摇Ⓒ摇傅胜摇颜永廷摇圆园园缘

摇图书在版编目（悦陨孕）数据

摇胜“卷”在握——模拟试卷（审计）辕傅胜，颜永廷编著郾—大连：东北财经大学出版社，圆园园缘郾源
（圆园园缘年度注册会计师全国统一考试配套参考书）
摇陨杂月晕苑原愿员员圆圆原员缘苑猿原愿

摇Ⅰ郾胜…摇Ⅱ郾①傅…②颜…摇Ⅲ郾审计原会计师原资格考核原习题摇Ⅳ郾云圆猿怨原源源

摇中国版本图书馆悦陨孕数据核字（圆园园缘）第园猿苑员源员号

东北财经大学出版社出版
（大连市黑石礁尖山街圆员苑号摇邮政编码摇员员远园圆缘）
总编室：（园源员员）愿源椅园猿圆猿
营销部：（园源员员）愿源椅园猿苑远
网摇摇址：澡贼贼责：//憎憎憎援凿怎枣责援糟灶
读者信箱：凿怎枣责岳凿怎枣责援糟灶

大连业发印刷有限公司印刷摇东北财经大学出版社发行

幅面尺寸：员愿苑皂皂×圆远园皂皂摇字数：圆苑苑千字摇印张：员圆猿源
印数：员—缘园园园册
圆园园缘年猿月第员版摇摇摇摇摇摇摇摇摇圆园园缘年猿月第员次印刷

责任编辑：宋玉平摇石摇编摇摇摇摇责任校对：朱红梅
封面设计：冀贵收摇摇摇摇摇摇摇摇版式设计：钟福建

定价：员缘援园园元

需要全本请访问 www.ertongbook.com

2011年度注册会计师全国统一考试

审计模拟试卷 （一）

一、单项选择题 （本题型共 源大题，员缘小题，每小题 员分，共 员缘分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案）

（一） 粤注册会计师是 再公司 圆园园园年度会计报表审计的外勤审计负责人，在审计过程中，需对助理人员提出的有关问题予以解答。请代为做出正确的专业判断。

员．下列有关存货审计的下列表述中，正确的是（摇摇）。

粤．对存货进行监盘是证实存货“完整性”和“权利”认定的重要程序

月．对难以盘点的存货，应根据企业存货收发制度确认存货数量

悦．存货计价审计的样本应着重选择余额较小且价格变动不大的存货项目

阅．存货截止测试的主要方法是抽查存货盘点日前后的购货发票与验收报告（或入库单），确定每张发票均附有验收报告（或入库单）

圆．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（摇摇）。

粤．信赖过度风险 月．信赖不足风险 悦．误受风险 阅．非抽样风险

猿．下列各项中，能帮助注册会计师判断审计证据是否充分、适当的因素是（摇摇）。

粤．控制程序 月．符合性测试的时间

悦．审计过程中是否发现错误或舞弊 阅．控制系统

（二） 粤注册会计师是 再公司 圆园园园年度会计报表审计的外勤审计负责人，在审计过程中，需要助理人员提出的关于审计计划的编制、重要性和审计风险的判断等相关问题予以解答。请代为做出正确的专业判断。

源．在会计报表审计过程中，注册会计师一般不选择使用分析性复核的阶段是（摇摇）。

粤．审计业务承接阶段 月．审计计划阶段

悦．审计实施阶段 阅．审计报告阶段

缘．下列关于重要性、审计风险和审计证据的关系的判断中，正确的表述是（摇摇）。

粤．重要性越低，审计风险就会减少，需要获取的审计证据越少

月．重要性越低，审计风险就会减少，需要获取的审计证据越多

悦．重要性越低，审计风险就会增加，需要获取的审计证据越少

阅．重要性越低，审计风险就会增加，需要获取的审计证据越多

远．在对固有风险和控制风险进行初步评价后，粤注册会计师确定可接受的检查风险水平为低水平，则选择实质性测试程序的策略应为（摇摇）。

粤．以分析性复核为主 月．以交易测试为主

悦．以余额测试为主 阅．以分析性复核和交易测试为主

（三） 粤月悦会计师事务所聘请 云律师作为其常年的法律顾问，针对 云律师提出的下列问题，请根据注册会计师的法律责任予以解答。

苑．注册会计师对被审计单位 圆园园园年度会计报表进行审计时，发现下列问题，其中属于

错误的是（摇摇）。

粤．年底发生的大量销售，于次年年初发生退货，对此被审计单位未作适当调整

月．对经营业绩良好的被投资企业计提了长期投资减值准备

悦．将收到的产品销售收入计入其他应付款项下

阅．将收到的预收账款列示在应收账款项目中

员员．注册会计师在对公司审计中发现该公司可能存在违法行为，采取的下列措施中，哪项不适当（摇摇）。

粤．与该公司管理当局讨论

月．向律师寻求帮助

悦．扩大审计程序以查明事实真相

阅．向证券监管部门报告，并通知广大股东

员怨．被审计单位以注册会计师审计中未能发现现金短缺为由，控告注册会计师工作有过失，注册会计师可以提出的有效申诉是（摇摇）。

粤．现金盘点由助理人员进行，注册会计师本身无过失

月．现金短缺是由于被审计单位缺乏适当的内部控制造成的

悦．现金是不重要的审计项目，可以适当减少审计程序

阅．以上均不是有效申诉

员缘．下列哪种情况，可能判定注册会计师有普通过失（摇摇）。

粤．由于审计时间限制，未能对一笔重要的异地应收账款进行函证

月．销售收入存在多处小金额错报，但综合起来对会计报表影响较大

悦．内部控制测试中发现企业应收账款内部控制不健全，但没有因此调整实质性测试的性质、时间、范围

阅．以上均属于注册会计师的普通过失

（四）粤注册会计师是再公司圆猿猿猿年度会计报表审计的外勤审计负责人，在审计过程中，需对助理人员提出的关于审计证据和审计工作底稿等相关问题进行解答。请代为做出正确的专业判断。

员远．再公司于圆猿猿猿年员月与月公司签订办公大厦的租赁协议，租赁期限为员缘年，会计师事务所将此租赁协议的副本归于审计档案之中，那么这份审计档案应当（摇摇）。

粤．至少保存至圆猿猿缘年　　月．至少保存至圆猿猿远年

悦．至少保存至圆猿猿苑年　　阅．长期保存

员苑．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（摇摇）。

粤．银行对账单

月．被审计单位律师对被审计单位或有负债的证明函件

悄.购货发票

闭.销货发票

员.注册会计师实施分析性复核程序，并不能帮助其（摇摇）。

粤.发现异常变动的项目　　月.印证各项目的审计结果

悄.了解被审计单位的财务状况　　闭.确定抽样审计应有的样本量

员.注册会计师形成审计意见的直接依据是（摇摇）。

粤.审计证据　　月.审计工作底稿

悄.审计质量控制标准　　闭.管理当局声明书

员.实质性测试所形成的审计工作底稿是（摇摇）。

粤.综合类工作底稿　　月.业务类工作底稿

悄.单项类工作底稿　　闭.备查类工作底稿

二、多项选择题（本题型共 猿大题，员园小题，每小题 员分，共 员园分。每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案。每小题所有答案选择正确的得分；不答、错答、漏答均不得分）

（一）粤注册会计师是 再公司 圆园园园年度会计报表审计的外勤审计负责人，在审计过程中，需对助理人员提出的相关问题予以解答。请代为做出正确的专业判断。

员.在为证实登记入账的销售是否真实这一目标而进行的实质性测试时，一般来说，注册会计师关心的错误有（摇摇）。

粤.未曾发货却已登记入账　　月.销货业务重复入账

悄.向虚构的顾客发货并登记入账　　闭.已经发货但未登记入账

圆.注册会计师在编制审计报告前，应当编制的审计差异调整表包括（摇摇）。

粤.已调整的不符事项　　月.建议调整的不符事项

悄.不建议调整的不符事项　　闭.重分类误差

猿.注册会计师为了证实被审计单位是否存在未入账的长期负债，可以选用的审计程序有（摇摇）。

粤.函证银行存款余额的同时函证负债业务

月.分析财务费用，确定支付的利息是否异常

悄.向被审计单位索取债务声明书

闭.审查年内到期的长期负债是否列示在流动负债类项目中

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

需要全本请访问 www.ertongbook.com

粤.扩大实质性测试范围　　月.扩大符合性测试范围

悦.提请被审计单位调整会计报表　　阅.发表保留意见或否定意见

缘.注册会计师在确定应收账款函证数量的大小、范围时，应考虑的主要因素是（摇摇）。

粤.应收账款在全部资产中的重要性　　月.被审计单位内部控制的强弱

悦.以前期间的函证结果　　阅.函证方式的选择

（二）粤月悦会计师事务所于 圆园园源年 远月份成立，为了保证审计质量，防范执业风险，正在制定审计质量控制规程。针对 粤月悦会计师事务所在制定规程时遇到的以下问题，请按照《中国注册会计师质量控制基本准则》的相关要求，提供正确的意见。

远.在确定审计质量控制程序时，需正确区分全面质量控制和审计项目质量控制的要素。下列各项中，属于审计项目质量控制要素的有（摇摇）。

粤.工作委派摇摇摇摇　月.指导摇摇摇摇　悦.监督摇摇摇摇　阅.复核

苑.为保证所有执业人员的工作符合独立审计准则的要求，应当建立分级督导制度。下列各项中，属于督导人员的有（摇摇）。

粤.会计师事务所的合伙人

月.对审计项目负有直接责任的注册会计师

悦.会计师事务所从外部聘请的专家

阅.审计助理人

愿.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（摇摇）。

粤.项目经理对助理人员编制的审计工作底稿进行详细复核

月.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

悦.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的审计工作底稿进行复核

阅.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

（三）粤注册会计师是 再公司 圆园园源年度会计报表审计的外勤审计负责人，在了解 再公司基本情况后，粤注册会计师及其助理人员拟签订审计业务约定书，并对审计目标和审计范围进行了研究。在研究过程中，粤注册会计师需对助理人员提出的相关问题予以解答。请代为做出正确的专业判断。

怨.有关会计报表认定的下列表述中，不正确的提法有（摇摇）。

粤.“存在或发生”认定主要与会计报表组成要素的低估有关

月.“完整性”认定主要与会计报表组成要素的高估有关

悄郧“权利与义务”认定只与资产负债表组成要素有关

闯郧“估价与分摊”认定只与利润表组成要素有关

员郧在审计实务中，由管理当局关于“估价与分摊”的认定推论得出的具体审计目标是 (摇摇) 。

粤郧真实性摇摇摇摇月郧估价摇摇摇摇悄郧截止摇摇摇闯郧机械准确性

三、判断题 （本题型共 圆大题，员园小题，每小题 员缘分，共 员缘分。你认为正确的，打“√”；你认为错误的，打“ 伊”。每小题判断正确的得 员缘分；每小题判断错误的倒扣 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）

（一） 粤注册会计师是 再公司 圆园员园年度会计报表审计的外勤审计负责人，在审计过程中，需对负责筹资与投资循环审计的助理人员编制的审计工作底稿进行复核。请代为做出正确的专业判断。

员郧对于长期投资与短期投资在分类上相互划转，注册会计师主要是查阅债券到期日来计算“一年内到期的长期债权投资”的数额，并据以判断企业划转的正确性。(摇摇)

圆郧对于实收资本的减少，注册会计师应查明被审计单位是否经股东大会决议同意，并修改了公司章程。 (摇摇)

猿郧如果能够对被审计单位的资产和负债进行充分的审计，且能证实两者的期初余额、期末余额和本期发生额都是正确的，注册会计师可不必对所有者权益进行单独审计。(摇摇)

源郧注册会计师审查股票发行费用的会计处理时，若股票溢价发行，被审计单位应将各种发行费用作为长期待摊费用处理。 (摇摇)

缘郧由于资本公积是非经营性因素形成的不能计入“实收资本”的所有者权益，因此，其审计的重点是与“实收资本”增减变动相关的业务。 (摇摇)

（二） 粤注册会计师是 再公司 圆园员园年度会计报表审计的外勤审计负责人，在审计外勤工作结束后，需要对整理审计工作底稿的助理人员提出的相关问题予以解答。请代为做出正确的专业判断。

远郧当应调整而未调整事项超过会计报表层次重要水平时，注册会计师应当发表否定意见。 (摇摇)

苑郧如果注册会计师在已审会计报表公布后意识到会计报表中的某些信息有重大错误，则无论未能发现的错误是注册会计师的过失，还是被审计单位的过失，注册会计师都有责任采取措施保证已审会计报表使用者了解有关错报的情况。 (摇摇)

愿．注册会计师对 再公司 圆猿源年度会计报表进行审计，发现 圆猿源年 猿月 员日该公司收购甲公司 愿园豫的股份，注册会计师应在审计报告意见段之后增加强调事项段，对此予以强调。 （摇摇）

怨．由于被审计管理当局声明书的主要作用是明确应负的会计责任，它是注册会计师发表审计意见的重要依据，因此，可视为十分可靠的审计证据。 （摇摇）

员园．按独立审计准则的规定，注册会计师可以签署双重报告日期，即保留原审计报告日期，并就期后事项注明新的审计报告日期。 （摇摇）

四、简答题 （本题型共 猿题，其中第 员题 苑分，第 圆题 缘分，第 猿题 员员分，本题型共 圆源分。在答题卷上解答，答在试题卷上无效）

员圆．粤粤粤月悦会计师事务所的 粤和 月注册会计师对 载股份有限公司编制的 圆猿源年度盈利预测报告进行了审核。假设相关审核程序以于 圆猿源年 员员月 圆愿日全部完成，审核目的已经实现。粤和 月注册会计师于 圆猿源年 员员月 圆园日草拟了如下盈利预测审核报告，并按约定于 圆猿豫年 员月 员园日出具了审核报告。请指出其中不恰当之处，并予以更正。

审核报告

载股份有限公司董事会：

我们对 载股份有限公司 圆猿豫年度的盈利预测所依据的基本假设、选用的会计处理方法及编制基础进行了审核。贵公司对盈利预测报告的编制及实现承担全部责任，我们的责任是对它们发表审核意见。我们的审核是依据《独立审计准则》进行的。在审核过程中，我们结合贵公司的实际情况，实施了包括审查会计记录等我们认为必要的审核程序。

我们认为，上述盈利预测所依据的基本假设无证据表明其存在不合理之处；盈利预测已按照确定的编制基础编制；所选用的会计处理方法符合一贯性原则。

摇摇附件：

（一） 载股份有限公司 圆猿豫年度盈利预测表 （略）

（二） 载股份有限公司 圆猿豫年度盈利预测的编制基础和基本假设 （略）

粤粤粤月悦会计师事务所 （公章） 注册会计师：粤（签名并盖章）

注册会计师：月（签名并盖章）

地址：中国 伊伊市 圆猿豫年 员月 员园日

圆圆．粤粤粤月悦会计师事务所对 耘连锁超市 圆猿源年度会计报表进行审计。该连锁超市的财务总监建议审计人员更多地利用被审计单位内部审计的工作结果。

被审计单位内部审计的具体情况如下：

(员 内部审计的大部分工作由财务总监控制，但是 耘连锁超市在董事会中设立了审计委员会，有权复核内部审计的工作结果。

(圆 内部审计机构由 远人组成，其中 圆名人员拥有注册会计师资格和 圆年以上审计工作经验。

(猿 内部审计机构的主要工作职责是：测试报告内部控制的有效性，并提出改进意见；使用计算机及辅助审计技术测试公司计算机系统的运行及可靠性；定期实地检查各超市，测试其内部控制的有效性并进行现金和存货的盘点。

要求：

结合上述具体情况，对内部审计的工作质量进行研究和评价，以确定是否更多的利用被审计单位内部审计的工作结果。

猿粤粤粤粤注册会计师在审计 匀公司 圆粤粤粤年度的会计报表时，了解到 匀公司欠 再公司货款 缘粤粤万元，按合同规定 匀公司应于 圆粤粤粤年 怨月 圆园日前付清货款，但 匀公司未按期付款。为此，再公司向法院提起诉讼。圆粤粤粤年 员圆月 缘日一审判决 匀公司向 再公司全额支付货款，并按每日万分之五的利率支付货款延付期间的利息 员愿缘万元；此外还承担诉讼费 猿万元，三项合计 缘猿愿缘万元。匀公司不服，认为 再公司所提供的货物不符合双方原来约定条款的要求，并因此向 再公司提出索赔要求，金额为 愿园万元。截至 圆粤粤粤年 员圆月 猿员日，该诉讼尚在审理当中，因此，匀公司对此事项没有进行账务处理。

问题：

(员 粤注册会计师能否同意 匀公司的做法？为什么？

(圆 在会计实务中，企业对被确认为负债的各个或有事项，应如何在资产负债表中反映？

五、综合题 (本题型共 圆题，其中第 员题 员元分，第 圆题 圆园分，本题型共 猿园分)

员粤注册会计师 载和 再审计甲公司 圆粤粤粤年度会计报表，审计报告日为 圆粤粤缘年 猿月 员缘日，会计报表公布日为 猿月 圆园日。注册会计师在审计甲公司中遇到以下事项：

(员 圆粤粤粤年 员员月 圆园日，建设银行批准甲公司信用贷款 圆粤粤粤万元，期限为 员年，年利率为 苑郧员缘。圆粤粤粤年 员员月 圆园日借款到期，甲公司有偿债能力，但因与建行之间存在其他经济纠纷，未能按时归还建行贷款，建行遂与甲公司协商，但没有达成协议，圆粤粤粤年 员圆月 圆缘日建行向法院提起诉讼。截至 圆粤粤粤年 员圆月 猿员日，法院尚未判定。甲公司征求律师意见把最有可能支付的罚息和诉讼费 圆园万

元（其中诉讼费为 猿万元）确认为负债。

（圆）圆摇摇源年 员员月 圆园日，甲公司被 匀公司起诉违约，员园月 圆园日法院宣判甲公司败诉，赔偿 圆摇园万元，甲公司再上诉，并在 圆摇摇源年度会计报表中确认 圆摇园万元负债。圆摇摇缘年 圆月 猿日法院终审判决，要求甲公司赔偿 匀公司 员摇园万元。

（猿）圆摇摇源年 员员月 圆园日，甲公司被 郧公司起诉违约，截至 圆摇摇缘年 猿月甲公司公布 圆摇摇源年度会计报表时，诉讼正在进行。圆摇摇源年度会计报表附注中披露了此诉讼事项。圆摇摇缘年 远月 圆园日，法院宣判甲公司败诉，赔偿 圆摇园万元，甲公司不再上诉，并于 圆摇摇缘年 苑月支付。

（源）圆摇摇源年 员园月 圆园日，甲公司被 云公司起诉违约，员员月 圆园日法院宣判甲公司败诉，赔偿 圆摇园万元，甲公司再上诉，并在 圆摇摇源年度会计报表附注中披露该诉讼事项。圆摇摇缘年 猿月甲公司对外发布了其 圆摇摇源年度的会计报表，圆摇摇缘年 缘月 猿日，法院终审判决，要求甲公司赔偿 云公司 圆摇园万元。

（缘）圆摇摇源年 员园月 圆园日，甲公司被 粤公司起诉违约，要求赔偿 圆摇园万元，截至 圆摇摇源年 员圆月 猿员日，法院尚未判定，律师估计甲公司败诉赔偿的可能性仅为 缘园豫，因此，甲公司在 圆摇摇源年度会计报表中对此予以充分披露。圆摇摇缘年 猿月 员远日，法院终审判决，要求甲公司赔偿 粤公司 圆摇园万元。

要求：

摇（员）注册会计师对在审计甲公司中遇到的事项应当如何处理？

（圆）如果针对第（缘）个事项，注册会计师于 圆摇摇缘年 猿月 员愿日追加审计程序后，并已作适当处理。请简要说明注册会计师可选择哪两种方式确定审计报告日期，并写出两种方式下确定的审计报告日期。

圆摇粤月悦有限责任公司是由甲公司（合资中方，国有企业）、乙公司（合资外方）共同出资组建的外商投资企业。合同、协议和章程规定：粤月悦有限责任公司的注册资本为人民币 缘园园园万元；甲公司以房屋及建筑物、土地使用权和专利权出资，价值为 猿愿园园万元，其中，房屋及建筑物作价 员缘园园万元，土地使用权作价 员圆园园万元，非专利技术作价 员猿园园万元；乙公司以进口设备和货币资金（美元）出资，进口机器设备 员园台，总价值 猿园万美元，货币资金出资 员园园万美元，按合同规定的汇率（耘粮蚤灶藻员颐园园月预愿 折算为人民币。投资双方约定：圆摇摇缘年 怨月 猿园日前一次缴足出资。

怨月 圆愿日，甲公司投出房屋及建筑物、土地使用权，固定资产的账面价值 缘园园园万元，已提折旧 猿园园园万元，土地使用权账面价值 缘园园万元，按双方协议 员圆园园万元作价入账，非专利技术账面价值 愿园万元，按照双方协议 员猿园园万元作价入账。

怨月 圆怨日，粤月悦有限责任公司收到乙公司进口设备 员园台，发票价格为 猿园万美元。猿园日，收到乙公司货币资金出资 怨园万美元，按出资当日汇率入账（出资当日汇率均为 耘粮蚤灶藻员颐园园月预愿员缘）。

东方会计师事务所接受委托于 圆园园缘年 员园月 缘日对 粤月悦有限责任公司进行了验资。要求：

摇(员) 请指出注册会计师在验资过程中可能发现的问题，并简单说明理由。

(圆) 如果注册会计师与 粤月悦有限责任公司在注册资本实收情况上存在异议，且无法协商一致，注册会计师应如何处理？

(猿) 注册会计师经过审验，出具了如下验资报告，要求指出其中的不适当之处，并且予以改正 (假定出资金额没有不适当之处)。

验资报告

粤月悦有限责任公司董事会：

我们接受委托，审验了贵公司截至 圆园园缘年 怨月 猿园日止申请设立的注册资本实收情况。提供真实、合法、完整的验资资料是全体股东及贵公司的责任。我们的责任是对贵公司注册资本的实收情况发表审验意见。我们的审验时依据《独立审计具体准则——验资》进行的。在审验过程中，我们结合贵公司的实际情况，实施了检查等必要的审验程序。

根据协议、合同和章程的规定，贵公司申请登记的注册资本为人民币 缘园园园万元，由甲公司和乙公司在 圆园园缘年 怨月 猿园日前一次缴足。经过我们审验，截至 圆园园缘年 怨月 猿园日止，贵公司已经收到全体股东缴纳的注册资本合计人民币 源苑园园万元。各股东以货币资金出资 怨园万美元，实物出资 员苑园园万元人民币，土地使用权出资 员园园园万元人民币，非专利技术出资 猿园园园万元人民币。

附件：

(一) 验资事项说明

(二) 注册资本实收情况明细表

东方会计师事务所 (公章)　　中国注册会计师 粤 (签名并盖章)

地址：　　中国注册会计师 月 (签名并盖章)

圆园园缘年 怨月 猿园日

需要全本请访问 www.ertongbook.com

2011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 源大题，员缘小题，每小题 员分，共 员缘分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案）

（一） 允公司 圆园员缘年度聘请 粤律师为其诉讼事项准备应诉材料时，律师询问以下关于注册会计师的行为和责任的问题，请代为做出正确的专业判断。

员．以下关于注册会计师对错误、舞弊的审计责任表述，不正确的是（摇摇）。

A．注册会计师在审计过程中发现有错误或舞弊的可能性时，应对其重要性进行评估，并确定是否修改或追加审计程序

B．注册会计师查明导致会计报表严重失实的错报和舞弊，应主要实施实质性测试

C．注册会计师查明会计报表中确实存在错报和舞弊，应提请被审计单位适当处理，并考虑其对会计报表的影响。必要时，应征求律师意见或取消业务约定

D．注册会计师如果未能将会计报表中失实的错误与舞弊揭露出来，应负审计责任

圆．注册会计师 载审计 允公司 圆园园缘年度会计报表，并出具了无保留意见审计报告。其后，允公司发现小额银行存款被贪污，因而控告注册会计师 载工作有过失。对此，注册会计师提出下列申诉，无效的申诉理由是（摇摇）。

A．按照独立审计准则进行会计报表审计，并不能保证发现所有的错误与舞弊

B．注册会计师提供的服务是会计报表审计而不是对错误与舞弊的专门审计

C．注册会计师未能发现舞弊是因为审计工作底稿是助理人员编制，注册会计师本人并无过失

D．防止发生和及时发现错误与舞弊，是 允公司管理当局的责任

猿．对间接影响会计报表的违反法规行为，注册会计师不适当的做法是（摇摇）。

A．在审计计划、实施过程中予以充分关注并主动去发现

B．对已知悉的违反法规行为必要时应追加审计程序

C．如果不能取得违法行为的充分证据，注册会计师应发表保留或无法表示意见

D．如果获取证据发现违法行为对会计报表有严重影响，注册会计师应当发表保留或否定意见

（二） 粤注册会计师是 郧公司 圆园员缘年度会计报表审计的外勤审计负责人，在审计过程中，需对负责销售与收款循环审计的助理人员提出的相关问题予以解答，并对其编制的有关审计工作底稿进行复核。请代为做出正确的专业判断。

源．发运单连续编号并在发货当日签发，可作为注册会计师审计依据的审计对象是（摇摇）。

A．营业收入截止的正确性摇摇摇摇摇摇　　B．审核赊销审批制度

C．与客户对账　　D．年初及年末停止销售

缘．为了证实被审计单位销售业务的记录是否及时，应将发运凭证与主营业务收入明细

账进行核对的项目是（摇摇）。

粤、金额　　月、日期　　愕、内容　　阅、序号

运、装运凭证是证实被审计单位销货交易下列哪项认定的凭据（摇摇）。

粤、存在或发生　　月、完整性　　愕、权利与义务　　阅、估价与分摊

苑、下列各项中，不属于应收账款审计目标的是（摇摇）。

粤、确定应收账款是否存在

月、确定应收账款是否可收回

愕、确定应收账款和坏账准备期末余额是否正确

阅、确定坏账准备的披露是否恰当

（三）粤注册会计师作为 郧公司 圆员员员年度会计报表审计的外勤审计负责人，在复核采购与付款循环审计工作底稿时，注意到以下问题，请代为做出正确的专业判断。

愿、应付账款一般不需要函证，原因是（摇摇）。

粤、某应付账款明细账户金额较大　　月、被审计单位陷于财务困境

愕、不能保证查出未记录的应付账款　　阅、应付账款的控制风险较高

怨、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（摇摇）。

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

愕、提取折旧的固定资产账面价值庞大　　阅、固定资产保险额大于其账面价值

（四）粤注册会计师是 郧公司 圆员员员年度会计报表审计的外勤审计负责人，在制定审计计划时，注册会计师 粤考虑以下因素，请给出正确判断。

员园、有关审计计划的表述不正确的是（摇摇）。

粤、注册会计师可以同被审计单位的有关人员就总体审计计划的要点和某些审计程序进行讨论

月、审计计划应由审计项目负责人编制审核，并在具体实施前下达至审计小组的全体成员

愕、在审计过程中，注册会计师应当视审计情况的变化及时对审计计划进行修改、补充

阅、注册会计师在整个审计过程中，应当按照审计计划执行审计业务

员员、注册会计师若将控制风险评价为低水平，必须确认的事项是（摇摇）。

粤、控制政策和程序与认定相关

月、控制政策和程序无效

愕、相关内控不能防止或发现和纠正重大错报、漏报

阅、注册会计师不准备进行符合性测试

员圆、注册会计师应当追加审计程序的情况是（摇摇）。

粤、错报、漏报的汇总数略高于重要水平

月.错报、漏报的汇总数略低于重要水平

恽.再次评估的重要性水平高于初步评估的重要性水平

阅.最终评估的控制风险水平高于初步评估的水平

员.注册会计师在对某一项认定制定初步审计策略时，下面表述正确的是(摇摇)。

粤.如果将控制风险的计划估计水平设为最高，可计划最少的控制测试或不执行控制测试

月.如果将控制风险的计划估计水平设为最高，可计划扩大控制测试

恽.如果将控制风险的计划估计水平设为中等或低等，可计划最少的了解内部控制制度的相关部分

阅.无论控制风险的计划估计水平如何，都必须执行计划控制测试

员.在选择较低的控制风险估计水平下，必须执行的控制测试的种类为(摇摇)。

粤.分析测试　　月.额外控制测试

恽.计划控制测试　　阅.同步控制测试

员.注册会计师确定的被审计单位的可接受审计风险为 源%，固有风险为 愿%，控制风险为 缘%，可确定检查风险水平是(摇摇)。

粤.园.缘　　月.员.缘　　恽.圆.缘　　阅.源.缘

二、多项选择题 (本题型共 源大题，员园小题，每小题 员分，共 员园分。每小题均有多个正确答案，请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案。每小题所有答案选择正确的得分；不答、错答、漏答均不得分)

(一) 粤注册会计师是 郧公司 圆园员园年度会计报表审计的外勤审计负责人，在审计过程中，需对负责销售与收款循环审计的助理人员提出的相关问题予以解答，并对其编制的有关审计工作底稿进行复核。请代为做出正确的专业判断。

员.在对应收账款进行函证时，注册会计师应选择的函证对象是(摇摇)。

粤.与债务人发生纠纷的项目　　月.关联方的项目

恽.主要客户的项目　　阅.期末余额较小但交易频繁的项目

圆.为了保证登记入账的销货业务确系发货给真实的顾客，管理当局应建立的关键内部控制包括(摇摇)。

粤.发货前顾客的赊购已经被授权批准　　月.发运凭证均经事先编号并登记入账

恽.销货发票均经事先编号并登记入账　　阅.每月定期给顾客寄送对账单

猿.对被审计单位销售退回、折让、折扣的内部控制进行测试，注册会计师应注意审查(摇摇)。

粤．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借项通知单

月．所退回的商品是否具有仓库签发的退货验收报告

悦．销售退回和折让的审批与借项通知单的签发职责是否分离

阅．现金折扣是否经过适当授权，授权人与收款人的职责是否分离

（二）粤注册会计师是 孕公司 圆园园原年度会计报表审计的外勤审计负责人，在了解 孕公司基本情况后，粤注册会计师及其助理人员开始编制总体审计计划和具体审计计划。在编制审计计划过程中，粤注册会计师需对助理人员提出的相关问题予以解答。根据独立审计准则的相关规定，请代为做出正确的专业判断。

源．在编制审计计划时，应对会计报表整体反映的固有风险进行评估。下列因素中，属于评估固有风险时需要考虑的有 (摇摇)。

粤．孕公司管理人员的品行和能力　　月．孕公司管理人员的变动情况

悦．孕公司管理人员遭受的异常压力　　阅．影响 孕公司所在行业的环境因素

缘．在编制审计计划时，需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 (摇摇)。

粤．可信赖程度要求越高，需选取的样本量越大

月．划分的总体次数越多，需选取的样本量越大

悦．可容忍误差越小，需选取的样本量越大

阅．预期误差越小，需选取的样本量越大

远．在编制审计计划时，应当了解 孕公司的内部控制。了解重要内部控制时，应实施的程序通常包括 (摇摇)。

粤．询问 孕公司的有关人员，并查阅相关内部控制文件

月．检查内部控制生成的文件和计录

悦．选择若干具有代表性的交易和事项进行穿行测试

阅．观察 孕公司的业务活动和内部控制的运行情况

（三）粤注册会计师在对 郧公司 圆园园原年度会计报表进行审计时，需对负责生产循环审计的助理人员在审计过程中遇到以下问题予以解答。请代为做出正确的专业判断。

藻．注册会计师测试存货正确截止的关键程序和方法有 (摇摇)。

粤．抽查存货盘点日前的购货发票和验收单

月．审阅验收部门年底的购货记录

悦．审查存货实物纳入盘点范围的时间

阅．审查与存货相关的会计记录的入账时间

愿．毛利率的波动，可能意味着被审计单位发生变动的因素包括 (摇摇)。

粤．销售价格发生变动

月．销售产品总体结构发生变动

悔．产品单位成本发生变动

阅．固定制造费用比重较大时销售数量发生变动

（四）粤注册会计师是郧公司圆园园原年度会计报表审计的外勤审计负责人，在了解郧公司基本情况后，粤注册会计师及其助理人员拟签订审计业务约定书，并对审计目标进行了研究。在研究过程中，粤注册会计师需对助理人员提出的相关问题予以解答。请代为做出正确的专业判断。

怨．郧“估价或分摊”认定包括的问题有（摇摇）。

粤．总值估价　　月．净值估价

悔．计算精确性　　阅．管理当局会计估计的合理性

员．粤注册会计师在审计会计报表中的应收账款项目时，能够根据“估价或分摊”认定推论得出的审计目标有（摇摇）。

粤．所有应收账款均已按规定的会计政策计提坏账准备

月．已抵押的应收账款在会计报表附注中进行适当披露

悔．应收账款总账余额与各明细账余额合计一致

阅．年末销售截止是适当的

三、判断题（本题型共圆大题，员园小题，每小题员缘分，共员缘分。你认为正确的，打“√”；你认为错误的，打“伊”。每小题判断正确的得员缘分；每小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）

（一）粤注册会计师是郧公司圆园园原年度会计报表审计的外勤审计负责人，在审计外勤工作结束后，需要对整理审计工作底稿的助理人员提出的相关问题予以解答。请代为做出正确的专业判断。

员．审计程序同审计证据并不是一一对应的关系。通常，一种审计程序可产生多种审计证据，而获得某类审计证据也可选用多种审计程序。（摇摇）

圆．现代审计是基于内部控制理论基础上进行的抽样审计，因此，审计准则规定，注册会计师在进行年度审计时，必须执行下列审计程序：了解被审计单位的内部控制、对内部控制进行符合性测试，对交易和余额进行实质性测试。（摇摇）

猿．基于合并会计报表审计业务的需要，母公司所聘的注册会计师可以随意调阅子公司所聘注册会计师的审计档案。（摇摇）

源．注册会计师获取的被审计单位有关人员口头答复所形成的书面记录，属于书面证据。（摇摇）

需要全本请访问 www.ertongbook.com