

模拟试卷(一)



扫我做试题

一、单项选择题(本题型共 20 小题,每小题 1 分,共 20 分。每小题只有一个正确答案,请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案。)

1. 下列各项中,不用于衡量职业判断质量的是()。
 - A. 可辩护性
 - B. 决策一贯性和稳定性
 - C. 独立性
 - D. 准确性或意见一致性
2. 下列有关注册会计师审计和政府审计的说法中,错误的是()。
 - A. 政府审计是对政府的财政收支或者国有金融机构和企事业组织财务收支进行审计,确定其是否真实、合法和具有效益
 - B. 政府审计是行政行为,注册会计师审计是市场行为
 - C. 政府审计的依据是《中华人民共和国审计法》和《中华人民共和国注册会计师法》
 - D. 注册会计师对审计过程中发现的问题只能提请企业调整有关数据或进行披露,没有行政强制力
3. 下列有关审计的固有限制的说法中,错误的是()。
 - A. 审计中的困难、时间或成本等事项本身,不能作为注册会计师省略不可替代的审计程序或满足于说服力不足的审计证据的正当理由
 - B. 如果按照审计准则的规定适当地计划和执行审计工作,就可以审查出财务报表中存在的所有错报
 - C. 某些财务报表项目的金额本身就存在一定的变动幅度,这种变动幅度不能通过实施追

关于“扫我做试题”,你需要知道——

亲爱的读者,微信扫描对应小程序码,并输入封面防伪贴激活码,即可同步在线做题,提交后还可查看做题时间、正确率及答案解析。

加的审计程序来消除

- D. 完成审计工作后发现由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报，其本身并不表明注册会计师没有按照审计准则的规定执行审计工作
4. 下列选项中，不属于财务报表审计的前提条件的是()。
- A. 管理层设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报
 - B. 管理层向注册会计师提供必要的工作条件
 - C. 管理层按照适用的财务报告编制基础编制财务报表，并使其实现公允反映
 - D. 管理层承诺将更正注册会计师在审计过程中识别出的重大错报
5. 下列有关审计业务约定条款的变更的说法中，错误的是()。
- A. 如果没有合理的理由，注册会计师不应同意变更业务
 - B. 除管理层之外的其他情况引起的审计范围受到限制，通常被认为是变更业务的合理理由
 - C. 若审计业务变更为相关服务，只有在变更为执行商定程序业务时，注册会计师才可在报告中提及已执行的程序
 - D. 环境变化对审计服务的需求产生影响，属于变更业务的合理理由
6. 下列有关分析程序的说法中，错误的是()。
- A. 注册会计师不需要在所有审计业务中运用分析程序
 - B. 对某些重大错报风险，分析程序可能比细节测试更有效
 - C. 分析程序并不适用于所有财务报表认定
 - D. 分析程序所使用的信息可能包括非财务数据
7. 下列有关细节测试的样本规模的说法中，错误的是()。
- A. 可接受的误受风险与样本规模反向变动
 - B. 可接受的误拒风险与样本规模同向变动
 - C. 可容忍错报与样本规模反向变动
 - D. 总体项目的变异性越低，通常样本规模越小
8. 下列有关注册会计师在审计报告日后对审计工作底稿做出变动的做法中，错误的是()。
- A. 在归档期间删除或废弃被取代的审计工作底稿
 - B. 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

- 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
9. 注册会计师可以通过询问被审计单位内部相关人员来获取对被审计单位及其环境的了解。下列相关说法中错误的是()。
- A. 询问参与生成、处理或记录复杂或异常交易的员工，可能有助于注册会计师评价被审计单位选择和运用某项会计政策的恰当性
- B. 询问内部法律顾问，可能有助于注册会计师了解本年度针对被审计单位内部控制设计和运行有效性而实施的内部审计程序，以及管理层是否根据实施这些程序的结果采取了适当的应对措施
- C. 直接询问营销或销售人员，可能有助于注册会计师了解被审计单位营销策略的变化、销售趋势或与客户的合同安排
- D. 询问治理层，可能有助于注册会计师了解编制财务报表的环境
10. 下列有关控制测试的说法中，错误的是()。
- A. 控制测试是指用于评价内部控制在防止或发现并纠正认定层次重大错报方面的运行有效性的审计程序
- B. 计划从控制测试中获取的保证水平是决定控制测试性质的唯一因素
- C. 如果被审计单位在所审计期间内不同时期使用了不同的控制，注册会计师应当考虑不同时期控制运行的有效性
- D. 当仅实施实质性程序并不能够提供认定层次充分、适当的审计证据，注册会计师应当实施控制测试
11. 下列有关评估与收入确认有关的重大错报风险的说法中错误的是()。
- A. 注册会计师应当将与收入确认相关的所有认定都假定为存在舞弊风险
- B. 实施风险评估程序，对注册会计师识别与收入确认相关的舞弊风险至关重要
- C. 评估与收入确认有关的重大错报风险，注册会计师可以使用分析程序
- D. 如果注册会计师认为收入确认存在舞弊风险的假定不适用于业务的具体情况，从而未将收入确认作为由于舞弊导致的重大错报风险领域，注册会计师应当在审计工作底稿中记录得出该结论的理由
12. 下列关于特别风险的表述中，错误的是()。

审计最后冲刺8套模拟试卷

- A. 针对特别风险，仅实施实质性分析程序就可获取充分适当的审计证据
- B. 舞弊导致的重大错报风险属于特别风险
- C. 特别风险通常与重大的非常规交易和判断事项相关
- D. 对于舞弊导致的特别风险，注册会计师在期末或者接近期末实施实质性程序更有效
13. 下列有关内部控制审计和财务报表审计的说法中，错误的是()。
- A. 两者对控制缺陷的沟通要求不同
- B. 两者识别的重要账户、列报及认定相同
- C. 两者审计报告的形式和内容相同，包括的审计意见类型不同
- D. 两者确定的重要性相同
14. 下列各项中，属于与编制虚假财务报告导致的错报相关的“动机或压力”风险因素的是()。
- A. 存在单位价值高、体积小、易于变现且不易识别所有权归属的存货
- B. 管理层或治理层的个人财务状况受到被审计单位财务业绩或状况的影响
- C. 管理层与注册会计师的关系异常或紧张
- D. 治理层对财务报告过程和内部控制实施的监督无效
15. 下列有关与治理层沟通的说法中，错误的是()。
- A. 注册会计师应当以书面形式及时向治理层通报审计过程中识别出的值得关注的内部控制缺陷
- B. 除非法律法规禁止，注册会计师应当与治理层沟通未更正错报，以及这些错报单独或汇总起来可能对审计意见产生的影响
- C. 注册会计师应当与治理层沟通与以前期间相关的未更正错报对相关类别的交易、账户余额或披露以及财务报表整体的影响
- D. 如果认为管理层不允许寄发询证函的原因不合理，或实施替代程序无法获取相关、可靠的审计证据，注册会计师可能需要与治理层沟通
16. 下列各项中，注册会计师通常可以利用内部审计人员工作的是()。
- A. 确定财务报表整体的重要性
- B. 实施控制测试
- C. 确定细节测试的样本规模
- D. 评估会计政策的恰当性
17. 如果组成部分注册会计师不能独立于被审计单位及其组成部分，不能胜任其承担的具

- 体审计业务,或者集团项目组对上述事项存在重大疑虑,那么,集团项目组()。
- A. 应当拒绝接受委托
 - B. 发表保留或无法表示意见的审计报告
 - C. 发表保留或否定意见的审计报告
 - D. 不应利用组成部分注册会计师的工作来获取与组成部分财务信息有关的审计证据
18. A注册会计师于2022年3月25日完成对甲公司2021年度财务报表的审计工作,2022年3月30日编写完成审计报告,2022年4月2日将审计报告对外报出。则获取的甲公司管理层书面声明的日期通常是()。
- A. 2021年12月31日
 - B. 2022年3月25日
 - C. 2022年3月30日
 - D. 2022年4月2日
19. 下列关于预防性控制和检查性控制的说法中,错误的是()。
- A. 预防性控制通常用于正常业务流程的每一项交易,以防止错报的发生
 - B. 检查性控制适用于业务流程中的所有交易
 - C. 检查性控制可能一年只运行几次,也可能每周运行,甚至一天运行几次
 - D. 检查性控制可能是正式建立的程序,也可能是非正式的程序
20. 下列关于内部控制缺陷整改的说法中,错误的是()。
- A. 如果被审计单位在基准日前对存在缺陷的控制进行了整改,整改后的控制运行了足够长的时间,注册会计师即可将其视为内部控制在基准日不存在重大缺陷
 - B. 注册会计师需要根据控制的性质和与控制相关的风险,合理运用职业判断确定整改后控制运行的最短期间
 - C. 针对整改后控制运行频率为每天多次的情况,整改后控制的最少运行次数为25次
 - D. 如果被审计单位在基准日前对存在重大缺陷的内部控制进行了整改,但新控制尚没有运行足够长的时间,注册会计师应当将其视为内部控制在基准日存在重大缺陷

二、多项选择题(本题型共15小题,每小题2分,共30分。每小题均有多个正确答案,请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案。每题所有答案选择正确的得分;不答、错答、漏答均不得分。)

1. 下列各项业务中,注册会计师不提供任何保证程度的有()。
- A. 代编财务信息
 - B. 对财务信息执行商定程序

- C. 税务咨询
 - D. 内部控制审计
2. 下列有关重大错报风险的说法中，正确的有()。
- A. 重大错报风险包括固有风险和检查风险
 - B. 注册会计师应当将重大错报风险与特定的交易、账户余额和披露的认定相联系
 - C. 在评估一项重大错报是否为特别风险时，注册会计师不应考虑控制对风险的抵消作用
 - D. 注册会计师对重大错报风险的评估，可能随着审计过程中不断获取审计证据而做出相应的变化
3. 下列有关审计计划的说法中正确的有()。
- A. 如果是非连续审计或者以前年度审计调整较多，或者项目总体风险较高，则会选择较高的实际执行的重要性
 - B. 由于注册会计师通常并不对所有的交易、账户余额和披露进行检查，以及其他原因，检查风险不可能降低为零
 - C. 注册会计师可以就总体审计策略、具体审计计划的某些内容与治理层和管理层沟通，并由治理层和管理层参与部分制定总体审计策略和具体审计计划的工作
 - D. 财务报表层次的重大错报风险通常与控制环境有关
4. 下列有关总体复核阶段运用分析程序的说法中，正确的有()。
- A. 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
 - B. 分析程序用于总体复核是强制要求
 - C. 总体复核阶段分析程序往往集中在财务报表层次
 - D. 如果识别出以前未识别的重大错报风险，注册会计师应当重新评价全部各类交易、账户余额和披露的风险
5. 下列有关信息技术一般控制的说法中，正确的有()。
- A. 信息技术一般控制只能对实现部分或全部财务报表认定做出间接贡献
 - B. 信息技术一般控制对所有应用控制具有普遍影响
 - C. 信息技术一般控制包括程序开发、程序变更、程序和数据访问以及计算机运行四个方面
 - D. 信息技术一般控制旨在保证信息系统的安全
6. 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的总体应对措施有()。

- A. 向项目组强调保持职业怀疑的必要性
 - B. 指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. 提供更多的督导
 - D. 对拟实施审计程序的性质、时间安排和范围做出总体修改
7. 注册会计师在对被审计单位应收账款进行函证时, 下列属于注册会计师作为函证对象的有()。
- A. 大额或账龄较长的项目
 - B. 与债务人发生纠纷的项目
 - C. 可能产生重大错报或舞弊的非正常的项目
 - D. 交易频繁但期末余额较小甚至余额为零的项目
8. 下列各项中, 属于注册会计师的专家的有()。
- A. 擅长评估复杂金融工具价值的评估师
 - B. 精通企业会计准则的准则起草者
 - C. 精通地质勘测的地质学家
 - D. 擅长精算与保险合同相关负债的精算师
9. 下列各项中, 可能表明被审计单位存在值得关注的内部控制缺陷的有()。
- A. 被审计单位内部缺乏通常应当建立的风险评估过程
 - B. 管理层未对注册会计师以前已沟通的值得关注的内部控制缺陷采取适当的纠正措施
 - C. 被审计单位重述以前公布的财务报表, 以更正由于错误或舞弊导致的重大错报
 - D. 注册会计师识别出被审计单位内部控制未能防止的管理层舞弊
10. 下列有关前后任注册会计师沟通的表述中, 正确的有()。
- A. 接受委托前, 后任注册会计师视情况向前任注册会计师进行询问
 - B. 接受委托前, 如果得到的答复是有限的, 或未得到答复, 后任注册会计师应当考虑是否接受委托
 - C. 接受委托后, 前后任注册会计师的沟通是必要的审计程序
 - D. 接受委托后, 前后任注册会计师进行沟通最有效、最常用的方式是查阅前任注册会计师的工作底稿
11. 如果计划要求组成部分注册会计师执行组成部分财务信息的相关工作, 集团项目组应当了解的事项包括()。
- A. 组成部分注册会计师是否了解并将遵守与集团审计相关的职业道德要求, 特别是独

- 立性要求
- B. 组成部分注册会计师是否具备专业胜任能力
- C. 集团项目组参与组成部分注册会计师工作的程度是否足以获取充分、适当的审计证据
- D. 组成部分注册会计师是否处于积极的监管环境中
12. 下列关于会计估计的说法中，错误的有()。
- A. 当审计证据支持注册会计师的区间估计时，管理层作出的点估计小于注册会计师作出的区间估计的最大值，构成错报
- B. 与会计估计相关的错报由判断错报导致
- C. 管理层根据其对环境变化的主观判断而改变某项会计估计，可能表明存在管理层偏向的迹象
- D. 通常情况下，当区间估计的区间已缩小至等于或低于财务报表整体的重要性时，该区间估计对于评价管理层的点估计是适当的
13. 下列有关比较信息的说法中正确的有()。
- A. 比较信息包括对应数据和比较财务报表
- B. 对于比较财务报表，审计意见仅提及本期
- C. 对应数据列报的详细程度主要取决于其与本期数据的相关程度
- D. 如果上期财务报表未经审计，注册会计师应当在强调事项段中说明
14. 下列关于内部控制审计报告的说法中，正确的有()。
- A. 注册会计师在完成内部控制审计和财务报表审计后，应当分别对内部控制和财务报表出具审计报告，并签署相同的日期
- B. 如果认为内部控制存在一项或多项重大缺陷，除非审计范围受到限制，注册会计师应当对内部控制发表保留或否定意见
- C. 只要认为审计范围受到限制将导致无法获取发表审计意见所需的充分、适当的审计证据，注册会计师不必执行任何其他工作即可对内部控制出具否定意见的内部控制审计报告
- D. 如果对内部控制的有效性发表否定意见，注册会计师应当确定该意见对财务报表审计意见的影响，并在内部控制审计报告中予以说明
15. 下列有关业务期间的说法中，正确的有()。
- A. 注册会计师应当在业务期间独立于审计客户

- B. 业务期间自签订业务约定书之日起, 至出具审计报告之日止
- C. 如果审计业务具有连续性, 业务期间结束日应以其中一方通知解除业务关系或出具最终审计报告两者时间孰早为准
- D. 注册会计师应当在财务报表涵盖期间独立于审计客户

三、简答题(本题型共6小题31分。其中一道小题可以用中文或英文解答, 如使用英文解答, 须全部使用英文, 答题正确的, 增加5分, 简答题最高得分为36分。)

1. A注册会计师负责甲公司2021年度财务报表审计业务。在对银行存款进行审计时, 对相关事项的处理摘录如下:

(1) 向甲公司所涉及的所有银行发函, 包括零余额账户和已经注销的银行账户。

(2) 发函前将被询证者的名称、地址与甲公司有关记录核对, 询证函经会计师事务所盖章后, 由A注册会计师直接发出。

(3) 助理人员认为银行一般情况下会公正处理询证函, 因此在对银行存款函证时, 可以让银行将询证函寄回甲公司, 再由甲公司相关人员转交给会计师事务所。

(4) 在确定函证方式时, 对银行存款采用积极式询证函。

(5) 回函结果不符的, 应当提请甲公司管理层调整账簿记录。

要求: 针对上述事项(1)至(5), 逐项指出A注册会计师的处理是否恰当。如不恰当, 简要说明理由。

2. ABC会计师事务所负责审计甲公司2021年度财务报表。审计项目组在审计工作底稿中记录了与存货监盘相关的情况, 部分内容摘录如下:

(1) 经了解, 注册会计师预期甲公司与存货相关的内部控制运行无效, 拟不信赖该内部控制, 因此选择将存货监盘用作实质性程序。

(2) 审计项目组获取了盘点日前后存货收发及移动的凭证, 以确定甲公司是否将盘点日前入库的存货、盘点日后出库的存货以及已确认为销售但尚未出库的存货包括在盘点范围内。

(3) 盘点当日, 安排在某处盘点的员工临时请假, 为了确保监盘程序的顺利开展, 在取得管理层同意的情况下由审计人员亲自盘点存货并记录盘点结果, 同时将这一情况记录于审计工作底稿。

(4) 甲公司的存货存放在不同地点, 注册会计师应当对所有地点的存货进行监盘。

(5) 审计项目组按存货项目定义抽样单元, 选取a产品为抽盘样本项目之一。a产品分布在5个仓库中, 考虑到监盘人员安排困难, 审计项目组对其中3个仓库的a产品执

行抽盘，未发现差异，对该样本项目的抽盘结果满意。

要求：针对上述第(1)至(5)项，逐项指出注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

3. A 注册会计师负责审计甲公司的 2021 年度财务报表，并于 2022 年 3 月 8 日出具了审计报告。与审计工作底稿相关的部分事项如下：

(1) A 注册会计师在对应收账款进行函证时，采用审计抽样技术选取样本，并将抽样的起点作为识别特征记录于审计工作底稿。

(2) 2022 年 3 月 5 日，A 注册会计师完成审计工作，并于 4 月 20 日将审计工作底稿归整为最终审计档案。

(3) 在将审计工作底稿规整为最终审计档案时，A 注册会计师将未更正错报汇总表草稿附在终稿之后一起保存。

(4) 2022 年 5 月 1 日，A 注册会计师发现对固定资产项目的审计虽获取了充分、适当的审计证据，但审计工作底稿中没有记录必要的审计结论，因此修改审计工作底稿，补充审计结论，同时记录修改人的签名和理由及日期。

(5) 2022 年 5 月 15 日，注册会计师协会对会计师事务所进行执业质量检查时，发现营业外收入项目工作底稿索引文件有误，因此 A 注册会计师将索引的文件删除，增加了正确的文件。

要求：针对上述第(1)至(5)项，逐项指出 A 注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

4. ABC 会计师事务所的 A 注册会计师负责审计多家上市公司 2021 年度财务报表，遇到下列与审计报告相关的事项：

(1) 因无法就甲公司 2021 年度财务报表的多个项目获取充分、适当的审计证据，A 注册会计师发表了无法表示意见，并在审计报告的关键审计事项部分说明：除形成无法表示意见的基础部分所述事项外，不存在其他需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(2) 乙公司管理层 2020 年末未计提商誉减值准备，A 注册会计师无法就此获取充分、适当的审计证据，对 2020 年度财务报表发表了保留意见。管理层于 2021 年末根据减值测试结果计提了商誉减值准备，并在 2021 年度利润表中确认了资产减值损失。A 注册会计师认为导致上年度发表保留意见的事项已经解决，对 2021 年度财务报表发表了无保留意见。

(3) 因丙公司原董事长以子公司名义违规提供对外担保，导致该子公司 2021 年度发