2006年度注册会计师全国统一考试配套参考书

胜“卷”在握

——模拟试卷（审计）

傅　胜　马欣欣　编著

东北财经大学出版社
大　连

需要全本请访问 www.ertongbook.com

© 傅胜 马欣欣 圆园园苑

图书在版编目（悦陨孕）数据

胜“卷”在握——模拟试卷（审计）/傅胜，马欣欣编著. 一大连：东北财经大学出版社，圆园园苑.原(圆园园苑.愿重印)
(圆园园苑年度注册会计师全国统一考试配套参考书)
陨杂月晕 苑原愿员员圆圆原园缘圆园原员

Ⅰ.胜… Ⅱ.①傅… ②马… Ⅲ.审计 原会计师 原资格考核 原习题 Ⅳ.云圆猿怨原源源

中国版本图书馆 悦陨孕数据核字（圆园园苑）第 园缘缘园园员号

东北财经大学出版社出版
(大连市黑石礁尖山街 圆员苑号 邮政编码 员员远园圆缘)
总 编 室：(园源员员) 愿源苑员园缘圆猿
营 销 部：(园源员员) 愿源苑员园苑员员
网 址：澡贼贼责 //憎憎憎.凿怎枣藻责.糟灶
读者信箱：凿怎枣藻责岳 园园员员员.糟燥皂.糟灶
大连业发印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸：员愿缘皂皂×圆远园皂皂 字数：员愿远千字 印张：怨
印数：员园园园员—员缘园园园册
圆园园苑年 源月第 员版 圆园园苑年 缘月第 圆次印刷

策划、组稿：宋玉平
责任编辑：廖世成 责任校对：刘贤恩 卢 悦
封面设计：冀贵收 版式设计：孙 萍

定价：员源.园园元

出版者的话

[illegible]年，我社出版的[illegible]种注册会计师考试参考书面世后，受到了考生的极大关注：有赞扬的、有批评的。给我们印象最深的是南方某地区的林先生的一封电子邮件，林先生在邮件中对东财版“注会”辅导书的部分内容提出了中肯的批评（经作者确认其中有的内容并没有错，是林先生的理解有误）。说老实话，“注会”考试辅导书由于时效性、准确性和严谨性要求较高，要做到百分之百不出错很难，我们的目标是努力把错误降到最低点。

今年，我社对“注会”辅导书的选题进行了调整，推出三个系列[illegible]种图书，保留了《习题集》和《胜“卷”在握——模拟试卷》[illegible]种，根据考生和市场需求新推出了《应试指南》系列[illegible]种。我们期望东财版“注会”考试辅导书能够为考生提供一点帮助。

最后，我们提请考生注意三点：第一，要求我社提供考前模拟题的读者，请将书后封底图案寄回我社研发部，并将你的电子信箱告知我们；第二，在阅读本书前应将考试指定教材吃透；第三，本书若有与考试指定教材不一致之处，请以教材为准。

出版者

[illegible]年[illegible]月

致　读　者

考试辅导用书追求时效性，所以为了与中国注册会计师考试委员会（以下简称中注协考委会）指定考试教材同步上市，我们按照中注协考委会颁布的 [illegible] 年度注册会计师全国统一考试大纲和近一年来发布实施的有关法律法规以及我们了解到的新教材修改信息，组织“注考”辅导教师编写了《应试指南》（[illegible] 种）、《胜“卷”在握——模拟试卷》（[illegible] 种）和《习题集》，以供参加 [illegible] 年度注册会计师全国统一考试的考生使用。[illegible] 年考试指定教材出版后，我们对照检查出版的考试辅导书，发现本书有的内容与指定教材略有出入，本着有了错误就要改正的原则，我们借本书重印的机会，将有出入的内容进行了订正。

购买东财版考试辅导书 [illegible] 员版 [illegible] 员次版本的读者，请登录我社的网站：[illegible] 查阅东财版考试辅导书的修订内容。对因此而给读者造成的麻烦深表歉意。

预祝广大考生顺利通过考试。

出版者

[illegible] 年 [illegible] 月

审计模拟试卷（一）

需要全本请访问 www.ertongbook.com

一、单项选择题（本题型共 员缘题，每题 员分，共 员缘分。每题只有一个正确答案，请从每题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，在答题卡相应位置上用 圆铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效。）

员圆．注册会计师的审计意见通常包括的内容是（　　）。

粤．合法性和真实性　　月．合法性和公允性

悦．公允性和一贯性　　阅．合法性、公允性和一贯性

圆猿．计算投资收益占利润总额的比例，可以（　　）。

粤．判断被审计单位投资的安全性　　月．判断被审计单位盈利能力的稳定性

悦．估计被审计单位的潜在损失　　阅．查找未入账的长期投资

猿源．承担资产评估、验资或者验证的机构提供虚假证明文件的，没收非法所得，并（　　）。

粤．处以违法所得 员倍以上 猿倍以下罚款　　月．处以所得收入 员倍以上 猿倍以下罚款

悦．处以违法所得 员倍以上 缘倍以下罚款　　阅．处以所得收入 员倍以上 缘倍以下罚款

源员．下列各项中，违反了“估价与分摊”认定的是（　　）。

粤．将未发生的销售业务登记入账

月．待摊费用的摊销期限不适当

悦．未在会计报表附注中披露存货的担保、抵押情况

阅．未将“一年内到期的长期借款”列在“流动负债”项目内

缘圆．某会计师事务所于 圆园园园年决定，中止对被审计单位的后续审计服务，那么其永久性档案应当（　　）。

粤．至少保存至 圆园园缘年　　月．至少保存至 圆园园远年　　悦．至少保存至 圆园园苑年　　阅．长期保存

源远．如果控制风险的最终评估水平高于控制风险的初步评估水平，注册会计师应当采取的措施是（　　）。

粤．重新评估所执行的审计程序是否充分　　月．追加相应的审计程序

悦．发表保留意见或否定意见　　阅．建议被审计单位调整已发现的错报漏报

源苑．在较低的控制风险估计水平法下，注册会计师必须执行的符合性测试是（　　）。

粤．同步符合性测试　　月．追加符合性测试

悦．计划符合性测试　　阅．以上均不是

缘园．注册会计师希望从 猿园园张销售发票中抽取 员缘张进行审计，随机确定的抽样起点是 圆怨源，采用系统抽样法抽取的第 缘个样本号是（　　）。

粤．圆怨源　　月．缘怨源　　悦．源怨源　　阅．猿怨源

缘员．注册会计师在运用重要性进行专业判断时，应考虑的因素不包括（　　）。

粤．行业特点　　月．特定环境　　悦．审计风险　　阅．成本效益

员圆、发运单连续编号并在发货当日签发是注册会计师审计(　　)的依据。

粤、销售收入截止的正确性　　月、审核赊销审批制度

悦、存客户对账　　阅、年初及年末停止销售

员猿、一般情况下，注册会计师将被审计单位的交易和账户划分为销售与收款循环、购货与付款循环、生产循环和筹资与投资循环。被审计单位发生的管理费用应划入(　　)。

粤、销售与收款循环　　月、购货与付款循环

悦、生产循环　　阅、筹资与投资循环

员源、注册会计师认为被审计单位固定资产折旧计提过高的迹象是(　　)。

粤、经常发生大额的固定资产清理损失　　月、累计折旧与固定资产原值比率较大

悦、提取折旧的固定资产账面价值巨大　　阅、固定资产保险额大于其账面价值

员缘、注册会计师发现被审计单位的债券利息费用大大超过相应的应付债券账户余额与票面利率的乘积时，应当怀疑(　　)。

粤、应付债券被高估　　月、应付债券被低估

悦、应付债券的折价被低估　　阅、应付债券的溢价被高估

员远、甲企业因合同违约而涉及一桩诉讼案，根据企业的法律顾问的判断，最终的判决很可能对甲企业不利，这将(　　)。

粤、直接影响注册会计师发表审计意见

月、为注册会计师形成审计意见提供依据

悦、帮助注册会计师解释并报告有关事宜

阅、使注册会计师对被审计单位的情况说明做出评价

员愿、当存在下列(　　)情况时，注册会计师应出具带说明段的无保留审计意见。

粤、被审计单位会计处理方法与注册会计师的看法不一致，又未进行调整

月、审计范围受到局部限制

悦、被审计单位本年度更换了会计师事务所

阅、存在可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，但不影响审计意见

二、多项选择题（本题型共 员远题，每题 员圆分，共 员愿分。每题均有多个正确答案，请从每题的备选答案中选出你认为正确的答案，在答题卡相应位置上用 园月铅笔填涂相应的答案代码。每题所有答案选择正确的得分；不答、错答、漏答均不得分。答案写在试题卷上无效。）

员圆、申请注册者有下列(　　)情形，受理申请的注册会计师协会不予注册。

粤.具有不完全民事行为能力

月.受刑事处罚，自处罚执行完毕之日起至申请注册之日止刚满 猿年

悦.因在财务、会计、审计、企业管理或其他经济管理工作中犯有严重错误，受行政处罚、撤职以上处分，自处罚、处分决定之日起至申请注册之日止刚满 猿年

阅.受吊销注册会计师证书的处罚，自处罚决定之日起至申请注册之日止刚满 猿年

圆.下列各项审计证据属于外部证据的有(　　)。

粤.被审计单位提供的销货发票

月.被审计单位提供的顾客订货单

悦.被审计单位的董事会及股东大会的会议记录

阅.被审计单位提供的银行对账单

猿.下列(　　)情况下，注册会计师可以考虑减少期末符合性测试的工作量。

粤.期中符合性测试与期末符合性测试的时间间隔短

月.期中符合性测试后内部控制没有发生重大变化

悦.期中符合性测试工作量大

阅.期中符合性测试评价的控制风险较高

源.如果被审计单位是上市公司，那么，除按会计制度规定披露坏账准备的计提方法外，还应在报表附注中披露如下事项(　　)。

粤.本期计提坏账准备比例较大的应说明计提比例及理由

月.以前计提比例较大但本期又全额或部分收回的应说明其原因、原估计计提比例的理由、原估计计提比例的合理性

悦.金额较大的应收账款不计提或计提比例较低的理由

阅.本期实际冲销的应收账款及其理由

缘.被审计单位管理当局说明书的签章应包括(　　)。

粤.被审计单位盖章　　月.被审计单位负责人签章

悦.被审计单位会计机构负责人签章　　阅.注册会计师签章

远.外方投资者以外币资金出资者，注册会计师应审查的内容与以人民币出资时应审查的内容的不同点在于，前者需要(　　)。

粤.获得主管税务机关出具的完税证明　　月.获得有关外汇管理部门的批准

悦.审查汇率折算是否符合有关规定　　阅.审查币别是否与记账本位币一致

苑.为了控制记录销售交易的销售发票的正确性，企业一般可以采用下列控制程序(　　)。

粤.开具发票要有经批准的销售单

月.发票上的销售价格要与经批准的商品价目表相符

悦.发票副联要由开具账单部门保管

阅覆发票上的销售商品要与发运凭证相符

愿覆下列职务中属于不相容职务的有（　　）。

粤覆交易的授权与检查　　月覆交易的授权与记录

悦覆交易的执行与检查　　阅覆交易的保管与记录

怨覆注册会计师在执行年度会计报表的审计时，运用重要性原则的主要目的有（　　）。

粤覆提高审计效率　　月覆保证审计质量

悦覆查出错误与舞弊　　阅覆提高会计信息质量

员远覆审查投资业务是否经过授权审批的内部控制测试和实质性测试包括（　　）。

粤覆索取投资企业的投资证明

月覆向被投资单位函证

悦覆索取或编制投资明细表并与相关账表核对

阅覆抽查投资交易是否符合合同或协议

三、判断题（本题型共 员远题，每题 员分，共 员远分。请判断每题的表述是否正确，你认为表述正确的，在答题卡相应位置上用 圆B 铅笔填涂代码“ √ ”，你认为错误的，请填涂代码“ 伊”。每题判断正确的得 员分；每题判断错误的倒扣 员分；不答题既不得分，也不扣分。扣分最多扣至本题型零分为止。答案写在试题卷上无效。）

员覆承担资产评估、验资或验证的机构因过失提供有重大遗漏的报告，情节严重的，处以违法所得 员倍以上 猿倍以下的罚款。（　　）

圆覆在审计实务中，通常是针对每项会计报表的认定来获取证据。有关某项认定的审计证据，不得用于代替有关另一项认定应获取的审计证据。（　　）

猿覆注册会计师所执行的“穿行测试”并不能为评价控制风险处于低水平提供充分适当的审计证据。（　　）

源覆对难以盘点的存货，注册会计师可以根据企业存货收发制度替代监盘程序。（　　）

缘覆质量控制准则是保证独立审计准则得到遵守和落实的重要手段，因此，它是独立审计准则的重要组成部分。（　　）

远覆环境证据一般不属于基本证据，但它却是注册会计师在审计过程中必须获取的。（　　）

苑覆重要性必须从会计报表使用者的角度来考虑。（　　）

愿覆注册会计师在对内部审计质量进行研究评价时，不应考虑内部审计人员所获取的审计证据的充分性和适当性，以避免其影响注册会计师发表意见的独立性。（　　）

怨覆被审计单位对审计年度内的会计估计变更处理得到注册会计师的认同后，就不必在

会计报表附注中加以披露。（　　）

员．验资报告具有法定效力，可作为企业设立登记、变更登记和具有偿还债务、持续经营等能力的证明。（　　）

四、简答题（本题型共 源题，其中第 员题 猿分，第 圆题 缘分，第 猿题 苑分，第 源题 远分，本题型共 圆园分。在答题卷上解答，答在试题卷上无效。）

员．注册会计师在审计计划阶段初步确定的会计报表层次的重要性水平是 愿园万元，在审计报告阶段，对会计报表的重要性进行了最终评估，确定为 怨园万元，此后，注册会计师将在审计过程中发现但被审计单位尚未调整的错报漏报进行了汇总，得到汇总数，但被审计单位拒绝对此加以调整。请指出：

（员）注册会计师最终应将重要性水平确定为多少？注册会计师是否应当重新评估所执行的审计程序的充分性？为什么？

（圆）如果汇总数在 愿缘万元到 怨缘万元之间，注册会计师能否据此确定审计意见的类型？为什么？

圆．注册会计师 粤 月接受委托对 载晋公司股份有限责任公司 圆园园圆年度会计报表进行审计。在对存货项目进行审计时，决定将存货的截止测试作为一项重要审计程序。请问：

（员）截止技术除了可用于存货项目外，还可用于哪些账户？

（圆）存货截止测试的主要方法是什么？

（猿）如何选择存货截止测试的样本？

猿．载晋公司在销售环节，采用了订货与核准购货方信用职务分离的控制制度，目的是为了防止在销售过程中吃回扣或不能及时回收销货款。由于执行者没有认真履行订货合同与批准销售的职权分离的内控制度，致使公司本年度内销货交易货款的 缘园缘不能按时回收，给公司造成了巨大的财务损失。注册会计师 粤在实施审计中，对其内部控制制度评价时根据以往的经验，认为公司在订购与销货方面不存在问题，没有进行相关的测试，没发现会计报表出现的较大数额的错报。

请回答：

（员）什么是普通过失和重大过失？注册会计师 粤在对 载晋公司的审计中属于何种过失？

（圆）注册会计师 粤及其所在的会计师事务所应承担什么法律责任？可能受到哪些处罚？

源．注册会计师王峰在测试销货业务时，发现被审计单位有若干笔销售业务的发票与发货凭证所记录的内容不符。

请问：

（员 被审计单位有可能存在什么问题？

（圆 企业应该采用哪些关键内控措施堵塞漏洞？

五、综合题（本题型共 圆题，其中第 员题 员原分，第 圆题 圆匝分，本题型共 猿源分。在答题卷上解答，答在试题卷上无效。答案中的金额单位用万元表示，有小数点的保留两位小数，小数点两位后四舍五入。根据题意，对审计调整分录能够列示明细科目的请予列示。）

员匝题 正云会计师事务所注册会计师 粤和 月对 载野股份有限公司 圆匝员匝年度会计报表进行审计，经前期了解，该公司为一均衡生产企业，圆匝员匝年产供销形势与上年相当，且未发生资产与债务重组行为。该公司中期会计报表已由 粤和 月注册会计师进行了审计，并于 苑月 员远日出具了标准无保留意见审计报告。本次审计按照分工，月注册会计师负责利润表的审计，为便于分析，该注册会计师编制了如下一张工作底稿（部分底稿组成要素略去）：

利润表分析测试工作底稿

圆匝员匝年度　　单位：万元

项　　目	员-远月 已审实际数	苑-员圆月 未审数	全年合计数	圆匝员匝年审定数
一、主营业务收入	员远员匝匝	员愿源匝匝	圆愿源匝匝	圆员员匝匝
减：折扣与折让	—	—	—	—
主营业务收入净额	员远员匝匝	员愿源匝匝	圆愿源匝匝	圆员员匝匝
减：主营业务成本	愿缘匝匝	员远员匝匝	圆匝缘匝匝	员苑愿匝匝
主营业务税金及附加	远匝	员源缘	员源缘	员匝匝
二、主营业务利润	员源匝匝	远愿缘缘	苑怨猿缘	猿远匝匝
加：其他业务利润	猿缘	猿匝	远缘	远匝
减：存货跌价损失	—	—	—	—
营业费用	远源	远匝	员匝匝	员猿缘
管理费用	怨匝	员愿猿	员缘匝	员匝匝
财务费用	苑元	苑怨	员缘匝	员缘匝
三、营业利润	员圆愿怨	远圆愿员	苑缘猿匝	圆远缘缘
加：投资收益	—	—	—	—
补贴收入	—	缘猿匝	缘猿匝	
营业外收入	员缘匝	源匝	远匝匝	远匝匝
减：营业外支出	员匝匝	猿缘缘	源缘缘	源圆缘
四、利润总额	员圆愿怨	远愿缘元	愿员缘缘	圆苑愿猿
减：所得税（税率 猿猿缘）	源愿圆愿苑	圆圆怨猿愿愿	圆远源猿缘缘	怨愿圆愿怨
五、净利润	愿猿猿猿缘	源缘怨圆圆	缘缘猿猿缘缘	员源远猿愿员

需要全本请访问 www.ertongbook.com

假如你作为 月注册会计师，在审计计划阶段，请运用专业判断，必要时运用分析性复核方法，指出 [illegible]股份有限公司 [illegible]年度利润表中项目存在或可能存在的不合理之处，简要说明理由，并列示重点审计领域和内容。

[illegible]恒平会计师事务所接受 再有限公司委托，于 [illegible]年 愿月 远日对该公司进行验资。同年 愿月 愿日完成外勤验资工作，愿月 [illegible]日提交验资报告。再有限公司由中方 粤公司和美方 月公司共同投资组建，根据经批准的协议、合同和章程的规定，公司注册资本 愿[illegible]万元人民币（粤公司占 源[illegible]，月公司占 远[illegible]），由出资双方于 [illegible]年 远月 猿[illegible]日前缴足。粤公司应出资 猿[illegible]万元人民币，其中货币资金 远[illegible]万元人民币，房屋、建筑物等实物资产 员[illegible]万元人民币，土地使用权（无形资产）愿[illegible]万元人民币。月公司出资 远[illegible]万美元，其中货币资金 员[illegible]万美元，机器设备等实物资产 [illegible]万美元，工业产权（无形资产）员[illegible]万美元。

粤公司 [illegible]年 猿月 [illegible]日缴存 再有限公司开户银行 远[illegible]万元人民币；投入的房屋、建筑物会计账面记录为 员[illegible]万元人民币，经法定评估机构评估确定的价值为 员[illegible]万元人民币；土地使用权的评估价为 愿[illegible]万元人民币，并经土地管理部门批准。

月公司 [illegible]年 源月 [illegible]日汇入 再有限公司开户银行账户 员[illegible]万美元；于同日到达 再有限公司的机器设备，原始发票价为 [illegible]万美元，经商检部门出具的商品价值鉴定书鉴定为 [illegible]万美元；所提供给 再有限公司的工业产权经评估确认为 员[illegible]万美元。

假定：

（员 [illegible]年 源月 [illegible]日的市场汇率为 [illegible]美元兑换 愿[illegible]元人民币。

（[illegible] 经出资双方同意，并经有关部门批准，双方实际出资超过注册资本的部分作资本公积处理。

（猿 经美方 月公司同意，粤公司缴付的实物资产在 [illegible]年 员[illegible]月 猿[illegible]日前办理财产转移手续。

（源 截止到 [illegible]年 愿月 愿日，再有限公司尚未对收到的资本和相关的资产进行会计处理。

要求：

（员 简要说明注册会计师验证出资额时认可的作价依据。

（[illegible] 根据上述资料，填制验资报告附件之一“ 投入资本明细表 ”，并编制一份验资报告（其他附件可省略）。

2018年度注册会计师全国统一考试

审计模拟试卷（二）

一、单项选择题（本题型共 员缘题，每题 员分，共 员缘分。每题只有一个正确答案，请从每题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，在答题卡相应位置上用 圆铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效。）

员圆．下列业务不属于特殊目的的审计业务的是（　　）。

粤．对按照现金收付制编制的会计报表进行审计

月．对会计报表内的长期投资项目进行审计

悦．厂长经理的离任审计

阅．盈利预测审核

员猿．会计师事务所至少有（　　）注册会计师，才可以是负有限责任的法人。

粤．圆名　　月．缘名

悦．猿名　　阅．苑名

员源．如果被审计单位的违法行为对会计报表有严重影响，而未作适当的会计披露和处理，注册会计师应当签发（　　）。

粤．带说明段的无保留意见或保留意见的审计报告

月．保留意见或拒绝表示意见的审计报告

悦．保留意见或否定意见的审计报告

阅．带说明段的无保留意见或否定意见的审计报告

员缘．注册会计师的审计计划通常可分为总体审计计划和具体审计计划两部分，下列各项中属于具体审计计划的是（　　）。

粤．审计目标　　月．重要会计问题和重点审计领域

悦．审计工作进度及时间费用预算　　阅．审计小组组成及人员分工

员远．通过检查“财务费用——利息收入”账户中那些与应收票据账户中所列任何票据均不相关的贷方金额，可以测试应收票据项目的下列审计目标（　　）。

粤．真实性　　月．完整性

悦．所有权　　阅．估价

员苑．比较本期各月之间、本期与以前各期之间的固定资产修理及维护费用，可以发现（　　）。

粤．闲置的固定资产

月．已减少的固定资产未在账户上注销

悦．资本性支出和收益性支出区分上可能存在的错误

阅．以上均正确

员愿．对于本期自行购入的无形资产，注册会计师应当执行的最重要的审计程序是（　　）。

粤．检查是否符合有关法律规定

月圆检查是否经过适当的检查批准

悦圆检查资产评估机构的评估结果，确认其计价准确性

阅圆检查其原始凭证，确认其计价准确性

愿圆如果已对会计报表整体发表否定意见或拒绝表示意见，并且会计报表组成部分不构成会计报表整体的主要部分，注册会计师在对会计报表组成部分进行审计时（　　）。

粤圆可以针对会计报表组成部分，出具无保留意见的审计报告，但是应同时附送整体会计报表

月圆可以针对会计报表组成部分，出具无保留意见的审计报告，但是不可以同时附送整体会计报表

悦圆不可以针对会计报表的组成部分，出具无保留意见的审计报告

阅圆以上均不正确

怨圆下列情况下，不一定需要注册会计师进行变更验资的是（　　）。

粤圆被审计单位将资本公积转增实收资本

月圆被审计单位因注销股份而减少实收资本

悦圆被审计单位整体改制，变更注册资本

阅圆被审计单位出资者、出资比例发生变化

员园圆如果未能查出会计报表中的错误、舞弊，注册会计师（　　）。

粤圆应承担审计责任

月圆应承担法律责任

悦圆是否承担责任取决于执行独立审计准则的情况

阅圆是否承担责任取决于是普通过失还是重大过失

员员圆实质性测试所形成的审计工作底稿是（　　）。

粤圆综合类工作底稿　　月圆业务类工作底稿

悦圆单项类工作底稿　　阅圆备查类工作底稿

员圆圆在审计过程中，需要运用重要性原则的情况是（　　）。

粤圆签订审计业务约定书时　　月圆评价审计结果时

悦圆确定相关法规时　　阅圆提交审计报告时

员猿圆发运单连续编号并在发货当日签发是注册会计师审计（　　）的依据。

粤圆销售收入截止的正确性　　月圆除销审批制度

悦圆与客户对账　　阅圆年初及年末停止销售

员源圆应付账款一般不需要函证，原因是（　　）。

粤圆不能防止企业低估负债

月圆不能选择较大的债权人

悦圆不能保证查出未记录的应付账款

阅读下列不能选择在资产负债表日金额不大甚至为零的主要债权人

员缘注册会计师提供的会计咨询和会计服务业务不包括（　　）。

粤圆代为编制会计报告　　月圆代为制定会计政策

悦圆代为申报纳税　　阅圆担任常年会计顾问

二、多项选择题（本题型共 员远题，每题 员缘分，共 员缘分。每题均有多个正确答案，请从每题的备选答案中选出你认为正确的答案，在答题卡相应位置上用 圆月铅笔填涂相应的答案代码。每题所有答案选择正确的得分；不答、错答、漏答均不得分。答案写在试题卷上无效。）

员圆注任会计师或合伙人负责对审计工作底稿的重点复核，复核的内容包括（　　）。

粤圆重要会计账项的审计　　月圆重要审计程序的执行

悦圆重大审计调整事项　　阅圆重要审计工作底稿

圆圆销货业务的审计一般偏重于检查虚拟资产与收入的问题，下列实质性测试有助于检查销货业务真实性的有（　　）。

粤圆从主营业务收入明细账中抽查几笔分录，追查有无发运凭证及其他佐证

月圆检查销货交易记录清单以确定是否存在缺号、漏号

悦圆检查主营业务收入明细账中与销货相应的销货单以确定销货是否经过赊销批准和发货审批手续

阅圆追查应收账款明细账中贷方发生额

猿圆为证实被审计单位是否存在未入账的长期负债业务，注册会计师可选用的审计程序是（　　）。

粤圆函证银行存款余额的同时函证负债业务

月圆分析财务费用，确定付款利息是否异常地高

悦圆向被审计单位索取债务声明书

阅圆审查年内到期的长期负债是否列示在流动负债类项目下

源圆注册会计师在设计样本量时，应考虑的基本因素是（　　）。

粤圆审计目的　　月圆可容忍误差

悦圆预期总体误差　　阅圆非抽样风险

缘圆注册会计师对被审计单位管理当局出具的管理建议书中，应明确指出（　　）。

粤圆会计报表审计目的及管理建议书的性质

月圆会计责任与审计责任

悦圆内部控制重大缺陷及其影响程度

阅读管理建议书的使用范围及使用责任

还注册会计师在编制审计差异调整表时，应考虑（　　）因素。

粤金额小的错报或漏报　　月篡改账目的错报或漏报

怃影响企业收益趋势的错报或漏报　　阅未履行合同义务的错报或漏报

殆在审计中发现的核算误差，运用审计重要性原则，可将其分为建议调整的不符事项和不建议调整的不符事项。通常建议调整的不符事项有（　　）。

粤单笔核算误差超过所涉及会计报表项目层次重要性水平的

月单笔核算误差低于所涉及会计报表项目层次重要性水平的

怃单笔核算误差低于所涉及会计报表项目层次重要性水平，并且性质不重要的

阅单笔核算误差低于所涉及会计报表项目层次重要性水平，但性质重要的

愿根据《注册会计师法》的规定，会计师事务所如果违犯执业准则应受到的处罚包括（　　）。

粤警告　　月罚款

怃没收违法所得　　阅暂停执业

怨申请注册者有下列（　　）情形，受理申请的注册会计师协会不予注册。

粤具有不完全民事行为能力

月受刑事处罚，自处罚执行完毕之日起至申请注册之日止刚满 猿年

怃因在财务、会计、审计、企业管理或其他经济管理工作中犯有严重错误，受行政处罚、撤职以上处分，自处罚、处分决定之日起至申请注册之日止刚满 猿年

阅受吊销注册会计师证书的处罚，自处罚决定之日起至申请注册之日止刚满 猿年

员审查被审计单位非货币性交易合法性的最佳途径是（　　）。

粤取得与非货币性交易相关的协议、合同

月审阅股东大会、董事会和管理当局会议记录

怃索取审计、评估报告及确认文件

阅对非货币性交易所涉及的重要资产进行函证

三、判断题（本题型共 员缘题，每题 员分，共 员缘分。请判断每题的表述是否正确，你认为表述正确的，在答题卡相应位置上用 圆铅笔填涂代码“ √ ”，你认为错误的，请填涂代码“ 伊”。每题判断正确的得 员分；每题判断错误的倒扣 员分；不答题既不得分，也不扣分。扣分最多扣至本题型零分为止。答案写在试题卷上无效。）

员在证券市场上，证券信息披露义务人违反《中华人民共和国证券法》规定的信息披露义务，在提交或公布的信息文件中做出违背事实的陈述或记载，侵犯了投资者的

需要全本请访问 www.ertongbook.com