

2007注册会计师考试《审计》(十一) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/274/2021_2022_2007_E6_B3_A8_E5_86_8C_c67_274732.htm

注会审计第11章一、单项选择题

1、为了更有效地审计，在审计中通常有一些假设，下面这些假设不合理的是（ ）。 A、假定被审计单位在收入确认方面存在舞弊风险 B、假定被审计单位是不诚信的 C、假定

审计中发现的舞弊不是孤立发生的事项 D、为保证将重大舞弊查出，可假定舞弊的重大错报风险为最低

2、下列对舞弊说法不恰当的有（ ）。 A、注册会计师有责任按照审计准则的规定实施审计工作，获取财务报表在整体上存在重大错报

的合理保证 B、侵占资产通常伴随着虚假或误导性的文件记录 C、由于审计的固有限制，即使按照审计准则的规定恰当地计划和实施审计工作，注册会计师也不能对财务报表整体

不存在重大错报获取绝对保证 D、注册会计师不应将审计中发现的舞弊视为孤立发生的事项

3、如果注册会计师未能查出被审计单位财务报表中的舞弊，注册会计师（ ）。 A、不应承担审计责任 B、应承担审计责任 C、是否承担责任取决于是有意还是无意 D、是否承担责任取决于其执行审计准则的情况

4、以下（ ）情况常常导致注册会计师认为被审计单位所从事业务或所处行业的性质提供了对财务信息作出虚假报告的机会。 A、利用中介从事交易 B、市场需求大幅下降

，所处行业的经营失败增多 C、难以应对技术改革、产品过时，利率或汇率调整等市场环境变化 D、竞争激烈或市场饱和，主营业务利润率不断下降

5、如果具备以下（ ）特征，注册会计师可能认为该员工拥有侵占公司资产的机会，从而

将其所从事的业务列入重点审计领域。 A、 管理层个人或员工追求奢侈生活条件 B、 身兼数职，不相容职务未能分离的员工 C、 已被裁员或预期被裁员的员工 D、 晋升结果或所获经济报酬严重偏离个人预期的员工

6、 在评估舞弊导致的重大错报风险时，如果注册会计师注意到被审计存在下列（ ）情况，应当着重考虑该客户的资产被侵占的舞弊风险大大增加。 A、 公司、管理层或治理层存在违反证券或其他方面法律法规的不良记录，或是因涉嫌舞弊或违反法律法规而遭起诉 B、 管理层由一人或少数人，如控股股东代表，也可能是股东以外的经理人掌控，缺乏共同决策或制衡措施 C、 在免税区或税收优惠地区设置重要的银行账户或组成部分，往往难以判断此类业务或交易是否具有正当的商业理由 D、 存在大量单位价值高、体积小、易于变现、且不易识别所有权归属的存货、固定资产或其他资产

7、 熟悉常规审计程序的被审计单位内部人员更有能力掩盖其对财务信息作出虚假报告的行为，注册会计师在选择进一步审计程序的性质、时间和范围时，应当有意识地避免被这些人员预见或事先了解，但不得为此而采取下列（ ）措施。 A、 考虑人员的适当分派和督导 B、 考虑被审计单位采用的会计政策 C、 放弃一些通常检查的重要项目，转而选择一般不检查的项目进行检查 D、 在选择进一步审计程序的性质、时间和范围时，应当注意使某些程序不为被审计单位预见或事先了解

8、 注册会计师魏民在审查I公司2005年度财务报表的过程中，通过审计证据察觉出I公司与J公司签署的长期投资协议的某些条款是伪造的，魏民首先应当实施的审计程序是（ ）。 A、 站在注册会计师的立场上，认为投资协议是真实的 B、 充分依据自己的专业

知识，对投资协议作初步鉴定 C、利用专家工作，鉴定所签署的长期投资协议的真伪 D、向J公司查询或函证，根据答复结果确定后续程序 9、为应对被审计单位在存货项目可能存在的舞弊，注册会计师应实施一些针对性的应对程序，但下列（ ）程序并不适当。 A、在预先通知的情况下观察某些存放地点的存货盘点，或在同一天对所有存放地点的存货实施观察 B、在观察存货盘点过程中结合实施其他程序，并利用专家工作 C、按照存货的等级或类别、存放地点或其他标准分类，将存货的当期数量与上期进行比较，或将盘点数量与存货记录进行比较 D、检查被审计单位的存货记录，判断需要在被审计单位盘点过程中（或结束后）特别重视的存货项目或存货存放地点 10、在应对舞弊导致的重大错报风险时，注册会计师常常需要与被审计单位的相关人员沟通。以下有关此类沟通的说法中，正确的是（ ）。 A、如果发现舞弊涉及在内部控制中承担重要职责的员工以及其舞弊行为可能对财务报表产生重大影响的其他人员，注册会计师应当尽早将此类事项与管理层沟通 B、如果注意到旨在防止或发现舞弊的内部控制在设计或执行方面存在重大缺陷，注册会计师应当尽早告知适当层次的管理层 C、如果认为被审计单位的风险评估过程存在重大缺陷，注册会计师应当就此类内部控制缺陷与管理层沟通 D、通常情况下一步，拟沟通的管理层应当比涉嫌舞弊人员至少高出一个级别 11、对于未更正的错报，注册会计师应当考虑与治理层讨论（ ）。 A、未能更正错报的原因及其影响，包括对未来财务报表可能产生的影响 B、这些错报的笔数和累计影响额的汇总表，以及每笔错报的细节 C、要求治理层提供书面声明，以减轻注册会计师对未

更正错报的影响形成结论的责任 D、要求管理层提供书面声明，以减轻注册会计师对未更正错报的影响形成结论的责任

12、舞弊导致的重大错报风险属于（ ），注册会计师应当专门针对该风险实施实质性程序。 A、特别风险 B、经营风险 C、检查风险 D、控制风险

13、针对“凌驾风险”这类特别风险，注册会计师应当实施的审计程序不包括（ ）。 A、针对会计估计存在的凌驾风险，注册会计师从事后的角度评价管理层对以前期间的会计估计和判断事项的合理性 B、针对日常会计核算过程中存在的凌驾风险，注册会计师应当测试日常会计核算过程中做出的会计分录以及为编制财务报表做出的调整分录是否适当 C、针对会计估计存在的凌驾风险，注册会计师应复核会计估计是否有失公允 D、对于注意到的、超出正常经营过程或基于对被审计单位及其环境的了解显得异常的重大交易，注册会计师应了解其商业理由的合理性

14、下列属于与侵占资产相关的舞弊风险借口因素的是（ ）。 A、对现金、有价证券、存货或固定资产等的实物安全措施不充分 B、存在大额现金被经手或处理的情形 C、不执行控制或不及时纠正控制缺陷 D、单位价值高、体积小、易于变现、且不易识别所有权归属的存货

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