| **1** | 下列活动中，不属于控制活动要素的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 授权 | | B. | 对控制的监督 | | C. | 信息处理 | | D. | 职责分离 |   **标准答案 :** B | |

| **2** | 下列在获取的审计证据中，可靠性最强的通常是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 被审计单位提供的银行对账单 | | B. | 被审计单位连续编号的采购订单义. | | C. | 被审计单位编制的成本分配计算表 | | D. | 审计单位管理层提供的声明书 |   **标准答案 :** A | |

| **3** | 在审计应付债券时，如果被审计单位应付债券业务不多,审计人员可以 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 直接进行控制测试火 | | B. | 直接进行实质性程序 | | C. | 直接进行实地盘点义 | | D. | 不进行实质性程序 |   **标准答案 :** B | |

| **4** | 下列各项中，不属于注册会计师针对评估的舞弊导致的财务报表层次的重大错报风险确定的总体应对措施的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 考虑承担重要业务职责的项目组成员所具备的知识、技能和能力，并考虑由于舞弊导致的重大错报风险的评估结果 | | B. | 评价被审计单位对涉及主观计量和复杂交易的会计政策的选择和运用，是否可能表明管理层通过操纵利润对财务信息作出虚假报告 | | C. | 在选择审计程序的性质、时间安排和范围时，增加审计程序的不可预见性 | | D. | 在期末或接近期末实施实质性程序，或针对本期较早时间发生的交易事项或贯穿于本会计期间的交易事项实施测试 |   **标准答案 :** D | |

| **5** | 在进行年度会计报表审计时，为了证实被审计单位在临近12月31日签发的支票未  予入账，注册会计师实施的最有效审计程序是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审查12月份的支票存根 | | 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 |   **标准答案 :** A | |

| **6** | 监盘库存现金时，通常实施的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 定期检查 | | B. | 突击检查 | | C. | 通知检查 | | D. | 不定期检查 |   **标准答案 :** B | |

| **7** | 下列各项中，有关审计方法的表述正确的有 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 风险导向审计以账项基础审计为前提 | | B. | 风险导向审计的重心是以审计风险的防止或发现并纠正义火 | | C. | 账项基础审计的重心是以发现和防止资产负债表错弊 | | D. | 风险导向审计的重心是以重大错报风险的识别、评估与应对号制度基础审计的重心是以内部控制为基础的抽样审计 | | E. | 劳动环境 |   **标准答案 :** CDE | |

| **8** | 下列属于鉴证对象信息的有 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 财务状况 | | B. | 现金流量表 | | C. | 经营成果 | | D. | 利润表 | | E. | 资产负债表 |   **标准答案 :** BDE | |

| **9** | 下列属于注册会计师法律责任成因的有 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 行政责任 | | B. | 欺诈 | | C. | 重大过失 | | D. | 违约 | | E. | 审计责任 |   **标准答案 :** BCD | |

| **10** | 未更正错报的汇总数的类型有( E发现天正) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 对事实的错报 | | B. | 未发现的错报义 | | C. | 预计的错报 | | D. | 主观决策的错报 | | E. | 推断误差 |   **标准答案 :** ADE | |

| **11** | 下列注册会计师应当对应付账款函证的有 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 被审计单位的内部控制较为薄弱 | | B. | 被审计单位没有定期与供应商对账 | | C. | 应付账款存在借方余额 | | D. | 审计人员认为被审计单位的职员有舞弊嫌疑 | | E. | 应付账款余额的账龄较长 |   **标准答案 :** ABDE | |

| **12** | 下注册会计师在确定计划的重要性水平时，需要考虑的主要因素有 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 被审计单位是否有国有资本 | | B. | 财务报表项目的金额及其波动幅度 | | C. | 被审计单位及其环境的了解 | | D. | 审计的目标 | | E. | 财务报表各项目的性质及其相互关系 |   **标准答案 :** BCDE | |

| **13** | 下列属于 重大事项的有 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 被审计单位管理层凌驾于内部控制之上 | | B. | 对计划确定的重要性在实际执行时修订 | | C. | 被审计单位阻扰注册会计师对存货实施监盘 | | D. | 导致注册会计师出具无保留意见加强调事项段 | | E. | 注册会计师项目组成员发生变动 |   **标准答案 :** ACD | |

| **14** | 审计报告应当包括的要素有 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 标题与收件人 | | B. | 意见段 | | C. | 管理建议书 | | D. | 报告日期 | | E. | 说明段 |   **标准答案 :** ABD | |

| **15** | 下列关于认定和具体审计目标的表达，正确的有 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 如果发生了销货交易，却没有在销货明细账和总账中记录，则违反了完整性认定 | | B. | 在销售日记账中记录了一笔未曾发生的销售业务，违反了发生认定 | | C. | 在销售中，开账单时使用了错误的销售价格，则违反了准确性认定 | | D. | 抵押的固定资产没有以附注的形式披露，违背了完整性认定 | | E. | 如果将他人寄销商品列入了被审计单位的存货，则违反了准确性认定 |   **标准答案 :** ABC | |

| **16** | 注册会计师在对应付账款进行审计时,选择对应付账款执行实质性分析程序，下列执行的审计程序中正确的有 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 分析存货和营业成本等项目的增减变动，判断应付账款增减变动的合理性 | | B. | 将期末应付账款余额与期初余额进行比较，分析波动原因人 | | C. | 注册会计师选择在资产负债表日金额不大，甚至为零，但为企业重要供货人的债权人，作为函证对象对应付账款进行函证 | | D. | 计算应付账款与存货的比率，应付账款与流动负债的比率，并与以前年度相关比率对比分析，评价应付账款整体的合理性 | | E. | 查找未入账的应付账款 |   **标准答案 :** ABD | |

| **17** | 内部控制 |
| --- | --- |
| **标准答案 :**  **内部控制是被审计单位为了合理保证财务报告的可靠性、经营的效率和效果以及对法律法规的遵守，由治理层、管理层和其他人员设计与执行的政策与程序。(2 分)** | |

| **18** | 审阅业务 |
| --- | --- |
| **标准答案 :**  **是注册会计师在实施审阅程序的基础.上，说明是否注意到某些事项，使其相信财务报表没有按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制(1 分)，未能在所有重大方面公**  **允反映被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量(1 分)。** | |

| **19** | 简要回答审计证据可靠性的原则。 |
| --- | --- |
| **标准答案 :**  **(1)书面证据比口头证据可靠;**  **(2)外部证据比内部证据可靠;已获第三者确认的内部证据比未获确认的内部证据可靠;**  **(3)直接获得的审计证据比间接获得的审计证据可靠;**  **(4)内部控制较好时的内部证据比内部控制较差时的内部证据可靠;**  **(5)原件比传真件或复印件可靠。(每点1分)** | |

| **20** | 中华人民共和国审计署受 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 人大常委会的领导 | | B. | 国务院的领导 | | C. | 财政部的领导 | | D. | 中纪委的领导 |   **标准答案 :** B | |

| **21** | 有关审计监督体系的理解，下列各项表述，正确的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 注册会计师审计意见旨在提高财务报表的可信赖程度 | | B. | 内部审计是独立性最强的一种审计 | | C. | 政府审计是注册会计师审计的基础 | | D. | 财务报告的合规性是其使用者最为关心的 |   **标准答案 :** A | |

| **22** | 观察和检查程序可以印证对管理层和其他相关人员的询问结果，并可提供有关被审  计单位及其环境的信息。请问注册会计师通常应当实施的观察和检查程序包括哪些? |
| --- | --- |
| **标准答案 :**  **(1)观察被审计单位的生产经营活动(1分);**  **(2)检查文件、记录和内部控制手册(1 分);**  **(3)阅读由管理层和治理层编制的报告(1 分);**  **(4)实地察看被审计单位的生产经营场所和设备(1 分);**  **(5)追踪交易在财务报告信息系统中的处理过程(穿行测试) (1 分)。** | |

| **23** | 下列有关审计证据的说法中，错误的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计证据包括会计师事务所接受与保持客户或业务时实施质量控制程序获取的信息。 | | B. | 审计证据包括从公开渠道获取的与管理层认定相矛盾的信息 | | C. | 审计证据包括被审计单位聘请的专家编制的信息 | | D. | 信息的缺乏本身不构成审计证据 |   **标准答案 :** D | |

| **24** | 下列不属于鉴证业务的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 会计报表审计 | | B. | 会计报表审阅 | | C. | 盈利预测审核 | | D. | 对财务信息执行商定程序 |   **标准答案 :** D | |

| **25** | 在风险导向审计模式下，财务报表审计的核心内容是重大错报风险的评估与应对,  请论述其核心内容。 |
| --- | --- |
| **标准答案 :**  **重大错报风险的评估核心内容:必须了解被审计单位环境(1 分)，尤其是了解内部控制(1分)，通过风险识别程序识别被审计单位的风险(1分)，最终将评估的重大错报风险归结为两类: - -类是财报层次的重大错报风险(1 分),一类是认定层次的重大错招风险(1公)**  **重大错报风险应对的核心内容:针对评估的财报层次的重大错报风险采取总体应对的方法(1 分)，针对认定层次的重大错报风险采取进一步审计程序 (1 分)，主要采取控制测试与实质性程序(1 分)，控制测试是选择性审计程序(1 分)，而实质性程序是应当实施的程序(1分),通过控制测试与实质性程序的组合有效应对认定层次的重大错报风险。** | |

| **26** | 在确定特别风险的性质时，注册会计师不应当考虑的事项是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 风险是否属于舞弊风险 | | B. | 交易的复杂程度 | | C. | 风险是否涉及重大的关联方交易 | | D. | 审计收费 |   **标准答案 :** D | |

| **27** | 对被审计单位的应付账款，注册会计师应重点审查其 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 完整性 | | B. | 存在 | | C. | 权利和义务 | | D. | 分类 |   **标准答案 :** A | |

| **28** | ABC会计师事务所负责审计甲公司2019年度财务报表，审计工作底稿中与函证相关的部分内容摘录如下:  (1)审计项目组除了对银行存款余额为零与当年度注销的账户外，对其余的账户都实施了函证。  (2)审计项目组为了确认甲公司的一项长期股权投资项目是否存在，向甲公司投资的子公司乙实施函证，乙回函中标明“本公司只能说明甲公司投资款已经收  到，已经用于投资协议所规定的用途”，审计项目组据此判断回函符合审计程  序认定的要求。  (3)针对应收账款，审计项目组对应收账款明细账余额中高于实际执行的重要性的项目全部采取消极式函证。  (4)针对应付账款的回函，发现回函率较以往较高，审计项目组询问了被审计单位情况以后，认为情况正常。.  (5)客户丙公司以电子邮件方式回函，审计项目组查阅了邮件发送者为丙公司财务经理的私人邮箱，审计项目组确认电子回函信息过程是安全可靠的。  (6)客户丁公司回函邮戳显示发函地址与甲公司提供的地址不--致。甲公司财务人  员解释是由于丁公司有多处办公地址所致。审计项目组认为该解释合理，在审  计工作底稿中记录了这一-情况。  要求:  针对上述第(1)至(6)项，逐项指出审计项目组的做法是否恰当,判断不恰当的简要说明理由。， |
| --- | --- |
| **标准答案 :**    **IMG_256**  每项 2 分，结论与理由各 1 分，但结论错得 0 分。 | |

| **29** | 被审计单位将- -批完工入库的产品900万元，在入账时错记为800万元，注册会计  师据此认为被审计单位违反了 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 与交易和事项相关的“发生”认定 | | B. | 与交易和事项相关的“准确性”认定 | | C. | 与期末账户余额相关的“计价与分摊”认定 | | D. | 与期末账户余额相关的“截止”认定 |   **标准答案 :** C | |

| **30** | 下列有关审计证据可靠性的表述，注册会计师认同的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 书面证据与实物证据相比是一种辅助证据，可靠性较弱 | | B. | 内部证据在外部流转并获得其他单位承认，则具有较强的可靠性 | | C. | 被审计单位管理当局声明书有助于审计结论的形成，具有较强的可靠性 | | D. | 环境证据比口头证据重要，属于基本证据，可靠性较强 |   **标准答案 :** B | |

| **31** | 甲公司是ABC会计师事务所的常年审计客户。A注册会计师负责审计甲公司2019年度财务报表。  资料一:  A注册会计师在审计工作底稿中记录了实施的控制测试，部分内容摘录如下:  IMG_257  资料二:  A注册会计师在审计工作底稿中记录了实施的实质性程序，部分内容摘录如下:(1)甲公司年末应付账款余额为1000万元。A注册会计师选取前10大供货商实施函证，均收到回函。A注册会计师没有对剩余总体实施其他审计程序。  (2) 2019 年底，甲公司存在重大未决诉讼，内部法律顾问和外聘律师均认为败诉可能性较低，因此，管理层没有确认预计负债。A注册会计师认为该事项存在重大错报风险，检查了相关文件，并获取了管理层和内部法律顾问的书面声明，据此认可管理层的判断。  (3)甲公司财务人员手I编制了应收账款账龄分析表。A注册会计师了解了相关控制，认为控制设计有效，并就账龄分析表中账龄结构变化较大的项目询问了相关人员。A注册会计师基于该账齡分析表测试了坏账准备中按账龄法计提的部分。  要求:  (1)针对资料一第(1) 至(3) 项，假定不考虑其他条件，逐项指出资料一所列  控制测试是否恰当。如不恰当，提出改进建议。  (2)针对资料二第(1) 至(3) 项，假定不考虑其他条件，逐项指出资料二所列  实质性程序是否恰当。如不恰当，简要说明理由。 |
| --- | --- |
| **标准答案 :**  (1)  **IMG_258**  (**2**) IMG_259  结论与理由各 1 分，结论错得 0 分。 | |

| **32** | 下列有关审计目标与审计程序对应关系的阐述中，错误的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 检查发运凭证和销售发票连续编号的完整性，有利于验证所有销售交易是否均已登记入账 | | B. | 将采购明细账中记录的交易同卖方发票、验收单和其他证明文件比较，复算包括折扣和运费在内的卖方发票填写金额的准确性，有利于验证所记录的采购交易计价是否正确 | | C. | 对存货实施监盘程序，有利于验证存货项目的存在认定 | | D. | 函证银行存款余额是证实资产负债表所列示银行存款是否存在的重要程序，但不能验证有关负债的完整性 |   **标准答案 :** D | |

| **33** | 注册会计师应汇总的错报不包括 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 已调整错报 | | B. | 推断误差 | | C. | 涉及主观决策的错报 | | D. | 对事实的错报 |   **标准答案 :** A | |

| **34** | 资料:公平会计师事务所的注册会计师王魏、李维已于2020年3月10日完成金山  股份有限公司2019 年度财务报表外勤审计工作，现正草拟审计报告。按审计业务  约定书的要求，审计报告应于2020年3月25日提交，在复核审计工作底稿时，王  魏、李维发现存在下列几种主要情况:  (1)审计工作底稿显示，2019年度利润表的利润总额为660万元，按其确定的重  要性水平为66万元，2019年12月31日的资产负债表的资产总计为9900万  元，按其确定的重要性水平为99万元;  (2) 2020年3月5日，某人民法院最终裁定，2019年2月金山股份有限公司被控  告侵权，应赔偿黑山股份有限公司160万元;  (3)在2019年12月31日对金山股份有限公司产品进行监盘时，发现数量短  缺1000件，该产品单位成本690元，但金山股份有限公司未做调整。  要求:  (1)针对上述第(1)种情况，王魏、李维应最终选择的重要性水平为多少?为什 |
| --- | --- |
| **标准答案 :**  **(1)王魏、李维应选择的重要性水平为66万元。(1 分)因为按照审计准则的规定，当**  **不同财务报表的重要性水平不同时，注册会计师应选择最低的重要性水平(1 分)。**  **重要性水平越低，审计风险越高(1 分),注册会计师就应执行更充分的审计测试，**  **以将审计风险降低至可接受水平(1 分)。**  **(2)属于期后事项(1 分)，应建议金山股份有限公司调整财务报表(1分),并在附注中**  **予以披露。.**  **(3)其他段(略), 说明段、意见段分别如下:**  **导致保留意见的事项(说明段)**  **通过对2019年12月31日的存货监盘，我们发现贵公司A产品短缺1000件(1**  **分)，导致利润总额虚增69万元(1分),我们建议贵公司调整，但贵公司未接受我们**  **的意见。(1 分)**  **审计意见**  **我们认为，除存在本报告第三段所述情况外(1 分),金山股份有限公司财务报表**  **符合企业会计准则和《企业会计制度》的有关规定(1分),在所有重大方面公允地反**  **映了贵公司2019年12月31日的财务状况和2019年度的经营成果及现金流量情况。(I**  **分)** | |

| **35** | 下列不属于审计工作底稿作用的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 便于审计人员组织审计工作 | | B. | 有助于审计人员形成审计报告 | | C. | 用于形成财务报告 | | D. | 证明审计工作已按照审计准则的要求进行 |   **标准答案 :** C | |

| **36** | 在确定审计证据的相关性时，下列不属于注册会计师应当考虑的事项的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 特定的审计程序可能只为某些认定提供相关的审计证据，而与其他认定无关 | | B. | 针对同- -项认定可以从不同来源获取审计证据或获取不同性质的审计证据 | | C. | 从外部独立来源获取的审计证据比从其他来源获取的审计证据更可靠 | | D. | 只与特定认定相关的审计证据并不能替代与其他认定相关的审计证据 |   **标准答案 :** C | |

| **37** | 在对资产存在性认定获取审计证据时，正确的测试方向是是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 从财务报表到尚未记录的项目 | | B. | 从会计记录到支持性证据 | | C. | 从尚未记录的项目到财务报表 | | D. | 从支持性证据到会计记录 |   **标准答案 :** B | |

| **38** | 银行借款审计最重要的审计程序是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审查银行借款明细表 | | B. | 审查借款业务合法性 | | C. | 向银行函证 | | D. | 审查会计报表的披露 |   **标准答案 :** C | |

| **39** | 注册会计师应当从哪些方面获取关于控制是否有效运行的审计证据? |
| --- | --- |
| **标准答案 :**  **（1）控制在所审计期间的不同时点是如何运动的（2）控制是否得到一贯执行（3）控制由谁执行（4）控制以何种方式运行** | |

| **40** | 筒述审查银行借款真实性的实质性程序。 |
| --- | --- |
| **标准答案 :**  **审查银行借款真实性时主要采取函证的方法。**  **注册会计师向银行或其他金融机构函证时，主要了解银行借款的金额、期限、有无抵押等内容。均证函由注册会计师编制寄发** | |

| **41** | 下列关于质量控制准则适用范围的叙述，正确的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 只适用于审计业务 | | B. | 只适用于鉴证业务 | | C. | 适用于所有业务 | | D. | 只适用于相关服务 |   **标准答案 :** C | |

| **42** | 被审计单位当年购入一批材料，会计部门在记账时错记了该批材料的外地运杂费，则被审计单位管理层违反的认定是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 完整性 | | B. | 截止 | | C. | 发生 | | D. | 计价与分摊 |   **标准答案 :** D | |

| **43** | 为了查证应收账款存在性认定，可以采取的审计程序有 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 对应收账款函证 | | B. | 检查资产负债表日后的收款 | | C. | 检查销售有关的书面文件 | | D. | 分析贷方余额，必要时建议做重分类调整 | | E. | 取得或编制应收账款疆细表 |   **标准答案 :** ABC | |

| **44** | 或有收费 |
| --- | --- |
| **标准答案 :**  **是指收费与否或收费多少以验证工作结果**(1分**)**  **或**实现特定目的为条件**（**I 分)。 | |

| **45** | 如果审计报告里出现“由于上述闻题造成的重大影响"等专业术语，那么该报告最应该是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 无保留意见报告 | | B. | 保留意见 | | C. | 否定意见 | | D. | 无法表示意见 |   **标准答案 :** C | |

| **46** | 业务工作底稿的归档期限为业务报告后 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 30天 | | B. | 60天 | | C. | 90天 | | D. | 180天 |   **标准答案 :** B | |

| **47** | 存货遨盘 |
| --- | --- |
| **标准答案 :**  **存货监盘是指注册会计师现场观察背审计单位存货的盘点（1分），并对已盘点的货进行适当检查** | |

| **48** | 试述注册会计师法律责任的种类。 |
| --- | --- |
| **标准答案 :**   注册会计师永担的法律责任有民事责任，行政责任和刑事责任(1分)。民事责任是指赔偿受害者损失(1分).行取责任是指行政处罚，对注册会计师个人来说，包括警告、暂停钬业、吊销注册会计师征书(1 分};耐会计师事务所而官，包括警岱、没收违法所得、罚款、暂防执业、吊销等(1 分)。刑事责任厨指按照有关法律称序判处责任人一定的徒刑(1分)。一般来说，违约和经尖可能使注册会计师负民事责任利行政贵任(1分),欺诈叮能使沱册会计细负民事责任和刑事击任(1 分).这三种责任可以单处也可以并处(1分): | |

| **49** | 在对财务报表进行分析后，确定资产负债表的重要性水平为200万元，利澜表的重要性水平为100万元，则注册会计师应确定的财务报表层次的熏要性水平为 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 300万元 | | B. | 200万元 | | C. | 150万元 | | D. | 100万元 |   **标准答案 :** D | |

| **50** | 注册会计师赵丹负责对审计客户甲公司2016年度财务报表进行审计，在审计过程中，实施以下审计程序，并形成审计结论：  (1)注册会计师赵丹认为，如果一项错报性质上不重要且错报金额低于重要性水平，就可以认定该项错报不属于重大错报。  (2)渡船会计师赵丹认为，保持客户关系及具体审计业务和评价职业道德的工作贯穿审计业务的全过程。为了确保注册会计师已具备审计业务所需的独立性和专业胜任能力，且不存在因管理层诚信问题而影响注册会计师保持这项渡务意愿等情况，注册会计师赵丹决定将这两项工作于签订业务约定书、确定重要性、收集证据等其他审计工作一并进行。  (3)注册会计师赵丹在了解甲公司及其环境过程中，注意刭2016年度甲公司对主要业务的处理依赖复杂的自动化信息系统，因此计算机系统的可靠性及有效性对经营、管理、  决策以及编制可靠的财务报告具有重大影响。对此，赵丹在具体审计计划中做出利用  信息风险管理专家的工作安排。  【要求】针对上述事项，逐项指出是否存在不当之处。如果存在，请简要说明理由。 |
| --- | --- |
| **标准答案 :**   (1) 存在不当之处。(2分)一項性质上不敢要的，且金额低于重要性水平的错报，只  **有当这项错报连同其他错报累计起来并没有超过取要性水平时**,该项错撒才不是重  **大错报，当这项偕报连阿其他错报累计起来超过重要性水平时，该项错报依然是重**  **大错报。**(3分)  (2)存在不当之处。(2 分)保持客户关系及具体审计业务和评价职业道德的工作应当  **安持在其他审计工作之前。这样才能确保注册会计师已具备执行业务所需婴的独立**  **性和专业胜任铺力**,不存在因管理层诚信问题而影响注册会计频保待该项业务意  **愿等情况。**(3分)  (3)存在不当之处。(1 分)利用信息风险管理女家属于向具体审计领城调配资源，应  **当在总体审计策略申计对此项审计**:工作。(1 分) | |

| **51** | 如果在当年l2月31日收到一张购货发票，并记入当年l2月份账内，而这张发票所对应的存货实物却在次年l月3日才收到，未包括在当年年度的盘点范围内，就会 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 多记了账面存货和应付账款，虚增了本年利润 | | B. | 少记了账面存货和应付账款，虚增了本年利润 | | C. | 多记了账面存货和应付账款，虚减了本年利润 | | D. | 少记了账面存货和应付账款，虚减了本年利润 |   **标准答案 :** C | |

| **52** | IMG_260 |
| --- | --- |
| **标准答案 :**   (1)坏账准备年末余鼷52.77万元+应敬账軟尔宋余捕16553万元3.2%，与会计政策  **规定的**5%的坏账准备计提比例不符; (4 分)  (2)应收账款账龄分析中，“1-2年”年初数!186 万元，而“2-3年”的年束数为1365**万元，增加了许多**: (4 分)  (3)“2-3年” 和“3年以上”两部分的年初数之和仅2582万元，而“3年以**上**”的年**米数却为**2874万元。通常，在公司2016年麾未发生购并、分立和的务重银行为等**的前提下是不可能的。(**4分) | |

| **53** | 在资产负债表账户中独有的审计认定是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 权利和义务 | | B. | 完整性 | | C. | 发生 | | D. | 分类 |   **标准答案 :** A | |

| **54** | 注册会计师采用风险译估程序了解被审计单位及其环境，了勰被审计单位及其环境的时间是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 贯穿子整个审计过程的始终 | | B. | 在承接审计业务和续约时 | | C. | 在进行审计计划时 | | D. | 在进行期中审计时 |   **标准答案 :** A | |

| **55** | IMG_261 |
| --- | --- |
| **标准答案 :**  **要求**(1)审计说明事项①。不能间意确认收入(1 分)。根据申计说明D),甲公闭在设备试运行30天后才能确认收入。由于客户验收日期为12月3日，距2016年末已不足30天(1分)。A注册会计师况建议甲公司调整财务报表。(1 分)审计说明事项②.不能同哲增认收入(1分)。甲公司在未向客户提交商品的情况下确认收入，不符合收入确认政策(分), A注册会计帐应要求甲公司冲销已确认的收入。(1分)  **要求**(2)审计说明事项②行在舞弊迹象。甲公司早于合同约定的发货存任舞弊迹象(2 分)。  **审计说明事项③存在舞弊述象。应收款项的付款单位与购买方不“致**,根据同一份销侮  **合同重复发货晶属于舞弊的迹象，**(2 分)  **要求**(3)审讨说明事项围应当认为甲公同{在特别MR.注册会计邮应当将超出E:常经营过程的  **重大关联方交易导致的哦大销报风险评价为特别风险，**(2 分) | |

| **56** | 下列关于重大错报风险的说法中，不正确的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 财务报表层次重大错报风险与财务报表整体存在广泛联系，可能影响多项认定 | | B. | 财务报表层次重大错报风险遥常与控制环境有关 | | C. | 重大错报风险与审计项目缉人员的学识、技术和能力有关 | | D. | 财务报表层次重大错报风险难以界定于某类交易、账户余额、列报的具体认定 |   **标准答案 :** C | |

| **57** | 下列关于重要性与审计风险关系叙述，正确的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 重要性水平越高，审计风险越高 | | B. | 重要性性质越严重，审计风险越商 | | C. | 重要性水乎越商，审诗风险越低 | | D. | 审计风险不受重要性水平酶影噙 |   **标准答案 :** C | |

| **58** | 在确定审计证据的相关性时，下歹|1事项中不属予注册会计师应当考虑的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 只与特定认定相关的审计证据并不能替代与其饱认定榍关的审计证据 | | B. | 特定的审计程序可能只为某些认定提供提关的审计证据，而与其他认定无关 | | C. | 针对同一项认定可以从不同来源获取审计证据或获取不同性质的审计证据 | | D. | 扶钋部独立来源获取的审计证据比其他来源获取的审计证据更可靠 |   **标准答案 :** D | |

| **59** | 货币资金审计时，审计人员必须验证现金收支的截止日期，审计人员可以 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 检查结账目编制的银行存款余额调节表是否正确 | | B. | 审查盘点表的编制是否正确 | | C. | 对大额现金收支追查到原始凭证 | | D. | 对结账日1骑后一段时期爽现金收支凭证进行审查 |   **标准答案 :** D | |

| **60** | 在控制测试中，如果运用询问、观察、检查等程序审计效果不佳，应该考虑采用 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 分析程序 | | B. | 重新执行 | | C. | 重新计算 | | D. | 监盘 |   **标准答案 :** B | |

| **61** | 我国财务报表审计的总体目标明确规定为 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 合法性 | | B. | 合理性 | | C. | 公允性 | | D. | 完整性 | | E. | 可靠性 |   **标准答案 :** AC | |

| **62** | 下列属于顺查的审计方法有 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 从发货单查至销售发票 | | B. | 从销售发票查至客户订单 | | C. | 将主营业务收入总账与报表核对 | | D. | 将应收账款与主营救务收入两账户互相核对 | | E. | 根据应收账款账龄分析表函{正应收账款 |   **标准答案 :** AC | |

| **63** | 下列有关注册会计师审计的说法中，芷确的有 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 注册会计师审计是一种有偿审计 | | B. | 注册会计师在执行审计工作时必须利甩内部审计的工作成果 | | C. | 注册会计师审计就是注册会计师代表本人实施的审计 | | D. | 注册会计师审计是事中审计 | | E. | 注册会计师审计体现为双向独立 |   **标准答案 :** AE | |

| **64** | 库存现金监盘时，最好选择在 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 上午上班前 | | B. | 下午下班时 | | C. | 资产负债表日 | | D. | 上午上班后 | | E. | 与银行存款函证同一天 |   **标准答案 :** AB | |

| **65** | 下列关于审计质量控制的叙述，正确的有 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 会计师事务所应当树立市场为导向的意识 | | B. | 项目经理是质量控制的最终责任人 | | C. | 监控属于定期检查的方式 | | D. | 会计师事务所在业务承接过程中考虑客户的诚信度 | | E. | 指导、监督与复核不是会计师事务所业务执行环节的质量控制 |   **标准答案 :** CD | |

| **66** | 对于注册会计师的欺诈行为，法院可判其 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 没有过失 | | B. | 民事责任和刑事责任 | | C. | 只有民事责任 | | D. | 只有刑事责任 |   **标准答案 :** B | |

| **67** | 专业胜任能力的基本原则要求注册会计师应做到 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 在法规允许情况下可以进行或有收费 | | B. | 如果不能保持和提高专业胜任能力，应当主动降低收费标准 | | C. | 取得会计专业硕士学位 | | D. | 不承接自己不能胜任的业务 | | E. | 注册会计师不仅要具有专业知识、技能和经验，而且应经济、有效地完成业务 |   **标准答案 :** DE | |

| **68** | 财务报表审计、经营审计和合规性审计的分类依据是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计主体 | | B. | 审计目的和内容 | | C. | 审计实施的时间 | | D. | 审计实施的方式 |   **标准答案 :** B | |

| **69** | 注船会计师审计方法的调整，主要是随着 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计对象的变化 | | B. | 审计目标的变化 | | C. | 审计环境的变化 | | D. | 审计责任的变化 |   **标准答案 :** C | |

| **70** | 经被审计单位之手递交给注册会计师的外部证据有 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 应收账款函证回函 | | B. | 律师证明函件 | | C. | 银行对账单 | | D. | 有关的契约及合同 | | E. | 购货发票 |   **标准答案 :** CDE | |

| **71** | 无法实施函证的应收账款，审计人员可以实施的最为有效的替代审计程序是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 进行销售业务的截止性测试 | | B. | 扩大控制测试的范围 | | C. | 审查与销售有关的凭证及文件 | | D. | 执行分析程序 |   **标准答案 :** C | |

| **72** | 注册会计师的配偶在被审计单位所从事工作将严重损害独立性的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 总工程师 | | B. | 统计 | | C. | 出纳 | | D. | 营销总监 |   **标准答案 :** C | |

| **73** | 审计证据的适当性包括的内容有 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 完整性 | | B. | 中立性 | | C. | 可理解性 | | D. | 相关性 | | E. | 可靠性 |   **标准答案 :** DE | |

| **74** | 中国注册会计师执业准则中不包括 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 中国注册会计师职业道德准则 | | B. | 中国注册会计师业务准则 | | C. | 中国注册会计师审计准则 | | D. | 会计师事务所质量控制准则 |   **标准答案 :** A | |

| **75** | 下列事项中,难以通过观察的方法获取的审计证据是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 经营场所 | | B. | 固定资产的所有权 | | C. | 实物资产的存在 | | D. | 内部控制的执行情况 |   **标准答案 :** B | |

| **76** | 在审计应收票据是否已在资产负债表内作恰当披露时，应查实 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 资产负债表内中应收票据的数额与审定数相符 | | B. | 已贴现的商业汇票，已在资产负债表补充中说明 | | C. | 长期应收票据未列示在流动资产项目内 | | D. | 资产负债表中应收票据的数额仅包括所有未贴现票据 | | E. | 在资产负债表附注披露应收票据的市价 |   **标准答案 :** AD | |

| **77** | 会计师事务所的合伙人对审计工作底稿的复核，属于 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 详细复核 | | B. | 重点复核 | | C. | 一般复核 | | D. | 特殊复核 |   **标准答案 :** B | |

| **78** | 为了使应付账款的截止测试审计程序更为有效，注册会计师最好 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 核对购货发票与客户对账单 | | B. | 核对购货发票与截止测试报告 | | C. | 将应付账款的函证与截止测试结合起来 | | D. | 将应付账款的截止测试与存货的实地盘点结合起来 |   **标准答案 :** D | |

| **79** | A会计师事务所在对某上市公司2019年度财务报表审计时,遇到与审计重要性相关的审计事项:  审计事项1:项目组在具体审计计划中确定重要性;  审计事项2:注册会计师认为明确了审计目标，了解了财务报表及其项目即可确定计划的重要性;  审计事项3:项目组认为，注册会计师只要考虑各类交易、账户余额、列报认定层次的重要性水平，就能形成对财务报表整体的意见;  审计事项4:项目组确定利润表的重要性水平为100 万元，资产负债表的重要性为200万元，最终将150万元作为会计报表层次的重要性水平;  审计事项5:项目组认为各类交易、账户余额、列报认定层次的重要性水平即可容忍错报，对审计证据的数量有间接影响，注册会计师也应考虑确定可容忍错报。  要求:逐一指出上述审计事项中存在的不恰当之处。 |
| --- | --- |
| **标准答案 :**  **审计事项 1：项目组应当在总体审计策略中确定重要性；（1 分）**  **审计事项 2：在确定计划的重要性时，还应了解被审计单位及其环境；（1 分）**  **审计事项 3：必须考虑财务报表层次的重要性，才能形成对财务报表整体的意见；（1 分）**  **审计事项 4：会计报表层次的重要性水平应为 100 万元；（1 分）**  **审计事项 5：各类交易、账户余额、列报认定层次的重要性水平即可容忍错报，对审计证据的数量有直接影响。（1 分）** | |

| **80** | 下列审计程序中，注册会计师应当初步了解审计业务环境的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 实施控制测试 | | B. | 计划审计工作 | | C. | 接受业务委托 | | D. | 实施风险评估程序 |   **标准答案 :** C | |

| **81** | 注册会计师审计的最本质特性是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 真实性 | | B. | 独立性 | | C. | 合法性 | | D. | 政策性 |   **标准答案 :** B | |

| **82** | 注册会计师的违约、过失与欺诈会使其承担什么法律责任?如何防范注册会计师的  法律责任? |
| --- | --- |
| **标准答案 :**  **违约和过失可能使注册会计师负民事责任和行政责任（1 分），欺诈可能会使注册会计师负民事责任和刑事责任（1 分）。这三种责任可以单处，也可并处（1 分）。**  **完善我国目前的法律法规（1 分）；严格遵循职业道德和专业标准的要求（1 分）；建立健全会计师事务所质量控制制度（1 分）；审慎选择被审计单位（1 分）；深入了解被审计单位的业务（1 分）；提取风险基金或购买责任保险（1 分）；聘请熟悉注册会计师法律责任的律师（1 分）。** | |

| **83** | 注册会计师李某在对被审计单位G公司的存货审计时提出监盘，但被审计单位G公司表示年终前已经作过盘点，并向注册会计师李某提供了盘点的全部记录。注册会计师李某审查了盘点记录后便认可了存货的真实性。然而，后来存货被证实存在大量虚构情况。  要求:请对注册会计师李某进行责任认定，并说明理由。 |
| --- | --- |
| **标准答案 :**  **注册会计师李某将被视为重大过失（4 分）。因为监盘属于公认的重要、必要的审计程序（4 分），如果注册会计师没有执行该必要程序，就属于根本没有遵循专业准则或没有按专业准则的基本要求执行审计（4 分），所以可能被认定为重大过失。** | |

| **84** | 下列属于总体审计策略的内容是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计方向 | | B. | 风险评估程序 | | C. | 计划实施的进一步审计程序 | | D. | 计划实施的其他审计程序 |   **标准答案 :** A | |

| **85** | 下列不属于业务约定书必备条款的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计范围 | | B. | 财务报表审计的目标 | | C. | 管理层对财务报表的责任 | | D. | 出具无保留意见的审计报告 |   **标准答案 :** D | |

| **86** | B会计师事务所对某公司2019年财务报表执行审计，执行了以下实质性程序:  (1)获取产品价格目录，抽查售价是否符合定价政策;  (2)检查销售的开票日期或者收款日期，记账日期，发货日期;  (3)检查非记账本位币应收账款的折算汇率及折算是否正确;  (4)从应收账款明细账为起点函证应收账款;  (5)检查应收账款坏账准备计提方法与计提金额;  (6)查找未入账的应付账款，如检查资产负债表日后收到的购货发票，关注购货  发票的日期，确认其入账时间是否正确;  (7)检查固定资产的所有权;  (8)计算复核本期折旧费用的计提是否正确;  (9)以库存商品明细账为依据，对库存商晶进行监盘;  (10)检查存货的计价方法是否正确;  (11)对记账本位币的库存现金进行监盘,并与库存现金日记账核对金额是否相符;  (12)对银行存款进行函证。  要求:请根据审计程序写出对应的财务报表项目及其认定。 |
| --- | --- |
| **标准答案 :**  **（1）营业收入—准确性**  **（2）营业收入—截止**  **（3）应收账款—计价和分摊/或准确性、计价和分摊**  **（4）应收账款—存在**  **（5）应收账款—计价和分摊/或准确性、计价和分摊**  **（6）应付账款—完整性**  **（7）固定资产—权利和义务**  **（8）固定资产—计价和分摊/或准确性、计价和分摊**  **（9）存货—存在**  **（10）存货—计价和分摊/或准确性、计价和分摊**  **（11）货币资金—存在、计价和分摊/或存在、准确性、计价和分摊**  **（12）货币资金—存在、短期借款、长期借款—完整性**  **评分参考：最主要评阅认定是否正确，如（1）回答主营业务收入—准确性，也可得分，（11）（12）只有答全，才能得 1 分。** | |

| **87** | 在下列各项中，被审计单位违反计价和分摊认定的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 未计提坏账准备 | | B. | 未将作为抵押的汽车披露 | | C. | 将未发生的销售业务入账 | | D. | 将未发生的费用登记入账 |   **标准答案 :** A | |

| **88** | 重新计算审计程序最应获取的审计证据是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 控制测试的审计证据 | | B. | 实质性程序的审计证据 | | C. | 风险评估程序的审计证据 | | D. | 了解内部控制的审计证据 |   **标准答案 :** B | |

| **89** | C 会计师事务所的注册会计师陈某担任多家被审计单位2019年度财务报表审计的  项目合伙人，遇到下列审计报告的事项:  (1)甲公司2019年初开始使用新的ERP系统，因系统缺陷导致2019年度成本核  算混乱，审计项目组无法对营业成本、存货等项目实施审计程序。  (2) 2019年，因采用新发布的企业会计准则，乙公司对以前年度投资形成的部分  长期股权投资改按公允价值计量，并确认了大额公允价值变动收益，未对比  较数据进行追溯调整。  (3)丙公司2019年度严重亏损，但管理层编制的利润表显示2019年度利润总额  为3.2万元，注册会计师责令其修正财务报表,且与董事会沟通后也拒不改正。  (4)丁公司是金融机构，在风险管理中运用复杂金融工具。因风险管理负责人离  职，人事部暂未招聘到合适的人员，管理层未能在财务报表附注12中披露与  该金融工具相关的风险。  (5)戊公司2019年度的一笔海外的应收账款800万元无法函证，并且管理层阻挠注册会计师采取相应的替代程序，该应收账款占整个资产总额的10.2%, 对利润总额的影响微乎其微。  (6)戌公司2019年度审计前的财务报表有存在诸多超过审计重要性水平的错报，经过注册会计师审计与沟通，戌公司都逐一更正，最后审计后的财务报表显示其利润总额为-1234.56万元，财务报表附注13披露生产经营困难，其流动负债高于资产总额670万元。  要求:针对上述第(1)至第(6)项,逐项指出注册会计师陈某应当出具何种类型的审计报告，并简要说明理由。 |
| --- | --- |
| **标准答案 :**  **（1）保留意见或无法表示意见审计报告。（1分）无法获取充分、适当的审计证据，对财务报表影响重大/重大而广泛。（1分）**  **（2）保留意见审计报告。（1分）比较数据存在重大错报但不广泛，当期数据存在重大错报但不广泛。（1分）**  **（3）否定意见审计报告。（1分）被审计单位将亏损做成盈利，严整扭曲了财务成果。（1分）**  **（4）保留意见审计报告。（1分）存在影响重大但不具有广泛性的披露错报。（1分）**  **（5）保留意见审计报告。（1分）审计范围受限/或者说无法获取充分适当的审计证据，存在的影响属于重大但不广泛。（1分）**  **（6）无保留意见带强调事项段的审计报告（指定教材答案）/或者无保留意见带与持续经营相关的重大不确定段落（新审计准则答案）。（1分）注册会计师取得了充分、适当的审计证据，也不存在未调整的重大错报，被审计单位财务报表也披露了个别可能对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。（1分）**  **评分参考：每个事项2分，结论与理由各1分，结论错不得分。** | |

| **90** | 某药业公司规定只有董事长和总经理两把钥匙同时开启,才能打开内置产品秘方的  保险柜，此项措施属于内部控制中的 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 实物控制 | | B. | 控制环境 | | C. | 信息处理控制 | | D. | 业绩评价控制 |   **标准答案 :** A | |

| **91** | 在执行财务报表审计业务时，注册会计师获取的下列审计证据中可靠性最强的证据是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 购货发票 | | B. | 车间领料单 | | C. | 采购合同副本 | | D. | 应收账款函证回函 |   **标准答案 :** D | |

| **92** | 按照审计所依据的基础和使用的技术分类，审计可分为 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 经营审计 | | B. | 账项基础审计 | | C. | 财务报表审计 | | D. | 制度基础审计 | | E. | 风险导向审计 |   **标准答案 :** BDE | |

| **93** | 在审计活动中，注册会计师要保持其独立性必须做到 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 不与被审计单位沟通 | | B. | 不参与被审计单位的经济活动 | | C. | 与被审计单位在经济上没有利害关系 | | D. | 要求被审计单位为其独立性提供条件 | | E. | 与被审计单位的主要负责人在伦理上没有亲密关系 |   **标准答案 :** BCE | |

| **94** | 下列属于注册会计师职业道德的基本原则有 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 独立 | | B. | 客观 | | C. | 公正 | | D. | 保密 | | E. | 职业行为 |   **标准答案 :** ABCDE | |

| **95** | 注册会计师审计与政府审计的区别体现在 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计标准 | | B. | 审计目标 | | C. | 审计的独立性 | | D. | 审计实施的手段 | | E. | 审计监督的性质 |   **标准答案 :** ABCDE | |

| **96** | 下列关于注册会计师审计的表述中，正确的有 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 注册会计师审计体现为双向独立 | | B. | 注册会计师审计是-种有偿审计 | | C. | 注册会计师审计是政府审计的补充 | | D. | 注册会计师审计就是注册会计师代表本人实施的审计 | | E. | 注册会计师在执行审计工作时必须利用内部申计的工作成果 |   **标准答案 :** AB | |

| **97** | 注册会计师编制的审计工作底稿，应当使未曾接触该项审计工作的有经验的专业人  士清楚了解的内容有 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 资产评估准则的规定 | | B. | 就重大事项得出的结论 | | C. | 所有法律法规的重要规定 | | D. | 实施审计程序的结果和获取的审计证据 | | E. | 按照审计准则的规定实施的审计程序的性质、时间和范围 |   **标准答案 :** BDE | |

| **98** | 下列不能充当审计主体的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 国家审计机关 | | B. | 部门、单位内部审计机构 | | C. | 社会审计组织 | | D. | 财务报表 |   **标准答案 :** D | |

| **99** | 下列关 于审计的产生和发展的表述中，正确的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 资产负债表审计产生于英国 | | B. | 内部审计先于注册会计师审计 | | C. | 现代审计首先产生于政府审计 | | D. | 第一个职业会计师的专业团体产生于苏格兰 |   **标准答案 :** D | |

| **100** | 按审计目的和内容分类，可以将审计分为 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 政府审计 | | B. | 经营审计 | | C. | 合规性审计 | | D. | 财务报表审计 | | E. | 注册会计师审计 |   **标准答案 :** BCD | |

| **101** | 企业内部控制的目标不包括 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计风险处在低水平 | | B. | 财务报告的可靠性 | | C. | 经营的效率和效果 | | D. | 在所有经营活动中遵守法律法规的要求 |   **标准答案 :** A | |

| **102** | 下列情况中， 注册会计师不得披露客户有关信息的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 为法律诉讼准备文件 | | B. | 取得客户的授权 | | C. | 出于第三方利益使用客户信息 | | D. | 监管机构依法进行的质量检查 |   **标准答案 :** C | |

| **103** | 注册会计师在审计应付账款时，应实施函证程序的有 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 被审计单位的内部控制较为薄弱 | | B. | 被审计单位没有定期与供应商对账 | | C. | 被审计单位应付账款存在借方余额 | | D. | 被审计单位应付账款余额的账龄较长 | | E. | 审计人员认为被审计单位的职员有舞弊嫌疑 |   **标准答案 :** ABDE | |

| **104** | 注册会计师为被审计单位代编了财务报表,然后执行财务报表审计，对独立性最可  能产生威胁或不利影响的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 经济利益 | | B. | 自我评价 | | C. | 关联关系 | | D. | 外界压力 |   **标准答案 :** B | |

| **105** | 审计分为抽样审计与详细审计，这种分类的标准是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计主体 | | B. | 审计内容 | | C. | 审计对象 | | D. | 审计证据的检查范围 |   **标准答案 :** D | |

| **106** | 为了确定营业收入发生与应收账款存在的针对性的审计程序有 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 以应收账款明细账为起点函证 | | B. | 检查应收账款账龄分析是否正确 | | C. | 检查销售单价是否按照价目表的规定 | | D. | 检查应收账款的坏账准备本期计提数与资产碱值损失(或信用减值损失)的发生额核对相符 | | E. | 从主营业务收入明细账出发，抽取销售发票，检查开票、记账、发货日期是否相符，品名、数量、单价、金额等是否与发运凭证、销售合同、记账凭证致 |   **标准答案 :** AE | |

| **107** | 审计证据 |
| --- | --- |
| **标准答案 :**  **审计证据是指注册会计师为了得出审计结论、形成审计意见而使用的所有信息（1 分），包括财务报表依据的会计记录中含有的信息和其他信息。（1 分）** | |

| **108** | 下列关于鉴证业务的表述中，正确的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 鉴证业务一定具备三方关系 | | B. | 鉴证对象等同于鉴证对象信息 | | C. | 只有审计准则才能充当鉴证业务的标准 | | D. | 具备了三方关系注册会计师就一定要承接相关业务 |   **标准答案 :** A | |

| **109** | 下列关于审计重要性的表述中，错误的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 重要性需要运用判断 | | B. | 重要性只考虑金额大小 | | C. | 重要性既包括错报，又包括漏报 | | D. | 重要性需要考虑被审计单位环境 |   **标准答案 :** B | |

| **110** | 在选用审计方法时，审计人员必须遵循的原则有 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 应与审计收费水平相适应 | | B. | 应与审计的特定目的相适应 | | C. | 应与审计主体的性质和任务相适应 | | D. | 应与审计方式或审计工作的地点相适应 | | E. | 应与被审计单位的具体条件和实际需要相适应 |   **标准答案 :** BCDE | |

| **111** | 具体审计计划 |
| --- | --- |
| **标准答案 :**  **具体审计计划是依据总体审计策略制定的（1 分），对实施总体审计策略所需要的审计程序的性质、时间和范围等所作的详细规划和说明。（1 分）** | |

| **112** | 注册会计师向被审计单位的债务人函证应收账款的主要目的是为了 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 符合专业标准的要求 | | B. | 确定应收账款能否收回 | | C. | 确定坏账损失的处理是否恰当 | | D. | 证实债务人的存在和被审计单位记录的可靠性 |   **标准答案 :** D | |

| **113** | 下列关于审计质量控制准则的表述中，正确的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 鉴证业务的质量控制的要求高于非鉴证业务 | | B. | 会计师事务所质量检查的周期最短不得低于三年 | | C. | 在会计师事务所与被审计单位分歧解决之前，不可以出具审计报告 | | D. | 为了确保审计质量，不可以将注册会计师的业务收入作为其考核的指标 |   **标准答案 :** A | |

| **114** | 简述对存货余额的实质性程序一般采用的程序包括哪些内容。 |
| --- | --- |
| **标准答案 :**  **第一，核对各存货项目明细账与总账、报表数是否相符。（1 分）**  **第二，运用简单比较法和比率分析法对存货进行分析性复核。（1 分）**  **第三，实施存货监盘。（1 分）**  **第四，存货计价测试，主要是为了验证资产负债表上存货项目余额的真实性，可以采用存货计价审计表来完成。（1 分）**  **第五，审查存货所有权。（1 分）** | |

| **115** | 下列注册会计师应当对应付账款函证的有 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 被审计单位的内部控制较为薄弱 | | B. | 被审计单位没有定期与供应商对账 | | C. | 应付账款存在借方余额 | | D. | 审计人员认为被审计单位的职员有舞弊嫌疑 | | E. | 应付账款余额的账龄较长 |   **标准答案 :** ABDE | |

| **116** | 注册会计师在确定计划的重要性水平时，需要考虑的主要因素有 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 被审计单位是否有国有资本 | | B. | 财务报表项目的金额及其波动幅度 | | C. | 被审计单位及其环境的了解 | | D. | 审计的目标 | | E. | 财务报表各项目的性质及其相互关系 |   **标准答案 :** BCDE | |

| **117** | 下列属于重大事项的有 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 被审计单位管理层凌驾于内部控制之上 | | B. | 对计划确定的重要性在实际执行时修订 | | C. | 被审计单位阻扰注册会计师对存货实施监盘 | | D. | 导致注册会计师出具无保留意见加强调事项段 | | E. | 注册会计师项目组成员发生变动 |   **标准答案 :** ACD | |

| **118** | 审计报告应当包括的要素有 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 标题与收件人 | | B. | 意见段 | | C. | 管理建议书. | | D. | 报告日期 | | E. | 说明段 |   **标准答案 :** ABD | |

| **119** | 下列关于认定和具体审计目标的表达，正确的有 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 如果发生了销货交易，却没有在销货明细账和总账中记录，则违反了完整性认定 | | B. | 在销售日记账中记录了一笔未曾发生的销售业务，违反了发生认定 | | C. | 在销售中，开账单时使用了错误的销售价格，则违反了准确性认定 | | D. | 抵押的固定资产没有以附注的形式披露，违背了完整性认定 | | E. | 如果将他人寄销商品列入了被审计单位的存货，则违反了准确性认定 |   **标准答案 :** ABC | |

| **120** | 注册会计师在对应付账款进行审计时,选择对应付账款执行实质性分析程序，下列执行的审计程序中正确的有 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 分析存货和营业成本等项目的增减变动，判断应付账款增减变动的合理性 | | B. | 将期末应付账款余额与期初余额进行比较，分析波动原因人 | | C. | 注册会计师选择在资产负债表日金额不大，甚至为零，但为企业重要供货人的债权人，作为函证对象对应付账款进行函证 | | D. | 计算应付账款与存货的比率，应付账款与流动负债的比率，并与以前年度相关比率对比分析，评价应付账款整体的合理性 | | E. | 查找未入账的应付账款 |   **标准答案 :** ABD | |

| **121** | 内部控制 |
| --- | --- |
| **标准答案 :**  **内部控制是被审计单位为了合理保证财务报告的可靠性、经营的效率和效果以及对法律法规的遵守，由治理层、管理层和其他人员设计与执行的政策与程序。** | |

| **122** | 审阅业务 |
| --- | --- |
| **标准答案 :**  **是注册会计师在实施审阅程序的基础上，说明是否注意到某些事项，使其相信财务报表没有按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制 ，未能在所有重大方面公允反映被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。** | |

| **123** | 简要回答审计证据可靠性的原则。 |
| --- | --- |
| **标准答案 :**  **(1)书面证据比口头证据可靠;**  **(2)外部证据比内部证据可靠;已获第三者确认的内部证据比未获确认的内部证据可靠;**  **(3)直接获得的审计证据比间接获得的审计证据可靠;**  **(4)内部控制较好时的内部证据比内部控制较差时的内部证据可靠;**  **(5)原件比传真件或复印件可靠。** | |

| **124** | 中华人民共和国审计署受 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 人大常委会的领导 | | B. | 国务院的领导 | | C. | 财政部的领导 | | D. | 中纪委的领导 |   **标准答案 :** B | |

| **125** | 有关审计监督体系的理解，下列各项表述，正确的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 注册会计师审计意见旨在提高财务报表的可信赖程度 | | B. | 内部审计是独立性最强的一种审计 | | C. | 政府审计是注册会计师审计的基础 | | D. | 财务报告的合规性是其使用者最为关心的 |   **标准答案 :** A | |

| **126** | 观察和检查程序可以印证对管理层和其他相关人员的询问结果，并可提供有关被审计单位及其环境的信息。请问注册会计师通常应当实施的观察和检查程序包括哪些? |
| --- | --- |
| **标准答案 :**  **(1)观察被审计单位的生产经营活动 ;**  **(2)检查文件、记录和内部控制手册 ;**  **(3）阅读由管理层和治理层编制的报告**  **(4)实地察看被审计单位的生产经营场所和设备 ;**  **(5)追踪交易在财务报告信息系统中的处理过程(穿行测试) 。** | |

| **127** | 在风险导向审计模式下，财务报表审计的核心内容是重大错报风险的评估与应对,  请论述其核心内容。 |
| --- | --- |
| **标准答案 :**  **重大错报风险的评估核心内容:必须了解被审计单位环境，尤其是了解内部控制，通过风险识别程序识别被审计单位的风险，最终将评估的重大错报风险归结为两类:一类是财报层次的重大错报风险 ，一类是认定层次的重大错报风险。**  **重大错报风险应对的核心内容:针对评估的财报层次的重大错报风险采取总体应对的方法 ，针对认定层次的重大错报风险采取进一步审计程序 ，主要采取控制测试与实质性程序 ，控制测试是选择性审计程序 ，而实质性程序是应当实施的程序 ，通过控制测试与实质性程序的组合有效应对认定层次的重大错报风险。** | |

| **128** | 下列有关审计证据的说法中，错误的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计证据包括会计师事务所接受与保持客户或业务时实施质量控制程序获取的信息。 | | B. | 审计证据包括从公开渠道获取的与管理层认定相矛盾的信息 | | C. | 审计证据包括被审计单位聘请的专家编制的信息 | | D. | 信息的缺乏本身不构成审计证据 |   **标准答案 :** D | |

| **129** | 下列不属于鉴证业务的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 会计报表审计 | | B. | 会计报表审阅 | | C. | 盈利预测审核 | | D. | 对财务信息执行商定程序 |   **标准答案 :** D | |

| **130** | ABC会计师事务所负责审计甲公司2019年度财务报表，审计工作底稿中与函证相  关的部分内容摘录如下:  (1)审计项目组除了对银行存款余额为零与当年度注销的账户外，对其余的账户都  实施了函证。  (2)审计项目组为了确认甲公司的一项长期股权投资项目是否存在，向甲公司投资  的子公司乙实施函证，乙回函中标明“本公司只能说明甲公司投资款已经收  到，已经用于投资协议所规定的用途”，审计项目组据此判断回函符合审计程  序认定的要求。  (3)针对应收账款，审计项目组对应收账款明细账余额中高于实际执行的重要性的  项目全部采取消极式函证。  (4)针对应付账款的回函，发现回函率较以往较高，审计项目组询问了被审计单位  情况以后，认为情况正常。.  (5)客户丙公司以电子邮件方式回函，审计项目组查阅了邮件发送者为丙公司财务  经理的私人邮箱，审计项目组确认电子回函信息过程是安全可靠的。  (6)客户丁公司回函邮戳显示发函地址与甲公司提供的地址不--致。甲公司财务人  员解释是由于丁公司有多处办公地址所致。审计项目组认为该解释合理，在审  计工作底稿中记录了这一-情况。  要求:  针对上述第(1)至(6)项，逐项指出审计项目组的做法是否恰当,判断不恰当的简  要说明理由。 |
| --- | --- |
| **标准答案 :**  IMG_262 | |

| **131** | 在确定特别风险的性质时，注册会计师不应当考虑的事项是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 风险是否属于舞弊风险 | | B. | 交易的复杂程度 | | C. | 风险是否涉及重大的关联方交易 | | D. | 审计收费 |   **标准答案 :** D | |

| **132** | 对被审计单位的应付账款，注册会计师应重点审查其 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 完整性 | | B. | 存在 | | C. | 权利和义务 | | D. | 分类 |   **标准答案 :** A | |

| **133** | 甲公司是ABC会计师事务所的常年审计客户。A注册会计师负责审计甲公司2019  年度财务报表。  资料一:  A注册会计师在审计工作底稿中记录了实施的控制测试，部分内容摘录如下:  IMG_263  资料二:  A注册会计师在审计工作底稿中记录了实施的实质性程序，部分内容摘录如下:  (1)甲公司年末应付账款余额为1000万元。A注册会计师选取前10大供货商实  施函证，均收到回函。A注册会计师没有对剩余总体实施其他审计程序。  (2) 2019 年底，甲公司存在重大未决诉讼，内部法律顾问和外聘律师均认为败诉  可能性较低，因此，管理层没有确认预计负债。A注册会计师认为该事项存  在重大错报风险，检查了相关文件，并获取了管理层和内部法律顾问的书面  声明，据此认可管理层的判断。  (3)甲公司财务人员手I编制了应收账款账龄分析表。A注册会计师了解了相关  控制，认为控制设计有效，并就账龄分析表中账龄结构变化较大的项目询问  了相关人员。A注册会计师基于该账齡分析表测试了坏账准备中按账龄法计  提的部分。  要求:  (1)针对资料一第(1) 至(3) 项，假定不考虑其他条件，逐项指出资料一所列  控制测试是否恰当。如不恰当，提出改进建议。  (2)针对资料二第(1) 至(3) 项，假定不考虑其他条件，逐项指出资料二所列  实质性程序是否恰当。如不恰当，简要说明理由。 |
| --- | --- |
| **标准答案 :**  IMG_264  IMG_265 | |

| **134** | 被审计单位将一批完工入库的产品900万元，在入账时错记为800万元，注册会计  师据此认为被审计单位违反了 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 与交易和事项相关的“发生”认定 | | B. | 与交易和事项相关的“准确性”认定 | | C. | 与期末账户余额相关的“计价与分摊”认定 | | D. | 与期末账户余额相关的“截止”认定 |   **标准答案 :** C | |

| **135** | 下列有关审计证据可靠性的表述，注册会计师认同的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 书面证据与实物证据相比是一种辅助证据，可靠性较弱 | | B. | 内部证据在外部流转并获得其他单位承认，则具有较强的可靠性 | | C. | 被审计单位管理当局声明书有助于审计结论的形成，具有较强的可靠性 | | D. | 环境证据比口头证据重要，属于基本证据，可靠性较强 |   **标准答案 :** B | |

| **136** | 资料:公平会计师事务所的注册会计师王魏、李维已于2020年3月10日完成金山  股份有限公司2019 年度财务报表外勤审计工作，现正草拟审计报告。按审计业务  约定书的要求，审计报告应于2020年3月25日提交，在复核审计工作底稿时，王  魏、李维发现存在下列几种主要情况:  (1)审计工作底稿显示，2019年度利润表的利润总额为660万元，按其确定的重  要性水平为66万元，2019年12月31日的资产负债表的资产总计为9900万  元，按其确定的重要性水平为99万元;  (2) 2020年3月5日，某人民法院最终裁定，2019年2月金山股份有限公司被控  告侵权，应赔偿黑山股份有限公司160万元;  (3)在2019年12月31日对金山股份有限公司产品进行监盘时，发现数量短  缺1000件，该产品单位成本690元，但金山股份有限公司未做调整。  要求:  (1)针对上述第(1)种情况，王魏、李维应最终选择的重要性水平为多少?为什  么?  (2)针对上述第(2)种情况，应对金山股份有限公司提出何种建议?  (3)如果只考虑第(3) 种情况，并假定金山股份有限公司未接受调整建议，请代  王魏、李维编写一份审计报告(只要求编写说明段、意见段，其他略)。 |
| --- | --- |
| **标准答案 :**  **(1)王魏、李维应选择的重要性水平为66万元。因为按照审计准则的规定，当不同财务报表的重要性水平不同时，注册会计师应选择最低的重要性水平。重要性水平越低，审计风险越高，注册会计师就应执行更充分的审计测试，以将审计风险降低至可接受水平 。**  **(2)属于期后事项 ，应建议金山股份有限公司调整财务报表 ，并在附注中予以披露。**  **(3)其他段（略)，说明段、意见段分别如下:**  **导致保留意见的事项（说明段)**  **通过对2019年12月31日的存货监盘，我们发现贵公司A产品短缺1000件，导致利润总额虚增69万元 ，我们建议贵公司调整，但贵公司未接受我们的意见。**  **审计意见**  **我们认为，除存在本报告第三段所述情况外 ，金山股份有限公司财务报表符合企业会计准则和《企业会计制度》的有关规定，在所有重大方面公允地反映了贵公司2019年12月31日的财务状况和2019年度的经营成果及现金流量情况。** | |

| **137** | 下列有关审计目标与审计程序对应关系的阐述中，错误的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 检查发运凭证和销售发票连续编号的完整性，有利于验证所有销售交易是否均已登记入账 | | B. | 将采购明细账中记录的交易同卖方发票、验收单和其他证明文件比较，复算包括折扣和运费在内的卖方发票填写金额的准确性，有利于验证所记录的采购交易计价是否正确 | | C. | 对存货实施监盘程序，有利于验证存货项目的存在认定 | | D. | 函证银行存款余额是证实资产负债表所列示银行存款是否存在的重要程序，但不能验证有关负债的完整性 |   **标准答案 :** D | |

| **138** | 注册会计师应汇总的错报不包括 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 已调整错报 | | B. | 推断误差 | | C. | 涉及主观决策的错报 | | D. | 对事实的错报 |   **标准答案 :** A | |

| **139** | 下列不属于审计工作底稿作用的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 便于审计人员组织审计工作 | | B. | 有助于审计人员形成审计报告 | | C. | 用于形成财务报告 | | D. | 证明审计工作已按照审计准则的要求进行 |   **标准答案 :** C | |

| **140** | 在确定审计证据的相关性时，下列不属于注册会计师应当考虑的事项的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 特定的审计程序可能只为某些认定提供相关的审计证据，而与其他认定无关 | | B. | 针对同一项认定可以从不同来源获取审计证据或获取不同性质的审计证据 | | C. | 从外部独立来源获取的审计证据比从其他来源获取的审计证据更可靠 | | D. | 只与特定认定相关的审计证据并不能替代与其他认定相关的审计证据 |   **标准答案 :** C | |

| **141** | 在对资产存在性认定获取审计证据时，正确的测试方向是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 从财务报表到尚未记录的项目 | | B. | 从会计记录到支持性证据 | | C. | 从尚未记录的项目到财务报表 | | D. | 从支持性证据到会计记录 |   **标准答案 :** B | |

| **142** | 银行借款审计最重要的审计程序是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审查银行借款明细表 | | B. | 审查借款业务合法性 | | C. | 向银行函证 | | D. | 审查会计报表的披露 |   **标准答案 :** C | |

| **143** | 下列活动中，不属于控制活动要素的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 授权 | | B. | 对控制的监督 | | C. | 信息处理 | | D. | 职责分离 |   **标准答案 :** B | |

| **144** | 下列在获取的审计证据中，可靠性最强的通常是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 被审计单位提供的银行对账单 | | B. | 被审计单位连续编号的采购订单 | | C. | 被审计单位编制的成本分配计算表 | | D. | 审计单位管理层提供的声明书 |   **标准答案 :** A | |

| **145** | 在审计应付债券时，如果被审计单位应付债券业务不多,审计人员可以 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 直接进行控制测试 | | B. | 直接进行实质性程序 | | C. | 直接进行实地盘点 | | D. | 不进行实质性程序 |   **标准答案 :** B | |

| **146** | 下列各项中，不属于注册会计师针对评估的舞弊导致的财务报表层次的重大错报风险确定的总体应对措施的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 考虑承担重要业务职责的项目组成员所具备的知识、技能和能力，并考虑由于舞弊导致的重大错报风险的评估结果 | | B. | 评价被审计单位对涉及主观计量和复杂交易的会计政策的选择和运用，是否可能表明管理层通过操纵利润对财务信息作出虚假报告 | | C. | 在选择审计程序的性质、时间安排和范围时，增加审计程序的不可预见性 | | D. | 在期末或接近期末实施实质性程序，或针对本期较早时间发生的交易事项或贯穿于本会计期间的交易事项实施测试 |   **标准答案 :** D | |

| **147** | 在进行年度会计报表审计时，为了证实被审计单位在临近12月31日签发的支票未予入账，注册会计师实施的最有效审计程序是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审查12月份的支票存根 | | 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 |   **标准答案 :** A | |

| **148** | 监盘库存现金时，通常实施的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 定期检查 | | B. | 突击检查 | | C. | 通知检查 | | D. | 不定期检查 |   **标准答案 :** B | |

| **149** | 下列各项中，有关审计方法的表述正确的有 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 风险导向审计以账项基础审计为前提 | | B. | 风险导向审计的重心是以审计风险的防止或发现并纠正 | | C. | 账项基础审计的重心是以发现和防止资产负债表错弊 | | D. | 风险导向审计的重心是以重大错报风险的识别、评估与应对 | | E. | 制度基础审计的重心是以内部控制为基础的抽样审计 |   **标准答案 :** CDE | |

| **150** | 下列属于鉴证对象信息的有 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 财务状况 | | B. | 现金流量表 | | C. | 经营成果 | | D. | 利润表 | | E. | 资产负债表 |   **标准答案 :** BDE | |

| **151** | 下列属于注册会计师法律责任成因的有 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 行政责任 | | B. | 欺诈 | | C. | 重大过失 | | D. | 违约 | | E. | 审计责任 |   **标准答案 :** BCD | |

| **152** | 未更正错报的汇总数的类型有 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 对事实的错报 | | B. | 未发现的错报义 | | C. | 预计的错报 | | D. | 主观决策的错报 | | E. | 推断误差 |   **标准答案 :** ADE | |
| **1** | 审计底稿归档期限为审计报告日后或审计报告中止日后的 |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 30天 | | B. | 60天 | | C. | 90天 | | D. | 180天 |   **标准答案 :** B | |

| **2** | 下列各项审计证据中证据力最不可靠的是（　　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 银行对账单 | | B. | 管理当局的声明书 | | C. | 盘点清单 | | D. | 采购发票 |   **标准答案 :** B | |

| **3** | 会计事务所所不得为同一家上市公司同时提供 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计年报和纳税申报 | | B. | 审计年报和代编财务报表 | | C. | 审计年报和IT系统服务 | | D. | 审计年报和法律服务 |   **标准答案 :** B | |

| **4** | 针对鉴证业务，会计师事务所应当自业务报告日起，对工作底稿至少保存的时间为 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 1年 | | B. | .3年 | | C. | 5年 | | D. | 10年 |   **标准答案 :** D | |

| **5** | 下列各项中，属于注册会计师违反职业道德规范行为的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 注册会计师可以在一定范围内对其能力进行广告宣传，但没有诋毁同行 | | B. | 没有利用其知悉的客户信息为自己或他人谋取利益 | | C. | 按照业务约定和审计准则的要求完成年报审计工作 | | D. | 除有关法规允许的情形外，没有以或有收费形式为客户提供各种鉴证服务 |   **标准答案 :** A | |

| **6** | 下列关于审计报告的表述不正确的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 在实施审计工作的基础上才能出具审计报告 | | B. | 应当以书面形式出具审计报告 | | C. | 必须获取充分、适当的审计证据的情况下才能出具审计报告 | | D. | 通过在审计报告上签字以履行其审计资任 |   **标准答案 :** C | |

| **7** | 泰勒认为，科学管理的中心问题是（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 开展心理革命 | | B. | 制定标准定额 | | C. | 挑选第一流的工人 | | D. | 提高劳动生产效率 |   **标准答案 :** D | |

| **8** | 有关电子政务的广义解释正确的是（ ）。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 政务电话网 | | B. | 工业网络化 | | C. | 办公信息化 | | D. | 基于网络的符合Internet的，并面向社会的政府办公自动化系统 |   **标准答案 :** D | |

| **9** | 相对于传统政府的垂直化层次结构，电子政府体现的是（ ）。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 金字塔结构 | | B. | 扁平化辐射结构 | | C. | 饼状结构 | | D. | 集中化结构 |   **标准答案 :** B | |

| **10** | 下列关于财务报表层次重大错报风险的说法，不正确的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 通常与控制环境有关 | | B. | 可能影响多项认定 | | C. | 直接界定于某类交易、账户余额、列报的具体认定 | | D. | 与财务报表整体存在广泛联系 |   **标准答案 :** D | |

| **11** | 注册会计师审计的最本质特性是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 独立性 | | B. | 客观性 | | C. | 公正性 | | D. | .科学性 |   **标准答案 :** A | |

| **12** | 会计师事务所应当周期性地选取已完成的业务进行检查，周期最长不得超过(　　　) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 1年 | | B. | 2年 | | C. | 3年 | | D. | 4年 |   **标准答案 :** C | |

| **13** | 因为消除了轮轨之间的接触,所以无摩擦阻力,线路垂直荷载小,适于高速运行的是？ |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 高速公路 | | B. | 高速铁路 | | C. | 磁悬浮铁路 | | D. | 轻轨铁路 |   **标准答案 :** C | |

| **14** | 按总分类科目的核算对象设置明细科目的有（　）。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 原材料 | | B. | 备用金 | | C. | 应收账款 | | D. | 主营业务收入 |   **标准答案 :** C | |

| **15** | 下列情况下，对注册会计师执行审计业务的独立性影响最大的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 注册会计师的母亲退休前担任被审计单位工会的文艺干事 | | B. | 注册会计师的配偶现在是被审计单位开户银行的业务骨干 | | C. | 注册会计师的一位朋友拥有被审计单位的股票 | | D. | 注册会计师的妹妹大学毕业后在被审计单位担任现金出纳 |   **标准答案 :** D | |

| **16** | 4．下列各项中，属于注册会计师违反职业道德规范行为的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 注册会计师可以在一定范围内对其能力进行广告宣传，但没有诋毁同行 | | B. | 没有利用其知悉的客户信息为自己或他人谋取利益 | | C. | 按照业务约定和审计准则的要求完成年报审计工作 | | D. | 除有关法规允许的情形外，没有以或有收费形式为客户提供各种鉴证服务 |   **标准答案 :** A | |

| **17** | 4．企业集团在进行组织机构和岗位职责设计时，应考虑\_\_\_的特点。 (    ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 资本国际化 | | B. | 规模大型化 | | C. | 经营多样化 | | D. | 人员复杂化 |   **标准答案 :** A | |

| **18** | 下列各项中为获取适当审计证据所实施的审计程序与审计目标最相关的是(      ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 从被审计公司销售发票存根中选取样本，追查至对应的发货单，已确定销售的完整性 | | B. | 从被审计公司固定资产明细账中选取样本，实地观察固定资产，以确定固定资产的所有权 | | C. | 从应付账款明细账中选取样本，追查至对应的卖方发票和验收单，以确定应付账款的完整性 | | D. | 函证被审计公司的银行存款以确定银行存款余额的存在 |   **标准答案 :** D | |

| **19** | 甲工厂近期采取了一系列的改革措施，比如改善作业环境与工作条件、大幅度缩短工作时间、为职工提供午休场所、改造厂区甚而设施等，试图在企业内部建立起一种全新的人际关系。这种改革的思想渊源可追溯到（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 安德鲁·尤尔 | | B. | 罗伯特·欧文 | | C. | 查尔斯·巴贝奇 | | D. | 亚当·斯密 |   **标准答案 :** B | |

| **20** | 在选定审计风险水平下，检查风险与重大错报风险之间的关系是（ ）。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 反向变动关系 | | B. | 同向变动关系 | | C. | 有时同向变动，有时反向变动 | | D. | 没有确切的关系 |   **标准答案 :** A | |

| **21** | 8．国际上民用建筑项目工程总承包的招标多数采用（ ）描述的方式。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 项目范围 | | B. | 设计文件 | | C. | 项目功能 | | D. | 项目价值 |   **标准答案 :** C | |

| **22** | 下列审计证据可靠性最强的是（      ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 管理制度 | | B. | 董事会决议 | | C. | 被审计单位的转账凭证 | | D. | 银行对账单 |   **标准答案 :** D | |

| **23** | 审计重要性的界定是针对 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 注册会计师 | | B. | 个别会计报表使用者 | | C. | 会计报表使用者 | | D. | 被审计单位的管理层 |   **标准答案 :** C | |

| **24** | 在确定收费时，会计师事务所不应当考虑的因素是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 专业服务所需的知识和前提 | | B. | 所需的专业人员的水平和经验 | | C. | 每一专业人员提供服务所需的时间 | | D. | 鉴证的结果 |   **标准答案 :** D | |

| **25** | 凡事要“因地制宜，因时制宜，灵活机动”，这体现了管理的（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 科学性 | | B. | 艺术性 | | C. | 自然属性 | | D. | 社会属性 |   **标准答案 :** B | |

| **26** | 在电子政务推进过程中，解决现有组织结构和电子政务对流程重组的要求这一对矛盾，须应用 （ ）的指导。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 直线式系统方法论 | | B. | 螺旋式系统方法论 | | C. | 周期式系统方法论 | | D. | 全新式系统方法论 |   **标准答案 :** B | |

| **27** | 不列属于结构工程师要解决的问题是？ |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 提出对房屋结构基础设计的建议 | | B. | 确定房屋结构承受的荷载 | | C. | 施工组织设计和施工现场布置 | | D. | 合理布置和组织房屋室内空间 |   **标准答案 :** B | |

| **28** | 企业存货会计核算由加权平均法改为先进先出法，属于会计制度局部设计中的（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 补充性设计 | | B. | 修正性设计 | | C. | 会计政策设计 | | D. | 会计估计设计 |   **标准答案 :** B | |

| **29** | 注册会计师对ABC股份有限公司的年度财务报表进行审计后出具的审计报告的收件人应为（） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | ABC股份有限公司 | | B. | ABC股份有限公司管理层 | | C. | ABC股份有限公司全体股东 | | D. | ABC股份有限公司董事会 |   **标准答案 :** C | |

| **30** | 下列属于特种结构的是? |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 烟囱 | | B. | 体育馆 | | C. | 展览馆 | | D. | 千年穹顶 |   **标准答案 :** A | |

| **31** | 下列关于注册会计师过失的说法，不正确的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 注册会计师一旦出现过失就要赔偿损失 | | B. | 普通过失是指注册会计师没有完全遵循专业准则的要求 | | C. | 过失是指在一定条件下．缺少应具有的合理谨慎 | | D. | 重大过失是指注册会计师没有按专业准则的基本要求执行审计 |   **标准答案 :** A | |

| **32** | 14．只有认为控制设计合理、能够防止或发现和纠正认定层次的重大错报，注册会计师才有必要进行（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 细节测试 | | B. | 实质性测试 | | C. | 了解内部控制 | | D. | 控制测试 |   **标准答案 :** D | |

| **33** | 被审计单位永续盘存记录应由 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 会计部门负责 | | B. | 存储部门负责 | | C. | 验收部门负责 | | D. | 采购部门负责 |   **标准答案 :** A | |

| **34** | 下列证据中，既属于书面证据，又属于内部证据的是 ( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 存货盘点表 | | B. | 材料入库单 | | C. | 应收帐款的回函 | | D. | 审计人员编制的帐龄分析表 |   **标准答案 :** B | |

| **35** | 采购与付款循环中“发生”认定的关键内部控制程序是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 已填制的验收单均已登记入账 | | B. | 注销凭证以防重复使用 | | C. | 采购的价格和折扣均经适当批准 | | D. | 内部核查应付账款明细账的内容 |   **标准答案 :** B | |

| **36** | 建造各类工程设施的科学技术的总称是? |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 土木工程 | | B. | 基建本设 | | C. | 信息化施工 | | D. | 可持续发展 |   **标准答案 :** A | |

| **37** | 职能制的优点实现了（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 管理现代化 | | B. | 管理专业化 | | C. | 统一指挥 | | D. | 统一领导 |   **标准答案 :** B | |

| **38** | 无助于查找未入账的应付账款的审计程序是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 结合存货监盘，检查是否存在料到单未到的经济业务 | | B. | 检查资产负债表日后收到购货发票的日期 | | C. | 检查资产负债表日后应付账款明细账贷方发生额的入账时间 | | D. | 检查资产负债表列报 |   **标准答案 :** D | |

| **39** | 只有认为控制设计合理、能够防止或发现和纠正认定层次的重大错报以及仅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时，注册会计师才有必要进行（ ）。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 细节测试 | | B. | 分析程序 | | C. | 控制测试 | | D. | 了解内部控制 |   **标准答案 :** C | |

| **40** | 下列关于审计工作底稿的表述，正确的是(　　　) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计报告日后将审计底稿归档是一项事务性的工作，涉及实施新审计程序或得出新的结论 | | B. | 审计工作底稿的归档期限为审计报告日后90天 | | C. | 在归档期间对审计工作作出的变动即便是属于事务性的，注册会计师也无权变动 | | D. | 删除或废弃被取代的审计工作底稿，在审计工作归档时可以予以清理 |   **标准答案 :** D | |

| **41** | 强调事项段是指注册会计师增加的对重大事项予以强调的段落，在审计报告中的位置 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 引言段之后，审计意见段之前 | | B. | 管理层对财务报表的责任段之后，注册会计师的责任段之前 | | C. | 审计意见段之后 | | D. | 引言段之前 |   **标准答案 :** C | |

| **42** | 下列关于采购业务的审计证据中可靠性最强的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 购货发票 | | B. | 材料入库单 | | C. | 采购订单 | | D. | 销售方开出的应收账款对账单 |   **标准答案 :** A | |

| **43** | 注册会计师在对财务报表审计后出具的审计报告的标题统一为 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 注册会计师审计报告 | | B. | 财务报表审计报告 | | C. | 注册会计师审阅报告 | | D. | 审计报告 |   **标准答案 :** D | |

| **44** | 以下属于通知审计的是（　　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 财务审计 | | B. | 货币资金审计 | | C. | 财经法纪审计 | | D. | 专案审计 |   **标准答案 :** B | |

| **45** | 如果注册会计师拒绝出具客户希望得到的意见，客户就可能通过更换会计师事务所实现其目的，这种情况构成了 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 或有收费 | | B. | 执行不相容的工作 | | C. | 购买审计意见 | | D. | 义务豁免 |   **标准答案 :** C | |

| **46** | 材料在外力出去后不能恢复其原有形状的学性质为? |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 塑性 | | B. | 强度 | | C. | 变形 | | D. | 弹性 |   **标准答案 :** A | |

| **47** | 对无形资产进行转让、投资评估的前提是无形资产（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 可以确指 | | B. | 附着于有形资产 | | C. | 技术成熟度高 | | D. | 可带来超额利润 |   **标准答案 :** D | |

| **48** | 评估企业价值的首选方法是( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 收益法 | | B. | 资产基础法 | | C. | 市盈率乘数法 | | D. | 成本加和法 |   **标准答案 :** A | |

| **49** | 甲工厂近期采取了一系列的改革措施，比如改善作业环境与工作条件、大幅度缩短工作时间、为职工提供午休场所、改造厂区甚而设施等，试图在企业内部建立起一种全新的人际关系。这种改革的思想渊源可追溯到（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 安德鲁·尤尔 | | B. | 罗伯特·欧文 | | C. | 查尔斯·巴贝奇 | | D. | 亚当·斯密 |   **标准答案 :** B | |

| **50** | 金关工程不涉及的单位是（ ）。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 银行 | | B. | 外汇管理局 | | C. | 海关 | | D. | 工商局 |   **标准答案 :** D | |

| **51** | 下列与审计证据相关的表述中，正确的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 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，注册会计师还应获取用作审计证据的其他信息 | | B. | 如果审计证据数据足够，就可以弥补审计证据的质量缺陷 | | C. | 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 | | D. | 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 |   **标准答案 :** A | |

| **52** | 泰勒的《科学管理原理》是管理学的奠基之作，它诞生于（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 工商企业管理领域 | | B. | 国家行政管理领域 | | C. | 公共事务管理领域 | | D. | 社会事务管理领域 |   **标准答案 :** A | |

| **53** | 下列各项中，为获取适当审计证据所实施的审计程序与审计目标最相关的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 对己盘点的被审计单位存货进行检查，将检查结果与盘点记录核对，以确定存货的计价准确性 | | B. | 复核被审计单位编制的银行存款余额调节表，以确定银行存款余额的正确性 | | C. | 实地现察被审计单位固定资产，以确定固定资产的所有权 | | D. | 从被审计单位销售发票中选取样本，追查至对应的发货单，以确定销售的完整性 |   **标准答案 :** B | |

| **54** | 注册会计师为审查被审计单位未入账负债而实施的下列审计程序中，最有效的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审查资产负债日后收到的购货发票 | | B. | 审查资产负债日前后几天的发票 | | C. | 审查应付账款、应付票据的函证回函 | | D. | 审查购货发票与债权人名单 |   **标准答案 :** A | |

| **55** | 下列各项中，属于注册会计师违反职业道德规范行为的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 注册会计师可以在一定范围内对其能力进行广告宣传，但没有诋毁同行 | | B. | 没有利用其知悉的客户信息为自己或他人谋取利益 | | C. | 按照业务约定和审计准则的要求完成年报审计工作 | | D. | 除有关法规允许的情形外，没有以或有收费形式为客户提供各种鉴证服务 |   **标准答案 :** A | |

| **56** | 下列只能获得有关被审计单位内部控制执行方面证据的审计程序是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 检查记录或文件 | | B. | 函证 | | C. | 重新执行 | | D. | 重新计算 |   **标准答案 :** C | |

| **57** | 实现由“现有的政务”到“电子政务”的转变，是一个 （ ）的问题 。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 简单 | | B. | 短期 | | C. | 不可能 | | D. | 复杂而困难 |   **标准答案 :** D  **试题解析 :**  二、判断题(本大题共5小题，每小题10分，共50分) | |

| **58** | 某单位为了突出管理者的地位，设置一个沟通主体分别与其他几个沟通主体进行沟通。这种沟通方式是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | .链式沟通 | | B. | 轮式沟通 | | C. | 环式沟通 | | D. | 全通道沟通 |   **标准答案 :** B | |

| **59** | 下列应该寄发积极方式函证的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 重大错报风险评估为高水平 | | B. | 涉及大量余额较小的账户 | | C. | 预期不存在大量的错误 | | D. | 有理由相信被询证者会认真对待函证 |   **标准答案 :** A | |

| **60** | 下列关于财务报表层次重大错报风险的说法，不正确的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 通常与控制环境有关 | | B. | 可能影响多项认定 | | C. | 直接界定于某类交易、账户余额、列报的具体认定 | | D. | 与财务报表整体存在广泛联系 |   **标准答案 :** C | |

| **61** | 实现由“现有的政务”到“电子政务”的转变，是一个 （ ）的问题 。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 简单 | | B. | 短期 | | C. | 不可能 | | D. | 复杂而困难 |   **标准答案 :** D | |

| **62** | 注册会计师测试银行存款余额的起点是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 核对银行存款日记账与总账的余额是否相符 | | B. | 核对银行存款余额调节表与银行对账单和银行存款日记账 | | C. | 核对银行对账单和银行存款日记账 | | D. | 核对银行对账单和银行存款总账的余额 |   **标准答案 :** A | |

| **63** | 重要性取决于在具体环境下对错报金额和性质的判断。以下关于重要性的理解不正确的是( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 重要性的确定离不开具体环境 | | B. | 重要性受到错报数量或性质的影响，或者受到两者共同影响 | | C. | 重要性概念是针对管理层决策的信息需求而言的 | | D. | 对重要性的评估需要运用职业判断 |   **标准答案 :** C | |

| **64** | 审计业务约定书的必备条款不包括 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 财务报表审计的目标 | | B. | 管理层对财务报表的责任 | | C. | 审计收费 | | D. | 与治理层整体直接沟通 |   **标准答案 :** D | |

| **65** | 如果尚未更正错报汇总数低于重要性水平，对财务报表的影响不重大，那么应该发表的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 无保留意见的审计报告 | | B. | 带强调事项段的审计报告 | | C. | 否定意见的审计报告 | | D. | 无法出具意见的审计报告 |   **标准答案 :** A | |

| **66** | 下列属于核算错误的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 将应收账款登入预收账款 | | B. | 将预付账款计入应付账款 | | C. | 将其他应收款借方余额编制报表时列入其他应付款贷方 | | D. | 没有计提坏账准备 |   **标准答案 :** C | |

| **67** | 注册会计师仔细地审查和翻阅凭证.账簿和报表等书面资料，借以查明资料及经济业务的合法性.合规性.真实性.正确性的审计方法为 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审阅法 | | B. | 核对法 | | C. | 查询法 | | D. | 比较法 |   **标准答案 :** A | |

| **68** | 审计重要性的界定是针对 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | A.注册会计师 | | B. | B.个别会计报表使用者 | | C. | C.会计报表使用者 | | D. | D.被审计单位的管理层 |   **标准答案 :** C | |

| **69** | 罗伯特·欧文对管理理论的突出贡献是首次提出了（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 例外管理原则 | | B. | 计件工资制度 | | C. | 标准化理论 | | D. | 关心人的哲学 |   **标准答案 :** D | |

| **70** | 对被审计单位的应付账款，注册会计师应侧重审查其（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 存在 | | B. | 完整性 | | C. | 分类 | | D. | 权利和义务 |   **标准答案 :** B | |

| **71** | 对于当期减少的固定资产，CPA通常不执行的审计程序是( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审查有关的批准文件 | | B. | 审查有关的会计记录 | | C. | 函证固定资产的购买单位 | | D. | 审查出售和报废处理固定资产的净损益 |   **标准答案 :** C | |

| **72** | 下列关于采购业务的审计证据中可靠性最强的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 购货发票 | | B. | 材料入库单 | | C. | 采购订单 | | D. | 销售方开出的应收账款对账单 |   **标准答案 :** A | |

| **73** | 下列指标中，反映企业短期偿债能力的是( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 存货周转率 | | B. | 流动比率 | | C. | 投资报酬率 | | D. | 应收账款周转率 |   **标准答案 :** B | |

| **74** | 审计分为详细审计和抽样审计，这种分类依据的标准是(　　) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计对象 | | B. | 审计主体 | | C. | 审计内容 | | D. | 审计证据的检查范围 |   **标准答案 :** D | |

| **75** | 在对于长期应付债券进行实质性程序时，注册会计师应当 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审查应付债券原始凭证保管人同会计记录人员是否职责分离 | | B. | 审查营业费用明细账 | | C. | 审查债券持有人明细账是否由专人保管 | | D. | 审查应付债券是否已在资产负债表或起附注中分类反映 |   **标准答案 :** D | |

| **76** | 在确定函证对象时，下列项目中应当进行函证的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 已纳入审计范围的应收子公可的款项 | | B. | 交易频繁但期末余额较小甚至余颇为零的应收账款 | | C. | 执行其他审计程序可以确认的应收账款 | | D. | 函证很可能无效的应收账款 |   **标准答案 :** B | |

| **77** | 下列属于审查书面资料的方法的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 监督盘点 | | B. | 观察法 | | C. | 调解法 | | D. | 分析法 |   **标准答案 :** D | |

| **78** | 在对股票的发行、回购等交易活动进行审计时，注册会计师应当审查的原始凭证不包括（） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 发行股票的登记簿、募集清单 | | B. | 向外界回购的股票清单 | | C. | 承销或包销协议 | | D. | 银行存款首付款凭证 |   **标准答案 :** D | |

| **79** | 下列不是鉴证业务特点的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计对象是历史财务信息 | | B. | 得出的结论是合理保证 | | C. | 业务报告不向第三方提交 | | D. | 得出的结论是有限保证 |   **标准答案 :** C | |

| **80** | 在企业兼并时，目标企业（即被兼并企业）价值评估的最适用假设是（ ）。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 公开市场假设 | | B. | 继续使用假设 | | C. | 清算假设 | | D. | 待续使用假设 |   **标准答案 :** B | |

| **81** | 如果尚未更正错报汇总数低于重要性水平，对财务报表的影响不重大，那么应该发表的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 无保留意见的审计报告 | | B. | 带强调事项段的审计报告 | | C. | 否定意见的审计报告 | | D. | 无法出具意见的审计报告 |   **标准答案 :** A | |

| **82** | 下列不属于注册会计师审计特点的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计的强制性 | | B. | .审计的独立性 | | C. | 审计的有偿性 | | D. | 审计的委托性 |   **标准答案 :** A | |

| **83** | 下列各项中，为获取适当审计证据所实施的审计程序与审计目标最相关的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 对己盘点的被审计单位存货进行检查，将检查结果与盘点记录核对，以确定存货的计价准确性 | | B. | 复核被审计单位编制的银行存款余额调节表，以确定银行存款余额的正确性 | | C. | 实地现察被审计单位固定资产，以确定固定资产的所有权 | | D. | 从被审计单位销售发票中选取样本，追查至对应的发货单，以确定销售的完整性 |   **标准答案 :** B | |

| **84** | 下列选项中，违反“权利和义务”认定的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 将已发生的销售业务不登记入账 | | B. | 将未曾发生的销售入账 | | C. | 未将已质押的存货披露 | | D. | 长期待摊费用的摊销期限不恰当 |   **标准答案 :** C | |

| **85** | 整个审计工作的起点是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 接受审计业务委托 | | B. | 计划审计工作 | | C. | 实施风险评估程序 | | D. | 实施控制测试 |   **标准答案 :** B | |

| **86** | 12．分批法成本计算的基本程序与品种法基本相同，不同之处主要表现在\_\_\_\_\_\_上。 (    ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 成本计算批次 | | B. | 成本计算步骤 | | C. | 成本计算对象 | | D. | 成本计算品种 |   **标准答案 :** C | |

| **87** | 下列不是审计职能的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 经济监督 | | B. | 经济评价 | | C. | 经济鉴证 | | D. | 证明作用 |   **标准答案 :** D | |

| **88** | 下列各项目中，哪一项违反了权利和义务认定?（     ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 将未发生的销售登记入账 | | B. | 已发生的销售业务未登记入账 | | C. | 未将作为抵押物的存货披露 | | D. | 待摊费用摊销不恰当 |   **标准答案 :** C | |

| **89** | 由信用管理部门批准赊销这一控制政策与之相关认定的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 存在或发生 | | B. | 完整性认定 | | C. | 估价或分摊 | | D. | 表达与披露 |   **标准答案 :** C  **试题解析 :** 设计信用批准控制制度的目的是为了降低坏帐风险，因此，该控制与应收账款净额的估价或分摊认定有关 | |

| **90** | 王主任通过长期观察，发现办公室李秘书是典型的做表面文章、善于在领导面前表现自己、喜欢打小报告的人，故而对其许多行为常采用视而不见，不予理睬的方法。这种做法在强化理论中称之为（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 消退 | | B. | 直接惩罚 | | C. | 正强化 | | D. | 积极强化 |   **标准答案 :** A | |

| **91** | 下列属于核算错误的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 将应收账款登入预收账款 | | B. | 将预付账款计入应付账款 | | C. | 将其他应收款借方余额编制报表时列入其他应付款贷方 | | D. | 没有计提坏账准备 |   **标准答案 :** C | |

| **92** | 某设备购于2003年1月，2007年1月进行资产评估。该设备在每天工作8小时的情况下，可以连续工作10年。被评估设备的利用情况为每天工作12小时，但每年有2个月的季节性停产。则该设备的成新率为( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 40％ | | B. | 50％ | | C. | 60％ | | D. | 70％ |   **标准答案 :** B | |

| **93** | 由于使用磨损和自然力作用所导致的资产贬值为( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 实体性贬值 | | B. | 功能性贬值 | | C. | 技术性贬值 | | D. | 经济性贬值 |   **标准答案 :** A | |

| **94** | 14．分期收款销售是指商品销售已经形成，但货款分期收回的一种销售方式。在这种销售方式下，收入应 \_\_\_\_\_\_进行确认。    (    ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 分期 | | B. | 按实际收回日期 | | C. | 按合同约定的收款日期 | | D. | 定期 |   **标准答案 :** C | |

| **95** | 鉴证业务三方关系中不包括（） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 注册会计师 | | B. | 预期使用者 | | C. | 责任方 | | D. | 委托方 |   **标准答案 :** D  **试题解析 :** | |

| **96** | 注册会计师在3月2日完成对被审计单位年度财务报表审计的外勤工作，并开始编写审计报告。3月17日注册会计师得知被审计单位原估计败诉的一项重大诉讼在3月14日裁定胜诉，注册会计师于4月1日完成了对这一事项的审核，则审计报告签署的日期应该是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 3月2日 | | B. | 3月14日 | | C. | 3月17日 | | D. | 4月1日 |   **标准答案 :** D | |

| **97** | 下列各项中为获取适当审计证据所实施的审计程序与审计目标最相关的是( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 从被审计公司销售发票存根中选取样本，追查至对应的发货单，已确定销售的完整性 | | B. | 从被审计公司固定资产明细账中选取样本，实地观察固定资产，以确定固定资产的所有权 | | C. | 从应付账款明细账中选取样本，追查至对应的卖方发票和验收单，以确定应付账款的完整性 | | D. | 函证被审计公司的银行存款以确定银行存款余额的存在 |   **标准答案 :** D | |

| **98** | 如果注册会计师认为资产负债表的错漏报汇总数为10万元时是重要的，损益表的错漏报汇总数为20万元是重要的，在制定审计计划时，审计重要性水平应定为（　　）万元。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 10 | | B. | 20 | | C. | 15 | | D. | 30 |   **标准答案 :** A | |

| **99** | 下列不属于注册会计师基本原则的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 职业行为 | | B. | 专业胜任能力 | | C. | 保密 | | D. | 廉洁 |   **标准答案 :** D | |

| **100** | 教堂、学校、专用机器设备等资产的价值评估，一般适宜选用（ ）。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 市场法 | | B. | 收益法 | | C. | 残余法 | | D. | 成本法 |   **标准答案 :** D | |

| **101** | 注册会计师向债务人函证收账款的主要目的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 证实债务人的存在和被审计单位记录的真实性 | | B. | 确定应收账款能否收回 | | C. | 符合专业标准的要求 | | D. | 确定应收账款财务报表披露的恰当性 |   **标准答案 :** A | |

| **102** | 如果注册会计师拒绝出具客户希望得到的意见，客户就可能通过更换会计师事务所实现其目的，这种情况构成了（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 或有收费 | | B. | 执行不相容的工作 | | C. | 购买审计意见 | | D. | 义务豁免 |   **标准答案 :** C | |

| **103** | 应付账款的审计重点是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 发生 | | B. | 完整性 | | C. | 计价和分摊 | | D. | 分类 |   **标准答案 :** B | |

| **104** | 注册会计师发现被审计单位某银行账户的银行对账单余额与银行日记约不符为查找不符原因或证明银行存款不存在错报，其最有效的审计程序是( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 函证银行存款账户 | | B. | 检查该银行账户的银行存款余额调节表 | | C. | 对银行存款进行截止测试 | | D. | 检查银行存款是否属于被审计单位 |   **标准答案 :** B | |

| **105** | 到期后一次性还本付息债券的评估范围是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 债券本金 | | B. | 债券利息 | | C. | 债券本金加利息 | | D. | 债券本金减利息 |   **标准答案 :** C | |

| **106** | 凡事要“因地制宜，因时制宜，灵活机动”，这体现了管理的（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 科学性 | | B. | 艺术性 | | C. | 自然属性 | | D. | 社会属性 |   **标准答案 :** B | |

| **107** | 下列不属于评价财务报表的合法性时注册会计师需要考虑的内容的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 选择和运用会计政策是否符合适用性时的会计准则和相关的会计制度 | | B. | 管理层作出的会计估计是否合理 | | C. | 财务报表反映的信息是否具有相关性、可靠性和合理性 | | D. | 财务报表的列报、结构和内容是否合理 |   **标准答案 :** D | |

| **108** | 中国注册会计师协会成立于（）年 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 1988年 | | B. | 1978年 | | C. | 1918年 | | D. | 1998年 |   **标准答案 :** A  **试题解析 :** | |

| **109** | 前后任注册会计师的关系，仅限于的业务种类是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审核 | | B. | 审阅 | | C. | 审计 | | D. | 鉴证 |   **标准答案 :** B | |

| **110** | 主营业务收入截止测试的关键所在是检查开具发票日期、记账日期、发货日期 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 是否在同一适当会计期间 | | B. | 是否临近 | | C. | 是否在同一天 | | D. | 相距是否不超过30天 |   **标准答案 :** A | |

| **111** | 下列各项中，被审计单位违反估价或分摊认定的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 将未发生的销售业务入账 | | B. | 未将作为抵押的汽车披露 | | C. | 未计提坏账准备 | | D. | 将未发生的费用登记入账 |   **标准答案 :** C | |

| **112** | 注册会计师与政府审计部门如果对同一事项进行审计，最终形成的审计结论可能存在差异。导致差异的最主要原因是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计的依据不同 | | B. | 审计的独立性不同 | | C. | 审计的性质不同 | | D. | 审计的方式不同 |   **标准答案 :** A | |

| **113** | 审计报告中，必须说明管理层对财务报表的责任段。下列不属于管理层对财务报表的责任是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 选择和运用恰当的会计政策 | | B. | 设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制 | | C. | 对财务报表发表审计意见 | | D. | 作出合理的会计估计 |   **标准答案 :** C | |

| **114** | 注册会计师通常实施的风险评估程序中，不能获取有关控制设计和执行的审计证据的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 询问被审计单位的人员 | | B. | 观察特定控制的运用 | | C. | 检查文件和报告 | | D. | 分析程序 |   **标准答案 :** D | |

| **115** | 下列关于审计证据的表述，错误的是(　　　) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计证据并非越多越好 | | B. | 审计证据的质量越高，注册会计师所需获取的审计证据的数量就可适当减少 | | C. | 审计证据的数量越多，注册会计师所需获取的审计证据的质量就可适当降低 | | D. | 注册会计师不应以获取审计证据的困难和成本为由，减少不可替代的审计程序 |   **标准答案 :** C | |

| **116** | 注册会计师在对财务报表审计后出具的审计报告的标题统一为（） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 注册会计师审计报告 | | B. | 财务报表审计报告 | | C. | 注册会计师审阅报告 | | D. | 审计报告 |   **标准答案 :** D  **试题解析 :** | |

| **117** | 注册会计师的下列行为中．不违反职业道德规范的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 对自己的能力进行广告宣传 | | B. | 承接了主要工作由其他专家完成的业务 | | C. | 按服务成果的大小进行收费 | | D. | 不以个人名义承接一切业务 |   **标准答案 :** D | |

| **118** | 人事管理实践中，劳资关系专家及劳资关系咨询出现于（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 19世纪末 | | B. | 20世纪初 | | C. | 20世纪50年代 | | D. | 20世纪70年代 |   **标准答案 :** C | |

| **119** | 注册会计师的下列行为中，不违反职业道德规范的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 对自己的能力进行广告宣传 | | B. | .不以个人名义承接一切业 | | C. | 承接了主要工作由其他专家完成的业务 | | D. | 按服务成果的大小进行收费 |   **标准答案 :** B | |

| **120** | 后续计量时，按公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 交易性金融资产 | | B. | 持有至到期投资 | | C. | 可供出售金融资产 | | D. | 长期股权投资 |   **标准答案 :** A | |

| **121** | 下列不属于鉴证业务的是( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 执行商定程序 | | B. | 验资 | | C. | 内部控制审核 | | D. | 盈利预测审核 |   **标准答案 :** B | |

| **122** | 下列属于对列报的权利认定运用的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 复核董事会会议记录中是否记载了固定资产抵押等事项，询问管理层固定资产是否被抵押 | | B. | 检查关联方和关联方交易，以验证其在财务报表中是否得到充分披露 | | C. | 检查存货的主要类别是否已披露，是否将一年内到期的长期负债列为流动负债 | | D. | 检查财务报表附注是否对原材料、产成品和在产品等存货成本核算方法做了恰当说明 |   **标准答案 :** A | |

| **123** | 对应收账款函证获取的证据，最相关的认定是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 存在 | | B. | 完整 | | C. | 计价与分摊 | | D. | 截止 |   **标准答案 :** A | |

| **124** | 一般来说，被审单位内部控制是否健全和有效决定了对某种风险的估计水平，这种风险是（　　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计风险 | | B. | 固有风险 | | C. | 控制风险 | | D. | 检查风险 |   **标准答案 :** C | |

| **125** | 在公共管理中，重视回溯分析的决策属于（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 初始决策 | | B. | 追踪决策 | | C. | 危机决策 | | D. | 非程序化决策 |   **标准答案 :** A | |

| **126** | 注册会计师每年审计固定资产时，应该对固定资产进行观察盘点，重点是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 本期新增固定资产 | | B. | 全部固定资产 | | C. | 厂房建筑物 | | D. | 机器设备 |   **标准答案 :** A | |

| **127** | 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 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 购物发票 | | B. | 销货发票 | | C. | 采购订货单副本 | | D. | 应收账款函证回函 |   **标准答案 :** D | |

| **128** | 按照审计所依据\_\_\_\_\_分类，可将其分为账项基础审计、制度基础审计、风险导向审计三类。( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 实施时间 | | B. | 执行地点 | | C. | 基础和技术 | | D. | 审计主体 |   **标准答案 :** C | |

| **129** | 采购与付款循环中属于“完整性”认定的关键内部控制程序为（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 己填制的验收单均已登记入账 | | B. | 订货单、验收单均连续编号 | | C. | 采购的价格和折扣均经适当批准 | | D. | 内部核查应付账歌明细账的内容 |   **标准答案 :** B | |

| **130** | 下列类别，不属于注册会计师针对列报相关的认定是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 分类和可理解性 | | B. | 发生以及权利和义务 | | C. | 完整性、准确性和计价 | | D. | 截止和分摊 |   **标准答案 :** D | |

| **131** | 不属于成本的特点是（　）。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 综合性 | | B. | 技术性 | | C. | 群众性 | | D. | 科学性 |   **标准答案 :** D | |

| **132** | 社会中最大的信息拥有者、最大的信息技术用户是（ ）。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 社会 | | B. | 企业 | | C. | 政府 | | D. | 个人 |   **标准答案 :** C | |

| **133** | 管理层次与管理幅度间的大小数理关系是（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 正比关系 | | B. | 反比关系 | | C. | 几何级数关系 | | D. | 算术级数关系 |   **标准答案 :** B | |

| **134** | 会计师事务所接受审计委托时,应同被审计单位签订( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计准则 | | B. | 审计业务约定书 | | C. | 审计通知书 | | D. | 审计报告 |   **标准答案 :** B | |

| **135** | 注册会计师设计和实施的进一步审计程序的性质、时间和范围，应当与评估的哪个层次的重大错报风险具备明确的对应关系 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 财务报表层次 | | B. | 认定层次 | | C. | 账户余额 | | D. | 交易或事项 |   **标准答案 :** B | |

| **136** | 查尔斯·巴贝奇是科学管理的先驱者，他特别重视劳资关系，并为实现劳资协作提出了 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 差别计件工资制度 | | B. | 岗位结构工资制度 | | C. | 固定工资加利润分享制度 | | D. | 固定工资加绩效工资制度 |   **标准答案 :** C | |

| **137** | 中国人民政治协商会议是具有广泛代表性的( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 政党联盟组织 | | B. | 阶级联盟组织 | | C. | 统一战线组织 | | D. | 爱国主义组织 |   **标准答案 :** C  **试题解析 :**  二、多项选择题(本大题共5小题，每小题10分，共50分) | |

| **138** | 采用函询的方式咨询专家们的建议以做出决策的方法是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 头脑风暴法 | | B. | 德尔菲法 | | C. | 模拟决策法 | | D. | 方案前提分析法 |   **标准答案 :** B | |

| **139** | 下列关于“可容忍错报”的说法．不正确的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 注册会计师对可容忍错报的初步评估是确定财务报表层次重要性水平的基础 | | B. | 在确定可容忍错报时，应当考虑各类交易、账户余额、列报的性质及错报的可能性 | | C. | 可容忍错报对审计证据数量有直接的影响 | | D. | 可容忍错报是在不导致财务报表存在重大错报的情况下，注册会计师对各类交易、账户余额、列报确定的 可接受的最大错报 |   **标准答案 :** A | |

| **140** | 在下列事项中，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 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | A.被审计单位的生产成本计算过程相当复杂 | | B. | B.被审计单位持有大量高价值且易被盗窃的资产 | | C. | C.被审计单位应收账款周转率呈明显下降趋势 | | D. | D.被审计单位控制环境薄弱 |   **标准答案 :** D | |

| **141** | 企业整体资产评估价值与单项资产评估汇总价值相比（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 前者一定大于后者 | | B. | 后者一定大于前者 | | C. | 二者一定相等 | | D. | 它们的相对大小不确定 |   **标准答案 :** D | |

| **142** | 为了证实已发生的销售业务是否均已登记入账，有效的做法是（     ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 只审查销售日记账 | | B. | 由日记账追查有关原始凭证 | | C. | 只审查有关原始凭证 | | D. | 由有关原始凭证追查销售日记账 |   **标准答案 :** D | |

| **143** | 下列类别，不属于注册会计师针对列报相关的认定是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 分类和可理解性 | | B. | 发生以及权利和义务 | | C. | 完整性、准确性和计价 | | D. | 截止和分摊 |   **标准答案 :** D | |

| **144** | 15．企业向外提供的财务报表至少应当包括“四表一注”，但对于小型企业规模较小，所编制的财务报表可以不包括(    ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 现金流量表 | | B. | 利润表 | | C. | 资产负债表 | | D. | 股东权益变动表 |   **标准答案 :** A | |

| **145** | 在用低值易耗品评估中，确定成新率使用的方法从本质上讲是成本法中计算成新率的( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 观察法 | | B. | 使用年限法 | | C. | 修复费用法 | | D. | 专家鉴定法 |   **标准答案 :** B | |

| **146** | 事务所对无法胜任或不能按时完成的业务，应（ ）。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 聘请其他专业人员帮助 | | B. | 转包给其他事务所 | | C. | 减少业务收费 | | D. | 拒绝接受委托 |   **标准答案 :** D | |

| **147** | 管理当局对会计报表的下列认定中，审计人员通过分析存货周转率最有可能证实的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 估价和分摊 | | B. | 权利和义务 | | C. | 存在或发生 | | D. | 表达和披露 |   **标准答案 :** A | |

| **148** | 下列对人力资源生产和消费双重属性的表述，错误的一句是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 人是物质财富的有条件的创造者 | | B. | 人是物质财富的无条件的消费者 | | C. | 人力资源的消费性维护和发展人力资源 | | D. | 人力资源的消费性大于其生产性 |   **标准答案 :** D | |

| **149** | 在确定函证对象时，下列项目中应当进行函证的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 已纳入审计范围的应收子公可的款项 | | B. | 交易频繁但期末余额较小甚至余颇为零的应收账款 | | C. | 执行其他审计程序可以确认的应收账款 | | D. | 函证很可能无效的应收账款 |   **标准答案 :** B | |

| **150** | 人民代表大会与其他国家机关之间是( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 三权分立的关系 | | B. | 相互制衡的关系 | | C. | 监督与被监督关系 | | D. | 相互监督的关系 |   **标准答案 :** C | |

| **151** | 内部控制的目标不包括 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 财务报告的可靠性 | | B. | 审计风险处在低水平 | | C. | 经营的效率和效果 | | D. | 在所有经营活动中遵守法律法规的要求 |   **标准答案 :** B | |

| **152** | 下列不属于注册会计师基本原则的是( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 职业行为 | | B. | 专业胜任能力 | | C. | 保密 | | D. | 廉洁 |   **标准答案 :** D | |

| **153** | 需求分析中初步调查的内容包括很多，以下不属于的一条是（ ）。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 组织结构调查 | | B. | 办公流程调查 | | C. | 现行管理系统调查 | | D. | 方案征求意见 |   **标准答案 :** D  **试题解析 :**  二、多项选择题(本大题共5小题，每小题10分，共50分) | |

| **154** | 以下工作中，应在审计实施阶段进行的是（　　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 确定审计重要性 | | B. | 初步分析审计风险 | | C. | 对内部控制的健全和有效进行测试 | | D. | 复核审计工作底稿 |   **标准答案 :** C | |

| **155** | 在对资产存在认定获取审计证据时，正确的测试方向是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 从支持性证据到会计记录 | | B. | 从会计记录到支持性证据 | | C. | 从尚未记录的项目到财务报表 | | D. | 从财务报表到尚未记录的项目 |   **标准答案 :** B | |

| **156** | 下列不是注册会计师法律责任的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 违约 | | B. | 过失 | | C. | 欺诈 | | D. | 经营失败 |   **标准答案 :** D | |

| **157** | 政府管理创新的重要内容是实施( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 电子商务 | | B. | 电子政务 | | C. | 电子税务 | | D. | 电子人大 |   **标准答案 :** B | |

| **158** | 下列各项中，会计师事务所违反保密义务的是（） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 取得客户授权，披露客户信息 | | B. | 为法律诉讼准备文件而使用客户信息 | | C. | 出于第三方利益使用客户信息 | | D. | 注册会计师协会进行质量检查而使用客户信息 |   **标准答案 :** C  **试题解析 :** | |

| **159** | 下列关于函证审计程序的表述，不正确的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 应收账款函证是重要的审计程序 | | B. | 应付账款函证是非必要的审计程序 | | C. | 预付款项的函证效果要比预收款项的好 | | D. | 肯定式的函证成本要低于否定式 |   **标准答案 :** D | |

| **160** | 下列关于财务报表层次重大错报风险的说法，不正确的是（      ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 通常与控制环境有关 | | B. | 可能影响多项认定 | | C. | 直接界定于某类交易、账户余额、列报的具体认定 | | D. | 与财务报表整体存在广泛联系 |   **标准答案 :** C | |

| **161** | 下列有关函证的说法，错误的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 函证的方式分为积极和消极方式 | | B. | 如果注册会计师遇到采用积极的函证方式实施函证而未能收到回函时，应该再次寄发询证函 | | C. | 在函证中指明直接向被审计单位回函 | | D. | 将收到的回函形成审计工作记录，并汇总统计函证结果 |   **标准答案 :** C | |

| **162** | 职位是组织的构成要素之一。下列对职位特征的描述，错误的一句是（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 职位是依据目标设立的工作岗位 | | B. | 职位是以工作为中心设置的 | | C. | 职位设置体现因为设岗的原则 | | D. | 职位的数量明确而具体 |   **标准答案 :** C | |

| **163** | 下列不属于注册会计师基本原则的是(      ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 职业行为 | | B. | 专业胜任能力 | | C. | 保密 | | D. | 廉洁 |   **标准答案 :** D | |

| **164** | 在确定审计证据的相关性时，下列事项中不属于注册会计师应当考虑的是(　　) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 从外部独立来源获取的审计证据比其他来源获取的审计证据更可靠 | | B. | 只与特定认定相关的审计证据并不能替代与其他认定相关的审计证据 | | C. | 特定的审计程序可能只为某些认定提供相关的审计证据，而与其他认定无关 | | D. | 针对同一项认定可以从不同来源获取审计证据或获取不同性质的审计证据 |   **标准答案 :** A | |

| **165** | 只有认为控制设计合理、能够防止或发现和纠正认定层次的重大错报，注册会计师才有必要进行（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 细节测试 | | B. | 实质性测试 | | C. | 了解内部控制 | | D. | 控制测试 |   **标准答案 :** D | |

| **166** | 下列管理行为中，属于私人管理的是（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 依法征税 | | B. | 市场监管 | | C. | 颁发工商执照 | | D. | 组织生产经营 |   **标准答案 :** B | |

| **167** | 国家审计由以下机构领导，审计的权威性和独立性最强的是（     ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 由最高法院领导的 | | B. | 由财政部领导的 | | C. | 由国务院领导的 | | D. | 由议会(人大)领导的 |   **标准答案 :** D | |

| **168** | 下列不属于鉴证业务的是( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 执行商定程序 | | B. | 验资 | | C. | 内部控制审核 | | D. | 盈利预测审核 |   **标准答案 :** B | |

| **169** | 会计制度设计的具体对象是（　）。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 各企业 | | B. | 会计工作过程 | | C. | 各事业单位 | | D. | 企业的所有经济活动 |   **标准答案 :** B | |

| **170** | 审计监督区别于其他经济监督的根本特征是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 及时性 | | B. | 法律性 | | C. | 独立性 | | D. | 科学性 |   **标准答案 :** C | |

| **171** | 在注册会计师的审计过失中，最主要的是由于缺乏( )而引起的。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 法律专业人员帮助 | | B. | 应有的职业谨慎 | | C. | 财政部门的支持 | | D. | 审计经费 |   **标准答案 :** B | |

| **172** | 强调事项段是指注册会计师增加的对重大事项予以强调的段落，在审计报告中的位置 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | A.引言段之后，审计意见段之前 | | B. | B.管理层对财务报表的责任段之后，注册会计师的责任段之前 | | C. | C.审计意见段之后 | | D. | D.引言段之前 |   **标准答案 :** C | |

| **173** | 注册会计师将被审计单位某一会计年度的毛利率与上年度进行比较，可以发现该年度被审计单位盈利能力是否正常，从而找出夸大或缩减经营业绩的原因，以下不影响毛利率变动的原因是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 单位销售价格发生变动 | | B. | 单位产品成本发生变动 | | C. | 管理费用发生变动 | | D. | 销售产品总体结构发生变动 |   **标准答案 :** C | |

| **174** | 电子数据交换的英文缩写是( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | CAD | | B. | EDI | | C. | MRP | | D. | EC |   **标准答案 :** B | |

| **175** | 被审计单位健全有效的存货内部控制要求由独立的采购部门负责 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 编制请购单 | | B. | 编制购货订单 | | C. | 控制存货水平以免出现积压 | | D. | 检验购入货物的数量、质量 |   **标准答案 :** B | |

| **176** | 我国作出"国家在必要时得设立特别行政区"规定的法律是( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 香港特别行政区基本法 | | B. | 澳门特别行政区基本法 | | C. | 1982年宪法 | | D. | 1979年《地方各级人民代表大会和地方各级人民政府组织法》 |   **标准答案 :** C | |

| **177** | 在管理思想史上，马克斯·韦伯被誉为是（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 现代管理之父 | | B. | 组织理论之父 | | C. | 科学管理之父 | | D. | 人际关系之父 |   **标准答案 :** B | |

| **178** | 会计师事务所对被审计单位进行审计所形成的审计工作底稿，其所有权应归属于 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | A.执行审计业务的注册会计师 | | B. | B.被审计单位 | | C. | C.审计委托人 | | D. | D.执行审计业务的会计师事务所 |   **标准答案 :** D | |

| **179** | 消耗定额准确、稳定，各月末在产品数量变化较小的产品，其生产费用在完工产品与在产品之间的分配方法一般可采用（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 定额比例法 | | B. | 不计算在产品成本法 | | C. | 在产品按定额成本计价法 | | D. | 按年初数固定计算在产品成本法 |   **标准答案 :** C | |

| **180** | 一般而言，实施有偿审计的是（） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 国家审计机关 | | B. | 国家审计委员会 | | C. | 社会审计组织 | | D. | 内部审计部门 |   **标准答案 :** C  **试题解析 :** 社会审计即注册会计师审计，是由会计师事务所进行的，是有偿审计。 | |

| **181** | 注册会计师从被审计单位的验收单追查至相应的采购明细账。是为了证实采购与付款循环中的 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 存在 | | B. | 完整性 | | C. | 计价和分摊 | | D. | 分类与可理解性 |   **标准答案 :** B | |

| **182** | 建设单位组成招标工作班子后的下一步工作是? |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 准备招标文件 | | B. | 申请招标文件 | | C. | 编制招标文件 | | D. | 发布招标文件 |   **标准答案 :** B | |

| **183** | 注册会计师实施的下列审计程序中不属于与筹资活动相关的控制测试程序的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 索取借款的授权批准文件，检查批准的权限是否恰当、手续是否齐全 | | B. | 观察借款业务的职责分工，并将职责分工的有关情况记录于审计工作底稿中 | | C. | 检查被审计单位是否将其债券持有人明细资料与总账或外部机构核对 | | D. | 计算短期借款、长期借款在各个月份的平均余额，选取适用的利率匡算利息支出总额，并与账务费用等项目的相关记录核对 |   **标准答案 :** D | |

| **184** | 我国在1982年的宪法中明确规定在国务院设立 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计机关 | | B. | 国家审计委员会 | | C. | 国家审计局 | | D. | 证监会 |   **标准答案 :** A | |

| **185** | 3．会计师事务所应当周期性地选取已完成的业务进行检查，周期最长不得超过(　　　) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 1年 | | B. | 2年 | | C. | 3年 | | D. | 4年 |   **标准答案 :** C | |

| **186** | 下列不属于可变荷载的是? |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 使用荷载 | | B. | 风载 | | C. | 雪载 | | D. | 爆炸荷载 |   **标准答案 :** D | |

| **187** | 以下关于银行存款实质性测试程序不正确的提法是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 年末银行存款的余额为零，也有可能需要函证 | | B. | 在被审计单位内部控制薄弱的情况下，通过向银行函证的方式可以获得更加直接、可靠的证据 | | C. | 银行询证函既可以用来查证银行存款，也可以查证银行借款 | | D. | 函证程序可以取代对银行存款余额调节表的审核 |   **标准答案 :** D | |

| **188** | 6．以下选项中，不属于其他货币资金的是(    ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 商业汇票 | | B. | 银行汇票存款 | | C. | 信用证保证金存款 | | D. | 存出投资款 |   **标准答案 :** A | |

| **189** | 下列有关审计证据可靠性的表述中，注册会计师认同的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 内部证据在外流转并获得其他单位承认，则具有较强的可靠性 | | B. | 被审计单位管理当局声明书有助于审计结论的形成，具有较强的可靠性 | | C. | 环境证据比口头证据重要，属于基本证据，可靠性较强 | | D. | 书面证据与实物证据相比是种辅助证据，可靠性较弱 |   **标准答案 :** A | |

| **190** | 会计师事务所不得为同一家上市公司同时提供审计年报和 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 法律服务 | | B. | 纳税申报 | | C. | 代编财务报表 | | D. | IT系统服务 |   **标准答案 :** C | |

| **191** | 下列关于“可容忍错报”的说法．不正确的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 注册会计师对可容忍错报的初步评估是确定财务报表层次重要性水平的基础 | | B. | 在确定可容忍错报时，应当考虑各类交易、账户余额、列报的性质及错报的可能性 | | C. | 可容忍错报对审计证据数量有直接的影响 | | D. | 可容忍错报是在不导致财务报表存在重大错报的情况下，注册会计师对各类交易、账户余额、列报确定的可接受的最大错报 |   **标准答案 :** A | |

| **192** | 注册会计师明知被审计单位的财务报表有重大错报，却加以虚假的陈述，出具无保留意见的审计报告，应该视为( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 违约 | | B. | 普通过失 | | C. | 欺诈 |   **标准答案 :** C | |

| **193** | 与预付账款的审计目标相似的项目是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 应付工资 | | B. | 应付票据 | | C. | 应付账款 | | D. | 应收账款 |   **标准答案 :** D | |

| **194** | 正确的电子邮件地址有（ ）。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | @abcd163com | | B. | myswdx@163.com | | C. | 中国人.cctv.com | | D. | 中国1949.china.gov |   **标准答案 :** B | |

| **195** | 审计有别于其他管理活动的独特之处是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计目的 | | B. | 审计客体 | | C. | 审计依据 | | D. | 审计特征 |   **标准答案 :** D | |

| **196** | 3．——一般是根据企业所在行业特点、企业经济性质、企业规模来确定的。(    ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 设计方式 | | B. | 设计类型 | | C. | 设计思路 | | D. | 设计手段 |   **标准答案 :** B | |

| **197** | 我国审计的确立阶段是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 秦汉时期 | | B. | 隋唐及宋 | | C. | 元明时期 | | D. | 辛亥革命时期 |   **标准答案 :** A | |

| **198** | 会计师事务所应当周期性地选取已完成的业务进行检查，周期最长不得超过(　　　) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 1年 | | B. | 2年 | | C. | 3年 | | D. | 4年 |   **标准答案 :** C | |

| **199** | 预测和决策的关系十分密切，下列表述正确的是（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 决策是为预测服务的 | | B. | 预测贯穿于决策的全过程 | | C. | 决策强调客观分析，预测突出领导艺术 | | D. | 决策侧重科学分析，预测侧重科学选择 |   **标准答案 :** B | |

| **200** | 以下属于会计师事务所泄密的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 允许投资人查询被审计单位的档案 | | B. | 办理了必要的手续后，允许法院依法查阅审计档案 | | C. | 注册会计师协会因对职业情况进行审查而查阅审计档案 | | D. | 不同会计师事务所的注册会计师因审计工作的需要而查阅审计档案 |   **标准答案 :** A | |

| **201** | 中央明确提出以"转变政府职能"作为行政机构改革的关键是在( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 1982年党的十二大 | | B. | 1987年党的十三大 | | C. | 1992年党的十四大 | | D. | 1997年党的十五大 |   **标准答案 :** B | |

| **202** | 由部门负责人进行的复核是（　　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 第一级复核 | | B. | 第二级复核 | | C. | 详细复核 | | D. | 重点复核 |   **标准答案 :** B | |

| **203** | 新型号的手机、个人计算机等电子类产品大量出现，从而导致原有型号的该类商品迅速降价，这种贬值或损耗在资产评估中称为 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 实体性贬值 | | B. | 功能性贬值 | | C. | 有形损耗 | | D. | 经济性贬值 |   **标准答案 :** B | |

| **204** | 某项在用低值易耗品原价800元，预计可使用1年，现已经使用9个月，该低值易耗品的现行市价为1200元，由此确定该低值易耗品的评估值为（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 300元 | | B. | 900元 | | C. | 1200元 | | D. | 800元 |   **标准答案 :** A | |

| **205** | 小李和小王是同事，最近心理上却是冰火两重天。小李因圆满完成工作定额任务，不仅领到了全额工资，还得到了相当于月工资25%的奖励。小王则因未完成月工作定额任务，只领到了80%的月工资。他们所在企业的工资制度即泰勒所倡导的（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 绩效工资制 | | B. | 计件工资制 | | C. | 岗位结构工资制 | | D. | 差别计件工资制 |   **标准答案 :** D | |

| **206** | 对资产价值进行评估时，被评估资产实际状况的时间参照为（ ）。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 评估报告日期 | | B. | 评估工作日期 | | C. | 评估基准期 | | D. | 过去、现在及未来 |   **标准答案 :** C | |

| **207** | 会计师事务所为被审计单位提供下列工作将损害财务报表审计独立性的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 新进员工入职培训 | | B. | 提供资产评估服务 | | C. | 内部控制审计 | | D. | 举办新会计准则讲座 |   **标准答案 :** B | |

| **208** | 某评估机构采用统计分析法对某企业的100台某类设备进行评估，其账面原值共计1000万元，评估人员经过抽样选择了10台具有代表性的设备进行评估，其账面原值共计150万元，经评估其重置成本之和为180万元，则该企业被评估设备的重置成本最接近于（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 1200万元 | | B. | 1800万元 | | C. | 1300万元 | | D. | 1500万元 |   **标准答案 :** A | |

| **209** | 下列关于确定重要性的基准不适当的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 对于以盈利为目的的被审计单位而言，来自经常性业务的税前利润或税后净利润可能是一个适当的基准 | | B. | 对于收益不稳定的被审计单位或非盈利组织来说．选择税前利润或税后净利润作为判断重要性水平的基准可能性比较合适 | | C. | 对于销售收入和总资产具有相对稳定性的企业，注册会计师经常将其用作确定计划重要性水平的基准 | | D. | 对于资产管理公司来说．净资产可能是一个适当的基准 |   **标准答案 :** B | |

| **210** | 下列属于核算错误的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 将应收账款登入预收账款 | | B. | 将预付账款计入应付账款 | | C. | 将其他应收款借方余额编制报表时列入其他应付款贷方 | | D. | 没有计提坏账准备 |   **标准答案 :** C | |

| **211** | 在系统分析中，强调以政策的“机会成本”作为基本依据的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 行为研究 | | B. | 价值研究 | | C. | 规范研究 | | D. | 可行性研究 |   **标准答案 :** B | |

| **212** | 注册会计师获取的被审计单位有关人员的口头答复所形成的书面记录，属于审计证据中的（     ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 书面证据 | | B. | 口头证据 | | C. | 实物证据 | | D. | 环境证据 |   **标准答案 :** B | |

| **213** | 盘点库存现金时，通常实施（） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 定期检查 | | B. | 突击检查 | | C. | 通知检查 | | D. | 不定期检查 |   **标准答案 :** B  **试题解析 :** | |

| **214** | A注册会计师负责对甲公司20×8年度财务报表进行审计。在制定总体审计策略时，A注册会计师应当考虑的主要因素是( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 推断的控制有效性高于其实际有效性的风险 | | B. | 推断某一重大错报不存在而实际存在的风险 | | C. | 潜在的重大错报风险 | | D. | 推断某一重大错报存在而实际不存在的风险 |   **标准答案 :** C | |

| **215** | 法约尔认为,管理活动就是实行（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 计划、组织、激励、指挥、控制 | | B. | 决策、计划、组织、激励、控制 | | C. | 计划、组织、指挥、协调、控制 | | D. | 决策、用人、组织、指挥、控制 |   **标准答案 :** C | |

| **216** | 下列在对询证函的处理方法中．正确的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 在粘封询证函时进行统一编号 | | B. | 寄发询证函，并将总要的询证函复制给被审计单位进行催收 | | C. | 有10封询证函直接交给被审计单位的业务员，由其到被询证单位盖章后取回 | | D. | 有10封询证函要求被询证单位传真至被审计单位，并将原件盖章后寄至会计师事务所 |   **标准答案 :** A | |

| **217** | 我国最早建立的少数民族自治区是( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 广西壮族自治区 | | B. | 西藏自治区 | | C. | 新疆维吾尔族自治区 | | D. | 内蒙古自治区 |   **标准答案 :** D | |

| **218** | 注册会计师仔细地审查和翻阅凭证 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审阅法 | | B. | 核对法 | | C. | 查询法 | | D. | 比较法 |   **标准答案 :** A | |

| **219** | 最早规定新中国实行人民代表大会制度和普选制的是( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 1949年的《共同纲领》 | | B. | 1949年的《中央人民政府组织法》 | | C. | 1953年的《选举法》 | | D. | 1954年的《宪法》 |   **标准答案 :** A | |

| **220** | 下列事项中，管理层违反“分类”认定的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 将出售固定资产的收益作为营业收入记录 | | B. | 将已发生的销售业务不登记入账 | | C. | 把寄销商品作为自有商品记录在会计账上 | | D. | 将接近资产负债表日的交易记录于下年度 |   **标准答案 :** A | |

| **221** | “审计证据的数量应能最低程度地支持审计意见的发表”所表达的审计证据的特点是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 可靠性 | | B. | 相关性 | | C. | 公允性 | | D. | 充分性 |   **标准答案 :** D | |

| **222** | 在下列选项中，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( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 被审计单位控制环境薄弱 | | B. | 被审计单位的生产成本计算过程相当复杂 | | C. | 被审计单位持有大量高价值且易被盗窃的资产 | | D. | 被审计单位应收账款周转率呈明显下降趋势 |   **标准答案 :** A | |

| **223** | 与预付账款的审计目标相似的项目是（　　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 应付工资 | | B. | 应收票据 | | C. | 应付账款 | | D. | 应收账款 |   **标准答案 :** D | |

| **224** | 只有认为控制设计合理、能够防止或发现和纠正认定层次的重大错报，注册会计师才有必要进行（      ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 细节测试 | | B. | 实质性测试 | | C. | 了解内部控制 | | D. | 控制测试 |   **标准答案 :** D | |

| **225** | 一个由9人组成的决策群体对A、B、C方案进行投票，结果为：A方案4票，B方案3票，C方案2票，最后A方案胜出。这说明该决策群体采用的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 全体一致规则 | | B. | 过半数规则 | | C. | 简单多数规则 | | D. | 绝对多数规则 |   **标准答案 :** C | |

| **226** | 下列不属于鉴证业务的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 执行商定程序 | | B. | 验资 | | C. | 内部控制审核 | | D. | 盈利预测审核 |   **标准答案 :** A | |

| **227** | 下列不属于了解被审计单位及其环境的工作是( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 了解被审计单位所在行业状况、法律环境与监管以及其他外部因素 | | B. | 被审计单位的目标、战略以及相关经营风险 | | C. | 被审计单位业绩的衡量与评价 | | D. | 以往年度的审计策略 |   **标准答案 :** D | |

| **228** | 如果审计报告里出现“由于上述问题造成的重大影响”等专业术语，那么该报告最应该是  （　　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 无保留意见报告 | | B. | 保留意见 | | C. | 否定意见 | | D. | 拒绝表示意见 |   **标准答案 :** C | |

| **229** | 在货币资金内部控制的关键环节中，下列存在重大缺陷的是(　　　　) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 财务专用章由专人保管，个人名章由本人或其授权人员保管 | | B. | 对重要货币资金支付业务，实行集体决策 | | C. | 现金收入及时存入银行，特殊情况下，经主管领导审查批准方可坐支现金 | | D. | 指定专人定期核对银行账户，每月核对一次，编制银行存款余额调节表，使银行存款账面余额与银行对账单调节相符 |   **标准答案 :** C | |

| **230** | 在审计实务中，对质量控制制度承担最终责任的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 会计事务所质量控制委员会 | | B. | 主任会计师 | | C. | 签字注册会计师 | | D. | 项目经理 |   **标准答案 :** B | |

| **231** | 下列关于采购业务的审计证据中可靠性最强的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | A.购货发票 | | B. | B.材料入库单 | | C. | C.采购订单 | | D. | D．销售方开出的应收账款对账单 |   **标准答案 :** A | |

| **232** | 我国国家公务员是指( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 各级政府的组成人员 | | B. | 各级政府中除工勤人员以外的工作人员 | | C. | 各级国家机关中除工勤人员以外的工作人员 | | D. | 各级政府任命的企事业单位工作人员 |   **标准答案 :** B | |

| **233** | 对采购与付歌循环交易实施实质性程序时注册会计师从卖方发票追查至采购明细账目的是为测试采购交易的（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 存在认定 | | B. | 完整性认定 | | C. | 准确性认定 | | D. | 计价与分拍认定 |   **标准答案 :** B | |

| **234** | X公司于2009年1月1日以货币资金从证券市场上购入甲公司发行在外股份的20%，并对甲公司具有重大影响，X公司实际支付价款1000万元，另支付相关税费10万元。同日，甲公司可辨认净资产的公允价值为4400万元，X公司于2009年1月1日按甲公司可辨认净资产的公允价值调整后的长期股权投资成本为 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 1100万元 | | B. | 1000万元 | | C. | 1010万元 | | D. | 1110万元 |   **标准答案 :** C | |

| **235** | 人类的实践活动都有明确的目标，而且人们在实践过程中围绕实现目标常常对自己的行为作出调整或抉择。这说明人力资源具有（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 时效性 | | B. | 能动性 | | C. | 可持续开发属性 | | D. | 生产与消费属性 |   **标准答案 :** B | |

| **236** | 下列不属于鉴证业务的是( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 执行商定程序 | | B. | 验资 | | C. | 内部控制审核 | | D. | 盈利预测审核 |   **标准答案 :** B | |

| **237** | 对通过函证无法证实的应收账款，注册会计师应当执行的最有效的审计程序是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 重新测试相关的内部控制 | | B. | 抽查有关原始凭据，如销售合同、销售订单、销售发票副本及发运凭证等 | | C. | 实施实质性程序 | | D. | 审查资产负债表日后的收款情况 |   **标准答案 :** B | |

| **238** | .注册会计师审计应收账款的目的不应包括（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 确定应收账款存在 | | B. | 确定应收账款记录的完整性 | | C. | 确定应收账款的收回日期 | | D. | 确定应收账款在财务报表商披露的恰当性 |   **标准答案 :** C | |

| **239** | 前资本主义国家管理的显著特征是( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 以人为本 | | B. | 民主管理 | | C. | 高度集权 | | D. | 分机管理 |   **标准答案 :** C | |

| **240** | 泰勒认为，科学管理的中心问题是（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 开展心理革命 | | B. | 制定标准定额 | | C. | 挑选第一流的工人 | | D. | 提高劳动生产效率 |   **标准答案 :** D | |

| **241** | B公司的管理模式如下：总经理作为最高管理者，统一领导各职能部门的工作；职能部门在各自的职权范围内分别对业务部门行使领导权力。该公司的行政体制形态是（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 多维制 | | B. | 矩阵制 | | C. | 直线制 | | D. | 职能制 |   **标准答案 :** A | |

| **242** | 早期行为科学理论认为，企业职工是（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 经济人 | | B. | 社会人 | | C. | 自利人 | | D. | 复杂人 |   **标准答案 :** B | |

| **243** | 下列不属于鉴证业务的是( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 执行商定程序 | | B. | 验资 | | C. | 内部控制审核 | | D. | 盈利预测审核 |   **标准答案 :** A | |

| **244** | 注册会计师的下列行为中．不违反职业道德规范的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 对自己的能力进行广告宣传 | | B. | 承接了主要工作由其他专家完成的业务 | | C. | 按服务成果的大小进行收费 | | D. | 不以个人名义承接一切业务 |   **标准答案 :** D | |

| **245** | 一个由9人组成的决策群体对A、B、C方案进行投票，结果为：A方案4票，B方案3票，C方案2票，最后A方案胜出。这说明该决策群体采用的是（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 全体一致规则 | | B. | 过半数规则 | | C. | 简单多数规则 | | D. | 绝对多数规则 |   **标准答案 :** C | |

| **246** | 如果审计报告中出现“由于无法实施必要的审计程序”、“由于无法获取必要的审计证据”等术语，则说明该审计报告很可能是（ ）审计报告。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 保留意见 | | B. | 无保留意见 | | C. | 否定意见 | | D. | 无法表示意见 |   **标准答案 :** D | |

| **247** | 为了防止甲型流感大规模爆发，我国政府决定，根据疫苗的生产情况，为公民免费接种甲流疫苗。在控制理论中，这种控制方式是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 前馈控制 | | B. | 随机控制 | | C. | 现场控制 | | D. | 反馈控制 |   **标准答案 :** A | |

| **248** | 客户更换会计师事务所的时候，后任注册会计师必须与前任注册会计师进行沟通的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 接受委托前的沟通 | | B. | 接受委托时的沟通 | | C. | 接受委托后的沟通 | | D. | 出具报告时的沟通 |   **标准答案 :** A | |

| **249** | 鉴证业务按其独立性，由高至低的排序为 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审核、审计、审阅 | | B. | 审阅、审核、审计 | | C. | 审计、审阅、审核 | | D. | 审计、审核、审阅 |   **标准答案 :** C | |

| **250** | 下列审计证据可靠性最强的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 管理制度 | | B. | 董事会决议 | | C. | 被审计单位的转账凭证 | | D. | 银行对账单 |   **标准答案 :** D | |

| **251** | 2．建筑业企业项目经理资质管理制度向建造师执业资格制度过渡的时间定为（ ）年。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 2 | | B. | 3 | | C. | 5 | | D. | 8 |   **标准答案 :** C | |

| **252** | 某公司通常由公司高层做出决策，普通职工很少参与。这说明该公司采用的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 理性决策模式 | | B. | 渐进决策模式 | | C. | 精英决策模式 | | D. | 集团决策模式 |   **标准答案 :** C | |

| **253** | 下列属于审查书面资料的方法为( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 监督盘点 | | B. | 观察法 | | C. | 调节法 | | D. | 分析法 |   **标准答案 :** D | |

| **254** | 省政府所在地的市的人民政府可以制定( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 行政规章 | | B. | 地方性法规 | | C. | 行政法规 | | D. | 自治条例和单行条例 |   **标准答案 :** A | |

| **255** | 注册会计师实施观察重要的固定资产时，应重点观察 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 固定资产计提折旧 | | B. | 本期减少的固定资产 | | C. | 本期新增加的固定资产 | | D. | 正在使用的固定资产 |   **标准答案 :** C | |

| **256** | 审计分为详细审计和抽样审计，这种分类依据的标准是(　 　　) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计对象 | | B. | 审计主体 | | C. | 审计内容 | | D. | 审计证据的检查范围 |   **标准答案 :** D | |

| **257** | 邓小平指出我国实行的全国人民代表大会一院制符合( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 马克思主义观点 | | B. | 精兵简政原则 | | C. | 市场经济要求 | | D. | 中国实际 |   **标准答案 :** D | |

| **258** | 企业的资本性预算只有经过董事会等高层管理机构批准方可生效，这种设计主要是基于（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 预算控制 | | B. | 权责分配制度 | | C. | 授权批准制度 | | D. | 职责分工制度 |   **标准答案 :** C | |

| **259** | 通过管理提高效益需要一个时间过程，这表明管理学是一门（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 软科学 | | B. | 硬科学 | | C. | 应用性学科 | | D. | 定量化学科 |   **标准答案 :** A | |

| **260** | 对应收账款函证获取的证据，最相关的认定是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 存在 | | B. | 完整 | | C. | 计价与分摊 | | D. | 截止 |   **标准答案 :** A | |

| **261** | 泰勒的《科学管理原理》是管理学的奠基之作，它诞生于（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 工商企业管理领域 | | B. | 国家行政管理领域 | | C. | 公共事务管理领域 | | D. | 社会事务管理领域 |   **标准答案 :** A | |

| **262** | 下列审计证据可靠性最强的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 管理制度 | | B. | 董事会决议 | | C. | 被审计单位的转账凭证 | | D. | 银行对账单 |   **标准答案 :** D | |

| **263** | 在进行年度会计报表审计时，为了证实被审计单位在临近12月31日签发的支票未予入账，注册会计师实施的最有效审计程序是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审查12月31日的银行对账单 | | B. | 审查12月份的支票存根 | | C. | 审查12月31日的银行存款余额调节表 | | D. | 函证12月31日的银行存款余额 |   **标准答案 :** B | |

| **264** | 我国政府恢复对澳门行使主权的时间是( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 1997年7月1日 | | B. | 1997年12月31日 | | C. | 1999年7月1日 | | D. | 1999年12月20日 |   **标准答案 :** D | |

| **265** | 5．下列属于动态关系的是（ ）。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 工作流程组织 | | B. | WBS | | C. | 组织分工 | | D. | 组织结构模式 |   **标准答案 :** A | |

| **266** | 企业网站进行网络推广的首选方法是( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 友情链接 | | B. | 搜索引擎 | | C. | 广告联盟 | | D. | 标题广告 |   **标准答案 :** B | |

| **267** | 决策者在决策过程中有规律的或反复出现的孳生活动形式称为（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 决策模式 | | B. | 决策规则 | | C. | 决策方法 | | D. | 决策要素 |   **标准答案 :** A | |

| **268** | 审计的独立性按照由高至低的排列顺序为 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | A.政府审计.内部审计.注册会计师审计 | | B. | B.内部审计.注册会计师审计.政府审计 | | C. | C.注册会计师审计.政府审计.内部审计 | | D. | D.政府审计.注册会计师审计.内部审计 |   **标准答案 :** C | |

| **269** | 公路隧道空气污染造成危害的主要原因是？ |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 一氧化碳 | | B. | 二氧化碳 | | C. | 二氧化硫 | | D. | 三氧化二硫 |   **标准答案 :** A | |

| **270** | 注册会计师了解被审计单位及其环境的直接目的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | A.为了实施进一步审计程序 | | B. | B.控制检查风险 | | C. | C.收集充分适当的审计证据 | | D. | D.为了识别和评估财务报表重大错报风险 |   **标准答案 :** D | |

| **271** | 管理当局对会计报表的下列认定中，审计人员通过分析存货周转率最有可能证实的是（） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 计价与分摊 | | B. | 权利与义务 | | C. | 存在或发生 | | D. | 披露 |   **标准答案 :** A  **试题解析 :** | |

| **272** | 注册会计师发现被审计单位某银行账户的银行对账单余额与银行日记约不符为查找不符原因或证明银行存款不存在错报，其最有效的审计程序是( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 函证银行存款账户 | | B. | 检查该银行账户的银行存款余额调节表 | | C. | 对银行存款进行截止测试 | | D. | 检查银行存款是否属于被审计单位 |   **标准答案 :** B | |

| **273** | 审计分为详细审计和抽样审计，这种分类依据的标准是(　 　　) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计对象 | | B. | 审计主体 | | C. | 审计内容 | | D. | 审计证据的检查范围 |   **标准答案 :** D | |

| **274** | 注册会计师职业道德规范的基本原则中，既要求注册会计师具有专业知识、技能和经验，又要求其经济、有效地完成客户委托的业务的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | A．独立客观公正 | | B. | 专业胜任能力 | | C. | B．保密 | | D. | 职业行为 |   **标准答案 :** B | |

| **275** | 下列关于确定重要性的基准不适当的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | A.对于以盈利为目的的被审计单位而言，来自经常性业务的税前利润或税后净利润可能是一个适当的基准 | | B. | B.对于收益不稳定的被审计单位或非盈利组织来说．选择税前利润或税后净利润作为判断重要性水平的基准可能性比较合适 | | C. | C.对于销售收入和总资产具有相对稳定性的企业，注册会计师经常将其用作确定计划重要性水平的基准 | | D. | D.对于资产管理公司来说．净资产可能是一个适当的基准 |   **标准答案 :** B | |

| **276** | 在下列事项中，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 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 被审计单位的生产成本计算过程相当复杂 | | B. | 被审计单位持有大量高价值且易被盗窃的资产 | | C. | 被审计单位应收账款周转率呈明显下降趋势 | | D. | 被审计单位控制环境薄弱 |   **标准答案 :** D | |

| **277** | 审计档案的所有权应属于 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 委托单位 | | B. | 编制审计工作底稿的审计师 | | C. | 承接该项业务的会计师事务所 | | D. | 注册会计师协会 |   **标准答案 :** C | |

| **278** | 一般情况下，对经营规模较小，业务量较少，企业管理和决策对会计信息的依赖性较小的企业，会计核算形式的设计可采用（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 记账凭证核算形式 | | B. | 科目汇总表核算形式 | | C. | .汇总记账凭证核算形式 | | D. | 多栏式日记账核算形式 |   **标准答案 :** A | |

| **279** | 以下列示的各项业务中，属于相关服务业务的是（） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审阅业务 | | B. | 审计业务 | | C. | 代编财务信息 | | D. | 其他鉴证业务 |   **标准答案 :** C | |

| **280** | 审计业务约定书是由会计师事务所与下列哪一方共同签署的明确双方责任和义务的书面文件?（     ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 注册会计师 | | B. | 委托者 | | C. | 被审计单位 | | D. | 会计报表使用者 |   **标准答案 :** C | |

| **281** | 注册会计师了解被审计单位及其环境的直接目的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 为了实施进一步审计程序 | | B. | 控制检查风险 | | C. | 收集充分适当的审计证据 | | D. | 为了识别和评估财务报表重大错报风险 |   **标准答案 :** D | |

| **282** | 下列国家元首中兼任政府首脑的是( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 法国总统 | | B. | 美国总统 | | C. | 中国国家主席 | | D. | 俄罗斯总统 |   **标准答案 :** B | |

| **283** | 会计师事务所为被审计单位提供下列工作将损害财务报表审计独立性的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 新进员工入职培训 | | B. | 提供资产评估服务 | | C. | 内部控制审计 | | D. | 举办新会计准则讲座 |   **标准答案 :** B | |

| **284** | 某企业有一张期限为一年的带息票据，本金65万元，年利率为7.2%，截止评估基准日离付款期尚差2个半月时间，该票据的评估值为（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 657950元 | | B. | 687050元 | | C. | 696800元 | | D. | 678050元 |   **标准答案 :** B | |

| **285** | 把管理人员的工作划分为管理职能，并对各管理职能逐项进行研究的现代管理理论学派是（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 管理过程学派 | | B. | 经验主义学派 | | C. | 社会系统学派 | | D. | 决策理论学派 |   **标准答案 :** A | |

| **286** | 某公司持有10年期债券1000张，每张面值100元，票面年利率6％，每期付息，到期还本。评估时还有5年到期，市场年利率为5％。该债券上市交易，评估基准日的交易记录显示，当天交易价格最高价为105.2元，最低价为105.0元，收盘价为105.1元。则该批债券的评估值为( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 105200 | | B. | 105100 | | C. | 105000 | | D. | 104330 |   **标准答案 :** B | |

| **287** | 下列关于审计工作底稿归档的表述中，正确的是（　）。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计工作底稿的归档工作是业务性工作 | | B. | 审计工作完成后，应于审计报告日后30天内归档 | | C. | 审计工作完成后，应于审计报告日后60天内归档 | | D. | 未完成审计工作的，应于审计业务中止后90天内归档 |   **标准答案 :** C  **试题解析 :** 审计工作底稿的归档工作属于事务性工作；审计工作底稿的归档期限为审计报告日后60天内；如果注册会计师未能完成审计业务，审计工作底稿的归档期限为审计业务中止后60天内。 | |

| **288** | 审计程序的起点是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 接受业务委托 | | B. | 计划审计工作 | | C. | 实施风险评估程序 | | D. | 实施控制测试和实质性程序 |   **标准答案 :** A | |

| **289** | 独立审计基本准则中外勤准则的内容有  （     ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 注册会计师的个人资格与执业时应有的态度 | | B. | 与委托人协商审计委托书以及审计计划的安排 | | C. | 考虑重要性和审计风险 | | D. | 承诺应遵循保密性的义务 |   **标准答案 :** B | |

| **290** | 注册会计师与政府审计部门如果对同一事项进行审计，最终形成的审计结论可能存在差异。导致差异的最主要原因是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计的依据不同 | | B. | 审计的独立性不同 | | C. | 审计的性质不同 | | D. | 审计的方式不同 |   **标准答案 :** A | |

| **291** | 下列不属于注册会计师或会计事务所所承担的行政责任的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 警告、没收非法所得 | | B. | 罚款、罚金 | | C. | 暂停执业，撤销 | | D. | 吊销注册会计师证书 |   **标准答案 :** B | |

| **292** | 下列事项中，管理层违反“分类”认定的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 将出售固定资产的收益作为营业收入记录 | | B. | 将已发生的销售业务不登记入账 | | C. | 把寄销商品作为自有商品记录在会计账上 | | D. | 将接近资产负债表日的交易记录于下年度 |   **标准答案 :** A | |

| **293** | 公路按其使用任务、功能和适应交通量分为? |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 三级 | | B. | 四级 | | C. | 五级 | | D. | 六级 |   **标准答案 :** C | |

| **294** | 丁公司于2009年11月21日发现，2008年漏记固定资产折旧费用200万元。丁公司在编制2009年度财务报表时，对此项会计差错予以更正，追溯调整了2008年度财务报表的相关项目，并在2009年度财务报表附注中进行了适当的披露。对此注册会计师应发表的审计意见类型为 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 无法表示意见 | | B. | 保留意见 | | C. | 带强调事项段的无保留意见 | | D. | 否定意见 |   **标准答案 :** C | |

| **295** | 2．我们将会计制度设计分为总体设计和具体设计两个方面，会计制度总体设计实际上是(    ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 实施阶段 | | B. | 运行阶段 | | C. | 计划阶段 | | D. | 筹备阶段 |   **标准答案 :** C | |

| **296** | 政协地方委员会受全国委员会的( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 领导 | | B. | 指导 | | C. | 管理 | | D. | 监督 |   **标准答案 :** B | |

| **297** | 对于没有函证的应收账款，可以考虑的首选替代审计程序为（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 检查与销售有关的书面文件 | | B. | 抽查有无不属于结算业务的债权 | | C. | 对应收账款进行账龄分析 | | D. | 检查贴现、质押或出售 |   **标准答案 :** A | |

| **298** | 我国实现民族平等民族团结的主要标志是( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 多党合作 | | B. | 政治协商 | | C. | 民族区域自治 | | D. | 基层民主 |   **标准答案 :** C  **试题解析 :**  二、多项选择题(本大题共5小题，每小题10分，共50分) | |

| **299** | 注册会计师评估的重大错报风险与所需审计证据的数量 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 呈同向变动关系 | | B. | 呈反向变动关系 | | C. | 呈比例变动关系 | | D. | 不存在关系 |   **标准答案 :** A | |

| **300** | 马克斯·韦伯把以领袖人物的品格、信仰和智慧的崇拜为基础而形成的权威称为（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 传统权威 | | B. | 理想权威 | | C. | 超凡权威 | | D. | 合理—合法权威 |   **标准答案 :** C | |

| **301** | 狭义的资产评估程序不包括( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 明确资产评估业务基本事项 | | B. | 编制资产评估计划 | | C. | 评定估算 | | D. | 编制和提交资产评估报告书 |   **标准答案 :** A | |

| **302** | 两审终审制意味着( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 一个案件必须经过两个法院的审判 | | B. | 一个案件必须经过两级法院的审判 | | C. | 检察院如果确认一审有错误，可以要求同级法院二次审判 | | D. | 一个案件经两级法院审判即告终结 |   **标准答案 :** D | |

| **303** | 承受轴向力的直线形杆件,多用于组成桁架结构的是？ |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 板 | | B. | 梁 | | C. | 杆 | | D. | 屋面 |   **标准答案 :** C | |

| **304** | C注册会计师向丙公司生产负责人询问的以下事项中，最有可能获取审计证据的是（　）。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 固定资产的抵押情况 | | B. | 固定资产的报废或毁损情况 | | C. | 固定资产的投保及其变动情况 | | D. | 固定资产折旧的计提情况 |   **标准答案 :** B | |

| **305** | 财务报表审计一般是提供 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 绝对保证 | | B. | 合理保证 | | C. | 有限保证 | | D. | 有效保证 |   **标准答案 :** B | |

| **306** | 审计证据的相关性是指审计证据应与（ ）相关。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计工作底稿 | | B. | 审计目标 | | C. | 审计依据 | | D. | 审计准则 |   **标准答案 :** B | |

| **307** | 下列关于审计独立性由强至弱的排序，正确的是( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 社会审计、政府审计、内部审计 | | B. | 政府审计、民间审计、内部审计 | | C. | 政府审计、独立审计、内部审计 | | D. | 内部审计、政府审计、注册会计师审计 |   **标准答案 :** A | |

| **308** | 盘点库存现金时，通常实施 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 定期检查 | | B. | 突击检查 | | C. | 通知检查 | | D. | 不定期检查 |   **标准答案 :** B | |

| **309** | 确定审计意见时注册会计师需要考虑未更正错报对财务报表影响的广泛性下列各笔错报中，对财务报表影响最为广泛的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 将银行存款计入现金 | | B. | 将银行存款计入应收账款 | | C. | 高估应收账款 | | D. | 坏账准备计提不足 |   **标准答案 :** C | |

| **310** | 我国在1982年的宪法中明确规定在国务院设立（　　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计署 | | B. | 国家审计委员会 | | C. | 国家审计局 | | D. | 证监会 |   **标准答案 :** A | |

| **311** | 下列各项中，为获取适当审计证据所实施的审计程序与审计目标最相关的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | A.对己盘点的被审计单位存货进行检查，将检查结果与盘点记录核对，以确定存货的计价准确性 | | B. | B.复核被审计单位编制的银行存款余额调节表，以确定银行存款余额的正确性 | | C. | C.实地现察被审计单位固定资产，以确定固定资产的所有权 | | D. | D.从被审计单位销售发票中选取样本，追查至对应的发货单，以确定销售的完整性 |   **标准答案 :** B | |

| **312** | 1989年发布对北京市九个区(全市共有10个区)实行戒严命令的是( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 全国人大常委会委员长 | | B. | 国家主席 | | C. | 北京军区司令员 | | D. | 国务院 |   **标准答案 :** D | |

| **313** | 早期行为科学理论认为，企业职工是（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 经济人 | | B. | 社会人 | | C. | 自利人 | | D. | 复杂人 |   **标准答案 :** B | |

| **314** | 注册会计师通过编制或索取应收账款账龄分析来分析应收账款账龄以便了解 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 坏账准备的计提充分性 | | B. | 赊销业务的审批情况 | | C. | 应收账款的可收回性 | | D. | 应收账款的真实性 |   **标准答案 :** C | |

| **315** | 中央明确提出实行党的"一元化和党政不分"，是在( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 1949年 | | B. | 1958年 | | C. | 1966年文化大革命开始时 | | D. | 1976年文化大革命结束后 |   **标准答案 :** B | |

| **316** | 下列选项中，为获取适当审计证据所实施的审计程序和审计目标最相关的是(　　) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 对已盘点的被审计单位存货进行检查，将检查结果与盘点记录核对，以确定存货的计价准确性 | | B. | 从被审计单位销售发票中选取样本，追查至对应的发货单，以确定销售的完整性 | | C. | 实地观察被审计单位固定资产，以确定固定资产的所有权 | | D. | 复核被审计单位编制的银行存款余额调节表，以确定银行存款余额的正确性 |   **标准答案 :** D | |

| **317** | 下列选项中，仅属于交易和事项相关的认定是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 截止 | | B. | 完整性 | | C. | 发生 | | D. | 准确性 |   **标准答案 :** A | |

| **318** | 查尔斯·巴贝奇是科学管理的先驱者，他特别重视劳资关系，并为实现劳资协作提出了（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 差别计件工资制度 | | B. | 岗位结构工资制度 | | C. | 固定工资加利润分享制度 | | D. | 固定工资加绩效工资制度 |   **标准答案 :** C | |

| **319** | 网络世界中，实施政务公开，发布政务信息的最佳平台是（ ）。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 政府门户网站 | | B. | 电话 | | C. | 报纸 | | D. | 广播 |   **标准答案 :** A | |

| **320** | 注册会计师实施产品主营业务收入的截止测试，主要目的是发现 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 年末应收账款余额不正确 | | B. | 当年主营业务收入的入账时间 | | C. | 超额的销货折扣 | | D. | 未核准的销货退回 |   **标准答案 :** B | |

| **321** | 注册会计师对企业进行盘点时，发现所有权不属于被审计单位的存货，则应当 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 不予理会 | | B. | 要求单独存放 | | C. | 纳入盘点范围 | | D. | 要求退回 |   **标准答案 :** B | |

| **322** | 对内报表是由企业根据自身的经营特点和管理要求自行规定、自行设计的会计报表，实务中不包括（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 企业收支情况表 | | B. | 期间费用报表 | | C. | 所有者权益变动表 | | D. | 货币资金增减变动表 |   **标准答案 :** C | |

| **323** | 下列各项中，为获取适当审计证据所实施的审计程序与审计目标最相关的是（　）。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 从甲公司销售发票中选取样本，追查至对应的发货单，以确定销售的完整性 | | B. | 实地观察甲公司固定资产，以确定固定资产的所有权 | | C. | 对已盘点的甲公司存货进行检查，将检查结果与盘点记录相核对，以确定存货的计价正确性 | | D. | 复核甲公司编制的银行存款余额调节表，以确定银行存款余额的正确性 |   **标准答案 :** D  **试题解析 :** A一般与销售的发生、完整性均无关；B实地观察主要是与存在相关；C主要是与存在和完整性相关。 | |

| **324** | 与股票评估没有关系的价格为(      ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 账面价格 | | B. | 清算价格 | | C. | 内在价格 | | D. | 市场价格 |   **标准答案 :** A  **试题解析 :**  二．多项选择题（本大题共5小题，每小题10分，共50分） | |

| **325** | 下列在对询证函的处理方法中．正确的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | A.在粘封询证函时进行统一编号 | | B. | B.寄发询证函，并将总要的询证函复制给被审计单位进行催收 | | C. | C.有10封询证函直接交给被审计单位的业务员，由其到被询证单位盖章后取回 | | D. | D.有10封询证函要求被询证单位传真至被审计单位，并将原件盖章后寄至会计师事务所 |   **标准答案 :** A | |

| **326** | 11．\_\_\_\_\_\_亦称权益资本、自有资金，是企业依法取得并长期拥有、自主调配运用的资本。 (    ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 债权资本 | | B. | 股权资本 | | C. | 债务资本 | | D. | 借入资金 |   **标准答案 :** B | |

| **327** | 下列选项中，不属于鉴证业务中的三方关系是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 注册会计师 | | B. | 责任方 | | C. | 委托人 | | D. | 预期使用者 |   **标准答案 :** C | |

| **328** | 下列仅属于交易和事项认定的是( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 发生 | | B. | 完整性 | | C. | 截止 | | D. | 计价 |   **标准答案 :** C | |

| **329** | 应收账款年末余额为2000万元，注册会计师抽查样本发现余额中有100万元的高估,高估部分为账面余额的20％，据此注册会计师推断总体的错报金额为400万元，那么属于推断误差的是( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 100万元 | | B. | 200万元 | | C. | 300万元 | | D. | 400万元 |   **标准答案 :** C | |

| **330** | 中华人民共和国的国家机构实行( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 民主制原则 | | B. | 集中制原则 | | C. | 民主集中制原则 | | D. | 分权原则 |   **标准答案 :** C | |

| **331** | 某单位领导高度关心生产和效率，而不关心人。这种领导方式在管理方格中的位置为（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | .(1，1) | | B. | (9，1) | | C. | (1，9) | | D. | (9，9) |   **标准答案 :** B | |

| **332** | 泰勒倡导的工资制度是（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 计时工资制 | | B. | 计件工资制 | | C. | 差别计件工资制 | | D. | 工资加利润分享制 |   **标准答案 :** C | |

| **333** | 对于没有函证的应收账款，可以考虑的首选替代审计程序为（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 检查与销售有关的书面文件 | | B. | 抽查有无不属于结算业务的债权 | | C. | 对应收账款进行账龄分析 | | D. | 检查贴现、质押或出售 |   **标准答案 :** A | |

| **334** | 如果审计报告里出现“由于上述问题造成的重大影响”等专业术语，那么该报告最应该是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 无保留意见报告 | | B. | 保留意见 | | C. | 否定意见 | | D. | 拒绝表示意见 |   **标准答案 :** C | |

| **335** | 某被评估企业(即将上市)的净现金流为2000万元，与其相类似的A上市公司的每股净现金流为0.4元，股价为10元，利用市盈率法计算被评估企业的价值应为( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 5000万元 | | B. | 20000万元 | | C. | 50000万元 | | D. | 无法计算 |   **标准答案 :** C | |

| **336** | 下列不属于注册会计师基本原则的是( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 职业行为 | | B. | 专业胜任能力 | | C. | 保密 | | D. | 廉洁 |   **标准答案 :** D | |

| **337** | 下列情况中，对注册会计师执行审计业务的独立性影响最大的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 注册会计师的母亲退休后担任被审计单位工会的文艺干事 | | B. | 注册会计师的配偶现在是被审计单位开户银行的业务骨干 | | C. | 注册会计师的一位朋友拥有被审计单位的股票 | | D. | 注册会计师的妹妹大学毕业后在被审计单位担任现金出纳 |   **标准答案 :** D | |

| **338** | 在下列预期使用者获取鉴证标准的方式中注册会计师认为正确的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 由预期使用者向资任方申请取褥 | | B. | 由注册会计师在鉴证报告中以明确的方式表述 | | C. | 由注册会计师对鉴证对象形成评价和计量标准并提供给预期使用者 | | D. | 由预期使用者根据判断自行形成标准 |   **标准答案 :** B | |

| **339** | 应当对事务所的业务质量承担最终责任的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 主任会计师 | | B. | 项目负责人 | | C. | 主观业务的副主任会计师 | | D. | 审计部经理 |   **标准答案 :** A | |

| **340** | 在甲公司存在的下列事项中，最可能导致A注册会计师解除业务约定的是（ ）。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 甲公司没有书面的内部控制 | | B. | 管理层诚信存在严重问题 | | C. | 管理层凌驾于内部控制之上 | | D. | 管理层没有及时完善内部控制存在的缺陷 |   **标准答案 :** B | |

| **341** | 会计规范体系中，属于会计规章制度内容的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 《会计法》 | | B. | 《会计基础工作规范》 | | C. | 《中国注册会计师职业准则》 | | D. | 《民间非营利组织会计制度》 |   **标准答案 :** D | |

| **342** | 上海环球金融中心属于? |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 钢结构 | | B. | 混凝土结构 | | C. | 钢-混凝土结构 | | D. | 壳结构 |   **标准答案 :** C | |

| **343** | 以下属于政府领导的国家审计机关是（　　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 加拿大的审计总署 | | B. | 菲律宾的审计委员会 | | C. | 瑞典的国家审计局 | | D. | 西班牙的审计法院 |   **标准答案 :** B | |

| **344** | 8．审计分为详细审计和抽样审计，这种分类依据的标准是(　 　　) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计对象 | | B. | 审计主体 | | C. | 审计内容 | | D. | 审计证据的检查范围 |   **标准答案 :** D | |

| **345** | 下列不属于注册会计师基本原则的是( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 职业行为 | | B. | 专业胜任能力 | | C. | 保密 | | D. | 廉洁 |   **标准答案 :** D | |

| **346** | 被审计单位永续盘存记录应由（）负责 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 会计部门 | | B. | 存储部门 | | C. | 验收部门 | | D. | 采购部门 |   **标准答案 :** A  **试题解析 :** | |

| **347** | 采购与付款循环中属于“完整性”认定的关键内部控制程序为( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 己填制的验收单均已登记入账 | | B. | 订货单、验收单均连续编号 | | C. | 采购的价格和折扣均经适当批准 | | D. | 内部核查应付账歌明细账的内容 |   **标准答案 :** B | |

| **348** | 会计师事务所应当周期性地选取已完成的业务进行检查，周期最长不得超过(　　　) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 1年 | | B. | 2年 | | C. | 3年 | | D. | 4年 |   **标准答案 :** C | |

| **349** | 如果将下年度的销售交易提前到本年度确认为销售收入，将涉及的审计认定是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 发生 | | B. | 存在 | | C. | 截止 | | D. | 准确 |   **标准答案 :** C | |

| **350** | 采用预收账款销售方式时，企业确认销售收入的时间应按照 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 发货的时间 | | B. | 对方付清货款的时间 | | C. | 开发票的时间 | | D. | 合同约定的收款日期 |   **标准答案 :** A | |

| **351** | 根据内部控制制度的岗位分离原则，一般可担任企业现销业务收款工作的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 销售人员 | | B. | 独立人员 | | C. | 企业出纳 | | D. | 会计记账人员 |   **标准答案 :** B | |

| **352** | 下列事项中，管理层违反“分类”认定的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | A.将出售固定资产的收益作为营业收入记录 | | B. | B.将已发生的销售业务不登记入账 | | C. | C.把寄销商品作为自有商品记录在会计账上 | | D. | D.将接近资产负债表日的交易记录于下年度 |   **标准答案 :** A | |

| **353** | 注册会计师的法律责任包括行政责任、民事责任和刑事责任，因违约和过失可能使注册会计师承担 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 行政责任 | | B. | 民事责任和刑事责任 | | C. | 行政责任和刑事责任 | | D. | 民事责任和行政责任 |   **标准答案 :** D | |

| **354** | 下列管理行为中，属于私人管理的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 依法征税 | | B. | 市场监管 | | C. | 颁发工商执照 | | D. | 组织生产经营 |   **标准答案 :** D | |

| **355** | 一项鉴证业务的成立必须具备的独立关系为 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | A.两方关系 | | B. | B.三方关系 | | C. | C.四方关系 | | D. | D.主从关系 |   **标准答案 :** B | |

| **356** | 财务报表审计一般是提供 ( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 绝对保证 | | B. | 合理保证 | | C. | 有限保证 | | D. | 有效保证 |   **标准答案 :** B | |

| **357** | 下列与审计证据相关的表述中，正确的是（      ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 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，注册会计师还应获取用作审计证据的其他信息 | | B. | 如果审计证据数据足够，就可以弥补审计证据的质量缺陷 | | C. | 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 | | D. | 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 |   **标准答案 :** A | |

| **358** | 下列仅属于交易和事项认定的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 发生 | | B. | 完整性 | | C. | 截止 | | D. | 计价 |   **标准答案 :** C | |

| **359** | 下列情况下，可以采用否定式函证的有(      ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 账龄较长的债务人 | | B. | 欠款金额较大的债务人 | | C. | 有争议的债务人 | | D. | 欠款金额较小的债务人 |   **标准答案 :** D | |

| **360** | 查尔斯·巴贝奇是科学管理的先驱者，他特别重视劳资关系，并为实现劳资协作提出了（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 差别计件工资制度 | | B. | 岗位结构工资制度 | | C. | 固定工资加利润分享制度 | | D. | 固定工资加绩效工资制度 |   **标准答案 :** C | |

| **361** | 前后任注册会计师的关系，仅限于的业务种类是（       ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审核 | | B. | 审阅 | | C. | 审计 | | D. | 鉴证 |   **标准答案 :** B | |

| **362** | 管理过程学派的理论基础是（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 科学管理理论 | | B. | 一般管理理论 | | C. | 管理组织理论 | | D. | 人际关系理论 |   **标准答案 :** B | |

| **363** | 某单位领导认为人是勤奋的，在管理上主张启发内因，发挥人的主观能动性，实行自我控制。这说明该单位领导运用的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | X理论 | | B. | Y理论 | | C. | 科学管理理论 | | D. | 经济人假设理论 |   **标准答案 :** B | |

| **364** | 会计师事务所对被审计单位进行审计所形成的审计工作底稿，其所有权应归属于 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 执行审计业务的注册会计师 | | B. | 被审计单位 | | C. | 审计委托人 | | D. | 执行审计业务的会计师事务所 |   **标准答案 :** D | |

| **365** | 1953年2月通过新中国第一部《选举法》的是( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 中共中央委员会 | | B. | 政务院 | | C. | 中央人民政府委员会 | | D. | 全国人民政治协商会议 |   **标准答案 :** C | |

| **366** | 小李和小王是同事，最近心理上却是冰火两重天。小李因圆满完成工作定额任务，不仅领到了全额工资，还得到了相当于月工资25%的奖励。小王则因未完成月工作定额任务，只领到了80%的月工资。他们所在企业的工资制度即泰勒所倡导的（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 绩效工资制 | | B. | 计件工资制 | | C. | 岗位结构工资制 | | D. | 差别计件工资制 |   **标准答案 :** D | |

| **367** | 注册会计师对ABC股份有限公司的年度财务报表进行审计后出具的审计报告的收件人应为 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | ABC股份有限公司 | | B. | ABC股份有限公司管理层 | | C. | ABC股份有限公司全体股东 | | D. | ABC股份有限公司董事会 |   **标准答案 :** C | |

| **368** | 注册会计师在评价错报影响时应汇总错报不包括 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 对事实的错报 | | B. | 推断误差 | | C. | 涉及主观决策的错报 | | D. | 已调查错报 |   **标准答案 :** D | |

| **369** | 在对股票的发行、回购等交易活动进行审计时，注册会计师应当审查的原始凭证不包括 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 发行股票的登记簿、募集清单 | | B. | 向外界回购的股票清单 | | C. | 承销或包销协议 | | D. | 银行存款收付款凭证 |   **标准答案 :** D | |

| **370** | 如果将下年度的销售交易提前到本年度确认为销售收入，将涉及的审计认定是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | A.发生 | | B. | B.存在 | | C. | C.截止 | | D. | D.准确 |   **标准答案 :** C | |

| **371** | 需要安装的设备，且安装调试周期长，其重置成本除考虑正常费用外，还要考虑( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 安装费 | | B. | 运输费 | | C. | 资金成本 | | D. | 调试费 |   **标准答案 :** C | |

| **372** | 下列各项审计中独立性最强的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 国家审计 | | B. | 民间审计 | | C. | 内部审计 | | D. | 政府审计 |   **标准答案 :** B | |

| **373** | 下列属于签证对象的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 财务报表 | | B. | 反映效率的指标 | | C. | 财务业绩或状况 | | D. | 对执行效果的声明 |   **标准答案 :** C | |

| **374** | 注册会计师仔细地审查和翻阅凭证 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | A.审阅法 | | B. | B.核对法 | | C. | C.查询法 | | D. | D.比较法 |   **标准答案 :** A | |

| **375** | 下列不属于注册会计师基本原则的是( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 职业行为 | | B. | 专业胜任能力 | | C. | 保密 | | D. | 廉洁 |   **标准答案 :** D | |

| **376** | 下列具有不可替代性的审计程序是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 应收账款函证 | | B. | 存货监盘 | | C. | 应付账款函证 | | D. | 面询固定资产的使用状况 |   **标准答案 :** B | |

| **377** | 在确定函证对象时，下列项目中应当进行函证的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | A.已纳入审计范围的应收子公可的款项 | | B. | B.交易频繁但期末余额较小甚至余颇为零的应收账款 | | C. | C.执行其他审计程序可以确认的应收账款 | | D. | D.函证很可能无效的应收账款 |   **标准答案 :** B | |

| **378** | 组织理论上把管理层次少而管理幅度大的结构称之为（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 扁平组织结构 | | B. | 直式组织结构 | | C. | 矩阵组织结构 | | D. | 直线组织结构 |   **标准答案 :** A | |

| **379** | 在审查是否存在未入账的应付账款时，下列程序中最有效的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审查列入应付账款明细表中债权人寄回的回函 | | B. | 审核每月应付账款余额和已入账的进货之间有无非正常的比例关系 | | C. | 审核报表日前后一周的购货发票，并查明是否已正确入账 | | D. | 审核报表日前后一段时间内的应付凭单 |   **标准答案 :** D | |

| **380** | 注册会计师明知被审计单位的财务报表有重大错报，却加以虚假的陈述，出具无保留意见的审计报告，应该视为( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 违约 | | B. | 普通过失 | | C. | 欺诈 | | D. | 重大过失 |   **标准答案 :** C | |

| **381** | 通常情况下，注册会计师实施进一步审计程序，将控制测试与实质性程序结合使用的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 风险评估程序 | | B. | 实质性程序 | | C. | 综合性方案 | | D. | 实质性方案 |   **标准答案 :** C | |

| **382** | 注册会计师获取审计证据的要求是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 充分且适当 | | B. | 不充分但适当 | | C. | 充分但不适当 | | D. | 不充分不适当 |   **标准答案 :** A | |

| **383** | G2C（Government-Society）表示（ ）。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 政府对企业的电子政务 | | B. | 政府对社会（公众）的电子政务 | | C. | 政府间的电子政务 | | D. | ABC均不对 |   **标准答案 :** B | |

| **384** | 下列各项中，属于生产成本审计实质性程序的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 对成本实施分析程序 | | B. | 审查有关凭证是否进行适当审批 | | C. | 审查有关记账凭证是否附有原始凭证，及原始凭证的顺序编号是否完整 | | D. | 询问和观察存货的盘点机接触、审批程序 |   **标准答案 :** A | |

| **385** | 注册会计师出具审计报告时，应该省略责任段的审计意见情形是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 无保留意见 | | B. | 保留意见 | | C. | 否定意见 | | D. | 无法表示意见 |   **标准答案 :** D | |

| **386** | 1965年我国开始应用和推广网络计划方法，将其称为（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 蒙特卡罗法 | | B. | 泰勒制 | | C. | 甘特图 | | D. | 统筹方法 |   **标准答案 :** D | |

| **387** | 某企业两年前引进一项专有技术，重置成本为100万元，预计尚可使用5年，该技术产品设计生产能力为1000件，现准备将40%的生产能力转让出去，由于竞争对手的增加，使该企业减少收益的现值为30万元。该项技术转让的最低收费额为（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 70万元 | | B. | 58.57万元 | | C. | 30万元 | | D. | 101.43万元 |   **标准答案 :** B | |

| **388** | 下列属于核算错误的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 将应收账款登入预收账款 | | B. | 将预付账款计入应付账款 | | C. | 将其他应收款借方余额编制报表时列入其他应付款贷方 | | D. | 没有计提坏账准备 |   **标准答案 :** C | |

| **389** | 运用成本法评估一项资产时，若分别选用复原重置成本重置成本和更新重置成本， 则应当考虑不同重置成本情况下，具有不同的（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 功能性贬值 | | B. | 经济性贬值 | | C. | 收益性贬值 | | D. | 实体性贬值 |   **标准答案 :** A | |

| **390** | 审计档案的所有权应属于（　　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 委托单位 | | B. | 编制审计工作底稿的审计师 | | C. | 承接该项业务的会计师事务所 | | D. | 注册会计师协会 |   **标准答案 :** C | |

| **391** | 由合格的会计师或专家、企业管理人员共同组成设计小组或委员会来承担会计制度设计 任务，这种设计方式称为（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 单独设计 | | B. | 集体设计 | | C. | 共同设计 | | D. | 会议设计 |   **标准答案 :** B | |

| **392** | 15．对于当期减少的固定资产，CPA通常不执行的审计程序是( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审查有关的批准文件 | | B. | 审查有关的会计记录 | | C. | 函证固定资产的购买单位 | | D. | 审查出售和报废处理固定资产的净损益 |   **标准答案 :** C | |

| **393** | 下列审计证据可靠性最强的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 管理制度 | | B. | 董事会决议 | | C. | 被审计单位的转账凭证 | | D. | 银行对账单 |   **标准答案 :** D | |

| **394** | 下列各项中为获取适当审计证据所实施的审计程序与审计目标最相关的是( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 从被审计公司销售发票存根中选取样本，追查至对应的发货单，已确定销售的完整性 | | B. | 从被审计公司固定资产明细账中选取样本，实地观察固定资产，以确定固定资产的所有权 | | C. | 从应付账款明细账中选取样本，追查至对应的卖方发票和验收单，以确定应付账款的完整性 | | D. | 函证被审计公司的银行存款以确定银行存款余额的存在 |   **标准答案 :** D | |

| **395** | 下列有关审计监督体系的理解表达，正确的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 内部审计是注册会计师审计的基础 | | B. | 政府审计是独立性最强的一种审计 | | C. | 注册会计师审计意见旨在提高财务报表的可信赖程度 | | D. | 财务报表的合法性是财务报表使用者最为关心的 |   **标准答案 :** C | |

| **396** | 我国法律规定担任法官必须年满( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 18周岁 | | B. | 20周岁 | | C. | 23周岁 | | D. | 25周岁 |   **标准答案 :** C | |

| **397** | 审计最本质的特征是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 监督性 | | B. | 鉴证性 | | C. | 评价性 | | D. | 独立性 |   **标准答案 :** D | |

| **398** | 注册会计师发现被审计单位某银行账户的银行对账单余额与银行日记约不符为查找不符原因或证明银行存款不存在错报，其最有效的审计程序是( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 函证银行存款账户 | | B. | 检查该银行账户的银行存款余额调节表 | | C. | 对银行存款进行截止测试 | | D. | 检查银行存款是否属于被审计单位 |   **标准答案 :** B | |

| **399** | 以下属于会计师事务所泄密的是（　　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 允许投资人查询被审查单位的档案 | | B. | 办理了必要的手续后，允许法院依法查阅审计档案 | | C. | 注册会计师协会因对执业情况进行审查而查阅审计档案 | | D. | 不同会计师事务所的注册会计师因审计工作的需要而查阅审计档案 |   **标准答案 :** A | |

| **400** | 在了解被审计单位的性质时，最有助于注册会计师发现其在经营策略和经营方向上的重大变化的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 所有权结构 | | B. | 组织结构 | | C. | 投资活动 | | D. | 资本结构 |   **标准答案 :** C | |

| **401** | 某位注册会计师在编写审计报告时，在意见段中使用了“除……段所述事项产生的影响外”的术语，这种审计报告是( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 无保留意见审计报告 | | B. | 保留意见审计报告 | | C. | 否定意见审计报告 | | D. | 无法表示意见审计报告 |   **标准答案 :** B | |

| **402** | 注册会计师向债务人函证应收账款的主要目的是为了 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 证实债务人的存在和被审计单位记录的可靠性 | | B. | 确定应收账款能否收回 | | C. | 符合专业标准的要求 | | D. | 确定坏账损失的处理是否恰当 |   **标准答案 :** A | |

| **403** | 就无形商品或服务的电子商务模式来说，新浪、搜狐属于( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 网上订阅模式 | | B. | 付费浏览模式 | | C. | 广告支付模式 | | D. | 网上赠予模式 |   **标准答案 :** C | |

| **404** | 下列属于核算错误的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 将应收账款登入预收账款 | | B. | 将预付账款计入应付账款 | | C. | 将其他应收款借方余额编制报表时列入其他应付款贷方 | | D. | 没有计提坏账准备 |   **标准答案 :** D | |

| **405** | 以下是规模经济效益指数法的有关说法，不正确的是( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 这种方法并不适用于所有的机器设备 | | B. | 它运用的条件是生产能力与价格存在一定比例关系 | | C. | 它运用的条件是生产能力与价格呈反比关系 | | D. | 指数的取值范围一般在0.4~1.2之间 |   **标准答案 :** C | |

| **406** | 审计风险取决于重大错报风险和检查风险下列表述正确的（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 在既定的审计风险水平下注册会计师应当实施审计程序将重大错报风险降至可接受的低水平 | | B. | 注册会计师应当合理设计审计程序的性质、时间安排和范围并有效执行审计程序，以控制重大错报风险 | | C. | 注册会计师应当合理设计审计程序的性质、时间安排和范围，并有效执行审计程序，以消除重大错报风险 | | D. | 注册会计师应当获得认定层次充分、适当的审计证据以便在完成审计工作时，能够以可接受的低审计风险对财务报表整体发表意见 |   **标准答案 :** D | |

| **407** | 毛利率的波动可能意味着 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 存货成本项目发生变动 | | B. | 销售额与销售成本同比例上升 | | C. | 销售额与销售成本同比例下降 | | D. | 销售价格发生变动 |   **标准答案 :** D | |

| **408** | 我国领导人首次提出"一国两制"这一概念的时间是( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 1979年 | | B. | 1980年 | | C. | 1981年 | | D. | 1982年 |   **标准答案 :** D | |

| **409** | 注册会计师对被审计单位实施销售业务截止测试，主要目的是为了检查（） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 年底应收账款的真实性 | | B. | 是否存在过多的销货折扣 | | C. | 销货业务的入账时间是否正确 | | D. | 销货退回是否经过核准 |   **标准答案 :** C  **试题解析 :** | |

| **410** | 某公司通常由公司高层做出决策，普通职工很少参与。这说明该公司采用的是（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 理性决策模式 | | B. | 渐进决策模式 | | C. | 精英决策模式 | | D. | 集团决策模式 |   **标准答案 :** C | |

| **411** | 建立严格的退货管理制度，对退货条件、退货手续、货物出库和退货货款回收作出明确 规定，及时收回退货货款，这种安排属于（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 职责分工与授权批准设计 | | B. | 采购与验收控制设计 | | C. | 付款控制设计 | | D. | 授权制度与审核批准制度设计 |   **标准答案 :** C | |

| **412** | 老王当了5年的总经理，工作富有成效。他的基本经验是：作为高级管理人员必须把日常事务处理权授给下级，自己只保留重要事项的决策权与监督权。其理论依据就是科学管理理论倡导的（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 统一指挥原则 | | B. | 跳板原则 | | C. | 例外原则 | | D. | 标准化方法 |   **标准答案 :** C | |

| **413** | 注册会计师向债务人函证应收账款的主要目的是为了(　　) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 证实债务人的存在和被审计单位记录的可靠性 | | B. | 确定应收账款能否收回 | | C. | 符合专业标准的要求 | | D. | 确定坏账损失的处理是否恰当 |   **标准答案 :** A | |

| **414** | 会计师事务所对被审计单位进行审计所形成的审计工作底稿，其所有权应归属于 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 执行审计业务的注册会计师 | | B. | 被审计单位 | | C. | 审计委托人 | | D. | 执行审计业务的会计师事务所 |   **标准答案 :** D | |

| **415** | 对于没有函证的应收账款，可以考虑的首选替代审计程序为（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 检查与销售有关的书面文件 | | B. | 抽查有无不属于结算业务的债权 | | C. | 对应收账款进行账龄分析 | | D. | 检查贴现、质押或出售 |   **标准答案 :** A | |

| **416** | 资产评估的客体是 ( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 评估的特定目的 | | B. | 评估的价值类型 | | C. | 评估类型 | | D. | 资产评估的对象 |   **标准答案 :** D | |

| **417** | 从总体看，中国共产党及各各民主党派、各级人民政府、各类企业及各类事业单位都属于（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 正式组织 | | B. | 公共组织 | | C. | 自治组织 | | D. | 民间组织 |   **标准答案 :** A | |

| **418** | 中国共产党在国家机关、人民团体、经济组织、文化组织和其他非党组织的领导机关中设立的组织称为( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 党委 | | B. | 临时党委 | | C. | 党组 | | D. | 党团 |   **标准答案 :** C | |

| **419** | 土木工程建设和使用过程中,要预防土木工程可能受到的自然灾害和人为灾害。下列属于自然灾害的是？ |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 火灾 | | B. | 泥石流灾害 | | C. | 工程事故 | | D. | 燃气爆炸 |   **标准答案 :** B | |

| **420** | 审计底稿归档期限为审计报告日后或审计报告中止日后的( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 30天 | | B. | 60天 | | C. | 90天 | | D. | 180天 |   **标准答案 :** B | |

| **421** | 制度基础审计是建立在下列哪种基础上的审计?（　　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 符合性测试 | | B. | 对内部控制制度的评审 | | C. | 对内部风险的评审 | | D. | 对内部会计制度的评审 |   **标准答案 :** B | |

| **422** | 以下程序中，属于测试采购与付款循环中内部控制“发生”认定的常用控制程序的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 检查企业验收单是否有缺号 | | B. | 检查有无未记录的购货发票存在 | | C. | 检查付款单是否附有购货发票 | | D. | 审核批准采购价格和折扣标志 |   **标准答案 :** C | |

| **423** | 本机的信息要让其他联网计算机访问，需要先将本机上的某一些盘或文件夹设置为（ ）。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 共享 | | B. | 共享 | | C. | 开放 | | D. | 只读 |   **标准答案 :** B | |

| **424** | 财务报表审计一般是提供 ( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 绝对保证 | | B. | 合理保证 | | C. | 有限保证 | | D. | 有效保证 |   **标准答案 :** B | |

| **425** | 如果将下年度的销售交易提前到本年度确认为销售收入，将涉及的审计认定是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 发生 | | B. | 存在 | | C. | 截止 | | D. | 准确 |   **标准答案 :** C | |

| **426** | 前后任注册会计师的关系，仅限于的业务种类是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审核 | | B. | 审阅 | | C. | 审计 | | D. | 鉴证 |   **标准答案 :** B | |

| **427** | 民间审计的《独立审计基本准则》的主要内容不包括（　　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 一般准则 | | B. | 外勤准则 | | C. | 报告准则 | | D. | 处理、处罚准则 |   **标准答案 :** D | |

| **428** | 下列选项中，属于内部证据的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 银行进账单 | | B. | 银行对账单 | | C. | 采购合同 | | D. | 董事会决议 |   **标准答案 :** D | |

| **429** | 注册会计师审计B公司长期借款业务时，为确定“长期借款”账户余额的真实性，可以进行函证。函证的对象应当是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | B公司的律师 | | B. | 金融监管机构 | | C. | B公司借过款的所有银行 | | D. | 公司的主要股东 |   **标准答案 :** C | |

| **430** | 注册会计师审计经历了四个发展阶段，其中最早的阶段为（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 资产负债表审计阶段 | | B. | 详细审计阶段 | | C. | 会计报表审计阶段 | | D. | 现代审计阶段 |   **标准答案 :** B | |

| **431** | “审计证据的数量应能最低程度地支持审计意见的发表”所表达的审计证据的特点是（　　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 可靠性 | | B. | 相关性 | | C. | 公允性 | | D. | 充分性 |   **标准答案 :** D | |

| **432** | 下列不属于特种构筑物的是? |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 水塔 | | B. | 体育馆 | | C. | 烟囱 | | D. | 电视塔 |   **标准答案 :** B | |

| **433** | 下列在对询证函的处理方法中．正确的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 在粘封询证函时进行统一编号 | | B. | 寄发询证函，并将总要的询证函复制给被审计单位进行催收 | | C. | 有10封询证函直接交给被审计单位的业务员，由其到被询证单位盖章后取回 | | D. | 有10封询证函要求被询证单位传真至被审计单位，并将原件盖章后寄至会计师事务所 |   **标准答案 :** A | |

| **434** | 某企业集团的管理系统不只是控制总公司，而且控制子公司。由此它的会计组织机构通 常是一个独立于其他管理部门的单位——财务公司，此种会计组织机构设计安排所基于 的原则是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 控制性原则 | | B. | 系统性原则 | | C. | 责权对等原则 | | D. | 适应性原则 |   **标准答案 :** D | |

| **435** | 对应收账款函证获取的证据，最相关的认定是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | A.存在 | | B. | B.完整 | | C. | C.计价与分摊 | | D. | D.截止 |   **标准答案 :** A | |

| **436** | 由于现代工业管理不能满足人们的社会和心理需要，于是企业职工在共同劳动过程中，自发形成了非正式组织。提出这一观点的是（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 梅奥 | | B. | 泰勒 | | C. | 弗鲁姆 | | D. | 斯金纳 |   **标准答案 :** A | |

| **437** | 下列关于注册会计师过失的说法，不正确的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 注册会计师一旦出现过失就要赔偿损失 | | B. | 普通过失是指注册会计师没有完全遵循专业准则的要求 | | C. | 过失是指在一定条件下．缺少应具有的合理谨慎 | | D. | 重大过失是指注册会计师没有按专业准则的基本要求执行审计 |   **标准答案 :** A | |

| **438** | 10．下列类别，不属于注册会计师针对列报相关的认定是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 分类和可理解性 | | B. | 发生以及权利和义务 | | C. | 完整性、准确性和计价 | | D. | 截止和分摊 |   **标准答案 :** D | |

| **439** | 在党的全国代表大会闭会期间党的最高领导机关是 ( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 中央委员会 | | B. | 中央政治局 | | C. | 中央政治局常委会 | | D. | 中央书记处 |   **标准答案 :** A | |

| **440** | 8．购进货物如发现不合规格、质量不符，或其他条件不合订购条件时，应及时与对方商量退回、更换或折让事宜，其处理程序是    ①凭证移送出纳处付款； 　　②由储存部门或用料部门填制“请购单”； 　　③储存部门对照验收报告收料人库，如有差异应报告给会计部门； 　　④会计部门比较购货订单、验收报告及卖方发票，发票经核准后付款； 　　⑤由检验部门验收并编制验收报告； 　　⑥由采购部门填制“订购单”或其他契约；(    ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | ⑥②③④①⑤ | | B. | ③⑥④②⑤① | | C. | ②⑥⑤③④① | | D. | ⑤③①⑥②④ |   **标准答案 :** C | |

| **441** | 对于当期减少的固定资产，CPA通常不执行的审计程序是(　　　) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审查有关的批准文件 | | B. | 审查有关的会计记录 | | C. | 函证固定资产的购买单位 | | D. | 审查出售和报废处理固定资产的净损益 |   **标准答案 :** C | |

| **442** | 下列对人力资源生产和消费双重属性的表述，错误的一句是（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 人是物质财富的有条件的创造者 | | B. | 人是物质财富的无条件的消费者 | | C. | 人力资源的消费性维护和发展人力资源 | | D. | 人力资源的消费性大于其生产性 |   **标准答案 :** D | |

| **443** | 会计师事务所为被审计单位提供下列工作将损害财务报表审计独立性的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | A.新进员工入职培训 | | B. | B.提供资产评估服务 | | C. | C.内部控制审计 | | D. | D.举办新会计准则讲座 |   **标准答案 :** B | |

| **444** | 凡事要“因地制宜，因时制宜，灵活机动”，这体现了管理的（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 科学性 | | B. | 艺术性 | | C. | 自然属性 | | D. | 社会属性 |   **标准答案 :** B | |

| **445** | 9．投资业务会计制度设计的首要目标是 (    ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 保护投资资产的安全与完整 | | B. | 反映和监督投资收益的形成 | | C. | 防范投资风险 | | D. | 便于进行投资效益分析 |   **标准答案 :** C | |

| **446** | 注册会计师核对销货发票的日期与登记入账的日期、发货日期是否一致，其主要目的是为了进行哪项测试 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 发生 | | B. | 完整性 | | C. | 准确性 | | D. | 截止 |   **标准答案 :** D | |

| **447** | 多栏式明细账的设计适用于（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 应收类账户 | | B. | 存货类账户 | | C. | 成本类账户 | | D. | 应付类账户 |   **标准答案 :** C | |

| **448** | 注册会计师获取审计证据的要求是（      ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 充分且适当 | | B. | 不充分但适当 | | C. | 充分但不适当 | | D. | 不充分不适当 |   **标准答案 :** A | |

| **449** | 建国初期《共同纲领》规定：人民行使国家政权的机关是( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 各级人民代表大会 | | B. | 各级人民政府 | | C. | 各界人民代表会议 | | D. | 各级人民代表大会和各级人民政府 |   **标准答案 :** D | |

| **450** | 采购与付款循环中属于“完整性”认定的关键内部控制程序为(      ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 己填制的验收单均已登记入账 | | B. | 订货单、验收单均连续编号 | | C. | 采购的价格和折扣均经适当批准 | | D. | 内部核查应付账歌明细账的内容 |   **标准答案 :** B | |

| **451** | 应收账款年末余额为2000万元，注册会计师抽查样本发现余额中有100万元的高估,高估部分为账面余额的20％，据此注册会计师推断总体的错报金额为400万元，那么属于推断误差的是(       ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 100万元 | | B. | 200万元 | | C. | 300万元 | | D. | 400万元 |   **标准答案 :** C | |

| **452** | 下列类别，不属于注册会计师针对列报相关的认定是（      ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 分类和可理解性 | | B. | 发生以及权利和义务 | | C. | 完整性、准确性和计价 | | D. | 截止和分摊 |   **标准答案 :** D | |

| **453** | 下列不能发现应付账款被低估的审计程序是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 结合存货监盘，检查被审计单位在资产负债表日是否存在有材料入库凭证但未收到购货发票的经济业务 | | B. | 检查资产负债表日后收到的购货发票，关注购货发票的日期，确认其入账时间是否正确 | | C. | 检查资产负债表日后应付账款明细账贷方发生额的应付凭证，确认其入账时间是否正确 | | D. | 从应付账款明细账上抽取交易，与相关原始凭证核对，检查每笔业务的入账金额是否正确 |   **标准答案 :** D | |

| **454** | 应收账款年末余额为2000万元，注册会计师抽查样本发现余额中有100万元的高估,高估部分为账面余额的20％，据此注册会计师推断总体的错报金额为400万元，那么属于推断误差的是( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 100万元 | | B. | 200万元 | | C. | 300万元 | | D. | 400万元 |   **标准答案 :** C | |

| **455** | 办公业务的处理、流转、管理过程电子化、信息化，属于（ ）。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 办公自动化 | | B. | 信息发布 | | C. | 电子财政管理 | | D. | 信息咨询服务 |   **标准答案 :** A | |

| **456** | 注册会计师对银行存款的函证对象应该是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 所有银行存款 | | B. | 金额大的银行存款 | | C. | 活期存款 | | D. | 定期存款 |   **标准答案 :** A | |

| **457** | 间接筹资是指企业借助银行等金融机构融通资本的一种筹资活动，其基本方式是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 商业信用 | | B. | 融资租赁 | | C. | 发行债券 | | D. | 发行股票 |   **标准答案 :** B | |

| **458** | 7．下列关于财务报表层次重大错报风险的说法，不正确的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 通常与控制环境有关 | | B. | 可能影响多项认定 | | C. | 直接界定于某类交易、账户余额、列报的具体认定 | | D. | 与财务报表整体存在广泛联系 |   **标准答案 :** C | |

| **459** | 对于规模较小、业务量较少或内部控制制度较差的单位，一般采用 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 顺查法 | | B. | 核对法 | | C. | 逆查法 | | D. | 分析法 |   **标准答案 :** A | |

| **460** | 一张VCD光盘容量约为多少（ ）。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 650KB | | B. | 650GB | | C. | 650MB | | D. | 650B |   **标准答案 :** C | |

| **461** | 7．有关人力资源管理的工作有：①员工的培训；②员工的定向；③编制人力资源规划；④员工的绩效考评；⑤通过招聘增补员工；⑥通过解聘减少员工；⑦员工的业务提高。请选择正确的工作步骤是（ ）。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | ③→⑤→⑥→①→②→⑦→④ | | B. | ③→⑥→⑤→②→①→④→⑦ | | C. | ③→⑤→⑥→①→②→④→⑦ | | D. | ③→⑤→⑥→②→①→④→⑦ |   **标准答案 :** D | |

| **462** | 某设备的年收益额为10万元，适用本金化率为10%，则该设备的评估价值为 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 110万元 | | B. | 150万元 | | C. | 100万元 | | D. | 50万元 |   **标准答案 :** C | |

| **463** | 注册会计师的下列行为中．不违反职业道德规范的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | A.对自己的能力进行广告宣传 | | B. | B.承接了主要工作由其他专家完成的业务 | | C. | C.按服务成果的大小进行收费 | | D. | D.不以个人名义承接一切业务 |   **标准答案 :** D | |

| **464** | 公共管理主体广泛，其中居于核心地位的是（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 政府 | | B. | 非政府公共组织 | | C. | 企业 | | D. | 非营利性组织 |   **标准答案 :** A | |

| **465** | 强调事项段是指注册会计师增加的对重大事项予以强调的段落，在审计报告中的位置 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 引言段之后，审计意见段之前 | | B. | 管理层对财务报表的责任段之后，注册会计师的责任段之前 | | C. | 审计意见段之后 | | D. | 引言段之前 |   **标准答案 :** C | |

| **466** | 如果会计师事务所采取维护独立性的措施不足以消除威胁独立性因素的影响或将其降至可接受水平时，会计师事务所应当 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 以或有收费形式收取审计费用 | | B. | 对该报表发表非标准无保留意见 | | C. | 将威胁独立性的签证小组成员调离签证小组 | | D. | 拒绝承接业务或解除业务约定 |   **标准答案 :** D | |

| **467** | 下列有关被审计单位的情况，注册会计师可以对哪种情况出具无保留意见审计报告 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 拒绝提供应付账款明细表 | | B. | 拒绝提供管理当局声明书 | | C. | 拒绝就长期投资进行函证 | | D. | 拒绝就存货进行实地监盘 |   **标准答案 :** A | |

| **468** | 以下有关复审正确的是（　　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计范围与原来审计的范围一致 | | B. | 主要采用详细审计的方式 | | C. | 只产生于国家审计中 | | D. | 可以适当扩大审计范围 |   **标准答案 :** D | |

| **469** | 仅通过实质性程序无法获得的充分、适当的审计证据的风险等同于 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 检查风险 | | B. | 固有风险 | | C. | 仅通过实质性程序无法应对的重大错报风险 | | D. | 控制风险 |   **标准答案 :** C | |

| **470** | 鉴证小组成员或其直系亲属从银行或类似机构等鉴证客户取得贷款，或由这些客户作为担保人时，只要贷款是按照正常的贷款程序、条件和要求进行的，就不会对独立性产生威胁。这种贷款不包括（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 事务所取得的大额贷款 | | B. | 银行透支 | | C. | 汽车贷款 | | D. | 信用卡余额贷款 |   **标准答案 :** A | |

| **471** | 鉴证业务要素不包括 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 鉴证对象 | | B. | 鉴证对象信息 | | C. | 证据 | | D. | 鉴证报告 |   **标准答案 :** B | |

| **472** | 关于内部审计的下列说法中，不正确的是（     ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 对内部控制进行监控是内部审计的工作职责 | | B. | 相对于政府审计、注册会计师审计而言，独立性最弱 | | C. | 它是被审单位内部控制的一个重要组成部分 | | D. | 内部审计是外部审计的基础 |   **标准答案 :** D | |

| **473** | 职位是组织的构成要素之一。下列对职位特征的描述，错误的一句是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 职位是依据目标设立的工作岗位 | | B. | 职位是以工作为中心设置的 | | C. | 职位设置体现因人设岗的原则 | | D. | 职位的数量明确而具体 |   **标准答案 :** C | |

| **474** | 下列审计证据中，属于内部证据的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 银行对账单 | | B. | 购货发票 | | C. | 销售发票 | | D. | 顾客订购单 |   **标准答案 :** C | |

| **475** | 下列关于确定重要性的基准不适当的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 对于以盈利为目的的被审计单位而言，来自经常性业务的税前利润或税后净利润可能是一个适当的基准 | | B. | 对于收益不稳定的被审计单位或非盈利组织来说．选择税前利润或税后净利润作为判断重要性水平的基 准可能性比较合适 | | C. | 对于销售收入和总资产具有相对稳定性的企业，注册会计师经常将其用作确定计划重要性水平的基准 | | D. | 对于资产管理公司来说．净资产可能是一个适当的基准 |   **标准答案 :** B | |

| **476** | 应收账款年末余额为2000万元，注册会计师抽查样本发现余额中有100万元的高估,高估部分为账面余额的20％，据此注册会计师推断总体的错报金额为400万元，那么属于推断误差的是( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 100万元 | | B. | 200万元 | | C. | 300万元 | | D. | 400万元 |   **标准答案 :** C | |

| **477** | 注册会计师审计是商品经济发展到一定阶段的产物，其产生的直接原因是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 财产所有权与经营权的分离 | | B. | 货币的产生 | | C. | 垄断资本主义的产生 | | D. | 借贷资本与产业资本的融合 |   **标准答案 :** A | |

| **478** | 会计师事务所应当周期性地选取已完成的业务进行检查，周期最长不得超过 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 1年 | | B. | 2年 | | C. | 3年 | | D. | 4年 |   **标准答案 :** C | |

| **479** | 在确定审计证据相关性时，注册会计师不能认同的是 ( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 特定的审计程序可能只为某些认定提供相关的审计证据 | | B. | 针对同一项认定可以从不同来源获取审计证据或获取不同性质的审计证据 | | C. | 只与特定认定相关的审计证据并不能替代与其他认定相关的审计证据 | | D. | 非特定的审计程序可以为多项认定提供相关的审计证据 |   **标准答案 :** D | |

| **480** | 按《国务院组织法》规定国务院各部委的设立是由( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 国务院总理决定 | | B. | 国务院总理提出，全国人大决定 | | C. | 全国人大常委会决定 | | D. | 中央组织部提出，全国人大决定 |   **标准答案 :** B | |

| **481** | 设计信用批准控制的目的是为了降低坏账风险，该控制与应收账款余额的何种认定有关?（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 计价与分摊 | | B. | 发生 | | C. | 完整性 | | D. | 分类 |   **标准答案 :** A | |

| **482** | 将审计分为账项基础审计、制度基础审计、风险导向审计的依据是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计的实施时间 | | B. | 审计的执行地点 | | C. | 审计的基础和技术 | | D. | 审计的主体 |   **标准答案 :** C | |

| **483** | 在审计实务中，对质量控制制度承担最终责任的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 会计师事务所质量控制委员会 | | B. | 主任会计师 | | C. | 签字注册会计师 | | D. | 项目经理 |   **标准答案 :** B | |

| **484** | 在我国，业主方主要通过（ ）的方式选择设计方案和设计单位。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 设计招标 | | B. | 公开招标 | | C. | 邀请招标 | | D. | 设计询价 |   **标准答案 :** A | |

| **485** | 法约尔认为,管理活动就是实行（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 计划、组织、激励、指挥、控制 | | B. | 决策、计划、组织、激励、控制 | | C. | 计划、组织、指挥、协调、控制 | | D. | 决策、用人、组织、指挥、控制 |   **标准答案 :** C | |

| **486** | 审计的主体是指 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 被审计单位 | | B. | 审计的专职机构和专职人员 | | C. | 被审计单位的经济活动 | | D. | 审计的授权者 |   **标准答案 :** B | |

| **487** | 注册会计师了解被审计单位及其环境的目的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 为了进行风险评估程序 | | B. | 收集充分适当的审计证据 | | C. | 为了识别和评估财务报表重大错报风险 | | D. | 控制检查风险 |   **标准答案 :** C | |

| **488** | 公共管理主体广泛，其中居于核心地位的是（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 政府 | | B. | 非政府公共组织 | | C. | 企业 | | D. | 非营利性组织 |   **标准答案 :** A | |

| **489** | 车辆在拱桥之上行驶的桥称为? |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 上承式拱桥 | | B. | 中承式拱桥 | | C. | 下承式拱桥 | | D. | 斜拉式桥 |   **标准答案 :** A | |

| **490** | 下列关于财务报表层次重大错报风险的说法，不正确的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 与财务报表整体广泛相关 | | B. | 与特定的各类交易、账户余额、列报的认定相关 | | C. | 可能影响多项认定 | | D. | 很可能源于薄弱的控制环境 |   **标准答案 :** B | |

| **491** | 12．注册会计师获取审计证据的要求是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 充分且适当 | | B. | 不充分但适当 | | C. | 充分但不适当 | | D. | 不充分不适当 |   **标准答案 :** A | |

| **492** | 一般来说，实行有偿审计的是（　　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 国家审计机关 | | B. | 地方审计机关 | | C. | 社会审计组织 | | D. | 内部审计部门 |   **标准答案 :** C | |

| **493** | Y公司欠A公司100万货款，且注册会计师有理由相信欠款可能存在重大差错，则注册  会计师对A公司的应收账款应采取的措施是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 不需函证 | | B. | 可以进行函证 | | C. | 采用肯定式函证 | | D. | 采用否定式函证 |   **标准答案 :** C | |

| **494** | 只有认为控制设计合理、能够防止或发现和纠正认定层次的重大错报，注册会计师才有必要进行（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 细节测试 | | B. | 实质性测试 | | C. | 了解内部控制 | | D. | 控制测试 |   **标准答案 :** D | |

| **495** | 有权提出国家副主席候选人的是( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 国家主席 | | B. | 全国人大常委会委员长 | | C. | 全国人大常委会 | | D. | 全国人大主席团 |   **标准答案 :** D  **试题解析 :**  二、多项选择题(本大题共5小题，每小题10分，共50分) | |

| **496** | 审计工作底稿归 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 被审计单位所有 | | B. | 委托人所有 | | C. | 审计人员所有 | | D. | 审计单位(会计师事务所)所有 |   **标准答案 :** D | |

| **497** | 由一个或多个筒体作承重结构的高层建筑体系，适用于层数较多的高层建筑的是? |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 框架结构 | | B. | 筒体结构 | | C. | 剪力墙结构 | | D. | 混合结构 |   **标准答案 :** C | |

| **498** | 注册会计师采用风险评估程序了解被审计单位及其环境的时间是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 在承接客户和续约时 | | B. | 在进行审计计划时 | | C. | 在进行期中审计时 | | D. | 贯穿于整个审计过程的始终 |   **标准答案 :** D | |

| **499** | 注册会计师与政府审计部门如果对同一事项进行审计，最终形成的审计结论可能存在差异。导致差异的最主要原因是（      ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计的依据不同 | | B. | 审计的独立性不同 | | C. | 审计的性质不同 | | D. | 审计的方式不同 |   **标准答案 :** A | |

| **500** | 下列各项中，属于注册会计师违反职业道德规范行为的是（      ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 注册会计师可以在一定范围内对其能力进行广告宣传，但没有诋毁同行 | | B. | 没有利用其知悉的客户信息为自己或他人谋取利益 | | C. | 按照业务约定和审计准则的要求完成年报审计工作 | | D. | 除有关法规允许的情形外，没有以或有收费形式为客户提供各种鉴证服务 |   **标准答案 :** A | |

| **501** | 审计重要性的界定是针对 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 注册会计师 | | B. | 个别会计报表使用者 | | C. | 会计报表使用者 | | D. | 被审计单位的管理层 |   **标准答案 :** C | |

| **502** | 在确定收费时，会计师事务所不应当考虑的因素是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 专业服务所需的知识和前提 | | B. | 所需的专业人员的水平和经验 | | C. | 每一专业人员提供服务所需的时间 | | D. | 鉴证的结果 |   **标准答案 :** D | |

| **503** | 下列各项中，会计师事务所违反保密义务的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 取得客户的授权，披露客户信息 | | B. | 为法律诉讼准备文件而使用客户信息 | | C. | 处于第三方利益使用客户信息 | | D. | 注册会计师协会进行质量检查而使用客户信息 |   **标准答案 :** C | |

| **504** | 审计业务约定书具有( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 经济合同性质 | | B. | 意向书性质 | | C. | 风险评估程序的证据性质 | | D. | 实施分析程序的前提性质 |   **标准答案 :** A | |

| **505** | 罢免省级人民代表大会代表的权力归( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 同级人民代表大会 | | B. | 同级人大常委会 | | C. | 下一级人大及其常委会 | | D. | 下一级人民政府 |   **标准答案 :** C | |

| **506** | 下列属于对列报的权利认定运用的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 复核董事会会议记录中是否记载了固定资产抵押等事项，询问管理层固定资产是否被抵押 | | B. | 检查关联方和关联方交易，以验证其在财务报表中是否得到充分披露 | | C. | 检查存货的主要类别是否已披露，是否将一年内到期的长期负债列为流动负债 | | D. | 检查财务报表附注是否对原材料、产成品和在产品等存货成本核算方法做了恰当说明 |   **标准答案 :** A | |

| **507** | 下列关于注册会计师过失的说法，不正确的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | A.注册会计师一旦出现过失就要赔偿损失 | | B. | B.普通过失是指注册会计师没有完全遵循专业准则的要求 | | C. | C.过失是指在一定条件下．缺少应具有的合理谨慎 | | D. | D.重大过失是指注册会计师没有按专业准则的基本要求执行审计 |   **标准答案 :** A | |

| **508** | 西汉司马迁提出了“ 上下俱富”的方略，这就是（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 人本论 | | B. | 归因论 | | C. | 善因论 | | D. | 农本论 |   **标准答案 :** C | |

| **509** | 注册会计师审计经历了四个发展阶段，其中最早的阶段为 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 资产负债表审计阶段 | | B. | 详细审计阶段 | | C. | 会计报表审计阶段 | | D. | 现代审计阶段 |   **标准答案 :** B | |

| **510** | 在辅助生产成本分配方法设计中，下列不能采用的方法是（　）。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 交互分配法 | | B. | 代数分配法 | | C. | 计划成本分配法 | | D. | 机器工时比例分配法 |   **标准答案 :** D | |

| **511** | 大批大量生产但因各企业成本管理要求不同，有的企业不需要提供各生产步骤的半成品成本的多步骤生产，适用（　）计算成本。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 品种法 | | B. | 分批法 | | C. | 分步法 | | D. | 单元法 |   **标准答案 :** A | |

| **512** | 下列只能获得有关被审计单位内部控制执行方面证据的审计程序是 ( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 检查记录或文件 | | B. | 函证 | | C. | 重新执行 | | D. | 重新计算 |   **标准答案 :** C | |

| **513** | 取得并检查银行存款余额对账单和银行存款余额调节表是证实资产负债表中所列银行存款 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 是否存在 | | B. | 是否完整 | | C. | 计价是否正确 | | D. | 是否属于被审计单位所有 |   **标准答案 :** A | |

| **514** | 下列不属于鉴证业务的是(       ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 执行商定程序 | | B. | 验资 | | C. | 内部控制审核 | | D. | 盈利预测审核 |   **标准答案 :** B | |

| **515** | 在下列事项中，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 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 被审计单位的生产成本计算过程相当复杂 | | B. | 被审计单位持有大量高价值且易被盗窃的资产 | | C. | 被审计单位应收账款周转率呈明显下降趋势 | | D. | 被审计单位控制环境薄弱 |   **标准答案 :** D | |

| **516** | 注册会计师了解审计单位及其环境的目的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 为了进行风险评估程序 | | B. | 收集充分适当的审计证据 | | C. | 为了识别和评估财务报表重大错报风险 | | D. | 控制检查风险 |   **标准答案 :** C | |

| **517** | 国家的作用，除去其阶级统治的一面外，实际上表现为一种（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 政治管理职能 | | B. | 经济管理职能 | | C. | 社会管理职能 | | D. | 文化管理职能 |   **标准答案 :** C | |

| **518** | 4．供货方的项目管理工作涉及（ ）全过程。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 设计阶段～动用前准备阶段 | | B. | 设计阶段～保修期 | | C. | 设计前的准备阶段～动用前准备阶段 | | D. | 设计前的准备阶段～保修期 |   **标准答案 :** D | |

| **519** | 注册会计师可以通过设定审计程序而控制的风险是（ ）。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 固有风险 | | B. | 控制风险 | | C. | 检查风险 | | D. | 重大错报风险 |   **标准答案 :** C | |

| **520** | 7．采用\_\_\_\_\_\_，不仅有利于加强会计人员与财产保管人员之间的相互制约，防止资产盘存业务处理中的舞弊，保护财产物资的安全完整，而且能够促使保管人员尽职尽责，提高财产管理水平。(    ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 永续盘存制度 | | B. | 存货的稽核制度 | | C. | 实地盘点制度 | | D. | 专库专人保管制度 |   **标准答案 :** A | |

| **521** | 审查应收账款最重要的实质性测试程序是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 询问是否存在良好的控制措施 | | B. | 现场观察开票程序 | | C. | 向客户函证 | | D. | 仔细复核会计核算是否正确 |   **标准答案 :** C | |

| **522** | 前资本主义国家管理的显著特征是( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 以人为本 | | B. | 民主管理 | | C. | 高度集权 | | D. | 分机管理 |   **标准答案 :** C | |

| **523** | 不仅具有采光和防护的功能，还有良好的吸声、隔热及装饰功能的材料是? |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 玻璃 | | B. | 水泥 | | C. | 砖 | | D. | 陶瓷 |   **标准答案 :** A | |

| **524** | 6．反映业主方和项目各参与方之间的合同关系可以用（ ）。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 权利与义务表 | | B. | 工作流程图 | | C. | 合同任务分工表 | | D. | 合同结构图 |   **标准答案 :** D | |

| **525** | 老王当了5年的总经理，工作富有成效。他的基本经验是：作为高级管理人员必须把日常事务处理权授予下级，自己只保留重要事项的决策权与监督权即可。其理论依据就是科学管理理论倡导的（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 统一指挥原则 | | B. | 跳板原则 | | C. | 例外原则 | | D. | 标准化方法 |   **标准答案 :** C | |

| **526** | 综合性会计制度是指规范全国会计工作的法律、法规和制度，其特点是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 普遍适用性 | | B. | 可操作性强 | | C. | 技术性强 | | D. | 针对性强 |   **标准答案 :** A | |

| **527** | 各级地方政府的最高权源是( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 地方各级人民代表大会和地方各级人民政府的组织法 | | B. | 宪法 | | C. | 民法 | | D. | 选举法 |   **标准答案 :** B | |

| **528** | 电子政务系统规划的基本原则中，其最根本的一点是( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 整体规划，分步实施 | | B. | 以公众需要为目标 | | C. | 以信息资源规划为先导 | | D. | 以标准化为基本尺度 |   **标准答案 :** B | |

| **529** | “一切直接社会的共同的规模较大的劳动，都或多或少地需要有一种指挥，以便协调个人的活动……提琴独奏演员可以独展所长，一个乐队要有乐队的指挥”。马克思的这段论述强调的是（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 管理是一门艺术 | | B. | 管理的科学性 | | C. | 管理起源于人类的共同劳动 | | D. | 管理就是对个人活动的控制 |   **标准答案 :** C | |

| **530** | 绵阳市政府公众信息网的网址是（ ）。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | www.my.com | | B. | www.my.net | | C. | www.mygov.cn | | D. | www.my.gov.cn |   **标准答案 :** D | |

| **531** | 下列情况中，对注册会计师执行审计业务的独立性影响最大的是(　　) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 注册会计师的母亲退休后担任被审计单位工会的文艺干事 | | B. | 注册会计师的配偶现在是被审计单位开户银行的业务骨干 | | C. | 注册会计师的一位朋友拥有被审计单位的股票 | | D. | 注册会计师的妹妹大学毕业后在被审计单位担任现金出纳 |   **标准答案 :** D | |

| **532** | 根据系统的性质和特性，系统分析最基本和核心的原则应该是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | .要素原则 | | B. | 层次性原则 | | C. | 整体性原则 | | D. | 模型化原则 |   **标准答案 :** C | |

| **533** | 适当的职责分离有助于防止有意或无意的错误，下列符合适当的职责分离要求的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 负责应收账款记账的职员负责编制银行存款余额调节表 | | B. | 编制销售发票通知单的人员不能同时开具销售发票 | | C. | 在销售合同订立前，由专人就销售价格、信用政策、发货及收款方式等具体事项与客户进行谈判 | | D. | 应收票据的取得、贴现和保管由某一会计专门负责 |   **标准答案 :** B | |

| **534** | 注册会计师了解被审计单位及其环境的目的是( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 控制检查风险 | | B. | 为了识别和评估财务报表重大错报风险 | | C. | 收集充分适当的审计证据 | | D. | 为了进行风险评估程 |   **标准答案 :** B | |

| **535** | 在了解被审计单位的性质时，最有助于注册会计师发现其在经营策略和经营方向上的重大变化的是(　) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 所有权结构 | | B. | 组织结构 | | C. | 投资活动 | | D. | 资本结构 |   **标准答案 :** C | |

| **536** | 下列情况中，注册会计师应出具带有强调事项段无保留意见审计报告的是(　) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 资产负债表日的一项未决诉讼，律师认为胜负难料，一旦败诉对企业将产生重大影响，被审计单位已在会计报表附注中进行了披露 | | B. | 资产负债表日的一项未决诉讼，律师认为胜负难料，一旦败诉对企业将产生重大影响，被审计单位拒绝在会计报表附注中进行披露 | | C. | 审计年度中转入不需用设备一台，未计提折旧金额为5万元(累计折旧重要性水平为10万元)被审计单位未予调整 | | D. | 被审计单位将按正常市价出售给子公司商品全部确认为当期收入，已在会计报表附注中作为关联方交易予以披露 |   **标准答案 :** A | |

| **537** | 无助于查找未入账的应付账款的审计程序是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 结合存货监盘，检查是否存在料到单未到的经济业务 | | B. | 检查资产负债表日后收到购货发票的日期 | | C. | 检查资产负债表日后应付账款明细账贷方发生额的入账时间 | | D. | 检查资产负债表列报 |   **标准答案 :** D | |

| **538** | 电子政务的技术结构中，电子政务网络体系包括政府内网、政府外网和( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 政府门户网站 | | B. | 政府专网 | | C. | 政府事务网 | | D. | 资源数据库 |   **标准答案 :** B | |

| **539** | 老王当了5年的总经理，工作富有成效。他的基本经验是：作为高级管理人员必须把日常事务处理权授予下级，自己只保留重要事项的决策权与监督权即可。其理论依据就是科学管理理论倡导的（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 统一指挥原则 | | B. | 跳板原则 | | C. | 例外原则 | | D. | 标准化方法 |   **标准答案 :** C | |

| **540** | 下列审计证据可靠性最强的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 管理制度 | | B. | 董事会决议 | | C. | 被审计单位的转账凭证 | | D. | 银行对账单 |   **标准答案 :** D | |

| **541** | 注册会计师张霞在审查公司2010年度应付账款项目时。发现W公司应付账款明细账中存在确实无法支付的巨额应付账款。对此，张霞应提请W公司管理层作哪种会计处理 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 借记“应付账款”，货记“营业外收入” | | B. | 借记“坏账准备”，货记“营业外收入” | | C. | 借记“应付账款”，货记“资本公积” | | D. | 借记“坏账准备”，货记“资本公积” |   **标准答案 :** A | |

| **542** | 下列管理行为中，属于私人管理的是（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 依法征税 | | B. | 市场监管 | | C. | 颁发工商执照 | | D. | 组织生产经营 |   **标准答案 :** B | |

| **543** | 如果审计人员已从被审计单位的某开户银行获取了银行对账单和所有已付支票清单，该审计人员 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 无需再向该银行函证 | | B. | 可根据需要，确定是否向该银行函证 | | C. | 仍需向该银行函证 | | D. | 根据审计业务约定书的要求，确定是否向该银行函证 |   **标准答案 :** C | |

| **544** | 注册会计师发现被审计单位某银行账户的银行对账单余额与银行日记约不符为查找不符原因或证明银行存款不存在错报，其最有效的审计程序是(       ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 函证银行存款账户 | | B. | 检查该银行账户的银行存款余额调节表 | | C. | 对银行存款进行截止测试 | | D. | 检查银行存款是否属于被审计单位 |   **标准答案 :** B | |

| **545** | 如果尚未更正错报汇总数低于重要性水平，对财务报表的影响不重大，那么应该发表的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 无保留意见的审计报告 | | B. | 带强调事项段的审计报告 | | C. | 否定意见的审计报告 | | D. | 无法出具意见的审计报告 |   **标准答案 :** A  **试题解析 :** | |

| **546** | 审计业务约定书具有 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 经济合同性质 | | B. | 意向书性质 | | C. | 风险评估程序的证据性质 | | D. | 实施分析程序的前提性质 |   **标准答案 :** A | |

| **547** | 下列不属于鉴证业务的是( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 执行商定程序 | | B. | 验资 | | C. | 内部控制审核 | | D. | 盈利预测审核 |   **标准答案 :** A | |

| **548** | 应收账款函证的回函应当（     ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 直接寄给客户 | | B. | 直接寄给会计师事务所 | | C. | 直接寄给客户和会计师事务所 | | D. | 直接寄给客户，由客户转交会计师事务所 |   **标准答案 :** B | |

| **549** | 我国宪法规定村民委员会是( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 基层群众性自治组织 | | B. | 基层政权组织 | | C. | 基层社会团体 | | D. | 基层党组织 |   **标准答案 :** A | |

| **550** | 审计的独立性按照由高至低的排列顺序为 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 政府审计.内部审计.注册会计师审计 | | B. | 内部审计.注册会计师审计.政府审计 | | C. | 注册会计师审计.政府审计.内部审计 | | D. | 政府审计.注册会计师审计.内部审计 |   **标准答案 :** C | |

| **551** | 5．\_\_\_\_\_\_是指对全部经济业务按照总分类账户和明细分类账户进行分类登记的账簿，(    ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 序时账簿 | | B. | 分类账簿 | | C. | 备查账簿 | | D. | 活页账簿 |   **标准答案 :** B | |

| **552** | 应收账款年末余额为2000万元，注册会计师抽查样本发现余额中有100万元的高估,高估部分为账面余额的20％，据此注册会计师推断总体的错报金额为400万元，那么属于推断误差的是( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 100万元 | | B. | 200万元 | | C. | 300万元 | | D. | 400万元 |   **标准答案 :** C | |

| **553** | 下列选项中，不符合会计凭证内部控制要求的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | .收款收据、销货发票事后编号 | | B. | 根据需要采用套写方式填制凭证 | | C. | 建立会计凭证的复查和核对制度 | | D. | 会计凭证上必须有业务经办人员的签名或盖章 |   **标准答案 :** A | |

| **554** | 流程的存在是为了完成将投入转化为产出的特定的任务。这反映了流程具有( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 目标性 | | B. | 逻辑性 | | C. | 层次性 | | D. | 渐进性 |   **标准答案 :** A | |

| **555** | 以一个主抓财务的副厂长或副经理为领导，以会计部经理为主管，各个小组分工负责的会计工作分工模式，称为（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 总会计师领导下的集中核算模式 | | B. | 财会主管领导下的集中核算模式 | | C. | 总会计师领导下的分散核算模式 | | D. | 会计部经理领导下的集中核算模式 |   **标准答案 :** D | |

| **556** | 采购与付款循环中属于“完整性”认定的关键内部控制程序为( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 己填制的验收单均已登记入账 | | B. | 订货单、验收单均连续编号 | | C. | 采购的价格和折扣均经适当批准 | | D. | 内部核查应付账歌明细账的内容 |   **标准答案 :** B | |

| **557** | 10．旁站监理是指监理人员在房屋建筑工程施工阶段监理中，对关键部位、关键工序的（ ）实施全过程现场跟班的监督活动。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 施工质量 | | B. | 施工成本 | | C. | 施工安全 | | D. | 施工方法 |   **标准答案 :** A | |

| **558** | 注册会计师认为被审计单位固定资产折旧计提不足的迹象是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 经常发生大额的固定资产清理损失 | | B. | 累计折旧与固定资产原值比率较大 | | C. | 提取折旧的固定资产账面价值庞大 | | D. | 固定资产保险额大于其账面价值 |   **标准答案 :** A | |

| **559** | 下列选项中，不属于总体审计策略内容的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计范围 | | B. | 审计时间 | | C. | 制定具体审计计划 | | D. | 风险评估程序 |   **标准答案 :** D | |

| **560** | 前后任注册会计师的关系，仅限于的业务种类是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审核 | | B. | 审阅 | | C. | 审计 | | D. | 鉴证 |   **标准答案 :** B | |

| **561** | 注册会计师不仅在实质上保持独立性，而且还努力在形式上保持独立性，其主要的目的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 以保持确实能够在实质上独立 | | B. | 维护社会公众对注册会计师职业的信任 | | C. | 以保持注册会计师公正的心理状态 | | D. | 遵守中国注册会计师审计准则 |   **标准答案 :** B | |

| **562** | 西汉司马迁提出了“ 上下俱富”的方略，这就是（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 人本论 | | B. | 归因论 | | C. | 善因论 | | D. | 农本论 |   **标准答案 :** C | |

| **563** | 某商人在2000年1月租赁一临街商铺，租期4年，一次性支付租金8万元，第2002年1月向保险公司支付全年火灾保险费240元，在4月欲将该商铺转租，其帐簿上房租已摊销6万元。他若转租给你，你应支付的客观租金约为（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 35180元 | | B. | 20000元 | | C. | 20240元 | | D. | 35240元 |   **标准答案 :** A | |

| **564** | 小李和小王是同事，最近心理上却是冰火两重天。小李因圆满完成工作定额任务，不仅领到了全额工资，还得到了相当于月工资25％的奖励。小王则因未完成月工作定额任务，只领到了80％的月工资。他们所在企业的工资制度即泰勒所倡导的（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 绩效工资制 | | B. | 计件工资制 | | C. | 岗位结构工资制 | | D. | 差别计件工资制 |   **标准答案 :** D | |

| **565** | 下列关于财务报表层次重大错报风险的说法，不正确的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 通常与控制环境有关 | | B. | 可能影响多项认定 | | C. | 直接界定于某类交易、账户余额、列报的具体认定 | | D. | 与财务报表整体存在广泛联系 |   **标准答案 :** C | |

| **566** | 企业会计制度总体设计的具体内容中，会计凭证、会计账簿的设计属于（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 会计核算形式设计 | | B. | 提高企业经营管理水平设计 | | C. | 财产核算及其管理制度设计 | | D. | 成本费用核算及其管理制度设计 |   **标准答案 :** A | |

| **567** | 某厂以一生产线向另一厂投资，作价100万元，占总投资的40％，合作8年，按投资比例分配利润，投资届满后按生产线折余价值返还现金。该生产线预计残值10万，可用10年。目前已经合作了四年，被投资企业每年净利润保持在30万元的水平上，评估人员经分析，认为可以保持该水平不变，折现率取8％。则该投资的评估价值为( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 39.75万元 | | B. | 47.10万元 | | C. | 60.33万元 | | D. | 86.79万元 |   **标准答案 :** B | |

| **568** | 一项鉴证业务的成立必须具备的独立关系为 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 两方关系 | | B. | 三方关系 | | C. | 四方关系 | | D. | 主从关系 |   **标准答案 :** B | |

| **569** | 授权批准是实现筹资与投资循环内部控制目标中的关键内部程序的认定是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 存在 | | B. | 权利和义务 | | C. | 完整性 | | D. | 计价和分摊 |   **标准答案 :** A | |

| **570** | 下列对强调事项段的表述不恰当的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 强调事项段是指注册会计师在审计意见段之后增加的对重大事项予以调整的段落 | | B. | 可能对财务报表产生重大影响，但被审计单位进行了恰当的会计处理，且在财务报表中做出充分披露 | | C. | 影响注册会计师发表的审计意见 | | D. | 不影响注册会计师发表的审计意见 |   **标准答案 :** C | |

| **571** | 13．\_\_\_\_\_\_是企业信用政策中的一个重要组成部分，是企业在特定条件下采用的一种销售策略，是企业在得到一定利益的情况下放弃部分销售收入，是信用经济条件下的必然产物。(    ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 销售折扣 | | B. | 销售折让 | | C. | 销售退回 | | D. | 现金折扣 |   **标准答案 :** A | |

| **572** | 没有发生销售交易，却在销售日记账中记录了一笔销售，违反的审计认定是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 发生 | | B. | 完整性 | | C. | 准确性 | | D. | 截止 |   **标准答案 :** A | |

| **573** | 采购与付款循环中属于“完整性”认定的关键内部控制程序为( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 己填制的验收单均已登记入账 | | B. | 订货单、验收单均连续编号 | | C. | 采购的价格和折扣均经适当批准 | | D. | 内部核查应付账歌明细账的内容 |   **标准答案 :** B | |

| **574** | 1．企业会计制度是规范——会计核算工作的制度(    ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 非营利单位 | | B. | 营利单位 | | C. | 企业 | | D. | 股份有限公司 |   **标准答案 :** B | |

| **575** | （ ）是指被审计单位的财务报表存在重大错报，而注册会计师发表不恰当审计意见的可能性。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计风险 | | B. | 重大错报风险 | | C. | 检查风险 | | D. | 审计重要性 |   **标准答案 :** A | |

| **576** | 对于固定薪金的员工，注册会计师通过实施实质性分析程序和获取对期末余额的声明，获取高度保证水平的的认定是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 发生 | | B. | 分类和可理解性 | | C. | 完整性 | | D. | 截止、分类 |   **标准答案 :** B | |

| **577** | 事务所不得从事的业务是（ ）。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 会计报表审计 | | B. | 以净资产增资的审验 | | C. | 会计报表审阅 | | D. | 税收征管 |   **标准答案 :** D | |

| **578** | 9．凡（ ）未在旁站监理记录上签字的，不得进行下一道工序施工。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 旁站监理人员和施工企业安全人员 | | B. | 旁站监理人员和施工企业现场质检人员 | | C. | 总监理工程师和施工企业现场质检人员 | | D. | 总监理工程师和项目经理 |   **标准答案 :** B | |

| **579** | 职能制明显的缺点是（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 破坏了统一领导的原则 | | B. | 加重了上层主管人员的负担 | | C. | 不利于发挥职能机构的作用 | | D. | 不适应管理专业化的要求 |   **标准答案 :** A | |

| **580** | 管理层对财务报表的下列认定中。注册会计师通过分析存货周转率最有可能证实的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 存在 | | B. | 权利和义务 | | C. | 分类和可理解性 | | D. | 计价或分摊 |   **标准答案 :** D | |

| **581** | 对于当期减少的固定资产，CPA通常不执行的审计程序是(      ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审查有关的批准文件 | | B. | 审查有关的会计记录 | | C. | 函证固定资产的购买单位 | | D. | 审查出售和报废处理固定资产的净损益 |   **标准答案 :** C | |

| **582** | 根据《会计法》和《总会计师条例》的规定，总会计师的任职条件是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 具有五年以上财务与会计管理经验的中级会计师 | | B. | 具有十年以上财务与会计管理经验的中级会计师 | | C. | 具有五年以上财务与会计管理经验的高级会计师 | | D. | 具有十年以上财务与会计管理经验的高级会计师 |   **标准答案 :** C | |

| **583** | XML是指（ ）。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 高级语言 | | B. | 传输系统 | | C. | 可扩展标记语言 | | D. | 网页 |   **标准答案 :** C | |

| **584** | 某一账户产生重大错报或漏报，而未被实质性测试发现的可能性被称为（　　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计风险 | | B. | 固有风险 | | C. | 检查风险 | | D. | 控制风险 |   **标准答案 :** C | |

| **585** | 通过管理提高效益需要一个时间过程，这表明管理学是一门（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 软科学 | | B. | 硬科学 | | C. | 应用性学科 | | D. | 定量化学科 |   **标准答案 :** A | |

| **586** | SET协议与SSL协议相比，其优点是( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 安全性高 | | B. | 速度快 | | C. | 效率高 | | D. | 更简单 |   **标准答案 :** A | |

| **587** | 结构或构件因细长比过大而在不大的作用力下突然发生作用力平面外的极大变形的现象，称为称为结构的? |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 破坏 | | B. | 变形 | | C. | 倾覆 | | D. | 失稳 |   **标准答案 :** D | |

| **588** | 资产审计的重点在（　　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 公允性 | | B. | 完整性 | | C. | 流动性 | | D. | 真实性 |   **标准答案 :** D | |

| **589** | 一项鉴证业务的成立必须具备的独立关系为 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 两方关系 | | B. | 三方关系 | | C. | 四方关系 | | D. | 主从关系 |   **标准答案 :** B | |

| **590** | 对正式组织与非正式组织、团体及个人作出了全面分析的现代管理理论学派是（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 社会系统学派 | | B. | 决策理论学派 | | C. | 系统管理学派 | | D. | 权变理论学派 |   **标准答案 :** A | |

| **591** | 下列不属于注册会计师应当针对评估的财务报表层次重大错报风险所确定的总体应对措施的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 分派更有经验的审计人员 | | B. | 对拟实施审计程序的性质、时间和范围做出整体修改 | | C. | 向项目组强调在收集和评价审计证据过程中保持职业怀疑态度的必要性 | | D. | 在选择进一步审计程序时，应当注意使某些程序被管理层预见或事先了解 |   **标准答案 :** D | |

| **592** | 同一项资产用两种或者两种以上的方法进行评估，会得到两种或者两种以上的评估结论，这时候应该( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 选择评估值最高的方法和结论 | | B. | 选择评估值最低的方法和结论 | | C. | 把各个评估值进行算术或者加权平均 | | D. | 由评估人员根据价值类型等因素从中选择一个 |   **标准答案 :** D | |

| **593** | 下列不属于中国注册会计师道德规范中基本原则的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 恪守独立、客观、公正的原则 | | B. | 保持应有的职业谨慎 | | C. | 遵守审计等职业规范 | | D. | 保密 |   **标准答案 :** D | |

| **594** | 某公共组织就某一公共事务进行决策，各利益方向公共组织施压，最终决策方案有利于压力较大的一方。这说明该公共组织采用的是（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 理性决策模式 | | B. | 有限理性决策模式 | | C. | 渐进决策模式 | | D. | 集团决策模式 |   **标准答案 :** D | |

| **595** | 货币资产的评估价值实际上是货币资产的（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 市场价格 | | B. | 重置价格 | | C. | 清算价格 | | D. | 核实对帐后的账面价值 |   **标准答案 :** D | |

| **596** | 审计分为详细审计和抽样审计，这种分类依据的标准是(　 　　) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计对象 | | B. | 审计主体 | | C. | 审计内容 | | D. | 审计证据的检查范围 |   **标准答案 :** D | |

| **597** | 下列各项中为获取适当审计证据所实施的审计程序与审计目标最相关的是( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 从被审计公司销售发票存根中选取样本，追查至对应的发货单，已确定销售的完整性 | | B. | 从被审计公司固定资产明细账中选取样本，实地观察固定资产，以确定固定资产的所有权 | | C. | 从应付账款明细账中选取样本，追查至对应的卖方发票和验收单，以确定应付账款的完整性 | | D. | 函证被审计公司的银行存款以确定银行存款余额的存在 |   **标准答案 :** D | |

| **598** | 对内部控制了解的深度不包括 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 评价控制的设计 | | B. | 获取控制设计和执行的审计证据 | | C. | 了解内部控制与测试控制运行的有效性 | | D. | 测试控制是否得到一贯执行 |   **标准答案 :** D | |

| **599** | 向开户银行函证，可以证实若干项目标，其中最基本的目标是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 银行存款真实性 | | B. | 是否有欠银行的债务 | | C. | 是否有漏列的负债 | | D. | 是否有充作抵押担保的存货 |   **标准答案 :** A | |

| **600** | 国家的作用，除去其阶级统治的一面外，实际上表现为一种（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 政治管理职能 | | B. | 经济管理职能 | | C. | 社会管理职能 | | D. | 文化管理职能 |   **标准答案 :** C | |

| **601** | 在选择确定重要性的基准时，A注册会计师通常无需考虑的因素是( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 财务报表要素 | | B. | 财务报表使用者特别关注的项目 | | C. | 财务报表个别使用者对财务信息的特殊需求,{D:甲公司所处行业和经营环境 |   **标准答案 :** C | |

| **602** | 以下哪一项不是飞机场除跑道外起辅助作用的设施? |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 机库 | | B. | 跑道道肩 | | C. | 停止道 | | D. | 净空道 |   **标准答案 :** A | |

| **603** | 10．固定资产发生可资本化的后续支出时，企业一般应将该固定资产的原价、已计提的累计折旧和减值准备转销，将固定资产的账面价值转入——，并停止计提折旧。(    ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 固定资产清理 | | B. | 在建工程 | | C. | 固定资产减值准备 | | D. | 待处理财产损益 |   **标准答案 :** B | |

| **604** | 对通过函证无法证实的应收账款，最有效的审计程序应为 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审查资产负债表日后的收款情况 | | B. | 审查与应收账款相关的销货凭证 | | C. | 进行分析性复核 | | D. | 审查已作为坏账的应收账款 |   **标准答案 :** B | |

| **605** | 无助于查找未入账的应付账款的审计程序是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 结合存货监盘，检查是否存在料到单未到的经济业务 | | B. | 检查资产负债表日后收到购货发票的日期 | | C. | 检查资产负债表日后应付账款明细账贷方发生额的入账时间 | | D. | 检查资产负债表列报 |   **标准答案 :** D | |

| **606** | 政府公务处理电子化的起源是政府的( ) 。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 电子商务 | | B. | 电子政务 | | C. | 办公机械化 | | D. | 办公自动化 |   **标准答案 :** D  **试题解析 :**  二、判断题(本大题共5小题，每小题10分，共50分) | |

| **607** | 库存现金支出审批人员同出纳人员、支票保管人员和记账人员的职务相分离，这种安排属于（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 授权审批控制制度设计 | | B. | 职责分工控制制度设计 | | C. | 货币资金核算控制制度设计 | | D. | 货币资金监督检查制度设计 |   **标准答案 :** B | |

| **608** | 编制审计报告时应对审计证据进行取舍，以下可作为取舍标准的是（　　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 取证的成本 | | B. | 问题性质的严重程度 | | C. | 所涉及的账户本身的重要性 | | D. | 交易发生的时间 |   **标准答案 :** C | |

| **609** | 注册会计师在编写审计报告时，在意见段中使用了“由于上述问题造成的重大影响”的术语，这种审计报告是（     ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 无保留意见审计报告 | | B. | 保留意见审计报告 | | C. | 否定意见审计报告 | | D. | 无法表示意见审计报告 |   **标准答案 :** C | |

| **610** | 在公民本位、社会本位和权利本位指导下，通过法定程序，按照公民的意志组织起来， 承担服务责任，履行服务职能的政府称为( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 管制型政府 | | B. | 管理型政府 | | C. | 先进型政府 | | D. | 服务型政府 |   **标准答案 :** D | |

| **611** | 能承托基础的场地是？ |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 地基 | | B. | 条形基础 | | C. | 桩基础 | | D. | 承台 |   **标准答案 :** A | |

| **612** | 审计工作底稿的所有权属于( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 被审计单位财务部门 | | B. | 被审计单位董事会 | | C. | 执行该项目的会计师事务所 | | D. | 负责该项目的项目经理 |   **标准答案 :** C | |

| **613** | 现行宪法规定中华人民共和国中央军事委员会每届任期为( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 3年 | | B. | 4年 | | C. | 5年 | | D. | 6年 |   **标准答案 :** C | |

| **614** | 管理过程学派的理论基础是（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 科学管理理论 | | B. | 一般管理理论 | | C. | 管理组织理论 | | D. | 人际关系理论 |   **标准答案 :** B | |

| **615** | 县级以上各级地方人民代表大会每届的任期为( )。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 6年 | | B. | 5年 | | C. | 4年 | | D. | 3年 |   **标准答案 :** B | |

| **616** | 注册会计师对存货审计的必要程序是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 实地监督或观察存货盘点过程 | | B. | 对盘点结果进行记录 | | C. | 审计人员亲自盘点 | | D. | 编制盘点单 |   **标准答案 :** A | |

| **617** | 假定单独存在下列一种情况，则最能表明被审计单位存在与经营业绩夸大相关的重大错报风险的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 销售人员业绩奖金比上年下降 | | B. | 营业收入比上年有小幅度上升 | | C. | 营业成本比上年有大幅度下降 | | D. | 仓储部门职工人数增加了30% |   **标准答案 :** A | |

| **618** | 从会计工作的内容来看，企业会计准则和企业会计制度属于（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 会计核算制度 | | B. | 会计分析制度 | | C. | 会计监督制度 | | D. | 会计人员制度 |   **标准答案 :** A | |

| **619** | 1．注册会计师与政府审计部门如果对同一事项进行审计，最终形成的审计结论可能存在差异。导致差异的最主要原因是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计的依据不同 | | B. | 审计的独立性不同 | | C. | 审计的性质不同 | | D. | 审计的方式不同 |   **标准答案 :** A | |

| **620** | 对于当期减少的固定资产，CPA通常不执行的审计程序是( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审查有关的批准文件 | | B. | 审查有关的会计记录 | | C. | 函证固定资产的购买单位 | | D. | 审查出售和报废处理固定资产的净损益 |   **标准答案 :** C | |

| **621** | 由于现代工业管理不能满足人们的社会和心理需要，于是企业职工在共同劳动过程中，自发形成了非正式组织。提出这一观点的是（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 梅奥 | | B. | 泰勒 | | C. | 弗鲁姆 | | D. | 斯金纳 |   **标准答案 :** A | |

| **622** | 下列关于“可容忍错报”的说法．不正确的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | A.注册会计师对可容忍错报的初步评估是确定财务报表层次重要性水平的基础 | | B. | B.在确定可容忍错报时，应当考虑各类交易、账户余额、列报的性质及错报的可能性 | | C. | C.可容忍错报对审计证据数量有直接的影响 | | D. | D.可容忍错报是在不导致财务报表存在重大错报的情况下，注册会计师对各类交易、账户余额、列报确定的可接受的最大错报 |   **标准答案 :** A | |

| **623** | 在政府统一领导下的电子政务专业机构与专业人士的作用（ ）。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 全面替代各部门的信息化任务 | | B. | 进行科学的统一规划，制定统一的标准，按照统一的部署来进行建设 | | C. | 与各部门信息化建设没有关系 | | D. | ABC均不对 |   **标准答案 :** B  **试题解析 :**  . | |

| **624** | 域名中com是指（ ）。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 网络组织 | | B. | 政府机构 | | C. | 国际组织 | | D. | 商业机构 |   **标准答案 :** D | |

| **625** | 注册会计师获取审计证据的要求是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 充分且适当 | | B. | 不充分但适当 | | C. | 充分但不适当 | | D. | 不充分不适当 |   **标准答案 :** A | |

| **626** | 下列关于注册会计师审计产生和发展阶段的阐述，正确的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 会计报表审计阶段是最新的审计阶段 | | B. | 详细审计产生于美国 | | C. | 美国式审计对象从会计账目扩大到整个会计报表 | | D. | 介于详细审计阶段与会计报表审计阶段的为资产负债表审计阶段 |   **标准答案 :** D | |

| **627** | 世界各国积极倡导的“信息高速公路”的五个应用领域不包括（ ）。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 电子政务 | | B. | 电子商务 | | C. | 远程教育 | | D. | 数字电视 |   **标准答案 :** D | |

| **628** | “一切直接社会的共同的规模较大的劳动，都或多或少地需要有一种指挥，以便协调个人的活动……提琴独奏演员可以独展所长，一个乐队要有乐队的指挥”。马克思的这段论述强调的是（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 管理是一门艺术 | | B. | 管理的科学性 | | C. | 管理起源于人类的共同劳动 | | D. | 管理就是对个人活动的控制 |   **标准答案 :** C | |

| **629** | 何时调配审计资源是( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计约定书中的工作 | | B. | 总体审计策略中的工作 | | C. | 具体审计计划中的工作 | | D. | 审计底稿中的工作 |   **标准答案 :** B | |

| **630** | 泰勒倡导的工资制度是（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 计时工资制 | | B. | 计件工资制 | | C. | 差别计件工资制 | | D. | 工资加利润分享制 |   **标准答案 :** C | |

| **631** | 政务外网（各级政府办公业务网，上下级部门专业业务网）与互联网之间应该（ ）。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 绝对隔离 | | B. | 完全连通 | | C. | 物理隔离 | | D. | 辑隔离 |   **标准答案 :** D | |

| **632** | 对审计工作底稿实施适当的控制程序的目的不包括 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 检查记录和文件 | | B. | 保证审计工作底稿的完整性 | | C. | 便于对审计工作底稿的使用和检索 | | D. | 按照规定的期限保存审计工作底稿 |   **标准答案 :** C | |

| **633** | 审计的最基本的职能是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 经济评价职能 | | B. | 经济监督职能 | | C. | 经济鉴证职能 | | D. | 经济调节职能 |   **标准答案 :** B | |

| **634** | 没有发生销售交易，却在销售日记账中记录了一笔销售，违反的审计认定是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 发生 | | B. | 完整性 | | C. | 准确性 | | D. | 截止 |   **标准答案 :** A  **试题解析 :** | |

| **635** | 3．项目的（ ）控制是项目管理的核心任务。 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 进度 | | B. | 成本 | | C. | 投资 | | D. | 目标 |   **标准答案 :** D | |

| **636** | 分期收款销售时，企业确认销售收入应按照（　　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 发货的时间 | | B. | 对方付清货款的时间 | | C. | 开发票的时间 | | D. | 合同约定的收款日期 |   **标准答案 :** D | |

| **637** | 注册会计师了解被审计单位及其环境的直接目的是 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 为了实施进一步审计程序 | | B. | 控制检查风险 | | C. | 收集充分适当的审计证据 | | D. | 为了识别和评估财务报表重大错报风险 |   **标准答案 :** D | |

| **638** | 罗伯特·欧文对管理理论的突出贡献是首次提出了（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 例外管理原则 | | B. | 计件工资制度 | | C. | 标准化理论 | | D. | 关心人的哲学 |   **标准答案 :** D | |

| **639** | 长期投资所评估的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 投资企业的获利能力 | | B. | 被投资企业的偿债能力 | | C. | 投资企业的获利能力和偿债能力 | | D. | 被投资企业的获利能力和偿债能力 |   **标准答案 :** D | |

| **640** | 在进行年度会计报表审计时，为了证实被审计单位在临近12月31日签发的支票未予入账，注册会计师实施的最有效审计程序是（      ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审查12月31日的银行对账单 | | B. | 审查12月份的支票存根 | | C. | 审查12月31日的银行存款余额调节表 | | D. | 函证12月31日的银行存款余额 |   **标准答案 :** B | |

| **641** | 为了使应付账款的截止测试审计程序更为有效，注册会计师最好(　　　) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 将应付账款的截止测试与存货的实地盘点结合起来 | | B. | 核对购货发票与截止测试报告 | | C. | 核对购货发票与客户对账单 | | D. | 将应付账款的函证与截止测试结合起来 |   **标准答案 :** B | |

| **642** | 审计的独立性按照由高至低的排列顺序为 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 政府审计.内部审计.注册会计师审计 | | B. | 内部审计.注册会计师审计.政府审计 | | C. | 注册会计师审计.政府审计.内部审计 | | D. | 政府审计.注册会计师审计.内部审计 |   **标准答案 :** C | |

| **643** | 全面质量管理的组织形式中，属于临时性的团队是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 过程管理团队 | | B. | 质量改进团队 | | C. | 行动改正团队 | | D. | 过程改正团队 |   **标准答案 :** C | |

| **644** | 注册会计师在审计营业外收入项目时，如果发现下列项目入账，应要求其调整 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 非货币性资产交换利得收人 | | B. | 接受捐赠收入 | | C. | 转让专利收入 | | D. | 接受政府补助收入 |   **标准答案 :** C | |

| **645** | 下列审计程序中，与查找未入账应付账款无关的是(　　　) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审核期后现金支出的主要凭证 | | B. | 审核期后未付账单的主要凭证 | | C. | 追查年终前签发的验收单至相关的卖方发票 | | D. | 审核应付账款账簿记录 |   **标准答案 :** D | |

| **646** | 下列不属于注册会计师基本原则的是( ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 职业行为 | | B. | 专业胜任能力 | | C. | 保密 | | D. | 廉洁 |   **标准答案 :** D | |

| **647** | 人类的实战活动都有明确的目标，而且人们在实践过程中围绕实现目标常常对自己的行为作出调整或抉择。这说明人力资源具有（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 时效性 | | B. | 能动性 | | C. | 可持续开发属性 | | D. | 生产与消费属性 |   **标准答案 :** B | |

| **648** | 被审计单位对存货实地盘点时，注册会计师应当 |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 指挥盘点工作的进行 | | B. | 作为盘点小组成员进行盘点 | | C. | 根据观察情况进行抽查 | | D. | 收集盘点单、编制盘点表 |   **标准答案 :** C | |
| **1** | 注册会计师与政府审计部门如果对同一事项进行审计，最终形成的审计结论可能存在差异。导致差异的最主要原因是（      ） |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计的依据不同 | | B. | 审计的独立性不同 | | C. | 审计的性质不同 | | D. | 审计的方式不同 |   **标准答案 :** A | |

| **2** | 前后任注册会计师的关系，仅限于的业务种类是（       ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审核 | | B. | 审阅 | | C. | 审计 | | D. | 鉴证 |   **标准答案 :** B | |

| **3** | 下列各项中，属于注册会计师违反职业道德规范行为的是（      ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 注册会计师可以在一定范围内对其能力进行广告宣传，但没有诋毁同行 | | B. | 没有利用其知悉的客户信息为自己或他人谋取利益 | | C. | 按照业务约定和审计准则的要求完成年报审计工作 | | D. | 除有关法规允许的情形外，没有以或有收费形式为客户提供各种鉴证服务 |   **标准答案 :** A | |

| **4** | 下列不属于注册会计师基本原则的是(      ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 职业行为 | | B. | 专业胜任能力 | | C. | 保密 | | D. | 廉洁 |   **标准答案 :** D | |

| **5** | 下列不属于鉴证业务的是(       ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 执行商定程序 | | B. | 验资 | | C. | 内部控制审核 | | D. | 盈利预测审核 |   **标准答案 :** B | |

| **6** | 下列关于财务报表层次重大错报风险的说法，不正确的是（      ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 通常与控制环境有关 | | B. | 可能影响多项认定 | | C. | 直接界定于某类交易、账户余额、列报的具体认定 | | D. | 与财务报表整体存在广泛联系 |   **标准答案 :** C | |

| **7** | 审计分为详细审计和抽样审计，这种分类依据的标准是(　 　　) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计对象 | | B. | 审计主体 | | C. | 审计内容 | | D. | 审计证据的检查范围 |   **标准答案 :** D | |

| **8** | 下列属于核算错误的是（ ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 将应收账款登入预收账款 | | B. | 将预付账款计入应付账款 | | C. | 将其他应收款借方余额编制报表时列入其他应付款贷方 | | D. | 没有计提坏账准备 |   **标准答案 :** C | |

| **9** | 下列类别，不属于注册会计师针对列报相关的认定是（      ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 分类和可理解性 | | B. | 发生以及权利和义务 | | C. | 完整性、准确性和计价 | | D. | 截止和分摊 |   **标准答案 :** D | |

| **10** | 注册会计师获取审计证据的要求是（      ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 充分且适当 | | B. | 不充分但适当 | | C. | 充分但不适当 | | D. | 不充分不适当 |   **标准答案 :** A | |

| **11** | 对于当期减少的固定资产，CPA通常不执行的审计程序是(      ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审查有关的批准文件 | | B. | 审查有关的会计记录 | | C. | 函证固定资产的购买单位 | | D. | 审查出售和报废处理固定资产的净损益 |   **标准答案 :** C | |

| **12** | 注册会计师发现被审计单位某银行账户的银行对账单余额与银行日记约不符为查找不符原因或证明银行存款不存在错报，其最有效的审计程序是(       ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 函证银行存款账户 | | B. | 检查该银行账户的银行存款余额调节表 | | C. | 对银行存款进行截止测试 | | D. | 检查银行存款是否属于被审计单位 |   **标准答案 :** B | |

| **13** | 在进行年度会计报表审计时，为了证实被审计单位在临近12月31日签发的支票未予入账，注册会计师实施的最有效审计程序是（      ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审查12月31日的银行对账单 | | B. | 审查12月份的支票存根 | | C. | 审查12月31日的银行存款余额调节表 | | D. | 函证12月31日的银行存款余额 |   **标准答案 :** B | |

| **14** | 审计按照主体分类可分为（      ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 内部审计 | | B. | 事前审计 | | C. | 政府审计 | | D. | 社会审计 | | E. | 事后审计 |   **标准答案 :** ACD | |

| **15** | 下列各项中，不符合注册会计师职业道德规范的有（          ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 雇佣正在其他会计师事务所执业的注册会计师 | | B. | 对其能力进行广告宣传 | | C. | 允许其他单位以本所的名义承办业务 | | D. | 以降低收费方式招揽业务 | | E. | 揭露被审计单位的重大舞弊行为 |   **标准答案 :** ABCD | |

| **16** | 注册会计师应当根据具体情况判断某一事项时候属于重大事项，重大事项通常包括 （          ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 引起特别风险的事项 | | B. | 实施审计程序的接货表明财务信息存在重大错报 | | C. | 导致注册会计师难以实施必要审计的情形 | | D. | 导致出具非标准审计报告的事项 | | E. | 导致出具管理建议书的事项 |   **标准答案 :** ABCD | |

| **17** | 如果鉴证小组成员或其直系亲属在鉴证客户内拥有直接经济利益或重大的间接经济利益，所产生的经济利益威胁就会非常重要，下列选项中，属于有效防范措施的有（         ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 在该人员成为鉴证小组成员之前将直接的经济利益全部处置 | | B. | 在该人员成为鉴证小组成员之前将间接的经济利益全部处置，或将其中的足够数量处置，使剩余利益不再重大 | | C. | 让该鉴证人员写下保证书，保证该经济利益对独立性不会产生影响 | | D. | 将该人员调离鉴证小组 | | E. | 提供交又核对 |   **标准答案 :** BD | |

| **18** | 审计工作底稿 |
| --- | --- |
| **标准答案 :**  是指注册会计师对指定的审计计划，实施的审计程序，获取的相关审计证据，以及得出的审计结论作出的记录，是审计证据的载体，是注册会计师在审计过程中获取的资料，形成的审计工作记录。 | |

| **19** | 资料： (1)注册会计师在审查甲公司应付账款明细账时，发现2009年开开化工厂明细账有贷方余 额320万元，经查证有关凭证，发现是甲公司2006年向开开化工厂购买化工原料的货款，至今未付。 (2)注册会计师在对乙公司的应付账款项目进行审计时，根据需要决定对该公司下列四个明细账户中的两个进行函证，见下表： 金额单位： 元   | 供货单位 | 应付账款年末余额 | 本年度供货总额 | | --- | --- | --- | | A公司 | 42650 | 66500 | | B公司 | 0 | 2980000 | | C公司 | 89000 | 96000 | | D公司 | 298000 | 3136000 |   要求： (1)针对资料(1)，分析可能存在的问题，确定是否需要进一步审查，如何审查?(2)针对资料(2)，请帮助该注册会计师选择两位供货人函证，并说明理由。 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **标准答案 :**  （1）B理由说明：销售形势并未好转，2008年的存货在2009年存在减值的迹象，应计提存货跌价准备。  （2）D理由说明：月饼的销售具有季节性，对营业收入9、10月份毛利率分析，分析其毛利率的变动是否满足季节性特征。  （3）C理由说明企业的违法行为所发生的支出。必须在报表中披露，必然会影响企业持续经营。 | |

| **20** | 注册会计师在对某企业2009年度银行存款进行审计时，发现以下情况：12月31日银行存款日记账账面余额是67875元，开户银行送来的对账单中银行存款余额是64500元，经查发现以下几笔未达账项：  (1)12月30日，委托银行收款7250元，银行已入该企业账户，收款通知尚未送达企业。  (2)12月29日，该企业开出转账支票一张，金额1200元，企业已减少存款，银行尚未入账。  (3)12月30日，银行已代付企业电费1125元，银行已经入账，企业尚未收到付款通知。  (4)12月30日，企业收到外单位的转账支票一张，金额9000元，企业已收款入账，银行尚未记账。  要求：  (1)编制银行存款余额调节表。  (2)假定银行对账单所列企业银行存款余额正确无误，试问在编制银行存款余额调节表时发现的错误数额是多少?属于什么性质的错误?l2月31日银行存款日记账账面的正确余额是多少？  银行存款余额调节表  2009年l2月31日                  金额单位：元   |  | | --- | | 项目 | 金额 | 项目 | 金额 | | 企业银行存款账面余额 |  | 开户银行对账单余额 |  | | 加： |  | 加： |  | | 减： |  | 减： |  | |  |  |  |  | | 调节后的存款余额 |  | 调节后的存款余额 |  | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **标准答案 :**  （1）                        银行存款余额调节表（共9分）                                     2009年12月31日          金额单位：元   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | 项目 | 金额 | 项目 | 金额 | | 企业银行存款账面余额 | 67875 | 开户银行对账单余额 | 64500 | | 加：银行已收、企业未收的款项 | 7250 | 加：企业已收、银行未收的款项 | 9000 | | 减：银行已付、企业未付的款项 | 1125 | 减：企业已付、银行未付的款项 | 1200 | | 减：企业记账差错数 | 1700 |  |  | | 调节后的存款余额 | 72300 | 调节后的存款余额 | 72300 |   （2）假设银行对账单所列银行存款余额正确无误，则记账差错为1700元（1分）。属于企业多记收入或少记支出（1分）。12月31日企业银行存款日记账账面正确余额为67875-1700=66175元（1分）。 | |

| **21** | 下列审计证据可靠性最强的是（      ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 管理制度 | | B. | 董事会决议 | | C. | 被审计单位的转账凭证 | | D. | 银行对账单 |   **标准答案 :** D | |

| **22** | XYZ公司主要从事小型电子商品的生产和销售。XYZ公司日常交易采用自动化信息系统(以下简称系统)和手工控制相结合的方式进行。系统自2006年以来没有发生变化。XYZ公司产品主要销售给国内各大经销商。A和B注册会计师负责审计XYZ公司2009年度财务报表。  资料一：A和B注册会计师在审计工作底稿中记录了所了解的有关销售与收款循环的控制，部分内容摘录如下：  (1)仓库人员在系统中根据经销售部门批准的客户订单生成连续编号的发货单，并在将产品交运输商发运后，将发货单设为“已执行”状态并提交结算部门。结算部门根据系统中的“已执行”发货单记录、订单及相关客户基础资料，在系统中生成并打印销售发票，系统在月末根据发货单和发票信息自动汇总主营业务收入，并据此过入应收账款和主营业务收入账薄。  (2)每月末，系统自动匹配发货单、订单、发票和入账的主营业务收入，并可以生成一个专门报告反映未匹配项目的清单。系统授权可以生成和阅读该报告的人员是W公司销售部经理和总经理，但会计部门人员无权阅读该报告。  资料二：A和B注册会计师对销售与收款循环的内部控制实施测试，并在审计工作底稿中记录了测试情况，部分内容摘录如下：  (1)A注册会计师观察了结算部门人员根据发货单在系统中开具发票的过程，并从2009年主营业务收入明细账中选取销售记录实施测试，未发现异常。  (2)B注册会计师询问了总经理和部经理有关资料一中第(2)项控制的运行情况，他们均表示由于以前月份很少发现不匹配情况，因此，从2009年9月以后就没有再实际生成和阅读上述专门报告。在B注册会计师的要求下，销售部经理在系统中生成了截止2009年12月31日的专门报告，B注册会计师没有发现存在不匹配的事项。  要求：  (1)针对资料一(1)至(2)项，逐项指出上述控制与何种交易或账户的何种认定相关。将答案直接填入表一。  (2)针对资料一(1)至(2)项，假定不考虑其他条件，请逐项判断上述控制在设计上是否存在缺陷。如果存在缺陷，请分别予以指出，并简要说明理由，提出改进建议。请将答案直接填入表二。  (3)针对资料二(1)至(2)项，假定不考虑其他条件，请逐项指出上述测试结果是否表明相关内部控制得到有效执行。如果表明相关内部控制未能得到有效执行，请简要说明理由。请将答案直接填入表三。  表一  内部控制事项  交易／账户  认定  对照表   | 内部控制事项(资料一) | 交易／账户 | 认定 | | --- | --- | --- | | (1) |  |  | | (2) |  |  |   表二  内部控制缺陷与改进意见表   | 内部控制事项  (资料一) | 没有缺陷，只写“没有缺陷”；  有缺陷，须具体描述 | 缺陷理由 | 改进建议 | | --- | --- | --- | --- | | (1) |  |  |  | | (2) |  |  |  |   表三  内部控制是否有效运行表   | 内部控制事项  (资料二) | 有效，只写“有效”；无效，须写具体理由 | | --- | --- | | (1) |  | | (2) |  | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **标准答案 :**  表一   内部控制事项    交易/账户  认定   对照表   |  |  |  | | --- | --- | --- | | 内部控制事项（资料一） | 交易/账户 | 认定 | | （1） | 营业收入、应收账款（1分） | 存在、发生（1分） | | （2） | 营业收入、应收账款（1分） | 完整性、发生（1分） |   表二   内部控制缺陷与改进意见表   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | 内部控制事项（资料一） | 没有缺陷，只写“没有缺陷“；  有缺陷，须具体描述 | 缺陷理由 | 改进建议 | | （1） | 没有缺陷（1分） |  |  | | （2） | 会计部门人员没有生成和阅读专门报告的权限（2分） | 如果会计部门人员不拥有生成和阅读报告的权限，则无法及时识别可能存在的差异并及时进行账务处理（1分） | 建议给会计部门人员授权，给予其生成和阅读专门报告的权限（1分） |   表三      内部控制是否有效运行表   |  |  | | --- | --- | | 内部控制事项（资料二） | 有效，只写“有效“；无效，须写具体理由 | | （1） | 有效（1分） | | （2） | 生成和阅读报告属于是有效的检测性控制，但是XYZ公司的相关人员没有有效执行，控制没有得到一贯执行，使得该项内部控制形同虚设（2分） | | |

| **23** | 会计师事务所应当周期性地选取已完成的业务进行检查，周期最长不得超过(　　　) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 1年 | | B. | 2年 | | C. | 3年 | | D. | 4年 |   **标准答案 :** C | |

| **24** | 应收账款年末余额为2000万元，注册会计师抽查样本发现余额中有100万元的高估,高估部分为账面余额的20％，据此注册会计师推断总体的错报金额为400万元，那么属于推断误差的是(       ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 100万元 | | B. | 200万元 | | C. | 300万元 | | D. | 400万元 |   **标准答案 :** C | |

| **25** | 只有认为控制设计合理、能够防止或发现和纠正认定层次的重大错报，注册会计师才有必要进行（      ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 细节测试 | | B. | 实质性测试 | | C. | 了解内部控制 | | D. | 控制测试 |   **标准答案 :** D | |

| **26** | 下列各项中为获取适当审计证据所实施的审计程序与审计目标最相关的是(      ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 从被审计公司销售发票存根中选取样本，追查至对应的发货单，已确定销售的完整性 | | B. | 从被审计公司固定资产明细账中选取样本，实地观察固定资产，以确定固定资产的所有权 | | C. | 从应付账款明细账中选取样本，追查至对应的卖方发票和验收单，以确定应付账款的完整性 | | D. | 函证被审计公司的银行存款以确定银行存款余额的存在 |   **标准答案 :** D | |

| **27** | 采购与付款循环中属于“完整性”认定的关键内部控制程序为(      ) |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 己填制的验收单均已登记入账 | | B. | 订货单、验收单均连续编号 | | C. | 采购的价格和折扣均经适当批准 | | D. | 内部核查应付账歌明细账的内容 |   **标准答案 :** B | |

| **28** | 下列与审计证据相关的表述中，正确的是（      ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 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，注册会计师还应获取用作审计证据的其他信息 | | B. | 如果审计证据数据足够，就可以弥补审计证据的质量缺陷 | | C. | 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 | | D. | 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 |   **标准答案 :** A | |

| **29** | 审计可以从不同角度进行分类，下列正确的有（          ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计按与被审计单位的关系不同，可以分为内部审计和外部审计 | | B. | 审计按目的的不同，可分为合理保证审计和有限保证审计 | | C. | 审计按主体的不同，可分为政府审计、内部审计和注册会计师审计 | | D. | 审计按目的和内容的不同，可分为财务报表审计、经营审计和合规性审计 | | E. | 审计按实施的时间不同，可分为事前审计、事中审计和事后审计 |   **标准答案 :** ACDE | |

| **30** | 审计业务约定书的必备条款包括（         ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 管理层对财务报表的责任 | | B. | 财务报告审计的目标 | | C. | 执行审计工作的安排 | | D. | 管理层为注册会计师提供必要的工作条件和协助 | | E. | 解决争议的方法 |   **标准答案 :** ABCD | |

| **31** | 通过审计程序获取证据下列与银行存款存在认定目标有关的有（          ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 分析定期存款占银行存款的比例 | | B. | 检查银行存款余额调节表 | | C. | 函证银行存款余额 | | D. | 检查银行存款收支的正确截止 | | E. | 分析活期存款占银行存款的比例 |   **标准答案 :** BCD | |

| **32** | 下列有关审计证据的可靠性的说法，不正确的有（         ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 从外部单位获取的审计证据比从内部来源获取的审计证据更可靠 | | B. | 内部控制有效时内部生成的审计证据比内部控制薄弱时内部生成的审计证据更可靠 | | C. | 推论得出的审计证据都不可靠 | | D. | 录音形式的审计证据比照片形式的审计证据更可靠 | | E. | 复印的审计证据比传真获取的审计证据更可靠 |   **标准答案 :** CDE | |

| **33** | 注册会计师通过实施下列程序可以获取有关采购交易完整性的目标有（         ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 从连续编号验收单查至订单 | | B. | 从连续编号验收单查至应付账款明细账 | | C. | 从连续编号付款凭单查至供应商发票 | | D. | 从供应商发票查至应付账款明细账 | | E. | 从连续编号付款凭单查至验收单 |   **标准答案 :** BD | |

| **34** | 下列关于认定和具体审计目标的表达，正确的有（          ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 如果将他人寄销商品列入了被审计单位的存货，则违反了准确性认定 | | B. | 如果发生了销货交易，却没有在销货明细账和总账中记录，则违反了完整性认定 | | C. | 在销售日记账中，记录了一笔未曾发生的销售业务，则违反了发生认定 | | D. | 在销售中，开账单时，使用了错误的销售价格，则违反了准确性认定 | | E. | 抵押的固定资产没有以附注的形式披露，则违背了完整性认定 |   **标准答案 :** BCD | |

| **35** | 经营审计 |
| --- | --- |
| **标准答案 :**  注册会计师为了评价被审计单位的效果和效率，而对其经营程序和方法进行的评价。 | |

| **36** | 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施主要有哪些？ |
| --- | --- |
| **标准答案 :**        (1)向项目组强调在收集和评价审计过程中保持职业怀疑态度的必要性；  　　(2)分派更有经验或具有特殊技能的审计人员，或利用专家的工作；  　　(3)提供更多督导；  　　(4)在选择进一步审计程序时，应当注意使某些程序不被管理层预见或事先了解；         (5)对拟实施审计程序的性质、时间和范围作出总体修改。 | |

| **37** | 简述经济效益审计的特征。 |
| --- | --- |
| **标准答案 :**  (1)是一种基于财务审计之上的高层次审计，目的在于，健全企业的内部控制制度，提高企业的管理素质和管理能力  (2)是一种着眼于未来的积极性审计，目的在于帮助被审计单位提高经营管理水平和经济效益，为企业的经济发展服务  (3)是一种突出评价职能的建设性审计  (4)是一种以考核被审计单位全部经济活动为对象的综合性审计  (5)是一种赖于审计单位积极配合的联合性审计 | |

| **38** | 论述审计证据充分性与适当性的关系并回答在评级审计证据的充分性和适当性时应当考虑的特殊事项。 |
| --- | --- |
| **标准答案 :**  一、关系  充分性和适当性是审计证据的两个重要特征（2分）两者缺一不可，只有既充分又适当的审计证据才是有证明力的（2分），设计证据的适当性影响审计征集的充分性（1分）。尽管审计的充分性是和适当性相关但如果审计证据的质量存在缺陷那么注册会计师仅靠获取更多的审计证据困无法弥补其质量上的缺项（1分）。  二、    特殊事项在评价审计证据的充分性和适当形时应当考虑的特殊事项：  1、      文件记录可靠性的考虑（1分）。  2、      使用被审计单位生成信息的考虑（1分）。  3、      证据相互矛盾时的考虑（1分）。  4、      获取审计证据时对成本的考虑（1分）。 | |

1

1918 年我国创办的第一家社会审计组织是（）

A.

潘序伦创办的立信会计师事务所

B.

奚玉书创办的公信会计师事务所

C.

谢霖创办的正则会计师事务所

D.

徐永柞创办的徐永柞会计师事务所

标准答案 : C

2

下列各项，不属于书面证据的是（）

A.

销售发票

B.

成本核算制度

C.

会计报表

D.

管理当局声明书

标准答案 : B

3

下列各项，属于库存现金实质性测试内容的有（　　 ）

A.

了解库存现金的内部控制制度

B.

评价库存现金的内部控制制度

C.

盘点库存现金

D.

审查外币现金的折算是否正确

E.

确定现金在会计报表上的披露是否恰当

标准答案 : CDE

4

设置审计机构时，应遵循的原则有（）

A.

强制性

B.

独立性

C.

系统性

D.

权威性

E.

分散性

标准答案 : BD

5

组成我国社会审计准则的主要层次是（）

A.

独立审计基本准则

B.

独立审计具体准则

C.

独立审计报告准则

D.

独立审计实务公告

E.

执业规范指南

标准答案 : ABDE

6

审计要保持其独立性，必须做到（）

A.

取证独立

B.

组织独立

C.

判断独立

D.

经济独立

E.

工作独立

标准答案 : ABCDE

7

社会审计组织对企业年度会计报表的审查可以属于（）

A.

财政财务审计

B.

报送审计

C.

定期审计

D.

事后审计

E.

期未审计

标准答案 : ACDE

8

审计人员可不进行符合性测试程序，而直接转入实质性测试程序的情况有（）

A.

内部控制不存在

B.

内部控制未有效运行

C.

内部控制存在重大缺陷

D.

内部控制拟予信赖

E.

符合性测试的工作量小于因进行符合性测试所减少的实质性测试的工作量

标准答案 : ABC

9

现代审计实务中，最能体现审计评价职能的是（）

A.

财务审计

B.

财政审计

C.

经济效益审计

D.

财经法纪审计

标准答案 : C

10

将审计划分为国家审计、社会审计和内部审计的分类标准是（）

A.

审计主体

B.

审计客体

C.

审计内容

D.

审计范围

标准答案 : A

11

下列审计方法中属审计技术方法的是（）

A.

详查法

B.

抽查法

C.

检查法

D.

观察法

E.

计算法

标准答案 : CDE

12

审计人员采用制度基础审计流程的优点是（）

A.

减少审计取证工作量，降低审计成本

B.

较好地避免失误，保证审计工作质量

C.

省略一些审计程序

D.

适用于各种被审计单位

E.

审计人员易掌握

标准答案 : AB

13

从独立性的观点来考虑，在我国审计监督体系中，社会审计（）

A.

仅与被审计单位独立，不与委托人独立

B.

仅与委托人独立，不与被审计单位独立

C.

与审计委托人及被审计人均不独立

D.

与审计委托人及被审计人均独立

标准答案 : D

14

注册会计师对客户的责任不应包括（）

A.

按时按质完成委托业务

B.

竭诚为客户服务

C.

保密的责任

D.

除法规允许的情形外，不得以或有收费形式为客户提供鉴证服务

标准答案 : B

15

审计风险包括（）

A.

判断风险

B.

固有风险

C.

控制风险

D.

检查风险

E.

评估风险

标准答案 : BCD

16

审计人员对审计项目相关内部控制情况进行调查所获取的证据属于（）

A.

内部证据

B.

基本证据

C.

书面证据

D.

环境证据

标准答案 : D

17

审计人员对被审计单位重要的比率或趋势进行计算、比较、分析、调查异常变动及其原因的取证方法为（）

A.

比较法

B.

计算法

C.

分析性复核法

D.

检查法

标准答案 : C

18

下列资料中，应当作为永久性档案予以保存的有（）

A.

审计业务约定书

B.

审计计划

C.

备查类工作底稿

D.

符合性测试的工作底稿

E.

实质性测试的工作底稿

标准答案 : ABC

19

下列各项中不需要审计人员实施监盘程序的是（）

A.

现金

B.

有价证券

C.

销售发票

D.

应收票据

标准答案 : C

20

在每次会计报表审计中均必须执行的程序不包括（）

A.

监盘

B.

分析性复核

C.

实质性测试

D.

符合性测试

标准答案 : D

21

以下属于对外投资审计目标的应是（）

A.

存在性

B.

完整性

C.

所有性

D.

计价适当性

E.

可行性

标准答案 : ABCD

22

审计最早产生是由于（）

A.

私有制产生

B.

皇室的出现

C.

财产所有权与财产经营权分离

D.

财产所有权与财产保管权分离

E.

股份有限公司产生

标准答案 : AD

23

在社会审计的审计业务约定书中，不属于审计人员审计责任的是（）

A.

保证会计资料的真实、合法、完整

B.

按照独立审计准则的要求出具审计报告

C.

保证审计报告的真实性

D.

保证审计报告的合法性

标准答案 : A

24

下列审计工作底稿中属于备查类底稿的是（）

A.

审计计划

B.

公司章程

C.

应收账款函证的回函

D.

审计调整分录汇总表

标准答案 : B

25

我国制定的审计方面的法律和行政法规包括（）

A.

《中华人民共和国审计法》

B.

《中华人民共和国注册会计师法》

C.

《独立审计实务公告》

D.

《独立审计基本准则》

E.

《独立审计具体准则》

标准答案 : AB

26

拒绝表示意见与保留意见的区别在于被审计单位（）

A.

拒绝进行调整的金额的大小

B.

不符合一贯性原则的严重程度

C.

所负会计责任的严重程度

D.

限制注册会计师审计范围的大小

标准答案 : D

27

审计人员进行肯定式函证时，如果没有收到回函（）

A.

应进行分析性复核

B.

应另选样本函证

C.

应放弃对该项会计记录的审定

D.

应实施替代程序

标准答案 : D

28

下列各项，符合独立审计基本准则的有（）

A.

注册会计师在进行符合性测试和实质性测试时，一般应采用抽样审计方法。

B.

注册会计师可以根据需要配备相应的业务助理人员和聘请专家协助工作，但应对其工作结果负责。

C.

注册会计师应当在了解被审计单位基本情况的基础上由会计师事务所接受委托，签订审计业务约定书。

D.

注册会计师在电子数据处理环境下，用计算机辅助审计技术执行审计程序时，不应改变审计目标与范围。

E.

注册会计师应对审计事项作出评价、出具审计意见，对于违反国家规定的，应在法定职权范围内做出处理、处罚的审计决定。

标准答案 : ABCD

29

验证应收账款真实性和可收回性的必要审计程序是（）

A.

核对应收账款总账、明细账余额

B.

函证应收账款

C.

抽查应收账款明细账

D.

向会计主管人员询问调查

标准答案 : B

30

下列各项中不属于存货实质性测试内容的是（）

A.

存货的实地盘点

B.

存货计价的测试

C.

购销业务的年度截止测试

D.

存货的分析性复核

标准答案 : D

31

下列各项，属于被审计单位会计责任的有（）

A.

建立健全的内部控制制度

B.

保护资产的安全、完整

C.

保证会计资料的真实性

D.

保证会计资料的合法性

E.

保证会计资料的完整性

标准答案 : ABCDE

32

为验证被审计单位是否存在产品已发货、漏记销售业务的问题，审计人员应将（）

A.

发货单与销售发票存根核对

B.

销售合同与销售发票核对

C.

发货单、销售发票存根与销售收入明细账核对

D.

销售发票存根与销售收入明细账核对

标准答案 : C

33

由于负债账户的审计重点是防止低估，所以应付账款实质性测试时具有非常重要意义的审计程序是（）

A.

取得或编制应付账款明细表

B.

抽查应付账款明细帐记录

C.

查找未入账的应付账款

D.

进行应付账款函证

标准答案 : C

34

高估资产会直接影响到的会计报表认定的有（）

A.

存在或发生

B.

完整性

C.

权利和义务

D.

估价或分摊

E.

表达与披露

标准答案 : AD

35

由于会计年度内发生的长期负债业务相对较少，但金额巨大，对企业财务状况具有重大影响，因此，长期负债审查通常采取（）

A.

顺查法

B.

逆查法

C.

抽样审计

D.

详细审计

标准答案 : D

36

以下不属财经法纪审计特征的是（）

A.

收集证据突出重点

B.

事后突击性审计

C.

没有固定的审计模式

D.

审计对象的复杂性

标准答案 : A

37

审计证据按其形式可以分为（ 　）

A.

测试证据

B.

实物证据

C.

书面证据

D.

口头证据

E.

环境证据

标准答案 : BCDE

38

管理审计的内容不包括（）

A.

审查企业的管理职能

B.

评价企业的经营效益

C.

审查企业各管理部门的工作

D.

审查企业管理人员的素质

标准答案 : B

39

以下有关我国内部审计职能的描述中，不恰当的是（）

A.

监督

B.

评价

C.

管理

D.

鉴证

标准答案 : D

40

审计报告应当包括的内容有（　　 ）

A.

审计报告名称及收件人名称

B.

审计范围段

C.

审计意见段

D.

审计机构和审计人员签章

E.

管理建议书

标准答案 : ABCD

41

发现以下情况，注册会计师可以出具保留意见审计报告（　　 ）

A.

审计范围受到重要局部限制，无法取得必要的审计证据

B.

会计报表严重歪曲被审计单位财务状况、经营成果和资金变动情况，被审计单位拒绝调整

C.

个别重要会计处理方法的选用不符合一贯性原则

D.

审计范围受到严重限制，无法对会计报表整体发表审计意见

E.

被审计单位面临重大诉讼，且无法适当估计其后果

标准答案 : AC

42

注册会计师审计出具的审计报告，应直接报送（）

A.

被审计单位

B.

委托人

C.

被审计单位业务主管部门

D.

注册会计师协会

标准答案 : B

43

甲会计师事务所于2002年2月15日对A公司2001年度会计报表出具了审计报告，该审计报告副本作为审计档案应当（）

A.

至少保存至2003年2月15日

B.

至少保存至2007年2月15日

C.

至少保存至2012年2月15日

D.

长期保存

标准答案 : D

44

审计独立性

标准答案 : 审计独立性是指审计机构和审计人员在审计过程中自始至终不受外来或内在因素的影响和干扰，是审计人员客观、公正地进行审计和做出审计结论的保证。

45

业务经营审计

标准答案 : 以审核、分析、评价被审计单位业务经营活动及利用生产力各要素的有效性、充分性，以进一步合理开发生产力，挖掘、提高经济效益途径的经济监督、评价活动，称为业务经营审计。

46

实质性测试

标准答案 : 实质性测试是搜集审计证据，证实会计报表金额的一种方法，这是审计实施阶段最重要的一项工作。实质性测试通常采用抽样的方法进行。抽样的规模和范围取决于对内部控制符合测试的结果。

47

简述产品销售收入的实质性测试程序。

标准答案 : （1）获取或编制产品销售收入明细表 （2）进行分析性复核 （3）审查销售收入是否真实 （4）审查自用产品是否做销售处理 （5）审查销售退回的处理是否正确 （6）审查销售收入在利润表（会计报表/财务报表）上的披露是否恰当。

48

与分析性复核方法最相关的认定是（）

A.

存在或发生

B.

完整性

C.

权利或义务

D.

估价与分摊

标准答案 : D

49

小规模企业的内部控制通常都较为薄弱，审计人员应该（）

A.

增加符合性测试，增加实质性测试

B.

减少符合性测试，减少实质性测试

C.

增加符合性测试，减少实质性测试

D.

减少符合性测试，增加实质性测试

标准答案 : D

50

如果被审计单位的应收帐款是由于以下原因注销的，审计人员应提请其作帐面调整 （　　　 ）

A.

债务人破产

B.

债务人死亡

C.

债务人逃跑

D.

债务人迁址

E.

债务人欠款已达三年

标准答案 : CD

51

与外部审计相比，内部审计具有哪些特点?

标准答案 : （1）审计学对象的确定性 （2）审计范围的广泛性 （3）审计机构的相对独立性 （4）审计目的的内向服务性 （5）审计结论的非强制性

52

注册会计师在审计过程中可以完全依赖内部审计的工作成果。（）

标准答案 : 错误

53

审计过程中，注册会计师对所有财务报表项目都应进行详细审计。（）

标准答案 : 错误

54

审计证据的适当性仅指证据的质量，与数量无关。（）

标准答案 : 错误

55

审计风险是指审计过程中可能遇到的风险，包括误报风险和漏报风险。（）

标准答案 : 正确

56

注册会计师在审计报告中发表的意见，应当基于充分、适当的审计证据。（）

标准答案 : 正确

57

会计审计学中的“审计”一词最早来源于拉丁语。（）

标准答案 : 正确

58

不存在相关内部控制时，某一帐户或交易类别单独或连同其他帐户、交易类别产生重大错报或漏报的可能性，审计上称作（）

A.

控制风险

B.

检查风险

C.

固有风险

D.

交易风险

标准答案 : C

59

下列各项审计程序，非必须执行的是（）

A.

了解被审计单位的基本情况

B.

符合性测试

C.

实质性测试

D.

编写审计报告

标准答案 : B

60

简述审计业务约定书中应明确的会计责任与审计责任。

标准答案 : 会计责任 （1）建立健全内部控制制度 （2）保护资产的安全完整 （3）保证会计资料的真实、合法、完整 审计责任 （1）按对立审计准则的要求出具审计报告 （2）保证审计报告的真实性合法性

61

对收入费用项目的审计为什么要较多地采用分析性复核程序?它是如何进行的?

标准答案 : 收入和费用的审计较多地运用了分析性复核。这是因为收入费用项目的某些指标具有相对稳定性。通过分析性复核，审计人员可更确切地了解被审计单位经营状况及其变动趋势，扩大审计范围，增加样本数量以及需要执行的审计程序的时间和方式。审计人员一般可以根据产品销售收入明细表，编制产品销售收入分析表，将本年度的销售收入与上年度的销售收入进行比较分析各项指标是否正常，并查明异常现象和重大波动的原因以核实企业产品销售收入是否存在漏记、隐瞒或虚构的现象

62

内部审计与外部审计的主要区别在于审计的范围。（）

标准答案 : 正确

63

会计审计中的“证据”应当具备的特点不包括时效性。（）

标准答案 : 正确

64

在审计过程中，注册会计师应当遵循的职业道德规范不包括独立性。（）

标准答案 : 错误

65

会计审计中的“风险评估”是指评估企业的财务风险。（）

标准答案 : 错误

66

按照内部控制的要求，审计人员对有关业务重做一遍，以判断有关人员是否遵循了内部控制制度，这种方法称为（）

A.

追踪法

B.

实验法

C.

观察法

D.

判断法

标准答案 : B

67

一般情况下，符合性测试的范围和数量取决于（）

A.

被审计单位规模大小

B.

审计收费的高低

C.

对内部控制的初步评价结果

D.

审计时间的长短

标准答案 : C

68

试比较应收账款函证与应付账款函证的异同。

标准答案 : （一）不同点： 1、函证的必要性不同。应收账款主要防止高估，而函证能有效地发现高估的应收账款，审查与销售有关的原始凭证有效性不强，因此必须函证。应付账款主要防止低估，而函证不能有效地发现低估的应付账款，审查与采购有关的原始凭证如购货发票、人库单等能有效地证实应付账教，因此应付账款可以不必函证。 2、函证考虑的因素不同。应收账款函证主要考虑金额大、年终有大量赊销、拖欠时间比较长等有可能高估或虚假的应收账款，应付账款函证除以上外，还要考虑平时往来业务频繁、但期末余额很小可能低估的应付账款。 （二）相同点： 1.询证函的编制、寄发、回收均应审计人员控制。 2.函证的时间一股都选择在资产负债表日后的几天进行。 3.肯定式函证不回函都可以继续发函询问。 4.函证的差异多可能由在途货物、未达账项、记帐错误、弄虚作假假引起。

69

下列各项，应纳入具体审计计划内容的是（）

A.

审计目的、审计范围及审计策略

B.

审计程序

C.

重要性的确定

D.

审计风险的评估

标准答案 : B

70

下列各项，属于审计实施阶段工作内容的是（）

A.

签订审计业务约定书

B.

对重要性标准进行初步评估

C.

初步分析审计风险

D.

符合性测试

标准答案 : D

71

发生下列情况时，审计人员需实施符合性测试（）

A.

相关内部控制不存在

B.

相关内部控制未有效运行

C.

进行符合性测试的工作量可能小于进行符合性测试所减少的实质性测试工作量

D.

小规模企业

标准答案 : C

72

上一级审计机关作出复审结论和决定，应当在收到复审申请之日起的（）

A.

十日内

B.

十五日内

C.

三十日内

D.

三个月内

标准答案 : C

73

在我国《独立审计基本准则》中，下列各项均属一般准则的内容，除了（）

A.

对独立审计目标的表述

B.

对注册会计师业务素质的要求

C.

对注册会计师和被审计单位双方责任的规定

D.

对编制审计计划的规定

标准答案 : D

74

下列各项审计工作底稿，应归入永久性档案的是（）

A.

审计报告书副本

B.

库存现金盘点表

C.

应收帐款询证函

D.

现金收支系统内部控制问题调查表

标准答案 : A

75

某会计师事务所于2000年3月15日签发了对甲公司1999年度财务报表的审计报告。按规定，其在审计过程中填列的各调查表至少应保留至（）

A.

2000年12月31日

B.

2009年3月15日

C.

2009年12月31日

D.

2010年3月15日

标准答案 : D

76

当应收帐款金额较大、拖欠时间较长时，应当向债务人发生（）

A.

肯定式函证

B.

否定式函证

C.

肯定式函证或否定式函证

D.

第一次发出肯定式函证，若没有回函，第二次发出否定式函证

标准答案 : A

77

就地审计按照不同情况，可以分为以下审计种类，除了（）

A.

驻在审计

B.

巡回审计

C.

突击审计

D.

专程审计

标准答案 : C

78

下列各项职能中，不属于内部审计职能的是（）

A.

监督职能

B.

管理职能

C.

评价职能

D.

鉴证职能

标准答案 : D

79

如果随机选样选出的样本号码为15、25、35、45、55、…，那么该选样方法极有可能是（　　）

A.

编号选样法

B.

随机数表法

C.

系统随机选样法

D.

整群随机选样法

标准答案 : C

80

审计人员对审计证据进行鉴定时不应考虑的因素是（）

A.

审计证据的真实性

B.

审计证据的相关性

C.

审计证据的重要性

D.

取得审计证据的成本与效益

标准答案 : D

81

最能体现审计鉴证职能的是（）

A.

国家审计

B.

内部审计

C.

社会审计

D.

政府审计

标准答案 : C

82

A注册会计师担任某项审计业务的外勤负责人，如在执业过程中发现自己无法胜任，则应要求其所在会计师事务所（）

A.

聘请相关专家

B.

改派其他注册会计师

C.

终止该项审计业务约定

D.

出具拒绝表示意见的审计报告

标准答案 : B

83

国家审计报告的合法性是指审计报告的编制和出具必须符合审计署颁布的有关规定和（）

A.

独立审计准则

B.

国家审计准则

C.

注册会计师法

D.

审计法

标准答案 : D

84

国家审计机关应当在实施审计多少日之前向被审单位送达审计通知书？（）

A.

15日

B.

10日

C.

20日

D.

3日

标准答案 : D

85

存货盘点明细表属于（　　　）

A.

书面证据

B.

口头证据

C.

环境证据

D.

实物证据

标准答案 : D

86

审计证据的适当性是指审计证据的相关性和可靠性，相关性是指证据应与（　　　）相关。

A.

审计目标

B.

审计范

C.

被审计单位的会计报表

D.

客观事实

标准答案 : A

87

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业务

D.

对自己的能力进行广告宣传

标准答案 : C

88

下列职务中，不属于不相容职务的是（）

A.

授权业务与执行业务

B.

记录业务与审核业务

C.

记录资产与保管资产

D.

授权业务与审核业务

标准答案 : D

XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

00160-审计学-综测A

(课程代码00160)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：120分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 三 四 五 六 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选题 （本大题共10小题，每小题2分，共20分）

1

现代审计实务中，最能体现审计评价职能的是（）

A.

财务审计

B.

财政审计

C.

经济效益审计

D.

财经法纪审计

标准答案 :

C

2

审计人员对被审计单位重要的比率或趋势进行计算、比较、分析、调查异常变动及其原因的取证方法为（）

A.

比较法

B.

计算法

C.

分析性复核法

D.

检查法

标准答案 :

C

3

在社会审计的审计业务约定书中，不属于审计人员审计责任的是（）

A.

保证会计资料的真实、合法、完整

B.

按照独立审计准则的要求出具审计报告

C.

保证审计报告的真实性

D.

保证审计报告的合法性

标准答案 :

A

4

下列审计工作底稿中属于备查类底稿的是（）

A.

审计计划

B.

公司章程

C.

应收账款函证的回函

D.

审计调整分录汇总表

标准答案 :

B

5

下列各项中不需要审计人员实施监盘程序的是（）

A.

现金

B.

有价证券

C.

销售发票

D.

应收票据

标准答案 :

C

6

注册会计师对客户的责任不应包括（）

A.

按时按质完成委托业务

B.

竭诚为客户服务

C.

保密的责任

D.

除法规允许的情形外，不得以或有收费形式为客户提供鉴证服务

标准答案 :

B

7

审计人员对审计项目相关内部控制情况进行调查所获取的证据属于（）

A.

内部证据

B.

基本证据

C.

书面证据

D.

环境证据

标准答案 :

D

8

从独立性的观点来考虑，在我国审计监督体系中，社会审计（）

A.

仅与被审计单位独立，不与委托人独立

B.

仅与委托人独立，不与被审计单位独立

C.

与审计委托人及被审计人均不独立

D.

与审计委托人及被审计人均独立

标准答案 :

D

9

将审计划分为国家审计、社会审计和内部审计的分类标准是（）

A.

审计主体

B.

审计客体

C.

审计内容

D.

审计范围

标准答案 :

A

10

在每次会计报表审计中均必须执行的程序不包括（）

A.

监盘

B.

分析性复核

C.

实质性测试

D.

符合性测试

标准答案 :

D

二、多选题 （本大题共5小题，每小题2分，共10分）

11

组成我国社会审计准则的主要层次是（）

A.

独立审计基本准则

B.

独立审计具体准则

C.

独立审计报告准则

D.

独立审计实务公告

E.

执业规范指南

标准答案 :

ABDE

12

社会审计组织对企业年度会计报表的审查可以属于（）

A.

财政财务审计

B.

报送审计

C.

定期审计

D.

事后审计

E.

期未审计

标准答案 :

ACDE

13

审计人员采用制度基础审计流程的优点是（）

A.

减少审计取证工作量，降低审计成本

B.

较好地避免失误，保证审计工作质量

C.

省略一些审计程序

D.

适用于各种被审计单位

E.

审计人员易掌握

标准答案 :

AB

14

设置审计机构时，应遵循的原则有（）

A.

强制性

B.

独立性

C.

系统性

D.

权威性

E.

分散性

标准答案 :

BD

15

审计要保持其独立性，必须做到（）

A.

取证独立

B.

组织独立

C.

判断独立

D.

经济独立

E.

工作独立

标准答案 :

ABCDE

三、判断题 （本大题共5小题，每小题2分，共10分）

16

在审计过程中，注册会计师应当遵循的职业道德规范不包括独立性。（）

标准答案 :

错误

17

会计审计学中的“审计”一词最早来源于拉丁语。（）

标准答案 :

正确

18

审计风险是指审计过程中可能遇到的风险，包括误报风险和漏报风险。（）

标准答案 :

正确

19

注册会计师在审计过程中可以完全依赖内部审计的工作成果。（）

标准答案 :

错误

20

审计证据的适当性仅指证据的质量，与数量无关。（）

标准答案 :

错误

四、名词解释 （本大题共3小题，每小题6分，共18分）

21

特别风险。

标准答案 :

答：特别风险是注册会计师需要特别考虑的重大错报风险，需要特别考虑的重大错报风险是很可能导致财务报表出现重大错报的风险。

22

普通过失

标准答案 :

答：普通过失即一般过失，是指注册会计师没有保持职业上应有的合理的谨慎，没有完全遵循专业准则的要求而导致审计失败。

23

审计独立性

标准答案 :

审计独立性是指审计机构和审计人员在审计过程中自始至终不受外来或内在因素的影响和干扰，是审计人员客观、公正地进行审计和做出审计结论的保证。

五、简答题 （本大题共3小题，每小题6分，共18分）

24

简述产品销售收入的实质性测试程序。

标准答案 :

（1）获取或编制产品销售收入明细表 （2）进行分析性复核 （3）审查销售收入是否真实 （4）审查自用产品是否做销售处理 （5）审查销售退回的处理是否正确 （6）审查销售收入在利润表（会计报表/财务报表）上的披露是否恰当。

25

重要性是指被审计单位会计报表中错报或漏报的严重程度，这一程度在特定环境下可能影响财务报表使用者的判断或经济决策。为正确理解这一概念，简要回答必须注意的内容。

标准答案 :

答： （1）重要性概念中的错报包含漏报 若一项业务在报表中的错报或漏报足以改变或影响报表使用者的判断，则该项业务就是重要的，否则就是不重要的。（2分） （2）重要性概念必须从会计报表使用者的角度来考察，因为会计报表是为了满足会计报 表使用者的信息需求而编制的（2分） （3）重要性包括对数量和性质两个方面的考虑 所谓数量方面是指错报的金额大小，性质方面则指错报的性质。一般来说，金额大的错报比金额小的错报重要。但在某些情况下，有些错报从金额上来看并不重要，但从性质上来看则是重要的，如某些舞弊形成的错报。（2分） （4）重要性的判断离不开特定的环境 不同企业面临不同的环境，因而判断重要性的标准也不相同。（2分） （5）对重要性的评估需要运用职业判断 审计重要性实质上是注册会计师所审计的会计报表中存在的差错对会计报表使用者进行决策判断产生影响的最高界限。（2分）

26

简述各类交易和事项相关的认定

标准答案 :

(1)发生。记录的交易和事项已发生，且与被审计单位有关。 (2)完整性。所有应当记录的交易和事项均已记录。 (3)准确性。与交易和事项有关的金额及其他数据已恰当记录。 (4)截止。交易和事项已记录于正确的会计期间。 (5)分类。交易和事项已记录于恰当的账户。

六、论述题 （本大题共1小题，每小题24分，共24分）

27

对收入费用项目的审计为什么要较多地采用分析性复核程序?它是如何进行的?

标准答案 :

收入和费用的审计较多地运用了分析性复核。这是因为收入费用项目的某些指标具有相对稳定性。通过分析性复核，审计人员可更确切地了解被审计单位经营状况及其变动趋势，扩大审计范围，增加样本数量以及需要执行的审计程序的时间和方式。审计人员一般可以根据产品销售收入明细表，编制产品销售收入分析表，将本年度的销售收入与上年度的销售收入进行比较分析各项指标是否正常，并查明异常现象和重大波动的原因以核实企业产品销售收入是否存在漏记、隐瞒或虚构的现象

XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

00160-审计学-综测B

(课程代码00160)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：120分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 三 四 五 六 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选题 （本大题共10小题，每小题2分，共20分）

1

为验证被审计单位是否存在产品已发货、漏记销售业务的问题，审计人员应将（）

A.

发货单与销售发票存根核对

B.

销售合同与销售发票核对

C.

发货单、销售发票存根与销售收入明细账核对

D.

销售发票存根与销售收入明细账核对

标准答案 :

C

2

审计人员进行肯定式函证时，如果没有收到回函（）

A.

应进行分析性复核

B.

应另选样本函证

C.

应放弃对该项会计记录的审定

D.

应实施替代程序

标准答案 :

D

3

拒绝表示意见与保留意见的区别在于被审计单位（）

A.

拒绝进行调整的金额的大小

B.

不符合一贯性原则的严重程度

C.

所负会计责任的严重程度

D.

限制注册会计师审计范围的大小

标准答案 :

D

4

由于负债账户的审计重点是防止低估，所以应付账款实质性测试时具有非常重要意义的审计程序是（）

A.

取得或编制应付账款明细表

B.

抽查应付账款明细帐记录

C.

查找未入账的应付账款

D.

进行应付账款函证

标准答案 :

C

5

小规模企业的内部控制通常都较为薄弱，审计人员应该（）

A.

增加符合性测试，增加实质性测试

B.

减少符合性测试，减少实质性测试

C.

增加符合性测试，减少实质性测试

D.

减少符合性测试，增加实质性测试

标准答案 :

D

6

下列各项中不属于存货实质性测试内容的是（）

A.

存货的实地盘点

B.

存货计价的测试

C.

购销业务的年度截止测试

D.

存货的分析性复核

标准答案 :

D

7

1918 年我国创办的第一家社会审计组织是（）

A.

潘序伦创办的立信会计师事务所

B.

奚玉书创办的公信会计师事务所

C.

谢霖创办的正则会计师事务所

D.

徐永柞创办的徐永柞会计师事务所

标准答案 :

C

8

下列各项，不属于书面证据的是（）

A.

销售发票

B.

成本核算制度

C.

会计报表

D.

管理当局声明书

标准答案 :

B

9

验证应收账款真实性和可收回性的必要审计程序是（）

A.

核对应收账款总账、明细账余额

B.

函证应收账款

C.

抽查应收账款明细账

D.

向会计主管人员询问调查

标准答案 :

B

10

由于会计年度内发生的长期负债业务相对较少，但金额巨大，对企业财务状况具有重大影响，因此，长期负债审查通常采取（）

A.

顺查法

B.

逆查法

C.

抽样审计

D.

详细审计

标准答案 :

D

二、多选题 （本大题共5小题，每小题2分，共10分）

11

审计风险包括（）

A.

判断风险

B.

固有风险

C.

控制风险

D.

检查风险

E.

评估风险

标准答案 :

BCD

12

下列审计方法中属审计技术方法的是（）

A.

详查法

B.

抽查法

C.

检查法

D.

观察法

E.

计算法

标准答案 :

CDE

13

审计人员可不进行符合性测试程序，而直接转入实质性测试程序的情况有（）

A.

内部控制不存在

B.

内部控制未有效运行

C.

内部控制存在重大缺陷

D.

内部控制拟予信赖

E.

符合性测试的工作量小于因进行符合性测试所减少的实质性测试的工作量

标准答案 :

ABC

14

以下属于对外投资审计目标的应是（）

A.

存在性

B.

完整性

C.

所有性

D.

计价适当性

E.

可行性

标准答案 :

ABCD

15

下列各项，属于被审计单位会计责任的有（）

A.

建立健全的内部控制制度

B.

保护资产的安全、完整

C.

保证会计资料的真实性

D.

保证会计资料的合法性

E.

保证会计资料的完整性

标准答案 :

ABCDE

三、判断题 （本大题共5小题，每小题2分，共10分）

16

会计审计中的“证据”应当具备的特点不包括时效性。（）

标准答案 :

正确

17

审计过程中，注册会计师对所有财务报表项目都应进行详细审计。（）

标准答案 :

错误

18

会计审计中的“风险评估”是指评估企业的财务风险。（）

标准答案 :

错误

19

内部审计与外部审计的主要区别在于审计的范围。（）

标准答案 :

正确

20

注册会计师在审计报告中发表的意见，应当基于充分、适当的审计证据。（）

标准答案 :

正确

四、名词解释 （本大题共3小题，每小题6分，共18分）

21

控制环境

标准答案 :

答：控制环境包括治理职能和管理职能，以及治理层和管理层对内部控制及其重要性的态度、认识和措施。良好的控制环境是实施有效内部控制的基础。

22

审计工作底稿

标准答案 :

答：审计工作底稿，是指注册会计师对制定的审计计划、实施的审计程序、获取的相关审计证据，以及得出的审计结论作出的记录。审计工作底稿是审计证据的载体，是注册会计师在审计过程中获取的资料，形成的审计工作记录。它形成于审计过程，也反映整个审计过程。

23

实质性测试

标准答案 :

实质性测试是搜集审计证据，证实会计报表金额的一种方法，这是审计实施阶段最重要的一项工作。实质性测试通常采用抽样的方法进行。抽样的规模和范围取决于对内部控制符合测试的结果。

五、简答题 （本大题共3小题，每小题6分，共18分）

24

注册会计师正在对被审计单位的固定资产审计，简要回答检查固定资产的所有权的审计程序。

标准答案 :

对外购的机器设备等固定资产，通常审核采购发票、购货合同等予以确定（1分）；对于房产类固定资产，需查阅有关合同、产权证明、财产税单、抵押借款的还款凭据、保险单等书面文件（l分）；对融资租入的固定资产，应验证有关融资租赁合间，证实其非经营租赁（l分）；对汽车等运输设备，应验证有关运营证件（1分）；对留置权限制的固定资产，通常还应审核被审计单位的有关负债项目等予以证实（1分）

25

简述审计重要性的概念及其与审计风险的关系。

标准答案 :

审计重要性是指被审计单位会计报表错报或漏报的严重程度 ，这一程度在特定环境下可能影响会计报表使用者的判断或决策。 重要性水平越高，审计风险越低 ；重要性水平越低，审计风险越高 。审计风险与重要性之间存在反向关系 。

26

简述经济效益审计的特征。

标准答案 :

(1)是一种基于财务审计之上的高层次审计，目的在于，健全企业的内部控制制度，提高企业的管理素质和管理能力

(2)是一种着眼于未来的积极性审计，目的在于帮助被审计单位提高经营管理水平和经济效益，为企业的经济发展服务

(3)是一种突出评价职能的建设性审计

(4)是一种以考核被审计单位全部经济活动为对象的综合性审计

(5)是一种赖于审计单位积极配合的联合性审计

六、论述题 （本大题共1小题，每小题24分，共24分）

27

试比较应收账款函证与应付账款函证的异同。

标准答案 :

1. 不同点： 1、函证的必要性不同。应收账款主要防止高估，而函证能有效地发现高估的应收账款，审查与销售有关的原始凭证有效性不强，因此必须函证。应付账款主要防止低估，而函证不能有效地发现低估的应付账款，审查与采购有关的原始凭证如购货发票、人库单等能有效地证实应付账教，因此应付账款可以不必函证。 2、函证考虑的因素不同。应收账款函证主要考虑金额大、年终有大量赊销、拖欠时间比较长等有可能高估或虚假的应收账款，应付账款函证除以上外，还要考虑平时往来业务频繁、但期末余额很小可能低估的应付账款。 （二）相同点： 1.询证函的编制、寄发、回收均应审计人员控制。 2.函证的时间一股都选择在资产负债表日后的几天进行。 3.肯定式函证不回函都可以继续发函询问。 4.函证的差异多可能由在途货物、未达账项、记帐错误、弄虚作假假引起。

# XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

# **00160-审计学-综测C**

# (课程代码00160)

## 助学机构（代码）：           专业：

## 考试形式：闭卷■、开卷□

## 考试时间：120分钟

## 考生姓名：         准考证号：          身份证号：

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 题序 | 一 | 二 | 三 | 四 | 五 | 六 | 总分 |
| 得分 |  |  |  |  |  |  |  |
| 评卷人 |  |  |  |  |  |  |  |

### **卷面总分** : 100    **及格分数** : 60

# 一、单选题 （本大题共10小题，每小题2分，共20分）

| **1** | 以下不属财经法纪审计特征的是（） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 收集证据突出重点 | | B. | 事后突击性审计 | | C. | 没有固定的审计模式 | | D. | 审计对象的复杂性 |   标准答案 :  A | |

| **2** | 与分析性复核方法最相关的认定是（） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 存在或发生 | | B. | 完整性 | | C. | 权利或义务 | | D. | 估价与分摊 |   标准答案 :  D | |

| **3** | 下列各项审计工作底稿，应归入永久性档案的是（） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计报告书副本 | | B. | 库存现金盘点表 | | C. | 应收帐款询证函 | | D. | 现金收支系统内部控制问题调查表 |   标准答案 :  A | |

| **4** | 下列各项审计程序，非必须执行的是（） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 了解被审计单位的基本情况 | | B. | 符合性测试 | | C. | 实质性测试 | | D. | 编写审计报告 |   标准答案 :  B | |

| **5** | 以下有关我国内部审计职能的描述中，不恰当的是（） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 监督 | | B. | 评价 | | C. | 管理 | | D. | 鉴证 |   标准答案 :  D | |

| **6** | 管理审计的内容不包括（） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审查企业的管理职能 | | B. | 评价企业的经营效益 | | C. | 审查企业各管理部门的工作 | | D. | 审查企业管理人员的素质 |   标准答案 :  B | |

| **7** | 一般情况下，符合性测试的范围和数量取决于（） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 被审计单位规模大小 | | B. | 审计收费的高低 | | C. | 对内部控制的初步评价结果 | | D. | 审计时间的长短 |   标准答案 :  C | |

| **8** | 按照内部控制的要求，审计人员对有关业务重做一遍，以判断有关人员是否遵循了内部控制制度，这种方法称为（） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 追踪法 | | B. | 实验法 | | C. | 观察法 | | D. | 判断法 |   标准答案 :  B | |

| **9** | 在我国《独立审计基本准则》中，下列各项均属一般准则的内容，除了（） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 对独立审计目标的表述 | | B. | 对注册会计师业务素质的要求 | | C. | 对注册会计师和被审计单位双方责任的规定 | | D. | 对编制审计计划的规定 |   标准答案 :  D | |

| **10** | 不存在相关内部控制时，某一帐户或交易类别单独或连同其他帐户、交易类别产生重大错报或漏报的可能性，审计上称作（） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 控制风险 | | B. | 检查风险 | | C. | 固有风险 | | D. | 交易风险 |   标准答案 :  C | |

# 二、多选题 （本大题共5小题，每小题2分，共10分）

| **11** | 我国制定的审计方面的法律和行政法规包括（） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 《中华人民共和国审计法》 | | B. | 《中华人民共和国注册会计师法》 | | C. | 《独立审计实务公告》 | | D. | 《独立审计基本准则》 | | E. | 《独立审计具体准则》 |   标准答案 :  AB | |

| **12** | 高估资产会直接影响到的会计报表认定的有（） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 存在或发生 | | B. | 完整性 | | C. | 权利和义务 | | D. | 估价或分摊 | | E. | 表达与披露 |   标准答案 :  AD | |

| **13** | 审计最早产生是由于（） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 私有制产生 | | B. | 皇室的出现 | | C. | 财产所有权与财产经营权分离 | | D. | 财产所有权与财产保管权分离 | | E. | 股份有限公司产生 |   标准答案 :  AD | |

| **14** | 下列各项，符合独立审计基本准则的有（） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 注册会计师在进行符合性测试和实质性测试时，一般应采用抽样审计方法。 | | B. | 注册会计师可以根据需要配备相应的业务助理人员和聘请专家协助工作，但应对其工作结果负责。 | | C. | 注册会计师应当在了解被审计单位基本情况的基础上由会计师事务所接受委托，签订审计业务约定书。 | | D. | 注册会计师在电子数据处理环境下，用计算机辅助审计技术执行审计程序时，不应改变审计目标与范围。 | | E. | 注册会计师应对审计事项作出评价、出具审计意见，对于违反国家规定的，应在法定职权范围内做出处理、处罚的审计决定。 |   标准答案 :  ABCD | |

| **15** | 下列资料中，应当作为永久性档案予以保存的有（） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计业务约定书 | | B. | 审计计划 | | C. | 备查类工作底稿 | | D. | 符合性测试的工作底稿 | | E. | 实质性测试的工作底稿 |   标准答案 :  ABC | |

# 三、判断题 （本大题共5小题，每小题2分，共10分）

| **16** | 财务分析中使用最普遍的分析方法是比率分析法。 |
| --- | --- |
| 标准答案 :  正确 | |

| **17** | 采用监盘法一般能取得较为可靠的书面证据。 |
| --- | --- |
| 标准答案 :  错误 | |

| **18** | 审计的最基本的证据形式应是书面证据。 |
| --- | --- |
| 标准答案 :  正确 | |

| **19** | 实施风险评估程序是审计工作的起点，也是审计工作中最重要的环节。 |
| --- | --- |
| 标准答案 :  错误 | |

| **20** | 监盘库存现金时，注册会计师是监盘人。 |
| --- | --- |
| 标准答案 :  正确 | |

# 四、名词解释 （本大题共3小题，每小题6分，共18分）

| **21** | 审计证据 |
| --- | --- |
| 标准答案 :  审计证据是指注册会计师为了得出审计结论、形成审计意见而使用的所有信息 ，    包括财务报表依据的会计记录中含有的信息和其他信息 。 | |

| **22** | 总体审计策略 |
| --- | --- |
| 标准答案 :  答：总体审计策略是对审计的预期范围和实施方式所作的规划，是注册会计师从接受审计委托到出具审计报告整个过程基本工作内容的综合计划。 | |

| **23** | 鉴证业务 |
| --- | --- |
| 标准答案 :  鉴证业务是指注册会计师对鉴证对象信息提出结论，以增强除责任方之外的预期使用者对鉴证对象信息信任程度的业务 。它主要包括审计业务、审阅业务与其他鉴证业务 。 | |

# 五、简答题 （本大题共3小题，每小题6分，共18分）

| **24** | 简述经济效益审计的特征. |
| --- | --- |
| 标准答案 :  经济效益审计特征： (1)是一种基于财务审计之上的高层次审计，目的在于，健全企业的内部控制制度，提高企业的管理素质和管理能力 (2)是一种着眼于未来的积极性审计，目的在于帮助被审计单位提高经营管理水平和经济效益，为企业的经济发展服务 (3)是一种突出评价职能的建设性审计 (4)是一种以考核被审计单位全部经济活动为对象的综合性审计 (5)是一种赖于审计单位积极配合的联合性审计 | |

| **25** | 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施主要有哪些？ |
| --- | --- |
| 标准答案 :  针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施主要有： (1)向项目组强调在收集和评价审计过程中保持职业怀疑态度的必要性； (2)分派更有经验或具有特殊技能的审计人员，或利用专家的工作； (3)提供更多督导； (4)在选择进一步审计程序时，应当注意使某些程序不被管理层预见或事先了解； (5)对拟实施审计程序的性质、时间和范围作出总体修改。 | |

| **26** | 重要性是指被审计单位会计报表中错报或漏报的严重程度，这一程度在特定环境下可能影响财务报表使用者的判断或经济决策。为正确理解这一概念，简要回答必须注意的内容。 |
| --- | --- |
| 标准答案 :  注意内容： (1)重要性概念中的错报包含漏报 (2)重要性概念必须从会计报表中使用者的角度来考虑，因为会计报表是为了满足会计报表使用者的需求编制的 (3)重要性包括对数量和性质两个方面的考虑 (4)重要性的判断离不开特定的环境对重要性的评估需要运用职业判断 | |

# 六、论述题 （本大题共1小题，每小题24分，共24分）

| **27** | 试述国外注册会计师审计的产生和发展的阶段、主要特点，并回答从注册会计师审计发展历程中可以得出的启示 |
| --- | --- |
| 标准答案 :  国外注册会 计师审计的产生和发展的阶段经历四个阶段，具有以下特点: (1)详细审计阶段，起源于16世纪的意大利合伙企业制度，产生于英国，故又称为英 式审计阶段(1分)。该阶段注册会计师审计的法律地位得到了法律确认;审计的 目的主要是查错防弊;审计报告的使用人主要为企业股东;审计的方法是对会计账目 进行详细审计。 (2)资产负债表审计阶段，是美国首先实施的，所以又称为美国式审计。(1 分)审计 对象从会计账目扩大到资产负债表;审计的主要目标是通过对资产负债表数据的检查， 判断企业信用状况;审计方法从详细审计初步转向抽样审计;审计报告使用人除企业 股东外，扩大到了债权人。(3)会计报表审计阶段，始于20世纪30年代。审计对象转为以资产负债表和利润表为中心的财务报表及相卷各资料为岁的主要目的是对财务报表发表审计意见;审计的范围已扩大到测试相关的内部控制;审计报告的使用人扩大到股东、债权 人、证券交易机构、税务、金融机构及潜在投资者;审计准则开始拟定。 (4)现代审计阶段，主要是指第二次世界大战以后)。审计组织机构不断地发展 壮大，呈现集中的趋势;审计技术不断完善，抽样审计方法得到普遍运用，风险导向 审计方法得到推广，计算机辅助审计技术广泛采用。 发展启示: (1)注册会计师审计产生的直接原因是财产所有权与经营权的分离。 (2)注册会计师审计随着商品经济的发展而发展。 (3)注册会计师审计具有客观、独立、公正的特征。 | |

# XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

# **00160-审计学-综测D**

# (课程代码00160)

## 助学机构（代码）：           专业：

## 考试形式：闭卷■、开卷□

## 考试时间：120分钟

## 考生姓名：         准考证号：          身份证号：

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 题序 | 一 | 二 | 三 | 四 | 五 | 六 | 总分 |
| 得分 |  |  |  |  |  |  |  |
| 评卷人 |  |  |  |  |  |  |  |

### **卷面总分** : 100    **及格分数** : 60

# 一、单选题 （本大题共10小题，每小题2分，共20分）

| **1** | 下列各项，应纳入具体审计计划内容的是（） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计目的、审计范围及审计策略 | | B. | 审计程序 | | C. | 重要性的确定 | | D. | 审计风险的评估 |   标准答案 :  B | |

| **2** | 最能体现审计鉴证职能的是（） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 国家审计 | | B. | 内部审计 | | C. | 社会审计 | | D. | 政府审计 |   标准答案 :  C | |

| **3** | 如果随机选样选出的样本号码为15、25、35、45、55、…，那么该选样方法极有可能是（　　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 编号选样法 | | B. | 随机数表法 | | C. | 系统随机选样法 | | D. | 整群随机选样法 |   标准答案 :  C | |

| **4** | 发生下列情况时，审计人员需实施符合性测试（） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 相关内部控制不存在 | | B. | 相关内部控制未有效运行 | | C. | 进行符合性测试的工作量可能小于进行符合性测试所减少的实质性测试工作量 | | D. | 小规模企业 |   标准答案 :  C | |

| **5** | 上一级审计机关作出复审结论和决定，应当在收到复审申请之日起的（） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 十日内 | | B. | 十五日内 | | C. | 三十日内 | | D. | 三个月内 |   标准答案 :  C | |

| **6** | 下列各项，属于审计实施阶段工作内容的是（） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 签订审计业务约定书 | | B. | 对重要性标准进行初步评估 | | C. | 初步分析审计风险 | | D. | 符合性测试 |   标准答案 :  D | |

| **7** | 当应收帐款金额较大、拖欠时间较长时，应当向债务人发生（） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 肯定式函证 | | B. | 否定式函证 | | C. | 肯定式函证或否定式函证 | | D. | 第一次发出肯定式函证，若没有回函，第二次发出否定式函证 |   标准答案 :  A | |

| **8** | 下列各项职能中，不属于内部审计职能的是（） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 监督职能 | | B. | 管理职能 | | C. | 评价职能 | | D. | 鉴证职能 |   标准答案 :  D | |

| **9** | A注册会计师担任某项审计业务的外勤负责人，如在执业过程中发现自己无法胜任，则应要求其所在会计师事务所（） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 聘请相关专家 | | B. | 改派其他注册会计师 | | C. | 终止该项审计业务约定 | | D. | 出具拒绝表示意见的审计报告 |   标准答案 :  B | |

| **10** | 审计人员对审计证据进行鉴定时不应考虑的因素是（） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计证据的真实性 | | B. | 审计证据的相关性 | | C. | 审计证据的重要性 | | D. | 取得审计证据的成本与效益 |   标准答案 :  D | |

# 二、多选题 （本大题共5小题，每小题2分，共10分）

| **11** | 如果被审计单位的应收帐款是由于以下原因注销的，审计人员应提请其作帐面调整 （　　　 ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 债务人破产 | | B. | 债务人死亡 | | C. | 债务人逃跑 | | D. | 债务人迁址 | | E. | 债务人欠款已达三年 |   标准答案 :  CD | |

| **12** | 审计报告应当包括的内容有（　　 ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计报告名称及收件人名称 | | B. | 审计范围段 | | C. | 审计意见段 | | D. | 审计机构和审计人员签章 | | E. | 管理建议书 |   标准答案 :  ABCD | |

| **13** | 发现以下情况，注册会计师可以出具保留意见审计报告（　　 ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 审计范围受到重要局部限制，无法取得必要的审计证据 | | B. | 会计报表严重歪曲被审计单位财务状况、经营成果和资金变动情况，被审计单位拒绝调整 | | C. | 个别重要会计处理方法的选用不符合一贯性原则 | | D. | 审计范围受到严重限制，无法对会计报表整体发表审计意见 | | E. | 被审计单位面临重大诉讼，且无法适当估计其后果 |   标准答案 :  AC | |

| **14** | 审计证据按其形式可以分为（ 　） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 测试证据 | | B. | 实物证据 | | C. | 书面证据 | | D. | 口头证据 | | E. | 环境证据 |   标准答案 :  BCDE | |

| **15** | 下列各项，属于库存现金实质性测试内容的有（　　 ） |
| --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | | A. | 了解库存现金的内部控制制度 | | B. | 评价库存现金的内部控制制度 | | C. | 盘点库存现金 | | D. | 审查外币现金的折算是否正确 | | E. | 确定现金在会计报表上的披露是否恰当 |   标准答案 :  CDE | |

# 三、判断题 （本大题共5小题，每小题2分，共10分）

| **16** | 执业准则是注册会计师职业规范体系的核心部分。 |
| --- | --- |
| 标准答案 :  正确 | |

| **17** | 审计的最基本的证据形式应是书面证据。 |
| --- | --- |
| 标准答案 :  正确 | |

| **18** | 采用监盘法一般能取得较为可靠的书面证据。 |
| --- | --- |
| 标准答案 :  错误 | |

| **19** | 数字签名工作方式，用自己的私钥对信息加以处理（ ） |
| --- | --- |
| 标准答案 :  正确 | |

| **20** | 监盘库存现金时，注册会计师是监盘人。 |
| --- | --- |
| 标准答案 :  正确 | |

# 四、名词解释 （本大题共3小题，每小题6分，共18分）

| **21** | 审计工作底稿 |
| --- | --- |
| 标准答案 :  是指注册会计师对指定的审计计划，实施的审计程序，获取的相关审计证据，以及得出的审计结论作出的记录，是审计证据的载体，是注册会计师在审计过程中获取的资料，形成的审计工作记录。 | |

| **22** | 存货监盘 |
| --- | --- |
| 标准答案 :  是指注册会计师现场观察被审计单位存货盘点，并对已盘点的存货进行适当枪查。 | |

| **23** | 经营审计 |
| --- | --- |
| 标准答案 :  注册会计师为了评价被审计单位的效果和效率，而对其经营程序和方法进行的评价。 | |

# 五、简答题 （本大题共3小题，每小题6分，共18分）

| **24** | 简述审计业务约定书中应明确的会计责任与审计责任。 |
| --- | --- |
| 标准答案 :  会计责任 （1）建立健全内部控制制度 （2）保护资产的安全完整 （3）保证会计资料的真实、合法、完整 审计责任 （1）按对立审计准则的要求出具审计报告 （2）保证审计报告的真实性合法性 | |

| **25** | 与外部审计相比，内部审计具有哪些特点? |
| --- | --- |
| 标准答案 :  （1）审计学对象的确定性 （2）审计范围的广泛性 （3）审计机构的相对独立性 （4）审计目的的内向服务性 （5）审计结论的非强制性 | |

| **26** | 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施主要有哪些？ |
| --- | --- |
| 标准答案 :  (1)向项目组强调在收集和评价审计过程中保持职业怀疑态度的必要性； 　　(2)分派更有经验或具有特殊技能的审计人员，或利用专家的工作； 　　(3)提供更多督导； 　　(4)在选择进一步审计程序时，应当注意使某些程序不被管理层预见或事先了解； (5)对拟实施审计程序的性质、时间和范围作出总体修改。 | |

# 六、论述题 （本大题共1小题，每小题24分，共24分）

| **27** | 在风险导向审计模式下，财务报表审计的核心内容是重大错报风险的评估与应对,  请论述其核心内容。 |
| --- | --- |
| 标准答案 :  **重大错报风险的评估核心内容:必须了解被审计单位环境，尤其是了解内部控制，通过风险识别程序识别被审计单位的风险，最终将评估的重大错报风险归结为两类:一类是财报层次的重大错报风险 ，一类是认定层次的重大错报风险。**  **重大错报风险应对的核心内容:针对评估的财报层次的重大错报风险采取总体应对的方法 ，针对认定层次的重大错报风险采取进一步审计程序 ，主要采取控制测试与实质性程序 ，控制测试是选择性审计程序 ，而实质性程序是应当实施的程序 ，通过控制测试与实质性程序的组合有效应对认定层次的重大错报风险。** | |

1

1918 年我国创办的第一家社会审计组织是（）

A.

潘序伦创办的立信会计师事务所

B.

奚玉书创办的公信会计师事务所

C.

谢霖创办的正则会计师事务所

D.

徐永柞创办的徐永柞会计师事务所

标准答案 : C

2

下列各项，不属于书面证据的是（）

A.

销售发票

B.

成本核算制度

C.

会计报表

D.

管理当局声明书

标准答案 : B

3

下列各项，属于库存现金实质性测试内容的有（　　 ）

A.

了解库存现金的内部控制制度

B.

评价库存现金的内部控制制度

C.

盘点库存现金

D.

审查外币现金的折算是否正确

E.

确定现金在会计报表上的披露是否恰当

标准答案 : CDE

4

设置审计机构时，应遵循的原则有（）

A.

强制性

B.

独立性

C.

系统性

D.

权威性

E.

分散性

标准答案 : BD

5

组成我国社会审计准则的主要层次是（）

A.

独立审计基本准则

B.

独立审计具体准则

C.

独立审计报告准则

D.

独立审计实务公告

E.

执业规范指南

标准答案 : ABDE

6

审计要保持其独立性，必须做到（）

A.

取证独立

B.

组织独立

C.

判断独立

D.

经济独立

E.

工作独立

标准答案 : ABCDE

7

社会审计组织对企业年度会计报表的审查可以属于（）

A.

财政财务审计

B.

报送审计

C.

定期审计

D.

事后审计

E.

期未审计

标准答案 : ACDE

8

审计人员可不进行符合性测试程序，而直接转入实质性测试程序的情况有（）

A.

内部控制不存在

B.

内部控制未有效运行

C.

内部控制存在重大缺陷

D.

内部控制拟予信赖

E.

符合性测试的工作量小于因进行符合性测试所减少的实质性测试的工作量

标准答案 : ABC

9

现代审计实务中，最能体现审计评价职能的是（）

A.

财务审计

B.

财政审计

C.

经济效益审计

D.

财经法纪审计

标准答案 : C

10

将审计划分为国家审计、社会审计和内部审计的分类标准是（）

A.

审计主体

B.

审计客体

C.

审计内容

D.

审计范围

标准答案 : A

11

下列审计方法中属审计技术方法的是（）

A.

详查法

B.

抽查法

C.

检查法

D.

观察法

E.

计算法

标准答案 : CDE

12

审计人员采用制度基础审计流程的优点是（）

A.

减少审计取证工作量，降低审计成本

B.

较好地避免失误，保证审计工作质量

C.

省略一些审计程序

D.

适用于各种被审计单位

E.

审计人员易掌握

标准答案 : AB

13

从独立性的观点来考虑，在我国审计监督体系中，社会审计（）

A.

仅与被审计单位独立，不与委托人独立

B.

仅与委托人独立，不与被审计单位独立

C.

与审计委托人及被审计人均不独立

D.

与审计委托人及被审计人均独立

标准答案 : D

14

注册会计师对客户的责任不应包括（）

A.

按时按质完成委托业务

B.

竭诚为客户服务

C.

保密的责任

D.

除法规允许的情形外，不得以或有收费形式为客户提供鉴证服务

标准答案 : B

15

审计风险包括（）

A.

判断风险

B.

固有风险

C.

控制风险

D.

检查风险

E.

评估风险

标准答案 : BCD

16

审计人员对审计项目相关内部控制情况进行调查所获取的证据属于（）

A.

内部证据

B.

基本证据

C.

书面证据

D.

环境证据

标准答案 : D

17

审计人员对被审计单位重要的比率或趋势进行计算、比较、分析、调查异常变动及其原因的取证方法为（）

A.

比较法

B.

计算法

C.

分析性复核法

D.

检查法

标准答案 : C

18

下列资料中，应当作为永久性档案予以保存的有（）

A.

审计业务约定书

B.

审计计划

C.

备查类工作底稿

D.

符合性测试的工作底稿

E.

实质性测试的工作底稿

标准答案 : ABC

19

下列各项中不需要审计人员实施监盘程序的是（）

A.

现金

B.

有价证券

C.

销售发票

D.

应收票据

标准答案 : C

20

在每次会计报表审计中均必须执行的程序不包括（）

A.

监盘

B.

分析性复核

C.

实质性测试

D.

符合性测试

标准答案 : D

21

以下属于对外投资审计目标的应是（）

A.

存在性

B.

完整性

C.

所有性

D.

计价适当性

E.

可行性

标准答案 : ABCD

22

审计最早产生是由于（）

A.

私有制产生

B.

皇室的出现

C.

财产所有权与财产经营权分离

D.

财产所有权与财产保管权分离

E.

股份有限公司产生

标准答案 : AD

23

在社会审计的审计业务约定书中，不属于审计人员审计责任的是（）

A.

保证会计资料的真实、合法、完整

B.

按照独立审计准则的要求出具审计报告

C.

保证审计报告的真实性

D.

保证审计报告的合法性

标准答案 : A

24

下列审计工作底稿中属于备查类底稿的是（）

A.

审计计划

B.

公司章程

C.

应收账款函证的回函

D.

审计调整分录汇总表

标准答案 : B

25

我国制定的审计方面的法律和行政法规包括（）

A.

《中华人民共和国审计法》

B.

《中华人民共和国注册会计师法》

C.

《独立审计实务公告》

D.

《独立审计基本准则》

E.

《独立审计具体准则》

标准答案 : AB

26

拒绝表示意见与保留意见的区别在于被审计单位（）

A.

拒绝进行调整的金额的大小

B.

不符合一贯性原则的严重程度

C.

所负会计责任的严重程度

D.

限制注册会计师审计范围的大小

标准答案 : D

27

审计人员进行肯定式函证时，如果没有收到回函（）

A.

应进行分析性复核

B.

应另选样本函证

C.

应放弃对该项会计记录的审定

D.

应实施替代程序

标准答案 : D

28

下列各项，符合独立审计基本准则的有（）

A.

注册会计师在进行符合性测试和实质性测试时，一般应采用抽样审计方法。

B.

注册会计师可以根据需要配备相应的业务助理人员和聘请专家协助工作，但应对其工作结果负责。

C.

注册会计师应当在了解被审计单位基本情况的基础上由会计师事务所接受委托，签订审计业务约定书。

D.

注册会计师在电子数据处理环境下，用计算机辅助审计技术执行审计程序时，不应改变审计目标与范围。

E.

注册会计师应对审计事项作出评价、出具审计意见，对于违反国家规定的，应在法定职权范围内做出处理、处罚的审计决定。

标准答案 : ABCD

29

验证应收账款真实性和可收回性的必要审计程序是（）

A.

核对应收账款总账、明细账余额

B.

函证应收账款

C.

抽查应收账款明细账

D.

向会计主管人员询问调查

标准答案 : B

30

下列各项中不属于存货实质性测试内容的是（）

A.

存货的实地盘点

B.

存货计价的测试

C.

购销业务的年度截止测试

D.

存货的分析性复核

标准答案 : D

31

下列各项，属于被审计单位会计责任的有（）

A.

建立健全的内部控制制度

B.

保护资产的安全、完整

C.

保证会计资料的真实性

D.

保证会计资料的合法性

E.

保证会计资料的完整性

标准答案 : ABCDE

32

为验证被审计单位是否存在产品已发货、漏记销售业务的问题，审计人员应将（）

A.

发货单与销售发票存根核对

B.

销售合同与销售发票核对

C.

发货单、销售发票存根与销售收入明细账核对

D.

销售发票存根与销售收入明细账核对

标准答案 : C

33

由于负债账户的审计重点是防止低估，所以应付账款实质性测试时具有非常重要意义的审计程序是（）

A.

取得或编制应付账款明细表

B.

抽查应付账款明细帐记录

C.

查找未入账的应付账款

D.

进行应付账款函证

标准答案 : C

34

高估资产会直接影响到的会计报表认定的有（）

A.

存在或发生

B.

完整性

C.

权利和义务

D.

估价或分摊

E.

表达与披露

标准答案 : AD

35

由于会计年度内发生的长期负债业务相对较少，但金额巨大，对企业财务状况具有重大影响，因此，长期负债审查通常采取（）

A.

顺查法

B.

逆查法

C.

抽样审计

D.

详细审计

标准答案 : D

36

以下不属财经法纪审计特征的是（）

A.

收集证据突出重点

B.

事后突击性审计

C.

没有固定的审计模式

D.

审计对象的复杂性

标准答案 : A

37

审计证据按其形式可以分为（ 　）

A.

测试证据

B.

实物证据

C.

书面证据

D.

口头证据

E.

环境证据

标准答案 : BCDE

38

管理审计的内容不包括（）

A.

审查企业的管理职能

B.

评价企业的经营效益

C.

审查企业各管理部门的工作

D.

审查企业管理人员的素质

标准答案 : B

39

以下有关我国内部审计职能的描述中，不恰当的是（）

A.

监督

B.

评价

C.

管理

D.

鉴证

标准答案 : D

40

审计报告应当包括的内容有（　　 ）

A.

审计报告名称及收件人名称

B.

审计范围段

C.

审计意见段

D.

审计机构和审计人员签章

E.

管理建议书

标准答案 : ABCD

41

发现以下情况，注册会计师可以出具保留意见审计报告（　　 ）

A.

审计范围受到重要局部限制，无法取得必要的审计证据

B.

会计报表严重歪曲被审计单位财务状况、经营成果和资金变动情况，被审计单位拒绝调整

C.

个别重要会计处理方法的选用不符合一贯性原则

D.

审计范围受到严重限制，无法对会计报表整体发表审计意见

E.

被审计单位面临重大诉讼，且无法适当估计其后果

标准答案 : AC

42

注册会计师审计出具的审计报告，应直接报送（）

A.

被审计单位

B.

委托人

C.

被审计单位业务主管部门

D.

注册会计师协会

标准答案 : B

43

甲会计师事务所于2002年2月15日对A公司2001年度会计报表出具了审计报告，该审计报告副本作为审计档案应当（）

A.

至少保存至2003年2月15日

B.

至少保存至2007年2月15日

C.

至少保存至2012年2月15日

D.

长期保存

标准答案 : D

44

审计独立性

标准答案 : 审计独立性是指审计机构和审计人员在审计过程中自始至终不受外来或内在因素的影响和干扰，是审计人员客观、公正地进行审计和做出审计结论的保证。

45

业务经营审计

标准答案 : 以审核、分析、评价被审计单位业务经营活动及利用生产力各要素的有效性、充分性，以进一步合理开发生产力，挖掘、提高经济效益途径的经济监督、评价活动，称为业务经营审计。

46

实质性测试

标准答案 : 实质性测试是搜集审计证据，证实会计报表金额的一种方法，这是审计实施阶段最重要的一项工作。实质性测试通常采用抽样的方法进行。抽样的规模和范围取决于对内部控制符合测试的结果。

47

简述产品销售收入的实质性测试程序。

标准答案 : （1）获取或编制产品销售收入明细表 （2）进行分析性复核 （3）审查销售收入是否真实 （4）审查自用产品是否做销售处理 （5）审查销售退回的处理是否正确 （6）审查销售收入在利润表（会计报表/财务报表）上的披露是否恰当。

48

与分析性复核方法最相关的认定是（）

A.

存在或发生

B.

完整性

C.

权利或义务

D.

估价与分摊

标准答案 : D

49

小规模企业的内部控制通常都较为薄弱，审计人员应该（）

A.

增加符合性测试，增加实质性测试

B.

减少符合性测试，减少实质性测试

C.

增加符合性测试，减少实质性测试

D.

减少符合性测试，增加实质性测试

标准答案 : D

50

如果被审计单位的应收帐款是由于以下原因注销的，审计人员应提请其作帐面调整 （　　　 ）

A.

债务人破产

B.

债务人死亡

C.

债务人逃跑

D.

债务人迁址

E.

债务人欠款已达三年

标准答案 : CD

51

与外部审计相比，内部审计具有哪些特点?

标准答案 : （1）审计学对象的确定性 （2）审计范围的广泛性 （3）审计机构的相对独立性 （4）审计目的的内向服务性 （5）审计结论的非强制性

52

注册会计师在审计过程中可以完全依赖内部审计的工作成果。（）

标准答案 : 错误

53

审计过程中，注册会计师对所有财务报表项目都应进行详细审计。（）

标准答案 : 错误

54

审计证据的适当性仅指证据的质量，与数量无关。（）

标准答案 : 错误

55

审计风险是指审计过程中可能遇到的风险，包括误报风险和漏报风险。（）

标准答案 : 正确

56

注册会计师在审计报告中发表的意见，应当基于充分、适当的审计证据。（）

标准答案 : 正确

57

会计审计学中的“审计”一词最早来源于拉丁语。（）

标准答案 : 正确

58

不存在相关内部控制时，某一帐户或交易类别单独或连同其他帐户、交易类别产生重大错报或漏报的可能性，审计上称作（）

A.

控制风险

B.

检查风险

C.

固有风险

D.

交易风险

标准答案 : C

59

下列各项审计程序，非必须执行的是（）

A.

了解被审计单位的基本情况

B.

符合性测试

C.

实质性测试

D.

编写审计报告

标准答案 : B

60

简述审计业务约定书中应明确的会计责任与审计责任。

标准答案 : 会计责任 （1）建立健全内部控制制度 （2）保护资产的安全完整 （3）保证会计资料的真实、合法、完整 审计责任 （1）按对立审计准则的要求出具审计报告 （2）保证审计报告的真实性合法性

61

对收入费用项目的审计为什么要较多地采用分析性复核程序?它是如何进行的?

标准答案 : 收入和费用的审计较多地运用了分析性复核。这是因为收入费用项目的某些指标具有相对稳定性。通过分析性复核，审计人员可更确切地了解被审计单位经营状况及其变动趋势，扩大审计范围，增加样本数量以及需要执行的审计程序的时间和方式。审计人员一般可以根据产品销售收入明细表，编制产品销售收入分析表，将本年度的销售收入与上年度的销售收入进行比较分析各项指标是否正常，并查明异常现象和重大波动的原因以核实企业产品销售收入是否存在漏记、隐瞒或虚构的现象

62

内部审计与外部审计的主要区别在于审计的范围。（）

标准答案 : 正确

63

会计审计中的“证据”应当具备的特点不包括时效性。（）

标准答案 : 正确

64

在审计过程中，注册会计师应当遵循的职业道德规范不包括独立性。（）

标准答案 : 错误

65

会计审计中的“风险评估”是指评估企业的财务风险。（）

标准答案 : 错误

66

按照内部控制的要求，审计人员对有关业务重做一遍，以判断有关人员是否遵循了内部控制制度，这种方法称为（）

A.

追踪法

B.

实验法

C.

观察法

D.

判断法

标准答案 : B

67

一般情况下，符合性测试的范围和数量取决于（）

A.

被审计单位规模大小

B.

审计收费的高低

C.

对内部控制的初步评价结果

D.

审计时间的长短

标准答案 : C

68

试比较应收账款函证与应付账款函证的异同。

标准答案 : （一）不同点： 1、函证的必要性不同。应收账款主要防止高估，而函证能有效地发现高估的应收账款，审查与销售有关的原始凭证有效性不强，因此必须函证。应付账款主要防止低估，而函证不能有效地发现低估的应付账款，审查与采购有关的原始凭证如购货发票、人库单等能有效地证实应付账教，因此应付账款可以不必函证。 2、函证考虑的因素不同。应收账款函证主要考虑金额大、年终有大量赊销、拖欠时间比较长等有可能高估或虚假的应收账款，应付账款函证除以上外，还要考虑平时往来业务频繁、但期末余额很小可能低估的应付账款。 （二）相同点： 1.询证函的编制、寄发、回收均应审计人员控制。 2.函证的时间一股都选择在资产负债表日后的几天进行。 3.肯定式函证不回函都可以继续发函询问。 4.函证的差异多可能由在途货物、未达账项、记帐错误、弄虚作假假引起。

69

下列各项，应纳入具体审计计划内容的是（）

A.

审计目的、审计范围及审计策略

B.

审计程序

C.

重要性的确定

D.

审计风险的评估

标准答案 : B

70

下列各项，属于审计实施阶段工作内容的是（）

A.

签订审计业务约定书

B.

对重要性标准进行初步评估

C.

初步分析审计风险

D.

符合性测试

标准答案 : D

71

发生下列情况时，审计人员需实施符合性测试（）

A.

相关内部控制不存在

B.

相关内部控制未有效运行

C.

进行符合性测试的工作量可能小于进行符合性测试所减少的实质性测试工作量

D.

小规模企业

标准答案 : C

72

上一级审计机关作出复审结论和决定，应当在收到复审申请之日起的（）

A.

十日内

B.

十五日内

C.

三十日内

D.

三个月内

标准答案 : C

73

在我国《独立审计基本准则》中，下列各项均属一般准则的内容，除了（）

A.

对独立审计目标的表述

B.

对注册会计师业务素质的要求

C.

对注册会计师和被审计单位双方责任的规定

D.

对编制审计计划的规定

标准答案 : D

74

下列各项审计工作底稿，应归入永久性档案的是（）

A.

审计报告书副本

B.

库存现金盘点表

C.

应收帐款询证函

D.

现金收支系统内部控制问题调查表

标准答案 : A

75

某会计师事务所于2000年3月15日签发了对甲公司1999年度财务报表的审计报告。按规定，其在审计过程中填列的各调查表至少应保留至（）

A.

2000年12月31日

B.

2009年3月15日

C.

2009年12月31日

D.

2010年3月15日

标准答案 : D

76

当应收帐款金额较大、拖欠时间较长时，应当向债务人发生（）

A.

肯定式函证

B.

否定式函证

C.

肯定式函证或否定式函证

D.

第一次发出肯定式函证，若没有回函，第二次发出否定式函证

标准答案 : A

77

就地审计按照不同情况，可以分为以下审计种类，除了（）

A.

驻在审计

B.

巡回审计

C.

突击审计

D.

专程审计

标准答案 : C

78

下列各项职能中，不属于内部审计职能的是（）

A.

监督职能

B.

管理职能

C.

评价职能

D.

鉴证职能

标准答案 : D

79

如果随机选样选出的样本号码为15、25、35、45、55、…，那么该选样方法极有可能是（　　）

A.

编号选样法

B.

随机数表法

C.

系统随机选样法

D.

整群随机选样法

标准答案 : C

80

审计人员对审计证据进行鉴定时不应考虑的因素是（）

A.

审计证据的真实性

B.

审计证据的相关性

C.

审计证据的重要性

D.

取得审计证据的成本与效益

标准答案 : D

81

最能体现审计鉴证职能的是（）

A.

国家审计

B.

内部审计

C.

社会审计

D.

政府审计

标准答案 : C

82

A注册会计师担任某项审计业务的外勤负责人，如在执业过程中发现自己无法胜任，则应要求其所在会计师事务所（）

A.

聘请相关专家

B.

改派其他注册会计师

C.

终止该项审计业务约定

D.

出具拒绝表示意见的审计报告

标准答案 : B

83

国家审计报告的合法性是指审计报告的编制和出具必须符合审计署颁布的有关规定和（）

A.

独立审计准则

B.

国家审计准则

C.

注册会计师法

D.

审计法

标准答案 : D

84

国家审计机关应当在实施审计多少日之前向被审单位送达审计通知书？（）

A.

15日

B.

10日

C.

20日

D.

3日

标准答案 : D

85

存货盘点明细表属于（　　　）

A.

书面证据

B.

口头证据

C.

环境证据

D.

实物证据

标准答案 : D

86

审计证据的适当性是指审计证据的相关性和可靠性，相关性是指证据应与（　　　）相关。

A.

审计目标

B.

审计范

C.

被审计单位的会计报表

D.

客观事实

标准答案 : A

87

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业务

D.

对自己的能力进行广告宣传

标准答案 : C

88

下列职务中，不属于不相容职务的是（）

A.

授权业务与执行业务

B.

记录业务与审核业务

C.

记录资产与保管资产

D.

授权业务与审核业务

标准答案 : D

00160-审计学-作业6

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 30 及格分数 : 18

一、单选题 （本大题共12小题，每小题2分，共24分）

1

就地审计按照不同情况，可以分为以下审计种类，除了（）

A.

驻在审计

B.

巡回审计

C.

突击审计

D.

专程审计

标准答案 :

C

2

与重大判断事项相关的特别风险的原因之一是

A.

管理层更多地介入会计处理

B.

复杂的计算或会计处理方法

C.

数据收集和处理涉及更多的人工成分

D.

对涉及会计估计、收入确认等方面的会计原则存在不同的理解

标准答案 :

D

3

被审计单位与适用的财务报告编制基础相关的财务报告实务的一项内容是

A.

同期财务业绩比较分析

B.

会计政策和行业特定惯例

C.

关键业绩指标、关键比率、趋势和经营统计数据，

D.

预算、预测、差异分析，分部信息和分部、部门或其他不同层次的业绩报告

标准答案 :

B

4

国家审计报告的合法性是指审计报告的编制和出具必须符合审计署颁布的有关规定和（）

A.

独立审计准则

B.

国家审计准则

C.

注册会计师法

D.

审计法

标准答案 :

D

5

下列职务中，不属于不相容职务的是（）

A.

授权业务与执行业务

B.

记录业务与审核业务

C.

记录资产与保管资产

D.

授权业务与审核业务

标准答案 :

D

6

所有应当记录的交易和事项均已记录，所有应当包括在财务报表中的相关披露均已包括。这是所审计期间与各类交易、事项及相关披露的

A.

发生认定

B.

存在认定

C.

截止认定

D.

完整性认定

标准答案 :

D

7

注册会计师应当在业务期间和财务报表涵盖的期间独立于审计客户。其中业务期间的起始时间是

A.

审计项目组实施实质性程序之日

B.

审计项目组开始执行审计业务之日

C.

审计项目组实施风险评估程序之日

D.

审计项目组实施控制测试程序之日

标准答案 :

B

8

国家审计机关应当在实施审计多少日之前向被审单位送达审计通知书？（）

A.

15日

B.

10日

C.

20日

D.

3日

标准答案 :

D

9

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业务

D.

对自己的能力进行广告宣传

标准答案 :

C

10

注册会计师审计出具的审计报告，应直接报送（）

A.

被审计单位

B.

委托人

C.

被审计单位业务主管部门

D.

注册会计师协会

标准答案 :

B

11

存货盘点明细表属于（　　　）

A.

书面证据

B.

口头证据

C.

环境证据

D.

实物证据

标准答案 :

D

12

某会计师事务所于2000年3月15日签发了对甲公司1999年度财务报表的审计报告。按规定，其在审计过程中填列的各调查表至少应保留至（）

A.

2000年12月31日

B.

2009年3月15日

C.

2009年12月31日

D.

2010年3月15日

标准答案 :

D

二、多选题 （本大题共3小题，每小题2分，共6分）

13

审计报告应当包括的内容有（　　 ）

A.

审计报告名称及收件人名称

B.

审计范围段

C.

审计意见段

D.

审计机构和审计人员签章

E.

管理建议书

标准答案 :

ABCD

14

如果被审计单位的应收帐款是由于以下原因注销的，审计人员应提请其作帐面调整 （　　　 ）

A.

债务人破产

B.

债务人死亡

C.

债务人逃跑

D.

债务人迁址

E.

债务人欠款已达三年

标准答案 :

CD

15

发现以下情况，注册会计师可以出具保留意见审计报告（　　 ）

A.

审计范围受到重要局部限制，无法取得必要的审计证据

B.

会计报表严重歪曲被审计单位财务状况、经营成果和资金变动情况，被审计单位拒绝调整

C.

个别重要会计处理方法的选用不符合一贯性原则

D.

审计范围受到严重限制，无法对会计报表整体发表审计意见

E.

被审计单位面临重大诉讼，且无法适当估计其后果

标准答案 :

AC

00160-审计学-作业5

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 30 及格分数 : 18

一、单选题 （本大题共12小题，每小题2分，共24分）

1

当应收帐款金额较大、拖欠时间较长时，应当向债务人发生（）

A.

肯定式函证

B.

否定式函证

C.

肯定式函证或否定式函证

D.

第一次发出肯定式函证，若没有回函，第二次发出否定式函证

标准答案 :

A

2

下列各项职能中，不属于内部审计职能的是（）

A.

监督职能

B.

管理职能

C.

评价职能

D.

鉴证职能

标准答案 :

D

3

连续审计项目，以前年度审计调整较少的情况下，注册会计师实际执行的重要性通常为财务报表整体重要性的

A.

25%

B.

50%

C.

75%

D.

90%

标准答案 :

C

4

函证常用于审计

A.

存货项目

B.

银行存款项目

C.

固定资产项目

D.

库存现金项目

标准答案 :

B

5

根据《中国注册会计师审计准则第1201号——计划审计工作》的规定，具体审计计划的一项内容是

A.

业务的特点

B.

审计资源调配

C.

重要因素、初步业务活动和从其他业务获得的经验

D.

在认定层次计划实施的进一步审计程序的性质、时间安排和范围

标准答案 :

D

6

最能体现审计鉴证职能的是（）

A.

国家审计

B.

内部审计

C.

社会审计

D.

政府审计

标准答案 :

C

7

下列关于注册会计师法律责任成因中被审计单位方面责任的表述，错误的是

A.

被审计单位发生经营失败，则这些审计风险不会显化为审计失败

B.

被审计单位的经营失败是导致审计诉讼、发生审计失败的主要导火线

C.

可能发生经营失败的被审计单位，注册会计师发生过失的可能性较高

D.

被审计单位存在错误、舞弊与违法行为是形成注册会计师法律责任的前提条件

标准答案 :

A

8

下列各项，属于审计实施阶段工作内容的是（）

A.

签订审计业务约定书

B.

对重要性标准进行初步评估

C.

初步分析审计风险

D.

符合性测试

标准答案 :

D

9

审计人员对审计证据进行鉴定时不应考虑的因素是（）

A.

审计证据的真实性

B.

审计证据的相关性

C.

审计证据的重要性

D.

取得审计证据的成本与效益

标准答案 :

D

10

上一级审计机关作出复审结论和决定，应当在收到复审申请之日起的（）

A.

十日内

B.

十五日内

C.

三十日内

D.

三个月内

标准答案 :

C

11

A注册会计师担任某项审计业务的外勤负责人，如在执业过程中发现自己无法胜任，则应要求其所在会计师事务所（）

A.

聘请相关专家

B.

改派其他注册会计师

C.

终止该项审计业务约定

D.

出具拒绝表示意见的审计报告

标准答案 :

B

12

如果随机选样选出的样本号码为15、25、35、45、55、…，那么该选样方法极有可能是（　　）

A.

编号选样法

B.

随机数表法

C.

系统随机选样法

D.

整群随机选样法

标准答案 :

C

二、多选题 （本大题共3小题，每小题2分，共6分）

13

审计证据按其形式可以分为（ 　）

A.

测试证据

B.

实物证据

C.

书面证据

D.

口头证据

E.

环境证据

标准答案 :

BCDE

14

审计最早产生是由于（）

A.

私有制产生

B.

皇室的出现

C.

财产所有权与财产经营权分离

D.

财产所有权与财产保管权分离

E.

股份有限公司产生

标准答案 :

AD

15

下列各项，属于库存现金实质性测试内容的有（　　 ）

A.

了解库存现金的内部控制制度

B.

评价库存现金的内部控制制度

C.

盘点库存现金

D.

审查外币现金的折算是否正确

E.

确定现金在会计报表上的披露是否恰当

标准答案 :

CDE

00160-审计学-作业4

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 30 及格分数 : 18

一、单选题 （本大题共12小题，每小题2分，共24分）

1

一般情况下，符合性测试的范围和数量取决于（）

A.

被审计单位规模大小

B.

审计收费的高低

C.

对内部控制的初步评价结果

D.

审计时间的长短

标准答案 :

C

2

下列各项审计工作底稿，应归入永久性档案的是（）

A.

审计报告书副本

B.

库存现金盘点表

C.

应收帐款询证函

D.

现金收支系统内部控制问题调查表

标准答案 :

A

3

国家审计机关应当在实施审计多少日之前向被审单位送达审计通知书？（）

A.

15日

B.

10日

C.

20日

D.

3日

标准答案 :

D

4

下列职务中，不属于不相容职务的是（）

A.

授权业务与执行业务

B.

记录业务与审核业务

C.

记录资产与保管资产

D.

授权业务与审核业务

标准答案 :

D

5

甲会计师事务所于2002年2月15日对A公司2001年度会计报表出具了审计报告，该审计报告副本作为审计档案应当（）

A.

至少保存至2003年2月15日

B.

至少保存至2007年2月15日

C.

至少保存至2012年2月15日

D.

长期保存

标准答案 :

D

6

注册会计师审计出具的审计报告，应直接报送（）

A.

被审计单位

B.

委托人

C.

被审计单位业务主管部门

D.

注册会计师协会

标准答案 :

B

7

在我国《独立审计基本准则》中，下列各项均属一般准则的内容，除了（）

A.

对独立审计目标的表述

B.

对注册会计师业务素质的要求

C.

对注册会计师和被审计单位双方责任的规定

D.

对编制审计计划的规定

标准答案 :

D

8

下列各项，应纳入具体审计计划内容的是（）

A.

审计目的、审计范围及审计策略

B.

审计程序

C.

重要性的确定

D.

审计风险的评估

标准答案 :

B

9

发生下列情况时，审计人员需实施符合性测试（）

A.

相关内部控制不存在

B.

相关内部控制未有效运行

C.

进行符合性测试的工作量可能小于进行符合性测试所减少的实质性测试工作量

D.

小规模企业

标准答案 :

C

10

管理审计的内容不包括（）

A.

审查企业的管理职能

B.

评价企业的经营效益

C.

审查企业各管理部门的工作

D.

审查企业管理人员的素质

标准答案 :

B

11

不存在相关内部控制时，某一帐户或交易类别单独或连同其他帐户、交易类别产生重大错报或漏报的可能性，审计上称作（）

A.

控制风险

B.

检查风险

C.

固有风险

D.

交易风险

标准答案 :

C

12

按照内部控制的要求，审计人员对有关业务重做一遍，以判断有关人员是否遵循了内部控制制度，这种方法称为（）

A.

追踪法

B.

实验法

C.

观察法

D.

判断法

标准答案 :

B

二、多选题 （本大题共3小题，每小题2分，共6分）

13

下列资料中，应当作为永久性档案予以保存的有（）

A.

审计业务约定书

B.

审计计划

C.

备查类工作底稿

D.

符合性测试的工作底稿

E.

实质性测试的工作底稿

标准答案 :

ABC

14

下列各项，符合独立审计基本准则的有（）

A.

注册会计师在进行符合性测试和实质性测试时，一般应采用抽样审计方法。

B.

注册会计师可以根据需要配备相应的业务助理人员和聘请专家协助工作，但应对其工作结果负责。

C.

注册会计师应当在了解被审计单位基本情况的基础上由会计师事务所接受委托，签订审计业务约定书。

D.

注册会计师在电子数据处理环境下，用计算机辅助审计技术执行审计程序时，不应改变审计目标与范围。

E.

注册会计师应对审计事项作出评价、出具审计意见，对于违反国家规定的，应在法定职权范围内做出处理、处罚的审计决定。

标准答案 :

ABCD

15

以下属于对外投资审计目标的应是（）

A.

存在性

B.

完整性

C.

所有性

D.

计价适当性

E.

可行性

标准答案 :

ABCD

00160-审计学-作业3

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 30 及格分数 : 18

一、单选题 （本大题共12小题，每小题2分，共24分）

1

小规模企业的内部控制通常都较为薄弱，审计人员应该（）

A.

增加符合性测试，增加实质性测试

B.

减少符合性测试，减少实质性测试

C.

增加符合性测试，减少实质性测试

D.

减少符合性测试，增加实质性测试

标准答案 :

D

2

下列各项审计程序，非必须执行的是（）

A.

了解被审计单位的基本情况

B.

符合性测试

C.

实质性测试

D.

编写审计报告

标准答案 :

B

3

最能体现审计鉴证职能的是（）

A.

国家审计

B.

内部审计

C.

社会审计

D.

政府审计

标准答案 :

C

4

如果随机选样选出的样本号码为15、25、35、45、55、…，那么该选样方法极有可能是（　　）

A.

编号选样法

B.

随机数表法

C.

系统随机选样法

D.

整群随机选样法

标准答案 :

C

5

以下不属财经法纪审计特征的是（）

A.

收集证据突出重点

B.

事后突击性审计

C.

没有固定的审计模式

D.

审计对象的复杂性

标准答案 :

A

6

A注册会计师担任某项审计业务的外勤负责人，如在执业过程中发现自己无法胜任，则应要求其所在会计师事务所（）

A.

聘请相关专家

B.

改派其他注册会计师

C.

终止该项审计业务约定

D.

出具拒绝表示意见的审计报告

标准答案 :

B

7

以下有关我国内部审计职能的描述中，不恰当的是（）

A.

监督

B.

评价

C.

管理

D.

鉴证

标准答案 :

D

8

与分析性复核方法最相关的认定是（）

A.

存在或发生

B.

完整性

C.

权利或义务

D.

估价与分摊

标准答案 :

D

9

1918 年我国创办的第一家社会审计组织是（）

A.

潘序伦创办的立信会计师事务所

B.

奚玉书创办的公信会计师事务所

C.

谢霖创办的正则会计师事务所

D.

徐永柞创办的徐永柞会计师事务所

标准答案 :

C

10

拒绝表示意见与保留意见的区别在于被审计单位（）

A.

拒绝进行调整的金额的大小

B.

不符合一贯性原则的严重程度

C.

所负会计责任的严重程度

D.

限制注册会计师审计范围的大小

标准答案 :

D

11

审计人员对审计证据进行鉴定时不应考虑的因素是（）

A.

审计证据的真实性

B.

审计证据的相关性

C.

审计证据的重要性

D.

取得审计证据的成本与效益

标准答案 :

D

12

下列各项，不属于书面证据的是（）

A.

销售发票

B.

成本核算制度

C.

会计报表

D.

管理当局声明书

标准答案 :

B

二、多选题 （本大题共3小题，每小题2分，共6分）

13

审计人员可不进行符合性测试程序，而直接转入实质性测试程序的情况有（）

A.

内部控制不存在

B.

内部控制未有效运行

C.

内部控制存在重大缺陷

D.

内部控制拟予信赖

E.

符合性测试的工作量小于因进行符合性测试所减少的实质性测试的工作量

标准答案 :

ABC

14

下列各项，属于被审计单位会计责任的有（）

A.

建立健全的内部控制制度

B.

保护资产的安全、完整

C.

保证会计资料的真实性

D.

保证会计资料的合法性

E.

保证会计资料的完整性

标准答案 :

ABCDE

15

审计风险包括（）

A.

判断风险

B.

固有风险

C.

控制风险

D.

检查风险

E.

评估风险

标准答案 :

BCD

00160-审计学-作业2

普通试卷 考生试卷相同

卷面总分 : 30 及格分数 : 18

一、单选题 （本大题共12小题，每小题2分，共24分）

1

审计人员对审计项目相关内部控制情况进行调查所获取的证据属于（）

A.

内部证据

B.

基本证据

C.

书面证据

D.

环境证据

标准答案 :

D

2

由于负债账户的审计重点是防止低估，所以应付账款实质性测试时具有非常重要意义的审计程序是（）

A.

取得或编制应付账款明细表

B.

抽查应付账款明细帐记录

C.

查找未入账的应付账款

D.

进行应付账款函证

标准答案 :

C

3

按照内部控制的要求，审计人员对有关业务重做一遍，以判断有关人员是否遵循了内部控制制度，这种方法称为（）

A.

追踪法

B.

实验法

C.

观察法

D.

判断法

标准答案 :

B

4

不存在相关内部控制时，某一帐户或交易类别单独或连同其他帐户、交易类别产生重大错报或漏报的可能性，审计上称作（）

A.

控制风险

B.

检查风险

C.

固有风险

D.

交易风险

标准答案 :

C

5

审计人员进行肯定式函证时，如果没有收到回函（）

A.

应进行分析性复核

B.

应另选样本函证

C.

应放弃对该项会计记录的审定

D.

应实施替代程序

标准答案 :

D

6

下列各项审计工作底稿，应归入永久性档案的是（）

A.

审计报告书副本

B.

库存现金盘点表

C.

应收帐款询证函

D.

现金收支系统内部控制问题调查表

标准答案 :

A

7

在我国《独立审计基本准则》中，下列各项均属一般准则的内容，除了（）

A.

对独立审计目标的表述

B.

对注册会计师业务素质的要求

C.

对注册会计师和被审计单位双方责任的规定

D.

对编制审计计划的规定

标准答案 :

D

8

验证应收账款真实性和可收回性的必要审计程序是（）

A.

核对应收账款总账、明细账余额

B.

函证应收账款

C.

抽查应收账款明细账

D.

向会计主管人员询问调查

标准答案 :

B

9

由于会计年度内发生的长期负债业务相对较少，但金额巨大，对企业财务状况具有重大影响，因此，长期负债审查通常采取（）

A.

顺查法

B.

逆查法

C.

抽样审计

D.

详细审计

标准答案 :

D

10

为验证被审计单位是否存在产品已发货、漏记销售业务的问题，审计人员应将（）

A.

发货单与销售发票存根核对

B.

销售合同与销售发票核对

C.

发货单、销售发票存根与销售收入明细账核对

D.

销售发票存根与销售收入明细账核对

标准答案 :

C

11

下列各项中不属于存货实质性测试内容的是（）

A.

存货的实地盘点

B.

存货计价的测试

C.

购销业务的年度截止测试

D.

存货的分析性复核

标准答案 :

D

12

在社会审计的审计业务约定书中，不属于审计人员审计责任的是（）

A.

保证会计资料的真实、合法、完整

B.

按照独立审计准则的要求出具审计报告

C.

保证审计报告的真实性

D.

保证审计报告的合法性

标准答案 :

A

二、多选题 （本大题共3小题，每小题2分，共6分）

13

审计人员采用制度基础审计流程的优点是（）

A.

减少审计取证工作量，降低审计成本

B.

较好地避免失误，保证审计工作质量

C.

省略一些审计程序

D.

适用于各种被审计单位

E.

审计人员易掌握

标准答案 :

AB

14

下列审计方法中属审计技术方法的是（）

A.

详查法

B.

抽查法

C.

检查法

D.

观察法

E.

计算法

标准答案 :

CDE

15

社会审计组织对企业年度会计报表的审查可以属于（）

A.

财政财务审计

B.

报送审计

C.

定期审计

D.

事后审计

E.

期未审计

标准答案 :

ACDE

XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

00160-审计学-综测D

(课程代码00160)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：120分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 三 四 五 六 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选题 （本大题共10小题，每小题2分，共20分）

1

下列各项，应纳入具体审计计划内容的是（）

A.

审计目的、审计范围及审计策略

B.

审计程序

C.

重要性的确定

D.

审计风险的评估

标准答案 :

B

2

最能体现审计鉴证职能的是（）

A.

国家审计

B.

内部审计

C.

社会审计

D.

政府审计

标准答案 :

C

3

如果随机选样选出的样本号码为15、25、35、45、55、…，那么该选样方法极有可能是（　　）

A.

编号选样法

B.

随机数表法

C.

系统随机选样法

D.

整群随机选样法

标准答案 :

C

4

发生下列情况时，审计人员需实施符合性测试（）

A.

相关内部控制不存在

B.

相关内部控制未有效运行

C.

进行符合性测试的工作量可能小于进行符合性测试所减少的实质性测试工作量

D.

小规模企业

标准答案 :

C

5

上一级审计机关作出复审结论和决定，应当在收到复审申请之日起的（）

A.

十日内

B.

十五日内

C.

三十日内

D.

三个月内

标准答案 :

C

6

下列各项，属于审计实施阶段工作内容的是（）

A.

签订审计业务约定书

B.

对重要性标准进行初步评估

C.

初步分析审计风险

D.

符合性测试

标准答案 :

D

7

当应收帐款金额较大、拖欠时间较长时，应当向债务人发生（）

A.

肯定式函证

B.

否定式函证

C.

肯定式函证或否定式函证

D.

第一次发出肯定式函证，若没有回函，第二次发出否定式函证

标准答案 :

A

8

下列各项职能中，不属于内部审计职能的是（）

A.

监督职能

B.

管理职能

C.

评价职能

D.

鉴证职能

标准答案 :

D

9

A注册会计师担任某项审计业务的外勤负责人，如在执业过程中发现自己无法胜任，则应要求其所在会计师事务所（）

A.

聘请相关专家

B.

改派其他注册会计师

C.

终止该项审计业务约定

D.

出具拒绝表示意见的审计报告

标准答案 :

B

10

审计人员对审计证据进行鉴定时不应考虑的因素是（）

A.

审计证据的真实性

B.

审计证据的相关性

C.

审计证据的重要性

D.

取得审计证据的成本与效益

标准答案 :

D

二、多选题 （本大题共5小题，每小题2分，共10分）

11

如果被审计单位的应收帐款是由于以下原因注销的，审计人员应提请其作帐面调整 （　　　 ）

A.

债务人破产

B.

债务人死亡

C.

债务人逃跑

D.

债务人迁址

E.

债务人欠款已达三年

标准答案 :

CD

12

审计报告应当包括的内容有（　　 ）

A.

审计报告名称及收件人名称

B.

审计范围段

C.

审计意见段

D.

审计机构和审计人员签章

E.

管理建议书

标准答案 :

ABCD

13

发现以下情况，注册会计师可以出具保留意见审计报告（　　 ）

A.

审计范围受到重要局部限制，无法取得必要的审计证据

B.

会计报表严重歪曲被审计单位财务状况、经营成果和资金变动情况，被审计单位拒绝调整

C.

个别重要会计处理方法的选用不符合一贯性原则

D.

审计范围受到严重限制，无法对会计报表整体发表审计意见

E.

被审计单位面临重大诉讼，且无法适当估计其后果

标准答案 :

AC

14

审计证据按其形式可以分为（ 　）

A.

测试证据

B.

实物证据

C.

书面证据

D.

口头证据

E.

环境证据

标准答案 :

BCDE

15

下列各项，属于库存现金实质性测试内容的有（　　 ）

A.

了解库存现金的内部控制制度

B.

评价库存现金的内部控制制度

C.

盘点库存现金

D.

审查外币现金的折算是否正确

E.

确定现金在会计报表上的披露是否恰当

标准答案 :

CDE

三、判断题 （本大题共5小题，每小题2分，共10分）

16

执业准则是注册会计师职业规范体系的核心部分。

标准答案 :

正确

17

审计的最基本的证据形式应是书面证据。

标准答案 :

正确

18

采用监盘法一般能取得较为可靠的书面证据。

标准答案 :

错误

19

数字签名工作方式，用自己的私钥对信息加以处理（ ）

标准答案 :

正确

20

监盘库存现金时，注册会计师是监盘人。

标准答案 :

正确

四、名词解释 （本大题共3小题，每小题6分，共18分）

21

审计工作底稿

标准答案 :

是指注册会计师对指定的审计计划，实施的审计程序，获取的相关审计证据，以及得出的审计结论作出的记录，是审计证据的载体，是注册会计师在审计过程中获取的资料，形成的审计工作记录。

22

存货监盘

标准答案 :

是指注册会计师现场观察被审计单位存货盘点，并对已盘点的存货进行适当枪查。

23

经营审计

标准答案 :

注册会计师为了评价被审计单位的效果和效率，而对其经营程序和方法进行的评价。

五、简答题 （本大题共3小题，每小题6分，共18分）

24

简述审计业务约定书中应明确的会计责任与审计责任。

标准答案 :

会计责任 （1）建立健全内部控制制度 （2）保护资产的安全完整 （3）保证会计资料的真实、合法、完整 审计责任 （1）按对立审计准则的要求出具审计报告 （2）保证审计报告的真实性合法性

25

与外部审计相比，内部审计具有哪些特点?

标准答案 :

（1）审计学对象的确定性 （2）审计范围的广泛性 （3）审计机构的相对独立性 （4）审计目的的内向服务性 （5）审计结论的非强制性

26

针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施主要有哪些？

标准答案 :

(1)向项目组强调在收集和评价审计过程中保持职业怀疑态度的必要性；

　　(2)分派更有经验或具有特殊技能的审计人员，或利用专家的工作；

　　(3)提供更多督导；

　　(4)在选择进一步审计程序时，应当注意使某些程序不被管理层预见或事先了解；

(5)对拟实施审计程序的性质、时间和范围作出总体修改。

六、论述题 （本大题共1小题，每小题24分，共24分）

27

在风险导向审计模式下，财务报表审计的核心内容是重大错报风险的评估与应对,

请论述其核心内容。

标准答案 :

重大错报风险的评估核心内容:必须了解被审计单位环境，尤其是了解内部控制，通过风险识别程序识别被审计单位的风险，最终将评估的重大错报风险归结为两类:一类是财报层次的重大错报风险 ，一类是认定层次的重大错报风险。重大错报风险应对的核心内容:针对评估的财报层次的重大错报风险采取总体应对的方法 ，针对认定层次的重大错报风险采取进一步审计程序 ，主要采取控制测试与实质性程序 ，控制测试是选择性审计程序 ，而实质性程序是应当实施的程序 ，通过控制测试与实质性程序的组合有效应对认定层次的重大错报风险。

XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

00160-审计学-综测C

(课程代码00160)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：120分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 三 四 五 六 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选题 （本大题共10小题，每小题2分，共20分）

1

以下不属财经法纪审计特征的是（）

A.

收集证据突出重点

B.

事后突击性审计

C.

没有固定的审计模式

D.

审计对象的复杂性

标准答案 :

A

2

与分析性复核方法最相关的认定是（）

A.

存在或发生

B.

完整性

C.

权利或义务

D.

估价与分摊

标准答案 :

D

3

下列各项审计工作底稿，应归入永久性档案的是（）

A.

审计报告书副本

B.

库存现金盘点表

C.

应收帐款询证函

D.

现金收支系统内部控制问题调查表

标准答案 :

A

4

下列各项审计程序，非必须执行的是（）

A.

了解被审计单位的基本情况

B.

符合性测试

C.

实质性测试

D.

编写审计报告

标准答案 :

B

5

以下有关我国内部审计职能的描述中，不恰当的是（）

A.

监督

B.

评价

C.

管理

D.

鉴证

标准答案 :

D

6

管理审计的内容不包括（）

A.

审查企业的管理职能

B.

评价企业的经营效益

C.

审查企业各管理部门的工作

D.

审查企业管理人员的素质

标准答案 :

B

7

一般情况下，符合性测试的范围和数量取决于（）

A.

被审计单位规模大小

B.

审计收费的高低

C.

对内部控制的初步评价结果

D.

审计时间的长短

标准答案 :

C

8

按照内部控制的要求，审计人员对有关业务重做一遍，以判断有关人员是否遵循了内部控制制度，这种方法称为（）

A.

追踪法

B.

实验法

C.

观察法

D.

判断法

标准答案 :

B

9

在我国《独立审计基本准则》中，下列各项均属一般准则的内容，除了（）

A.

对独立审计目标的表述

B.

对注册会计师业务素质的要求

C.

对注册会计师和被审计单位双方责任的规定

D.

对编制审计计划的规定

标准答案 :

D

10

不存在相关内部控制时，某一帐户或交易类别单独或连同其他帐户、交易类别产生重大错报或漏报的可能性，审计上称作（）

A.

控制风险

B.

检查风险

C.

固有风险

D.

交易风险

标准答案 :

C

二、多选题 （本大题共5小题，每小题2分，共10分）

11

我国制定的审计方面的法律和行政法规包括（）

A.

《中华人民共和国审计法》

B.

《中华人民共和国注册会计师法》

C.

《独立审计实务公告》

D.

《独立审计基本准则》

E.

《独立审计具体准则》

标准答案 :

AB

12

高估资产会直接影响到的会计报表认定的有（）

A.

存在或发生

B.

完整性

C.

权利和义务

D.

估价或分摊

E.

表达与披露

标准答案 :

AD

13

审计最早产生是由于（）

A.

私有制产生

B.

皇室的出现

C.

财产所有权与财产经营权分离

D.

财产所有权与财产保管权分离

E.

股份有限公司产生

标准答案 :

AD

14

下列各项，符合独立审计基本准则的有（）

A.

注册会计师在进行符合性测试和实质性测试时，一般应采用抽样审计方法。

B.

注册会计师可以根据需要配备相应的业务助理人员和聘请专家协助工作，但应对其工作结果负责。

C.

注册会计师应当在了解被审计单位基本情况的基础上由会计师事务所接受委托，签订审计业务约定书。

D.

注册会计师在电子数据处理环境下，用计算机辅助审计技术执行审计程序时，不应改变审计目标与范围。

E.

注册会计师应对审计事项作出评价、出具审计意见，对于违反国家规定的，应在法定职权范围内做出处理、处罚的审计决定。

标准答案 :

ABCD

15

下列资料中，应当作为永久性档案予以保存的有（）

A.

审计业务约定书

B.

审计计划

C.

备查类工作底稿

D.

符合性测试的工作底稿

E.

实质性测试的工作底稿

标准答案 :

ABC

三、判断题 （本大题共5小题，每小题2分，共10分）

16

财务分析中使用最普遍的分析方法是比率分析法。

标准答案 :

正确

17

采用监盘法一般能取得较为可靠的书面证据。

标准答案 :

错误

18

审计的最基本的证据形式应是书面证据。

标准答案 :

正确

19

实施风险评估程序是审计工作的起点，也是审计工作中最重要的环节。

标准答案 :

错误

20

监盘库存现金时，注册会计师是监盘人。

标准答案 :

正确

四、名词解释 （本大题共3小题，每小题6分，共18分）

21

审计证据

标准答案 :

审计证据是指注册会计师为了得出审计结论、形成审计意见而使用的所有信息 ， 包括财务报表依据的会计记录中含有的信息和其他信息 。

22

总体审计策略

标准答案 :

答：总体审计策略是对审计的预期范围和实施方式所作的规划，是注册会计师从接受审计委托到出具审计报告整个过程基本工作内容的综合计划。

23

鉴证业务

标准答案 :

鉴证业务是指注册会计师对鉴证对象信息提出结论，以增强除责任方之外的预期使用者对鉴证对象信息信任程度的业务 。它主要包括审计业务、审阅业务与其他鉴证业务 。

五、简答题 （本大题共3小题，每小题6分，共18分）

24

简述经济效益审计的特征.

标准答案 :

经济效益审计特征：

(1)是一种基于财务审计之上的高层次审计，目的在于，健全企业的内部控制制度，提高企业的管理素质和管理能力

(2)是一种着眼于未来的积极性审计，目的在于帮助被审计单位提高经营管理水平和经济效益，为企业的经济发展服务

(3)是一种突出评价职能的建设性审计

(4)是一种以考核被审计单位全部经济活动为对象的综合性审计

(5)是一种赖于审计单位积极配合的联合性审计

25

针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施主要有哪些？

标准答案 :

针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施主要有：

(1)向项目组强调在收集和评价审计过程中保持职业怀疑态度的必要性；

(2)分派更有经验或具有特殊技能的审计人员，或利用专家的工作；

(3)提供更多督导；

(4)在选择进一步审计程序时，应当注意使某些程序不被管理层预见或事先了解；

(5)对拟实施审计程序的性质、时间和范围作出总体修改。

26

重要性是指被审计单位会计报表中错报或漏报的严重程度，这一程度在特定环境下可能影响财务报表使用者的判断或经济决策。为正确理解这一概念，简要回答必须注意的内容。

标准答案 :

注意内容：

(1)重要性概念中的错报包含漏报

(2)重要性概念必须从会计报表中使用者的角度来考虑，因为会计报表是为了满足会计报表使用者的需求编制的

(3)重要性包括对数量和性质两个方面的考虑

(4)重要性的判断离不开特定的环境对重要性的评估需要运用职业判断

六、论述题 （本大题共1小题，每小题24分，共24分）

27

试述国外注册会计师审计的产生和发展的阶段、主要特点，并回答从注册会计师审计发展历程中可以得出的启示

标准答案 :

国外注册会 计师审计的产生和发展的阶段经历四个阶段，具有以下特点: (1)详细审计阶段，起源于16世纪的意大利合伙企业制度，产生于英国，故又称为英 式审计阶段(1分)。该阶段注册会计师审计的法律地位得到了法律确认;审计的 目的主要是查错防弊;审计报告的使用人主要为企业股东;审计的方法是对会计账目 进行详细审计。 (2)资产负债表审计阶段，是美国首先实施的，所以又称为美国式审计。(1 分)审计 对象从会计账目扩大到资产负债表;审计的主要目标是通过对资产负债表数据的检查， 判断企业信用状况;审计方法从详细审计初步转向抽样审计;审计报告使用人除企业 股东外，扩大到了债权人。(3)会计报表审计阶段，始于20世纪30年代。审计对象转为以资产负债表和利润表为中心的财务报表及相卷各资料为岁的主要目的是对财务报表发表审计意见;审计的范围已扩大到测试相关的内部控制;审计报告的使用人扩大到股东、债权 人、证券交易机构、税务、金融机构及潜在投资者;审计准则开始拟定。 (4)现代审计阶段，主要是指第二次世界大战以后)。审计组织机构不断地发展 壮大，呈现集中的趋势;审计技术不断完善，抽样审计方法得到普遍运用，风险导向 审计方法得到推广，计算机辅助审计技术广泛采用。 发展启示: (1)注册会计师审计产生的直接原因是财产所有权与经营权的分离。 (2)注册会计师审计随着商品经济的发展而发展。 (3)注册会计师审计具有客观、独立、公正的特征。

XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

00160-审计学-综测B

(课程代码00160)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：120分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 三 四 五 六 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选题 （本大题共10小题，每小题2分，共20分）

1

为验证被审计单位是否存在产品已发货、漏记销售业务的问题，审计人员应将（）

A.

发货单与销售发票存根核对

B.

销售合同与销售发票核对

C.

发货单、销售发票存根与销售收入明细账核对

D.

销售发票存根与销售收入明细账核对

标准答案 :

C

2

审计人员进行肯定式函证时，如果没有收到回函（）

A.

应进行分析性复核

B.

应另选样本函证

C.

应放弃对该项会计记录的审定

D.

应实施替代程序

标准答案 :

D

3

拒绝表示意见与保留意见的区别在于被审计单位（）

A.

拒绝进行调整的金额的大小

B.

不符合一贯性原则的严重程度

C.

所负会计责任的严重程度

D.

限制注册会计师审计范围的大小

标准答案 :

D

4

由于负债账户的审计重点是防止低估，所以应付账款实质性测试时具有非常重要意义的审计程序是（）

A.

取得或编制应付账款明细表

B.

抽查应付账款明细帐记录

C.

查找未入账的应付账款

D.

进行应付账款函证

标准答案 :

C

5

小规模企业的内部控制通常都较为薄弱，审计人员应该（）

A.

增加符合性测试，增加实质性测试

B.

减少符合性测试，减少实质性测试

C.

增加符合性测试，减少实质性测试

D.

减少符合性测试，增加实质性测试

标准答案 :

D

6

下列各项中不属于存货实质性测试内容的是（）

A.

存货的实地盘点

B.

存货计价的测试

C.

购销业务的年度截止测试

D.

存货的分析性复核

标准答案 :

D

7

1918 年我国创办的第一家社会审计组织是（）

A.

潘序伦创办的立信会计师事务所

B.

奚玉书创办的公信会计师事务所

C.

谢霖创办的正则会计师事务所

D.

徐永柞创办的徐永柞会计师事务所

标准答案 :

C

8

下列各项，不属于书面证据的是（）

A.

销售发票

B.

成本核算制度

C.

会计报表

D.

管理当局声明书

标准答案 :

B

9

验证应收账款真实性和可收回性的必要审计程序是（）

A.

核对应收账款总账、明细账余额

B.

函证应收账款

C.

抽查应收账款明细账

D.

向会计主管人员询问调查

标准答案 :

B

10

由于会计年度内发生的长期负债业务相对较少，但金额巨大，对企业财务状况具有重大影响，因此，长期负债审查通常采取（）

A.

顺查法

B.

逆查法

C.

抽样审计

D.

详细审计

标准答案 :

D

二、多选题 （本大题共5小题，每小题2分，共10分）

11

审计风险包括（）

A.

判断风险

B.

固有风险

C.

控制风险

D.

检查风险

E.

评估风险

标准答案 :

BCD

12

下列审计方法中属审计技术方法的是（）

A.

详查法

B.

抽查法

C.

检查法

D.

观察法

E.

计算法

标准答案 :

CDE

13

审计人员可不进行符合性测试程序，而直接转入实质性测试程序的情况有（）

A.

内部控制不存在

B.

内部控制未有效运行

C.

内部控制存在重大缺陷

D.

内部控制拟予信赖

E.

符合性测试的工作量小于因进行符合性测试所减少的实质性测试的工作量

标准答案 :

ABC

14

以下属于对外投资审计目标的应是（）

A.

存在性

B.

完整性

C.

所有性

D.

计价适当性

E.

可行性

标准答案 :

ABCD

15

下列各项，属于被审计单位会计责任的有（）

A.

建立健全的内部控制制度

B.

保护资产的安全、完整

C.

保证会计资料的真实性

D.

保证会计资料的合法性

E.

保证会计资料的完整性

标准答案 :

ABCDE

三、判断题 （本大题共5小题，每小题2分，共10分）

16

会计审计中的“证据”应当具备的特点不包括时效性。（）

标准答案 :

正确

17

审计过程中，注册会计师对所有财务报表项目都应进行详细审计。（）

标准答案 :

错误

18

会计审计中的“风险评估”是指评估企业的财务风险。（）

标准答案 :

错误

19

内部审计与外部审计的主要区别在于审计的范围。（）

标准答案 :

正确

20

注册会计师在审计报告中发表的意见，应当基于充分、适当的审计证据。（）

标准答案 :

正确

四、名词解释 （本大题共3小题，每小题6分，共18分）

21

控制环境

标准答案 :

答：控制环境包括治理职能和管理职能，以及治理层和管理层对内部控制及其重要性的态度、认识和措施。良好的控制环境是实施有效内部控制的基础。

22

审计工作底稿

标准答案 :

答：审计工作底稿，是指注册会计师对制定的审计计划、实施的审计程序、获取的相关审计证据，以及得出的审计结论作出的记录。审计工作底稿是审计证据的载体，是注册会计师在审计过程中获取的资料，形成的审计工作记录。它形成于审计过程，也反映整个审计过程。

23

实质性测试

标准答案 :

实质性测试是搜集审计证据，证实会计报表金额的一种方法，这是审计实施阶段最重要的一项工作。实质性测试通常采用抽样的方法进行。抽样的规模和范围取决于对内部控制符合测试的结果。

五、简答题 （本大题共3小题，每小题6分，共18分）

24

注册会计师正在对被审计单位的固定资产审计，简要回答检查固定资产的所有权的审计程序。

标准答案 :

对外购的机器设备等固定资产，通常审核采购发票、购货合同等予以确定（1分）；对于房产类固定资产，需查阅有关合同、产权证明、财产税单、抵押借款的还款凭据、保险单等书面文件（l分）；对融资租入的固定资产，应验证有关融资租赁合间，证实其非经营租赁（l分）；对汽车等运输设备，应验证有关运营证件（1分）；对留置权限制的固定资产，通常还应审核被审计单位的有关负债项目等予以证实（1分）

25

简述审计重要性的概念及其与审计风险的关系。

标准答案 :

审计重要性是指被审计单位会计报表错报或漏报的严重程度 ，这一程度在特定环境下可能影响会计报表使用者的判断或决策。 重要性水平越高，审计风险越低 ；重要性水平越低，审计风险越高 。审计风险与重要性之间存在反向关系 。

26

简述经济效益审计的特征。

标准答案 :

(1)是一种基于财务审计之上的高层次审计，目的在于，健全企业的内部控制制度，提高企业的管理素质和管理能力

(2)是一种着眼于未来的积极性审计，目的在于帮助被审计单位提高经营管理水平和经济效益，为企业的经济发展服务

(3)是一种突出评价职能的建设性审计

(4)是一种以考核被审计单位全部经济活动为对象的综合性审计

(5)是一种赖于审计单位积极配合的联合性审计

六、论述题 （本大题共1小题，每小题24分，共24分）

27

试比较应收账款函证与应付账款函证的异同。

标准答案 :

1. 不同点： 1、函证的必要性不同。应收账款主要防止高估，而函证能有效地发现高估的应收账款，审查与销售有关的原始凭证有效性不强，因此必须函证。应付账款主要防止低估，而函证不能有效地发现低估的应付账款，审查与采购有关的原始凭证如购货发票、人库单等能有效地证实应付账教，因此应付账款可以不必函证。 2、函证考虑的因素不同。应收账款函证主要考虑金额大、年终有大量赊销、拖欠时间比较长等有可能高估或虚假的应收账款，应付账款函证除以上外，还要考虑平时往来业务频繁、但期末余额很小可能低估的应付账款。 （二）相同点： 1.询证函的编制、寄发、回收均应审计人员控制。 2.函证的时间一股都选择在资产负债表日后的几天进行。 3.肯定式函证不回函都可以继续发函询问。 4.函证的差异多可能由在途货物、未达账项、记帐错误、弄虚作假假引起。

XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

00160-审计学-综测A

(课程代码00160)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：120分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 三 四 五 六 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选题 （本大题共10小题，每小题2分，共20分）

1

现代审计实务中，最能体现审计评价职能的是（）

A.

财务审计

B.

财政审计

C.

经济效益审计

D.

财经法纪审计

标准答案 :

C

2

审计人员对被审计单位重要的比率或趋势进行计算、比较、分析、调查异常变动及其原因的取证方法为（）

A.

比较法

B.

计算法

C.

分析性复核法

D.

检查法

标准答案 :

C

3

在社会审计的审计业务约定书中，不属于审计人员审计责任的是（）

A.

保证会计资料的真实、合法、完整

B.

按照独立审计准则的要求出具审计报告

C.

保证审计报告的真实性

D.

保证审计报告的合法性

标准答案 :

A

4

下列审计工作底稿中属于备查类底稿的是（）

A.

审计计划

B.

公司章程

C.

应收账款函证的回函

D.

审计调整分录汇总表

标准答案 :

B

5

下列各项中不需要审计人员实施监盘程序的是（）

A.

现金

B.

有价证券

C.

销售发票

D.

应收票据

标准答案 :

C

6

注册会计师对客户的责任不应包括（）

A.

按时按质完成委托业务

B.

竭诚为客户服务

C.

保密的责任

D.

除法规允许的情形外，不得以或有收费形式为客户提供鉴证服务

标准答案 :

B

7

审计人员对审计项目相关内部控制情况进行调查所获取的证据属于（）

A.

内部证据

B.

基本证据

C.

书面证据

D.

环境证据

标准答案 :

D

8

从独立性的观点来考虑，在我国审计监督体系中，社会审计（）

A.

仅与被审计单位独立，不与委托人独立

B.

仅与委托人独立，不与被审计单位独立

C.

与审计委托人及被审计人均不独立

D.

与审计委托人及被审计人均独立

标准答案 :

D

9

将审计划分为国家审计、社会审计和内部审计的分类标准是（）

A.

审计主体

B.

审计客体

C.

审计内容

D.

审计范围

标准答案 :

A

10

在每次会计报表审计中均必须执行的程序不包括（）

A.

监盘

B.

分析性复核

C.

实质性测试

D.

符合性测试

标准答案 :

D

二、多选题 （本大题共5小题，每小题2分，共10分）

11

组成我国社会审计准则的主要层次是（）

A.

独立审计基本准则

B.

独立审计具体准则

C.

独立审计报告准则

D.

独立审计实务公告

E.

执业规范指南

标准答案 :

ABDE

12

社会审计组织对企业年度会计报表的审查可以属于（）

A.

财政财务审计

B.

报送审计

C.

定期审计

D.

事后审计

E.

期未审计

标准答案 :

ACDE

13

审计人员采用制度基础审计流程的优点是（）

A.

减少审计取证工作量，降低审计成本

B.

较好地避免失误，保证审计工作质量

C.

省略一些审计程序

D.

适用于各种被审计单位

E.

审计人员易掌握

标准答案 :

AB

14

设置审计机构时，应遵循的原则有（）

A.

强制性

B.

独立性

C.

系统性

D.

权威性

E.

分散性

标准答案 :

BD

15

审计要保持其独立性，必须做到（）

A.

取证独立

B.

组织独立

C.

判断独立

D.

经济独立

E.

工作独立

标准答案 :

ABCDE

三、判断题 （本大题共5小题，每小题2分，共10分）

16

在审计过程中，注册会计师应当遵循的职业道德规范不包括独立性。（）

标准答案 :

错误

17

会计审计学中的“审计”一词最早来源于拉丁语。（）

标准答案 :

正确

18

审计风险是指审计过程中可能遇到的风险，包括误报风险和漏报风险。（）

标准答案 :

正确

19

注册会计师在审计过程中可以完全依赖内部审计的工作成果。（）

标准答案 :

错误

20

审计证据的适当性仅指证据的质量，与数量无关。（）

标准答案 :

错误

四、名词解释 （本大题共3小题，每小题6分，共18分）

21

特别风险。

标准答案 :

答：特别风险是注册会计师需要特别考虑的重大错报风险，需要特别考虑的重大错报风险是很可能导致财务报表出现重大错报的风险。

22

普通过失

标准答案 :

答：普通过失即一般过失，是指注册会计师没有保持职业上应有的合理的谨慎，没有完全遵循专业准则的要求而导致审计失败。

23

审计独立性

标准答案 :

审计独立性是指审计机构和审计人员在审计过程中自始至终不受外来或内在因素的影响和干扰，是审计人员客观、公正地进行审计和做出审计结论的保证。

五、简答题 （本大题共3小题，每小题6分，共18分）

24

简述产品销售收入的实质性测试程序。

标准答案 :

（1）获取或编制产品销售收入明细表 （2）进行分析性复核 （3）审查销售收入是否真实 （4）审查自用产品是否做销售处理 （5）审查销售退回的处理是否正确 （6）审查销售收入在利润表（会计报表/财务报表）上的披露是否恰当。

25

重要性是指被审计单位会计报表中错报或漏报的严重程度，这一程度在特定环境下可能影响财务报表使用者的判断或经济决策。为正确理解这一概念，简要回答必须注意的内容。

标准答案 :

答： （1）重要性概念中的错报包含漏报 若一项业务在报表中的错报或漏报足以改变或影响报表使用者的判断，则该项业务就是重要的，否则就是不重要的。（2分） （2）重要性概念必须从会计报表使用者的角度来考察，因为会计报表是为了满足会计报 表使用者的信息需求而编制的（2分） （3）重要性包括对数量和性质两个方面的考虑 所谓数量方面是指错报的金额大小，性质方面则指错报的性质。一般来说，金额大的错报比金额小的错报重要。但在某些情况下，有些错报从金额上来看并不重要，但从性质上来看则是重要的，如某些舞弊形成的错报。（2分） （4）重要性的判断离不开特定的环境 不同企业面临不同的环境，因而判断重要性的标准也不相同。（2分） （5）对重要性的评估需要运用职业判断 审计重要性实质上是注册会计师所审计的会计报表中存在的差错对会计报表使用者进行决策判断产生影响的最高界限。（2分）

26

简述各类交易和事项相关的认定

标准答案 :

(1)发生。记录的交易和事项已发生，且与被审计单位有关。 (2)完整性。所有应当记录的交易和事项均已记录。 (3)准确性。与交易和事项有关的金额及其他数据已恰当记录。 (4)截止。交易和事项已记录于正确的会计期间。 (5)分类。交易和事项已记录于恰当的账户。

六、论述题 （本大题共1小题，每小题24分，共24分）

27

对收入费用项目的审计为什么要较多地采用分析性复核程序?它是如何进行的?

标准答案 :

收入和费用的审计较多地运用了分析性复核。这是因为收入费用项目的某些指标具有相对稳定性。通过分析性复核，审计人员可更确切地了解被审计单位经营状况及其变动趋势，扩大审计范围，增加样本数量以及需要执行的审计程序的时间和方式。审计人员一般可以根据产品销售收入明细表，编制产品销售收入分析表，将本年度的销售收入与上年度的销售收入进行比较分析各项指标是否正常，并查明异常现象和重大波动的原因以核实企业产品销售收入是否存在漏记、隐瞒或虚构的现象

XXXX年XX月XXX自学考试社会助学课程综合测验

00160-审计学-综测测验(客观)

(课程代码00160)

助学机构（代码）： 专业：

考试形式：闭卷■、开卷□

考试时间：120分钟

考生姓名： 准考证号： 身份证号：

题序 一 二 三 总分

得分

评卷人

卷面总分 : 100 及格分数 : 60

一、单选题 （本大题共30小题，每小题2分，共60分）

1

Y公司欠A公司100万货款，且注册会计师有理由相信欠款可能存在重大差错，则注册

会计师对A公司的应收账款应采取的措施是

A. 不需函证

B. 可以进行函证

C. 采用肯定式函证

D. 采用否定式函证

标准答案 :

C

2

在了解被审计单位的性质时，最有助于注册会计师发现其在经营策略和经营方向上的重大变化的是

A. 所有权结构

B. 组织结构

C. 投资活动

D. 资本结构

标准答案 :

C

3

注册会计师的下列行为中，不违反职业道德规范的是

A. 对自己的能力进行广告宣传

B. .不以个人名义承接一切业

C. 承接了主要工作由其他专家完成的业务

D. 按服务成果的大小进行收费

标准答案 :

B

4

鉴证业务按其独立性，由高至低的排序为

A. 审核、审计、审阅

B. 审阅、审核、审计

C. 审计、审阅、审核

D. 审计、审核、审阅

标准答案 :

C

5

注册会计师审计的最本质特性是

A. 独立性

B. 客观性

C. 公正性

D. .科学性

标准答案 :

A

6

下列情况中，对注册会计师执行审计业务的独立性影响最大的是

A. 注册会计师的母亲退休后担任被审计单位工会的文艺干事

B. 注册会计师的配偶现在是被审计单位开户银行的业务骨干

C. 注册会计师的一位朋友拥有被审计单位的股票

D. 注册会计师的妹妹大学毕业后在被审计单位担任现金出纳

标准答案 :

D

7

下列选项中，仅属于交易和事项相关的认定是

A. 截止

B. 完整性

C. 发生

D. 准确性

标准答案 :

A

8

注册会计师审计是商品经济发展到一定阶段的产物，其产生的直接原因是

A. 财产所有权与经营权的分离

B. 货币的产生

C. 垄断资本主义的产生

D. 借贷资本与产业资本的融合

标准答案 :

A

9

对于固定薪金的员工，注册会计师通过实施实质性分析程序和获取对期末余额的声明，获取高度保证水平的的认定是

A. 发生

B. 分类和可理解性

C. 完整性

D. 截止、分类

标准答案 :

B

10

注册会计师向债务人函证应收账款的主要目的是为了

A. 证实债务人的存在和被审计单位记录的可靠性

B. 确定应收账款能否收回

C. 符合专业标准的要求

D. 确定坏账损失的处理是否恰当

标准答案 :

A

11

下列不属于注册会计师审计特点的是

A. 审计的强制性

B. .审计的独立性

C. 审计的有偿性

D. 审计的委托性

标准答案 :

A

12

审计有别于其他管理活动的独特之处是

A. 审计目的

B. 审计客体

C. 审计依据

D. 审计特征

标准答案 :

D

13

审查应收账款最重要的实质性测试程序是

A. 询问是否存在良好的控制措施

B. 现场观察开票程序

C. 向客户函证

D. 仔细复核会计核算是否正确

标准答案 :

C

14

下列选项中，违反“权利和义务”认定的是

A. 将已发生的销售业务不登记入账

B. 将未曾发生的销售入账

C. 未将已质押的存货披露

D. 长期待摊费用的摊销期限不恰当

标准答案 :

C

15

在审查是否存在未入账的应付账款时，下列程序中最有效的是

A. 审查列入应付账款明细表中债权人寄回的回函

B. 审核每月应付账款余额和已入账的进货之间有无非正常的比例关系

C. 审核报表日前后一周的购货发票，并查明是否已正确入账

D. 审核报表日前后一段时间内的应付凭单

标准答案 :

D

16

审计监督区别于其他经济监督的根本特征是

A. 及时性

B. 法律性

C. 独立性

D. 科学性

标准答案 :

C

17

注册会计师在审计营业外收入项目时，如果发现下列项目入账，应要求其调整

A. 非货币性资产交换利得收人

B. 接受捐赠收入

C. 转让专利收入

D. 接受政府补助收入

标准答案 :

C

18

注册会计师对银行存款的函证对象应该是

A. 所有银行存款

B. 金额大的银行存款

C. 活期存款

D. 定期存款

标准答案 :

A

19

注册会计师在3月2日完成对被审计单位年度财务报表审计的外勤工作，并开始编写审计报告。3月17日注册会计师得知被审计单位原估计败诉的一项重大诉讼在3月14日裁定胜诉，注册会计师于4月1日完成了对这一事项的审核，则审计报告签署的日期应该是

A.

3月2日

B.

3月14日

C.

3月17日

D.

4月1日

标准答案 :

D

20

注册会计师对存货审计的必要程序是

A. 实地监督或观察存货盘点过程

B. 对盘点结果进行记录

C. 审计人员亲自盘点

D. 编制盘点单

标准答案 :

A

21

会计师事务所应当周期性地选取已完成的业务进行检查，周期最长不得超过

A. 1年

B. 2年

C. 3年

D. 4年

标准答案 :

C

22

如果注册会计师拒绝出具客户希望得到的意见，客户就可能通过更换会计师事务所实现其目的，这种情况构成了

A. 或有收费

B. 执行不相容的工作

C. 购买审计意见

D. 义务豁免

标准答案 :

C

23

注册会计师出具审计报告时，应该省略责任段的审计意见情形是

A. 无保留意见

B. 保留意见

C. 否定意见

D. 无法表示意见

标准答案 :

D

24

审计的最基本的职能是

A. 经济评价职能

B. 经济监督职能

C. 经济鉴证职能

D. 经济调节职能

标准答案 :

B

25

注册会计师职业道德规范的基本原则中，既要求注册会计师具有专业知识、技能和经验，又要求其经济、有效地完成客户委托的业务的是

A.

A．独立客观公正

B.

专业胜任能力

C.

B．保密

D.

职业行为

标准答案 :

B

26

审计工作底稿归

A. 被审计单位所有

B. 委托人所有

C. 审计人员所有

D. 审计单位(会计师事务所)所有

标准答案 :

D

27

审计程序的起点是

A. 接受业务委托

B. 计划审计工作

C. 实施风险评估程序

D. 实施控制测试和实质性程序

标准答案 :

A

28

注册会计师对企业进行盘点时，发现所有权不属于被审计单位的存货，则应当

A. 不予理会

B. 要求单独存放

C. 纳入盘点范围

D. 要求退回

标准答案 :

B

29

注册会计师每年审计固定资产时，应该对固定资产进行观察盘点，重点是

A. 本期新增固定资产

B. 全部固定资产

C. 厂房建筑物

D. 机器设备

标准答案 :

A

30

下列选项中，属于内部证据的是

A. 银行进账单

B. 银行对账单

C. 采购合同

D. 董事会决议

标准答案 :

D

二、多选题 （本大题共10小题，每小题2分，共20分）

31

在审计过程中，注册会计师应该通过一定的审计程序获取审计证据，这些审计程序按目的分类包括

A.

．风险评估程序

B.

实地盘点

C.

控制测试

D.

实质性测试

E.

承接审计业务

标准答案 :

ACD

32

根据《注册会计师鉴证业务基本准则》，注册会计师鉴证业务要素包括

A. 三方关系

B. 鉴证对象

C. 标准

D. 证据和鉴证报告

E. 质量控制

标准答案 :

ABCD

33

在20世纪初，审计应具有的特点包括

A. 审计对象扩大到资产负债表

B. 审计目的主要是判断信用状况

C. 审计报告使用人只有股东

D. 审计范围扩大到内部控制测试

E. 全面推行风险导向审计

标准答案 :

AB

34

应付账款一般不需要函证，但当被审计单位出现以下情况时，注册会计师应实施函证程序的有

A. 被审计单位的内部控制制度较为薄弱

B. 被审计单位没有定期与供应商对账

C. 应付账款存在借方余额

D. 审计人员认为被审计单位的职员有舞弊嫌疑

E. 应付账款余额的账龄较长

标准答案 :

ABDE

35

下列关于前后任注册会计师沟通的表述，不正确的有

A. 接受委托前，后任注册会计师与前任注册会计师进行必要沟通，并对沟通结果进行评价，以确定是否接受委托

B. 接受委托后，如果需要查阅前任注册会计师的工作底稿，须经其所在的会计师事务所的同意

C. 接受委托后的沟通与接受前沟通性质相同，都是必要程序

D. 前后任注册会计师沟通内容不包括是否发现被审计单位管理层存在诚信方面的问题

E. 前后任注册会计师沟通最有效的方式是举行会谈

标准答案 :

BCDE

36

下列关于审计重要性的表述，错误的有

A. 重要性要从会计信息使用者角度来看

B. 重要性只包括数量上的错误

C. 不同的企业重要性不同

D. 同一企业不同时间重要性应当一致

E. 财务报告存在的差错都重要

标准答案 :

BDE

37

注册会计师在审计结束阶段，需要汇总尚未更正的错报包括 ��款，且注册会计师有理由相信欠款可能存在重大差错，则注册 会计师对A公司的应收账款应采取的措施是

A. 对事实的错报

B. 涉及主观决策的错报

C. 推断的错报

D. 尚未取证的错报

E. 财务预算存在的执行偏差

标准答案 :

ABC

38

内部控制的要素包括

A. 控制环境

B. 分析程序

C. 信息系统与沟通

D. 控制活动

E. 对控制的监督

标准答案 :

ACDE

39

在资产负债表日前，注册会计师最可能执行的审计程序有

A. 测试现金内部控制

B. 对购货业务进行交易测试

C. 审查或有事项

D. 查找未入账的应付账款

E. 整理审计档案

标准答案 :

ABD

40

下列各项中，属于保证所有销售交易均已登记入账(完整性)的内部控制的有

A. 在发货前，顾客的赊购已经被授权批准

B. 发运凭证(或提货单)均经事先编号并已经登记入账

C. 销售发票均经事先编号并已登记入账

D. 由独立人员对销售发票的编制做内部核查

E. 对资产减值准备进行复核

标准答案 :

BC

三、判断题 （本大题共10小题，每小题2分，共20分）

41

电子应用系统的开发，一般应成立由软件专家、网络技术专家组成的系统建设领导小组，并组成由相关领导和有关政府部门工作人员相结合的工作小组（ ）

标准答案 :

错误

42

采用监盘法一般能取得较为可靠的书面证据。

标准答案 :

错误

43

财务分析中使用最普遍的分析方法是比率分析法。

标准答案 :

正确

44

实施风险评估程序是审计工作的起点，也是审计工作中最重要的环节。

标准答案 :

错误

45

信息技术能够使人民更好地参与政府的各项决策活动，从而促进全社会的进步（ ）

标准答案 :

正确

46

监盘库存现金时，注册会计师是监盘人。

标准答案 :

正确

47

利用MPLS VPN方式，部门既可以组成行业虚拟专网，又可以同时加入市电子政务网（ ）

标准答案 :

正确

48

数字签名工作方式，用自己的私钥对信息加以处理（ ）

标准答案 :

正确

49

执业准则是注册会计师职业规范体系的核心部分。

标准答案 :

正确

50

审计的最基本的证据形式应是书面证据。

标准答案 :

正确