



主讲老师：刘哲良

注册会计师 审计 大V母题带练



第一章 审计概述



第一章 审计概述

【多选题】下列有关财务报表审计的说法中，正确的有（ ）。

- A. 财务报表审计需要以书面报告的形式发表审计意见
- B. 财务报表审计需要以积极的方式提出结论
- C. 财务报表审计能够提高财务报表的可信度，进而为预期使用者利用会计信息提供建议
- D. 财务报表审计的基础是独立性和保密性



第一章 审计概述

答案：AB

解析：选项C错误，财务报表审计以合理保证的方式提高财务报表的可信度，而不涉及为如何利用信息提供建议。选项D错误，财务报表审计的基础是注册会计师的独立性和专业性。



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



第一章 审计概述

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。



第一章 审计概述

【单选题】下列有关注册会计师审计的作用的说法中，错误的是（ ）。

- A.注册会计师审计可以推进企业改制上市、优化资源配置和促进经济结构调整
- B.注册会计师审计可以促进会计信息质量的提高
- C.注册会计师审计可以确定企业财务报表的真实性、合法性和有效性
- D.注册会计师审计可以在很大程度上防止市场交易的欺诈，增强交易各方的信心



第一章 审计概述

答案：C

解析：财务报表审计不关注财务报表的有效性。



第一章 审计概述

- 【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
 - 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



第一章 审计概述

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。



第一章 审计概述

【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



第一章 审计概述

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。



第一章 审计概述

【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



第一章 审计概述

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。



第一章 审计概述

【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



第一章 审计概述

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。



第一章 审计概述

【单选题】下列有关审计业务的说法中，正确的是（ ）。

A. 审计业务的最终产品是审计报告和后附财务报表

B. 如果不存在除责任方之外的其他预期使用者，则该项业务不属于审计业务

C. 审计的目的是改善财务报表质量，因此，审计可以减轻被审计单位管理层对财务报表的责任

D. 执行审计业务获取的审计证据大多数是结论性而非说服性的



第一章 审计概述

答案：B

解析：审计业务的最终产品是审计报告，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，但是并不能减轻被审计单位管理层对财务报表的责任，选项C错误；执行审计业务获取的审计证据大多数是说服性而非结论性的，选项D错误。



第一章 审计概述

【多选题】下列各项中，通常直接用于衡量注册会计师职业判断质量的有（ ）。

- A.注册会计师的独立性
- B.注册会计师的经验和专业技能
- C.注册会计师作出的职业判断结论的可辩护性
- D.注册会计师作出决策的一贯性和稳定性



第一章 审计概述

答案：CD

解析：衡量职业判断质量可以基于下列三个方面：（1）准确性或意见一致性；（2）决策-惯性和稳定性（选项D）；（3）可辩护性（选项C）。



第一章 审计概述

【单选题】下列关于重大错报风险的说法中，错误的是（ ）。

A.重大错报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

B.重大错报风险包括财务报表层次和各类交易、账户余额以及列报和披露认定层次的重大错报风险

C.财务报表层次的重大错报风险可能影响多项认定，此类风险通常与内部环境有关，但也可能与其他因素有关

D.认定层次的重大错报风险可以进一步细分为固有风险和控制风险



第一章 审计概述

答案：A

解析：选项A错误。选项A属于“检查风险”的含义，即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。



第一章 审计概述

【单选题】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



第一章 审计概述

答案：A

解析：选项A属于审计风险的定义。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。



第一章 审计概述

【单选题】下列有关固有风险和控制风险的说法中，正确的是（ ）。

A.固有风险和控制风险与被审计单位的风险相关，独立于财务报表审计而存在

B.财务报表层次和认定层次的重大错报风险可以细分为固有风险和控制风险

C.注册会计师无法单独对固有风险和控制风险进行评估

D.固有风险始终存在，而运行有效的内部控制可以消除控制风险



第一章 审计概述

答案：A

解析：认定层次的重大错报风险可以进一步细分为固有风险和控制风险（选项B错误）；注册会计师既可以对固有风险和控制风险进行单独评估，也可以对其进行合并评估（选项C错误）；控制风险取决于与财务报表编制有关的内部控制的设计和运行的有效性，由于控制的固有局限性，某种程度的控制风险始终存在（选项D错误）。



第一章 审计概述

【单选题】下列各项中，不属于审计固有限制的来源的是（ ）。

- A.注册会计师可能满足于说服力不足的审计证据
- B.管理层可能不提供与财务报表编制相关的全部信息
- C.注册会计师获取审计证据的能力受到法律上的限制
- D.管理层在编制财务报表的过程中需要运用判断



第一章 审计概述

答案：A

解析：选项A错误，审计中的困难，时间或成本等事项本身不能作为注册会计师省略不可替代的审计证据或满足于说服力不足的审计证据的正当理由。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BC）；（3）在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要。



第一章 审计概述

【多选题】关于注册会计师在计划和执行审计工作时保持职业怀疑的作用，下列说法中，正确的有（ ）。

- A.降低检查风险
- B.降低审计成本
- C.避免过度依赖管理层提供的书面声明
- D.恰当识别、评估和应对重大错报风险



第一章 审计概述

答案：ACD

解析：保持职业怀疑，有助于注册会计师恰当运用职业判断，提高审计程序设计及执行的有效性，降低检查风险，A正确；保持职业怀疑，有助于注册会计师认识到存在由于舞弊导致的重大错报的可能性，避免过度依赖管理层提供的书面声明，C正确；在识别和评估重大错报风险时，有助于使注册会计师对引起疑虑的情形保持警觉，充分考虑错报发生的可能性和重大程度，有效识别和评估重大错报风险，D正确。



第一章 审计概述

【多选题】下列各项中，不属于鉴证业务的有（ ）。

- A. 财务报表审计
- B. 代编财务信息
- C. 对财务信息执行商定程序
- D. 财务报表审阅



第一章 审计概述

答案：BC

解析：注册会计师执行的业务分为鉴证业务和相关服务两类。鉴证业务包括审计（选项A）、审阅（选项D）和其他鉴证业务。相关服务包括代编财务信息（选项B）、对财务信息执行商定程序（选项C）、税务咨询和管理咨询等。