



2025 年注会《审计》考生回忆试题及点评

〈注〉仅展示部分题目

一、单项选择题

1. 下列有关审计业务约定书的内容的说法中，错误的是（ ）。

- A. 审计业务约定书应当列明注册会计师有向监管机构提供审计工作底稿的义务
- B. 审计业务约定书应当提及拟出具的审计报告的预期形式和内容
- C. 审计业务约定书可以列明注册会计师在审计报告中沟通关键审计事项的要求
- D. 审计业务约定书应当列明财务报表审计的目标与范围

【答案】A

【解析】选项 A，如果情况需要，注册会计师可能考虑在审计业务约定书中列明向其他机构或人员提供工作底稿的义务。

【考查角度】审计业务约定书的基本内容和特殊考虑

【难度度】中

【点评】

吕尤老师【畅学旗舰班&超值精品班】基础精讲第二章第 2 讲；张伟东老师【畅学旗舰班】基础必修（四）：审计风险（下）、初步业务活动、总体策略和具体计划（上）（2024.12.17）；【AI 极速密押班】基础精讲第二章第 2 讲——【相似度】100%

【VIP 夺魁班】逐章精讲（三）：第一章 审计概述（下）、第二章 审计计划（上）（2025.1.14）——【相似度】100%

梦 1《审计应试指南》第 51、52 页；正保会计网校主编梦 2《审计 550 题》第 55 题——【相似度】95%

畅学旗舰班模拟试题（一）多选题第 2 题——【相似度】90%

截图：

【VIP 夺魁班】逐章精讲（三）：第一章 审计概述（下）、第二章 审计计划（上）（2025.1.14）



第一节 初步业务活动

1. 五项基本内容

	基本内容
应当包括	(1) 财务报表审计的 <u>目标与范围</u> (干啥)
	(2) 注册会计师的 <u>责任</u> (我的责任)
	(3) 管理层的 <u>责任</u> (你的责任)
	(4) 指出适用的财务报告编制基础 (按什)
	(5) <u>审计报告</u> 的预期形式和内容, 以及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 (产成品什么样丑话说前头)

证明报告是没有问题的

张伟东老师【畅学旗舰班】基础必修（四）：审计风险（下）、初步业务活动、总体策略和具体计划（上）（2024. 12. 17）

02 审计计划

一、审计业务约定书的基本内容

原则	会计师事务所承接任何审计业务, 都 <u>应当</u> 与被审计单位签订审计业务约定书
第1条	审计业务约定书的具体内容可能因被审计单位的不同而不同, 但 <u>应当</u> 包括以下主要内容:
基本内容	1. 财务报表审计的<u>目标与范围</u> 2. 注册会计师的<u>责任</u> 3. 管理层的<u>责任</u> 4. 指出用于编制财务报表所适用的<u>财务报告编制基础</u> 5. 提及注册会计师拟出具的<u>审计报告的预期形式和内容</u>以及对在特定情况下出具的审计报告可能不同于预期形式的说明

但它不属于业务约定书的内容

畅学旗舰班模拟试题（一）多选题第 2 题



[冲刺阶段] 模拟试题（一）

第22题 共45题

二、【多项选择题】

[▶ 标记此题](#) [☆ 收藏](#)

2、下列各项内容中，审计业务约定书应当包括的有（ ）。

- ☐ A. 计划和执行审计工作的安排
- ☐ B. 预期管理层将提供书面声明
- ☐ C. 财务报表审计的范围
- ☐ D. 拟出具的审计报告的预期内容

正保会计网校主编梦 2《审计 550 题》第 55 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

2. 下列有关检查风险的说法中，正确的是（ ）。

- A. 检查风险取决于审计程序设计的合理性和实施的有效性
- B. 检查风险与注册会计师对重大错报风险的评估结果呈正向关系
- C. 检查风险通常可以通过检查所有的交易、账户余额和披露得到完全消除
- D. 检查风险是指注册会计师未能发现所有错报的可能性

【答案】A

【解析】选项 B，在既定的审计风险水平下，可接受的检查风险水平与认定层次重大错报风险的评估结果呈反向关系；选项 C，检查风险只能降低，不能完全消除；选项 D，检查风险是指如果存在某一错报，该错报单独或连同其他错报可能是重大的，注册会计师为将审计风险降至可接受的低水平而实施程序后没有发现这种错报的风险。

【出题角度】检查风险

【难易度】易

【点评】

吕尤老师【畅学旗舰班&超值精品班】基础精讲第一章第 7 讲；张伟东老师【畅学旗舰班】基础必修（三）：审计基本要求、审计风险（上）（2024.12.11）；【AI 极速密押班】基础精讲第一章第 7 讲——

【相似度】100%

【VIP 夺魁班】逐章精讲（二）：第一章 审计概述（中）（2025.01.11）——【相似度】95%



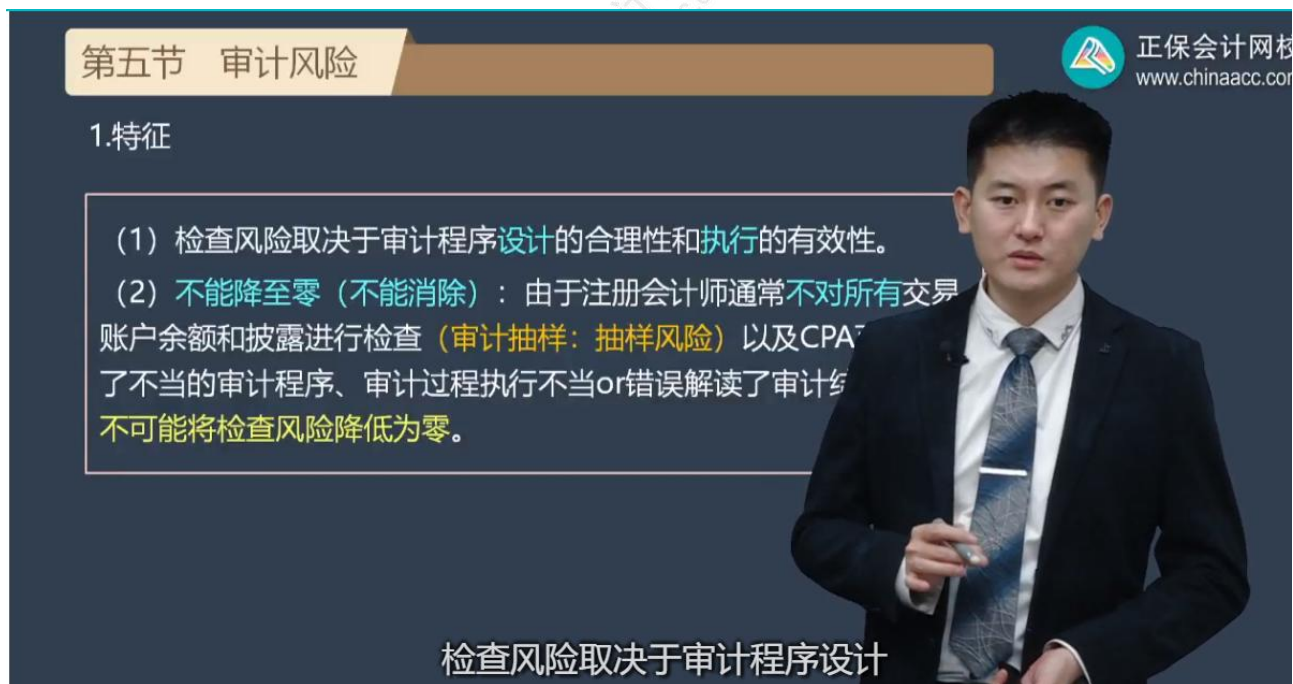


梦 1 《审计应试指南》第 32-34 页；梦 3 《审计冲刺必刷 8 套卷》模 2 单选 2——【相似度】85%

VIP 夺魁班摸底试题（三）单选题第 11 题——【相似度】90%

截图：

【VIP 夺魁班】逐章精讲（二）：第一章 审计概述（中）（2025.01.11）

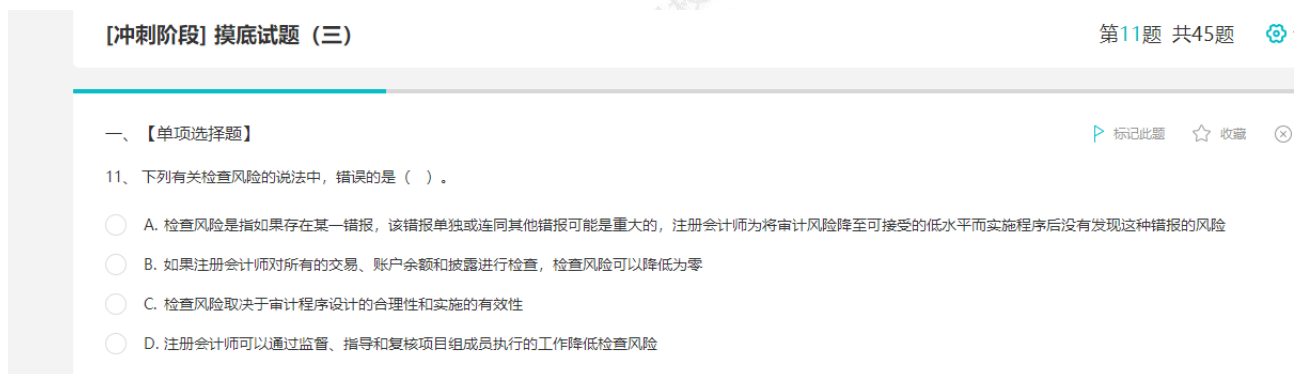


梦 3 《审计冲刺必刷 8 套卷》模 2 单选 2；

2. 下列有关检查风险的说法中，错误的是（ ）。

- A. 保持职业怀疑有助于降低检查风险
- B. 检查风险不可能被降低为零
- C. 抽样风险不会导致检查风险
- D. 在既定的审计风险水平下，认定层次的重大错报风险越高，可接受的检查风险越低

VIP 夺魁班摸底试题（三）单选题第 11 题



3. 注册会计师在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、时间安排和范围时，下列因素中，通常无需考虑的是（ ）。





- A. 被审计单位的规模
- B. 注册会计师自身的专业素养和胜任能力
- C. 注册会计师评估的重大错报风险
- D. 注册会计师关注的审计领域

【正确答案】B

【答案解析】项目组成员的指导、监督以及对其工作进行复核的性质、时间安排和范围主要取决于下列因素：（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。

【出题角度】指导、监督与复核

【难易度】难

【点评】

吕尤老师【畅学旗舰班&超值精品班】基础精讲第二章第 3 讲；张伟东老师【畅学旗舰班】基础必修（五）：总体策略和具体计划（下）、重要性含义、重要性水平的确定（上）（2024.12.21）；【AI 极速密押班】基础精讲第二章第 3 讲——【相似度】100%

【VIP 夺魁班】逐章精讲（三）：第一章 审计概述（下）、第二章 审计计划（上）（2025.1.14）——【相似度】100%

梦 1《审计应试指南》第 54 页；正保会计网校主编梦 2《审计 550 题》第 54 题——【相似度】100%

VIP 夺魁班模拟试题（一）多选题第 7 题——【相似度】100%

截图：

张伟东老师【畅学旗舰班】基础必修（五）：总体策略和具体计划（下）、重要性含义、重要性水平的确定（上）（2024.12.21）





02 审计计划

【知识点4】指导、监督与复核

项目组成员的指导、监督以及对其工作进行复核的性质、时间安排和范围主要取决于下列因素：

1. 被审计单位的规模和复杂程度；
2. 审计领域；*收、商、or 固定资产*
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

独立 × 时间预算

$\Delta \frac{\text{审}}{\text{度}} = \frac{\text{重}}{\uparrow} \times \frac{\text{性}}{\downarrow} \rightarrow \frac{\text{程序}}{\text{程序}}$

我就给大家说到这么多来

正保会计网校主编梦 2《审计 550 题》第 54 题

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

VIP 夺魁班模拟试题（一）多选题第 7 题

[冲刺阶段] 模拟试题（一）

第27题 共45题 设置

二、【多项选择题】

7. 在确定项目内部复核的性质、时间安排和范围时，下列各项中，注册会计师通常无需考虑的有()。

- ☐ A. 评估的重大错报风险
- ☐ B. 实施监控的人员的经验和能力
- ☐ C. 项目质量复核人员的经验和能力
- ☐ D. 单个项目组成员的专业素质和胜任能力

4. 下列有关书面声明的作用的说法中，错误的是()。

- A. 管理层已提供可靠书面声明的事实，并不影响注册会计师就具体认定获取的其他审计证据的性质和范围
- B. 书面声明是审计证据的重要来源





C. 管理层已提供可靠书面声明的事实，可能会影响注册会计师就管理层责任履行情况获取的其他审计证据的性质和范围

D. 如果管理层不提供注册会计师要求的书面声明可能使注册会计师警觉存在重大问题的可能性

【答案】C

【解析】管理层已提供可靠书面声明的事实，并不影响注册会计师就管理层责任履行情况或具体认定获取的其他审计证据的性质和范围。

【考查角度】书面声明的作用

【难易度】易

【点评】

吕尤老师【畅学旗舰班&超值精品班】基础精讲第十八章第 4 讲；张伟东老师【畅学旗舰班】基础必修（三十五）：完成审计工作（下）、审计报告（上）（2025.05.02）；【AI 极速密押班】基础精讲第十八章第 4 讲——【相似度】100%

【VIP 夺魁班】逐章精讲（十九）：第十八章 完成审计工作（中）（2025.03.25）和逐章精讲（二十）：第十八章（下）、第十九章 审计报告（上）（2025.03.29）——【相似度】100%

梦 1《审计应试指南》第 499 页；正保会计网校主编梦 2《审计 550 题》第 414 题——【相似度】80%

VIP 夺魁班摸底试题（一）多选题第 12 题——【相似度】90%

截图：

正保会计网校主编梦 2《审计 550 题》第 414 题

414. 下列有关书面声明的说法中，正确的是（ ）。

- A. 书面声明的日期应当和审计报告日在同一天，且应当涵盖审计报告针对的所有财务报表和期间
- B. 管理层已提供可靠书面声明的事实，影响注册会计师就管理层责任履行情况或具体认定获取的其他审计证据的性质和范围
- C. 如果书面声明与其他审计证据不一致，注册会计师应当要求管理层修改书面声明
- D. 如果对管理层的诚信产生重大疑虑，以至于认为其作出的书面声明不可靠，注册会计师在出具审计报告时应当对财务报表发表无法表示意见

5. 下列有关审计证据的说法中，正确的是（ ）。

- A. 只有充分且可靠的审计证据才是有质量的
- B. 只有相关且适当的审计证据才是充分的
- C. 只有被审计单位内部控制有效时获取的审计证据才是可靠的
- D. 只有充分且适当的证据才是有证明力的





【答案】D

【解析】选项 A 错误，只有相关且可靠的审计证据才是有质量的。选项 B 错误，充分性是对审计证据数量的衡量，适当性是对审计证据质量的衡量，包括了相关性和可靠性。选项 C 错误，被审计单位内部控制有效时生成的审计证据更可靠，但是不是只有此时才是可靠的。

【考查角度】审计证据的充分性和适当性

【难度】中

【点评】

吕亢老师【畅学旗舰班&超值精品班】基础精讲第三章第 1 讲；【AI 极速密押班】基础精讲第三章第 1 讲——【相似度】100%

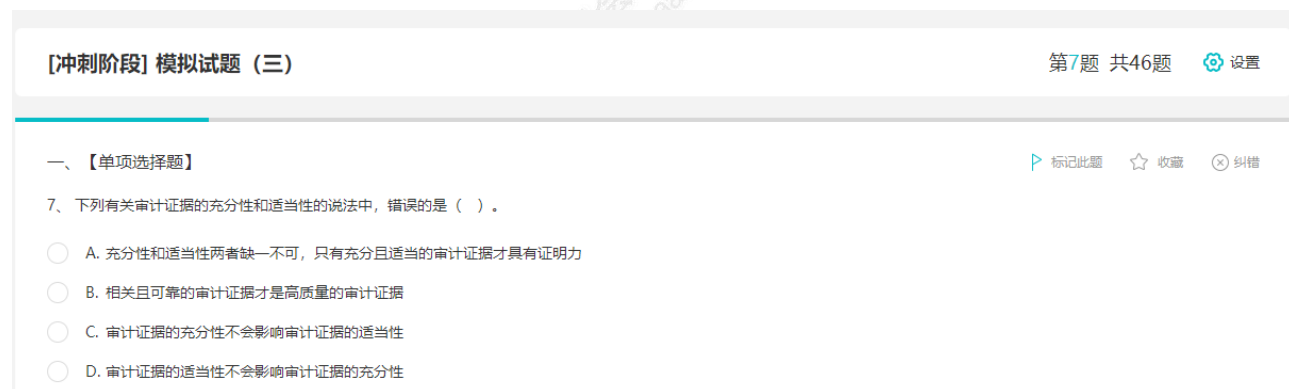
【VIP 夺魁班】逐章精讲（五）：第三章 审计证据（上）（2025.01.23）——【相似度】100%

梦 1《审计应试指南》第 77、78 页——【相似度】100%

AI 极速密押班模拟试题（三）单选题第 7 题——【相似度】85%

截图：

AI 极速密押班模拟试题（三）单选题第 7 题



二、多项选择题

1. 关于财务报表审计，下列选项中，属于审计业务要素的有（ ）。

- A. 审计证据
- B. 审计风险
- C. 审计目标
- D. 财务报告编制基础

【答案】AD

【解析】审计业务要素（简称审计要素）包括审计业务的三方关系人、财务报表、财务报告编制基础、





审计证据和审计报告。不包括审计风险和审计目标，BC 选项错误。

【考查角度】审计要素

【难易度】易

【点评】

吕尤老师【畅学旗舰班&超值精品班】基础精讲第一章第 4 讲；张伟东老师【畅学旗舰班】基础必修（二）：审计要素、审计目标（2024.12.07）；【AI 极速密押班】基础精讲第一章第 4 讲——【相似度】100%

【VIP 夺魁班】逐章精讲（一）：第一章 审计概述（上）（2025.01.07）——【相似度】100%

梦 3《审计冲刺必刷 8 套卷》临门 3 单选 1——【相似度】100%

AI 极速密押班模拟试题（一）单选题第 1 题——【相似度】100%

截图：

张伟东老师【畅学旗舰班】基础必修（二）：审计要素、审计目标（2024.12.07）



梦 3《审计冲刺必刷 8 套卷》临门 3 单选 1——【相似度】100%

1. 下列各项中，不属于审计业务要素的是（ ）。

- A. 审计报告
- B. 审计业务约定书
- C. 审计证据
- D. 审计业务的三方关系人

2. 下列关于影响信息技术审计的范围的因素，正确的有（ ）。





- A. 业务流程的复杂程度
- B. 信息技术环境的复杂程度
- C. 信息技术环境的规模
- D. 信息系统的复杂程度

【答案】ABCD

【解析】注册会计师在确定审计策略时，需要结合被审计单位业务流程复杂程度、信息系统复杂程度（如系统生成的交易数量和业务对系统的依赖程度、信息和复杂计算的数量）、信息技术环境规模和复杂程度三个方面，对信息技术审计范围进行适当考虑。信息技术审计的范围与被审计单位在业务流程及信息系统相关方面的复杂程度成正相关关系。

【考查角度】信息技术审计范围的确定

【难易度】中

【点评】

吕尤老师【畅学旗舰班&超值精品班】基础精讲第五章第 2 讲；【AI 极速密押班】基础精讲第五章第 2 讲——【相似度】100%

【VIP 夺魁班】逐章精讲（二十四）：第十六章 集团报表审计（下）、第五章（上）（2025.04.19）——【相似度】100%

梦 3《审计冲刺必刷 8 套卷》模 5 多选 3——【相似度】95%

AI 题刷刷模拟试题（二）单选题第 5 题、张伟东老师 考前预演卷单选题第 20 题——【相似度】90%

截图：

吕尤老师【畅学旗舰班&超值精品班】基础精讲第五章第 2 讲





审计 第三节 信息技术对审计过程的影响 第02讲：信息技术对审计过程的影响、计算机辅助审计、数据分析

正保会计网校 www.chinaacc.com

二、信息技术审计范围的确定 ★

CPA需要结合以下五个方面来进行考虑：

1. 业务流程的复杂程度；
2. 信息系统的复杂程度；
3. 系统生成的交易数量和业务对系统的依赖程度；
4. 信息和复杂计算的数量；
5. 信息技术环境的规模和复杂程度。

【注意】

① 信息技术环境复杂并不意味着信息系统是复杂的，反之亦然。

② 无论被审计单位运用信息技术的程度如何，CPA均需了解与信息技术相关的信息技术一般控制和信息处理控制。

梦 3 《审计冲刺必刷 8 套卷》模 5 多选 3

3. 在确定信息技术审计范围时，需要考虑的因素有()。

- A. 系统生成的交易数量 B. 业务对系统的依赖程度
C. 业务流程的复杂程度 D. 信息技术环境规模和复杂程度

3. 注册会计师在评价审计过程中识别出的错报时，该项工作的目标有()。

- A. 评价识别出的未更正错报对财务报表的影响
B. 评价识别出的未更正错报对审计的影响
C. 评价识别出的错报对财务报表的影响
D. 评价识别出的错报对审计的影响

【答案】AD

【解析】在评价审计过程中识别出的错报时，注册会计师的目标是：（1）评价识别出的错报对审计的影响；（2）评价未更正错报对财务报表的影响。

【考查角度】评价审计过程中识别出的错报

【难易度】中

【点评】

张伟东老师【畅学旗舰班】基础必修(三十四)：期初余额审计(下)、完成审计工作(上)(2025. 04. 28)

——【相似度】100%

梦 1 《审计应试指南》第 488 页——【相似度】100%

截图：



张伟东老师【畅学旗舰班】基础必修(三十四)：期初余额审计(下)、完成审计工作(上)(2025. 04. 28)

17 其他特殊项目的审计

正保会计网校
www.chinaacc.com

一、注册会计师识别出错报的概述

1.未更正错报	注册会计师应当累积审计过程中识别出的错报，除非错报明显微小。未更正错报，是指注册会计师在审计过程中累积的且被审计单位未予更正的错报（即超过明显微小错报临界值的所有错报）
2.注册会计师的目标	在评价审计过程中识别出的错报时，注册会计师的目标是：（1）评价识别出的错报对审计的影响；（2）评价未更正错报对财务报表的影响

对审计的影响就是会导致我修改

4. 关于重大错报风险的说法，正确的有（ ）。
- A. 注册会计师审计可以提高财务报表质量、降低重大错报风险
 - B. 认定层次重大错报的风险可以分为固有风险和控制风险
 - C. 财务报表层次与认定层次的重大错报风险相互独立
 - D. 财务报表的重大错报风险通常与控制环境有关

【答案】BD

【解析】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，因此注册会计师审计无法降低重大错报风险。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，可能影响多项认定。此类风险通常与控制环境有关，但也可能与其他因素有关，如经济萧条。此类风险虽然难以界定于某类交易、账户余额和披露的具体认定，但增大了认定层次发生重大错报的可能性，C 选项错误。

【考查角度】重大错报风险的定义

【难易度】中

【点评】

吕尤老师【畅学旗舰班&超值精品班】基础精讲第一章第 7 讲；张伟东老师【畅学旗舰班】基础必修(三)：审计基本要求、审计风险(上)(2024. 12. 11)；【AI 极速密押班】基础精讲第一章第 7 讲——

【相似度】100%



【VIP 夺魁班】逐章精讲（二）：第一章 审计概述（中）（2025.01.11）——【相似度】100%

梦 1《审计应试指南》第 32 页——【相似度】80%

VIP 夺魁班模拟试题（一）单选题第 11 题——【相似度】90%

截图：

吕尤老师【畅学旗舰班&超值精品班】基础精讲第一章第 7 讲



5. 下列关于注册会计师审计与政府审计的联系与区别说法中，正确的有（ ）。

- A. 两者对发现问题的处理方式有所区别
- B. 两者的审计对象不同
- C. 两者的取证权限通常相同
- D. 两者都是国家治理体系及治理能力现代化建设的重要方面

【答案】ABD

【解析】两者取证权限不同。政府审计和注册会计师审计都需要获取审计证据，被审计单位都有责任配合，但是政府审计具有更大的强制力，注册会计师审计对企业及相关单位没有行政强制力，C 选项错误。

【考查角度】注册会计师审计与政府审计的区别与联系

【难易度】易

【点评】

吕尤老师【畅学旗舰班&超值精品班】基础精讲第一章第 2 讲；张伟东老师【畅学旗舰班】基础必修（一）：前言、审计的概念与保证程度（2024.12.04）；【AI 极速密押班】基础精讲第一章第 2 讲——【相





似度】100%

【VIP 夺魁班】逐章精讲（一）：第一章 审计概述（上）（2025.01.07）——【相似度】100%

梦 1《审计应试指南》第 38、39 页；正保会计网校主编梦 2《审计 550 题》第 21 题——【相似度】

80%

张伟东老师 考前预演卷单选题第 1 题——【相似度】85%

截图：

张伟东老师 考前预演卷单选题第 1 题

1.下列有关注册会计师审计与政府审计的说法中，正确的是（ ）。

A.政府审计属于强化经济监督的有效手段，而注册会计师审计仅是市场行为

B.对于部分国有金融机构和企事业单位，可能同时进行政府审计和注册会计师审计，且二者目的相同

C.注册会计师审计费用由注册会计师和审计客户协商确定，而政府审计的经费由同级人民政府予以保证

D.注册会计师审计依据审计署制定的国家审计准则，且没有行政强制力

6.注册会计师在确定是在期中还是期末实施进一步审计程序时，通常考虑的因素有（ ）。

A.编制财务报表的时间

B.业务流程的控制

C.错报风险的性质

D.评估的重大错报风险

【答案】ACD

【解析】影响注册会计师考虑在何时实施审计程序的相关因素包括：（1）评估的重大错报风险；（2）控制环境；（3）何时能得到相关信息；（4）错报风险的性质；（5）审计证据适用的期间或时点；（5）编制财务报表的时间，尤其是编制某些披露的时间。

【考查角度】实施进一步审计程序的时间

【难度】中

【点评】

吕尤老师【畅学旗舰班&超值精品班】基础精讲第八章第 2 讲；张伟东老师【畅学旗舰班】基础必修（十四）：总体应对措施（下）、进一步审计程序、控制测试（上）（2025.02.18）；【AI 极速密押班】基础精讲第八章第 2 讲——【相似度】100%

【VIP 夺魁班】逐章精讲（九）：第八章 风险应对（上）（2025.02.13）——【相似度】100%

梦 1《审计应试指南》第 228 页；正保会计网校主编梦 2《审计 550 题》第 192 题——【相似度】95%





AI 题刷刷模拟试题（三）多选题第 7 题——【相似度】100%

截图：

梦 1《审计应试指南》第 228 页

3. (多选题) 下列各项因素中，影响进一步审计程序的时间的有()。

- A. 注册会计师评估的重大错报风险 B. 错报风险的性质
C. 控制环境 D. 编制财务报表的时间

AI 题刷刷模拟试题（三）多选题第 7 题

[冲刺阶段] 模拟试题（三）

二、【多项选择题】

7、下列各项因素中，注册会计师在确定何时实施审计程序时应当考虑的因素有()。

- ☐ A. 被审计单位的控制环境
☐ B. 审计证据适用的期间
☐ C. 编制财务报表中某些披露的时间
☐ D. 注册会计师的胜任能力

7. 注册会计师在审计中遇见的重大困难有()。

- A. 管理层不合理地要求缩短完成审计工作的时间
B. 为获取充分、适当的审计证据需要付出的努力远远超过预期
C. 管理层不愿意对被审计单位持续经营能力进行评估
D. 被审计单位的人员不配合审计工作

【答案】ABCD

【解析】审计工作中遇到的重大困难可能包括下列事项：（1）在提供审计所需信息时管理层严重拖延或不愿意提供，或者被审计单位的人员不予配合；（2）不合理地要求缩短完成审计工作的时间；（3）为获取充分、适当的审计证据需要付出的努力远远超过预期；（4）无法获取预期的信息；（5）管理层对注册会计师施加的限制；（6）管理层不愿意按照要求对被审计单位持续经营能力进行评估，或不愿意延长评估期间。

【考查角度】审计工作中遇到的重大困难

【难易度】中





【点评】

吕尤老师【畅学旗舰班&超值精品班】基础精讲第十四章第 2 讲；张伟东老师【畅学旗舰班】基础必修（二十七）：舞弊和法律法规的考虑（下）、审计沟通（上）（2025. 04. 09）；【AI 极速密押班】基础精讲第十四章第 2 讲——【相似度】100%

【VIP 夺魁班】逐章精讲（十七）：第十七章（下）、第十四章 审计沟通（上）（2025. 03. 17）——【相似度】100%

梦 1《审计应试指南》第 376 页——【相似度】100%

截图：

逐章精讲（十七）：第十七章（下）、第十四章 审计沟通（上）（2025. 03. 17）——【相似度】100%

第一节 注册会计师与治理层的沟通

(2) 审计中遇到的重大困难 ★★

01 管理层在提供审计所需信息时出现严重拖延or 不予提供，不配合；

02 不合理地要求缩短完成审计工作的时间

03 为获取充分、适当的审计证据要付出的努力远超预期

04 无法获取预期的信息

05 管理层对注册会计师施加限制

06 管理层不愿意按要求对持续经营能力进行评估，或不愿意延长评估期间

在某些情况下，这些困难可能构成对审计范围的限制，导致注册会计师发表非无保留意见。

这个持续经营咱们刚讲过的事儿

正保会计网校
www.chinaacc.com

