

审计必须克服的易错题

1. 下列关于重要性、审计风险和审计证据之间关系的表述中不正确的是（ ）。

- A. 重要性水平和审计证据之间成反向变动关系
- B. 重要性水平与可接受的审计风险之间成正向变动关系
- C. 审计证据和可接受的审计风险之间成反向变动关系
- D. 重要性水平不影响审计证据的数量，即两者没有关系

【正确答案】D

【答案解析】重要性水平和审计证据之间成反向变动关系，即重要性水平越低，需要获取的审计证据越多，反之亦然。

2. 下列关于认定与具体审计目标的说法中，错误的是（ ）。

- A. 将出售经营性固定资产所得的收入记录为营业收入，将导致分类错误，违反了分类的认定
- B. 如果不存在某笔应收账款，却将其列入了应收账款明细账中，违反了完整性的认定
- C. 将他人寄售商品列入被审计单位的存货中，违反了权利和义务的认定
- D. 检查存货的主要类别是否披露恰当，是否将一年内到期的长期负债列为流动负债，与列报认定相关

【正确答案】B

【答案解析】如果不存在某笔应收账款，却将其列入了应收账款明细账中，违反了存在认定。

3. 关于审计重要性，下列说法中错误的是（ ）。

- A. 当错报金额高于财务报表整体重要性水平时，就很可能被合理预期将对使用者根据财务报表做出的经济决策产生影响
- B. 在计划审计工作时，注册会计师应当确定一个合理的重要性水平，以发现在金额上重大的错报
- C. 实际执行的重要性，可以是低于财务报表整体重要性的一个或多个金额
- D. 注册会计师在确定重要性水平时，需要考虑与具体项目计量相关的固有不确定性

【正确答案】D

【答案解析】注册会计师在确定重要性水平时，不需考虑与具体项目计量相关的固有不确定性。

4. 下列情况中，注册会计师可能考虑选择较低的百分比来确定实际执行的重要性的是（ ）。

- A. 连续审计项目，以前年度审计调整较少

- B. 被审计单位处于高风险行业
- C. 以前期间的审计经验表明内部控制运行有效
- D. 项目总体风险为低

【正确答案】B

【答案解析】被审计单位处于高风险行业说明项目总体风险较高，因此应选择较低的百分比来确定实际执行的重要性。

5. 充分性和适当性是审计证据的两个重要特征，下列关于审计证据的充分性和适当性的说法，不正确的是（ ）。

- A. 充分性和适当性两者缺一不可，只有充分且适当的审计证据才是有证明力的
- B. 审计证据质量越高，需要的审计证据数量可能越少
- C. 如果审计证据的质量存在严重缺陷，仅靠获取更多的审计证据可能无法弥补其质量上的缺陷
- D. 如果审计证据的质量存在严重缺陷，注册会计师必须收集更多数量的审计证据，否则无法形成审计意见

【正确答案】D

【答案解析】审计证据的数量无法弥补审计证据质量上的缺陷，故选项D的表述不正确。

6. 下列关于风险评估中和实质性程序中使用分析程序的区别，正确的是（ ）。

- A. 实质性程序所使用的数据汇总性比较强
- B. 在实质性程序中运用分析程序是强制要求，在风险评估程序中执行分析程序无强制要求
- C. 与实质性分析程序相比，风险评估过程中使用的分析程序的精确度更高
- D. 与实质性分析程序相比，风险评估过程中使用的分析程序的保证水平更低

【正确答案】D

【答案解析】A选项是风险评估评估中的分析程序的特点。B选项，在风险评估程序中运用分析程序是强制要求，在实质性程序中运用分析程序是可选的，非必须执行。C选项，与实质性分析程序相比，风险评估过程中使用的分析程序的精确度更低。

7. 以下关于样本规模的表述中，正确的是（ ）。

- A. 可容忍误差越小，需选取的样本量越小
- B. 预期误差越小，需选取的样本量越大
- C. 可信赖程度要求越高，需选取的样本量越大
- D. 在控制测试中，样本规模与总体变异性呈正向变动

【正确答案】C

【答案解析】选项A，可容忍误差越小，需选取的样本规模越大；选项B，预期误差越小，需选取的样本规模越小；选项C，可信赖程度要求越高，也就是可以接受的信赖过度风险越低，所以样本量就应该越大。可信赖程度越高，那么为了支持这种信赖程度，应该扩大样本规模；选项D，在控制测试中，无须考虑总体变异性。

8. 在使用审计抽样实施控制测试时，下列情形中，注册会计师不能另外选取替代样本的是（ ）。

- A. 单据丢失
- B. 单据无效
- C. 单据未使用
- D. 单据不适用

【正确答案】A

【答案解析】如果找不到丢失的单据，或者由于其他原因注册会计师无法对选取的项目实施检查，注册会计师可能无法使用替代程序测试控制是否适当运行。

9. 关于审计抽样的适用范围，下列说法中错误的是（ ）。

- A. 风险评估程序通常不涉及审计抽样
- B. 实施存货监盘时不能使用审计抽样
- C. 实施实质性分析程序时，不宜使用审计抽样
- D. 控制的运行没有留下轨迹，测试控制有效性时不宜使用审计抽样

【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。

10. 下列情形中，通常表明存在财务报表层次的重大错报风险的是（ ）。

- A. 被审计单位从事复杂的金融工具投资
- B. 被审计单位的竞争者开发的新产品上市
- C. 被审计单位存在重大的关联方交易
- D. 被审计单位资产的流动性出现问题

【正确答案】D

【答案解析】资产的流动性出现问题，通常与财务报表层次的重大错报风险有关。比如控制环境薄弱；在不稳定的国家和地区开展业务；资产的流动性出现问题；重要客户流失；融资

能力受到限制；采用新的会计准则或启用新的会计信息系统；资不抵债、无法偿还到期债务等导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项。这些很可能与财务报表层次的重大错报风险相关。

11. 下列有关内部控制的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师应当在所有审计项目中了解内部控制
- B. 内部控制无论如何有效，都只能为被审计单位实现财务报告目标提供合理保证
- C. 与经营目标和合规目标相关的控制均与审计无关
- D. 在某些情况下，控制得到执行，就能为控制运行的有效性提供证据

【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。

12. 如果注册会计师在期中执行了控制测试，并获取了控制在期中运行有效性的审计证据，下列说法中，错误的是（ ）。

- A. 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
- B. 评估的重大错报风险对财务报表的影响越大，注册会计师需要获取的剩余期间的补充证据越多
- C. 对于自动化运行的控制，注册会计师更可能测试信息系统一般控制的运行有效性，以获取控制在剩余期间运行有效性的审计证据
- D. 在信赖控制的基础上拟缩小实质性程序的范围与需要获取的剩余期间的补充证据的数量存在反向变动关系

【正确答案】D

【答案解析】注册会计师对相关控制的信赖程度越高，通常在信赖控制的基础上拟减少实质性程序的范围就越大。在这种情况下注册会计师需要获取的剩余期间的补充证据越多。

13. 注册会计师为了审查被审计单位是否有提前确认收入的情况，下列审计程序中，最有效的是（ ）。

- A. 以账簿记录为起点实施销售业务的截止测试
- B. 以销售发票为起点实施销售业务的截止测试
- C. 分析被审计期间毛利率的变化情况
- D. 向债务人函证

【正确答案】A

【答案解析】实施销售的截止测试主要目的就是确定被审计单位主营业务收入是否记录于恰当的会计期间，而以账簿记录为起点做销售业务的截止测试，主要是为了防止多记收入，也就是可以审查其是否有提前确认收入的情况。

14. 对于应付账款项目，注册会计师常常将检查有无未入账的业务作为重要的审计目标。在以下程序中，难以达到这一目标的程序是（ ）。

- A. 结合存货监盘，检查在资产负债表日是否存在有材料入库凭证，但未收到购货发票的经济业务
- B. 检查资产负债表日后收到的购货发票，关注购货发票的日期
- C. 检查资产负债表日前应付账款明细账及现金、银行存款日记账
- D. 检查资产负债表日后应付账款贷方发生额的相应凭证

【正确答案】C

【答案解析】确切地说，未入账的业务，是指“应在被审计年度应入账而未入账的业务”，这就注定了注册会计师不可能在资产负债表日前的账中找到此种业务。

15. 当注册会计师实施存货监盘程序时，遇到下列情况，处理正确的是（ ）。

- A. 通过检查存货相关文件记录以取代存货监盘程序
- B. 当在存货盘点现场监盘存货不可行时，注册会计师应当考虑对审计报告意见类型的影响
- C. 被审计单位管理层阻止注册会计师实施存货监盘程序，注册会计师可以通过检查被审计单位提供的文件记录获取存货的存在和状况的充分、适当的审计证据
- D. 存货为对身体有害的物质，注册会计师无法实施监盘程序，可以通过检查与存货相关的文件记录获取存货的存在和状况的充分、适当的审计证据

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，存货监盘为必须的审计程序，除非存货监盘不可行；选项 B，如果在存货盘点现场实施存货监盘不可行时，应当实施替代审计程序，以获取有关存货的存在和状况的充分、适当的审计证据；选项 C，被审计单位管理层阻止注册会计师监盘，应考虑是否存在舞弊迹象，如果存在舞弊迹象仅检查被审计单位提供的文件记录则无法获取充分、适当的审计证据。

16. 下列各项中，与向银行寄发的询证函中的余额信息保持一致的是（ ）。

- A. 银行对账单
- B. 银行存款余额调节表
- C. 银行存款日记账

D. 银行存款总账

【正确答案】A

【答案解析】银行存款询证函中的信息应与银行存款对账单一致。

17. 关于评估与收入确认有关的重大错报风险，下列说法中错误的是（ ）。

- A. 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
- B. 实施风险评估程序，对注册会计师识别与收入确认相关的舞弊风险至关重要
- C. 评估与收入确认有关的重大错报风险，注册会计师可以使用分析程序
- D. 如果未将收入确认作为由于舞弊导致的重大错报风险领域，注册会计师应当在审计工作底稿中记录得出该结论的理由

【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。

18. 注册会计师应当针对评估的由于舞弊导致的财务报表层次重大错报风险确定总体应对措施。下列各项措施中，错误的是（ ）。

- A. 改变审计程序的范围，包括扩大样本规模、采用更详细的数据实施分析程序等
- B. 评价被审计单位对会计政策的选择和运用
- C. 指派更有经验、知识、技能和能力的项目组成员
- D. 在确定审计程序的性质、时间安排和范围时，增加审计程序的不可预见性

【正确答案】A

【答案解析】选项 A 属于针对舞弊导致的认定层次重大错报风险实施的审计程序。

在针对评估的由于舞弊导致的财务报表层次重大错报风险确定总体应对措施时，注册会计师应当：（1）在分派和督导项目组成员时，考虑承担重要业务职责的项目组成员所具备的知识、技能和能力，并考虑由于舞弊导致的重大错报风险的评估结果；（2）评价被审计单位对会计政策的选择和运用，是否可能表明管理层通过操纵利润对财务信息做出虚假报告；（3）在选择审计程序的性质、时间安排和范围时，增加审计程序的不可预见性。

19. 下列有关后任注册会计师的说法中错误的是（ ）。

- A. 当会计师事务所发生变更时，正在考虑接受委托的会计师事务所是后任注册会计师
- B. 在未发生会计师事务所变更的情况下，同处于某一会计师事务所的先后负责同一审计项目的不同注册会计师不属于前后任注册会计师的范畴
- C. 前任注册会计师不包括对前期财务报表执行审阅的注册会计师

D. 企业对注册会计师审计服务公开招标时参加竞标的各个会计师事务所是后任注册会计师

【正确答案】D

【答案解析】后任注册会计师是指正在考虑接受委托或已经接受委托，接替前任注册会计师对被审计单位财务报表进行审计的注册会计师，参加竞标的会计师事务所并不属于后任注册会计师。

20. 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、规范化的方法是利用内部审计工作时需要考虑的内容。

21. 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

【正确答案】B

【答案解析】选项 B，如果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，集团项目组应当就组成部分财务信息亲自获取充分、适当的审计证据，而不应要求组成部分注册会计师对组成部分财务信息执行相关工作。

22. 对于超出管理层评估期间的事项和情况来说，事项和情况发生的时点距离评估基点越远，相应的不确定性的程度也会增加，下列相关说法中，正确的是（ ）。

- A. 不管何种情况，注册会计师都要考虑采取进一步措施
- B. 虽然相关事项和情况不重大，注册会计师也需要考虑采取进一步措施
- C. 只有相应的事项或情况重大时，注册会计师才需要考虑采取进一步措施
- D. 已知事项超出评估期间，注册会计师应检查文件记录

【正确答案】C

【答案解析】如果相应的情形和事项超出了评估期间，则只有持续经营事项的迹象达到重大

时，注册会计师才需要考虑采取进一步措施。

23. 下列关于第一时段期后事项的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 注册会计师应主动识别第一时段期后事项
- B. 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
- C. 注册会计师应设计专门的审计程序来识别这些期后事项
- D. 针对第一时段期后事项的专门审计程序，其实施时间越接近资产负债表日越好

【正确答案】D

【答案解析】通常情况下，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证据就越多，越接近审计报告日，注册会计师遗漏期后事项的可能性也就越小。

24. 如果以前针对上期财务报表发表了否定意见，且导致否定意见的事项仍未解决，注册会计师的下列做法中，恰当的是（ ）。

- A. 如果未解决事项对本期数据的影响是重大的，注册会计师应当对本期财务报表发表非无保留意见，并在导致非无保留意见事项段中同时提及本期数据和对应数据
- B. 如果未解决事项对本期数据的影响不重大，注册会计师应当对本期财务报表发表无保留意见
- C. 注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段，对未解决事项对本期数据的影响进行说明
- D. 注册会计师应当与治理层沟通，并解除业务约定

【正确答案】A

【答案解析】选项 B，如果未解决事项对本期数据的影响不重大，注册会计师也应当对本期财务报表发表非无保留意见，并说明由于未解决事项对本期数据和对应数据之间可比性的影响或可能的影响，因此发表了非无保留意见。

25. 注册会计师在评价一项控制缺陷是否可能导致错报时，下列说法中，正确的是（ ）。

- A. 注册会计师需要将错报发生的概率量化为某特定的百分比或区间
- B. 控制缺陷之间的相互作用不影响对控制缺陷的评价
- C. 如果多项控制缺陷影响财务报表的同一账户或列报，错报发生的概率会增加
- D. 在存在多项控制缺陷时，这些缺陷从单项看不重要，组合起来可能构成重大缺陷，可以相互抵消

【正确答案】C

【答案解析】评价控制缺陷是否可能导致错报时，注册会计师无需将错报发生的概率量化为某特定的百分比或区间，选项 A 错误；注册会计师在评价一项控制缺陷是否可能导致错报时，需要考虑控制缺陷之间的相互作用，选项 B 错误；在存在多项控制缺陷时，即使这些缺陷从单项看不重要，但组合起来也可能构成重大缺陷，通常不会相互抵消，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>>](#)



会计网校
chinaacc.com

扫码获得更多注会备考干货

