

2007注册会计师考试《审计》(一)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\\_241911.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/241/2021_2022_2007_E6_B3_A8_E5_86_8C_c45_241911.htm)

第1章 概念单项选择题1、国资委作为W大型国有企业的股权持有者代表，对W企业2006年财务决算审计工作进行公开招标。中天恒信会计师事务所投标后被选定为本次审计的主审机构。本次审计的类别属于（ ）。 A、政府审计 B、经营审计 C、注册会计师审计 D、内部审计

2、中天恒信会计师事务所在对W公司审计中，承接了W企业下属子公司S公司同期按计税基础编制的2006年报表的审计工作，则该审计按目的和内容划分，属于（ ）。 A、经营审计 B、合规性审计 C、财务报表审计 D、注册会计师审计

3、注册会计师审计作为外部审计，往往要对内部审计的情况进行了解并考虑利用其工作成果，其主要原因是（ ）。 A、在审计监督体系中，内部审计的独立性最弱 B、在审计的方式上，内部审计的安排最灵活 C、在审计的内容和目的上，内部审计主要是各项内部控制的执行情况 D、在审计的职责和作用上，注册会计师对外出具的审计报告具有鉴证作用

4、以下有关各种审计方法的说法中，不正确的是（ ）。 A、账项基础审计的重心为各种会计账目，方法是详细审计 B、制度基础审计的主要目的是提高审计效率、降低审计的工作量 C、风险导向审计解决了抽样审计的随意性和审计资源的分配问题 D、账项审计中约四分之三的时间花费在合计和过账上

5、如果注册会计师发现被审计单位对重要的会计处理方法进行了变更，但拒绝在其会计报表附注中进行披露，你作为注册会计师，选择的作法是（ ）。 A、在审计报告的意

见段中，除了对会计报表的合法性、公允性发表意见外，专门对会计处理方法的一贯性发表审计意见 B、以会计报表编制不符合国家颁布的企业会计准则为理由，在审计意见的合法性中进行反映 C、以会计报表未能公允反映被审计单位的财务状况、经营成果或现金流量情况为由在审计意见的公允性中进行反映 D、以会计报表编制不符合相关会计制度的规定为理由，在审计意见的合法性中进行反映

6、政府审计、内部审计、注册会计师审计共同构成了审计的监督体系。其中，政府审计与注册会计师审计在以下（ ）方面是基本相似的。 A、审计所依据的准则 B、审计要实现的目标 C、对内部审计的利用 D、审计中取证的权限

二、多项选择题

1、根据中国注册会计师审计准则的规定，财务报表审计的目标是通过注册会计师执行审计工作，对财务报表的（ ）方面发表审计意见。 A、是否存在重大的错报或漏报、是否存在重大的舞弊行为 B、是否按适用的会计准则和相关会计制度的规定编制 C、所采用的会计政策和会计估计是否具有—贯性 D、是否在所有重大方面公允反映财务状况、经营成果和现金流量

2、运用风险导向审计方法时，为确定审计风险，注册会计师应当考虑以下（ ）因素的影响。 A、内部控制风险，如内部控制未能防止、发现和纠正账户余额等存在的错报 B、注册会计师通过实施审计程序未能发现账户余额或各类交易存在的错报 C、企业的经营风险，如经营成果难以达到出资者的认可或难以持续经营等 D、企业的固有风险，如容易产生错报的会计报表项目和管理人员的品行等

3、关于内部审计的下列论述中，正确的是（ ）。 A、其目标为对内部控制的有效性、财务信息的真实性和完整性以及经营活动的效率和效

果开展评价 B、其独立性较差，时间安排比较灵活。 C、内部审计是被审计单位内部控制系统的的重要组成部分 D、内部审计人员应当遵循独立审计准则。

4、从不同的角度考察审计,可以做出不同的审计分类。按照审计的内容和目的进行分类，审计可以分为以下（ ）类别。 A、财务报表审计 B、经营审计 C、合规审计 D、账项基础审计

5、在中注协2006年发布的中国注册会计师审计准则中，大量的审计准则均针对注册会计师执行财务报表审计业务进行的规范。中天恒信会计师事务所2006年度承接的下列业务中，属于财务报表审计的为：（ ）

A、大型国有企业W2006年度财务决算进行审计 B、对W企业的下属子公司S公司按计税基础编制的财务报表进行审计 C、对Q公司借款使用情况进行审计。 D、对Q公司的全资子公司经营活动的效率和效果进行审计。

三、判断题

1、风险导向审计是指注册会计师以审计风险模型为基础进行的审计。该模型中所考虑的风险包括来自注册会计师一方的风险，来自被审计单位内部控制方面的风险，还包括与被审计单位业务性质相关的风险。（ ）

2、根据《中国注册会计师审计准则第1101号》对审计概念的理解，财务报表审计的目标是注册会计师通过执行审计工作，对财务报表的下列方面发表审计意见：（一）财务报表是否按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制；（二）财务报表是否在所有方面公允反映被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。（ ）

3、中天恒信会计师事务所对S公司的2006年财务报表发表了无保留意见，但事后S公司内部人报料2006年财务报表中存在300万元的错误，经查属实。S公司股东方认为中天恒信的注册会计师出具的审计报告意见是错误的。（ ）

4、在注

册会计师的财务报表审计中，财务报表仅指资产负债表、利润表、现金流量表以及财务报表附注。（ ）5、国家审计署日前在对J省的教育经费收支审计中，借调中天恒信会计师事务所的多名注册会计师。在J省教育机构负责人认为，会计师事务所为中介机构，其注册会计师在获取证据时，对被审计单位没有强制力。（ ）6、政府审计机构在对各级政府及其部门的财政收支等内容进行审计时，无需征得被审计单位的同意，注册会计师的审计内容必须征得被审计单位的同意。

（ ）答案：1、单项选择题1、答案:C 解析:审计委托人的政府性质并不改变审计主体的中介性质。2、答案:C 解析:对按计税基础编制的报表审计仍属于财务报表审计。参见教材6页。3、答案:C 解析:内部控制是内部审计的工作对象，同时又是注册会计师审计的基础，这一原因使注册会计师审计与内部审计之间有了密切的联系。4、答案:A 解析:项基础审计的重心为资产负债表。5、答案:B 解析:企业对其会计处理方法进行的变更需要满足两个条件，即变更是合理的，并且在会计报表附注中进行适当披露。这是国家颁布的企业会计准则的要求。注册会计师要对财务报表的合法性、公允性发表意见。合法性：财务报表是否按会计准则和相关会计制度的规定编制；公允性：财务报表是否在所有重大方面公允反映被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。6、答案:C 解析:何一种外部审计在对一个单位进行审计时，都要对其内部审计的情况进行研究，并考虑是否利用工作成果。二、多项选择题1、BD 解析:教材第6页。审计准则对注册会计师审计概念最新表述。2、ABD 3、ABC 4、ABC 5、AB 解析:见教材第6 - 7页。C属于合规性审计，D属于经营审计。三、判断

题1、答案： 解析:参见教材第7页。2、答案:× 解析:应当是在所有“重大”方面公允反映……，参见教材第6页。3、答案:× 解析:对于300万元的错误，不能一概而论。要视300万元金额对S公司是否重要，是否构成在“重大”方面未能公允反映S公司的财务状况、经营成果和现金流量4、答案:× 解析:根据中注协及财政部的解释，一般企业的财务报表除上述内容外，还包括所有者权益（或股东权益）变动表。5、答案:× 解析:在执行注册会计师审计业务中，注册会计师在获取证据时，很大程度上有赖于被审计单位及相关单位积极配合和协助，对被审计单位没有强制力。但本题中该审计业务为政府审计，因此具有行政强制力。6、答案： 解析:政府审计属于强制审计，因此无需征得被审计单位的同意；注册会计师审计属于受托审计，从本质上讲，审计内容不是由注册会计师自行决定的。 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](http://www.100test.com)