

最新注册会计师考试训练营七 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/269/2021\\_2022\\_\\_E6\\_9C\\_80\\_E6\\_96\\_B0\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_c67\\_269238.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/269/2021_2022__E6_9C_80_E6_96_B0_E6_B3_A8_E5_c67_269238.htm) 第1题 在评估舞弊导致的重大错报风险时，如果注册会计师注意到被审计存在下列（ ）情况，应当着重考虑该客户的资产被侵占的舞弊风险大大增加。A 公司、管理层或治理层存在违反证券或其他方面法律法规的不良记录，或是因涉嫌舞弊或违反法律法规而遭起诉 B 管理层由一人或少数人，如控股股东代表，也可能是股东以外的经理人掌控，缺乏共同决策或制衡措施 C 在免税区或税收优惠地区设置重要的银行账户或组成部分，往往难以判断此类业务或交易是否具有正当的商业理由 D 存在大量单位价值高、体积小、易于变现、且不易识别所有权归属的存货、固定资产或其他资产 正确答案：D 解析：D中内容明显地比其他选项更直接地涉及财产。

第2题 以下（ ）情况常常导致注册会计师认为被审计单位所从事业务或所处行业的性质提供了对财务信息作出虚假报告的机会。A 利用中介从事交易 B 市场需求大幅下降，所处行业的经营失败增多 C 难以应对技术改革、产品过时，利率或汇率调整等市场环境变化 D 竞争激烈或市场饱和，主营业务利润率不断下降 正确答案：A 解析：B、C、D可能使注册会计师认为被审计单位的财务稳定性或盈利能力受到不利经济环境、行业状况或被审计单位运营状况的威胁，从而产生对财务信息作出虚假报告相关的舞弊风险。

第3题 在复核会计估计是否有失公允、从而可能产生舞弊导致的重大错报时，注册会计师应当采取（ ）应对措施。A 询问被审计单位内部参与财务报告过程的

人员是否注意到在编制会计分录或调整要录时存在不恰当或异常活动 B 评价被审计单位对日常会计分录及财务报表编制过程中的调整分录的控制，并确定其是否得到执行 C 从财务报表整体上考虑管理层做出的某项会计估计是否反映出管理层的某种偏向，是否与注册会计师所获取审计证据表明的最佳估计存在重大差异 D 复核管理层在以前年度财务报表中做出的重大会计估计及其依据的假设，以便判断管理层是否存在某种偏向 正确答案：CD 解析：参见1141号准则第六十二条。

第4题 舞弊是指使用欺骗手段获取不当或非法利益的故意行为。在财务报表审计中，注册会计师通常只关注下列（ ）舞弊行为。 A 侵占资产 B 蓄意采用不当的会计政策 C 伪造、编造交易资料 D 对财务信息作出虚假报告 正确答案：AD 解析：按照新的审计准则，B、C包含在D中。注册会计师只关心A、D两类舞弊。

第5题 由于X公司对其日常销售业务采取了高度自动化的处理方式，注册会计师王豪所取得的审计证据均为电子形式存在。对此，王豪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。（ ）对 错 正确答案： 解析：当审计证据仅以电子形式存在时，其充分性和适当性通常取决于自动化信息系统的相关控制的有效性，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)