

河南省商丘市注册会计师审计专项练习(含答案)

学校:_____ 班级:_____ 姓名:_____ 考号:_____

一、单选题(30 题)

1. 审计过程中累积错报的汇总数接近财务报表整体的重要性，意味着 ()。

- A.虽然累积错报汇总数大于财务报表整体的重要性但两者很接近
- B.可能未被发现的错报与累积错报的汇总数之和可能超过重要性
- C.这些错报单独来看不重要，但累积起来作为一个整体是重要的
- D.这些错报可能是重要的，因为重要性水平不是一个严格的界限

2.如果注册会计师怀疑被审计单位存在违反法律法规行为，以下沟通事项中，不恰当的是 ()。

- A.如果认为违反法律法规行为是故意和重大的，注册会计师应当就发现的情况立即与管理层沟通
- B.如果治理层能够提供额外的审计证据，注册会计师可以与治理层讨论其发现
- C.如果怀疑违反法律法规行为涉及高级管理人员，注册会计师应当向审计委员会或监事会等更高层次的机构报告
- D.如果注册会计师难以确定向谁报告违反法律法规行为时，应当考虑征询法律意见

3.下列有关具体审计目标的说法中，正确的是（ ）。

- A.如果财务报表中没有将一年内到期的长期借款列报为短期借款，违反了准确性和计价目标
- B.如果财务报表附注中没有分别对原材料、在产品 and 产成品等存货成本核算方法做出恰当的说明，违反了分类和可理解性目标
- C.如果财务报表中将低值易耗品列报为固定资产，违反了准确性和计价目标
- D.如果已入账的销售交易是对确已发出商品、符合收入确认条件的交易的记录，但金额计算错误，违反了准确性目标，但没有违反发生目标

4. 下列有关控制环境的说法中，错误的是（ ）。

- A.控制环境本身能防止或发现并纠正认定层次的重大错报
- B.控制环境的好坏影响注册会计师对财务报表层次重大错报风险的评估
- C.控制环境影响被审计单位内部生成的审计证据的可信赖程度
- D.控制环境影响实质性程序的性质、时间安排和范围

5.ABC 会计师事务所拟承接 A 公司（上市公司）2011

年度财务报表审计业务，甲注册会计师负责该项目。在出具报告前，要对项目组做出的重大判断和在准备报告时形成的结论做出客观评价，请根据质量控制复核准则的规定，代为作出正确的专业判断。

下列可从事项目质量控制复核的人员是（ ）。

- A.项目经理
- B.项目合伙人
- C.项目组合内经验丰富的人员
- D.会计师事务所外部注册会计师

6.下列关于与应付账款的确认和记录的相关处理，错误的是（ ）

- A.出纳不得兼任应付账款明细账的登记工作
- B.手工系统下，应将已批准的未付款凭单及时送达会计部门
- C.与应付账款确认和记录相关的部门一般有责任核查购置的资产
- D.在收到供应商发票时，应付账款部门应将发票上记载的事项与订购单上的有关资料核对，无需再与验收单上的资料进行比较

7.注册会计师使用整体重要性水平的目的不包括（ ）。

- A.决定风险评估程序的性质、时间安排和范围
- B.识别和评估重大错报风险包括舞弊风险
- C.确定错报汇总数是否超过明显微小错报临界值
- D.确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围

8.

在了解被审计单位内部控制时，下列程序中，注册会计师通常不会实施的是()。

- 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

9. 下列事项不属于审计的固有局限性的是 ()

- A. 审计程序的性质 B. 财务报告的性质 C. 评估的重大错报风险较高 D. 在合理的时间内以合理的成本完成审计的需要

10. 如果上期导致非无保留意见的未解决事项对对应数据产生重大影响，也对本期数据产生重大影响，注册会计师的下列做法中，正确的是()。

- A. 因为是上期的事项，注册会计师审计的是本期的财务报表，所以注册会计师不用予以关注
B. 在说明段中仅需说明未解决事项对比较数据的重大影响
C. 对本期财务报表整体发表非无保留意见，在导致非无保留意见事项段中同时提及本期数据和对应数据
D. 在审计报告中增加强调事项段说明这一情况

11. 在未对总体进行分层的情况下，注册会计师不宜使用的抽样方法是 ()。

- A. 均值估计抽样 B. 比率估计抽样 C. 差额估计抽样 D. 概率比例规模抽样

12. 下列关于书面声明的说法中，正确的是（ ）。

- A.书面声明提供的审计证据需要其他审计证据予以佐证
- B.如果注册会计师不能获取充分、适当的审计证据，可获取书面声明作为发表审计意见的基础
- C.如果被审计单位管理层已就某事项提供书面声明，可在一定程度上减轻注册会计师的责任
- D.书面声明提供的审计证据可减少注册会计师获取的其他审计证据

13.甲注册会计师负责对 A 公司 2013 年度财务报表实施审计，在对 A 公司存货项目进行了解后获知，存在一批委托 B 公司代为保管的 C 材料，甲注册会计师下列处理中不恰当的是()。

- A.将 C 材料纳入存货的监盘范围
- B.利用 A 公司的账簿记录确认 C 材料的账面价值
- C.向 B 公司实施函证
- D.如果 C 材料的金额占流动资产的比例较大，甲注册会计师应当考虑实施存货监盘或利用其他注册会计师的工作

14.关于会计师事务所对项目质量控制复核的时间，以下陈述中恰当的是()

- A.与审计委员会沟通后完成项目质量控制复核
- B.在出具审计报告前完成项目质量控制复核
- C.与治理层沟通后完成项目质量控制复核

D.与管理层沟通后完成项目质量控制复核

15.

下列与现金业务有关的职责可以不分离的是 ()。

- A. 现金支付的审批与执行
- B. 现金保管与现金日记账的记录
- C. 现金的会计记录与审计监督
- D. 现金保管与现金总分类账的记录

16. 企业的法定盈余公积累计额已达到注册资本的 () 时可以不再提取。

- A. 20% B. 50% C. 80% D. 100%

17. 注册会计师审计关联方目标的以下陈述中，不恰当的是 ()。

- A. 如果适用的财务报告编制基础没有对关联方作出规定，注册会计师无需识别和评估由于舞弊导致的重大错报风险相关的舞弊风险因素
- B. 无论适用的财务报告编制基础是否对关联方作出规定，注册会计师均要充分了解关联方关系及其交易
- C. 无论适用的财务报表编制基础是否对关联方作出规定，注册会计师均要根据获取的审计证据，就财务报表受到关联方关系及其交易的影响而言，确定财务报表是否实现公允反映
- D. 如果适用的财务报告编制基础对关联方作出规定，注册会计师应获取充分、适当的审计证据，确定关联方关系及其交易是否已按照适用的财务报告编制基础得到恰当识别、会计处理和披露

18.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

19. 关于内部控制固有局限性，以下说法中，不恰当的是 ()

A.在决策时人为判断可能出现错误导致内部控制失效

B.内部控制一般都是针对经常、重复发生的业务设置的，如果出现不经常发生或未预计到的业务，原有控制就可能不适用

C.如果被审计单位内部行使控制职能的人员素质不适应岗位要求，影响内部控制

D.因人员有限，限制了对内部控制的监督

20.

第 5 题 下列说法不正确的是 ()。

A.盈余不稳定的公司一般采取低股利政策

B.在通货膨胀时期公司股利政策往往偏紧

C.处于经营收缩的公司，由于资金短缺，因此多采取低股利政策

D.举债能力弱的公司往往采取较紧的股利政策

21.会计师事务所质量控制制度中的下列规定，符合审计准则要求的是()。

A.所有审计工作底稿应当在业务完成后 90 日内整理归档

B.连续三年业务收入排名前五位的高级经理可以晋升为合伙人，原为合伙人的，连续三年业务收入排名在后五位的降级为高级经理

C.纸质的工作底稿需经电子扫描后，存为电子档案，同时销毁纸质工作底稿

D.主任会计师对质量控制制度承担最终责任

22.关于书面声明，下列说法中错误的是()。

A.尽管书面声明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

B.管理层已提供可靠书面声明的事实，并不影响注册会计师就管理层责任履行情况或具体认定获取的其他审计证据的性质和范围

C.书面声明包括财务报表及其认定，以及支持性账簿和相关记录

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

23.注册会计师在财务报表审计中，如果发现管理层存在重大舞弊行为，而且被审计单位董事会中的大多数成员都兼任高级管理职务，或者董事会和监事会不仅抵制注册会计师的沟通，而且在出现意见分歧时以解聘注册会计师相威胁。在这种情况下，注册会计师可能需要与()进行沟通。

A.委托人 B.股东大会(股东会) C.董事会 D.监事会

24.在对存货实施监盘程序时，注册会计师的以下做法中不正确的是()。

A.对于已作质押的存货，向债权人函证与被质押存货相关的内容

- B.对于受托代存的存货，实施向存货所有权人函证等审计程序
- C.对于因性质特殊而无法监盘的存货，实施向顾客或供应商函证等审计程序
- D.在首次接受委托的情况下，对存货的期初余额不通过监盘当前存货数量并调节至期初予以确认，而是根据被审计单位存货收发制度确认

25.

第 16 题 甲公司 2008 年 12 月 20 日记录的一笔大额主营业务收入，经审查原始凭证发现，发票开具日期为 12 月 20 日，出库单和发运凭证均在 2009 年 1 月 20 日。对此 A 注册会计师询问了有关人员，得到的答复是，按合同应于 12 月发货，但因某些特殊情况将发货日推迟到 1 月 20 日。下面是 A 注册会计师可能采取的措施，你认为正确的是（ ）。

- A.可以确认收入，无需进行调整
- B.不能确认收入，应以发货日期为收入的确认日
- C.应实施追加审计程序，以得到进一步的证实
- D.如果甲公司不作适当的调整，由于金额重大，出具保留意见的审计报告

26. 下列变动成本差异中，无法从生产过程的分析中找出产生原因的是。

- A.变动制造费用效率差异
- B.变动制造费用耗费差异
- C.材料价格差异
- D.直接人工效率差异

27. 如果在 PPS 抽样中发现某笔业务存在错报，则对抽样结论影响最大的是该笔业务的 ()。

A. 账面金额 B. 审定金额 C. 错报金额 D. 错报比例

28.

第 18 题 如果中天恒信会计师事务所决定与 XYZ 股份有限公司签约，并就业务约定书的有关条款与 XYZ 股份有限公司进行沟通，在下列各项目中不属于签订业务约定书时的内容是 ()。

A. 业务范围与审计目标 B. 审计收费 C. 违约责任 D. 被审计单位采用的会计政策、会计估计及其变更等

29. 注册会计师为测试系统身份认证的控制是否确实如设计般有效运作，最可能执行的审计程序是 ()。

A. 利用无效的用户名及密码尝试进入系统

B. 仿真客户安全控制软件程序，编写一个计算机程序

C. 随机选取系统所处理的部分交易，并测试这些交易是否经过适当的审批

D. 检查员工所做的有关他们未将个人用户名及密码外泄给别人的声明

30. 如果注册会计师评估的财务报表层次重大错报风险为高水平，则更倾向于采用 ()。

A. 实质性方案 B. 综合性方案 C. 仅通过实质性程序无法应对的审计方案 D. 以控制测试为主的审计方案

二、多选题(20 题)

31.在应对与会计估计相关的重大错报风险时，下列各项程序中，注册会计师认为适当的有（ ）。

- 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.测试被审计单位管理层如何作出会计估计以及会计估计所依据的数据
- C.测试与被审计单位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.作出点估计或区间估计，以评价被审计单位管理层的点估计

32.注册会计师应当针对评估的认定层次重大错报风险设计和实施进一步审计程序，下列关于实施进一步审计程序的目的的说法中正确的有（ ）。

- A.通过实施控制测试以确定内部控制运行的有效性
- B.通过实施实质性程序以确定内部控制运行的有效性
- C.通过实施控制测试以发现认定层次的重大错报
- D.通过实施实质性程序以发现认定层次的重大错报

33.对 D 商业银行 2017 年度财务报表审计，在确定项目合伙人时，下列人员中，独立性不会受到影响的有（ ）

- A.甲注册会计师 2012 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 2009 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 2018 年 7 月加入 D 商业银行担任财务总监

34. 计提应付职工薪酬时，借方可能涉及的科目有 ()。

A.制造费用 B.销售费用 C.在建工程 D.应付职工薪酬

35. 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

36. 下列做法中，错误的有 ()。

A.自制原始凭证无须经办人签名或盖章

B.外来原始凭证金额错误，可在原始凭证上更正但需签名并盖章

C.凡是账簿记录金额错误，都可采用“划线更正法”予以更正

D.销售商品 1000·84 元，销货发票大写金额为：壹仟元零捌角肆分

37.下列各项中，集团项目组应当及时向适当层级的集团管理层通报的有（ ）

A.集团项目组织识别出的舞弊

B.组成部分注册会计师识别出的舞弊

C.组成部分注册会计师提请集团项目组关注的舞弊

D.有关信息表明可能存在的舞弊

38.如果注册会计师发现涉及较高级别的管理层舞弊，则以下采取的措施不恰当的有（ ）

A.重新考虑此前获取的审计证据的可靠性

B.重新评估舞弊导致的重大错报风险，并考虑重新评估的结果对审计程序的性质、时间和范围的影响

C.重新评估舞弊导致的检查风险

D.重新考虑错报涉及的人员在被审计单位中的职位

39.王注册会计师负责审计甲公司 2011 年度财务报表。注册会计师在审计时，发现下列情况，其中属于舞弊的有（ ）。

A.2011 年 3 月，甲公司会计员康辉因一张已开出的销货增值税专用发票

(防伪税控系统开具)

抵扣联和记账联丢失，重新通过税控机开具了一张一样的销售发票，保留了抵扣联和记账联，并予以入账

B.2011年4月，甲公司仓库保管员丁泰存货入库盘点时发现，盘点数量为116箱，而存货装运单上记录的数量为115箱，经丁泰询问，装运部门确认收到的产品为115箱，于是在卸下产品后丁泰将多出的1箱产品作为仓库内部资产管理

C.2011年8月，甲公司对其所有固定资产进行清理，根据清理结果，公司的总经理建议将厂部尚有一定使用价值，但尚未报废的固定资产全部报废，以减少当年突然飙升的利润率，平衡次年的财务报表，对此，会计主管接受了这一建议

D.2011年12月，仓库保管员丁泰发现4月份入库的产品因环境潮湿，出现变质迹象，在年底存货盘点时，丁泰等没有开箱验证这一点，也未向有关人员反映这一情况，致使次年4月份(审计报告已对外公布)这批存货全部报废

40.

在获取管理层书面声明时，A注册会计师认为应当包括的事项有()。

- A.盈利预测报告的预定用途
- B.盈利预测结果的可实现程度
- C.管理层做出的重大假设的完整性
- D.管理层认可对盈利预测报告的责任

41.下列交易中，可以采用实质性分析程序的有（ ）

- A.对外出租包装物的租金收入
- B.出售固定资产取得的资产处置收益
- C.取得的政府针对高新技术产业发放的补助
- D.企业间资金拆借利息收入

42.下列对于集团项目组与组成部分注册会计师沟通的理解中,正确的有()

- A.在双向沟通中,集团项目组不能接触组成部分注册会计师的相关审计工作底稿
- B.双方的沟通事项不包括表明可能存在管理层偏向的迹象
- C.组成部分注册会计师应该就总体发现以及得出的结论和意见与集团项目组沟通
- D.如果认为组成部分注册会计师的工作不充分,集团项目组应当确定需要实施哪些追加的程序

43.<3>对于截止 2011 年 3 月 15 日发生的期后事项,戊注册会计师下列做法中不正确的有()。

- A.不专门设计审计程序识别这些期后事项
- B.尽量在接近资产负债表日时实施针对期后事项的专门审计程序
- C.设计专门的审计程序识别期后事项
- D.尽量在接近审计报告日实施针对期后事项的专门审计程序

44.以下属于自身利益导致的不利影响的情形有 ()

- A.会计师事务所的收入过分依赖某一客户
- B.会计师事务所与客户就鉴证业务达成或有收费的协议
- C.鉴证业务项目组成员在鉴证客户中拥有金额较高的股票
- D.在鉴证客户与第三方发生诉讼或纠纷时，注册会计师担任该客户的辩护人

45.实收资本增加的途径主要包括()。

- A.接受投资者追加投资
- B.资本公积转增资本
- C.盈余公积转增资本
- D.当期实现净利润

46.林丹注册会计师负责审计甲公司 2018 年财务报表。对存货实施监盘程序时，除亲临甲公司存货盘点现场观察甲公司盘点存货外，注册会计师还必须进行适当抽盘，以下关于注册会计师抽盘存货的表述中，正确的有 ()

- A.抽盘的目的是为了获取有关盘点记录存在和完整性认定的审计证据
- B.注册会计师在抽盘时发现差异，可能表明被审计单位的存货盘点在准确性和完整性方面存在错误
- C.抽盘时如果发现抽盘差异，注册会计师应当考虑错误的潜在范围和重大程度，在可能的情况下，扩大检查范围以减少错误的发生
- D.注册会计师应尽可能地了解甲公司了解自己将抽取测试的存货项目，以便双方协调提高效率

47. A 注册会计师负责审计甲上市公司 2012 年度财务报表。A 注册会计师出具审计报告的日期为 2013 年 3 月 5 日，财务报表报出日为 2013 年 3 月 15 日。对于截至 2013 年 3 月 5 日发生的期后事项，A 注册会计师的下列做法中正确的有（ ）。

- A. 不专门设计审计程序识别
- B. 尽量在接近资产负债表日时实施专门的审计程序
- C. 设计专门的审计程序识别
- D. 尽量在接近审计报告日时实施专门的审计程序

48. A 注册会计师是 J 公司 2005 年度会计报表审计的外勤审计负责人，在审计过程中，需对负责销售与收款循环审计的助理人员提出的问题予以解答，并对其编制的有关审计工作底稿进行复核。请代为做出正确的专业判断。下列程序中，有助于证实被审计单位销货业务分类正确这一控制目标的内部控制测试程序有（ ）。

- A. 检查会计科目表是否恰当
- B. 观察是否寄发对账单，并检查顾客回函档案
- C. 核对发运凭证与存货永续记录中的发运分录
- D. 检查有关凭证上内部复核和查核的标记

49. 在对内部控制进行测试时，注册会计师利用非统计抽样的方法对抽样结果进行评价时，下列判断不正确的有（ ）。

- A.如果样本偏差率低于可容忍偏差率，则总体可以接受
- B.如果样本偏差率大大低于可容忍偏差率，则总体可以接受
- C.如果样本偏差率接近于可容忍偏差率，则总体可以接受
- D.如果样本偏差率低于可容忍偏差率，相差不大也不小，则总体可以接受

50.第 22 题 ()，就越可以减少期末控制测试的工作量。

- A.期中控制测试至期末控制测试之间的时间越短
- B.期中控制测试后内部控制的变动情况越多
- C.期中控制测试的工作量越大
- D.期中控制测试后评价的控制风险越高

三、判断题(10 题)

51.第 39 题 对于审计档案，会计师事务所应当从已审计财务报表年末日起至少保存十年。()

- A.是 B.否

52.

第 30 题 亏损额大于折旧额的企业很难维持其自身的现金流，其积极的出路是寻找盘进企业，以降低其税负。()

- A.是 B.否

53.

第 31 题 寅公司本期出资为第二期，ABC

会计师事务所已对寅公司的第一期出资进行了审验，并出具了验资报告。寅公司投资者本期应出的一项专利权除尚未办理产权转移手续外，无其他疑义，且寅公司及其出资者同意签署办理产权转移手续的承诺函。注册会计师对此予以确认，同时决定在验资报告的说明段中进行说明。

()

A.是 B.否

54.

第 29 题 制定内部转移价格的目的有便于进行部门业绩评价和弓 I 导各部门制定明智的决策。但是这两个目的往往有矛盾，很难找到理想的转移价格来兼顾业绩评价和制定决策。()

A.是 B.否

55.资产负债表中“长期待摊费用”项目应根据总账余额直接填列。()

A.是 B.否

56.企业增发新股，企业的股本或实收资本金额增加，但是所有者权益总额不发生变化。()

A.是 B.否

57.

第 33 题 验资报告具有法定证明效力，对被审验单位验资日前后资本保全、偿债能力和持续经营能力等提供合理保证。()

A.是 B.否

58. 根据规定，全体股东的货币出资金额不得低于有限责任公司注册资本的 20%。()

A.是 B.否

59.

李明接受委托审计 ABC 有限责任公司 2007 年度的财务报表，在审计的过程中，遇到下列问题，请代为做出正确判断。

第 42 题 在有些情况下，注册会计师通过实施控制测试获取的内部控制运行有效性的审计证据，可以代替实质性程序。()

A.是 B.否

60.

第 21 题 在项目投资决策中，根据增加的现金流入和现金流出计算净现值体现的是比较优势原则。()

A.是 B.否

四、简答题(10 题)

61. ABC 会计师事务所接受委托审计甲公司(上市公司)2010 年度财务报表，并委派 A 和 B 注册会计师对该业务总体负责，请根据中国注册会计师协会会员职业道德守则对独立性的规定，分别就下列事项进行分析，并判断以下情形是否对 ABC 会计师事务所的独立性产生不利影响，并简要说明理由。

(1) 2010

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/498104137130006065>