

第一章

▲ 历年分值：8~12分 ▲ 本章答案：P151

审计概述



扫我做试题

刷 单项选择题

刷基础 很好懂

1. 下列有关注册会计师审计、政府审计和内部审计的说法中，错误的是()。
 - A. 内部审计的结论对外保密，注册会计师审计的审计结论对外公开
 - B. 相较于注册会计师审计，政府审计具有更大的强制力
 - C. 内部审计和注册会计师审计都是单位根据自身经营管理的需要安排进行的
 - D. 注册会计师审计和政府审计是国家治理体系及治理能力现代化建设的重要方面
2. 注册会计师的下列各种做法中，对降低检查风险无效的是()。
 - A. 限制审计报告用途
 - B. 恰当设计审计程序的性质、时间安排和范围
 - C. 审慎评价审计证据
 - D. 加强对已执行审计工作的监督和复核
3. 下列各项中，不属于财务报表预期使用者的是()。
 - A. 被审计单位的管理层
 - B. 被审计单位的股东
 - C. 为被审计单位提供贷款的银行
 - D. 对被审计单位财务报表执行审计的注册会计师
4. 下列关于审计风险的说法中，正确的是()。
 - A. 审计风险与审计过程相关，是注册会计师执行业务的法律后果
 - B. 审计风险取决于重大错报风险和检查风险

关于“扫我做试题”，你需要知道

移动端操作：使用“正保会计网校”APP扫描“扫我做试题”二维码，即可同步在线做题。

电脑端操作：使用电脑浏览器登录正保会计网校（www.chinaacc.com），进入“我的网校我的家”，打开“我的图书”选择对应图书享受服务。

提示：首次使用需扫描封面防伪码激活服务。

- C. 在既定的审计风险水平下, 认定层次重大错报风险和可接受的检查风险呈正比
D. 审计风险可以降低为零
5. 下列有关审计业务的三方关系人的说法中, 错误的是()。
- A. 三方关系人分别是注册会计师、被审计单位管理层、财务报表预期使用者
B. 是否存在三方关系是判断某项业务是否属于审计业务的重要标准之一
C. 注册会计师应当独立于财务报表预期使用者
D. 预期使用者不包括被审计单位的管理层
6. 下列各项中, 不属于所审计期间各类交易、事项及相关披露的认定是()。
- A. 发生 B. 准确性 C. 截止 D. 权利和义务
7. 下列有关职业判断的说法中, 错误的是()。
- A. 职业判断能力是注册会计师胜任能力的核心
B. 保持适当的职业怀疑有助于提高职业判断质量
C. 职业判断贯穿于注册会计师执业的始终
D. 注册会计师应当记录在审计过程中作出的所有职业判断

刷进阶

提升

8. 下列有关审计的概念与保证程度的说法中, 错误的是()。
- A. 由于审计存在固有限制, 大多数审计证据属于说服力而非结论性的
B. 审计不涉及为财务报表预期使用者如何利用相关信息提供建议
C. 审计的目的是以合理保证的方式提高财务报表的可信度
D. 审计业务提供合理保证, 审阅业务和其他鉴证业务提供有限保证
9. 下列有关重大错报风险的说法中, 错误的是()。
- A. 注册会计师应当从财务报表层次和各类交易、账户余额和披露认定层次考虑重大错报风险
B. 重大错报风险是指财务报表在审计前存在重大错报的可能性
C. 重大错报风险可进一步细分为固有风险和检查风险
D. 注册会计师可以定性或定量评估重大错报风险
10. 下列关于职业怀疑的说法中, 错误的是()。
- A. 注册会计师是否能够保持职业怀疑在很大程度上取决于其胜任能力
B. 会计师事务所的业绩评价机制会削弱注册会计师对职业怀疑的保持程度
C. 保持独立性可以增强注册会计师在审计中保持职业怀疑的能力
D. 保持职业怀疑对于注册会计师发现舞弊、防止审计失败至关重要

刷易错

突破

11. 下列有关合理保证业务与有限保证业务的说法中, 错误的是()。
- A. 合理保证业务检查风险较低, 有限保证业务检查风险较高
B. 合理保证业务所需证据数量较多, 有限保证业务所需证据数量较少
C. 合理保证业务以积极方式提出结论, 有限保证业务以消极方式提出结论

- D. 合理保证业务提供高水平的保证，有限保证业务提供低水平的保证
12. 下列有关固有风险和控制风险的说法中，错误的是()。
- A. 固有风险的高低受固有风险因素的影响
- B. 对于识别出的财务报表重大错报风险，注册会计师应当分别评估固有风险和控制风险
- C. 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
- D. 由于控制的固有局限性，某种程度的控制风险始终存在

刷真题 报 会考

13. (2023 年)^①下列各项中，不属于审计的固有限制来源的是()。
- 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
14. (2023 年)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
15. (2023 年)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

刷冲关 秋 理题

16. 下列选项中，违反准确性、计价和分摊认定的是()。
- A. 将销售给客户的产品销售收入 117 万元记为 11.7 万元
- B. 在应收账款账户虚构了 50 万元
- C. 应收客户货款 60 万元，由于该客户已破产清算，该货款无法收回，但被审计单位未全额计提坏账准备
- D. 将经营租入机器设备 100 万元计入固定资产账户
17. 下列各项中，会计师事务所接受新客户业务前，应当具备的条件不包括()。
- A. 具有执行该项业务的必要时间和资源
- B. 以前审计过相应行业的客户
- C. 能够遵守相关职业道德要求
- D. 已考虑客户的诚信，没有信息表明客户缺乏诚信

^① 本书所涉及的历年考题均为考生回忆，并已根据 2025 年考试大纲修改过时内容。

刷多项选择题

刷基础

很好懂

18. 下列有关审计风险的说法中, 正确的有()。
- A. 审计风险是指当财务报表存在重大错报时, 注册会计师未能恰当识别重大错报的可能性
- B. 审计风险取决于固有风险和控制风险
- C. 重大错报风险独立于财务报表审计而存在
- D. 财务报表层次重大错报风险与财务报表整体存在广泛联系
19. 下列各项中, 通常属于固有风险的影响因素的有()。
- A. 账户余额的计算复杂
- B. 会计估计的不确定性
- C. 内部控制运行有效性
- D. 内部控制的设计有效性
20. 下列有关职业怀疑的说法中, 正确的有()。
- A. 利用职业怀疑评价管理层和治理层时, 不应依赖以往对管理层和治理层诚信形成的判断
- B. 职业怀疑要求注册会计师质疑相互矛盾的审计证据的可靠性
- C. 保持职业怀疑有助于注册会计师恰当运用职业判断
- D. 保持职业怀疑可以增强注册会计师在审计时保持独立性的能力
21. 对于注册会计师审计和政府审计的共同点, 下列表述中不正确的有()。
- A. 注册会计师审计和政府审计都能对发现的问题提出处理、处罚意见
- B. 注册会计师审计和政府审计都是国家治理体系和治理能力现代化建设的重要方面
- C. 注册会计师审计和政府审计都是依据《中华人民共和国审计法》
- D. 注册会计师审计和政府审计两者的审计目的相同
22. 下列选项中, 属于相关服务业务的有()。
- A. 对财务信息实施商定程序
- B. 财务报表审阅
- C. 管理咨询
- D. 财务报表审计
23. 下列有关具体审计目标的说法中, 正确的有()。
- A. 将他人寄售商品列入被审计单位的存货中, 违反了权利和义务目标
- B. 如果不存在某顾客的应收账款, 在应收账款明细表中却列入了对该顾客的应收账款, 违反了存在目标
- C. 若已入账的销售交易是对正确发出商品的记录, 但金额计算错误, 则违反了完整性认定和发生认定
- D. 将出售经营性固定资产所得的收入记录为营业收入, 违反了分类的目标

刷进阶

快
提升

24. 下列关于审计风险的说法中不正确的有()。
- A. 可接受的审计风险就是面临的审计风险

- B. 审计风险包括由负面宣传而导致损失的可能性
 C. 审计风险独立于财务报表审计而存在
 D. 审计风险不可能降至为零
25. 下列有关财务报告编制基础的说法中, 正确的有()。
- A. 特殊目的的编制基础不是适用的财务报告编制基础
 B. 被审计单位应当依据和使用适用的财务报告编制基础编制财务报表
 C. 财务报告编制基础分为通用目的的编制基础和特殊目的的编制基础
 D. 通用目的的编制基础包括计税核算基础

刷真题 注册会计师

26. (2024年) 下列关于运用职业判断的说法中, 正确的有()。
- A. 注册会计师保持职业怀疑可能有助于提高职业判断质量
 B. 注册会计师运用职业判断的期间为自接受业务委托起, 到出具业务报告日止
 C. 注册会计师对职业判断作出适当的书面记录, 可以提高职业判断的可辩护性
 D. 职业判断能力是注册会计师胜任能力的核心
27. (2022年) 注册会计师需要对职业判断作出适当的书面记录, 下列各项中, 对其进行书面记录有利于提高职业判断的可辩护性的有()。
- A. 注册会计师解决职业判断相关问题的思路
 B. 注册会计师就决策结论与被审计单位进行沟通的方式和时间
 C. 注册会计师对职业判断问题和目标的描述
 D. 注册会计师收集到的相关信息



刷简答题

刷冲关 快速通过

28. A 注册会计师负责对甲公司财务报表进行审计, 摘录了部分其执行的与销售与收款循环相关的审计程序:
- (1) 检查被审计单位是否定期向客户寄送对账单;
 - (2) 检查登记入账的销售业务所附的出库单(客户签收联)、销售发票等;
 - (3) 检查销售发票、发运单是否连续编号;
 - (4) 赊销及现金折扣是否由专人进行审批;
 - (5) 对大额应收账款进行函证。
- 要求: 针对上述第(1)至(5)项所执行的审计程序, 逐项指出与销售收入和应收账款的哪项认定直接相关。



扫我看答案

第二章

▲ 历年分值：6~9分 ▲ 本章答案：P155

审计计划



扫我做试题

刷 单项选择题

刷基础 很好懂

29. 下列各项中，通常可以作为变更审计业务的合理理由的是()。
- A. 管理层对审计范围施加限制
 - B. 被审计单位提出大幅度削减审计费用
 - C. 客观因素导致审计范围受到限制
 - D. 委托方对原来要求的审计业务的性质存在误解
30. 下列选项中，不属于初步业务活动的主要目的的是()。
- A. 与被审计单位之间不存在对业务约定条款的误解
 - B. 了解被审计单位及其环境等方面情况
 - C. 不存在因管理层诚信问题而可能影响注册会计师保持该项业务的意愿的事项
 - D. 具备执行业务所需的独立性和能力
31. 在运用重要性概念时，下列各项中，不属于注册会计师应考虑的内容是()。
- A. 财务报表整体的重要性
 - B. 实际执行的重要性
 - C. 特定的交易类别、账户余额或披露的重要性
 - D. 被审计单位管理层对审计意见类型的要求
32. 下列关于总体审计策略和具体审计计划的说法中，错误的是()。
- A. 注册会计师应当针对总体审计策略中所识别的不同事项，制定具体审计计划，并考虑通过有效利用审计资源以实现审计目标
 - B. 为获取充分、适当的审计证据，而确定审计程序的性质、时间安排和范围的决策是总体审计策略的核心
 - C. 注册会计师应当在制定总体审计策略时确定财务报表整体的重要性
 - D. 制定总体审计策略的过程通常在具体审计计划之前，但执行具体审计计划过程中，也可能对总体审计策略作出调整
33. 下列各项中，不属于审计前提条件的是()。
- A. 审计费用具有较高的可收回性
 - B. 就管理层的责任达成一致意见

- C. 财务报告编制基础是可接受的
D. 管理层就其已履行的某些责任提供书面声明
34. 下列有关计划审计工作的说法中, 错误的是()。
- A. 在制定总体审计策略时, 注册会计师应当考虑初步业务活动的结果
B. 具体审计计划应当包括风险评估程序、计划实施的进一步审计程序和其他审计程序
C. 注册会计师在制定审计计划时, 应当确定对项目组成员的工作进行复核的性质、时间安排和范围
D. 具体审计计划通常不影响总体审计策略
35. 下列有关重要性的说法中, 错误的是()。
- A. 在确定计划的重要性水平时, 需要考虑财务报表项目的金额及其波动幅度
B. 注册会计师应当在制定具体审计计划时确定财务报表整体的重要性
C. 对于首次接受委托的审计项目, 注册会计师可能考虑选择较低的百分比来确定实际执行的重要性
D. 注册会计师应当在每个审计项目中确定财务报表整体的重要性、实际执行的重要性和明显微小错报的临界值
36. 下列关于明显微小错报临界值的说法中, 错误的是()。
- A. 如果注册会计师不确定一个或多个错报是否明显微小, 就不能认为这些错报是明显微小的
B. 如果注册会计师预期被审计单位存在数量较多、金额较小的错报, 就要考虑采用较高的临界值
C. 明显微小错报临界值通常不超过财务报表整体重要性的 10%
D. 低于明显微小错报临界值的错报可以不累积

刷进阶 提升

37. 注册会计师通常先确定一个基准, 再乘以某一百分比作为财务报表整体的重要性。下列因素中, 注册会计师在确定百分比时无需考虑的是()。
- A. 财务报表使用者的范围
B. 是否为首次接受委托的审计项目
C. 被审计单位是否为上市公司或公众利益实体
D. 财务报表使用者是否对基准数据特别敏感
38. 下列有关财务报表整体重要性和实际执行的重要性的说法中, 正确的是()。
- A. 确定实际执行重要性的目的是将未更正和未发现错报的汇总数超过财务报表整体的重要性的可能性降至适当的低水平
B. 对于存在低估风险的财务报表项目, 不必对金额低于实际执行的重要性的项目实施进一步审计程序
C. 实施实质性分析程序时, 注册会计师确定的已记录金额与预期值之间的可接受差异额通常不超过财务报表整体的重要性
D. 运用审计抽样实施细节测试时, 注册会计师可以将可容忍错报的金额设定为大于实

际执行的重要性

39. 下列各项因素中,注册会计师在确定财务报告编制基础的可接受性时通常无须考虑的是()。
- A. 编制财务报表的目的
B. 注册会计师是否充分了解财务报告编制基础
C. 法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础
D. 被审计单位的性质
40. 下列情形中,注册会计师通常考虑采用较高的百分比来确定实际执行的重要性的的是()。
- A. 被审计单位处于高风险行业
B. 连续审计项目,以前年度审计调整较少
C. 本年被审计单位面临较大的市场竞争压力
D. 首次接受委托的审计项目

刷易错 大突破

41. 下列有关明显微小错报的说法中,错误的是()。
- A. 明显微小错报是指对财务报表整体没有重大影响的错报
B. 注册会计师无需累积明显微小的错报
C. 如果无法确定某错报是否明显微小,则不能认定为明显微小错报
D. 金额低于明显微小错报临界值的错报是明显微小错报
42. 下列有关审计计划的说法中,正确的是()。
- A. 审计计划分为总体审计策略和具体审计计划两个层次
B. 总体审计策略不受具体审计计划的影响
C. 制定审计计划的工作应当在实施进一步审计程序之前完成
D. 具体审计计划的核心是确定审计的范围和审计方案

刷真题 複会考

43. (2024年)为确定财务报表整体的重要性而选择基准,注册会计师通常无需考虑的是()。
- A. 被审计单位的融资方式
B. 内部控制缺陷
C. 被审计单位所处行业
D. 财务报表要素
44. (2024年)如果母公司注册会计师也是组成部分注册会计师,集团项目组在决定是否向组成部分单独致送业务约定书时无需考虑的是()。
- A. 是否对组成部分单独出具审计报告
B. 与审计委托业务相关法律法规的规定
C. 组成部分管理层相对于母公司的独立程度
D. 组成部分净资产占集团净资产的比例
45. (2024年)下列各项中,需要确定较高实际执行重要性的情况的是()。

- A. 连续审计项目，以前期间的审计经验表明内部控制运行有效
- B. 首次接受委托的审计项目，前任注册会计师出具了无保留意见的审计报告
- C. 首次接受委托的审计项目，前任注册会计师执业质量较好
- D. 被审计单位业绩大幅提升

刷冲关 快 速通

46. 下列关于审计计划的说法中，错误的是()。
- A. 具体审计计划包括风险评估程序、计划实施的进一步审计程序和其他审计程序
 - B. 计划审计工作贯穿于整个审计过程
 - C. 具体审计计划比总体审计策略更加详细
 - D. 注册会计师需要通过风险评估程序，识别和评估重大错报风险，并针对评估的财务报表层次的重大错报风险，计划实施进一步审计程序的性质、时间安排和范围

刷多项选择题

刷基础 很 好懂

47. 下列有关重要性的说法中，正确的有()。
- A. 被审计单位是否为上市公司或公众利益实体，影响财务报表整体重要性的确定
 - B. 作为财务报表整体的重要性的基准一经选定，需在各年度中保持一致，但百分比应随具体情况进行调整
 - C. 财务报表使用者的范围越广，确定的财务报表整体的重要性金额越低
 - D. 在确定重要性水平时，注册会计师应当考虑与具体项目计量相关的固有不不确定性
48. 下列情形中，注册会计师可能认为需要在审计过程中修改财务报表整体的重要性的有()。
- A. 被审计单位发生重大变化
 - B. 注册会计师获取了新的信息
 - C. 通过实施进一步审计程序，注册会计师对被审计单位及其经营所了解的情况发生变化
 - D. 审计过程中累积错报的汇总数接近财务报表整体的重要性
49. 下列各项因素中，注册会计师在确定明显微小错报的临界值时通常需要考虑的有()。
- A. 以前年度审计中识别出的错报的数量和金额
 - B. 财务报表使用者是否对基准数据特别敏感
 - C. 被审计单位的财务指标是否勉强达到投资者的期望
 - D. 被审计单位治理层和管理层对注册会计师与其沟通错报的期望
50. 下列有关财务报表整体的重要性的说法中，正确的有()。

- A. 注册会计师应当从定性和定量两个方面考虑财务报表整体的重要性
- B. 在确定财务报表整体重要性而选择基准时，应当考虑基准的重大错报风险
- C. 财务报表整体的重要性可能需要在审计过程中作出修改
- D. 注册会计师应当在制定总体审计策略时确定财务报表整体的重要性
51. 下列各项中，属于将错报区分为事实错报、判断错报和推断错报的目的的有()。
- A. 为了帮助注册会计师评价审计过程中累积的错报的影响
- B. 为了帮助注册会计师与管理层和治理层沟通错报事项
- C. 为了帮助注册会计师评估重大错报风险
- D. 为了帮助注册会计师降低审计风险
52. 下列有关财务报表整体的重要性的说法中，正确的有()。
- A. 在确定未更正错报对财务报表和审计意见的影响时，需要运用财务报表整体的重要性
- B. 在制定总体审计策略时，注册会计师应当确定财务报表整体的重要性
- C. 被审计单位所处的生命周期阶段影响确定财务报表整体重要性时基准的选择
- D. 财务报表使用者的范围越广，确定的财务报表整体的重要性金额越高

刷进阶 刷题

53. 下列各项因素中，可能表明注册会计师需要确定特定交易类别、账户余额或披露的重要性水平的有()。
- A. 存在与被审计单位所处行业相关的关键性披露
- B. 财务报表使用者特别关注财务报表中单独披露的业务特定方面
- C. 存在对特定财务报表使用者的决策可能产生影响的披露
- D. 适用的财务报告编制基础影响财务报表使用者对特定项目计量或披露的预期
54. 下列因素中，影响对项目组成员的指导、监督以及对其工作进行复核的性质、时间安排和范围的因素有()。
- A. 被审计单位的规模和复杂程度
- B. 审计领域
- C. 评估的重大错报风险
- D. 执行审计工作的项目组成员的专业素质和胜任能力

刷真题 真题

55. (2024年)下列各项中，属于审计业务约定书中应当包括的内容有()。
- A. 财务报表审计的范围
- B. 适用的财务报告编制基础
- C. 财务报告编制基础的可接受性
- D. 管理层的责任
56. (2024年)下列有关明显微小错报临界值的说法中，正确的有()。
- A. 可以为重分类错报单独确定一个较明显微小错报临界值更高的临界值

- B. 如果预期被审计单位存在数量较多、金额较小的错报，可以考虑采用较高临界值
- C. 低于明显微小错报临界值的错报，可以不累积
- D. 明显微小错报的临界值通常不超过财务报表整体重要性的 10%

刷冲关 快
速通

57. 下列各项中，属于注册会计师在确定计划的重要性水平时考虑的因素有()。
- A. 对被审计单位及其环境等方面情况的了解
 - B. 财务报表各项目的性质
 - C. 财务报表项目的金额
 - D. 财务报表各项目的相互关系



扫我看答案

第三章

▲ 历年分值：8~10分 ▲ 本章答案：P159

审计证据



扫我做试题



单项选择题

刷基础 很 好懂

58. 下列关于审计证据中会计记录的说法，不正确的是()。
- A. 注册会计师应当测试会计记录以获取审计证据
 - B. 会计记录是编制财务报表的基础，构成注册会计师执行财务报表审计业务所需获取的审计证据的重要部分
 - C. 会计记录只包括被审计单位内部生成的凭证，不包括从与被审计单位进行交易的其他企业收到的凭证
 - D. 电子形式的会计记录可能只能在特定时间获取
59. 下列关于审计证据的说法中，错误的是()。
- A. 审计证据可能包括被审计单位聘请的专家编制的信息
 - B. 审计证据不包括会计师事务所接受与保持客户时实施质量管理程序获取的信息
 - C. 审计证据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
 - D. 在某些情况下，信息的缺乏本身也构成审计证据
60. 下列关于审计证据相关性的说法中，错误的是()。
- A. 相关性是指用作审计证据的信息与审计程序的目的和所考虑的相关认定之间的逻辑联系
 - B. 检查期后应收账款收回的记录和文件通常可以提供与截止测试相关的充分适当的审计证据
 - C. 审计证据的相关性受测试方向的影响
 - D. 测试应收账款的高估，选择已记录的应收账款为测试对象
61. 下列有关审计证据的说法中，错误的是()。
- A. 测试方向可能影响用作审计证据的信息的相关性
 - B. 从外部独立来源获取的审计证据一定比从其他来源获取的审计证据可靠
 - C. 审计证据的适当性影响审计证据的充分性
 - D. 注册会计师获取的审计证据应当充分，足以将与每个重要认定相关的审计风险限制在可接受的水平
62. 关于获取的审计证据相互矛盾的情形，下列说法中错误的是()。

- A. 当获取的审计证据相互矛盾时，注册会计师应实施追加审计程序
- B. 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，注册会计师应当追加必要的审计程序
- C. 针对某项认定从不同来源获取的审计证据相互印证，该证据的可靠性较高
- D. 当通过检查和函证获取的审计证据相矛盾时，以函证回函结果为准
63. 下列有关注册会计师在临近审计结束时实施分析程序的说法中，错误的是()。
- A. 如果注册会计师在审计过程中未提出审计调整建议，已审财务报表与未审财务报表一致，则无须在临近审计结束时运用分析程序对财务报表进行总体复核
- B. 在总体复核阶段实施分析程序所使用的手段与风险评估程序中使用的分析程序基本相同
- C. 在总体复核阶段实施的分析程序达不到对特定账户余额和披露提供的实质性的保证水平
- D. 总体复核阶段与风险评估程序中使用的分析程序相比，两者的主要差别在于实施分析程序的时间和重点不同，以及所取得的数据的数量和质量不同
64. 下列选项中，不会影响回函的可靠性的是()。
- A. 回函的及时性
- B. 回函包含的限制条款
- C. 回函发出及收回的控制情况
- D. 被询证者的客观性

刷进阶 快提升

65. 下列有关询问程序的说法中，错误的是()。
- A. 询问适用于风险评估、控制测试和细节测试
- B. 询问以口头方式进行
- C. 为证实对口头询问的答复，注册会计师可能认为有必要向管理层获取书面声明
- D. 询问可以获取财务信息和非财务信息
66. 下列有关审计证据的充分性和适当性的说法中，错误的是()。
- A. 审计证据的充分性影响审计证据的适当性
- B. 审计证据适当性的核心内容是相关性和可靠性
- C. 审计证据的充分性是对审计证据数量的衡量，审计证据的适当性是对审计证据质量的衡量
- D. 审计证据的充分性主要与注册会计师确定的样本量有关
67. 在实施实质性分析程序时，注册会计师需要对已记录的金额或比率作出预期。下列各项因素中，与作出预期所使用数据的可靠性无关的是()。
- A. 可获得信息的相关性
- B. 信息的可分解程度
- C. 可获得信息的来源
- D. 与信息编制相关的控制

刷易错 大突破

68. 下列有关注册会计师是否实施应收账款函证程序的说法中，正确的是()。
- A. 对上市公司财务报表执行审计时，注册会计师应当实施应收账款函证程序
- B. 对小型企业财务报表执行审计时，注册会计师可以不实施应收账款函证程序

- C. 如果有充分证据表明函证很可能无效,注册会计师可以不实施应收账款函证程序
- D. 如果在收入确认方面不存在由于舞弊导致的重大错报风险,注册会计师可以不实施应收账款函证程序
69. 下列关于函证的表述中,正确的是()。
- A. 如果注册会计师认为取得积极式函证回函是获取充分、适当的审计证据的必要程序,则替代程序不能提供注册会计师所需要的审计证据
- B. 如果被审计单位与银行存款存在认定有关的内部控制设计良好并有效运行,注册会计师可适当减少函证的样本量
- C. 注册会计师应当对应收账款实施函证程序,除非应收账款对财务报表不重要且评估的重大错报风险低
- D. 如果注册会计师将重大错报风险评估为低水平,且预期不符事项的发生率很低,可以只实施消极式函证

刷真题 真题

70. (2024年)下列有关审计程序的说法中,错误的是()。
- A. 重新执行是指注册会计师独立执行原本作为被审计单位内部控制组成部分的程序或控制
- B. 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
- C. 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
- D. 分析程序,是指注册会计师通过分析不同财务数据之间的内在关系,对财务信息作出评价
71. (2023年)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
72. (2022年)下列各项中,通常不会影响函证可靠性的因素是()。
- A. 选取函证样本的方法
- B. 函证的方式
- C. 被询证者易于回函的信息类型
- D. 拟函证信息的性质

刷冲关 快

73. 下列有关函证的说法中,正确的是()。

- A. 函证应收账款可以对存在以及准确性、计价和分摊提供可靠的审计证据
- B. 被审计单位与银行存款存在认定有关的内部控制设计良好且有效运行，注册会计师可以适当减少函证的样本量
- C. 注册会计师将重大错报风险评估为低水平且预期不存在大量的错误，没有理由相信被询证者不认真对待函证且涉及大量余额较小的账户时，注册会计师可以考虑采用消极式函证方式
- D. 注册会计师应当对银行存款实施函证程序，除非有充分证据表明银行存款对财务报表不重要或与之相关的重大错报风险很低



多项选择题

刷进阶 秋 提升

74. 在一项审计业务中，注册会计师必须执行的审计程序包括()。
- A. 风险评估程序
 - B. 控制测试
 - C. 实质性分析程序
 - D. 实质性程序
75. 当出现下列情况时，注册会计师应当较少使用实质性分析程序的有()。
- A. 评估的重大错报风险水平越高
 - B. 计划获取的保证水平越高
 - C. 数据的可靠性越高
 - D. 预期值的准确性越高
76. 下列各项因素中，会影响到注册会计师决定是否实施函证程序的有()。
- A. 评估的认定层次重大错报风险
 - B. 被审计单位管理层协助注册会计师实施函证程序的能力或意愿
 - C. 函证所获信息与针对的认定的相关性
 - D. 被询证者的客观性

刷真题 很 会考

77. (2024年)下列有关审计证据的说法中，正确的有()。
- A. 审计证据的相关性是指用作审计证据的信息与审计程序的目的和所考虑的相关认定之间的逻辑联系
 - B. 审计证据的可靠性受其来源和性质的影响
 - C. 审计证据适当性的内容包括相关性和可靠性
 - D. 具有相关性或可靠性的审计证据是有质量的审计证据
78. (2022年)下列各项因素中，影响注册会计师需要获取审计证据的数量的有()。
- A. 获取的审计证据与审计目的的相关程度
 - B. 获取审计证据的具体环境