

# 2022 年安徽省铜陵市注册会计师审计模拟考 试(含答案)

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

## 一、单选题(30 题)

- 1.下列关于细节测试中运用货币单元抽样的说法中，恰当的是（ ）
- A.对预收账款的低估的测试适用货币单元抽样方法
  - B.对应收账款的高估的测试适用货币单元抽样方法
  - C.货币单元抽样是对货币金额得出结论的方法，故货币单元抽样运用变量抽样的原理
  - D.如果预期不存在错报，货币单元抽样的样本规模比传统变量抽样的样本规模大
- 2.第 12 题 注册会计师张怡打算对畅达公司持有至到期投资实施的下列实质性程序中，你认为不恰当的是（ ）。
- A.确定持有至到期投资的披露是否恰当，注意一年内到期的持有至到期投资是否已重分类至一年内到期的流动资产项目
  - B.当有客观证据表明持有至到期投资发生减值的，应当复核相关资产项目的预计未来现金流量现值，并与其账面价值进行比较，检查相关准备计提是否充分
  - C.对期末结存的持有至到期投资资产，核实被审计单位持有的目的和能力，检查本科目核算范围是否恰当

D.检查债券投资票面利率和实际利率有较大差异时，被审计单位采用的利率及其计算方法是否正确

3.

**第 10 题** 以下描述中违反《中国注册会计师协会会员职业道德守则》规定的是 ( )。

A.项目组成员为审计客户设计或实施与财务报告内部控制无关的 IT 系统，且不承担管理层职责

B.项目组成员为审计客户提供税务筹划建议，且该建议具有法律依据或得到税务机关的明确支持

C.会计师事务所为属于公众利益实体的审计客户提供与内部会计控制相关的内部审计服务

D.项目组成员为审计客户编制纳税申报表，且管理层对纳税申报表承担责任

4.关于审计准则中的“要求”下列说法中，不正确的是 ( )

A.在某些情况下，注册会计师需要实施审计准则中的“要求”之外的审计程序，以实现审计准则规定的“目标”

B.审计准则中的“要求”，旨在使注册会计师能够实现审计准则规定的“目标”

C.注册会计师不得偏离审计准则中的“要求”

D.注册会计师恰当执行审计准则中的“要求”

· 预期会为其实现目标提供充分的基础

5.<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

6.

**第 10 题** 企业在筹建期发生的开办费，应当 ( ) 摊销。

A.从开始生产、经营月份的当月起，在不短于 5 年的期限内分期

B.从开始生产、经营月份的次月起，在不短于 5 年的期限内分期

C.从开始生产、经营月份的当月起，一次性

D.从开始生产、经营月份的次月起，一次性

7.下列关于销售收入确认时点的说法中，正确的是 ( )

- A.采用交款提货销售方式的，通常于商品发出时确认收入
- B.采用预收账款销售方式，通常应于商品发出时确认收入
- C.采用托收承付结算方式，通常应于收到款款时确认收入
- D.长期工程合同收入，应于工程完工时一次性确认收入

8.

在信息技术环境下，信息技术的审计范围主要决定于( )。

- A.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

9.

下列情形中，最有可能导致 C 注册会计师不能执行财务报表审计的是

( )。

- A.丙公司管理层没有清晰区分内部控制要素
- B.丙公司管理层没有根据变化的情况修改相关的内部控制
- C.丙公司管理层凌驾于内部控制之上
- D.C 注册会计师对丙公司管理层的诚信存在严重疑虑

10.注册会计师拟对 A 公司银行存款余额实施函证程序，下列做法中不正确的是( )。

- A.以 A 公司的名义寄发银行询证函
- B.对 A 公司所有银行存款账户实施函证程序
- C.由 A

公司代为填写银行询证函后，交由注册会计师审核后直接发出并回收

D.如果银行询证函回函结果表明没有差异，就可认定银行存款余额是正确的

11. 注册会计师了解被审计单位销售业务流程发现的以下事项中，没有进行有效的职责分离控制的是 ( )。

A.由负责应收账款记账的职员负责编制银行存款余额调节表

B.编制销售发票通知单的人员不能开具销售发票

C.在销售合同订立前，由专门人员就销售价格、信用政策、发货及收款方式等具体事项与客户进行谈判

D.应收票据的取得、贴现和保管和审批由某一会计人员专门负责

12.甲注册会计师负责审计 A 公司 2013 年度财务报表，在记录审计过程时，对于特定项目或事项的识别特征需要特别注意，有关审计程序中测试样本的识别特征，以下说法中不正确的是( )。

A.对于需要询问 A 公司中特定人员的审计程序，注册会计师可能会以询问的时间、被询问人的姓名以及职位作为识别特征

B.对于观察程序，甲注册会计师以观察的对象作为识别特征

C.在对 A 公司生成的订购单进行细节测试时，甲注册会计师可能以订购单的日期或编号作为测试订购单的识别特征

D.对于需要选取或复核既定总体内一定金额以上的所有项目的审计程序，注册会计师以金额作为识别特征

13.下列对于收费的描述中，会计师事务所所有防范措施可以消除相关不利影响或将其降低至可接受的水平的是( )。

A.非鉴证服务的结果及其对该服务的收费金额取决于现在或未来的职业判断，该判断与财务报表项目重大金额的审计相关

B.审计客户长期未支付应付的审计费用，且大部分费用在下一年度出具审计报告之前仍未支付

C.或有收费是由对财务报表发表意见的会计师事务所收取，并且该项收费对该会计师事务所是重大的或预期是重大的

D.或有收费是由参与审计工作重要组成部分的某一网络事务所收取，并且对该网络事务所是重大的或预期是重大的

14.下列与虚假报告相关的舞弊风险因素中，属于舞弊的“机会”因素的是( )。

A.管理层为满足外部预期而承受过度的压力

B.内部控制存在缺陷

C.管理层态度不端

D.被审计单位财务稳定性受到不利经济环境的威胁

15.注册会计师首次接受委托，发现上期财务报表存在错报但出具了无保留意见，如果上期财务报表未经更正也未重新出具审计报告，且比较数据未经恰当重述和充分披露，注册会计师应当( )。

- A.对本期财务报表出具非无保留意见的审计报告
- B.重新出具上期财务报表的审计报告
- C.由于本期数据不存在错报而出具无保留意见
- D.拒绝出具审计报告

16.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

17.下列各项中，所执行的程序不恰当的是（ ）

- A.执行检查程序，检查 A 公司编制的银行存款余额调节表，以确定银行存款余额的正确性
- B.执行观察程序，对 A 公司人员执行的存货盘点进行观察
- C.执行询问程序，与 A 公司外部律师事务所的律师进行访谈，了解 A 公司涉诉事项
- D.执行分析程序，分析 A 公司本年度处置 B 子公司的收益

18.在以下情况中，注册会计师最有可能认为被审计单位的应收账款存在错报的是（ ）

- A.以消极的方式函证，并在询证函中列明拟函证的信息，获得了回函

- B.以消极的方式函证，并在询证函中列明拟函证的信息，未获得回函
- C.以积极的方式函证，并在询证函中列明拟函证的信息，获得了回函
- D.以积极的方式函证，并在询证函中列明拟函证的信息，未获得回函

19.

**第5题** 只要注册会计师严格按照专业标准的要求执业，没有欺诈行为，即使审定后的会计报表中有错报事项，注册会计师一般也不会承担（ ）

- A.过失责任
- B.行政责任
- C.民事责任
- D.法律责任

20. 甲公司是一家有限责任公司，注册会计师对甲公司 2011 年度财务报表进行审计并出具了无保留意见的审计报告，Q 银行根据注册会计师审计的财务报表等相关资产证明文件给甲公司提供了巨额贷款，2011 年由于甲公司伪造金融票案发，导致甲公司的供应商 A 公司贷款不能收回，Q 银行出现巨额亏损，Q 银行储户不能按期提取存款。下列可能构成注册会计师的利害关系人的有（ ）。

- A.Q 银行
- B.供应商
- A C.储户
- D.甲公司股东

21.根据审计风险模型，下列说法中，不恰当的是（ ）。

- A.A.注册会计师应当将审计风险水平降到足够低，以合理保证财务报表不存在重大错报
- B.注册会计师在设计进一步审计程序以确定财务报表整体是否不存在



重大错报时，应当从认定层次考虑重大错报风险

C.在既定的审计风险水平下，可接受的检查风险水平与认定层次重大错报风险的评估结果呈同向关系

D.在既定的审计风险水平下，可接受的检查风险水平与认定层次重大错报风险的评估结果呈反向关系

22. 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

23. 下列关于评估重大错报风险的说法中，不正确的是（ ）。

A.注册会计师应当在了解被审计单位及其环境的整个过程中识别风险

B.识别的风险如果重大就一定会导致财务报表发生重大错报

C.注册会计师应当确定识别的重大错报风险是与财务报表整体相关，进而影响多项认定，还是与特定的各类交易、账户余额和披露的认定相关

D.在评估重大错报风险时，注册会计师应当将所了解的控制与特定认定相联系

24.关于成本的可控与否，下列说法正确的是（ ）。

A.较低层次责任中心的不可控成本，对于较高层次的责任中心来说一定是可控的

B.某一责任中心的不可控成本可能是另一责任中心的可控成本

C.对于一个企业来说，变动成本大多是可控成本，固定成本大多是不可控成本

D.直接成本都是可控成本

25. 下列审计程序中，证实应收账款存在认定最佳的审计程序是 ( )。

A.检查销售文件以确定是否采用连续编号的销售单

B.从应收账款明细账追查至销售合同、销售发票、出库单等原始凭证

C.抽取发运凭证、销售合同等凭证追查至应收账款明细账

D.向销售客户进行函证

26.在确定与利用专家工作相关审计程序的性质、时间安排和范围时，注册会计师不需要考虑的事项是 ( )

A.专家的工作在审计中的重要程度

B.与专家工作相关的事项的金额

C.与专家工作相关的事项的性质

D.与专家工作相关的事项中存在的重大错报风险

27.<3>、在审验过程中，下列属于注册会计师应当拒绝出具验资报告并解除业务约定的是 ( )。

A.已设立公司尚未对注册资本的实收情况或注册资本及实收资本的变

更情况做出相关会计处理

- B.注册会计师与丁公司在注册资本及实收资本的确认方面存在的异议且无法协商一致
- C.丁公司或出资者不提供真实、合法、完整的验资资料
- D.验资截止日至验资报告日期间注册会计师发现的影响审验结论的重大事项

28. 如果注册会计师拟信赖旨在应对由于舞弊导致的重大错报风险的人工控制，假设该控制没有发生变化，下列有关测试该控制运行有效性的时间间隔的说法中，正确的是（ ）。

- A.每年测试一次
- B.每二年至少测试一次
- C.每三年至少测试一次
- D.每四年至少测试一次

29. 下列关于集团项目组参与组成部分注册会计师工作的说法中，不正确的是（ ）

- A.根据对组成部分注册会计师的了解，集团项目组应当确定是否有必要参与进一步审计程序
- B.如果组成部分是不重要的，集团项目组无须参与组成部分注册会计师的风险评估程序
- C.如果组成部分注册会计师对重要组成部分财务信息执行审计，集团项目组应当与组成部分注册会计师或组成部分管理层讨论对集团而言重要的组成部分业务活动
- D.

集团项目组参与组成部分注册会计师工作的性质、时间安排和范围，将根据集团项目组对组成部分注册会计师的了解的不同而不同

30.下列关于审计底稿的内容说法错误的是（ ）。

- A.分析表主要是指对被审计单位财务信息执行分析程序的记录。
- B.问题备忘录是指对某一事项或问题的概要的汇总记录。
- C.核对表一般是指会计师事务所内部使用的、为便于核对某些特定审计工作或程序的完成情况的表格
- D.审计工作底稿应当包括已经被取代的审计工作底稿的草稿或财务报表的草稿

## 二、多选题(20 题)

31.审计报告的作用有（ ）。

- A.鉴证作用，注册会计师发表的审计报告，是以超然独立的第三者的身份，对被审计单位财务报表的合法性和公允性发表审计意见
- B.保护作用，审计报告能够在一定程度上对被审计单位的财产所有者、债权人和股东的权益及企业利害关系人的利益起到保护作用
- C.证明作用，审计报告可以对审计工作质量和注册会计师的审计责任起到证明作用
- D.鉴定作用，注册会计师发表审计报告，是对被审计单位财务信息的鉴定



32. 管理层和治理层认可与财务报表相关的责任是注册会计师执行审计工作的前提，责任事项包括（ ）。

- A.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
- B.设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报
- C.允许注册会计师接触与编制财务报表相关的所有信息
- D.允许注册会计师在获取审计证据时不受限制地接触其认为必要的内部人员和其他相关人员

33.如存在具有支配性影响的关联方，则下列情况中，可能表明存在由于舞弊导致的特别风险的有（ ）

- A.有证据显示关联方过度关注重大会计估计的作出
- B.利用中间机构从事难以判断是否具有正当商业理由的重大交易
- C.异常频繁变更高级管理人员或专业顾问
- D.有证据显示关联方过度干涉会计政策的选择

34.小可注册会计师拟利用内部审计的工作，不应当考虑的有（ ）

- 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

35.戊注册会计师对银行存款余额实施函证程序中。以下做法中，正确的有（ ）。

- A.对本年度已经清户的甲银行账户采用消极式函证，对其他有余额的银行存款账户采用积极式函证
- B.对 E 公司所有银行存款账户实施函证程序
- C.由 E 公司代为填写银行询证函并加盖公章后，交由注册会计师直接发出并回收
- D.银行询证函回函结果表明并不存在有差异，注册会计师一般就可以确定银行存款余额是没有问题的

36.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，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，以评价管理层的点估计

37.下列有关书面声明作用的说法中，错误的有（ ）

- A.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审计意见的基础
- B.如果被审计单位的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
- C.书面声明提供的审计证据需要其他审计证据予以佐证
- D.书面声明提供的审计证据可减少注册会计师应当获取的其他审计证据

38.

**第 25 题** 注册会计师在测试海通科技公司购货·销售·领料等相关业务的内部控制时，正在考虑运用审计抽样方法的适用性。在测试以下相关内部控制运行的情况时，适宜采用抽样方法的是（ ）。

- A.验收材料时验收人员是否认真核实所收材料的规格及数量是否与购货发票写明的规格及数量一致并在验证材料的品质符合规定后才填制验收单
- B.销售发票是否附有发货单和经批准的销售单
- C.仓库职员发出材料时是否核实在领料单上签字的领料人员姓名与实际持单领料的人员的一致性
- D.请购单是否有专职审批人员的签字

39. 下列各项中，属于车辆购置税应税行为的有（ ）。

- A.受赠使用应税车辆
- B.进口使用应税车辆
- C.经销商经销应税车辆
- D.

债务人以应税车辆抵债

40.在细节测试中，注册会计师根据抽样结果，采用非统计抽样估计了总体错报金额，且对已发现的错报都已建议被审计单位进行了调整，被审计单位接受注册会计师的建议，调整后的错报金额小于但接近于可容忍错报，则注册会计师应当（ ）。

- A.认为所测试的交易或账户余额不存在重大错报
- B.提请被审计单位对错报进行调查
- C.修改进一步审计程序的性质、时间安排和范围
- D.出具保留意见的报告

41.关于项目质量复核和项目组内部复核的异同，下列说法中错误的有（??）。

- A.项目质量复核包括多个复核层级，项目组内部复核仅由项目合伙人进行复核
- B.项目组内部复核的内容多于项目质量复核的内容
- C.项目质量复核仅适用于上市实体财务报表审计业务，项目组内部复核适用于所有业务
- D.项目质量复核是由独立于项目组的项目质量复核人员执行，项目组内部复核是由项目组内部人员执行复核

42.如果甲公司财务报表日资产负债表中存货项目期末显示为 1000

万元，根据对认定的理解，以下表述中，恰当的有（ ）。

- A.财务报表日甲公司资产中所记录的存货 1000 万元是存在的，表明存货账面记录没有多记，如果注册会计师以该账面记录为起点能够追踪到对应的存货实物
- B.存货以恰当的金额 1000 万元记录在资产负债表中，与之相关的计价调整已恰当记录，表明存货在资产负债表的金额是正确的，并且已经对存货进行了期末减值估计
- C.所有应当记录的存货均已记录在 1000 万元中，表明实际存在的并且所有权属于甲公司的存货已经记录在资产负债表中，没有少记
- D.甲公司记录的存货均由其拥有或控制，表明存货资产都在被审计单位

43.

**第 24 题** 根据审计准则的规定，在记录实施审计程序的性质、时间和范围时，应当记录测试的特定项目或事项的识别特征。在记录识别特征时，下列做法正确的有（ ）。

- A.对于戊公司信息系统生成的验收单进行细节测试时，可以以验收单的日期或编号作为识别特征
- B.在于戊公司应收账款采用函证程序，选择其中的 500 万元以上的账户作为函证对象，则识别特征为 500 万元以上的所有账户
- C.戊公司发运单是连续编号的，测试发运单的识别特征是，从第 12345 号发运凭证开始每隔 125 号系统地抽取发运单
- D.E

注册会计师需要对戊公司的采购人员询问采购过程中戊公司的内部控制规定，则可能将询问的时间、被询问人的姓名及职位作为识别特征

44. 注册会计师应当考虑在审计报告的意见段后增加“其他事项段”的情形有 ( )。

A.如果管理层对审计范围施加的限制导致无法获取充分、适当的审计证据可能产生的影响具有广泛性，注册会计师不能解除业务约定，在这种极其特殊的情况下，注册会计师可能认为有必要在审计报告中增加其他事项段，解释为何不能解除业务约定

B.如果法律法规允许注册会计师详细说明某些事项，以进一步解释注册会计师在财务报表审计中的责任，在这种情况下，注册会计师可以使用一个或多个子标题来描述其他事项段的内容

C.如果注册会计师已确定两个财务报告编制基础在各自情形下是可接受的，可以在审计报告中增加其他事项段，说明该被审计单位根据另一个通用目的编制基础编制了另一套财务报表以及注册会计师对这些财务报表出具了审计报告

D.为特定目的编制的财务报表可能按照通用目的编制基础编制，由于审计报告旨在提供给特定使用者，注册会计师可能认为在这种情况下需要增加其他事项段，说明审计报告只是提供给财务报表预期使用者，不应被分发给其他机构或人员或者被其他机构或人员使用

45.

第 34 题 以下属于股票的价值形式的有 ( )。

A.票面价值 B.账面价值 C.期望价值 D.清算价值

46.<4>内部控制存在固有限制性，无论如何设计和执行，只能对财务报告的可靠性提供合理的保证，内部控制存在的固有局限性，主要包括（ ）。

A.控制的设计和修改可能存在失误

B.由于负责复核信息的人员不了解复核的目的或没有采取适当的措施，使内部控制生成的信息没有得到有效使用

C.在决策时人为判断可能出现错误和由于人为失误而导致内部控制失效

D.由于两个或更多的人员进行串通或管理层不当地凌驾于内部控制之上而被规避

47.

**第 23 题** 在确定已记录金额和预期值之间可接受的差异额时，可能需要考虑的因素有（ ）。

A. 各类交易、账户余额、列报及相关认定的重要性和计划的保证水平

B. 通过降低可接受的差异额应对重大错报风险的可能性

C. 在期中测试后是否还要针对剩余期间测试

D. 财务信息和非财务信息的可分解程度

48.甲注册会计师负责对 A 公司（集团公司）2010 年度财务报表进行审计。在对集团财务报表进行审计的过程中，甲注册会计师遇到下列事项，请代为做出正确的专业判断。 A

公司控制的子公司中，有部分委托了另外一家会计师事务所进行审计，作为集团项目组要求组成部分注册会计师沟通下列的事项，其中正确的有（ ）。

- A.组成部分注册会计师是否已遵守与集团审计相关的职业道德要求，包括对独立性和专业胜任能力的要求
- B.指出作为组成部分注册会计师出具报告对象的组成部分财务信息
- C.因违反法律法规而可能导致集团财务报表发生重大错报的信息
- D.组成部分财务信息中未更正错报的清单（清单应当包括低于集团项目组通报的临界值且明显微小的错报）

49. 下列可以用三栏式账簿登记的有（ ）。

- A.总账 B.现金日记账 C.应收账款 D.实收资本

50.下列注册会计师针对审计抽样作出的判断中正确的有（ ）。

- A.当控制的运行留下轨迹时，注册会计师可以考虑使用审计抽样实施控制测试
- B.注册会计师未能适当定义误差，将导致抽样风险
- C.使用统计抽样可以减少审计过程中的专业判断
- D.相比于误拒风险和信赖不足风险而言，注册会计师更加关注误受风险和信赖过度风险

三、判断题(10 题)



51.

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/695313032324011203>