

• 审计岗位认知

同步训练答题卡

专业：_____ 姓名：_____ 学号：_____

一、单项选择题

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

二、多项选择题

1	2	3	4	5
6	7	8	9	10
11	12	13	14	15
16	17	18	19	20

三、简答题（另附页）

四、案例分析题（另附页）

一、单项选择题

1. 下列针对财务报表审计与审阅业务的说法中,不恰当的是()。
 - A. 审计属于合理保证,即高水平保证
 - B. 审阅属于有限保证,其低于审计业务的保证水平
 - C. 审阅提供的是低水平的保证,因此无须将审阅业务风险降至审阅业务环境下可接受的水平
 - D. 审阅业务以消极方式提出结论
2. 下列关于注册会计师审计和政府审计的说法中,不正确的是()。
 - A. 审计目标和对象不同
 - B. 审计的标准不同
 - C. 经费和收入来源不同
 - D. 对发现问题的处理方式相同
3. 下列关于职业责任和期望差距的说法中,正确的是()。
 - A. 注册会计师的职业责任在很大程度上反映财务报表使用人的期望
 - B. 财务报表使用人期望注册会计师判断财务报表是否存在错报
 - C. 注册会计师职业届普遍接受的责任是通过审计以评价被审计单位管理层的会计确认、计量和披露,判断财务报表是否不存在重大错报
 - D. 注册会计师通过审计发现财务报表中存在的重大错报是整个注册会计师行业不断走向成熟的标志
4. 下列关于财务报表审计业务三方关系人的说法中,错误的是()。
 - A. 审计报告的收件人应当尽可能地明确为所有的预期使用者
 - B. 审计业务的三方关系人分别是注册会计师、被审计单位管理层和财务报表预期使用者
 - C. 如果某项业务不存在除责任方之外的其他预期使用者,那么该业务不构成审计业务或其他鉴证业务
 - D. 财务报表审计可以减轻管理层或治理层的责任
5. 在确定审计业务的三方关系人时,下列有关责任方的说法中,注册会计师认为错误的是()。
 - A. 责任方可能是预期使用者,但不是唯一的预期使用者
 - B. 责任方可能是审计业务的委托人,也可能不是
 - C. 责任方是指被审计单位的管理层,但在某些被审计单位,可能包括部分或全部的治理层
 - D. 责任方应对编制财务报表承担绝大多数责任
6. 下列关于审计报告的说法中,不正确的是()。
 - A. 审计报告是注册会计师与财务报表使用者沟通审计事项的主要手段
 - B. 审计报告是财务信息生成链条上关键的一环
 - C. 标准化的审计报告模式存在信息量低、相关性差等缺陷
 - D. 财务报表使用者做出明智投资和信托决策需要的信息,与他们从审计报告和已审计财务报表中得到的信息之间存在的较大的差距不影响资本市场的效率和资本的成本
7. 下列关于财务报表审计的说法中,不恰当的是()。

- A. 审计对象是历史的财务状况、经营业绩和现金流量
- B. 审计对象的载体是财务报表
- C. 在财务报表审计中,财务报告编制基础即是标准
- D. 注册会计师对审计对象做出合理一致的评价或计量时,需要有适当的标准,因此不需要运用职业判断

8. 被审计单位甲公司于 2020 年 8 月 31 日委托某商场销售自产的电子书阅读器,按照销售额的一定比例支付手续费,在发出商品时账上记录了该笔销售,确认收入结转成本。甲公司的营业收入违反了()认定。

- A. 准确性
- B. 发生
- C. 完整性
- D. 分类

9. 针对被审计单位将对现销客户的销售折扣比例由原先的 5% 提高到 10% 这一情况,注册会计师最应关注由此导致营业收入项目()认定的重大错报风险。

- A. 截止
- B. 发生
- C. 完整性
- D. 准确性

10. 为了适应产品的更新换代需要,X 公司已支付大额资金引进全新的生产线代替原有设备,对新老设备进行实物检查后,注册会计师可能最需要关注()的重大错报风险。

- A. 应付账款的完整性
- B. 固定资产的计价和分摊
- C. 营业成本的准确性
- D. 固定资产的存在

11. 由于市场竞争对手推出新产品,甲公司的现有产品因滞销而导致大量积压,据此,注册会计师应当关注甲公司()的重大错报风险。

- A. 存货项目的计价和分摊认定
- B. 营业成本项目的准确性认定
- C. 营业收入项目的发生认定
- D. 应收账款的完整性认定

12. 下列各事项中,不属于违反完整性认定的是()。

- A. 甲公司 12 月 5 日采购原材料,已收到材料,但发票账单一直未收到,甲公司至 12 月 31 日尚未进行账务处理
- B. 乙公司赊销一批产品给 A 公司,但由于财务人员请假,至 12 月 31 日尚未登记收入明细账
- C. 丙公司 2020 年 12 月 29 日从银行提取现金 1 万元,但截至 12 月 31 日尚未登记银行存款明细账(已登记现金日记账)
- D. 丁公司 2020 年 12 月发生销售商品退回,12 月 15 日收到退回商品,由于盘点入库人员离职,截至 12 月 31 日尚未入账

13. 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. 从甲公司的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. 实地观察甲公司的固定资产,以确定固定资产的所有权
- C. 对已盘点的甲公司的存货进行检查,将检查结果与盘点记录相核对,以确定存货计价的正确性
- 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

14. 职业怀疑是指注册会计师执行审计业务的一种态度。下列关于职业怀疑的理解中,不恰当的是()。

- A. 职业怀疑在本质上要求秉持一种质疑的理念
- B. 如果存在相互矛盾的审计证据,就应该保持警觉

4 | 审计实务同步训练

C. 在怀疑信息的可靠性时,需要在审计成本与信息的可靠性之间进行权衡,但审计中的困难等不能作为省略不可替代的审计程序的理由

D. 如果注册会计师认为管理层和治理层是正直、诚实的,可以适当降低保持职业怀疑的要求

15. 下列关于职业判断的说法中,错误的是()。

A. 注册会计师是职业判断的主体,职业判断能力是注册会计师胜任能力的核心

B. 职业判断对于适当地执行审计工作是必不可少的

C. 如果有决策缺乏充分、适当的审计证据,职业判断可以作为不恰当决策的理由

D. 注册会计师需要对职业判断做适当的书面记录

16. 在审计风险模型中,重大错报风险是指()。

A. 评估的财务报表层次的重大错报风险

B. 评估的认定层次的重大错报风险

C. 评估的与控制环境相关的重大错报风险

D. 评估的与财务报表存在广泛联系的重大错报风险

17. 在实施进一步审计程序后,注册会计师认为某项交易不存在重大错报,但实际上该项交易存在重大错报,这种风险是()。

A. 抽样风险

B. 非抽样风险

C. 检查风险

D. 重大错报风险

18. 在控制检查风险时,注册会计师应当采取的有效措施是()。

A. 调高重要性水平

B. 测试内部控制的有效性,以降低控制风险

C. 进行穿行测试,以降低固有风险

D. 合理设计和有效实施进一步审计程序

19. 审计风险取决于重大错报风险和检查风险,下列表述正确的是()。

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,以消除检查风险

D. 注册会计师应当获得充分、适当的认定层次的审计证据,以便在完成审计工作时能以可接受的低审计风险对财务报表整体发表意见

20. 关于审计程序的性质导致的审计固有限制,以下理解不恰当的是()。

A. 管理层编制财务报表需要根据被审计单位的事实和情况,运用适用的财务报告编制基础的规定,在这一过程中需要做出判断

B. 管理层或其他人员可能有意或无意地不提供与财务报表编制相关的或注册会计师要求的全部信息

C. 舞弊可能涉及精心策划和蓄意实施以进行隐瞒

D. 审计不是对涉嫌违法行为的官方调查

二、多项选择题

- 下列有关审计含义的说法中,正确的有()。
 - 审计可以用来满足财务报表预期使用者的需求
 - 审计的目的是为如何利用信息提供建议
 - 审计的基础是独立性和客观性
 - 审计的最终产品是审计报告
- 下列有关审计固有限制的说法中,注册会计师认为正确的有()。
 - 审计工作可能因高级管理人员的舞弊行为而受到限制
 - 审计工作可能因审计收费过低而受到限制
 - 审计工作可能因项目组成员的素质和能力不足而受到限制
 - 审计工作可能因财务报表项目涉及主观决策而受到限制
- 下列各项中,属于风险导向审计模式的审计过程的有()。
 - 制定总体审计策略
 - 实施风险评估程序
 - 实施进一步审计程序
 - 编制审计报告
- 下列有关审计证据的说法中,正确的有()。
 - 会计记录属于重要的审计证据来源
 - 被审计单位聘请的专家编制的信息不能作为审计证据
 - 有时信息的缺乏本身也构成审计证据
 - 不同来源或不同性质的证据可以证明同一项认定
- 下列有关注册会计师执行财务报表审计工作目标的说法中,正确的有()。
 - 总体目标包括对财务报表整体是否不存在重大错报获取合理保证,使得注册会计师能够对财务报表是否在所有重大方面按照适用的财务报告编制基础编制发表审计意见
 - 审计的总体目标是指注册会计师为完成整体审计工作而达到的预期目的
 - 具体审计目标是指注册会计师通过实施审计程序以确定管理层在财务报表中确认的各类交易、账户余额、披露层次认定是否恰当
 - 总体目标包括按照审计准则的规定,根据审计结果对财务报表出具审计报告,并与管理层和治理层沟通
- 注册会计师运用审计准则规定的目标评价是否获取充分适当的审计证据,如果评价结果认为没有获取充分适当的审计证据,注册会计师可以采取的措施包括()。
 - 评价通过遵守其他审计准则是否已经获取进一步的相关审计证据
 - 在执行一项或多项审计准则的要求时,扩大审计工作的范围
 - 评价通过遵守其他审计准则是否将会获取进一步的相关审计证据
 - 实施注册会计师根据具体情况认为必要的其他程序
- 下列各项中,不属于与审计期间各类交易和事项相关的认定的有()。
 - 发生
 - 准确性和计价
 - 权利和义务
 - 截止
- A注册会计师负责审计甲公司2020年度的财务报表,在审计中,发现本年销售商品时产生的运费与营业收入的比值,比2019年下降很多,而本年与去年的经营环境大致相同。

由此,注册会计师可能会怀疑被审计单位的()认定存在重大错报风险。

- A. 营业收入的发生
- B. 销售费用的完整性
- C. 管理费用的完整性
- D. 营业收入的完整性

9. A注册会计师在审计过程中发现甲公司2020年3月的某项生产用设备少计提了折旧,由此应将()认定的重大错报风险评估为高水平。

- A. 营业收入的准确性
- B. 营业成本的准确性
- C. 固定资产的计价和分摊
- D. 存货的计价和分摊

10. 如果发现X公司在入账时将赊销的一批120万元的产品错记为210万元,A注册会计师应当据此认为X公司违反了()。

- A. 与交易和事项相关的“发生”目标
- B. 与交易和事项相关的“准确性”目标
- C. 与期末账户余额相关的“存在”目标
- D. 与期末账户余额相关的“计价和分摊”目标

11. 职业怀疑是保证审计质量的关键要素,注册会计师在审计中保持职业怀疑的作用包括()。

- A. 识别和评估重大错报风险时,有助于设计恰当的风险评估程序
- B. 设计和实施进一步审计程序时,有助于恰当设计进一步审计程序的性质、时间和范围
- C. 评价审计证据时,有助于审慎评价审计证据,防止忽视存在相互矛盾的审计证据的偏向

- D. 有助于认识到存在由于舞弊导致的重大错报的可能性

12. 下列各项中,属于注册会计师在执业过程中需要做出职业判断的环节有()。

- A. 与具体会计处理相关的决策
- B. 与遵守职业道德要求相关的决策
- C. 从决定是否接受业务委托,到出具业务报告
- D. 与审计程序相关的决策

13. 下列关于具体审计目标的说法中,正确的有()。

- A. 如果没有发生销售交易,但在销售日记账中记录了一笔销售,则违反了发生目标
- B. 将他人寄售商品列入被审计单位的存货中,违反了存在认定
- C. 如果关联方和关联方交易没有在财务报表中得到充分披露,则违反了完整性目标
- D. 如果在销售交易中,发出商品的价格与账单上的价格不符,则违反了完整性或发生目标

14. 根据职业道德守则,注册会计师应当遵循的基本原则包括()。

- A. 诚信
- B. 良好的职业行为
- C. 客观和公正
- D. 保密

15. 下列各项中,注册会计师可以据以衡量职业判断质量的有()。

- A. 准确性或意见一致性
- B. 可辩护性
- C. 决策一贯性和稳定性
- D. 充分性

16. 下列各项中,有利于提高注册会计师职业判断可辩护性的有()。

- A. 记录就决策结论与被审计单位进行沟通的方式和时间

- B. 记录解决职业判断相关问题的思路
- C. 记录收集到的相关信息
- D. 记录得出的结论及得出结论的理由

17. 下列关于重大错报风险的说法中,错误的有()。

A. 重大错报风险是指如果存在某一错报,该错报单独或连同其他错报可能是重大的,注册会计师为将审计风险降至可接受的低水平而实施程序后没有发现这种错报的风险

B. 重大错报风险包括财务报表层次和各类交易、账户余额以及列报和披露认定层次的重大错报风险

C. 注册会计师可以通过实施审计程序,将重大错报风险降至适当的低水平

D. 固有风险和控制风险不可分割地交织在一起,无法单独进行评估

18. 下列各项中,属于固有风险有()。

A. 高科技含量的存货,由于技术进步,导致存货容易过时

B. 复杂的计算比简单的计算更容易出错

C. 鲜活、易腐的商品存货,由于物质特性和短暂的保质期,导致存货变质的风险很高

D. 服装产品的消费者对服装风格或颜色的偏好容易发生变化,导致存货可能过时

19. 下列关于审计风险模型“ $\text{审计风险} = \text{重大错报风险} \times \text{检查风险}$ ”的理解中,合理的有()。

A. 如果重大错报风险较高,说明审计风险一定高

B. 如果重大错报风险较高,注册会计师就要多执行审计程序

C. 检查风险取决于审计程序设计的合理性和执行的有效性

D. 当可接受的检查风险降低时,注册会计师需要将实施实质性程序的时间从期中移至期末

20. 下列各项中,注册会计师不可能将检查风险降为零的原因有()。

A. 注册会计师通常不对所有的交易、账户余额和披露进行检查

B. 注册会计师的审计时间受到限制

C. 注册会计师选择了不恰当的审计程序

D. 注册会计师的审计过程执行不当

三、简答题

1. A 注册会计师负责审计甲公司 2020 年度的财务报表,其在审计过程中实施了以下审计程序:

A. 检查资产负债表日前后的营业收入是否已经计入恰当的会计期间

B. 将 2020 年年末产成品账面单位成本与 2021 年年初单位产品可变现净值比较

C. 将员工工薪表中列示的员工总人数与实际清点并确认的员工人数比较

D. 针对资产负债表日后付款事项,检查银行对账单及有关付款凭证

E. 针对融资租入的固定资产,验证有关租赁合同,证实并非经营租赁

要求:根据上述审计程序,请指明每一项审计程序主要针对的是哪个财务报表项目的哪个认定(每个审计程序仅限一个项目的一个认定)。

2. ABC 会计师事务所承接了甲公司 2020 年度财务报表的审计业务,在项目组讨论审

计风险时,项目组成员有不同的观点,具体情况如下:

(1)项目组成员 A 认为可接受的检查风险与所需要的审计证据呈正向关系,可接受的检查风险越低,所需要的审计证据就越少。

(2)项目组成员 B 认为认定层次的重大错报风险可分为固有风险和控制风险,二者不可分割地交织在一起,所以不能对固有风险和控制风险单独进行评估。

(3)项目组成员 C 认为,为将审计风险模型中的审计风险控制在一一定的水平,需要降低检查风险,同时降低重大错报风险。

(4)项目组成员 D 认为评估的存货的重大错报风险较低,所以只对存货实施控制测试,不实施实质性程序。

(5)项目组成员 E 认为检查风险不可能降为零。

要求:逐一判断各项目组成员的观点是否恰当。如果不恰当,说明理由。

四、案例分析题

A 注册会计师负责审计甲公司 2020 年度的财务报表,A 注册会计师在审计工作底稿中记录了所了解的甲公司财务报表的相关状况,部分内容摘录如下:

(1)购入的一批材料还在途中,没有列入期末存货项目中。

(2)3 月购入的办公用设备和一项专利技术,均从 4 月开始计提折旧和摊销。

(3)购入的用于生产 M 产品的 C 材料,市场价格已经严重下跌,但生产的 M 产品的市价并没有降低,因此,甲公司并没有对 C 材料计提存货跌价准备。

(4)董事会已做出书面决议,将甲公司的一处仓库用于经营出租并且短期内不再变化,甲公司将其确定为投资性房地产。

(5)因市价回升,甲公司将生产用的某项设备和某种材料原已计提的减值准备转回。

(6)12 月购入的一批原材料,因供货方提供了 10% 的商业折扣,甲公司按照扣除了商业折扣后的金额记录了应付账款。

要求:针对上述每一种情况,分别指出是否会直接导致财务报表存在重大错报风险,并将答案填入下表的空格中。

事项序号	是否直接导致财务报表存在重大错报风险(是/否)	财务报表层次/ 认定层次	财务报表 项目名称	财务报表 项目认定
(1)				
(2)				
(3)				
(4)				
(5)				
(6)				