

2022 年宁夏回族自治区固原市注册会计师审计重点汇总（含答案）

学校:_____ 班级:_____ 姓名:_____ 考号:_____

一、单选题(30 题)

1. 下列关于审计证据充分性的说法中，错误的是（ ）。
- A. 审计证据的充分性是对审计证据数量的衡量，主要与确定的样本量有关
 - B. 获取更多的审计证据可以弥补审计证据质量上的缺陷
 - C. 注册会计师需获取审计证据的数量受其对重大错报风险评估的影响
 - D. 需要获取的审计证据的数量受审计证据质量的影响
2. A 注册会计师负责审计甲公司 2012 年财务报表。在对存货实施监盘程序前应当确定存货盘点的范围，A 注册会计师拟定的存货盘点范围的以下判断中，不恰当的是（ ）。
- A. 在甲公司盘点存货前，注册会计师应当观察盘点现场，确定应纳入盘点范围的存货是否已经适当整理和排列，并附有盘点标识，防止遗漏或重复盘点
 - B. 对于甲公司持有的受托代存存货，应纳入盘点范围
 - C. 对所有权不属于甲公司的存货，注册会计师应当取得其规格、数量等有关资料，确定是否已分别存放、标明，且未被纳入盘点范围
 - D. 对于甲公司委托代销的存货，注册会计师应纳入盘点范围，并向委

托代销单位获取委托 代管的书面确认函

3.会计师事务所在承接被审计单位财务报表审计业务后，发现项目组成员王某现担任被审计单位的执行董事，会计师事务所下列做法正确的是（ ）。

- A.将王某调离鉴证小组。
- B.委派一个比王某更具专业胜任能力的员工复核王某的工作
- C.对该业务执行项目质量控制复核
- D.解除业务约定

4.针对以下比较财务信息的事项，注册会计师考虑在审计报告中增加强调事项段的是（ ）。

- A.以前针对上期财务报表发表了非无保留意见，且导致非无保留意见的事项尚未解决，该尚未解决的事项可能对本期数据影响重大
- B.如果存在错报的上期财务报表（无保留意见）尚未更正，并且没有重新出具审计报告，但对应数据已在本期财务报表中得到适当重述或恰当披露
- C.针对比较财务报表，认为存在影响上期财务报表的重大错报，而前任注册会计师以前出具了无保留意见的审计报告，如果上期财务报表已经更正，但前任注册会计师可能无法或不愿对上期财务报表重新出具审计报告
- D.上期发表非无保留意见的事项未解决，但是对本期数据的影响不重大

5.在控制测试的统计抽样中，注册会计师对总体作出的结论可以接受的是()。

A.估计的总体偏差率上限低于可容忍偏差率

B.样本偏差率大大低于可容忍偏差率

C.计算的总体错报上限低于可容忍错报

D.调整后的总体错报远远小于可容忍错报

6.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.对于不属于旨在减轻特别风险的控制，如果在本年末未发生变化，且上年经测试运行有效，本次审计中无须测试

B.对于旨在减轻特别风险的控制，如果在本年末未发生变化，可以依赖上年的测试结果

C.如果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可以作为本年的有效审计证据

D.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

7.根据《中国注册会计师职业道德守则》，下列说法中正确的是(?)。

A.会计师事务所担心可能失去某一重要客户，无条件同意客户的要求

- B.注册会计师可以对其能力进行大力宣传，但是不得采用广告的方式
- C.会计师事务所受到降低收费的影响而不恰当缩小了工作范围
- D.根据保密原则，注册会计师不得利用因职业关系和商业关系而获知的涉密信息为自己或第三方谋取利益

8.对于内部控制审计业务，下列有关控制测试的时间安排的说法中，错误的是（ ）。

- A.注册会计师应当获取内部控制在基准日之前一段足够长的期间内有效运行的审计证据
- B.注册会计师对控制有效性测试的实施越接近基准日，提供的控制有效性的审计证据越有力
- C.如果被审计单位在所审计年度内对控制作出改变，注册会计师应当对新的控制和被取代的控制分别实施控制测试
- D.如果已获取有关控制在期中运行有效性的审计证据，注册会计师应当获取补充证据。将期中测试结果前推至基准日

9.下列舞弊风险因素可能表明存在管理层通过关联方关系及其交易实施舞弊的风险，其中属于机会的是（ ）。

- A.被审计单位将被证券交易所进行特别处理或退市
- B.被审计单位与未经审计的关联企业进行重大交易
- C.非财务管理人员过度参与会计政策的选择

D.管理层未对个人事务与公司业务进行区分

10. 如果 ABC 会计师事务所长期委派某位高级职员承担甲公司的审计业务，则下列采取的维护独立性的防范措施中，不恰当的是（ ）。

A. 轮换审计项目组的的高级职员

B. 请审计项目组成员以外的其他注册会计师复核该高级职员所做的工作

C. 进行独立的项目质量控制复核

D. 会计师事务所立即撤出该项审计业务

11. 注册会计师在检查被审计单位 2011 年 12 月 31 日的银行存款余额调节表时，发现下列调节事项，其中有迹象表明性质或范围不合理的是

A. “银行已收、企业未收”项目包含一项 2011 年 12 月 31 日到账的应收账款，被审计单位尚未收到银行的收款通知

B. “企业已付、银行未付”项目包含一项被审计单位于 2011 年 12 月 31 日提交的转账支付申请，用于支付被审计单位 2011 年 12 月份的电费

C. “企业已收、银行未收”项目包含一项 2011 年 12 月 30 日收到的退货款，被审计单位已将供应商提供的支票提交银行

D. “银行已付、企业未付”项目包含一项 2011 年 11 月支付的销售返利，该笔付款已经总经理授权，但由于经办人员未提供相关单据，会计部门尚未入账

12. 在审计风险模型中，以下有关检查风险的说法中，不恰当的是 ()。

- A.注册会计师通过控制重大错风险来降低检查风险
- B.注册会计师根据评估的重大错报风险决定可接受的检查风险
- C.可接受的检查风险水平越高时注册会计师需要实施的实质性程序的范围越小
- D.检查风险取决于审计程序设计的合理性和执行的有效性

13.下列有关统计抽样和非统计抽样的说法中，错误的是 ()。

- A.注册会计师应当根据具体情况并运用职业判断，确定使用统计抽样或非统计抽样方法
- B.注册会计师在统计抽样与非统计抽样方法之间进行选择时主要考虑成本效益
- C.非统计抽样如果设计适当，也能提供与统计抽样方法同样有效的结果
- D.注册会计师使用非统计抽样时，不需要考虑抽样风险

14. 为应对被审计公司应收账款项目可能存在的重大错报风险，注册会计师正在针对应收账款的计价和分摊认定设计进一步审计程序。在以下列示的进一步审计程序中，你认为最有效的是 ()。

- A.检查应收账款账龄和期后收款情况
- B.对赊销审批、发货、开票等环节进行控制测试

C.以消极方式向债务人函证应收账款

D.计算坏账准备占应收账款的比例，并与上年比较

15.在确定是否利用内部审计工作时，注册会计师通常不需要考虑的因素是（ ）。

A.内部审计的客观性

B.内部审计人员的薪酬水平

C.内部审计人员的专业胜任能力

D.内部审计人员和注册会计师之间是否可能进行有效的沟通

16. 在信息技术环境下，信息技术的审计范围的主要决定因素是（ ）。

A.业务流程及系统的复杂程度 B.注册会计师信息技术的专业程度 C.审计业务约定书中的约定 D.内部控制的优劣

17. 关于注册会计师如何发表否定意见或无法表示意见，以下考虑中，不恰当的是（ ）。

A.如果认为有必要对财务报表整体发表否定意见或无法表示意见，注册会计师不应在同一审计报告中对按照相同财务报告编制基础编制的单一财务报表或者财务报表特定要素、账户或项目发表无保留意见

B.在同一审计报告中包含无保留意见，将会与对财务报表整体发表的否定意见或无法表示意见相矛盾

C.对经营成果、现金流量(如相关)发表无法表示意见，而对财务状况发表无保留意见，这种情况肯定不被允许

D.对经营成果、现金流量(如相关)发表无法表示意见，而对财务状况发表无保留意见，这种情况可能是被允许的

18.下列有关书面声明日期的说法中，正确的是()。

A.审计业务开始后的任何日期

B.尽量接近审计报告日，但不得在其之后

C.所审计会计期间截止日

D.注册会计师离开审计现场的日期

19.在财务报表审计业务中，下列有关书面声明的说法，不正确的是()。

A.财务报表及其认定属于书面声明

B.支持性账簿和相关记录不属于书面声明

C.书面声明是注册会计师财务报表审计业务中需要获取的必要信息

D.尽管书面声明能提供必要的审计证据，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

20.下列关于审计工作底稿的说法中，正确的是()。

A.审计工作底稿的编制集中在审计工作完成后

B.审计工作底稿可以代替被审计单位的会计记录

C.注册会计师的口头解释不能用来解释或澄清审计工作底稿中包含的信息

D.管理建议书属于审计工作底稿的内容

21. 注册会计师所审计的财务报告的性质是导致审计固有限制的一个重要因素，下列说法中，不正确的是（ ）。

A.某些财务报表项目的金额本身就存在一定的变动幅度，注册会计师不可能通过实施追加的审计程序来消除

B.某些财务报表项目的金额本身就存在一定的变动幅度，注册会计师应当实施必要的审计程序来消除

C.许多财务报表项目涉及主观决策、评估或一定程度的不确定性，并且可能存在一系列可接受的解释或判断

D.管理层编制财务报表，需要根据被审计单位的事实和情况运用适用的财务报告编制基础的规定，在这一过程中需要作出判断

22.注册会计师 A 正在对 X 股份有限公司 2004 年度会计报表进行审计。在考虑如何对存货进行审计时，有下列提法，请指出不正确的是（ ）。

A.A.对存货实施监盘是注册会计师对存货进行审计时最重要的程序

B.对存货进行计价审计，一般采用分层抽样法

C.对存货进行监盘是证实存货是否存在的重要程序

D.按照存货正确截止的要求，对于单到入账但货未到的在途物资，可不纳入盘点范围

23. 在下列控制中，属于检查性控制的是（ ）。

A.销货发票上的价格根据价格清单上的信息确定

B.计算机每天比较运出货物的数量和开票数量，并生成差异报告

C.在更新采购档案之前必须先有收货报告

D.计算机将记账凭证上借贷方金额对比，对账户代码进行逻辑测试

24.

9. 下列有关比较数据的说法中，乙注册会计师认为不正确的是（ ）。

A. 比较数据是作为本期财务报表组成部分的上期对应数和相关披露。比较数据本身不构成完整的财务报表，应当与本期相关的金额和披露联系起来阅读

B. 比较数据是本期财务报表的组成部分，注册会计师受托对本期财务报表进行审计，就需要对包括比较数据在内的本期财务报表整体承担相应的责任

C. 本期财务报表中的比较数据来源于上期财务报表中的本期数据，所以比较数据与上期财务报表反映的金额和相关披露一定是一致的

D. 当上期财务报表未经审计时，注册会计师应当在审计报告的引言段中提及比较数据

25. A 注册会计师负责某集团母公司及其组成部分的审计工作，在签订业务约定书时需要考虑是否与组成部分单独签订业务约定书时，需要考虑的因素不包括（ ）。

A.是否对组成部分单独出具审计报告

B.集团母公司对组成部分的持股比例

C.组成部分管理层是否独立于集团母公司

D.约定审计费用的高低

26. 下列有关 PPS 抽样的表述中，恰当的是 ()。

A.抽样分布应当近似于正态分布

B.与财务报表低估的账户相比，高估的账户被抽取的可能性更小

C.每个账户被选中的机会相同

D.余额为零的账户没有被选中的机会

27. A 注册会计师负责审计甲上市公司 2012 年度财务报表，并于 2013 年 3 月 5 日出具了审计报告。以下关于 A 注册会计师是否存在过失的说法中，不恰当的是()。

A.过失是指注册会计师在一定条件下缺少应有的职业谨慎

B.普通过失是指注册会计师没有完全遵循审计准则的要求

C.重大过失是指注册会计师根本没有遵循审计准则的基本要求。

D.A 注册会计师一旦出现过失则应当承担民事侵权赔偿责任

28.下列有关非抽样风险的说法中，错误的是 ()。

A.注册会计师未能适当地定义误差会导致非抽样风险

B.非抽样风险可以量化

C.非抽样风险在所有审计业务中均存在

D.对总体中所有的项目实施测试无法消除非抽样风险

29. 在会计核算中，资金运动的具体内容是通过在账簿中设置 () 来反映的。

A.账户 B.会计科目 C.单元 D.内容

30.

第 10 题 下列说法不正确的是 ()。

A.股票分割之后股东有可能多获现金股利

B.股票分割中股东权益内部结构发生变化

C.发放股票股利可能加剧股价的下跌

D.为了提高股价，可以进行股票合并

二、多选题(20 题)

31.

第 32 题 注册会计师监盘存货前应当确定存货盘点的范围，以下有关存货盘点的范围的确定正确的有 ()。

A. 在被审计单位盘点存货前，注册会计师应当观察盘点现场，确定应纳入盘点范围的存货是否已经适当整理和

排列，并附有盘点标识，防止遗漏或重复盘点。对未纳入盘点范围的存货，注册会计师应当查明未纳入的原因

B. 对于被审计单位持有的受托代存存货，应纳入盘点范围

C. 对所有权不属于被审计单位的存货，注册会计师应当取得其规格、数量等有关资料，确定是否已分别存放、

标明，且未被纳入盘点范围

D. 对于被审计单位委托代销的存货，注册会计师应纳入盘点范围，并向委托代销单位获取委托代管的书面确认函

32.在确定明显微小错报的临界值时，注册会计师可能考虑的因素有 ()

A.被审计单位的财务指标是否勉强达到监管机构的要求或投资者的期

- B.被审计单位治理层和管理层对注册会计师与其沟通错报的期望
- C.以前年度审计中识别出的错报的数量和金额(不包括已更正和未更正错报)
- D.重大错报风险的评估结果

33.注册会计师计划将审计工作底稿进行归档,下列说法中,恰当的有()

- A.未能完成的审计项目,无须进行归档
- B.审计工作底稿归档为事务性工作
- C.对于同一客户信息执行不同的委托业务,应当归整为一个审计档案
- D.被审计单位提交资料的清单应归入审计工作底稿

34.在确定进一步审计程序的范围时,注册会计师应当考虑的主要因素有()。

- A.控制环境
- B.评估的认定层次重大错报风险
- C.计划获取的保证程度
- D.错报风险的性质

35.当存在下列()情形时,注册会计师应当实施控制测试。

- A.对风险的评估预期控制的运行是有效的
- B.对风险的评估预期控制的运行是合理的
- C.内部控制存在固有局限性
- D.仅实施实质性程序不足以提供充分、适当的审计证据

36. 下列各项中，注册会计师应当获取书面声明的有 ()。

A. 管理层确认其根据审计业务约定条款，履行了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(如适用)的责任

B. 管理层按照审计业务约定条款，已向注册会计师提供所有相关信息，并允许注册会计师不受限制地接触所有相关信息以及被审计单位内部人员和其他相关人员

C. 管理层确认所有交易均已记录并反映在财务报表中

D. 管理层将按照审计业务约定书中规定的审计报告用途使用审计报告

37. ABC 会计师事务所承接了 D 商业银行 2013 年度财务报表审计，在确定项目合伙人时，下列人员中，符合独立性要求的有()。

A. 甲注册会计师 2008 年 1 月前(银行上市前)，在 D 商业银行担任主管会计

B. 乙注册会计师的妻子现任 D 商业银行的信贷主任

C. 丙注册会计师于 2005 年 1 月在 D 商业银行按照正常的贷款程序、条件和要求取得了 20 万元 5 年期的住房抵押贷款，丙注册会计师已经按时偿还完毕

D. 丁注册会计师拟于 2014 年 7 月加入 D 商业银行担任财务总监

38. 下列关于应收账款函证方式的说法中，不恰当的包括 ()

A. 消极式函证能为财务报表不存在重大错报提供有力证据

B.如在询证函中列明信息要求债务人确认，债务人可能不加核实就回函确认

C.如不在询证函中列明信息，而是要求债务人填写相关信息，可能会导致回函率降低

D.在积极的函证方式下，如在合理期限内未收到回函，必须再次寄发询证函

39. 会计记录可能包括 ()。

A.销售发运单 **B.**购货发票 **C.**支票存根 **D.**记账凭证

40.下列因素中，与所需的审计证据数量呈反向变动的有 ()

A.可接受的检查风险 **B.**评估的重大错报风险 **C.**评估的内部控制的有效性 **D.**重要性水平

41. 如果注册会计师正在审计某上市公司财务报表，则以下 () 项目的存在认定应作为其重点审计领域。

A.固定资产

B.应付账款

C.应收账款

D.营业收入

42. 下列各项中，符合资产定义的有 ()。

A.发出商品 B.尚待加工的半成品 C.受托代销商品 D.

融资租入的固定资产

43.ABC 会计师事务所于 2008 年 1 月份成立，为了保证会计师事务所和注册会计师遵循《中国注册会计师职业道德规范指导意见》的相关规定，针对 ABC 会计师事务所在承办业务时遇到的以下问题，请按照指导意见的相关要求，提供正确的意见。

第 22 题 若影响被审计单位持续经营能力的事项同时又属于被审计单位的商业机密，注册会计师以下处理方法适当的有 ()。

- A. 提请被审计单位对外披露，若被审计单位接受意见，则在审计报告中作适当反映
- B. 虽然是商业机密，但既然影响了持续经营能力，就应对外披露，不必考虑被审计单位是否同意予以披露
- C. 虽然影响了持续经营能力，但既然属于商业机密，就不应对外披露
- D. 提请被审计单位对外披露，若被审计单位拒绝披露，则以不符合会计准则为由发表非无保留意见的审计报告

44.在运用区间估计评价甲公司管理层点估计的合理性时，下列说法中，注册会计师认为正确的有 ()。

- A. 注册会计师的区间估计应当采用与甲公司管理层一致的假设和方法
- B. 应当缩小区间估计，直至该区间估计范围内的所有结果均被视为是可能的
- C. 应当从区间估计中剔除不可能发生的极端结果

D.当区间估计的区间缩小至等于或小于实际执行的重要性时，该区间估计对于评价甲公司管理层的点估计通常是适当的

45.通常情况下，财务报表的重大错报主要来自（ ）两个方面

A.被审计单位严重亏损 **B.**财务报表存在重大错报 **C.**审计范围受到重大限制 **D.**注册会计师经验不足

46.在了解被审计单位财务业绩的衡量和评价时，下列各项中，注册会计师可以考虑的信息有（ ）。

A.信用评级机构报告 **B.**证券研究机构的分析报告 **C.**经营统计数据 **D.**员工业绩考核与激励性报酬政策

47.对于下列经济业务活动，依照《会计法》的规定，应当办理会计核算的有（ ）。

A.款项和有价证券的收付 **B.**财务成果的计算和处理 **C.**收入、支出、费用、成本的计算 **D.**债权、债务的发生和结算

48.计划审计工作并非审计业务的一个孤立阶段，而是一个持续的、不断修正的过程，贯穿于整个审计业务的始终。以下导致审计计划修改的事项包括（ ）。

A.对重要性水平的调整

B.对预期审计收费水平估计过高

C.对某类交易、账户余额和披露的重大错报风险评估的修改

D.对进一步审计程序的修改

49.注册会计师负责 A 公司财务报表审计业务，下列行为中，违反保密原则的有()。

A.与客户发生意见分歧时，诉诸媒体

B.接受同业复核，提供审计工作底稿

C.向监管机构报告发现的违反法规行为

D.利用获知的客户信息买卖客户的股票

50.注册会计师应当根据具体情况判断某一事项是否属于重大事项。下列各项中，属于重大事项的有()。

A.实施审计程序的结果，该结果表明需要修正以前对重大错报风险的评估和针对这些风险拟采取的应对措施

B.导致出具否定意见的事项

C.引起特别风险的事项

D.导致注册会计师难以实施必要审计程序的情形

三、判断题(10 题)

51.A 注册会计师是 P 公司 2003 年度会计报表审计的外勤审计负责人，在了解 P 公司基本情况后，A 注册会计师及其助理人员开始编制总体审计计划和具体审计计划。在编制审计计划过程中，A

注册会计师需对助理人员提出的相关问题予以解答。根据独立审计准则的相关规定，请代为做出正确的专业判断。

第 31 题 注册会计师在编制计划时，就应考虑采用适当的审计程序，将会计报表中的重大错误与舞弊揭露出来。()

A.是 B.否

52. 资产负债表是总括反映企业特定日期资产、负债和所有者权益情况的动态报表，通过它可以了解企业的资产构成、资金的来源构成和企业债务的偿还能力。()

A.是 B.否

53. 科目汇总表不仅可以起到试算平衡的作用，还可以反映账户之间的对应关系。()

A.是 B.否

54.第 33 题 注册会计师杨某通过对普和公司期末的应收账款进行函证，可以对有关债权回收的可能性做出合理的结论。()

A.是 B.否

55.

第 49 题 印花税征税范围包括所有的经济合同。()

A.是 B.否

56. 综合指标分析方法主要包括杜邦财务分析体系和沃尔比重评分法。

()

A.是 B.否

57. 在进行库存现金和存货清查时，出纳人员和实物保管人员不得在场。

()

A.是 B.否

58.军队，属于政府会计主体，核算时适用于政府会计基本准则。()

A.是 B.否

59.第 44 题 在评价审计结果时，如果注册会计师张强认为审计风险不能接受，则应追加额外的实质性程序或者说服被审计单位作必要调整，以便将重要错报的风险降低到一个可接受的水平，否则，张强应直接出具否定意见或无法表示意见的审计报告。()

A.是 B.否

60.

在对被审计单位连续编号的订购单进行测试时，注册会计师可以以订购单的编号作为所测试订购的识别特征。()

A.是 B.否

四、简答题(10 题)

61.ABC 会计师事务所的质量控制制度部分内容摘录如下：

(1)由项目合伙人和项目质量控制复核人共同对项目总体质量负责。

(2)

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/097153150154006104>