】内部审计人员缺乏足够的胜任能力时，注册会计师不得利用内部审计的工作，并不是较少利用。

【知识点】专家的定义

1. 【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。

2. 【多选题】下列有关注册会计师的专家的说法中，正确的有（ ）。
- A. 注册会计师的专家包括在会计或审计领域具有专长的个人或组织
 - B. 注册会计师的专家可以是网络事务所的合伙人或员工
 - C. 注册会计师的专家可以是会计师事务所的临时员工
 - D. 注册会计师的专家包括被审计单位管理层的专家

【正确答案】BC

【答案解析】选项A，专家，即注册会计师的专家，是指在会计或审计以外的某一领域具有专长的个人或组织，并且其工作被注册会计师利用，以协助注册会计师获取充分、适当的审计证据。选项D，注册会计师的专家不包括被审计单位的专家。

第十六章 对集团财务报表审计的特殊考虑

【知识点】了解组成部分注册会计师

1. 【单选题】下列各项中，集团项目组不能通过对组成部分财务信息实施追加审计程序消除其不利影响的是（ ）。

- A. 组成部分注册会计师未处于积极有效的监管环境中
- B. 对组成部分注册会计师的专业胜任能力存在并非重大的疑虑
- C. 组成部分注册会计师不符合与集团审计相关的独立性要求
- D. 组成部分注册会计师的工作不充分

【正确答案】C

【答案解析】组成部分注册会计师不符合与集团审计相关的独立性要求，集团项目组不能通过对组成部分财务信息实施追加程序，消除不利影响。

2. 【多选题】下列各项中，属于集团项目组在了解组成部分注册会计师时应当了解的事项有（ ）。
- 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，特别是独立性要求
 - 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】 ABCD

【答案解析】 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下列事项：（1）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，特别是独立性要求；（2）组成部分注册会计师是否具备专业胜任能力；（3）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；（4）组成部分注册会计师是否处于积极的监管环境中。

【知识点】 重要性

1. 【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，无需采用将集团财务报表整体重要性按比例分配的方式。

2. 【多选题】 下列关于集团审计中的重要性的说法中，错误的有（ ）。

- A. 集团重要性由集团注册会计师确定，组成部分重要性由组成部分注册会计师确定
- B. 不同组成部分重要性的汇总数不能高于集团财务报表整体的重要性
- C. 由组成部分注册会计师（或集团项目组）需要确定组成部分实际执行的重要性
- D. 如果由组成部分注册会计师对组成部分执行审计工作，集团项目组应当评价组成部分注册会计师确定的实际执行的重要性的适当性

【正确答案】 AB

【答案解析】 选项 A，集团重要性和组成部分重要性，都应该由集团项目组确定。选项 B，在确定组成部分的重要性时，无须采用将集团财务报表整体重要性按比例分配的方式，因此，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。

第十七章 其他特殊项目的审计

【知识点】 会计估计和相关披露——应对评估的重大错报风险

1. 【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。

2. 【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。

【知识点】持续经营假设——对审计报告的影响

1. 【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。

2. 【单选题】被审计单位运用持续经营假设适当但存在重大不确定性，如果财务报表未作出充分披露，注册会计师应发表（ ）。

- A. 加“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分的无保留意见
- B. 无法表示意见
- C. 保留或否定意见
- D. 否定或无法表示意见

【正确答案】C

【答案解析】如果财务报表未能作出充分披露，注册会计师应当出具保留意见或否定意见的审计报告，此时应当提及可能导致持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性的事实，并指明财务报表未对该事实作出披露，所以选项 C 正确。

第十八章 完成审计工作

【知识点】书面声明的日期、涵盖的期间及形式





1. 【单选题】下列关于书面声明日期的说法中，错误的是（ ）。

- A. 书面声明的日期不得晚于审计报告日
- B. 书面声明的日期不得早于财务报表报出日
- C. 书面声明的日期可以早于审计报告日
- D. 书面声明的日期可以和审计报告日是同一天

【正确答案】B

【答案解析】书面声明的日期不得晚于审计报告日，在财务报表报出日之前。

2. 【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

【知识点】强调事项段和其他事项段

1. 【单选题】下列事项中，不会导致注册会计师在审计报告中增加强调事项段的是（ ）。

- A. 在允许的情况下，提前应用对财务报表有广泛影响的新会计准则
- B. 存在已经或持续对被审计单位财务状况产生重大影响的特大灾难
- C. 在获取充分、适当的审计证据后注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性
- D. 所审计财务报表采用特殊编制基础编制

【正确答案】C

【答案解析】选项 C，应出具保留意见的审计报告。

2. 【多选题】下列情形中，属于可能需要在审计报告中增加强调事项段的情形有（ ）。

- A. 异常诉讼或监管行动的未来结果存在不确定性
- B. 在允许的情况下，提前应用对财务报表有重大影响的新会计准则
- C. 与使用者理解审计工作相关的情形
- D. 对两套以上财务报表出具审计报告的情形

【正确答案】AB

【答案解析】选项 C、D，属于可能需要增加其他事项段的情形。

3. 【单选题】下列各项中，属于注册会计师认为可能需要在审计报告中增加其他事项段的是（ ）。

- A. 注册会计师对被审计单位按照通用目的编制基础编制的另一套财务报表同时出具审计报告
- B. 注册会计师承担除对财务报告出具审计报告以外的其他报告责任
- C. 异常诉讼或监管行动的未来结果存在不确定性
- D. 提醒财务报表使用者注意财务报表按照特殊目的编制基础编制



【正确答案】A

【答案解析】选项B，如果注册会计师在对财务报表出具的审计报告中履行其他报告责任，应当在审计报告中将其单独作为一部分，并以“按照相关法律法规的要求报告的事项”为标题，或使用适合于该部分内容的其他标题，除非其他报告责任涉及的事项与审计准则规定的报告责任涉及的事项相同。选项C、D，增加强调事项段。

第二十章 企业内部控制审计

【知识点】内部控制审计和财务报表审计的区别、整合审计

1. 【单选题】下列有关财务报表审计和内部控制审计的说法中，错误的是（ ）。

- A. 两者的审计对象不同
- B. 两者对控制缺陷的评价和沟通要求不同
- C. 两者进行控制测试的目的相同
- D. 整合审计中，两者的审计报告日期相同

【正确答案】C

【答案解析】两者对内部控制进行测试的目的不同，财务报表审计中，是为了确定实质性程序的性质、时间安排和范围，并获取与财务报表是否在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础编制相关的审计证据，以支持对财务报表发表的审计意见。内部控制审计中，是为了对内部控制的有效性发表审计意见。

2. 【多选题】下列关于财务报表审计与内部控制审计的共同点的说法中，正确的有（ ）。

- A. 两者识别的重要账户、列报及其相关认定相同
- B. 两者的审计报告意见类型相同
- C. 两者了解和测试内部控制设计和运行有效性的审计程序类型相同
- D. 两者测试内部控制运行有效性的范围相同

【正确答案】AC

【答案解析】选项B，企业内部控制审计意见包括无保留、否定和无法表示意见三种类型，没有保留意见。选项D，在财务报表审计中，如果预期不信赖内部控制，可以不实施内部控制测试，不测试内部控制的有效性；在内部控制审计中，注册会计师应当针对所有重要账户和列报的每一个相关认定获取控制设计运行有效性的审计证据，以便对内部控制整体的有效性发表审计意见。