
[试题分类]:专升本《审计学》_11008950

[题型]:单选

[分数]:2

1.以下关于可供出售金融资产的实质性测试错误有（）。

- A.已确认减值损失的可供出售金融资产，当公允价值回升时，债券等债务工具和股票等权益工具应从资本公积转回，不得从当期损益转回。
- B.向相关金融机构发函询证可供出售金融资产期末数量，并记录函证过程，取得回函时应当检查相关签章是否符合要求。
- C.如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，并且预期这种下降趋势属于非暂时性的，应当检查被审计单位是否计提资产减值准备，计提金额和相关会计处理是否正确。
- D.注意出售可供出售金融资产时相应的资本公积有无调整。

答案:A

2.下列有关审计重要性的表述中，错误的有（）。

- A.如果一项错报单独或连同其他错报可能影响财务报表使用者依据财务报表做出的经济决策，则该项错报是重要的
- B.重要性的确定离不开职业判断
- C.在考虑一项错报是否重要时，既要考虑错报的金额，又要考虑错报的性质

.下载可编辑

D.如果已识别但尚未更正的错报汇总数接近但不超过重要性水平，注册会计师无须要求管理层调整

答案:D

3.下列与管理层声明相关的表述中，错误的是（）。

A.如果合理预期不存在其他充分、适当的审计证据，注册会计师应当就对财务报表具有重大影响的事项向管理层获取书面声明

B.注册会计师不应以管理层声明替代能够合理预期获取的其他审计证据

C.如果管理层拒绝提供注册会计师认为必要的声明，注册会计师应当出具保留意见或否定意见的审计报告

D.如果管理层的某项声明于其他审计证明相矛盾，注册会计师应当调查这种情况

答案:C

4.下列各项中，为获取适当审计证据所实施的审计程序与审计目标最相关的是（）。

A.实地观察甲公司固定资产，以确定固定资产的所有权

B.从甲公司销售发票中选取样本，追查至对应的发货单，以确定销售的完整性

C.复核甲公司编制的银行存款余额调节表，以确定银行存款余额的正确性

D.对已盘点的甲公司存货进行检查，将检查结果与盘点记录相核对，以确定存货的计价正确性

答案:C

5.在获取的下列审计证据中，可靠性最强的通常是（）。

- A.甲公司管理层提供的声明书
- B.甲公司提供的银行对账单
- C.甲公司编制的成本分配计算表
- D.甲公司连续编号的采购订单

答案:B

6.审计人员为发现被审计单位的财务报表和其他会计资料中的重要比率及其趋势的异常变动，应采用（）。

- A.检查
- B.验算
- C.计算
- D.分析性程序

答案:D

7.下列与审计证据相关的表述中，正确的是（）。

- A.不应考虑获取审计证据的成本与获取信息的有用性之间的关系
- B.如果审计证据数据足够，就可以弥补审计证据的质量缺陷
- C.审计工作通常不涉及鉴定文件的真伪，对用作审计证据的文件记录，只需考虑相关内容控制的有效性
- D.会计记录中含有的信息本身不足以提供充分的审计证据作为对财务报表发表审计意见的基础

.下载可编辑

8.确定L公司的长期借款是否已在资产负债表上充分披露时,注册会计师无须审查的内容是
()。

- A.“一年内到期的长期借款”是否从报表中的长期借款项目中扣除并单列于流动资产类下
- B.与借款相关的担保.抵押情况是否在报表附注中作了充分披露
- C.借款费用资本化的金额是否在报表附注中单独说明
- D.长期借款的审定数是否与报表数相符

答案:A

9.B注册会计师对乙公司20×7年度财务报表出具审计报告的日期为20×8年2月15日,乙公司对外报出财务报表的日期为20×8年2月20日。在完成审计档案的归整工作后,可以变动审计工作底稿的是()。

- A.20×8年5月10日,法院对乙公司涉讼的专利侵权案作出最终判决,乙公司赔偿原告2000万元。20×7年12月31日,该案件尚在审理过程中,由于无法合理估计赔偿金额,乙公司在20×7年度财务报表中对这一事项作了充分披露,未确认预计负债
- B.20×8年5月15日,B注册会计师知悉乙公司20×7年12月31日已存在的.可能导致修改审计报告的舞弊行为
- C.20×8年5月20日,乙公司收回一笔20×6年已经注销的应收账款,金额为1000万元
- D.20×8年5月5日,乙公司发生火灾,烧毁一生产车间,导致生产全部停工

答案:B

10.进行应收账款函证时，被审计单位内部控制较弱比内部控制较强所选取的样本量要（）。

A.无法确定

B.一样

C.少

D.多

答案:D

11.根据审计准则的规定，在记录实施审计程序的性质.时间和范围时，应当记录测试的特定项目或事项的识别特征。在记录识别特征时，下列做法正确的是（）。

A.对询问程序，将询问时间作为主要识别特征

B.对乙公司生成的订购单进行测试，将供货商作为主要识别特征

C.对需要选取既定总体内一定金额以上的所有项目进行测试，将该金额以上的所有项目作为主要识别特征

D.对运用系统抽样的审计程序，将样本来源作为主要识别特征

答案:C

12.在对资产存在性认定获取审计证据时，正确的测试方向是（）。

A.从支持性证据到会计记录

B.从尚未记录的项目到财务报表

C.从会计记录到支持性证据

.下载可编辑

D.从财务报表到尚未记录的项目

13. 审计风险取决于重大错报风险和检查风险，下列表述正确的是（ ）。

A.在既定的审计风险水平下，C 注册会计师应当实施审计程序，将重大错报风险降至可接受的低水平

B.C 注册会计师应当获得认定层次充分、适当的审计证据，以便在完成审计工作时，能够以可接受的低审计风险对财务报表整体发表意见

C.C 注册会计师应当合理设计审计程序的性质、时间和范围，并有效执行审计程序，以消除检查风险

D.C 注册会计师应当合理设计审计程序的性质、时间和范围，并有效执行审计程序，以控制重大错报风险

答案:B

14. 按照会计准则规定，下列说法中正确的是（ ）。

A.投资企业对子公司的长期股权投资应按公允价值核算

B.投资企业对子公司的长期股权投资应采用权益法核算

C.投资企业对子公司的长期股权投资既可以采用应权益法核算，也可以采用成本法核算

D.投资企业对子公司的长期股权投资，应当采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整

答案:D

.下载可编辑

15.在执行审计业务时，C注册会计师应当确定合理的重要性水平。下列做法正确的是（）。

- A.在确定计划的重要性水平时，应当考虑实施进一步审计程序的结果
- B.在确定计划的重要性水平时，应当考虑对丙公司及其环境的了解
- C.通过调高重要性水平，降低评估的重大错报风险
- D.通过调低重要性水平，降低评估的重大错报风险

答案:B

16.注册会计师需要获取的审计证据的数量受错报风险的影响。下列表述正确的是（）。

- A.评估的错报风险越低，则可接受的检查风险越高，需要的审计证据可能越多
- B.评估的错报风险越高，则可接受的检查风险越高，需要的审计证据可能越少
- C.评估的错报风险越低，则可接受的检查风险越低，需要的审计证据可能越少
- D.评估的错报风险越高，则可接受的检查风险越低，需要的审计证据可能越多

答案:D

17.下列情况中，不会影响会计师事务所独立性的是（）。

- A.会计师事务所为某上市公司提供会计报表审计服务的同时还为其编制会计报表
- B.会计师事务所为某委托人单位代理纳税，同时承揽其会计报表审计业务
- C.会计师事务所的办公室是向委托人单位租用的
- D.会计师事务所的一名注册会计师是某鉴证客户的独立董事

答案:B

18.下列有关审计工作底稿归档期限的表述中，正确的是（）。

A.如果未能完成审计业务，归档期限为外勤审计工作中止日后三十天内

B.如果完成审计业务，归档期限为审计报告日后六十天内

C.如果完成审计业务，归档期限为外勤审计工作结束日后六十天内

D.如果未能完成审计业务，归档期限为审计业务中止日后三十天内

答案:B

19.在确定计划实施的审计程序后，如果 C 注册会计师决定接受更低的重要性水平，审计风险将增加。下列做法正确的是（）。

A.如有可能，通过扩大控制测试范围或实施追加控制测试，降低评估的检查风险

B.如有可能，通过扩大实质性程序范围或实施追加的实质性程序，降低评估的重大错报风险

C.通过修改计划实施的实质性程序的性质.时间和范围，降低检查风险

D.通过修改计划实施的控制测试的性质.时间和范围，降低评估的审计风险

答案:C

20.在对短期借款实施相关审计程序后，需对所取得的审计证据进行评价。以下有关短期借款审计证据可靠性的论述中，不正确的有（）。

A.从第三方获取的有关短期借款的证据比直接从 Q 公司获得的相关证据更可靠

B.短期借款的重大风险为高水平时产生的会计数据比重大错报风险为低水平时产生的会计数据

.下载可编辑

更为可靠

C.Q 公司提供的短期借款合同尽管有借贷双方的签章，但如果没有其他证据佐证，也不可靠

D.短期借款的重大错报风险为低水平时产生的会计数据比重大错报风险为高水平时产生的会计

数据更为可靠

答案:B

[试题分类]专升本《审计学》_11008950

[题型]单选

[分数]:2

1.下列审计程序中，注册会计师最有可能获取期后事项审计证据的是（）

A.重新计算在气候处置的固定资产的折旧费

B.询问在资产负债表日前记录但在期后支付的预计负债

C.调查期后发生的长期负债的变化

D.确定气候人工费用率的变化是否已被授权

答案:B

2.A 注册会计师对预计负债完整性认定进行审计时，下列审计程序中通常不能提供相关审计证

据的是（）。

.下载可编辑

分析律师费用的异常变动

B.从预计负债明细账追查至记账凭证

C.检查董事会会议纪要

D.向往来银行进行询证

答案:B

3.在对坏账损失进行审计时 A注册会计师发现 K公司存在以下处理情况，其中不正确的是

()。

A.某债务人已经注销，在取得相关法律文件予以证实后，确认为坏账损失

B.某债务人失踪，在取得相关法律文件予以证实后，确认为坏账损失

C.某债务人被撤销，尽管尚未完成清算，但根据政府相关部门责令关闭的文件等有关资料.确认

坏账损失

D.对某债务人提起诉讼，虽然胜诉但因无法执行被裁定终止执行，确认坏账损失

答案:C

4.在下列各项中，不属于内部控制要素的是 ()

A.控制风险

B.对控制的监督

C.控制环境

D.控制活动

答案:A

5.A 注册会计师是 J 公司 2002 年度会计报表审计的外勤审计负责人 在审计过程中，需对负责
应收款项审计的助理人员提出的相关函证问题予以解答，并对其编制的有关审计工作底稿进行
复核。请代为做出正确的专业判断。在确定函证对象时，以下项目中，应当进行函证的是
()。

- A.函证很可能无效的应收款项
- B.应收纳入审计范围内子公司的款项
- C.交易频繁但期末余额较小的应收款项
- D.执行其他审计程序可以确认的应收款项

答案:C

6.控制测试与了解内部控制的目的不同，但两者采用审计程序的类型通常是相同的，但 () 程
序是个例外，它属于控制测试程序而不属于了解内部控制的程序。

- A.穿行测试
- B.重新执行
- C.检查文件记录
- D.询问、观察

答案:B

7.被审计单位实行实地盘存制，审计人员在审查存货监盘备忘及相关审计工作底稿时，注意到
以下情况，其中做法正确的是 ()。

未能监盘期初存货 根据期末监盘结果倒推存货期初余额，并予以确认

- B.抽盘后将抽盘范围告知被审计单位，以便其做好相关准备
- C.索取全部盘点表并按编号顺序汇总后，进行账账、账实核对
- D.抽盘后将抽盘记录交予被审计单位，要求其据以修正盘点表

答案:C

8.在计划利用专家工作时，注册会计师通常不需要考虑的因素是（）

- A.专家在特定领域的声望和经验
- B.专家的专业胜任能力
- C.专家的会计审计知识
- D.专家的客观性

答案:C

9.在确定管理层评估持续经营能力的适当性时，下列判断中正确的是（）

- A.如果公司具有良好的盈利能力和外部资金支持，管理层无须针对经营能力做出评估
- B.如果存在超出评估期间但可能对持续经营能力产生疑虑的事项，管理层没有义务确定其潜在的影响
- C.管理层对持续经营能力做出评估时考虑的信息，应当包括注册会计师实施审计城区获取的信息
- D.管理层评估持续经营能力的期间不得少于自资产负债表日期的 6 个月

答案:C

10.在制定总体审计策略时 A 注册会计师应当考虑的主要因素是（）。

A.潜在的重大错报风险

B.推断的控制有效性高于其实际有效性的风险

C.推断某一重大错报存在而实际存在的风险

D.推断某一重大错报不存在而实际存在的风险

答案:A

11.下列各项对注册会计师法律责任认定的分类中，正确的是（）

A.违约、过失、欺诈、推定欺诈

B.违约、过失、欺诈

C.过失、重大过失、欺诈

D.违约、重大过失、欺诈

答案:B

12.被审计单位当年购入设备一台，会计部门在入账时，漏记了该设备的运费。则被审计单位违反的“认定”是（）。

A.分类

B.存在

C.完整性

D.计价和分摊

答案

存在或发生”认定和“完整性”认定，分别与（）有关。

- A.财务报表要素的错误、舞弊和不法行为
- B.财务报表要素的缩小错误和夸大错误
- C.财务报表要素的低估和高估
- D.财务报表要素的高估和低估

答案:D

14.注册会计师要验证长期投资是否超过其净资产的 50% ，一般选择实施相关审计程序的时间是（）。

- A.审计计划阶段
- B.审计完成阶段
- C.审计实施阶段
- D.重大错报风险初次测试评估阶段

答案:B

15.在理解重要性概念时，下列表述错误的是（）

- A.较小金额错报的累计结果，可能对财务报表产生重大影响
- B.判断一项错报对财务报表是否重大，应当考虑对个别特定财务报表使用者产生的影响
- C.如果一项错报单独或连同其它错报可能影响财务报表使用者依据财务报表做出的经济决策，

则该项错报是重大的

D.重要性取决于在具体环境下对错报金额和性质的判断

答案:B

16.A 注册会计师获取的甲公司管理层声明通常不需要包括的内容是

A.甲公司提供的董事会会议记录的完整性

B.甲公司战略目标的可实现性

C.公允价值计量和披露中涉及的重大假设的合理性

D.管理层对财务报表的责任

答案:B

17.甲注册会计师负责审计 A 公司的年度报表，在进行控制测试时，甲如果认为抽样结果无法满

足其对所测试的内部控制的预期信赖程度，应考虑（）。

A.执行替代程序

B.增加样本量或修改实质性测试程序

C.执行追加程序

D.执行额外程序

答案:B

18.下列关于重大错报风险的说法中，错误的是（）

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/128073052017006131>