

2011年注册会计师考试审计考前模拟试题3 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/646/2021\\_2022\\_2011\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_646050.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/646/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_646050.htm)

导读：为帮助考生做好最后冲刺，百考试题特推出注册会计师考试《审计》考前模拟试题供考生练习。2011年注册会计师 - 审计考前模拟试题一、单项选择题（本题型共6大题，20个小题，每小题1分，本题型共20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铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效。）

1. 丁注册会计师负责对D公司2×10年度财务报表进行审计。在对重大错报风险进行评估和采取应对措施的过程中，遇到下列事项，请代为做出正确的专业判断。丁注册会计师在设计审计程序以确定财务报表整体是否存在重大错报时，应从财务报表层次和各类交易、账户余额和披露认定层次两个方面考虑重大错报风险。下列关于财务报表层次重大错报风险的说法中，不正确的是（ ）。A.财务报表层次重大错报风险通常与控制环境有关B.财务报表层次重大错报风险与财务报表整体存在广泛联系C.财务报表层次重大错报风险对注册会计师考虑由舞弊引起的风险特别相关D.财务报表层次重大错报风险可以界定于某类交易、账户余额和披露的具体认定

2. 丁注册会计师运用各项风险评估程序，在了解D公司及其环境的整个过程中识别风险，下列识别的风险中与各类交易、账户余额和披露没有联系的是（ ）。A.D公司对于存货跌价准备的计提没有实施比较有效的内部控制，管理层未根据存货的可变现净值计提相应的跌价准备B.竞争者开发的新产品上市，

可能导致D公司的主要产品在短期内过时，预示将出现存货跌价和长期资产的减值C.D公司因相关环境法规的实施需要更新设备，可能面临原有设备闲置或贬值的风险D.管理层缺乏诚信或承受异常的压力可能引发舞弊风险3. 下列关于识别和评估重大错报风险的说法中，不正确的是（ ）。A.注册会计师应当在了解被审计单位及其环境的整个过程中识别风险B.注册会计师应当确定识别的重大错报风险是与财务报表整体相关，进而影响多项认定，还是与特定的交易、账户余额和披露的认定相关C.在了解被审计单位的内部控制时，只需关注控制的设计D.特别风险通常与重大的非常规交易和判断事项有关4. 在对控制环境进行风险评估时，注册会计师的以下做法中正确的是（ ）。A.在执行风险评估程序时，一般不使用穿行测试B.从审计计划阶段开始，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C.对控制环境进行风险评估，通常有助于注册会计师识别与财务报表层次有关的重大错报风险D.即使认为被审计单位的控制环境薄弱，仍可以认定某一流程的控制是有效的5. 戊注册会计师负责对E公司2×10年度财务报表进行审计。在对销售与收款循环审计过程中，遇到下列事项，请代为做出正确的专业判断。对赊销业务需要执行信用部门审批控制，这一控制与下列项目最直接相关的是（ ）。A.应收账款账面余额B.主营业务收入的确认C.销售折扣的计算D.坏账准备的计提6. 戊注册会计师计划测试E公司2×10年度主营业务收入的发生，下列可以实现该目标的最佳审计程序是（ ）。A.从主营业务收入明细账中抽取2×11年1月的明细记录，检查相应的记账凭证、发运凭证和销售发票B.从主营业务收入明细账中抽

取2×10年12月的明细记录，检查相应的记账凭证、发运凭证和销售发票C.抽取2×10年12月的销售发票，检查相应的发运凭证和账簿记录D.抽取2×10年12月的发运凭证，检查相应的销售发票和账簿记录7.注册会计师在检查E公司主营业务收入明细账时，发现下列特殊销售商品业务，其中注册会计师需要考虑提出调整建议的是（）。A.M公司代销E公司产品，售价由M公司自定，E公司按照协议约定价格收取货款，且协议中明确，M公司在取得代销商品后，无论是否能够卖出、是否获利，均与E公司无关，E公司在发出商品时确认收入B.N公司购买E公司产品，采用分5年平均支付货款的方式，E公司在交付产品时，按照应收的合同或协议的公允价值确定收入金额C.W公司购买E公司产品，合同中约定销售退回条件，E公司应当在售出商品退货期满时确认收入D.E公司与Q公司签订协议，在销售商品的同时，协议第二年将商品回购，由于该业务具有融资性质，所以E公司未确认收入8.甲注册会计师（非主任会计师）负责对A公司（上市的企业集团公司）2×10年度财务报表进行审计。为了保证业务质量，会计师事务所应当制定业务质量控制政策和程序。对以下问题请根据《业务质量控制准则》的规定，代为做出正确的专业判断。以下是会计师事务所在对A公司财务报表审计业务中执行业务质量控制准则时制定的部分政策和程序，其中说法不正确的是（）。A.由于甲注册会计师对该业务最为熟悉，又是具体项目负责人，因此要求甲对质量控制制度承担最终责任B.要求承担质量控制制度运作责任的人员具有必要的权限，是为了保证其能够实施质量控制政策和程序C.由于A公司为上市公司，涉及公众利益的范围大，因此如果与A公司建立长期

的合作关系，要定期轮换项目合伙人D.确定复核人员的原则是，由项目组合内经验较多的人员复核经验较少的人员执行的工作9. 在业务执行过程中，甲注册会计师与项目质量控制复核人员之间出现了意见分歧，以下有关于该意见分歧的处理说法中不正确的是（）。A.ABC会计师事务所可以向监管机构进行咨询，以解决和处理这一意见分歧B.对处理意见分歧形成的结论恰当的记录和执行C.在意见分歧解决之后，甲注册会计师才能出具报告D.如果意见分歧没有解决，应当在审计报告中说明对审计意见的影响10. 在最终出具财务报表之前，会计师事务所安排进行独立的项目质量控制复核，对项目组合做出的重大判断和在准备报告时形成的结论做出客观评价，以下有关说法中正确的是（）。A.该项复核可以视审计的需要决定是否实施，并非必须要执行B.在项目质量控制复核过程中，项目质量控制复核人和项目合伙人之间出现了意见分歧，如果项目合伙人并不接受项目质量控制复核人的建议，并且重大事项未得到满意解决，此时应当在出具的审计报告中充分说明这一事项C.在选择人员时，应当选择不直接参与该审计业务的人员来实施项目质量控制复核D.为了保证出具审计意见的及时性，项目质量控制复核工作在出具审计报告之后的一个星期之内完成11. ABC会计师事务所在2×10年度接受了若干公司特殊目的的审计业务，在执行业务的过程中，遇到了下列问题，请代为做出正确的专业判断。下列有关特殊目的的审计业务的说法中，正确的是（）。A.对特殊目的财务报表，如按照合同规定编制的财务报表，管理层可能与预期使用者就需更正的错报的临界值达成一致意见，这种临界值的存在可以减轻注册会计师在计划和执行特殊目的财

务报表审计时确定重要性的责任B.在财务报表按照合同条款编制的情况下，注册会计师应当了解被审计单位管理层在编制财务报表时对合同作出的所有重要解释。这种解释的重要性取决于管理层的声明C.在对单一财务报表或特定财务报表项目确定重要性水平与对整套财务报表确定的重要性应当保持一致D.如果已对整套财务报表整体发表否定意见或无法表示意见，注册会计师不应对整套财务报表中的单一财务报表发表无保留意见12. 如果已对整套财务报表整体出具否定意见或无法表示意见的审计报告，则对整套财务报表中的单一财务报表（）。A.可以发表无保留意见B.只要对单一财务报表出具的审计报告不一同公布，就可以发表无保留意见C.不能发表无保留意见D.如果单一财务报表并不构成整套财务报表的主要部分，就可以发表无保留意见13. 如果注册会计师认为有必要对整套财务报表整体发表否定意见或无法表示意见，但又对该整套财务报表中的特定要素单独审计，那么注册会计师对特定要素发表无保留意见需要满足的条件中，不包括的是（）。A.法律法规并未禁止注册会计师对该特定要素发表无保留意见B.注册会计师对特定要素出具的无保留意见审计报告，并不与包含否定意见或无法表示意见的审计报告一同公布C.特定要素与整套财务报表相关的内容存在较大的差异D.特定要素并不构成整套财务报表的主要部分14. 在对简要财务报表实施审计业务时，下列说法中正确的是（）。A.无论是否对构成简要财务报表来源的财务报表实施审计，注册会计师都可以单独对简要财务报表实施审计业务B.如果未能就管理层认可并理解其责任与管理层达成一致意见，但法律法规要求注册会计师承接该业务，则注册会计师对简要财务

报表出具的审计报告应指出已按照审计准则的规定执行了该业务C.如果简要财务报表没有按照采用的标准在所有重大方面与已审计财务报表保持一致或公允概括已审计财务报表，而管理层又不同意作出必要的修改，注册会计师应当对简要财务报表发表否定意见D.只要注册会计师已获取充分、适当的证据并在此基础上形成审计意见，并且被审计单位董事会、管理层或类似机构已经认可其对简要财务报表负责，注册会计师即可以出具审计报告。所以其日期可以早于构成简要财务报表来源的整体财务报表的审计报告日

15. A注册会计师负责审计甲公司2×10年度财务报表，在对于人力资源与工薪循环、投资与筹资循环进行审计过程中，遇到下列问题，请代为做出正确的专业判断。A注册会计师在对应付职工薪酬进行审计时，关注到甲公司下列的相关处理，不认同的是（ ）。A.由生产产品负担的职工薪酬，计入产品成本B.由在建工程负担的职工薪酬，计入在建工程成本C.因解除与职工的劳动关系给予的补偿，按照职工原来提供服务时的受益对象分别计入相关成本费用D.由提供劳务获取收入而负担的职工薪酬，计入劳务成本

16. A注册会计师计划测试期末长期股权投资余额的完整性，以下程序中，可能实现该审计目标的实质性程序是（ ）。A.检查长期股权投资有关的投资授权文件、被投资单位出具的股权证明、投资付款记录等原始凭证B.检查董事会会议记录、投资合同、交易对方提供的对账单、盘点报告等，看其与投资会计记录是否相符C.检查被审计单位是否定期与交易对方或被投资方核对账目D.追查投资记录至所附的原始凭证

17. A注册会计师计划测试期末长期借款余额的存在认定，以下程序中，可能实现该审计目标的是（ ）

。A.检查长期借款的使用是否符合借款合同的规定B.对新增加的长期借款，检查借款合同和授权批准C.对年度内减少的长期借款，检查相关记录和原始凭证D.检查长期借款是否已在资产负债表上充分披露

18. A注册会计师正在审计甲集团公司2×10年度财务报表，A注册会计师遇到下列问题，请代为做出正确的专业判断。甲集团公司控制的子公司中，有部分委托了另外一家会计师事务所进行审计，作为集团项目组要求组成部分注册会计师沟通下列的事项，其中不恰当的是（ ）。A.组成部分注册会计师是否已遵守与集团审计相关的职业道德要求，包括对独立性和专业胜任能力的要求B.指出作为组成部分注册会计师出具报告对象的组成部分财务信息C.因违反法律法规而可能导致集团财务报表发生重大错报的信息D.组成部分财务信息中未更正错报的清单（清单应当包括低于集团项目组通报的临界值且明显微小的错报）

19. A注册会计师通过了解被审计单位，正在考虑利用内部审计人员的工作，在评价内部审计人员的专业胜任能力时，以下考虑不恰当的是（ ）。A.内部审计人员是否属于相关职业团体的会员B.内部审计人员是否经过充分技术培训且精通内部审计业务C.被审计单位是否存在有关内部审计人员任用和培训的既定政策D.内部审计人员和注册会计师之间是否可能进行有效的沟通

20. A注册会计师在审计时，利用了专家的工作，针对利用专家工作的下列说法中正确的是（ ）。A.如果注册会计师按照审计准则的规定利用了专家的工作，接受专家在其专业领域的工作结果或结论，此时注册会计师对发表的审计意见的责任因利用专家的工作而减轻B.适用于注册会计师的相关职业道德要求中的保密条款并不适用于专家C.由于注册会

计师并不具备与专家同等的专业技能，无法对专家选择的假设和方法提出异议，因此无需评价专家工作涉及使用重要的假设和方法的相关性和合理性D.在评价外部专家的客观性时，注册会计师应当询问可能对外部专家客观性产生不利影响的利益和关系

相关推荐：[#0000ff>2011年注册会计师考试各科目试题集](#)[#0000ff>2011年注册会计师考试《审计》章节考点自测试题](#)[#0000ff>2011年注册会计师考试审计基础章节练习题汇总](#)[#ff0000>2011年注册会计师考试完美冲刺专题 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)