

注册会计师考试《审计》模考试卷（二）

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. 关于财务报表审计，下列说法中正确的是（ ）。
 - A. 财务报表审计中，注册会计师对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证
 - B. 财务报表审计中，注册会计师对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证
 - C. 财务报表审计中，注册会计师对财务报表是否不存在重大错报获取绝对保证
 - D. 财务报表审计中，注册会计师以消极方式提出结论

2. 下列有关财务报表审计的说法中，错误的是（ ）。
 - A. 审计可以有效满足财务报表预期使用者的需求
 - B. 注册会计师对由被审计单位管理层负责的财务报表发表审计意见，以增强除管理层之外的预期使用者对财务报表的信赖程度
 - C. 审计涉及为财务报表预期使用者如何利用相关信息提供建议
 - D. 财务报表审计的基础是注册会计师的独立性和专业性

3. 下列关于职业怀疑的说法中，不正确的是（ ）。
 - A. 职业怀疑要求对引起疑虑的情形保持警觉并审慎的评价审计证据
 - B. 在识别和评估重大错报风险时，保持职业怀疑有助于注册会计师针对评估出的重大错报风险，恰当设计进一步审计程序的性质、时间安排和范围
 - C. 评价审计证据时，保持职业怀疑有助于注册会计师评价是否已获取充分、适当的审计证据
 - D. 保持职业怀疑对于注册会计师发现舞弊至关重要

4. 下列关于财务报表层次重大错报风险的说法中，正确的是（ ）。
 - A. 与财务报表整体存在广泛联系，可能影响多项认定
 - B. 此类风险只与控制环境有关
 - C. 此类风险可以界定于某类交易、账户余额和披露的具体认定

D. 经济萧条不会引起这一类的重大错报风险

5. 关于审计重要性，下列说法中错误的是（ ）。

A. 当错报金额高于财务报表整体重要性水平时，就很可能被合理预期将对使用者根据财务报表做出的经济决策产生影响

B. 在计划审计工作时，注册会计师应当确定一个合理的重要性水平，以发现在金额上重大的错报

C. 实际执行的重要性，可以是低于财务报表整体重要性的一个或多个金额

D. 注册会计师在确定重要性水平时，需要考虑与具体项目计量相关的固有不不确定性

6. 下列关于具体审计计划的表述中，错误的是（ ）。

A. 具体审计计划一经制定，无需更改

B. 计划进一步审计程序包括控制测试和实质性程序

C. 注册会计师执行风险评估程序以识别和评估被审计单位的重大错报风险

D. 计划审计工作并非审计业务的孤立阶段，而是一个持续的、不断修正的过程

7. 下列关于审计业务约定书的说法中，错误的是（ ）。

A. 如果母公司的注册会计师同时也是组成部分注册会计师，注册会计师无须向组成部分单独致送审计业务约定书

B. 对于连续审计，注册会计师可以决定不在每期都致送新的审计业务约定书

C. 会计师事务所承接任何审计业务，都应当与被审计单位签订审计业务约定书

D. 管理层引起的审计范围受到限制，不属于变更审计业务约定条款的合理理由

8. 下列关于审计证据的说法中，正确的是（ ）。

A. 审计证据的质量如果存在缺陷，可以增加审计证据的数量以弥补质量上的缺陷

B. 审计工作通常不涉及鉴定文件的真伪，但对可能是伪造的或某些文件记录条款发生变动的情况，“职业怀疑”要求注册会计师应作出进一步调查

C. 不应考虑获取审计证据的成本与获取信息的有用性之间的关系

D. 通常分析程序既可以用于实质性程序，也可以用于控制测试

9. 下列审计证据中证明力最弱的是（ ）。

A. 债务人询证函的回函

B. 被审计单位提供的领料单

C. 注册会计师监盘存货的监盘表

D. 银行对账单

10. 下列有关审计证据的表述中，正确的是（ ）。

A. 经过注册会计师检查的文件记录均应视为非常可靠的证据

B. 检查有形资产不仅能够证明实物资产的存在，还能证明其归被审计单位所有

C. 观察提供的审计证据只能证明在观察发生的时点的情况

D. 注册会计师仅通过询问程序也能证明被审计单位内部控制运行的有效性

11. 下列有关信赖过度风险的说法，正确的是（ ）。

A. 信赖过度风险影响审计效率

B. 信赖过度风险属于非抽样风险

C. 注册会计师可以通过扩大样本规模降低信赖过度风险

D. 信赖过度风险与控制测试和细节测试均相关

12. 注册会计师获取审计证据时可能使用三种目的的审计程序：风险评估程序、控制测试和实质性程序，下列属于注册会计师拟实施的审计程序中通常可以使用审计抽样的是（ ）。

A. 当控制的运行未留下轨迹时的控制测试

B. 实质性分析程序

C. 风险评估程序

D. 细节测试

13. 下列有关货币单元抽样的说法中，错误的是（ ）。

- A. 货币单元抽样中项目被选取的概率与其货币金额大小成比例
- B. 货币单元抽样是一种运用变量抽样原理对货币金额而不是对发生率得出结论的统计抽样方法
- C. 如果注册会计师预计没有错报，货币单元抽样的样本规模通常比传统变量抽样方法更小
- D. 在利用货币单元抽样时，需要对零余额或负余额的样本选取在设计时特别考虑

14. 在测试信息技术一般控制时，注册会计师需要对影响系统驱动组件持续有效运行的各个领域实施控制测试，下列各项中不属于测试的内容的是（ ）。

- A. 程序变更控制
- B. 计算机运行控制
- C. 程序数据访问控制
- D. 输入授权控制

15. 在确定工作底稿的格式、要素和范围时，注册会计师不需要考虑的因素是（ ）。

- A. 审计工作底稿的归档期限
- B. 拟实施审计程序的性质
- C. 已获取的审计证据的重要程度
- D. 识别的重大错报风险

16. 在某些例外情况下，如果在审计报告日后实施了新的或追加的审计程序，或者得出新的结论，应当形成相应的审计工作底稿。下列各项中，无需包括在审计工作底稿中的是（ ）。

- A. 有关例外情况的记录
- B. 实施的新的或追加的审计程序、获取的审计证据、得出的结论及对审计报告的影响
- C. 对审计工作底稿作出相应变动的时间和人员以及复核的时间和人员
- D. 审计报告日后，修改后的被审计单位财务报表草稿

17. 会计师事务所接受委托对被审计单位进行审计并形成了审计工作底稿，下列各方中，拥有其所有权的是（ ）。

- A. 被审计单位
- B. 执行审计工作的注册会计师
- C. 会计师事务所
- D. 会计师事务所和被审计单位

18. 如果不存在未能完成审计业务的情况，则审计工作底稿的归档期限应为审计报告日后的（ ）天内。

- A. 30
- B. 60
- C. 90
- D. 180

19. 在了解被审计单位内部控制时，注册会计师通常采用的程序不包括（ ）。

- A. 查阅内部控制手册
- B. 追踪交易在财务报告信息系统中的处理过程
- C. 重新执行某项控制
- D. 现场观察某项控制的运行

20. 下列各项中，不属于内部控制要素中控制活动的是（ ）。

- A. 业绩评价
- B. 信息处理
- C. 职责分离
- D. 监督控制

21. 对建立健全被审计单位内部控制负有主要责任的是（ ）。

- A. 会计师事务所

- B. 注册会计师
- C. 被审计单位财会人员
- D. 被审计单位管理层

22. 下列有关实质性程序时间安排的说法中，错误的是（ ）。

- A. 控制环境和其他相关的控制越薄弱，注册会计师越不宜在期中实施实质性程序
- B. 注册会计师评估的某项认定的重大错报风险越高，越应当考虑将实质性程序集中在期末或接近期末实施
- C. 如果实施实质性程序所需信息在期中之后难以获取，注册会计师应考虑在期中实施实质性程序
- D. 如果在期中实施了实质性程序，注册会计师应当针对剩余期间实施控制测试，以将期中测试得出的结论合理延伸至期末

23. 针对评估的认定层次重大错报风险，注册会计师应当设计和实施进一步审计程序。实质性程序是进一步审计程序之一，关于实质性程序，下列说法中错误的是（ ）。

- A. 实质性程序包括实质性分析程序和细节测试
- B. 如果评估的重大错报风险很低，即使交易重大，注册会计师也可以不实施实质性程序
- C. 注册会计师应当考虑是否将函证程序用作实质性程序
- D. 如果针对特别风险实施的程序仅为实质性程序，这些程序应当包括细节测试

24. 下列做法中，无助于提高审计程序不可预见性的是（ ）。

- A. 对被审计单位零余额的银行账户进行函证
- B. 针对销售收入和销售退回延长截止测试期间
- C. 对以前由于低于设定的重要性水平而未曾测试过的项目进行细节测试
- D. 向以前审计过程中接触不多的被审计单位员工进行询问

25. 下列各项中，预防员工贪污、挪用销售货款的最有效的方法是（ ）。

- A. 收取顾客支票与收取顾客现金由不同人员担任
- B. 定期与客户进行对账
- C. 请顾客将货款直接汇入公司所指定的银行账户
- D. 记录应收账款明细账的人员不得兼任出纳

26. 下列能够发现被审计单位营业收入发生认定存在重大错报风险的审计程序是（ ）。

- A. 从发运凭证追查至营业收入明细账
- B. 从营业收入明细账追查至发运凭证
- C. 从发运凭证追查至销售发票
- D. 从营业收入明细账追查至银行对账单

27. 整个销售与收款循环的起点是（ ）。

- A. 按销售单供货
- B. 向客户开具账单
- C. 客户提出订货要求
- D. 编制销售单

28. 以下程序中，属于测试采购交易与付款交易内部控制“发生”目标的常用控制测试程序的是（ ）。

- A. 检查已入账的验收单是否有缺号
- B. 检查付款凭单是否附有卖方发票
- C. 检查卖方发票连续编号的完整性
- D. 审核采购价格和折扣的标志

29. 针对日前已偿付的应付账款，追查至银行对账单、银行付款单据及其他原始凭证，检查其是否在资产负债表日前真实偿付，与此程序最相关的认定是（ ）。

- A. 完整性
- B. 存在

- C. 截止
- D. 准确性、计价和分摊

30. 下列证实存货项目存在认定最可靠的审计程序是（ ）。

- A. 实施存货监盘程序
- B. 检查购货发票、验收单的编号以及存货明细账
- C. 比较购货发票上的价格、数量与存货明细账核对
- D. 存货明细账中抽取项目检查至购货发票、验收单

31. 检查生产通知单的顺序编号是否完整主要证实的认定是（ ）。

- A. 完整性
- B. 发生
- C. 准确性、计价和分摊
- D. 准确性



32. 注册会计师在审计甲公司库存现金时发现，一张报销单据记录的支出是 532 元，但现金日记账中未有相关记录，注册会计师可以确定该情形与库存现金相关的认定是（ ）。

- A. 完整性
- B. 存在
- C. 权利和义务
- D. 准确性、计价和分摊

33. 下列关于岗位职责描述的说法中，错误的是（ ）。

- A. 出纳人员不得兼任档案保管
- B. 对于小型被审计单位，可以由出纳一人办理货币资金业务的全过程
- C. 负责银行存款日记账登记的人员与债权债务登记的人员不能是同一人
- D. 企业借出款必须执行严格的授权批准程序



34. A 注册会计师为证实资产负债表所列库存现金是否真实存在，下列程序中必须执行的是（ ）。

- A. 监盘库存现金
- B. 编制现金预算表
- C. 函证银行存款余额
- D. 取得并审查银行存款余额调节表

35. 下列有关项目组内部讨论的说法中，错误的是（ ）。

- A. 安排具有较多经验的成员（如项目合伙人）参与项目组内部的讨论，其他成员可以分享其见解和以往获取的被审计单位的经验
- B. 讨论的内容和范围不受项目组成员的职位的影响
- C. 项目组应当讨论被审计单位面临的经营风险、财务报表容易发生错报的领域以及发生错报的方式，特别是由于舞弊导致重大错报的可能性
- D. 项目合伙人应当确定向未参与讨论的项目组成员通报哪些事项

36. 下列有关对舞弊和法律法规考虑的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 被审计单位违反法律法规必然会对财务报表产生重大影响
- B. 保证经营活动符合法律法规的规定，防止和发现违反法规行为是被审计单位管理层的责任
- C. 违反法规行为与通常反映在财务报表中的交易和事项相关度越小，注册会计师越不可能注意到或识别出可能存在的违反法规行为
- D. 注册会计师执行财务报表审计业务的目标和责任在于对财务报表发表审计意见。注册会计师的这一责任不能与被审计单位管理层的责任相混淆，更不能以注册会计师对财务报表的审计代替管理层应承担的遵守法律法规的责任

37. 下列关于在审计的过程中发现违反法律法规的情况，需要与管理层、治理层和监管机构进行沟通的表述中，正确的是（ ）。

- A. 注册会计师针对被审计单位违反法律法规的事项，可以采用书面或口头的形式与治理层沟通

B. 如果怀疑违反法律法规行为涉及管理层或治理层，注册会计师应当向治理层通报

C. 如果注册会计师识别出违反法律法规的事项，但无法确定向谁报告时，应当征询法律意见

D. 如果根据判断认为需要沟通的违反法律法规行为是故意和重大的，注册会计师应当在完成审计工作向治理层通报

38. 甲会计师事务所 2011 年 12 月首次接受 A 公司年度财务报表审计委托，对 A 公司 2011 年度财务报表实施审计工作。如果发现前任注册会计师审计的财务报表可能存在重大错报，后任注册会计师首先应当采取的行动是（ ）。

A. 提请被审计单位告知前任注册会计师

B. 要求被审计单位安排三方会谈

C. 直接与前任注册会计师进行沟通

D. 根据专业判断提请 A 公司调整上期报表

39. 被审计单位在授权前后任注册会计师沟通时，应当采取的方式是（ ）。

A. 口头

B. 书面

C. 口头或书面

D. 电子文档

40. 在与治理层沟通计划的审计范围和时间安排时，下列各项中，A 注册会计师通常认为不宜沟通的是（ ）。

A. 重要性的具体金额

B. 拟如何应对重大错报风险评估水平较高的领域

C. 实施计划的审计程序或评价审计结果需要的专门技术或知识的性质和程度

D. 拟利用内部审计工作的程度

41. 甲注册会计师拟利用内部审计的工作，应当考虑（ ）。

- A. 可以完全依赖内部审计工作
- B. 内部审计是被审计单位的一部分，其独立性和客观性是有限的
- C. 利用内部审计工作可以减轻自己的责任
- D. 可以直接将内部审计师确定的重要性水平作为报表审计的重要性水平

42. 下列参与审计业务的人员中，不属于注册会计师的专家的是（ ）。

- A. 对于保险合同或员工福利计划相关的负债进行精算的人员
- B. 对复杂或异常纳税问题进行分析的人员
- C. 对环境负债和场地清理费用进行估算的人员
- D. 在递延所得税会计处理方面具有专长的人士

43. 对于不重要的组成部分，集团项目组应当在集团层面实施（ ）。

- A. 询问
- B. 检查
- C. 分析程序
- D. 重新执行

44. 确定集团财务报表整体的重要性的时间和人员分别是（ ）。

- A. 实施风险评估程序，集团项目组和组成部分注册会计师
- B. 初步业务活动，集团项目组和组成部分注册会计师
- C. 制定集团具体审计计划，集团项目组
- D. 制定集团总体审计策略，集团项目组

45. 下列审计程序中，为了识别超出管理层评估期间并可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，注册会计师有责任实施的是（ ）。

- A. 分析程序
- B. 检查
- C. 重新执行
- D. 询问

46. 下列有关注册会计师对持续经营假设的审计责任的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师有责任就管理层在编制和列报财务报表时运用持续经营假设的适当性获取充分、适当的审计证据
- B. 如果适用的财务报告编制基础不要求管理层对持续经营能力作出专门评估，注册会计师没有责任对被审计单位的持续经营能力是否存在重大不确定性作出评估
- C. 除询问管理层外，注册会计师没有责任实施其他审计程序，以识别超出管理层评估期间并可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况
- D. 注册会计师未在审计报告中提及持续经营能力的不确定性，不能被视为对被审计单位持续经营能力的保证

47. 下列有关业务质量控制的表述中，不正确的是（ ）。

- A. 会计师事务所承担质量控制制度运行责任的人员必须具备足够的经验、能力以及必要的权限以履行其责任
- B. 会计师事务所的领导层应树立质量至上的意识
- C. 会计师事务所的领导层及其作出的示范对会计师事务所的内部文化有重大影响
- D. 会计师事务所应当制定政策和程序，以合理保证会计师事务所及其人员执行任何类型的业务都满足独立性要求

48. 下列关于项目质量控制复核的说法中，错误的是（ ）。

- A. 对所有上市实体财务报表审计实施项目质量控制复核
- B. 会计师事务所挑选“不参与”该业务的人员，在出具报告前，对项目组作出的重大判断和准备报告时形成的结论做出客观评价的过程
- C. 项目质量控制复核可以减轻项目合伙人的责任
- D. 只有在按照会计师事务所处理意见分歧的程序解决重大事项后，项目合伙人才可以出具报告

49. 下列有关超出被审计单位正常经营过程的重大关联方交易的说法中，错误的是（ ）。

- A. 此类交易导致的风险可能不是特别风险
- B. 注册会计师应当评价此类交易是否已按照适当的财务报告编制基础得到恰当会计处理和披露
- C. 注册会计师应当检查与此类交易相关的合同或协议，以评价交易的商业理由
- D. 此类交易经过恰当授权和批准，不足以就其不存在由于舞弊或错误导致的重大错报风险得出结论

50. 在评价对会计估计差异的合理性时，注册会计师的下列做法不合理的是（ ）。

- A. 若会计估计的差异合理，则注册会计师不需要被审计单位调整
- B. 若会计估计的差异不合理，则注册会计师应当告知被审计单位治理层并要求其调整
- C. 若会计估计的差异不合理，则注册会计师应当提请被审计单位管理层调整
- D. 若被审计单位管理层不调整不合理的会计估计，则注册会计师可能发表非标准审计意见的报告

51. 下列各项审计工作中，不能有效应对与会计估计相关的重大错报风险的是（ ）。

- A. 确定截至审计报告日发生的事项是否提供有关会计估计的审计证据
- B. 复核上期财务报表中会计估计的结果
- C. 测试与管理层如何作出会计估计相关的控制的运行有效性，并实施恰当的实质性程序
- D. 测试管理层如何作出会计估计以及会计估计所依据的数据

52. 下列关于评价未更正错报的影响的说法中，正确的是（ ）。

- A. 未更正错报是指注册会计师在审计过程中识别的且被审计单位未予更正的错报
- B. 确定一项分类错报是否重大，需要进行定性评估

- C. 在评价未更正错报的影响之后，注册会计师可能有必要依据实际的财务结果对重要性作出修改
- D. 注册会计师需要考虑汇总的错报，而不是单项错报的影响

53. 下列有关书面声明的说法中，错误的是（ ）。

- A. 书面声明提供了必要的审计证据，但其本身并不为所涉及的任何事项提供充分、适当的审计证据
- B. 书面声明应当涵盖审计报告针对的所有财务报表和期间
- C. 内部法律顾问出具的法律意见书，可以作为书面声明
- D. 书面声明的日期应当尽量接近对财务报表出具审计报告的日期，但不得在审计报告日后

54. 下列关于内部控制审计基准日的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 内部控制审计基准日是指注册会计师评价内部控制在某一时刻是否有效所涉及的基准日
- B. 内部控制审计基准日即最近一个会计期间截止日
- C. 注册会计师只需测试基准日这一天的内部控制
- D. 注册会计师对特定基准日内部控制的有效性发表意见

55. 注册会计师实施替代程序无法获取有关存货的存在和状况的充分适当的审计证据，但项目组认为未发现的错报对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，那么注册会计师应发表的审计意见是（ ）。

- A. 保留意见
- B. 否定意见
- C. 无法表示意见
- D. 无保留意见

56. 下列关于识别重要账户、列报及其相关认定的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 在内部控制审计中，注册会计师在识别重要账户、列报及其相关认定时应当评价的风险因素，与财务报表审计中考虑的因素不相同
- B. 在确定某账户、列报是否重要和某认定是否相关时，注册会计师应当将所有可获得的信息加以综合考虑
- C. 注册会计师不仅应当在重要账户或列报层面考虑风险，而且应当深入账户或列报的成份
- D. 如果某账户或列报金额不重大，但受舞弊风险的影响，注册会计师可能将其确定为重要账户或列报

57. 下列不属于注册会计师在审计报告中增加其他事项段的情形的是（ ）。

- A. 出具审计报告时考虑对应数据，上期财务报表已由前任注册会计师审计，注册会计师决定在审计报告中提及前任注册会计师对对应数据出具的审计报告
- B. 被审计单位运用持续经营假设适当但存在重大不确定性，且财务报表已作出充分披露
- C. 被审计单位可能按照通用目的编制基础编制一套财务报表，且按照另一个通用目的编制基础编制另一套财务报表
- D. 因本期审计对上期财务报表发表审计意见，该意见与以前发表的审计意见不同

58. 下列关于其他信息的说法中，错误的是（ ）。

- A. 注册会计师应当阅读和考虑被审计单位年度报告中的其他信息，但注册会计师对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息
- B. 注册会计师应当考虑其他信息中的金额等信息与财务报表之间是否存在重大不一致
- C. 其他信息与财务报表或注册会计师在审计中了解的情况均相关
- D. 注册会计师应当通过与管理层讨论，确定哪些文件组成年度报告，以及被审计单位计划公布这些问题的方式和时间安排

59. 下列关于审计抽样的样本代表性的说法中，错误的是（ ）。

- A. 样本的代表性是指根据样本测试结果推断的错报与总体中的错报完全相同

- B. 如果样本的选取是无偏向的，该样本通常就具有了代表性
- C. 样本代表性与样本规模无关
- D. 样本代表性通常只与错报的发生率而非错报的特定性质相关

60. 如果认为内部控制存在一项或多项重大缺陷，并且审计范围没有受到限制，那么，注册会计师应当发表的意见类型是（ ）。

- A. 无保留意见
- B. 保留意见
- C. 否定意见
- D. 无法表示意见

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. 注册会计师在确定实际执行的重要性时，考虑的内容包括（ ）。
 - A. 对被审计单位的了解
 - B. 前期审计工作中识别出的错报的性质
 - C. 根据前期识别出的错报对本期错报作出的预期
 - D. 前期审计工作中识别出的错报的范围
2. 在某些情况下，注册会计师可能识别出认定层次重大错报风险，且取得积极式询证函回函是获取充分、适当的审计证据的必要程序。这些情况可能包括（ ）。
 - A. 被审计单位内部控制薄弱
 - B. 可获取的佐证管理层认定的信息只能从被审计单位外部获得
 - C. 存在特定的舞弊风险因素
 - D. 管理层凌驾于内部控制之上
3. 下列各项中，属于注册会计师可以在某些审计领域单独使用实质性分析程序获取充分、适当的审计程序的条件的有（ ）。

- A. 重大错报风险较低
- B. 使用分析程序比细节测试能更有效地将认定层次的重大错报风险降至可接受的水平
- C. 数据之间具有稳定的预期关系
- D. 重大错报风险较高

4. 在细节测试中，下列项目与样本量呈反向变动关系的有（ ）。

- A. 可接受的误受风险
- B. 可容忍错报
- C. 预计总体偏差率
- D. 总体变异性

5. 下列有关内部控制的相关表述中，注册会计师认可的有（ ）。

- A. 预防性控制可能是人工的，也可能是自动化的
- B. 建立检查性控制的目的是发现流程中可能发生的错报
- C. 被审计单位通过检查性控制，监督其流程和相应的预防性控制能否有效地发挥作用
- D. 检查性控制以人工控制为主

6. 针对特别风险的进一步审计程序，注册会计师采取的做法中，恰当的有（ ）。

- A. 采用综合性方案
- B. 细节测试和实质性分析程序
- C. 仅实施控制测试
- D. 仅实施实质性分析程序

7. 注册会计师通过邮寄方式发出询证函并收到回函的，注册会计师验证回函可靠性的做法中正确的有（ ）。

- A. 检查被询证者确认的询证函是否为原件
- B. 检查回函是否由被询证者直接寄给注册会计师

- C. 检查寄给注册会计师的回邮信封中记录的发件方名称、地址是否与询证函中记载的一致
- D. 检查回邮信封上寄出方的邮戳显示发出地区是否与被询证者的地址一致

8. 下列各项控制程序中，能够保证已发生的采购业务均已记录的有（ ）。

- A. 请购单均经事先编号并已登记入账
- B. 订货单均经事先编号并已登记入账
- C. 验收单均经事先编号并已登记入账
- D. 对购货发票、验收单、订货单和请购单进行内部核查

9. 注册会计师在对被审计单位的应付账款进行审计时，一般应选择的函证对象有（ ）。

- A. 较大金额的债权人
- B. 所有的债权人
- C. 在资产负债表日金额不大、甚至为零的债权人，而且不是企业重要供货人的债权人
- D. 在资产负债表日金额不大、甚至为零，但为企业重要供货人的债权人

10. 资产负债表日后盘点库存现金时，注册会计师调整至资产负债表日的金额应做的工作有（ ）。

- A. 扣减资产负债表日至盘点日库存现金增加额
- B. 扣减资产负债表日至盘点日库存现金减少额
- C. 加计资产负债表日至盘点日库存现金增加额
- D. 加计资产负债表日至盘点日库存现金减少额

11. 为了做到银行存款在财务报表上正确截止，对于以下未达账项，在编制资产负债表时，A注册会计师应当要求甲公司调整的有（ ）。

- A. 银行已付，企业未入账的支出
- B. 银行已收，企业未入账的收入

- C. 企业已付，银行未入账的支出
- D. 企业已收，银行未入账的收入

12. 由于舞弊或舞弊嫌疑导致出现错报，致使注册会计师无法继续执行审计业务时，如果注册会计师决定解除业务约定，则应当采取的措施包括（ ）。

- A. 与适当层次的管理层和治理层讨论解除业务关系的决定和理由
- B. 考虑是否存在职业责任或法律责任，需要向审计业务委托人或监管机构报告解除业务约定的决定和理由
- C. 与前任注册会计师沟通，告知此种情况解除业务约定的理由
- D. 考虑对审计报告的影响，出具无法表示意见的审计报告

13. 下列各项中，属于注册会计师对发现舞弊方面的责任的有（ ）。

- A. 在执行审计工作时，注册会计师有责任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. 注册会计师不能对财务报表整体不存在重大错报风险获取绝对保证
- C. 注册会计师审计是专门的舞弊调查
- D. 在完成审计工作后发现舞弊导致的财务报表重大错报，必然表明注册会计师没有完全履行责任

14. 接受委托前，后任注册会计师与前任注册会计师之间的沟通，主要包括（ ）。

- A. 前任注册会计师在执行审计业务中发现的所有调整事项
- B. 前任注册会计师是否发现被审计单位管理层存在诚信方面的问题
- C. 前任注册会计师曾与被审计单位治理层沟通过的关于管理层舞弊、违反法规行为以及内部控制的重大缺陷等问题
- D. 前任注册会计师认为导致被审计单位变更会计师事务所的原因

15. 下列情况中，注册会计师认为不应利用内部审计工作的有（ ）。

- A. 内部审计在被审计单位的地位以及相关政策和程序不足以支持内部审计人员的客观性

- B. 内部审计活动与注册会计师审计无关
- C. 内部审计没有采用系统、规范化的方法
- D. 内部审计人员缺乏足够的胜任能力

16. 在审计集团财务报表时，下列各项工作中，应当由集团项目组执行的有（ ）。

- A. 确定对组成部分执行的工作类型
- B. 了解合并过程
- C. 对重要组成部分实施风险评估程序
- D. 对不重要的组成部分在集团层面实施分析程序

17. ABC 会计师事务所自 2008 年 11 月份开始已经连续 4 年委派审计项目合伙人 A 审计甲上市公司财务报表。针对这一情形，以下陈述不恰当的有（ ）。

- A. 审计项目合伙人 A 最多能够负责审计完甲公司 2012 年财务报表
- B. 审计项目合伙人 A 不能负责审计甲公司 2012 年财务报表
- C. ABC 会计师事务所不能承接甲公司 2012 年财务报表审计
- D. ABC 会计师事务所必须改派其他审计项目合伙人负责审计甲公司 2012 年财务报表，否则不能承接该业务

18. 下列各项中，可能属于集团财务报表审计中的组成部分的有（ ）。

- A. 集团内的母公司
- B. 集团内子公司对外投资的联营企业
- C. 集团的分支机构
- D. 集团的职能部门

19. 以下关于保存工作底稿期限的说法中，不正确的有（ ）。

- A. 对于相关服务业务的工作底稿，应自归档日起至少保存 8 年
- B. 对于审阅业务的工作底稿，自工作底稿归档日起至少保存 10 年
- C. 对鉴证业务的工作底稿，应自业务报告日起至少保存 10 年
- D. 对于其他鉴证业务的工作底稿，应自业务报告日起至少保存 7 年

20. 下列各项中，注册会计师应当以书面形式与治理层沟通的有（ ）。

- A. 审计中发现的重大问题
- B. 上市公司审计中注册会计师的独立性
- C. 审计过程中发现的值得关注的控制缺陷
- D. 计划的审计范围和时间安排



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

