第一章

自测 1

审计独立性主要表现在审计主体的独立性，即有独立的机构和人员，审计机构和人员与被审单位在组织上、经济上、工作过程中保持独立。（）

选择一项：

- 对 ✓
- 错

自测 2

1. 与所有权监督比较，经管权监督的特征在于（　　）。

选择一项或多项：

- A. 经管权监督是一种从上至下的监督 ✓
- B. 经管权监督是整个管理控制的有机环节 ✓
- C. 经管权监督形成于管理职能与执行职能的分离 ✓
- D. 经管权监督属于内部监督
- E. 经管权监督是直接服务于管理者自身的 ✓

自测 3

在世界范围内，（　　）是普遍采用的国家审计组织模式。

选择一项：

- A. 立法式 ✓
- B. 司法式
- C. 独立式
- D. 行政式

自测 4

民间审计是指由独立的注册会计师，通过接受委托，对被审单位的会计资料及其所反映的经济活动的真实性、合法性和效益性进行查证、鉴证和评价的一种审计形式。（　　）

选择一项：

- 对 ✓
- 错

自测 5

审计总目标是围绕（　　）而界定的。

选择一项：

A. 效益审计

B. 财务报表审计 ✓

C. 财务审计

D. 国家审计

自测 6

1. （　　）是审计的基本职能。

选择一项：

A. 经济鉴证

B. 经济监察

C. 经济评价

D. 经济监督 ✓

第二章

自测 1

1. 下列有关审计准则的表述中，正确的有：（）

选择一项或多项：

A. 审计准则是审计人员在实施审计过程中必须遵守的行为规范 ✓

B. 审计准则是作出审计决定的依据

C. 审计准则是审计人员判断审计事项是非、优劣的准绳

D. 审计准则是确定和解脱审计责任的依据 ✓

E. 审计准则是评价审计质量的依据 ✓

自测 2

关于国家审计规范，下列说法正确的有：（）

选择一项或多项：

A. 国家审计准则是审计署制定的专业规范.没有法律效力

B. 国家审计机关和审计人员开展审计工作时,必须遵照国家审计基本准则进行

C. 审计指南是办理审计事项的操作规程和方法.全国审计机关和审计人员必须遵照执

行

D. 国家审计准则是审计署依照《审计法》制定的，具有行政规章的法律效力

E. 审计指南具有同国家审计基本准则一样的法律效力

自测 3

注册会计师执业准则适用于：（）

选择一项：

A. 国家审计组织的审计

B. 部门内部审计组织的审计

C. 民间审计组织的审计 ✓

D. 单位内部审计组织的审计

自测 4

国注册会计师执业准则体系可以分为：（）

选择一项或多项：

a. 审计准则

b. 相关服务准则 ✓

c. 鉴证业务准则 ✓

d. 质量控制准则 ✓

自测 5

1. 判断注册会计师应否承担律责任以及承担的具体形式，应从审计的结果和审计的过程两个层面上考虑。民事责任追究与否与以（　　）为依据的判断直接相关。

选择一项：

A. 过程或结果

B. 过程

C. 过程和结果

D. 结果

2. 注册会计师承担法律责任的形式有（　　）

选择一项或多项：

A. 刑事责任

B. 警告

C. 吊销执照

D. 民事责任

E. 行政责任

自测 6

1. 下列提法中，不正确的是（　　）。

选择一项：

A. 客观地讲，审计期望差不可能消失。

B. 如果注册会计师提供财务报表公允性的绝对保证而非合理保证，一定可以避免法律诉讼。

C. 信息使用者和注册会计师之间所形成的对审计作用期望上的差距，即审计期望差。

D. 注册会计师承担法律责任风险是不可避免的。

2. 为规避法律责任诉讼，审计人员应采取以下措施（　　）

选择一项或多项：

A. 对财务报表进行详细审计

B. 审慎选择审计客户

C. 保持职业怀疑态度

D. 投保职业责任险

E. 遵守职业准则

第三章

自测 1

下列有关审计重要性的表述中，错误的有：（　　）

选择一项：

A. 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

B. 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

C. 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

D. 重要性的确定离不开职业判断

自测 2

甲和乙注册会计师对 ABC股份有限公司 2013 年度会计报表进行审计，其未经审计的有关会计报表项目金额如下：

会计报表项目名称	金额	会计报表项目名称	金额
资产总计	28000000	主营业务收入	22000000
股东权益合计	15000000	净利润	2000000

要求：如果以资产总额、净资产、主营业务收入和净利润作为判断基础，采用固定比率法，并假定资产总额、净资产、主营业务收入和净利润固定百分比数值分别为 0.5%、1%、0.5%和 5%,请代甲和乙注册会计师确定 ABC股份有限公司 2013 年度会计报表层次的重要性水平。（　　）

选择一项：

A. 15 万

B. 10 万元

C. 11 万元

D. 14 万元

自测 3

1. 下列有关检查风险的观点不能认同的是：（　　）

选择一项：

A. 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呈反向关系

B. 在既定审计风险水平下，检查风险与注册会计师所需的审计证据成同向关系 ✓

C. 检查风险的控制效果取决于审计程序设计的合理性和执行的有效性

D. 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

2. 下列与重大错报风险相关的表述中，正确的是：（　　）

选择一项：

A. 重大错报风险可以通过合理实施审计程序予以控制

B. 重大错报风险是假定不存在相关内部控制，某一认定发生重大错报的可能性

C. 重大错报风险是因错误使用审计程序产生的

D. 重大错报风险独立于财务报表审计而存在 ✓

自测 4

1. M注册会计师负责对丙公司 20×9 年度财务报表进行审计。在进行风险评估时，M注册会计师通常采用的审计程序是（ ）。

选择一项：

A. 对应收账款进行函证

B. 以人工方式或使用计算机辅助审计技术，对记录或文件中的数据计算准确性进行核对

C. 实施分析程序以识别异常的交易或事项，以及对财务报表和审计产生影响的金额、比率和趋势 ✓

D. 将财务报表与其所依据的会计记录相核对

2. 注册会计师负责对甲公司 20×8 年度财务的报表进行审计。在实施风险评估程序时，A注册会计师遇到下列事项，请代为做出正确的专业判断。在了解被审计单位及其环境时，A注册会计师可能实施的风险评估程序有（ ）。

选择一项或多项：

A. 实地查看甲公司生产经营场所和设备 ✓

B. 检查文件、记录和内部控制手册 ✓

C. 询问甲公司管理层和内部其他人员 ✓

D. 重新执行内部控制

自测 5

针对财务报表层次的重大错报风险，注册会计师可以通过提高审计程序不可预见性予以应对。下列各项程序中，不能够提高审计程序不可预见性的是（ ）。

选择一项：

A. 进行存货监盘时，应事先通知被审计单位盘点的地点，以便其做好准备 ✓

B. 采取不同的审计抽样方法，使当期抽取的测试样本与以前有所不同

C. 对应收账款进行函证时，将其函证账户的截止日期推迟

D. 对以前由于低于设定的重要性水平而未曾测试过的固定资产进行测试

自测 6

ABC会计师事务所正在对甲公司 2007 年度财务报表进行审计，在确定控制测试性质、时间

和范围时，遇到下列问题，请根据《针对评估的重大错报风险实施的审计程序》审计准则，作出正确的判断。甲公司下列情况中，注册会计师应实施控制测试的是（　）。
选择一项：

- A. 甲公司属于小规模企业
- B. 注册会计师通过了解被审计单位的内部控制发现其设计上有明显缺陷
- C. 注册会计师预期甲公司内部控制未能有效运行
- D. 注册会计师仅实施实质性程序不足以提供认定层次充分、适当的审计证据 ✓

第四章

自测 1
民间审计组织在准备阶段应当与被审计单位签订的书面文件是（　　）。
选择一项：

- a. 审计协议
- b. 审计通知书
- c. 书面承诺
- d. 审计业务约定书 ✓

自测 2
A注册会计师负责对甲公司 20×7 年度财务报表进行审计。在获取和评价审计证据时，A注册会计师遇到下列事项，请代为做出正确的专业判断。　在获取的下列审计证据中，可靠性最强的通常是（　）。
选择一项：

- 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. 甲公司连续编号的采购订单
- D. 甲公司编制的成本分配计算表

自测 3
1. 备查类工作底稿是注册会计师在审计过程中形成的，其包括（　　）。
选择一项或多项：

- [x] A. 与审计约定事项有关的重要经济合同与协议副本或复印件 ✓
- [x] B. 重要会议记录（复印件） ✓

C. 公司章程复印件

D. 企业营业执照、批文等复印件

2. 审计工作底稿的三级复核制度是审计工作遵循独立审计准则的重要保证。下列各项中，符合三级复核制度要求的有（　　）。
选择一项或多项：

A. 部门经理对重要会计账项的审计、重要审计程序的执行以及审计调整事项进行复核

B. 项目经理对助理人员编制的审计工作底稿进行详细复核

C. 合伙人对审计过程中的重大会计问题、重点审计领域及重要审计工作底稿进行复核

D. 如果部门经理作为审计项目的负责人，则其应一并履行一、二级复核职责，确保三级复核制度得以执行

第五章

自测 1
当审计人员通过分析程序初步推断被审计单位可能存在高估资产和收入以粉饰财务报表业绩时，审计人员对“营业收入”的审计会从销售发票的存根查起。
选择一项：

对

错

自测 2
分析程序，是指注册会计师通过研究不同财务数据之间以及财务数据与回答（非财务数据之间）的内在关系，对财务信息作出评价。分析程序还包括调查识别出的、与其他相关信息不一致或与预期数据严重偏离的波动和关系。
自测 3
销售与收款的内部控制关键控制点包括：
1．适当的授权审批
2．____
3．凭证的预先编号
4．充分的凭证和记录
5．定期核对并向客户寄出对账单
6．____
7．银行存款的核对制度
答案：2.适当的职责分离。6.现金的盘点制度。
自测 4
以下对询证函的处理中，正确的是（　　）。

选择一项或多项：

A. 收回询证函后，将重要的回函复制给 J 公司以帮助催收货款

B. 对以电子邮件方式回收的询证函，要求被询证单位将原件盖章后寄至会计事务所

C. 在粘封询证函时对其统一编号，并将发出询证函的情况记录于审计工作底稿

D. 有 10 封询证函直接交给 J 公司的业务员，由其到被询证单位盖章后取回

E. 询证函经会计师事务所盖章后，由注册会计师直接发出

第六章

自测 1

购进与付款循环涉及的凭证有（）。

选择一项或多项：

A. 销货发票

B. 请购单

C. 购货发票

D. 出库单

E. 验收单

自测 2

一般而言应付帐款审计的主要目标是其真实性。()

选择一项：

对

错

自测 3

一般而言应付帐款函证没有应收帐款函证重要。()

选择一项：

对

错

第七章

1. 下列属于存货控制措施的是：
选择一项或多项：

A. 生产计划的制订与审批相互独立

B. 存货保管与会计记录相互独立 ✓

C. 限制非授权人员接近存货 ✓

D. 请购单必须经过适当的授权批准

E. 定期盘点 ✓

2. 下列各项审计程序中，属于对生产与费用循环内部控制测试的有：
选择一项或多项：

A. 编制存货跌价准备明细表，并与报表、总账和明细账核对

B. 计算毛利率并分析本期与上期有无明显变化

C. 实地观察仓库验收原材料的情况 ✓

D. 抽查被审计单位若干月份盘点记录，检查盘点程序的合规性 ✓

E. 抽查领料凭证上反映的手续是否齐备 ✓

自测 2

下列各项中，属于营业成本审计实质性程序的是：
选择一项：

A. 对成本项目进行分析程序 ✓

B. 审查有关凭证是否经过适当审批

C. 审查有关记账凭证是否附有顺序编号的原始凭证

D. 询问和观察存货的盘点及接触、审批程序

被审计单位在分配材料成本差异时有意少摊借方额，如果相关产品当期完工且销售，这一做法必然导致当期的：
选择一项：

A. 负债虚增

B. 资产虚减

C. 利润虚减

下列各项审计程序中，可以用于对产品成本总体合理性进行检查的有：
选择一项或多项：

A. 抽取部分产品成本计算单，审查直接人工费计算的正确性

B. 对产成品实施监盘，确定产成品是否账实相符

C. 分析比较近期各年度产品生产成本总额及单位生产成本的变动情况

D. 计算产品毛利率，分析其变动合理性

E. 分析比较近期各年度主要产品生产成本的变动情况

自测 3

审计人员运用分析复核方法检查存货的总体合理性时应采用的指标是：
选择一项：

A. 流动比率

B. 应收账款周转率

C. 存货周转率

D. 资产负债率

某企业 20×2 年 3 月 20 日库存商品 A的实际盘存数量为 220 件。20×2 年 1 月 1 日至 20×2 年 3 月 20 日盘点时止，库存商品 A的完工数量为 400 件，销售发出数量为 300 件。可以确认该企业 20×1 年 12 月 31 日产成品 A的实际数量为：
选择一项：

A. 320 件

B. 120 件

C. 220 件

D. 520 件

下列关于监盘的说法中，正确的是：
选择一项或多项：

A. 监盘的目的是确定被审计单位以实物形态存在的资产是否真实存在

B. 监盘不能验证资产的完整性

C. 监盘是指审计人员亲自盘点被审计单位的各种实物资产

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/975304040343011140