

233 网校注册会计师网址: <http://www.233.com/cpa/>

注册会计师资料下载: <http://www.233.com/forum/cpa>

注会 QQ 学习群: 830700448

关注微信订阅号: cpa233wx

进微信群加学霸君微信: sustalks

2019 年注会《审计》高频错题集-233 网校

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

【答案】CD

【解析】审计属于合理保证的鉴证业务,审阅属于有限保证的鉴证业务,其他鉴证业务可能是合理保证的鉴证业务,也可能是有限保证的鉴证业务,选项 A 错误;合理保证是高水平的保证,有限保证是低于高水平的保证,选项 B 错误。

2、如果专家工作结果与注册会计师获取的其他审计证据不一致,注册会计师采取的下列措施中,不恰当的是()。

- A. 就专家拟执行的进一步工作的性质和范围与专家达成一致意见
- B. 聘请其他专家对专家的工作予以证实
- C. 出具非无保留意见的审计报告
- D. 重新对专家所提供的证据实施追加的审计程序

【答案】D

【考点】利用专家的工作



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【解析】选项 D 不恰当。根据《CSA 第 1421 号—利用专家的工作》，由于注册会计师不熟悉专家所擅长的领域，因此即使重新实施追加的审计程序也不能得出充分、适当的审计证据

3. 下列有关在确定财务报表整体的重要性时选择基准的说法中, 正确的是()。

- A. 注册会计师应当充分考虑被审计单位的性质和重大错报风险, 选取适当的基准
- B. 对于以营利为目的的被审计单位, 注册会计师应当选取税前利润作为基准
- C. 基准一经选定, 需在各年度中保持一致
- D. 基准可以是本期财务数据的预算和预测结果

【答案】D

【解析】A 选项错误，在确定重要性基准时，不需要考虑重大错报风险；选项 B 错误，对于以营利为目的的被审计单位，注册会计师通常选取经常性业务的税前利润作为基准；选项 C 错误，重要性水平的基准是可以根据被审计单位的实际情况变化的，并不是各年度中保持一致。

4、以下对确定恰当的组成部分重要性水平的陈述中，恰当的是（）。

- A. 集团项目合伙人应当确定组成部分财务信息的重要性水平
- B. 组成部分注册会计师应当确定组成部分财务信息的重要性水平
- C. 组成部分注册会计师(或集团项目组)无需确定组成部分层面实际执行的重要性
- D. 各组成部分重要性水平是按照组成部分以及集团财务报表整体重要性的一定比例分配

【答案】B

【解析】选项 B 恰当。组成部分注册会计师应当确定组成部分财务信息的重要性水平，选项 A 不恰当。确定组成部分重要性水平时无需按比例分配，选项 D 不恰当。在审计组成部分财务信息时，组成部分注册会计师(或集团项目组)需要确定组成部分层面实际执行的重要性，选项 C 不恰当。

5、审计的对象，可以高度概括为被审计单位的（）。



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- A. 财务收支
- B. 财务会计资
- C. 经济活动
- D. 经营管理活动

【答案】C

【解析】审计对象是指被审计单位的财务收支及其有关的经营管理活动, 以及提供这些经济活动信息载体的会计资料和其他资料。注册会计师是通过对审计对象的信息——会计资料和其他资料(经济活动的载体)进行检查, 去审计其本质内容——经济活动(财务收支活动及有关经营管理活动)。所以审计对象可高度概括为被审计单位的经济活动。财务收支活动、经营管理活动都是经济活动的一部分。财务会计资料是记录财务收支活动、经营管理活动的载体, 是审计对象的表象, 其反映的本质内容是经济活动。

6、下列有关注册会计师在审计报告日后对审计工作底稿作出变动的做法中,正确的有()。

- A. 在归档期间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. 在归档期间删除或废弃被取代的审计工作底稿
- C. 以归档期间收到的询证函回函替换审计报告日前已实施的替代程序审计工作底稿
- D. 在归档后由于实施追加的审计程序而修改审计工作底稿,并记录修改的理由、时间和人员,以及复核的时间和人员

【答案】ABD

【解析】如果在归档期间对审计工作底稿作出的变动属于事务性的, 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。



7.在测试内部控制的运行有效性时,注册会计师应当获取的审计证据有()。

- A. 控制是否存在
- B. 控制在所审计期间不同时点是如何运行的
- C. 控制是否得到一贯执行
- D. 控制由谁执行

【答案】BCD

【解析】注册会计师应当从下列方面获取关于控制是否有效运行的审计证据: 1.控制在所审计期间的相关时点是如何运行的; 2.控制是否得到一贯执行; 3.控制由谁或以何种方式执行

8、下列有关对注册会计师独立性要求的提法中, 不正确的是 () 。

- A. 注册会计师在执行审阅业务时对独立性的要求与其执行审计业务时相
- B. 乙会计师事务所作为审计客户经济纠纷的辩护人, 将产生自我评价的不利影响
- C. 审计客户 B 集团是 A 上市公司的控股母公司, 丙会计师事务所在评价独立性时, 应将 B 集团与 A 公司一并考虑
- D. 丁会计师事务所为审计客户 C 公司提供推荐股票方面的公司理财服务, 会计师事务所可以采取防范措施, 将对独立性构成不利影响降低至可接受的水平

【答案】D

【解析】为审计客户提供推荐、交易或承销其股票等方面的公司理财服务, 将因过度推介产生非常严重的不利影响, 没有防范措施能够将不利影响降低至可接受的水平。会计师事务所不得提供此类财务服务。

9.下列有关实质性程序的说法中,正确的是()。

- A. 注册会计师应当针对所有类别的交易、账户余额和披露实施实质性程序
- B. 注册会计师针对认定层次的特别风险实施的实质性程序应当包括实质性分析程序



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

- C. 如果在期中实施了实质性程序,注册会计师应当对剩余期间实施控制测试和实质性程序
- D. 注册会计师实施的实质性程序应当包括将财务报表与其所依据的会计记录进行核对或调整

【答案】D

【解析】无论评估的重大错报风险结果如何,注册会计师都应当针对所有重大类别的交易、账户余额和披露实施实质性程序, A 选项错误。如果针对特别风险实施的程序仅为实质性程序,注册会计师应当实施细节测试,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;为应对特别风险需要获取具有高度相关性和可靠性的审计证据,仅实施实质性分析程序不足以获取有关特别风险的充分、适当的审计证据, B 选项错误。如果在期中实施了实质性程序,注册会计师应当针对剩余期间实施进一步的实质性程序,或将实质性程序和控制测试结合使用,以将期中测试得出的结论合理延伸至期末, C 选项错误。

10、下列关于补充责任与连带责任的区别说法不正确的是()。

- A. 制定的审计计划存在明显疏漏属于补充责任
- B. 未依据执业准则、规则执行必要的审计程序属于连带责任
- C. 被审计单位示意作不实报告,而不予拒绝属于连带责任
- D. 负责审计的注册会计师以低于行业一般成员应具备的专业水准执业属于补充责任

【答案】B

【解析】未依据执业准则、规则执行必要的审计程序属于补充责任,这里强调的是必要的审计程序。

11、如果识别出管理层未向注册会计师披露的重大关联方交易,下列各项措施中,注册会计师应当采取的有()。

- A. 立即将相关信息向项目组其他成员通报
- B. 将与新识别的重大关联方交易相关的风险评估为特别风险
- C. 重新考虑可能存在管理层以前未向注册会计师披露的其他关联方或重大关联方交易的



风险

D. 对新识别的重大关联方交易实施恰当的实质性程序

【答案】ACD

【解析】识别出管理层以前未识别出或未披露的关联方关系或重大关联方交易的应对措施:

(1) 立即将相关信息向项目组其他成员通报, 包括确定是否需要重新评估重大错报风险 (A 选项)。(2) 在适用的财务报告编制基础对关联方作出规定的情况下, 要求管理层识别与新识别出的关联方之间发生的所有交易, 以便注册会计师作出进一步评价, 并询问与关联方关系及其交易相关的控制为何未能识别或披露该关联方关系或交易。(3) 对新识别出的关联方或重大关联方交易实施恰当的实质性程序 (D 选项)。(4) 重新考虑可能存在管理层以前未识别出或未向注册会计师披露的其他关联方或重大关联方交易的风险, 如有必要, 实施追加的审计程序 (C 选项)。(5) 如果管理层不披露关联方关系或交易看似是有意的, 因而显示可能存在由于舞弊导致的重大错报风险, 评价这一情况对审计的影响。注册会计师因此还可能考虑是否有必要重新评价管理层对询问的答复以及管理层声明的可靠性。

12、关于了解被审计单位及其环境的内容, 以下事项中, 不正确的是 ()。

- A. 了解被审计单位所在行业状况、法律环境和监管环境及其他外部因素, 包括适用的财务报告编制基础
- B. 了解被审计单位的性质, 包括经营活动、所有权和治理结构、正在实施和计划实施的投资的类型、组织结构和筹资方式
- C. 了解被审计单位的目标、战略以及所有的经营风险
- D. 了解被审计单位对财务业绩的衡量和评价

【答案】C



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【解析】选项 C 不恰当。注册会计师不需要识别被审计单位所有的经营风险，只需要识别可能导致重大错报风险

的相关经营风险。

13、下列各项中,注册会计师在确定实质性分析程序的可接受差异额时需要考虑的因素有()。

- A. 重要性
- B. 计划的保证水平
- C. 一项错报单独或连同其他错误导致财务报表发生重大错误的可能性
- D. 预期值的准确程度

【答案】ABC

【解析】选项 D 预期值的准确程度，是与“可接受的差异额”并列的因素。

14、注册会计师在审计工作底稿中记录其实施的审计程序的性质、时间安排和范围时，应当记录测试的特定项目或事项的识别特征。以下关于记录的识别特征的做法中，正确的是（ ）。

- A. 对被审计单位内部生成的订购单进行测试，将供货商作为主要识别特征
- B. 对需要选取既定总体内一定金额以上的所有项目进行测试，将该金额以上的所有会计分录作为主要识别特征
- C. 对运用系统抽样的审计程序，将样本来源作为主要识别特征
- D. 对询问程序，将询问时间作为主要识别特征

【答案】B

【解析】选项 B 正确。审计工作底稿中记录的对某一个具体项目或事项的识别特征通常应当具有唯一性特征。选项 A 不正确，应以“订购单的日期或编号”作为测试订单的识别特征；选项 C 不正确，应以“样本的来源、抽样的起点及抽样间隔”作为主要识别特征；选项 D 不正确，应以“询问的时间、被询问人的姓名及职位”作为识别特征。



15 下列各项审计程序中,描述正确的有()。

- A. 在被审计单位采用信息技术处理各类交易及其他信息时,注册会计师通常只需要测试信息技术一般控制,并从各类交易中选取一笔或几笔交易进行测试,已经获取了有关信息技术应用控制运行有效性的审计证据,通常不需要采用审计抽样
- B. 如果注册会计师将某类交易或账户余额的重大错报风险评估为可接受的低水平,通常需要采用审计抽样
- C. 有大量可以测试的数据,且评估的重大错报风险比较高,通常需要采用审计抽样
- D. 被审计数据量较少,直接采用全部检查的方式来获得证据。

【答案】ACD

【解析】选项 B.如果注册会计师将某类交易或账户余额的重大错报风险评估为可接受的低水平,通常不需要采用审计抽样

16、会计师事务所在归档期间对审计工作底稿可以做出的事务性的变动不包括 ()。

- A. 删除或废弃部分审计工作底稿
- B. 对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引
- C. 对审计档案归整工作的完成核对表签字认可
- D. 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取得一致意见的证据

【答案】A

【解析】选项 A 中,删除或废弃的只能是被取代的审计工作底稿。

17、下列有关利用以前年度审计获取的有关控制运行有效性的审计证据的说法中,错误的有 ()。

- A. 如果拟信赖以前年度审计获取的有关控制运行有效性的审计证据,注册会计师应当通过询问程序获取这些控制是否已经发生变化的审计证据



- B. 如果拟信赖的控制在本期末未发生变化,注册会计师可以运用职业判断决定不在本期测试其运行的有效性
- C. 如果拟信赖的控制在本期末未发生变化,控制应对的重大错报风险越高,本次控制测试与上次控制测试的时间间隔越短
- D. 如果拟信赖的控制在本期末未发生变化,注册会计师应当考虑以前年度审计获取的有关控制运行有效性的审计证据是否与本期审计相关

【答案】ABD

【解析】选项 A,如果拟信赖以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据,注册会计师应当通过实施询问并结合观察或检查程序,获取这些控制是否已经发生变化的审计证据;选项 B, 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;选项 D,如果控制在本期发生变化,注册会计师应当考虑以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据是否与本期审计相关。

18、在确定审计证据相关性时,注册会计师无需考虑的是()。

- A. 特定的审计程序可能只为某些认定提供相关的审计证据, 而与其他认定无关
- B. 针对同一项认定可以从不同来源获取审计证据或获取不同性质的审计证据
- C. 从外部独立来源获取的审计证据比从其他来源获取的审计证据更可靠
- D. 只与特定认定相关的审计证据并不能替代与其他认定相关的审计证据

【答案】C

【解析】注册会计师确定审计证据相关性时应当考虑的因素包括三个方面:(1)特定的审计程序可能只为某些认定提供相关的审计证据, 而与其他认定无关;(2)有关某一特定认定(如存货的存在认定)的审计证据, 不能替代与其他认定(如该存货的计价认定)相关的审计证据;(3)不同来源或不同性质的审计



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

证据可能与同一认定相关。选项 C 讨论的是审计证据的可靠性;选项 A、B、D 是注册会计师在确定审计证据相关性时应考虑的因素。

19. ABC 会计师事务所员工曾在审计客户 A 公司工作,这可能影响独立性的因素有()。

- A. 自身利益
- B. 自我评价
- C. 密切关系
- D. 外在压力

【答案】ABC

【解析】本事项不是现在或将来可能与鉴证客户发生雇佣关系,所以不会产生外在压力导致的不利影响。

20、针对管理层凌驾于控制之上的风险,注册会计师应当实施的审计程序包括()。

- A. 针对超出财务报表整体重要性水平的应收账款,实施积极式函证
- B. 对于超出被审计单位正常经营过程的重大交易,评价其商业理由
- C. 测试被审计单位编制财务报表过程中作出的其他调整分录
- D. 追溯复核与以前年度财务报表反映的重大会计估计相关的管理层判断和假设

【答案】BCD

【解析】管理层凌驾于控制之上的风险属于特别风险,注册会计师应当设计和实施审计程序,包括:(1)测试日常会计核算过程中作出的会计分录以及编制财务报表过程中作出的其他调整是否适当(选项 C);(2)复核会计估计是否存在偏向,并评价产生这种偏向的环境是否表明存在由于舞弊导致的重大错报风险(选项 D);(3)对于超出被审计单位正常经营过程的重大交易,或基于对被审计单位及其环境的了解以及在审计过程中获取的其他信息而显得异常的重大交易,评价其商业理由(或缺乏商业理由)是否表明被审计单位从事交易的目的是为了对财务信息做出虚假报告或掩盖侵占资产的行为(选项 B)。



21、关于注册会计师针对特殊类型存货实施的监盘程序,下列说法中不正确的是()。

- A. 针对木材、钢筋盘条、管子等存货,通过检查标记或标识,利用专家或被审计单位内部有经验人员的工作
- B. 针对堆积型存货,运用工程估测、几何计算、高空勘测,并依赖详细的存货记录等
- C. 针对散装物品类存货,使用容器进行监盘或通过预先编号的清单列表加以确定
- D. 针对贵重金属类的存货,检查标记或标识

【答案】D

【解析】针对贵重金属类的存货,应该选择样品进行化验与分析,或利用专家的工作,而不是简单的检查标记或标识,故选项 D 不正确。

22、被审计单位 2013 年 12 月 31 日的银行存款余额调节表包括一笔“企业已付、银行未付”

调节项,其内容为以支票支付赊购材料款。下列审计程序中,能为该调节项提供审计证据的有

()。(2014 年)

- A. 检查付款申请单是否经适当批准
- B. 就 2013 年 12 月 31 日相关供应商的应付账款余额实施函证
- C. 检查支票开具日期
- D. 检查 2014 年 1 月的银行对账单

【答案】BCD

【解析】选项 A,付款申请单是否经过适当批准只能为付款的真实性提供证据,并不能为调节项提供审计证据。

23、A 注册会计师负责审计甲公司 2012 年财务报表。以下关于 A 注册会计师考虑内部审计活动及其可能对审计程序的影响的表述中,不恰当的是)。

- A. A 注册会计师必须了解甲公司的内部审计工作



- B. 考虑内部审计活动有利于 A 注册会计师评估甲公司 2011 年财务报表重大错报风险
- C. 利用可信赖的内部审计工作相关成果可以保证 A 注册会计师审计质量
- D. 利用可信赖的内部审计工作相关成果可以提高 A 注册会计师审计工作效率

【答案】C

【解析】选项 C 不恰当。根据《CSA 第 1411 号—利用内部审计工作》，注册会计师利用可信赖的内部审计工作

相关成果可以提高其财务报表审计工作效率，但不能指望利用内部审计工作结果保证其审计质量，注册会计师对其发表的审计意见独立承担责任。

24、下列有关实质性程序的时间安排的说法中,正确的是()。

- A. 应对舞弊风险的实质性程序应当在资产负债表日后实施
- B. 针对账户余额的实质性程序应当在接近资产负债表日实施
- C. 实质性程序应当在控制测试完成后实施
- D. 实质性程序的时间安排受被审计单位控制环境的影响

【答案】D

【解析】选项 A 中,应对舞弊风险的实质性程序应当考虑在期末或接近期末实施;选项 B 中,在适当的条件下,针对账户余额的实质性程序也可以在期中实施;选项 C 中,注册会计师可能不执行控制测试。本题很经典,存在很多“陷阱”,同时也是一道辨析“应当”与“可以”的典型例题。

25、如果注册会计师评估的财务报表层次重大错报风险为高水平,则更倾向于采用()。

- A. 实质性方案
- B. 综合性方案
- C. 仅通过实质性程序无法应对的审计方案
- D. 以控制测试为主的审计方案



【答案】A

【解析】选项 A 恰当。如果注册会计师评估财务报表层次重大错报风险为高水平, 则总体方案往往更倾向于实质性方案。

26、下列有关期后事项审计的说法中,正确的有()。

- A. 注册会计师应当恰当应对在审计报告日后知悉的、且如果在审计报告日知悉可能导致注册会计师修改审计报告的事实
- B. 在财务报表报出后,注册会计师没有义务针对财务报表实施任何审计程序
- C. 注册会计师应当要求管理层提供书面声明,确认所有在财务报表日后发生的、按照适用的财务报告编制基础的规定应予调整或披露的事项均已得到调整或披露
- D. 注册会计师应当设计和实施审计程序,获取充分、适当的审计证据,以确定所有在财务报表日至财务报表报出日之间发生的、需要在财务报表中调整或披露的事项均已得到识别

【答案】ABC

【解析】注册会计师应当设计和实施审计程序,获取充分、适当的审计证据,以确定所有在财务报表日至审计报告日之间发生的、需要在财务报表中调整或披露的事项均已得到识别(选项 D 错误)。

27、根据职业道德概念框架的方法和思路, 如果 ABE 会计师事务所已经承接了甲上市公司 2012 年财务报表审计业务, 则应当从业务层面采取必要的防范措施来确保消除或降低对独立性的不利影响。

以下防范措施中可能无效的是 () 。

- A. 与甲公司财务总监讨论职业道德基本原则
- B. 向甲公司独立董事咨询
- C. 向甲公司治理层披露审计服务性质



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

D. 由审计项目组以外的更有经验的注册会计师复核已执行的审计工作

【答案】A

【解析】选项 A 不恰当。甲公司财务报表的编制主要由甲公司管理层直接负责,财务总监属于管理层,因此,和财务总监讨论职业道德基本原则问题属于无效的防范措施,注册会计师应当与甲公司治理层讨论职业道德基本原则问题。

28、下列有关披露错报的说法中,错误的有()。

- A. 由于叙述性披露错报无法量化,通常不会构成重大错报
- B. 与应披露未披露信息相关的重大错报可能导致保留意见或否定意见
- C. 如果注册会计师由于与应披露未披露信息相关的重大错报发表非无保留意见,应当在审计报告中包含对未披露信息的披露
- D. 与披露相关的错报属于判断错报

【答案】ACD

【解析】选项 A 中,对于叙述性披露相关的重大错报,注册会计师应当予以考虑并在报告中恰当反映。选项 C 中,在部分情况下,在事项段中披露遗漏的信息是不可行的,例如管理层还没有披露,或注册会计师不易获取这些披露;以及根据注册会计师的判断,在报告中披露过于庞杂。

选项 D 中,与披露相关的错报不一定属于判断错报,也可能属于事实错报。

29、关于注册会计师确定审计报告日期,以下判断中,不恰当的是()。

- A. 通常与管理层签署已审计财务报表的日期为同一天,或早于管理层签署已审计财务报表的日期
- B. 通常与管理层签署已审计财务报表的日期为同一天,或晚于管理层签署已审计财务报表的日期
- C. 如果管理层批准并签署已审计财务报表,注册会计师即可签署审计报告
- D. 注册会计师在正式签署审计报告前,通常把审计报告草稿和已审计财务报表草稿一同提交给管理层

【答案】A



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握

【解析】选项 A 不恰当。注册会计师签署审计报告的日期表明了注册会计师对审计报告承担责任的时间, 可以与管理层签署已审计财务报表的日期为同一天, 或晚于管理层签署已审计财务报表的日期, 但不能早于管理层签署已审计财务报表的日期。

- 30、下列关于审计报告日期说法正确的是() A. 审计报告日期不应早于管理层签署财务报表的日期,
B. 审计报告日期可以晚于管理层签署书面声明的日期。
C. 签署审计报告的日期通常与管理层签署财务报表的日期为同一天,
D. 签署审计报告的日期应晚于管理层签署已审财务报表的日期。

【答案】ACD

【解析】选项 B:审计报告日期不应早于管理层签署书面声明的日期。

233网校
www.233.com

2019注会 60分不是不可能,只是还没有找到方法

考前冲刺资料

真题 考点 总结 税率 考题

历年真题考点 高频考点压缩

节约50%时间 考前飞速提分

限时领取中!



扫描左侧二维码
几万人都在领取的资料
含金量一定令你满意!



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握