

2007注册会计师考试《审计》(十四) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/246/2021_2022_2007_E6_B3_A8_E5_86_8C_c45_246409.htm

注会审计第14章一、单项选择题

1、注册会计师对采购与付款循环的内部控制进行了了解和测试，认为可能构成重大缺陷的是（ ）。 A、仓库负责根据需要填写请购单，并经预算主管人员签字批准 B、采购部门根据经批准的请购单编制订购单采购货物 C、货物到达，由独立的验收部门验收，并填制一式多联未连续编号的验收单 D、记录采购交易之前，由应付凭单部门编制付款凭单

2、一般而言，对凭证进行连续编号是被审计单位购货业务的一项重要的内部控制措施。但对于部门较多的被审计单位，一般并不对（ ）进行连续编号。 A、请购单 B、订购单 C、验收单 D、付款单

3、被审单位购货与付款循环中有关“准确性”目标的关键内部控制程序是（ ）。 A、对发票验收单等做内部核查 B、订单已事先连续编号并登记入账 C、采购的价格和折扣均经适当批准 D、已填制的验收单均已登记入账

4、被审计单位建立的以下内部控制规定中，不符合与付款业务相关规定的内部控制的是（ ）。 A、被审计单位建立了退货管理制度，对退货条件、退货手续、货物出库、退货货款回收等作出明确规定 B、被审计单位定期与供应商核对应付账款、应付票据、预付账款等往来款项 C、被审计单位已到期的应付款项由主管会计办理结算与支付 D、被审计单位财会部门在办理付款业务时，对采购发票、结算凭证、验收证明等相关凭证的真实性、完整性、合法性及合规性进行了严格审核

5、以下程序中，属于测试采购与付款循环中内部控制“

发生”认定的常用控制测试程序的是（ ）。 A、检查企业验收单是否有缺号 B、检查有无未记录的卖方发票存在 C、检查付款凭单是否附有卖方发票 D、审核批准采购价格和折扣的标志

6、下列属于为保证采购业务的分类正确的内部控制测试程序是（ ）。 A、检查核准采购标记 B、审核批准采购价格和折扣的标记 C、检查有关凭证上内部核查的标记 D、检查验收单连续编号的完整性

7、被审计单位的以下与付款交易相关的内部控制内容不符合内部会计控制规范的是（ ）。 A、被审计单位建立了退货管理制度，对退货条件、退货手续、货物出库、货款回收等作出明确规定 B、被审计单位定期与供应商核对应付账款、应付票据、预付账款等往来款项 C、被审计单位已到期的应付款项由主管会计（非授权的人员）办理结算与支付 D、被审计单位财会部门在办理付款业务时，对采购发票、结算凭证、验收证明等相关凭证的真实性、完整性、合法性及合规性进行了严格审核

8、验收商品是购货业务中的重要环节，验收单作为这一环节中关键凭证，备受审计人员的重视。在以下关于验收单的各种说法中，你不认可的是（ ）。 A、验收部门应对已收到货物的每张订购单编制一式多联的验收单 B、验收人员在将已验收商品送交仓库或其他请购部门时，可要求接收人在验收单副联人签字，以确定签收部门的保管责任 C、验收人员应将验收单的副联之一送交应付凭单部门 D、验收单是支持“发生”的重要凭据，但被审计单位无法通过验收单发现购货交易“完整性”认定的错误。

9、下列不能防止发现采购与付款循环中发生错误或舞弊的内部控制制度的是（ ）。 A、由被授权的财务人员签署支票 B、订货单经采购部门及有关部门批准

，其副本应及时提交财务部门 C、收到的购货发票后，应立即与订货单、验收单核对相符 D、请购单连续编号 10、被审单位对购货与付款内部控制监督检查的主要内容不包括（ ）。 A、检查购货与付款业务相关岗位及人员设置情况，有无不相容职务混岗的现象 B、检查购货与付款业务授权批准手续是否健全，有无存在越权审批行为 C、检查有无长期挂账的应付账款，注意其是否可能无需支付 D、检查凭证的登记、领用、传递、保管、注销手续是否健全，使用和保管制度是否存在漏洞 11、注册会计师对固定资产取得和处置实施控制测试的不包括（ ）。 A、审查固定资产的取得和处置是否经过授权批准 B、审查资产的取得、记录、保管、使用、维修、处置等，均应明确划分责任 C、审查因不同原因减少固定资产的会计处理是否符合有关规定 D、审查固定资产的取得是否与预算相符，有无重大差异 12、对于应付账款项目，注册会计师常常将检查有无未入账的业务作为重要的审计目标。在以下程序中，难以达到这一目标的程序是（ ）。 A、结合存货监盘，检查在资产负债表日是否存在有材料入库凭证，但未收到购货发票的经济业务 B、检查资产负债表日后收到的购货发票，关注购货发票的日期 C、检查资产负债表日后应付账款贷方发生额的相应凭证 D、检查资产负债表日前应付账款明细账及现金、银行存款日记账 13、以下审计程序中，D注册会计师最有可能证实已记录应付账款存在的是（ ）。 A、从应付账款明细账追查至购货合同、购货发票和入库凭单等凭证 B、检查采购文件以确定是否采用预先编号的采购单 C、抽取购货合同、购货发票和入库单等凭证，追查至应付账款明细账 D、向供应商函证零余额的应付账款

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