

考试大:2007年注册会计师考试名师课堂系列(十)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\\_241035.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/241/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7__c45_241035.htm)

第十章风险应对基础练习

一、单项选择题

1. 提高审计程序的不可预见性是注册会计师应对财务报表层次重大错报风险的重要措施。但在实务中,注册会计师不可以通过()方式提高审计程序的不可预见性。

A. 对某些未测试过的低于重要性水平或风险较小的账户余额实施实质性程序

B. 调整实施审计程序的人员,由助理人员担任关键项目的审计工作

C. 采取不同的审计抽样方法,使当期抽取的测试样本与以前有所不同

D. 选取不同的地点实施审计程序,或预先不告知被审计单位所选定的测试地点

2. 在执行Y公司2005年度财务报表的审计业务时,注册会计师李欣发现Y公司治理层基本上没有参与公司控制环境的设计,并且通过实施询问程序确认Y公司管理层没有建立正式的行为守则。针对这些情况,李欣及项目组成员正在考虑对拟实施审计程序的性质、时间和范围作出总体修改。对此,李欣提出了如下建议。假定你是项目组成员,对于李欣的建议,你不认可的是()。

A. 在期中而非期末实施更多的审计程序

B. 通过实质性程序获取更广泛的审计证据

C. 修改审计程序的性质,获取更具说服力的审计证据

D. 增加审计范围中所未包括的经营场所的数量

3. 注册会计师王豪了解到K公司关于领料的规定如下:生产工人每次领取原材料后,须经生产车间负责人张三点验并与领料单核对无误方可下料,但点验核对后张三无须在领料单上签字。在测试该项内部控制的执行情况时,

注册会计师采用下列( )程序是无效的。 A . 检查 B . 观察 C . 询问 D . 穿行测试

11 . 对于被审计单位的下列( )控制 , 注册会计师可能不进行测试而加以信赖。 A . 上期审计发现了重大缺陷 B . 与旨在减轻特别风险相关 C . 上期审计曾加以高度信赖 D . 与收入确认、现金收支相关

12 . 注册会计师通常应当考虑下列因素 , 以确定一项控制的测试范围。一般来说 , 控制测试的范围与下列( )因素成反向变动关系。 A . 控制的执行频率 B . 对控制的信赖程度 C . 控制的预期偏差 D . 所需证据的可靠性

13 . 如果注册会计师认为管理层面临实现盈利指标的压力而可能提前确认收入 , 则应实施以下( )专门应对这种特别风险的实质性程序。 A . 向客户函证应收账款的账户余额 B 向客户询证交货、结算及退货条款 C 从主营业务收入明细账追查到顾客订货单 D . 从发货凭证追查到主营业务收入明细账

14 . 细节测试和实质性分析程序的目的和技术手段存在一定差异 , 因此各自有不同的适用领域。一般而言 , 实质性分析程序更适宜于针对( )进行测试。 A . 交易量大的账户 B . 账户余额的认定 C . 交易量小但金额较大的计价认定 D . 存在或发生

15 . 分析程序是注册会计师执行财务报表审计业务时运用的一种重要的审计程序。这种程序通常适合于审计( )。 A . 连续三年中各年主营业务成本占主营业务收入的比例 B . 相邻两个会计期间营业外支出中包含的固定资产的毁损情况 C . 被审计期间实际发生的坏账损失占当年年末预收账款的比例 D . 连续三年中各年应付账款与当年年末应收票据的比例

16 . E公司2004年度财务报表的审计业务由注册会计师袁野执行 , 并出具了保留意见审计报告。在执行E公司2005年度财务报表审计业务时 , 袁野正在考虑利用上期审

计过程中实施实质性程序所获取的证据。在以下与此相关的观点中，你认为正确的是( )。

A . 前期实施实质性程序获取的审计证据在证实本期财务报表存在重大错报方面比证实本期财务报表不存在重大错报具有更强的证明效力

B . 如果以前获取的审计证据及其相关事项至未出现重大变动，则可以认为以前获取的审计证据对本期是有效的，注册会计师可以直接利用

C . 如果拟利用以前审计实施实质性程序获取的审计证据，注册会计师应当在本期实施审计程序，以确定这些证据是否具有持续相关性

D . 前期实施实质性程序获取的审计证据在证实本期财务报表不存在重大错报方面通常比证实本期财务报表存在重大错报更具证明效力

17 . 财务报表审计是一个累计和不断修正的过程。在实施控制测试时，如果发现被审计单位G公司控制运行出现偏差，注册会计师李民首先应当( )。

A. 确定已实施的控制测试是否为信赖控制提供了充分、适当证据

B. 判断是否需要实施进一步实质性程序以应对潜在的错报风险

C. 判断是否需要实施进一步控制测试程序以应对潜在的错报风险

D. 了解这些偏差及其潜在后果

18 . 考虑如何在期末审计中利用期中审计获取的证据时，注册会计师的下列观点中，你不能认同的是( )。

A. 期中实施实质性程序获取的审计证据不能直接作为期末财务报表认定的审计证据

B . 在内部控制有效性较高的情况下，期中实施实质性程序获取的审计证据才可以直接作为期末财务报表认定的审计证据

C . 注册会计师需要消耗审计资源使期中审计证据能够合理延伸至期末

D . 期中及期末审计资源的总和是否显著小于完全在期末实施实质性程序所需消耗的审计资源

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

