



## 2023 年注册会计师考试《审计》试题及答案解析（考生回忆版）

## 一、单选题

1. 下列各项中，不属于审计的前提条件的是（ ）。

- A. 管理层同意注册会计师接触与财务报表编制相关的所有信息
- B. 管理层认可注册会计师计划和执行审计工作的安排
- C. 管理层认可其设计、执行和维护内部控制的责任
- D. 管理层认可其按照适用的财务报告编制基础编制财务报表的责任

【参考答案】B

【答案解析】本题考核“审计的前提条件”知识点。审计工作的前提条件包括：（1）管理层在编制财务报表时采用的财务报告编制基础是可接受的；（2）就管理层的责任达成一致意见：①按照适用的财务报告编制基础编制财务报表，并使其实现公允反映（如适用）（选项 D）。②设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报（选项 C）。③向注册会计师提供必要的工作条件（选项 A）。④管理层就其已履行的某些责任提供书面声明。

2. 下列有关注册会计师识别和评估重大错报风险的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师可能考虑修正之前的重大错报风险的识别和评估结果
- B. 注册会计师对于识别出的重大错报风险应当分别评估固有风险和控制风险
- C. 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
- D. 注册会计师应当在考虑相关控制之前识别重大错报风险

【参考答案】B

【答案解析】本题考核“识别和评估重大错报风险”知识点。对于识别出的认定层次的重大错报风险，应当分别评估固有风险和控制风险。

3. 注册会计师在确定编制财务报表时采取的财务报告编制基础的可接受性时，下列各项考虑因素中，通常无需考虑的是（ ）。

- A. 被审计单位的性质
- B. 财务报表的性质
- C. 财务报表的目的
- D. 被审计单位管理层的责任

【正确答案】D

【答案解析】本题考核“在确定财务报告编制基础的可接受性时考虑的因素”。在确定编制财务报表所采用的财务报告编制基础的可接受性时，注册会计师需要考虑下列相关因素：第一，被审计单位的



性质（选项 A）；第二，财务报表的目的（选项 C）；第三，财务报表的性质（选项 B）；第四，法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础。

4. 下列有关固有风险等级的说法中，错误的是（ ）。

- A. 在确定固有风险等级时，注册会计师应当考虑错报发生的可能性和重要程度
- B. 评估的固有风险等级较高，意味着错报发生的可能性和重要程度均较高
- C. 评估的固有风险等级接近或达到最高级时，识别的重大错报风险应确认为特别风险
- D. 拟不测试控制运行的有效性时，应将固有风险的评估结果作为重大错报风险的评估结果

【参考答案】B

【答案解析】本题考核“固有风险等级”知识点。评估的固有风险等级较高，并不意味着评估的错报发生的可能性和重要程度都较高。

5. 内部控制审计中，下列有关非财务报告内部缺陷的说法中，错误的是（ ）。

- A. 即使非财务报告内部控制缺陷为重大缺陷，也无需对此发表审计意见
- B. 如果非财务报告内部控制缺陷为重要缺陷，无需在审计报告中说明
- C. 如果非财务报告内部控制缺陷为一般缺陷，无需在审计报告中说明
- D. 如果非财务报告内部控制缺陷为重大缺陷，应当在审计报告中增加强调事项段，对该缺陷进行说明

【参考答案】D

【答案解析】本题考核“非财务报告内部控制重大缺陷”知识点。如果非财务报告内部控制缺陷为重大缺陷，应当在内部控制审计报告中增加“非财务报告内部控制重大缺陷”描述段，对重大缺陷的性质及其对实现相关控制目标的影响程度进行披露，提示内部控制审计报告使用者注意相关风险，但无须对其发表审计意见。

6. 下列各项中，不属于审计的固有限制的是（ ）。

- A. 注册会计师获取审计证据的能力受到实务和法律上的限制
- B. 注册会计师无法将审计风险降低为零
- C. 实施的审计程序可能发现不了串通舞弊
- D. 财务报表项目涉及主观决策、评估或一定程度的不确定性

【参考答案】B

【答案解析】本题考核知识点“审计的固有限制”知识点。审计的固有限制源于：（1）财务报告的性质；（2）审计程序的性质；（3）在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要。选项 AC 属于审计程序的性质导致的固有限制；选项 D 属于财务报告的性质导致的固有限制。选项 B，由于审计的固



有限制，注册会计师不可能将审计风险降至零。而不是由于注册会计师不可能将审计风险降至零导致审计的固有限制。

7. 如果识别出对持续经营能力产生重大疑虑的事项，下列各项中，不属于注册会计师应当实施的审计程序是（ ）。

- A. 提请管理层延长对持续经营能力产生重大疑虑的事项的评估期间
- B. 向管理层获取有关应对计划的书面声明
- C. 评价管理层与持续经营能力评估相关的未来应对计划
- D. 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

【参考答案】A

【答案解析】本题考核“识别出对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况时实施追加的审计程序”知识点。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、适当的审计证据，以确定是否存在重大不确定性。这些程序应当包括：

（1）如果管理层尚未对被审计单位持续经营能力作出评估，提请其进行评估。（2）评价管理层与持续经营能力评估相关的未来应对计划（选项 C）。（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，并确定预测所基于的假设是否具有充分的支持。（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（选项 D）。（5）要求管理层和治理层（如适用）提供有关未来应对计划及其可行性的书面声明。由于管理层就持续经营能力而提出的应对计划和其他缓解措施通常基于假设基础之上，注册会计师在进行评价时，取得的审计证据多为说服力而非结论性的，因此，注册会计师应当向管理层获取有关应对计划的书面声明（选项 B）。

8. 确定财务报表整体重要性时，下列有关基准的选择的说法中，错误的是（ ）。

- A. 企业的盈利水平保持稳定，通常选择经常性业务的税前利润作为基准
- B. 如果企业为处于开办期的新设企业，通常选择总资产作为基准
- C. 如果企业为公益性质的基金会，通常选择捐赠收入减捐赠支出后的净额作为基准
- D. 如果企业近年来经营状况大幅度波动，通常选择过去三至五年经常性业务的平均税前利润或亏损作为基准

【参考答案】C

【答案解析】本题考核“财务报表整体重要性——基准”知识点。如果企业为公益性质的基金会通常选择捐赠收入或捐赠支出总额作为基准。

9. 下列有关项目组内部的讨论的说法中，错误的是（ ）。



- A. 拥有信息技术或其他特殊技能的专家参与项目组的讨论
- B. 项目组的关键成员每次都应当参与项目组的讨论
- C. 经验较为丰富的专家参与项目组的讨论
- D. 项目经理确定向未参与项目组讨论的人员通报哪些事项

【参考答案】D

【答案解析】本题考核“项目组内部的讨论”知识点。项目合伙人应当确定向未参与讨论的项目组成员通报哪些事项。

10. 下列有关两个层次重大错报风险的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师对内部监督的了解与评价，可能对认定层次重大错报风险有影响
- B. 注册会计师对控制活动的了解，可能对认定层次重大错报风险有影响
- C. 注册会计师对内部环境的了解，可能对财务报表层次重大错报风险有影响
- D. 注册会计师对风险评估的了解，可能对财务报表层次重大错报风险有影响

【参考答案】A

【答案解析】本题考核“了解内部控制的性质和程度”知识点。注册会计师了解被审计单位的内部环境、风险评估和内部监督（选项 ACD）要素，更有可能影响财务报表层次重大错报风险的识别和评估；注册会计师了解被审计单位的信息系统与沟通以及控制活动（选项 B）要素，更有可能影响认定层次重大错报风险的识别和评估。

11. 下列有关财务报表审计的说法中，正确的是（ ）。

- A. 审计的目的是改善财务报表的质量，增强管理层等预期使用者对财务报表的信赖程度
- B. 注册会计师应当获取充分、适当的审计证据将重大错报风险降至可接受的低水平
- C. 审计的最终产品是审计报告，并且涉及为如何利用信息提供建议
- D. 审计应以积极方式提出意见

【参考答案】D

【答案解析】选项 A，审计的目的是改善财务报表的质量，增强除管理层之外的预期使用者对财务报表的信赖程度；选项 B，注册会计师无法降低重大错报风险，应当获取充分、适当的审计证据将审计风险降至可接受的低水平；选项 C，审计不涉及为如何利用信息提供建议。

12. 下列有关审计风险的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师不可能将审计风险降至零
- B. 审计风险取决于固有风险和检查风险
- C. 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





D. 审计风险是一个与审计过程相关的技术术语，并不是指注册会计师执业的法律后果

【参考答案】B

【答案解析】本题考核“审计风险”知识点。审计风险取决于重大错报风险和检查风险。

13. 下列各项中，不属于审计工作底稿要素的是（ ）。

- A. 实施项目组内部复核的复核人员姓名及时间
- B. 审计标识及其说明
- C. 审计过程记录
- D. 执行质量检查的检查人员的姓名及时间

【参考答案】D

【答案解析】本题考核“审计工作底稿要素”知识点。审计工作底稿通常包括下列全部或部分要素：

（1）审计工作底稿的标题；（2）审计过程记录（选项 C）；（3）审计结论；（4）审计标识及其说明（选项 B）；（5）索引号及编号；（6）编制者姓名及编制日期；（7）复核者姓名及复核日期（选项 A）；（8）其他应说明事项。

14. 下列有关货币单元抽样和传统变量抽样的说法中，错误的是（ ）。

- A. 因账面金额小但被严重低估的项目被选中的概率低，因此货币单元抽样不适用测试总体的低估
- B. 货币单元抽样确定样本规模时无须考虑总体的变异性，传统变量抽样需要对总体进行分层以减少样本规模
- C. 当预计总体错报的金额增加时，传统变量抽样所需的样本规模可能大于货币单元抽样的样本规模
- D. 如果预计总体没有错报或只有少量错报，货币单元抽样和均值法可能比差额法和比率法更合适

【参考答案】C

【答案解析】本题考核“货币单元抽样和传统变量抽样”知识点。当预计总体错报的金额增加时，货币单元抽样所需的样本规模也会增加，这种情况下，货币单元抽样的样本规模可能大于传统变量抽样所需的规模。

15. 下列各项中，不属于审计固有限制的来源的是（ ）。

- A. 审计程序的性质
- B. 被审计单位财务报告的性质
- C. 审计提供的保证程度
- D. 合理时间内以合理成本完成审计的需要

【参考答案】C



【答案解析】本题考核“审计的固有限制”知识点。审计的固有限制源于：（1）财务报告的性质；（2）审计程序的性质；（3）在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要。

16. 下列有关审计证据的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师可以考虑获取证据的成本与所获取信息有用性之间的关系，但不应仅以获取证据的困难和成本为由减少不可替代的程序
- B. 审计证据既包括支持和佐证管理层认定的信息，也包括与这些认定相矛盾的信息，信息的缺乏本身也可能构成审计证据
- C. 注册会计师需要获取的审计证据的数量受其对重大错报风险评估的影响，并受审计证据质量的影响
- D. 审计证据的可靠性受其来源和性质的影响，不同来源和性质的审计证据相矛盾时，注册会计师应对这些证据加以比较并采用其中较为可靠的审计证据

【参考答案】D

【答案解析】选项 D 错误，如果从不同来源获取的审计证据或获取的不同性质的审计证据不一致，表明某项审计证据可能不可靠，注册会计师应当追加必要的审计程序。

17. 下列因素中，注册会计师在为选定的基准确定百分比，以确定财务报表整体的重要性时，通常需要考虑的是（ ）。

- A. 与被审计单位所处行业相关的关键性披露
- B. 财务报表中是否存在高度不确定性的大额会计估计
- C. 财务报表使用者的范围
- D. 基准的相对波动性

【参考答案】C

【答案解析】在确定百分比时，除了考虑被审计单位是否为上市公司或公众利益实体外，其他因素也会影响注册会计师对百分比的选择，这些因素包括但不限于：（1）财务报表使用者的范围（选项 C）；（2）被审计单位是否由集团内部关联方提供融资或是否有大额对外融资（如债券或银行贷款）；（3）财务报表使用者是否对基准数据特别敏感（如具有特殊目的财务报表的使用者）。注册会计师在确定重要性水平时，不需考虑与具体项目计量相关的固有不不确定性。

18. 下列有关统计抽样与非统计抽样的说法中，正确的是（ ）。

- A. 相比于非统计抽样，统计抽样可能发生额外的成本
- B. 统计抽样是随机选取样本项目，非统计抽样不是随机选取样本项目
- C. 统计抽样考虑抽样风险，非统计抽样无需考虑抽样风险
- D. 统计抽样提供的结果的有效性高于非统计抽样



【参考答案】A

【答案解析】选项 B 错误，不同时具备统计抽样两个基本特征（随机选取样本项目；运用概率论评价样本结果）的抽样方法为非统计抽样。选项 C 错误，注册会计师使用非统计抽样时，也必须考虑抽样风险并将其降至可接受水平，但无法精确地测定抽样风险。选项 D 错误，如果设计适当，非统计抽样也能提供与统计抽样方法同样有效的结果。

## 二、多选题

1. 下列各项中，属于固有风险因素的有（ ）。

- A. 事项或情况的变化
- B. 事项或情况的不确定性
- C. 内部控制的固有局限性
- D. 管理层偏向

【参考答案】ABD

【答案解析】本题考核“固有风险因素”的知识点。与适用的财务报告编制基础要求的信息编制相关的固有风险因素包括：复杂性、主观性、变化（选项 A）、不确定性（选项 B）、由影响固有风险因素的管理层偏向（选项 D）或其他舞弊风险因素导致易于发生错报的其他因素。

2. 下列各项中，不得利用内部审计工作的有（ ）。

- A. 内部审计在被审计单位的地位以及相关政策和程序不足以支持内部审计人员的客观性
- B. 内部审计人员缺乏足够的胜任能力
- C. 内部审计没有采用系统、规范化的方法
- D. 评估的认定层次重大错报风险较高

【参考答案】ABC

【答案解析】本题考核“利用内部审计工作”的知识点。如果存在下列情形之一，注册会计师不得利用内部审计的工作：（1）内部审计在被审计单位的地位以及相关政策和程序不足以支持内部审计人员的客观性（选项 A）；（2）内部审计人员缺乏足够的胜任能力（选项 B）；（3）内部审计没有采用系统、规范化的方法（包括质量管理）（选项 C）。选项 D 属于应当较少地利用内部审计工作的情形。

3. 下列各项中，属于系统化抽样的审计程序中注册会计师记录的通过抽样选取的样本的识别特征的有（ ）。

- A. 确定的抽样起点
- B. 确定的抽样间隔



- C. 选取样本的来源
- D. 执行抽样的时间

【参考答案】ABC

【答案解析】本题考核“识别特征”。对于需要系统化抽样的审计程序，注册会计师可能会通过记录样本的来源（选项C）、抽样的起点（选项A）及抽样间隔（选项B）来识别已选取的样本。

4. 下列各项中，可能导致非抽样风险的有（ ）。
- A. 注册会计师选择不适合于实现特定目标的审计程序
  - B. 注册会计师错误解读审计证据导致没有发现误差
  - C. 注册会计师未能适当地定义误差
  - D. 注册会计师选择的总体不适合于测试目标

【参考答案】ABCD

【答案解析】本题考核“非抽样风险”知识点。在审计过程中，可能导致非抽样风险的原因主要包括下列情形：（1）注册会计师选择了不适用于实现特定目标的审计程序（选项A）。（2）注册会计师选择的总体不适合于测试目标（选项D）。（3）注册会计师未能适当地定义误差（包括控制偏差或错报），导致注册会计师未能发现样本中存在的偏差或错报（选项C）。（4）注册会计师未能适当地评价审计发现的情况。例如，注册会计师错误解读审计证据可能导致没有发现误差（选项B）。

5. 下列各项中，通常用于衡量注册会计师职业判断质量的有（ ）。
- A. 注册会计师的独立性
  - B. 注册会计师的经验和专业技能
  - C. 注册会计师的可辩护性
  - D. 注册会计师的决策一贯性和稳定性

【参考答案】CD

【答案解析】本题考核“衡量职业判断质量”知识点。衡量职业判断质量可以基于下列三个方面：（1）准确性或意见一致性；（2）决策一贯性和稳定性（选项D）；（3）可辩护性（选项C）。

6. 如果注册会计师已获取有关控制在期中运行的有效性的审计证据，并拟利用该证据，下列情形中，注册会计师需要针对剩余期间获取更多补充证据的有（ ）。
- A. 评估的认定层次重大错报风险较高
  - B. 在信赖控制的基础上拟缩小实质性程序的范围较大
  - C. 剩余期间的长度较短
  - D. 控制环境薄弱





【参考答案】ABD

【答案解析】本题考核“控制测试中如何考虑期中审计证据”知识点。剩余期间越短，注册会计师需要获取的剩余期间的补充证据越少，选项 C 错误。

7. 对于内部控制审计，下列各项风险因素中，注册会计师在评价控制缺陷严重程度时，应当考虑的有（ ）。

- A. 相关资产或负债易于发生损失或舞弊的可能性
- B. 控制缺陷在未来可能产生的影响
- C. 控制缺陷所涉及的账户、列报及其相关认定的性质
- D. 控制缺陷之间的相互作用

【参考答案】ABCD

【答案解析】本题考核“评价控制缺陷的严重程度”知识点。在评价一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合是否可能导致账户或列报发生错报时，注册会计师应当考虑的风险因素包括：（1）所涉及的账户、列报及其相关认定的性质（选项 C）；（2）相关资产或负债易于发生损失或舞弊的可能性（选项 A）；（3）确定相关金额时所需判断的主观程度、复杂程度和范围；（4）该项控制与其他控制的相互作用或关系；（5）控制缺陷之间的相互作用（选项 D）；（6）控制缺陷在未来可能产生的影响（选项 B）。

8. 下列各项中，用于衡量职业判断质量的有（ ）。

- A. 不同的注册会计师针对同一职业判断问题所作判断彼此认同的程度
- B. 同一注册会计师针对同一项目的不同判断问题，所作出的判断之间是否符合应有的内在逻辑
- C. 职业判断结论与特定标准或客观事实的相符程度
- D. 注册会计师是否能够证明自己的工作

【参考答案】ABCD

【答案解析】本题考核“衡量职业判断质量”知识点。衡量职业判断质量可以基于下列三个方面：（1）准确性或意见一致性，即职业判断结论与特定标准或客观事实的相符程度（选项 C），或者不同职业判断主体针对同一职业判断问题所作判断彼此认同的程度（选项 A）；（2）决策一贯性和稳定性，即同一注册会计师针对同一项目的不同判断问题，所作出的判断之间是否符合应有的内在逻辑（选项 B），以及同一注册会计师针对相同的职业判断问题，在不同时点所作出的判断是否结论相同或相似；（3）可辩护性，即注册会计师是否能够证明自己的工作（选项 D）。

9. 下列有关抽样风险的说法中，正确的有（ ）。

- A. 相比信赖不足风险，注册会计师应当更加关注信赖过度风险



- B. 信赖不足风险与抽样方法有关
- C. 信赖过度风险与样本规模无关
- D. 信赖不足风险影响注册会计师得出审计结论的正确性

【参考解析】AB

【答案解析】本题考核“抽样风险”知识点。选项 C，抽样风险是由抽样引起的，与样本规模和抽样方法相关，信赖过度风险属于抽样风险，与样本规模相关，样本规模越大，信赖过度风险越小。选项 D，信赖不足风险影响审计效率，不影响审计效果。

10. 下列各项情形中，需要与前任注册会计师进行沟通的有（ ）。

- A. 执行审阅业务的注册会计师
- B. 上市公司审计项目投标并入围的注册会计师
- C. 接受委托对已审计财务报表进行重新审计的注册会计师
- D. 正在考虑接受委托接替前任注册会计师对本期财务报表进行审计的注册会计师

【参考答案】CD

【答案解析】本题考核“前后任注册会计师的定义”。后任注册会计师，是指正在考虑接受委托或已经接受委托，接替前任注册会计师对被审计单位本期财务报表进行审计的注册会计师（选项 D）。如果被审计单位委托注册会计师对已审计财务报表进行重新审计，正在考虑接受委托或已经接受委托的注册会计师也被视为后任注册会计师（选项 C）。选项 A，执行审阅业务的注册会计师，不属于后任注册会计师。选项 B，招标入围的注册会计师不属于后任注册会计师，中标的注册会计师才属于后任注册会计师。

11. 下列各项中，属于注册会计师在归档期间对审计工作底稿作出的事务性变动的有（ ）。

- A. 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
- B. 将审计报告日后获取的被审计单位管理层签署的书面声明归入审计工作底稿
- C. 删除被取代的审计工作底稿
- D. 对审计工作底稿进行分类和整理

【参考答案】ACD

【答案解析】如果在归档期间对审计工作底稿作出的变动属于事务性工作，注册会计师可以作出变动，主要包括：（1）删除或废弃被取代的审计工作底稿；（2）对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引；（3）对审计档案归整工作的完成核对表签字认可；（4）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。

12. 下列情况中，注册会计师应当计划较少利用内部审计工作而更多地直接执行审计工作的有（ ）。



- A. 涉及内部审计人员已经参与且已经或将要由内部审计部门向管理层或治理层报告的工作
- B. 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
- C. 计划和实施相关审计程序、评价收集的审计证据时涉及较多判断
- D. 内部审计在被审计单位中的地位以及相关的政策和程序对内部审计人员客观性的支持程度较弱

【参考答案】BCD

【答案解析】当存在下列情形之一时，注册会计师应当计划较少地利用内部审计工作，而更多地直接执行审计工作：（1）在下列方面涉及较多判断时：①计划和实施相关的审计程序；②评价收集的审计证据。（2）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（选项B）。（3）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（选项D）。（4）内部审计人员的胜任能力较低。选项A，属于注册会计师不得利用内部审计人员提供直接协助实施程序的情形。

13. 下列各项中，属于会计师事务所针对审计工作底稿设计和实施适当控制的目的的有（）。

- A. 在审计业务的所有阶段，保护信息的完整性和安全性
- B. 允许项目组为适当履行职责而接触审计工作底稿
- C. 防止未经授权改动审计工作底稿
- D. 使审计工作底稿清晰地显示其生成、修改及复核的时间和人员

【参考答案】ABCD

【答案解析】无论审计工作底稿以哪种形式存在，会计师事务所都应当针对审计工作底稿设计和实施适当的控制，以实现下列目的：（1）使审计工作底稿清晰地显示其生成、修改及复核的时间和人员；（2）在审计业务的所有阶段，尤其是在项目组成员共享信息或通过互联网将信息传递给其他人员时，保护信息的完整性和安全性；（3）防止未经授权改动审计工作底稿；（4）允许项目组和其他经授权的人员为适当履行职责而接触审计工作底稿。