

2023年度注会《审计》试题答案解析

一、【单项选择题】

1. 正确答案：B

答案解析

本题考核“审计的前提条件”知识点。审计工作的前提条件包括：（1）管理层在编制财务报表时采用的财务报告编制基础是可接受的；（2）就管理层的责任达成一致意见：①按照适用的财务报告编制基础编制财务报表，并使其实现公允反映（如适用）（选项D）。②设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报（选项C）。③向注册会计师提供必要的工作条件（选项A）。④管理层就其已履行的某些责任提供书面声明。

考察知识点

审计的前提条件

2. 正确答案：B

答案解析

本题考核“识别和评估重大错报风险”知识点。对于识别出的认定层次的重大错报风险，应当分别评估固有风险和控制风险。

考察知识点

识别两个层次的重大错报风险

3. 正确答案：D

答案解析

本题考核“在确定财务报告编制基础的可接受性时考虑的因素”。在确定编制财务报表所采用的财务报告编制基础的可接受性时，注册会计师需要考虑下列相关因素：第一，被审计单位的性质（选项A）；第二，财务报表的目的（选项C）；第三，财务报表的性质（选项B）；第四，法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础。

考察知识点

审计的前提条件

4. 正确答案：B

答案解析

本题考核“固有风险等级”知识点。评估的固有风险等级较高，并不意味着评估的错报发生的可能性和重要程度都较高。

考察知识点

控制对评估认定层次重大错报风险的影响

5. 正确答案：D

答案解析

本题考核“非财务报告内部控制重大缺陷”知识点。如果非财务报告内部控制缺陷为重大缺陷，应当在内部控制审计报告中增加“非财务报告内部控制重大缺陷”描述段，对重大缺陷的性质及其对实现相关控制目标的影响程度进行披露，提示内部控制审计报告使用者注意相关风险，但无须对其发表审计意见。

考察知识点

非财务报告内部控制重大缺陷

6. 正确答案：B

答案解析

本题考核“审计的固有限制”知识点。审计的固有限制源于：（1）财务报告的性质；（2）审计程序的性质；（3）在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要。选项AC属于审计程序的性质导致的固有限

制；选项D属于财务报告的性质导致的固有限制。选项B，由于审计的固有限制，注册会计师不可能将审计风险降至零。而不是由于注册会计师不可能将审计风险降至零导致审计的固有限制。

考察知识点

审计的固有限制

7.正确答案：A

答案解析

本题考核“识别出对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况时实施追加的审计程序”知识点。如果识别出可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，注册会计师应当通过实施追加的审计程序，获取充分、适当的审计证据，以确定是否存在重大不确定性。这些程序应当包括：（1）如果管理层尚未对被审计单位持续经营能力作出评估，提请其进行评估。（2）评价管理层与持续经营能力评估相关的未来应对计划（选项C）。（3）如果被审计单位已编制现金流量预测，且对预测的分析是评价管理层未来应对计划时所考虑的事项或情况的未来结果的重要因素，评价用于编制预测的基础数据的可靠性，并确定预测所基于的假设是否具有充分的支持。（4）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（选项D）。（5）要求管理层和治理层（如适用）提供有关未来应对计划及其可行性的书面声明。由于管理层就持续经营能力而提出的应对计划和其他缓解措施通常基于假设基础之上，注册会计师在进行评价时，取得的审计证据多为说服力而非结论性的，因此，注册会计师应当向管理层获取有关应对计划的书面声明（选项B）。

考察知识点

持续经营假设——识别出事项或情况时实施追加的审计程序和审计结论

8.正确答案：C

答案解析

本题考核“财务报表整体重要性——基准”知识点。如果企业为公益性质的基金会通常选择捐赠收入或捐赠支出总额作为基准。

考察知识点

财务报表整体的重要性——基准

9.正确答案：D

答案解析

本题考核“项目组内部的讨论”知识点。项目合伙人应当确定向未参与讨论的项目组成员通报哪些事项。

考察知识点

项目组内部的讨论

10.正确答案：A

答案解析

本题考核“了解内部控制的性质和程度”知识点。注册会计师了解被审计单位的内部环境、风险评估和内部监督（选项ACD）要素，更有可能影响财务报表层次重大错报风险的识别和评估；注册会计师了解被审计单位的信息系统与沟通以及控制活动（选项B）要素，更有可能影响认定层次重大错报风险的识别和评估。

考察知识点

对内部控制了解的深度

11.正确答案：D

答案解析

本题考核“审计的概念”知识点。选项A，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；选项B，注册会计师无法降低重大错报风险，应当获取充分、适当的审计证据将审计风险降至可接受的低水平；选项C，审计不涉及为如何利用信息提供建议。

考察知识点

审计的产生和概念

12.正确答案：B

答案解析

本题考核“审计风险”知识点。审计风险取决于重大错报风险和检查风险。

考察知识点

检查风险

13.正确答案：D

答案解析

本题考核“审计工作底稿要素”知识点。审计工作底稿通常包括下列全部或部分要素：（1）审计工作底稿的标题；（2）审计过程记录（选项C）；（3）审计结论；（4）审计标识及其说明（选项B）；（5）索引号及编号；（6）编制者姓名及编制日期；（7）复核者姓名及复核日期（选项A）；（8）其他应说明事项。

考察知识点

审计工作底稿的要素

14.正确答案：C

答案解析

本题考核“货币单元抽样和传统变量抽样”知识点。当预计总体错报的金额增加时，货币单元抽样所需的样本规模也会增加，这种情况下，货币单元抽样的样本规模可能大于传统变量抽样所需的规模。

考察知识点

在细节测试中使用审计抽样——选取样本（货币单元抽样）

15.正确答案：C

答案解析

本题考核“审计的固有限制”知识点。审计的固有限制源于：（1）财务报告的性质；（2）审计程序的性质；（3）在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要。

考察知识点

审计的固有限制

16.正确答案：D

答案解析

本题考核“评价审计证据充分性和适当性时的特殊考虑”知识点。选项D错误，如果从不同来源获取的审计证据或获取的不同性质的审计证据不一致，表明某项审计证据可能不可靠，注册会计师应当追加必要的审计程序。

考察知识点

评价审计证据充分性和适当性时的特殊考虑

17.正确答案：C

答案解析

本题考核“财务报表整体的重要性——百分比”知识点。在确定百分比时，除了考虑被审计单位是否为上市公司或公众利益实体外，其他因素也会影响注册会计师对百分比的选择，这些因素包括但不限于：（1）财务报表使用者的范围（选项C）；（2）被审计单位是否由集团内部关联方提供融资或是否有大

额对外融资（如债券或银行贷款）；（3）财务报表使用者是否对基准数据特别敏感（如具有特殊目的财务报表的使用者）。注册会计师在确定重要性水平时，不需考虑与具体项目计量相关的固有不确定性。

考察知识点

财务报表整体的重要性——百分比

18.正确答案：A

答案解析

本题考核“统计抽样和非统计抽样”知识点。选项B错误，不同时具备统计抽样两个基本特征（随机选取样本项目；运用概率论评价样本结果）的抽样方法为非统计抽样。选项C错误，注册会计师使用非统计抽样时，也必须考虑抽样风险并将其降至可接受水平，但无法精确地测定抽样风险。选项D错误，如果设计适当，非统计抽样也能提供与统计抽样方法同样有效的结果。

考察知识点

统计抽样和非统计抽样

19.正确答案：B

答案解析

本题考核“统计抽样和非统计抽样”知识点。随意选样仅适用于非统计抽样。在使用统计抽样时，运用随意选样是不恰当的。

考察知识点

统计抽样和非统计抽样

20.正确答案：D

答案解析

本题考核“与治理层沟通的事项”知识点。在与治理层就计划的审计范围和时间安排进行沟通时，尤其是在治理层部分或全部成员参与管理被审计单位的情况下，注册会计师需要保持职业谨慎，避免损害审计的有效性。例如，沟通具体审计程序的性质和时间安排，可能因这些程序易于被预见而降低其有效性。

考察知识点

与治理层沟通的事项——计划的审计范围和时间安排

21.正确答案：B

答案解析

本题考核“管理层与注册会计师对违反法律法规的责任”知识点。选项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，注册会计师应当出具保留意见或否定意见的审计报告。选项C，针对被审计单位需要遵守的第二类法律法规，注册会计师的责任仅限于实施特定的审计程序，以有助于识别可能对财务报表产生重大影响的违反这些法律法规的行为。选项D，违反法律法规，是指被审计单位、治理层、管理层或者为被审计单位工作或受其指导的其他人，有意或无意违背除适用的财务报告编制基础以外的现行法律法规的行为。

考察知识点

管理层与注册会计师对违反法律法规的责任

22.正确答案：A

答案解析

本题考核“影响样本规模的因素”知识点。选项B，偏离规定的内部控制将增加重大错报风险，但不是所有的偏离都一定导致财务报表出现重大错报。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高的可容忍偏差率。选项C，预计总体偏差率不应超过可容忍偏差率，如果预期总体偏差率高得无法接受，意味着控制有效性很低，注册会计师通常决定不实施控制测试，而实施更多的实质性程序。选项D，在既定的可容忍偏差率下，预计总体偏差率越大，所需的样本规模越大。

考察知识点

在控制测试中运用审计抽样——选取样本（确定样本规模）

二、【多项选择题】

1.正确答案：ACD

答案解析

本题考核“应对舞弊导致的重大错报风险的总体应对措施”知识点。针对舞弊导致的财务报表层次重大错报风险的总体应对措施：（1）在分派和督导项目组成员时，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，并考虑由于舞弊导致的重大错报风险的评估结果；（2）评价被审计单位对会计政策（特别是涉及主观计量和复杂交易的会计政策）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；（3）在选择审计程序的性质、时间安排和范围时，增加审计程序的不可预见性。

考察知识点

应对舞弊导致的重大错报风险的总体应对措施

2.正确答案：ABD

答案解析

本题考核“固有风险因素”的知识点。与适用的财务报告编制基础要求的信息编制相关的固有风险因素包括：复杂性、主观性、变化（选项A）、不确定性（选项B）、由影响固有风险因素的管理层偏向（选项D）或其他舞弊风险因素导致易于发生错报的其他因素。

考察知识点

了解被审计单位及其环境——被审计单位对会计政策的选择和运用

3.正确答案：ABC

答案解析

本题考核“利用内部审计工作”的知识点。如果存在下列情形之一，注册会计师不得利用内部审计的工作：（1）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（选项A）；（2）内部审计人员缺乏足够的胜任能力（选项B）；（3）内部审计没有采用系统、规范化的方法（包括质量管理）（选项C）。选项D属于应当较少地利用内部审计工作的情形。

考察知识点

确定是否利用、在哪些领域利用以及在多大程度上利用内部审计人员的工作

4.正确答案：ABC

答案解析

本题考核“识别特征”知识点。对于需要系统化抽样的审计程序，注册会计师可能会通过记录样本的来源（选项C）、抽样的起点（选项A）及抽样间隔（选项B）来识别已选取的样本。

考察知识点

审计工作底稿的要素

5.正确答案：ABCD

答案解析

本题考核“非抽样风险”知识点。在审计过程中，可能导致非抽样风险的原因主要包括下列情形：（1）注册会计师选择了不适用于实现特定目标的审计程序（选项A）。（2）注册会计师选择的总体不适用于测试目标（选项D）。（3）注册会计师未能适当地定义误差（包括控制偏差或错报），导致注册会计师未能发现样本中存在的偏差或错报（选项C）。（4）注册会计师未能适当地评价审计发现的情况。例如，注册会计师错误解读审计证据可能导致没有发现误差（选项B）。

考察知识点

抽样风险和非抽样风险

6.正确答案：CD

答案解析

本题考核“衡量职业判断质量”知识点。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）决策一贯性和稳定性（选项D）；（3）可辩护性（选项C）。

考察知识点

审计基本要求——合理运用职业判断

7.正确答案：ABD

答案解析

本题考核“控制测试中如何考虑期中审计证据”知识点。剩余期间越短，注册会计师需要获取的剩余期间的补充证据越少，选项C错误。

考察知识点

控制测试中如何考虑期中审计证据

8.正确答案：ABCD

答案解析

本题考核“评价控制缺陷的严重程度”知识点。在评价一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合是否可能导致账户或列报发生错报时，注册会计师应当考虑的风险因素包括：（1）所涉及的账户、列报及其相关认定的性质（选项C）；（2）相关资产或负债易于发生损失或舞弊的可能性（选项A）；（3）确定相关金额时所需判断的主观程度、复杂程度和范围；（4）该项控制与其他控制的相互作用或关系；（5）控制缺陷之间的相互作用（选项D）；（6）控制缺陷在未来可能产生的影响（选项B）。

考察知识点

评价控制缺陷的严重程度

9.正确答案：ABCD

答案解析

本题考核“衡量职业判断质量”知识点。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，即职业判断结论与特定标准或客观事实的相符程度（选项C），或者不同职业判断主体针对同一职业判断问题所作判断彼此认同的程度（选项A）；（2）决策一贯性和稳定性，即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（选项B），以及同一注册会计师针对相同的职业判断问题，在不同时点所作出的判断是否结论相同或相似；（3）可辩护性，即注册会计师是否能够证明自己的工作（选项D）。

考察知识点

审计基本要求——合理运用职业判断

10.正确答案：AB

答案解析

本题考核“抽样风险”知识点。选项C，抽样风险是由抽样引起的，与样本规模和抽样方法相关，信赖过度风险属于抽样风险，与样本规模相关，样本规模越大，信赖过度风险越小。选项D，信赖不足风险影响审计效率，不影响审计效果。

考察知识点

抽样风险和非抽样风险

11.正确答案：CD

答案解析

本题考核“前后任注册会计师的定义”知识点。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（选项D）。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（选项C）。选项A，执行审阅业务的注册会计师，不属于后任注册会计师。选项B，招标入围的注册会计师不属于后任注册会计师，中标的注册会计师才属于后任注册会计师。

考察知识点

前后任注册会计师的含义

12.正确答案：ACD

答案解析

本题考核“审计工作底稿归档工作的性质”知识点。如果在归档期间对审计工作底稿作出的变动属于事务性工作，注册会计师可以作出变动，主要包括：（1）删除或废弃被取代的审计工作底稿；（2）对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引；（3）对审计档案归整工作的完成核对表签字认可；（4）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。

考察知识点

审计工作底稿归档工作的性质

13.正确答案：BCD

答案解析

本题考核“利用内部审计工作”知识点。当存在下列情形之一时，注册会计师应当计划较少地利用内部审计工作，而更多地直接执行审计工作：（1）在下列方面涉及较多判断时：①计划和实施相关的审计程序；②评价收集的审计证据。（2）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（选项B）。（3）内部审计在被审计单位中的地位以及相关政策和程序对内部审计人员客观性的支持程度较弱（选项D）。（4）内部审计人员的胜任能力较低。选项A，属于注册会计师不得利用内部审计人员提供直接协助实施程序的情形。

考察知识点

利用内部审计工作

14.正确答案：ABCD

答案解析

本题考核“审计工作底稿的形式”知识点。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）允许项目组和经授权的人员为适当履行职责而接触审计工作底稿。

考察知识点

审计工作底稿的形式

15.正确答案：ACD

答案解析

本题考核“信息技术审计范围的确定”知识点。如果针对某一具体审计目标，注册会计师能够识别出有效的信息处理控制，在通过测试确定其运行有效后，注册会计师能够减少实质性程序，选项B错误。

考察知识点

信息技术审计范围的确定