

2007年注册会计师考试审计科目模拟试题一 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/448/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_448666.htm

一、单项选择题

1、执行海通科技公司2006年度会计报表的审计业务时，注册会计师正在对海通科技公司开具的销售发票进行检查，并侧重检查销售发票的盖章。以下情况中，不符合审计人员的职业怀疑态度要求的是（ ）。 A、对所检查的每张销售发票，注意盖章是否清晰可见，有无异常的迹象 B、除非有迹象表明发票的盖章是伪造的，一般不必要求公司送检发票 C、进行常规检查后如果没有发现明显迹象，可以认为发票是真实可靠的 D、取得可靠证据，足以证明所检查的销售发票上的盖章确实不是伪造的

2、海通科技公司规定，领取原材料时，需要填制领料单，并按下列要求进行审批、登记和流转。其中，你认为存在缺陷的是（ ）。 A、三个车间的领料单应统一格式，事先连续编号，按顺序使用 B、每张领料单只能填列一种材料，领料前需经车间主管人员批准 C、领料单一式三联，领取材料后，其中一联连同材料返还车间 D、仓库登记材料明细账后将领料单的另外两联传递给会计部门

3、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、管理层由一个或少数人，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 4、在注册会计师看来，如果处于重要资产管理或控制岗位的员工（ ），该员工侵占资产的舞弊风险可能最高。 A、缺少强制休假制度 B、管理层或员工不重视相关控制 C、对公司存在敌对情绪 D、不相容职务的分离不充分 5、被审计单位管理层应根据注册会计师的具体要求在管理层声明书中就以下内容做出相应的声明，但其中的表述（ ）是不恰当的。 A、被审计单位期间所有交易均已入账 B、无重大的不确定事项 C、无违法、违纪、错误或舞弊现象 D、所有重大调整事项已作调整 6、注册会计师在将统计抽样方法用于细节测试时，如果（ ），则可以接受抽样总体，认为所测试的交易或账户余额不存在重大错报。 A、计算的总体错报上限低于但很接近可容忍错报 B、调整后的总体错报低于但很接近可容忍错报 C、样本偏差率远远低于可容忍偏差率 D、估计的样本偏差率上限低于但接近于可容忍偏差率 7、如果注册会计师确定的可容忍信赖过度风险为10%，可容忍偏差率为6%，并预期至多发现3例偏差，则依据公式计算的样本量为（ ）。 A、101 B、112 C、122 D、138 8、在审计海通科技公司2006年度财务报表时，如果注册会计师发现舞弊或认为所获取的信息表明可能存在舞弊，应迟早与海通科技公司相关人员沟通。在确定的沟通人员的层次时，下列（ ）观点是不正确的。 A、如果发现一般职员舞弊，应与中层管理层人员沟通 B、如果发现中层管理层人员舞弊，应当与高层管理层人员沟通 C、如果发现高层管理层人员舞弊，应当与治理层人员沟通 D、如果发现治

理层舞弊，应当在股东大会上作陈述 9、注册会计师应当按照相关要求执行代编业务。在以下所提的各项要求中，不适当的是（ ）。 A、遵循中国注册会计师鉴证业务的执业规范 B、不对注册会计师的独立性提出要求 C、并不能对财务信息提出任何鉴证结论 D、不对服务对象主体提供任何保证成分

10、按照《中国注册会计师相关服务准则第4111号代编财务信息》的规定，注册会计师在执行代编业务时，必须（ ）。 A、保持应有的职业谨慎和独立性 B、当注册会计师的名字与代编的财务信息相联系时，出具代编业务报告 C、审验管理层对重大错报的解释 D、在代编报告中增加一个段落，提醒注意代编财务信息没有背离采用的编制基础

11、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海通科技公司存在下列（ ）情况，应当着重考虑该客户对财务信息做出虚假报告的风险大大增加。 A、存在大额现金被经手或处理的情形 B、不相容职务的分离不充分，或独立审核不力 C、对外勤审计工作的完成或审计报告的出具提出不合理的时间限制 D、对高层管理人员的差旅费、业务招待费等财务支出审查薄弱

12、错误是指非故意的财务报表错报，而故意与否往往是注册会计师难以判定的问题，需要根据具体问题进行具体的判断。对于在审查海通科技公司时发现的下列事项中，最可能属于非故意的错报是（ ）。 A、固定资产毁损后未作及时的账务处理 B、赊购原材料并验收后未登记应付账款 C、收回应收账款后未及时贷记应收账款 D、偿还银行借款后未及时贷记银行借款

13、注册会计师在审查海通科技公司2006年度财务报表时，发现海通科技公司存在下列事项，其中可能属于舞弊的是（ ）。 A、海通科技公司对并未收到

货物的采购业务支付款项 B、编表时未对计入应收账款的预收账款计提坏账准备 C、材料明细账余额合计数与总账余额不符 D、编制财务报表时处理数据产生了差异 14、以下关于财务报表审阅业务的说法中，不正确的是（ ）。 A、注册会计师对审阅后的财务报表提供有限保证 B、执行财务报表审阅业务时，注册会计师通常无须对内部控制进行测试 C、注册会计师对审阅后的财务报表提供合理保证 D、执行财务报表审阅业务时，注册会计师通常无须对应收款项实施函证 15、在执行财务报表审阅业务时，如果（ ），注册会计师应当实施其认为必要的更为广泛的程序，以便能够以消极方式提出结论或确定是否出具非无保留结论的报告。 A、获悉在审阅过程中所获取的信息有不正确、不完整 B、有理由相信所审阅的财务报表可能存在重大错报 C、如果在扩大询问范围和获取额外解释之后仍然存在重大疑问，且该疑问可能显示财务报表存在重大错报 D、有理由相信财务报表不存在重大错报 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