



主讲老师：刘哲良

注册会计师 审计 真题解析



2024年 真题解析



一、单项选择题

一、单项选择题（本题型共20小题，每小题1分，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。）



一、单项选择题

1. 在为确定财务报表整体的重要性而选择基准时，下列各项因素中，注册会计师通常无需考虑的是（ ）。

- A. 被审计单位的融资方式
- B. 财务报表要素
- C. 内部控制缺陷
- D. 被审计单位所处的行业



一、单项选择题

答案：C

解析：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。



一、单项选择题

2. 如果母公司的注册会计师同时也是组成部分注册会计师，在决定是否向组成部分单独致送审计业务约定书时，下列各项中，通常无需考虑的是（ ）。

- A. 是否对组成部分单独出具审计报告
- B. 与审计委托相关的法律法规的规定
- C. 组成部分管理层相对母公司的独立程度
- D. 组成部分净资产占集团净资产的比例



一、单项选择题

答案：D

解析：如果母公司的注册会计师同时也是组成部分注册会计师，需要考虑下列因素，决定是否向组成部分单独致送审计业务约定书：

- （1）组成部分注册会计师的委托人；
- （2）是否对组成部分单独出具审计报告；
- （3）与审计委托相关的法律法规的规定；
- （4）母公司占组成部分的所有权份额；
- （5）组成部分管理层相对于母公司的独立程度。



一、单项选择题

3. 下列不属于审计报告要素的是（ ）。

A. 形成审计意见的基础

B. 管理层对财务报表的责任

C. 收件人

D. 被审计单位的财务报表



一、单项选择题

答案：D

解析：审计报告应当包括下列要素：

- （1）标题；（2）收件人；（3）审计意见；
- （4）形成审计意见的基础；
- （5）管理层对财务报表的责任；
- （6）注册会计师对财务报表审计的责任；
- （7）按照相关法律法规的要求报告的事项（如适用）；
- （8）注册会计师的签名和盖章；
- （9）会计师事务所的名称、地址和盖章；
- （10）报告日期。



一、单项选择题

4. 下列有关数据分析的说法中，错误的是（ ）。

A. 数据分析可以广泛应用于各类鉴证业务

B. 数据分析可以应用于审计的不同阶段

C. 数据分析的应用受被审计单位的信息技术一般控制和应用控制的影响

D. 数据分析主要可以提升审计效率，而非审计效果



一、单项选择题

答案：D

解析：选项D错误，数据分析能够帮助注册会计师以快速、低成本的方式实现对被审计单位整套完整数据（而非运用抽样技术抽出的样本数据）进行检查，不仅能够在很大程度上提高审计的效率和效果，也有助于注册会计师从全局的角度更好地把握被审计单位交易和事项的经济实质，从而有助于提高审计质量。



一、单项选择题

5. 在确定是否利用专家工作时，下列各项因素中，注册会计师可能需要考虑的是（ ）。

- A. 专家的专业素质
- B. 管理层在编制财务报表时是否利用了管理层的专家的工作
- C. 专家的专长的性质和水平
- D. 专家的偏见



一、单项选择题

答案：B

解析：在确定是否利用专家的工作，以协助获取充分、适当的审计证据时，注册会计师可能考虑的因素包括：

（1）管理层在编制财务报表时是否利用了管理层的专家的工作；

（2）事项的性质和重要性，包括复杂程度；

（3）事项存在的重大错报风险；

（4）应对识别出的风险的预期程序的性质，包括注册会计师对与这些事项相关的专家工作的了解和具有的经验，以及是否可以获得替代性的审计证据。



一、单项选择题

6. 下列有关注册会计师增加审计程序不可预见性的说法中，错误的是（ ）。

A. 注册会计师可以在审计工作底稿中汇总记录已实施的具有不可预见性的审计程序

B. 注册会计师应当在签订业务约定书时，向管理层明确提出实施具有不可预见性的审计程序的要求

C. 注册会计师可以通过调整实施审计程序的时间安排或范围增加审计程序的不可预见性

D. 注册会计师在安排项目组成员实施不可预见性的审计程序时，需要避免使项目组成员处于困难境地



一、单项选择题

答案：B

解析：选项B错误，注册会计师需要与被审计单位的管理层事先沟通，要求实施具有不可预见性的审计程序，但不能告知其具体内容。注册会计师可以在签订审计业务约定书时明确提出这一要求。



一、单项选择题

7. 下列有关抽样风险的说法中，错误的是（ ）。

A. 抽样风险可以分为影响审计效果和影响审计效率的两类

风险

B. 抽样风险与抽样方法相关

C. 抽样风险可以被客观地计量

D. 无论是控制测试还是细节测试，注册会计师都可以通过扩大样本规模降低抽样风险



一、单项选择题

答案：C

解析：统计抽样能够客观地计量抽样风险，并通过调整样本规模精确地控制风险，这是与非统计抽样最重要的区别。不计量抽样风险的抽样方法都是非统计抽样。



一、单项选择题

8. 下列情形中，不属于注册会计师可能认为需要在审计报告中增加强调事项段的是（ ）。

- A. 说明与财务报表一同列报的补充信息未经审计
- B. 存在对财务状况产生重大影响的特大灾难
- C. 提前应用对财务报表有重大影响的新会计准则
- D. 监管行动的未来结果存在不确定性



一、单项选择题

答案：A

解析：除审计准则要求增加强调事项的情形外，注册会计师可能认为需要增加强调事项段的情形举例如下：

- （1）异常诉讼或监管行动的未来结果存在不确定性；
- （2）在财务报表至审计报告日之间发生的重大期后事项；
- （3）在允许的情况下，提前应用对财务报表有重大影响的新会计准则；
- （4）存在已经或持续对被审计单位财务状况产生重大影响的特大灾难。



一、单项选择题

9. 下列情形中，不属于注册会计师可能认为需要在审计报告中增加其他事项段的是（ ）。

- A. 限制审计报告分发和使用
- B. 注册会计师承担除对财务报表出具审计报告外的其他报告责任
- C. 注册会计师不能解除业务约定
- D. 注册会计师对被审计单位按照另一通用目的编制基础编制的另一套财务报表同时出具审计报告



一、单项选择题

答案：B

解析：增加其他事项段不涉及以下两种情形：

（1）除根据审计准则的规定有责任对财务报表出具审计报告外，注册会计师还有其他报告责任；

（2）注册会计师可能被要求实施额外的规定程序并予以报告，或对特定事项发表意见。



一、单项选择题

10. 下列有关期初余额概念的说法中，错误的是（ ）。

A. 注册会计师需要对期初余额实施适当的审计程序

B. 期初余额反映了以前期间的交易和事项以及上期采用的会计政策的结果

C. 期初余额与上期期末余额是一个事物的两个方面，期初余额等于上期期末余额

D. 注册会计师一般无需专门对期初余额发表审计意见



一、单项选择题

答案：C

解析：选项C错误，期初余额与上期期末余额是一个事物的两个方面。通常，期初余额是上期账户结转至本期账户的余额，在数额上与相应账户的上期期末余额相等。但是，由于受上期期后事项、会计政策变更、前期会计差错更正等因素的影响，上期期末余额结转至本期时，有时需经过调整或重新表述。



一、单项选择题

11. 注册会计师记录测试的具体项目或事项的识别特征可以实现多种目的，下列不属于记录识别特征的目的的是（ ）。

- A. 便于在总体中选取测试的项目
- B. 便于对例外事项进行调查
- C. 反映项目组履行职责的情况
- D. 便于对测试的项目进行复核



一、单项选择题

答案：A

解析：记录具体项目或事项的识别特征可以实现多种目的，例如，既能反映项目组履行职责的情况，也便于对例外事项或不符事项进行调查，以及对测试的项目或事项进行复核。



一、单项选择题

12. 下列有关注册会计师确定财务报表整体的重要性的说法中，错误的是（ ）。

- A. 无需考虑财务报表使用者的范围
- B. 在审计过程中根据对被审计单位及其环境了解情况的变化可能需要修改财务报表整体重要性
- C. 实施风险评估程序为确定财务报表整体的重要性提供重要基础
- D. 无需考虑具体项目计量相关的固有不确定性



一、单项选择题

答案：A

解析：在确定财务报表整体重要性基准的百分比时，需要考虑财务报表使用者的范围。



一、单项选择题

13. 在已获取的证据表明可能存在舞弊时，下列有关注册会计师与管理层、治理层及被审计单位以外的适当机构沟通的说法中，正确的是（ ）。

A. 如果认为该事项重大，除非法律法规禁止，应当及时与最高层级的管理层沟通

B. 如果认为该事项不重大，无需与管理层沟通

C. 除非法律法规禁止，应当向被审计单位以外的适当机构报告

D. 如果怀疑该事项涉及管理层，除非治理层全部成员参与管理被审计单位或除非法律法规禁止，应当与治理层沟通



一、单项选择题

答案：D

解析：选项AB错误，当已获取的证据表明存在或可能存在舞弊时，除非法律法规禁止，注册会计师应当及时提请适当层级的管理层关注这一事项。即使该事项（如被审计单位组织结构中处于较低职位的员工挪用小额公款）可能被认为不重要，注册会计师也应当这样做。选项C错误，如果识别出舞弊或怀疑存在舞弊，注册会计师应当确定是否有责任向被审计单位以外的适当机构报告。



一、单项选择题

14. 下列情形中，注册会计师可能考虑选择较高的百分比确定实际执行的重要性的是（ ）。

- A. 连续审计项目，以前期间的审计经验表明内部控制运行有效
- B. 首次接受委托的审计项目，前任注册会计师出具了无保留意见的审计报告
- C. 首次接受委托的审计项目，前任注册会计师的执业质量较好
- D. 被审计单位业绩大幅提升



一、单项选择题

答案：A

解析：如果存在下列情况，注册会计师可能考虑选择较高的百分比来确定实际执行的重要性：

- （1）连续审计项目，以前年度审计调整较少；
- （2）项目总体风险为低到中等，例如处于非高风险行业、管理层有足够能力、面临较低的市场竞争压力和业绩压力等；
- （3）以前期间的审计经验表明内部控制运行有效。



一、单项选择题

15. 下列各项中，不属于可能成为后任注册会计师的是

()。

A. 考虑接受委托，接替其他会计师事务所审计本期财务报表的注册会计师

B. 受邀参与投标，可能接替其他会计师事务所审计本期财务报表的注册会计师

C. 已经接受委托，接替其他会计师事务所审计本期财务报表的注册会计师

D. 考虑接受委托，对经其他会计师事务所审计的本期财务报表重新进行审计的注册会计师



一、单项选择题

答案：B

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本期财务报表进行审计的注册会计师。如果被审计单位委托注册会计师对已审计财务报表进行重新审计，正在考虑接受委托或已经接受委托的注册会计师也被视为后任注册会计师。“正在考虑接受委托”指的是已经中标的事务所，而非参与竞标的事务所。



一、单项选择题

16. 根据会计师事务所制定的审计工作底稿的归档政策和程序，下列不应采用的是（ ）。

A. 针对被审计单位同一财务信息执行不同审计委托业务，出具不同审计报告，在规定归档期限内，对审计工作底稿分别进行归档

B. 归档后，经质量管理主管合伙人批准，可删除被取代的审计工作底稿

C. 未完成的审计业务，审计工作底稿归档的期限在审计业务终止后的30天内

D. 已完成的审计业务，审计工作底稿归档的期限在审计报告日后的60天内



一、单项选择题

答案：B

解析：在完成最终审计档案的归整工作后，注册会计师不应在规定的保存期届满前删除或废弃任何性质的审计工作底稿。



一、单项选择题

17. 下列有关审计程序的说法中，错误的是（ ）。

A. 重新执行是指注册会计师独立执行原本作为被审计单位内部控制组成部分的程序或控制

B. 询问是指注册会计师以书面或口头方式，向被审计单位内部或外部的知情人员获取财务信息和非财务信息，并对答复进行评价的过程

C. 检查是指注册会计师对被审计单位内部或外部生成的，以纸质、电子或其他介质形式存在的记录和文件进行审查，或对资产进行实物审查

D. 分析程序，是指注册会计师通过分析不同财务数据之间的内在关系，对财务信息作出评价



一、单项选择题

答案：D

解析：分析程序，是指注册会计师通过分析不同财务数据之间以及财务数据与非财务数据之间的内在关系，对财务信息作出评价。



一、单项选择题

18. 下列有关信息技术对审计的影响的说法中，错误的是（ ）。

- A. 被审计单位对信息技术的运用不改变注册会计师制定审计目标，进行风险评估和了解内部控制的原则性要求
- B. 被审计单位对信息技术的运用影响注册会计师需要获取的审计证据的性质
- C. 被审计单位对信息技术的运用不影响注册会计师需要获取的审计证据的数量
- D. 被审计单位对信息技术的运用影响审计内容



一、单项选择题

答案：C

解析：选项C错误，如果注册会计师计划依赖自动化控制或自动化信息系统生成的信息，那么就需要适当扩大信息技术审计的范围。因此被审计单位对信息技术的运用影响注册会计师需要获取的审计证据的数量。



一、单项选择题

19. 在考虑利用以前年度控制测试获取的审计证据时，下列说法中，错误的是（ ）。

A. 注册会计师不应将所有拟信赖控制的测试集中于某一次审计，而在之后的两次审计中不进行任何测试

B. 对于不属于旨在减轻特别风险的控制，如果在上次测试后未发生变化，且上次测试运行有效，本次审计无须测试

C. 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，所有关于该控制运行有效性的审计证据必须来自当年的控制测试

D. 当被审计单位控制环境薄弱时，注册会计师可以完全不信赖以前审计获取的审计证据



一、单项选择题

答案：B

解析：选项B错误，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。



一、单项选择题

20. 在了解关联方关系及其交易时，下列各项中，不属于注册会计师应当向管理层询问的事项是（ ）。

A. 关联方的名称和特征

B. 关联方的经营情况和财务状况

C. 被审计单位在本期是否与关联方发生交易，如发生，交易的类型、定价政策和目的

D. 被审计单位和关联方之间关系的性质



一、单项选择题

答案：B

解析：注册会计师应当向管理层询问下列事项：

- （1）关联方的名称和特征，包括关联方自上期以来发生的变化；
- （2）被审计单位和关联方之间关系的性质；
- （3）被审计单位在本期是否与关联方发生交易，如发生，交易的类型、定价政策和目的。