

2007注册会计师考试《审计》第十三章练习 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\\_287970.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/287/2021_2022_2007_E6_B3_A8_E5_86_8C_c67_287970.htm)

一、单项选择题

1、正确的授权审批是销货业务中重要的内部控制措施。注册会计师应当关注以下四个关键点上的审批程序。其中，（ ）的目的是防止因审批人决策失误而造成严重损失。 A、在销货发生之前，赊销经正确批准 B、非经正当审批，不得发出实物 C、销售价格、条件、运费、折扣必须经过审批 D、审批应在授权范围内进行，不得超越审批权限

2、在核实了被审计单位具有健全而有效的发货及货运控制制度之后，为了核实被审计单位是否存在发货后未给顾客开具销售发票的现象，在下列四种控制测试程序中，注册会计师最好应当采取（ ）。 A、从销售发票存根中选取样本与发运凭证逐一核对 B、检查所有销售发票存根 C、从发货凭证中选取样本与销售发票存根逐一核对 D、逐一检查所有发货凭证

3、属于外部证据的销售和收款循环所涉及的主要凭证或会计记录是（ ）。 A、顾客订货单 B、销售单 C、顾客月末对账单 D、商品价目表

4、对保证登记入账销货业务的真实性来讲，下列各项控制中最无效的是（ ）。 A、发货前，顾客的赊销已经被授权 B、销售发票均经事先编号，并已登记入账 C、销售价格、付款条件、运费等已经适当的授权批准 D、每月向顾客寄送对账单

5、适当的职责分离有助于防止各种有意的或无意的错误，以下的表述中进行了适当的职责分离的是（ ）。 A、负责应收账款记账的职员负责编制银行存款余额调节表 B、编制销售发票通知单的人员同时开具销售发票 C、在销售合同订立前，由

专人就销售价格、信用政策、发货及收款方式等具体事项与客户进行谈判 D、 应收票据的取得、 贴现和保管由某一会计专门负责 6、 在以下销售与收款授权审批关键点控制中， 未做到恰当控制的是（ ）。 A、 在销售发生之前， 赊销已经正确审批 B、 未经赊销批准的销货一律不准发货 C、 销售价格、 销售条件、 运费、 折扣由销售人员根据客户情况进行谈判 D、 对于超过既定销售政策和信用政策规定范围的特殊销售业务， 采用集体决策方式 7、 在对应收账款进行函证时， 注册会计师采用的以下做法不正确的是（ ）。 A、 对个别欠款金额较大的账户采用积极式函证 B、 对多数金额较小的账户采用消极式函证 C、 以被审计单位的名义发函， 并要求回函寄至会计师事务所 D、 将回函不符的金额汇总后要求被审计单位调整 8、 对于未予函证的应收账款， 注册会计师应当执行的最有效的审计程序是（ ）。 A、 重新测试相关的内部控制制度 B、 审查与应收账款有关的销货凭证 C、 进行分析程序 D、 审查资产负债表日后的收款情况 9、 注册会计师在确定应收账款的函证时间时， 下列四种决策中的（ ） 最需要以较低固有风险和控制风险评估水平为前提。 A、 以资产负债表日为截止日， 充分考虑对方的复函时间 B、 以资产负债表日前适当时间为截止日， 并对所函证项目自截止日起至资产负债表日为止发生的变动对交易、 账户余额实施实质性程序 C、 在期后适当时间实施， 尽可能做到在审计工作结束前取得全部资料 D、 以资产负债表日后适当时间为截止日， 并对所函证项目自资产负债表日起至截止日为止发生的变动对交易、 账户余额实施实质性程序 10、 积极的函证方式提供的审计证据的可靠性通常比消极的函证方式强。 当存在（ ） 情况时

，注册会计师可考虑采用积极的函证方式。 A、重大错报风险评估为低水平 B、涉及大量较小的账户余额 C、预期不存在大量的错误 D、有理由相信被函证者不认真对待函证

11、确定函证对象后，如果被审计单位不同意对某函证对象进行函证，以下方案中，不应选取的是（ ）。 A、如果被审计单位的要求合理，则应当实施替代程序 B、如果被审计单位的要求合理，且无法实施替代程序，则应视为审计范围受到限制 C、如果被审计单位的要求不合理，可以不实施替代程序，并将其视为审计范围受到限制 D、如果被审计单位的要求不合理，且无法实施替代程序，则应视为审计范围受到限制

12、注册会计师在确定被审计单位应收账款函证对象，选择具体样本时，下列考虑中（ ）是不正确的。 A、如果不同客户的欠款余额、性质差异较大，应先对总体进行适当的分层 B、针对总体不同分层可以采用不同的样本选取方法 C、各账户余额间差异不大时，无须分层，直接在总体内进行随机抽样 D、在不同的分层中使用不同的抽样比率，但样本选取方法应是一样的

13、在检查坏账准备科目的相关会计处理及披露情况时，发现Y公司存在以下情况，其中正确的是（ ）。 A、对于有证据表明收回的可能性不大的应收票据，将其金额转入其他应收款并计提相应的坏账准备 B、对于因供应商破产原因已无望收回所购货物的预付账款，将其金额转入应收账款，计提坏账准备 C、对关联方交易产生的应收账款的本期实际冲销情况，未单独披露，而是与其他本期实际冲销应收账款合并披露 D、对于计划进行重组的应收账款、当年发生的应收账款、未到期的应收账款均未全额计提坏账准备

14、注册会计师在审计2005年的财务报表，发现Y公司2006

年1月15日主营业务收入明细账中有一笔红字记录，系冲销2005年12月26日记录的一笔大额收入，对此A注册会计师应采取的措施最不恰当的是（ ）。 A、应检查相关的凭证确认退货的真实性 B、如果认为退货是真实的，应提请Y公司调整2005年度的收入 C、如果认为退货是真实的，可作为2006年度收入的抵减，无需调整 D、如果没有发现退货的原始凭证，应实施追加审计程序判断是否属于虚构收入

15、在确认商品房销售收入时，以下条件中不必要的是（ ）。 A、与商品房相关的主要风险和报酬已经转移给了购买方 B、已经收到了房款或取得了收取房款的权力 C、商品房已经有关部门验收合格，商品房的钥匙已交付给了购买方 D、办理完毕房屋所有权证书及土地使用权证书

16、被审计单位与B签订了一份售后租回协议，形成经营租赁，注册会计师通过检查该协议发现，该项售后租回协议是按照公司的市场价格达成的，被审计单位将该项差额予以递延，注册会计师的下列建议中正确的是（ ）。 A、予以认可并将该差额作为租金费用的调整 B、不予认可将该差额作为当期的财务费用处理 C、予以认可并将该差额作为折旧费用的调整 D、不予认可则应当按照售价确认收入，同时将资产的账面价值结转成本，差额计入到当期损益

17、被审批单位为了虚报销售收入，可能会采用各种各样的不当手段。为了证实被审计单位是否存在对同一笔销货重复入账的情况，注册会计师应实施下（ ）方法，以使审计程序的针对性更强。 A、追查应收账款明细账中贷方发生额的相应凭证，重点检查贷方所反映的发生坏账及尚未收回贷款的业务 B、点某一时点填制的发货凭证的数量，与同期登记入账的业务数量比较，确定入账的业务笔数是否超过

开具的发货凭证的张数 C、检查主营业务收入明细账中与销货分录相应的销货单，以确定销货是否经过赊销审批手续和发货审批手续 D、从主营业务明细账中抽取若干记录，追查有无发运凭证和其他佐证

18、在关于应收账款的以下各种情况中，注册会计师无法通过现金、银行存款日记账借方发生额证实其真实性的是（ ）。 A、询证函发出时，债务人已付款，而被审计单位尚未收到货款 B、询证函发出时，货物已发出并已作销售处理，但债务人尚未收到货物 C、债务人因各种原因将货物退回并拒付款项，被审计单位尚未收到退货 D、债务人对收到的货物的数量、质量及价格等不争议而拒付部分货款

19、注册会计师对被审计单位的主营业务收入进行审计时，往往要实施以下审计程序，其中，与证实管理层对主营业务收入项目的“表达与披露”认定关系最为密切的审计程序是（ ）。 A、查明主营业务收入的确认原则、方法，注意是否符合企业会计准则和会计制度规定的收入实现条件，前后各期是否一致 B、检查售后租回的情况，若售后租回形成一项融资租赁，核实是否对售价与资产账面价值之间的差额单独设置“递延资产”科目核算 C、确定被审计单位主营业务收入会计记录的归属期是否正确，应计入本期或下期的主营业务收入是否存在推迟或提前的情况 D、计算本期重要产品的毛利率，并与上期进行比较，同时注意收入与成本是否配比，并查清重大变动和异常情况的原因

20、注册会计师为了审查单位是否有提前确认收入的情况，所采取的最有效的审计程序是（ ）。 A、以账簿记录为起点做销售业务的截止测试 B、以销售发票为起点做销售业务的截止测试 C、以发运凭证为起点做销售业务的截止测试 D、向债务人函证

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)