

2007注册会计师考试《审计》(八) 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_274735.htm

一、单项选择题

1、下列各题中，表述内容错误的是（ ）。 A、对于重要审计项目，不应仅仅依据分析程序 B、对于准确性较低的审计项目，应较多依赖分析程序 C、对于审计风险较低的审计项目，可较多依赖分析程序 D、对于分析程序结果与执行其他实质性程序结果不一致的，应当较多依赖其他实质性程序结果

2、如果注册会计师所确定的已识别尚未调整的错报汇总数接近重要性水平，注册会计师就应考虑与（ ）相加后是否可能超过重要性水平。 A、尚未发现的错报 B、已发现的错报 C、前期尚未调整的错报 D、推断的错报

3、注册会计师在汇总账户余额、交易层的错报漏报时，假定已发现而尚未调整的存货项目本期错报为30万元，运用统计抽样方法推断的存货项目错报为55万元，资产负债表日后发生重大事故，该期后事项净损失10万元，是汇总的错报为（ ）万元。 A、 30 B、 55 C、 85 D、 95

4、在确定财务报表层次的重大错报风险时，注册会计师应考虑到方方面面的影响因素，但一般不考虑以下（ ）因素。 A、 管理人员的诚信度 B、 企业业务性质复杂程度 C、 企业亏损严重 D、 企业某产品市价下跌

5、具体审计计划是对总体审计策略的进一步具体化。以下关于具体审计计划的各种说法中，你不认可的是（ ）。 A、 制订具体审计计划的主要目的是为了获取充分、适当的审计证据以将审计风险降至可接受的低水平 B、 具体审计计划的核心内容是审计项目组成员拟实施的审计程序的性质、时间和范围 C、 具体审计计划的内

容包括何时召开项目级预备会和总结会，预期项目负责人和经理如何对审计工作底稿进行复核 D、具体审计计划可以因为非预期事项、条件的变化或在实施审计程序中获取的审计证据等原因进行必要的更新和修改 6、重要性是注册会计师执业判断的结果。在确定上市公司财务报表重要性水平时，不同的注册会计师可以采取不同的方法，但以下（ ）方法是不适当的。 A、根据对重要股东的函证或询问结果综合确定重要性 B、根据所属会计师事务所的惯例确定重要性 C、先选择一个恰当的基准，再乘以适当的百分比，得出重要性水平 D、根据自己的从业经验确定重要性 7、如果尚未调整的错报或漏报的汇总数超过财务报表的重要性水平，注册会计师通过提请被审计单位调整财务报表，并不能（ ）。 A、降低固有风险和审计风险 B、进一步确定汇总数是否重要 C、使汇总数低于重要性水平 D、排除原审计程序的局限性 8、尚未更正错报的汇总数包括已经识别的具体错报和推断误差。其中，已经识别的具体错报包括对事实的错报和涉及主观决策的错报。下列各项中，属于主观决策的错报的是（ ）。 A、被审计单位收集和处理数据的错误 B、被审计单位对事实的忽略或误解 C、注册会计师通过实质性分析程序推断出的估计错报 D、管理层和注册会计师对选择和运用会计政策的判断差异 9、重大错报风险是审计风险的组成部分。以下关于重大错报风险的说法中，不正确的是（ ）。 A、重大错报风险与审计项目组人员的学识、技术和能力有关 B、财务报表层次重大错报风险与财务报表整体存在广泛联系，可能影响多项认定 C、重大错报风险难以界定于某类交易、账户余额、列报的具体认定 D、重大错报风险通常与控制环境有关，

但也可能与其他因素有关 10、某些类别的交易、账户余额、列报及其认定，可能具有比其他类别的交易、账户余额、列报及其认定更高的固有风险，下列说法错误的有（ ）。 A、需要进行复杂计算的业务比只需要进行简单计算的业务的固有风险更高 B、计量不确定性大的会计估计比计量不确定性较小的会计估计的固有风险更高 C、技术进步快的生产过程比技术进步较慢的生产过程导致的固有风险更高 D、属于新兴行业的企业的固有风险比处于夕阳行业的企业的固有风险更高 11、下列内容中，不属于具体审计计划的是（ ）。 A、对高风险领域安排的审计时间预算，对专家工作的利用和对其他注册会计师工作的复核范围 B、为识别和评估财务报表重大错报风险计划实施的风险评估程序的性质、时间和范围 C、针对所有重大交易、账户余额、列报与披露认定的重大错报风险计划实施的进一步审计程序的性质、时间和范围 D、注册会计师针对审计业务需要实施的其他审计程序 12、当注册会计师就总体审计策略和具体审计计划中的内容与被审计单位的治理层和管理层进行沟通时，应当保持执业谨慎，尤其要防止由于具体审计程序被（ ）所预见等原因而损害审计工作的有效性。 A、承担管理责任的治理层 B、内部审计部门的职员 C、不承担管理责任的治理层 D、财务部门的职员 13、注册会计师可以根据被审计单位的性质和环境来具体确定重要性的基准。以下说法中，你不认同的是（ ）。 A、对于以营利为目的的被审计单位而言，来自经常性业务的税前利润或税后净利润可能是一个适当的基准 B、而对于收益不稳定的被审计单位或非营利组织来说，选择费用作为判断重要性水平的基准可能比较合适 C、由于销售收入和总资产

具有相对稳定性，注册会计师经常将其用作确定计划重要性水平的基准 D、对于资产管理公司来说，资产可能是一个适当的基准 14、在实务中，有许多汇总性财务数据可以用作确定财务报表层次重要性水平的基准，但一般不宜将（ ）作为基准。 A、总资产、净资产 B、销售收入、费用总额 C、毛利、净利润 D、流动负债 15、注册会计师应当根据审计风险及其要素与审计中其他因素的关系决定审计的导向。有关这些关系的下列论断中，不正确的是（ ）。 A、重要性与审计风险呈反向关系，即重要性水平越低，审计风险就越高，反之，重要性水平越高，审计风险就越低 B、账户余额或交易错报、漏报的可能性越高，其固有风险与控制风险的综合水平就越高 C、账户余额或交易错报、漏报的可能性越高，其相应的重要性水平就越低，这样可以提高审计的效率 D、对于不重要的财务报表项目，相应的重要性水平可相应提高，以便降低成本 16、实质性测试的工作量受到很多因素的影响。注册会计师可能会根据以下（ ）情况增加实质性测试的工作量。 A、分析程序的结果表明客户的财务状况好于同业的平均水平 B、最终评估的控制风险水平低于依据控制测试评估的控制风险 C、以前年度审计中发现的问题远远少于其他客户 D、再次评估的重要性水平在数量上小于初步评估的重要性水平 17、在财务报表审计中，注册会计师对财务报表所确定的审计风险与其对账户余额与交易层所使用的审计风险必须满足（ ）关系。 A、财务报表的审计风险大于账户余额、交易层的审计风险 B、财务报表的审计风险等于账户余额、交易层的审计风险 C、财务报表的审计风险小于账户余额、交易层的审计风险 D、财务报表的审计风险不等于账户余额

、交易层的审计风险 18、 下列关于计划审计工作的说法正确的是（ ）。 A、 计划审计工作前需要充分了解被审计单位及其环境，一旦确定，无须进行修改 B、 计划审计工作通常由项目组中经验较多的人完成，由项目负责人审核批准 C、 小型被审计单位无须制定总体审计策略 D、 项目负责人和项目组其他关键成员应当参与计划审计工作 19、 以下内容不属于初步审计活动内容的有（ ）。 A、 针对保持客户关系和具体审计业务实施相应的质量控制程序 B、 及时签订或修改审计业务约定书 C、 报告目标、时间安排及所需沟通 D、 评价遵守职业道德规范的情况 20、 以下关于对计划审计工作的记录陈述不正确的是（ ）。 A、 注册会计师可以以备忘录的形式总结总体审计策略 B、 注册会计师对具体审计计划的记录可以使用标准的审计程序表或审计工作完成核对表，但应当根据具体审计业务的情况做出适当修改 C、 如果只是针对某一或某几个方面更改审计计划，注册会计师可以保留原有的总体审计策略、具体审计计划以及已经执行的审计程序的记录，并将对审计计划的重大修改情况记录在进一步审计程序表和重大事项概要中 D、 如果对计划的修改涉及整个计划的各个方面，以及多个类别的交易、账户余额和列报时，注册会计师可以考虑重新编制总体审计策略和具体审计计划 21、 海通科技有限公司董事会决定将2006年的财务报表审计业务委托给中天恒信事务所，中天恒信事务所委派注册会计师陈华任该项目经理，具体业务承接和制定审计计划、对助理人员的工作进行指导、监督和复核工作。请代为作出正确的专业判断。（21 - 22 题）海通科技有限公司2005年的财务报表是由德恒事务所审

计，出具了保留意见的审计报告。在承接业务之前，注册会计师陈华正确的处理是（ ）。 A、海通科技有限公司允许中天恒信会计师事务所与德恒会计师事务所沟通，注册会计师陈华要求德恒会计师事务所提供与2005年度财务报表审计有关的重要审计工作底稿 B、注册会计师陈华以书面形式向德恒会计师事务所申请对海通科技有限公司审计情况进行沟通，德恒会计师事务所表示拒绝答复，注册会计师陈华依此认为不应接受委托 C、德恒会计师事务所已向注册会计师陈华表明其答复是有限的，并说明了其原因，注册会计师陈华向事务所汇报，确定是否接受委托 D、注册会计师陈华准备在审计报告中表明，本次审计的期初余额依赖德恒会计师事务所的注册会计师的结果

22、注册会计师陈华的处理不正确的有（ ）。 A、为使审计程序与海通科技有限公司的工作相协调，在编制审计计划时，注册会计师陈华同海通科技有限公司的财务经理就总体审计策略的要点和某些审计程序进行了讨论。但讨论时应保持应有的谨慎性。 B、注册会计师陈华在对其编制计划作了最后的审核，在具体实施前下达至审计小组的全体成员 C、注册会计师陈华要求在审计过程中，注册会计师应及时反馈对审计计划的执行情况，以便对审计计划进行修改、补充 D、注册会计师陈华在计划中包含了审计工作进度、时间预算和费用预算等内容

23、注册会计师陈华获知海通科技有限公司的绝大多数财务报表使用者均非常关心该公司的盈利能力的同时，又得知该公司近三年来因情况变化使用净利润出现意外的增加或减少。在确定各公司本年财务报表的重要性水平时，陈华最好采取下列（ ）作为重要性水平的基准。 A、选择近三年的最低利润 B、选择近三年

的平均净利润 C、选择近三年的最高利润 D、剔除意外情况后的近三年平均净利润 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