

2005年注册会计师考《审计》冲刺模拟试卷二 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/72/2021\\_2022\\_2005\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_72815.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022_2005_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_72815.htm) 一、单项选择题 1、为了使质量控制更加有效和符合实际情况，下列叙述中不正确的有（ ）。

A、因事务所业务规模不大和业务范围较为简单，质量控制可适当从简 B、由于是有限责任会计师事务所，所以质量控制应更为复杂 C、由于专业人员学历较高，且主要从其他事务所引进，所以质量控制可适当从简 D、由于建立起高规格的质量控制体系其成本过高，可适当从简 答案:B 解析:会计师事务所在制订上述控制程序时应当考虑的因素有：业务规模和范围.组织形式.分支机构的设置.成本效益原则.人员素质构成等。有限责任会计师事务所由于承担有限责任，与合伙会计师事务所相比风险较小，所以质量控制应相对简化。 2、为了使督导这一控制政策落到实处，所以事务所必须制定的政策有（ ）。

A、由主任会计师担任最终督导责任人 B、聘请专家成为督导人员 C、建立起三级督导制度 D、签字注册会计师作为督导人员 答案:D 解析:对于会计师事务所应当建立分级督导制度，必要时应当聘请专家进行协助。签字注册会计师是项目质量控制的责任人，所以必须是督导人员。教材的47页4.督导。 3、为了贯彻《质量控制准则》，下列各种说法中，不正确的是（ ）。

A、必须按《质量控制准则》的要求建立相应的控制政策和控制程序 B、控制政策必须统一，但控制程序可因本所的实际情况而定 C、全面质量控制最终目的是所有审计业务必须符合《独立审计准则》的要求 D、全面质量控制最终目的是所有审计业务必须符合《质量控制

准则》的要求 答案:D 解析:质量控制准则的目的是保证独立审计准则是遵守和落实的重要手段,使所有审计业务必须符合《独立审计准则》的要求。

4、可选用的了解内部控制的程序通常包括( )。 A、询问并实地观察被审计单位未留下审计轨迹的内部控制运行情况 B、检查被审计单位的交易和事项的凭证 C、选择若干具有代表性的交易和事项进行穿行测试 D、重新执行相关内部控制程序 答案:C 解析:ABD都是进行控制测试的程序。

5、内部控制有一个重要的控制措施,就是不相容职责分工。下列职责可由一人承担( )。 A、授权某项业务与执行该项业务 B、记录某项业务与审核该项业务 C、记录某项资产与保管该项资产 D、负责货物的保管与记录仓库材料明细账 答案:D 解析:仓库部门一般同时负责货物的保管与记录仓库材料明细账。其余的ABC都是不可以的。

6、由于固定资产涉及的金额较大,容易造成财产损失,注册会计师应当关注被审计单位固定资产内部控制情况。下列有关固定资产的业务处理属于固定资产内部控制程序的弱点( )。 A、购买设备的付款支票未经会计主管签章 B、设备通常在所估计使用寿命即将结束时才重置固定资产 C、所有设备的购买均由使用设备的部门自行办理 D、出售已提足折旧的设备时,将所得价款贷记其他业务收入 答案:C 解析:付款支票需经单位指定的授权人签章,而不是会计主管签章。设备通常在所估计使用寿命即将结束时才重置固定资产并不是内部控制缺陷。所有设备的购买均由使用设备的部门自行办理,容易导致使用不充分就进行购置,因此属于内部控制缺陷。出售已提足折旧的设备时,将所得价款贷记其他业务收入是不符合会计准则规定,而不是内部控制程序的缺陷。

7、货币

资金内部控制的以下关键控制环节中，存在重大缺陷的是（ ）。 A、财务专用章由专人保管，个人名章由本人或其授权人员保管 B、对于审批人超越授权范围审批的货币资金业务，经办人有权拒绝办理 C、现金流入及时存入银行，特殊情况下，经主管领导审查批准方可坐支现金 D、指定专人定期核对银行账户，每月核对一次，编制银行存款余额调节表，使银行存款账面余额与银行对账单调节相符 答案:C 解析:企业不得坐支现金，因特殊情况需坐支现金，应事先报经开户银行审查批准。

8、2002年末，Q公司全面清理往来款，判断无法支付的应付账款为130万元（其中W公司50万元、Z公司80万元），虽尚未经董事会批准，仍作了借记应付账款130万元、贷记营业外收入130万元的会计处理。2003年3月，董事会决议同意冲销对W公司的应付款项，但认为对应付Z公司账款予以冲销的依据不充分，应予以保留。Q公司据此在2003年3月的会计分录中作了借记营业外收入80万元、贷记应付账款80万元的会计处理。假定注册会计师本次审计是针对2002、2003、2004连续三年的报表进行审计，不考虑Q公司会计报表项目层次的重要性水平，针对上述交易和事项，助理人员按年度分别提出下列审计的处理建议，注册会计师认为不恰当的是（ ）。注：若应当建议做出审计调整的，请按年度直接列示全部相应的审计调整分录，包括报表重分类调整分录（在编制审计调整分录时，不考虑调整分录对所得税和期末结转损益的影响）。

A、注册会计师应提请Q公司对2002年度报表作如下调整分录：借：营业外收入 - 无法支付的应付款 130 贷：资本公积 - 其他资本公积 50 应付账款 - Z公司 80 B、注册会计师应提请Q公司对2003年度报表作如下调整分录：借

: 未分配利润 130 贷: 资本公积 - 其他资本公积 50 营业外收入 - 无法支付的应付款项 80 C、注册会计师应提请Q公司对2004年度报表作如下调整分录: 借: 未分配利润 50 贷: 资本公积 - 其他资本公积 50 D、注册会计师认为不需要调整2002、2003年的会计报表, 但2004年度报表如下调整分录: 借: 未分配利润 50 贷: 资本公积 - 其他资本公积 50 答案:D 解析:注册会计师的审计对象是2002 ~ 2004年度的会计报表, 对于2002年、2003年的会计报表也应根据该事项提出相应的调整建议。 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)