



2024 注册会计师《审计》模考错题率 Top10 题目点评一稿

错题点评 top1

错误率：85.57%

题目：（多选题）下列各项中，属于系统自动化控制关注的要素的有（ ）。

- A. 完整性
- B. 准确性
- C. 存在和发生
- D. 授权

【正确答案】ABC

【答案解析】系统自动化控制关注的要素包括：完整性、准确性、存在和发生等。

【点评】这一题目是本次测试错误率最高的题目，属于第五章的内容，第五章在考试中重要性的占比是比较小的，但是并不能排除在第五章出题的几率，因此对于第五章重点的内容也要有一定程度的掌握。就本题来说，错误率最高的选项组合是 ABD，这里不选择授权主要是因为授权更多描述的是人工控制，授权的形式通常为较高级别的管理层批准或验证并确定交易是否有效，与题干中所要选择的自动化控制要素要求不符。

错题点评 top2

错误率：66.90%

题目：（多选题）A 注册会计师对甲公司存货实施监盘程序时，下列检查程序正确的有（ ）。

- A. A 注册会计师应当对已盘点的存货进行适当检查，将检查结果与甲公司盘点记录相核对，并形成相应记录
- B. 在检查已盘点的存货时，A 注册会计师应当从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物，以测试盘点记录的准确性
- C. A 注册会计师还应当从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录，以测试存货的存在性
- D. 如果检查时发现差异，A 注册会计师应及时提请甲公司更正

【正确答案】AB

【答案解析】注册会计师从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录，可以测试存货盘点记录的完整性，故选项 C 不正确；如果检查时发现差异，注册会计师应当查明原因，再提请被审计单位更正，而不是直接提请被审计单位更正，选项 D 不正确。

【点评】本题错选选项 C、D 的都比较多，选项 C 从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录测试的



是完整性，实物有、记录没有，属于应记录的没有记录，漏记，因此是完整性；选项 D 在监盘时发现差异，要先进行进一步地检查，直接提请被审计单位更正比较武断，我们要获取充分、适当的审计证据。

错题点评 top3

错误率：63.91%

题目：（多选题）下列关于 IT 控制对控制风险和实质性程序影响的表述，正确的有（ ）。

- A. 在评估信息处理控制对控制风险和实质性程序影响时，注册会计师需要将控制与具体的审计目标相联系
- B. 注册会计师通常不将一般控制与具体的审计目标相联系
- C. 如果针对某一具体审计目标，注册会计师能够识别出有效的信息处理控制，在通过测试确定其运行有效后，注册会计师可以适当减少实质性程序
- D. 如果针对某一具体审计目标，注册会计师能够识别出有效的一般控制，注册会计师可以适当减少实质性程序

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D，对于一般控制而言，由于其影响广泛，注册会计师通常不将一般控制与具体的审计目标相联系，所以识别出有效的一般控制不能减少注册会计师的实质性程序。

【点评】本题考察“信息处理控制对控制风险和实质性程序的影响”相关内容，与错误率第一的题目相同，同属于第五章的内容，由此可见，第五章属于大家比较薄弱的地方，在条件允许的情况下，第五章也是要抓住的，此外，2024 年教材在第五章第五节“数据分析”处做了非常大的调整，教材变动就可能会在此出题，因此在时间充裕的情况下，可以适当关注第五章的相关知识。通过对错误率数据的分析，本题主要错在漏选选项 B、多选选项 D，这两个选项其实都是在说同一个知识点，就是一般控制通常不与具体认定相联系，信息技术一般控制是指为了保证信息系统的安全，对整个信息系统以及外部各种环境要素实施的、对所有的应用或控制模块具有普遍影响的控制措施，影响是广泛的，因此通常不与具体认定相联系。

错题点评 top4

错误率：59.54%

题目：（多选题）下列程序中，可以用来寻找未入账负债的有（ ）。

- A. 获取期后收取、记录或支付的发票明细，检查支持性文件
- B. 追踪已选取项目至应付账款明细账、货到票未到的暂估入账或预提费用明细表，关注费用所计入的



会计期间

- C. 评价费用是否被记录于正确的会计期间
- D. 获取财务报表日前的账簿记录，检查支持性文件

【正确答案】ABC

【答案解析】选项D无法验证完整性，未记录的负债在账簿记录上找不到。

【点评】本题考察“寻找未入账负债的测试”相关知识点，根据错误率的相关数据，本题主要问题出现在选项C、D的判断上，选项C评价费用是否被记录于正确的会计期间，可以发现应该记录于本期的负债，却记在了下期，就可以寻找到未入账负债，因此选项C正确；选项D以资产负债表日前的账簿记录以为起点的追查，不能查找未入账的应付账款，因为未入账的应付账款根本不在账上显示，因此选项D错误。

错题点评 top5

错误率：55.53%

题目：（多选题）下列选项中，注册会计师不得利用内部审计人员提供直接协助的情形有（ ）。

- A. 存在对内部审计人员客观性的重大不利影响
- B. 内部审计人员对拟执行的工作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. 法律法规禁止利用内部审计人员提供直接协助

【正确答案】ABD

【答案解析】内部审计没有采用系统、规范化的方法是注册会计师不得利用内部审计工作时需要考虑的内容。

【点评】本题考察的是“不得利用内部审计人员提供直接协助的情形”，这里错误选项组合最多的是ABCD，选项C属于“不得利用内部审计工作时需要考虑的内容”，一定要注意对这两者的区分。

错题点评 top6

错误率：55.26%

题目：（多选题）关于在细节测试中使用统计抽样的下列说法中，正确的有（ ）。

- A. 样本设计阶段的四个环节：确定测试目标、定义总体和抽样单元、界定错报
- B. 抽样单元可以是每个货币单元
- C. 将抽样单元界定为客户明细账余额往往要比界定为构成应收账款余额的每笔交易效果更好
- D. 货币单元抽样方法下，项目被选取的概率与其货币金额大小成比例，因而无须分层



【正确答案】 ABD

【答案解析】 如果将抽样单元界定为客户明细账余额，当某客户没有回函证实该余额时，注册会计师可能需要对构成该余额的每一笔交易进行测试。因此，如果将抽样单元界定为构成应收账款余额的每笔交易，审计抽样的效率可能更高，选项 C 错误。

【点评】 本题错误最多的选项组合为 ABCD，更多的学员可能不知道选项 C 如何进行判断。这里假如抽样单元为客户明细账余额，当客户没有回函时，可能需要对构成该余额的每一笔交易进行测试，假如直接对每一笔交易作为一个抽样单元，不需要对账户余额进行抽样进行函证，可能效率会更高一些，并且注意只是说有可能，并不是一定。

错题点评 top7

错误率：50.72%

题目：（单选题）下列各项中，属于职业判断可辩护性的基础的是（ ）。

- A. 决策的一贯性
- B. 思维的逻辑性
- C. 程序的复杂性
- D. 注册会计师的职位

【正确答案】 B

【答案解析】 理由的充分性、思维的逻辑性和程序的合规性是可辩护性的基础。

【点评】 本题考察“职业判断可辩护性”的相关内容，职业判断的可辩护性虽然是注册会计师职业判断质量中比较小的知识点，但是也是有出题考察的可能性的。本题错误选项中，绝大部分选择了选项 A，决策的一贯性属于衡量职业判断质量的内容，“决策一贯性和稳定性”与“可辩护性”同属于衡量职业判断的内容，是并列关系，不存在包含关系，因此这里需要注意对知识点记忆准确性的问题。

错题点评 top8

错误率：48.19%

题目：（单选题）下列关于简单随机选样的说法中，错误的是（ ）。

- A. 简单随机选样可以使总体中每个抽样单元被选取的概率相等
- B. 简单随机选样可以使相同数量的抽样单元组成的每种组合被选取的概率相等
- C. 简单随机选样在统计抽样和非统计抽样中均适用
- D. 简单随机选样尤其适合于非统计抽样

【正确答案】 D



【答案解析】由于统计抽样要求注册会计师能够计量实际样本被选取的概率，简单随机选样尤其适合于统计抽样。

【点评】本题考察了“随机抽样”相关知识点的內容，属于比较细节的考察，本题错误地选择 A、B 的比例比较多，选项 A 侧重于单独，选项 B 侧重于组合；每个抽样单元被抽取的概率相等的话，那抽样单元组成的组合被选取的概率也就是相等的。比如 abcd 四个，被选取的概率都是十分之一，概率相等（选项 A）。那 ab、cd、ac、ad 等等，这样相同数量的抽样单元组成的组合被选取的概率也就是相等的（选项 B）。同时我们要掌握简单随机抽样的适用性，这样可以直接选择出正确答案。

错题点评 top9

错误率：38.21%

题目：（多选题）下列关于注册会计师与治理层沟通的时间安排的表述中，正确的有（ ）。

- A. 注册会计师可以在讨论审计工作的计划范围及时间安排时沟通对关键审计事项的初步看法
- B. 如果识别出值得关注的内部控制缺陷，注册会计师可能在书面沟通前，尽快向治理层口头沟通
- C. 若存在对独立性的不利影响，注册会计师可以随时与治理层进行沟通
- D. 对于审计中遇到的重大困难，如果治理层能够协助注册会计师克服这些困难，那么可能不需要尽快沟通

【正确答案】ABC

【答案解析】对于审计中遇到的重大困难，如果治理层能够协助注册会计师克服这些困难，可能需要尽快沟通，来使这些重大困难尽快得到解决。

【点评】本题考察“与治理层沟通的时间安排”相关内容，错误选项更多的在漏选，其中选项 B 是被漏选最多的选项。值得关注的内部控制缺陷对审计来说是重要的，因此如果已经识别出值得关注的内部控制缺陷，就要尽快与治理层沟通，包括与治理层进行口头沟通。

错题点评 top10

错误率：37.72%

题目：（多选题）注册会计师发现被审计单位没有计提尚未付款但已经购买的服务支出相关的负债，下列财务报表项目及其认定中，与之相关的有（ ）。

- A. 应付账款：完整性
- B. 其他应付款：存在
- C. 其他应付款：准确性、计价和分摊
- D. 销售费用：完整性

【正确答案】AD

【答案解析】尚未付款的但已经购买的服务支出相关的负债，也就是应确认相关负债/费用实际未确认，影响的是负债和费用的完整性认定。

【点评】本题重点关注题目中描述的“没有计提”，没有计提即漏记，因此与完整性认定有关，本题是多选题，由此可以直接选择出选项AD。