一、单项选择题(本题型共 15 题。每题正确答案只有一个，从每题的备选答案中选出正确的答案，将其英文大写字母编号填入括号内。答案正确的，每题得 1 分。本题型共 15 分。)

1. 注册会计师按照既定的审计程序，无法通过审查样本取得审计证据，也无法实施替代审计程序时，应将有关样本视为（）。
A. 审计差异　　B. 应调整事项
C 误差　　D. 错误

2. 审计计划的编制人是（）。
A. 主任会计师　　B. 会计师事务所所长
C. 审计项目负责人　　D. 会计师事务所业务负责人

3. 审计人员在运用重要性原则时，应当考虑金额和性质的是（）。
A. 会计报表　　B. 错报或漏报
C. 账户或交易　　D. 审计收费

4. 注册会计师的下列行为中，不违反职业道德规范的是（）。
A. 承接了主要工作需由事务所外专家完成的业务
B. 按服务成果的大小进行收费
C. 不以个人名义承接一切义务
D. 对自己的能力进行广告宣传

5. 民间审计，在我国又叫做（）。
A. 查账　　B. 事务所审计
C. 验资　　D. 社会审计

6. 根据《独立审计具体准则第 15 号——期后事项》的规定，如果被审计单位拒绝对会计报表公布日后获知的重大期后事项作出任何调整或披露，而该期后事项在审计报告日之前业已存在，注册会计师应当（）。
A. 提请被审计单位召开临时股东大会予以说明
B. 撤回已经出具的审计报告
C. 修改审计报告
D. 向注册会计师协会作出专项说明

7 对于截至审计报告日被审计单位仍未披露的重大或有损失，注册会计师应当（）。
A. 提请被审计单位予以披露
B 在审计报告中反映
C 在审计报告中增设说明段予以反映
D. 编制重要事项说明，并作出审计报告附件

8. 如对影响会计报表的重大事项无法实施必要的审计程序，获取充分、适当的审计证据，但已取得管理当局声明，在不考虑其他因素的情况下，注册会计师（）。
A 仍可发表无保留意见，但应增加重要事项说明
B. 应当发表保留意见或否定意见
C. 应当发表保留意见或拒绝表示意见
D. 应当发表否定意见或拒绝表示意见

9. 注册会计师接受委托审核盈利预测，应对盈利预测（）发表意见。

需要全本请访问 www.ertongbook.com

A. 能否实现或可实现的程度　　B. 所依据的假设是否合理
C. 是否合法、恰当和一致　　D. 是否真实、客观和公正

10. 注册会计师期望的审计风险确定为 4.5% ,并认为固有风险为 60% ,控制风险为 50% ,则注册会计师应承担（）的检查风险。

A. 30%　　B. 1.35%
C. 2.7%　　D. 15%

11. 注册会计师采用系统选样法从 8000 张凭证中选取 200 张作为样本，确定随机起点为凭证编号的第 35 号,则抽取的第 5 张凭证的编号应为（）号。

A. 155　　B. 195
C. 200　　D. 235

12. 注册会计师对现金内部控制进行穿行测试的直接目的是为了证实（）。

A. 现金内容控制是否有效　　B. 现金余额是否准确
C. 现金收支业务记录是否完整　　D. 现金内部控制流程图的描述是否准确

13. 注册会计师在审计中如遇到委托项目中的一部分内容客户已委托其他审计机构审计的情况，注册会计师应当（）。

A. 与该审计机构联系并在工作底稿中说明
B. 应当与其他内容一并发表审计意见
C. 向委托人说明不审计该项内容
D. 与该审计机构联系并在审计报告中说明

14. 如果大额逾期的应收账款经第二次函证仍未回函，注册会计师应当执行的审计程序是（）。

A. 增加对应收账款的符合性测试　　B. 提请被审计单位增列坏账准备
C. 审查应收账款明细账　　D. 审查顾客订货单、销售发票及产品出库记录

15. 在审核或有负债时，下列审计程序中可能最无效果的是（）。

A. 审核应收账款函证回函　　B. 审核律师声明书
C. 审核银行存款函证回函　　D. 审核应付票据函证回函

二、多项选择题(本题型共 14 题。从每题的备选答案中选出正确的多个答案，将其英文大写字母编号填入括号内。不答、错答、漏答均不得分。答案正确的，每题得 1.5 分。本题型共 21 分。)

1 当怀疑被审计单位最高层管理人员舞弊时，注册会计师应当采取的措施包括（）。

A. 不论是否与审计范围相关，均应实施审计程序予以证实或排除
B. 征求律师意见
C. 提请被审计单位管理当局就其最高层管理人员并无舞弊出具专项声明
D. 解除业务约定

2. 审计具体目标的确定必须依据（）。

A. 被审计单位管理当局的认定　　B 审计总目标
C. 审计人员的判断　　D. 政府的要求

3. 在审计关联方及其交易时，注册会计师获取的被审计单位书面声明中应包括的事项是（）。

A. 所提供的识别关联方的资料是否真实、完整
B 所提供的识别关联方交易的资料是否真实、完整
C. 关联交易价格是否公允
D. 会计报表对关联方及其交易的披露是否充分

4. 注册会计师可以利用存货周转率来衡量（）等情况。
A. 盈利能力　　B. 销售能力
C 存货是否积压　　D. 成本控制及销售价格

5. 如果被审计单位的其他信息与已审计会计报表确实存在重大不一致，且注册会计师认为其他信息需作修改，但被审计单位予以拒绝，注册会计师应当采取的措施可以是（）。
A 考虑是否在审计报告意见段之后增加对重大不一致事项的说明
B. 拒绝出具审计报告
C. 解除业务约定
D. 在被审计单位股东大会等重要会议上进行陈述

6. 注册会计师为合理利用所了解的被审计单位情况而采取的措施包括（）。
A. 确定所了解情况对会计报表整体的影响
B. 确定所了解情况是否与会计报表认定一致
C. 依据所了解情况确定应当发表的审计意见的类型
D. 依据所了解情况确定是否出具管理建议书

7. 生产循环审计中通常运用的分析性复核方法主要是（）。
A 简单比较法　　B. 总量平衡法
C. 趋势分析法　　D. 比率分析法

8. 企业减资时，需要满足的条件有（）。
A. 业务伙伴同意
B. 应事先通知所有债权人，债权人无异议
C. 经股东大会决议同意，并修改公司章程
D. 减资后的注册资本不得低于法定注册资本的最低限额

9. 中国注册会计师职业规范体系应包括的内容有（）。
A. 独立审计准则　　B 注册会计师职业道德规范
C. 注册会计师质量控制准则　　D 注册会计师后续教育准则

10. 关于独立审计的下述提法，正确的有（）。
A. 独立审计是随着商品经济的发展而发展的
B 独立审计是由会计师事务所和注册会计师实施的审计
C. 独立审计的产生早于政府审计
D. 独立审计独立于政府和任何企业或经济组织

11 注册会计师在审计过程中搜集的环境证据包括的内容主要有（）。
A. 被审计单位的章程、合同、协议和营业执照
B 被审计单位有关内部控制情况
C 被审计单位管理人员的素质
D. 被审计单位各种管理条件和管理水平

12. 检查合并会计报表的合并基础是否正确时，需要检查的事项有（）。
A. 检查合并会计报表工作底表所列个别会计报表是否经过审计
B. 检查子公司会计报表决算日和会计期间是否一致
C. 检查母、子公司采用的会计政策是否一致
D. 检查母公司对子公司长期股权投资的核算方法是否符合有关规定，对纳入合并范围的所有子公司是否均已采用权益法核算

13. 下述注册会计师应当与管理当局沟通的主要事项中，不应该在审计实施阶段发生的有（）。
A. 固有风险和控制风险较高的会计报表认定
B. 管理当局对有关事项的解释、声明及提供的其他证据
C. 新的法规或专业准则对审计工作的影响
D. 被审计单位采用的会计政策、会计估计及其变更等

14 注册会计师应重点调查的与长期投资相关的内部控制制度有（）。
A. 职责分工制度　　B. 资产保管制度
C. 记名登记制度　　D. 定期盘点制度

三、判断题(本题型共 14 题。对每题内容的正误进行判断，你认为正确的用‘ √ ’表示,错误的用‘ × ’表示,并填入题后的括号内。答案正确的,每题得 1.5 分 答案错误的,每题倒扣 1 分。本题型扣至零分为止。不答题既不得分，也不扣分。本题型共 21 分。)

1. 如果被审验单位不能提供真实、合法、完整的验资资料，注册会计师应当明确告知被审验单位予以纠正。被审验单位坚持不改的，注册会计师应出具拒绝表示意见的验资报告。（ ）

2. 有 3 年以上从事独立审计业务的经验是成为会计师事务所合伙人的充分条件。（）

3. 注册会计师如拟信赖内部控制，应当实施符合性测试程序，以评估控制风险。初步评估的控制水平越低，注册会计师就应获取越多的关于内部控制设计合理和运行有效的证据。（ ）

4. 作为获取审计证据方法之一的监盘，就是指注册会计师现场监督被审计单位的现金、有价证券、存货、固定资产、在建工程等实物资产的实地盘点。（）

5. 注册会计师对会计报表的审计并非专为发现错误或舞弊，但注册会计师应当实施适当的审计程序，以确信能够发现可能导致会计报表严重失实的错误与舞弊。（）

6. 注册会计师无法获取充分且适当的审计证据时，则可以发表保留意见的审计报告。（）

7. 注册会计师查阅行业、业务经营资料所获得的信息，应做成书面记录，存入永久档案。（ ）

8. 如果专家工作结果导致注册会计师出具带说明段的审计报告，注册会计师可以考虑在说明段提及专家的工作，包括专家的身份与参与程度及其应承担的责任。（）

9. 会计师事务所为某企业提供会计服务后，还可以接受该企业当年度的审计委托。（）

10. 《中华人民共和国注册会计师法》对会计师事务所和注册会计师应承担的行政责任、民事责任和刑事责任作了明确规定。（）

11. 注册会计师应当履行揭露被审计单位存在的错弊，保护其财产的安全、完整，并促使其改善经营管理，提高经济效益的责任。（）

12. 中国独立审计准则体系所规范的所有内容都属于法定要求，注册会计师执行审计业务、出具审计报告，必须遵照执行。（ ）

13. 如果不能就持续经营假设的合理性获取必要的审计证据，注册会计师可以发表保留意见。（ ）

14. 审计报告日期是指审计人员完成外勤审计工作的日期。（ ）

四、简答题(本题型共 4 题,其中第 1 题 4分 ;第 2 题 5 分 ;第 3 题 5 分 ;第 4 题 5 分。本题型共 19 分。)

1. 注册会计师对重要性水平做出初步判断时应综合考虑哪些因素？

2. 注册会计师在对样本实施必要的审计后，需要对抽样结果进行评价，评价的具体程序和内容是什么？

3. 某注册会计师在评估被审计单位的审计风险时，分别设计了以下四种情况，以帮助决定可接受的检查风险水平：

风险类别	情况一	情况二	情况三	情况四
可接受的审计风险	4%	4%	2%	2%
固有风险	100%	80%	100%	80%
控制风险	100%	50%	100%	50%

请回答：

(1) 上述四种情况下的检查风险水平分别是多少？

(2) 哪种情况需要注册会计师获取最多的审计证据？为什么？

4. 现代审计是以测试内部控制制度为基础的抽样审计，注册会计师在进行审计时，首先要研究和评价被审计单位的内部控制制度。

请回答：

(1) 注册会计师为什么要对内部控制进行符合性测试？

(2) 在什么情况下，注册会计师可以不进行符合性测试而直接进行实质性测试？

五、综合题(本题型共 2题,其中第 1 题 16分 ,第 2 题 8 分。本题型共 24 分。)

1. 振华公司 2000 年度财务决算中利润总额为 10 万元，注册会计师在审查过程中审阅了本年利润明细账及有关费用和收入账户，发现存在下列问题：

(1) 期初产成品余额多计 8000 元；

(2) 当年转让无形资产取得收入 1 万元，扣除各项支出后净收入为 6000 元，列入盈余公积；

(3) 固定资产出租收入 3000 元，扣除折旧及维修支出后净收入为 2000 元,列入“ 其他应付款 ’账户。

要求：根据上述资料提出审计意见，并核实企业的利润总额。

2. 下表共列示了投资、应收账款和固定资产项目的若干审计目标及可能实施的主要审计程序。请针对每一审计目标，选出能够实现该审计目标的一项最佳审计程序，将其英文大写字母编号填列在题后表格内，每一项审计程序最多只能被选择一次。

需要全本请访问 www.ertongbook.com

审计项目名称	审计目标	审计程序
投　　资	(1) 会计报表中,投资项目的分类反映恰当。 (2) 在资产负债表日,会计记录所反映的投资确实归属被审计单位。 (3) 投资的计价准确。	A. 将投资项目各明细账期初余额与上年度审计工作底稿核对。 B. 确定负责转让有价证券的职员没有接触现金、银行存款记录。 C. 检查长期投资与短期投资在分类上相互划转已进行正确的会计处理。 D. 抽查投资交易记录原始凭证,证实有关凭证是否已预先编号。 E. 确定投资价格的任何波动已进行恰当的会计处理。 F. 函证资产负债表日被托管的所有有价证券。 G. 将重大投资交易记录与董事会会议记录核对,确定所有交易均经批准或授权。
应收账款	(4) 在资产负债表日,应收账款记录完整。 (5) 在资产负债表日,被审计单位对所有应收账款均具有法定收款权。 (6) 在资产负债表日,应收账款余额正确。 (7) 会计报表中,应收账款分类反映恰当。	A. 分析应收账款同销售的比率关系,并同前期比较。 B. 实施销售截止测试,确定销售业务和相应的存货及销货成本记录在恰当的会计期间。 C. 按计提坏账准备的范围、标准,测算已提坏账准备是否充分,并提请调整大额差异。 D. 检查销售退回和折让是否附有按顺序编号并经主管人员核准的贷项通知单。 E. 复核所有贷款协议,确定应收账款是否已作抵借。 F. 抽查被审计单位职员及有关部门的暂借款项的记录,确定已计入正确的账户。 G. 分析应收账款各月末余额与应付账款各月末余额的非正常比例关系。
固定资产	(8) 被审计单位对所审计会计期间内所增固定资产享有所有权。 (9) 在资产负债表日,所有在册固定资产均存在。 (10) 在资产负债表日,所有固定资产的净值均已正确计量。	A. 将固定资产明细账期初余额与上年度审计工作底稿核对。 B. 复核折旧费用的计提,并确定固定资产有效使用年限及折旧方法同以前年度一致。 C. 确定固定资产记录部门与保管使用部门的职责分离。 D. 审查固定资产契约和保险单据。 E. 实施截止测试,证实固定资产维修费用已计入恰当的会计期间。 F. 确定所有机器设备均已保险。 G. 实地检查所有主要的机器设备。

审计目标	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)
审计程序										

注 册 会 计 师 考 试 全 真 模 拟 试 题

审计模拟试题（二）

一、单项选择题（本题型共 15 题。每题正确答案只有一个，从每题的备选答案中，选出正确的答案，将其英文大写字母编号填入括号内。答案正确的，每题得 1 分。本题型共 15 分。）

1. 下列审计证据中，属于加工证据的是（）。

A. 会计凭证　　B. 现金盘点表

C. 会计账簿　　D. 会计报表

2. 如果期初余额对本期会计报表可能存在重大影响，但注册会计师无法对其获取充分、适当的审计证据，注册会计师应当（）。

A. 对本期会计报表发表无保留意见

B. 对本期会计报表发表保留意见

C. 对本期会计报表发表否定意见

D. 对本期会计报表发表保留意见或拒绝表示意见

3 对被审计单位的内部控制制度进行符合性测试，一般使用的是（）。

A. 统计抽样法　　B. 概率抽样法

C 经验抽样法　　D. 判断抽样法

4. 保证审计组织正常发挥审计监督作用的是它的（）。

A 权威性　　B. 客观性

C. 独立性　　D. 合法性

5. 投资者以工业产权、非专利技术等无形资产投资，注册会计师应以（）确认其金额。

A. 资产评估确认价格

B. 投资者协商一致并经批准的价格

C 资产评估确认或投资者协商一致并经批准的价格

D. 资产评估价或协议定价

6. 民间审计人员在执行业务时，发现有弄虚作假等不法行为，应当在一份文件中明确提出。这份文件是（）。

A. 出具的报告书　　B. 审计协定书

C. 审计工作底稿　　D. 管理建议书

7. 如被审计单位会计报表就其整体而言是公允的，但因审计范围受到重要的局部限制，无法按照独立审计准则的要求取得应有的审计证据时，注册会计师应发表（）。

A. 无保留意见　　B. 保留意见

C. 否定意见　　D. 拒绝表示意见

8. 颁布审计质量控制准则的根本目的在于（）提供合理的保证。

A. 为会计师事务所全体审计人员遵循专业准则

B. 为会计师事务所全面提高审计业务质量

C. 为会计师事务所更好地服务于其委托人

D. 为会计师事务所更好地取信于社会公众

9. 注册会计师如对（）获知的期后事项实施了追加审计程序，可以签署双重日期的审计报告。

A. 资产负债表日至审计报告日

B 资产负债表日至会计报表批准日

C. 审计报告日至会计报表批准日
D. 审计报告日至会计报表公布日

10. 被审计单位管理当局声明书的日期应当与（）一致。
A. 审计报告日
B. 声明书的获取日
C. 会计报表签署日
D. 会计报表公布日

11. 如果注册会计师要证实被审计单位在临近 12 月 31 日签发的支票未予入账，其最有效的审计程序是（）。
A. 审查被审计单位 12 月份的支票存根及银行存款日记账
B. 审查 12 月 31 日的银行存款余额调节表
C. 函证 12 月 31 日的银行存款余额
D. 审查 12 月 31 日的银行对账单

12. 某会计师事务所 1995 年 6 月决定以后不再接受 ABC 公司的审计委托，那么该会计师事务所对 ABC 公司 1994 年度审计所形成的永久性审计档案应（）。
A. 长期保存
B. 至少保存至 2004 年
C. 至少保存至 2005 年
D. 至少保存至 2006 年

13. 注册会计师接受委托审核盈利预测，应对盈利预测（）发表意见。
A. 能否实现或可实现的程度
B. 所依据的假设是否合理
C. 是否合法、恰当和一致
D. 是否真实、客观和公正

14. 注册会计师在实地验证阶段，在对资产、负债和所有者权益各项目进行检查时，检查的范围和深度一般说来比会计报表审计（）。
A. 简化一些　　B. 深入一些
C. 完全相同　　D. 要求更高

15. 注册会计师为发现被审计单位的会计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（）获取审计证据。
A. 检查　　B. 计算
C. 分析性复核　　D. 估价

二、多项选择题（本题型共 14 题。从每题的备选答案中选出正确的多个答案，将其英文大写字母编号填入括号内。不答、错答、漏答均不得分。答案正确的，每题得 1.5 分。本题型共 21 分。）

1 注册会计师除了可以出具无保留意见外，还可以出具（）。
A. 保留意见　　B. 否定意见
C. 拒绝表示意见　　D 要求更正意见

2. 在对固定资产项目进行符合性测试时，注册会计师测试的重点包括（ ）。

A. 固定资产折旧的提列是否充分
B. 固定资产的取得和处置是否确实经过授权批准
C. 固定资产的取得是否与预算相符
D. 资产负债表中固定资产原价的列示是否与固定资产总分类账余额相一致

3. 按审计抽样所了解的总体特征的不同，可划分为（）。
A. 属性抽样　　B. 变量抽样
C. 统计抽样　　D. 非统计抽样

4. 下列各项中能够作为货币资金投入验证证据的有（）。
A. 被审验单位开户银行出具的收款凭证
B. 被审验单位的会计记录
C. 被审验单位向出资入出具的出资证明
D. 被审验单位开户银行出具的银行对账单

5. 外商投资企业实物投资的计价币种与其注册资本币种不一致时，注册会计师确认的实收资本可以（）为准。
A 合同约定汇率折合或套算
B. 投入实物当日国家市场汇价折合或套算
C. 国家外汇管理部门批准的特别汇率折合或套算
D. 国家商检部门的鉴定价值

6. 当难以对内部控制的有效性作出评估时，注册会计师应当（）。
A. 评估控制风险水平为低水平
B. 评估控制风险水平为高水平
C. 扩大符合性测试的范围
D. 扩大实质性测试的范围

7. 主审注册会计师如果决定在审计报告中提及其他注册会计师的工作，应当在审计报告中指明（）。
A. 双方的审计范围
B. 双方审计责任的分摊
C. 其他注册会计师审计的资产总额、营业收入或其他重要项目占被审计单位会计报表整体各该项目的比例
D. 其他注册会计师发表审计意见的类型

8. 在确定拟实施的审计程序后，如果注册会计师决定接受更低的重要性水平，注册会计师应当（）。
A. 扩大预备调查的范围，以降低固有风险的初步判断水平
B 扩大符合性测试的范围，以降低控制风险的初步判断水平
C. 修改计划实施的实质性的测试程序，以降低检查风险至可接受的水平
D. 扩大分析性复核的范围，以降低整个审计风险至可接受的水平

9. 注册会计师可不进行符合性测试，而直接实施实质性测试程序的情况有（）。
A. 相关内部控制不存在
B. 存在完善的相关内部控制

需要全本请访问 www.ertongbook.com

C. 进行符合性测试所减少的实质性测试的工作量一定大于符合性测试的工作量
D. 相关内部控制虽然存在，但注册会计师通过了解发现它并未有效运行

10. 在对股份有限公司会计报表进行审计时，长期投资的审计程序主要包括（）。
A. 检查长期投资入账基础是否符合投资合同、协议的规定，会计处理是否正确
B. 检查长期投资的核算是否按规定采用权益法或成本法，对于采用权益法的，应获取被投资单位经注册会计师审计的年度会计报表
C. 检查长期投资与短期投资在分类上相互划转的会计处理是否正确
D. 检查长期投资是否超过被审计单位净资产的 50%

11. 下列各项中，属于特殊目的的审计业务的有（）。
A. 对按照国际会计准则编制的会计报表进行审计
B. 验资
C. 金融机构会计报表审计
D. 借款合同遵循情况审计

12. 注册会计师对于被审计单位存货的披露，应提请做到（）。
A. 全部存货的销售成本合理
B. 存货主要种类和估价基础已揭示
C. 存货项目的账存数与实存数一致
D. 存货的抵押已作揭示

13. 注册会计师可在（）等方面利用专家的工作。
A. 特定资产的估价
B. 需要特殊技术或方法的金额测算
C. 未完成合同中已完成和未完成工作的计量
D. 涉及合约、诉讼和法律纠纷的法律意见

14. 注册会计师经过审计后，应出具否定意见的审计报告的情况是（）。
A. 因审计范围受到重要的局部限制，无法按照独立审计准则的要求取得应有的审计证据
B. 会计处理方法的选用严重违反《企业会计准则》及国家其他有关财务会计法规的规定，被审计单位拒绝进行调整
C. 会计报表严重歪曲了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量，被审计单位拒绝进行调整
D. 个别重要会计处理方法的选用不符合一贯性原则

三、判断题(本题型共 14 题。对每题内容的正误进行判断，你认为正确的用‘√’表示，错误的用‘×’表示，并填入题后的括号内。答案正确的，每题得 1.5 分；答案错误的，每题倒扣 1 分。本题型扣至零分为止。不答题既不得分，也不扣分。本题型共 21 分。)

1. 一般来说，被评估资产的重置成本就是资产的重置完全价值。（）

2. 即使主审注册会计师在其审计报告中提及其他注册会计师的工作，并指明了其他注册会计师的审计范围和审计责任，主审注册会计师仍不能将审计责任分摊给其他注册会计师。（）

3. 注册会计师应当对其出具的盈利预测审核报告的真实性、合法性负责，被审核单位应当对其编制的盈利预测的真实性和合法性负责。（）

4. 对于在审计过程中知晓的涉及重大错误的人员，注册会计师应当在审计报告中披露。（ ）

5. 被审计单位内部控制制度的固有缺陷不影响注册会计师形成审计结论。（）

6. 依据《独立审计具体准则第 18 号——违反法规行为》的规定，如果被审计单位确实存在影响会计报表的违反法规行为，注册会计师就应当出具保留意见或否定意见的审计报告。（ ）

7. 在计算机信息系统环境下执行会计报表审计业务时，由于计算机信息系统对审计具有重大影响，注册会计师应当根据需要对审计范围作出适当调整，但不应改变审计目的。（）

8. 当控制风险评价为最高水平时，注册会计师只需在工作底稿中记录这一评价结果。（）

9. 注册会计师要求被审计单位提供的书面声明，可仅限于对会计报表具有重大影响的事项。（ ）

10. 如果母公司与子公司所采用的会计政策出现重大差异，注册会计师应当提请母公司在编制合并会计报表时对母公司会计报表进行必要的调整。（ ）

11. 在对会计报表整体已经发表了否定意见或拒绝表示意见后，如会计报表某组成部分构成会计报表整体的主要部分，注册会计师不应再对该组成部分出具审计报告。（）

12. 抽查是指注册会计师在实施审计程序时，从审计对象总体中选取一定数量的样本进行测试，并根据测试结果，推断总体特征。（ ）

13. 统计抽样是以概率论和数理统计为理论基础的现代抽样方法，因此，采用统计抽样能比采用非统计抽样选取更加适当的样本。（ ）

14. 注册会计师认为抽样结果有 95% 的可信赖程度，亦即认为抽样结果有 5% 的可容忍误差。（ ）

四、简答题（本题型共 4 题，其中第 1 题 4 分，第 2 题 5 分，第 3 题 5 分，第 4 题 5 分。本题型共 19 分。）

1. 为什么即使经符合性测试认定被审计单位有非常健全的内部控制，注册会计师也不能完全省略实质性测试程序？

2. 请简要说明下表列出的会计师事务所的五项全面质量控制政策的含义，并将答案填入答题卷的表格内。

全面质量控制政策	含　义
1. 职业道德原则 2. 专业胜任能力 3. 督导 4. 业务承接 5. 监控	

3. 被审计单位管理当局声明书的格式是怎样的？

4. 独立审计准则和质量控制准则的主要联系和主要区别是什么？

五、综合题（本题型共 2 题，其中第 1 题 16 分，第 2 题 8 分。本题型共 24 分。）

1. XYZ 公司拟改组为公开发行 A 股的 XYZ 股份有限公司，其筹委会对 1998 年度的经营成果进行了预测，并编制盈利预测表如下：

盈利预测表（1998 年度）

编制单位：XYZ 股份有限公司（筹）　　单位：人民币元

项　目	1998 年度预测数				上年同期审定数
	1～3 月已审实际数	4～6 月未审实际数	7～12 月预测数	合　计	
一、主营业务收入	62,000,000.00	58,000,000.00	216,000,000.00	336,000,000.00	240,000,000.00
减：折扣与折让	—	—	—	—	—
主营业务收入净额	62,000,000.00	58,000,000.00	216,000,000.00	336,000,000.00	240,000,000.00
减：主营业务成本	52,000,000.00	48,000,000.00	162,000,000.00	262,000,000.00	204,000,000.00
主营业务税金及附加	420,000.00	300,000.00	1,000,000.00	1,720,000.00	1,200,000.00
二、主营业务利润	9,580,000.00	9,700,000.00	53,000,000.00	72,280,000.00	34,800,000.00
加：其他业务利润	250,000.00	150,000.00	300,000.00	700,000.00	686,000.00
减：存货跌价损失	—	—	—	—	—
营业费用	420,000.00	40,000.00	800,000.00	1,620,000.00	1,600,000.00
管理费用	2,400,000.00	2,150,000.00	6,000,000.00	10,550,000.00	9,000,000.00
财务费用	750,000.00	700,000.00	1,750,000.00	3,200,000.00	2,800,000.00
三、营业利润	6,260,000.00	6,600,000.00	44,750,000.00	57,610,000.00	22,086,000.00
加：投资收益	—	—	—	—	—
补贴收入	—	—	5,000,000.00	5,000,000.00	—
营业外收入	10,000.00	50,000.00	940,000.00	1,000,000.00	800,000.00
减：营业外支出	300,000.00	100,000.00	550,000.00	950,000,00	900,000.00
四、利润总额	5,970,000.00	6,550,000.00	50,140,000.00	62,660,000.00	21,986,000.00
减：所得税（税率为 33%）	1,970,100.00	2,161,500.00	16,546,200.00	20,677,800.00	7,255,380.00
五、净利润	3,999,900.00	4,388,500.00	33,593,800.00	41,982,200.00	14,730,620.00

假定你作为 ABC 会计师事务所的注册会计师，负责审核 XYZ 股份有限公司（筹）1998 年度的盈利预测，要求：

（1）简要说明注册会计师在盈利预测审核报告意见段中通常应当说明哪些基本内容。

（2）假定 XYZ 股份有限公司（筹）为一均衡生产企业，指出上述盈利预测表中哪些项目可能存在不合理之处，并简要说明理由。

（3）针对上述可能存在的不合理之处，请列示其最重要的审核内容。

2　审计人员审查某企业 1999 年度损益表时，抽查 12 月份的销售业务时，发现年末销售产品 5000 台，销售收入 100 万元，以应收账款入账。经查对发现当时成品库中没有这么多成品。

要求：指出该企业实际存在的问题。

注 册 会 计 师 考 试 全 真 模 拟 试 题

审计模拟试题（三）

一、单项选择题(本题型共 15 题。每题正确答案只有一个，从每题的备选答案中选出正确的答案，将其英文大写字母编号填入括号内。答案正确的，每题得 1 分。本题型共 15 分。)

1. 现代审计的一个重要依据是在审计人员进行审计时，首先要审查和评价被审单位的（）。

A. 内部控制制度　　B. 内部管理制度

C. 内部会计制度　　D. 内部审计制度

2. 审计证据的数据要达到能“胜过合理的怀疑”这样一种程度，这是（）。

A. 审计证据的重要性　　B. 审计证据的真实性

C. 审计证据的可信性　　D. 审计证据的充分性

3. 在对上市公司进行年度会计审计时，注册会计师审计报告日期一般不应早于被审计单位（）的日期。

A. 管理当局确认或签署会计报表　　B. 股东大会确认或签署会计报表

C. 股东大会批准年度报告　　D. 董事会通过利润预分配方案

4. 依照我国现行法规的规定，对企业清算会计报表进行审计应委托（）。

A. 政府审计人员　　B. 内部审计人员

C. 民间审计人员　　D. 财务会计人员

5 当（）时，注册会计师不应将重要账户或交易类别的部分或全部认定的控制风险评估为高水平。

A. 被审计单位内部控制失效

B. 注册会计师难以对内部控制的有效性作出评估

C. 注册会计师不拟进行符合性测试

D. 注册会计师将进行符合性测试

6. 在会计报表审计中，注册会计师必须使用分析性复核程序的阶段是（）。

	审计计划阶段	实质性测试阶段	审计报告阶段
A.	是		是 是
B.	是		否 是
C.	否		否 是
D	否		是 否

7. 下列各项中，表述内容错误的是（）。

A. 对于重要审计项目，不应仅仅依据分析性复核程序

B 对于准确性较低的审计项目，不应将分析性复核程序直接作为实质性测试程序

C. 对于审计风险较低的审计项目，可以较多依赖分析性复核程序

D. 对于分析性复核结果与执行其他实质性测试结果不一致的，应当较多依赖其他实质性测试结果

8. 在审计报告阶段，注册会计师运用分析性复核的结论印证其他审计程序所得出的结论的直接目的在于（）。

A. 确定其他审计程序所得出的结论是否正确

B. 确定相关审计结论是否正确

C. 确定是否需要追加其他审计程序

需要全本请访问 www.ertongbook.com