

注册会计师考试审计模拟试题第四章 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_285647.htm

第四章 注册会计师执业准则 考情分析 本章属于非重点内容。最近几年的考试中，本章没有出现考题，按以往的考题来看，本章一般只会出现客观题，且大都考核理论问题。2007年的考题可能集中在客观题上。主要考点 本章要理解的内容较多，可以说是对鉴证业务（审计）的概括，与后面的各章均有联系。

- 1.了解执业准则的基本框架，理解《鉴证业务基本准则》的内容。
- 2.熟悉会计师事务所业务质量控制七要素。

典型例题

一、单项选择题

1.注册会计师对其助理人员应当（ ）。 A.进行监督和管理 B.进行约束和指导 C.进行指导和监督，并对其工作结果负责 D.进行指导和监督，但不能对其工作结果负责 【答案】C 【解析】负有责任的注册会计师应对其助理人员进行指导、监督和复核。该注册会计师应对整个审计项目负责，即对助理人员的工作结果也应负责。

2.衡量注册会计师审计质量合格与否的标准是（ ）。 A.审计准则 B.注册会计师职业道德准则 C.会计准则及国家其他有关财务会计制度 D.审计质量控制准则 【答案】A 【解析】选项D是会计师事务所为保证其审计质量符合审计准则的要求而制定和运用的内部控制制度；选项C是注册会计师在审查被审计单位会计报表合法性时应合理运用并参照的标准。

3.鉴证业务涉及的三方关系人是指（ ） A.注册会计师、委托人、被鉴证单位 B.注册会计师、委托人、责任方 C.注册会计师、责任方、预期使用者 D.注册会计师、委托人、预期使用者 【答案】C

4.下列各项业务

活动中，属于其他鉴证业务的是（ ）。 A.历史财务信息审阅 B.预测性财务信息审核 C.代编财务信息 D.对财务信息执行商定程序 【答案】B 【解析】对非财务信息或非历史财务信息的鉴证均属于其他鉴证业务。

二、多项选择题

1.鉴证业务要素包括（ ）。 A.鉴证对象 B.鉴证对象信息 C.证据 D.鉴证报告 【答案】ACD 【解析】鉴证业务有五要素，即鉴证业务的三方关系、鉴证对象、标准、证据和鉴证报告。

2.下列几项属于会计师事务所质量控制制度要素的是（ ）。 A.对业务质量承担的领导责任 B.职业道德规范 C.客户关系和具体业务的接受与保持 D.人力资源 【答案】ABCD

3.下列各项中，可能导致注册会计师提出否定结论的情形有（ ）。 A.工作范围受到限制 B.鉴证结论提及责任方的认定，且该认定未在所有重大方面作出公允表达 C.鉴证结论直接提及鉴证对象和标准，且鉴证对象信息存在重大错报 D.在承接业务后，如果发现标准或鉴证对象不适当 【答案】BCD 【解析】要提出否定结论一定要取得相关的审计证据，工作范围受到限制，就会使得注册会计师无法获取充分适当的审计证据，证明有那些信息会严重误导报表使用者得出错误的结论，所以也就不能提出否定结论。

4.会计师事务所主任会计师对质量控制制度承担最终责任，为保证质量控制制度的具体运作效果，主任会计师对控制制度运作责任的人员管理应做到（ ）。 A.运作人员要具有丰富的业务管理的经验 B.运作人员要具有专业能力和管理才能 C.授予必要的权限 D.提高报酬，以保持独立性 【答案】ABC

5.历史财务报表审计业务属于（ ）。 A.合理保证的鉴证业务 B.有限保证的鉴证业务 C.基于责任方认定的业务 D.直接报告业务 【答案】AC

6.下列各项业务中，属于有限保证

的鉴证业务的有（ ）。 A.财务报表审计 B.财务报表审阅 C.预测性财务信息审核 D.代编财务信息 【答案】BC 【解析】财务报表审计属于合理保证的鉴证业务，代编财务信息不属于鉴证业务。

三、判断题 1.审计准则为注册会计师执行审计业务提供了行为标准，而职业道德准则为注册会计师执行的各项业务符合相应的专业标准提供了保障。（ ） 【答案】× 【解析】前者的说法是正确的，但后面的说法应当是：质量控制准则为注册会计师执行的审计业务符合相应的专业标准提供了保障。

2.审计质量控制准则和审计准则的目的都在于保证审计质量。（ ） 【答案】× 【解析】审计准则的实施可保证审计的质量，而质量控制准则是用来保证审计准则得以遵守和落实，所以两者的目的都是为了保证审计工作质量。判断质量靠审计准则，控制质量靠审计质量控制准则。

3.鉴证业务是指注册会计师对鉴证对象信息提出结论，以增强责任方之外的预期使用者对鉴证对象信息信任程度的一种业务。（ ） 【答案】×

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