

2023年度注会《审计》试题

一、【单项选择题】

1.下列各项中，不属于审计的前提条件的是（ ）。

- A.管理层同意注册会计师接触与财务报表编制相关的所有信息
- B.管理层认可注册会计师计划和执行审计工作的安排
- C.管理层认可其设计、执行和维护内部控制的责任
- D.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

2.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.注册会计师应当在考虑相关控制之前识别重大错报风险

3.注册会计师在确定编制财务报表时采取的财务报告编制基础的可接受性时，下列各项考虑因素中，通常无需考虑的是（ ）。

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

4.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，应将固有风险评估结果作为重大错报风险的评估结果

5.内部控制审计中，下列有关非财务报告内部控制缺陷的说法中，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

6.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

7.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

8.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

9.下列有关项目组内部的讨论的说法中，错误的是（ ）。

A.拥有信息技术或其他特殊技能的专家参与项目组的讨论

B.项目组的关键成员每次都应当参与项目组的讨论

C.经验较为丰富的专家参与项目组的讨论

D.项目经理确定向未参与项目组讨论的人员通报哪些事项

10.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，可能对认定层次重大错报风险有影响

B.注册会计师对控制活动的了解，可能对认定层次重大错报风险有影响

C.注册会计师对内部环境的了解，可能对财务报表层次重大错报风险有影响

D.注册会计师对风险评估的了解，可能对财务报表层次重大错报风险有影响

11.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

12.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

13.下列各项中，不属于审计工作底稿要素的是（ ）。

A.实施项目组内部复核的复核人员姓名及时间

B.审计标识及其说明

C.审计过程记录

D.执行质量检查的检查人员的姓名及时间

14.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.因账面金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须考虑总体的变异性，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

15.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.被审计单位财务报告的性质

C.审计提供的保证程度

D.合理时间内以合理成本完成审计的需要

16.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，信息的缺乏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较为可靠的审计证据

17. 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时，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

18. 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

19. 下列有关注册会计师运用统计抽样的说法中，错误的是（ ）。

A. 采用属性抽样实施控制测试

B. 基于随意选样对样本结果进行统计评估

C. 计量抽样风险

D. 利用概率论评价样本结果

20. 下列各项中，通常不属于注册会计师与治理层沟通的内容是（ ）。

A. 注册会计师对财务报表主观方面的看法

B. 识别出的特别风险

C. 审计工作中遇到的重大困难

D. 针对舞弊风险执行不可预见审计程序的具体时间安排和范围

21. 在执行财务报表审计时，下列有关注册会计师对法律法规考虑的说法中，正确的是（ ）。

- A.**如果认为识别出的或怀疑存在的违反法律法规行为对财务报表具有重大影响，且未能在财务报表中得到恰当反映，注册会计师应当发表保留意见或无法表示意见
- B.**除非法律法规禁止，注册会计师应当与治理层沟通审计过程中关注到的违反法律法规行为，但不必沟通明显不重要的事项
- C.**、某些法律法规对财务报表没有直接影响，但对经营活动至关重要，注册会计师有责任就被审计单位遵守这些法律法规获取充分、适当的审计证据
- D.**违反法律法规是指被审计单位、治理层、管理层或为被审计单位工作或受其指导的其他人，有意或无意违背现行法规的行为

22.下列有关在控制测试中应用审计抽样的说法中，正确的是（ ）。

- A.**在定义总体时，注册会计师必须考虑总体的同质性
- B.**偏离既定的内部控制将增加重大错报风险，因此，与细节测试中设定的可容忍错报相比，注册会计师通常为控制测试设定相对较低的可容忍偏差率
- C.**在某些特定的情况下，预计总体偏差率可以超过可容忍偏差率
- D.**在既定的可容忍偏差率下，预计总体偏差率越小，所需的样本规模越大

二、【多项选择题】

1.下列各项中，属于注册会计师为应对舞弊导致的财务报表层次的重大错报风险而应当实施的措施有（ ）。

- A.**在分派项目组成员时，考虑承担重要业务职责的项目组成员所具备的知识、技能和能力
- B.**采用综合性方案以应对舞弊导致的重大错报风险
- C.**评价被审计单位对会计政策的选择和运用是否可能表明管理层通过操纵利润对财务信息作出虚假报告
- D.**增加审计程序的不可预见性

2.下列各项中，属于固有风险因素的有（ ）。

- A.**事项或情况的变化
- B.**事项或情况的不确定性
- C.**内部控制的固有局限性
- D.**管理层偏向

3.下列各项中，不得利用内部审计工作的有（ ）。

- A.**内部审计在被审计单位的地位以及相关政策和程序不足以支持内部审计人员的客观性

B.内部审计人员缺乏足够的胜任能力

C.内部审计没有采用系统、规范化的方法

D.评估的认定层次重大错报风险较高

4.下列各项中，属于系统化抽样的审计程序中注册会计师记录的通过抽样选取的样本的识别特征的有（ ）。

A.确定的抽样起点

B.确定的抽样间隔

C.选取样本的来源

D.执行抽样的时间

5.下列各项中，可能导致非抽样风险的有（ ）。

A.注册会计师选择不适合于实现特定目标的审计程序

B.注册会计师错误解读审计证据导致没有发现误差

C.注册会计师未能适当地定义误差

D.注册会计师选择的总体不适合于测试目标

6.下列各项中，通常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.注册会计师的可辩护性

D.注册会计师的决策一贯性和稳定性

7.如果注册会计师已获取有关控制在期中运行的有效性的审计证据，并拟利用该证据，下列情形中，注册会计师需要针对剩余期间获取更多补充证据的有（ ）。

A.评估的认定层次重大错报风险较高

B.在信赖控制的基础上拟缩小实质性程序的范围较大

C.剩余期间的长度较短

D.控制环境薄弱

8.对于内部控制审计，下列各项风险因素中，注册会计师在评价控制缺陷严重程度时，应当考虑的有（ ）。

A.相关资产或负债易于发生损失或舞弊的可能性

B.控制缺陷在未来可能产生的影响

C.控制缺陷所涉及的账户、列报及其相关认定的性质

D.控制缺陷之间的相互作用

9.下列各项中，用于衡量职业判断质量的有（ ）。

A.不同的注册会计师针对同一职业判断问题所作判断彼此认同的程度

B.同一注册会计师针对同一项目的不同判断问题，所作出的判断之间是否符合应有的内在逻辑

C.职业判断结论与特定标准或客观事实的相符程度

D.注册会计师是否能够证明自己的工作

10.下列有关抽样风险的说法中，正确的有（ ）。

A.相比信赖不足风险，注册会计师应当更加关注信赖过度风险

B.信赖不足风险与抽样方法有关

C.信赖过度风险与样本规模无关

D.信赖不足风险影响注册会计师得出审计结论的正确性

11.下列各项情形中，需要与前任注册会计师进行沟通的有（ ）。

A.执行审阅业务的注册会计师

B.上市公司审计项目投标并入围的注册会计师

C.接受委托对已审计财务报表进行重新审计的注册会计师

D.正在考虑接受委托接替前任注册会计师对本期财务报表进行审计的注册会计师

12.下列各项中，属于注册会计师在归档期间对审计工作底稿作出的事务性变动的有（ ）。

A.记录在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.将审计报告日后获取的被审计单位管理层签署的书面声明归入审计工作底稿

C.删除被取代的审计工作底稿

D.对审计工作底稿进行分类和整理

13.下列情况中，注册会计师应当计划较少利用内部审计工作而更多地直接执行审计工作的有（ ）。

A.涉及内部审计人员已经参与且已经或将要由内部审计部门向管理层或治理层报告的工作

B.评估的认定层次重大错报风险较高，需要对识别出的特别风险予以特殊考虑

C.计划和实施相关审计程序、评价收集的审计证据时涉及较多判断

D.内部审计在被审计单位中的地位以及相关的政策和程序对内部审计人员客观性的支持程度较弱

14.下列各项中，属于会计师事务所针对审计工作底稿设计和实施适当控制的目的的有（ ）。

- A.在审计业务的所有阶段，保护信息的完整性和安全性
- B.允许项目组为适当履行职责而接触审计工作底稿
- C.防止未经授权改动审计工作底稿
- D.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

15.下列有关信息技术对审计的影响的说法中，正确的有（ ）。

- A.无论被审计单位运用信息技术的程度如何，注册会计师均需了解与审计相关的信息技术一般控制和信息处理控制
- B.如果信息技术一般控制有效，注册会计师就可以减少实质性程序
- C.信息技术审计范围与被审计单位在业务流程及信息系统相关方面的复杂程度成正比
- D.当面临不太复杂的信息技术环境时，注册会计师可采取传统方式进行审计