

06年注册会计师考试审计模拟试题(8) 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_06_E5_B9_B4_E6_B3_A8_E5_86_c45_72960.htm 一、单项选择题 1、注册会计师

郑某在对山东永科钢结构有限公司审计时，发现该公司管理当局的控制政策和程序要求将存货实行严格的安全保管措施，使用高级的防盗锁，据此认为该项控制政策可以大大降低存货（ ）认定产生错报或漏报的风险。 A、“存在或发生” B、“完整性” C、“权利与义务” D、“表达与披露”

答案:A 解析:明显地，一把锁锁不出“权利与义务”更锁不出“表达与披露”。但若不加锁，存货丢失的风险会大大增加，而存货的丢失无疑会导致账面记录高于实际情况，违反“存在或发生”的认定。

2、在以下各种情况下，注册会计师最有可能决定进行控制测试的是（ ） A、被审计单位转轨改制后，新体制下的内部控制尚未出台 B、多收集90个控制测试的证据可以减少50个实质性测试的证据 C、由于执行内部控制的人员素质较差，致使内部控制空有其名 D、多进行三小时控制测试可以导致实质性测试减少两小时 答案:B 解析:情况A意味着内部控制不存在，C意味着内部控制未执行，D意味着控制测试不经济。由于不知道在控制测试中收集90个证据以及在实质性测试中收集50个证据所需的时间，无法以判断情形B下控制测试的经济性。如果在控制测试中收集90个证据所需的时间少于在实质性测试中收集50个证据所需的时间，那么就可能决定进行控制测试。

3、北京L会计师事务所的注册会计师郑某正在对山东永科钢结构有限公司进行年度审计，她正在了解永科公司的内部控制。而根据审计准则的有

关要求，需要相关的控制程序。通过充分了解内部控制，注册会计师郑某应当能够（ ） A、适当地评估控制风险 B、识别和理解各类主要交易和事项的发生过程 C、合理地制定审计计划 D、评价管理当局对内部控制的态度、认识和措施 答案:C

解析: 4、注册会计师郑某发现，永科公司的内部控制于被审计年度发生了重大变化，在新的内部控制制度实施之后，郑某为了对变动之前的内部控制进行测试，能实施的控制测试程序是（ ） A、检查内部控制生成的文件 B、询问未留下审计轨迹的内部控制运行情况 C、重新执行原来的内部控制 D、实地观察变动前有关内部的执行情况 答案:B

解析:A属于了解的程序；C在新的内部控制实施后，很难重执行原来的内部控制；D时过境迁，在新的内部控制实施后难以再实地观察原来的内部控制。

5、永科公司的内部控制在被审计年度内曾经发生显著变动，注册会计师郑某在进行控制测试时，应（ ）。 A、重点测试变动以后的内部控制 B、重点测试内部控制的变动对相关会计报表项目的影

响 C、对变动前后的内部控制分别进行测试 D、对内部控制的变动原因进行详细了解 答案:C

解析:由于内部控制发生变动，必然会影响到控制风险，所以注册会计师应对变动前后的内部控制分别进行测试。

6、注册会计师郑某认为，在执行审计时，测试内部控制的最终目的是提高审计的效率。为了达到这一目的，她一般只对那些（ ）的内部控制实施控制测试。 A、可能导致账户余额、交易产生重大错报、漏报 B、可能导致会计报表产生重大错报、漏报 C、有助于保护资产的安全、完整和会计记录真实、合法、完整 D、有助于防止、发现或纠正会计报表认定中的重大错报、漏报 答案:D

解析:A、B对注册会

计师和被审计单位来说都是毫无利用价值的，对其进行控制测试无异于浪费。C仅说明对被审计单位有效，而注册会计师应当测试那些有助于审计工作的内部控制，即像D那样的内部控制，因为注册会计师的“审计目标”是在实施审计工作的基础上对会计报表发表审计意见。

7、针对以下情况，注册会计师最有可能执行控制测试的是（ ）。 A、对可流通有价证券购销的授权批准 B、记录银行存款支付和编制银行存款余额调节表职责的分离 C、根据产品种类对费用交易的分类 D、将验收报告和卖方发票与订购单核对 答案:A 解析:

8、注册会计师刘某正在对郑州的光明钢铁工业总公司进行审计，他在了解与评估光明公司的内部审计工作时，不属于考虑的因素有（ ） A、内部审计人员的独立性 B、内部审计的职责范围 C、相关领域的风险和重要性水平 D、内部审计人员应有的职业水平 答案:C 解析:注册会计师了解和评估内部审计工作主要是为了对内审的工作质量进行研究和评价，从而确定是否利用其工作成果。

9、注册会计师进行额外或计划的控制测试的时间，通常安排在（ ） A、资产负债表日执行 B、资产负债表日后执行 C、期中工作执行 D、完成外勤审计工作后执行 答案:C 解析:追加和计划的控制测试通常在期中工作中进行。

10、注册会计师在完成控制测试后要对控制风险进行再评价，以下关于对控制风险评价的说法不恰当的是（ ） A、注册会计师评价控制风险是为会计报表的认定而进行的，不是为了个别内部控制要素或个别政策和程序而进行的 B、控制风险的评价，实际上就是注册会计师对每一控制要素里的相关控制政策和漏报的风险之间的相互作用情况进行判断的过程 C、如果很多认定或者所有的认定的控制风险都被

评价为高水平，则注册会计师就应终止对会计报表进行审计

D、注册会计师根据控制风险再评价水平，可以确定将要执行的实质性测试程序的性质、时间和范围 答案:C 解析:如果很多认定或者所有的认定的控制风险都被评价为高水平，那么注册会计师就要研究是否应进一步对被审计单位会计报表进行审计，而不是立即终止对会计报表进行审计。

11、通常情况下，被审单位管理当局声明书的日期应为（ ） A、资产负债表日 B、审计报告日 C、注册会计师收到声明书的日期 D、注册会计师提交审计报告的日期 答案:B 解析:被审计单位管理当局声明书的日期与审计报告日一致，在特定情况下可将注册会计师获取声明书的日期作为声明书的日期。

12、按照现行审计准则，当注册会计师在审计过程中发现了与内部控制制度有关的缺陷时，无论缺陷的性质强弱、程度高低，均应当（ ） A、向管理当局报告 B、向相关人员提出 C、记录于工作底稿 D、向事务所汇报 答案:C 解析:当注意到内部控制的重大缺陷时，应向管理当局报告，必要时，可出具管理建议书。A不确切：注意到内部控制的一般问题时可向有关人员提出。

13、郑州光明工业总公司的内部控制制度中规定，保管某些财产物资的职务和对于这该项财产物资进行清查的职务分别由不同人员担任，这种内部控制程序属于（ ）。 A、资产接触控制 B、职责划分控制 C、独立稽查控制 D、交易授权控制 答案:B 解析:如果这句话写成“由不保管财产物资人员对财产物资进行清查”，这就是“独立稽查控制”。职责划分控制是独立稽查控制的基础。

14、郑州光明工业总公司为预防员工贪污、挪用销货款，拟定了如下措施，其中最有效的是（ ）。 A、记录应收账款明细账的人员不得兼任出纳 B

、收取顾客支票与收取顾客现金由不同人担任 C、请顾客将货款直接汇入公司所指定的银行账户 D、公司收到顾客支票后立即寄送收据给顾客 答案:C 解析:本题考查考生对控制程序中,责任划分内容的掌握。对不相容的责任必须实行责任划分。比如:(1)某项交易的执行、记录以及维护保管相关的资产应该指派给不同的个人或部门;(2)某项交易执行包括的各个步骤应该指派给不同的个人或部门;(3)某些会计工作的责任应划分。 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