

注册会计师考试《审计》模考试卷（一）

一、单项选择题（本题型共 60 小题，每小题 1 分，共 60 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最正确的答案。）

1. 下列有关重要性、审计风险和审计证据的说法中，不正确的是（ ）。
 - A. 重要性与客观存在的审计风险之间存在反向关系
 - B. 重要性和审计证据的数量之间存在反向变动关系
 - C. 可接受的审计风险与审计证据的数量之间存在反向变动关系
 - D. 注册会计师可以通过调高重要性水平来降低审计风险

2. 下列关于职业判断的说法中，正确的是（ ）。
 - A. 注册会计师不需要在整个审计过程中运用职业判断
 - B. 注册会计师具有的技能、知识和经验有助于形成必要的胜任能力以作出合理的判断
 - C. 注册会计师需要具有专业胜任能力，不能就疑难问题向项目组内部人员进行咨询
 - D. 如果有关决策缺乏充分、适当的审计证据，职业判断可以成为作出决策的正当理由

3. 下列有关审计业务的说法中，正确的是（ ）。
 - A. 如果不存在除责任方之外的其他预期使用者，则该项业务不属于审计业务
 - B. 审计业务的最终产品是审计报告和后附财务报表
 - C. 执行审计业务获取的审计证据大多数是结论性而非说服性的
 - D. 审计的目的是改善财务报表质量，因此，审计可以减轻被审计单位管理层对财务报表的责任

4. 关于具体审计目标，下列说法中错误的是（ ）。
 - A. 若已经记录的销售交易是不应当记录的，即使发票金额是准确计算的，仍违反发生目标

- B. 若已入账的销售交易是对正确发出商品的记录，但金额计算错误，没有违反发生目标，但违反了准确性目标
- C. 如果发生了销售交易，但没有在销售明细账和总账中记录，违反了准确性目标
- D. 将本期发生的销售交易推至下期记录，违反了截止目标

5. 下列关于明显微小错报的临界值的说法中，正确的是（ ）。

- A. 在确定审计意见的类型时，需考虑明显微小错报
- B. 注册会计师可能认为将明显微小错报的临界值确定为实际执行重要性的3%~5%是适当的
- C. 注册会计师可以单独将重分类错报的明显微小错报临界值确定为实际执行重要性的3%-5%
- D. 在确定明显微小错报临界值时可能考虑投资者的期望

6. 关于总体审计策略和具体审计计划，下列说法中错误的是（ ）。

- A. 注册会计师应当针对总体审计策略中所识别的不同事项，制定具体审计计划，并考虑通过有效利用审计资源以实现审计目标
- B. 为获取充分、适当的审计证据，而确定审计程序的性质、时间安排和范围的决策是总体审计策略的核心
- C. 注册会计师应当在制定总体审计策略时确定财务报表整体的重要性
- D. 制定总体审计策略的过程通常在具体审计计划之前，但执行具体审计计划过程中，也可能对总体审计策略作出调整

7. 关于重要性，下列说法中不正确的是（ ）。

- A. 注册会计师应当在制定总体审计策略时确定财务报表整体的重要性
- B. 实际执行的重要性一定低于财务报表整体的重要性
- C. 财务报表整体的重要性一旦确定不可修改
- D. 对于首次接受委托的审计项目，注册会计师通常考虑选择较低的百分比来确定实际执行的重要性

8. 下列有关分析程序的说法中，正确的是（ ）。
- A. 注册会计师无需在了解被审计单位及其环境的各个方面实施分析程序
 - B. 分析程序是指注册会计师通过分析不同财务数据之间的内在关系对财务信息作出评价
 - C. 用于总体复核的分析程序的主要目的在于识别那些可能表明财务报告存在重大错报风险的异常变化
 - D. 细节测试比实质性分析程序更能有效地将认定层次的检查风险降低至可接受的水平
9. 下列有关注册会计师针对“回函可靠性”的考虑中，错误的是（ ）。
- A. 通过邮寄方式收到的回函，注册会计师需要验证“寄给注册会计师的回邮信封或快递信封中记录的发件方名称、地址是否与询证函中记载的被询证者名称、地址一致”等信息
 - B. 通过跟函方式收到的回函，注册会计师需要确认处理询证函人员的身份和处理询证函的权限
 - C. 以电子形式收到的回函，注册会计师必须要求被询证者提供回函原件
 - D. 只对询证函进行口头回复不是对注册会计师的直接书面回复，不符合函证的要求，因此，不能作为可靠的审计证据
10. 下列有关函证的说法中，正确的是（ ）。
- A. 在针对账户余额的存在认定获取审计证据时，注册会计师应当在询证函中列明相关信息，要求对方核对确认
 - B. 如果被审计单位有关银行存款的相关内部控制良好，注册会计师可适当减少函证的样本量
 - C. 若重大错报风险评估为低水平，注册会计师通常采用消极的函证方式发函
 - D. 针对银行存款函证，可以采用积极式或消极式函证方式发函
11. 关于抽样风险，下列说法中正确的是（ ）。
- A. 控制测试中的抽样风险包括误受风险和误拒风险

- B. 细节测试中的抽样风险包括信赖过度风险和信赖不足风险
- C. 信赖过度风险和误受风险影响审计效率
- D. 只要使用了审计抽样，抽样风险总会存在

12. 关于审计抽样的适用范围，下列说法中错误的是（ ）。

- A. 风险评估程序通常不涉及审计抽样
- B. 实施存货监盘时不能使用审计抽样
- C. 实施实质性分析程序时，不宜使用审计抽样
- D. 控制的运行没有留下轨迹，测试控制有效性时不宜使用审计抽样

13. 下列有关审计抽样的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 运用审计抽样的目的是为了帮助注册会计师确定审计程序的范围，以获取充分适当的审计证据，得出合理的结论，作为形成审计意见的基础
- B. 注册会计师拟实施的审计程序将对运用审计抽样产生重要影响
- C. 对选取的样本项目实施的审计程序通常与使用的抽样方法无关
- D. 在了解被审计单位及其环境时可以运用审计抽样

14. 在审计工作底稿归档期间，下列注册会计师实施的工作中不正确的是（ ）。

- A. 删除或废弃部分审计工作底稿
- B. 对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引
- C. 对审计档案归整工作的完成核对表签字认可
- D. 追加审计报告前未记录的并取得项目组一致意见的审计证据

15. 在归整或保存审计工作底稿时，下列表述中正确的是（ ）。

- A. 在完成最终审计档案的归整工作后，不得修改现有审计工作底稿或增加新的审计工作底稿
- B. 如果未能完成审计业务，审计工作底稿无需进行归档
- C. 在审计报告日后将审计工作底稿归整为最终审计工作档案是审计工作的组成部分，可能涉及实施新的审计程序或得出新的审计结论

D. 如果注册会计师完成了审计业务，会计师事务所应当自审计报告日起，对审计工作底稿至少保存 10 年

16. 注册会计师在了解被审计单位控制环境时，可不必考虑的因素是（ ）。

A. 被审计单位经营管理的观念和风格

B. 购货交易是否经过正当批准

C. 被审计单位的组织结构

D. 被审计单位的人事政策

17. 下列有关内部控制的说法中，错误的是（ ）。

A. 注册会计师应当在所有审计项目中了解内部控制

B. 内部控制无论如何有效，都只能为被审计单位实现财务报告目标提供合理保证

C. 与经营目标和合规目标相关的控制均与审计无关

D. 在某些情况下，控制得到执行，就能为控制运行的有效性提供证据

18. 下列关于风险评估中项目组讨论的说法中，错误的是（ ）。

A. 项目组在讨论中应假定管理层是不诚信的

B. 项目组讨论在所有业务阶段都非常必要

C. 如果项目组需要拥有信息技术或其他特殊技能的专家，这些专家也可根据需要参与讨论

D. 项目组应当讨论由于舞弊导致重大错报的可能性

19. 注册会计师应当针对评估的由于舞弊导致的财务报表层次重大错报风险确定总体应对措施。下列各项措施中错误的是（ ）。

A. 评价被审计单位对会计政策的选择和运用，是否可能表明管理层通过操纵利润对财务信息做出虚假报告

B. 在分派和督导项目组成员时，考虑承担重要业务职责的项目组成员所具备的知识、技能和能力，并考虑由于舞弊导致的重大错报风险的评估结果

C. 修改财务报表整体的重要性

D. 在确定审计程序的性质、时间安排和范围时，增加审计程序的不可预见性

20. 下列有关了解和测试内部控制的说法中，不恰当的是（ ）。

- A. 注册会计师对内部控制了解的深度是评价控制的设计
- B. 注册会计师了解内部控制后，对内部控制的评价不仅要确定设计是否合理而且要确定控制是否得到执行
- C. 在了解控制活动时，注册会计师应当重点考虑一项控制活动单独或连同其他控制活动，是否能够有效防止或发现并纠正重大错报
- D. 了解内部控制与测试内部控制使用的程序大部分是类似的

21. 注册会计师可能在期中实施控制测试，同时还应获取期中至期末这段剩余期间的审计证据。注册会计师的以下考虑不恰当的是（ ）。

- A. 评估的重大错报风险对财务报表的影响越大，注册会计师需要获取越多的剩余期间的补充证据
- B. 期中对有关控制运行有效性获取的审计证据比较充分，可以考虑适当减少需要获取的剩余期间的补充证据
- C. 注册会计师对相关控制的信赖程度越高，则需要获取的剩余期间的补充证据越多
- D. 在注册会计师总体上拟信赖控制的前提下，控制环境越薄弱，注册会计师需要获取的剩余期间的补充证据越少

22. 下列关于实施实质性程序的时间的说法中，错误的是（ ）。

- A. 控制环境越薄弱，注册会计师越应当在期中实施实质性程序
- B. 截止认定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
- C. 评估的重大错报风险越高，注册会计师越应当考虑将实质性程序集中于期末实施
- D. 能否通过实施实质性程序或将实质性程序与控制测试相结合，降低期末存在错报而未被发现的风险，上述因素属于注册会计师决定是否在期中实施实质性程序时考虑的因素之一

23. 下列方式中，无助于提高审计程序不可预见性的是（ ）。
- A. 对余额低于重要性水平的银行账户执行函证程序
 - B. 调整实施审计程序的时间，使被审计单位不可预期
 - C. 本期采用不同于上期的抽样方法，使当期选取的测试样本与以前有所不同
 - D. 预先不告知被审计单位选定的测试地点
24. 下列不属于表明被审计单位在收入确认方面可能存在舞弊风险的迹象的是（ ）。
- A. 已经销售给货运代理人的商品，在期后有大量退回
 - B. 在采用代理商的销售模式时，在代理商仅向购销双方提供帮助接洽、磋商等中介代理服务的情况下，按照相关购销交易的净额等确认收入
 - C. 在被审计单位业务未发生重大变化的情况下，询证函回函相符比例明显异于以前年度
 - D. 交易标的对交易对手而言不具有合理用途
25. 下列审计程序中，与验证销售的截止认定最不相关的是（ ）。
- A. 选取资产负债表日前后若干天的收入明细账，与原始凭证的金额进行比较，确定是否正确
 - B. 选取资产负债表日前后若干天一定金额以上的发运凭证，与应收账款和收入明细账的日期进行核对，以确定是否存在跨期现象
 - C. 取得资产负债表日后所有的销售退回记录，检查是否存在提前确认收入的情况
 - D. 结合对资产负债表日应收账款的函证程序，检查有无未取得对方认可的大额销售
26. 下列关于“销售交易职责分离”的说法中，不正确的是（ ）。
- A. 主营业务收入账如果系由记录应收账款之外的职员独立登记，并由另一位不负责账簿记录的职员定期调节总账和明细账，就构成了一项自动交互牵制

B. 规定负责主营业务收入和应收账款记账的职员不得经手货币资金，也是防止舞弊的一项重要控制

C. 企业应当将办理销售、发货、收款三项业务的部门（或岗位）分别设立

D. 编制销售发票通知单的人员与开具销售发票的人员可以是同一人

27. 下列关于企业采购验收环节涉及的内部控制，正确的是（ ）。

A. 仓库保管员负责验收采购的货物并登记验收单

B. 独立的验收部门应根据请购单与所收商品核对是否相符

C. 验收部门验收后送交仓库，取得经过签字的收据

D. 验收部门应将验收单其中一联交采购部门

28. 与“采购计划未经适当审批”的可能发生错报的环节最直接相关的认定是（ ）。

A. 应付账款的完整性

B. 存货的存在

C. 存货的完整性

D. 应付账款的发生

29. 注册会计师认为被审计单位可能存在未记录的负债，注册会计师拟采取的措施中，效果最差的是（ ）。

A. 询问审计外勤结束时仍未支付的应付账款

B. 复核资本预算和董事会会议既要，获取是否存在承诺或有负债的证据

C. 确定被审计单位期末用于识别未记录负债的程序，获取相关交易已计入应付账款的证据

D. 从应付账款的账面选取项目追查至相关的原始凭证

30. 对于盘点存货这项业务活动，下列内部控制中，恰当的是（ ）。

A. 生产部门和仓储部门在盘点日前对所有存货进行清理和规整

B. 每一组盘点人员中不应包括仓储部门以外的其他部门人员

- C. 在盘点结束后，未使用的盘点表和盘点标签无需清点
- D. 将不属于本单位的代其他方保管的存货和盘点期间需要领用的原材料堆放在一起盘点

31. 被审计单位 A 公司属于生产制造业，甲注册会计师在进行风险评估时发现存在控制利润以达到少交税金的风险，下列控制测试可以发现虚构生产成本的是（ ）。

- A. 检查领料单、生产通知单、工时记录表等原始凭证的顺序编号
- B. 观察存货盘点现场
- C. 检查有关成本的记账凭证是否附有生产通知单、领发料表等原始凭证
- D. 重新计算各项费用的归集和分配

32. 注册会计师在制定存货监盘计划时，需要考虑存货的存放地点，以确定适当的监盘地点。下列关于其的说法中，错误的是（ ）。

- A. 如果被审计单位的存货存放在多个地点，注册会计师应该完全信赖被审计单位提供的存货存放地点清单
- B. 注册会计师可以通过检查被审计单位“固定资产——房屋建筑物”明细清单，了解被审计单位可用于存放存货的房屋建筑物
- C. 存货存放地点清单中应该包括期末库存量为零的仓库
- D. 存货存放地点清单中应该包括第三方代被审计单位保管存货的仓库

33. 下列关于货币资金审计的说法中错误的是（ ）。

- A. 注册会计师监盘库存现金的目的主要是证实其完整性
- B. 注册会计师对结账日前后一段时期内现金收支凭证进行审计，主要的目的是为了确定现金收支的正确截止
- C. 注册会计师应当对银行存款（包括零余额账户和在本期内注销的账户）实施函证，除非有充分证据表明其不重要且相关重大错报风险很低
- D. 注册会计师在审计中，应该关注是否存在质押、冻结等对变现有限制或存在境外的款项，如果存在，要考虑是否已做必要的调整和披露

34. 甲公司编制的 2018 年 12 月末银行存款余额调节表显示存在 120000 元的未达账项，其中包括甲公司已付而银行未付的材料采购款 100000 元。以下审计程序中，为该材料采购款未达账项的真实性提供的审计证据无效的是（ ）。

- A. 检查 2019 年 1 月份的银行对账单
- B. 检查相关的采购合同、供应商销售发票和付款审批手续
- C. 就 2018 年 12 月末银行存款余额向银行寄发银行询证函
- D. 向相关的原材料供应商寄发询证函

35. 下列关于库存现金和银行存款的内部控制的说法中，错误的是（ ）。

- A. 企业应当定期和不定期地盘点现金，确保现金账面余额与实际库存相符
- B. 按照规定，超过规定限额以上的现金支出必须使用支票
- C. 企业应当指定专人每月至少一次核对银行账户，以编制库存现金盘点表
- D. 会计主管复核银行存款余额调节表，对需要调整的项目及时进行处理

36. 下列有关注册会计师在财务报表审计中对法律法规的考虑中，错误的是（ ）。

- A. 违反法律法规，是指被审计单位、治理层、管理层或者为被审计单位工作或受其指导的其他人，有意或无意违背除适用的财务报告编制基础以外的现行法律法规的行为
- B. 如果注意到与识别出的或怀疑存在的违反法律法规行为相关的信息，注册会计师可以考虑获取进一步信息，以评价违反法律法规行为对财务报表产生的潜在财务后果
- C. 针对“对决定财务报表中的金额和披露没有直接影响”的其他法律法规，注册会计师的责任仅限于实施特定的审计程序，以有助于识别可能对财务报表产生重大影响的违反这些法律法规的行为
- D. 注册会计师没有责任防止被审计单位违反法律法规行为，也不能期望其发现所有的违反法律法规行为

37. 关于评估与收入确认有关的重大错报风险，下列说法中错误的是（ ）。

- 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

38. 下列关于管理层凌驾于控制之上的风险的说法中，错误的是（ ）。

- A. 管理层凌驾于控制之上的风险属于特别风险
- B. 在所有财务报表审计业务中，注册会计师都需要专门针对管理层凌驾于控制之上的风险设计和实施会计分录测试
- C. 所有被审计单位都存在管理层凌驾于控制之上的风险
- D. 针对管理层凌驾于控制之上的风险，注册会计师应当测试整个会计期间的会计分录和其他调整

39. 针对舞弊导致的重大错报风险，下列说法中正确的是（ ）。

- A. 被审计单位管理层对防止或发现舞弊负有全部责任
- B. 注册会计师对财务报表整体存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证
- C. 未发现被审计单位的舞弊行为，表明注册会计师工作失误
- D. 注册会计师不能对财务报表整体不存在重大错报获取绝对保证

40. 接受委托后，后任注册会计师查阅前任注册会计师工作底稿获取的信息可能影响其实施审计程序的性质、时间和范围。下列对于使用前任工作底稿获取的信息的恰当的说法是（ ）。

- A. 后任注册会计师应当在审计报告中表明其审计意见全部依赖前任的审计工作底稿信息
- B. 后任注册会计师应当在审计报告中提及前任注册会计师以及已经使用前任的审计工作底稿信息

C. 后任注册会计师应当在审计报告中表明其审计意见部分依赖前任的审计工作底稿信息

D. 后任注册会计师应当对自身实施的审计程序和得出的审计结论负责

41. 下列与注册会计师向相应层级的管理层通报内部控制缺陷的说法中，不正确的是（ ）。中华会计网校

A. 已向或拟向治理层通报的值得关注的内部控制缺陷，除非在具体情况下不适宜直接向管理层通报的事项应当向相应层级的管理层通报

B. 通报内部控制其他缺陷可以采用口头形式

C. 如果注册会计师已在上期向管理层通报了值得关注的内部控制缺陷以外的其他内部控制缺陷，并且管理层出于成本或其他方面的原因而选择不纠正这些缺陷，注册会计师应当在本期重复通报

D. 在审计过程中识别出的、其他方尚未向管理层通报而注册会计师根据职业判断认为足够重要从而值得管理层关注的内部控制的其他缺陷应当向相应层级的管理层通报

42. 下列有关注册会计师与治理层沟通的说法中错误的是（ ）。

A. 如果以口头形式沟通涉及治理层责任的事项，注册会计师应当确信沟通的事项已记录于讨论纪要或审计工作底稿

B. 注册会计师一般不需要设计专门程序获取审计证据来支持对沟通过程充分性的评价，可以建立在为其他目的而实施的审计程序所获取的见解的基础上

C. 对于自身与审计相关的责任，注册会计师应当直接与治理层沟通

D. 与治理层的沟通有助于注册会计师了解相关信息，更好地计划审计范围和时间，所以注册会计师可以与治理层沟通承担制定总体审计策略和具体审计计划的责任

43. 如果注册会计师与治理层之间的双向沟通不充分，并且这种情况得不到解决，注册会计师采取的下列措施中，不恰当的是（ ）。

A. 就采取不同措施的后果征询法律意见

- B. 在法律法规允许的情况下解除业务约定
- C. 与监管机构、被审计单位外部的在治理结构中拥有更高权力的组织或人员进行沟通
- D. 发表否定意见

44. 下列有关内部审计和注册会计师的关系的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 注册会计师应该对财务报表审计有关的所有重大事项独立作出职业判断，不应完全依赖内部审计工作
- B. 利用内部审计工作可以在一定程度上减轻注册会计师的责任
- C. 如果内部审计的工作结果表明被审计单位的财务报表在某些领域存在重大错报风险，注册会计师应当对这些领域给予特别关注
- D. 内部审计与注册会计师用以实现各自目标的某些方式通常是相似的。

45. 下列有关专家的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 专家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
- B. 专家是会计师事务所外部专家
- C. 注册会计师对发表的审计意见独立承担责任，这种责任不因利用专家的工作而减轻
- D. 管理层的专家，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，其工作被管理层利用以协助编制财务报表

46. 下列关于集团财务报表审计的说法中，错误的是（ ）。

- A. 集团财务报表审计中，集团项目合伙人需要确信项目参与人员整体上具备适当的胜任能力，其中项目参与人员包括组成部分注册会计师
- B. 集团项目合伙人对指导、监督和执行集团审计业务承担责任
- C. 组成部分财务信息存在错报，该错报不会导致集团财务报表发生重大错报，组成部分注册会计师执行相关工作没有发现该错报，不构成集团审计中的审计风险

D. 法律法规要求组成部分注册会计师对组成部分财务报表出具审计报告，此时，集团项目组参与组成部分注册会计师工作的目的是为了获取充分、适当的审计证据，以作为形成组成部分财务报表审计意见的基础

47. 对可能存在特别风险的重要组成部分，下列各项措施中不正确的是（ ）。

- A. 使用组成部分重要性对组成部分财务信息实施审计
- B. 针对与可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险相关的一个或多个账户余额、一类或多类交易或披露事项实施审计
- C. 在这种情况下，集团项目组应当亲自对可能存在特别风险影响的账户余额、交易或披露实施审计
- D. 针对可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险实施特定的审计程序

48. 集团财务报表审计中，下列关于集团项目组与组成部分注册会计师责任的表述，错误的是（ ）。

- A. 集团项目组对整个集团财务报表审计工作及审计意见负全部责任
- B. 组成部分注册会计师对集团财务报表审计工作及审计意见负连带责任
- C. 组成部分注册会计师基于集团审计目的对组成部分财务信息执行相关工作，并对所有发现的问题、得出的结论或形成的意见负责
- D. 集团项目组及其所在的会计师事务所即使利用了组成部分注册会计师对组成部分财务信息执行的工作，也要对集团审计意见负全部责任

49. 下列关于与集团财务报表审计有关的概念的表述中，错误的是（ ）。

- A. 如果单个组成部分对集团具有财务重大性，则属于重要组成部分
- B. 集团项目组，是指参与集团审计的，包括集团项目合伙人在内的所有合伙人和员工
- C. 随着单个组成部分对集团具有的财务重大性的增加，集团财务报表的重大错报风险通常也会增加
- D. 具有财务重大性的重要组成部分的资产占集团公司资产总额的比率不应低于15%

50. 甲注册会计师(项目合伙人, 非主任会计师)负责对 A 公司(上市的企业集团公司)2012 年度财务报表进行审计。以下是会计师事务所对被审计单位财务报表审计业务执行业务质量控制准则时制定的部分政策和程序, 其中说法不正确的是()。

- A. 由于甲注册会计师对该业务最为熟悉, 又是具体项目合伙人, 因此要求甲对质量控制制度承担最终责任
- B. 要求承担质量控制制度运作责任的人员具有必要的权限, 是为了保证其能够实施质量控制政策和程序
- C. 由于 A 公司为上市公司, 涉及公众利益的范围大, 因此如果与 A 公司建立长期的合作关系, 要定期轮换项目合伙人
- D. 确定复核人员的原则是, 由项目组内经验较多的人员复核经验较少的人员执行的工作

51. 注册会计师如果认为被审计单位在可预见的将来无法持续经营, 继续运用持续经营假设编制财务报表不合理, 但被审计单位对此作了充分披露, 注册会计师应当出具的审计报告类型为()。

- A. 带“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的段落的无保留意见
- B. 保留意见
- C. 否定意见
- D. 保留意见或无法表示意见

52. 在评估和应对与关联方交易相关的重大错报风险时, 下列说法中, A 注册会计师认为正确的是()。

- A. 所有的关联方交易和余额都存在重大错报风险
- B. 实施实质性程序应对与关联方交易相关的重大错报风险更有效, 因此无须了解和评价与关联方关系和交易相关的内部控制
- C. 超出正常经营过程的重大关联方交易导致的风险属于特别风险
- D. A 注册会计师应当评价所有关联方交易的商业理由

53. 如果注册会计师识别出超出正常经营过程的重大关联方交易导致的舞弊风险，下列程序中，通常能够有效应对该风险的是（ ）。

- A. 检查交易是否经适当的管理层审批
- B. 评价交易是否具有合理的商业理由
- C. 就交易事项向关联方函证
- D. 检查交易是否按照适用的财务报告编制基础进行会计处理和披露

54. 下列有关会计估计的说法中不正确的是（ ）。

- A. 对判断的依赖程度越强，会计估计的不确定性越大
- B. 对假设变化的敏感性越强，会计估计的不确定性越大
- C. 预期的长度和从过去事项得出的数据对预测未来事项的相关性越大，会计估计的不确定性越大
- D. 从外部来源获得可靠数据越多，会计估计的不确定性越小

55. 下列有关注册会计师独立作出点估计或区间估计的说法中，正确的是（ ）。

- A. 注册会计师只能独立作出点估计或区间估计，不可寻求专家的协助
- B. 通常，可以由注册会计师独立作出的点估计或区间估计通常不涉及复杂的会计估计和估计模型
- C. 如果被审计单位的控制得到恰当设计和执行，独立作出点估计或区间估计一定不是恰当的应对措施
- D. 注册会计师在作出点估计或区间估计时使用的方法是相同的

56. 下列有关期初余额审计的说法中，正确的是（ ）。

- A. 如果上期财务报表已经由前任注册会计师审计，或未经审计，注册会计师可以在审计报告中增加其他事项段说明相关情况
- B. 如果不能针对期初余额获取充分、适当的审计证据，注册会计师应当发表保留意见

- C. 如果按照适用的财务报告编制基础确定的与期初余额相关的会计政策未能在本期得到一贯运用，注册会计师应当发表保留意见或否定意见
- D. 如果期初余额存在对本期财务报表产生重大影响的错报，且错报的影响未能得到正确的会计处理和恰当的列报，注册会计师应当发表保留意见

57. 下列关于评价控制缺陷的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师应当评价其识别的各项控制缺陷的严重程度，以确定这些缺陷单独或组合起来，是否构成内部控制的重大缺陷
- B. 在计划和实施审计工作时，注册会计师需要寻找单独或组合起来不构成重大缺陷的控制缺陷
- C. 控制缺陷的严重程度与错报是否发生无关
- D. 控制缺陷的严重程度取决于控制不能防止或发现并纠正错报的可能性的

58. 下列关于第一时段期后事项的说法中，正确的是（ ）。

- A. 财务报表日至审计报告日之间发现的期后事项属于第一时段期后事项
- B. 通常情况下，针对期后事项的专门审计程序的实施时间越远离审计报告日越好
- C. 针对这一时段的期后事项，注册会计师负有主动识别的义务
- D. 如果注册会计师识别出期后事项，应当确定这些事项是否按照适用的财务报告编制基础的规定在财务报表中得到恰当反映

59. 下列有关在审计报告中沟通关键审计事项的说法中，不正确的是（ ）。

- A. “关键审计事项”段在任何类型的审计报告中都存在
- B. 关键审计事项选自与治理层沟通的事项
- C. 关键审计事项是指注册会计师根据职业判断认为对当期财务报表审计最为重要的事项
- D. 注册会计师以在审计报告中描述的方式沟通这些关键审计事项

60. 下列有关信息技术一般控制的说法中，错误的是（ ）。

- 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. 信息技术一般控制在保证信息系统的安全

二、多项选择题（本题型共 20 小题，每小题 2 分，共 40 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，用鼠标点击相应的选项。每小题所有答案选择正确的得分，不答、错答、漏答均不得分。）

1. 下列关于审计固有限制的说法中，正确的有（ ）。
 - A. 导致注册会计师不可能将审计风险降低为零
 - B. 导致注册会计师不得不满足于说服力不足的审计证据
 - C. 不妨碍注册会计师合理保证审计意见的恰当性
 - D. 不妨碍注册会计师发现财务报表中存在的所有重大错报
2. 下列各项中，属于审计的前提条件的有（ ）。
 - A. 可接受的财务报告编制基础
 - B. 注册会计师与管理层就管理层的责任达成一致意见
 - C. 被审计单位存在重大错报风险
 - D. 管理层就其已履行的某些责任在审计业务约定书中进行书面确认
3. 下列关于获取的审计证据相互矛盾的情形中，说法中错误的有（ ）。
 - A. 当获取的审计证据相互矛盾时，选取注册会计师倾向的审计证据归入审计工作底稿
 - B. 如果从不同来源获取的审计证据或获取的不同性质的审计证据不一致，注册会计师应当追加必要的审计程序
 - C. 针对某项认定从不同来源获取的审计证据相互印证，该证据的可靠性较高
 - D. 当通过检查和函证获取的审计证据相矛盾时，以函证回函结果为准
4. 下列有关统计抽样和非统计抽样的提法正确的有（ ）。

- A. 在统计抽样中，由于不需要注册会计师的主观判断，所以统计抽样比非统计抽样更为有效
- B. 在统计抽样与非统计抽样方法之间进行选择时需要考虑成本效益原则
- C. 采用统计抽样与非统计抽样选取样本时，都可采用简单随机选样的方法
- D. 采用统计抽样还是非统计抽样，会影响到注册会计师所实施的审计程序

5. 下列各项中，属于在审计工作底稿归档后变动审计工作底稿的情形有（ ）。

- A. 记录在审计报告日前获取的、与审计项目组成员进行讨论并取得一致意见的审计证据
- B. 删除或废弃被取代的审计工作底稿
- C. 注册会计师已实施了必要的审计程序，取得了充分、适当的审计证据并得出了恰当的审计结论，但审计工作底稿的记录不够充分
- D. 审计报告日后，发现例外情况要求注册会计师实施新的或追加审计程序，或导致注册会计师得出新的结论

6. 下列关于特别风险的描述中正确的有（ ）。

- A. 注册会计师应当了解、评估并测试针对特别风险的控制
- B. 如果针对特别风险仅实施实质性程序，注册会计师必须使用分析程序
- C. 注册会计师应当对拟信赖的针对特别风险的控制在本审计期间的运行有效性实施测试
- D. 如果认为评估的认定层次的重大错报风险是特别风险，注册会计师应当专门针对该风险实施实质性程序

7. 下列关于控制测试的性质的说法中，正确的有（ ）。

- A. 如果需要进行重新执行，注册会计师就要考虑通过实施控制测试以缩小实质性程序的范围是否有效率
- B. 询问本身不足以测试控制运行的有效性，需要将其与检查或重新执行结合使用
- C. 观察程序的局限性在于其提供的证据仅限于观察的时点
- D. 对运行情况留有书面证据的控制的测试，检查程序非常适用

8. 注册会计师在对应收账款函证的回函进行分析判断时，下列处理中，恰当的有（ ）。

- A. 对采用积极式函证未取得回函的应建议被审计单位适当调整
- B. 对积极式函证未能取得回函的应收账款，应审查相关原始凭证以验证其真实性
- C. 积极的函证方式通常比消极的函证方式提供的审计证据可靠
- D. 对回函结果与所函证应收账款有差异时，注册会计师应建议被审计单位适当调整

9. 如果存货盘点日不是资产负债表日，注册会计师实施的下列审计程序中，适当的有（ ）。

- A. 对盘点日至财务报表日之间，针对识别出的异常项目，执行适当的审计程序
- B. 对盘点日至财务报表日之间的存货采购从入库单查至其相应的永续盘存记录及从永续盘存记录查至其相应的入库单
- C. 对盘点日至财务报表日之间的存货销售记录从货运单据查至其相应的永续盘存记录及从永续盘存记录查至其相应的货运单据
- D. 注册会计师无需获取资产负债表日至盘点日之间存货的变动得到恰当记录的审计证据

10. 针对 A 公司以下与货币资金相关的内部控制，注册会计师应提出改进建议的有（ ）。

- A. 现金收入必须及时存入银行，不得直接用于公司的支出
- B. 在办理费用报销的付款手续后，出纳人员应及时登记现金、银行存款日记账和相关费用明细账
- C. 超过规定限额以上的现金支出一律使用支票
- D. 期末应当核对银行存款日记账余额和银行对账单余额，对余额核对相符的银行存款账户，无需编制银行存款余额调节表

11. A 会计师事务所拟接受委托审计甲公司 2012 年度财务报表(假设双方第一次

接触拟合作)，以下列示的各会计师事务所的注册会计师，属于 A 会计师事务所的前任的有（ ）。

- A. 审计其 2011 年年度财务报表的 B 会计师事务所
- B. 审计其 2012 年年度财务报表，但是由于某些特殊原因没有能够最终完成审计工作的 C 会计师事务所
- C. 审计其 2012 年中期财务报表的 D 会计师事务所
- D. 审阅其 2011 年年度财务报表的 E 会计师事务所

12. 下列有关前后任注册会计师之间沟通的说法中正确的有（ ）。

- A. 对于执行 2012 年度财务报表审计业务的 A 会计师事务所的注册会计师而言，前任注册会计师不可能是接受委托执行 2012 年度财务报表审计业务，但尚未完成审计工作的 B 会计师事务所的注册会计师
- B. 对前后任注册会计师沟通的总体要求是后任注册会计师应当征得被审计单位的同意，主动与前任注册会计师沟通
- C. 前后任注册会计师的沟通可以采用口头或书面等方式进行
- D. 前后任注册会计师应当对沟通过程中获知的信息保密

13. 下列各项审计工作中，注册会计师不能利用内部审计工作的有（ ）。

- A. 评估重大错报风险
- B. 确定重要性水平
- C. 确定细节测试的样本规模
- D. 对会计政策和会计估计的评估

14. 在集团财务报表审计中，关于审计范围受限的表述正确的有（ ）。

- A. 集团项目组接触信息受到的限制都是来自于集团管理层
- B. 如果集团管理层限制集团项目组或组成部分注册会计师接触重要组成部分的信息，则集团项目组将无法获取充分、适当的审计证据
- C. 如果接触信息受到限制，集团项目组就不可能获取充分、适当的审计证据

D. 集团项目组无法获取与某重要组成部分相关的充分、适当的审计证据，则需要按照准则的规定考虑无法获取充分、适当的审计证据对其形成审计意见的影响

15. 下列有关基于集团财务报表审计所实施的风险评估程序的做法中，恰当的有（ ）。

- A. 注册会计师在了解被审计单位及其环境时，不仅要了解集团及其环境，还要了解集团组成部分及其环境
- B. 集团项目组应当对组成部分注册会计师进行了解
- C. 在连续审计的情况下，集团项目组对组成部分注册会计师的了解，可以基于其以前与组成部分注册会计师交往的经验
- D. 组成部分重要性的设定应低于集团财务报表整体的重要性，应采用将集团财务报表整体重要性按比例分配至各组成部分

16. 下列有关书面声明的日期及涵盖期间的说法，正确的有（ ）。

- A. 书面声明的日期应尽量接近对财务报表出具审计报告的日期，也可以在审计报告日后接近审计报告日
- B. 书面声明应涵盖审计报告针对的所有财务报表和期间
- C. 在审计报告提及的所有期间内，现任管理层均尚未就任，这一事实可以在一定程度上减轻现任管理层对财务报表整体的责任
- D. 注册会计师和管理层可能认可某种形式的书面声明，以更新以前期间所作的书面声明。更新后的书面声明需要表明，以前期间所作的声明是否发生了变化，以及发生了什么变化（如有）

17. 下列情形中，注册会计师应当在内部控制审计报告增加强调事项段予以说明的有（ ）。

- A. 被审计单位的企业内部控制评价报告要素列报不完整
- B. 注册会计师知悉在基准日并不存在，但在期后其间发生的事项，且这类期后事项对财务报告的内部控制有重大影响

- C. 被审计单位在基准日前对存在的财务报告内部控制重大缺陷进行了整改且运行了足够长的时间
- D. 被审计单位存在财务报告内部控制重要缺陷

18. 下列各种情形中，注册会计师可能在发表的审计报告中增加强调事项段的有（ ）。

- A. 审计报告日后，在财务报表报出前，注册会计师知悉某期后事项并采取了措施，要求管理层修改报表，管理层同意修改，注册会计师出具新的审计报告
- B. 财务报表报出日后，注册会计师知悉某期后事项并采取了措施，要求管理层修改报表，管理层同意修改，注册会计师出具新的审计报告
- C. 认为被审计单位运用持续经营假设适合具体情况，但存在重大不确定性，注册会计师要求管理层作出充分披露而管理层不同意
- D. 对按照特殊目的编制的财务报表出具审计报告

19. 当被审计单位存在内部审计，并且注册会计师预期将利用内部审计人员提供直接协助时，注册会计师应当考虑的有（ ）。

- A. 内部审计没有采用系统、规范化的方法
- B. 确定是否能够利用内部审计人员提供直接协助
- C. 如果能够利用，确定在哪些领域利用以及在多大程度上利用
- D. 如果拟利用内部审计人员提供直接协助，适当地指导、监督和复核其工作

20. 如果识别出被审计单位违反法律法规的行为，下列各项程序中，注册会计师应当实施的有（ ）。

- A. 了解违反法律法规行为的性质及其发生的环境
- B. 评价识别出的违反法律法规行为对注册会计师风险评估的影响
- C. 就识别出的所有违反法律法规行为与治理层进行沟通
- D. 评价被审计单位书面声明的可靠性

查看更多注会考试政策，请进入[中华会计网校注册会计师考试栏目进行查看>>](#)



扫码获得更多注会备考干货

