

注册会计师 审计 真题解析班

2023 年注册会计师审计考试真题解析

一、单项选择题(本题型共 20 小题,每小题 1 分,本题型共 20 分。每小题只有一个正确答案,请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案,用鼠标点击相应的选项。)

1. 注册会计师在实施风险评估程序时,下列有关项目组内部讨论的做法中,错误的是()。

- A. 拥有信息技术和其他特殊技能的专家参与项目组内部的讨论
- B. 具有较丰富经验的成员参与项目组内部的讨论
- C. 项目经理确定向未参与讨论的项目组成员通报哪些事项
- D. 项目组的关键成员每次都参与项目组内部的讨论

答案:C

解析:选项 C 错误,项目合伙人应当确定向未参与讨论的项目组成员通报哪些事项。

2. 下列有关固有风险等级的说法中,错误的是()。

- A. 在确定固有风险等级时,注册会计师应当考虑错报发生的可能性和重要程度
- B. 评估的固有风险等级较高,意味着错报发生的可能性和重要程度均较高
- C. 评估的固有风险等级接近或达到最高级时,识别的重大错报风险应确认为特别风险
- D. 拟不测试控制运行的有效性时,应将固有风险的评估结果作为重大错报风险的评估结果

答案:B

解析:选项 B 错误,评估的固有风险等级较高,并不意味着评估的错报发生的可能性和重要程度都较高。

3. 在内部控制审计中,下列有关非财务报告内部缺陷的说法中,错误的是()。

- A. 即使非财务报告内部控制缺陷为重大缺陷,也无需对此发表审计意见
- B. 如果非财务报告内部控制缺陷为重要缺陷,无需在审计报告中说明
- C. 如果非财务报告内部控制缺陷为一般缺陷,无需在审计报告中说明
- D. 如果非财务报告内部控制缺陷为重大缺陷,应当在审计报告中增加强调事项段,对该缺陷进行说明

答案:D

解析:如果认为非财务报告内部控制缺陷为重大缺陷,注册会计师应当以书面形式与企业董事会和管理层沟通,提醒企业加以改进;同时应当在内部控制审计报告中增加非财务报告内部控制重大缺陷描述段,对重大缺陷的性质及其对实现相关控制目标的影响程度进行披露,提示内部控制审计报告使用者注意相关风险,但无须对其发表审计意见。

4. 如果识别出对持续经营能力产生重大疑虑的事项,下列各项中,不属于注册会计师应当实施的审计程序是()。

- A. 提请管理层延长对持续经营能力产生重大疑虑的事项的评估期间
- B. 向管理层获取有关应对计划的书面声明
- C. 评价管理层与持续经营能力评估相关的未来应对计划
- D. 考虑自管理层作出评估后是否存在其他可获得的事实或信息

答案:A

解析:如果识别出可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况,注册会计师应当通过实施追加的审计

程序(包括考虑缓解因素),获取充分、适当的审计证据,以确定是否存在重大不确定性。这些程序应当包括:

- (1)如果管理层尚未对被审计单位持续经营能力作出评估,提请其进行评估。
- (2)评价管理层与持续经营能力评估相关的未来应对计划,这些计划的结果是否可能改善目前的状况,以及管理层的计划对于具体情况是否可行(选项C)。
- (3)如果被审计单位已编制现金流量预测,且对预测的分析是评价管理层未来应对计划时所考虑的事项或情况的未来结果的重要因素,评价用于编制预测的基础数据的可靠性,并确定预测所基于的假设是否具有充分的支持。
- (4)考虑自管理层作出评估后是否存在其他可获得的事实或信息(选项D)。
- (5)要求管理层和治理层(如适用)提供有关未来应对计划及其可行性的书面声明(选项B)。

5. 确定财务报表整体重要性时,下列有关基准的选择的说法中,错误的是()。

- A. 企业的盈利水平保持稳定,通常选择经常性业务的税前利润作为基准
- B. 如果企业为处于开办期的新设企业,通常选择总资产作为基准
- C. 如果企业为公益性质的基金会,通常选择捐赠收入减捐赠支出后的净额作为基准
- D. 如果企业近年来经营状况大幅度波动,通常选择过去三至五年经常性业务的平均税前利润或亏损作为基准

答案:C

解析:如果企业为公益性质的基金会,通常选择捐赠收入或捐赠支出总额作为基准。

6. 下列有关两个层次重大错报风险的说法中,错误的是()。

- A. 注册会计师对内部监督的了解与评价,更可能影响其对认定层次重大错报风险的识别和评估
- B. 注册会计师对控制活动的了解,更可能影响其对认定层次重大错报风险的识别和评估
- C. 注册会计师对内部环境的了解,更可能影响其对财务报表层次重大错报风险的识别和评估
- D. 注册会计师对风险评估的了解,更可能影响其对财务报表层次重大错报风险的识别和评估

答案:A

解析:注册会计师对内部监督的了解与评价,更可能影响其对财务报表层次重大错报风险识别和评估。

7. 下列有关财务报表审计的说法中,正确的是()。

- A. 审计的目的是改善财务报表的质量,增强管理层等预期使用者对财务报表的信赖程度
- B. 注册会计师应当获取充分、适当的审计证据将重大错报风险降至可接受的低水平
- C. 审计的最终产品是审计报告,并且涉及为如何利用信息提供建议
- D. 审计应以积极方式提出意见

答案:D

解析:选项A错误,审计的目的是改善财务报表的质量,增强除管理层之外的预期使用者对财务报表的信赖程度。选项B错误,注册会计师应当获取充分、适当的审计证据将审计风险降至可接受的低水平。选项C错误,审计不涉及为如何利用信息提供建议。

8. 下列有关审计风险的说法中,错误的是()。

- A. 注册会计师不可能将审计风险降至零
- B. 审计风险取决于固有风险和检查风险
- C. 审计风险是指当财务报表存在重大错报时,注册会计师发表不恰当审计意见的可能性
- D. 审计风险是一个与审计过程相关的技术术语,并不是指注册会计师执业的法律后果

答案:B

解析:选项B错误,审计风险取决于重大错报风险和检查风险。

9. 下列各项中,不属于审计的固有限制的是()。

- 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. 注册会计师无法将审计风险降低为零
- C. 实施的审计程序可能发现不了串通舞弊

D. 财务报表项目涉及主观决策、评估或一定程度的不确定性

答案:B

解析:审计的固有限制源于:(1)财务报告的性质(选项D);(2)审计程序的性质(选项AC);(3)在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要。

10. 下列有关货币单元抽样和传统变量抽样的说法中,错误的是()。

- A. 因账面余额小但被严重低估的项目被选中的概率低,因此货币单元抽样不适用测试总体的低估
- B. 货币单元抽样确定样本规模时无需考虑总体的变异性,传统变量抽样需要对总体进行分层以减少样本规模
- C. 当预计总体错报的金额增加时,传统变量抽样所需的样本规模可能大于货币单元抽样的样本规模
- D. 如果预计总体没有错报或只有少量错报,货币单元抽样和均值法可能比差额法和比率法更合适

答案:C

解析:当预计总体错报的金额增加时,货币单元抽样所需的样本规模也会增加,这种情况下,货币单元抽样的样本规模可能大于传统变量抽样所需的规模。

11. 下列各项中,不属于审计固有限制的来源的是()。

- A. 审计程序的性质
- B. 审计提供的保证程度
- C. 被审计单位财务报告的性质
- D. 合理时间内以合理成本完成审计的需要

答案:B

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

12. 下列有关审计证据的说法中,错误的是()。

- A. 注册会计师可以考虑获取证据的成本与所获取信息有用性之间的关系,但不应仅以获取证据的困难和成本为由减少不可替代的程序
- B. 审计证据既包括支持和佐证管理层认定的信息,也包括与这些认定相矛盾的信息,信息的缺失本身也可能构成审计证据
- C. 注册会计师需要获取的审计证据的数量受其对重大错报风险评估的影响,并受审计证据质量的影响
- D. 审计证据的可靠性受其来源和性质的影响,不同来源和性质的审计证据相矛盾时,注册会计师应对这些证据加以比较并采用其中可靠的审计证据

答案:D

解析:选项D错误,如果从不同来源获取的审计证据或获取的不同性质的审计证据不一致,表明某项审计证据可能不可靠,注册会计师应当追加必要的审计程序。

13. 下列因素中,注册会计师在为选定的基准确定百分比,以确定财务报表整体的重要性,通常需要考虑的是()。

- A. 与被审计单位所处行业相关的关键性披露
- B. 财务报表中是否存在高度不确定性的大额会计估计
- C. 财务报表使用者的范围
- D. 基准的相对波动性

答案:C

解析:在确定百分比时,除了考虑被审计单位是否为上市公司或公众利益实体外,其他因素也会影响注册会计师对百分比的选择,这些因素包括但不限于:

- (1)财务报表使用者的范围(选项C);
- (2)被审计单位是否由集团内部关联方提供融资或是否有大额对外融资(如债券或银行贷款);
- (3)财务报表使用者是否对基准数据特别敏感(如具有特殊目的财务报表的使用者)。

14. 下列有关统计抽样与非统计抽样的说法中, 正确的是()

- A. 相比于非统计抽样, 统计抽样可能发生额外的成本
- B. 统计抽样是随机选取样本项目, 非统计抽样不是随机选取样本项目
- C. 统计抽样考虑抽样风险, 非统计抽样无需考虑抽样风险
- D. 统计抽样提供的结果的有效性高于非统计抽样

答案:A

解析:选项 B 错误, 不同时具备统计抽样两个基本特征(随机选取样本项目;运用概率论评价样本结果)的抽样方法为非统计抽样。选项 C 错误, 注册会计师使用非统计抽样时, 也必须考虑抽样风险并将其降至可接受水平, 但无法精确地测定抽样风险。选项 D 错误, 如果设计适当, 非统计抽样也能提供与统计抽样方法同样有效的结果。

15. 下列各项中, 不属于审计工作底稿要素的是()。

- A. 审计过程记录及审计结论
- B. 审计标识及其说明
- C. 执业质量检查人员的姓名及检查日期
- D. 项目组内部复核人员的姓名及复核日期

答案:C

解析:通常, 审计工作底稿包括下列全部或部分要素:

(1) 审计工作底稿的标题; (2) 审计过程记录(选项 A); (3) 审计结论(选项 A); (4) 审计标识及其说明(选项 B); (5) 索引号及编号; (6) 编制者姓名及编制日期; (7) 复核者姓名及复核日期(选项 D); (8) 其他应说明事项。

16. 注册会计师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, 下列各项中通常无需考虑的是()。

- A. 被审计单位管理层的责任
- B. 被审计单位的性质
- C. 财务报表的目的
- D. 财务报表的性质

答案:A

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:

(1) 被审计单位的性质(例如, 被审计单位是企业、公共部门实体还是非营利组织)(选项 B);
(2) 财务报表的目的(例如, 编制财务报表是用于满足广大财务报表使用者共同的财务信息需求, 还是用于满足财务报表特定使用者的财务信息需求)(选项 C);
(3) 财务报表的性质(例如, 财务报表是整套财务报表还是单一财务报表)(选项 D);
(4) 法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础。

17. 下列各项中, 不属于审计的前提条件的是()。

- A. 管理层认可其按照适用的财务报告编制基础编制财务报表的责任
- B. 管理层认可其设计、执行和维护必要的内部控制的责任
- C. 管理层允许注册会计师接触与编制财务报表相关的所有信息
- D. 管理层认可注册会计师计划和执行审计工作的安排

答案:D

解析:审计的前提条件是指被审计单位管理层在编制财务报表时采用可接受的财务报告编制基础, 以及管理层对注册会计师执行审计工作的前提的认可。与管理层和治理层责任相关的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, 这些责任构成注册会计师按照审计准则的规定执行审计工作的基础:

(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)(选项 A);
(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(选项 B);
(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)(选项 C), 向注册会计师提供审计所需的其他信息, 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。

18. 下列有关注册会计师识别和评估重大错报风险的说法中, 错误的是()。

- A. 注册会计师可能考虑修正之前的重大错报风险的识别和评估结果
- B. 注册会计师对于识别出的重大错报风险应当分别评估固有风险和控制风险
- C. 注册会计师在评估重大错报风险时应当考虑相关控制的影响
- D. 注册会计师应当识别两个层次的重大错报风险

答案:B

解析:对于识别出的认定层次的重大错报风险, 应当分别评估固有风险和控制风险。对于识别出的财务报表层次重大错报风险, 审计准则未明确规定, 是应当分别评估固有风险和控制风险, 还是合并评估。

19. 下列各项中, 不影响审计证据可靠性的是()。

- A. 被审计单位内部控制是否有效
- B. 用作审计证据的信息与有关认定之间的关系
- C. 审计证据的来源
- D. 审计证据的存在形式

答案:B

解析: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。注册会计师在判断审计证据的可靠性时, 通常会考虑下列原则:(1) 从外部独立来源获取的审计证据比从其他来源获取的审计证据更可靠。(2) 内部控制有效时内部生成的审计证据比内部控制薄弱时内部生成的审计证据更可靠。(3) 直接获取的审计证据比间接获取或推论得出的审计证据更可靠。(4) 以文件、记录形式(无论是纸质、电子或其他介质)存在的审计证据比口头形式的审计证据更可靠。(5) 从原件获取的审计证据比从传真件或复印件获取的审计证据更可靠。

20. 在完成审计业务前, 如果被审计单位要求将审计业务变更为保证程度较低的鉴证业务, 注册会计师认为合理的理由是()。

- A. 被审计单位对原来要求的审计业务的性质存在误解
- B. 被审计单位提出大幅度削减审计费用
- C. 注册会计师不能获取完整和令人满意的信息
- D. 注册会计师不能获取充分适当的审计证据

答案:A

解析:下列原因可能导致被审计单位要求变更业务:(1) 环境变化对审计服务的需求产生影响;(2) 对原来要求的审计业务的性质存在误解;(3) 无论是管理层施加的还是其他情况引起的审计范围受到限制。上述第(1)和第(2)项通常被认为是变更业务的合理理由, 但如果有迹象表明该变更要求与错误的、不完整的或者不能令人满意的信息有关, 注册会计师不应认为该变更是合理的。选项 A 当选。