

2007注册会计师考试《审计》第十章练习 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\\_261803.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022_2007_E6_B3_A8_E5_86_8C_c45_261803.htm)

一、单项选择题

1、注册会计师可能在期中实施控制测试，同时还应获取期中至期末这段剩余期间的审计证据。注册会计师的以下考虑不恰当的是（ ）。 A、评估的重大错报风险对财务报表的影响越大，注册会计师需要获取越多的剩余期间的补充证据 B、期中对有关控制运行有效性获取的审计证据比较充分，可以考虑适当减少需要获取的剩余期间的补充证据 C、注册会计师对相关控制的信赖程度越高，注册会计师需要获取的剩余期间的补充证据越多 D、控制环境越薄弱，注册会计师需要获取的剩余期间的补充证据越少

2、提高审计程序的不可预见性是注册会计师应对财务报表层次重大错报风险的重要措施。但在实务中，注册会计师不可以通过（ ）方式提高审计程序的不可预见性。 A、对某些未测试过的低于重要性水平或风险较小的账户余额实施实质性程序 B、调整实施审计程序的人员，由助理人员担任关键项目的审计工作 C、采取不同的审计抽样方法，使当期抽取的测试样本与以前有所不同 D、选取不同的地点实施审计程序，或预先不告知被审计单位所选定的测试地点

3、进一步审计程序是指注册会计师针对评估的各类交易、账户余额、列报认定层次重大错报风险实施的审计程序。以下关于进一步审计程序的说法中，不正确的是（ ）。 A、风险的后果越严重，就越需要注册会计师关注和重视，越需要精心设计有针对性的进一步审计程序 B、重大错报发生的可能性越大，同样越需要注册会计师精心设计进一步审

计程序 C、不同性质的控制（无论是人工控制还是自动化控制）对注册会计师设计进一步的审计程序具有重要影响 D、不同的交易、账户余额和列报产生的认定层次的重大错报风险的差异越大，适用的审计程序的性质的差别越大

4、审计海通公司2006年度财务报表时，注册会计师陈华发现海通公司在2006年12月份发生了多笔重大的销售业务，并且还有若干笔大额销售业务在2006年底尚未完成。对此，注册会计师首先应当（ ），并在期末或期末以后检查此类交易。 A、将财务报表与会计记录相核对 B、检查财务报表编制过程中所作的会计调整 C、考虑截止认定可能存在的重大错报风险 D、向海通公司的客户发生询证函

5、注册会计师陈华了解到海通公司关于领料的规定如下：生产工人每次领取原材料后，须经生产车间负责人赵艳点验并与领料单核对无误方可下料，但点验核对后赵艳无须在领料单上签字。在测试该项内部控制的执行情况时，注册会计师采用下列（ ）程序是无效的。 A、检查 B、观察 C、询问 D、穿行测试

6、财务报表审计是一个累计和不断修正的过程。在实施控制测试时，如果发现被审计单位G公司控制运行出现偏差，注册会计师李民首先应当（ ）。 A、确定已实施的控制测试是否为信赖控制提供了充分、适当证据 B、判断是否需要实施进一步实质性程序以应对潜在的错报风险 C、判断是否需要实施进一步控制测试程序以应对潜在的错报风险 D、了解这些偏差及其潜在后果

7、被审计单位可能为了保证盈利目标的实现，而在会计期末以后伪造销售合同以虚增收入，此时注册会计师需要考虑在（ ），这个特定时点获取被审计单位截至期末所能提供的所有销售合同及相关资料，以防范被审计单位在资产

负债表日后伪造销售合同虚增收入的做法。 A、期中 B、期中以前 C、资产负债表日 D、资产负债表日之后

8、注册会计师在设计实质性分析程序时不应当考虑的因素为（ ）。 A、对特定认定使用实质性分析程序的适当性 B、对已记录的金额中比率做出预期的，所依据的内部或外部数据的可靠性 C、做出预期的准确程度是否足以在计划的保证水平上识别重大错报 D、选择有证据表明应包含在财务报表金额中的项目，并调查这些项目是否确实包括在内

9、注册会计师A是XYZ公司2007年度财务报表审计的外勤审计负责人，在审计过程中，负责对销售与收款循环进行审计，下列（ ）审计程序属于不可预见性方法。 A、对重要的应收账款进行函证 B、销售期末截止进行测试 C、对营业收入采用分析程序 D、改变函证日期，即把所函证账户的截止日期提前或者推迟

10、注册会计师应当考虑实施实质性程序发现的错报对评价相关控制运行有效性的影响。如果实施实质性程序发现被审计单位没有识别出的重大错报，通常表明内部控制存在重大缺陷，注册会计师应当就这些缺陷（ ） A、与被审单位管理层和治理层进行沟通 B、给被审单位提交管理建议书 C、给被审单位内部控制出具保留意见审核报告 D、给被审单位内部控制出具否定意见审核报告

11、注册会计师应当设计控制测试，以获取控制在整个拟信赖的期间有效运行的充分、适当的审计证据。下列关于控制测试范围的叙述不正确的是（ ）。 A、注册会计师在风险评估时对控制运行有效性的拟信赖程度越高，需要实施控制测试的范围越小 B、控制的预期偏差率越高，需要实施控制测试的范围越大 C、如果控制的预期偏差率过高，注册会计师应当考虑控制可能不足以将认定层次

的重大错报风险降至可接受的低水平，从而针对某一认定实施的控制测试可能是无效的 D、信息技术处理具有内在一贯性，除非系统发生变动，注册会计师通常不需要增加自动化控制的测试范围 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)