

注册会计师考试审计模拟试题九 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_73166.htm

一、单项选择题1、注册会计师Y在审查甲公司的购货及付款业务时，怀疑甲公司的有关职员伪造请购单、验收报告及进货发票，以达到虚构进货交易而支付现金的目的。为确定这种情况是否存在，Y在对相关内部控制进行控制测试时应当采用（ ）。 A、固定样本量抽样 B、发现抽样 C、均值估计抽样 D、停一走抽样 答案:B

解析:发现抽样主要用来查找重大非法事件与舞弊事件。2、注册会计师Y在审计甲公司2004年度会计报表时，决定对全年材料采购业务的金额进行抽样测试，但在进行预审时发现甲公司材料采购业务的相关资料残缺不全，有些采购业务甚至缺乏基本的账面记录。此时Y最有可能进行的变量抽样方法应当是（ ）。 A、固定样本量抽样 B、差额估计 C、单位平均估计 D、比率估计 答案:C 解析:由于单位平均估计过程中并不需要被审计单位的账面记录，此时只能选用单位平均估计。比率估计与差额估计均需依赖账面记录。

3、表9 - 1是注册会计师刘某在对杭州钢铁工业公司的应收账款内部控制进行控制测试时，为助理人员设计的《停 - 走抽样决策表》。助理赵某进行控制测试时，如果在累计49个样本中发现了3个误差，应按《停 - 走抽样决策表》进行的下一步工作是（ ）。 A、停止抽样，以既定的可依赖程序信赖内部控制 B、追加19个样本，将累计样本量扩展至68个 C、以样本误差数作为预期总体误差采用固定样本量抽样 D、追加35个样本，将累计样本量扩展至84个表9 - 1 停 - 走抽样决策表 答案:D 解析:由

于累计误差数已达到3，应按D扩展样本量。如果追加的35个样本中没有误差发生，则信赖内部控制，否则应转入固定样本量抽样。

4、下列关于审计风险及其组成要素关系的说法中，不正确的是（ ）。 A、抽样风险 + 非抽样风险 = 审计风险 B、误受风险 + 误拒风险 = 变量抽样风险 C、信赖不足风险 + 信赖过度风险 = 属性抽样风险 D、审计风险 - 抽样风险 = 可信赖程度 答案:D 解析:可信赖程度 + 抽样风险 = 100%

5、注册会计师如果根据具体情况对抽样对象进行了适当的分层，则在抽样中，下列（ ）做法是不可取的。 A、对不同层次使用不同的抽样比率 B、对不同层次实施相同的审计程序 C、对包含最重要项目的层次全部审计 D、对数量大而特征值低的层次放弃审计 答案:D 解析:事实上，A正是分层的目的.B并非分层抽样所要禁止或倡导的，比如，注册会计师在抽样审查应收账款项目时，无论是对大金额的项目，还是对小金额的项目，所使用的程序均可以是函证.C是A的特例.D是错误的，因为这样的做法将无从知晓小金额错报漏报的累计是否重要。

6、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、决定审计对象总体特征的发生率 C、审计可能有较大错误的项目，并减少样本量 D、无偏见地选取样本项目 答案:C 解析:首先，分层A属于审计抽样的技术，它不可能减少非抽样风险；分层适用于总体内部特征值差异较大的情况，它可以用于控制测试即决定审计对象总体特征的发生率，也可以用于存货等项目、交易、余额的实质性测试，选B不恰当。C是教材中对于分层的明文论述，应选择。至于无偏见地选取样本项目D，它正是分层的弱项，因为分层是依据审计人员的主观、经验进行的。

7、以下

在抽样过程出现的各种失误中，属于非抽样风险的是（ ）。

A、由于将可信赖程度确定的过高而引起样本量过低 B、在抽取样本时未进行分层使得样本的代表性不高 C、由于抽样单位确定不当而引起对总体推断的失误 D、在对抽取的样本进行审计查时未能发现其中的错误 答案:D 解析:8、注册会计师Y正在对W公司进行年度审计，在审计中，Y发现W公司可能存在重大的非法事项，为了以极高的可信赖程度将有关事项查找出来，Y应当采用以下（ ）技术。

A、固定样本量抽样 B、变动样本量抽样 C、停 - 走抽样 D、发现抽样 答案:D 解析:发现抽样主要是用于查找重大非法事项。9、在进行控制测试时，注册会计师如果认为抽样结果无法满足其对所测试的内部控制制度的预期信赖程度，应考虑（ ）。

A、执行替代 B、执行额外程序 C、执行追加程序 D、增加样本量或修改实质性测试程序 答案:D 解析:在进行符合性测试时，注册会计师如果认为抽样结果无法达到其对所测试的内部控制的预期信赖程度，应考虑增加样本量或修改实质性测试。10、如果为审查企业是否是将验收报告与进货发票相核对后才核准支付采购货款，注册会计师抽查发票及其有关的验收单据时，不属于“误差”的是（ ）。

A、未附验收单据的任何发票 B、发票虽附有验收单据，但该单据却属于其他发票 C、发票与验收单据记载的数量不符 D、每张凭单上均附有验收报告及发票 答案:D 解析:对于每张发票及有关的验收单据，如发现下列情形之一者，即可定义为“误差”：

（1）未附验收单据的任何发票；（2）发票虽附有验收单据，但该单据却属于其他发票；（3）发票与验收单据所记载的数量不符。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

