

注册会计师考试审计模拟试题四 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_73151.htm

一、单项选择题1、必要时，在（ ）情形下，注册会计师应征求律师意见或取消业务约定。 A、注册会计师在审计过程中发现有错误或舞弊的可能性时 B、注册会计师在审计过程中已证实被审计单位确实存在错误或舞弊 C、被审计单位拒绝调整或拒绝适当披露已发现的错误与舞弊 D、注册会计师无法确定已发现的错误或舞弊对会计报表的影响 答案:B 解析:情况A之下，应评估重要性并确定是否修改或追加审计程序，情形CD之下，应发表适当的审计意见。2、如果审计单位的会计报表中存在重大错报，在（ ）情况下很可能在诉讼中被判为重大过失。 A、注册会计师运用常规审计程序通常能够发现该错报、漏报 B、该重大错报由若干不超过重要性的较小错报组成 C、产生该重大错报的相关内部控制非常健全，但有关管理人员串通舞弊 D、注册会计师基本上遵循了独立审计准则的相关要求 答案:A 解析：“重要性”、“内部控制”这两个概念有助于区分注册会计师的普通过失与重大过失，情形BCD通常被推断为普通过失，在教材中有明确结论。3、注册会计师刘某在审计ABC公司时，在认定了四个账户的以下情况后，由于各种原因而未能作进一步的审查，导致会计报表中相应的重大问题未被发现，其中，最有可能判定刘某存在欺诈行为的情况是（ ）。 A、营业外支出账户金额不大，与以前五年情况基本一致 B、应收账款账户余额异乎寻常地高，被审计单位不能加以合理解释 C、累计折旧大幅度增加，但被审计单位的

有关内部控制健全而有效 D、实收资本大量增加，而被审计单位已出示了验资报告 答案:B 解析:B中的异常最为明显，最有可能被推断为明知故犯，即欺诈。

4、注册会计师在对某上市公司的会计报表进行审计时，发现了下列情况。其中，你认为属于错误的是（ ）。 A、将应付账款列示在应收账款中 B、对会计政策变更采用了未来适用法 C、对未使用固定资产由原不计提折旧改为计提折旧的同时采用追溯调整法处理 D、将预付账款列示在应收账款项目中 答案:D 解析:情况A使被审计单位在虚减流动负债的同时，还虚增了等额的流动资产，可谓“获益匪浅”，应属“舞弊”，B是否构成问题，取决于会计政策变更的累计影响数能否合理确定，不能轻率下结论；情况C符合会计制度的规定（见第十四章“会计估计变更”部分）；D属于一般性错误，因为该情况并不导致被审计单位获得益处。

5、注册会计师在审计过程中发现被审计单位为了从某银行取得巨额借款而向银行提供的财务资料中存在如下不正确情况。你认为这些情况中最有可能属于舞弊的是（ ）。 A、将两年后到期的长期负债列为流动负债类下“一年内到期的长期负债” B、因向河流中排出有害工业用水而受到水利部门和环保部门的严厉警告 C、隐瞒营业外支出中的火灾损失，虚列营业外收入中无法偿还的应付款项 D、填列会计报表中长期投资项目的数额中，未将一年内到期的长期投资扣除 答案:C 解析:被审计单位并不能从AD这样的行为中受益，所以没有判定被审计单位的这两个问题是“故意”产生的；B属于违法行为。C是一个向银行申请借款的企业或许能从中受益的行为。

6、如果注册会计师已证实被审计单位确实存在错误与舞弊，则他应当（ ）。 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 答案:B 解析:是否实施AC均取决于B的实施结果；不选D的原因是，既然注册会计师“已经查清了”问题，自然不用再考虑有关审计程序的问题。

7、审计人员对被审计单位的应收账款进行了大量的函证，仅发现一封回函声称与被审计单位记录不同；该企业表示，其仅向被审计单位发出过订货单。对此，注册会计师没有进行进一步调查便认可了该笔应收账款的存在性。但后来查清，该笔应收账款是被审计单位虚构的，你认为审计人员这种做法属于（ ）。 A、欺诈 B、普通过失 C、重大过失 D、没有过失 答案:B 解析:审计人员进行了“大量”的函证，仅发现一封与记录不符，由于该客户声明确定向被审计单位发出订货单，在此情况下，判断为普通过失是适当的。

8、注册会计师在对ABC股份有限公司2004年度会计报表进行审计时，按照函证具体准则对有关应收账款进行了函证，并实施了其他必要的审计程序，但最终仍有应收账款业务中的重大错报未能查出。你认为注册会计师的行为属于（ ） A、没有过失 B、普通过失 C、重大过失 D、欺诈 答案:A 解析:注册会计师“按照函证具体准则对有关应收账款进行了函证，并实施其他必要的审计程序”，已表明注册会计师无过失行为。

9、由于Q会计师事务所下属的各个分所均可以以Q事务所的名义独立承揽业务，导致某分所为P公司出具虚假审计报告而Q所尚不知晓，给Q所带来严重影响。为避免类似情况的再次发生，Q会计师事务所应采取的针对性措施是（ ）。 A、严格遵循职业道德、专业标准的要求 B、建立健全会计师事务所

的质量控制制度 C、与委托人签订审计业务约定书 D、提取风险基金或购买责任保险 答案:B 解析:A是对注册会计师个人的要求；Q所对其分所的控制与被审计单位无关；CD有助于不测情况的处理，而不能防止不测情况的发生。10、注册会计师在对被审计单位的会计报表进行审计时，发现的下列问题中，属于错误的是（ ） A、对经营业绩良好的被投资企业，计提了长期投资减值准备 B、会计政策变更蓄意采用未来适用法 C、投资者抽回的投资计入“其他应付款” D、将预收账款列示在应收账款项目中 答案:D 解析:A属于滥用会计政策；B属于蓄意使用不当的会计处理方法；C属于虚列负债，掩盖抽逃资金。D属于被审计单位的错误。 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