

2009年注册会计师考试《审计》模拟试题(1)注册会计师考试  
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/641/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_641810.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/641/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_641810.htm) 欢迎进入：2009年注册会计师

报套餐班，享受五折优惠！更多信息访问：百考试题注册会计师论坛一、单项选择题(本题型共18小题，每小题1分，本题型共18分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，在答题卡相应位置上用2B铅笔填涂相应答案代码。答案写在试题卷上无效。)(

(一)ABC会计师事务所于2007年1月份成立，为了保证会计师事务所和注册会计师遵循《中国注册会计师职业道德规范指导意见》的相关规定，针对ABC会计师事务所在承办业务时遇到的以下问题，请按照指导意见的相关要求，提供正确的意见。1.下列各项中，属于注册会计师违反职业道德规范的是( )。A.注册会计师应按照业务约定和专业准则的要求完成委托业务 B.注册会计师对审计过程中知悉的商业秘密应当保密，并不得利用其为自己或他人谋取利益 C.除有关法规许可的情形下，会计师事务所不得以或有收费形式为客户提供各种鉴证服务 D.注册会计师可以对其能力进行广告宣传，但不得诋毁同行【答案】D【解析】注册会计师应按照业务约定和专业准则的要求完成委托业务，对审计过程中知悉的商业秘密应当保密，并不得利用其为自己或他人谋取利益和除有关法规许可的情形下，会计师事务所不得以或有收费形式为客户提供各种鉴证服务符合注册会计师职业道德规范的要求。【考点】(3.4专业胜任能力)，(3.5保密)，(3.6或有收费)，(3.9广告宣传)【难易度】\*

2.会计师事务所和注册会计师进行宣传

时，( )违背注册会计师职业道德规范。 A.利用政府委托或特别奖励谋取正当利益 B.注册会计师在名片上印有姓名、专业资格、职务及其会计师事务所的地址和标识等，但没有社会职务、专家称谓以及所获荣誉等 C.会计师事务所将印制的手册向客户发放，手册的内容应当真实、客观 D.当会计师事务所通过新闻媒体发布招聘信息时，含有抬高自己的成分 【答案】D 【解析】当会计师事务所通过新闻媒体发布招聘信息时，含有抬高自己的成分属于违背注册会计师职业道德规范。

【考点】(3.9广告宣传) 3.会计师事务所和注册会计师应当考虑外界压力对独立性的损害，可能损害独立性的情形不包括( ) A.在重大会计、审计等问题上与鉴证客户存在意见分歧而受到解聘威胁 B.受到有关单位或个人不恰当的干预 C.受到鉴证客户降低收费的压力而不恰当地缩小工作范围 D.受到鉴证同行降低收费的压力而不恰当地缩小工作范围 【答案】D 【解析】依据注册会计师职业道德规范要求，受到鉴证客户降低收费的压力而不恰当地缩小工作范围属于可能损害独立性的情形。

【考点】(3.3独立性) (二)ABC会计师事务所承办了甲股份有限公司2007年度财务报表审计业务。审计过程中注意到以下事项，请依据《中国注册会计师财务报表审计的目标和一般原则》，代A注册会计师做出正确的专业判断。 4. A注册会计师发现甲公司有如下对所审计期间的各类交易和事项运用的认定，其中( )违反了对收入的截止性认定。 A.将2008年1月的销售收入提前入帐2007年12月。 B.将2007年7月份收入50万漏记。 C.销售业务合同上金额为30万，实际入帐100万 D.2007年3月记帐凭证上某项业务收入为2万，入帐金额为5万。 【答案】A 【解析】将已发生的销售收入漏记属于

完整性认定存在问题.入帐金额与实际销售合同不一致的属于发生认定有误.记帐凭证上的数额与入帐金额有误的属于准确性认定存在问题。【考点】(6.4认定), (13.3销售截止测试) 5. 下列各项中, A注册会计师为获取适当审计证据所实施的审计程序与审计目标最相关的是( )。 A.从甲公司销售发票中选取样本, 追查至对应的发货单, 以确定销售的完整性 B.实地观察甲公司固定资产, 以确定固定资产的所有权 C.对已盘点的甲公司存货进行检查, 将检查结果与盘点记录相核对, 以确定存货的计价正确性 D.复核甲公司编制的银行存款余额调节表, 以确定银行存款余额的正确性 【答案】 D 【解析】 A一般与销售的发生、完整性均无关.B实地观察主要是与存在相关.C主要是与存在和完整性相关。【考点】(6.4认定) 【难易度】\*

(三)A注册会计师是P公司2007年度财务报表审计的外勤审计负责人, 在了解P公司基本情况后, A注册会计师及其助理人员开始收集审计证据。在收集审计证据过程中, A注册会计师需对助理人员提出的审计工作底稿归档期间相关问题予以解答。根据审计准则的相关规定, 请代为做出正确的专业判断。 6.A注册会计师出具审计报告后, 应当在审计报告日后六十天内将审计工作底稿归档。在审计工作底稿归档期间, 注册会计师不能做出变动的是( )。 A.删除或废弃审计工作底稿 B.对审计工作底稿进行分类、整理 C.对审计档案归整工作的完成核对表签字认可 D.记录在审计报告日前获取的、与审计项目组相关成员进行讨论并取得一致意见的审计证据。 【答案】 A 【解析】如果在归档期间对审计工作底稿作出的变动属于事务性的, 注册会计师可以作出变动, 主要包括: (一)删除或废弃被取代的审计工作底稿.(二)对审计工作底

稿进行分类、整理和交叉索引。(三)对审计档案归整工作的完成核对表签字认可。(四)记录在审计报告日前获取的、与审计项目组相关成员进行讨论并取得一致意见的审计证据。【考点】(7.2审计工作底稿的归档期限)【难易度】\* 7.会计师事务所对P公司2007年度财务报表的审计，2008年4月20日完成审计的外勤工作，2008年4月30日出具审计报告，则A注册会计师对审计工作底稿的归档日期应为( )。 A.2008年6月20日 B.2008年6月30日 C.2018年6月20日 D.2008年4月30日【答案】A【解析】审计工作底稿的归档期限为审计报告日后六十天内。【考点】(7.2审计工作底稿的归档期限)【难易度】\* 8.会计师事务所对P公司2007年度财务报表的审计，2008年4月20日完成审计的外勤工作，则A注册会计师对存货监盘所形成的记录应( )。 A.可不保存 B.至少保存至2017年 C.至少保存至2018年 D.长期保存【答案】C【解析】注册会计师对存货盘点所形成的记录属于注册会计师编制的审计工作底稿。会计师事务所应当自审计报告日起，对审计工作底稿至少保存十年。【考点】(7.2审计工作底稿的归档期限)相关推荐：2009年注册会计师(新制度)专业阶段考试审计样题 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)