

考试大:2007年注册会计师考试名师课堂系列(八) PDF转换可能丢失图片或格式, 建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/240/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7__c45_240006.htm 基础练习题 一、单项选择题

1. 会计师事务所应当在本期审计业务开始时开展初步业务活动, 以确保在计划审计工作时执行审计工作的注册会计师达到()的要求。 A. 合理利用专家工作 B. 独立性和专业胜任能力 C. 对客户商业机密保密 D. 按适当的方式收费

2. 具体审计计划是对总体审计策略的进一步具体化。以下关于具体审计计划的各种说法中, 你不认可的是()。 A. 制订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审计风险降至可接受的低水平 B. 具体审计计划的核心内容是审计项目组成员拟实施的审计程序的性质、时间和范围 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, 预期项目负责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

3. 甲会计师事务所的C注册会计师作为M公司2005年度财务报表审计的项目负责人, 编制并向事务所的业务部门负责人K提交了总体审计计划。K在对总体审计计划进行审核时, 如果发现总体审计计划中包含了以下()内容, 应建议C注册会计师将其纳入具体审计计划中。 A. 时间预算 B. 审计程序 C. 重点审计领域 D. 审计重要性的

4. 重要性是注册会计师执业判断的结果。在确定上市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, 但以下()方法是不适当的。 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

5. 注册会计师可以根据被审计单位的性质和环境来具体确定重要性的基准。以下说法中，你不认同的是()。

A. 对于以盈利为目的的被审计单位而言，来自经常性业务的税前利润或税后净利润可能是一个适当的基准 B. 面对于收益不稳定的被审计单位或非盈利组织来说，选择费用作为判断重要性水平的基准可能比较合适 C. 由于销售收入和总资产具有相对稳定性，注册会计师经常将其用作确定计划重要性水平的基准 D. 对于资产管理公司来说，资产可能是一个适当的基准

6. 在实务中，有许多汇总性财务数据可以用作确定财务报表层次重要性水平的基准，但一般不宜将()作为基准。

A. 总资产、净资产 B. 销售收入、费用总额 C. 毛利、净利润 D. 流动资产、流动负债

7. 注册会计师获知ABC公司的绝大多数财务报表使用者均非常关心该公司的盈利能力的同时，又得知该公司近三年来因情况变化使净利润出现意外的增加或减少。在确定各公司本年财务报表的重要性水平时，注册会计师最好采取下列()作为重要性水平的基准。

A. 选择近二年的最低利润 B. 选择近三年的平均净利润 C. 选择近二年的最高利润 D. 选择本年的实际利润

13. 尚未更正错报的汇总数包括已经识别的具体错报和推断误差。其中，已经识别的具体错报包括对事实的错报和涉及主观决策的错报。下列各项中，属于主观决策的错报的是()。

A. 被审计单位收集和处理数据的错误 B. 被审计单位对事实的忽略或误解 C. 注册会计师通过实质性分析程序推断出的估计错报 D. 管理层和注册会计师对选择和运用会计政

策的判断差异14．在估计K公司Y产品2006年度的销售额时，H注册会计师从外部的独立渠道获得了Y产品的市场销售总量为5000万吨，同时获得了K公司产品占有的市场份额为20%。根据经验，这种方式估算的K公司销售额(1000万吨)与K公司实际的销售额之间很可能存在5%的差异。假定K公司财务资料显示的Y产品销售量为1500万吨。注册会计师的以下结论中，你不能认同的是()。

A．如果K公司财务资料显示的Y产品销售量在950～1050万吨之间，注册会计师可以合理接受K公司Y产品的销售量

B．如果K公司财务资料显示的Y产品销售额为1500万吨，注册会计师应当要求K公司对于高于估计的部分给予合理解释

C．如果K公司仅能解释Y产品销售量增加300万吨的原因，注册会计师应当认为K公司的Y产品销售量存在450万吨的推断误差

D．如果K公司仅能解释Y产品销售量增加200万吨的原因，注册会计师应当认为K公司的Y产品销售量存在250万吨的已识别具体错报

15．审计风险是指财务报表存在重大错报而注册会计师发表不恰当审计意见的可能性，可接受审计风险是会计师事务所确定的审计风险的最高上限。以下关于可接受审计风险的说法中，你不能认可的是()。

A．可接受审计风险取决于重大错报风险和检查风险

B．可接受的审计风险的确定，需要考虑会计师事务所对审计风险的态度、审计失败时会计师事务所可能造成损失的大小

C．审计失败对会计师事务所可能造成的损失大小又受所审计财务报表的用途、使用者的范围等因素的影响

D．可接受的审计风险应当足够低，以使注册会计师能够合理保证所审计财务报表不含有重大错报

16．重大错报风险是审计风险的组成部分。以下关于重大错报风险的说法中，不正确的是()。

A . 重大错报风险与审计项目组人员的学识、技术和能力有关
B . 财务报表层次重大错报风险与财务报表整体存在广泛联系，可能影响多项认定
C . 重大错报风险难以界定于某类交易、账户余额、列报的具体认定
D . 重大错报风险通常与控制环境有关，但也可能与其他因素有关

17 . 某些类别的交易、账户余额、列报及其认定，可能具有比其他类别的交易、账户余额、列报及其认定更高的固有风险，这些交易、账户余额、列报及其认定包括但不限于()。
A . 需要进行复杂计算的业务比只需要进行简单计算的业务的固有风险更高
B . 计量不确定性大的会计估计比计量不确定性较小的会计估计的固有风险更高
C . 技术进步快的生产过程比技术进步较慢的生产过程导致的固有风险更高
D . 属于新兴行业的企业固有风险比处于夕阳行业的企业固有风险更高

18 . 某位注册会计师可接受的审计风险为5%，将被审计单位的固有风险和控制风险评估为60%和40%，则可以接受的检查风险为()。
A . 15 . 2%
B . 30 . 9%
C . 20 . 8%
D . 61 . 8%

19 . 在确定实质性测试的性质、时间时，如果注册会计师决定以分析程序和交易测试为主，并将审计程序的执行主要安排在期中进行，表明注册会计师()。
A . 决定接受的检查风险水平为高水平
B . 决定接受的检查风险水平为低水平
C . 评估的控制风险水平为高水平
D . 评估的控制风险水平为低水平

20 . 如果注册会计师将可接受检查风险的水平分为高、中、低三种水平，对固有风险及控制风险的评估结果为()，则相应的可接受检查风险应为低水平。
A . 控制风险为低水平，固有风险为中等水平
B . 固有风险为高水平，控制风险为中等水平
C . 固有风险为中等水平，控制风险为高水平
D . 固有风险为低水平，控制风险为中等水平

险为高水平，控制风险亦为高水平 100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com