

2010年审计师考试理论与实务全真模拟试题(5) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/642/2021\\_2022\\_2010\\_E5\\_B9\\_B4\\_E5\\_AE\\_A1\\_c53\\_642183.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/642/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E5_AE_A1_c53_642183.htm)

五、案例分析题(本题包括3个案例.每个案例10分.共30分。每个案例包括3道或3道以上的小题。每道小题有一项或一项以上的正确答案。全部选对，每项正确答案1分。多选、错选不得分，也不倒扣分。一项以上正确答案的小题，在无多选和错选的情况下。选对一项得0.5分。本题在专用答题卡上需填涂的题号范围是51至66。)案例一 (一)资料 2006年2月审计组对甲公司2005年度的财务收支进行审计。审计组在审计准备阶段进行的有关工作如下：1.审计组在对甲公司会计报表进行分析后.就重要性水平的确定问题进行了讨论，审计人员甲认为。在审计准备阶段不需要确定重要性水平.审计人员乙认为，本次审计的整个会计报表层次重要性水平应确定两个：资产负债表的重要性水平为100万元，利润表的重要性水平为80万元.审计人员丙认为.应选择80万元作为重要性水平：审计人员丁认为，在整个会计报表层次的重要性水平确定之后，还应将之分配到各个账户或各类交易中。2.在确定审计重点时。审计组的四位审计人员意见也不统一：审计人员甲认为，确定审计重点时应征求被审计单位意见.审计人员乙认为.重要性水平是确定审计重点的唯一依据。此次审计的重点应该是资产负债表中超过100万元和利润表中超过80万元的项目.其他低于重要性水平的项目就不再检查：审计人员丙认为，确定审计重点除考虑重要性水平外.还要考虑报表项目的性质等因素.审计人员丁认为。确定审计重点应考虑以前年度审计发现的问题。3.该审计组去年对甲

公司2005年度财务收支进行过审计，评估甲公司的固有风险和控制风险均为低水平。甲公司2005年度未转变了经营战略，经营目标和方针都未发生变化，。因此审计组评估甲公司的固有风险和控制风险均为低水平。4.由于时间紧、人员少。而甲公司产品成本总额大且核算非常复杂.因此审计组未将甲公司产品成本核算列入此次审计范围。(二)要求：根据上述资料。从下列问题的备选答案中选出正确答案。51.审计组成员关于确定重要性水平的讨论中，你认为意见正确的有：A.审计人员甲 B.审计人员乙 C.审计人员丙 D.审计人员丁 52.审计组成员关于确定审计重点的讨论中你认为意见正确的有：A.审计人员甲 B.审计人员乙 C.审计人员丙 D.审计人员丁 53.关于对审计风险进行的评估.下列说法正确的有： A.甲公司2005年未调整了经营战略，经营目标和方针未发生变化，固有风险应评估为低水平 B.甲公司2005年有关内部控制发生较大变化时，控制风险应评估为高水平 C.因为对甲公司2004年度财务收支进行过审计，可接受的检查风险应确定为高水平 D.根据甲公司的实际情况。可接受的检查风险应确定为低水平 54.在审计组评估甲公司固有风险和控制风险均为低水平的情况下。审计实施阶段则应该： A.仅实施符合性测试 B.直接实施实质性测试而不进行符合性测试 C.在实施符合性测试后进行较少工作量的实质性测试 D.在实施符合性测试后进行较大工作量的实质性测试 55.关于审计组未将甲公司产品成本核算纳入此次审计范围的做法。下列说法正确的有： A.这种做法不对.甲公司产品成本总额大且核算非常复杂.应该将其纳入此次审计范围 B.这种做法可以节约审计成本，保证审计质量 C.这种做法有利于审计人员规避风险 D.这种做法不影响审计的风

险 案例二 (一)资料 2005年5月。某企业审计部门对下属全资子公司甲公司的财务收支情况进行了审计。有关甲公司销售与收款业务、采购与付款业务、生产与存货业务、货币资金、筹资与投资各循环，有关审计的资料和审计情况如下：1. 甲公司在销售与收款业务的管理办法中规定：在向客户赊销货物时。需经过专门设立的信用部门批准.负责应收账款的会计人员每月编制对账单与客户对账：总经理助理定期检查销售与收款情况。2.甲公司在采购与付款业务的管理办法中规定：提出采购申请与批准采购申请相互独立.采购部门批准请购并负责采购.验收部门与财会部门相互独立。3.甲公司在生产与存货业务的内部控制中规定：采购部门与验收、保管部门相互独立.存货盘点由独立于保管人员之外的其他部门人员定期进行.管理当局通过授权程序、成本会计制度控制、永续盘存制等信息传递程序实施严格控制.限制非授权人员接近存货。4.甲公司在货币资金业务的内部控制中规定：支票的签发与出纳相互独立.由出纳员以外人员编制银行存款调节表.对于与此循环有关的信息传递程序实施严格有效的控制.限制接近货币资金进行实物控制。5.甲公司在筹资与投资业务的内部控制中规定：筹资、投资业务执行与记录相互独立.所有的资本交易事项，都必须经过企业最高权力机构的事先审批与授权.最高管理机构制定举债政策及内部批准程序.进行投资时。有正式的授权审批程序.由股东大会或董事会做出利润分配决定.限制非授权人接近实物文件和实物资产。(二)要求：根据上述资料，从下列问题的备选答案中选出正确答案。56.甲公司销售与收款业务的下列措施中，符合内部控制要求的有：  
：A.由专门设立的信用部门批准赊销信用 B.负责应收账款的

会计人员编制对账单与客户对账 C.总经理助理定期检查销售与收款情况 D.在信用部门不掌握乙客户信用状况的情况下.由总经理特批向乙客户“见订单即发货”

57.甲公司采购与付款业务的下列措施中，符合内部控制要求的有：A.提出采购申请与批准采购申请相互独立 B.采购部门批准请购并负责采购 C.验收部门与财会部门相互独立 D.将应付账款明细账与总账核对

58.甲公司在生产与存货业务的的下列措施中，符合内部控制要求的有：A.采购部门与验收、保管部门相互独立 B.制订成本计划、费用预算、永续盘存记录由财会部门负责而不是仓储部门负责 C.检查采购发运单 D.由独立于存货管理的人员定期盘点、检查存货管理情况

59.甲公司在货币资金业务的的下列措施中，符合内部控制测试程序的有：A.必要的审批授权程序、使用文件和记录、业务独立监督检查 B.对中小企业内部控制采用文字说明的方法。对规模较大的企业采用流程图或调查表形式描述出来 C.抽查银行存款调节表 D.抽查库存现金盘点表

60.甲公司在筹资与投资业务的的下列措施中，符合内部控制测试程序的有：A.查阅董事会颁布的有关章程、制度 B.对股本账户每一项增减变动情况核实 C.了解与描述资本投入业务的内部控制 D.查阅董事会颁布的有关章程、制度

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)