

注册会计师考试《审计》试题一(附答案).

第 1 题 > 单项选择题 > 在财务报表重大错报风险的评估过程中,注册会计师应当确定,识别的重大错报风险是与特定的某类交易、账户余额、列报的认定相关,还是与财务报表整体广泛相关,进而影响多项认定。如果是后者,则属于财务报表层次的重大错报风险。注册会计师应当针对评估的财务报表层次重大错报风险确定总体应对措施中不包括 ()。

{A}. 向项目组强调在收集和评价审计证据过程中保持职业怀疑态度的必要性

{B}. 分派更有经验或具有特殊技能的审计人员,或利用专家的工作

{C}. 在选择进一步审计程序时,应当注意使某些程序不被管理层预见或事先了解

{D}. 发表保留或否定意见审计报告

正确答案: D,

第 2 题 > 单项选择题 > 注册会计师在进行集团审计时,需要制定总体审计策略,确定财务报表整体的重要性和适用于这些交易、账户余额或披露的一个或多个重要性水平。下列关于组成部分重要性的论述中不正确的是 ()。

{A}. 针对不同的组成部分确定的重要性可能有所不同

{B}. 在确定组成部分重要性时，需要采用将集团财务报表整体重要性按比例分配的方式

{C}. 组成部分注册会计师需要使用组成部分重要性，评价识别出的未更正错报单独或汇总起来是否重大

{D}. 在审计组成部分财务信息时，组成部分注册会计师需要确定组成部分层面实际执行的重要性

正确答案：B,

第 3 题 > 单项选择题 > 在下列有关对内部控制的了解的表述中，正确的是（）。

{A}. 如果并不打算依赖控制，注册会计师就没有必要了解业务流程层面的控制

{B}. 如果不打算信赖内部控制，注册会计师仍需要执行穿行测试

{C}. 无论对内部控制了解的结果如何，都应当对其进行控制测试

{D}. 注册会计师需要了解与每一个控制目标相关的所有控制活动

正确答案：B,

第 4 题 > 单项选择题 > 下列有关货币资金的内部控制中，存在设计缺陷的是（）。

{A}. 财务专用章应由专人保管，个人名章必须由本人或其授权人员

保管

{B}. 严禁未经授权的机构或人员办理货币资金业务或直接接触货币资金

{C}. 因特殊情况需坐支现金的，应事先报经财务总监审查批准

{D}. 企业有关部门或个人用款时，应当提前向审批人提交货币资金支付申请，注明款项的用途、金额、预算、支付方式等内容，并附有效经济合同或相关证明

正确答案：C，

第 5 题 > 单项选择题 > 在财务报表审计中，有关注册会计师审计关联方的相关表述中，不恰当的是（）。

{A}. 如果适用的财务报告编制基础作出规定，注册会计师有责任实施审计程序，以识别、评估和应对被审计单位未能对关联方关系及其交易进行恰当会计处理或披露导致的重大错报风险

{B}. 如果适用的财务报告编制基础对关联方没有作出规定，注册会计师就不需要了解被审计单位的关联方关系及其交易

{C}. 即使注册会计师按照审计准则的规定恰当计划和实施了审计工作，也不可避免地存在财务报表中的某些重大错报未被发现的风险

{D}. 注册会计师在计划和实施与关联方关系及其交易有关的审计工作时，保持职业怀疑尤为重要

正确答案：B，

第 6 题 > 单项选择题 > 在编制审计工作底稿时，下列各项中，注册会计师通常认为不必形成最终审计工作底稿的是（）。

{A}. 注册会计师与被审计单位管理层对重大事项进行讨论的结果

{B}. 注册会计师不能实现相关审计准则规定的目标的情形

{C}. 注册会计师识别出的信息与针对重大事项得出的最终结论不一致的情形

{D}. 注册会计师取得的已被取代的财务报表草稿

正确答案：D,

第 7 题 > 单项选择题 > 在利用以前年度获取的审计证据时，下列说法中，错误的是（）。

{A}. 一般而言，上年通过实质性程序获取的审计证据对本年只有很弱的证据效力或没有证据效力

{B}. 如果上年获取的审计证据及其相关事项未发生重大变化，则上年通过实质性程序获取的审计证据可能作为本年的有效审计证据

{C}. 针对旨在减轻特别风险的控制，如果在本年未发生变化，且上年经测试运行有效，本次审计中需要测试

{D}. 针对不属于旨在减轻特别风险的复杂的人工控制，如果在本年未发生变化，且上年经测试运行有效，本次审计中无需测试

正确答案：D,

第 8 题 > 单项选择题 > 下列有关审计证据的说法中，错误的是（）。

{A}. 如果评估的重大错报风险越低，则需要的审计证据可能越少

{B}. 如果审计证据的质量存在缺陷，则注册会计师仅靠获取更多的审计证据可能无法弥补其质量上的缺陷

{C}. 如果注册会计师评估的重大错报风险越高，则应当通过实施更多的控制测试获取更多的审计证据

{D}. 如果越拟信赖了解的内部控制，注册会计师应当实施更多的控制测试以获取控制运行是否有效的审计证据

正确答案：C,

第 9 题 > 单项选择题 > 下列与治理层沟通说法中，恰当的是（）。

{A}. 在与被审计单位治理层沟通前，应当先与被审计单位管理层沟通

{B}. 对注册会计师独立性的问题与被审计单位治理结构中有权决定聘任、解聘注册会计师的组织或人员进行沟通

{C}. 在与被审计单位治理层沟通前，不应先与被审计单位内部审计人员沟通

{D}. 对有关管理层胜任能力的事项应与兼任高级管理职务的治理层进行沟通

正确答案：B,

第 10 题 > 单项选择题 > 下列关于控制测试性质的理解，错误的是（）。

{A}. 询问本身不足以测试控制运行的有效性

{B}. 观察提供的证据仅限于观察发生的时点

{C}. 注册会计师只需考虑与认定直接相关的控制，以获取支持控制运行有效性的证据

{D}. 由于信息技术处理过程的内在一贯性，如获得该控制已得以执行. 一般控制已有效运行这两个方面的审计证据，就能作为自动控制
在相关期间运行有效性的重要证据

正确答案：C,

第 11 题 > 单项选择题 > 关于审计的总体目标，下列说法中，错误的是（）。

{A}. 对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证

{B}. 注册会计师能够对财务报表是否在所有重大方面按照适用的财

务报告编制基础编制发表审计意见

{C}. 按照审计准则的规定, 根据审计结果对财务报表出具审计报告, 并与管理层和治理层沟通

{D}. 对被审计单位内部控制是否存在值得关注的缺陷提供合理保证

正确答案: D,

第 12 题 > 单项选择题 > 下列有关财务报表审计的相关表述中, 不恰当是 ()。

{A}. 审计业务的三方关系人分别注册会计师. 被审计单位管理层和财务报表预期使用者

{B}. 审计业务的委托人通常是财务报表预期使用者之一, 也可能由责任方担任

{C}. 注册会计师的审计意见只能是向除管理层之外的预期使用者提供

{D}. 在对被审计单位的运营情况提供鉴证服务时, 鉴证对象信息可能是反映效率或效果的关键指标

正确答案: C,

第 13 题 > 单项选择题 > 下列有关审计证据质量的说法中, 错误的是 ()。

{A}. 审计证据的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

{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更可靠

{C}. 评估的重大错报风险越高，要求实质性程序获取的审计证据的可靠性越强

{D}. 审计证据的可靠性越强，需要的审计证据的数量可能越少

正确答案：B，

第 14 题 > 单项选择题 > 下列选项中，不属于预防性控制的是（）。

{A}. 计算机程序自动生成收货报告，同时更新采购档案

{B}. 更新采购档案之前要有收货报告

{C}. 定期编制银行存款余额调节表

{D}. 系统将各凭证上的账户号码与会计科目对比，然后进行一系列的逻辑测试

正确答案：C，

第 15 题 > 单项选择题 > 在财务报表审计，注册会计师了解内部控制的以下说法中，错误的是（）。

{A}. 注册会计师无需了解被审计单位所有的内部控制

{B}. 与审计相关的内部控制并非均与财务报告相关

{C}. 被审计单位可能依靠某一复杂的自动化控制提高经营活动的效率和效果，这些控制通常与审计有关

{D}. 如果与经营目标和合规目标相关的控制与注册会计师实施审计程序时评价或使用的数据相关，则这些控制也可能与审计相关

正确答案：C,

第 16 题 > 单项选择题 > 如果由于被审计单位存货的性质或位置等原因导致无法实施存货监盘，注册会计师应当考虑能否实施()替代审计程序，获取有关期末存货数量和状况的充分、适当的审计证据，以得出不需要提及审计范围受限的结论。

{A}. 检查被审计单位在盘点前已获得或购买的特定存货项目期中销售情况的记录

{B}. 检查被审计单位在盘点日已获得或购买的特定存货项目期后销售情况的记录

{C}. 向其他注册会计师、律师、精算师、工程师、地质专家、评估师等专家寻求技术建议

{D}. 检查被审计单位在盘点前已获得或购买的特定存货项目期后销售情况的记录

正确答案：D,

17 题 > 单项选择题 > 下列有关注册会计师对错报的说法中，不恰当的是（）。

{A}. 针对收入存在重大高估的错报，即使这项错报对收益的影响完全可被相同金额的费用高估所抵销，注册会计师仍认为财务报表整体存在重大错报

{B}. 注册会计师需要考虑每一单项错报，以评价其对相关类别的交易、账户余额或披露的影响

{C}. 如果某一分类错报超过了财务报表整体的重要性，则应当评估为重大错报

{D}. 在某些情况下，即使某些错报低于财务报表整体的重要性，注册会计师也可能将这些错报评价为重大错报

正确答案：C，

第 18 题 > 单项选择题 > 下列各项中，最有可能导致注册会计师对持续经营假设产生重大疑虑的是（）。

{A}. 被审计单位的定期借款即将在一年内到期

{B}. 被审计单位的关键管理人员即将在一年内离职

{C}. 被审计单位无法获得开发必要的新产品所需的资金

{D}. 被审计单位某不重要原材料供应短缺

正确答案：C，

第 19 题 > 单项选择题 > 下列对于收费的描述中，会计师事务所可以采取防范措施消除不利影响或将其降至可接受水平的是()

{A}. 或有收费是由参与审计工作重要组成部分的某一网络事务所收取，并且对该网络事务所是重大的或预期是重大的

{B}. 非鉴证服务的结果及其对该服务的收费金额取决于现在或未来的职业判断，该判断与财务报表项目重大金额的审计相关

{C}. 审计客户长期未支付应付的审计费用，且大部分费用在下一年度出具审计报告之前仍未支付，可能产生自身利益威胁

{D}. 或有收费是由对财务报表发表意见的会计师事务所收取，并且该项收费对该会计师事务所是重大的或预期是重大的

正确答案：C,

第 20 题 > 单项选择题 > 关于内部控制审计，以下说法中，不恰当的是（）。

{A}. 在内部控制审计中，注册会计师不能仅仅测试特定基准日当天的内部控制设计与运行的有效性，而是需要考察足够长的运行时间

{B}. 在内部控制审计中，注册会计师不需要测试涵盖整个财务报表期间的内部控制设计与运行的有效性

{C}. 在内部控制审计中，注册会计师应当获取充分、适当的审计证据，

{D}. 内部控制审计是指会计师事务所接受委托，对特定基准日内部控制设计与运行的有效性进行审计

正确答案：C，

第 21 题 > 单项选择题 > 以下有关管理层责任的书面声明的说法中，错误的是（）。

{A}. 如存在未更正错报，管理层应将其附在书面声明后

{B}. 在管理层签署书面声明前，会计师事务所不能签发审计报告

{C}. 将书面声明的日期定在审计报告日后可能是适当的

{D}. 如存在未更正错报，书面声明应声明未更正错报影响不重大

正确答案：C，

第 22 题 > 单项选择题 > 如果已获取有关控制在期中运行有效性的审计证据，并拟利用该证据，注册会计师应当获取这些控制在剩余期间发生重大变化的审计证据。以下相关说法中，错误的是（）。

{A}. 如剩余期间没有发生变化，注册会计师可能决定信赖期中获取的审计证据

{B}. 如剩余期间发生了变化，注册会计师可能需要测试变化对期中证据的影响

如剩余期间没有发生变化，注册会计师无须获取剩余期间的补充审计证据

{D}. 如剩余期间发生了变化，注册会计师可能需要另行测试剩余期间内部控制

正确答案：C,

第 23 题 > 单项选择题 > 以下有关专家胜任能力、专业素质和客观性相关的说法中，正确的是（）。

{A}. 专家的胜任能力、专业素质和客观性对形成审计意见有重大影响

{B}. 评价外部专家的胜任能力时，应当询问可能对其产生不利影响的利益和关系

{C}. 注册会计师无需评价专家的胜任能力、专业素质和客观性

{D}. 专家的专业素质与在业务的具体情况下胜任能力的发挥相关

正确答案：D,

第 24 题 > 单项选择题 > 为识别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，下列各项中，注册会计师不需要实施的是（）。

{A}. 设计和实施用以识别在审计报告日之前发生的期后事项的审计

{B}. 获取充分、适当的审计证据

{C}. 对之前已实施审计程序并已得出满意结论的事项执行追加审计程序

{D}. 主动识别此时期后事项

正确答案：C,

第 25 题 > 单项选择题 > 以下有关了解内部控制的说法中，错误的是（）。

{A}. 设计不当的控制必然表明存在值得关注的内部控制缺陷

{B}. 了解内部控制时，应当评价控制的设计，并确定其是否得到执行

{C}. 控制得到执行是指某项控制存在且被审计单位正在使用

{D}. 评估一项无效控制的运行没有什么意义

正确答案：A,

第 26 题（多项选择题）（每题 2.00 分） > 多项选择题 > 在注册会计师与治理层沟通注册会计师与财务报表审计相关的责任时，下列事项中，应当包括的有

{A}. 向治理层获取与审计相关的信息

财务报表审计并不减轻管理层或治理层的责任

{C}. 注册会计师负责对管理层在治理层监督下编制的财务报表形成和发表意见

{D}. 及时向治理层通报审计中发现的与治理层对财务报告过程的监督责任相关的重大事项

正确答案：B,C,

第 27 题 (多项选择题)(每题 2.00 分) > 多项选择题 > 以下审计程序中，属于注册会计师评估舞弊风险的有 ()。

{A}. 考虑是否存在舞弊风险因素

{B}. 考虑在实施分析程序时发现的异常关系或偏离预期的关系

{C}. 询问管理层针对舞弊风险设计的内部控制

{D}. 考虑客户承接或续约过程中获取的信息

正确答案：A,B,C,D,

第 28 题 (多项选择题)(每题 2.00 分) > 多项选择题 > 下列各项程序中，通常用作风险评估程序的有 ()。

{A}. 询问

{B}. 观察

{C}. 穿行测试

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/678037070002006023>