

2010年注册会计师考试审计备考单项选择题(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_645299.htm

相关链接：审计备考单项选择题(1) (2) (4) (5) 1、保密原则要求会员应当对因职业关系和商业关系而获知的信息予以保密。下列情形对保密原则构成了威胁的是（ ）。 A.职业规范允许的情况下向第三方披露由于职业关系的商业关系获知的涉密信息 B.法律法规允许的情况下向第三方披露由于职业关系的商业关系获知的涉密信息 C.利用因商业关系而获知的涉密信息为第三方谋取利益 D.对其预期的雇佣单位的信息予以保密 2、职业道德守则要求会员保持实质上 and 形式上的独立性，以下陈述不正确的是（ ）。 A.实质上的独立性要求注册会计师在提出结论时不受有损于职业因素影响 B.实质上的独立性要求会员不能与客户之间存在任何经济利益关系 C.如果会员在形式上不独立，则很可能被推定为其诚信、客观或职业怀疑态度已经受到损害 D.注册会计师在执行鉴证业务时必须在实质上 and 形式上独立 3、注册会计师在选择进一步审计程序的性质时以下表述不恰当的是（ ）。 A.在确定进一步审计程序的性质时，注册会计师首先需要考虑的是认定层次重大错报风险的评估结果 B.注册会计师应当根据认定层次重大错报风险的评估结果选择审计程序 C.除了从总体上把握认定层次重大错报风险的评估结果对选择进一步审计程序的影响外，在确定拟实施的审计程序时，注册会计师接下来应当考虑评估的认定层次重大错报风险产生的原因 D.如果在实施进一步审计程序时拟利用被审计单位信息系统生成的信息，注册会计师应当仅就信息的可靠性

获取审计证据 4、注册会计师如果在期中实施进一步审计程序可能存在很大的局限性，下列有关局限性的说法不恰当的是（ ）。 A.注册会计师往往难以仅凭在期中实施的进一步审计程序获取有关期中以前的充分适当的审计证据 B.如果在期中实施了进一步审计程序，注册会计师不需要针对剩余期间获取审计证据 C.如果在期中实施进一步审计程序，管理层也完全有可能在注册会计师于期中实施了进一步审计程序之后对期中以前的相关会计记录作出调整甚至篡改，注册会计师在期中实施了进一步审计程序所获取的审计证据已经发生了变化 D.即使注册会计师在期中实施的进一步审计程序能够获取有关期中以前的充分、适当的审计证据，但从期中到期末这段剩余期间还往往会发生重大的交易或事项，从而对所审计期间的财务报表认定产生重大影响

5、A注册会计师对于收回的应收账款询证函回函进行分析后，做出的以下审计建议中，恰当的是（ ）。 A.对已经审计确认，但在审计报告日后回函不符且影响重大的应收账款，提请修正2009年度的财务报表 B.对由于地址不祥导致应收账款询证函退回的应收账款，全额计提坏账准备 C.即使函证结果不符的应收账款也可以进一步检查是否需按个别认定法计提坏账准备 D.对回函金额与函证金额不一致的应收账款，根据回函金额调整应收账款

6、实质性程序的下列表述中不恰当的是（ ）。 A.细节测试是对各类交易、账户余额、列报的具体细节进行测试，目的在于直接识别财务报表认定是否存在错报 B.实质性分析程序从技术特征上讲仍然是分析程序，主要是通过研究数据间关系评价信息，只是将该技术方法用作实质性程序，即用以识别各类交易、账户余额、列报及相关认定是否存在错报 C.细

节测试适用于对各类交易、账户余额、列报认定的测试，尤其是对存在或发生、计价和分摊认定的测试；对在一段时期内存在可预期关系的大量交易，注册会计师可以考虑实施实质性分析程序D.注册会计师需要根据不同的认定层次的重大错报风险设计有针对性的细节测试，针对完整性认定设计细节测试时，注册会计师应当选择包含在财务报表金额中的项目，并获取相关审计证据

7、下列关于实质性程序的结果对控制测试结果的影响表述不正确的是（ ）。 A.如果通过实施实质性程序未发现某项认定存在错报，这本身并不能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发现某项认定存在错报，注册会计师可以得出控制运行有效的结论C.如果实施实质性程序发现被审计单位没有识别的重大错报，通常表明内部控制存在重大缺陷，注册会计师应当就这些缺陷与管理层和治理层进行沟通D.如果通过实施实质性程序发现某项认定存在错报，注册会计师应当在评价相关控制的运行有效性时予以考虑

8、C注册会计师应特别关注丙公司有关收款业务的内部控制，以下表达不正确的是（ ）。 A.丙公司应当按客户设置应收账款台账，及时登记每一客户应收账款余额变动情况和信用额度使用情况，对长期往来客户应当建立起完善的客户资料，并对客户资料实行动态管理，及时更新B.丙公司对于可能成为坏账的应收账款应当报告有关决策机构，由其进行审查，确定是否确认为坏账，单位发生的各项坏账，应查明原因，明确责任，并在履行规定的审批程序后做出会计处理C.丙公司应当定期与往来客户通过函证等方式核对应收账款、应收票据、预收账款等往来款项。如有不符，应查明原因，及时处理D.丙公司应当建立应收

账款账龄分析制度和逾期应收账款催收制度，财务部门应当负责应收账款的催收，对催收无效的逾期应收账款可通过法律程序予以解决 9、为证实丁公司应付账款的发生和偿还记录是否完整，应实施适当的审计程序，以查找未入账的应付账款。以下各项审计程序中不能实现上述审计目标的是（ ）。 A.结合存货监盘，检查丁公司在资产负债表日是否存在有材料入库凭证但未收到采购发票的业务 B.抽查丁公司本期应付账款明细账借方发生额，核对相应的采购发票和验收单据，确认其入账时间是否正确 C.检查丁公司资产负债表日后收到的采购发票，确认其入账时间是否正确 D.检查丁公司资产负债表日后应付账款明细账贷方发生额的相应凭证，确认其入账时间是否正确 10、如果被审计单位的项目合伙人作为被审计单位的独立董事，下列的处理正确的是（ ）。 A.将审计项目组成员的该直接经济利益马上处理 B.将审计项目组成员调离项目组 C.请独立的有经验的注册会计师复核其工作结果 D.没有任何防范措施可以将这种威胁降至可接受水平

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