

注册会计师考试审计模拟试题三 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/73/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_73145.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_73145.htm)

一、单项选择题1、按照审计项目质量控制的要求，下列人员中的（ ）应当作为督导人员，考虑助理人员的专业胜任能力等因素，合理确定对其进行指导、监督、复核的方式和程序。A、事务所的主任会计师 B、事务所的部门经理 C、负直接责任的注册会计师 D、注册会计师 答案:C 解析:项目质量控制是由项目负责人实施的。

2、我国注册会计师协会制定的关于注册会计师职业道德规范的指导意见要求，会计师事务所和注册会计师应当考虑关联关系对独立性的损害。按照这一规定，鉴证客户的董事、经理、其他关键管理人员或能对鉴证业务产生直接重大影响的员工可以（ ）A、于审计业务完成后在会计师事务所工作 B、是与鉴证小组成员关系密切的家庭成员 C、向注册会计师提供超过社会礼仪的款待 D、是会计师事务所的前任高级管理人员 答案:A 解析:审计业务完成后到会计师事务所工作，并不影响当时审计业务的独立性。

3、深圳刘关张会计师事务所根据职业道德《指导意见》，不仅采取措施从整体上维护独立性，而且在承办具体鉴证业务时，也采取具体措施维护独立性。现拟继续承接ABC股份有限公司2004年会计报表审计业务，但其主任会计师刘某发现，由于新的情况出现，当前采取的措施并不足以消除损害独立性的因素的影响或不足以将影响降低至可接受水平时，则该事务所应当（ ）A、拒绝承接ABC公司2004年度的审计业务 B、安排鉴证小组以外的注册会计师关某在出审计报告前，以对立立场进行复核。

C、轮换项目负责人及签字注册会计师，由原来的黄某张某变更为孙某和李某 D、将独立性受到损害的鉴证人员赵某调离

答案:A 解析:BCD均属于“承办具体鉴证业务时，为维护独立性而采取的具体措施”，既然命题中已假定这些措施“不足以消除损害独立性的因素的影响及不足以将影响降低至可接受水平”，就不应再选。

4、丁某是深圳天华创新会计师事务所的注册会计师，作为国内著名电子产品厂商青岛H公司2004年度会计报表审计的外勤负责人，在审计期间，丁某未能抵御H公司有关人员的诱导，以H公司职员才能享受的成本价格从该公司购买下整套的家用电器。天华创新会计师事务所在已经出具审计报告后得知这一情况，在以下策略中，最佳的策略是（ ）

A、要求丁某立即退还所购商品并在会所会议上作书面检讨 B、要求丁某按正常价格补交款项差额，收回已出具的审计报告，并另派人员重新执行外勤审计工作 C、要求丁某辞职或给予行政记过、罚款等严厉处理 D、直接解除与H公司签署的审计业务约定，声明审计报告作废

答案:B 解析:H公司对丁某的款待明显超过了社会礼仪的范围，已构成对独立性的损害，发现这种情况后，会计师事务所面临的首要问题是消除因此而可能影响的审计结论和意见。A、C虽处罚严厉，但并不能消除丁某因受到优待而可能发生不当专业行为的影响。D是可行的，但不如B更为适当。

5、职业道德准则是注册会计师执业规范体系中的重要组成部分，在以下有关职业道德的表述中，你不认可的是（ ）

A、刘关张会计师事务所由于在2004年1月初接受了深交所上市A公司的评估业务，因此不得再承接A公司2004年度会计报表审计业务。 B、注册会计师李某虽然在事务所执业，但同时兼任

某网站财经版的自由撰稿人。 C、湖南天华正义会计师事务所对于某项鉴证业务采用或有收费的方式，经查，属于有关法规允许的范畴。 D、注册会计师赵某认为，他可以到其子女所在企业的进行审计，只要其子女不是该企业的关键管理人员即可。 答案:D 解析:D不严谨，注册会计师的子女虽不是客户的关键管理人物，若其子女的工作内容对审计的对象有重大，直接影响；则不能承接这一企业的审计业务

6、下列各项中，属于注册会计师违反职业道德规范的行为是（ ） A、按照业务约定和专业准则的要求承接业务 B、对执行业务过程中知悉商业秘密保密，不利用其为自己或他人牟取利益 C、除有关法规允许的情形外，会计师事务所不以或有收费形式为客户提供各种鉴证服务 D、对其能力进行客观真实的广告宣传，在宣传中并无诋毁同行的言辞 答案:D 解析:注册会计师职业道德的“其他责任”中明确禁止注册会计师对自己的能力进行广告宣传 - 哪怕是“如实”的

7、按照中国注册会计师职业道德的规范及中国注册会计师协会有关职业道德的指导意见的规定，以下有关职业道德的说法中，不正确的是（ ） A、注册会计师应竭诚为客户服务，只要不损害社会公众的利益 B、会计师事务所可以降低审计收费，只要仍能保证审计质量、保持职业谨慎并遵循专业准则和质量控制程序 C、注册会计师应当保守客户的商业机密，只要客户不存在违法行为 D、会计师事务所可以为任何客户代编会计报表的当年仍接受审计委托，只要承担审计业务的注册会计师没有代编会计报表 答案:D 解析:如果客户是上市公司，D中做法是《指导意见》所禁止的。对于C，如果客户存在违法行为，可以向有关监管机构汇报。

8、下列各项中，（ ）是全面质量

控制准则的“业务承接”要求中应当考虑的内容。A、事务所的独立性 B、审计收费的高低 C、讲清助理人员的工作责任 D、监督审计过程 答案:A 解析:审计收费不属于质量控制的内容,不选B;讲清助理人员的工作责任是项目质量控制准则中“指导”的内容,不选C;监督审计过程属于项目质量控制中“监督”的内容,不选D

9、在以下各种情形中, ( ) 不属于注册会计师为保持审计的独立性而必须回避的事项。 A、在客户中有非直接经济利益 B、向客户的主要股东借入小额款项 C、从某客户处收取的审计费用占其收入的比例较大 D、按审定金额的百分比收取审计费用 答案:A 解析:非直接经济利益仅在“重大”时才必须回避。

10、按照国际会计师联合会的职业道德规范,出现以下 ( ) 情况时,鉴证业务的独立性将会受到“自我复核威胁” A、鉴证人员现在是或最近是鉴证客户的董事或经理 B、鉴证人员的直系亲属或近缘亲属是鉴证客户的员工 C、在诉讼中作为鉴证客户的辩护人 D、从鉴证客户处接受礼品或招待 答案:A 解析:所列情形均可能会影响鉴证业务的独立性,但所影响的角度是不同的。

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)