

2007注册会计师考试《审计》第五章练习 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_261818.htm

第5章 一、单项选择题1、如果被审计单位的财务报表中存在重大错报，则在（ ）情况下很可能在诉讼中被判为重大过失。 A、注册会计师运用常规审计程序通常能够发现该错报 B、审计人员确实遵守了审计准则，但却提出错误的审计意见 C、注册会计师明知道存在重大错报但却虚伪的陈述，出具无保留意见的审计报告 D、注册会计师基本上遵循了审计准则的相关要求 2、审计人员对被审单位的应收账款进行了大量的函证，仅发现一封回函声称与被审单位记录不同：该企业表示，其仅向被审计单位发出过定货单，但随即就收回了订货要求。对此封回函，注册会计师只看了一半，因为接一个电话而没有看完，接完电话后误以为这是一封已看完的回函，便认可了该笔应收账款的存在性。但后来查清，该笔应收账款是被审计单位虚构的。你认为审计人员的这种作法属于（ ）。 A、欺诈 B、普通过失 C、重大过失 D、没有过失 3、由于Q会计师事务所下属的各个分所均可以Q事务所的名义独立承揽业务，导致某分所为P公司出具虚假审计报告而Q所尚不知晓，给Q所带来严重影响。为避免类似情况的再次发生，Q会计师事务所应采取的针对性措施是（ ）。 A、严格遵循职业道德、专业标准的要求 B、建立健全会计师事务所的质量控制制度 C、与委托人签订审计业务约定书 D、提取风险基金或购买责任保险 4、在注册会计师为避免法律诉讼而采取的以下具体措施中，（ ）既可以起到防患于未然的作用，又可能在出现法律纠纷后

作为减轻法律责任的抗辩理由。 A、建立、健全会计师事务所的质量控制制度 B、审慎地选择被审计单位 C、深入了解被审计单位的业务 D、严格遵循职业道德和专业标准的要求

5、注册会计师在认定了以下4个账户的情况下，由于各种原因而未能作进一步的审查，致相应于该账户的财务报表项目中存在重大问题而未被发现。其中，最有可能被判定为欺诈的是（ ）。 A、营业外支出账户金额不大，与以前5年情况基本一致 B、应收账款账户余额异乎寻常地高，被审计单位不能加以合理解释 C、累计折旧大幅度增加，但被审计单位的有关内部控制健全而有效 D、实收资本大量增加，而被审计单位已出示了验资报告

6、注册会计师在对ABC股份有限公司2006年度会计报表进行审计时，按照函证具体准则对有关应收账款进行了函证，并实施了其他必要的审计程序，但最终仍有应收账款业务中的错报未能查出。你认为注册会计师的行为属于（ ）。 A、没有过失 B、普通过失 C、重大过失 D、欺诈

7、如果会计报表有多处错误事项，每一处都不算重大，但报表作为一整体可能严重失实，注册会计师执行审计准则规定的程序未能将错误事项查出来，该注册会计师会被认定为（ ）。 A、没有过失 B、普通过失 C、重大过失 D、欺诈

二、多项选择题

1、中天恒信会计师事务所的注册会计师周琳和陈华在对蓝海科技股份有限公司2006年的年度财务报表进行审计时，发生的下列事项中，通常认为注册会计师负有过失责任的包括（ ）。 A、由于事先预计的审计时间与实际时间发生重大偏差，致使注册会计师没有按照约定的时间向蓝海科技公司董事会提交审计报告。 B、在审计过程中，由于是对蓝海科技公司进行连续审计，周琳和陈华没有对

期初余额进行详细审计，只是周琳询问了管理层有关人员在2005年12月31日至上次审计报告公布日之间是否存在重大的会计政策变更、日后事项等情况，蓝海科技公司董事会的相关人员的答复是没有重大会计政策变更和日后事项等情况，于是周琳和陈华根据其会计记录对其期初余额进行了确认；然而事实上，该公司基于调节利润考虑，对其固定资产报废制度进行了重大变更，从而使得2005年的净利润为正数。由于2005年财务报表是由中天恒信会计师事务所的另外两名注册会计师实施的审计，这一事项未得到周琳和陈华的重视

C、在对蓝海科技公司2006年度财务报表进行审计时，通过了解和对内部控制测试，发现蓝海科技公司的各项内部控制政策和程序都比较健全有效，于是将其重大错报风险评估为低水平，并实施了相对简略的实质性程序，抽取的样本量也大为减少，致使蓝海科技公司一项虚构的销售业务没有查出来

D、由于蓝海科技公司预计将于2007年6月份发行可转换债券，因此董事会请求周琳和陈华审计不要太严格，基于中天恒信会计师事务所和蓝海科技公司之间长期友好的合作关系，两人没有太过为难蓝海科技公司，出具了标准的无保留意见审计报告。于是蓝海科技公司按照正常程序发行了可转换债券，但发行可转换债券后不过一年却发生了蓝海科技公司大量负债，无法持续经营的情况，事实是蓝海科技公司在2006年向其关联企业取得了大量借款，但未予入账。这一情况周琳和陈华都从审计过程中获取了相关信息，但由于立刻得到了董事会的特别提请而没有实施进一步的审计程序

2、下列情况中，注册会计师可能发表保留意见或无法表示意见的是（ ）。 A、无法确定已发现的错弊对报表地影响程度 B、审

计范围受客观环境限制 C、审计范围受客户限制 D、被审计单位经营失败

3、如注册会计师因为没有（ ）而未能发现会计报表中严重失实的错误与舞弊，则应负审计责任。 A、依据审计准则的要求 B、充分考虑审计风险 C、依赖被审计单位的内部控制 D、实施必要和适当的审计程序

4、为了尽可能不发生过失或防止欺诈，注册会计师应达到（ ）基本要求。 A、严格遵循专业标准 B、增强职业独立性 C、保持职业谨慎 D、强化职业监督

5、导致注册会计师承担法律责任的最主要的两个原因是注册会计师（ ）。 A、没有保持应有的职业谨慎 B、法院常常做出对弱者有利的判决 C、法庭在理解专业性事项方面存在困难 D、审计结果导致了对他人权利的损害

6、如果注册会计师没有查出被审计单位财务报表中存在错报，在以下（ ）条件同时被满足的情况下，注册会计师才可能被判与担负重大过失相应的法律责任。 A、错报是重大的 B、被审计单位的内部控制无效 C、注册会计师没有运用适当的实质性测试程序 D、注册会计师具有不良动机

7、对存货实施监盘属于审计准则的基本要求。注册会计师周琳在审计某公司财务报表时，没有对存货项目实施监盘程序，并出具了无保留意见审计报告。如果注册会计师协会在例行业务抽查中注意到了这一情况，但并没有认定周琳违反审计准则，你认为原因是（ ）。 A、周琳不知道准则中有关监盘的要求而没有实施监盘 B、未实施监盘可能是受到被审计单位的限制，周琳并无过失 C、被审计单位的存货余额占资产总额的比例很低 D、周琳可能使用了用以替代监盘的其他满意的替代程序

8、一般而言，如果注册会计师在执业过程中存在以下情况，则有可能导致承担刑事责任的情况是（ ）。 A、在证

券交易活动中就资产评估报告弄虚作假的 B、给委托人、其他利害关系人造成损失的 C、因过失提供有重大遗漏的审计报告 D、在代理记账过程中故意提供虚假证明文件的三、

判断题1、注册会计师的审计报告并非对财务报表的担保，所以，未检查出财务报表的重大错报，并不一定表示审计工作未按审计准则执行。（ ）2、注册会计师出具无保留意见的前提下，被审计单位如果发生经营失败，则注册会计师必定存在审计失败。（ ）3、H会计师事务所的T注册会计师对B公司的会计报表出具了无保留意见审计报告。中国人民银行A省分行在决定是否借款给B公司时，参考了这一审计报告，但借款业务发生后B公司便宣告破产，则H会计师事务所应适当赔偿中国人民银行A省分行的损失。（ ）4、现代审计是建立在内部控制研究评价基础上的抽样审计，但对内部控制的依赖及对审计抽样的运用均非强制性的。如果注册会计师因为依赖内部控制或运用审计抽样而未能查出会计报表中的错报，则应承担法律责任。（ ）5、在审计过程中，如果由于注册会计师的过失导致会计报表中的若干问题未被揭示出来，并且这些问题综合起来构成对会计报表的重大影响，则应认为注册会计师有重大过失。6、为避免法律诉讼，注册会计师对陷入财务或法律困境的被审计单位要给予特别的注意。因为在审计史上，大部分涉及注册会计师的诉讼案件都集中在宣告破产的被审计单位。（ ）7、如果经审计的会计报表中不存在重大问题，则从侧面证明了注册会计师已按独立审计准则的要求执业。（ ）8、注册会计师为了履行其职责，必须对审计工作做出合理安排，并以应有的职业谨慎态度执行审计业务，以便发现被审计单位会计报表中存在的所有问

题。（ ）四、简答题1、中天恒信会计师事务所承办了隆科电子股份有限公司财务报表审计业务。隆科电子股份有限公司的小股东代表律师以隆科电子股份有限公司财务报表审计工作存在重大过失、导致其发生重大投资损失为由，向法院提起诉讼，要求中天恒信会计师事务所承担民事赔偿责任。要求：中天恒信会计师事务所聘请的律师在准备应诉材料时提出以下问题，请代为回答：（1）在什么情况下，注册会计师可能被认为免于承担民事责任？（2）在什么情况下，注册会计师可能对第三方承担法律责任？（3）针对第三方的诉讼，注册会计师应当如何为自己抗辩？ 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