

注册会计师考试审计模拟试题第九章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/285/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c67_285643.htm

第九章 风险评估 考情分析 本章属于次重点章节，考点主要围绕在了解被审计单位及其环境（包括内部控制）并评估重大错报风险。本章以客观题为主，单独出简答题和综合题的情况较少，一般和各交易循环的内部控制结合进行考核。

主要考点 1.风险评估的程序； 2.了解被审计单位内部控制，特别是对业务流程层面内部控制了解的步骤要熟悉，对整体层面内部控制了解的特点要掌握； 3.特别风险以及与治理层和管理层沟通的几个基本观点。

考题解析 一、判断题 1.如果不拟依赖内部控制，注册会计师就无需对内部控制进行了解、测试和评价。（ ）

（2006年）【答案】×【解析】了解内部控制是必须的程序。

二、综合题 1.C和D注册会计师负责审计Y公司2005年度会计报表，于2005年12月1日至12月15日对Y公司的相关的内部控制进行了解、测试与评价。C和D注册会计师计划实施以下程序以了解相关内部控制：（2006年）（1）询问Y公司有关人员，并查阅相关内部控制文件；（2）检查内部控制生成的文件和记录。要求：假定不考虑其他条件，请指出C和D注册会计师还可以选择实施哪些审计程序以了解相关内部控制。

【答案】注册会计师还可以执行：（1）观察被审计单位的业务活动和内部控制的运行情况；（2）选择若干具有代表性的交易或事项进行“穿行测试”。典型例题 一、单项选择题

1.项目组内部的讨论为项目组成员提供了交流信息和分享见解的机会。以下可能不构成项目组讨论成员的是（ ）。

A.该审计项目的本地区项目经理 B.该审计项目的跨地区项目组的关键成员 C.审计项目组的助理人员 D.审计过程中所聘的专业技术人员 【答案】C 【解析】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，这些专家也应参与讨论。参与讨论人员的范围受项目组成员的职责经验和信息需要的影响，例如，在跨地区审计中，每个重要地区项目组的关键成员应该参加讨论，但不要求所有成员每次都参与项目组的讨论。

2.注册会计师了解被审计单位及其环境的目的是（ ）。 A.为了进行风险评估程序 B.收集充分适当的审计证据 C.为了识别和评估财务报表重大错报风险 D.控制检查风险 【答案】C 【解析】注册会计师了解被审计单位及其环境，识别和评估财务报表重大错报风险。

3.下列关于财务报表层次重大错报风险的说法不正确的是（ ）。 A.通常与控制环境有关 B.与财务报表整体存在广泛联系 C.可能影响多项认定 D.可以界定于某类交易、账户余额、列报的具体认定 【答案】D

4.下列属于预防性控制的是（ ）。 A.每月末给债务单位寄发对账单 B.仓库发货所采用的出库凭证连续编号 C.复核毛利率的合理性 D.如果没有付款，办理发货业务时，计算机系统会提示并记录，终止业务 【答案】B

5.下面有关对控制环境进行风险评估的提法正确的是（ ）。 A.在审计计划过程中，注册会计师就应开始对控制环境进行风险评估，以制定相应的总体审计策略 B.穿行测试一般用作对控制环境风险评估的程序 C.尽管注册会计师了解到控制环境薄弱，但可以认定某一流程的控制是有效的 D.由于对小型被审计单位无法获取以文件形式存在的有关控制环境要素的审计证据，注册会计师可通过了解管理层对内部控制设计的

态度、认识和措施来评估风险【答案】D【解析】在审计业务承接阶段，注册会计师就需要对控制环境作出初步了解和评价；穿行测试一般可用于对业务流程及相关控制的了解；控制环境对重大错报风险的评估具有广泛影响，如果认为被审计单位控制环境薄弱，则很难认定某一流程的控制是有效的。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