

最新注册会计师考试训练营四 PDF转换可能丢失图片或格式  
，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/239/2021\\_2022\\_\\_E6\\_9C\\_80\\_E6\\_96\\_B0\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_c45\\_239034.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/239/2021_2022__E6_9C_80_E6_96_B0_E6_B3_A8_E5_c45_239034.htm) 第1题 实质性测试的工作量受到很多因素的影响。注册会计师可能会根据以下（ ）情况增加实质性测试的工作量。 A 分析程序的结果表明客户的财务状况好于同业的平均水平 B 最终评估的控制风险水平低于依据控制测试评估的控制风险 C 以前年度审计中发现的问题远远少于其他客户 D 再次评估的重要性水平在数量上小于初步评估的重要性水平 正确答案：D 解析：重要性越低，所需审计证据的数量越多。 第2题 以下关于对计划审计工作的记录陈述不正确的是（ ）。 A 注册会计师可以以备忘录的形式总结总体审计策略 B 注册会计师对具体审计计划的记录可以使用标准的审计程序表或审计工作完成核对表，但应当根据具体审计业务的情况做出适当修改 C 如果只是针对某一或某几个方面更改审计计划，注册会计师可以保留原有的总体审计策略、具体审计计划以及已经执行的审计程序的记录，并将对审计计划的重大修改情况记录在进一步审计程序表和重大事项概要中 D 如果对计划的修改涉及整个计划的各个方面，以及多个类别的交易、账户余额和列报时，注册会计师可以考虑重新编制总体审计策略和具体审计计划，删除原有的总体审计策略和具体审计计划 正确答案：D 解析：新准则规定，如果对计划的修改涉及整个计划的各个方面，以及多个类别的交易、账户余额和列报，为使整套审计工作底稿内容、脉络更清楚，此时注册会计师可以考虑重新编制总体审计策略和具体审计计划，并保留原有的总体审计策略和

具体审计计划，D不正确。第3题 在识别和了解业务流程层面的内部控制时，注册会计师会用到询问的方法，下面提法正确的是（ ）。A 询问被审计单位各级别的负责人员是识别和了解控制所采用的主要方法 B 业务流程越复杂，注册会计师越有必要询问信息系统人员 C 为了识别重要控制，应先询问级别较高的人员，再询问级别较低的人员 D 为了识别重要控制，应先询问级别较低的人员，再询问级别较高的人员 正确答案：ABC 解析：第4题 注册会计师应当记录与重要性相关的事项包括（ ）。A 在审计中使用的重要性水平和可容忍错报包括对其所作的修改，以及确定和修改这些水平的依据 B 与已识别的具体错报和推断误差相关的尚未更正错报的汇总情况 C 注册会计师就尚未更正错报单独或累积是否导致或不导致财务报表重大错报所形成的结论，以及形成该结论的依据 D 重要性与审计风险的关系 正确答案：ABC 解析：准则规定，注册会计师应当记录与重要性相关的下列事项：（1）在审计中使用的重要性水平和可容忍错报包括对其所做的修改，以及确定和修改这些水平的依据；（2）与已识别的具体错报和推断误差相关的尚未更正错报的汇总情况；（3）注册会计师就尚未更正错报单独或累积是否导致或不导致财务报表重大错报所形成的结论，以及形成该结论的依据。第5题 某企业通过高度自动化的系统确定采购品种和数量，生成采购订单，并通过系统中设定的收货确认和付款条件进行付款。除了系统中的相关信息以外，该企业没有其他有关订单和收货的记录。在这种情况下，如果认为仅通过实施实质性程序不能获取充分、适当的审计证据，注册会计师应当考虑依赖的相关控制的有效性，并对其进行了了解、评估和测试。（ ）

对 错 正确答案： 解析：在被审计单位对日常交易采用高度自动化处理的情况下，审计证据可能仅以电子形式存在，其充分性和适当性通常取决于自动化信息系统相关控制的有效性，注册会计师应当考虑仅通过实施实质性程序不能获取充分、适当审计证据的可能性。 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)