# 审计目标

一、单项选择题

1．在财务报表审计中，管理层对财务报表责任的陈述不恰当的是（　）。

A. 选择适用的会计准则和相关会计制度

B. 选择和运用恰当的会计政策

C. 根据企业的具体情况，作出合理的会计估计

D. 保证财务报表不存在重大错报以减轻注册会计师的责任

2．甲公司将2007年度的主营业务收入列入2006年度的财务报表，则其2006年度财务报表存在错误的认定是(　)。

A.截止　　B.　准确性

C.发生　　D.　完整性

3．注册会计师通过分析存货周转率最有可能证实的认定是(　)。

A.存在　　B.　权利和义务

C.分类和可理解性　　D. 计价和分摊

4．被审计单位当年建造完工厂房已投入使用并办理了固定资产竣工决算手续，但注册会计师发现厂房的“工程成本”中有多笔职工福利开支费，则固定资产报表项目存在错误的“认定”是(　)。

A.存在　　B.　完整性

C.计价和分摊　　D.　分类和可理解性

5．注册会计师审计某项资产是按历史成本入账还是按公允价值入账，主要是为了证实资产的(　)认定。

A.存在　　B. 完整性

C.计价和分摊　　D. 准确性

二、多项选择题

1．注册会计师对财务报表审计是对财务报表的下列内容发表意见。(　　)

A. 财务报表是否不存在重大错报

B. 财务报表是否按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制

C. 财务报表是否反映了管理层的判断和决策

D. 财务报表是否在所有重大方面公允反映被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量

2．注册会计师应选择以下审计程序来证明投资性房地产的“权利和义务”认定。(　　)

A. 检查建筑物权证、土地使用权证等证明文件，确定建筑物、土地使用权是否归被审计单位所有

B. 与被审计单位讨论，以确定划分为投资性房地产的建筑物、土地使用权是否符合会计准则的规定

C. 结合银行借款等的检查，了解建筑物、土地使用权是否存在抵押、担保情况

D. 采用公允价值模式的，说明公允价值的确定依据和方法，以及公允价值变动对损益的影响

3．注册会计师对上市公司进行审计时，将“完整性”作为重点证明认定的有（　　）。

A. 预付账款

B. 短期借款

C. 应付账款

D. 应收账款

4． 下列各项中，属于注册会计师需要确认的应收账款“计价和分摊”认定的审计程序有（　　）。

A. 应收账款确实为被审计单位拥有

B. 计提和冲销的坏账准备金额是正确的

C. 应收账款总账与明细账是一致性的

D. 应收账款均已记录

三、判断题

1.财务报表审计目标的导向作用决定了注册会计师是否能够承接该被审计单位年报审计。（　　）

2.按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制财务报表是被审计单位管理层的责任，与治理层无关。（　　）

3．注册会计师在确定审计程序的性质、时间和范围，评价审计证据，得出审计结论和形成审计意见时，都离不开专业判断。（　　）

4．职业怀疑态度首先要求注册会计师假设管理层是不诚信的，否则容易忽略重大错报风险。（　　）

5．注册会计师应合理保证已审计后的财务报表不存在重大错报，如果存在重大错报，注册会计师应承担完全责任。（　　）

1.(单)下列有关注册会计师执行财务报表审计业务的说法中，不正确的是（　）。

A．注册会计师对财务报表进行审计并发表审计意见，旨在提高财务报表的可信赖程度

B．注册会计师发表的审计意见并不能为财务报表是否不存在重大错报提供任何保证

C．注册会计师可以只关注与财务报表编制有关的内部控制，而不对内部控制作鉴证

D．注册会计师可以只关注与财务报表编制有关的违法行为，而不对违法行为作鉴证

2．(判)尽管注册会计师对财务报表发表审计意见有利于提高财务报表的可信赖程度，而且在审计过程可能向管理层和治理层提出调整建议,但编制财务报表的主要责任仍应由企业治理层和管理层承担，注册会计师只承担次要责任。（　）

3．(多)按照财务报表的审计目标，在评价财务报表是否按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制时，注册会计师应当考虑下列（　）内容。

A. 选择和运用的会计政策是否符合适用的会计准则和相关会计制度，并适合于被审计单位的具体情况。

B. 管理层作出的会计估计是否合理，确定会计估计的重大错报风险是否是特别风险，是否采取了有效的措施予以应对

C. 财务报表反映的信息应当符合信息质量特征，具有相关性、可靠性、可比性和可理解性，财务报表的列报、结构和内容是否合理

D. 经管理层调整后的财务报表，是否与注册会计师对被审计单位及其环境的了解一致，是否真实地反映了交易和事项的经济实质

4.(单)甲公司将 2009 年度的营业收入列入 2008 年度的财务报表，则其 2008 年度财务报表中存在错误的认定是（　）。

A. 权利和义务　B.　计价和分摊　C.　发生　D.　完整性

5.(单)在注册会计师对下列各项目分别提出的具体目标中，（　）属于“完整性”目标。

A.　股票等有价证券是否按持有目的列入适当的项目中

B.　长期股权投资项目中是否含有一年内到期的

C.　购货引起的借贷双方会计科目是否在同期入账

D.　已实现的赊销业务是否登记入账

6.(判)“发生”认定所要解决的问题是，管理层是否把应包括的项目给遗漏了，并不涉

及财务报表的金额。(　)

7.(判)A公司于×年12月30日向B公司发出商品50万元,次年1月4日办妥托收手续,A公司在发出商品时,确认收入,A公司的作法违反了“完整性”认定。(　)

8.(多)一般情况下,被审计单位舞弊行为的最终目的大都是为了获取益处或减少损失。基于这一假设,在审查下列(　)财务报表时,注册会计师应将被审计单位对利润的完整性认定作为重要的审计目标。

A. 按有关法规的规定,上市公司对外公布的财务报表

B. 为了取得长期借款,应银行要求编制的财务报表

C. 按合同约定,非上市公司在分利前向股东呈送的财务报表

D. 在缴纳所得税前,计算应纳税所得额时依据的财务报表

9.(多)L注册会计师通过将债务人函证回函与U公司的会计记录相核对,发现U公司将向V公司赊销的一批120万元产品在入账时错记为210万元。L注册会计师据此认为U公司违反了下列审计目标。其中,你认可的是(　)。

A. 与交易和事项相关的“发生”目标　B. 与交易和事项相关的“准确性”目标

C. 与期末账户余额相关的“存在”目标 D. 与期末账户余额相关的“计价和分摊”目标

10.(单)在注册会计师所发现的以下问题中,与被审计单位管理层对交易和事项的认定无关的是(　)。

A. 将下年年初实现的营业收入列入当年

B. 将应由上年承担的费用列入本年

C. 存货已被用作抵押、担保,但未在附注中说明

D. 累计折旧存在低估

11.(单)注册会计师通过对存货抵押情况的审查,可直接证实被审计单位管理层对存货项目的(　)认定。

A. 存在、计价和分摊　　B. 分类和可理解性、完整性

C. 权利和义务、分类和可理解性　　D. 计价和分摊、权利与义务

12.(判)审查U公司2008年度财务报表的应付票据项目时,注册会计师发现在U公司11月份发生的一笔应付票据业务仅在应付票据明细账中反映,但没有在总账中记载。这一错误表明U公司不仅违反了准确定目标,而且违反了完整性目标。(　)

13.(判)在审查U公司的应付账款项目及其相关的购货业务时,L注册会计师发现U公司应付B公司500万元材料款,但在账簿记录中记载的应付金额为200万元。这一错误表明,U公司不仅违反了完整性目标,而且违反了准确性认定。(　)

14.(多)账户余额的“计价和分摊”认定是指,被审计单位管理层明示或暗示其财务报表的资产、负债、所有者权益(　)。

A. 金额是恰当的　B. 计价是恰当的　C. 分摊已恰当记录　D. 分类是恰当的

15.(多)注册会计师在审计XYZ股份有限公司财务报表中的存货项目时,能根据“计价和分摊”认定推论得出的审计目标有(　)。

A. 存货账面数量与实物数量相符,金额的计算正确

B. 当存货成本低于可变现净值时,已调整为可变现净值

C. 年末采购、销售截止是恰当的

D. 存货项目余额与其各相关总账余额计数一致

16.(单)如果被审计单位将其固定资产用作某笔长期借款项目的抵押物,但没有在财务报表附注中披露,则其部分地违反了下列(　)认定。

A. 与列报相关的“分类与可理解性”　B. 与交易和事项相关的“完整性”

C. 与列报相关的“发生及权利和义务” D. 与期末账户余额相关的“计价和分摊”

17.(判)在审查U公司年度财务报表中的存货明细账及总账余额时，注册会计师确认U公司在存货可变现净值低于账面成本时未按可变现净值入账,而且在编制财务报表时仍然按账面成本列示。则U公司的做法不违反“计价和分摊”认定，但违反了“准确性与计价”认定。

18.(多)注册会计师对财务报表的审计包括对财务报表列报相关认定的审计，具体来说，包括对以下（ ）内容的审计。

A. 财务报表及其附注的格式 B. 财务报表的结构安排和内容

C.财务报表披露信息的明细程度 D. 财务报表项目使用的术语

19.(单)在下列针对各项目的审计程序中，不能帮助注册会计师实现对所列项目的“准确性”、“计价和分摊”或“准确性和计价”目标的是（ ）。

A.对年末存货实施监盘和计价 B.对某笔重要的应收账款进行函证

C.详细计算全年的短期借款利息 D.对主营业务收入实施分析程序

20. (判)实施2008年度营业收入的截止测试时，注册会计师应当以该年度的销售发票为起点，以检查是否高估营业收入。( )

21.(多)注册会计师对被审计单位已发生的销货业务是否均已登记入账进行审计时，常用的控制测试程序有（ ）。

A．检查发运凭证连续编号的完整性 B．检查赊销业务是否经过授权批准

C．检查销售发票连续编号的完整性 D．观察已经寄出的对账单的完整性

## 审计证据与审计工作底稿

一、单项选择题

1.注册会计师评估的重大错报风险与所需审计证据的数量呈( )变动关系。

A.同向 B. 反向

C.比例 D. 不存在关系

2．注册会计师执行会计报表审计业务获取的下列审计证据中，可靠性最强的是( )。

A.购物发票 B. 销货发票

C.采购订货单副本 D. 应收账款函证回函

3．作为内部证据的会计记录在( )情况下可靠性较强。

A.在外部流转

B.经注册会计师验证

C.有健全有效的内部控制制度

D.被审计单位管理当局声明

4．以下关于审计证据可靠性的表述不正确的是（ ）。

A. 从外部独立来源获取的审计证据比从其他来源获取的审计证据更可靠

B. 内部控制有效时内部生成的审计证据比内部控制薄弱时内部生成的审计证据更可靠

C. 注册会计师推理得出的审计证据比直接获取的审计证据可靠

D. 审计证据直接获取的审计证据比间接获取或推论得出的更可靠

5．充分性和适当性是审计证据两个重要特征，下列关于审计证据的充分性和适当性表述不正确的有（ ）。

A. 充分性和适当性两者缺一不可，只有充分且适当的审计证据才是有证明力的

B、审计证据质量越高，需要的审计证据数量可能越少

C. 如果审计证据的质量存在缺陷，仅靠获取更多的审计证据可能无法弥补其质量上的

缺陷

D. 如果审计证据的质量存在缺陷，注册会计师必须收集更多数量的审计证据，否则无法形成审计意见

6．如果在归档期间对审计工作底稿作出的变动属于事务性的，注册会计师可以作出变动中不正确的是（　）。

A. 删除或废弃部分审计工作底稿

B. 对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引

C. 对审计档案归整工作的完成核对表签字认可

D. 记录在审计报告日前获取的、与审计项目组相关成员进行讨论并取得一致意见的审计证据

7．审计工作底稿的归档期限是（　）。

A. 审计报告日后三十天

B. 审计报告日后六十天

C. 审计业务约定书后六十天

D. 审计业务中止后九十天

8．审计工作底稿归整形式审计档案以下关于审计档案不恰当表述的是（　）。

A. 对每项具体审计业务，注册会计师应当将审计工作底稿归整为审计档案

B. 永久性档案是指那些记录内容相对稳定，具有长期使用价值，并对以后审计工作具有重要影响和直接作用的审计档案

C. 当期档案是指那些记录内容经常变化，主要供当期审计使用的审计档案

D. 永久性档案需要永久保存，当期档案至少保存十年

二、多项选择题

1．以下对审计证据的描述正确的有（　）。

A. 财务报表依据的会计记录一般包括对初始分录的记录和支持性记录

B. 会计记录中含有的信息是基本信息，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

C. 可用作审计证据的其他信息包括注册会计师从被审计单位内部或外部获取的会计记录以外的信息

D. 财务报表依据的会计记录中包含的信息和其他信息共同构成了审计证据，两者缺一不可

2．审计证据的充分性是对审计证据数量的衡量，主要与以下哪些因素有关（　）。

A. 样本量有关

B. 重大错报风险

C. 具体审计程序

D. 审计证据的质量

3．注册会计师在评价审计证据的充分性和适当性时特别要考虑以下方面（　）。

A. 对文件记录可靠性的考虑

B. 使用被审计单位生成信息时的考虑

C. 证据相互矛盾时的考虑

D. 获取审计证据时对成本的考虑

4．注册会计师在下列情况下实施控制测试是必要的（　）。

A. 风险评估程序不能识别出重大错报风险时

B. 在评估认定层次重大错报风险时，预期控制的运行是有效的

C. 仅实施实质性程序不足以提供有关认定层次的充分、适当的审计证据

D. 评估的重大错报风险较高

5．分析程序按注册会计师实施的目的可分为（　）。

A. 用作风险评估程序，以了解被审计单位及其环境

B. 用作风险评估程序，以了解被审计单位内部控制

C. 当使用分析程序比细节测试能更有效地将认定层次的检查风险降至可接受的水平时，分析程序可以用作实质性程序

D. 在审计结束或临近结束时对财务报表进行总体复核

6．以下有关分析程序在风险评估程序中的具体运用正确的有（　）。

A. 注册会计师可以将分析程序与函证和监盘程序结合运用，以获取对被审计单位及其环境的了解，识别和评估财务报表层次及具体认定层次的重大错报风险

B. 在运用分析程序时，注册会计师应重点关注关键的账户余额、趋势和财务比率关系等方面，对其形成一个合理的预期，并与被审计单位记录的金额、依据记录金额计算的比率或趋势相比较

C. 如果分析程序的结果显示的比率、比例或趋势与注册会计师对被审计单位及其环境的了解不一致，并且被审计单位管理层无法提出合理的解释，或者无法取得相关的支持性文件证据，注册会计师应当考虑其是否表明被审计单位的财务报表存在重大错报风险

D. 注册会计师无需在了解被审计单位及其环境的每一方面都实施分析程序

7．在确定实质性分析程序使用的数据是否可靠时，注册会计师应当考虑（　）。

A. 可获得信息的来源

B. 可获得信息的可比性

C. 可获得信息的性质和相关性

D. 与信息编制相关的控制

8．在确定审计证据的相关性时，注册会计师应当考虑（　）。

A. 特定的审计程序可能只为某些认定提供相关的审计证据，而与其他认定无关

B. 针对同一项认定可以从不同来源获取审计证据或获取不同性质的审计证据

C. 只与特定认定相关的审计证据并不能替代与其他认定相关的审计证据

D. 一种审计程序往往只能取得某一认定的审计证据

三、判断题

1.审计证据的适当性是指审计证据发现认定存在错报方面具有的相关性和可靠性。(　)

2．如果在审计过程中识别出的情况使其认为文件记录可能是伪造的，或文件记录中的某些条款已发生变动，注册会计师应将其作为错报。(　)

3．实施控制测试的目的是测试内部控制在防止、发现并纠正认定层次重大错报方面的运行有效性，从而支持或修正重大错报风险的评估结果，据以确定实质性程序的性质、时间和范围。(　)

4．风险评估程序中运用的分析程序主要目的在于那些可能表明财务报表。(　)

5．在总体复核阶段实施的分析程序主要在于强调并解释财务报表项目自上个会计期间以来发生的重大变化,以证实财务报表中列报的所有信息与注册会计师对被审计单位及其环境的了解一致、与注册会计师取得的审计证据一致。(　)

6．在运用分析程序进行总体复核时，如果识别出以前未识别的重大错报风险，注册会计师应当重新考虑出具审计报告。(　)

1.(单)审计证据的可靠性受其来源和性质的影响。以下关于可靠性的说法中，不正确的是(　)。

A.　以实物形式存在的证据比以电子形式存在的证据更为可靠

B.　从原件获取的证据比从复印件及传真件获取的证据更为可靠

C.　电子文件形式的审计证据比口头方式的审计证据更为可靠

D.　询问外部人员的证据比被审计单位网页上下载的文件更可靠

2.(单)在不考虑审计成本且样本规模一定的前提下，下列选样方法中的（　）取得的证据最具有相关性。

A.　只在总体中金额较大的项目中选取

B.　仅在总体中金额很小的项目中选取

C. 包含大量的大金额项目和少量的小金额项目

D.　包含大量的小金额项目和少量的大金额项目

3.(多)注册会计师在对C公司的库存现金实施监盘程序时，察觉到被盘点的现金中可能有伪钞。对此，该注册会计师做出了以下审计决策。其中，你不认可的是（　）。

A. 不采取任何措施，因为注册会计师并不负有鉴定现金真伪的责任

B. 利用C公司财务部门日常使用的验钞机对现金作逐张检验

C. 将验钞机亲自送往鉴定部门鉴定，以决定是否使用该验钞机检验

D. 从“消费者信得过”的大型超市购买验钞机对现金进行检验

4.(多)注册会计师所需获取的审计证据数量受各种因素的影响。以下关于审计证据数量的说法中，正确的是（　）。

A．错报风险越大，需要的审计证据可能越多

B．审计证据质量越高，需要的审计证据可能越少

C．证据存在的质量缺陷越多，所需的证据越多

D．获取的原件证据可能比获取的复印件证据少

5.(多)在以下有关内部控制与审计证据充分性和适当性的说法中，正确的是（　）。

A.　内部控制健全、有效性影响审计证据的充分性，确切地说，内部控制的健全、有效程度与审计证据的数量成反向变动关系

B. 通常，注册会计师应当从控制测试与实质性程序两方面考虑审计证据的相关性，内部控制健全、有效性影响审计证据的相关性

C. 内部控制健全、有效性影响审计证据的可靠性，一般而言，来自健全、有效的内部控制的审计证据具有更高的可靠性

D.　内部控制健全、有效性只影响审计证据的充分性，不影响审计证据的适当性

6.(单)实施审计程序是注册会计师达到其各种审计目标的主要手段和前提，但下列的（　）程序并不是每次财务报表审计中必须执行的。

A．检查文件或记录　　B．实质性程序

C．控制测试　　D．了解被审计单位及其环境

7.(单)为证实P公司所记录的资产是否均由P公司拥有或控制，记录的负债是否均为P公司应当履行的偿还义务，注册会计师采用下列（　）程序才可能获取充分、适当的审计证据。

A.　检查文件或记录　B.　检查有形资产　C.　重新执行　D.　询问

8．(多)在合理保证的鉴证业务中，为了能够以积极方式提出结论，注册会计师应当实施下列（　）审计程序，以获取充分、适当的证据。

A．对重大错报进行适当的调整　　B．评估可能存在的重大错报风险

C．测试控制运行的有效性　　D．对评估的风险做出应对

9.(多)注册会计师可以运用观察程序来获取下列与（　）有关的审计证据。

A.　被审计单位经营场所　B.　内部控制的设计　C.　实物资产　D.　有关业务活动

10.(单)注册会计师在审计过程中，可以采用函证程序获取充分、适当的审计证据。根据函证程序的特性，这一程序最易发现下列（　）存在的问题。

A. 应收账款 B. 账户记录中 C. 应付账款 D. 账户记录外

11.(单)当下列所有条件均满足时，注册会计师可考虑采用消极函证方式，但其中（ ）可以适当放宽。

A. 重大错报风险评估为低水平 B. 涉及大量余额较小的账户

C. 预期不存在大量的错报 D. 有理由相信被询证者认真对待函证

12.(多)除非有特别证据或存在特殊理由，注册会计师应当对下列（ ）实施函证。

A. 零余额借款账户 B. 在本期内注销的银行存款账户

C. 应收账款 D. 由其他单位代为保管的存货

13.(单)以下关于分析程序的说法中，不正确的是（ ）。

A. 在风险评估过程中使用的分析程序所进行比较的性质、预期值的精确程度，以及所进行的分析和调查的范围都不足以提供很高的保证水平

B. 实质性分析程序必须与细节测试程序结合运用

C. 实质性分析程序所提供的证据的证明力相对较弱

D. 当重大错报风险较低且数据之间具有稳定的预期关系，注册会计师单独使用实质性分析程序也能获取充分、适当的证据

14.(单)实质性程序一般是在审计的实施阶段使用的，但在下列实质性程序中，（ ）是在审计的计划阶段和报告阶段必须使用的，而不一定在实施阶段运用。

A. 分析性程序 B. 检查文件或记录 C. 重新计算 D. 检查有形资产监盘

15.(多)在下列各项中，（ ）越高，注册会计师应当越谨慎使用实质性分析程序。

A. 评估的重大错报风险水平 B. 计划获取的保证水平

C. 数据的可靠性 D. 预期值的准确性

1.(单) 注册会计师编制的每一张审计工作底稿，都应当使得未曾接触该项审计工作的有经验的专业人士清楚地了解以下各方面情况，但（ ）可能是个例外。

A.按规定实施的审计程序的性质、时间和范围

B.实施审计程序的结果和获取的审计证据

C.就重大事项得出的审计结论

D. 对财务报表发表的审计意见

2.(多)按审计准则对审计工作底稿概念的描述，审计工作底稿是指注册会计师对（ ）做出的记录。

A. 制定的审计计划 B. 实施的审计程序 C. 获取的审计证据 D. 确定的审计意见

3. (单)以下有关审计工作底稿的说法中，正确的是（ ）。

A. 注册会计师所获取的每一个审计证据都要通过审计工作底稿加以记载

B. 每一张工作底稿都为证明财务报表是否不存在重大错报提供了直接的证据

C. 审计工作底稿是注册会计师对被审计单位的财务报表出具审计报告的基础

D. 审计工作底稿为注册会计师在执业过程中是否遵循审计准则提供了直接证据

4. (单)审计工作底稿通常不包括下列（ ）内容。

A.未审的财务报表草稿 B. 具体审计计划

C.管理层声明书 D. 由电子介质转换的纸质工作底稿

5. (单)注册会计师李民在执行甲公司 200×年度财务报表审计业务的过程中，获取或形成了下列资料或记录。根据审计工作底稿的性质，李民应当将（ ）形成审计工作底稿。

A．注册会计师与被审计单位有关重大事项的往来电子邮件

B．被审计单位在按照审计建议进行重大调整之前的未审财务报告

C．注册会计师对被审计单位重要性进行初步思考的记录

D．注册会计师从被审计单位不同部门获取的多于一份的同一文件

6. (多)注册会计师按审计计划实施了对应收账款的审计程序后，需要形成相应的审计工作底稿。确定审计工作底稿的格式、内容、范围时，应当考虑以下（　）要素。

A.　如已识别出应收账款项目存在重大错报风险，则工作底稿对相关内容的记录应更加详细

B.　如根据已实施的凭证检查程序和获取的相关审计证据能够得出结论，应记录得出的结论

C.　如根据已实施的函证程序和获取的函证回函不能得出结论，应记录不能得出结论的原因

D.　在执行审计工作和评价审计结果时需要作出判断的越多，审计工作底稿的范围应当更为广泛

7. (多)注册会计师张杉在审计C公司200×年度财务报表时，应当根据具体情况判断某一事项是否属于重大事项，并进而考虑在审计工作底稿中以重大事项概要的形式加以记录。如果实施一项审计程序的结果表明（　），则张杉应将该结果归入重大事项。

A.　以前对重大风险的评估正确　B.　审计报告的意见类型需要修正

C.　无需修正应对重大风险的措施　D.　财务报表可能存在重大错报

8. (单)当注册会计师利用计算机编制审计工作底稿时，应当合理设计审计标识，方便对审计工作底稿的利用和复核。以下相关说法中，你认为不正确的是（ ）。

A. 审计工作底稿需要注明索引号及顺序编号

B. 相关审计工作底稿之间需要保持清晰的勾稽关系

C. 采用电子索引和链接时，应确保链接不随审计工作的推进而更新

D. 可以将风险评估结果与审计计划中针对该风险领域设计的审计程序链接

9. (单)A会计师事务所拥有50名执业人员。为了加强对全体执业人员的执业监督，以保证审计工作的质量，A会计师事务所应当按照审计准则的规定，（　）以便进行妥善保管。

A.将每一审计项目单独形成审计档案

B.将每个审计小组的审计业务单独形成审计档案

C.将所有审计小组实施的监盘类工作底稿单独形成审计档案

D.将向每个客户提供的所有服务的相关工作底稿单独形成一份审计档案

10. (多)审计档案有当期档案与永久性档案之分。以下有关当期档案的说法中，不正确的是（　）。

A.　当期档案是指仅供本期和下期使用的审计档案

B.　记录企业规章制度的审计档案属于当期档案

C.　在控制测试中形成的审计档案属于当期档案

D.　记录在实质性程序的审计档案不属于当期档案

11. (多)A会计师事务所承接了X公司200×年度财务报表的审计业务。对于在执业过程中形成的审计工作底稿，A会计师事务所应按会计师事务所业务质量控制的要求实施适当的控制程序，以满足（　）要求。

A.　对审计工作底稿安全保管和保密　B.　保证审计工作底稿的完整性

C.　便于对审计工作底稿的使用和检索　D.　按照规定的期限保管审计工作底稿

12.(多)T会计师事务所于2009年3月10日完成了Y公司的2009年度财务报表审计业务，当日出具了审计报告。2009年3月25日，应Y公司及其债权人的要求，根据年报审计中所了解的情况出具了关于Y公司偿债能力的特殊审计报告。对于这两个业务的相关工作底稿，会计师事务所应当（　）。

A．对于财务报表审计的工作底稿，应当于5月9日之前归档

B．对于两个项目的工作底稿，均应与5月9日之前归档

5 月 24 日之前归档

D. 对于两个项目的工作底稿，均应于 5 月 24 日之前归档

多)在完成最终审计档案的归整工作后，如果发现有必要修改现有审计工作底稿或增加新的审计工作底稿，无论修改或增加的性质如何，注册会计师均应当记录下列（ ）事项。

A. 修改或增加审计工作底稿的时间和人员

B. 修改或增加审计工作底稿的具体理由

C. 修改或增加审计工作底稿对审计结论产生的影响

D. 复核修改或增加的审计工作底稿的时间和人员

14.(多)以下与审计工作底稿复核相关的说法中，正确的是（ ）。

A.对工作底稿的复核工作应当由至少与编制工作底稿的人员具备同等专业胜任能力的人员来实施

B.对工作底稿的复核必须留下证据，一般由复核者在所复核的工作底稿上签名、盖章并署明复核的日期

C. 在项目内部复核的基础上，必须制定独立人员对工作底稿实施项目质量控制复核，否则不能出具审计报告

D. 复核范围因审计规模、审计复杂程度以及工作安排的不同而存在显著差异

15.(单)丁会计师事务所于 2009 年 3 月 6 日向 F 公司董事会提交了关于 F 公司 2008 年度财务报表的保留意见审计报告。审计报告于 2009 年 3 月 4 日签发并加盖丁会计师事务所的公章，审计报告上签署的日期为 2009 年 3 月 2 日，相关的审计工作底稿于 2009 年 3 月 10 日归整完毕。则丁会计师事务所应将该项审计业务的审计档案（ ）。

A. 全部保存至 2019 年 3 月 2 日 B. 至少保存至 2019 年 3 月 4 日

C. 至少保存至 2019 年 3 月 6 日 D. 至少保存至 2019 年 3 月 10 日

一、单项选择题

1．控制风险和检查风险是针对下列哪个层次重大错报而确定的（ ）。

A.财务报表

B.认定层次

C.审计计划层次

D.账户余额的重要性

2．关于审计风险模型中其各要素的下列说法中，不正确的是( )。

A.审计风险是预先设定的

B.重大错报风险是评估的

C.审计风险是注册会计师审计前面临的

D.检查风险是注册会计师通过实施实质性程序控制的

3．重要性取决于在具体环境下对错报金额和性质的判断。以下关于重要性的理解不正确的是（ ）。

A. 重要性的确定离不开具体环境

B. 重要性包括对数量和性质两个方面的考虑

C. 重要性概念是针对管理层决策的信息需求而言的

D. 对重要性的评估需要运用职业判断

注册会计师可以发表（　）的审计报告。

B

A. 保留意见

B. 无保留意见

C. 无保留意见加强调事项段

D. 保留意见加强调事项段

5．下列有关检查风险的观点不能认同的是（　）。

A. 检查风险取决于审计程序设计的合理性和执行的有效性

B. 在既定的审计风险水平下，可接受的检查风险水平与认定层次重大错报风险的评估结果成反向关系

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，以控制检查风险

D. 检查风险与注册会计师所需的审计证据成同向关系

1．在评价审计结果时，如果被审计单位尚未调整的错报的汇总数超过重要性水平，注册会计师应当采取的措施包括(　)。

A.扩大审计程序

B.扩大控制测试

C.提请管理层调整财务报表

D.发表保留意见

2．注册会计师开展初步业务活动有助于确保在计划审计工作时达到下列要求（　）。

A. 注册会计师已具备执行业务所需要的独立性和专业胜任能力

B. 不存在因管理层诚信问题而影响注册会计师保持该项业务意愿的情况

C. 与被审计单位不存在对业务约定条款的误解

D. 风险评估程序的合理运用

3．　注册会计师应当在下列环节开展初步业务活动（　）。

A. 针对保持客户关系和具体审计业务实施相应的质量控制程序

B. 了解被审计单位及其环境评估重大错报风险

C. 评价遵守职业道德规范的情况

D. 及时签订或修改审计业务约定书

4．注册会计师对项目组成员工作的指导、监督与复核的性质、时间和范围主要取决于下列因素。(　)

A. 重大错报风险

B. 审计风险

C. 被审计单位的规模和复杂程度

D. 执行审计工作的项目组成员的素质和专业胜任能力

5．注册会计师在确定审计程序后，如果注册会计师决定接受更低的重要水平，审计风险将增加注册会计师应当选用下列方法将审计风险降至可接受的低水平。(　)

A. 通过扩大化控制测试范围

B. 实施追加的控制测试

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. 实施追加的实质性程序

三、判断题

1．注册会计师在计划审计工作后，需要开展初步业务活动。(　)

当在了解被审计单位及其环境的基础上，确定一个可接受认定层次确定重要性水平。（　）

3．注册会计师需要不断在审计执行过程中修正计划的重要性水平。（　）

4．如果尚未更正错报的汇总数超过重要性水平，注册会计师应当考虑通过实施追加的审计程序，或要求管理层调整财务报表降低审计风险。（　）

5．在既定的审计风险水平下，可接受的检查风险水平与认定层次重大错报风险的评估结果成同向关系。（　）

1.（多)注册会计师应当开展初步业务活动，以确保在计划审计工作时注册会计师已具备执行审计业务所需要的（　)。

A. 独立性　B．保持应有谨慎的能力　C．公正性　D．专业胜任能力

2.（单)在签署审计业务约定书之前，注册会计师在初步了解被审计单位的基本情况时，很可能部将（　）作为了解的重点。

A.　组织结构　B.　经营风险　C.　重大错报风险　D.　以前年度接受审计的情况

3.（多)注册会计师应当在总体审计策略中清楚地说明下列（　）内容。

A. 向特定审计领域调配的资源，包括向高风险领域分派有适当经验的项目组成员，就复杂的问题利用专家工作等

B. 向特定审计领域分配资源的数量，包括安排到重要存货存放地观察存货盘点的项目组成员的数量，在企业集团审计业务中，对其他注册会计师工作的复核的范围，对高风险领域安排的审计时间预算等

C. 何时调配这些资源，包括是在期中审计阶段还是在关键的截止日期调配资源等

D. 如何管理指导监督这些资源的利用，包括预期何时召开项目组预备会和总结会，预期项目负责人和经理如何进行复核，是否需要实施项目质量控制复核

4.（多)确定审计范围是制定总体审计策略的重要内容。注册会计师应当通过确定审计业务的特征来界定审计范围。这些特征包括（　)。

A. 采用的会计准则和相关会计制度　　B. 特定行业的报告要求

C. 以及被审计单位组成部分的分布　　D. 评估的重大错报风险的水平

5.（单)甲会计师事务所的C注册会计师作为M公司 2008 年度财务报表审计的项目负责人，编制并向事务所的业务部门负责人K提交了总体审计计划。K在对总体审计计划进行审核时，如果发现总体审计计划中包含了以下（　）内容，应建议C注册会计师将其纳入具体审计计划中。

A．时间预算　　B．审计程序　　C．重点审计领域　　D．审计重要性

6.（单)在以下与重要性相关的各种说法中，你不认为正确的是（　)。

A. 认定层次的重要性水平与评估的重大错报风险反向变动

B. 可接受检查风险与所需审计证据数量之间成反向变动关系

C. 重要性水平和审计证据的数量之间存在反向变动关系

D. 注册会计师可以通过调高重要性水平来降低审计风险

7.（单)在实务中，有许多汇总性财务数据可以用作确定财务报表层次重要性水平的基准，但注册会计师不宜将下列（　）汇总性财务数据作为重要性水平的基准。

A．总资产、净资产　　B．销售收入、费用总额

C．毛利、净利润　　D．流动资产、流动负债

8.（多)重要性的确定是一种较强的专业判断，这种专业判断是建立在科学的判断基准之上的。注册会计师在确定报表层的重要性水平时，依据的判断基准包括（　)。

A.　资产总额　B.　费用总额　C.　销售收入　D.　净利润

)如果已发现但尚未调整的错报汇总数超过重要性水平，为降低审计风险，注册会计师应当采取的必要措施包括（　）。

A.　将重要性水平调至更高　　B.　扩大审计程序的范围

C.　提请被审计单位调整财务报表　D.　发表保留意见或否定意见

10.（单）在财务报表审计中，注册会计师对财务报表所确定的可接受审计风险与其对账户余额与交易层所使用的可接受审计风险必须满足（　）关系。

A．财务报表的审计风险大于账户余额、交易层的审计风险

B．财务报表的审计风险等于账户余额、交易层的审计风险

C．财务报表的审计风险小于账户余额、交易层的审计风险

D．财务报表的审计风险不等于账户余额、交易层的审计风险

11.（多）检查风险是指某一认定存在错报，该错报单独或连同其他错报是重大的，但注册会计师未能发现这种错报的可能性。一个项目的实际检查风险取决于（　）

A.内部控制设计的合理性　　B.审计程序设计的合理性

C.审计程序执行的有效性　　D.内部控制执行的有效性

12.（单）在确定实质性程序的性质、时间时，如果注册会计师决定以分析程序和交易测试为主，并将审计程序的执行主要安排在期中进行，表明注册会计师（　）。

A.　决定接受的检查风险水平为高水平　B.　决定接受的检查风险水平为低水平

C.　评估的控制风险水平为高水平　　D.　评估的控制风险水平为低水平

# 审计抽样

1.（单）在关于销售业务的审计中，注册会计师在以下（　）方面不可以运用抽样方法。

A.　确认赊销是否均经过批准　B.　确认销货发票是否均附有发运单副本

C.　审查大额或异常的销售业务　D.　确认销货发票副本上是否标明账户号码

2.（多）注册会计师在执行财务报表审计业务规程中，常常要执行下列各种审计程序以获取充分、适当的审计证据。在这些程序中，可以采用审计抽样的是(　)。

．风险评估程序　B．控制测试程序　C．细节测试程序　D．实质性分析程序

3.（单）下面列示的四种情形中，(　)属于审计抽样中的信赖过度风险。

A.　将实际上没有失效的内部控制推断为失效的

B.　将实际上没有失效的内部控制推断为有效的

C.　将实际上失效的内部控制推断为失效的

D.　将实际上失效的内部控制推断为没有失效的

4.（单）下列各项风险中，对审计工作的效率和效果都产生影响的是(　)。

A.　信赖过度风险　B.　信赖不足风险　C.　误受风险　D.　非抽样风险

5.（单）在审计抽样中，注册会计师可以通过增加样本量而加以改变的因素是(　)。A

A.　可信赖程度　B.　可容忍误差　C.　预期总体误差　D.　审计目的

6.（单）在决定样本规模所需考虑的各个因素中，(　)不是必须考虑的，它需要根据抽样对象的具体情况决定是否进行。

A.　确定可信赖程度　B.　确定可接受的抽样风险　C.　分层　D.　确定可容忍误差

7.（单）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

8.(多)注册会计师为了实施抽样而确定审计对象总体时，应保证(　)。

B.　审计对象总体必须包括被审计经济业务或资料的全部项目

C.　根据审计目的及被审计单位的实际情况确定抽样总体

D.　依据不同的要求和方法选取抽样单位以构成抽样总体

9.(多)在以下关于可容忍误差的说法中，正确的是(　)。

A.　可容忍误差是注册会计师认为抽样结果可以达到审计目的而愿意接受的审计对象总体的最大误差

B.　可容忍误差是注册会计师在不改变对内部控制的可信赖程度的条件下，所愿意接受的最大误差

C.　可容忍误差是注册会计师在能够对某一账户余额或某类经济业务总体特征作出合理评价条件下，所愿意接受的最大金额误差

D.　可容忍误差是注册会计师所确定的账户余额的重要性水平，它与所需样本量成反向变动关系，与可信赖程度及抽样风险成同向变动关系

10.(多)注册会计师设计样本时，需要考虑影响样本量大小的有关事项，对审计抽样工作进行规划。以下各项表述中，正确的有(　)。

A.　可信赖程度要求越高，需选取的样本量越大

B.　划分的次级总体越多，需选取的样本量越大

C.　可容忍误差越小，需选取的样本量越大

D. 预期误差越小，需选取的样本量越大

11.(多)使用随机数表选取样本时，需要确定选号的(　)。

A.　位数，即选用随机数表中每个数的哪几位与抽样单位相对应

B.　起点，即以随机数表中的哪个数作为所选样本的首个号码

C.　路线，即按照何种方向作为选取样本的顺序

D.　范围，即所选号码是否落入抽样单位的编号范围之内

一、单项选择题

1．注册会计师了解被审计单位及其环境的目的是(　)。

A. 为了进行风险评估程序

B. 收集充分适当的审计证据

C. 为了识别和评估财务报表重大错报风险

D. 控制检查风险

2．注册会计师对行业状况、法律环境与监管环境以及其他外部因素了解的范围和程度会因被审计单位所处行业、规模以及其他因素的不同而不同，注册会计师应当将了解的重点放在(　)。

A. 风险评估程序

B. 对被审计单位的经营活动可能产生重要影响的关键外部因素以及与前期相比发生的重大变化

C. 重大错报风险

D. 重大错报风险和检查风险

3．内部控制的目标不包括(　)。

A. 财务报告的可靠性

B. 审计风险处在低水平

D. 在所有经营活动中遵守法律法规的要求

4．关于控制环境的说法不正确的是（　）。

A. 控制环境包括治理职能和管理职能，以及治理层和管理层对内部控制及其重要性的态度、认识和措施

B. 控制环境设定了被审计单位的内部控制基调，影响员工对内部控制的认识和态度。良好的控制环境是实旖有效内部控制的基础

C. 在评价控制环境的设计和实施情况时，注册会计师应当了解管理层在治理层的监督下，是否营造并保持了诚实守信和合乎道德的文化，以及是否建立了防止或发现并纠正舞弊和错误的恰当控制

D. 在审计业务承接阶段，注册会计师就需要对控制环境作出最终评价

1．了解行业状况有助于注册会计师识别与被审计单位所处行业有关的重大错报风险。注册会计师应当了解被审计单位的行业状况，主要包括（　）。

A. 汇率的变动幅度

B. 生产经营的季节性和周期性

C. 产品生产技术的变化能源供应与成本

D. 行业的关键指标和统计数据

2．注册会计师可以从以下方面了解被审计单位的法律环境及监管环境（　）。

A. 与被审计单位相关的税务法规是否发生变化

B. 国家货币、财政、税收和贸易等方面政策的变化是否会对被审计单位的经营活动产生影响

C. 是否存在新出台的法律法规

D. 国家对某一行业的企业是否有特殊的监管要求

3．注册会计师应当从以下方面了解被审计单位的性质（　）。

A. 所有权结构

B. 法律和监管结构

C. 组织结构

D. 经营活动、投资活动、筹资活动

4．注册会计师应当从以下方面了解被审计单位对会计政策的选择和运用（　）。

A. 重要项目的会计政策和行业惯例

B. 重大税收法规变化

C. 在新领域和缺乏权威性标准或共识的领域；采用重要会计政策产生的影响

D. 被审计单位何时采用以及如何采用新颁布的会计准则和相关会计制度

5．注册会计师应当了解被审计单位是否存在与下列方面有关的目标和战略，并考虑相应的经营风险（　）。

A. 行业发展及其可能导致的被审计单位不具备足以应对行业变化的人力资源和业务专长等风险

B. 开发新产品或提供新服务及其可能导致的被审计单位产品责任增加等风险

C. 新颁布的会计法规及其可能导致的被审计单位执行法规不当或不完整或会计处理成本增加等风险

D. 本期及未来的融资条件及其可能导致的被审计单位由于无法满足融资条件而失去融资机会等风险

6．在了解被审计单位财务业绩衡量和评价情况时，注册会计师应当关注下列信息（　）。

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/298024007067006074