



微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

41、以下关于具体审计计划的各种说法中,不恰当的是( )。

- A. 制定具体审计计划的主要目的是为了获取充分、适当的审计证据以将检查风险降至可接受的低水平
- B. 具体审计计划的核心内容是确定审计程序的性质、时间安排和范围、
- C. 具体审计计划的内容包括何时召开项目组预备会和总结会,预期项目合伙人和经理如何对审计工作底稿进行复核
- D. 具体审计计划可以因为非预期事项、条件的变化或在实施审计程序中获取的审计证据等原因进行必要的更新和修改

【答案】C

【考点】总体审计策略和具体审计计划

【难易程度】★★

【解析】选项 C 属于总体审计策略的内容。

42、下列有关审计风险模型判断中,正确的是( )。

- A. 审计风险模型要求注册会计师将审计资源配置到最容易导致财务报表出现重大错报的领域
- B. 审计风险模型将风险的视角从企业的内部控制转向了企业的管理制度
- C. 以审计风险模型为基础进行的审计为制度基础审计方法
- D. 审计风险模型是审计抽样的基础,在运用风险导向审计时,将不会采用选取全部项目进行测试

【答案】A

【考点】注册会计师审计的起源与发展

【难易程度】★★

【解析】审计风险模型的出现,从理论上解决了注册会计师以制度为基础采用抽样审计的随意性,又解决了审计资源的分配问题,要求注册会计师将审计资源分配到最容易导致财务报表出现重大错报的领域。

43、以下对审计档案的陈述中,不恰当的是( )。

- A. 对每项具体审计业务,注册会计师应当将审计工作底稿归整为审计档案





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

- B. 永久性档案是指那些记录内容相对稳定, 具有长期使用价值, 并对以后审计工作具有重要影响和直接作用的审计档案
- C. 当期档案是指那些记录内容经常变化, 主要供当期和下期审计使用的审计档案
- D. 永久性档案需要永久保存, 当期档案至少保存 10 年

【答案】D

【考点】审计工作底稿的归档

【难易程度】★★

【解析】不论是永久性档案还是当期档案, 会计师事务所要求从审计报告日起至少保存 10 年。

44、ABC 有限责任会计师事务所的以下人员中, 对业务质量控制承担最终责任的是()。

- A. 高级审计合伙人
- B. 审计项目经理
- C. 审计项目合伙人
- D. 主任会计师

【答案】D

【考点】质量控制制度的目标和对业务质量承担的领导责任

【难易程度】★★

【解析】选项 D 恰当。在有限责任会计师事务所中, 主任会计师对业务质量控制制度承担最终责任。

45、如果注册会计师评估的财务报表层次重大错报风险为高水平, 则更倾向于采用()。

- A. 实质性方案
- B. 综合性方案
- C. 仅通过实质性程序无法应对的审计方案





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

D. 以控制测试为主的审计方案

【答案】A

【考点】针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施

【难易程度】★★

【解析】选项 A 恰当。如果注册会计师评估财务报表层次重大错报风险为高水平，则总体方案往往更倾向于实质性方案。

46、A 注册会计师负责审计甲公司 2012 年财务报表。在具体实施存货监盘程序的下列做法中，注册会计师不应该选择的是( )。

- A. 对于已作质押的存货，向甲公司债权人函证与被质押存货相关的内容
- B. 对于受托代存的存货，实施向存货所有权人函证等审计程序
- C. 对于因性质特殊而无法监盘的存货，实施向客户或供应商函证等审计程序
- D. 甲公司相关人员完成存货盘点后，注册会计师进入存货存放地点对已盘点存货实施检查程序

【答案】D

【考点】生产与存货循环的实质性程序

【难易程度】★★

【解析】选项 D 的做法不恰当，注册会计师不能在甲公司盘点完后才进入现场检查，而是在甲公司盘点存货时亲临现场观察。选项 A 的做法恰当，对于甲公司已作质押的存货，由于存放在外单位，注册会计师应当向甲公司债权人函证以证实该批存货的存在；选项 B 的做法恰当，对于甲公司受托代存的所有权不属于甲公司的存货，注册会计师应当要求甲公司单独存放该部分存货并向存货所有权人函证以确认该部分存货的所有权；选项 c 的做法恰当，对于甲公司性质特殊而无法监盘的存货，注册会计师应当复核采购、生产和销售记录，以获取充分、适当的审计证据，有时还可以向能够接触到的第三方人员函证，比如：向客户和供应商函证。

47、根据职业道德概念框架的方法和思路，如果 ABE 会计师事务所已经承接了甲上市公司 2012 年财务报表审计业务，则应当从业务层面采取必要的防范措施来确保消除或降低对独立性的不利影响。以下防范措施中可能无效的是( )。

- A. 与甲公司财务总监讨论职业道德基本原则
- B. 向甲公司独立董事咨询





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

- C. 向甲公司治理层披露审计服务性质
- D. 由审计项目组以外的更有经验的注册会计师复核已执行的审计工作

【答案】A

【考点】职业道德概念框架的具体运用

【难易程度】★★

【解析】选项 A 不恰当。甲公司财务报表的编制主要由甲公司管理层直接负责，财务总监属于管理层，因此，和财务总监讨论职业道德基本原则问题属于无效的防范措施，注册会计师应当与甲公司治理层讨论职业道德基本原则问题。

48、审计风险与审计失败的主要区别在于( )。

- A. 注册会计师是否查出了财务报表的重大错误
- B. 注册会计师是否提出了错误的审计意见
- C. 注册会计师是否明知财务报表有重大错报却不如实表述
- D. 注册会计师是否遵循审计准则的要求

【答案】D

【考点】注册会计师的法律环境

【难易程度】★★

【解析】审计失败是指审计人员由于没有遵守审计准则而形成或提出了错误的审计意见。审计风险是指注册会计师虽然遵守了审计准则，但在财务报表实际上存在重大错报或漏报时，审计人员发表不恰当审计意见的可能性。两者的本质区别在于是否遵守了审计准则。

49、关于注册会计师实施的风险评估程序，以下陈述中，不正确的是( )。

- A. 风险评估程序的目的是为了识别和评估财务报表重大错报风险
- B. 风险评估程序的方法包括询问管理层和被审计单位内部其他人员、分析程序、观察和检查
- C. 注册会计师如果未实施风险评估程序，则无法评估重大错报风险





微信扫码刷题



免费约直播领资料



免费订阅考试提醒

D. 注册会计师采用分析程序识别和评估控制风险

【答案】D

【考点】风险评估程序、信息的来源及项目组内部的讨论

【难易程度】★★

【解析】选项 D 不恰当。风险评估程序中的分析程序不适合用来了解内部控制，因为内部控制设计或运行过程中不存在财务信息之间或财务信息和非财务信息之间的预期关系。

50、关于注册会计师确定审计报告日期，以下判断中，不恰当的是( )。

- A. 通常与管理层签署已审计财务报表的日期为同一天，或早于管理层签署已审计财务报表的日期
- B. 通常与管理层签署已审计财务报表的日期为同一天，或晚于管理层签署已审计财务报表的日期
- C. 如果管理层批准并签署已审计财务报表，注册会计师即可签署审计报告
- D. 注册会计师在正式签署审计报告前，通常把审计报告草稿和已审计财务报表草稿一同提交给管理层

【答案】A

【考点】审计报告概述

【难易程度】★★

【解析】选项 A 不恰当。注册会计师签署审计报告的日期表明了注册会计师对审计报告承担责任的时间，可以与管理层签署已审计财务报表的日期为同一天，或晚于管理层签署已审计财务报表的日期，但不能早于管理层签署已审计财务报表的日期。

