

注册会计师考试审计模拟试题十 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_73167.htm

一、单项选择题1、北京杰德曼有限责任公司是一家工业制造企业，2004年公司决定强化内部控制，根据业务循环设置了不同的内部控制。在销售与收款循环内部控制中，先后发现以下可能存在疑义的地方。于是向作为该公司主审注册会计师的陈某询问，请代陈某作出正确判断。为了降低开具账单过程中出现遗漏、重复、错误计价或其他出错的风险，在以下所列内部控制中，效果最差的是（ ）。 A、依据已授权批准的商品价目表编制销售发票 B、定期向顾客寄送对账单，并要求顾客将任何例外情况直接向指定的未涉及销售业务的会计主管报告 C、独立检查销售发票计价和计算的正确性 D、将装运凭证上商品的数量与相应销售发票上的商品数量进行比较 答案:B 解析:对账单对的是“账”，本题问的是“票”。2、对凭证预先连续编号，在防止多记或少记销售业务，即在保证管理当局对销售业务的存在或发生认定、完整性认定方面是十分有效的。但连续编号能否发挥其作用，最直接地取决于（ ）这样的后续措施。 A、由独立人员每月定期寄送顾客对账单 B、填制各种凭证的人员必须签名、盖章 C、定期清点凭证的张数并与凭证号码对照 D、对凭证妥善保管，限制无关人员接近 答案:C 解析:连续编号，重在编号的“连续性”，即“无间隙性”，这种特点使得凭证既不能“外加”，又无法“抽走”，但究竟有无“外加”或“抽走”，只有清点凭证，并与编号的数量与范围核对才能发现。3、正确的授权审批是销货业务

中重要的内部控制措施。以下四个关键点上的审批程序中，（ ）的目的是防止因审批人决策失误而造成严重损失。 A、在销货发生之前，赊销经正确批准 B、非经正当审批，不得发出实物 C、销售价格、条件、运费、折扣必须经过审批 D、审批应在授权范围内进行，不得超越审批权限 答案:D 解析:AB的目的在于防止向虚构的或无力支付货款的顾客发货而使企业财产遭受损失，C的目的在于保证销货业务按照定价政策规定的价格开票收款。4、对保证登记入账销货业务的真实性来讲，下列各项控制中最无效的是（ ）。 A、销货业务是以经过审核的发运凭证及经过批准的顾客订货单为依据登记入账的 B、在发货前，顾客的赊购已经被授权批准 C、销售价格、付款条件、运费和销售折扣的确定已经适当地授权 D、销售发票经事先编号，并已恰当地登记入账 答案:C 解析:C是估价或分摊的关键内部控制。5、北京L会计师事务所的注册会计师陈某正在对北京杰德曼公司进行2004年的年度审计，在审计时，陈某亲自负责对该公司销售与收款循环的审计，在进行有关科目函证时，陈某遇到以下问题，请代陈某作出专业判断注册会计师陈某在确定应收账款的函证范围和对象时，不应考虑的因素有（ ）。 A、应收账款在全部资产中的重要性 B、杰德曼公司的债务人内部控制的强弱 C、以前期间的函证结果 D、函证方式的选择 答案:B 解析:注册会计师在确定应收账款的函证范围和对象时，考虑的是被审计单位的内部控制的强弱。6、陈某选择杰特曼公司的以下项目作为函证对象，主要是为了证实应收账款的真实性，但（ ）是个例外。 A、与债务人发生纠纷的项目 B、交易频繁但期末余额为零的项目 C、关联方项目 D、主要客户项目及非正

常项目 答案:B 解析:余额为零的项目中不可能含有高估的成分,向这样的客户发函主要是为了证实被审计单位有无漏计其应收账款。

7、对杰德曼公司存在的大额逾期应收账款如无法获取询证函回函,则注册会计师陈某应()。 A、审查所审期间应收账款的回收情况 B、了解大额应收账款客户的信用情况 C、审查与销货有关的订单、发票、发运凭证等文件 D、提请被审计单位提高坏账准备提取比例 答案:C 解析:审查与销货有关的订单、发票及发运凭证等文件是应收账款函证的常用替代程序。

8、在对应收账款进行函证时,注册会计师陈某采用的以下做法不正确的是()。 A、对个别欠款金额较大的账户采用积极式函证 B、对多数金额较小的账户采用消极式函证 C、以杰德曼公司的名义发函,并要求将回函寄至会计师事务所 D、将回函不符的金额汇总后要求被审计单位调整 答案:D 解析:回函不符不一定是错误。

9、在下列情况时,注册会计师陈某拟提供有关函证回函供查阅或使用,其中符合规定的是()。 A、法院、检察院需要时 B、注册会计师协会检查执业情况时 C、后任注册会计师审计需要时 D、被审计单位法律诉讼需要时 答案:B 解析:函证回函属工作底稿,会计师事务所拥有所有权。法院、检察院依法查阅(办理了有关手续后)、后任注册会计师审计需要时查阅的,必须经委托人同意;回函不得提供给被审计单位作为法律诉讼的证据。注册会计师协会检查执业情况时可以查阅工作底稿。

10、北京L会计师事务所的注册会计师陈某正在对北京杰德曼公司进行2004年的年度审计,在审计时,陈某亲自负责对该公司销售与收款循环的审计,在进行有关收入的审计时,陈某遇到以下问题,请代陈某作出专业判断被审计单位为了

虚报销售收入，可能会采取各种各样的不当手法。为了证实杰德曼公司是否存在对同一笔销售重复入账的情况，注册会计师应实施以下（ ）方法，以使审计程序的针对性更强。

A、追查应收账款明细账中贷方发生额的相应凭证，重点检查贷方所反映的发生坏账及尚未收回货款的业务

B、清点某一时期填制的发货凭证的数量，与同期登记入账的业务数量比较，确定入账的业务笔数是否超过开具的发货凭证的张数

C、检查主营业务收入明细账中与销货分录相应的销货单，以确定销货是否经过赊销审批手续和发货审批手续

D、从主营业务收入明细账中抽取若干记录，追查有无发运凭证和其他佐证

答案:B 解析:程序A的适应性最强，但仅在发现未曾发货的虚假记录方面具有较强的针对性；B在发现借助发货而多记销售方面是有针对性的；C主要针对虚构顾客而多记销售的问题；D的性质同A。

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