

2010年注册会计师考试审计备考多项选择题(3)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\\_2010\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_645298.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2010_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_645298.htm) 相关链接：审计备考多项选择

题(1) (2) (4) (5) (6) (7) (8) (9) (10) 1、ABC会计师事务所接受委托，审计E公司20×8年度的财务报表，戊注册会计师在审计过程中遇到下列管理层认定和具体审计目标的问题，请代为做出正确的选择。(1).实施实质性程序的结果对控制测试结果是有一定影响的，下列说法正确的有( )。A.如果通过实施实质性程序未发现某项认定存在错报，这本身说明与该认定有关的控制是有效运行的B.如果通过实施实质性程序未发现某项认定存在错报，这本身不能说明与该认定有关的控制是有效运行的C.如果通过实施实质性程序发现某项认定存在错报，注册会计师应当考虑这些错报对运行有效性的影响，必要时可以扩大控制测试的范围D.如果实施实质性程序发现被审计单位没有识别出的重大错报，通常表明内部控制存在重大缺陷(2).下列表述中不正确的有( )。A.控制测试的时间就是确定控制测试执行的时间B.如果注册会计师需要获取控制在某一期间有效运行的审计证据，对该期间内多个不同时点进行控制运行有效性的测试即可C.如果注册会计师在期间实施控制测试，获取到相关控制在该期间运行有效性的证据后，再对剩余期间获取补充审计证据即可D.如果注册会计师在期间实施控制测试，获取到相关控制在该期间运行有效性的证据后，在对剩余期间获取补充证据时，剩余期间越长，注册会计师需要获取的剩余期间的补充证据就越多(3).下列关于影响控制测试范围的因素中，说法正确的有( )。A.被审计

单位控制执行的频率越高，控制测试的范围越大  
B.被审计单位在某一期间内发生控制活动的次数越多，控制测试范围越大  
C.风险评估时对内部控制拟信赖程度越高，控制测试范围越大  
D.控制测试的预期偏差率在合理范围内，如果该偏差率越大，控制测试范围越大

2、己注册会计师负责对F公司20×8年度财务报表进行审计，己注册会计师遇到下列有关舞弊的问题，请代为作出正确的专业判断。(1).下列F公司有关情况中，己注册会计师最有可能认为是与侵占资产相关舞弊风险因素中的“机会”的有( )。

A.对处于重要资产管理岗位的员工缺少强制休假制度  
B.员工认为自己没有得到应得的待遇和报酬  
C.对高层管理人员差旅费、业务招待费的审查薄弱  
D.对现金、有价证券、存货等实物资产的安全措施不充分

(2).在整个审计过程中，项目组成员应当持续交换可能影响舞弊导致的重大错报的风险评估及其应对程序的信息，项目组讨论的内容通常包括( )。

A.由于舞弊导致财务报表重大错报的可能性，重大错报可能发生的领域和方式  
B.如何使拟实施审计程序的性质、时间和范围不易为被审计单位预见  
C.是否有迹象表明管理层操纵利润，以及采取的可能导致舞弊的操纵利润手段  
D.管理层对接触现金或其他易被侵占资产的员工实施监督的情况

(3).由于舞弊者可能通过精心策划以掩盖其舞弊行为，增加了舞弊导致的重大错报风险未被发现的可能性，那影响注册会计师发现舞弊导致的重大错报的因素主要包括( )。

A.舞弊者操纵会计记录的频率和范围  
B.串通舞弊的程度  
C.舞弊者操纵的每笔金额的大小  
D.舞弊者的狡诈程度

3、庚注册会计师负责对G公司20×8年度财务报表进行审计。在涉及信息技术审计时，庚注册会计师遇到如下问题，请代为做

出正确的专业判断。(1).在信息技术环境下，下列情形与戊公司信息技术的审计范围成正比的有（ ）。A.内部控制的优劣B.信息系统的复杂程度C.企业业务流程的复杂程度D.庚注册会计师信息技术的专业程度(2).在计算机信息系统下，庚注册会计师做法错误的是（ ）。A.同时评估一般控制和应用控制B.在评估应用控制前先行评估一般控制的有效性C.在评估一般控制前先行评估应用控制的有效性D.当注册会计师信赖系统控制时，仅评估一般控制(3).在计算机信息系统下，下列情况会使庚注册会计师对是否存在重大错报提出质疑的是（ ）。A.交易没有得到适当文件记录的支持B.通过函证发现账簿记录存在差异C.信息技术生成的错误清单中所列示的账簿记录错误D.控制账户与支持主文件之间存在差异4、ABC会计师事务所负责审计下列公司20×8年度财务报表，主任会计师任命丁注册会计师为该次审计项目负责人，在执行审计业务期间，发现以下问题，请代为做出正确的判断。(1).ABC会计师事务所的员工甲成为H股份有限公司的执行董事，下列说法不正确的有（ ）。A.将甲调离鉴证小组后承接审计业务B.委派一个比甲更具专业胜任能力的员工来复核甲的工作C.对审计业务进行质量控制复核D.解除业务约定(2).ABC会计师事务所以前的业务助理人员甲、鉴证小组成员乙、主任会计师丙、部门经理戊现在分别在ABC会计师事务所的客户任职，其中，影响ABC事务所继续与客户签约的情形有（ ）。A.甲在A公司担任秘书，专门负责搜集、整理并提供秘书指定各种资料B.乙在B公司任总经理的财务秘书，该总经理共计聘用专职秘书10人C.丙在C公司任董事D.戊在F公司担任财务主管

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

