

2007年注册会计师考试《审计》试题及答案 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/267/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_267304.htm

一、单项选择题（本题型共4大题，18小题，每小题1分，本题型共18分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，在答题卡相应位置上用2B铅笔填涂相应答案代码。答案写在试题卷上无效。）

（一）A注册会计师负责对甲公司20×7年度财务报表进行审计。在获取和评价审计证据时，A注册会计师遇到下列事项，请代为做出正确的专业判断。

1. 在获取的下列审计证据中，可靠性最强的通常是（ ）。 A. 甲公司连续编号的采购订单 B. 甲公司编制的成本分配计算表 C. 甲公司提供的银行对账单 D. 甲公司管理层提供的声明书

参考答案：C 答案解析：ABD是属于来自于企业内部的证据，而C是来源于外部的证据。选C。

2. 下列各项中，为获取适当审计证据所实施的审计程序与审计目标最相关的是（ ）。 A. 从甲公司销售发票中选取样本，追查至对应的发货单，以确定销售的完整性 B. 实地观察甲公司固定资产，以确定固定资产的所有权 C. 对已盘点的甲公司存货进行检查，将检查结果与盘点记录相核对，以确定存货的计价正确性 D. 复核甲公司编制的银行存款余额调节表，以确定银行存款余额的正确性

参考答案：D 答案解析：A一般与销售的发生、完整性均无关；B实地观察主要是与存在相关；C主要是与存在和完整性相关。

3. 在对资产存在性认定获取审计证据时，正确的测试方向是（ ）。 A. 从财务报表到尚未记录的项目 B. 从尚未记录的项目到财务报表 C. 从会计记录到

支持性证据 D . 从支持性证据到会计记录 参考答案： C 答案解析：存在性是从账到证。 4 . 下列与审计证据相关的表述中，正确的是（ ）。 A . 如果审计证据数据足够，就可以弥补审计证据的质量缺陷 B . 审计工作通常不涉及鉴定文件的真伪，对用作审计证据的文件记录，只需考虑相关内容控制的有效性 C . 不应考虑获取审计证据的成本与获取信息的有效性之间的关系 D . 会计记录中含有的信息本身不足以提供充分的审计证据作为对财务报表发表审计意见的基础 参考答案： D 答案解析：审计证据的数量并不能弥补质量的缺陷；审计工作中也要考虑鉴证文件的真伪；审计工作还要考虑成本效益的问题，考虑成本与获取信息的有效性的关系。 5 . 下列与管理层声明相关的表述中，错误的是（ ）。 A . 如果合理预期不存在其他充分、适当的审计证据，注册会计师应当就对财务报表具有重大影响的事项向管理层获取书面声明 B . 如果管理层的某项声明于其他审计证明相矛盾，注册会计师应当调查这种情况 C . 如果管理层拒绝提供注册会计师认为必要的声明，注册会计师应当出具保留意见或否定意见的审计报告 D . 注册会计师不应以管理层声明替代能够合理预期获取的其他审计证据 参考答案： C 答案解析：管理层拒绝提供注册会计师认为必要的声明，是审计范围受到限制，应当出具保留或无法表示意见。（二） B 注册会计师负责对乙公司 20 × 7 年度财务报表进行审计。在编制和归整审计工作底稿时， B 注册会计师遇到下列事项，请代为做出正确的专业判断。 6 . 根据审计准则的规定，在记录实施审计程序的性质、时间和范围时，应当记录测试的特定项目或事项的识别特征。在记录识别特征时，下列做法正确的是（ ）。 A . 对乙

公司生成的订购单进行测试，将供货商作为主要识别特征 B . 对需要选取既定总体内一定金额以上的所有项目进行测试，将该金额以上的所有项目作为主要识别特征 C . 对运用系统抽样的审计程序，将样本来源作为主要识别特征 D . 对询问程序，将询问时间作为主要识别特征 参考答案： B 答案解析：对于D应当是将询问的时间、被询问人的姓名及职位作为识别特征。请参照教材135页原文内容。

7 . 下列有关审计工作底稿归档期限的表述中，正确的是（ ）。 A . 如果完成审计业务，归档期限为审计报告日后六十天内 B . 如果完成审计业务，归档期限为外勤审计工作结束日后六十天内 C . 如果未能完成审计业务，归档期限为外勤审计工作中止日后三十天内 D . 如果未能完成审计业务，归档期限为审计业务中止日后三十天内 参考答案： A 答案解析：完成了审计工作，审计工作底稿的归档期限为审计报告日后60天内，如果注册会计师未能完成审计业务，审计工作底稿的归档期限为审计业务中止后的60天内。

8 . B注册会计师对乙公司20×7年度财务报表出具审计报告的日期为20×8年2月15日，乙公司对外报出财务报表的日期为20×8年2月20日。在完成审计档案的归整工作后，可以变动审计工作底稿的是（ ）。 A . 20×8年5月5日，乙公司发生火灾，烧毁一生产车间，导致生产全部停工 B . 20×8年5月10日，法院对乙公司涉讼的专利侵权案作出最终判决，乙公司赔偿原告2 000万元。20×7年12月31日，该案件尚在审理过程中，由于无法合理估计赔偿金额，乙公司在20×7年度财务报表中对这一事项作了充分披露，未确认预计负债 C . 20×8年5月15日，B注册会计师知悉乙公司20×7年12月31日已存在的、可能导致修改审计报告的舞弊行为

D. 20×8年5月20日，乙公司收回一笔20×6年已经注销的应收账款，金额为1 000万元 参考答案：C 答案解析：A和D是在财务报表报出日后发生的，注册会计师不需采取行动；B由于无法合理估计赔偿金额可以不计提预计负债，并且在财务报表报出日后终审，注册会计师不需要采取行动；C属于在第三阶段发现的在资产负债表日前存在的事项，需要采取行动，提请被审计单位修改报表。（三）C注册会计师负责对丙公司20×7年度财务报表进行审计。在考虑重要性和审计风险时，C注册会计师遇到下列事项，请代为做出正确的专业判断。

9. 下列有关审计重要性的表述中，错误的有（ ）。
A. 在考虑一项错报是否重要时，既要考虑错报的金额，又要考虑错报的性质
B. 如果一项错报单独或连同其他错报可能影响财务报表使用者依据财务报表做出的经济决策，则该项错报是重要的
C. 如果已识别但尚未更正的错报汇总数接近但不超过重要性水平，注册会计师无须要求管理层调整
D. 重要性的确定离不开职业判断 参考答案：C 答案解析：新准则规定：发现的所有错报都要提请被审计单位进行调整。参考教材 P 156页第9行。

10. 在执行审计业务时，C注册会计师应当确定合理的重要性水平。下列做法正确的是（ ）。
A. 通过调高重要性水平，降低评估的重大错报风险
B. 通过调低重要性水平，降低评估的重大错报风险
C. 在确定计划的重要性水平时，应当考虑对丙公司及其环境的了解
D. 在确定计划的重要性水平时，应当考虑实施进一步审计程序的结果 参考答案：C 答案解析：在计划审计工作时，注册会计师应当考虑导致财务报表发生重大错报的原因，并应当在了解被审计单位及其环境的基础上，确定一个可接受的重要性

水平。11. 在确定计划实施的审计程序后，如果C注册会计师决定接受更低的重要性水平，审计风险将增加。下列做法正确的是（ ）。A. 如有可能，通过扩大控制测试范围或实施追加控制测试，降低评估的检查风险 B. 通过修改计划实施的实质性程序的性质、时间和范围，降低检查风险 C. 如有可能，通过扩大实质性程序范围或实施追加的实质性程序，降低评估的重大错报风险 D. 通过修改计划实施的控制测试的性质、时间和范围，降低评估的审计风险 参考答案：B

答案解析：注册会计师应当选用下列方法将审计风险降至可接受的低水平：（1）如有可能，通过扩大控制测试范围或实施追加的控制测试，降低评估的重大错报风险，并支持降低后的重大错报风险水平；（2）通过修改计划实施的实质性程序的性质、时间和范围，降低检查风险。（参看教材154四）

12. 审计风险取决于重大错报风险和检查风险，下列表述正确的是（ ）。A. 在既定的审计风险水平下，C注册会计师应当实施审计程序，将重大错报风险降至可接受的低水平 B. C注册会计师应当合理设计审计程序的性质、时间和范围，并有效执行审计程序，以控制重大错报风险 C. C注册会计师应当合理设计审计程序的性质、时间和范围，并有效执行审计程序，以消除检查风险 D. C注册会计师应当获得认定层次充分、适当的审计证据，以便在完成审计工作时，能够以可接受的低审计风险对财务报表整体发表意见 参考答案：D

答案解析：A：在既定的审计风险水平下，可接受的检查风险水平与认定层次重大错报风险的评估结果成反向关系，评估的重大错报风险越高，可接受的检查风险越低。B：注册会计师应当合理设计审计程序的性质、时间和范围，并有效执

行审计程序，以控制检查风险。C：检查风险只能控制不能消除。

13．注册会计师需要获取的审计证据的数量受错报风险的影响。下列表述正确的是（ ）。A．评估的错报风险越高，则可接受的检查风险越低，需要的审计证据可能越多 B．评估的错报风险越高，则可接受的检查风险越高，需要的审计证据可能越少 C．评估的错报风险越低，则可接受的检查风险越低，需要的审计证据可能越少 D．评估的错报风险越低，则可接受的检查风险越高，需要的审计证据可能越多

参考答案：A 答案解析：重大错报风险与检查风险是反向关系；重大错报风险与审计证据是正向关系。

14．下来各项中，与丙公司财务报表层次重大错报风险评估最相关的是（ ）。A．丙公司应收账款周转率呈明显下降趋势 B．丙公司持有大量高价值且易被盗窃的资产 C．丙公司的生产成本计算过程相当复杂 D．丙公司控制环境薄弱

参考答案：D 答案解析：内控的好坏是影响财务报表层次重大错报风险评估的直接因素，A、B、C选项都是相对具体的，有一定关系，但不是主要的。

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