



微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

31、关于审计方案的选择,如果注册会计师仅从成本效益原则考虑,可能采用的是()。

- A. 实质性方案
- B. 综合性方案
- C. 仅实施控制测试
- D. 风险评估程序为主

【答案】B

【考点】实质性程序

【难易程度】★★

【解析】选项 B 恰当。注册会计师从权衡成本效益角度考虑通常应当采用综合性方案。

32、假设 ABC 会计师事务所自 2010 年 6 月 1 日开始连续 3 年承接了甲公司财务报表审计业务。其中,2012 年审计报告签署日为 2013 年 3 月 5 日,如果双方在 2013 年 5 月 1 日后终止业务关系,则注册会计师保持独立性期间的起点至终点的表达恰当的是()。

- A. 2010 年 6 月 1 日至 2013 年 3 月 5 日
- B. 2010 年 6 月 1 日至 2013 年 5 月 1 日
- C. 2010 年 1 月 1 日至 2013 年 3 月 5 日
- D. 2010 年 1 月 1 日至 2013 年 5 月 1 日

【答案】D

【考点】与审计客户长期存在业务关系

【难易程度】★★

【解析】选项 D 恰当。注册会计师应当在审计业务期和财务报表涵盖的期间独立于审计客户。本题中,保持独立性的时间起点是 2010 年 1 月 1 日;终点以“审计报告日和终止业务关系日”二者孰晚的时间为依据,即 2013 年 5 月 1 日。

33、在确定审计证据相关性时,注册会计师无需考虑的是()。





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

- A. 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

【答案】C

【考点】审计证据的性质

【难易程度】★★

【解析】注册会计师确定审计证据相关性时应当考虑的因素包括三个方面: (1)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; (2)有关某一特定认定(如存货的存在认定)的审计证据, 不能替代与其他认定(如该存货的计价认定)相关的审计证据; (3)不同来源或不同性质的审计证据可能与同一认定相关。选项 C 讨论的是审计证据的可靠性; 选项 A、B、D 是注册会计师在确定审计证据相关性时应考虑的因素。

34、注册会计师希望从 2000 张编号为 0001—2000 的支票中抽取 20 张进行审计, 随机确定的抽样起点为 1000, 采用系统抽样法下, 抽取到的第 4 个样本号为()。

- A. 1100
- B. 1200
- C. 1300
- D. 1400

【答案】C

【考点】审计抽样的基本原理和步骤

【难易程度】★★

【解析】间距= $N/n=2000/20=100$, 第 4 个样本编号应为: $1000+(4-1)\times 100=1300$ 。

35、如果拟信赖的控制自上次测试后未发生变化, 且不属于旨在减轻特别风险的控制, 注册会计师应当运用职业判断确定是否在本期审计中测试其运行有效性。以下对控制测试的时间间隔最恰当的是()。





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

- A. 每年测试一次
- B. 每年测试两次
- C. 每两年测试一次
- D. 每三年至少测试一次

【答案】D

【考点】控制测试

【难易程度】★★

【解析】选项 D 恰当。当控制自上次测试后未发生变化且该控制不属于旨在减轻特别风险的控制时，注册会计师应当每三年至少测试一次。

36、关于注册会计师针对特殊类型存货实施的监盘程序，下列说法中不正确的是()。

- A. 针对木材、钢筋盘条、管子等存货，通过检查标记或标识，利用专家或被审计单位内部有经验人员的工作
- B. 针对堆积型存货，运用工程估测、几何计算、高空勘测，并依赖详细的存货记录等
- C. 针对散装物品类存货，使用容器进行监盘或通过预先编号的清单列表加以确定
- D. 针对贵重金属类的存货，检查标记或标识

【答案】D

【考点】审计过程与审计目标的实现

【难易程度】★★

【解析】针对贵重金属类的存货，应该选择样品进行化验与分析，或利用专家的工作，而不是简单的检查标记或标识，故选项 D 不正确。

37、下列审计程序中，通常不用作实质性程序的是()。

- A. 重新计算





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

B. 分析程序

C. 检查

D. 重新执行

【答案】D

【考点】获取审计证据的审计程序

【难易程度】★★

【解析】根据审计程序使用的目的，重新执行仅用于控制测试，获取审计证据证实已设计并正在执行的控制活动是否能够有效防止、发现并纠正错报发生，即控制活动运行是否有效。

38. 关于影响设计进一步审计程序的性质、时间安排和范围，以下因素中，最相关的是()。

A. 财务报表层次重大错报风险

B. 认定层次重大错报风险

C. 财务报表整体重要性水平

D. 认定层次实际执行的重要性水平

【答案】B

【考点】针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序

【难易程度】★★

【解析】选项 B 正确。注册会计师根据评估的认定层次重大错报风险设计进一步审计程序。

39. 关于对审计报告的以下理解中，不恰当的是()。

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





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

D. 通过在审计报告签字以履行其审计责任

【答案】C

【考点】审计报告概述

【难易程度】★★

【解析】选项 C 不恰当。在审计过程中可能因为审计范围的重大限制，无法获取充分、适当的审计证据，此时注册会计师可以出具保留意见的审计报告或无法表示意见的审计报告。



扫二维码下载 环球网校移动课堂 APP

移动学习 职达未来