

注册会计师考试《审计》预测卷答案部分

单项选择题

1. 【正确答案】C

【答案解析】选项C，审计不涉及为如何利用信息提供建议。

2. 【正确答案】A

【答案解析】治理层的责任包括监督财务报告过程，而责任方是指对财务报表负责的组
织或人员，即被审计单位管理层。

3. 【正确答案】C

【答案解析】注册会计师在计划审计工作时可以根据实际执行的重要性确定需要对哪些
类型的交易、账户余额和披露实施进一步审计程序，即通常选取金额超过实际执行的重要性的
财务报表项目，因为这些财务报表项目有可能导致财务报表出现重大错报。但是，这不代
表注册会计师可以对所有金额低于实际执行的重要性的财务报表项目不实施进一步审计程
序。

4. 【正确答案】C

【答案解析】与实质性分析程序相比，在风险评估过程中使用分析程序所进行的分析和
调查的范围不足以提供充分、适当的审计证据

5. 【正确答案】C

【答案解析】选项A，信赖过度风险影响审计效果（质量）；选项B，信赖过度风险是
因抽样引起的，属于抽样风险；选项D，信赖过度风险是在控制测试中使用审计抽样时的抽
样风险，与细节测试无关。

6. 【正确答案】D

【答案解析】可以使用审计抽样的程序有当控制的运行留下轨迹时的控制测试和细节测
试；不可以使用审计抽样的程序有风险评估程序、未留下轨迹的控制和实质性分析程序。

7. 【正确答案】D

【答案解析】应用控制一般经过输入、处理输出等环节。

8. 【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。

9. 【正确答案】B

【答案解析】审计工作底稿的归档期限为审计报告日后60天内。如果注册会计师未能

完成审计业务，审计工作底稿的归档期限为审计业务中止后的 60 天内。

10. 【正确答案】 B

【答案解析】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。

11. 【正确答案】 C

【答案解析】根据风险评估程序的审计要求，如果注册会计师通过对内部控制的了解发现下列情况，并对财务报表局部或整体的可审计性产生疑问，则应当考虑出具保留意见或无法表示意见的审计报告，甚至在必要时，注册会计师应当考虑解除业务约定：（1）被审计单位会计记录的状况和可靠性存在重大问题，不能获取充分、适当的审计证据以发表无保留意见；（2）对管理层的诚信存在严重疑虑。

12. 【正确答案】 C

【答案解析】选项 A，如果通过实施实质性程序未发现某项认定存在错报，这本身不能说明与该认定有关的控制是有效运行的；选项 B，如果控制在剩余期间发生了变化（如信息系统业务流程或人事管理等方面发生变动），注册会计师需要了解并测试控制的变化对期中审计证据的影响；选项 D，如果某一控制在剩余期间内未发生变动，还需要考虑其他因素确定针对期中证据以外的、剩余期间的补充证据。

13. 【正确答案】 C

【答案解析】无论评估的重大错报风险结果如何，注册会计师都应当针对所有重大类别的交易、账户余额和披露，设计和实施实质性程序。实质性分析程序注册会计师根据需要选用，不是必须使用。

14. 【正确答案】 B

【答案解析】选项 A，原始凭证之间的核对，无法检查是否存在高估收入；选项 C 主要验证截止认定；选项 D 主要验证准确性认定。

15. 【正确答案】 C

【答案解析】验收部门和仓储保管属于不相容职务，应相互分离。

16. 【正确答案】 D

【答案解析】注册会计师不应让被审计单位了解自己抽取测试的存货项目，以提高检查的效果。

17. 【正确答案】 A

【答案解析】授权主要是为了防止未经授权的交易的发生，针对的是发生认定。

18. 【正确答案】D

【答案解析】选项 A，对库存现金的监盘时间最好选择在上上午上班前或下午下班时，而不是必须；选项 B，出纳编制的是“库存现金盘点表”，而不是“库存现金监盘表”；选项 C，盘点库存现金必须有出纳员和被审计单位会计主管人员参加，并由注册会计师进行监盘，而不是会计人员。

19. 【正确答案】D

【答案解析】选项 D 属于编制虚假财务报告的表现形式。

20. 【正确答案】D

【答案解析】注册会计师对发表的审计意见独立承担责任，这种责任并不因利用内部审计人员的工作而减轻。

21. 【正确答案】B

【答案解析】选项 A，外部专家不属于审计项目组成员，不受会计师事务所的质量控制政策和程序约束；选项 C，无论是对外部专家还是内部专家，注册会计师都有必要就这些事项与其达成一致意见，并根据需要形成书面协议，但是不是必须生成书面协议；选项 D，在评价外部专家的客观性时，注册会计师应当询问可能对外部专家客观性产生不利影响的利益和关系。

22. 【正确答案】B

【答案解析】如果组成部分注册会计师对组成部分财务信息实施审计或审阅，集团项目组应当基于集团审计目的，为这些组成部分确定组成部分重要性。

23. 【正确答案】D

【答案解析】会计估计的不确定性是对未知的事项的描述。选项 D 已经有了实际结果之后，就不存在估计的这种不确定性了，这时候可以直接确定会计估计的准确与否。与会计估计相关的估计不确定性的程度受下列因素的影响：（1）会计估计对判断的依赖程度；（2）会计估计对假设变化的敏感性；（3）是否存在可以降低估计不确定性的经认可的计量技术（当然，作为输入数据的假设，其主观程度仍可导致估计不确定性）；（4）预测期的长度和从过去事项得出的数据对预测未来事项的相关性；（5）是否能够从外部来源获得可靠数据；（6）会计估计依据可观察到的或不可观察到的输入数据的程度。

24. 【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。

25. 【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。

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>>](#)



扫码获得更多注会备考干货

