

注册会计师考试审计模拟试题第十一章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_261780.htm

第十一章 财务报表审计中对舞弊的考虑 本章属次重点章节。在近几年的考试中没有出现考题。2007年的考核侧重于客观题为主，也不排除有主观题的出现。分值一般在1~3分左右。主要考点 1.治理层、管理层的责任和注册会计师的责任； 2.风险评估程序和应对舞弊导致的重大错报风险； 3.与管理层、治理层和监管机构的沟通。典型例题 一、单项选择题 1.注册会计师应当针对评估的舞弊导致的财务报表层次重大错报风险确定总体应对措施，其中不恰当的是（ ）。 A.考虑人员的适当分派和督导 B.考虑被审计单位采用的会计政策 C.考虑利用计算机专家的工作 D.考虑对存货的监盘改在期末并对余额并不是很大的存货进行抽查 【答案】D 【解析】D属于针对舞弊导致的认定层次重大错报风险的应对措施，属改变审计程序的时间、范围等。总体应对措施是对审计的总体要求，不涉及具体的认定。如在选择进一步审计程序的性质、时间和范围时，应当注意使某些程序不为被审计单位预见或事先了解，这才是总体应对措施。 2.为了更有效的实施审计，在审计中通常有一些假设，下面这些假设较合理的是（ ）。 A.假定被审计单位在收入确认方面存在舞弊风险 B.假定被审计单位是不诚信的 C.假定审计中发现的舞弊不是孤立发生的事项 D.为保证将重大舞弊查出，可假定舞弊的重大错报风险为最高，即100%

【答案】A 【解析】审计准则规定，注册会计师应当假定被审计单位在收入确认方面存在舞弊风险，并应当考虑哪些收

入类别以及与收入有关的交易或认定可能导致舞弊风险。注册会计师不应将审计中发现的舞弊视为孤立发生的事项。同样，注册会计师不能假定被审计单位是诚信的。

3.注册会计师通常采用组织项目组讨论程序评估舞弊风险时，下列哪些人员不宜参与讨论（ ）。 A.审计项目负责人 B.外聘的信息技术专家 C.内部审计人员 D.审计部门经理 【答案】C 【解析】被审计单位的的人员不能参与。项目负责人应当参与项目组内部的讨论，并根据职业判断、以往的审计经验以及对被审计单位本期变化情况的了解，确定参与讨论的项目组成员。项目组的关键成员应当参与讨论，如果项目组需要拥有信息技术或其他特殊技能的专家，这些专家也应当参与讨论。

4.下列对舞弊说法不恰当的有（ ）。 A.注册会计师有责任按照审计准则的规定实施审计工作，获取财务报表在整体上存在重大错报的合理保证 B.侵占资产通常伴随着虚假或误导性的文件记录 C.由于审计的固有限制，即使按照审计准则的规定恰当地计划和实施审计工作，注册会计师也不能对财务报表整体不存在重大错报获取绝对保证 D.注册会计师不应将审计中发现的舞弊视为孤立发生的事项 【答案】A 【解析】注册会计师有责任按照审计准则的规定实施审计工作，获取财务报表在整体上不存在重大错报的合理保证。

5.如果在审计过程中发现管理层和治理层的重大舞弊，注册会计师（ ）。 A.与治理层沟通 B.与管理层沟通 C.征询法律意见 D.向监管机构报告 【答案】C 【解析】如果在审计过程中发现管理层和治理层的重大舞弊，应当考虑征询法律意见，以采取适当措施，确定“是否”向监管机构报告管理层和治理层的重大舞弊。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访

