

考试大:2007年注册会计师考试名师课堂系列(七) 审计证据
审计工作底稿(二) 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_240007.htm 基础练习题 一、单项选择题

1.注册会计师孙理在检查P公司某项固定资产的累计折旧计提情况时,为证实P公司所确定的此项固定资产预计使用年限是否适当,打算对下列证据进行分析。为达到这一目的,在下列证据中,相关性最低的是()。 A. P公司形成的此项固定资产的使用与维修记录 B. P公司保存的此项固定资产的购买发票 C. P公司保存的关于此项固定资产的性能的说明 D. P公司所聘常年法律顾问的函证回函

2. 审计证据的可靠性受其来源和性质的影响。以下关于可靠性的说法中,不正确的是()。 A. 以纸质形式存在的证据比以电子形式存在的证据更为可靠 B. 从原件获取的证据比从复印件及传真件获取的证据更为可靠 C. 电子文件形式的审计证据比口头方式的审计证据更为可靠 D. 询问外部人员的证据比被审计单位网页上下载的文件更可靠

3. 按审计证据可靠性由高到低的顺序,在注册会计师所获取的下列审计证据中,你认可的顺序排列是()。 A. 银行存款函证回函、购货发票、销货发票副本、应收账款明细账 B. 购货发票、应收账款明细账、银行存款函证回函、销货发票副本 C. 销货发票副本、购货发票、银行存款函证回函、应收账款明细账 D. 应收账款明细账、银行存款函证回函、销货发票副本、购货发票

10. 在审计过程中,注册会计师往往要选用恰当的审计程序,以最低的审计时间成本,完成特定的审计工作。一般情况下,下列各项

审计程序中，审计时间成本最低的工作是()。 A．对存货实施监盘 B．对货币资金项目实施控制测试 C．计算当年应计提的固定资产折旧 D．函证银行存款的余额

11．实施审计程序是注册会计师达到其各种审计目标的主要手段和前提，但下列的()程序并不是每次财务报表审计中必须执行的。 A．检查 B．实质性测试 C．控制测试 D．了解

12．注册会计师孙理通过将Q公司2005年末应付账款余额与2004年末余额的比较，怀疑该公司应付账款明细账记录的应付甲公司的材料款项可能被严重低估。为证实问题或排除疑点，孙理最好应实施下列()程序。 A．计算Q公司应付账款占流动负债的比率 B．向债务人甲公司发函询证 C．将本年度与甲公司的交易额与上年比较 D．检查购货发票、入库或验收单

13．当实施实质性程序不足以提供认定层次充分、适当的审计证据时，注册会计师应当实施控制测试，以获取内部控制运行有效性的审计证据。专供注册会计师实施控制测试的审计程序有()。 A．重新计算 B．检查有形资产 C．函证 D．重新执行

14．为证实P公司所记录的资产是否均由P公司拥有或控制，记录的负债是否均为P公司应当履行的偿还义务，注册会计师采用下列()程序往往无法获取充分、适当的审计证据。 A．检查文件或记录 B．检查有形资产 C．重新执行 D．询问

15．以下所列各项中，()不是注册会计师实施分析程序的主要目的。 A．用作风险评估程序，以了解被审计单位及其环境 B．用作控制测试程序，以证实控制运行的有效性 C．用作实质性程序将检查风险降至可接受的水平时 D．在审计结束或临近结束时对财务报表进行总体复核

16．运用分析程序时，注册会计师应重点关注除下列各项中的()之外的其他各个方面，对

其形成一个合理的预期，并与被审计单位记录的金额、依据记录金额计算的比率或趋势相比较。A．关键内部控制的有效性 B．关键的账户余额 C．趋势 D．财务比率关系

17．以下关于分析程序的说法中，不正确的是()。A．在风险评估过程中使用的分析程序所进行比较的性质、预期值的精确程度，以及所进行的分析和调查的范围都并不足以提供很高的保证水平 B．实质性分析程序必须与细节测试程序结合运用 C．实质性分析程序所提供的证据的证明力相对较弱 D．当重大错报风险较低且数据之间具有稳定的预期关系，注册会计师单独使用实质性分析程序也能获取充分、适当的证据

18．以下审计程序中，不属于分析性复核的是()。A．根据增值税申报表估算全年主营业务收入 B．分析样本误差后，根据抽样发现的误差推断审计对象总体误差 C．将购入的存货数量与耗用或销售的存货的数量进行比较 D．将关联方交易与非关联方交易的价格、毛利率进行对比，判断关联方交易的总体合理性

19．在审计结束或临近结束时，使用分析性复核对会计报表进行总体复核的目的是()。A．针对自上年以来尚未发生变化的账户余额收集证据 B再次测试认为有效的内部控制，评估控制风险 C．确定以前尚未识别的异常或未预期到的关系 D．确定实质性分析程序对特定认定的适用性

20．注册会计师李民在执行甲公司2005年度财务报表审计业务的过程中，获取或形成了下列资料或记录。根据审计工作底稿的性质，李民应当将()形成审计工作底稿。A．注册会计师与被审计单位有关重大事项的往来电子邮件 B．被审计单位在按照审计建议进行重大调整之前的未审财务报告 C．注册会计师对被审计单位重要性进行初步思考的记录 D．注册

会计师从被审计单位不同部门获取的多于一份的同一文件21

· 乙会计师事务所承接了B公司2005年度财务报表的审计业务。该所质量部门负责人要求审计小组成员在编制B公司审计业务的工作底稿时，要遵循编制审计工作底稿的基本要求，对每张工作底稿均应做到格式规范、内容完整、范围适当，以便使()的注册会计师通过工作底稿清楚了解实施的审计程序、获取的审计证据和形成的审计结论。

A . 未学过审计准则和相关要求 B . 不了解B公司所处的具体经营环境 C . 未曾接触过B公司审计工作 D . 不了解B公司所属行业的会计问题

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