



注册会计师全国统一考试配套题库

CPA 注册会计师 上机考试题库 2015

好会计教育◎组编

审 计



中国财政经济出版社





注册会计师全国统一考试配套题库

CPA 注册会计师 上机考试题库 2015

好会计教育◎组编

审计

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师上机考试题库. 审计/好会计教育组编.

—北京:中国财政经济出版社,2014.10

(注册会计师全国统一考试配套题库. 2015)

ISBN 978-7-5095-5711-2

I. ①注… II. ①好… III. ①审计—注册会计师—资格
考试—习题集 IV. ①F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 232280 号

责任编辑:耿 伟

封面设计:华图设计中心

中国财政经济出版社出版

URL:<http://www.cfeph.cn>

E-mail:cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址:北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码:100142

营销中心电话:88190406 北京财经书店电话:64033436 84041336

三河市金元印装有限公司印制 各地新华书店经销

850×1168 毫米 16 开 16 印张 410 000 字

2014 年 10 月第 1 版 2014 年 10 月第 1 次印刷

定价:32.00 元

ISBN 978-7-5095-5711-2/F·4615

(图书出现印装问题,本社负责调换)

本社质量投诉电话:010-88190744

反盗版举报热线:88190492、88190446

前言

我国注册会计师全国统一考试制度创建于1991年,至今已经走过20余年。在此期间,注册会计师考试经历了两次重大变革:第一次是2009年注册会计师全国统一考试的全面改革,增加《公司战略与风险管理》科目的考试,实现了我国注册会计师全国统一考试制度的国际趋同;第二次是2012年注册会计师全国统一考试的方式从传统的纸笔作答改为“机考”。所谓机考是指考试采用统一题库、上机随机抽题,让考生在计算机终端获取试题、作答并提交答案的考试方式。

为了帮助考生更好地适应机考这一考试方式并顺利通过注册会计师全国统一考试专业阶段的考试,华图教育力邀一线专家,联合“好会计教育”,共同编写了该套“注册会计师全国统一考试配套题库”,包括《注册会计师上机考试题库——会计》《注册会计师上机考试题库——税法》《注册会计师上机考试题库——经济法》《注册会计师上机考试题库——公司战略与风险管理》《注册会计师上机考试题库——财务成本管理》和《注册会计师上机考试题库——审计》6本辅导用书。

具体来说,本书特色如下:

一、精选海量试题

本书精选海量试题,供广大考生练习。这些试题均由一线专家依据历年考试真题,尤其是近两年的机考真题的体例、难易程度精选编写而成(见下图所示)。

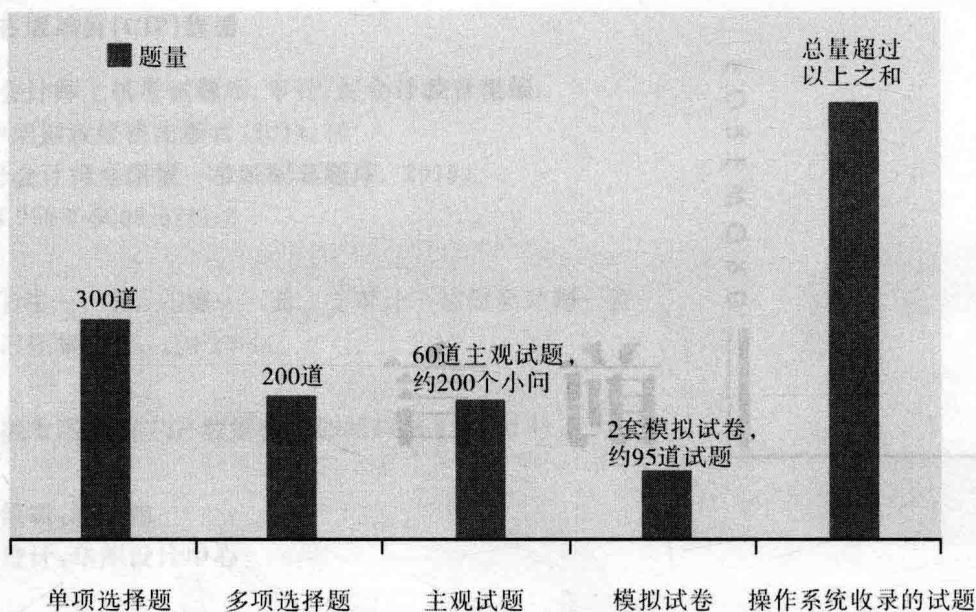


图 海量试题

二、题源分层闯关

本书体例设计体现了新的理念,结构上打破了以章节为次序的编排,试题设置由易到难,由浅入深,使得考生在练习试题中循序渐进地提升应试能力。依据大部分考生的复习习惯和人的记忆遗忘曲线的原理,本书设计同一知识点不间断地出现,促使考生在复习时不断加强、反复记忆。我们依据题型的不同,将试题设置为单项选择题闯关 100 题(一)、单项选择题闯关 100 题(二)、单项选择题闯关 100 题(三),多项选择题闯关 100 题(一)和多项选择题闯关 100 题(二)等内容。通过对这些闯关题的练习,考生最终能牢牢记住知识点,并助其顺利通过考试。

三、专家深度解析

本书所有试题答案均由一线专家编写。专家仔细研究试题,精心编写试题答案,使得答案准确严谨,解析透彻全面,从而达到举一反三、触类旁通的效果。

为了使考生能更好地利用本套题库,使本书发挥效用,促使考生学有所得,我们提供如下一些使用技巧,以供考生参考:

本书凝聚着编者大量的心血和精力,是难得的复习资料,如果您不把它束之高阁,而是一鼓作气把题目做完,将知识融会贯通,烂熟于心,必将从中受益。这种重复复习的方法往往会有意想不到的效果,不仅可以加深考生对相关知识的印象,更能提高考生对注册会计师机考的应试能力。

E-mail:htbjb2008@163.com

编者

2014 年 10 月

目 录

01 第一部分 单项选择题 / 1

单项选择题闯关 100 题(一) / 3

单项选择题闯关 100 题(二) / 19

单项选择题闯关 100 题(三) / 34

02 第二部分 多项选择题 / 49

多项选择题闯关 100 题(一) / 51

多项选择题闯关 100 题(二) / 66

03 第三部分 简答题 / 83

简答题闯关 60 题 / 85

04 第四部分 参考答案及解析 / 145

第一部分 单项选择题 / 147

单项选择题闯关 100 题(一) / 147

单项选择题闯关 100 题(二) / 155

单项选择题闯关 100 题(三) / 163

第二部分 多项选择题 / 172

多项选择题闯关 100 题(一) / 172

多项选择题闯关 100 题(二) / 180

第三部分 简答题 / 189

简答题闯关 60 题 / 189

二、题型分层闯关

05 第五部分 全真模拟试卷 / 213

注册会计师全国统一考试《审计》全真模拟试卷(一) / 215

注册会计师全国统一考试《审计》全真模拟试卷(一)参考答案及解析 / 226

注册会计师全国统一考试《审计》全真模拟试卷(二) / 233

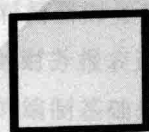
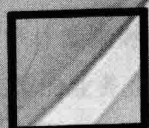
注册会计师全国统一考试《审计》全真模拟试卷(二)参考答案及解析 / 245

E-mail: tzhb2002@163.com

2024年10月

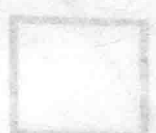


第一部分 单项选择题



单页数据鞋

第一单





单项选择题闯关 100 题(一)

1. A 注册会计师确定甲公司管理层在编制特殊目的财务报表时采用的财务报告编制基础是否可接受的关键因素是()。
A. 管理层的意图
B. 财务报表编制和列报的特殊性
C. 预期使用者对财务信息的需求
D. 管理层的声明
2. A 注册会计师如果执行针对单一财务报表和财务报表特定要素的审计,下列做法不正确的是()。
A. A 注册会计师只有在接受审计整套财务报表审计业务的同时,才能承接针对单一财务报表和财务报表特定要素的审计
B. A 注册会计师执行单一财务报表和财务报表特定要素审计的同时,可以接受委托审计整套财务报表
C. 如果 A 注册会计师执行单一财务报表和财务报表特定要素审计的同时没有接受审计整套财务报表,应当确定按照审计准则对单一财务报表或财务报表特定要素进行审计是否可行
D. 如果 A 注册会计师认为按照审计准则对单一财务报表和财务报表特定要素进行审计不切实际,可以与管理层讨论其他类型的业务是否更加可行
3. A 注册会计师承接甲公司简要财务报表审计业务的前提是()。
A. 甲公司管理层认可并理解其对简要财务报表的责任
B. 已对构成简要财务报表来源的财务报表进行了审计
C. 甲公司管理层简要财务报表的编制基础是适当的
D. 预期使用者可以非常方便地阅读简要财务报表
4. A 注册会计师不应在针对简要财务报表出具的审计报告中使用的措辞是()。
A. 简要财务报表在所有重大方面与已审计财务报表保持了一致
B. 简要财务报表公允概括了已审计财务报表
C. 对简要财务报表的阅读不能替代对甲公司已审计财务报表的阅读
D. 简要财务报表公允反映了甲公司的财务状况、经营成果和现金流量
5. 对于执行甲公司 2011 年财务报表审计业务的 ABC 会计师事务所的注册会计师而言,下列不属于前任注册会计师的是()。
A. 曾经与甲公司洽谈过 2011 年度财务报表审计业务的 OPQ 会计师事务所的注册会计师
B. 已经对甲公司 2011 年度财务报表出具审计报告的 GHI 会计师事务所的注册会计师



- C. 接受委托执行甲公司 2011 年度财务报表审计业务但尚未完成审计工作的 RST 会计师事务所的注册会计师
- D. 已经对甲公司 2010 年度财务报表出具审计报告的 DEF 会计师事务所的注册会计师
6. 下列事项不属于 ABC 会计师事务所向前任注册会计师进行沟通的适当内容的是()。
- A. 甲公司是否过分考虑将审计收费维持在尽可能低的水平
- B. 甲公司支付的审计费用具体金额
- C. 甲公司变更会计师事务所的原因
- D. 甲公司管理层的诚信问题
7. 为了获取对工作底稿的更多接触机会,ABC 会计师事务所不能同意前任注册会计师在自己查阅工作底稿过程中做出限制的是()。
- A. 不将查阅工作底稿获取的信息用于其他任何目的
- B. 在查阅工作底稿后,不对任何人做出关于前任注册会计师的审计是否遵循了审计准则的口头或书面评论
- C. 当涉及前任注册会计师的审计质量时,后任注册会计师不应提供任何专家证词、诉讼服务或承接关于前任注册会计师审计质量的评论业务
- D. 向前任注册会计师通报甲公司审计业务的执行情况
8. 如果 ABC 会计师事务所发现前任注册会计师审计的财务报表可能存在重大错报,ABC 会计师事务所采取的下列措施中,不恰当的是()。
- A. 提请被审计单位告知前任注册会计师
- B. 要求被审计单位安排三方会谈
- C. 向监管机构报告前任注册会计师的过失
- D. 与前任注册会计师进行充分沟通,并做出妥善处理
9. 下列表明被审计单位存在由于舞弊导致特别风险的迹象中,A 注册会计师可能认为其与甲公司关联方无关的是()。
- A. 异常频繁变更高级管理人员或专业顾问
- B. 利用中间机构从事难以判断是否具有正当商业理由的重大交易
- C. 期末盘点时发现大量存货短缺
- D. 会计政策的选择或重大会计估计的做出受外部组织过多干预
10. A 注册会计师在确定下列审计程序中,对于发现甲公司管理层利用关联方交易编制虚假财务报表问题最关键的是()。
- A. 询问甲公司管理层有关关联方和关联方交易的情况
- B. 要求甲公司管理层提交所有关联方和关联方交易的清单
- C. 审查甲公司已确认和披露关联方交易的会计处理是否恰当
- D. 识别甲公司管理层未确认和披露的关联方和关联方交易



第一部分 单项选择题

11. 如果 A 注册会计师识别出甲公司存在超出正常经营过程的重大关联方交易,下列做法中,不能获得更加有效审计证据的是()。
- A. 询问甲公司管理层该项关联方交易的具体情况
 - B. 检查该项关联方交易的合同和协议评价交易的商业理由和交易条款
 - C. 审查该项关联方交易的会计处理和披露是否恰当
 - D. 获取该项关联方交易已经恰当授权和批准的审计证据
12. A 注册会计师应当确定不需要向甲公司治理层获取有关关联方和关联方交易书面声明的情形是()。
- A. 治理层批准某项特定关联方交易,该项交易可能对财务报表产生重大影响或涉及管理层
 - B. 治理层不了解涉及管理层的关联方交易
 - C. 治理层就某些关联方的细节向注册会计师做出口头声明
 - D. 治理层在关联方或关联方交易中享有财务或者其他利益
13. 在财务报表审计过程中不属于注册会计师需要考虑的编制虚假财务报告的舞弊行为是()。
- A. 管理层隐瞒或不予披露可能影响财务报表金额的事实
 - B. 管理层不恰当地调整对账户余额做出估计时使用的假设和判断
 - C. 管理层授意会计人员做出虚假记录以掩盖其挪用或占用实物资产的行为
 - D. 管理层授意会计人员在财务报表中漏记、提前或推迟确认报告期内发生的事项和交易
14. 针对评估舞弊导致的财务报表层次重大错报风险,A 注册会计师确定的下列措施中,不属于总体应对措施的是()。
- A. 适当分派和督导项目组成员
 - B. 改变拟实施审计程序的性质、时间和范围
 - C. 增加审计程序的不可预见性
 - D. 评价被审计单位对会计政策的选择和运用
15. 下列情形可能引起 A 注册会计师确认甲公司存在与侵占资产导致错报相关的舞弊风险的是()。
- A. 需要进行额外的举债或权益融资以保持竞争力
 - B. 管理层个人为被审计单位的债务提供了担保
 - C. 实施了股票期权或者基于盈利能力的薪酬支付计划
 - D. 未实行强制性休假制度
16. 在下列情形中,可能表明管理层存在舞弊借口的风险因素是()。
- A. 组织结构过于复杂,存在异常的法律实体或管理层级
 - B. 管理层由一人或少数人控制
 - C. 管理层过分强调保持或提高公司股票价格或盈利水平
 - D. 高层管理人员、法律顾问或治理层频繁变更



17. A注册会计师在2012年2月15日对甲公司全部现金进行监盘,确认实有现金数额为2 798.08元,2012年1月1日至2月15日现金收入总额为8 943.27元、现金支出总额为6 743.91元,则推断2011年12月31日库存现金余额应为()元。
- A. 4 997.44 B. 2 798.08
C. 598.72 D. 2 199.36
18. 甲公司某银行账户的银行对账单余额为585 000元,在审查甲公司编制的该账户银行存款余额调节表时,A注册会计师注意到以下事项:甲公司已收、银行尚未入账的某公司销货款100 000元;甲公司已付、银行尚未入账的预付某公司材料款50 000元;银行已收、甲公司尚未入账的某公司退回的押金35 000元;银行已代扣、甲公司尚未入账的水电费25 000元。假定不考虑审计重要性水平,A注册会计师审计后确认该账户的银行存款日记账余额应是()元。
- A. 625 000 B. 635 000
C. 575 000 D. 595 000
19. A注册会计师发现甲公司的出纳人员同时负责登记应收账款明细账,A注册会计师应重点查找的舞弊行为是()。
- A. 应收账款明细账与总账记录不符 B. 截留现金收款
C. 循环挪用货款 D. 应收账款明细账记录出现串户错误
20. 为证实甲公司是否将临近2011年12月31日签发的支票登记入账,A注册会计师应当执行的审计程序是()。
- A. 检查2011年12月的支票存根和银行存款日记账
B. 检查2011年12月31日的银行对账单
C. 检查2011年12月31日的银行存款余额调节表
D. 函证2011年12月31日的银行存款余额
21. 下列陈述通常不被认为属于信息技术一般性控制的类型是()。
- A. 确定供货商编码是否与供货商主文件中预先批准的供货商匹配的控制
B. 限制在系统范围内接触程序和数据的控制
C. 监督应用软件采购的控制
D. 监督信息技术应用的日常操作的控制
22. 下列选项中,最好地解释了注册会计师被要求对财务报表的合法性和公允性表达意见的是()。
- A. 如果缺乏注册会计师的专家意见,编制公允反映企业财务状况、经营成果和现金流量的财务报表是十分困难的
B. 寻求对其财务报表中列示财务信息进行独立评价是管理层的责任
C. 存在对由独立团体出具意见的需求是因为公司可能在其自己编制的财务报表中存在不够客观的情况
D. 让公司所有的股东收到对经营情况管理责任的独立报告是一个礼貌的惯例



23. 对是否接受新客户的委托,建立质量控制政策和程序的一个目的是()。
- A. 确保注册会计师事务所对客户的可靠性进行鉴证
 - B. 履行注册会计师事务所在接受新客户委托方面对公众的责任
 - C. 对正在考虑的客户的正直程度提供合理的保证
 - D. 在实施现场工作之前预测是否可以出具无保留意见
24. 注册会计师对被审计单位财务报表发表意见的时间应是()。
- A. 被审计单位结账的日期
 - B. 完成审计约定书条款的日期
 - C. 完成所有重要审计程序的日期
 - D. 向被审计单位提交审计报告的日期
25. 由于存在重大错报风险,在计划和实施审计时注册会计师应保持的态度是()。
- A. 客观的判断
 - B. 独立的正直
 - C. 职业怀疑
 - D. 公正的保守
26. 下列关于注册会计师审计发展进程的陈述中,恰当的是()。
- A. 在注册会计师审计的起源阶段,审计范围为资产负债表
 - B. 在注册会计师审计的形成阶段,审计范围为利润表
 - C. 在注册会计师审计的发展阶段,审计范围为财务报表
 - D. 在注册会计师审计的完善阶段,审计范围扩大到内部控制
27. 与注册会计师是否应当承担法律责任的判断关系最为密切的概念是()。
- A. 审计风险
 - B. 经营风险
 - C. 应有的职业谨慎
 - D. 经营失败
28. 在事务所侵权赔偿案件中,《司法解释》采用的归责原则是()。
- A. 过错责任原则
 - B. 过错推定原则
 - C. 无过错责任原则
 - D. 举证责任倒置原则
29. 下列有关事务所侵权赔偿顺位和赔偿范围范围的陈述中,恰当的是()。
- A. 会计师事务所应该首先赔偿利害关系人的损失
 - B. 被审计单位出资人应该承担连带赔偿责任
 - C. 事务所就其所出具的不实报告承担赔偿责任的最高限额为该审计报告中的不实审计金额
 - D. 被审计单位、出资人和会计师事务所共同承担赔偿责任
30. 注册会计师在下列情形中,不会承担连带责任的是()。
- A. 明知被审计单位对重要事项的财务会计处理与国家有关规定相抵触,而不予指明
 - B. 明知被审计单位的财务会计处理会直接损害报告使用人或者其他利害关系人的利益,而不予指明
 - C. 明知被审计单位的财务会计处理会导致报告使用人或者其他利害关系人产生重大误解,而不予指明
 - D. 明知被审计单位计划收购一家公司,而不予指明



31. 注册会计师应客户的要求提供第二次意见时,如果第二次意见不是以前任注册会计师所获得的相同事实为基础,或依据的证据不充分,可能产生不利影响的职业道德基本原则是()。
- A. 独立性 B. 客观与公正
C. 专业胜任能力和应有的关注 D. 良好的职业行为
32. 审计项目组成员发现其配偶购买了其审计客户的股票,下列防范措施中,可能无效的是()。
- A. 与客户治理层进行沟通 B. 要求其配偶处置这些股票
C. 退出审计项目组 D. 与会计师事务所合伙人讨论
33. 注册会计师的下列行为违背保密原则要求的是()。
- A. 接受监管机构的执业质量检查时提交包含客户信息的审计工作底稿
B. 将审计过程中知悉的客户信息转卖给他人获利
C. 在法庭审理过程中向法庭呈送包含客户信息的审计工作底稿
D. 经客户允许将审计过程中知悉的客户信息告知后任注册会计师
34. 不属于注册会计师独立性概念框架内容的是()。
- A. 识别对独立性的不利影响
B. 评价不利影响的严重程度
C. 评价不利影响的法律责任
D. 必要时采取防范措施消除不利影响或将其降低至可接受的水平
35. ABC 会计师事务所在提供 W 上市公司 2012 年度财务报表审计期间所进行的下列活动将对独立性构成威胁的是()。
- A. 根据来源于客户的数据提供工资服务
B. 分析监管机构要求提供的信息
C. 就会计调整分录的建议与客户管理层进行沟通
D. 编制所审计财务报表依据的财务信息
36. 形式上的独立性是一种外在表现,在权衡所有相关事实和情况后,认为会计师事务所或审计项目组成员没有损害诚信原则、客观和公正原则或职业怀疑态度的应是()。
- A. 被审计单位管理层
B. 项目合伙人
C. 一个理性且掌握充分信息的第三方
D. 审计项目组成员
37. 如果 ABC 会计师事务所只与甲公司签订了 2012 年度财务报表审计的业务约定书,下列期间不需要独立于甲公司的是()。
- A. 2012 年 1 月 1 日之前
B. 2012 年 1 月 1 日至 12 月 31 日
C. 审计项目组开始执行审计业务之日起至出具审计报告之日
D. 签订审计业务约定书之日起至出具审计报告之日

38. 以下关于财务报表审计中相关各方责任的陈述中,不恰当的是()。
- 注册会计师承担财务报表的审计责任
 - 被审计单位治理层承担对财务报表编制的监督责任
 - 被审计单位管理层承担财务报表的编制责任
 - 注册会计师的审计可以减轻被审计单位管理层和治理层的责任
39. 注册会计师如果发现被审计单位存在下列在会计处理上的错误,其中与“计价和分摊”认定相关的是()。
- 将一笔2万元应收账款记为20万元
 - 将一笔2万元营业收入记为其他业务收入
 - 将销售费用2万元记为管理费用
 - 将营业成本2万元记为其他业务支出
40. 对于上市公司的年度财务报表审计业务,注册会计师应当重点关注发生认定的财务报表项目是()。
- 应收账款
 - 长期负债
 - 主营业务收入
 - 管理费用
41. 注册会计师在制定的具体审计计划中,不应该考虑的内容包括()。
- 计划实施的进一步审计程序的性质、时间和范围
 - 针对审计业务需要实施的其他审计程序
 - 计划实施的风险评估程序的性质、时间和范围
 - 报告目标、时间安排和所需沟通的性质
42. 如果注册会计师注意到被审计单位的资产负债率较高,在选择重要性水平确定基准时,恰当的基准是()。
- 总资产
 - 税前净利
 - 流动负债
 - 营业收入
43. 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()。
- 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
 - 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
 - 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
 - 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
44. 下列各项中,与被审计单位财务报表层次重大错报风险评估最相关的是()。
- 应收账款周转率呈明显下降趋势
 - 持有大量高价值且易被盗窃的资产
 - 生产成本计算过程相当复杂
 - 控制环境薄弱



45. 以下有关审计证据质量特征的描述中,正确的是()。
- A. 注册会计师获取的审计证据越多,越能增强审计证据的适当性
- B. 注册会计师获取的审计证据越适当,所需审计证据的数量就越多
- C. 注册会计师获取的审计证据如果适当性不高,可以通过增加审计证据的数量以增强其证明力
- D. 注册会计师获取的审计证据如果在适当性上存在缺陷不能依靠增加审计证据的数量予以弥补
46. 在获取的下列审计证据中,可靠性最强的通常是()。
- A. 甲公司连续编号的采购订单
- B. 甲公司编制的成本分配计算表
- C. 甲公司提供的银行对账单
- D. 甲公司管理层提供的声明书
47. 下列与审计证据相关的表述中,正确的是()。
- A. 如果审计证据数据足够,就可以弥补审计证据的质量缺陷
- B. 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,只需考虑相关内部控制的有效性
- C. 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
- 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
48. 针对与未决诉讼相关的或有事项,注册会计师确定的函证对象应该是()。
- A. 原告
- B. 被告
- C. 法院
- D. 律师
49. 下列有关控制测试的陈述中,最准确的是()。
- A. 审计程序不能同时提供内部控制程序有效性的证据和实质性测试所要求的证据
- B. 控制测试包括对恰当的职责分离的观察
- C. 控制测试提供了有关交易金额错报的直接证据
- D. 控制测试通常应当在资产负债表日或该日之后的期间实施
50. 下列关于统计抽样和非统计抽样的陈述中,正确的是()。
- A. 统计抽样方法比非统计抽样方法更科学,因此审计准则要求注册会计师必须使用
- B. 统计抽样不需要注册会计师运用职业判断
- C. 非统计抽样方法如果设计适当也能提供与统计抽样方法同样有效的结果
- D. 只要注册会计师严格按照随机原则选取样本就是统计抽样方法
51. 注册会计师准备运用 PPS 抽样对被审计单位的应收账款余额进行测试,2012 年 12 月 31 日的应收账款账户余额为 5 000 000 元,可接受的误受风险为 5%,预计总体错报为 0,风险系数是 3.0,扩展系数是 1.6,可容忍错报为 80 000 元,样本规模是()个。
- A. 62
- B. 100
- C. 187
- D. 300
52. 如果总体项目存在较大的变异性,注册会计师可以考虑的解决方案是()。
- A. 审查所有项目
- B. 分层
- C. 审查所有余额较大的项目
- D. 采用随机选样方法