

## 注会审计万人模考答案（一）

## 一、单项选择题

## 1. 【正确答案】C

【答案解析】审计的基础是独立性和专业性，通常由具备专业胜任能力和独立性的注册会计师来执行，注册会计师应当独立于被审计单位和预期使用者。

## 2. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，财务报表的编制基础是标准，财务报表是审计对象的载体；选项 B，计税核算基础属于特殊目的的编制基础；选项 D，特殊目的的编制基础也可能会成为适用的财务报告编制基础。

## 3. 【正确答案】D

【答案解析】审计的时间安排和工作量要求可能对项目合伙人和其他项目组成员造成压力，促使他们过快完成审计业务，导致他们仅获取容易取得的审计证据而非相关、可靠的审计证据，获取并不充分的审计证据，或过分倚重能够证实财务报表认定的证据而没有充分考虑反面证据，选项 A 错误；会计师事务所的业绩评价、薪酬和晋升机制会促进或削弱审计实务中对职业怀疑的保持程度，这取决于这些机制如何设计和执行，选项 B 错误；会计师事务所人员是否能够保持职业怀疑，很大程度上取决于其胜任能力，选项 C 错误。

## 4. 【正确答案】A

【答案解析】审计的目的是改善财务报表的质量或内涵，选项 BCD 都是为了达到这一目的而进行的。

## 5. 【正确答案】D

【答案解析】四个选项虽然都涉及金额，但选项 AC 均属于“该记的没有记”或“记了不应记的业务”，违反了“存在”、“完整性”认定；选项 B 不影响被审计单位应付款项项目金额的正确性；选项 D 是金额记错，违反了“准确性、计价和分摊”认定。

## 6. 【正确答案】D

【答案解析】有限保证业务提供有意义水平的保证。

## 7. 【正确答案】B

【答案解析】审计业务约定书的具体内容和格式可能因被审计单位的不同而不同，但应当包括以下主要内容：（1）财务报表审计的目标与范围；（2）注册会计师的责任；（3）管理层的责任；（4）指出用于编制财务报表所适用的财务报告编制基础；（5）提及注册会计师拟出具的审计报告的预期形式和内容，以及对在特定情况下出具的审计报告可能不同于预期形式和内容的说明。

## 8. 【正确答案】D

【答案解析】当错报金额高于整体重要性水平时，就很可能被合理预期将对使用者根据财务报表作出的经济决策产生影响。

## 9. 【正确答案】C

【答案解析】本题考查的是审计重要性。重要性概念是针对财务报表使用者决策的信息需求而言的，不是针对管理层决策的信息需求而言的。

## 10. 【正确答案】A

【答案解析】初步业务活动的内容：（1）针对保持客户关系和具体审计业务实施相应的质量控制程序；（2）评价遵守职业道德要求的情况；（3）就审计业务约定条款达成一致意见。另外，在首次接受委托的情况下，获得被审计单位同意与前任注册会计师沟通也是初步业务活动的内容。

## 11. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，审计证据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，不受审计证据的充分性的影响；选项 B，只有相关且可靠的审计证据才是高质量的；选项 D，内部控

制薄弱时内部生成的审计证据可能不可靠，但不是一定不可靠，选项 D 描述太绝对。

12. 【正确答案】D

【答案解析】审计证据的适当性会影响审计证据的充分性，注册会计师需要获取的审计证据的数量也受审计证据质量的影响。审计证据质量越高，需要的审计证据数量可能越少。

13. 【正确答案】C

【答案解析】注册会计师在测试内部控制时不适合采用分析程序，因为分析程序是通过分析不同财务数据之间以及财务信息做出评价，而注册会计师在控制测试时不存在预期数据关系。

14. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A，评估的认定层次重大错报风险增高，函证获取充分适当的审计证据可能是有效的，而不需要考虑评估的财务报表层次的重大错报风险。

15. 【正确答案】B

【答案解析】为避免询证函被拦截、篡改等舞弊风险，在邮寄询证函时，注册会计师可以在核实由被审计单位提供的被询证者的联系方式后，不使用被审计单位本身的邮寄设施，而是独立寄发询证函（例如，直接在邮局投递）。参考《中国注册会计师审计准则问题解答第 2 号——函证》。

16. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，可容忍误差越小，需选取的样本规模越大；选项 B，预期误差越小，需选取的样本规模越小；选项 C，可信赖程度要求越高，也就是可以接受的信赖过度风险越低，所以样本量就应该越大。可信赖程度越高，那么为了支持这种信赖程度，应该扩大样本规模；选项 D，在控制测试中，无须考虑总体变异性。

17. 【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。

18. 【正确答案】C

【答案解析】在实施细节测试时，注册会计师关注的是误受风险和误拒风险。在控制测试中的抽样风险则包括信赖过度风险和信赖不足风险，所以选项 A 和 B 错误。无论在控制测试还是细节测试中，抽样风险都分为两种：一类影响审计效果，另一类影响审计效率。在使用统计抽样时，注册会计师可以准确地计量和控制抽样风险，在使用非统计抽样时，注册会计师无法量化抽样风险。所以选项 D 不严谨。

19. 【正确答案】D

【答案解析】面对海量的交易、数据和财务信息，传统的审计技术在抽样针对性和样本覆盖程度方面的局限性越来越突出，选项 A 错误；信息技术的运用只是审计手段的改变，与审计准则的规定并不冲突，选项 B 错误；信息技术的广泛运用，对注册会计师的知识结构提出了新的要求，选项 C 错误。

20. 【正确答案】B

【答案解析】选项 B，信息技术一般控制通常会对实现部分或全部财务报告认定做出间接贡献，有些情况下，信息技术一般控制也可能对实现信息处理目标和财务报告认定做出直接贡献。

21. 【正确答案】A

【答案解析】删除或废弃的只能是被取代的审计工作底稿。

22. 【正确答案】B

【答案解析】如果注册会计师未完成审计业务，审计工作底稿应当于审计业务中止后的 60 天内归档，并自审计业务中止日起，对审计工作底稿至少保存 10 年。

23. 【正确答案】D

【答案解析】设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报，是被审计单位管理层的责任。

24. 【正确答案】B

【答案解析】财报层次的重大错报风险并非一定源于薄弱的控制环境，是很可能源于薄弱的控制环境。

25. 【正确答案】C

【答案解析】与经营目标和合规目标相关的控制与注册会计师实施审计程序时评价或使用的数据相关，则这些控制也可能与审计相关。选项 C 不正确。

26. 【正确答案】A

【答案解析】选项 BCD 分别适宜于防止出现记录未收到存货的购货、销售计价错误、分类的错报。

27. 【正确答案】B

【答案解析】控制环境本身并不能防止或发现并纠正各类交易、账户余额和披露认定层次的重大错报。

28. 【正确答案】D

【答案解析】选项 A，注册会计师的审计目标是合理保证财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报，注册会计师既没有必要也不可能消除财务报表中存在重大错报的风险；选项 B，注册会计师拟实施的进一步审计程序的性质、时间安排和范围中，进一步审计程序的性质是最重要的；选项 C，注册会计师对所有重大的某类交易、账户余额或披露应当设计和实施实质性程序。

29. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，评估的重大错报风险对财务报表的影响越大，需要获取的剩余期间的补充证据越多；选项 B，控制环境越薄弱，所需要获取的剩余期间的补充证据越多；选项 D，在期中对相关控制获取的审计证据比较充分，可以考虑适当减少需要获取的剩余期间的补充证据。

30. 【正确答案】D

【答案解析】选项 D 属于实质性程序细节测试的程序，不是分析程序。

31. 【正确答案】B

【答案解析】当同时存在下列情况时，注册会计师可考虑采用消极的函证方式：①重大错报风险评估为低水平；②涉及大量余额较小的账户；③预期不存在大量的错误；④没有理由相信被询证者不认真对待函证。

32. 【正确答案】D

【答案解析】检查应付账款是否计入正确期间，是否未入账：（1）对本期发生的应付账款增减变动，检查支持性文件，确认会计处理是否正确；（2）检查资产负债表日后应付账款明细账贷方发生额的相应凭证，关注其验收单、购货发票的日期，确认其入账时间是否合理；（3）获取并检查被审计单位与其供应商之间的对账单以及被审计单位编制的差异调节表，确定应付账款金额的准确性；（4）针对资产负债表日后付款项目，检查银行对账单及有关付款凭证（如银行汇款通知、供应商收据等），询问内部或外部知情人员，查找有无未及时入账的应付账款；（5）结合存货监盘程序，检查被审计单位在资产负债日前后的存货入库资料（验收报告或入库单），检查相关负债是否计入了正确的会计期间。选项 ABC 正确。选项 D 对于查找应付账款是否计入正确期间，是否存在未入账的应付账款基本无效。

33. 【正确答案】A

【答案解析】如果低估了应付账款，在应付账款清单上可能不会出现该应付账款，应用顺查的思路，从原始凭证等检查到账簿。

34. 【正确答案】D

【答案解析】考虑到第三方仅在特定时点执行存货盘点工作，在实务中，注册会计师可以事先考虑实施函证的可行性。如果预期不能通过函证获取相关审计证据，可以事先计划和安排存货监盘等工作。

35. 【正确答案】A

【答案解析】注册会计师应该尽可能避免让被审计单位事先了解将抽盘的存货项目，选项 B 不正确；从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物，属于逆查，用来测试盘点记录的准确性。如果是从实物中选取项目追查至存货盘点记录，则是测试存货盘点记录的完整性，选项 C 不正确；即使在被审计单位声明不存在受托代存存货的情形下，注册会计师在存货监盘时也应当关注是否存在某些存货不属于被审计单位的迹象，以避免盘点范围不当，选项 D 不正确。

36. 【正确答案】C

【答案解析】选项 C，注册会计师可能在存货监盘中获取有关存货所有权的部分审计证据。例如，在监盘中注意到某些存货已经被法院查封，需要考虑被审计单位对这些存货的所有权是否受到限制。选项 D，存货监盘本身不足以供注册会计师确定存货的所有权，可能需要执行其他实质性审计程序以应对所有权认定的相关风险。请参考《中国注册会计师审计准则问题解答第 3 号—存货监盘》。

37. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作；选项 C，企业应当由专人（不可以是出纳）定期核对银行账户（每月至少核对一次），编制银行存款余额调节表；选项 D，严禁一人保管支付款项所需的全部印章。

38. 【正确答案】B

【答案解析】监盘库存现金，现金出纳员和被审计单位会计主管人员必须参加，并由注册会计师进行监盘。

39. 【正确答案】D

【答案解析】选项 A，被审计单位治理层和管理层对防止或发现舞弊负有主要责任；选项 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重大错报获取合理保证；选项 C，由于审计的固有限制，即使注册会计师按照审计准则的规定恰当计划和执行了审计工作，也不可避免地存在财务报表中的某些重大错报未被发现的风险。

40. 【正确答案】B

【答案解析】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。注册会计师通过执行会计分录测试，能够有效地应对管理层凌驾于内部控制之上的风险。

41. 【正确答案】D

【答案解析】如果怀疑被审计单位存在违反法律法规行为，注册会计师应当就此与适当层级的管理层和治理层（如适用）进行讨论，因其可能能够提供额外的审计证据，除非法律法规禁止。

42. 【正确答案】D

【答案解析】可能使注册会计师注意到识别出或怀疑存在的违反法律法规性行为的审计程序包括：阅读会议纪要；向被审计单位管理层、内部或外部法律顾问询问诉讼、索赔及评估情况；对某类交易、账户余额或披露实施细节测试。

43. 【正确答案】A

【答案解析】选项 A，属于风险评估环节实施的审计程序，不属于风险应对中实施的审计程序。对于识别出的超出正常经营过程的重大关联方交易，注册会计师应当：①检查相关合同或协议。如果检查相关合同或协议，注册会计师应当评价：1) 交易的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为了隐瞒侵占资产的行为；2) 交易条款是否与管理层的解释一

致；3) 关联方交易是否已按照使用的财务报告编制基础得到恰当会计处理和披露。②获取交易已经恰当授权和批准的审计证据。

44. 【正确答案】D

【答案解析】如果注册会计师与治理层之间的双向沟通不充分、并且这种情况得不到解决，注册会计师可以采取下列措施：(1) 根据范围受到的限制发表非无保留意见；(2) 就采取不同措施的后果征询法律意见；(3) 与第三方（如监管机构）、被审计单位外部的治理结构中拥有更高权力的组织或人员（如企业的业主、股东大会中的股东）或对公共部门负责的政府部门进行沟通；(4) 在法律法规允许的情况下解除业务约定。

45. 【正确答案】B

【答案解析】对于审计中发现的重大问题，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，当然，书面沟通不必包括审计过程中的所有事项。

46. 【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。参考《中国注册会计师审计准则第 1421 号——利用专家的工作》应用指南第二条。

47. 【正确答案】A

【答案解析】在利用内部审计人员为审计提供直接协助之前，注册会计师应当从拥有相关权限的被审计单位代表人员处获取书面协议。选项 A 错误。

48. 【正确答案】D

【答案解析】如果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，或集团对组成部分注册会计师职业道德、专业胜任能力和所处的监管环境存有重大疑虑，集团项目组应当就组成部分财务信息亲自获取充分、适当的审计证据，而不应要求组成部分注册会计师对组成部分财务信息执行相关工作。集团项目组可以通过参与组成部分注册会计师的工作、实施追加的风险评估程序或对组成部分财务信息实施进一步审计程序，消除对组成部分注册会计师专业胜任能力的并非重大的疑虑，或消除组成部分注册会计师未处于积极有效的监管环境中的影响。选项 D 符合题意。

49. 【正确答案】C

【答案解析】对于不重要的组成部分，集团项目组应当在集团层面实施分析程序。

50. 【正确答案】C

【答案解析】由于针对不同的组成部分确定的重要性可能有所不同，无需采用将集团财务报表整体重要性按比例分配的方式。

51. 【正确答案】B

【答案解析】当管理层根据其对环境变化的主观判断而改变某项会计估计，或者改变上期作出会计估计的方法时，基于获取的审计证据，注册会计师可能认为会计估计被管理层随意改变而产生错报，或者将其视为可能存在管理层偏向的迹象。

52. 【正确答案】C

【答案解析】如果识别出可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，注册会计师应当通过实施追加的审计程序获取充分、适当的证据，以确定是否存在重大不确定性。这些程序应当包括：(1) 如果管理层尚未对持续经营能力作出评估，提请其进行评估；(2) 评价管理层的未来应对计划，这些计划的结果是否可能改善目前的状况，以及管理层的计划对于具体情况是否可行；(3) 如果被审计单位已编制现金流量预测，且对预测的分析是评价管理层未来应对计划时所考虑的事项或情况的未来结果的重要因素，评价用于编制预测的基础数据的可靠性；(4) 考虑自管理层作出评估后是否存在其他可获得的事实或信息；(5) 要求管理层和治理层，提供有关未来应对计划及其可行性的书面声明。

## 53. 【正确答案】C

【答案解析】管理层的责任之一是需要编制财务报表时需要评估持续经营能力；注册会计师的责任是就管理层在编制和列报财务报表时运用持续经营假设的适当性获取充分、适当的审计证据，并就持续经营能力是否存在重大不确定性得出结论。

## 54. 【正确答案】D

【答案解析】会计估计和会计政策属于被审计单位在处理相关业务时遵循的依据，而这其中会计估计和会计政策一般不具重叠性，因此提到的会计估计对会计政策变更的影响性的描述是不恰当的。

## 55. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，授权和批准本身不足以就是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报风险得出结论；选项 C，对于关联方交易函证可靠性会降低；选项 D，应当评价关联方交易是否已按照适用的财务报告编制基础得到恰当会计处理和披露。

## 56. 【正确答案】B

【答案解析】A 选项，未更正错报是指注册会计师在审计过程中累积的且被审计单位未予更正的错报。C 选项，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。D 选项，注册会计师需要考虑每一单项错报，以评价其对相关类别的交易、账户余额或披露的影响。

## 57. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独段落；选项 CD，注册会计师应该考虑增加其他事项段。

## 58. 【正确答案】B

【答案解析】在识别重要账户、列报及其相关认定后注册会计师应当了解潜在错报的来源并识别相应的控制，之后才涉及选择拟测试的控制。

自上而下的方法分为下列步骤：

- (1) 从财务报表层次初步了解内部控制整体风险；
- (2) 识别、了解和测试企业层面控制；
- (3) 识别重要账户、列报及其相关认定；
- (4) 了解潜在错报的来源并识别相应的控制；
- (5) 选择拟测试的控制。

## 59. 【正确答案】D

【答案解析】两者对控制缺陷的评价和沟通要求不同，选项 A 错误；风险导向审计和自上而下的审计方法，这两种审计方法没有本质上的区别，自上而下的审计也是风险导向审计的一种，选项 B 错误；两者运用的重要性水平相同，选项 C 错误。

## 60. 【正确答案】D

【答案解析】选项 ABC 均属于被审计单位在财务报表日后发生的，需要在财务报表中披露而非调整的事项。

## 二、多项选择题

## 1. 【正确答案】AB

【答案解析】即使样本的统计评价结果在可以接受的范围内，注册会计师也应当对样本中的所有误差进行定性分析，选项 A 正确；注册会计师应当实施追加的审计程序，以高度确信该误差对总体误差不具有代表性也就是说对总体的剩余部分没有影响，选项 B 正确；在使用统计抽样时，控制测试的抽样风险可以计量，选项 C 错误；在细节测试中，使用非统计抽样方法，如果根据样本结果推断的总体错报小于可容忍错报但二者很接近，则总体不接受，选项 D 错误。

## 2. 【正确答案】AB

【答案解析】控制缺陷的严重程度取决于：（1）控制不能防止或发现并纠正账户或列报发生错报的可能性的的大小；（2）因一项或多项控制缺陷导致的潜在错报的金额大小。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的大小。

## 3. 【正确答案】BD

【答案解析】内部控制审计是对特定基准日内部控制设计与运行的有效性进行审计，但并不意味着注册会计师只测试基准日这一天的内部控制，而是需要考察足够长一段时间内部控制设计和运行的情况，选项 AC 错误。

## 4. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，关键审计事项的处理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事项段中进行说明了，所以此时不能在关键审计事项段中进行披露。

## 5. 【正确答案】ABCD

【答案解析】如果集团项目组认为已执行的工作不能提供充分、适当审计证据时，此时注册会计师应当选择某些不重要的组成部分，执行下列一项或多项工作：

（1）使用组成部分重要性对组成部分财务信息实施审计；（2）对一个或多个账户余额、一类或多类交易或披露实施审计；（3）使用组成部分重要性对组成部分财务信息实施审阅；（4）实施特定程序。

## 6. 【正确答案】ABCD

【答案解析】除此之外，还可能包括专家发表的论文或出版的书籍，会计师事务所的质量控制政策和程序。参考《中国注册会计师审计准则第 1421 号——利用专家的工作》应用指南第十五条。

## 7. 【正确答案】ABCD

【答案解析】尽管内部审计工作的某些部分可能对注册会计师的工作有所帮助，但注册会计师必须对与财务报表审计有关的所有重大事项独立作出职业判断，而不应完全依赖内部审计工作。通常，审计过程中涉及的职业判断，如重大错报风险的评估、重要性水平的确定、样本规模的确定、对会计政策和会计估计的评估等，均应当由注册会计师负责执行。

## 8. 【正确答案】AB

【答案解析】选项 C、D 属于对决定财务报表中的金额和披露没有直接影响的其他法律法规。

## 9. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项 C，重新执行适用于控制测试，而不用于了解内部控制。

## 10. 【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D 表述有陷阱，关键看注册会计师对被审计单位及其环境的了解是否足以识别和评估财务报表重大错报风险。

## 11. 【正确答案】ABCD

【答案解析】审计工作底稿通常不包括已被取代的审计工作底稿的草稿或财务报表的草稿、反映不全面或初步思考的记录、存在印刷错误或其他错误而作废的文本，以及重复的文件记录等。

## 12. 【正确答案】AB

【答案解析】可接受的抽样风险在细节测试中主要指的就是可接受的误受风险，与样本规模成反向变动；可容忍误差在细节测试中就是可容忍错报，与样本规模成反向变动；预计总体误差在细节测试中就是预计总体错报，与样本规模成同向变动；总体变异性是总体的某一特征在各项目之间的差异程度，与样本规模成同向变动。

## 13. 【正确答案】ACD

【答案解析】B选项，管理层要求不实施函证与被审计单位的内部控制是没有关系的，而是与管理层的诚信、是否存在舞弊等相关。

14. 【正确答案】BCD

【答案解析】公共目的审计业务不宜受制于个别财务报表使用者。

15. 【正确答案】BCD

【答案解析】选项A属于总体审计策略中的内容；选项D属于具体审计计划中“计划其他审计程序”的范畴。

16. 【正确答案】ABD

【答案解析】财务报表要素属于选择基准时需要考虑的因素。

17. 【正确答案】AD

【答案解析】检查风险和重大错报风险是同一级别的， $\text{审计风险} = \text{重大错报风险} \times \text{检查风险}$ ，因此选项BC不正确。

18. 【正确答案】ABC

【答案解析】审计不是对涉嫌违法行为的官方调查。

19. 【正确答案】ABCD

【答案解析】根据职业道德守则，注册会计师应当遵循的基本原则包括：（1）诚信；（2）独立性；（3）客观和公正；（4）专业胜任能力和应有的关注；（5）保密；（6）良好职业行为。

20. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项B，重大错报风险是客观存在的，注册会计师不能降低客观存在的重大错报风险，只能对其进行识别、评估和应对。