

考试大:2007年注册会计师考试名师课堂系列(九)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_241039.htm 第九章风险评估 一、单项选择题

1. 注册会计师可以通过向相关人员询问来获得对被审计单位及其环境的了解。询问的人员不同,得到的帮助不同。下列说法中,你不认可的是()。A.询问治理层,有助于注册会计师理解财务报表编制的环境

B.询问内部审计人员,有助于注册会计师了解其针对被审计单位内部控制设计和运行有效性而实施的工作
C.询问参与生成、处理或记录复杂或异常交易的员工,有助于注册会计师评估管理层对内部审计发现的问题是否采取适当的措施
D.询问内部法律顾问,有助于注册会计师了解有关法律法规的遵循情况

2. 注册会计师对行业状况、法律环境与监管环境以及其他外部因素了解的范围和程度会因被审计单位所处行业、规模以及其他因素的不同而不同。对从事计算机硬件制造的被审计单位,注册会计师可能更关心()。A.宏观经济走势以及货币、财政等方面的宏观经济政策
B.环保法规
C.资本充足率
D.市场和竞争以及技术进步的情况

3. 在被审计单位设定的以下控制目标中,与发生认定无关的是()。A.确保没有记录虚构或重复的销售
B.保证货物运送给正确的收货人
C.保证发货单据只有在实际发货时才开具
D.保证发票正确反映了发货的数量

A.L公司建立了比较完善的固定资产处置制度,目。2004年度发生的处置业务没有对当期损益产生重大影响,A注册会计师决定不再对固定资产处置业务进行实质性测试
B.L公司的固定资产没有按类别、使用部门、使用状况等进行明细核算,A注册

会计师决定减少与之相关的控制测试并加大实质性测试样本量C.L公司建立了比较完善的固定资产定期盘点制度，于2004年12月31日对固定资产进行了全面盘点，并根据盘点结果进行了相关会计处理，注册会计师决定适当减少抽查L公司固定资产的样本量D.L公司2004年度固定资产的实际增减变化与固定资产年度预算基本一致，A注册会计师决定减少对固定资产增减变化进行实质性测试的样本量10．在编制审计计划时，应当了解P公司的内部控制。了解重要内部控制时，不应实施的程序是（ ）。A.询问P公司的有关人员，并查阅相关内部控制文件B.检查内部控制生成的文件和记录C.选择若干具有代表性的交易和事项进行穿行测试D.重新执行P公司的重要内部控制11．注册会计师在执行财务报表审计业务时，应当重视被审计单位对衍生金融工具的运用。为此，最好在其了解被审计单位的性质时，结合()方面加以了解。]A经营活动B．投资活动C．筹资活动D.生产毁损12．依据《审计准则一了解被审计单位及其环境并评估重大错报风险》，内部控制的因素中，不包括下列()要素。A．控制环境、风险评估过程B．与财务报告相关的信息系统和沟通C．控制活动、对控制的监督D．会计系统、控制程序13．注册会计师通常实施下列风险评估程序，以获取有关控制设计和执行的审计证据。但下列程序难以为此获取充分、适当的证据。A．询问被审计单位的人员B．观察特定控制的运行C．检查文件和报告D．追踪交易在财务报告信息系统中的处理过程(穿行测试)14．以下关于内部控制的说法中，不正确的是()。A．注册会计师对内部控制的了解，主要是评价内部控制的设计和确定内部控制的执行B．注册会计师对内部控制的了解不能代

替其对内部控制运行有效性的测试程序C．内部控制的自动化成分在处理涉及主观判断的状况或交易事项时可能比人工控制更为适当D．信息技术通常可以降低控制被规避的风险，从而提高被审计单位内部控制的效率和效果

15．注册会计师何牧在了解H公司内部控制中的人工控制部分时，发现H公司人工控制的内容主要包括下列几个方面。其中，何牧最可能认为不适当由人工控制的方面是()。A．难以定义、防范或预见的错误B．大额、异常或偶发的交易C．监督自动化控制的有效性D．大量或重复发生的交易

16．在确定被审计单位构成控制环境的要素是否得到执行时，注册会计师最好通过询问管理层干“员工了解()信息。A.管理层如何将业务规程和道德价值观念与员工进行沟通B.管理层是否建立了正式的行为守则C.管理层是否在日常工作中遵循行为守则D.管理层如何处理违反行为守则的情形

17．由于下列()特征，与重大判断事项相关的特别风险可能导致更高的重大错报风险。A．管理层更多地介入会计处理B．数据收集和处理涉及更多的人工成分C．复杂的计算或会计核算方法D．对涉及会计估计、收入确认等会计政策存在不同的理解

18．在审计过程中，如果注册会计师()，则可以就这些内部控制缺陷与被审计单位的管理层进行沟通。A．识别出被审计单位未加控制的重大错报风险B．认为被审计单位的风险评估过程存在重大缺陷C．识别出被审计单位控制不当的重大错报风险D．注意到被审计单位内部控制执行方面的重大缺陷

19．注册会计师在测试控制运行有效性之前进行的对控制的评价，一般难以得出()的结论。A.控制本身的设计是合理的，但没有得到执行B.控制本身的设计就是无效的或缺乏必要的控制C.控制

本身的设计虽然无效，但执行人员尚能严格执行D.所设计的控制能够防止或发现并纠正重大错报并得到执行20．非常规交易和判断事项常常导致特别风险。非常规交易具有下列()特征。A．管理层更多地介入会计处理B．数据收集和处理涉及很少的人工成分C．复杂的计算或会计处理方法D．非常规交易的性质可能使被审计单位难以对由此产生的特别风险实施有效控制 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