

# 注册会计师 审计 习题精析班

## 第一章 审计基本原理

### 审计的概念与保证程度

【单选题】注册会计师的职业责任在很大程度上反映财务报表使用人的期望，最能体现“公众期望”的是（ ）。

- A 发现财务报表中存在的故意错报
- B 发现财务报表中存在的所有错报
- C 发现财务报表中存在的重大非故意错报
- D 发现财务报表是否不存在重大错报

【答案】 D

【解析】通常而言，财务报表使用人期望注册会计师评价被审计单位管理层的会计确认、计量与披露，判断财务报表影否不存在重大错报(而无论这种错报量否出于故意)

【单选题】下列有关财务报表审计的说法中错误的是（ ）

- A 由于审计的固有限制，审计只能提供有限保证，不能提供绝对保证
- B 注册会计师针对财务报表是否在所有重大方面按照财务报告编制基础编制并实现公允反映发表审计意见，并以审计报告的形式予以传达
- C 审计可以用来有效满足财务报表预期使用者的需求
- D 审计的目的是改善财务报表的质量或内涵，增强预期使用者对财务报表的信赖程度

【答案】 A

【解析】由于审计存在固有限制，注册会计师据以得出结论和形成审计意见的大多数审计证据是说服性而非结论性的，因此，审计只能提供合理保证，不能提供绝对保证。

【多选题】下列属于财务报表的审计与审阅业务的区别有（ ）。

- A. 治理层与管理层的责任
- B. 所需要证据的数量
- C. 财务报表整体的重要性
- D. 提出结论的方式

【答案】 BD

【解析】治理层与管理层对财务报表负全部责任，不随鉴证业务的变化而变化；重要性水平取决于错报是否影响财务报表使用者的决策，与鉴证方式无关。

【多选题】下列有关财务报表审计的说法中，恰当的有（ ）。

- A. 财务报表审计的核心工作是围绕管理层认定获取和评价审计证据
- B. 财务报表审计业务的检查风险比财务报表审阅业务的检查风险低
- C. 审计的目的是改变财务报表的质量，消除使用财务报表的信息风险
- D. 注册会计师应该按照审计准则和相关职业道德要求执行审计工作，并形成审计意见

【答案】 ABD

【解析】选项 C 错误，财务报表审计的目的是改善财务报表的质量，而不是改变财务报表的质量。

### 审计要素

【单选题】下列有关审计三方关系人的说法中，错误的是（ ）。

- A. 在审计业务的三方关系人中，监管机构也可能是预期使用者之一
- B. 注册会计师对财务报表进行审计，不减轻管理层或治理层的责任
- C. 注册会计师通过对财务报表发表审计意见，以增强除管理层之外的预期使用者对财务报表的信任程度
- D. 在财务报表审计中，责任方和预期使用者是同一方

【答案】 D

【解析】在财务报表审计中，责任方与预期使用者可能来自同一企业，但并不意味着两者就是同一方，选项 D 错误。

【单选题】属于注册会计师执行审计工作的前提的是（ ）。

- A. 被审计单位管理层和治理层预先支付全部审计费用
- B. 被审计单位管理层和治理层设计、执行和维护必要的内部控制
- C. 被审计单位管理层和治理层向注册会计师提供必要的工作条件
- D. 被审计单位管理层和治理层认可并理解与财务报表相关的责任

【答案】D

【解析】审计工作的前提是管理层和治理层认可并理解与财务报表相关的责任。选项 A 不正确。B、C 均属于管理层责任，但均不单独构成审计工作的前提。

审计目标

【单选题】注册会计师在对资产预债表项目实施审计时，无须关注的认定是（ ）。

- A. 完整性
- B. 存在
- C. 权利和义务
- D. 发生

【答案】D

【解析】发生是与“关于所审计期间各类交易、事项及相关披露的认定”利润表相关，与资产负债表无关。

【单选题】对存货进行监盘时，与存货的完整性认定相关的活动是（ ）。

- A. 从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物
- B. 从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录
- C. 检查存货
- D. 向持有被审计单位存货的第三方函证存货的数量和状况

【答案】B

【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，获取的审计证据与存货完整性认定相关。选项 ACD 与存在认定相关。

【单选题】关于审计的总体目标，下列说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师根据获取的充分性和适当性审计证据，及根据总体目标和对审计证据的评价结果出具恰当的审计报告
- B. 合理保证财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报
- C. 对财务报表是否在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础编制发表审计意见
- D. 出具审计报告，并与被审计单位管理层以及相关行业监管部门沟通

【答案】D

【解析】注册会计师出具的审计报告应当与管理层、治理层沟通，按照保密原则不能随意将审计客户信息对外公布，选项 D 错误。

【多选题】下列各审计程序中，不能为应付账款的完整性认定提供审计证据的是（ ）

- A. 据被审计单位的供货商明细表向被审计单位的主要供货商发出询证函
- B. 从应付账款明细账追查至与其相关的供应商发票
- C. 检查靠近资产负债表日已验货入库的存货实物是否在资产负债表日前入账
- D. 检查应收账款账龄分析表

【答案】BD

【解析】选项 B 正确，从应付账款明细账追踪至其相关的供应商发票，获取的审计证据与应付账款存在认定相关，与应付账款完整性认定无关。选项 D 正确，获取的审计证据与应付账款计价与分摊认定相关。

审计基本要求

【单选题】关于衡量注册会计师合理运用职业判断的质量的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 同一注册会计师针对同一项目的不同判断问题，所作出的判断之间是否符合应有的内在逻辑
- B. 不同职业判断主体针对不同职业判断问题所作判断彼此认同的程度
- C. 职业判断结论与特定标准或客观事实的相符程度
- D. 同一注册会计师针对相同的职业判断问题，在不同时点所作出的判断，其结论应当相同或相似

【答案】B

【解析】不同职业判断主体针对同一职业判断问题所作判断彼此认同的程度体现职业判断的质量，不同职业判断主体针对不同职业判断问题所作判断不具备可比性，选项 B 不正确。

**【单选题】**根据下列职业怀疑相关说法中，表述正确的是（ ）。

- A. 职业怀疑是一种思维状态，审计工作底稿不能为注册会计师是否保持职业怀疑提供证据
- B. 由于舞弊可能是被审计单位精心策划的，所以即使保持职业怀疑也不能识别由于舞弊导致的重大错报风险
- C. 职业怀疑与专业胜任能力和应有的关注、独立性两项职业道德基本原则密切相关
- D. 保持职业怀疑有助于注册会计师针对评估出的重大错报风险，恰当设计进一步审计程序的性质、时间安排和范围，降低选取不适当的审计程序的风险

**【答案】D**

**【解析】**选项 A 错误，职业怀疑是一种思维状态，虽然审计工作底稿有时难以全面反映注册会计师如何在整个审计过程中保持了职业怀疑，但审计工作底稿仍然可以为注册会计师按照审计准则和相关法律法规的要求保持职业怀疑提供证据。选项 B 错误，只有保持职业怀疑，注册会计师才能对舞弊风险因素保持警觉，进而有效识别舞弊导致的重大错报风险。选项 C 错误，职业怀疑与客观和公正、独立性两项职业道德基本原则密切相关。

**【单选题】**（2017 年）下列有关职业判断的说法中，错误的是（ ）。

- A. 职业判断能力是注册会计师胜任能力的核心
- B. 注册会计师应当书面记录其在审计过程中作出的所有职业判断
- C. 注册会计师保持独立有助于提高职业判断质量
- D. 注册会计师工作的可辩护性是衡量职业判断质量的重要方面

**【答案】B**

**【解析】**注册会计师需要对职业判断作出适当的书面记录，但是并非对其在审计过程中作出的所有职业判断均进行书面记录，选项 B 错误。

#### 审计风险

**【单选题】**（2017 年）下列有关检查风险的说法中，错误的是（ ）。

- A. 检查风险是指注册会计师未通过审计程序发现错报，因而发表不恰当审计意见的风险
- B. 检查风险取决于审计程序设计的合理性和执行的有效性
- C. 检查风险通常不可能降低为零
- D. 保持职业怀疑有助于降低检查风险

**【答案】A**

**【解析】**检查风险是指如果存在某一错报，该错报单独或连同其他错报可能是重大的，注册会计师为将审计风险降至可接受的低水平而实施程序后没有发现这种错报的风险。选项 A 错误，此表述应为审计风险的定义。

**【单选题】**审计风险取决于重大错报风险和检查风险，下列表述不正确的有（ ）。

- A. 注册会计师应当获得认定层次充分、适当的审计证据，以便在完成审计工作时，能够以可接受的低水平的审计风险对财务报表整体发表意见
- B. 注册会计师应当合理设计审计程序的性质、时间安排和范围，并有效执行审计程序，以降低检查风险
- C. 在既定的审计风险水平下，评估的重大错报风险越高，可接受的检查风险越低
- D. 注册会计师应当合理设计审计程序的性质、时间安排和范围，并有效执行审计程序，以控制重大错报风险

**【答案】D**

**【解析】**注册会计师只能评估重大错报风险，不能降低或控制重大错报风险，因此选项 D 不正确。

**【多选题】**下列关于重大错报风险的说法中，正确的是（ ）。

- A. 重大错报风险与被审计单位的风险相关，且独立于财务报表审计而存在
- B. 在既定的审计风险水平下，可接受的检查风险水平与认定层次重大错报风险的评估结果呈同向关系
- C. 在既定的审计风险水平下，可接受的检查风险水平与财务报表层次重大错报风险的评估结果呈反向关系
- D. 注册会计师应当将检查风险降至可接受的低水平，以合理保证财务报表不存在重大错报

**【答案】AD**

**【解析】**根据审计风险模型，可接受的检查风险与认定层次评估的重大错报风险之间呈反向关系，选项 B 错误；在既定的审计风险水平下，可接受的检查风险水平与认定层次重大错报风险的评估结果呈反向关系，选项 C 错误。

【多选题】以下有关审计固有限制的说法中，正确的是（ ）。

- A. 注册会计师获取审计证据的能力受到实务和法律上的限制
- B. 固有限制不妨碍注册会计师合理保证审计意见的恰当性
- C. 某些财务报表项目的金额存在变动，注册会计师可以通过实施追加审计程序予以消除
- D. 由于审计固有限制，导致注册会计师据以得出的结论和审计意见是说服力而非结论性的

【答案】ABD

【解析】选项 C 错误，某些财务报表项目的金额本身就存在一定的变动幅度，这种变动幅度不能通过实施追加审计程序予以消除。