

注册会计师 审计 习题精析班

第一章 审计概述

【单选题】下列各项认定中，与各类交易事项和期末账户余额及相关披露均相关的是（ ）。

- A.完整性
- B.发生
- C.截止
- D.权利和义务

答案：A

解析：与交易和事项、期末账户余额以及列报和披露均相关的是完整性、分类、列报认定，选项A正确。

【单选题】下列有关财务报表审计的说法中，错误的是（ ）。

- A.财务报表审计的基础是注册会计师的独立性和专业性
- B.财务报表审计的目的是改善财务报表的质量或内涵
- C.财务报表审计可以有效满足财务报表预期使用者的需求
- D.财务报表审计提供的合理保证意味着注册会计师可以通过获取充分、适当的审计证据消除审计风险

答案：D

解析：合理保证是高水平的保证，注册会计师不可能将审计风险降低为零。

【单选题】下列有关财务报表审计业务三方关系的说法中，错误的是（ ）。

- A.审计业务的三方关系人分别是注册会计师、被审计单位管理层和财务报表预期使用者
- B.如果注册会计师无法识别出使用审计报告的所有组织或人员，则预期使用者主要是指那些与财务报表有重要和共同利益的主要利益相关者
- C.委托人通常是财务报表预期使用者之一，也可能由责任方担任
- D.如果责任方和财务报表预期使用者来自于同一企业，则两者是同一方

答案：D

解析：责任方（管理层）和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。

【单选题】下列有关注册会计师执行的业务提供的保证程度的说法中，正确的是（ ）。

- A.鉴证业务提供高水平保证
- B.代编财务信息提供合理保证
- C.对财务信息执行商定程序提供低水平保证
- D.财务报表审阅提供有限保证

答案：D

解析：选项A，鉴证业务包括审计、审阅和其他鉴证业务。审阅提供的是有限保证，其他鉴证业务提供的保证水平不一定。选项BC不属于鉴证业务，没有保证程度这一说。

【单选题】下列有关职业怀疑的说法中，错误的是（ ）。

- A.职业怀疑与所有职业道德基本原则密切相关
- B.职业怀疑是保证审计质量的关键要素
- C.保持职业怀疑可以提高审计程序设计和执行的有效性

D.职业怀疑要求注册会计师质疑相互矛盾的证据的可靠性

答案：A

解析：职业怀疑与保持客观公正、独立性两项职业道德基本原则密切相关。

【多选题】下列各项中，通常需要注册会计师运用职业判断的有（ ）。

- A.确定财务报表整体的重要性
- B.确定审计工作底稿归档的最晚日期
- C.确定是否利用被审计单位的内部审计工作
- D.评价审计抽样的结果

答案：ACD

解析：确定重要性需要运用职业判断，选项A正确；审计工作底稿的归档期限为审计报告日后60天内，选项B不正确；确定是否利用被审计单位的内部审计工作应当评价内部审计的客观性、内部审计人员的专业胜任能力、内部审计人员在执行工作时是否可能保持应有的职业关注及内部审计人员和注册会计师之间是否可能进行有效的沟通，而在这一过程需要运用职业判断，选项C正确；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、选取和评价样本时运用职业判断，选项D正确。

【多选题】下列各项中，导致审计固有限制的有（ ）。

- A.许多财务报表项目涉及主观决策、评估或一定程度的不确定性
- B.注册会计师的胜任能力可能不足够
- C.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
- D.注册会计师只能在合理的时间内以合理的成本完成审计工作

答案：ACD

解析：审计的固有限制源于：

- (1) 财务报告的性质（选项A）；
- (2) 审计程序的性质（选项C）；
- (3) 在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要（选项D）。

总结：客观原因非主观原因。

【多选题】下列各项中，属于审计基本要求的有（ ）。

- A.遵守审计准则
- B.遵守职业道德守则
- C.保持职业怀疑
- D.合理运用职业判断

答案：ABCD

解析：四个选项均属于审计基本要求的内容。

第二章 审计计划

【单选题】下列有关重要性的说法中，错误的是（ ）。

- A.注册会计师应当从定量和定性两方面考虑重要性
- B.注册会计师应当在制定具体审计计划时确定财务报表整体的重要性
- C.注册会计师应当在每个审计项目中确定财务报表整体的重要性、实际执行的重要性和明显微小错报的临界值
- D.注册会计师在确定实际执行的重要性时需要考虑重大错报风险

答案：B

解析：选项B错误。注册会计师在制定总体审计策略时应当确定财务报表整体重要性水平。

【单选题】关于特定类别交易、账户余额或披露的重要性水平，下列说法中，错误的是（ ）。

- A.只有在适用的情况下，才需确定特定类别交易、账户余额或披露的重要性水平
- B.确定特定类别交易、账户余额或披露的重要性水平时，可将与被审计单位所处行业相关的关键性披露作为一项考虑因素
- C.特定类别交易、账户余额或披露的重要性水平应低于财务报表整体的重要性
- D.不需确定特定类别交易、账户余额或披露的实际执行的重要性

答案：D

解析：选项 D 错误。根据被审计单位的特定情况：下列因素可能表明存在一个或多个特定类别的交易、账户余额或披露，其发生的错报金额虽然低于财务报表整体的重要性，但合理预期将影响财务报表使用者依据财务报表做出的经济决策：

- (1) 法律法规或适用的财务报告编制基础是否影响财务报表使用者对特定项目计量或披露的预期；
- (2) 与被审计单位所处行业相关的关键性披露；
- (3) 财务报表使用者是否特别关注财务报表中单独披露的业务的特定方面。

【单选题】下列关于实际执行的重要性的说法中，错误的是（ ）。

- A.实际执行的重要性是指注册会计师确定的低于财务报表整体重要性的一个或多个金额
- B.注册会计师应当确定实际执行的重要性，以评估重大错报风险并确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围
- C.确定实际执行的重要性，旨在将未更正和未发现错报的汇总数超过财务报表整体重要性的可能性降至适当的低水平
- D.以前年度审计调整越多，评估的项目总体风险越高，实际执行的重要性越接近财务报表整体的重要性

答案：D

解析：选项 D 错误。如果以前年度审计调整越多，评估的项目总体风险越高，实际执行的重要性通常为财务报表整体重要性的 50%，不是越接近而是越远离财务报表整体的重要性水平。

【单选题】注册会计师在确定财务报表整体的重要性时通常选定一个基准。下列各项因素中，在选择基准时不需要考虑的是（ ）。

- A.被审计单位所处的生命周期阶段
- B.被审计单位的所有权结构和融资方式
- C.基准的相对波动性
- D.基准的重大错报风险

答案：D

解析：确定重要性需要运用职业判断。通常先选定一个基准，再乘以某一百分比作为财务报表整体的重要性。在选择基准时，需要考虑的因素包括：

- (1) 财务报表要素；
- (2) 是否存在特定会计主体的财务报表使用者特别关注的项目；
- (3) 被审计单位的性质、所处的生命周期阶段以及所处行业和经济环境；
- (4) 被审计单位的所有权结构和融资方式；
- (5) 基准的相对波动性。

【单选题】下列有关审计计划的说法中，正确的是（ ）。

- A.制定总体审计策略的过程通常在具体审计计划之前
- B.总体审计策略不受具体审计计划的影响
- C.制定审计计划的工作应当在实施进一步审计程序之前完成

D.具体审计计划的核心是确定审计的范围和审计方案

答案：A

解析：虽然制定总体审计策略的过程通常在具体审计计划之前，但互相会有影响；选项B错误，具体审计计划制定的内容之一就是计划实施的进一步审计程序，选项C错误，D项是总体审计策略的核心。

【单选题】下列关于明显微小错报的说法中，错误的是（ ）。

- A.明显微小错报是指财务报表整体没有重大影响的错报
- B.注册会计师无须累计明显微小的错报
- C.如果无法确定某错报是否明显微小，则不能认定为明显微小
- D.金额低于明显微小错报临界值的错报是明显微小错报

答案：A

解析：明显微小的错报，无论单独或者汇总起来，无论从规模、性质或是其发生的环境来看都是明显微不足道的，所以明显微小的错报不需要累计。明显微小错报临界值的确定就是为了界定明显微小错报，所以金额低于明显微小错报临界值的错报就视为明显微小错报。选项A，对财务报表没有重大影响的错报这个范围太宽泛了，并不能用来界定明显微小的错报。

【单选题】下列各项中，不属于财务报表审计的前提条件的是（ ）。

- A.管理层设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报
- B.管理层按照适用的财务报表编制基础编制财务报表，并使其实现公允反映
- C.管理层承诺将更正注册会计师在审计过程中识别出的重大错报
- D.管理层向注册会计师提供必要的工作条件

答案：C

解析：执行审计工作的前提是指管理层和治理层（如适用）认可并理解其应当承担下列责任：

- （1）按照适用的财务报告编制基础编制财务报表，并使其实现公允反映（如适用）；
- （2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报；
- （3）向注册会计师提供必要的工作条件，包括允许注册会计师接触与编制财务报表相关的所有信息（如记录、文件和其他事项），向注册会计师提供审计所需要的其他信息，允许注册会计师在获取审计证据时不受限制地接触其认为必要的内部人员和其他相关人员。

【单选题】下列有关注册会计师对错报进行沟通的说法中，错误的是（ ）。

- A.除非法律法规禁止，注册会计师应当及时将审计过程中发现的所有错误与适当层级的管理层进行沟通
- B.注册会计师应当要求管理层更正审计过程中发现的超过明显微小错报临界值的错报
- C.注册会计师应当与治理层沟通与以前期间相关的未更正错报对相关类别的交易、账户余额或披露
- D.除非法律法规禁止，注册会计师应当与治理层沟通未更正错报

答案：A

解析：不是所有的错报均需要与治理层进行沟通的。

【单选题】下列各项中通常无须包含在审计业务约定书中的是（ ）。

- A.财务报表审计的目标与范围
- B.管理层和治理层的责任
- C.出具审计报告的日期
- D.用于编制财务报表所适用的财务报告编制基础

答案：C

解析：审计业务约定书的具体内容和格式可能因被审计单位的不同而不同，但应当包括以下主要内容：

- (1) 财务报表审计的目标与范围 (选项 A);
- (2) 注册会计师的责任;
- (3) 管理层的责任 (选项 B);
- (4) 指出用于编制财务报表所适用的财务报告编制基础 (选项 D);
- (5) 提及注册会计师拟出具的审计报告的预期形式和内容, 以及对在特定情况下出具的审计报告可能不同于预期形式和内容的说明。

【单选题】 下列关于错报的说法中, 错误的是 ()。

- A. 明显微小的错报不需要累积
- B. 错报可能是由于错误或舞弊导致的
- C. 错报仅指某一财务报表项目金额与按照企业会计准则应当列示的金额之间的差异
- D. 判断错报是指由于管理层对财务报表中的确认、计量和列报作出不合理或不恰当的判断而导致的差异

答案: C

解析: 选项 C 错误。错报是指某一财务报表项目的金额、分类、列报或披露, 与按照适用的财务报告编制基础应当列示的金额、分类、列报或披露之间存在的差异, 而不仅仅是金额上的差异。

【单选题】 注册会计师应当在审计业务开始时开展初步业务活动。下列各项中, 不属于初步业务活动的是 ()。

- A. 针对保持客户关系和具体审计业务实施相应的质量管理程序
- B. 评价遵守相关职业道德要求的情况
- C. 在执行首次审计业务时, 查阅前任注册会计师的审计工作底稿
- D. 就审计业务约定条款与被审计单位达成一致意见

答案: C

解析: 选项 C 是接受业务委托后与前任注册会计师的沟通, 不属于初步业务活动的内容。

【多选题】 下列因素中, 注册会计师在评价财务报告编制基础的可接受性时, 需要考虑的有 ()。

- A. 被审计单位的性质
- B. 财务报表的目的
- C. 法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础
- D. 财务报表的性质

答案: ABCD

解析: 在确定编制财务报表所采用的财务报告编制基础的可接受性时, 注册会计师需要考虑下列相关因素:

- 第一, 被审计单位的性质;
- 第二, 财务报表的目的;
- 第三, 财务报表的性质;
- 第四, 法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础。

【多选题】 下列各项中, 注册会计师在执行一项财务报表审计业务时可以对其确定多个金额的有 ()。

- A. 财务报表整体的重要性
- B. 特定交易类别、账户余额或披露的重要性水平
- C. 实际执行的重要性
- D. 明显微小错报的临界值

答案: BCD

解析: 财务报表整体重要性水平, 必须制定且只有一个; 特定类别交易、账户余额或披露的重要性水平可能制定, 如有, 可以制定多个; 实际执行的重要性水平, 必须制定且可以制定多个; 明显微小错报临界值, 必须制定, 且可以制定多个。注册会计师可能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%, 也

可能低一些或高一些，但通常不超过财务报表整体重要性的 10%，除非注册会计师认为有必要单独为重分类错报确定一个更高的临界值。