

2007注册会计师考试《审计》第十二章练习 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022_2007_E6_B3_A8_E5_86_8C_c45_261800.htm

一、单项选择题

1、应收账款总金额为400万元，重要性水平为6万元，根据抽样结果推断的差错额为4.5万元，而账户的实际差错额为8万元，这时，注册会计师承受了（ ）。 A、误拒风险 B、信赖不足风险 C、误受风险 D、信赖过度风险

2、有关审计抽样的下列表述中，正确的是（ ）。 A、注册会计师可采用统计抽样或非统计抽样方法选取样本，只要运用得当，均可获得充分、适当的审计证据 B、审计抽样适用于控制测试和实质性程序中的所有审计程序 C、统计抽样和非统计抽样方法的选用，影响运用于样本的审计程序的选择 D、信赖过度风险和误受风险影响审计效率

3、下列有关选取测试项目的方法表述恰当的是（ ）。 A、在对实收资本账户审计时一般采用选取全部项目的方法 B、由于余额超过10万元的应收账款占全年应收账款的95%，注册会计师决定100%的函证以此来代表所有的应收账款的错报，属于选取全部项目的方法 C、注册会计师在采用系统选样的方法审查发票，抽取发票时对小金额的没有考虑在抽查之列，属审计抽样 D、注册会计师在审计前对固定资产账户的特别风险进行评估，准备重点抽查生产设备类固定资产，属审计抽样

4、注册会计师于2006年11月开始对XYZ公司2006年的财务报表进行审计，注册会计师A运用审计抽样得出审计结论，在设计样本时，下列考虑比较恰当的是（ ）。 A、注册会计师计划评估的有关应收账款内部控制有效性较低，在确定样本时，注册会计师将可容忍偏差率确定得较低

，以获取样本进行控制测试 B、准备对2006年前10个月的应收账款抽样函证并作出结论，对剩余的两个月的应收账款则在年末后使用替代审计程序 C、依据2006年1~10月的应收账款余额明细表选取样本进行审查，没有发现应收账款的错报，得出结论1~10月的应收账款没有重大错报 D、对2006年前10个月的应收账款按金额分层，由于10万元以上的应收账款占到前10个月的90%。注册会计师决定全部函证，对另外的10%的应收账款采用替代程序，然后汇总各自的错报

5、注册会计师将统计抽样运用于下列（ ）项目，属于变量抽样。 A、未经批准而赊销的金额 B、赊销是否经过严格审批 C、赊销单上是否均有主管人员的签字 D、收款环节的职责分工是否合理

6、注册会计师如果根据具体情况对抽样对象进行了适当的分层，则在抽样中，下列（ ）做法是不可取的。 A、对不同层次使用不同的抽样比率 B、对不同层次实施相同的审计程序 C、对包含最重要项目的层次全部审计 D、对数量大而特征值低的层次放弃审计

7、注册会计师在审查XYZ公司的购货及付款业务时，怀疑XYZ公司的有关职员伪造请购单、验收报告及进货发票，以达到虚构进货交易而支付现金的目的。为确定这种情况是否存在，注册会计师在对相关内部控制进行控制测试应当采用（ ）。 A、固定样本量抽样 B、发现抽样 C、均值估计抽样 D、停走抽样

8、注册会计师采用比率估计方法对应付账款进行变量抽样。假定样本的账面余额为1000元，审计确认的实际金额为1100元，应付账款总体的账面金额为30000元，则推断的未审部分的实际金额为（ ）元。 A、31900 B、33000 C、31000 D、28950

9、注册会计师采用比率估计方法对存货计价进行变量抽样。假定样本的账面余

额为1000万元，审计确认的实际金额为880万元，存货总体的账面金额为20000万元，则推断的存货总体的高估金额为（ ）万元。 A、 120 B、 2400 C、 1400 D、 50

10、在下表所列情况中，关于未批准赊销的情况属于（ ）。 A、 误受风险 B、 信赖过度风险 C、 误拒风险 D、 信赖不足风险

11、一般来说，在下列（ ）情况下，注册会计师可以考虑使用审计抽样和其他选取测试项目的方法。 A、 实施风险评估程序时 B、 实施细节测试时 C、 实施实质性分析程序时 D、 控制没有留下轨迹时

12、审计人员从XYZ公司连续编号的付款凭证1000#5000#中抽出40张进行审查，如果采用随机抽样法选取样本，样本总体与随机数表（附后）中前四位数对应，且确定起点为第一列第一行，路线为第一、第二、第三列...，则助理人员选择的第5个样本是（ ）。 A、 7804 B、 9931 C、 2300 D、 1886（附随机数表）：

13、在对被审计单位的存货盘点过程实施测试时，注册会计师主要通过对存货移动控制、盘点程序及被审计单位用以控制存货盘点的其他活动的观察来进行。注册会计师用来观察盘点的这些程序（ ）。 A、 需要使用审计抽样和其他选取测试项目的方法 B、 不需使用审计抽样和其他选取测试项目的方法 C、 可以使用审计抽样和其他选取测试项目的方法 D、 应当使用审计抽样和其他选取测试项目的方法

14、PPS抽样中，如果注册会计师使用的选样间距为5000元，其在1元和5000元之间（含5000元）选择一个随机数作为随机起点，假设是第2000个货币单位。则注册会计师然后对包含第2000个、第（ ）个、第12000个.....货币单位的逻辑单元实施检查。 A、 2000 B、 5000 C、 7000 D、 12000

15、PPS抽样中，预计没有错报时，如果注册会计师确定的可容忍错报

为15000元，误受风险是5%，计算的选样间距是5000元。如果总体账面金额为500000元，抽样规模则是（ ）。 A、 100 B、 250 C、 750 D、 5000

16、（ ）是将预计总体偏差率直接定为0%，并根据可接受信赖过度风险和可容忍偏差率一起确定样本量，它适用于查找重大舞弊或非法行为。 A、 固定样本量抽样 B、 停走抽样 C、 发现抽样 D、 PPS抽样

17、注册会计师可以根据具体情况，单独或综合使用选取测试项目的方法，但所使用的方法应当能够有效地提供充分、适当的审计证据，以实现审计程序的目标。下列说法错误的是（ ）。 A、 对全部项目进行检查，通常不适用于细节测试 B、 当存在特别风险且其他方法未提供充分、适当的审计证据时，注册会计师应当考虑选取全部项目进行测试 C、 根据判断选取特定项目，容易产生非抽样风险 D、 针对大额或关键项目，注册会计师可以确定从总体中选取特定项目进行测试

18、抽样风险和非抽样风险可能影响重大错报风险的评估和检查风险的确定。下列关于非抽样风险的叙述错误的是（ ）。 A、 非抽样风险是指由于某些与样本规模无关的因素而导致注册会计师得出错误结论的可能性 B、 注册会计师采用不适当的审计程序，或者误解审计证据而没有发现误差等，均可能导致非抽样风险 C、 在实施细节测试时，误差是指控制偏差 D、 可容忍误差是指注册会计师可接受的总体中的最大误差

19、注册会计师在对被审单位财务报表中的存货账户余额进行细节性测试过程中，可以通过扩大样本规模以降低抽样风险，并通过对一定的审计程序降低非抽样风险。下列对注册会计师降低非抽样风险的措施的说法不正确的是（ ）。 A、 增加对存货项目的分析性程序 B、 对项目组成员在执行对存货项目

的细节测试时进行必要的监督 C、复核细节测试的结果和其他相关结论 D、注册会计师加强对项目组成员的指导

20、下列关于注册会计师对审计抽样方法运用不恰当的是（ ）。 A、风险评估程序通常不涉及审计抽样，但如果注册会计师在了解内部控制的同时对内部控制运行有效性进行测试可以运用审计抽样 B、当控制的运行留下轨迹时可以将审计抽样用于控制测试 C、控制测试过程中注册会计师采用审计抽样 D、审计抽样适用于细节性测试，不适用于实质性分析程序

21、在固定样本量抽样时，假定样本量为56，注册会计师对56个样本实施了审计程序，样本偏差为0，风险系数为2.3，则总体偏差率上限为 $2.3/56=4.1\%$ ，下列对风险的描述不正确的是（ ）。 A、样本偏差为0说明总体实际偏差率超过4.1%的风险为10% B、样本偏差为0说明注册会计师有90%的把握保证总体实际偏差率不超过4.1% C、如果注册会计师可容忍偏差率为7%，则说明总体的实际偏差率超过可容忍偏差率的风险很小，总体可以接受 D、如果注册会计师可容忍偏差率为7%，则说明总体的实际偏差率超过可容忍偏差率的风险很小，则说明总体不能接受

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