

注册会计师万人模考试题（一）

一、单项选择题（本题型共 60 小题，每小题 1 分，共 60 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案。）

1. 下列有关财务报表审计的说法中，不正确的是（ ）。
 - A. 在财务报表审计中，审计对象的载体是财务报表
 - B. 审计业务的三方关系人是注册会计师、被审计单位管理层、财务报表预期使用者
 - C. 审计的基础是独立性和客观性
 - D. 鉴证业务包括审计、审阅和其他鉴证业务
2. 下列有关审计要素中的财务报告编制基础的说法中，正确的是（ ）。
 - A. 在财务报表审计中，财务报告编制基础即是审计对象的载体
 - B. 计税核算基础属于通用目的的编制基础
 - C. 被审计单位根据自身的性质和财务报表目标，选择采用通用目的的编制基础或特殊目的的编制基础
 - D. 特殊目的的编制基础不是适用的财务报告编制基础
3. 下列关于职业怀疑的说法中，正确的是（ ）。
 - A. 审计中的时间安排和工作量要求不会阻碍注册会计师保持职业怀疑
 - B. 会计师事务所晋升机制会削弱审计实务中对职业怀疑的保持程度
 - C. 即便胜任能力不足，会计师事务所人员也可以保持足够的职业怀疑
 - D. 会计师事务所人员就疑难问题进行咨询是保持专业怀疑的一种体现
4. 下列各项中，属于审计的最终目的是（ ）。
 - A. 改善财务报表的质量或内涵
 - B. 出具审计报告
 - C. 评价财务报表是否在所有重大方面符合会计准则
 - D. 获取充分适当的审计证据
5. 在被审计单位发生的下列事项中，违反管理层对所属项目的“准确性、计价和分摊”认定的是（ ）。
 - A. 将经营租赁的固定资产原值 80 万元计入固定资产账户中
 - B. 将应付天成公司的款项 280 万元计入甲公司名下
 - C. 未将向外单位拆借的 120 万元款项列入所属项目中
 - D. 将应收账款 420 万元记为 360 万元
6. 关于合理保证业务与有限保证业务的区别，下列说法中错误的是（ ）。
 - A. 合理保证业务检查风险较低，有限保证业务检查风险较高
 - B. 合理保证业务所需证据数量较多，有限保证业务所需证据数量较少
 - C. 合理保证业务以积极方式提出结论，有限保证业务以消极方式提出结论
 - D. 合理保证业务提供高水平的保证，有限保证业务提供低水平的保证
7. 通常无需包含在审计业务约定书中的是（ ）。
 - A. 财务报表审计的目标与范围
 - B. 出具审计报告的日期
 - C. 用于编制财务报表所适用的财务报告编制基础
 - D. 管理层和治理层的责任
8. 下列有关重要性含义的说法中，错误的是（ ）。
 - A. 重要性需要从金额或性质两方面进行考虑
 - B. 对重要性的判断是根据具体环境做出的

- C. 判断某事项是否重大，不需要考虑错报对个别财务报表使用者可能产生的影响
- D. 当错报金额高于整体重要性水平时，就应当被合理预期将对使用者根据财务报表作出的经济决策产生影响
9. 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. 重要性包括对金额和性质两个方面的考虑
- 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
10. 下列各项中，不属于初步业务活动内容的是（ ）。
- A. 运用分析程序评估重大错报风险
- B. 在承接业务前与前任注册会计师沟通
- C. 评价遵守相关职业道德要求的情况
- D. 就审计业务约定条款达成一致意见
11. 下列有关审计证据可靠性的说法中，正确的是（ ）。
- A. 审计证据的充分性影响审计证据的可靠性
- B. 可靠的审计证据是高质量的审计证据
- C. 从独立的外部来源获得的审计证据可能是不可靠的
- D. 内部控制薄弱时内部生成的审计证据是不可靠的
12. 下列关于审计证据的充分性和适当性的说法中，错误的是（ ）。
- A. 充分性和适当性两者缺一不可，只有充分且适当的审计证据才具有证明力
- B. 相关且可靠的审计证据才是高质量的审计证据
- C. 注册会计师仅靠获取更多的审计证据可能无法弥补其质量上的缺陷
- D. 审计证据的适当性不会影响审计证据的充分性
13. 下列审计程序中，通常不用作控制测试的是（ ）。
- A. 重新执行
- B. 检查
- C. 分析程序
- D. 观察
14. 在考虑是否实施函证时，下列各项中，不需要考虑的因素是（ ）。
- A. 评估的财务报表层次的重大错报风险
- B. 评估的认定层次重大错报风险
- C. 函证程序针对的认定
- D. 实施除函证以外的其他审计程序
15. 在采用邮寄方式发出询证函时，为避免询证函被拦截、篡改等舞弊风险，注册会计师采取的下列措施最为恰当的是（ ）。
- A. 亲自投入被审计单位本身的邮寄设施
- B. 不使用被审计单位本身的邮寄设施，直接在邮局投递
- C. 可以使用被审计单位本身的邮寄设施，但在询证函中写明，询证函直接寄往会计师事务所
- D. 认真核对被询证者的名称、地址，确保准确性
16. 以下各项中，表述正确的是（ ）。
- A. 可容忍误差越小，需选取的样本量越小
- B. 预期误差越小，需选取的样本量越大
- C. 可信赖程度要求越高，需选取的样本量越大

- D. 在控制测试中，样本规模与总体变异性呈正向变动
17. 关于审计抽样的适用范围，下列说法中错误的是（ ）。
- A. 风险评估程序通常不涉及审计抽样
- B. 实施存货监盘时不能使用审计抽样
- C. 实施实质性分析程序时，不宜使用审计抽样
- D. 控制的运行没有留下轨迹，测试控制有效性时不宜使用审计抽样
18. 下列有关抽样风险的说法中，正确的是（ ）。
- A. 控制测试中的抽样风险包括误受风险和误拒风险
- B. 细节测试中的抽样风险包括信赖过度风险和信赖不足风险
- C. 非抽样风险影响审计效果和效率
- D. 注册会计师可以准确地计量和控制抽样风险
19. 下列各项关于注册会计师在信息化环境下面临的挑战的说法中，正确的是（ ）。
- A. 面对海量的交易、数据和财务信息，传统的审计技术在抽样针对性和样本覆盖程度方面的局限性越来越不明显
- B. 信息技术的广泛运用突破了注册会计师审计准则的规定
- C. 信息技术的运用，并不影响注册会计师的知识结构
- D. 信息化环境下，注册会计师应该积极引入相关技术专业人员参与审计工作
20. 下列有关一般控制和应用控制的描述中，不正确的是（ ）。
- A. 应用控制是设计在计算机应用系统中的、有助于达到信息处理目标的控制
- B. 信息技术一般控制只会对实现部分或全部财务报告认定做出间接贡献
- C. 如果注册会计师计划依赖自动应用控制、自动会计程序或依赖系统生成信息的控制时，就需要对相关信息技术一般控制进行验证
- D. 所有的自动应用控制都会有一个人工控制与之相对应
21. 在审计工作底稿归档期间，下列注册会计师实施的工作中不正确的是（ ）。
- A. 删除或废弃部分审计工作底稿
- B. 对审计工作底稿进行分类、整理和交叉索引
- C. 对审计档案归整工作的完成核对表签字认可
- D. 追加审计报告前未记录的并取得项目组一致意见的审计证据
22. 下列有关审计工作底稿的归档期限的说法中，不正确的是（ ）。
- A. 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的 60 天内
- B. 如果注册会计师未能完成审计业务，审计工作底稿无须进行归档
- C. 如果针对客户的同一财务信息执行不同的委托业务，出具两个或多个不同的报告，在规定的归档期限内分别将审计工作底稿归整为最终审计档案
- D. 对于顺利完成审计工作的项目，会计师事务所应当自审计报告日起，对审计工作底稿至少保存 10 年
23. 对建立健全被审计单位内部控制负有主要责任的是（ ）。
- A. 会计师事务所
- B. 注册会计师
- C. 被审计单位财会人员
- D. 被审计单位管理层
24. 下列有关控制环境对评估财务报表层次重大错报风险的影响的说法中，错误的是（ ）。
- A. 薄弱的控制环境带来的风险可能对财务报表产生广泛影响

- B. 财务报表层次的重大错报风险源于薄弱的控制环境
- C. 注册会计师应采取总体应对措施以应对薄弱的控制环境可能带来的重大错报风险
- D. 薄弱的控制环境带来的风险可能难以限于某类交易、账户余额和披露
25. 下列有关内部控制的说法中, 错误的是 ()。
- A. 注册会计师应当在所有审计项目中了解内部控制
- B. 内部控制无论如何有效, 都只能为被审计单位实现财务报告目标提供合理保证
- C. 与经营目标和合规目标相关的控制均与审计无关
- D. 在某些情况下, 控制得到执行, 就能为控制运行的有效性提供证据
26. 在下列所描述的内部控制中, 最有利于被审计单位防止出现漏记购货现象的是 ()。
- A. 生成收货报告的计算机程序, 同时也更新采购档案
- B. 在更新采购档案之前必须先有收货报告
- C. 销售发票上的价格根据价格清单上的信息确定
- D. 计算机将各凭证上的账户号码与会计科目表对比, 然后进行一系列的逻辑测试
27. 下列有关控制环境的说法中, 错误的是 ()。
- A. 控制环境对重大错报风险的评估具有广泛影响
- B. 有效的控制环境本身可以防止、发现并纠正各类交易、账户余额和披露认定层次的重大错报
- C. 有效的控制环境可以从一定程度上降低舞弊
- D. 财务报表层次重大错报风险很可能源于控制环境存在缺陷
28. 注册会计师的下列做法中, 正确的是 ()。
- A. 获取相关可靠的审计证据, 消除财务报表中存在的重大错报的风险
- B. 在应对认定层次重大错报风险时, 重点考虑合理确定审计程序的时间
- C. 如果将特定重大账户重大错报的风险评估为低水平, 且控制测试支持这一评估结果, 则不实施实质性程序
- D. 不因获取审计证据的困难和成本高低减少不可替代的审计程序
29. 注册会计师在期中执行了控制测试, 还需要针对剩余期间获取补充审计证据, 下列相关考虑中, 正确的是 ()。
- A. 评估的重大错报风险对财务报表的影响越大, 需要获取的剩余期间的补充证据越少
- B. 控制环境越薄弱, 所需要获取的剩余期间的补充证据越少
- C. 在信赖控制的基础上拟缩小实质性程序的范围越大, 需要获取的剩余期间的补充证据就越多
- D. 在期中对相关控制获取的审计证据越充分, 针对剩余期间获取的补充证据就越多
30. 下列审计程序中不属于应收账款分析程序的是 ()。
- A. 复核应收账款借方累计发生额与主营业务收入是否配比
- B. 编制对重要客户的应收账款增减变动表, 与上期进行比较分析是否发生变动
- C. 计算应收账款周转率, 应收账款周转天数等指标, 并与被审计单位上年指标、同行业同期相关指标对比分析
- D. 检查非记账本位币应收账款的折算汇率及折算是否正确
31. 在对询证函的以下处理方法中, 不恰当的是 ()。
- A. 将询证函以被审计单位的名义发出, 可交由被审计单位填写, 然后由注册会计师核对后亲自寄发
- B. 注册会计师认为对方会认真对待询证函的, 采用消极式函证方式
- C. 注册会计师在函证时可以考虑消极式与积极式结合的函证方式进行函证
- D. 注册会计师先根据 10 封询证函的传真件回函得出的相应的审计结论, 但要求被询证者将原件盖章后寄至会计师事务所
32. 下列程序中对于检查应付账款是否计入正确会计期间基本无效的是 ()。

- A. 检查资产负债表日后应付账款明细账贷方发生额的相应凭证，关注验收单、购货发票的日期，确认其入账时间是否合理
- B. 获取并检查被审计单位与其供应商之间的对账单以及被审计单位编制的差异调节表，确定应付账款金额的准确性
- C. 结合存货监盘程序，检查被审计单位在资产负债日前后的存货入库资料
- D. 复核加计是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符
33. 注册会计师认为被审计单位很可能低估了应付账款，拟抽样进行检查，那么注册会计师确认的抽样总体不应为（ ）。
- A. 应付账款清单
- B. 卖方发票
- C. 后续支付证明
- D. 验收单
34. 对于第三方保管的存货（该存货对财务报表是重要的），注册会计师实施的下列审计程序中，不恰当的是（ ）。
- A. 向持有被审计单位存货的第三方函证存货的数量和状况
- B. 如果可行，实施或安排其他注册会计师实施对第三方的存货监盘
- C. 获取其他注册会计师或服务机构注册会计师针对用以保证存货得到恰当盘点和保管的内部控制的适当性而出具的报告
- D. 实务中通常优先考虑实施存货监盘，如果不可行，再考虑实施函证
35. 在对存货实施监盘程序时，注册会计师的以下做法中，正确的是（ ）。
- A. 在被审计单位盘点存货前，观察盘点现场，确定应纳入盘点范围的存货是否已经适当整理和排列
- B. 事先就拟抽盘的存货项目与被审计单位沟通，以提高存货监盘的效率
- C. 从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物，以测试盘点记录的完整性
- D. 如果被审计单位声明不存在受托代存存货，则无需关注是否存在某些存货不属于被审计单位的情况
36. 关于注册会计师与被审计单位管理层、治理层在存货盘点中应承担的责任，下列说法中，错误的是（ ）。
- A. 定期盘点存货、合理确定存货的数量和状况是被审计单位管理层的责任
- B. 获取有关存货存在和状况的充分、适当的审计证据是注册会计师的责任
- C. 注册会计师无法通过存货监盘获取有关存货所有权的审计证据
- D. 存货监盘不足以为注册会计师提供存货所有权的充分、适当的审计证据
37. 被审计单位的下述做法中，注册会计师认可的是（ ）。
- A. 出纳兼任应收账款账目的登记工作
- B. 出纳负责银行存款日记账的登记
- C. 出纳定期核对银行账户，编制银行存款余额调节表
- D. 为提高支付效率，由出纳一人保管支付款项所需的全部印章
38. 注册会计师在对库存现金进行审计时，下列说法中错误的是（ ）。
- A. 注册会计师应当核对库存现金日记账与总账的金额是否相符
- B. 监盘库存现金时，必须参与的人员是出纳和注册会计师
- C. 分析被审计单位日常库存现金余额是否合理，关注是否存在大额未缴存的现金
- D. 应当关注并抽取大额现金收支，检查其原始凭证
39. 针对舞弊导致的重大错报风险，下列说法中正确的是（ ）。
- A. 被审计单位管理层对防止或发现舞弊负有全部责任

- B. 注册会计师对财务报表整体存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证
- C. 未发现被审计单位的舞弊行为，表明注册会计师工作失误
- D. 注册会计师不能对财务报表整体不存在重大错报获取绝对保证
40. 注册会计师执行期末会计调整分录测试的主要目的是（ ）。
- A. 测试被审计单位信息沟通的充分性
- B. 应对被审计单位管理层凌驾于内部控制之上的风险
- C. 应对收入舞弊风险
- D. 识别重大非常规交易
41. 下列有关法律法规的说法中，不正确的是（ ）。
- A. 如果注册会计师识别出被审计单位交易未经授权或记录不当，可能表明被审计单位存在违反法律法规的行为
- B. 如果注意到与识别出的或怀疑存在的违反法律法规的行为时，注册会计师应当了解违反法律法规行为的性质及其发生的环境
- C. 注册会计师应当评价识别出的或怀疑存在的违反法律法规行为对审计的其他方面可能产生的影响，包括对注册会计师风险评估和被审计单位书面声明可靠性的影响
- D. 如果怀疑被审计单位存在违反法律法规行为，注册会计师无需就此与适当层级的管理层和治理层（如适用）进行讨论，应当向外部监管机构报告
42. 下列审计程序中，通常不能识别被审计单位违反法律法规行为的是（ ）。
- A. 阅读董事会和管理层的会议纪要
- B. 向管理层、内部或外部法律顾问询问诉讼、索赔及评估情况
- C. 对营业外支出中的罚款及滞纳金支出实施细节测试
- D. 获取管理层关于被审计单位不存在违反法律法规行为的书面声明
43. 如果注册会计师识别出超出正常经营过程的重大的关联方交易导致的舞弊风险，下列程序中，通常不能有效应对该风险的是（ ）。
- A. 了解与关联方关系及其交易相关的控制
- B. 获取交易已经恰当授权和批准的审计证据
- C. 评价交易的商业理由（或缺乏商业理由）是否表明被审计单位从事交易的目的可能是为了对财务信息作出虚假报告或为了隐瞒侵占资产的行为
- D. 评价关联方交易是否已按照适用的财务报告编制基础得到恰当会计处理和披露
44. 如果注册会计师与治理层之间的双向沟通不充分，并且这种情况得不到解决，下列有关注册会计师采取的措施中不恰当的是（ ）。
- A. 就采取不同措施的后果征询法律意见
- B. 与监管机构进行沟通
- C. 根据范围受到的限制发表保留或无法表示意见的审计报告
- D. 拒绝出具审计报告
45. 关于与治理层沟通的形式，下列说法中错误的是（ ）。
- A. 注册会计师与财务报表审计相关的责任通常包含在审计业务约定书或记录审计业务约定条款的其他适当形式的书面协议中
- B. 对于审计中发现的重大问题，应当以书面形式与治理层沟通
- C. 对于审计准则要求的注册会计师的独立性，应当以书面形式与治理层沟通
- D. 注册会计师应当以书面形式向治理层通报值得关注的内部控制缺陷
46. 下列参与审计业务的人员中，不属于注册会计师的专家的是（ ）。
- A. 对于保险合同或员工福利计划相关的负债进行精算的人员

- B. 对复杂或异常纳税问题进行分析的人员
- C. 对环境负债和场地清理费用进行估算的人员
- D. 在递延所得税会计处理方面具有专长的人士
47. 在注册会计师利用内部审计人员为审计提供直接协助之前，下列做法中错误的是（ ）。
- A. 需从拥有相关权限的被审计单位代表人员处获取口头或书面协议
- B. 确保被审计单位不干涉内部审计人员为注册会计师执行的工作
- C. 确保内部审计人员将按照注册会计师的指令对特定事项保密
- D. 确保内部审计人员将对其客观性受到的任何不利影响告知注册会计师
48. 在了解组成部分注册会计师后，下列情形中，集团项目组可以采取消除其疑虑或影响的是（ ）。
- A. 组成部分注册会计师不符合与集团审计相关的独立性要求
- B. 集团项目组对组成部分注册会计师的专业胜任能力存有重大疑虑
- C. 集团项目组对组成部分注册会计师的职业道德存有重大疑虑
- D. 组成部分注册会计师未处于积极有效的监管环境中
49. 对于不重要的组成部分，集团项目组应当在集团层面实施（ ）。
- A. 询问
- B. 检查
- C. 分析程序
- D. 重新执行
50. 集团项目组在确定集团财务报表整体的重要性时，注册会计师的判断不当的是（ ）。
- A. 根据集团的特定情况，可确定适用于这些交易、账户余额或披露的一个或多个重要性水平
- B. 组成部分重要性应低于集团财务报表整体的重要性
- C. 应将集团财务报表整体重要性按比例分配给不同的组成部分
- D. 对不同组成部分确定的重要性的汇总数，有可能高于集团财务报表整体重要性
51. 评价会计估计的合理性并确定错报时，注册会计师的判断正确的是（ ）。
- A. 注册会计师的点估计与管理层的点估计之间的差异构成错报
- B. 当审计证据支持点估计时，注册会计师的点估计与管理层的点估计之间的差异构成错报
- C. 注册会计师的点估计与管理层的点估计之间的差异不构成错报
- D. 管理层改变上期作出会计估计的方法时，注册会计师可认为会计估计被管理层错报
52. 下列不属于应对识别出可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况时应实施的追加审计程序的是（ ）。
- A. 如果管理层尚未对被审计单位持续经营能力作出评估，提请其进行评估
- B. 评价管理层与持续经营能力评估相关的未来应对计划是否可行
- C. 询问管理层是否知悉超出评估期间可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项
- D. 要求治理层和管理层提供有关未来应对计划及其可行性的书面声明
53. 下列关于注册会计师评价管理层对持续经营能力做出的评估的说法中，不正确的是（ ）。
- A. 注册会计师的评价期间应当与管理层按照适用的财务报告编制基础或法律法规的规定作出评估的涵盖期间相同
- B. 如果管理层评估持续经营能力涵盖的期间短于自财务报表日起的十二个月，注册会计师应当提请管理层将其至少延长至财务报表日起的十二个月
- C. 在编制财务报表时需要评估持续经营能力，这是注册会计师的责任
- D. 在评价管理层作出的评估时，注册会计师应当考虑管理层作出评估的过程、依据的假设以及应对计划

54. 在审计导致特别风险的会计估计时,注册会计师在实施进一步实质性程序时,需要重点评价的内容不包括的是()。

- A. 管理层如何评估估计不确定性对会计估计的影响
- B. 管理层如何评估估计不确定性对财务报表中会计估计的确认的恰当性可能产生的影响
- C. 相关披露的充分性
- D. 管理层如何评估估计不确定性对会计政策变更的影响

55. 如果注册会计师识别出超出正常经营过程的重大关联方交易导致的舞弊风险,下列程序中,通常能够有效应对该风险的是()。

- A. 检查交易是否经适当的管理层审批
- B. 评价交易是否具有合理的商业理由
- C. 就交易事项向关联方函证
- D. 检查交易是否按照适用的财务报告编制基础进行会计处理和披露

56. 下列关于评价未更正错报的影响的说法中,正确的是()。

- A. 未更正错报是指注册会计师在审计过程中识别的且被审计单位未予更正的错报
- B. 确定一项分类错报是否重大,需要进行定性评估
- C. 在评价未更正错报的影响之后,注册会计师可能有必要依据实际的财务结果对重要性作出修改
- D. 注册会计师需要考虑汇总的错报,而不是单项错报的影响

57. 针对下列提及的相关事项,注册会计师认为需要考虑加强强调事项段的是()。

- A. 持续经营假设适当但存在重大不确定性,且财务报表对重大不确定性已作出充分披露
- B. 提前应用(在允许的情况下)对财务报表有广泛影响的新会计准则
- C. 法律法规要求注册会计师继续执行审计业务,注册会计师无法解除审计业务约定
- D. 对两套以上财务报表出具审计报告的情形

58. 在内部控制审计中,下列关于自上而下的审计方法的说法中,错误的是()。

- A. 自上而下的方法始于财务报表层次,以注册会计师对财务报告内部控制整体风险的了解开始
- B. 在识别重要账户、列报及其相关认定的过程中选择拟测试的控制
- C. 注册会计师在确定重要性水平之后应当识别重要账户、列报及其相关认定
- D. 注册会计师应当了解潜在错报的来源,以便选择拟测试的控制

59. 下列关于财务报表审计和企业内部控制审计的说法中,正确的是()。

- A. 两者对控制缺陷的评价和沟通要求基本相同
- B. 前者采用的是风险导向的审计方法,而后者采用的是自上而下的审计方法,两种方法有本质的不同
- C. 两者运用的重要性水平不同
- D. 两者对内部控制进行了解和测试的目的不同

60. 下列事项中,属于财务报表日后调整事项的是()。

- A. 财务报表日后发生重大诉讼、仲裁、承诺
- B. 财务报表日后资产价格、税收政策、外汇汇率发生重大变化
- C. 财务报表日后因自然灾害导致资产发生重大损失
- D. 财务报表日后期间,因质量问题收到报告年度销售的一批退回的货物

二、多项选择题(本题型共 20 小题,每小题 2 分,共 40 分。每小题均有多个正确答案,请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案。每小题所有答案选择正确的得分,不答、错答、漏答均不得分。)

1. 下列有关注册会计师在实施审计抽样时评价样本结果的说法中,正确的有()。

- A. 在分析样本误差时,注册会计师应当对所有误差进行定性评估

- B. 注册会计师应当实施追加的审计程序，以高度确信异常误差不影响总体的其余部分
- C. 控制测试的抽样风险无法计量，但注册会计师在评价样本结果时仍应考虑抽样风险
- D. 在细节测试中，如果根据样本结果推断的总体错报小于可容忍错报，则总体可以接受
2. 下列各项因素中，决定了控制缺陷的严重程度的有（ ）。
- A. 控制不能防止或发现并纠正账户或列报发生错报的可能性的多少
- B. 因一项或多项控制缺陷导致的潜在错报的金额大小
- C. 账户或列报是否发生错报
- D. 内部控制数量的多少
3. 下列关于企业内部控制审计的说法中，正确的有（ ）。
- A. 内部控制审计是对财务报表涵盖期间内部控制设计与运行的有效性进行审计
- B. 审计范围严格限定在财务报告内部控制
- C. 内部控制审计只需要注册会计师测试基准日这一天的内部控制
- D. 注册会计师应当采用自上而下的方法选择拟测试的控制
4. 下列关于关键审计事项的说法中，恰当的有（ ）。
- A. 对于关键审计事项的沟通，注册会计师应当在审计报告中单设“关键审计事项”段落以描述关键审计事项
- B. 注册会计师应对关键审计事项单独发表意见
- C. 注册会计师应在关键审计事项部分中说明“关键审计事项是注册会计师根据职业判断，认为对当期财务报表审计最为重要的事项”
- D. 如果某些事项导致注册会计师发表非无保留意见，注册会计师不得在审计报告的关键审计事项部分沟通该事项
5. 在集团财务报表审计业务中，如果集团项目组已执行的工作仍不能提供充分、适当审计证据时，集团项目组应选择重要的组成部分执行的工作包括（ ）。
- A. 使用组成部分重要性对组成部分财务信息实施审计
- B. 使用组成部分重要性对组成部分财务信息实施审阅
- C. 对一个或多个账户余额实施审计
- D. 实施特定程序
6. 下列选项中，可能属于专家的胜任能力、专业素质和客观性的信息来源渠道的有（ ）。
- A. 以前与专家交往的个人经验
- B. 与专家进行的讨论
- C. 与熟悉专家工作的其他注册会计师、其他机构或人员进行的讨论
- D. 对专家的资格、会员身份、职业资格或其他形式的外部认证的了解
7. 下列各项审计工作中，注册会计师不能利用内部审计工作的有（ ）。
- A. 评估重大错报风险
- B. 确定重要性水平
- C. 确定细节测试的样本规模
- D. 对会计政策和会计估计的评估
8. 下列各项中，通常对决定财务报表中的重大金额和披露有直接影响的法律法规的有（ ）。
- A. 税收方面的法律法规
- B. 企业年金方面的法律法规
- C. 经营许可条件
- D. 监管机构对环境保护的要求
9. 下列有关风险评估的说法中正确的有（ ）。

- A. 管理层缺乏诚信可能引发的舞弊风险，与财务报表整体相关
- B. 如果认为仅通过实质性程序获取的审计证据无法将认定层次的重大错报风险降至可接受的低水平，注册会计师应当评价被审计单位针对这些风险设计的控制，并确定其执行情况
- C. 注册会计师可以使用重新执行程序以了解被审计单位的内部控制
- D. 注册会计师了解被审计单位及其环境，目的就是为了识别和评估财务报表重大错报风险
10. 下列观点中，注册会计师认可的有（ ）。
A. 如果未实施风险评估程序就不能有效评估重大错报风险
B. 无论评估的重大错报风险结果如何，均应当针对所有重大的各类交易、账户余额和披露实施实质性程序
C. 了解被审计单位及其环境贯穿于整个审计过程的始终
D. 评价对被审计单位及其环境了解的程度是否恰当，关键是看注册会计师能否发现舞弊
11. 下列各项中，通常不包括在审计工作底稿中的有（ ）。
A. 已被取代的审计工作底稿草稿
B. 初步思考的记录
C. 存在印刷错误而作废的文本
D. 重复的文件记录
12. 在细节测试中，下列项目与样本量呈反向变动关系的有（ ）。
A. 可接受的误受风险
B. 可容忍错报
C. 预计总体偏差率
D. 总体变异性
13. 分析管理层要求不实施函证的原因时，注册会计师需要考虑的有（ ）。
A. 管理层是否诚信
B. 被审计单位内控是否存在缺陷
C. 是否可能存在重大的舞弊或错误
D. 替代审计程序能否提供与这些账户余额或其他信息相关的充分、适当的审计证据
14. 注册会计师负责审计甲上市公司 2018 年度财务报表。在确定甲公司财务报表重要性水平时，不同的注册会计师可以采取不同的方法，但下列方法适当的有（ ）。
A. 根据对重要股东的函证或询问结果综合确定重要性
B. 根据所属会计师事务所的惯例确定重要性
C. 先选择一个恰当的基准、再乘以适当的百分比，得出重要性水平
D. 根据自己的从业经验确定重要性
15. 下列选项中，属于具体审计计划的内容的有（ ）。
A. 确定执行审计业务所必需的审计资源的性质、时间安排和范围
B. 计划实施的风险评估程序的性质、时间安排和范围
C. 计划实施的进一步审计程序的性质、时间安排和范围
D. 对持续经营、关联方审计的安排考虑
16. 在确定重要性水平涉及的百分比时，需要考虑的因素有（ ）。
A. 被审计单位是否为上市公司
B. 财务报表使用者的范围
C. 财务报表要素
D. 被审计单位是否由集团内部关联方提供融资或是否有大额对外融资
17. 认定层次的重大错报风险可以分为（ ）。

- A. 固有风险
- B. 检查风险
- C. 审计风险
- D. 控制风险

18. 注册会计师获取审计证据的能力受到实务和法律上的限制，包括（ ）。

- A. 管理层或其他人员可能有意或无意的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
- B. 舞弊可能涉及精心策划和蓄意实施以进行隐瞒
- C. 注册会计师没有接受文件真伪鉴定方面的培训，不应被期望成为鉴定文件真伪的专家
- D. 审计可以认为是对涉嫌违法行为的官方调查

19. 注册会计师应当遵守的职业道德基本原则包括（ ）。

- A. 独立性
- B. 客观和公正
- C. 专业胜任能力和应有的关注
- D. 良好的职业行为

20. 下列选项可以衡量职业判断质量的有（ ）。

- A. 稳定和一贯的决策
- B. 重大错报风险的降低程度
- C. 决策的可辩护性
- D. 意见的一致性 or 准确性