

考试大:2007年注册会计师考试名师课堂系列（十一）2 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/241/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7__c45_241033.htm 第十一章 财务报表审计

中对舞弊的考虑 基础练习题 一、单项选择题1. 下列各项中，（）给被审计单位的相关人提供了舞弊的机会。A. 高层管理人员的报酬与财务业绩或公司股票的市场表现挂钩 B. 公司正在申请融资 C. 公司管理层能够凌驾于内部控制之上 D. 认为单位对自身的待遇不公2. 以下（）情况常常导致注册会计师认为被审计单位所从事业务或所处行业的性质提供了对财务信息作出虚假报告的机会。A. 利用中介从事交易 B. 市场需求大幅下降，所处行业的经营失败增多 C. 难以应对技术变革、产品过时、利率或汇率调整等市场环境变化 D. 竞争激烈或市场饱和，主营业务利润率不断下降 A. 公司、管理层或治理层存在违反证券或其他方面法律法规的不良记录，或是因涉嫌舞弊或违反法律法规而遭起诉 B. 管理层由一人或少数人，如控股股东代表，也可能是股东以外的经理人掌控，缺乏共同决策或制衡措施 C. 在免税区或税收优惠地区设置重要的银行账户或组成部分，往往难以判断此类业务或交易是否具有正当的商业理由 D. 存在大量单位价值高、体积小、易于变现、且不易识别所有权归属的存货、固定资产或其他资产9. 在注册会计师看来，如果处于重要资产管理或控制岗位的员工（），该员工侵占资产的舞弊风险可能最高。A. 缺少强制休假制度 B. 管理层或员工不重视相关控制 C. 对公司存在敌对情绪 D. 不相容职务的分离不充分10. 熟悉常规审计程序的被审计单位内部人员更有能力掩盖其对财务信息

作出虚假报告的行为，注册会计师在选择进一步审计程序的性质、时间和范围时，应当有意识地避免被这些人员预见或事先了解，但不得为此而采取下列()措施。 A. 考虑人员的适当分派和督导 B. 考虑被审计单位采用的会计政策 C. 放弃一些通常检查的重要项目，转而选择一般不检查的项目进行检查 D. 在选择进一步市计程序的性质、时间和范围时，应当注意使某些程序不为被审计单位预见或事先了解

11. 注册会计师魏民在审查I公司2005年度财务报表的过程中，通过审计证据察觉出I公司与J公司签署的长期投资协议的某些条款是伪造的，魏民首先应当实施的审计程序是()。 A. 站在注册会计师的立场上，认为投资协议是真实的 B. 充分依据自己的专业知识，对投资协议作初步鉴定 C. 利用々家工作，鉴定所签署的长期投资协议的真伪 D. 向J公司询证或函证，根据答复结果确定后续程序

12. 在识别舞弊导致的重大错报时，注册会计师应注意到客户内部不同的人员有着不同的可能性。在以下职务中，最有条件实施舞弊的是()。 A. 被审计单位的治理层 B. 被审计单位的管理层 C. 被审计单位的财务人员 D. 被审计单位的现金出纳

13. 为应对被审计单位在存货项目可能存在的舞弊，注册会计师应实施一些针对性的应对程序，但下列()程序并不适当。 A. 在预先通知的情况下观察某些存放地点的存货盘点，或在同一天对所有存放地点的存货实施观察 B. 在观察存货盘点过程中结合实施其他程序，并利用专家工作 C. 按照存货的等级或类别、存放地点或其他标准分类，将存货的当期数量与上期进行比较，或将盘点数量与存货记录进行比较 D. 检查被审计单位的存货记录，判断需要在被审计单位盘点过程中（或结束后）特别重视的存货项目或

存货存放地点14.在应对舞弊导致的重大错报风险时，注册会计师常常需要与被审计单位的相关人员沟通。以下有关此类沟通的说法中，正确的是（ ）。 A.如果发现在内部控制中承担重要职责的员工以及其舞弊行为可能对财务报表产生重大影响的其他人员，注册会计师应当尽早将此类事项与管理层沟通 B.如果注意到旨在防止或发现舞弊的内部控制在设计或执行方面存在重大缺陷，注册会计师应当尽早告知适当层次的管理层 C.如果认为被审计单位的风险评估过程存在重大缺陷，注册会计师应当就此类内部控制缺陷与管理层沟通 D.通常情况下，拟沟通的管理层应当比涉嫌舞弊人员至少高出一个级别15.注册会计师郭辉在评估了K公司舞弊导致的财务报表层次的重大错报风险后，正在相应的确定总体应对措施，并有针对性地选择进一步审计程序的性质、时间和范围。为了使某些关键程序不为K公司预见或事先了解，郭辉特别应当注意K公司的下列（ ）人员。 A.张三：主管财务的副总经理，上世纪80年代E财经大学本科毕业 B.李四：内部审计人员，注册会计师，曾在x会计师事务所工作十年 C.王五：财务部门业务职员，高级会计师，业务骨干 D.赵六：财务经理，2006年取得证书的注册会计师，此前从事财务工作16.在审计V公司2006年度财务报表时，如果注册会计师罗洋发现舞弊或认为所获取的信息表明可能存在舞弊，应尽早与V公司相关人员沟通。在确定的沟通人员的层次时，下列（ ）观点是不正确的。 A.如果发现一般职员舞弊，应与中层管理层人员沟通 B.如果发现中层管理层人员舞弊，应当与高层管理层人员沟通 C.如果发现高层管理层人员舞弊，应当与内部审计人员沟通 D.如果发现治理层舞弊，应当在股东大会上作陈述17.

通常情况下，对财务信息作出虚假报告导致的重大错报大多源于（ ），注册会计师应当假定该账户存在舞弊风险，并考虑该账户中的哪些类别及交易或认定可能导致舞弊风险。 A. 多计或少计收入 B. 高估或低估资产 C. 多提或少提折旧 D. 虚增或虚减负债

18.在考虑舞弊导致的重大错报时，被审计单位的（ ）应当作为注册会计师考虑的核心问题。具体来说，在注册会计师根据准则规定对该问题实施审计丁作后，如果认为不存在舞弊导致的重大错报，不仅应当记录该结论，而且应当将得出该结论的理由形成审计工作记录。 A. 费用的分摊 B. 收入的确认 C. 资产的减值 D. 负债的偿还

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