

最新注册会计师考试训练营十,十一章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/237/2021\\_2022\\_\\_E6\\_9C\\_80\\_E6\\_96\\_B0\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_c45\\_237014.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/237/2021_2022__E6_9C_80_E6_96_B0_E6_B3_A8_E5_c45_237014.htm)

第1题 如果注册会计师未能查出被审计单位财务报表中的舞弊，注册会计师（ ）。

A 不应承担审计责任 B 应承担审计责任 C 是否承担责任取决于是有意还是无意 D 是否承担责任取决于其执行审计准则的情况

正确答案：D 解析：是否承担责任取决于注册会计师执行审计准则的具体情况。

如果注册会计师在执行审计业务时，完全按照审计准则的要求进行工作，则责任不在注册会计师；

如果未完全执行审计准则的要求，则可能被判为违约、过失或欺诈等。

第2题 在应对舞弊导致的重大错报风险时，注册会计师常常需要与被审计单位的相关人员沟通。以下有关此类沟通的说法中，正确的是（ ）。

A 如果发现舞弊涉及在内部控制中承担重要职责的员工以及其舞弊行为可能对财务报表产生重大影响的其他人员，注册会计师应当尽早将此类事项与管理层沟通

B 如果注意到旨在防止或发现舞弊的内部控制在设计或执行方面存在重大缺陷，注册会计师应当尽早告知适当层次的管理层

C 如果认为被审计单位的风险评估过程存在重大缺陷，注册会计师应当就此类内部控制缺陷与管理层沟通

D 通常情况下，拟沟通的管理层应当比涉嫌舞弊人员至少高出一个级别

正确答案：D 解析：对于情况A、B、C中的事项，应当直接与治理层沟通。

第3题 当存在下列情形之一时，注册会计师应当实施控制测试（ ）。A 在了解海通公司及其环境并评估重大错报风险时，发现海通公司上年度内部控制并未有效实施，但本期已对相关人员进行

行了轮换 B 在评估认定层次重大错报风险时，注册会计师注意到海通公司的内部控制已连续三年有效实施，没有迹象表明本期内部控制有变化 C 海通公司2005年后半年新增10笔长期投资业务，投资金额均在1000~2000万元之间 D 海通公司的销售业务采用电子交易方式，交易总笔数达2132万次，且不存在适当的计算机辅助审计技术供注册会计师采用 正确答案

: BD 解析：在情况A下，注册会计师没有理由预期海通公司内部控制有效；对于情况B，注册会计师一般可以预期内部控制的有效性；对于金额巨大的业务，注册会计师应当全部实施实质性测试；情况D属于“仅实施实质性程序不足以提供认定层次充分、适当的审计证据”的情形，按准则规定，应实施控制测试。

第4题 侵占资产是指被审计单位的管理层或员工非法占用被审计单位的资产。侵占资产的手段很多，主要包括管理层或员工（ ）。 A 在购货时收取回扣 B 将个人费用在单位列支 C 贪污收入款项 D 盗取或挪用货币资金、实物资产或无形资产 正确答案：ABCD 解析：总结性命题。

第5题 注册会计师韩佳在期中审计中实施实质性测试后认为D公司的应收账款项目不存在重大错报，但在期末审计时识别出因舞弊导致的重大错报风险。如韩佳拟将期中测试得出的结论延伸至期末，则应测试剩余期间相关控制运行的有效性。

（ ）对 错 正确答案：× 解析：如果已识别出由于舞弊导致的重大错报风险，将期中得出的结论延伸至期末而实施的审计程序通常是无效的，注册会计师应当考虑在期末或者接近期末实施实质性程序。 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)