

注册会计师考试《审计》模考试卷（一）参考答案

一、单项选择题

1. 【正确答案】D

【答案解析】注册会计师不能通过不合理地人为调高重要性水平，降低审计风险。

2. 【正确答案】B

【答案解析】选项A，注册会计师需要在整个审计过程中运用职业判断。选项C，在项目组内部，或者项目组与会计师事务所内部或外部的其他适当人员之间就疑难问题或争议事项进行咨询，有助于注册会计师作出有依据和合理的判断。选项D，如果有关决策不被该业务的具体事实和情况所支持或者缺乏充分、适当的审计证据，职业判断并不能成为作出决策的正当理由。

3. 【正确答案】A

【答案解析】审计的最终产品是审计报告，不包括财务报表，财务报表是由被审计单位编制的；执行审计业务获取的审计证据大多数是说服性的，而非结论性的；审计并不能减轻被审计单位管理层对财务报表的责任。

4. 【正确答案】C

【答案解析】如果发生了销售交易，但没有在销售明细账和总账中记录，违反了完整性目标。

5. 【正确答案】D

【答案解析】在确定审计意见的类型时，无需考虑明显微小错报，选项A错误；注册会计师可能认为将明显微小错报的临界值确定为财务报表整体重要性的3%-5%是适当的，而非实际执行重要性的3%-5%，选项B错误；针对重分类错报，可以确定一个更高的临界值，但依然是以财务报表整体重要性为基础确定的，选项C错误。

6. 【正确答案】B

【答案解析】为获取充分、适当的审计证据，而确定审计程序的性质、时间安排和范围的决策是具体审计计划的核心。

7. 【正确答案】C

【答案解析】重要性并非不可修改，当审计过程中情况发生重大变化、获取新信

息或通过实施进一步审计程序，注册会计师对被审计单位及其经营所了解的情况发生变化时，注册会计师可能需要修改财务报表整体的重要性。无论是整体的重要性水平，还是实际执行的重要性水平，无论是财务报表层次的重要性水平，还是特定类别交易、账户余额或披露的重要性水平，都是在制定总体审计策略的过程中确定的。只不过随着审计过程的深入，注册会计师可能会对之前确认的重要性水平进行修正。

8. 【正确答案】A

【答案解析】分析程序是指注册会计师通过分析不同财务数据之间以及财务数据与非财务数据之间的内在关系，对财务信息作出评价，选项 B 表述不当；在总体复核阶段，注册会计师运用分析程序的目的是确定财务报表整体是否与其对被审计单位的了解一致，选项 C 表述不当；当分析程序能够更有效地将认定层次的检查风险降至可接受的水平时，分析程序可以用作实质性程序，此时实质性分析程序比细节测试更有效，选项 D 表述不当。

9. 【正确答案】C

【答案解析】以电子形式收到的回函，注册会计师和回函者采用一定的程序为电子形式的回函创造安全环境，可以降低该风险。如果注册会计师确信这种程序安全并得到适当控制，则会提高相关回函的可靠性；当注册会计师存有疑虑时，可以与被询证者联系以核实回函的来源及内容，例如，当被询证者通过电子邮件回函时，注册会计师可以通过电话联系被询证者，确定被询证者是否发送了回函。必要时，注册会计师可以要求被询证者提供回函原件。

10. 【正确答案】A

【答案解析】选项 B，在对银行存款实施函证时，应当向被审计单位在本期存过款的所有银行发函，包括零余额账户和在本期内注销的账户，不因内部控制设计良好而减少函证的量；选项 C，注册会计师采用消极的函证方式，需要同时满足下列四个要件：重大错报风险评估为低水平；涉及大量余额较小的账户；预期不存在大量的错误；没有理由相信被询证者不认真对待函证；选项 D，银行存款函证均为积极式函证方式。

11. 【正确答案】D

【答案解析】选项 AB，控制测试中的抽样风险包括信赖过度风险和信赖不足风

险，细节测试中的抽样风险包括误受风险和误拒风险；选项 C，信赖过度风险和误受风险影响审计效果，信赖不足风险和误拒风险影响审计效率。

12. 【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。

13. 【正确答案】 D

【答案解析】了解被审计单位及其环境而实施的程序为风险评估程序，在风险评估程序中不宜使用审计抽样。

14. 【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。

15. 【正确答案】 D

【答案解析】选项 A，审计档案归整工作完成后，如果有必要修改现有审计工作底稿或增加新的审计工作底稿的情形，注册会计师需要对审计工作底稿进行修改和增加；选项 B，如果未能完成审计业务，审计工作底稿也应进行归档，归档期限为审计业务中止后的 60 天内；选项 C，审计工作底稿归档不涉及实施新的审计程序或得出新的结论。

16. 【正确答案】 B

【答案解析】购货交易是否经过正当批准属于控制测试的内容，而非了解被审计单位控制环境时需要考虑的。

17. 【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。

18. 【正确答案】 A

【答案解析】项目组在讨论中应当强调在审计过程中保持职业怀疑态度的重要性。不应将管理层当作完全诚实，也不应将其作为罪犯对待。

19. 【正确答案】 C

【答案解析】重要性水平修改后会直接影响到实质性程序的性质、时间安排和范围，所以是针对进一步审计程序而言的，不属于总体应对措施。

20. 【正确答案】 A

【答案解析】了解内部控制的深度不仅评价控制的设计，还包括确定已设计的内部控制是否得到执行。

21. 【正确答案】D

【答案解析】在注册会计师总体上拟信赖控制的前提下，控制环境越薄弱(或把握程度越低)，注册会计师需要获取的剩余期间的补充证据越多。

22. 【正确答案】A

【答案解析】控制环境越薄弱，注册会计师越应当在期末或接近期末实施实质性程序。

23. 【正确答案】A

【答案解析】按照审计准则的要求，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。所以，选项A无助于提高审计程序的不可预见性。

24. 【正确答案】B

【答案解析】选项A，这里销售给货运代理人，确认了收入，当期财务报表营业收入增加了。然后在期后又退回，管理层很可能不会冲减审计年度的营业收入，而是冲减期后的营业收入，以达到收入增加的目的。选项B是正确的做法，不存在舞弊风险的迹象。选项C，比如，以前年度回函率低，今年出奇的高，高的原因是什么，有可能就有假造回函。或者原来的回函率很高，今年就死活回不来函，那么有可能去年就存在函证造假，某些被函证对象不存在，所以需要关注是否有舞弊的发生。选项D，比如是交易标的是块地皮，可能交易对方属于网络公司，主要是网络交易的，大片的土地对其不具有合理的用途的，可能会压着大量的资金，不是明智之举，此时属于不具有合理用途。

25. 【正确答案】A

【答案解析】选项A主要证明的认定是准确性或计价和分摊认定，而不是截止认定。

26. 【正确答案】D

【答案解析】编制销售发票通知单的人员与开具销售发票的人员应相互分离。

27. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，验收部门与仓库保管员为不相容职务，应相互分离；选项 B，应与订购单核对是否相符；采购部门不负责验收入库后的程序，验收单应由应付凭单部门、仓库和财务部门。

28. 【正确答案】B

【答案解析】与采购计划未经适当审批相关的财务报表项目和认定有：存货：存在；其他费用：发生；应付账款：存在。选项 D，应付账款属于期末账户余额，对应的认定应为“存在”认定，而非“发生”认定。

29. 【正确答案】D

【答案解析】未记录的负债在账面上是没有的，因此从应付账款的账面选取项目是无法检查到未记录的负债的，选项 D 主要是对应付账款存在认定的证明。

30. 【正确答案】A

【答案解析】每一组盘点人员中应包括仓储部门以外的其他部门人员，即不能由负责保管存货的人员单独负责盘点存货，选项 B 错误；在盘点结束后，需要回收并清点所有已使用和未使用的盘点表和盘点标签，选项 C 错误；不属于本单位的代其他方保管的存货需要单独堆放并作标识，选项 D 错误。

31. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A 属于检查完整性的控制测试；选项 B 属于检查存货的存在、完整性认定，而非生产成本；选项 D 属于细节测试而非控制测试。

32. 【正确答案】A

【答案解析】注册会计师不应完全信赖被审计单位提供的存货存放地点清单，应当考虑其完整性。

33. 【正确答案】A

【答案解析】监盘库存现金的主要目的是证实其存在。

34. 【正确答案】C

【答案解析】由于在 12 月末供应商尚未办理转账，所以向银行函证 12 月末的银行存款余额是无效的。

35. 【正确答案】C

【答案解析】企业应当指定专人每月至少一次核对银行账户，编制银行存款余额调节表。

36. 【正确答案】B

【答案解析】选项B，注册会计师“应当”获取进一步信息，而不是“可以考虑”。

37. 【正确答案】A

【答案解析】假定收入确认存在舞弊风险，并不意味着注册会计师应当将与收入确认相关的所有认定都假定为存在舞弊风险。

38. 【正确答案】D

【答案解析】在设计和实施审计程序，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时，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。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确定最终能否评估为特别风险。选项BC，管理层凌驾于控制之上的风险水平因被审计单位而异，但所有被审计单位都存在这种风险。所有被审计单位都需要针对这种风险进行会计分录测试。注意，这里说的是所有的被审计单位都存在管理层凌驾于控制之上的“风险”，也就是说都有这种可能性，但是不一定都真实存在凌驾于控制之上的现象。选项D，不是一定要测试整个会计期间的会计分录和其他调整，需要注册会计师根据实际情况考虑决定。

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】D

【答案解析】查阅前任注册会计师工作底稿获取的信息可能影响后任注册会计师

实施审计程序的性质、时间和范围，但后任注册会计师应当对自身实施的审计程序和得出的审计结论负责。后任注册会计师不应在审计报告中表明，其审计意见全部或部分地依赖前任注册会计师的审计报告或工作。

41. 【正确答案】C

【答案解析】选项C，如果注册会计师已在上期向管理层通报了值得关注的内部控制缺陷以外的其他内部控制缺陷，并且管理层出于成本或其他方面的原因而选择不纠正这些缺陷，注册会计师没有必要在本期重复通报。

42. 【正确答案】D

【答案解析】尽管与治理层的沟通有助于注册会计师了解相关信息，更好地计划审计范围和时间，但是并不改变注册会计师独自承担制定总体审计策略和具体审计计划的责任。

43. 【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，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）、被审计单位外部的在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。选项D，审计范围受限发表的是保留或无法表示意见，并不会涉及发表否定意见。

44. 【正确答案】B

【答案解析】利用内部审计工作不能减轻注册会计师的责任。

45. 【正确答案】B

【答案解析】专家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。

46. 【正确答案】D

【答案解析】集团项目组参与组成部分注册会计师工作的目的是为了获取充分、适当的审计证据，以作为形成集团财务报表审计意见的基础。

47. 【正确答案】C

【答案解析】在这种情况下，集团项目组可能能够识别出受到可能存在的特别风

险影响的账户余额、某类交易或披露，并可能决定仅对这些账户余额、交易或披露实施审计，或要求组成部分注册会计师仅对这些账户余额、交易或披露实施审计。

48. 【正确答案】B

【答案解析】尽管组成部分注册会计师基于集团审计目的对组成部分财务信息执行相关工作，并对所有发现的问题、得出的结论或形成的意见负责，集团项目合伙人及其所在的会计师事务所仍应对集团审计意见负全部责任。

49. 【正确答案】D

【答案解析】根据集团的性质和具体情况，适当的基准可能包括集团资产、负债、现金流量、利润总额或营业收入。例如，集团项目组可能认为超过选定基准 15% 的组成部分是重要组成部分。然而，较高或较低的百分比也可能是适合具体情况的。

50. 【正确答案】A

【答案解析】对质量控制制度承担最终责任的是会计师事务所的主任会计师，而不是具体项目合伙人。

51. 【正确答案】C

【答案解析】如果财务报表按照持续经营基础编制，而注册会计师运用职业判断认为管理层在编制财务报表时运用持续经营假设是不适当的，则无论财务报表对管理层运用持续经营假设的不适当性是否作出披露，注册会计师均应发表否定意见。

52. 【正确答案】C

【答案解析】许多关联方交易是在正常经营过程中发生的，与类似的非关联方交易相比，这些关联方交易可能并不具有更高的财务报表重大错报风险，选项 A 不正确；注册会计师应当询问管理层和被审计单位内部其他人员，实施其他适当的风险评估程序，以获取对相关控制的了解，选项 B 不正确；注册会计师针对超出正常经营过程的重大交易的性质进行询问，通常涉及了解交易的商业理由、交易的条款和条件，选项 D 不正确。

53. 【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。

54. 【正确答案】C

【答案解析】如果预期的长度越长，则会计估计的不确定性越大。如果从过去事项得出的数据对预测未来事项的相关性越大，会计估计的不确定性越小。

55. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，如果在会计或审计以外的某一领域的专长对获取充分、适当的审计证据是必要的，注册会计师应当确定是否利用专家的工作；选项 C，即使被审计单位的控制得到恰当设计和执行，作出点估计或区间估计也可能是应对评估风险的有效措施；选项 D，注册会计师在作出点估计或区间估计时使用的方法可能有所不同。

56. 【正确答案】C

【答案解析】选项 A，如果上期财务报表已经由前任注册会计师审计，注册会计师在审计报告中可以提及前任注册会计师；如果上期财务报表未经审计，注册会计师应当在审计报告的其他事项段中说明对应数据未经审计，而不是“可以”。选项 B，如果不能对期初余额获取充分适当的审计证据，应当根据影响的广泛程度，发表保留或无法表示意见。选项 D，错报未能得到恰当的披露和列报，属于披露错报，应当根据影响的广泛性，发表保留或否定意见的审计报告。

57. 【正确答案】B

【答案解析】注册会计师应当评价其识别的各项控制缺陷的严重程度，以确定这些缺陷单独或组合起来，是否构成内部控制的重大缺陷。但是，在计划和实施审计工作时，不要求注册会计师寻找单独或组合起来不构成重大缺陷的控制缺陷。

58. 【正确答案】C

【答案解析】财务报表日至审计报告日之间发生的期后事项属于第一时段期后事项，而不是发现的事项，选项 A 错误；针对期后事项的专门审计程序，其实施时间越接近审计报告日越好。越接近审计报告日，也就意味着离财务报表日越远，被审计单位这段时间内累积的对财务报表日已经存在的情况提供的进一步审计证据也就越多，注册会计师遗漏期后事项的可能性也就越小，选项 B 错误；如果

注册会计师识别出对财务报表有重大影响的期后事项，才需要确定这些事项是否按照适用的财务报告编制基础的规定在财务报表中得到恰当反映，选项 D 错误。

59. 【正确答案】 A

【答案解析】选项 A，注册会计师在对财务报表发表无法表示意见时，不得沟通关键审计事项，除非法律法规要求沟通。当对财务报表发表无法表示意见时，如果注册会计师沟通关键审计事项，可能会误导财务报表使用者，使其误认为财务报表整体在这些关键审计事项方面比实际情况更为可信，这与对财务报表整体发表无法表示意见相矛盾。因此，当对财务报表发表无法表示意见时，除非法律法规另有规定，否则注册会计师不得在审计报告中包含关键审计事项部分。

60. 【正确答案】 A

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

二、多项选择题

1. 【正确答案】 AC

【答案解析】审计固有限制不能作为注册会计师满足于说服力不足的审计证据的理由，所以选项 B 不正确；由于审计的固有限制，即使按照审计准则的规定适当地计划和执行审计工作，也不可避免地存在财务报表的某些重大错报可能未被发现的风险，所以选项 D 不正确。

2. 【正确答案】 AB

【答案解析】选项 C 不是审计业务的前提，被审计单位是否存在重大错报风险并不影响注册会计师能否审计；选项 D，注册会计师应当要求管理层就其已履行的某些责任提供书面声明，而非在审计业务约定书中确认。

3. 【正确答案】 AD

【答案解析】选项 AD 都应该实施追加审计程序，来追查证据矛盾的原因。

4. 【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。

5. 【正确答案】CD

【答案解析】选项 AB 属于在归档期间对审计工作底稿做出的事务性变动。

6. 【正确答案】CD

【答案解析】注册会计师应当了解与特别风险相关的控制，如果了解到相关的内部控制无效，此时不需要测试相关的控制，选项 A 错误。如果针对特别风险仅实施实质性程序，注册会计师应当使用细节测试，或将细节测试和实质性分析程序结合使用，以获取充分、适当的审计证据，选项 B 错误。

7. 【正确答案】BCD

【答案解析】当进行大量的重新执行时，注册会计师才需要考虑。

8. 【正确答案】BC

【答案解析】对于积极式函证，如果没有收到回函，可能是由于被询证者根本不存在或由于被询证者没有收到询证函，也可能是由于被询证者没有理会询证函，所以无法证明所函证信息是否正确，不能直接建议被审计单位调整；如果收回的询证函有差异，注册会计师首先应提请被审计单位查明原因，并作进一步分析和核实。

9. 【正确答案】ABC

【答案解析】如果存货盘点日不是资产负债表日，注册会计师应当实施适当的审计程序，确定盘点日与资产负债表日之间存货的变动是否已得到恰当的记录。

10. 【正确答案】BD

【答案解析】选项 B，出纳人员不得登记费用明细账；选项 D，无论余额是否相符，均需要编制银行存款余额调节表，以防出现余额正确，但是发生额不符的情况。

11. 【正确答案】ABC

【答案解析】如果在当期财务报表审计过程中变更会计师事务所，则前任注册会计师是指相对于执行当期财务报表审计业务的会计师事务所而言，为最近一期财务报表出具了审计报告的某会计师事务所，以及在后任注册会计师之前接受委托对当期财务报表进行审计但未完成审计工作的所有会计师事务所。

12. 【正确答案】BCD

【答案解析】前任注册会计师是指代表会计师事务所对最近期间财务报表出具了审计报告或接受委托但未完成审计工作，已经或可能与委托人解除业务约定的注册会计师，所以选项 A 中的 B 会计师事务所注册会计师是 A 会计师事务所注册会计师的前任。

13. 【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。

14. 【正确答案】 BD

【答案解析】选项 A，集团项目组接触信息可能受到集团管理层无法克服的情况的限制，比如受与保密性或数据隐私有关的法律法规的限制，或组成部分注册会计师拒绝集团项目组接触相关审计工作底稿的要求。选项 C，即使接触信息受到限制，集团项目组仍有可能获取充分、适当的审计证据，然而这种可能性随着组成部分对集团重要程度的增加而降低。

15. 【正确答案】 AC

【答案解析】选项 B，只有当基于集团审计目的，计划要求由组成部分注册会计师执行组成部分财务信息的相关工作时，集团项目组才需要了解组成部分注册会计师；选项 D，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。

16. 【正确答案】 BD

【答案解析】选项 A，书面声明的日期应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；选项 C，在审计报告提及的所有期间内，现任管理层均尚未就任，这一事实并不能减轻现任管理层对财务报表整体的责任，相应地，注册会计师仍然需要向现任管理层获取涵盖整个相关期间的书面声明。

17. 【正确答案】 AB

【答案解析】如果存在下列情况，注册会计师应当考虑在内部控制审计报告中增加强调事项段：①如果确定企业内部控制评价报告对要素的列报不完整或不恰

当，注册会计师应当在内部控制审计报告中增加强调事项段，说明这一情况并解释得出该结论的理由。②如果注册会计师知悉在基准日并不存在、但在期后期间发生的事项，且这类期后事项对内部控制有重大影响，注册会计师应当在内部控制审计报告中增加强调事项段，描述该事项及其影响，或提醒内部控制审计报告使用者关注企业内部控制评价报告中披露的该事项及其影响。

18. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项C的情况下，注册会计师应当发表保留意见或否定意见。

19. 【正确答案】BCD

【答案解析】当被审计单位存在内部审计，并且注册会计师预期将利用内部审计人员提供直接协助时，注册会计师应当：（1）确定是否能够利用内部审计人员提供直接协助；（2）如果能够利用，确定在哪些领域利用以及在多大程度上利用；（3）如果拟利用内部审计人员提供直接协助，适当地指导、监督和复核其工作。

20. 【正确答案】ABD

【答案解析】选项C，不需要将识别出的所有违反法律法规的行为都与治理层进行沟通。

查看更多注会考试政策，请进入[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看>>](#)



会计网校
chinaacc.com

扫码获得更多注会备考干货