

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

学霸君微信: sustalks

2019 年注册会计师《审计》考试真题及答案解析-233 网校

1、下列审计程序中,不适用于细节测试的是()。

A.函证

B.检查

C.询问

D.重新执行

参考答案: D

参考解析: 重新执行适用于控制测试。

2、运用审计进行细节测试时,对总体进行分层可以提高抽样效率的是()

A 总体规模较大

B.总体变异性较大

C.误拒风险较高

D.预计总体错报较高

【答案】 B

如果总体项目存在重大的变异性,注册会计师可以考虑将总体分层。分层可以降低每一层中项目的变异性,从而在抽样风险没有成比例增加的前提下减小样本规模,提高审计效率。

3.确定项目组内部的复核的性质、时间安排和范围时,注册会计师不应当考虑的是()。

A.被审计单位的规模



- B.评估的重大错报风险
- C.项目质量控制复核人员的经验和能力
- D.项目组成员的专业素质和胜任能力

【答案】C

【解析】注册会计师应当制定计划,确定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。对项目组成员指导、监督和复核时应当考虑的因素:

- (1)被审计单位的规模和复杂程度;
- (2)审计领域
- (3)评估的重大错报风险
- (4)执行审计工作的项目组成员的专业素质和胜任能力

4.通常无需包含在审计业务约定书中的是()。

- A.财务报表审计的目标与范围
- B.出具审计报告的日期
- C.用于编制财务报表所适用的财务报告编制基础
- D.管理层和治理层的责任

【答案】B

【解析】审计业务约定书的具体内容和格式可能因被审计单位的不同而不同,但应当包括以下主要内容:(1)财务报表审计的目标与范围;(2)注册会计师的责任;(3)管理层的责任;(4)指出用于编制财务报表所适用的财务报告编制基础;(5)提及注册会计师拟出具的审计报告的预期形成和内容以及可能对在特定情况下出具的审计报告可能不同于预期形式和内容的说明。

5、下列各项中,不属于注册会计师使用财务报表整体重要性的目的是()

- A.识别和评估重大错报风险
- B.决定风险评估程序的性质、时间安排和范围



- C.确定审计中识别出的错是联十网校
- D.评价已识别的错报对审计意见的影向

【答案】C

【解析】注册会计师使用整体重要性水平（将财务报表作为整体）的目的有（1）决定风险评估程序的性质、时间安排和范围；（2）识别和评估重大错报风险；（3）确定进一步审计程

6、下列各项中，不影响审计证据可靠性的是（ ）

- A.被审计单位内部控制是否有效
- B.用作审计证据的信息与相关认定之间的关系
- C.审计证据的来源
- D.审计证据的存在形式

【答案】B 用作审计证据的信息与相关认定之间的关系，指的是审计证据的相关性，不影响可靠性。

7、下列有关财务报表设计的说法中错误的是（ ）

- A.审计不涉及为如何利用信息提供建议
- B.审计的目的是增强预期使用者对财务报告的信赖程度
- C.审计只提供合理保证，不提供绝对保证
- D.审计的最终产品是审计报告和已审计财务报表

【答案】D

【解析】审计的最终产品是审计会计报告。

8.下列各项中，不属于在审计工作底稿归档期可的事务性变动的是（ ）。

- A.对审计工作底稿进行分类和整理
- B.删除被取代的审计工作底稿
- C.将在审计报告日后获取的管理层书面声明放入审计工作底稿
- D.将在审计报告日前获取的、与项目组相关成员进行讨论后达成一致意见的审计证据列入审计工作底稿



【答案】C

【解析】审计报告日后获取的管理层书面声明属于新获取的审计证据,不属于事务性变动。

9.下列各项中,不属于审计固有限制的来源的是()。

A.注册会计师获取审计证据的能力受到法律上的限制

B.注册会计师可能满足于说服力不足的审计证据

C.管理层可能不提供编制财务报表相关的全部信息

D.管理层在编制财务报表的过程中可能运用到判断

【答案】B

【解析】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。

二、多选题

1、下列各项中,属于审计业务要素的有()。

A.审计证据

B.财务报表编制基础

C.审计业务的三方关系人

D.审计报告

【答案】ABCD

【解析】审计业务要素包括审计业务的三方关系人、财务报表、财务报表编制基础、审计证据和审计报告。

2.下列情况中,注册会计师不得利用内部审计工作的有()

A.内部审计没有采用系统、规范化的方法

B.评估的认定层次的重大错报风险较高

C.内部审计的地位不足以支持内部审计人员的客观性



D.计划和实施相关的审计程序涉及较多判断

【答案】AC

【解析】选项 BD, 可以较少的利用内部审计工作, 并非不得利用。

3.下列各项因素中, 注册会计师在确定财务报表整体重要性时通常需考虑的有()。

A.被审计单位所处行业和经济环境

B.被审计单位所处的生命周期

C.以前年度是否存在审计难度

D.财务报表预期使用者的范围

【答案】ABD

【解析】注册会计师在选择基准时, 会考虑被审计单位的性质、所处的生命周期以及所处行业和经济环境; 在选定的基准确定百分比时, 要考虑财务报表使用者的范围、注册会计师在确定财务报表整体重要性时无需考以前年度的审计情况。

4、为应对管理层凌驾于控制之上的风险, 下列各项审计程序中, 注册会计师应当实施的有()。

A.确认重大关联方交易是否得到适当授权

B.测试编制财务报表过程中作出的会计分录和其他调整是否适当

C.评价做出被审计单位正常经营过程的重大交易的商业理由

D.复核会计估计是否存在偏向

[答案] BCD

[解析]管理层凌驾于控制之上的风险属于特别风险。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。

5、运用审计抽样进行细节测试时, 可以作为抽样单元的有()

A.一笔交易

B.一个账户余额



C.每个货币单元

D.交易中的一个记录

[答案] ABCD

[解析]在细节测试中,注册会计师应根据审计目标和所实施审计程序的性质定义抽样单元。抽样单元可能是一个账户余额、一笔交易或交易中的一个记录(如销售发票中的单个项目), 甚至是每个货币单元。

6、本属于鉴证业务的有 ()

A.财务报表审阅

B.财务报表审计

C.对财务信息执行商定程序

D.代编财务信息

[答案] CD

[解析]鉴证业务包括审计、审阅和其他鉴证业务。相关服务包括税务代理、代编财务信息、对财务信息执行商定程序等。

7、下列选项中,可以作为注册会计师专家的有()。

A.网络所的合伙人或员工

B.会计审计领域有专长的个人或者组织

C.被审计单位的管理层的专家

D.会计师事务所的临时员工

[答案] ACD

[解析]专家,即注册会计师的专家,是指在会计或审计以外的某一领域具有专长的个人或组织,并且其工作被注册会计师利用,以协助注册会计师获取充分、适当的审计证据。专家既可能是会计师事务所内部专家(如会计师事务所或其网络事务所的合伙人或员工,包括临时员工),也可能是会计师事务所外部专家。

8、下列各项中,属于注册会计师应当进行的初步业务活动的有(。)。



- A.评价遵守相关职业道德要求的情况
- B.确定审计范围和项目组成员
- C.就审计业务约定条款与被审计单位达成一致
- D.针对接受或保持客户关系实施相应质量控制程序

[答案] ACD

[解析]注册会计师应当开展下列价遵守相关职业道德要求的:(1)针对保持客户关系和具体审计业务实施相应的质量
控制程序;(2)评价遵守相关职业道德要求的情况;(3)就审计业务约定条款达成一致意见。

9、在执行集团公司内部控制审计时,对于内部控制可能存在重大缺陷的业务流程,下列各项中正确的有(二)。

- A.在接近评价基准日的时间测试内部控制
- B.选择更多的子公司进行控制测试
- C.增加相关内部控制测试量
- D.亲自进行相关测试而非利用他人的工作

[答案] ABCD

[解析]在内部控制审计中,对于内部控制可能存在重大缺陷的领域,注册会计师应给予充分的关注,具体表现在:对相关
的内部控制亲自进行测试而非利用他人工作;在接近内部控制评价基准日的时间测试内部控制;选择更多的子公司
或业务部门进行测试;增加相关内部控制的控制测试星等。



注册会计师临考密训班

临门一脚逆袭提分 快速突破重难点

- ◆ 涵盖四大班级
- ◆ 2 套密训试题
- ◆ 35h 干货课程



二维码免费听课



温馨提示: 具体配套服务以线上为准

【你将获得】

- 16-35h 化难为易: 教材考点深度理解, 强化巩固
- 6 科公式/分录, 随时随地识记
- 2 套模拟卷: 预测考点, 传授答题技巧
- 真题密训: 以真题讲解高出题率考点
- 重点提炼: 主观题难题、高频考点专项突破
- 服务: 授课老师 24 小时答疑+视频下载+讲义下载

赠送 1: 章节习题、模拟试题随时练

赠送 2: 机考实战班专项讲解

赠送 3: 模拟机考, 带你适应考试节奏



考证就上233网校APP

报考指导、学习视频、免费题库一手掌握