



微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

21、下列关于补充责任与连带责任的区别说法不正确的是( )。

- A. 制定的审计计划存在明显疏漏属于补充责任
- B. 未依据执业准则、规则执行必要的审计程序属于连带责任
- C. 被审计单位示意作不实报告，而不予拒绝属于连带责任
- D. 负责审计的注册会计师以低于行业一般成员应具备的专业水准执业属于补充责任

【答案】B

【考点】注册会计师的法律环境

【难易程度】★★

【解析】未依据执业准则、规则执行必要的审计程序属于补充责任，这里强调的是必要的审计程序。

22、如果在由组成部分注册会计师执行相关工作的组成部分内，识别出导致集团财务报表发生重大错报的特别风险，集团项目组应当评价针对识别出的特别风险拟实施的进一步审计程序的恰当性。可能影响集团项目组参与组成部分注册会计师工作的因素不包括( )。

- A. 组成部分注册会计师确定的实际执行的重要性
- B. 识别出的导致集团财务报表发生重大错报的特别风险
- C. 组成部分的重要程度
- D. 集团项目组对组成部分注册会计师的了解

【答案】A

【考点】针对评估的风险采取的应对措施

【难易程度】★★

【解析】选项 A 不恰当。可能影响集团项目组参与组成部分注册会计师工作的因素包括：(1)组成部分的重要程度；

(2)识别出的导致集团财务报表发生重大错报的特别风险；(3)集团项目组对组成部分注册会计师的了解。





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

23、注册会计师审计在市场经济中的特殊作用是( )。

- A. 防止错误与舞弊的发生
- B. 增强或减弱企业财务信息的可信性
- C. 正确反映企业财务状况和经营成果
- D. 帮助企业改善经营管理、提高经济效益

【答案】B

【考点】注册会计师审计的起源与发展

【难易程度】★★

【解析】本题的“主题”是注册会计师审计。选项 AC 均为被审计单位管理层的责任;就选项 BD 而言,如果说注册会计师审计的确能起到“改善经营管理、提高经济效益”的特殊作用的话,这种作用也是通过提高企业“财务信息”的可靠性得以发挥的。也就是说,选项 B 中的内容更接近“主题”,比选项 D 更适当。

24、关于了解被审计单位及其环境的内容,以下事项中,不正确的是( )。

- A. 了解被审计单位所在行业状况、法律环境和监管环境及其他外部因素,包括适用的财务报告编制基础
- B. 了解被审计单位的性质,包括经营活动、所有权和治理结构、正在实施和计划实施的投资的类型、组织结构和筹资方式
- C. 了解被审计单位的目标、战略以及所有的经营风险
- D. 了解被审计单位对财务业绩的衡量和评价

【答案】C

【考点】了解被审计单位及其环境

【难易程度】★★

【解析】选项 C 不恰当。注册会计师不需要识别被审计单位所有的经营风险,只需要识别可能导致重大错报风险的相关经营风险。

25、如果注册会计师拟定在审计抽样中对总体进行分层,其主要目的是( )。





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

- A. 减少样本的非抽样风险
- B. 有效计量抽样风险
- C. 重点审计比较重大的项目, 并减少样本量
- D. 遵循随机原则选取样本

【答案】C

【考点】审计抽样的基本原理和步骤

【难易程度】★★

【解析】分层是将一个总体划分为多个子总体的过程, 目的是降低总体项目的变异性, 从而在抽样风险没有成比例增加的前提下减小样本规模。

26、注册会计师在审计工作底稿中记录其实施的审计程序的性质、时间安排和范围时, 应当记录测试的特定项目或事项的识别特征。以下关于记录的识别特征的做法中, 正确的是( )。

- A. 对被审计单位内部生成的订购单进行测试, 将供货商作为主要识别特征
- B. 对需要选取既定总体内一定金额以上的所有项目进行测试, 将该金额以上的所有会计分录作为主要识别特征
- C. 对运用系统抽样的审计程序, 将样本来源作为主要识别特征
- D. 对询问程序, 将询问时间作为主要识别特征

【答案】B

【考点】工作底稿的格式、要素和范围

【难易程度】★★

【解析】选项 B 正确。审计工作底稿中记录的对某一个具体项目或事项的识别特征通常应当具有唯一性特征。选项 A 不正确, 应以“订购单的日期或编号”作为测试订单的识别特征;选项 C 不正确, 应以“样本的来源、抽样的起点及抽样间隔”作为主要识别特征;选项 D 不正确, 应以“询问的时间、被询问人的姓名及职位”作为识别特征。

27、在内部审计检查、监督和评价的内容中, 与注册会计师具有一致性的是( )。





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

- A. 资产的安全、完整性
- B. 财务报表的合法、合规性
- C. 会计信息的真实、合法、完整性
- D. 内控制度的健全、有效性

【答案】C

【考点】注册会计师审计的起源与发展

【难易程度】★★

【解析】注册会计师主要围绕财务报表进行审计，财务报表属于会计信息的一部分内容。所以选项 C 是正确的。

28、下列各项中，仅与期末账户余额相关的认定是 ( )。

- A. 计价和分摊
- B. 发生
- C. 截止
- D. 完整性

【答案】A

【考点】认定与具体审计目标

【难易程度】★★

【解析】选项 A 正确。根据认定的类别，选项 B、c 仅与“各类交易和事项”相关。选项 D 既与“与期末账户余额”相关，也与“各类交易和事项”和“列报和披露”相关。选项 A 仅与资产负债表的事项相关。

29、关于内部控制的目标，以下事项中，不恰当的是( )。

- A. 合理保证财务报告的可靠性
- B. 合理保证持续经营能力





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

- C. 合理保证经营的效率和效果
- D. 合理保证在所有经营活动中遵守法律法规的要求

【答案】B

【考点】了解被审计单位的内部控制

【难易程度】★★

【解析】选项 B 不正确。根据对内部控制的定义，内部控制是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。

30、会计师事务所在归档期间对审计工作底稿可以做出的事务性的变动不包括( )。

- 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. 记录在审计报告日前获取的、与项目组相关成员进行讨论并取得一致意见的证据

【答案】A

【考点】审计工作底稿的归档

【难易程度】★★

【解析】选项 A 中，删除或废弃的只能是被取代的审计工作底稿。

