

2009年注册会计师《审计》专项模拟：第四章注册会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_644223.htm

一、单项选择题 (一)ABC会计师事务所于2007年1月份成立，针对ABC会计师事务所在承办业务时遇到的以下问题，请按照《中国注册会计师鉴证业务基本准则》的相关要求，提供正确的意见。

1.ABC会计师事务所在接受被审计单位的鉴证业务时一般有两种类型，一种是基于认定的业务，另一种是直接报告业务。在基于认定的业务中，()对鉴证对象进行评价或计量，鉴证对象信息以责任方认定的形式为预期使用者获取。 A. 注册会计师 B. 被审计单位 C. 委托人 D. 责任方

2.A注册会计师在对B股份有限公司执行审计业务时发现，没有明细账，财务资料不全，原始凭证编码混乱，经济业务内容不清，或有负债难以确认。针对上述情况，A注册会计师应出具()类型的审计报告 A.保留意见 B.无法表示意见 C.标准意见 D.否定意见

3.B注册会计师接受委派对H股份有限公司2008年度财务报表执行审计业务，H公司为生产中型民用汽车的生产型企业。在执行鉴证业务的过程中，注册会计师需要运用职业判断进行评价和计量，同时需要有适当的标准。下列对运用的标准说法不正确的是()。

A.编制财务报表所使用的会计准则和相关会计制度 B.考核业务人员的内部的绩效水平 C.国家对汽车制造业制定的明确的相关生产标准 D.汽车行业协会对生产机床制定了相关条例，但条例中并无说明具体数据标准

(二)ABC会计师事务所于2007年1月份成立，为了保证审计质量，防范执业风险，正在制定质量控制规程。针对ABC会计师事务所在制定规程时

遇到的以下问题，请按照《中国注册会计师业务质量控制准则》的相关要求，提供正确的意见。

4. 会计师事务所及其人员应遵守业务准则、职业道德规范和法律法规的规定，会计师事务所和项目负责人根据具体情况出具适当的报告。会计师事务所中项目负责人包括()。

A. 负责执行财务报表审计业务的工作人员
B. 在审阅业务报告上签字的主任会计师
C. 负责执行财务报表审计业务的项目经理
D. 负责执行审阅业务，并在业务报告上签字的主任会计师

5. 注册会计师接受委托对B股份有限公司2007年度财务报表进行审计，在执行审计业务的过程中，项目负责人应当确信B公司的业务环境和具体审计业务的接受与保持的质量控制程序已得到恰当遵循，同时形成的有关结论是适当的并已记录于工作底稿。因此项目负责人在决定是否保持与某一客户的关系时应当()。

A. 考虑项目组是否具有执行审计业务的专业胜任能力
B. 考虑被审计单位的主要所有者、关键管理人员和治理层是否诚信
C. 考虑本期或上期审计中发现的重大事项，及其对保持该客户关系的影响
D. 考虑事务所对上市公司财务报表的审计，是否按照国家有关规定进行

6. 为了规范ABC会计师事务所的业务质量控制和明确会计师事务所和注册会计师的质量控制的责任，ABC会计师事务所制定了业务质量控制的相关政策和程序，其根本目的在于保证审计质量符合()的相关要求。

A. 政府法规
B. 审计报告使用人
C. 注册会计师执业准则
D. 企业会计准则及相关财务会计法规

7. ABC会计师事务所为防止同一主任会计师或者经授权签字的注册会计师，由于长期执行某一被审计单位的鉴证业务可能对独立性造成的威胁，应当制定()政策和程序，将由于关系密切造成的威胁降至可接受的水平。

A. 对所

有公司财务报表审计，按照国家有关规定定期轮换项目负责人 B.对所有公司财务报表审计，按照国家有关规定定期轮换注册会计师 C.对所有的上市公司财务报表审计，按照国家有关规定定期轮换项目负责人 D.对所有的上市公司财务报表审计，按照国家有关规定定期轮换鉴证小组成员

8.ABC会计师事务所首次承接丁股份有限公司2008年度财务报表审计业务时，应该遵守事务所针对接受新客户业务而制定一定的政策和程序来合理保证业务质量。下列各项中不属于会计师事务所遵循的承接业务的政策和程序的是()。

A.丁公司是否具有足够的诚信 B.注册会计师是否具备执行业务必要的素质和能力，以及执行业务所必须的时间和资源 C.ABC会计师事务所和注册会计师在执业过程中是否能够遵守职业道德规范 D.对丁公司的审计费用是否达到一定的水平

9.ABC会计师事务所接受戊股份有限公司2008年度财务报表审计业务，并委派注册会计师M为项目负责人。注册会计师在进行项目的质量控制复核时，需要对项目组作出的重大判断和形成的结论进行客观评价。下列不属于注册会计师复核范围的是()。

A.与项目负责人进行讨论 B.复核财务报表或其他业务对象信息及报告，尤其考虑报告是否适当 C.取决于业务的复杂程度和出具不恰当报告的风险 D.选取与项目组作出重大判断及形成结论有关的工作底稿进行复核

10.ABC会计师事务所接受己股份有限公司的委托，对其2008年度财务报表和2008年中期财务报表执行审计业务。注册会计师分别针对被审计单位的年度和中期财务报表出具了不同的审计报告。ABC会计师事务所在进行最终业务档案的归整工作时，应当()。

A.将其视为单独的业务，根据制定的政策和程序，在规定的归档期限内分

别完成最终业务档案的归档工作 B.将其视为不同的业务，根据制定的政策和程序，在规定的归档期限内分别完成最终业务档案的归档工作 C.将其视为完整的业务，根据制定的政策和程序，在规定的归档期限内完成最终业务档案的归档工作 D.将其视为单独的业务，根据制定的政策和程序，在规定的归档期限内一同完成最终业务档案的归档工作

11.注册会计师A在执行对B股份有限公司2008年度财务报表审计的过程中，应当确信B公司的业务环境和相关的质量控制程序已得到恰当遵循，有关结论是否适当，并已记录于工作底稿。注册会计师A在决定是否保持与B公司的客户关系时应当考虑()。 A.项目组是否具有执行审计业务的专业胜任能力 B.被审计单位的主要所有者、关键管理人员和治理层是否诚信 C.本期或上期审计中发现的重大事项，及其对保持该客户关系的影响 D.事务所对上市公司财务报表的审计，是否按照国家有关规定进行

12.注册会计师A接受事务所委派执行对B股份有限公司2008年度财务报表审计。在完成审计工作出具审计报告前，注册会计师A应当通过复核审计工作底稿并与项目组讨论，确信()，足以支持形成的结论和拟出具的审计报告。 A.审计工作已按照审计准则、职业道德规范和法律法规的规定执行 B.获取的审计证据充分、适当 C.复核的范围和时间予以适当记录 D.审计程序的目标已经实现

13.ABC会计师事务所完成对H股份有限公司2008年度财务报表的审计业务，出具了审计报告后，应当对其年度财务报表的审计业务工作底稿的进行归档，对业务底稿的归档期限为()。 A.业务报告日后六十天内 B.业务报告日后三十天内 C.结束审计业务后六十天内 D.结束审计业务后三十天内

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