

## 审计冲刺必做客观题

### 一、单选题

1. 关于财务报表审计，下列说法中错误的是（ ）。

- A. 审计的用户是财务报表的预期使用者
- B. 审计的目的是改善财务报表的质量或内涵
- C. 审计的基础是独立性和专业性
- D. 审计应查出被审计单位的所有重要舞弊

【正确答案】D

【答案解析】由于审计的固有限制，注册会计师只对财务报表是否不存在由于错误和舞弊导致的重大错报获取合理保证，而不能保证查出被审计单位的所有重要舞弊。

2. 下列有关财务报表审计的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 在财务报表审计中，审计对象载体是财务报表
- B. 审计业务的三方关系人是注册会计师、被审计单位管理层、财务报表预期使用者
- C. 审计的基础是独立性和客观性
- D. 鉴证业务包括审计、审阅和其他鉴证业务

【正确答案】C

【答案解析】审计的基础是独立性和专业性，通常由具备专业胜任能力和独立性的注册会计师来执行，注册会计师应当独立于被审计单位和预期使用者。

3. 下列有关错报的说法中，正确的是（ ）。

- A. 错报，是指某一财务报表项目的金额、分类，与按照适用的财务报告编制基础应当列示的金额、分类之间存在的差异
- B. 注册会计师对明显微小错报也需要累积
- C. 由于疏忽或明显误解有关事实导致作出不正确的会计估计导致的错报，属于事实错报
- D. 注册会计师需要在制定审计策略和审计计划时，确定一个明显微小错报的临界值

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，还包括列报方面的差异，列报方面的差异也构成错报；选项 B，注册会计师可能将低于某一金额的错报界定为明显微小的错报，对这类错报不需要累积，因为注册会计师认为这些错报的汇总数明显不会对财务报表产生重大影响；选项 C 属于判断错报。

4. 下列有关审计过程中修改重要性的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师可以通过调高重要性水平以降低审计风险
- B. 审计过程中情况发生重大变化，注册会计师可能需要修改重要性
- C. 审计过程中获取新信息，可能导致注册会计师修改重要性
- D. 注册会计师在审计过程中发现，实际财务成果与最初确定财务报表整体的重要性时使用的预期本期财务成果相比存在着很大差异，则需要修改重要性

【正确答案】A

【答案解析】本题考查的是审计重要性。注册会计师不能通过不合理地人为调整重要性水平以降低审计风险。

5. 下列有关审计证据质量的说法中，错误的是（ ）。

- A. 审计证据的可靠性受其来源和性质的影响，并取决于获取审计证据的具体环境
- B. 从外部独立来源获取的审计证据一定比从其他来源获取的审计证据更可靠
- C. 评估的重大错报风险越高，要求实质性程序获取的审计证据的可靠性越强
- D. 审计证据的可靠性越强，需要的审计证据的数量可能越少

【正确答案】B

【答案解析】注册会计师评价审计证据的可靠性时，应当考虑可能出现的例外情况。例如，审计证据虽然是从独立的外部来源获得，但如果该证据由不知情或不具备资格者提供，那么，审计证据也可能是不可靠的。

6. 下列关于抽样风险的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 使用审计抽样时，审计风险既可能受抽样风险的影响，又可能受到非抽样风险的影响
- B. 抽样风险和非抽样风险影响被审计单位的重大错报风险
- C. 抽样风险是指注册会计师根据样本得出的结论，可能不同于如果对整个总体实施与样本相同的审计程序得出的结论的风险
- D. 非抽样风险，是指注册会计师由于任何与抽样风险无关的原因而得出错误结论的风险

【正确答案】B

【答案解析】抽样风险和非抽样风险在重大错报风险的评估和检查风险的确定过程中均可能涉及。并不是影响重大错报风险。

7. 下列有关一般控制和应用控制的描述中，不正确的是（ ）。

- A. 应用控制是设计在计算机应用系统中的、有助于达到信息处理目标的控制
- B. 信息技术一般控制只会对实现部分或全部财务报告认定做出间接贡献
- C. 如果注册会计师计划依赖自动应用控制、自动会计程序或依赖系统生成信息的控制时，就

需要对相关的信息技术一般控制进行验证

D. 所有的自动应用控制都会有一个人工控制与之相对应

【正确答案】B

【答案解析】选项B，信息技术一般控制通常会对实现部分或全部财务报告认定做出间接贡献，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告认定做出直接贡献。

8. 关于评估重大错报风险，下列说法中错误的是（ ）。

A. 控制环境薄弱，通常表明存在财务报表层次的重大错报风险

B. 被审计单位存在复杂的联营或合资，通常表明存在财务报表层次的重大错报风险

C. 管理层凌驾于控制之上的风险属于特别风险

D. 日常的、不复杂的、经正规处理的交易不太可能产生特别风险

【正确答案】B

【答案解析】被审计单位存在复杂的联营或合资，这一事项表明长期股权投资账户的认定可能存在重大错报风险。

9. 在利用以前年度获取的审计证据时，下列说法中，错误的是（ ）。

A. 对于旨在减轻特别风险的控制，不论该控制在本期是否发生变化，注册会计师都不应依赖以前审计获取的证据

B. 对于不属于旨在减轻特别风险的控制，如果在本年未发生变化，且上年经测试运行有效，本次审计中仍需测试

C. 有效的控制环境能为注册会计师相信在以前年度和期中所测试的控制将继续有效运行提供一定基础

D. 如果相关事项未发生重大变化，则上年通过实质性程序获取的审计证据可能可以作为本年的有效审计证据

【正确答案】B

【答案解析】如果拟信赖的控制自上次测试后未发生变化，且不属于旨在减轻特别风险的控制，注册会计师应当运用职业判断确定是否在本期审计中测试其运行有效性，以及本次测试与上次测试的时间间隔，但每三年至少对控制测试一次。

10. 针对评估的认定层次重大错报风险，注册会计师应当设计和实施进一步审计程序。实质性程序是进一步审计程序之一，关于实质性程序，下列说法中错误的是（ ）。

A. 实质性程序包括实质性分析程序和细节测试

- B. 如果评估的重大错报风险很低，即使交易重大，注册会计师也可以不实施实质性程序
- C. 注册会计师应当考虑是否将函证程序用作实质性程序
- D. 如果针对特别风险实施的程序仅为实质性程序，这些程序应当包括细节测试

【正确答案】B

【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。

11. 关于应收账款函证，下列说法中错误的是（ ）。

- A. 在有充分证据表明应收账款对财务报表不重要的情况下，可以不函证
- B. 在有充分证据表明函证很可能无效的情况下，可以不函证
- C. 如果不对应收账款进行函证，注册会计师应当在审计工作底稿中说明理由
- D. 回函中附有免责条款或限制性条款，将使回函失去可靠性

【正确答案】D

【答案解析】选项D，回函中存在免责或其他限制条款是影响外部函证可靠性的因素之一，但这种限制不一定使回函失去可靠性，注册会计师能否依赖回函信息以及依赖的程度取决于免责或限制条款的性质和实质。回函中格式化的免责条款可能并不会影响所确认信息的可靠性，实务中常见的这种免责条款的例子包括：（1）“提供的本信息仅出于礼貌，我方没有义务必须提供，我方不因此承担任何明示或暗示的责任、义务和担保”；（2）“本回复仅用于审计目的，被询证方、其员工或代理人无任何责任，也不能免除注册会计师做其他询问或执行其他工作的责任”。

12. 下列关于应付账款函证的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 因为函证并不能够保证查出未入账的应付账款，所以并非必须函证应付账款
- B. 在控制风险较低的情况下，注册会计师应考虑选择金额较大的应付账款明细账户进行函证
- C. 应付账款函证最好采用积极式函证方式，并具体说明应付金额
- D. 对于应付账款函证未回函的，注册会计师应考虑是否再次函证

【正确答案】B

【答案解析】如果控制风险较高，某应付账款明细账户金额较大，应考虑进行应付账款的函证。

13. 关于注册会计师与被审计单位管理层、治理层在存货盘点中应承担的责任，下列说法中，错误的是（ ）。

- A. 定期盘点存货、合理确定存货的数量和状况是被审计单位管理层的责任



- B. 获取有关存货存在和状况的充分、适当的审计证据是注册会计师的责任
- C. 注册会计师无法通过存货监盘获取有关存货所有权的审计证据
- D. 存货监盘不足以为注册会计师提供存货所有权的充分、适当的审计证据

【正确答案】C

【答案解析】选项C，注册会计师可能在存货监盘中获取有关存货所有权的部分审计证据。例如，在监盘中注意到某些存货已经被法院查封，需要考虑被审计单位对这些存货的所有权是否受到限制。选项D，存货监盘本身不足以供注册会计师确定存货的所有权，可能需要执行其他实质性审计程序以应对所有权认定的相关风险。请参考《中国注册会计师审计准则问题解答第3号—存货监盘》。

14. 下列关于货币资金审计的说法中正确的是（ ）。

- A. 出纳人员可以同时从事银行对账单的获取、银行存款余额调节表的编制等工作
- B. 除非有充分证据表明某一银行存款对财务报表不重要且与之相关的重大错报风险很低，注册会计师应当对该银行存款实施函证
- C. 被审计单位资产负债表日的银行存款余额，应以编制或取得银行存款余额调节表日银行存款账户数额为准
- D. 如果现金盘点不是在资产负债表日进行的，注册会计师应将资产负债表日至盘点日的收付金额调整至盘点日金额

【正确答案】B

【答案解析】选项A，由于出纳人员要负责银行存款日记账的登记工作，因此不可以同时从事银行对账单的获取、银行存款余额调节表的编制等工作；选项C，资产负债表日的银行存款余额应以资产负债表日银行存款账户数额为准；选项D，如果现金盘点不是在资产负债表日进行的，注册会计师应将资产负债表日至盘点日的收付金额调整至资产负债表日金额。

15. 下列有关库存现金监盘的说法中，注册会计师认为正确的是（ ）。

- A. 对库存现金的监盘时间必须选择在上午上班前或下午下班时
- B. 由出纳人员在盘点后编制“库存现金监盘表”
- C. 盘点库存现金人员应视被审计单位的具体情况而定，但必须有会计人员和被审计单位的会计主管人员参加，并由注册会计师进行监盘
- D. 监盘库存现金是证实资产负债表中货币资金项目中现金是否存在的一项重要审计程序

【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。

16. 下列有关违反法规行为的说法中，不恰当的是（ ）。

- A. 防止和发现违反法规行为是注册会计师的责任
- B. 如果没有证据表明被审计单位存在违反法规行为，注册会计师可推定被审计单位遵守了相关法律法规
- C. 如果治理层已获知管理层的违反法规行为，注册会计师可以不再与其进行沟通，但必须获取治理层已经获知该违反法规行为的有关审计证据
- D. 如果认为违反法规行为是故意和重大的，注册会计师应当就发现的情况立即与治理层沟通

【正确答案】A

【答案解析】防止和发现违反法规行为是被审计单位管理层的责任。

17. 下列有关管理层凌驾于控制之上的风险说法中，不正确的是（ ）。

- A. 管理层凌驾于控制之上的风险在所有被审计单位中都会存在
- B. 管理层凌驾于控制之上的风险属于特别风险
- C. 滥用或随意变更会计政策属于管理层通过凌驾于控制之上实施舞弊的手段
- D. 如果对被审计单位管理层凌驾于控制之上的风险评估为低水平，注册会计师可以不设计和实施审计程序

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，无论对管理层凌驾于控制之上的风险的评估结果如何，注册会计师都应当设计和实施审计程序。

18. 下列关于注册会计师与治理层沟通的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 财务报表审计不减轻被审计单位管理层和治理层的责任
- B. 在审计过程中识别出的值得关注的内部控制缺陷，注册会计师应当以书面形式及时向治理层通报
- C. 对于向治理层报告的内部控制缺陷为注册会计师在审计过程中识别出的所有缺陷
- D. 注册会计师应当就在审计中对重要性概念的运用与治理层进行沟通

【正确答案】C

【答案解析】报告的事项仅限于注册会计师在审计过程中识别出的、认为足够重要从而值得向治理层报告的缺陷。

19. 下列关于集团财务报表审计中重要性的说法，不正确的是（ ）。

- A. 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
- B. 对不同组成部分确定的重要性的汇总数，有可能高于集团财务报表整体重要性
- C. 对不同组成部分确定的重要性的汇总数，等于集团财务报表整体重要性
- D. 在制定组成部分总体审计策略时，需要使用组成部分的重要性

【正确答案】C

【答案解析】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，因此，对不同组成部分确定的重要性的汇总数，有可能高于集团财务报表整体重要性。

20. 关于书面声明的日期，下列说法正确的是（ ）。

- A. 应当在审计报告日后
- B. 审计业务开始后的任意日期
- C. 尽量接近财务报告签发日，但不得在其后
- D. 尽量接近审计报告日，但不得在其后

【正确答案】D

【答案解析】书面声明的日期应当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。

## 二、多选题

1. 下面关于审计的前提条件的说法中，正确的有（ ）。

- A. 如果不存在可接受的财务报告编制基础，管理层就不具有编制财务报表的恰当基础，注册会计师也不具有对财务报表进行审计的适当标准
- B. 按照审计准则的规定执行审计的前提是管理层已认可并理解其承担的责任
- C. 如果管理层不认可其责任，或不同意提供书面声明，通常情况下，也是能够承接此类审计业务的
- D. 注册会计师需要就管理层认可并理解其与内部控制有关的责任与管理层达成共识

【正确答案】ABD

【答案解析】如果管理层不认可其承担的责任，或不同意提供书面声明，注册会计师将不能获取充分、适当的审计证据。在这种情况下，注册会计师不应承接此类审计业务，除非法律法规另有规定。

2. 下列有关统计抽样和非统计抽样的提法正确的有（ ）。

- A. 在统计抽样中，由于不需要注册会计师的主观判断，所以统计抽样比非统计抽样更为有效

- B. 在统计抽样与非统计抽样方法之间进行选择时需要考虑成本效益原则
- C. 采用统计抽样与非统计抽样选取样本时，都可采用简单随机选样的方法
- D. 采用统计抽样还是非统计抽样，会影响到注册会计师所实施的审计程序

【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。

3. 下列各项中，通常不包括在审计工作底稿中的有（ ）。

- A. 已被取代的审计工作底稿草稿
- B. 初步思考的记录
- C. 存在印刷错误而作废的文本
- D. 重复的文件记录

【正确答案】ABCD

【答案解析】审计工作底稿通常不包括已被取代的审计工作底稿的草稿或财务报表的草稿、反映不全面或初步思考的记录、存在印刷错误或其他错误而作废的文本，以及重复的文件记录等。

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. 负责业务收入和应收账款记账的财务人员不得经手货币资金
- C. 采购固定资产需要经适当级别的人员批准
- D. 定期编制银行存款余额调节表，跟踪调查挂账的项目

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D 属于检查性控制。

5. 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. 指派更有经验或具有特殊技能的审计人员，或利用专家的工作
- C. 提供更多的督导
- D. 对拟实施审计程序的性质、时间安排和范围做出总体修改

【正确答案】ABCD

【答案解析】四个选项均是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，还包括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。

6. 注册会计师对被审计单位存货实施监盘程序，下列检查程序正确的有（ ）。

- A. 注册会计师应当对已盘点的存货进行适当检查，将检查结果与被审计单位盘点记录相核对，并形成相应记录
- B. 在检查已盘点的存货时，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. 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，注册会计师应当查明原因，及时提请被审计单位更正

【正确答案】 ABD

【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 不对。

7. 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. 内部审计人员的胜任能力
- C. 内部审计是否采用系统、规范化的方法（包括质量控制）
- D. 评估的认定层次重大错报风险的高低

【正确答案】 ABC

【答案解析】 注册会计师应当通过评价下列事项，确定是否能够利用内部审计的工作以实现审计目的：（1）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；（2）内部审计人员的胜任能力；（3）内部审计是否采用系统、规范化的方法（包括质量控制）。

8. 下列属于影响与会计估计相关的估计不确定性程度的因素有（ ）。

- A. 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
- B. 是否存在可以降低估计不确定性的经认可的计量技术
- C. 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
- D. 是否能够从外部来源获得可靠数据

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 四个选项都属于影响估计不确定性程度的因素。另外影响因素还包括会计估计对判断的依赖程度、会计估计对假设变化的敏感性。

9. 下列情形中，需要注册会计师在内部控制审计报告中添加强调事项段的有（ ）。

- A. 法律法规的相关豁免规定允许被审计单位不将某些实体纳入内部控制的评价范围，注册会计师未将这些实体纳入内部控制审计的范围
- B. 企业内部控制评价报告对要素的列报不完整或不恰当
- C. 注册会计师可能知悉在基准日并不存在、但在期后期间发生的对内部控制有重大影响的事项
- D. 由于审计范围受到限制，注册会计师无法对内部控制的有效性发表意见而出具了无法表示意见的内部控制审计报告

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 A，注册会计师应当在内部控制审计报告中增加强调事项段，就这些实体未被纳入评价范围和内部控制审计范围这一情况，作出与被审计单位类似的恰当陈述。选项 B，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。选项 C，注册会计师可能知悉在基准日并不存在、但在期后期间发生的事项。如果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。选项 D，已经对内部控制发表了无法表示意见，就无须再添加强调事项段了。

10. 下列关于内部控制审计报告的说法中，正确的有（ ）。

- A. 注册会计师在完成内部控制审计和财务报表审计后，应当分别对内部控制和财务报表出具审计报告，并签署相同的日期
- B. 如果认为内部控制存在一项或多项重大缺陷，注册会计师应当对内部控制发表否定意见
- C. 只要认为审计范围受到限制将导致无法获取发表审计意见所需的充分、适当的审计证据，注册会计师不必执行任何其他工作即可对内部控制出具否定意见的内部控制审计报告
- D. 如果对内部控制的有效性发表否定意见，注册会计师应当确定该意见对财务报表审计意见的影响，并在内部控制审计报告中予以说明

【正确答案】AD

【答案解析】如果认为内部控制存在一项或多项重大缺陷，除非审计范围受到限制，注册会计师应当对内部控制发表否定意见，选项 B 错误；只要认为审计范围受到限制将导致无法获取发表审计意见所需的充分、适当的审计证据，注册会计师不必执行任何其他工作即可对内部控制出具无法表示意见的内部控制审计报告，选项 C 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

