

2007注册会计师考试《审计》(三) 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_2007_E6_B3_A8_E5_86_8C_c45_241910.htm

注会审计第3章一、单项选择题

1、会计师事务所和鉴证小组应当在鉴证业务期间独立于鉴证客户。这里所指的业务期间是指()。 A、始于签订业务约定书日止于执行鉴证业务日 B、始于元月1日止于资产负债表日 C、始于元月1日止于出具鉴证报告日 D、始于执行鉴证业务日止于出具鉴证报告日

2、财政部门相关负责人在检查各事务所执业情况时，发现下列问题，其中没有违反规定的是()。 A、甲事务所接受ABC公司的委托由X注册会计师代理记账，同时也对该公司进行年报审计。ABC公司为上市公司，但X注册会计师没有参与本次审计工作 B、乙事务所在对XYZ公司的某特殊存货监盘过程中，由于没有这方面的经验，雇佣甲事务所Y注册会计师参与监盘 C、注册会计师老K去年曾是XYZ公司的会计。丙事务接受XYZ的委托进行年报审计工作，K注册会计师是项目组成员但不是项目负责人 D、丁事务所在X银行有50万元的优惠贷款，该金额很大，但仍然接受X银行对2006年年报审计的委托

3、下列各项中，属于注册会计师违反职业道德规范的是()。 A、注册会计师应按照规定和专业准则的要求完成委托业务 B、注册会计师对审计过程中知悉的商业秘密应当保密，并不得利用其为自己或他人谋取利益 C、除有关法规允许的情形下，会计师事务所不得以或有收费形式为客户提供各种鉴证服务 D、注册会计师可以对其能力进行广告宣传

4、根据《中国注册会计师职业道德基本准则》，下列说法正确的是()。 A、注册

会计师执行各项业务，均应保持形式上和实质上的独立 B、注册会计师不得兼营或兼任与其执行的审计或其他鉴证业务不相容的其他业务或职务 C、对于未来事项，因为注册会计师在审计过程中不应涉及，因此也就不应对未来事项的可实现程度发表审计意见 D、任何情况下，注册会计师都不应采用或有收费方式

5、为了保证审计小组提供具体鉴证业务服务所应具备的独立性，下列措施不得当的有（ ）。 A、安排鉴证小组以外的注册会计师进行复核 B、为鉴证小组成员提供必要的专业培训，并强调独立性对鉴证服务的重要性 C、与鉴证客户的审计委员会或监事会讨论独立性的问题 D、定期轮换项目负责人及签字注册会计师

6、依照职业道德规范，审计人员如果经营鉴证客户的产品，或作为促销商推销鉴证客户的产品，则从（ ）方面影响其鉴证业务的独立性。 A、经济利益 B、自我评价 C、关联关系 D、外界压力

7、下列情形中，（ ）对注册会计师执行审计业务的独立性影响最大。 A、注册会计师的母亲退休前担任被审计单位工会的文艺干事 B、注册会计师的配偶现在是被审计单位开户银行的业务骨干 C、注册会计师的子女按就近原则在被审计单位的子弟小学读书 D、注册会计师的妹妹大学毕业后在被审计单位担任现金出纳

8、职业道德不仅要求会计师事务所采取措施从整体上维护独立性，而且在承办具体鉴证业务时，也应采取具体措施维护独立性。当采取的措施不足以消除损害独立性的因素的影响或不足以将影响降低至可接受水平时，会计师事务所应当（ ）。 A、拒绝承接业务或解除业务约定 B、安排鉴证小组以外的注册会计师复核 C、轮换项目负责人及签字注册会计师 D、将独立性受到损害的鉴证人员调离

9、职

业道德准则是注册会计师执业规范体系中的重要组成部分。在以下有关职业道德的表述中，你不认可的是（ ）。 A、会计师事务所不得承接客户的审计业务，除非当年未接受其评估业务 B、注册会计师可以在鉴证客户兼职，只要兼职的业务与审计业务或其他鉴证业务无关 C、会计师事务所不得以或有收费方式提供鉴证业务，除非法院或有关公共机构允许 D、注册会计师可以进行其子女所在企业的鉴证业务，除非其子女为客户的关键管理人员

10、在（ ）情形下，注册会计师透露被审计单位的商业信息不能视为违反保密的职业道德。 A、对因商业信息而导致的会计报表重大不公允反映在审计报告中进行说明 B、发现被审计单位中层管理人员舞弊后直接向监察部门报告 C、因与其他会计师事务所的注册会计师交流经验的需要而介绍有关情况 D、被审计单位的职员因与管理当局的纠纷而要求查阅本单位的有关情况

11、在以下各种情形中，最有可能削弱注册会计师应有的独立性的是（ ）。 A、未按要求接受后续教育 B、按照审计后资产总额的1%或利润总额的5%收取审计费用 C、后任注册会计师未能与前任取得联系 D、向帮助取得审计业务的有关人员支付回扣

12、我国注册会计师职业道德规范要求会计师事务所和注册会计师应当考虑关联关系对独立性的损害。按照这一规定，鉴证客户的董事、经理、其他关键管理人员或能对鉴证业务产生直接重大影响的员工可以（ ）。 A、于审计业务完成后在会计师事务所工作 B、是与鉴证小组成员关系密切的家庭成员 C、向注册会计师提供超过社会礼仪的款待 D、是会计师事务所的前任高级管理人员

13、出现以下（ ）情况时，鉴证业务的独立性将会受到“自我评价威胁”。 A、鉴证人

员现在是或最近曾经是鉴证客户的董事或经理 B、鉴证人员的直系亲属或近缘亲属是鉴证客户的员工 C、在诉讼中作为鉴证客户的辩护人 D、从鉴证客户处接受礼品或招待 14、下列各项中，属于“同行责任”职业道德的要求是（ ）。 A、不以向他人支付佣金等不正当方式招揽业务 B、不允许他人借用本人、本所的名言承接业务 C、注册会计师不以个人名义同时在两家或两家以上的会计师事务所执业 D、不承接不能按时完成的业务 15、以下关于执行鉴证业务不相容工作的表达，不正确的是（ ）。 A、如果能够采取防范措施将对独立性影响降低至可接受水平，注册会计师可以向审计客户提供评估服务、内部审计服务、IT系统服务、编制财务报表、管理咨询等服务 B、会计师事务所不得为上市公司同时提供编制财务报表和审计服务 C、如果采取措施，会计师事务所可以为上市公司代编财务报表，或会计师事务所的高级管理人员或员工成为鉴证客户的高级管理人员 D、会计师事务所不能同时为一家上市公司提供资产评估和审计服务 16、在接受审计业务前，后任注册会计师应详细询问前任注册会计师以下问题（ ）。 A、对现有审计报告公布后期后事项的意见 B、了解变更事务所的原因 C、会计政策不同时间的采用是否遵循一贯性原则 D、所有持续会计重要性事项的评估 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