

2007注册会计师考试《审计》第九章练习 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_261811.htm 一、单项选择题 1、项目组内部的讨论为项目组成员提供了交流信息和分享见解的机会。以下可能不构成项目组讨论成员的是（ ）。 A、该审计项目的本地区项目经理 B、该审计项目的跨地区项目组的关键成员 C、审计项目组的所有助理人员 D、审计过程中所聘的专业技术人员 2、下列属于预防性控制是（ ）。 A、每月末给债务单位寄发对账单 B、仓库发货所采用的出库凭证连续编号 C、复核毛利率的合理性 D、如果没有付款，办理发货业务时，计算机系统会提示并记录，终止业务 3、注册会计师对行业状况、法律环境与监管环境以及其他外部因素了解的范围和程度会因被审计单位所处行业、规模以及其他因素的不同而不同。对从事计算机硬件制造的被审计单位，注册会计师可能更关心（ ）。 A、宏观经济走势以及货币、财政等方面的宏观经济政策 B、环保法规 C、资本充足率 D、市场和竞争以及技术进步的情况 4、在下列选项所描述的内部控制中，最适宜于被审计单位防止出现漏记购货现象的是（ ）。 A、生成收货报告的计算机程序，同时也更新采购档案 B、在更新采购档案之前必须先有收货报告 C、销货发票上的价格根据价格清单上的信息确定 D、计算机将各凭证上的账户号码与会计科目表对比，然后进行一系列的逻辑测试 5、注册会计师应当了解被审计单位所处的法律与监管环境，为此，应当了解下列内容（ ）。 A、与生产产品或提供劳务相关的市场信息 B、适用的会计准则、制度和行业特定惯例 C、生产

设施、仓库的地理位置及办公地点 D、从事电子商务的情况、研究与开发支出 6、在编制审计计划时，应当了解P公司的内部控制。了解重要内部控制时，不应实施的程序是（ ）。 A、询问P公司的有关人员，并查阅相关内部控制文件 B、检查内部控制生成的文件和记录 C、选择若干具有代表性的交易和事项进行穿行测试 D、重新执行P公司的重要内部控制 7、以下关于内部控制的说法中，不正确的是（ ）。 A、注册会计师对内部控制的了解，主要是评价内部控制的设计和确定内部控制的执行 B、注册会计师对内部控制的了解不能代替其对内部控制运行有效性的测试程序 C、内部控制的自动化成分在处理涉及主观判断的状况或交易事项时可能比人工控制更为适当 D、信息技术通常可以降低控制被规避的风险，从而提高被审计单位内部控制的效率和效果 8、在审计过程中，如果注册会计师（ ），则可以就这些内部控制缺陷与被审计单位的管理层进行沟通。 A、识别出被审计单位未加控制的重大错报风险 B、认为被审计单位的风险评估过程存在重大缺陷 C、识别出被审计单位控制不当的重大错报风险 D、注意到被审计单位内部控制执行方面的重大缺陷 9、注册会计师通过实施分析程序发现，两个会计期间的毛利率相当。但是，注册会计师通过对被审计单位的了解，获知在生产成本中占较大比例的原材料成本在相关期间内上升，注册会计师预期销售成本也应相应上升，而毛利率应相应下降。上述分析可能使注册会计师得出结论（ ），应对其给予足够的重视。 A、销售成本可能存在重大检查风险 B、销售成本可能存在重大经营风险 C、销售成本可能存在重大错报风险 D、销售成本可能存在重大审计风险 10、下列被审计单位的控

制中，与审计无关的控制是（ ）。 A、银行客户信贷经理复核各分行、地区和各种贷款类型的审批和收回 B、公司同意因某些特别原因，对某个不符合一般信用条件的客户赊购商品 C、航空公司用于维护航班时间表的自动控制系统 D、工厂存货定期盘点

11、下列通常与重大的非常规交易无关的可能导致更高的重点错报风险的特别风险的原因是（ ）。 A、管理层更多地介入会计处理 B、数据收集和处理涉及更多的人工成分 C、复杂的计算或会计处理方法 D、对涉及会计估计、收入确认等方面的会计原则存在不同的理解

12、注册会计师对行业状况、法律环境与监管环境以及其他外部因素了解的范围和程度会因被审计单位所处行业、规模以及其他因素的不同而不同，注册会计师应当将了解的重点放在（ ）。 A、风险评估程序 B、对被审计单位的经营活动可能产生重要影响的关键外部因素以及与前期相比发生的重大变化 C、重大错报风险 D、重大错报风险和检查风险

13、关于控制环境的说法不正确的是（ ）。 A、控制环境包括治理职能和管理职能，以及治理层和管理层对内部控制及其重要性的态度、认识和措施 B、控制环境设定了被审计单位的内部控制基调，影响员工对内部控制的认识和态度。良好的控制环境是实施有效内部控制的基础 C、在评价控制环境的设计和实施情况时，注册会计师应当了解管理层在治理层的监督下，是否营造并保持了诚实守信和合乎道德的文件，以及是否建立了防止或发现并纠正舞弊和错误的恰当控制 D、在审计业务承接阶段，注册会计师就需要对控制环境作出最终评价

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