

注册会计师考试《审计》预测卷答案部分

多项选择题

1. 【正确答案】ABD

【答案解析】职业判断贯穿于注册会计师执业的始终，从决定是否接受业务委托，到出具业务报告，注册会计师都需要作出职业判断——选项 A，从承接业务之后才开始运用职业判断，这种说法是不正确的；选项 B，注册会计师在执行审计准则的过程中是需要运用职业判断的，两者是相互融合而不是完全割裂的，所以严格按照审计准则的规定执行审计程序，与运用职业判断并不冲突；选项 D，如果有关决策不被该业务的具体事实和情况所支持或者缺乏充分、适当的审计证据，职业判断并不能作为不恰当决策的理由。

2. 【正确答案】AD

【答案解析】选项 AD 都应该实施追加审计程序，来追查证据矛盾的原因。

3. 【正确答案】BCD

【答案解析】该题干描述的情形属于控制测试，在控制测试中，注册会计师一般不考虑总体的变异性。例如，注册会计师难以确定两张未签字的发票在“签字”误差方面有何变异。

4. 【正确答案】ABD

【答案解析】在确定构成控制环境的要素是否得到执行时，询问本身并不足以评价控制的设计以及确定其是否得到执行，注册会计师应当考虑将询问与其他风险评估程序相结合以获取审计证据。

5. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 B，针对的是存在，实现不了完整性目标。

6. 【正确答案】BD

【答案解析】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，选项 A 不正确；对第二类法律法规的违反可能对财务报表产生重大影响，选项 C 不正确。

7. 【正确答案】ACD

【答案解析】选项 ACD 属于审计中发现的重大问题或遇到的困难，应当与治理层沟通。选项 B 注册会计师可以与被审计治理层沟通在审计中对重要性概念的运用，但不能沟通重要性水平金额。

8. 【正确答案】BC

【答案解析】如果前任注册会计师对上期财务报表出具了非标准审计报告，注册会计师应当考虑该审计报告对本期财务报表的影响，只要在导致发表非无保留意见的事项对本期财务报表仍然相关和重大的情况下，注册会计师应当对本期财务报表发表非无保留意见。如果期初余额存在对本期财务报表产生重大影响的错报，注册会计师首先应当告知管理层，只有在错报的影响未能得到正确的会计处理和恰当列报的情况下，注册会计师才应当出具保留或否定意见的审计报告。

9. 【正确答案】ABCD

【答案解析】参考《中国注册会计师审计准则第 1521 号——注册会计师对其他信息责任》第 15、16 条。

10. 【正确答案】ACD

【答案解析】注册会计师不能仅以口头形式与被审计单位经理层沟通发现的非财务报告内部控制重大缺陷。

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

