

2006年注会考试>习题(含答案)（四） 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_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_73249.htm

第3章 一、单项选择题 1、2006年5月开始，财政部门相关负责人对各事务所2005年执业情况开始了检查工作，在A市检查该市最大四个事务所时，发现下列情况，其中不违反规定的是（ ） A、甲事务所的注册会计师Y接受ABC公司的委托代理记账和催收债款的工作 B、乙事务所在对XYZ公司的某特殊存货监盘过程中，由于没有这方面的经验，雇佣甲事务所Y注册会计师参与监盘。 C、丙事务所注册会计师老K在会计硕士专业学位(MPAcc)班的学习，丙事务所认为其专业课程学习的时间可以折算后续教育的学时 D、丁事务所注册会计师的名单中虽有注册会计师M，但M注册会计师从未执行过业务 2、下列没有违背注册会计师职业道德的相关规定的是（ ） A、注册会计师采用或有收费的方式向客户提供鉴证服务 B、某项目经理连续5年对M公司审计，由于对M公司较熟悉，容易发现问题，故今年仍安排其负责该公司的年度会计报表审计工作 C、注册会计师可以在两所会计师事务所执行业务 D、后任注册会计师发现前任注册会计师所审计的会计报表存在重大错报，首先应当提请审计客户告知前任注册会计师 3、当前形式下，事务所竞争越发激烈，而社会公众更加关注事务所的独立性，永琳会计师事务所为了保证审计小组提供具体鉴证业务服务所应具备的独立性，拟采取下列措施，其中不得当的有（ ） A、安排鉴证小组以外的注册会计师进行复核 B、为鉴证小组成员提供必要的专业培训，并强调独立性对鉴证服务的重要性 C、与鉴证

客户的审计委员会或监事会讨论独立性的问题 D、定期轮换项目负责人及签字注册会计师 4、重庆科华股份有限公司2004年8月委托北京L会计师事务所对其年度会计报表进行了审计，并于2005年3月20日出具了保留意见的审计报告.2005年9月份，科华公司认为L会师计事务所出具的审计报告对公司迅速发展的形象不利，欲改换北京永琳会计师事务所对其2005年会计报表进行审计。对此，在前后任注册会计师配合的问题上，永琳会计师事务所的下列作法不恰当的有（） A、永琳会计师事务所在接受该委托业务前，经科华公司董事长的书面授权，其签字注册会计师询问了L会计师事务所解释出具保留意见审计报告的具体原因及其变更会计师事务所的原因 B、业务承接后，审计业务过程中发现科华公司存货记录不完整，经科华公司董事长的书面授权，永琳会计师事务所的签字注册会计师向前任注册会计师提出调阅科华公司2004年的存货盘存记录 C、在前后任注册会计师关于一项巨额销售业务的沟通过程中，前任注册会计师提到该项销售业务是科华公司向其子公司销售的最大一笔业务，也是导致其出具保留意见的具体业务，但前任注册会计师要求后任注册会计师不对沟通的情况进行记录，只是要求后任注册会计师在审计过程中继续关注该业务是否已作更正，并考虑对会计报表的影响程度。永琳事务所注册会计师考虑到与同行的关系，应允其请求。 D、后任注册会计师在审计过程中发现前任注册会计师所审计的会计报表存在重大错报，于是提请科华公司告知前任注册会计师，并要求科华安排三方会谈 5、下列有关对业务助理人员和其他专业人员责任的说法中，你认可的是（） A、注册会计师所从事的大部分业务都离不开业务助理

人员，助理人员应对自己的工作结果负责 B、如果在某些特殊业务中必须聘用其他专业人员，则注册会计师必须对这些专业人员所形成的工作结果负责 C、注册会计师应对助理人员和其他专业人员进行必要的指导、监督、复核，但不必对他们的工作结果负责 D、注册会计师应当对所聘的业务助理人员的工作结果负直接责任 6、在以下各种情形中，（）不属于注册会计师为保持审计的独立而必须回避的事项。 A、在客户中有非直接经济利益 B、向客户的主要股东借入小额款项 C、从某客户处收取的非审计费用占其收入的比例较大 D、按审定金额的百分比收取审计费用 来源

：www.examda.com 7、会计师事务所决定设立客户的接受和续约的控制政策和程序，其主要目的在于（） A、查看业务是否能给企业带来经济利益 B、遵守协会制订的质量控制准则 C、最大限度减少与缺乏正直客户的交往 D、减少由于未能发现客户会计报表中的异常业务而导致被诉讼的可能 8、永琳事务所2005年聘请注册会计师郑某担任远大股份有限公司2005年度会计报表审计的项目负责人，在执业过程中郑某发现远大股份有限公司采用的是德国的核算软件，而郑某从未使用过该类软件，因此郑某认为自己无法对远大公司的会计信息进行正确的判断，则A注册会计师的下列做法中正确的是（） A、聘请相关专家协助工作 B、请求会计师事务所改派其他胜任的注册会计师 C、解除业务约定 D、视同审计范围受到限制，出具无法表示意见的审计报告 9、在为客户提供鉴证业务服务时，下列属于自我复核威胁而影响会计师事务所或注册会计师独立性的情况有（）。 A、事务所拟按审定后的资产总额的1%收取服务费用 B、注册会计师曾为客

户设计内部控制 C、在上次审计时注册会计师曾与被审计单位在一项会计业务的重要性判断上发生重大分歧，因为对会计报表的影响重大，被审计单位曾暗示将重新考虑聘请注册会计师事宜 D、在承接业务之前，被审计单位声称资金运作不畅，要求降低审计收费，并称其各地分公司和办事处较多，建议注册会计师对其存放于外地的存货不必过多费心

10、深圳刘关张会计师事务所根据职业道德《指导意见》，不仅采取措施从整体上维护独立性，而且在承办具体鉴证业务时，也采取具体措施维护独立性。现拟继续承接ABC股份有限公司2005年会计报表审计业务，但其主任会计师刘某发现，由于新的情况出现，当前采取的措施并不足以消除损害独立性的因素的影响或不足以将影响降低至可接受水平时，则该事务所应当（ ）

A、拒绝承接ABC公司2005年度的审计业务

B、安排鉴证小组以外的注册会计师关某在出审计报告前，以对立立场进行复核。

C、轮换项目负责人及签字注册会计师，由原来的黄某张某变更为孙某和李某

D、将独立性受到损害的鉴证人员赵某调离

11、丁某是深圳天华创新会计师事务所的注册会计师，作为国内著名电子产品厂商青岛H公司2005年度会计报表审计的外勤负责人，在审计期间，丁某未能抵御H公司有关人员的诱导，以H公司职员才能享受的成本价格从该公司购买下整套的家用电器。天华创新会计师事务所在已经出具审计报告后得知这一情况，在以下策略中，最佳的策略是（ ）

A、要求丁某立即退还所购商品并在会所会议上作书面检讨

B、要求丁某按正常价格补交款项差额，收回已出具的审计报告，并另派人员重新执行外勤审计工作

C、要求丁某辞职或给予行政记过、罚款等严厉处理

D、直接解除

与H公司签署的审计业务约定，声明审计报告作废

12、职业道德准则是注册会计师执业规范体系中的重要组成部分，在以下有关职业道德的表述中，你不认可的是（ ）

A、刘关张会计师事务所由于在2005年1月初接受了深交所上市A公司的评估业务，因此不得再承接A公司2005年度会计报表审计业务。

B、注册会计师李某虽然在事务所执业，但同时兼任某网站财经版的自由撰稿人。

C、湖南天华正义会计师事务所对于某项鉴证业务采用或有收费的方式，经查，属于有关法规允许的范畴。

D、注册会计师赵某认为，他可以到其子女所在企业的进行审计，只要其子女不是该企业的关键管理人员即可。

13、不考虑其他事项的情况下，下列事项中不影响注册会计师独立性的是（ ）。

A、注册会计师审计子公司的会计报表时，但有人提出其曾为母公司设计内部控制

B、注册会计师曾经是被审计单位主管财务的经理，并长期任职

C、注册会计师的妻子现在是被审计单位的财务主管

D、注册会计师持有被审计单位800股的股票，最新的股票市价为2.354元

来源：www.examda.com

14、下列关于注册会计师职业道德的表述中，不恰当的是（ ）

A、注册会计师在提供专业服务时，可以在任何方面利用专家协助工作

B、注册会计师在提供专业服务时，可以在特定领域利用专家协助工作

C、在利用专家工作时，注册会计师应要求专家遵守注册会计师的职业道德

D、在利用专家工作时，注册会计师应当对专家遵守职业道德的情况进行监督和指导

15、致远永信会计师事务所于2004年6月份成立，为了保证审计质量，防范执业风险，正在制定审计质量控制规程。请按照《中国注册会计师质量控制基本准则》的相关要求，判断其在下列各项规程中，正确

的是（ ） A、在接受委托前，应当充分了解被审计单位的经营及所属行业的基本情况 B、注册会计师在审计过程中一旦发现被审计单位内部控制存在重大缺陷，应当出具管理建议书。 C、注册会计师在审计过程，可以考虑期后事项、持续经营能力等事项对审计意见的影响 D、注册会计师执行业务时，为了保证审计质量提高审计效率，必须对审计工作合理安排，编制审计计划

16、下列各情况中，不影响会计师事务所独立性的是（ ） A、深圳天华创新会计师事务所2004年向远大房地产开发公司租用办公楼，以公平市场价格签订了3年租约，该事务所当年仍承揽了远大公司的审计业务。 B、深圳刘关张会计师事务所一直为A公司代理纳税，并同时承揽其会计报表审计业务 C、湖南天华正义会计师事务所的一名注册会计师王某是其鉴证客户B公司的独立董事 D、湖南新元会计师事务所为上市公司W公司提供会计报表审计服务的同时，还为其编制会计报表。

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