

2007注册会计师考试《审计》第四章练习 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_261821.htm

第4章 一、单项选择题1、下面有关鉴证业务的叙述正确的是（ ）。 A、注册会计师的审计意见应合理保证预期使用者利用财务报表作出正确决策的可靠程度 B、注册会计师对所审计信息是否不存在重大错报提供绝对保证，其结论的提出可以是积极方式也可以是消极方式 C、注册会计师对鉴证对象或鉴证对象信息提出结论，以增强除责任方之外的预期使用者对鉴证对象信息的信任程度 D、在直接报告业务中，鉴证对象信息体现在注册会计师的结论中，因此注册会计师应当保证已鉴证对象信息的可靠程度2、根据《会计师事务所业务质量控制准则》会计师事务所应当在多长时间内向所有受独立性要求约束的人员获取其遵守独立性政策和程序的书面确认函。（ ） A、每次审计业务完成后 B、在审计开始前 C、每年至少一次 D、每季度至少一次3、适当的标准应当具备的特征包括（ ）。 A、相关性；真实性；可靠性；可理解性 B、相关性；可靠性；中立性；可比性 C、充分性；完整性；中立性；可理解性 D、相关性；完整性；可靠性；中立性；可理解性4、在B会计师事务所存在的以下情形中，违反中国注册会计师鉴证业务基本准则的是（ ）。 A、派往甲生物制药公司的A审计小组成员中，没有聘请生物或制药方面的专家 B、所聘请的协助乙公司审计小组的专家L和M均不能单独胜任所承担的工作，只有两人密切协作才可以胜任 C、马先生是丙公司的审计小组聘请的法律顾问，马先生的妻子牛女士是丙公司的董事 D、L注册

会计师是丁玉器营销公司审计小组的负责人，其父老L受事务所之聘担任该审计项目的玉器鉴定专家

5、注册会计师在运用职业判断对鉴证对象作出合理一致的评价或计量时，需要有适当的标准。所谓适当的标准应当具备下列除（ ）以外的特征。

A、相关性：相关的标准有助于得出结论，该结论便于预期使用者作出决策

B、中立性：中立的标准有助于得出无偏向的结论

C、完整性：完整的标准不应忽略业务环境中可能影响得出结论的相关因素

D、具体性：注册会计师基于自身的预期、判断对基准对象绩效评价和计量

6、ABC公司提供的销售发票副本与客户J公司通过函证回函寄来的其所持有的销售发票复印件上列示的金额不一致

A、采信J公司提供的证据，因为外部证据比内部证据可靠

B、不采信J公司提供的证据，因为复印件没有原件可靠

C、放弃采纳上述两个证据，转而从第三途径获取证据

D、实施追加的审计程序，确定上述两个证据的可靠性

7、执行ABC公司2006年度会计报表的审计业务时，注册会计师周某正在对ABC公司开具的销售发票进行检查，并侧重检查销售发票的盖章。以下情况中，不符合审计人员的职业怀疑态度要求的是（ ）。

A、对所检查的每张销售发票，注意盖章是否清晰可见，有无异常的迹象

B、除非有迹象表明发票的盖章是伪造的，一般不要求ABC公司送检发票

C、进行常规检查后如果没有发现明显迹象，可以认为发票是真实可靠的

D、取得可靠证据，足以证明所检查的销售发票上的盖章确实不是伪造的

8、执行鉴证业务时，如果下列（ ）情形对注册会计师所执行的鉴证业务的工作范围构成重大限制，阻碍注册会计师获取所需要的证据，提出非无保留的结论是不恰当的。

A、客观环境阻碍注册会

计师获取的所需要的证据，无法将鉴证业务风险降至适当水平 B、由于所聘专家的专业能力的限制，使注册会计师无法对重大问题形成适当结论 C、责任方施加限制，使注册会计师无法依据所获取的证据将业务风险降至适当水平 D、委托方施加限制，使注册会计师无法依据所获取的证据将业务风险降至适当水平

9、挑选和委派项目负责人是鉴证业务质量控制的重要方面。会计师事务所的下列与项目负责人挑选及委派相关的做法中，不适当的是（ ）。 A、对于每项鉴证业务，委派三名项目负责人 B、将项目负责人的身份和履历告知客户治理层和管理层的关键人员 C、清楚地界定项目负责人的职责、并告知其职责 D、项目负责人具有履行职责的必要素质、专业胜任能力、权限和时间

10、会计师事务所应当对业务质量实施监控，包括对已完成的业务进行检查。以下说法中，正确的是（ ）。 A、会计师事务所应当实行周期性的检查，周期最长不得超过一年 B、在每个周期内，对每个项目负责人的业务至少选取三项进行检查 C、在选取单项业务进行检查时，可以不事先告知相关项目组 D、参与某业务执行或该项目质量控制复核的人员应参与该项目的检查

11、以下关于业务准则的说法中不正确的是（ ）。 A、对于审计业务，注册会计师对所审计信息是否不存在重大错报提供合理保证，并以积极方式提出结论 B、在提供审阅服务时，注册会计师对所审阅信息是否不存在重大错报提供有限保证，并以积极方式提出结论 C、对于其他鉴证业务，根据鉴证业务的性质和业务约定的要求，注册会计师提供有限保证或合理保证 D、在提供相关服务时，注册会计师不提供任何程度的保证

12、在合理保证的鉴证业务中，如果注册会计师拟出

具无保留结论的报告，下列措辞中正确的是（ ）。 A、“我们认为，根据×标准，内部控制在所有重大方面是有效的” B、“我们认为，责任方做出的，根据×标准，我们没有注意到任何事项使我们相信，内部控制在任何重大方面是无效的” C、“基于本报告所述的工作，我们没有注意到任何事项使我们相信，根据×标准，内部控制在任何重大方面是无效的” D、“基于本报告所述的工作，我们没有注意到任何事项使我们相信，责任方做出的‘根据×标准，内部控制在所有重大方面是有效的’这一认定是不公允的”

13、下列关于鉴证业务的说法不正确的是（ ）。 A、鉴证业务分为基于责任方认定的业务和直接报告业务 B、鉴证业务是指注册会计师对鉴证对象信息提出结论，以增强除责任方之外的预期使用者对鉴证对象信息信任程度的业务 C、鉴证业务的保证程度分为合理保证和有限保证 D、合理保证的鉴证业务的目标是注册会计师将鉴证业务风险降至该业务环境下可接受的低水平，以此作为以消极方式提出结论的基础

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