

2009年注册会计师考试新制度审计第三章测试题注册会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_645184.htm 第三章 注册会计师的法律责任

一、单项选择题 1. 以下关于审计风险和审计失败的说法不恰当的是()。 A. 审计风险始终存在，注册会计师无法绝对保证审计后的财务报表不存在重大错报 B. 如果注册会计师未能发现管理层精心策划的串通舞弊则是审计失败 C. 审计失败的发生可能对注册会计师及其所在会计师事务所带来经济损失 D. 注册会计师在审计过程中未能尽到应有的职业谨慎就属于审计失败 2. C会计师事务所对U公司2008年度财务报表实施审计的过程中出现了以下情况。其中，属于审计失败的是()。 A. 因助理人员对相关的资产项目采用了从实务到原始凭证，接着从原始凭证到明细账，再从明细账到财务报表的追查方向，未能发现U公司虚构资产的重大错报 B. 虽然注册会计师对U公司的存货所有权实施了询问、检查、函证及监盘相结合的审计程序，仍未能发现U公司将来料加工原材料入账的情况 C. 因U公司的开户银行与U公司串通作假，注册会计师实施的银行函证程序未能发现U公司银行存款被严重高估的重大错报 D. 因U公司拒绝提供其被审计年度与销售相关的财务资料，注册会计师最终未能形成应收账款项目是否存在重大错报的审计结论 3. 关于经营失败与审计失败的下列表述中不恰当的是()。 A. 经营失败是指企业由于经济或经营条件的变化，如经济衰退、不当的管理决策或出现意料之外的行业竞争等，而无法满足投资者的预期 B. 审计失败则是指注册会计师由于没有遵守审计准则的要求而发表了错误的审计意见 C. 审计

风险是指财务报表中存在重大错报，而注册会计师发表不恰当审计意见的可能性 D.审计失败必然会导致经营失败 4.ABC会计师事务所接受U公司的委托，指派L注册会计师做为项目负责人对U公司2008年度财务报表实施审计。按已签署的审计业务约定书，ABC会计师事务所应于2009年3月5日向U公司提交审计报告。以下情况中，属于注册会计师违约的是()。 A.因U公司未按约定及时提供重要的财务资料，致使注册会计师不得不将提交审计报告的日期推迟到2009年3月10日 B.因U公司拒绝接受调整建议，导致注册会计师在审计报告的说明段中披露了相关错报，从而暴露了U公司的商业秘密 C.因U公司的重要客户未能及时提供函证回函，致使注册会计师未能通过函证程序及时形成审计结论，延迟了提交审计报告的时间 D.因U公司管理层在收到调整建议后比原定时间推迟了5天才向注册会计师做出了与调整相关的答复，导致审计报告未能按时提交 5.以下关于注册会计师过失的说法不正确的是()。 A.过失是指在一定条件下，缺少应具有的合理谨慎 B.普通过失是指注册会计师没有完全遵循专业准则的要求 C.重大过失是指注册会计师没有按执业准则的基本要求执行审计 D.注册会计师一旦出现过失就要赔偿损失 6.注册会计师L通过实施审计程序，查明被审计单位U公司2008年度的净利润为-200万元，但其利润表表上列示的净利润为200万元。在此情况下，如果注册会计师出具了()的审计报告，很可能被判定欺诈。 A.无保留意见 B.保留意见 C.否定意见 D.无法表示意见 7.最高人民法院2007年6月11日发布的《关于审理涉及会计师事务所审计活动中民事侵权赔偿案件的若干规定》的立足点是为了()。 A.保护广大投资者的合法权益 B.保护注册会计师行业

健康发展 C.维护公众投资者等利害关系人的经济利益 D.对于保护投资者合法权益和促进注册会计师行业健康发展二者的权衡

8.根据《公司法》的规定，会计师事务所验资业务中提供虚假材料的，则应由()没收违法所得，并处以违法所得一倍以上、五倍以下罚款。 A.省级以上人民政府的财政部门 B.证券监管机构 C.企业登记机关 D.中国注册会计师协会

9.根据《司法解释》，即使会计师事务所能够证明存在下列()情形，仍然要承担民事责任。 A.已遵守执业准则、规则确定的工作程序并保持必要的职业谨慎，但仍未能发现被审计单位的资料错误 B.因开户银行提供了虚假或不实的对账单等证明文件，尽管会计师事务所保持了必要的职业谨慎，仍未能发现证明文件的虚假或不实 C.已对被审计单位的舞弊迹象提出警告并与比舞弊嫌疑人员层级更高的管理层或治理层人员专门沟通，但被审计单位仍未能加以纠正 D.已经遵照验资程序进行审核并出具报告，但被审验单位在登记之后抽逃资金

10.以下关于注册会计师避免法律诉讼的具体措施中，不能认同的是()。 A.会计师事务所在承接审计业务时，应当按照业务约定书准则的要求与委托人签订约定书，但在验资业务时可以不签约 B.如果一个会计师事务所质量管理不严，很有可能因某一个人或一个部门的原因导致整个会计师事务所遭受灭顶之灾 C.不能苛求注册会计师对于财务报表中的所有错报事项都要承担法律责任，注册会计师是否应承担法律责任，关键在于注册会计师是否有过失或欺诈行为 D.我国《注册会计师法》规定了会计师事务所应当按规定建立职业风险基金，办理职业保险

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