



主讲老师：刘哲良

注册会计师 审计 真题解析



2025年 真题解析



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.下列有关项目组内部讨论的说法中，错误的是（ ）。

- A.注册会计师在确定参与讨论的成员时，需要运用职业判断
- B.专家可能参与项目组内部的讨论
- C.参与讨论人员的范围受项目组成员信息需要的影响
- D.在跨地区审计中，每个地区都应有项目组的关键成员参与讨论



一、单项选择题

答案：D

解析：选项D错误，在跨地区审计中，每个“重要”地区项目组的關鍵成员都应该参加讨论。



一、单项选择题

2. 下列有关审计证据的说法中，正确的是（ ）。

A. 只有相关且适当的审计证据才是充分的

B. 只有充分且可靠的审计证据才是有质量的

C. 只有充分且适当的审计证据才是有证明力的

D. 只有被审计单位内部控制有效时获取的审计证据才是可

靠的



一、单项选择题

答案：C

解析：选项C正确，充分性和适当性是审计证据的两个重要特征，两者缺一不可，只有充分且适当的审计证据才是有证明力的。



一、单项选择题

3.下列有关注册会计师审计的作用中，正确的是（ ）。

- A.注册会计师审计能够消除财务报表中存在的所有重大错报
- B.注册会计师审计能够促进经济结构调整
- C.注册会计师审计能够杜绝市场交易中失真财务报表的欺诈行为
- D.注册会计师审计能够确保企业战略目标的实现



一、单项选择题

答案：B

解析：注册会计师在以下方面发挥了巨大作用：一是促进了会计信息质量的提高。国家对上市公司监管所依据的信息，主要来自上市公司的财务报表和注册会计师对其出具的审计报告。二是维护了市场经济秩序。市场经济是法治经济，市场参与各方必须在法律框架下开展活动。注册会计师通过为投资者提供相关、可靠的信息，在很大程度上防止了市场交易的欺诈行为，增强了交易各方的信心。三是推动了国有企业的改革。注册会计师通过提供审计等服务，对国有企业改制上市、优化资源配置和促进经济结构调整等起到了推动作用（选项B正确）。



一、单项选择题

4. 下列有关审计业务约定书的内容的说法中，错误的是（ ）。

A. 审计业务约定书应当提及拟出具的审计报告的预期形式和内容

B. 审计业务约定书应当列明注册会计师有向监管机构提供审计工作底稿的义务

C. 审计业务约定书应当列明财务报表审计的目标与范围

D. 审计业务约定书可以列明注册会计师在审计报告中沟通关键审计事项的要求



一、单项选择题

答案：B

解析：选项B错误，“向监管机构提供审计工作底稿”是注册会计师的法定义务，不属于审计业务约定书中应当列明的内容。



一、单项选择题

5.注册会计师在确定对项目组成员的指导、监督以及对其工作进行复核的性质、时间安排和范围时，无需考虑的是（ ）。

- A.注册会计师自身的专业素质和胜任能力
- B.注册会计师评估的重大错报风险
- C.注册会计师关注的审计领域
- D.被审计单位的规模



一、单项选择题

答案：A

解析：注册会计师应当制定计划，确定对项目组成员的指导、监督以及对其工作进行复核的性质、时间安排和范围。项目组成员的指导、监督以及对其工作进行复核的性质、时间安排和范围主要取决于下列因素：（1）被审计单位的规模和复杂程度；（2）审计领域；（3）评估的重大错报风险；（4）执行审计工作的项目组成员的专业素质和胜任能力。



一、单项选择题

6.下列有关注册会计师实施控制测试和细节测试的说法中，错误的是（ ）。

A.通过实施的细节测试发现某项认定存在错报，通常表明与该认定有关的控制存在值得关注的缺陷

B.通过实施细节测试未发现某项认定存在错报，不能说明与该认定有关的控制是有效运行的

C.针对同一交易可以同时实施控制测试和细节测试

D.控制测试的目的是评价控制是否有效运行，细节测试的目的是发现认定层次的重大错报



一、单项选择题

答案：A

解析：选项A错误，如果通过实施实质性程序发现某项认定存在错报，注册会计师应当在评价相关控制的运行有效性时予以考虑。如果实施实质性程序发现被审计单位没有识别出的重大错报，通常表明内部控制存在值得关注的缺陷，注册会计师应当就这些缺陷与管理层和治理层进行沟通。



一、单项选择题

7.下列有关注册会计师利用内部审计工作的说法中，错误的是（ ）。

A.内部审计在被审计单位中的地位会影响注册会计师对能否利用内部审计工作的判断

B.如果内部审计人员缺乏足够的胜任能力，注册会计师不得利用内部审计工作

C.如果内部审计工作没有采用系统、规范化的方法，注册会计师不得利用内部审计人员的工作

D.如果评估的认定层次重大错报风险较高，注册会计师应当较少地利用内部审计工作



一、单项选择题

答案：C

解析：选项C错误，内部审计没有采用系统、规范化的方法，注册会计师不得利用内部审计的工作，而非不得利用内部审计人员的工作。



一、单项选择题

8.下列有关书面声明的作用的说法中，错误的是（ ）。

A.如果管理层不提供注册会计师要求的书面声明，可能使注册会计师警觉存在重大问题的可能性

B.管理层已提供可靠书面声明的事实，并不影响注册会计师就具体认定获取的其他审计证据的性质和范围

C.管理层已提供可靠书面声明的事实，可能会影响注册会计师就管理层责任履行情况获取的其他审计证据的性质和范围

D.书面声明是审计证据的重要来源



一、单项选择题

答案：C

解析：选项C错误，管理层已提供可靠书面声明的事实，并不影响注册会计师就管理层责任履行情况或具体认定获取的其他审计证据的性质和范围。



一、单项选择题

9. 下列有关检查风险的说法中，正确的是（ ）。

- A. 检查风险与注册会计师对重大错报风险的评估结果呈正向关系
- B. 检查风险是指注册会计师未能发现所有错报的可能性
- C. 检查风险取决于审计程序设计的合理性和实施的有效性
- D. 检查风险通常可以通过检查所有交易、账户余额和披露得到完全消除



一、单项选择题

答案：C

解析：选项A错误，在既定的审计风险水平下，注册会计师针对某一认定确定的可接受检查风险水平与注册会计师对认定层次重大错报风险的评估结果呈反向关系。选项B错误，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D错误，由于注册会计师通常并不对所有的交易、账户余额和披露进行检查，以及其他原因，检查风险不可能降低为零。



一、单项选择题

10. 下列有关认定的说法中，错误的是（ ）。

- A. 认定是指管理层针对财务报表要素的确认、计量和列报（包括披露）作出的一系列明确或暗含的意思表达
- B. 注册会计师在了解认定后，可以确定审计总体目标
- C. 注册会计师在审计过程中将管理层的认定用于考虑可能发生不同类型的错报
- D. 注册会计师的基本职责就是确定被审计单位管理层对财务报表的认定是否恰当



一、单项选择题

答案：B

解析：选项B错误，注册会计师在了解每个项目的认定后，就容易相对应地确定每个项目的具体审计目标。



一、单项选择题

11. 下列有关注册会计师保持职业怀疑的说法中，错误的是

()。

A. 保持职业怀疑有助于注册会计师提高实施审计程序的有效性

B. 保持职业怀疑要求注册会计师假定被审计单位管理层是不诚信的，因此，即便注册会计师认为被审计单位管理层是诚信的，也不能降低保持职业怀疑的要求

C. 保持职业怀疑有助于注册会计师有效识别和评估重大错报风险

D. 保持职业怀疑有助于注册会计师纠正忽视存在相互矛盾的审计证据的偏向



一、单项选择题

答案：B

解析：选项B错误，职业怀疑要求客观评价管理层和治理层。



一、单项选择题

12. 下列有关审计程序的说法中，正确的是（ ）。

A. 观察是指注册会计师查看相关人员正在从事的活动或实施的程序

B. 询问是指注册会计师以书面或口头形式，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的过程

C. 函证是指注册会计师直接从第三方获取书面或口头答复作为审计证据的过程

D. 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



一、单项选择题

答案：A

解析：选项B错误，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。选项C错误，函证，是指注册会计师直接从第三方（被询证者）获取书面答复以作为审计证据的过程，书面答复可以采用纸质、电子或其他介质等形式。选项D错误，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。



一、单项选择题

13. 下列有关审计工作底稿的说法中，错误的是（ ）。

A. 审计工作底稿是审计证据的载体，反映整个审计过程

B. 审计工作底稿的数字化转型改变了会计师事务所对审计工作底稿的控制目标

C. 审计工作底稿通常不包括已被取代的财务报表的草稿

D. 编制审计工作底稿便于会计师事务所实施项目质量复核



一、单项选择题

答案：B

解析：选项B错误，审计的数字化转型升级必然带来审计工作底稿的数字化，注册会计师应当合理评估与审计工作底稿数字化相关的风险，并采取适当的控制措施。但无论审计工作底稿以哪种形式存在，会计师事务所都应当针对审计工作底稿设计和实施适当的控制，以实现下列目的：

- （1）使审计工作底稿清晰地显示其生成、修改及复核的时间和人员；
- （2）在审计业务的所有阶段，尤其是在项目组成员共享信息或通过互联网将信息传递给其他人员时，保护信息的完整性和安全性；
- （3）防止未经授权改动审计工作底稿；
- （4）允许项目组和其他经授权的人员为适当履行职责而接触审计工作底稿。



一、单项选择题

14. 下列有关注册会计师利用专家的工作的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师不能在审计报告中提及专家的工作
- B. 可以由注册会计师或专家对原始数据实施细节测试
- C. 注册会计师可能凭借审计工作经验了解专家的专长领域
- D. 注册会计师不具备与专家同等的专业技能，但仍应评价专家选择的方法的合理性



一、单项选择题

答案：A

解析：选项A错误，注册会计师不应在无保留意见的审计报告中提及专家的工作，除非法律法规另有规定。



一、单项选择题

15. 下列有关注册会计师对被审计单位遵守法律法规的考虑的说法中，错误的是（ ）。

A. 由于考虑某行为是否违反法律法规通常超出了注册会计师的专业胜任能力，注册会计师应当征询法律意见

B. 被审计单位需要遵守的所有法律法规构成注册会计师需要考虑的法律法规框架

C. 由于某行为是否违反法律法规只能由法院或其他适当的监管机构认定，在对该行为作出认定前，注册会计师可能难以发现与之相关的重大错报

D. 注册会计师对于被审计单位需要遵守的不同类别的法律法规承担不同的责任



一、单项选择题

答案：A

解析：选项A错误，在考虑被审计单位的一项行为是否违反法律法规时，注册会计师可以考虑征询法律意见。因为确定某行为是否违反法律法规，需要法院或其他适当的监管机构作出裁决，这通常超出了注册会计师的专业胜任能力。



一、单项选择题

16. 下列有关信息技术审计的说法中，错误的是（ ）。

A. 注册会计师如果计划使用信息系统生成的信息，需要对相关的信息技术一般控制进行测试

B. 注册会计师评估被审计单位信息技术整体控制环境，有助于确定信息处理控制的审计重点

C. 注册会计师评估被审计单位信息技术整体控制环境，有助于确定信息技术一般控制的审计重点

D. 注册会计师如果计划依赖自动化信息处理控制，需要对相关的信息技术一般控制进行测试



一、单项选择题

答案：A

解析：选项A错误，如果注册会计师计划依赖自动化信息处理控制或依赖使用信息系统生成信息的控制，就需要对相关信息技术一般控制进行测试。



一、单项选择题

17. 下列关于注册会计师出具的审计报告的作用，错误的是

()。

A. 能够在一定程度上保护被审计单位的债权人和股东的利益

B. 可以对被审计单位管理层的会计责任和注册会计师的审计责任起证明作用

C. 是政府有关部门判断财务报表是否合法、公允的主要依据

D. 可以对审计工作质量起证明作用



一、单项选择题

答案：B

解析：选项B错误，审计报告可以对注册会计师的审计责任起证明作用，但无法对被审计单位管理层的会计责任起证明作用。



一、单项选择题

18.在接受委托前，下列有关前后任注册会计师沟通的说法中，错误的是（ ）。

A.后任注册会计师向前任注册会计师询问的内容应当合理、具体

B.后任注册会计师与前任注册会计师进行沟通是应当实施的必要审计程序

C.后任注册会计师进行主动沟通的前提是征得被审计单位的同意

D.后任注册会计师应当以书面方式与前任注册会计师沟通，并将沟通情况记录于审计工作底稿



一、单项选择题

答案：D

解析：选项D，沟通可以采用书面或口头的方式进行，不一定使用书面形式。



一、单项选择题

19. 下列有关风险评估程序的说法中，正确的是（ ）。

A. 设计和实施风险评估程序是审计风险控制流程的起点

B. 注册会计师在实施风险评估程序时，可以排斥相互矛盾的审计证据

C. 风险评估程序是指注册会计师为识别财务报表层次和认定层次重大错报风险而实施的审计程序

D. 风险评估程序构成总体审计策略的一部分



一、单项选择题

答案：A

解析：选项B，注册会计师在设计和实施风险评估程序时，不应当偏向于获取佐证性的审计证据，也不应当排斥相矛盾的审计证据。选项C，风险评估程序是指注册会计师为识别和评估财务报表层次以及认定层次的重大错报风险，而设计和实施的审计程序。选项D，风险评估程序构成具体审计计划的一部分。



一、单项选择题

20. 下列有关注册会计师与舞弊相关的责任的说法中，错误的是（ ）。

A. 注册会计师应当保持怀疑，不应受到以前对管理层、治理层正直和诚信形成的判断的影响

B. 注册会计师无法对财务报表整体不存在由于舞弊导致的重大错报获取绝对的保证的根本原因，是串通舞弊的存在

C. 针对识别出的每项错报，注册会计师均应当评价其是否表明存在舞弊

D. 注册会计师应当认识到对发现错误有效的审计程序未必对发现舞弊有效



一、单项选择题

答案：B

解析：由于审计的固有限制，即使注册会计师按照审计准则的规定恰当计划和执行了审计工作，也不可避免地存在财务报表中的某些重大错报未被发现的风险。注册会计师不能对财务报表整体不存在重大错报获取绝对保证。串通舞弊只是固有限制之一。