

# 2025 年注册会计师全国统一考试

## 审计·模拟试卷（一）



扫我做试题

考试限时：150分钟

▶ 开始答卷时间：

▶ 结束答卷时间：

### 关于“扫我做试题”，你需要知道

移动端操作：使用“正保会计网校”APP扫描“扫我做试题”二维码，即可同步在线做题。

电脑端操作：使用电脑浏览器登录正保会计网校（www.chinaacc.com），进入“我的网校我的家”，打开“我的图书”选择对应图书享受服务。

提示：首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

#### 题型

#### 得分

#### 错题记录

单项选择题

.....

多项选择题

.....

简答题

.....

综合题

.....

合计

.....

完全不会：.....

思路错误：.....

粗心大意：.....

其他原因：.....

### 一、单项选择题

（本题型共 20 小题，每小题 1 分，共 20 分。每小题只有一个正确答案，请从每小題的备选答案中选出一个你认为正确的答案。）

推荐用时：20 分钟

1. 下列有关审计的产生的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师制度源于企业所有权和经营权的分离
- B. 审计方法的创新经历了账项基础审计、制度基础审计到风险导向审计等几个阶段
- C. 注册会计师通过为投资者提供相关、可靠的信息，能够防止市场交易的欺诈行为

- D. 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
2. 下列各项注册会计师执行的业务中，能够提供合理保证的是( )。
- A. 税务咨询      B. 财务报表审计      C. 财务报表审阅      D. 内部审计服务
3. 下列各项中，不属于审计的固有限制来源的是( )。
- A. 管理层可能不提供注册会计师要求的全部信息  
B. 注册会计师在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要  
C. 管理层编制财务报表时需要作出判断  
D. 注册会计师可能没有按照审计准则的规定执行审计工作
4. 下列有关审计证据的说法中，正确的是( )。
- A. 审计证据是指注册会计师为了得出审计结论和形成审计意见而使用的外部信息  
B. 构成财务报表基础的会计记录所含有的信息不属于审计证据  
C. 注册会计师必须在每项审计工作中获取充分、适当的审计证据，以满足发表审计意见的要求  
D. 审计证据是说服性的而非结论性的
5. 下列各项中，不受被审计单位信息技术应用情况影响的是( )。
- A. 审计目标      B. 审计线索      C. 内部控制      D. 审计技术手段
6. 下列有关在总体复核中运用分析程序的说法中，正确的是( )。
- A. 在总体复核中运用分析程序的目的是确定已检查出财务报表中的所有错报  
B. 在总体复核中确定是否运用分析程序需要注册会计师的职业判断  
C. 在总体复核中运用分析程序往往集中在认定层次  
D. 在总体复核中运用分析程序与风险评估程序中运用分析程序的手段基本相同
7. 下列各项审计程序中，通常不采用审计抽样的是( )。
- A. 应收账款函证      B. 对留下运行轨迹的控制实施的测试  
C. 实质性分析程序      D. 细节测试
8. 下列有关注册会计师在审计报告日后对审计工作底稿作出变动的做法中，错误的是( )。
- A. 在归档期间删除或废弃被取代的审计工作底稿  
B. 在归档期间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  
C. 以归档期间收到的应付账款询证函回函替换审计报告日前已实施的替代程序审计工作底稿  
D. 在归档后由于实施追加的审计程序而修改审计工作底稿，并记录修改的理由、时间

和人员，以及复核的时间和人员

9. 下列有关注册会计师对被审计单位及其环境等方面情况进行了解的说法中，正确的是( )。
- A. 了解被审计单位的经营活动有助于关注被审计单位在经营策略和方向上的重大变化  
B. 治理结构不能降低财务报表发生重大错报的风险  
C. 复杂的组织结构可能导致某些特定的重大错报风险  
D. 了解被审计单位的投资活动有助于注册会计师评估被审计单位在融资方面的压力
10. 下列有关实质性程序的时间安排的说法中，正确的是( )。
- A. 应对舞弊风险的实质性程序应当在资产负债表日后实施  
B. 针对账户余额的实质性程序应当在接近资产负债表日实施  
C. 实质性程序应当在控制测试完成后实施  
D. 实质性程序的时间安排受被审计单位控制环境的影响
11. 下列关于特别风险的说法中，错误的是( )。
- A. 在判断哪些风险是特别风险时，注册会计师不应考虑识别出的控制对相关风险的抵销效果  
B. 特别风险通常与重大的非常规交易和判断事项相关  
C. 管理层未能实施控制以恰当应对特别风险，并不表明内部控制存在值得关注的内部控制缺陷  
D. 如果针对特别风险实施的审计程序仅为实质性程序，这些程序应当包括细节测试
12. 下列有关审计证据可靠性的说法中，正确的是( )。
- A. 审计证据的充分性影响审计证据的可靠性  
B. 可靠的审计证据是有质量的审计证据  
C. 从独立的外部来源获得的审计证据可能是不可靠的  
D. 内部控制薄弱时内部生成的审计证据是不可靠的
13. 在执行内部控制审计时，下列有关注册会计师选择拟测试的 controls 的说法中，正确的是( )。
- A. 注册会计师应当针对每一认定获取控制有效性的审计证据  
B. 每一相关认定均有 multiple 控制用以应对评估的错报风险  
C. 在采用自上而下的方法执行内部控制审计时，如果识别并选取了能够充分应对重大错报风险的控制，则不需要再测试针对同样认定的其他控制  
D. 控制的分类和名称影响是否测试该控制的决策
14. 下列与编制虚假财务报告相关的舞弊风险因素中，属于舞弊的“机会”因素的是( )。
- A. 控股股东融资需求迫切

- 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
15. 下列有关前后任注册会计师沟通的说法中, 错误的是( )。
- A. 沟通可以采用口头和书面等方式进行  
B. 前后任注册会计师应当对沟通过程中获知的信息保密  
C. 在前后任注册会计师的沟通过程中, 前任注册会计师负有主动沟通的义务  
D. 后任注册会计师应当将沟通的情况记录于审计工作底稿, 以便完整反映审计工作的轨迹
16. 下列有关注册会计师利用专家工作的说法中, 错误的是( )。
- A. 专家既可能是会计师事务所内部专家, 也可能是会计师事务所外部专家  
B. 外部专家需要遵守适用于注册会计师相关职业道德要求中的保密条款  
C. 外部专家应当遵守会计师事务所根据质量管理准则规定的政策和程序  
D. 在审计报告中提及外部专家的工作并不减轻注册会计师对审计意见承担的责任
17. 在审计集团财务报表时, 下列情形中, 导致集团项目组无法利用组成部分注册会计师工作的是( )。
- A. 组成部分注册会计师未处于积极有效的监管环境中  
B. 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  
C. 集团项目组对组成部分注册会计师的专业胜任能力存有并非重大的疑虑  
D. 组成部分注册会计师无法向集团项目组提供所有审计工作底稿
18. 下列有关复核审计工作的说法中, 错误的是( )。
- A. 对一些较为复杂、审计风险较高的领域, 应当由项目合伙人实施复核  
B. 在审计报告日或审计报告日之前, 项目合伙人应当通过复核审计工作底稿与项目组讨论, 确信已获取充分、适当的审计证据, 支持得出的结论和拟出具的审计报告  
C. 项目合伙人应当记录其复核的范围和时间  
D. 项目合伙人应当在签署审计报告前复核财务报表、审计报告以及相关的审计工作底稿
19. 下列有关抽样风险的说法中, 错误的是( )。
- A. 相较于信赖不足风险, 注册会计师更关注误拒风险  
B. 无论是控制测试还是细节测试, 注册会计师都可以通过扩大样本规模降低抽样风险  
C. 抽样风险是指注册会计师根据样本得出的结论, 不同于对整个总体实施与样本相同的审计程序得出的结论的可能性  
D. 抽样风险只与样本规模相关

20. 在审计报告日后至财务报表报出日前, 如果注册会计师知悉了若在审计报告日知悉可能导致修改审计报告的事项, 下列有关注册会计师采取的措施的说法中, 错误的是( )。
- A. 如果认为管理层应当修改财务报表而没有修改, 并且审计报告尚未提交给被审计单位, 注册会计师应当修改审计意见类型, 然后再提交审计报告
- B. 如果审计报告已经提交给被审计单位, 且管理层在财务报表未经必要修改的情况下仍将其报出, 注册会计师应当采取适当措施, 以设法防止财务报表使用者信赖该审计报告
- C. 如果认为管理层应当修改财务报表而没有修改, 并且审计报告已经提交给被审计单位, 注册会计师应当通知管理层和治理层在财务报表作出必要修改前不要向第三方报出
- D. 如果管理层修改了财务报表, 注册会计师应当根据具体情况对有关修改实施必要的审计程序

## 二、多项选择题

推荐用时: 30分钟

(本题型共15小题, 每小题2分, 共30分。每小题均有多个正确答案, 请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案。每题所有答案选择正确的得分; 不答、错答、漏答均不得分。)

1. 下列因素中, 注册会计师在评价财务报告编制基础的可接受性时, 需要考虑的有( )。
- A. 被审计单位的性质
- B. 财务报表的目的和性质
- C. 法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础
- D. 被审计单位管理层的责任
2. 为确定财务报表整体的重要性而选择基准时, 注册会计师需要考虑的因素有( )。
- A. 被审计单位的融资方式
- B. 财务报表使用者的范围
- C. 被审计单位所处的生命周期阶段
- D. 基准的相对波动性
3. 在本期审计业务开始时, 注册会计师需要开展的初步业务活动包括( )。
- A. 针对保持客户关系和具体审计业务实施相应的质量管理程序
- B. 计划审计程序
- C. 评价遵守相关职业道德要求的情况
- D. 执行首次审计业务时, 查阅前任注册会计师的审计工作底稿
4. 下列各项中, 属于预防性控制的有( )。
- A. 仓库管理员根据经批准的发货单办理出库
- B. 采购部对新增供应商执行背景调查

- C. 财务人员每月月末与客户对账，并调查差异
- D. 信息技术部根据人事部提供的员工岗位职责表在系统中设定用户权限
5. 下列各项中，属于注册会计师编制审计工作底稿的主要目的的有( )。
- A. 便于后任注册会计师查阅对其审计工作可能产生重大影响的事项
- B. 保留对未来审计工作持续产生重大影响的事项的记录
- C. 便于项目组说明其执行审计工作的情况
- D. 便于监管机构对会计师事务所实施执业质量检查
6. 注册会计师应当针对评估的财务报表层次重大错报风险确定的总体应对措施有( )。
- 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. 调整实施审计程序的时间安排和范围
- D. 改变拟实施审计程序的性质，以获取更可靠、相关的审计证据
7. 下列各项中，属于注册会计师应当与治理层沟通的事项有( )。
- A. 注册会计师与财务报表审计相关的责任
- B. 计划的审计范围和时间安排
- C. 审计中的重大发现
- D. 值得关注的内部控制缺陷
8. 在确定是否能够利用内部审计的工作以实现审计目的时，注册会计师应当评价的有( )。
- A. 内部审计在被审计单位中的地位，以及相关政策和程序支持内部审计人员客观性的程度
- B. 在计划和实施相关审计程序时是否涉及较多判断
- C. 内部审计是否采用系统、规范化的方法
- D. 评估的认定层次重大错报风险的高低
9. 当怀疑被审计单位存在违反法律法规行为时，下列各项审计程序中，通常能够为注册会计师提供额外审计证据的有( )。
- A. 获取被审计单位管理层的书面声明
- B. 与被审计单位治理层讨论
- C. 向被审计单位内部法律顾问咨询
- D. 向会计师事务所的法律顾问咨询
10. 下列各项中，注册会计师应当与注册会计师的专家达成一致意见的有( )。
- A. 专家工作的性质、范围和目标
- B. 注册会计师和专家各自的角色与责任
- C. 对专家遵守保密规定的要求
- D. 对专家遵守会计师事务所的质量管理体系的要求

11. 内部控制审计中,下列各项可能表明内部控制存在重大缺陷的有( )。
- A. 注册会计师发现被审计单位财务经理存在侵占小额资产的行为
- B. 被审计单位重述以前公布的财务报表,以更正由于错误导致的重大错报
- C. 注册会计师识别出被审计单位未识别的财务报表重大错报
- D. 审计委员会和内部审计机构对内部控制的监督无效
12. 下列各项中,属于会计估计有关的重大错报风险的应对程序的有( )。
- A. 复核管理层对以前期间会计估计作出的后续重新估计
- B. 复核以前期间会计估计的结果
- C. 作出注册会计师的点估计或区间估计
- D. 评价管理层在作出会计估计时采用的重大假设
13. 在评价因一项或多项控制缺陷导致的潜在错报的金额大小时,注册会计师应当考虑的因素有( )。
- A. 受控制缺陷影响的财务报表金额或交易总额
- B. 在本期或预计的未来期间受控制缺陷影响的账户余额或各类交易涉及的交易量
- C. 相关资产或负债易于发生损失或舞弊的可能性
- D. 控制缺陷之间的相互作用
14. 下列各个选项中,构成错报的有( )。
- A. 管理层对会计估计的估计不确定性的披露不充分
- B. 管理层作出的点估计大于审计证据支持的区间估计的最小值
- C. 管理层作出的点估计与审计证据支持的点估计存在差异
- D. 会计估计的结果与财务报表中原已确认的金额存在差异
15. 下列有关关联方审计的说法中,正确的有( )。
- A. 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关联方交易导致的风险确定为特别风险
- B. 如果被审计单位与关联方串通舞弊或关联方对被审计单位具有支配性影响,那么被审计单位与授权和批准相关的控制可能是无效的
- C. 如果存在具有支配性影响的关联方,并且因此存在舞弊导致的重大错报风险,注册会计师将其评估为一项特别风险
- D. 除非治理层全部成员参与管理被审计单位,注册会计师应当与治理层沟通审计工作中发现的与关联方相关的重大事项

### 三、简答题

推荐用时: 60 分钟

(本题型共 6 小题 31 分。其中一道小题可以选用中文或英文解答,请仔细阅读答题要求。如使用英文解答,须全部使用英文,答题正确的,增加 5 分。本题型最高得分为 36 分。)

1. (本小题 5 分。)ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计甲集团公司 2024 年度财务报

表。与审计工作底稿相关的部分事项摘录如下：

(1) A注册会计师在审计过程中修订了计划阶段制定的组成部分乙公司财务报表整体的重要性，在原审计工作底稿中直接修改了重要性金额，并及时告知了组成部分注册会计师所做的调整。

(2) A注册会计师对重要组成部分丙公司发运单实施细节测试时，在审计工作底稿中记录了发运单上载明的发货日期和购货方作为识别特征。

(3) 负责境外子公司丁公司审计的组成部分注册会计师因受当地法律限制，无法向 A 注册会计师提供审计工作底稿。A 注册会计师要求该组成部分注册会计师提供审计工作备忘录作为替代。

(4) 2025 年 3 月 20 日，A 注册会计师出具了甲集团公司 2024 年度审计报告。因管理层在财务报表报出前修改了财务报表，A 注册会计师于 2025 年 4 月 3 日修改了审计报告，修改部分增加了补充审计报告日期。2025 年 5 月 31 日，A 注册会计师将全部审计工作底稿归档。

(5) 在审计工作底稿归档后，A 注册会计师收到一份应收账款询证函回函原件，与底稿中记录的从邮件下载的扫描件核对无误后将其归入审计工作底稿，并删除了记录原扫描件的审计工作底稿。

要求：针对上述第(1)至(5)项，逐项指出 A 注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

2. (本小题 5 分。)ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计甲公司 2024 年度财务报表，与存货审计相关的部分事项如下：

(1) 甲公司的存货存在特别风险，A 注册会计师在了解相关内部控制后，未测试控制运行的有效性，直接实施了细节测试。

(2) 2024 年 12 月 25 日，A 注册会计师对存货实施监盘，结果满意，因年末存货余额与盘点日余额差异较小，A 注册会计师根据监盘结果认可了年末存货数量。

(3) 在执行抽盘时，A 注册会计师从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物，从存货实物中选取项目追查至盘点记录，以获取有关盘点记录准确性和完整性的审计证据。

(4) A 注册会计师向乙公司函证由其保管的甲公司存货的存在和状况，收到的传真件回函显示，数量一致，状况良好。A 注册会计师据此认可了回函结果。

(5) A 注册会计师获取了甲公司的存货货龄分析表，考虑了生产和仓储部门上报的存货损毁情况及存货监盘中对存货状况的检查情况，认为甲公司财务人员编制的存货可变现净值计算表中计提跌价准备的项目不存在遗漏。

要求：针对上述第(1)至(5)项，逐项指出 A 注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，