

审计实训练习

单选题：

1、在对甲公司应收账款审计时，注册会计师获取的下列审计证据，其中可靠性最强的通常是（ ）。

- A、甲公司与购货方签订的合同
- B、注册会计师向购货方函证的回函
- C、甲公司产品销售的出库凭证
- D、甲公司管理层提供的声明书

【正确答案】 B 【答案解析】 选项 ACD属于来自于被审计单位内部的证据，而选项 B是来源于被审计单位外部的证据。外部证据比来源于被审计单位内部的证据更可靠，所以选择选项 B。

2、下列有关审计要素的说法中不正确的是（ ）。

- A、注册会计师为审计业务的三方关系人之一
- B、管理层也可能成为审计报告的预期使用者，但不是唯一的预期使用者
- C、审计证据包括支持和佐证管理层认定的信息，但不包括与这些认定相矛盾的信息
- D、审计报告为审计要素之一

【正确答案】 C 【答案解析】 审计证据既包括支持和佐证管理层认定的信息，也包括与这些认定相矛盾的信息。

3、下列各项中与甲公司财务报表层次重大错报风险评估最相关的是（ ）。

- A、甲公司销售信用政策变更
- B、甲公司控制环境薄弱
- C、甲公司的生产成本计算过程相当复杂
- D、甲公司持有大量高价值且易被盗窃的资产

【正确答案】 B 【答案解析】 财务报表层次的重大错报风险与财务报表整体存在广泛联系，此类风险通常与控制环境有关。内控的好坏是影响财务报表层次重大错报风险评估的直接因素，选项 ACD都是相对具体的，针对某类具体项目层次的。

4、注册会计师在对 W 公司进行审计时，发现 W 公司有一笔赊销给甲公司的业务没有记录，则其主要违反财务报表中应收账款的相关认定是（ ）。

- A、发生

- B、存在
- C、完整性
- D、计价和分摊

【正确答案】 C 【答案解析】 因为本题针对的是应收账款的认定，所以主要与期末账户余额相关的认定有关，选项 A 是与所审计期间各类交易和事项相关的认定，所以错误；选项 B 是不存在的资产、负债和所有者权益记录，是多记，而不是漏记，与题干意思不符；选项 D 是资产、负债和所有者权益所记录的金额不正确，强调的是金额的恰当。

5、审计由三方面关系人构成，依次是（ ）。

- A、审计委托人、受托人和被审计单位
- B、审计主体、委托人和被审计单位
- C、审计主体、被审计单位和审计委托人
- D、被审计单位、审计主体和审计委托人

【正确答案】 C 【答案解析】 审计由三方面关系人构成，分别为第一关系人审计主体、第二关系人被审计单位和第三关系人审计委托人。

6、被审计单位将固定资产已作抵押，但未在财务报表附注中披露，则注册会计师认为违反的主要认定是（ ）。

- A、完整性
- B、分类和可理解性
- C、准确性和计价
- D、存在

【正确答案】 A 【答案解析】 抵押的固定资产属于所有权受到限制的资产，所以应当在报表附注中进行披露，如果没有披露会影响到完整性的认定。

7、下列各项中，不属于初步业务活动的主要目的的是（ ）。

- A、确定与被审计单位之间不存在对业务约定条款的误解
- B、了解被审计单位的规模、组织结构等确定审计费用
- C、确定不存在因管理层诚信问题而可能影响注册会计师保持该项业务的意愿的事项
- D、确定具备执行业务所需的独立性和能力

【正确答案】 B 【答案解析】 注册会计师在计划审计工作前，需要开展初步业务活动，以实现以下三个主要目的：第一，具备执行业务所需的独立性和能力；第二，不存在因管理

层诚信问题而可能影响注册会计师保持该项业务的意愿的事项；第三，与被审计单位之间不存在对业务约定条款的误解。

8、在制定总体审计策略时，注册会计师应当考虑的主要因素是（ ）。

- A、推断的控制有效性高于其实际有效性的风险
- B、推断某一重大错报不存在而实际存在的风险
- C、潜在的重大错报风险
- D、推断某一重大错报存在而实际不存在的风险

【正确答案】 C 【答案解析】 注册会计师应当考虑潜在的重大错报风险的领域，从而合理的安排审计范围、时间和方向。选项 ABD均为实施具体审计程序需要考虑的因素。

9、在制定具体审计计划时，注册会计师应当考虑的内容是（ ）。

- A、计划实施的风险评估程序的性质、时间安排和范围
- B、计划与管理层和治理层沟通的日期
- C、计划向高风险领域分派的项目组成员
- D、计划召开项目组会议的时间

【正确答案】 A 【答案解析】 选项 BCD均为总体审计策略应当考虑的内容。

10、下列审计证据中证明力最弱的是（ ）。

- A、债务人询证函的回函
- B、被审计单位提供的领料单
- C、注册会计师监盘存货的监盘表
- D、银行对账单

【正确答案】 B 【答案解析】 选项 AD属于外部来源的证据；选项 C是注册会计师亲自取得的证据，证明力都较强；“被审计单位提供的领料单”属于被审计单位内部提供，证明力最弱。

11、下列关于审计证据的充分性和适当性的说法中，不正确的是（ ）。

- A、审计证据的充分性是对审计证据数量的衡量
- B、审计证据的适当性是对审计证据质量的衡量
- C、错报风险越大，需要的审计证据可能越多

D、审计证据的数量可以弥补质量上的不足

【正确答案】 D 【答案解析】 注册会计师不可以依靠获取更多的审计证据来弥补其质量上的缺陷。

12、下列有关审计证据可靠性的说法中，正确的是（ ）。

- A、审计证据的充分性影响审计证据的可靠性
- B、可靠的审计证据是高质量的审计证据
- C、从独立的外部来源获得的审计证据可能是不可靠的
- D、内部控制薄弱时内部生成的审计证据是不可靠的

【正确答案】 C 【答案解析】 选项 A，审计证据可靠性受其来源和性质的影响，并取决于获取审计证据的具体环境，不受审计证据的充分性的影响；选项 B，只有相关且可靠的审计证据才是高质量的；选项 D，内部控制薄弱时内部生成的审计证据可能不可靠，但不是一定不可靠，选项 D 描述太绝对。

13、在企业内部控制制度比较健全的情况下，下列可以证明有关采购交易的“发生”认定的凭据之一，同时也是采购交易轨迹的起点的是（ ）。

- A、订购单
- B、请购单
- C、验收单
- D、付款凭单

【正确答案】 B 【答案解析】 请购单是采购与付款交易的起点。

14、下列关于审计证据充分性的说法中，不正确的是（ ）。

- A、审计抽样的样本规模可作为审计证据的充分性的数量界定
- B、要求的保证程度越高，所需要的审计证据越多
- C、审计证据的充分性直接影响进一步审计程序范围的确定
- D、初步评估的控制风险越低，需要通过控制测试获取的审计证据就越少

【正确答案】 D 【答案解析】 初步评估的控制风险越低，注册会计师对内部控制的依赖就可能越大，即相关内部控制对审计的影响越大，注册会计师需要收集更多的控制测试证据，以证明控制风险。

15、下列关于注册会计师通过不同方式收到回函，验证回函的可靠性的说法中不正确的是（ ）。

- A、通过邮寄方式收到回函时，注册会计师需要确定被询证者确认的询证函是否是原件
- B、通过跟函方式收到回函时，注册会计师不需要验证回函的可靠性
- C、以电子形式收到回函，注册会计师可以与被询证者联系以核实回函的来源及内容
- D、对函证的口头回复，注册会计师不能将其作为可靠的审计证据

【正确答案】 B 【答案解析】 通过跟函方式收到回函，注册会计师也需要验证函证的可靠性，可以实施以下审计程序：（1）了解被询证者的通常流程和处理人员；（2）确认处理询证函人员的身份和处理函证的权限；（3）观察处理询证函人员是否按照处理函证的正常流程认真处理询证函。

16、如果不存在未能完成审计业务的情况，则审计工作底稿的归档期限应为审计报告日后的（ ）天内。

- A、30
- B、60
- C、90
- D、180

【正确答案】 B 【答案解析】 审计工作底稿的归档期限为审计报告日后的60天内；如果注册会计师未能完成审计业务，审计工作底稿的归档期限为审计业务中止后的60天内。

17、会计师事务所于2013年2月15日完成了对A公司2012年度财务报表的审计工作，在审计过程中所收集的管理层声明书原件作为审计档案应当保存的期限是（ ）。

- A、至少保存至2014年2月15日
- B、至少保存至2022年2月15日
- C、至少保存至2023年2月15日
- D、长期保存

【正确答案】 C 【答案解析】 如果顺利的完成了审计业务，会计师事务所应当自审计报告日起，对审计工作底稿至少保存10年。

18、下列有关审计工作底稿的存在形式的说法，错误的是（ ）。

- A、审计工作底稿可以以纸质、电子或其他介质形式存在
- B、实务中，为便于复核，注册会计师通常将电子或其他介质形式存在的工作底稿通过打印等方式转换成纸质形式的工作底稿
- C、若将电子或其他介质形式存在的工作底稿通过打印等方式转换成纸质形式的工作底稿，归档时只需保存纸质形式的工作底稿

D、无论审计工作底稿以哪种形式存在，会计师事务所都应当针对审计工作底稿设计和实施适当的控制

【正确答案】 C

【答案解析】 实务中，为便于复核，注册会计师可以将以电子或其他介质形式存在的审计工作底稿通过打印等方式，转换成纸质形式的工作底稿，并与其他纸质形式的工作底稿一并归档，同时，单独保存这些以电子或其他介质形式存在的审计工作底稿。

19、下列结论中，不属于了解内部控制后对控制的评价的是（ ）。

A、控制本身的设计是合理的，但没有得到执行

B、控制本身的设计就是无效的

C、内部控制运行有效

D、所设计的控制单独或者连同其他控制能够防止或发现并纠正重大错报，并得到了执行

【正确答案】 C 【答案解析】 控制运行有效性是控制测试的目标，了解内部控制的深度不包括测试内部控制运行的有效性。

20、下列各项中，不属于内部控制要素中控制活动的是（ ）。

A、业绩评价

B、信息处理

C、职责分离

D、监督控制

【正确答案】 D 【答案解析】 控制活动是指有助于确保管理层的指令得以执行的政策和程序。包括与授权、业绩评价、信息处理、实物控制和职责分离等相关的活动。对控制的监督和控制活动同属控制要素。

21、在确定审计程序的范围时，注册会计师考虑的下列因素中不恰当的是（ ）。

A、评估的重大错报风险越高，注册会计师实施的进一步审计程序的范围越广

B、计划获取的保证程度越高，注册会计师实施的进一步审计程序的范围越广

C、计算机辅助审计技术利用程度越高，注册会计师实施的进一步审计程序的范围越小

D、确定的重要性水平越低，注册会计师实施进一步审计程序的范围越广

【正确答案】 C

【答案解析】 利用计算机辅助审计技术程度越高，注册会计师实施的进一步审计程序更广泛。

22、下列对批准赊销信用的控制活动与相关认定的对应关系的表述中，不正确的是（ ）

- A、设立独立的信用管理部门，与应收账款的计价和分摊认定相关
- B、信用部门经理批准的销售单与应收账款的计价和分摊认定相关
- C、经适当层级批准的销售单与应收账款的计价和分摊认定相关
- D、信用部门经理批准赊销信用与应收账款的存在认定相关

【正确答案】 D

【答案解析】 对于赊销业务，信用部门经理按照本企业赊销政策进行信用批准，复核顾客订购单、并在销售单上签字，能够有效降低坏账风险，与应收账款的计价和分摊认定相关。

23、下列凭证中，作为仓库供货和发货给装运部门的依据的是（ ）。

- A、客户订购单
- B、经批准的销售单
- C、贷项通知单
- D、发运凭证

【正确答案】 B

【答案解析】 已批准销售单的一联通常应送达仓库，作为仓库供货和发货给装运部门的授权依据。

24、注册会计师检查被审计单位销售业务，下列销售业务活动符合企业内部控制制度规定的是（ ）。

- A、赊销业务须经过销售部门经理审批
- B、会计人员 A 收到发货单、发运凭证、销售发票等原始凭证后，登记主营业务收入明细账及总账
- C、登记应收账款的会计人员根据客户退货要求，登记账簿
- D、负责装运货物的职员与按经批准的销售单供货的职员为不同的人员

【正确答案】 D

【答案解析】 选项 A，赊销业务应经过信用管理部门审批，而非销售部经理；选项 B，主营业务收入明细账与总账不应由同一人登记；选项 C，办理销售退回、销售折扣与折让与应收账款的登记属于不相容职务，应当分离；选项 D，将按经批准的销售单供货与按销售单装运货物的职责分离，有助于避免负责装运货物的职员在未经授权的情况下装运产品。

25、被审计单位对采购与付款交易的控制出现严重缺失，相关记录被毁损时，注册会计师需要采取的应对措施是（ ）。

- A、询问被审计单位处理采购与付款交易的相关人员

- B、询问并检查存在争议的往来信函，确定是否应增加一项负债
- C、通过供应商来证实被审计单位期末的应付余额
- D、询问期末已经签署但尚未寄出的支票

【正确答案】 C

【答案解析】 选项 C 通常在被审计单位对采购与付款交易的控制出现严重缺失，记录被毁损时才发生，或者在怀疑存在舞弊或会计记录在火灾中遗失时才发生。

26、注册会计师在检查编制付款凭单相关的控制时，发现以下事项，其中不恰当的是

- A、编制凭单人员确定供应商发票的内容与相关的验收单、订购单的一致性
- B、编制凭单人员确定供应商发票计算的正确性
- C、编制凭单人员编制有预先顺序编号的付款凭单，并附上支持性凭证
- D、编制凭单人员在付款凭单上填入贷记的资产或费用账户名称

【正确答案】 D

【答案解析】 选项 D，编制凭单人员在付款凭单上填入借记的资产或费用账户名称。

27、下列关于企业采购验收环节涉及的内部控制，正确的是（ ）。

- A、仓库保管员负责验收采购的货物并登记验收单
- B、独立的验收部门应根据请购单与所收商品核对是否相符
- C、验收部门验收后送交仓库，取得经过签字的收据
- D、验收部门应将验收单其中一联交采购部门

【正确答案】 C

【答案解析】 选项 A，验收部门与仓库保管员为不相容职务，应相互分离；选项 B，应与订购单核对是否相符；采购部门不负责验收入库后的程序，验收单应交由应付凭单部门、仓库和财务部门。

28、应付账款审计工作底稿中显示的以下准备实施的审计程序中，不恰当的是（ ）。

- A、由于函证应付账款不能保证查出未记录的应付账款，因此决定不实施函证程序
- B、由于应付账款控制风险较高，决定仍实施应付账款的函证程序
- C、某一应付账款明细账户期末余额为零，决定仍然可能将其列为函证对象
- D、由于应付账款容易被漏记，应对其进行函证

【正确答案】 D

【答案解析】 按照准则规定，应付账款函证是注册会计师“可以”实施的程序，实施与否取决于注册会计师的判断，不是强制要求，所以不选 A。

29、A和 B注册会计师在对 Y公司存货的内部控制进行调查记录时，注意到以下情况，其中可能不存在缺陷的是（ ）。

- A、Y公司在审计年度内未对存货实施盘点，但有完整的存货会计记录和仓库记录
- B、采用预先编号、采购价格已确定、并按获得批准的购货订单进行购货，且定期清点存货
- C、Y公司生产产品所需的零星 Z材料由 XYZ公司代管，Y公司对 Z材料的变动暂不进行会计记录；另外，Y公司财务部门会计记录和仓库明细账均反映了代 XYZ公司保管的 E材料
- D、Y公司每年 12 月 25 日后发出的存货在仓库的明细账上记录，不在财务部门的会计账上反映

【正确答案】 B

【答案解析】 选项 A，Y公司在审计年度内应对存货实施盘点；选项 C，Y公司生产产品所需的零星 Z材料由 XYZ公司代管，Y公司对 Z材料的变动应当进行会计记录；Y公司财务部门会计记录和仓库明细账均不应反映代 XYZ公司保管的 E材料；选项 D，Y公司每年 12 月 25 日后发出的存货在仓库的明细账上记录，同时要在财务部门的会计账上反映。

30、下列关于被审计单位储存产成品的说法中，错误的是（ ）。

- A、产成品的保管由验收部门负责
- B、仓库部门在签收产成品后，将实际入库数量通知会计部门
- C、根据签收记录，仓库部门确立了本身应承担的责任，并对验收部门的工作进行验证
- D、仓库部门应根据产成品的品质特征分类存放，并填制标签

【正确答案】 A

【答案解析】 选项 A，产成品的保管应由仓库部门负责。

31、下列关于岗位职责描述的说法中，错误的是（ ）。

- A、出纳人员不得兼任档案保管
- B、对于小型被审计单位，可以由出纳一人办理货币资金业务的全过程
- C、负责银行存款日记账登记的人员与债权债务登记的人员不能是同一人
- D、企业借出款必须执行严格的授权批准程序

【正确答案】 B

【答案解析】 单位不得由一人办理货币资金业务的全过程。

、下列各项中，最有可能预防员工挪用现金收入的控制措施是（ ）。

- A、现金收取与应收账款过账之间的职责分离
- B、坏账冲销由独立于信用审批部门的主管授权
- C、监督每日现金汇总表与现金日记账之间的核对
- D、对现金日记账和每日现金汇总表实施独立的内部稽核

【正确答案】 A

【答案解析】 现金收取与应收账款过账之间的职责分离使员工挪用现金没有机会。

33、下列有关被审计单位库存现金和银行存款的管理表述中，注册会计师认为不正确的是（ ）。

- A、企业应当定期和不定期地进行现金盘点，确保现金账面余额与实际库存相符
- B、企业应当指定专人定期核对银行账户，每月至少核对一次，编制银行存款余额调节表
- C、企业应当严格遵守银行结算纪律，不准签发没有资金保证的票据或远期支票，套取银行信用
- D、企业现金收入应当及时存入银行，不得用于直接支付企业自身的支出，因特殊情况需坐支的，应事先经公司管理层或治理层批准

【正确答案】 D

【答案解析】 企业现金收入应当及时存入银行，不得用于直接支付企业自身的支出，因特殊情况需坐支的，应事先报经开户银行审查批准，而不是经被审计单位管理层或治理层的批准。

多选题

1、注册会计师负责对 H 公司 2013 度财务报表进行审计，在确定财务报表层次重要性水平时，下列有关说法中，正确的有（ ）。

- A、注册会计师在制定总体审计策略时，应当确定财务报表层次的重要性水平
- B、注册会计师在制定具体审计计划时，应当确定财务报表层次的重要性水平
- C、注册会计师通常选择一个相对稳定、可预测且能够反映被审计单位正常规模的指标作为确定财务报表层次重要性水平的基准
- D、注册会计师在确定财务报表层次重要性水平时，应当考虑与具体项目计量相关的固有不确定性

【正确答案】 AC【答案解析】 选项 D，注册会计师在确定财务报表层次重要性水平时，不需要考虑与具体项目计量相关的固有不不确定性。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/098072107125006117>