

2007注册会计师考试《审计》第十五章练习 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/287/2021\\_2022\\_2007\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_c67\\_287968.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/287/2021_2022_2007_E6_B3_A8_E5_86_8C_c67_287968.htm)

一、单项选择题

1、注册会计师在对Y公司的内部控制调查记录及相关审计工作底稿时，注意到以下情况（假定以下情况互不相关），其中存货相关内部控制可能不存在缺陷的是（ ）。 A、Y公司在审计年度内未对存货实施盘点，但有完整的存货会计记录和仓库记录 B、采用预先编号、采购价格已确定、并按获得批准的购货订单进行购货，且定期清点存货 C、Y公司生产产品所需的零星Z材料由XYZ公司代管，Y公司对Z材料的变动暂不进行会计记录；另外，Y公司财务部门会计记录和仓库明细账均反映了代XYZ公司保管的E材料 D、Y公司每年12月25日后发生的存货在仓库的明细账上记录，不在财务部门的会计账上反映

2、注册会计师在了解被审计单位成本费用内部控制的职责分工情况时，得知财务人员甲负责成本费用预算的审批和成本支出的审批工作。如果进一步得知甲担任该公司的（ ）工作，不应认为该公司成本费用的内部控制存在重大缺陷。 A、成本费用预算的编制 B、成本费用支出的执行 C、成本费用支出的会计记录 D、成本费用支出的稽核

3、注册会计师在研究评价ABC公司成本费用的相关内部控制时，了解到如下的控制措施。其中不符合财政部《内部会计控制规范成本费用》的是（ ）。 A、建立人工成本控制制度，通过实施严格的绩效考评与激励机制，控制人工成本 B、加强对材料采购和材料耗用的成本控制，将材料成本控制在经审批的预算范围 C、明确制造费用支出范围和标准，采用弹性预算等方法，

加强对制造费用的控制 D、每周一次地定期检查成本费用支出情况，发现问题后，查明原因并及时处理 4、一般来说，（ ）仅和存货与仓储循环有关，而其他任何循环无关。 A、采购材料和储存材料 B、购置加工设备和维护加工设备 C、预付保险费和理赔 D、加工产品和储存完工产品 5、注册会计师对ABC公司的生产成本项目设定了如下项目目标。通过实施检查领、发料凭证、产量和工时记录、人工费用分配表、材料费用分配表、制造费用分配表等原始凭证的顺序编号是否有重号或缺号的情况，可以证实（ ）目标。 A、生产业务是根据管理层一般或特定的授权进行的 B、记录的成本为实际发生的 C、成本以正确的金额在恰当的期间及时记录于适当的账户 D、对存货实施保护措施，保管人员与批准，记录的人员相互独立 6、下列各项中，被审计单位不应计入存货实际成本中的是（ ）。 A、发出委托加工的物资的运输费用 B、外购材料发生的运输费 C、用于直接对外销售的委托加工应税消费品所支付的消费税 D、用于继续生产应税消费品的委托加工应税消费品所支付的消费税 7、在测试ABC公司的直接材料成本时，对于采用定额单耗的企业，注册会计师选择了ABC公司某种具有代表性的成本计算单，索取了相关的生产指令、产量统计记录及某种直接材料单位消耗定额后，应根据（ ）计算该种直接材料的总消耗量和总成本，与上述成本计算单中该种直接材料的成本核对。 A、材料明细账中该直接材料的单位实际成本 B、材料费用分配汇总表中该产品负担的直接材料费用 C、领料单反映的直接材料发出总量与该种材料的实际单位成本的乘积 D、生产量、直接材料单位标准用量和标准单价计算的总成本 8、下列各项中，属于

成本审计实质性程序的是（ ）。 A、对成本进行分析性复核 B、审查有关凭证是否进行适当审批 C、审查有关记账凭证是否附有原始凭证，及原始凭证的顺序编号是否完整 D、询问和观察存货的盘点及接触、审批程序

9、注册会计师对制造费用进行实质性测试时，下列（ ）程序并非必须实施的。 A、查明制造费用的分配方法是否复核企业自身的生产技术条件和受益原则 B、对按预定分配率分配费用的企业，应查明计划与实际的差异是否及时调整 C、审阅制造费用明细账，检查制造费用的核算内容及范围是否正确 D、对制造费用进行截止测试，确定有无跨期入账的现象

10、注册会计师对被审计单位直接材料成本实施的实质性测试程序不包括（ ）。 A、获取或编制直接材料成本项目明细表，复核加计正确，与报表数、总账、明细账核对相符 B、对采用定额成本或标准成本的企业，应检查直接材料成本差异的计算、分配与会计处理是否正确，并查明直接材料的定额成本、标准成本在本年度内有无重大变更 C、分析比较同一产品前后各年的直接材料成本如有重大波动应查明原因 D、检查直接材料耗用数量的真实性，有无将非生产用材料计入直接材料费用

11、注册会计师在对被审计单位的存货跌价准备进行审计时，下列各项中，对存货跌价准备直接构成影响的有（ ）。 A、受托代管的材料市价严重下跌 B、当期购入的存货因意外完全毁损 C、为获得银行贷款，已作抵押的存货 D、委托其他单位代管的存货市价下跌

12、有关存货审计的下列表述中，正确的是（ ）。 A、对存货进行监盘是证实存货“完整性”和“权利”认定的重要程序 B、对难以盘点的存货，应根据企业存货收发制度确认存货数量 C、存货计价审计的样本应着

重选择余额较小且价格变动不大的存货项目 D、 存货截止测试的主要方法是抽样存货盘点日前后的购货发票与验收报告（或入库单），确定每张发票均附有验收报告（或入库单）

13、 有关存货监盘的下列表述中，不正确的是（ ）。 A、 对于存放在公共仓库中的存货，可通过函证方式查验 B、 注册会计师无法亲临现场，即由于不可抗力导致其无法到达存货存放地实施存货监盘，可以考虑改变存货监盘日期，并对预订盘点日与改变后的存货监盘日之间发生的交易进行测试 C、 对于危害性物质，如果被审计单位对其生产、使用和处置存有正式报告，注册会计师可通过追查至有关报告的方式确定此类危害性物质是否存在 D、 对存货进行监盘是证实存货完整性的重要程序，除非出现无法实施存货监盘的特殊情况，在绝大多数情况下都必须亲自观察存货盘点过程，实施存货监盘程序

14、 假定在接受委托前，ABC公司已经完成了期末存货盘点。以下做法中，不正确的是（ ）。 A、 在评估存货内部控制的有效性，对存货进行适当抽查，并测试期末至抽查日发生的存货交易 B、 在评估存货内部控制的有效性后，提请ABC公司另择日期重新盘点，并测试期末至重新盘点日发生的存货交易 C、 由于存货内部控制存在重大缺陷，提请ABC公司另择日期重新盘点，并进行适当抽查 D、 由于存货内部控制存在重大缺陷，直接确认为审计范围受到限制

15、 对于ABC公司拥有的大量艺术品与其他收藏品，注册会计师深感在辨认真伪与确认品质方面存在困难。此时，他应实施的最适当的审计程序是（ ）。 A、 使用浸泡、敲击、烘烤等方法辨别真伪、鉴定质量 B、 采用精确的磅秤进行测量，留意测量过程中磅秤的移动情况 C、 选择样品进行化验与分

析，或利用专家的工作结果 D、通过高空摄影进行测量，运用几何计算进行估计

16、注册会计师监盘存货前应当确定存货盘点的范围，以下有关存货盘点的范围的确定不正确的是（ ）。 A、在被审计单位盘点存货前，注册会计师应当观察盘点现场，确定应纳入盘点范围的存货是否已经适当整理和排列，并附有盘点标识，防止遗漏或重复盘点。对未纳入盘点范围的存货，注册会计师应当查明未纳入的原因 B、对于被审计单位持有的受托代存存货，应纳入盘点范围 C、对所有权不属于被审计单位的存货，注册会计师应当取得其规格、数量等有关资料，确定是否已分别存放、标明，且未被纳入盘点范围 D、对于被审计单位委托代销的存货，注册会计师应纳入盘点范围，并向委托代销单位获取委托代管的书面确认函

17、ABC公司实行实地盘存制。在对ABC公司2006年度财务报表进行审计时，注册会计师在复核2006年12月31日对ABC公司的存货监盘备忘录及相关审计工作底稿时，注意到以下情况，其中做法正确的是（ ）。 A、监盘前将检查范围告知ABC公司，以便其做好相关准备 B、索取全部盘点表并按编号顺序汇总后，进行账账、账实核对 C、抽盘后将抽盘记录交予ABC公司，要求ABC公司据以修正盘点表 D、未能监盘期初存货，根据期末监盘结果倒推存货期初余额，并予以确认

18、注册会计师在对ABC公司存货实施监盘程序的过程中，应当具体采取观察和抽查两种方法。在现场观察时，注册会计师应当（ ）。 A、确定应纳入盘点范围的存货是否已适当整理和排列 B、跟随存货盘点人员，观察盘点计划的执行情况 C、向所有权人函证被审计单位受托代存存货的所有权 D、查明存货应纳入而实际未纳入盘点范围的原因

19

、 如果通过监盘发现被审计单位存货账面记录与经监盘确认的存货发生重大差异，注册会计师采用的程序可能无效的是（ ）。 A、对存货进行分析程序，确认差异的真实性 B、提请被审计单位对已确认的差异进行调整 C、进一步执行审计程序，查明差异原因 D、如果被审计单位不采纳注册会计师的调整意见，应根据其重要程序确定是否在审计报告中予以反映

20、 在对ABC公司期末存货实施监盘的过程中，审计小组成员获取了ABC公司12月30日前后存货收发及移动的凭证，并相应检查了库存记录与期末会计记录。在实施监盘过程中，监盘小组成员应核实ABC公司是否按要求将以下（ ）存货纳入盘点范围内并反映在账簿记录中。 A、2007年1月5日入库的生产用原材料 B、2007年1月2日出库的Y产成品 C、2006年12月28日出库的半成品 D、2006年12月30日入库的代加工材料

21、 监盘过程中，注册会计师特别关注ABC公司截止日期前后销售或购买的货物。以下情况中，不应纳入盘点范围内、也不应反映在账簿记录中的情况包括（ ）。 A、2007年1月5日已确认为销售，但由于客户的原因所销售的货物仍在ABC公司仓库的甲产品 B、2006年12月25日已向客户发出货物，但根据销售合同至2006年1月8日仍不能确认为销售的乙产品 C、2006年12月30日已确认为购货并验收完毕，但2007年1月10日仍未办理入库手续的丙材料 D、按到货点交货方式购货，2006年12月31日已在运输途中但2007年1月16日仍未收到的丁材料

22、 注册会计师对存货抽查时发现了差异，下列处理中不恰当的是（ ）。 A、查明原因，及时提请被审计单位更正 B、不管是什么差异，应当提请被审计单位先挂账“待处理财产损溢待处理流动资产损溢”后再作处理 C

、注册会计师应当考虑错误的潜在范围和重大程序，在可能的情况下，增加抽查范围以减少错误的发生 D、注册会计师根据抽查的结果如果认为盘点记录中错误程度非常严重，应当要求被审计单位重新进行盘点 23、注册会计师对存货监盘时除亲临现场观察被审计单位盘点外还必须进行适当抽查，以下关于注册会计师对存货抽查时表述不正确的是（ ）。 A、抽查的目的既可以是确证被审计单位的盘点计划得到适当的执行（控制测试），也可以是为了证实被审计单位的存货实物总额（实质性程序） B、如果对价值较高的存货项目实施抽查程序，那么即使注册会计师主要采用的是控制测试，也能通过该实质性测试获得进一步的确证 C、抽查的范围通常包括所有盘点工作小组的盘点内容以及难以盘点或隐蔽性较强的存货 D、注册会计师应尽可能地了解自己将抽取测试的存货项目，以便双方直辖市提高效率 24、注册会计师如果无法在预定日期实施存货监盘或接受委托时被审计单位的期末存货盘点已经完成，注册会计师的下列程序中不恰当的是（ ）。 A、注册会计师应当评估存货内部控制的有效性，如果存在良好的内部控制，注册会计师可以考虑改变存货监盘日期并对预定盘点日与改变后的存货盘点日之间的交易进行测试 B、对存货进行适当抽查或提请被审计单位另择日期重新盘点，同时测试抽查日或重新盘点日与资产负债表日之间发生的存货交易 C、委托内部审计人员协助 D、如果被审计单位盘点日注册会计师无法前往监盘，可考虑选派其他人同实施存货监盘 25、应付职工薪酬的审计目标不应包括（ ）。 A、确定应付职工薪酬是否实际发放 B、确定应付职工薪酬的披露是否恰当 C、确定应付职工薪酬的

期末余额是否正确 D、确定应付职工薪酬计提和支出的记录是否完整，计提依据是否合理 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](http://www.100test.com)