

2011年注册会计师考试审计考前模拟试题2 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_646051.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题，20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。答案写在试卷上无效。）

1. ABC会计师事务所承接了C公司2×10年度财务报表审计业务，丙注册会计师担任主要项目负责人。在审计过程中，遇到下列问题，请代为做出正确的专业判断。经过对C公司的初步了解，得知C公司全面采用了信息技术处理系统对财务信息予以记录与保存，在这种情况下，注册会计师的下列做法不正确的是（ ）。A.如果丙注册会计师计划依赖自动信息系统生成的信息，则需要适当扩大信息技术审计的范围B.由于信息技术在企业中的应用，丙注册会计师可以不对内部控制予以了解C.信息系统的特点及固有风险决定了信息化环境下审计的内容包括对信息化系统的处理和相关控制功能的审查D.如果丙注册会计师依赖相关信息系统所形成的财务信息和报告作为审计工作的依据，则必须考虑相关信息和报告的质量

2. C公司由自动化系统将计算机生成的销售发票上的信息与发运凭证上的信息进行比对，并不能防范的重大错报风险是（ ）。A.向W公司发出了M公司要购买的商品B.商品发出后未开具销售发票C.发出商品的实际数量超过了批准的数量D.销售发票

可能未附发运凭证3. 信息技术可能对内部控制产生特定风险，注册会计师考虑从以下方面了解信息技术对内部控制产生的特定风险，其中无需考虑的是（ ）。 A.不恰当的人为干预B.未经授权改变主文档的数据C.不具有一贯性D.数据丢失的风险或不能访问所需要的数据4. ABC会计师事务所拟承接A公司（上市的企业集团公司）2×10年度财务报表审计业务。甲注册会计师任项目合伙人，在实施初步业务活动、签订业务约定书过程中，遇到了下列事项，请代为做出正确的专业判断。甲注册会计师在计划审计工作前，开展了初步业务活动，执行这一程序的目的在于（ ）。 A.确保注册会计师已具备执行业务所需要的独立性和专业胜任能力B.确保与被审计单位不存在对业务约定条款的误解C.确保重要性水平的合理性D.确定不存在因管理层诚信问题而影响注册会计师保持该项业务意愿的情况5. 甲注册会计师在本期审计业务开始时应当开展初步业务活动，以下不属于初步业务活动内容的是（ ）。 A.针对保持客户关系和具体审计业务实施相应的质量控制程序B.评价遵守职业道德规范的情况C.实施进一步审计程序D.就审计业务约定条款达成一致意见6. 甲注册会计师负责对A公司（上市的企业集团公司）2×10年度财务报表进行审计。在考虑运用函证技术时，甲注册会计师遇到下列事项，请代为做出正确的专业判断。下列有关函证的表述中，正确的是（ ）。 A.对应收账款的函证，注册会计师通常以审计报告日为截止日，在审计报告日前适当时间内实施函证B.函证仅适用于银行存款和应收账款项目C.询证函应该以被审计单位的名义发出D.如果应收账款回函结果表明不存在差异，说明该事项不存在错报7. 下列关于消极式函证的说法中，错

误的是（ ）。A.采用消极的函证方式，注册会计师只要求询证者在不同意询证函列示信息的情况下才予以回函B.采用消极的函证方式，如果收到回函，则能够为财务报表认定提供说服力强的审计证据C.采用消极的函证方式，如果未收到回函，则被询证者一定已收到询证函且核对无误D.在采用消极的函证方式时，注册会计师通常还需辅之以其他审计程序

8. 甲注册会计师拟对银行存款余额实施函证程序,下列做法中不正确的是（ ）。A.以A公司的名义寄发银行询证函B.对A公司所有银行存款账户实施函证程序C.由A公司代为填写银行询证函后，交由注册会计师审核后直接发出并回收D.如果银行询证函回函结果表明没有差异，就可认定银行存款余额是正确的

9. ABC会计师事务所接受委托对B公司2×10年度财务报表进行审计，委派乙注册会计师为项目负责人，乙注册会计师在进行审计抽样时遇到下列问题，请代为做出正确的专业判断。乙注册会计师拟采用PPS抽样方法，下列有关该方法的表述中，正确的是（ ）。A.每个账户被选中的机会相同B.余额为零的账户没有被选中的机会C.与低估的账户相比，高估的账户被抽取的可能性更小D.在确定样本规模时，需要考虑被审计金额的预计变异性

10. 乙注册会计师在设计审计样本时，应当确保所定义的总体具有的特征是（ ）。A.充分性和适当性B.适当性和完整性C.相关性和完整性D.适当性和可理解性

11. 乙注册会计师运用分层抽样方法的主要目的是为了（ ）。A.减少样本的非抽样风险B.无偏见地选取样本项目C.仅用于控制测试，确定审计对象总体特征的正确发生率D.降低每一层中项目的变异性，在抽样风险没有成比例增加的前提下减少样本规模

12. 乙注册会计师计划实施审计抽样，从而获取

充分、适当的审计证据，下列说法中正确的是（ ）。A.乙注册会计师应当根据具体情况并运用职业判断，确定使用统计抽样或非统计抽样方法，以最有效率地获取审计证据B.审计抽样适用于控制测试和实质性程序中的所有审计程序C.统计抽样和非统计抽样方法的选用，影响运用于样本的审计程序的选择D.乙注册会计师采用不适当的审计程序可能导致抽样风险

13. 乙注册会计师认为某类交易存在特别风险且其他方法未提供充分、适当的审计证据，因此，乙注册会计师为了确保审计质量，将审计风险降低至可接受的低水平，在设计审计程序时，应当选取的测试方法为（ ）。A.对全部项目进行测试B.对特定项目进行测试C.运用统计抽样的方法D.综合运用统计抽样和非统计抽样

14. 乙注册会计师对总体的预计误差率或误差额的评估，有助于设计审计样本和确定样本规模，下列说法中不正确的是（ ）。A.在实施控制测试时，通常根据从总体中抽取少量项目进行检查的结果，对拟测试总体的预计误差率进行评估B.在实施细节测试时，注册会计师通常对总体的预计误差率进行评估C.在设计审计样本时，注册会计师应当考虑审计程序的目标和抽样总体的属性D.根据所获取的审计证据的性质以及与该审计证据相关的可能的误差情况，界定误差构成条件

15. ABC会计师事务所拟承接A公司（上市的企业集团公司）2×10年度财务报表审计业务。甲注册会计师任项目合伙人，在实施审计过程中，遇到了下列事项，请代为做出正确的专业判断。甲注册会计师在对营业收入发生认定获取审计证据时，正确的测试方向是（ ）。A.从财务报表到尚未记录的项目B.从尚未记录的项目到财务报表C.从会计记录到支持性证据D.从支持性证据到会计记录

16. 甲注

册会计师检查财务报表附注是否分别对原材料、在产品和产成品等存货成本核算方法做了恰当说明，为了实现的主要目标是（ ）。A.权利和义务B.分类和可理解性C.准确性和计价D.发生及权利和义务

17. 乙注册会计师负责B公司（上市公司）2 × 10年度财务报表审计业务，在审计完成和将审计工作底稿归档阶段，遇到下列问题，请代为做出正确的专业判断。注册会计师应当充分关注B公司在财务、经营和其他方面存在的可能导致对其持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况及有关的经营风险，下列不属于财务方面存在疑虑的事项或情况的是（ ）。A.存在债权人撤销财务支持的迹象B.发生重大经营亏损C.与供应商由赊购变为货到付款D.对发生的灾害未购买保险

18. 注册会计师对财务报表进行审计后，应当分析已经获取的审计证据，区分不同情况形成对被审计单位期初余额的审计结论，并在此基础上确定对本期财务报表出具审计报告的影响，下列的表述中，不正确的是（ ）。A.如果不能针对期初余额获取充分、适当的审计证据，注册会计师可以发表适合具体情况的保留意见或无法表示意见B.如果期初余额存在对本期财务报表产生重大影响的错报，错报的影响未能得到正确的会计处理和恰当的列报，注册会计师应当对财务报表发表保留意见或否定意见C.如果认为按照适用的财务报告编制基础与期初余额相关的会计政策未能在本期得到一贯运用，注册会计师应当对财务报表发表保留意见或否定意见D.前任注册会计师对上期财务报表发表了非无保留意见，即使导致出具非标准审计报告的事项对本期财务报表仍然相关和重大，注册会计师也可能对本期财务报表发表无保留意见

19. 乙注册会计师对B公司2 × 10年度财务报表出具审计报告

的日期为2×11年2月15日，B公司对外报出财务报表的日期为2×11年2月21日。在完成审计工作底稿的归档工作后，可以变动审计工作底稿的是（ ）。A.2×11年5月1日B公司生产车间发生火灾，损失重大B.2×11年5月10日，乙注册会计师知悉了B公司2×10年11月份虚增的一笔大额销售收入，该错弊金额可能导致修改已出具的审计报告C.2×11年5月9日，B公司收回了一笔在20×9年已经注销的应收账款，金额为500万元D.2×11年5月8日，法院对B公司涉及的专利侵权案做出最终判决，B公司应赔偿原告2000万元损失。截至2×10年12月31日，该案件尚在审理过程中，由于无法合理估计赔偿金额，B公司在2×10年度财务报表中对这一事项进行了充分的披露，但未确认预计负债20.乙注册会计师于2×11年2月15日完成了审计工作，2月18日审计报告编写完毕并提交给被审计单位管理层，B公司对外报出财务报表的日期为2×11年2月21日。在对审计工作底稿的归档时，以下说法中正确的是（ ）。A.审计工作底稿的归档期限应当是2×11年2月18日后60天内B.乙注册会计师所在的会计师事务所应当自2×11年2月18日起，对审计工作底稿至少保存10年C.如果在乙注册会计师审计过程中，用到了20×9年审计时获取的资料，那么对这些资料应当放回原审计档案中随原资料保存至相应年限D.在对审计工作底稿复核时，应当遵循的原则是由项目内经验较多的人员复核经验较少人员的工作

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](#)专题：[#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