

2025 年注册会计师全国统一考试

审计·模拟试卷（一）

参考答案及解析

答案速查

一、单项选择题

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
C	B	D	C	A	D	C	C	C	D
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
C	C	C	B	C	C	B	A	D	A

二、多项选择题

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ABC	ACD	AC	ABD	BCD	AB	ABCD	AC	BCD	ABC
11	12	13	14	15					
ABCD	CD	AB	AC	BCD					

详细解析

一、单项选择题

1. C 【解析】注册会计师通过为投资者提供相关、可靠的信息，“在很大程度上^①”防止了市场交易的欺诈行为，增强了交易各方的信心。
2. B 【解析】鉴证业务包括审计、审阅和其他鉴证业务，财务报表审计业务提供合理保证（选项 B），财务报表审阅业务提供有限保证（选项 C）。内部审计服务（选项 D）和税务咨询（选项 A）均属于相关服务，不提供任何保证程度。
3. D 【解析】审计的固有限制源于：①财务报告的性质（选项 C）；②审计程序的性质（选项 A）；③在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要（选项 B）。
4. C 【解析】选项 A，审计证据是指注册会计师为了得出审计结论和形成审计意见而使用的所有信息，包括内部信息和外部信息。选项 B，审计证据包括构成财务报表基础的会

① 波浪线标注的内容为解析中重点内容。

计记录所含有的信息和其他的信息。选项 D，审计证据很少是结论性的，从性质看大多是说服性的。

5. A 【解析】信息技术在企业中的应用并不改变注册会计师制定审计目标、实施风险评估和了解内部控制的原则性要求，审计准则和财务报表审计目标在所有情况下都适用。
6. D 【解析】选项 A，注册会计师在总体复核中运用分析程序的目的是确定财务报表整体是否与其对被审计单位的了解一致；选项 B，在总体复核中运用分析程序是强制要求；选项 C，在总体复核阶段运用分析程序往往集中在财务报表层次。
7. C 【解析】选项 C，实质性分析程序不适用审计抽样。
8. C 【解析】审计工作底稿是审计过程的记录，询证函回函和审计报告日前实施的替代程序的审计工作底稿均应当保存。
9. C 【解析】了解被审计单位的投资活动有助于注册会计师关注被审计单位在经营策略和方向上的重大变化，选项 A 错误；良好的治理结构可以对被审计单位的经营和财务运作以及财务报告实施有效的监督，从而降低财务报表发生重大错报的风险，选项 B 错误；了解被审计单位的筹资活动有助于注册会计师评估被审计单位在融资方面的压力，选项 D 错误。
10. D 【解析】如果已识别出舞弊导致的重大错报风险，注册会计师应当考虑在期末或接近期末实施实质性程序，选项 A 错误；某些交易、账户余额和披露认定的特殊性质(如收入“截止”认定、未决诉讼)决定了注册会计师应当在期末(或接近期末)实施实质性程序，但并不是所有针对账户余额的实质性程序都应当在接近资产负债表日实施，选项 B 错误；注册会计师也可能不实施控制测试，直接实施实质性程序，选项 C 错误。
11. C 【解析】如果管理层未能实施控制以恰当应对特别风险，注册会计师应当认为内部控制存在值得关注的内部控制缺陷，并考虑其对风险评估的影响，在此情况下，注册会计师应当就此类事项与治理层沟通。
12. C 【解析】选项 A，审计证据可靠性受其来源和性质的影响，并取决于获取审计证据的具体环境，不受审计证据的充分性的影响；选项 B，只有相关且可靠的审计证据才是有质量的；选项 D，内部控制薄弱时内部生成的审计证据可能不可靠，但不是一定不可靠，选项 D 描述太绝对。
13. C 【解析】选项 A，注册会计师应当针对每一相关认定获取控制有效性的审计证据，无需对每一认定都获取控制有效性的审计证据。注册会计师识别出交易类别、账户余额和披露的某项认定存在重大错报风险，那么，该项认定是“相关认定”。选项 B，对特定的相关认定而言，可能有多项控制用以应对评估的错报风险，选项 B 表述过于绝对。选项 D，在确定是否测试某项控制时，注册会计师应当考虑该项控制单独或连同其他控制，是否足以应对评估的某项相关认定的错报风险，而不论该项控制的分类和名称如何。
14. B 【解析】选项 B 属于舞弊风险因素中的“机会”因素；选项 C 属于舞弊风险因素中的

“态度或借口”因素；选项 A、D 属于舞弊风险因素中的“动机或压力”因素。

15. C 【解析】在前后任注册会计师的沟通过程中，后任注册会计师负有主动沟通的义务。
16. C 【解析】外部专家不是项目组成员，不受会计师事务所质量管理政策和程序的约束。
17. B 【解析】选项 B，如果组成部分注册会计师不符合与集团审计相关的独立性要求，集团项目组应当就组成部分财务信息亲自获取充分、适当的审计证据，而不应要求组成部分注册会计师对组成部分财务信息执行相关工作。

【总结】

集团项目组通过参与组成部分注册会计师的工作不能消除的影响	集团项目组参与组成部分注册会计师的工作可消除的影响
(1)不符合集团审计的 <u>独立性</u> 要求； (2)对职业道德存在 <u>重大疑虑</u> ； (3)对专业胜任能力存在 <u>重大疑虑</u> ； (4)对参与组成部分注册会计师的工作不足以获取充分、适当的审计证据存在 <u>重大疑虑</u>	(1)对注册会计师专业胜任能力的 <u>并非重大的疑虑</u> (如认为其缺乏行业专门知识)； (2)注册会计师未处于 <u>积极有效的监管环境</u> 中

18. A 【解析】选项 A，对一些较为复杂、审计风险较高的领域，需要指派经验丰富的项目组成员实施复核，“必要时”可以由项目合伙人实施复核。
19. D 【解析】选项 D，抽样风险是由抽样引起的，与样本规模和抽样方法相关。
20. A 【解析】选项 A，如果认为管理层应当修改财务报表而没有修改，并且审计报告尚未提交给被审计单位，注册会计师应当发表非无保留意见，然后再提交审计报告，并非一定是修改审计意见类型。

二、多项选择题

1. ABC 【解析】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：①被审计单位的性质(选项 A)；②财务报表的目的(选项 B)；③财务报表的性质(选项 B)；④法律法规是否规定了适用的财务报告编制基础(选项 C)。
2. ACD 【解析】选项 B 为确定财务报表整体重要性的百分比时考虑的因素。
3. AC 【解析】初步业务活动在于确定是否承接审计业务，选项 B、D，接受委托后才需计划审计程序，才可能查阅前任注册会计师的审计工作底稿。
4. ABD 【解析】选项 C 的目的是为了发现流程中可能存在的错报，属于检查性控制；选项 A、B、D 的目的是为了防止错报的发生，均属于预防性控制。
5. BCD 【解析】注册会计师应当及时编制审计工作底稿，以实现下列目的：①提供证据，作为注册会计师得出实现总体目标结论的基础；②提供证据，证明注册会计师按照审计准则和相关法律法规的规定计划和执行了审计工作。除上述目的外，编制审计工作底稿还可以实现下列目的：①有助于项目组计划和执行审计工作；②有助于负责督导的项目

组成员履行指导、监督与复核审计工作的责任；③便于项目组说明其执行审计工作的情况(选项 C)；④保留对未来审计工作持续产生重大影响的事项的记录(选项 B)；⑤便于会计师事务所实施项目质量复核、其他质量管理体系中的监控活动；⑥便于监管机构和注册会计师协会根据相关法律法规或其他相关要求，对会计师事务所实施执业质量检查(选项 D)。选项 A 不属于审计工作底稿编制的目的。

6. AB 【解析】选项 C、D 属于针对评估的舞弊导致的认定层次重大错报风险实施的审计程序。
7. ABCD
8. AC 【解析】注册会计师应当通过评价下列事项，确定是否能够利用内部审计的工作以实现审计目的：①内部审计在被审计单位中的地位，以及相关政策和程序支持内部审计人员客观性的程度(选项 A)；②内部审计人员的胜任能力；③内部审计是否采用系统、规范化的方法(选项 C)。
9. BCD 【解析】选项 A，书面声明本身并不能为所涉及的任何事项提供充分、适当的审计证据。
10. ABC 【解析】注册会计师与专家达成一致意见的相关事项包括：①专家工作的性质、范围和目标；②注册会计师和专家各自的角色与责任；③注册会计师和专家之间沟通的性质、时间安排和范围；④对专家遵守保密规定的要求。
11. ABCD
12. CD 【解析】选项 A、B 属于风险评估程序。
13. AB 【解析】在评价因一项或多项控制缺陷导致的潜在错报的金额大小时，注册会计师应当考虑的因素包括：①受控制缺陷影响的财务报表金额或交易总额；②在本期或预计的未来期间受控制缺陷影响的账户余额或各类交易涉及的交易量。选项 C、D 属于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。
14. AC 【解析】选项 B，管理层作出的点估计大于审计证据支持的区间估计的最小值，管理层的点估计可能落在区间估计内，不一定构成错报。选项 D，会计估计的结果与财务报表中原来已确认或披露的金额存在差异，并不必然表明财务报表存在错报，因为任何已观察到的结果都不可避免地受到作出会计估计的时点后所发生的事项或情况的影响。
15. BCD 【解析】选项 A，注册会计师应当将识别出的、超出被审计单位正常经营过程的“重大”关联方交易导致的风险确定为特别风险。

三、简答题

1. 【答案】

(1) 不恰当[0.25分]。注册会计师应在审计工作底稿中记录在审计过程中对审计计划作出的任何重大修改和理由[0.75分]。

(2)不恰当[0.25分]。所述识别特征不具唯一性,应将发运单的编号作为识别特征[0.75分]。

(3)恰当[1分]。

得分关键 如果法律法规禁止集团项目组接触组成部分注册会计师审计工作底稿的相关部分,集团项目组可以要求组成部分注册会计师通过编写包含相关信息的备忘录消除这一影响。

(4)不恰当[0.25分]。审计工作底稿的归档应当在审计报告日后60天内归档。应当在原审计报告日为3月20日之后60天内归档,5月31日将全部审计工作底稿归档不符合归档要求[0.75分]。

(5)不恰当[0.25分]。归档后在保存期限届满前,可以增加和修改、但不能删除或废弃审计工作底稿[0.75分]。

2.【答案】

(1)恰当[1分]。

(2)不恰当[0.25分]。注册会计师应当测试盘点日与资产负债表日之间存货的变动是否已得到恰当记录[0.75分]。

(3)恰当[1分]。

(4)不恰当[0.25分]。注册会计师应当验证传真件回函的可靠性[0.75分]。

(5)不恰当[0.25分]。注册会计师还需测试存货货龄分析表的准确性[0.75分]。

得分关键 做题时遇到存货货龄分析表、存货跌价准备明细表以及应收账款账龄分析表,不只要关注完整性,还要关注准确性。而被审计单位提供的清单类的文件,重点关注完整性即可。

3.【答案】

(1)不恰当[0.25分]。应当对重要的银行借款实施函证程序[0.75分]。

得分关键 对于银行存款、借款,如果注册会计师决定不实施函证程序,要严格按照是否满足“对财务报表不重要且重大错报风险很低”的条件进行判断,如果不满足条件,则应当实施函证程序。

(2)不恰当[0.25分]。重大错报风险较高时,应在期末或接近期末实施函证/在期末审计时应再次发函。/只有重大错报风险评估为低水平,才可以在期中实施函证[0.75分]。

(3)不恰当[0.25分]。函证不能为准确性、计价与分摊认定/应收账款坏账准备的计提提供充分证据[0.75分]。

(4)不恰当[0.25分]。还应考虑可能存在重大的舞弊或错误,以及管理层的诚信度[0.75分]。

(5)恰当[1分]。