

2011年注册会计师考试审计考前模拟试题1 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_646052.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5大题，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. A公司目前是上市公司，由ABC会计师事务所负责对A公司2×10年度财务报表进行审计，甲注册会计师担任关键审计合伙人。在考虑执业过程中有关职业道德规范的相关问题时，甲注册会计师遇到以下事项，请代为做出正确的专业判断。ABC会计师事务所的员工王某成为A公司的执行董事，下列说法正确的是（ ）。A.将王某调离鉴证小组后承接审计业务B.委派一个比王某更具专业胜任能力的员工来复核王某的工作C.对审计业务进行质量控制复核D.解除业务约定

2. ABC会计师事务所承接了A公司自20×5年至2×10年度财务报表审计业务，2×10年度财务报表审计工作刚刚开展，原鉴证小组成员李某离开会计师事务所加入了A公司，成为A公司的会计。该事项导致对职业道德基本原则产生不利影响的因素肯定不会是（ ）。A.自身利益B.自我评价C.密切关系D.外在压力

3. 假设分别存在下列事项，其中一定会影响独立性的是（ ）。A.乙注册会计师的叔叔持有A公司100股股票，现市值为1 000元人民币，接受委托前已经全部处置B.丙注册会计师将要成为A公司的

职员，ABC会计师事务所将其调离审计小组C.丁注册会计师持有A公司100股股票，现市值为1 000元人民币D.戊注册会计师三年前是A公司出纳，现由戊注册会计师审计A公司固定资产项目4. 在ABC会计师事务所为A公司执行审计业务的同时，W公司也提出委托要求，因此ABC会计师事务所正在考虑发展W公司为审计客户。假定ABC会计师事务所与EFG会计师事务所之间以合作为目的，存在下列关系，其中即使EFG会计师事务所与W公司之间存在金额重大的借贷关系，也不影响ABC会计师事务所接受W公司的审计业务的关系是（ ）。A.使用共同的名字、字号和标识B.定期交流客户资料、收费等信息C.拥有共同的经营战略和质量控制政策D.共同分担开发审计方法的成本5. 丙注册会计师负责对C公司2×10年度财务报表进行审计。在审计过程中，丙注册会计师遇到对重大错报风险的评估及确定进一步审计程序的相关问题，请代为作出正确的专业判断。如果C公司会计记录不完整、内部控制不存在或管理层严重缺乏诚信，导致可能无法获取充分、适当的审计证据，丙注册会计师应当考虑（ ）。A.主要采取实质性程序B.解除业务约定C.根据审计范围受到限制的程度出具保留意见或无法表示意见的审计报告D.在审计业务约定书中载明注册会计师和管理层各自的责任6. 下列关于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.识别的风险如果重大就一定会导致财务报表发生重大错报C.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，还是与特定的各类交易、账户余额和披露的认定相关D.在评估重大错报风险时，注册会计师应当

将所了解的控制与特定认定相联系7. 下列关于审计程序的说法中，不正确的是（ ）。A.在评估认定层次重大错报风险时，如果预期控制的运行是有效的，注册会计师应当实施控制测试以支持评估结果B.仅实施实质性程序不足以提供认定层次充分、适当的审计证据，注册会计师应当实施控制测试，以获取内部控制运行有效性的审计证据C.注册会计师可以通过实施风险评估程序获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础D.无论评估的重大错报风险结果如何，注册会计师均应当针对所有重大的各类交易、账户余额和披露实施实质性程序，以获取充分、适当的审计证据8. 下列不属于针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施的是（ ）。A.选择综合性方案实施进一步审计程序B.提供更多的督导C.分派更有经验或具有特殊技能的审计人员D.对拟实施审计程序的性质、时间安排和范围作出总体修改9. 丙注册会计师负责对E公司2×10年度财务报表进行审计。在运用审计风险模型（ $\text{审计风险} = \text{重大错报风险} \times \text{检查风险}$ ）时，丙注册会计师遇到下列事项，请代为做出正确的专业判断。下列与重大错报风险相关的表述中，正确的是（ ）。A.重大错报风险是因样本规模确定的较小而产生的B.重大错报风险是假定不存在相关内部控制，某一认定发生重大错报的可能性C.重大错报风险独立于财务报表审计而存在D.重大错报风险是财务报表存在重大错报的可能性10. 在审计风险模型中，“检查风险”取决于（ ）。A.与财务报表编制有关的内部控制的设计和运行的有效性B.审计程序设计的合理性和执行的有效性C.交易、账户余额和披露的性质D.被审计单位及其环境11. 当评估的重大错报风险水平增高时，丙注册会计师可能采取

的措施是（ ）。A.缩小实质性程序的范围B.将计划实施实质性程序的时间从期中移至期末C.调高可接受的检查风险D.缩小控制测试的范围

12. 下列表述中，注册会计师认为不正确的是（ ）。A.可接受审计风险越低，应实施的实质性程序及应获取的审计证据越多B.实施的实质性程序及所获取的审计证据越多，可接受审计风险就越低C.可接受审计风险不随财务报表项目的不同而不同D.实施实质性程序可以降低存在的审计风险

13. 在控制检查风险时，丙注册会计师应当采取的有效措施是（ ）。A.调高重要性水平B.测试内部控制的有效性，以降低控制风险C.进行穿行测试，以降低固有风险D.合理设计和有效实施实质性程序

14. ABC会计师事务所接受委托审计B公司2×10年度财务报表，乙注册会计师任项目合伙人。遇到以下关于审计证据和工作底稿的问题，请代为作出正确的专业判断。下列关于审计证据可靠性的说法中，正确的是（ ）。A.直接获取的审计证据比推论得出的证据更可靠B.口头形式的证据比电子证据更可靠C.非统计抽样得出的结论比统计抽样得出的结论更可靠D.实质性分析程序获取的证据比细节测试获取的证据更可靠

15. 在获取的下列审计证据中，可靠性最强的通常是（ ）。A. B公司销售部会议记录B. B公司提供的销售合同C. 债务人的电子邮件回函D. 前任注册会计师的工作底稿

16. 下列关于审计证据的充分性和适当性的表述中错误的是（ ）。A. 审计证据的充分性是对审计证据数量的衡量，而适当性是对审计证据质量的衡量B. 审计证据的质量越高，那么所需审计证据的数量越少，相应的如果审计证据的数量比较多，则一定能够弥补审计证据质量上的缺陷C. 用作审计证据的信息如果是源自于独立的第三方，那么注册会计师

也需要考虑该信息的可靠性D.注册会计师在获取审计证据的过程中可以考虑获取审计证据的成本效益性17. 在了解控制环境时，丁注册会计师应当关注的内容不包括（ ）。A.F公司治理层相对于管理层的独立性B.F公司管理层的理念和经营风格C.F公司员工整体的道德价值观D.F公司管理层是否及时纠正控制运行中的偏差18. 在对被审计单位的控制活动的了解中，丁注册会计师注意到以下控制活动，其中属于实物控制活动的是（ ）。A.对访问计算机程序和数据文件进行授权B.出于特定原因，同意对某个不符合一般信用条件的客户赊销商品C.分析评价实际业绩与预算的差异D.将交易授权、交易记录以及资产保管等职责分配给不同员工19. F公司下列控制活动中，不属于经营业绩评价方面的是（ ）。A.将内部证据与外部信息来源相比较，评价职能部门分支机构或项目活动的业绩B.定期与客户对账并就发现的差异进行调查C.对照预算、预测和前期实际结果，对公司的业绩复核和评价D.综合分析财务数据和经营数据之间的内在关系20. 在了解F公司内部控制时，丁注册会计师通常采用的程序不包括（ ）。A.查阅内部控制手册B.追踪交易在财务报告信息系统中的处理过程C.重新执行某项控制D.现场观察某项控制的运行相关推荐：[#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 \[www.100test.com\]\(http://www.100test.com\)](#)