

注会《审计》冲刺必做客观题

一、单选题

1. 下列有关审计证据可靠性的说法中，正确的是（ ）。

- A. 审计证据的充分性影响审计证据的可靠性
- B. 可靠的审计证据是高质量的审计证据
- C. 从独立的外部来源获得的审计证据可能是不可靠的
- D. 内部控制薄弱时内部生成的审计证据是不可靠的

【正确答案】C

【答案解析】选项 A，审计证据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，不受审计证据的充分性的影响；选项 B，只有相关且可靠的审计证据才是高质量的；选项 D，内部控制薄弱时内部生成的审计证据可能不可靠，但不是一定不可靠，选项 D 描述太绝对。对于 C 选项，即使证据从独立的外部来源获得，但如果该证据是由不知情者或不具备资格者提供，也可能是不可靠的。

2. 下列有关财务报表审计的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 在财务报表审计中，审计对象载体是财务报表
- B. 审计业务的三方关系人是注册会计师、被审计单位管理层、财务报表预期使用者
- C. 审计的基础是独立性和客观性
- D. 鉴证业务包括审计、审阅和其他鉴证业务

【正确答案】C

【答案解析】审计的基础是独立性和专业性，通常由具备专业胜任能力和独立性的注册会计师来执行，注册会计师应当独立于被审计单位和预期使用者。

3. 下列有关信息技术控制审计的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 为得到控制是否可依赖的结论，每个自动系统控制要与其对应的手工控制一起测试
- B. 一般控制通常会对实现部分或全部财务报表认定作出间接贡献
- C. 访问控制必须满足适当的职责分离
- D. 一般控制要经过输入、处理、输出等环节

【正确答案】D

【答案解析】D 项中，应用控制一般经过输入、处理及输出等环节；信息技术一般控制包括程序开发、程序变更、程序和数据访问以及计算机运行四个方面。A 项中所有的自动应用控制都会有一个手工控制与之相对应，理论上，在测试的时候，每个自动系统控制都要与其对应的手工控制一起进行测试，才能得到控制是否可信赖的结论。信息技术一般控制通常会对实现部分或全部财务报告认定做出间接贡献。在有些情况下，信息技术一般控制也可能对实现信息处理目标和财务报告认定做出直接贡献。B 项正确。

4. 下列有关审计过程中修改重要性的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师可以通过调高重要性水平以降低审计风险
- B. 审计过程中情况发生重大变化，注册会计师可能需要修改重要性
- C. 审计过程中获取新信息，可能导致注册会计师修改重要性
- D. 注册会计师在审计过程中发现，实际财务成果与最初确定财务报表整体的重要性时使用的预期本期财务成果相比存在着很大差异，则需要修改重要性

【正确答案】A

【答案解析】本题考查的是审计重要性。注册会计师不能通过不合理地人为调整重要性水平以降低审计风险。

5. 下列有关凭证的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 供应商对账单期末余额与采购方相应的应付账款期末余额不一致,表明应付账款余额存在错报
- B. 请购单是申请购买商品、劳务或其他资产的书面凭证
- C. 订购单不能由仓库填写
- D. 验收单是验收商品时编制的凭证

【正确答案】A

【答案解析】供应商对账单期末余额与采购方相应的应付账款期末余额不一致,可能是买卖双方收发货物上存在的时间差。

6. 下列关于抽样风险的表述中,不正确的是()。
- A. 使用审计抽样时, 审计风险既可能受抽样风险的影响, 又可能受到非抽样风险的影响
 - B. 抽样风险和非抽样风险影响被审计单位的重大错报风险
 - C. 抽样风险是指注册会计师根据样本得出的结论,可能不同于如果对整个总体实施与样本相同的审计程序得出的结论的风险
 - D. 非抽样风险,是指注册会计师由于任何与抽样风险无关的原因而得出错误结论的风险

【正确答案】B

【答案解析】抽样风险和非抽样风险在重大错报风险的评估和检查风险的确定过程中均可能涉及。并不是影响重大错报风险。

7. 下列有关一般控制和应用控制的描述中,不正确的是()。
- A. 应用控制是设计在计算机应用系统中的、有助于达到信息处理目标的控制
 - B. 信息技术一般控制只会对实现部分或全部财务报告认定做出间接贡献
 - C. 如果注册会计师计划依赖自动应用控制、自动会计程序或依赖系统生成信息的控制时,就需要对相关的信息技术一般控制进行验证
 - D. 所有的自动应用控制都会有一个人工控制与之相对应

【正确答案】B

【答案解析】选项 B, 信息技术一般控制通常会对实现部分或全部财务报告认定做出间接贡献,有些情况下,信息技术一般控制也可能对实现信息处理目标和财务报告认定做出直接贡献。

8. 下列不属于存在舞弊迹象的是()。
- A. 治理层为管理层制定高于行业平均增长率的收入增长指标
 - B. 被审计单位本年度频繁更换法律顾问
 - C. 固定资产核算员为大学应届毕业生,工作技能不熟练
 - D. 被审计单位总经理个人生活费用未与公司费用区分

【正确答案】C

【答案解析】选项 A, 属于因动机或压力产生的舞弊迹象;选项 B, 属于因机会产生的舞弊迹象;选项 C, 容易出现错误,但不属于舞弊迹象;选项 D, 属于态度或借口产生的舞弊迹象。

9. 在利用以前年度获取的审计证据时,下列说法中,错误的是()。
- A. 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,注册会计师都不应依赖以前审计获取的证据
 - B. 对于不属于旨在减轻特别风险的控制,如果在本年末发生变化,且上年经测试运行有效,本次审计中仍需测试
 - C. 有效的控制环境能为注册会计师相信在以前年度和期中所测试的控制将继续有效运行提供一定基础

D. 如果相关事项未发生重大变化,则上年通过实质性程序获取的审计证据可能可以作为本年的有效审计证据

【正确答案】B

【答案解析】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。

10. 如果对被审计单位银行账户的完整性存有疑虑,注册会计师下列审计程序中,不恰当的是()。

- A. 到中国人民银行查询并打印《已开立银行结算账户清单》
- B. 关注原始凭证中被审计单位的收付款银行账户是否包含在注册会计师已获取的开立银行账户清单内
- C. 从被审计单位提供的银行账户清单中选取样本寄发询证函,核实银行账户的真实性
- D. 到基本存款账户开户行查询并打印《已开立银行结算账户清单》

【正确答案】C

【答案解析】选项 C 证实的银行账户的真实性,而不是完整性。

11. 注册会计师应当针对评估的财务报表层次重大错报风险确定总体应对措施,下列各项中,不属于总体应对措施的是()。

- A. 向项目组强调保持职业怀疑的必要性
- B. 在选择拟实施的进一步审计程序时融入更多的不可预见的因素
- C. 在期末而非期中实施更多的审计程序
- D. 增加应收账款函证的数量

【正确答案】D

【答案解析】选项 D,针对的是应收账款,为针对认定层次重大错报风险所采取的进一步审计程序,而非针对财务报表层次的重大错报风险所采取的总体应对措施。

12. 下列关于应付账款函证的说法中,不正确的是()。

- A. 因为函证并不能够保证查出未入账的应付账款,所以并非必须函证应付账款
- B. 在控制风险较低的情况下,注册会计师应考虑选择金额较大的应付账款明细账户进行函证
- C. 应付账款函证最好采用积极式函证方式,并具体说明应付金额
- D. 对于应付账款函证未回函的,注册会计师应考虑是否再次函证

【正确答案】B

【答案解析】如果控制风险较高,某应付账款明细账户金额较大,应考虑进行应付账款的函证。

13. 关于注册会计师与被审计单位管理层、治理层在存货盘点中应承担的责任,下列说法中,错误的是()。

- A. 定期盘点存货、合理确定存货的数量和状况是被审计单位管理层的责任
- B. 获取有关存货存在和状况的充分、适当的审计证据是注册会计师的责任
- C. 注册会计师无法通过存货监盘获取有关存货所有权的审计证据
- D. 存货监盘不足以为注册会计师提供存货所有权的充分、适当的审计证据

【正确答案】C

【答案解析】选项 C,注册会计师可能在存货监盘中获取有关存货所有权的部分审计证据。例如,在监盘中注意到某些存货已经被法院查封,需要考虑被审计单位对这些存货的所有权是否受到限制。选项 D,存货监盘本身不足以供注册会计师确定存货的所有权,可能需要执行其他实质性审计程序以应对所有权认定的相关风险。请参考《中国注册会计师审计准则问题解答第 3 号—存货监盘》。

14. 下列关于货币资金审计的说法中正确的是（ ）。

- A. 出纳人员可以同时从事银行对账单的获取、银行存款余额调节表的编制等工作
- B. 除非有充分证据表明某一银行存款对财务报表不重要且与之相关的重大错报风险很低，注册会计师应当对该银行存款实施函证
- C. 被审计单位资产负债表日的银行存款余额，应以编制或取得银行存款余额调节表日银行存款账户数额为准
- D. 如果现金盘点不是在资产负债表日进行的，注册会计师应将资产负债表日至盘点日的收付金额调整至盘点日金额

【正确答案】B

【答案解析】选项 A，由于出纳人员要负责银行存款日记账的登记工作，因此不可以同时从事银行对账单的获取、银行存款余额调节表的编制等工作；选项 C，资产负债表日的银行存款余额应以资产负债表日银行存款账户数额为准；选项 D，如果现金盘点不是在资产负债表日进行的，注册会计师应将资产负债表日至盘点日的收付金额调整至资产负债表日金额。

15. 下列有关库存现金监盘的说法中，注册会计师认为正确的是（ ）。

- A. 对库存现金的监盘时间必须选择在上午上班前或下午下班时
- B. 由出纳人员在盘点后编制“库存现金监盘表”
- C. 盘点库存现金人员应视被审计单位的具体情况而定，但必须有会计人员和被审计单位的会计主管人员参加，并由注册会计师进行监盘
- D. 监盘库存现金是证实资产负债表中货币资金项目中现金是否存在的一项重要审计程序

【正确答案】D

【答案解析】选项 A，对库存现金的监盘时间最好选择在上午上班前或下午下班时，而不是必须；选项 B，出纳编制的是“库存现金盘点表”，而不是“库存现金监盘表”；选项 C，盘点库存现金必须有出纳员和被审计单位会计主管人员参加，并由注册会计师进行监盘，而不是会计人员。

16. 下列有关违反法规行为的说法中，不恰当的是（ ）。

- A. 防止和发现违反法规行为是注册会计师的责任
- B. 如果没有证据表明被审计单位存在违反法规行为，注册会计师可推定被审计单位遵守了相关法律法规
- C. 如果治理层已获知管理层的违反法规行为，注册会计师可以不再与其进行沟通，但必须获取治理层已经获知该违反法规行为的有关审计证据
- D. 如果认为违反法规行为是故意和重大的，注册会计师应当就发现的情况立即与治理层沟通

【正确答案】A

【答案解析】防止和发现违反法规行为是被审计单位管理层的责任。

17. 下列有关管理层凌驾于控制之上的风险说法中，不正确的是（ ）。

- A. 管理层凌驾于控制之上的风险在所有被审计单位中都会存在
- B. 管理层凌驾于控制之上的风险属于特别风险
- C. 滥用或随意变更会计政策属于管理层通过凌驾于控制之上实施舞弊的手段
- D. 如果对被审计单位管理层凌驾于控制之上的风险评估为低水平，注册会计师可以不设计和实施审计程序

【正确答案】D

【答案解析】选项 D，无论对管理层凌驾于控制之上的风险的评估结果如何，注册会计师都应当设计和实施审计程序。

18. 下列关于注册会计师与治理层沟通的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 财务报表审计不减轻被审计单位管理层和治理层的责任

- B. 在审计过程中识别出的值得关注的内部控制缺陷，注册会计师应当以书面形式及时向治理层通报
- C. 对于向治理层报告的内部控制缺陷为注册会计师在审计过程中识别出的所有缺陷
- D. 注册会计师应当就在审计中对重要性概念的运用与治理层进行沟通

【正确答案】C

【答案解析】报告的事项仅限于注册会计师在审计过程中识别出的、认为足够重要从而值得向治理层报告的缺陷。

19. 下列关于集团财务报表审计中重要性的说法，不正确的是（ ）。

- A. 在确定组成部分重要性时，无需采用将集团财务报表整体重要性按比例分配的方式
- B. 对不同组成部分确定的重要性的汇总数，有可能高于集团财务报表整体重要性
- C. 对不同组成部分确定的重要性的汇总数，等于集团财务报表整体重要性
- D. 在制定组成部分总体审计策略时，需要使用组成部分的重要性

【正确答案】C

【答案解析】在确定组成部分重要性时，无需采用将集团财务报表整体重要性按比例分配的方式，因此，对不同组成部分确定的重要性的汇总数，有可能高于集团财务报表整体重要性。

20. 关于书面声明的日期，下列说法正确的是（ ）。

- A. 应当在审计报告日后
- B. 审计业务开始后的任意日期
- C. 尽量接近财务报告签发日，但不得在其后
- D. 尽量接近审计报告日，但不得在其后

【正确答案】D

【答案解析】书面声明的日期应当尽量接近对财务报表出具审计报告的日期，但不得在审计报告日后。

二、多选题

1. 下列有关鉴证业务保证程度的说法中，正确的有（ ）。

- A. 合理保证是高水平的保证，有限保证是中等水平的保证
- B. 审计提供合理保证，审阅和其他鉴证业务提供有限保证
- C. 合理保证所需证据的数量较多，有限保证所需证据的数量较少
- D. 合理保证以积极方式提出结论，有限保证以消极方式提出结论

【正确答案】CD

【答案解析】选项 A，有限保证提供的是有意义水平的保证；选项 B，依据《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》第四条的规定，其他鉴证业务的保证程度分为合理保证和有限保证。

2. 下列有关对样本实施审计程序的表述中，不正确的有（ ）。

- A. 对选取样本项目实施的审计程序通常与使用的抽样方法有关
- B. 选取的样本中包含无效单据时，如果注册会计师能够合理确信该收据的无效是正常的且不构成对设定控制的偏差，要用另外的单据来代替
- C. 如果单据丢失，注册会计师无法对选取的项目实施检查，应使用另外的单据替代
- D. 对样本实施审计程序的过程中离不开职业判断

【正确答案】AC

【答案解析】选项 A，对选取样本项目实施的审计程序通常与使用的抽样方法无关；选项 C，如果单据丢失，注册会计师无法对选取的项目实施计划的审计程序或适当的替代程序，就要考虑将该样本项目视为控制偏差。

3. 下列有关注册会计师在审计报告日后对审计工作底稿变动的说法中正确的有（ ）。

- A. 在归档期间，记录审计报告日前获取的、与项目组相关成员进行讨论并达成一致意见的审计证据
- B. 在归档期间，由项目合伙人对审计工作底稿统一签字认可
- C. 在归档后由于实施追加的审计程序而修改审计工作底稿，应记录修改的理由、时间和人员，以及复核的时间和人员
- D. 在归档后，注册会计师协会在实施监督检查的过程中提出了意见，注册会计师需要对现有审计工作底稿作出清晰的说明

【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，审计工作底稿应由编写人和复核人签字，而非项目合伙人签字。

4. 下列各项中，属于预防性控制的有（ ）。
- A. 仓库管理员根据经批准的发货单办理出库
 - B. 负责业务收入和应收账款记账的财务人员不得经手货币资金
 - C. 采购固定资产需要经适当级别的人员批准
 - D. 定期编制银行存款余额调节表，跟踪调查挂账的项目

【正确答案】ABC

【答案解析】选项 D 属于检查性控制。

5. 注册会计师应当针对评估的财务报表层次重大错报风险确定的总体应对措施有（ ）。
- A. 向项目组强调保持职业怀疑的必要性
 - B. 指派更有经验或具有特殊技能的审计人员，或利用专家的工作
 - C. 提供更多的督导
 - D. 对拟实施审计程序的性质、时间安排和范围做出总体修改

【正确答案】ABCD

【答案解析】四个选项均是注册会计师应当针对评估的财务报表层次重大错报风险确定的总体应对措施，还包括在选择拟实施的进一步审计程序时融入更多的不可预见的因素。

6. 注册会计师对被审计单位存货实施监盘程序，下列检查程序正确的有（ ）。
- A. 注册会计师应当对已盘点的存货进行适当检查，将检查结果与被审计单位盘点记录相核对，并形成相应记录
 - B. 在检查已盘点的存货时，注册会计师应当从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物，以测试盘点记录的准确性
 - C. 注册会计师还应当从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录，以测试存货的存在性
 - D. 如果检查时发现差异，注册会计师应当查明原因，及时提请被审计单位更正

【正确答案】ABD

【答案解析】注册会计师从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录，可以测试存货盘点记录的完整性，故选项 C 不对。

7. 在确定是否能够利用内部审计的工作以实现审计目的时，注册会计师应当评价的有（ ）。
- A. 内部审计在被审计单位中的地位，以及相关政策和程序支持内部审计人员客观性的程度
 - B. 内部审计人员的胜任能力
 - C. 内部审计是否采用系统、规范化的方法（包括质量控制）
 - D. 评估的认定层次重大错报风险的高低

【正确答案】ABC

【答案解析】注册会计师应当通过评价下列事项，确定是否能够利用内部审计的工作以实现审计目的：（1）内部审计在被审计单位中的地位，以及相关政策和程序支持内部审计人员客观性的程度；（2）内部审计人员的胜任能力；（3）内部审计是否采用系统、规范化的方法（包括质量控制）。

8. 下列属于影响与会计估计相关的估计不确定性程度的因素有（ ）。

- A. 预测期的长度和从过去事项得出的数据对预测未来事项的相关性
- B. 是否存在可以降低估计不确定性的经认可的计量技术
- C. 会计估计依据可观察到的或不可观察到的输入数据的程度
- D. 是否能够从外部来源获得可靠数据

【正确答案】 ABCD

【答案解析】 四个选项都属于影响估计不确定性程度的因素。另外影响因素还包括会计估计对判断的依赖程度、会计估计对假设变化的敏感性。

9. 下列关于持续经营假设的说法中，正确的有（ ）。

- A. 持续经营假设通常是会计确认和计量的基本假定之一
- B. 对于固定资产，企业在持续经营假设基础上，以公允价值计价，并在预计使用年限内对其计提折旧
- C. 通用目的的财务报表是在持续经营基础上编制的
- D. 如果持续经营假设不再成立，那么企业的无形资产还是以历史成本计价

【正确答案】 AC

【答案解析】 选项 B，对于固定资产，企业在持续经营假设基础上，以历史成本计价，并在预计使用年限内对其计提折旧；选项 D，如果持续经营假设不再成立，企业的无形资产应当以清算价格计价。

10. 下列关于特别风险的描述中正确的有（ ）。

- A. 注册会计师应当了解、评估并测试针对特别风险的控制
- B. 如果针对特别风险仅实施实质性程序，注册会计师必须使用分析程序
- C. 注册会计师应当对拟信赖的针对特别风险的控制在本审计期间的运行有效性实施测试
- D. 如果认为评估的认定层次的重大错报风险是特别风险，注册会计师应当专门针对该风险实施实质性程序

【正确答案】 CD

【答案解析】 注册会计师应当了解与特别风险相关的控制，如果了解到相关的内部控制无效，此时不需要测试相关的控制，选项 A 错误。如果针对特别风险仅实施实质性程序，注册会计师应当使用细节测试，或将细节测试和实质性分析程序结合使用，以获取充分、适当的审计证据，选项 B 错误。

查看更多注会考试政策，[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看>>](#)



扫码获得更多注会备考干货