

# 2021-2022 年广东省韶关市注册会计师审计预 测试题(含答案)

学校:\_\_\_\_\_ 班级:\_\_\_\_\_ 姓名:\_\_\_\_\_ 考号:\_\_\_\_\_

## 一、单选题(50 题)

- 1.下列有关实质性程序的时间安排的说法中，正确的是（ ）。  
A.实质性程序应当在控制测试完成后实施  
B.应对舞弊风险的实质性程序应当在资产负债表日后实施  
C.针对账户余额的实质性程序应当在接近资产负债表日实施  
D.实质性程序的时间安排受被审计单位控制环境的影响
2. ABC 会计师事务所承接 A 上市实体 2013 年度财务报表审计业务，在执行项目质量控制复核时，下列说法中正确的是（ ）。  
A.项目质量控制复核的范围是固定的  
B.项目质量控制复核是项目组内部复核的最高级别的复核  
C.在项目质量控制复核中，如果出现没有解决的意见分歧，应当在审计报告中予以充分说明  
D.项目质量控制复核需在出具报告前完成
- 3.和人工控制类似，系统自动控制关注的要素不包括（ ）。  
A.完整性 B.准确性 C.存在和发生 D.存在和授权

4.如果注册会计师在审计报告日后至财务报表报出日前发现了存在重大不一致，需要修改财务报表的情况，则下列采取的措施中不正确的是（ ）。

A.如果管理层拒绝修改，并且审计报告尚未提交给被审计单位，注册会计师应根据相关规定出具保留意见或否定意见的审计报告

B.如果管理层拒绝修改，并且审计报告已提交给被审计单位，注册会计师应当通知被审计单位治理层不要将财务报表和审计报告向第三方报出

C.如果管理层同意修改，注册会计师应当根据具体情况实施必要的审计程序，并针对修改后的财务报表出具新的审计报告

D.如果管理层拒绝，并且审计报告尚未提交给被审计单位，注册会计师应拒绝提交审计报告，并不再出具审计意见

5.下列各项因素中，注册会计师在确定明显微小错报临界值时，通常无须考虑的是（ ）。

A.重大错报风险的评估结果

B.以前年度审计中识别出的错报

C.被审计单位的财务报表是否分发给广大范围的使用者

D.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

6. 下列关于会计估计审计的说法中不正确的是（ ）。

- A. 会计估计的性质会影响会计估计的不确定性程度
- B. 与诉讼结果相关的会计估计属于不确定性相对较低的会计估计
- C. 会计估计的准确程度取决于管理层对不确定的交易或事项的结果作出的主观判断
- D. 会计估计的结果与财务报表中原来已确认或披露的金额存在差异，并不必然表明财务报表存在错报

7. 乙注册会计师于 2×11 年 2 月 5 日，在完成审计工作阶段发现 D 公司曾于 20×9 年 2 月 4 日为 E 公司向银行大额借款 6000 万元做了债务担保，并且获知 E 公司目前经营状况不佳，该银行借入的大额款项已逾期未能偿还，银行已经针对该事项向法院提起诉讼，法院尚未做出最终判决，但 D 公司很可能因此而承担连带赔偿责任，赔偿金额为 6000 万元，针对该事项，D 公司财务负责人提出下列处理方案，乙注册会计师认为其处理中正确的是( )。

- A. 不做出会计处理，但对该事项在报表附注中做出披露
- B. 做了会计处理：借：营业外支出 贷：预计负债
- C. 做了会计处理：借：营业外支出 贷：其他应付款
- D. 因为法院尚未做出判决，D 公司没有做出任何处理

8. 下列有关注册会计师利用专家工作的说法中，错误的是 ( )。

- A. 内部专家可能是会计师事务所或其网络所的合伙人或员工，包括临时

员工

B.外部专家不是审计项目组成员，不受会计师事务所质量控制政策和程序的约束

C.在评价内部专家的客观性时，注册会计师应当询问可能对内部专家客观性产生不利影响的利益和关系

D.如果注册会计师在审计报告中提及专家的工作，并且这种提及与理解审计报告中的非无保留意见相关，注册会计师应当在审计报告中指明，这种提及并不减轻注册会计师对审计意见承担的责任

9.大康会计师事务所承接了华盟上市公司 2018 年度的财务报表审计业务，白梦注册会计师是该业务的项目合伙人，白梦注册会计师的下列做法符合控制测试要求的是（ ）

A.如果华盟上市公司在 2018 年 6 月由于管理变更而更换了信息系统，只需要测试更换后的系统运行的有效性

B.只有当仅实施实质性程序不能够提供认定层次充分、适当的审计证据时，才需要进行控制测试

C.如果在评估认定层次重大错报风险时，预期控制的运行是有效的，则应当对华盟公司实施控制测试

D.作为进一步审计程序的类型之一，控制测试在任何情况下都需要实施，所以要对华盟公司实施控制测试

10.<4>

、下列不属于人民法院应当酌情减轻或免除会计师事务所的赔偿责任的是 ( )。

A.利害关系人明知会计师事务所出具的报告为不实报告而仍继续使用的

B.会计师事务所已在验资报告中注明：本报告仅供企业登记和签发出资证明使用

C.按验资程序进行审验并出具验资报告，但被审计单位在注册登记之后抽逃资金

D.开户银行提供了虚假函证回函，尽管会计师事务所保持谨慎，但未能发现虚假

11.

**第4题** 下列应纳城镇土地使用税的有 ( )。

A.县城的政府机关办公楼 B.市区的某小学的操场用地 C.工矿区的黑白铁门市部 D.农村山区的小卖部

12.在编制和归整审计工作底稿时，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，下列有关重大事项的说法中不正确的是( )。

A.重大事项中应当包括导致注册会计师无法进行存货监盘的情形

B.重大事项中应当包括注册会计师对收入舞弊的考虑

C.如果识别出的信息与针对某重大事项得出的最终结论相矛盾或不一致，注册会计师只要解决该矛盾或不一致的情况即可，无须记录形成最

终结论时如何处理该矛盾或不一致的情况

D.注册会计师应当及时记录与管理层、治理层和其他人员对重大事项的讨论，包括讨论的内容、时间、地点和参加人员等

13. A 注册会计师担任 B 集团财务报表审计项目合伙人。B 集团的下列组成部分(甲、乙、丙、丁)所从事的业务最可能导致 B 集团财务报表发生重大错报的特别风险的是 ( )。

A.甲主要从事国内生产和销售 B.乙主要从事外汇交易 C.丙主要从事商品零售 D.丁主要从事专业咨询业务

14.

在对会计报表进行分析后，确定资产负债表的重要性水平为 300 万元，利润表的重要性水平为 200 万元，则 A 注册会计师应确定的会计报表层次重要性水平为( )。

A.200 万元 B.300 万元 C.250 万元 D.500 万元

15.下列资产负债表项目中，需要根据相关总账所属明细账户的期末余额分析填列的是()。

A.应付账款 B.应收票据 C.预计负债 D.固定资产清理

16.第 14 题 注册会计师应当按照相关要求执行代编业务。在以下所提的各项要求中，不适当的是 ( )。

A.遵循中国注册会计师鉴证业务的执业规范

B.不对注册会计师的独立性提出要求

C.并不能对财务信息提出任何鉴证结论

D.不对服务对象主体提供任何保证成分

17.下列有关积极式函证的说法中，错误的是（ ）。

A.注册会计师应当在发出询证函后予以跟进，必要时再次向被询证者寄发询证函

B.如果管理层不允许寄发函证，注册会计师可以发表非无保留意见

C.如果注册会计师认为取得积极式函证回函是获取充分、适当的审计证据的必要程序，则替代程序不能提供注册会计师所需要的审计证据

D.为保证回函率，注册会计师应当要求被审计单位安排专人催收函证

18.<3>、最高人民法院的《司法解释》明确了《注册会计师法》规定的利害关系人的范围，下列不属于利害关系人具体的特征的是（ ）。

A.合理信赖或使用了会计师事务所出具的报告

B.与被审计单位进行了交易或从事与被审计单位的股票、债券等相关交易活动

C.在交易或交易活动中遭受了实际经济损失

D.与被审计单位草拟了交易合同但未实际进行交易

19.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

20.

(二) A 注册会计师负责对甲公司 20×8 年度财务报表进行审计,在了解内部控制时,A 注册会计师遇到下列事项,请代为做出正确的专业判断。

在了解甲公司内部控制时,A 注册会计师最应当关注的是( )。

- A.内部控制是否按照管理层的意图,实现了经营效率
- B.内部控制是否能够防止或发现并纠正错误或舞弊
- C.内部控制是否明确区分控制要素
- D.内部控制是否没有因串通而失效

21.下列关于存货计价测试的说法中,错误的是( )

- A.监盘程序主要是对存货的结存数量予以确认,还需要进行存货计价测试验证存货余额真实性
- B.存货计价审计时确定存货实物数量和永续盘存记录中的数量是否经过正确地计价和汇总
- C.广义地看,存货成本的审计也可以被视为存货计价测试的一项内容
- D.存货计价测试主要针对被审计单位的存货是真实存在的

## 22. ABC 会计师事务所负责审计 D 集团 2012

年财务报表。集团项目组参与组成部分工作的性质、时间安排和范围受其对组成部分注册会计师所了解情况的影响，其应当实施的工作不包括（ ）。

- A.与组成部分注册会计师讨论对集团而言重要的组成部分业务活动
- B.与组成部分注册会计师讨论由于舞弊导致组成部分财务信息发生重大错报的可能性
- C.与组成部分管理层讨论由于舞弊导致将对组成部分财务信息实施的追加审计程序
- D.复核组成部分注册会计师对识别出的导致集团财务报表发生重大错报的特别风险形成的审计工作底稿

23. 注册会计师从甲公司的采购明细账追查至验收单，从采购明细账追查至卖方发票，目的是测试采购业务的（ ）认定

- A.存在 B.完整性 C.分类与可理解性 D.计价和分摊

24.审计技术的最近发展阶段是( )。

- A.系统审计 B.风险基础审计 C.账项基础审计 D.详细审计

25.下列有关审计工作底稿存在形式的说法中，正确的是( )。

- A.只能以纸质形式存在
- B.只能以纸质或电子形式存在
- C.可以以纸质、电子或其他介质形式存在
- D.一份工作底稿，只能以同一形式存在



26.下列各项措施中，不能应对财务报表层次重大错报风险的是( )。

- A.在期末而非期中实施更多的审计程序
- B.扩大控制测试的范围
- C.增加拟纳入审计范围的经营地点的数量
- D.增加审计程序的不可预见性

27.

**第8题** 如果U公司将其某项固定资产用作一笔长期借款项目的抵押物，但没有在财务报表附注中披露，则其违反了下列( )认定。

- A.与列报相关的“分类与可理解性”
- B.与交易和事项相关的“完整性”
- C.与列报相关的“发生及权利和义务”
- D.与期末账户余额相关的“计价和分摊”

28.注册会计师于2013年9月25日承接了A公司2013年度财务报表审计工作，审计工作于2013年10月8日开始，于2014年3月21日完成了审计工作。A公司管理层于2014年3月21日签署了财务报表。在2014年2月15日，会计师事务所与A公司签署了2014年财务报表审计业务约定书，在2014年6月2日，由于客户原因解除了业务委托关系。则业务期间为( )。

- A.2013年1月1日至2014年3月21日

B.2013 年 9 月 25 日至 2014 年 3 月 21 日

C.2013 年 1 月 1 日至 2014 年 6 月 2 日

D.2013 年 10 月 8 日至 2014 年 6 月 2 日

29.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

30. 关于注册会计师对财务报表审计的责任，下列说法中，不正确的是( )。

A.合理保证已获取的审计证据是充分、适当的，为其发表审计意见提供了基础

B.评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性

C.计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报提供有限保证

D.对其签署的审计报告负责

31. 关于导致不断修改或调整审计计划的因素，以下说法中，不恰当的是( )。

- 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

32.会计师事务所应当周期性地选取已完成的业务进行检查,下列有关实施检查的规定恰当的是( )

- A.对业务实施检查的周期最长不得超过5年
- B.周期内,应当针对每个项目合伙人的业务至少选取一项进行检查
- C.参与业务执行或质量控制复核的人员应承担该项业务的检查工作
- D.在确定检查范围时,会计师事务所不得考虑外部独立检查的范围或结论

33.下列情形中,注册会计师应当测试信息技术一般控制和信息技术应用控制的是( )。

- A.不信赖人工控制或自动化控制,采用实质性方案
- B.仅信赖人工控制,此类人工控制不依赖系统所生成的信息或报告
- C.仅信赖人工控制,此类人工控制依赖系统所生成的信息或报告,注册会计师通过实质性程序测试系统生成的信息或报告
- D.信赖自动化控制

34.

注册会计师首次接受委托对被审计单位财务报表进行审计时，下列说法中，正确的是( )。

- A.应当实施必要的审计程序，获取充分、适当的审计证据，对本期财务报表中的对应数据发表审计意见
- B.可以不与前任注册会计师沟通
- C.如果期初余额存在明显微小的错报，无需对此提出审计调整或披露建议
- D.如果前任注册会计师对上期财务报表发表了无保留意见，即使上期运用的会计政策不恰当，也无需提请被审计单位调整上期财务报表

35.<3>、为评价专家工作是否足以实现审计目的时，注册会计师所实施的特定程序可能不包括( )。

- A.要求专家对工作结果出具承诺书
- B.向第三方询证相关事项
- C.复核专家的工作底稿和报告
- D.观察专家的工作

36. 在对被审计公司应收账款审计时，注册会计师获取的下列审计证据，其中可靠性最强的通常是( )。

- A.被审计公司与购货方签订的合同
- B.注册会计师向购货方函证的回函

C.被审计公司产品销售的出库凭证

D.被审计公司管理层提供的声明书

37.下列有关抽样风险的说法中，错误的是（ ）。

A.在使用非统计抽样中，注册会计师可以对抽样风险进行定性的评价和控制

B.如果注册会计师对总体中的所有项目都实施检查，就不存在抽样风险

C.注册会计师未能恰当地定义误差将导致抽样风险

D.无论是控制测试还是细节测试，注册会计师都可以通过扩大样本规模降低抽样风险

38. 注册会计师对财务报表进行审计后，应当分析已经获取的审计证据，区分不同情况形成对被审计单位期初余额的审计结论，并在此基础上确定对本期财务报表出具审计报告的影响，下列表述中，不正确的是（ ）。

A.如果不能针对期初余额获取充分、适当的审计证据，注册会计师可以发表适合具体情况的保留意见或无法表示意见

B.如果期初余额存在对本期财务报表产生重大影响的错报，错报的影响未能得到正确的会计处理和恰当的列报，注册会计师应当对财务报表发表保留意见或否定意见

C.

如果认为按照适用的财务报告编制基础与期初余额相关的会计政策未能在本期得到一贯运用，注册会计师应当对财务报表发表保留意见或否定意见

D.前任注册会计师对上期财务报表发表了非无保留意见，即使导致出具非标准审计报告的事项对本期财务报表仍然相关和重大，注册会计师也可能对本期财务报表发表无保留意见

39.下列关于信息技术在企业中的应用的说法，不恰当的是（ ）

A.将影响审计线索 B.将影响审计目标 C.将影响抽样范围 D.将影响审计内容

40.关于项目组内部复核，下列表述中正确的是（ ）

- A.所有审计工作底稿至少要经过两级复核
- B.如项目组工作较多，项目合伙人可以委托经验较多的人员复核审计工作底稿，但需记录复核的范围和人员
- C.项目合伙人应当复核所有工作底稿
- D.应当由经验较多的人员复核经验较少的人员的工作

41.下列情形中，注册会计师适合在期中实施实质性程序的是（ ）。

- A.注册会计师评估的应收账款的完整性认定的重大错报风险为高
- B.被审计单位的控制环境薄弱
- C.注册会计师对收入的截止认定实施实质性程序获取审计证据

D.被审计单位的信息系统发生变动，使得关于存货的交易记录在期中之后难以获取

42. 职业怀疑要求注册会计师对可能由于错误或舞弊导致错报的迹象保持警觉。在被审计单位存在以下情况时，注册会计师应进一步进行调查的事项不包括（ ）。

- A.被审计单位的销售毛利率远高于同行业水平
- B.销售明细账销售数量大于仓库发运单数量
- C.财务报表或有事项的披露与询问被审计单位律师的情况不一致
- D.仓库提供的入库单数量与生产部门完工产品数量不一致

43. 下列程序中，属于实质性程序的是（ ）。

- A.检查银行存单，确认与银行存款日记账账面记录金额是否相符
- B.检查付款的授权批准手续是否符合规定
- C.抽取一定期间银行存款日记账与总分类账核对
- D.核对银行存款日记账与收付款凭证

44.以下各项关于内部控制的说法中，正确的是（ ）

- A.合理保证财务报告的可靠性
- B.只能合理保证经营的效率
- C.不能合理保证遵守适用的法律法规的要求
- D.内部控制的设置应该是针对所有业务

45.下列有关信息技术对审计的影响的说法中，错误的是（ ）。

- A.注册会计师应当深入了解企业的信息技术应用范围和性质
- B.信息技术在被审计单位中的应用改变注册会计师制定审计目标的原则性要求
- C.被审计单位对信息技术的运用影响注册会计师审计的内容
- D.被审计单位对信息技术的运用影响审计线索

46. 假设 ABC 会计师事务所自 2010 年 6 月 1 日开始连续 3 年承接了甲公司财务报表审计业务。其中；2012 年审计报告签署日为 2013 年 3 月 5 日，如果双方在 2013 年 5 月 1 日后终止业务关系，则注册会计师保持独立性期间的起点至终点的表达恰当的是（ ）。

- A.2010 年 6 月 1 日至 2013 年 3 月 5 日
- B.2010 年 6 月 1 日至 2013 年 5 月 1 日
- C.2010 年 1 月 1 日至 2013 年 3 月 5 日
- D.2010 年 1 月 1 日至 2013 年 5 月 1 日

47. 以下对采购与付款业务流程中编制付款凭单环节的控制活动以及与相关认定的对应关系的陈述中，不恰当的是（ ）。

- A.编制付款凭单环节的一个重要工作是确定供应商发票的内容与相关的验收单、订购单三者的一致性
- B.编制付款凭单时应当确保付款凭单预先连续编号，并附上支持性凭证包括如订购单、验收单和供应商发票等

C.连续编号的付款凭单与外购固定资产或存货“计价和分摊”认定最相关

D.编制付款凭证时应当在付款凭证上填入应借记得资产或费用账户名称

48.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

49. 当甲注册会计师用 PPS 抽样法测试发票的总价值时，下列相关说法中，正确的是 ( )。

A.允许发票的错报金额超出其账面金额

B.每张发票被选中的可能性相等

C.每张发票被选中的可能性是未知的

D.每张发票被选中的可能性与发票金额成比例

50.

<4>、D 公司由自动化系统将计算机生成的销售发票上的号码与发运凭证上的信息进行比对，并不能防范的重大错报风险是 ( )。

A.向 B 公司发出了 C 公司要购买的商品

- B.商品发出后未开具销售发票
- C.发出商品的实际数量超过了批准的数量
- D.销售发票可能未附发运凭证

## 二、多选题(30 题)

51. 下列活动不需要进行会计核算的有 ( )。
- A.订立经济合同
  - B.确定企业投资方案
  - C.制订财务收支计划
  - D.以实物形式发放职工福利
- 52.下列会计师事务所中，应确定为 A 会计师事务所的网络事务所的有 ( )。
- A.甲会计师事务所与 A 会计师事务所同属某一使用同一品牌来签署审计或审阅业务之外的其他鉴证业务报告的联合体
  - B.乙税务事务所与 A 会计师事务所未使用同一品牌，但在人员及客户资源方面存在共享的情况
  - C.基于合作，丙会计师事务所的主任会计师是 A 会计师事务所的主要出资人之一
  - D.丁会计师事务所与 A 会计师事务所共同聘请某专家讲授培训课程，并分担培训费用

53. ABC 会计师事务所连续审计甲公司 2012 年财 务报表。ABC

事务所发现审计项目组前任成员 老王与甲公司存在雇佣关系，但老王与 ABC 事务所已经没有重要交往，则 ABC 事务所可以通过采取以下防范措施消除对独立性的不利影响或将其降低至可接受的水平。这些防范措施包括 ( )。

- A.修改审计计划
- B.聘请专家协助甲公司 2012 年财务报表审计
- C.请审计项目组以外的其他注册会计师复核 老王已做的工作
- D.向审计项目组委派经验更丰富的人员

54.

会计师事务所为了防范同一高级人员由于长期执行某一客户的鉴证业务可能对独立性造成的威胁，应当制定的政策和程序包括( )。

- A.拒绝承接对独立性产生威胁的业务
- B.按照法律法规的规定定期轮换高级职员
- C.进行独立的内部质量复核
- D.请鉴证小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，或在必要时提供建议

55.如果控制环境存在缺陷，注册会计师应当对拟实施审计程序的性质、时间和范围作出总体修改，修改时应考虑的内容有 ( )。

- A.在期中实施更多的审计程序
- B.主要依赖控制测试获取审计证据

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/206205214225010125>