

2004年注会《审计》模拟试题（2）及答案 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/72/2021\\_2022\\_2004\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_72826.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022_2004_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_72826.htm)

一、单项选择题

1.为判明会计报表是否在所有重大方面公允地反映被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量状况，注册会计师主要应运用（ ）作为判断标准。 A.会计报表项目的重要性 B.因有风险与控制风险的综合水平 C.会计报表层的重要性 D.符合性测试与实质性测试

2.在我国注册会计师执业规范体系的各个组成部分中，除（ ）外，均对注册会计师的专业胜任能力提出了明确的要求。 A.《独立审计准则》 B.《质量控制准则》 C.《执业道德准则》 D.《后续教育准则》

3.按照国际会计师联合会制定的《会计师职业道德守则》，在以下各种情形中，除（ ）外，均属于影响独立性的事项。 A.执行审计业务的注册会计师持有被审计单位关联企业的股票 B.被审计单位出资赞助注册会计师的配偶和子女前往某地旅游 C.注册会计师因坚持原则受到被审计单位的阻碍，按法律程序起诉被审单位 D.执行变更验资业务的注册会计师两年在被审单位任财务总监

4.如果注册会计师证实被审计确实存在错误与舞弊，他应当（ ）。 A.发表保留意见或否定意见 B.提请被审计单位作适当处理，并考虑对会计报表的影响 C.征求律师意见或取消业务约定 D.对其重要性进行评估，并确定是否修改或追加审计程序

5.某会计师事务所于2002年2月8日与海湾股份有限公司董事会签订了该公司当年度会计报表审计的业务约定书，2003年2月10日按计划进行了外勤审计工作，并于当月20日签发了审计报告，则该会计师事务所至少应将有关审计项目的当期档案保管

至（ ）。 A.2013年2月3日 B.2013年2月8日 C.2013年2月10日  
D.2013年2月20日 6.在计划阶段使用分析性复核程序时，（ ）  
的过程往往需要很多专业判断和业务经营的专门知识，一般  
是由审计小组中的高级审计人员或经理来完成的。 A.确定将  
要执行的计算、比较 B.估计期望值 C.分析数据并确认重大差  
异 D.确定对审计计划的影响 7.注册会计师了解控制程序的总  
要求是，通过充分了解，能够（ ）。 A.适当地评估控制风险  
B.识别和理解各类主要交易和事项的发生过程 C.合理地制定  
审计计划 D.评价管理当局对内部控制的态度、认识和措施 8.  
在进行存货计价测试时，由于依据样本结果推断总体特征而  
导致注册会计师审计效率低下的风险是（ ）。 A.误拒风险 B.  
信赖不足风险 C.误受风险 D.信赖过度风险 9.在销售与收款循  
环的下列各项内部控制目标中，与（ ）相应的关键内部控制  
措施充分体现了内部控制要素中控制程序的"交易授权"。 A.  
登记入账的销货业务确系发货给真实的顾客 B.所有的销货业  
务均已登记入账 C.登记入账的销货数量确系发货的数量，并  
正确地开具收款账单和登记入账 D.销货业务已正确地记入明  
细账并经正确汇总 10.选择以下项目作为函证对象，主要是为  
了证实应收账款的真实性，但（ ）是个例外。 A.与债务人发  
生纠纷的项目 B.交易频繁但期末余额为零的项目 C.关联方项  
目 D.主要客户项目及非正常项目 11.在实施对固定资产的分析  
性复核程序时，注册会计师通过了比较被审计年度各月之间  
、本期与以前期间的修理及维护费用，旨在发现（ ）方面的  
问题。 A.资本性支出与收益性支出的区分 B.闲置的固定资  
产或已减少的固定资产未在账上注销 C.固定资产的经营性租赁  
与融资租赁的区分 D.添置的固定资产或已增加的固定资产未

在账上记录 12.在（ ）情形下，注册会计师可能认可被审计单位的不充分披露。 A.处于关键阶段的重大未决诉讼或重大未决仲裁 B.存在严重影响持续经营假设的重大情况，但有合理措施 C.不影响会计报表表达，但严重影响对其理解的重大期后事项 D.与某企业是关联方，但被审计年度内闭幕式未与其发生重大交易 13.在（ ）情况下，注册会计师应对被审计单位的会计报表发表保留意见或拒绝表示意见 A.被审计单位管理当局拒绝出具声明书 B.不能就持续经营假设的合理性获取必要的审计证据 C.未能就影响会计报表的重大关联方及其交易获取充分、适当的证据 D.不能取得被审计单位对会计报表有严重的违法行为的充分证据 14.注册会计师在查阅审计报告公布日后获取的其他信息时，如果注意到存在重大的不一致或对事实的明显重大错报、漏报，应当（ ）。 A.提请被审计单位调整会计报表或进行适当披露 B.重新考虑已出具的审计报告的适当性 C.提请被审计单位修改已审报表或其他信息 D.将对其他信息的关注以书面形式告知管理当局 15.在审验分期出资时，对被审验单位以前各期的出资，注册会计师应当（ ）。 A.发表审验意见并指出实施审验的事务所的名称和审验情况 B.查阅相关的验资报告，近期的会计报表和审计报告 C.发现净资产小于注册资本时，在意见段后增加说明段予以反映 D.复核注册资本的实收情况并实施必要的审验程序 二、多项选择题 1.2002年7月1日起开始实施的两个独立审计具体准则是（ ）。 A.《存货监盘》 B.《对财务信息执行商定程序》 C.《会计报表审阅》 D.《函证》 2.根据我国独立审计基本准则中外勤准则的要求，注册会计师在审计过程中，可以（ ） A.遵守执业道德规范、恪守独立、客观、公正的原则，以应有

的执业谨慎态度执行审计业务，出具审计意见 B.根据需要，配备相应的业务助理人员和聘请专家协助工作，但应对其工作结果负责 C.运用检查、监盘、观察、查询及函证、计算、分析性复核等程序获取充分适当的审计证据 D.根据审计结果和被审计单位对有关问题的处理情况出具无保留意见、保留意见、否定意见或拒绝表示意见

3.对于被审计单位发生的未决诉讼，注册会计师应着重查明管理当局的（ ）两类认定。 A.存在或发生 B.完整性 C.估价与分摊 D.表达与披露

4.按照《独立审计具体准则第6号-审计工作底稿》的要求，审计工作底稿的繁简程度与以下（ ）基本因素有关。 A.审计约定事项的性质、目的、要求 B.是否有必要对业务助理人员的工作进行特别指导、监督、复核 C.被审计单位的内部控制是否健全、有效 D.所引用的资料是否翔实、可靠、获取的证据是否充分、适当

5.在以下关于重要性、审计风险、审计证据的数量这三者之间关系的说法中，正确的是（ ）。 A.如果审计证据的数量不变，则重要性与审计风险之间成反向变动关系 B.在降低重要性的同时，可以通过增加证据的数量，使审计风险保持在一个适当的水平上 C.无论是否增加审计证据的数量，重要性与审计风险之间均成反向关系 D.较低的重要性对应于较多的审计证据，而较多的审计证据对应于较低的审计风险

6.在实施对存货的监盘程序时，注册会计师通过检查有无代人保存的存货和来料加工的存货，可以证实被审计单位管理当局关于存货的（ ）认定。 A.存在或发生 B.权利与义务 C.估价与分摊 D.表达与披露

7.对短期借款进行实质性测试时，注册会计师应根据短期借款项目（ ）第确定实质性测试的审计程序和方法。 A.期末作额的大小 B.占负债总金额比例的高低

C.以前年度发现问题的多少 D.相关内部控制的强弱. 8.追查银行存款余额调节表中的( )未达账项,有助于证实被审计单位管理当局有关银行存款项目的"存在或发生"认定 A.银行已收,企业尚未入账 B.银行已付,企业尚未入账 C.企业已收,银行尚未入账 D.企业已付,银行尚未入账 9.在以下关于审验程序的说法中,正确的是( ) A.在审验货币资金出资时,应检查承销协议、募股清单和股票发行费用清单 B.在审验无形资产出资时,应在资产评估的基础上验证其价值 C.在审验实物资产出资时,应观察、监盘实物,验证其产权归属 D.在审验因合并而增加实收资本时,应在审计的基础上验证其价值。 10.在出具《内部控制审核报告》时,注册会计师应当在固有限制段中指明的内容包括( )。 A.已实施的审核程序仅为发表审核意见提供了合理基础 B.认定内部控制的有效性是被审核单位管理当局的责任 C.存在因错误或舞弊而导致错报发生和未被发现的可能性 D.根据评价结果推测未来内部控制有效性具有一定的风险 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)