

2006年审计客观题模拟训练测试题 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\\_E5\\_AE\\_A1\\_c45\\_73261.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E5_AE_A1_c45_73261.htm)

2006年审计客观题模拟训练测试题！第1题 财政部门在审查下列拟申请设立会计师事务所的相关材料，假定其他条件均符合要求，但发现各所分别存在以下问题。财政部门负责人认为可以批准成立的是（ ）

A 小A和老B准备设立合伙制事务所，小A大学毕业后在ABC事务所工作了2年，并通过了注册会计师考试，全科合格并获准注册，ABC所安排其担任了3年的项目经理，经验非常丰富

B 小C和小D拟申请合伙设立会计师事务所，但审查相关材料时发现，小C在8个月前与小P也准备申请设立事务所，当时由于小C的工作经历材料虚假而未获准，但现在报送的材料是真实的

C 小E和小F拟申请合伙设立会计师事务所，但他们总共只有20万元资金用于投资事务所

D XYZ有限责任事务所是B省规模较大的事务所，现有注册会计师80名，净资产和职业风险基金合计为250万元，准备到A省设立分所。

正确答案

：C 解析：会计师事务所的合伙人或者股东，应当具有在取得注册会计师证书后最近连续5年在会计师事务所从事审计业务的经历；根据《会计师事务所审批和监督暂行办法》的规定，成为合伙人或者股东前一年内没有因采取隐瞒或提供虚假材料、欺骗、贿赂等不正当手段申请设立会计师事务所而被省级财政部门做出不予受理、不予批准或者撤销会计师事务所的决定，合伙制事务所没有注册资本的要求且不需要提供验资证明；有限责任会计师事务所设立分所条件，注册会计师数量（不包括拟到分所执业的注册会计师）不低于50名

，上年末的净资产和职业风险基金总额不低于人民币300万元。

第2题 天恒会计师事务所在对ABC股份有限公司2005年度会计报表进行审计时，发现以下情况，注册会计师刘某、赵某处理措施恰当的是（ ）。 A 注册会计师刘某在对内部审计进行研究时发现，内部审计由被审计单位的财务经理李某直接领导，但通过了解李某常年忙于资金筹集，无暇顾及内部审计工作，而是交给了其在财务部的下属张某负责。但根据对部分内部审计工作记录的分析，认为内部审计工作比较有效，由此注册会计师刘某得出结论，决定利用内部审计结果 B 注册会计师赵某在2006年2月份对内部审计的工作记录进行研究时发现，存货盘点的工作记录比较齐全，只有其间12月份一个月的盘点记录缺失，理由是由于计划盘点当日气候突变，内部审计人员无法进行盘点。赵某查明原因确实如此，但仍得出结论内部审计的盘点记录不值得信赖的结论 C 由于是初次接受ABC公司的审计委托，两位注册会计师决定采用主要证实法，因此决定不对内部审计情况进行专门测试 D 因为利用内部审计工作能够提高注册会计师审计的效率，节约审计成本，因此注册会计师刘某、赵某应当利用内部审计工作的成果

正确答案：C

解析：A项，内部审计实际领导人应该是总经理或董事会，财务经理委托财务部的下属负责的话，内部审计的工作成果不值得信赖。 B项，气候突变导致无法对存货进行盘点可以改变日期另行盘点，赵某就此得出内部审计工作结果不值得信赖的结论是不恰当的。 C项，主要证实法下，注册会计师可以不对内部审计情况进行专门测试。 D项，利用内部审计工作能够提高注册会计师审计的效率，节约审计成本，这只是注册会计师利用内部审计工作结果的理

由之一，如果内部审计体制不健全、未有效执行，注册会计师同样不应信赖内部审计工作结果。第3题 审计目的的确定，主要与（ ）相关。A 审计的本质属性 B 委托人的具体要求 C 审计职能 D 审计对象 正确答案：ABCD 解析：审计目的确定主要受审计对象的制约，同时也与审计的本质属性、职能及委托具体要求有关 第4题 按照《独立审计准则》的规定，注册会计师审计意见所包含的内容包括（ ）。A 企业所采用的会计处理方法前后各期应当保持一致 B 会计报表是否符合国家颁布的《企业会计准则》和相关会计制度的规定 C 会计报表在所有重大方面是否公允反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量 D 凡是变更重要会计处理方法的，注册会计师均应在审计报告中披露 正确答案：BC 解析：注册会计师审计意见的内容包括会计报表的“合法性”和“公允性”两个方面，并不“直接”包括A与D所反映的内容。第5题 注册会计师接受委托人委托执行审计业务，需要查阅文件、资料或向有关人员进行调查的，必须按照依法签订的审计业务约定书进行。（ ） 对 错 正确答案： 解析：第1题 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

严肃处理 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 正确答案：B 解析：H公司对丁某的款待明显超过了社会礼仪的范围，已构成对独立性的损害，发现这种情况后，会计师事务所面临的首要问题是消除因此而可能影响的审计结论和意见。A、C虽处罚严厉，但并不能消除丁某因受到优待而可能发生不当专业行为的影响。D是可行的，但不如B更为适当。

第2题 对于被审计单位的下列行为，除（ ）外，注册会计师必须主动查清。 A 董事会会议记录显示，某一政府机构正在对审计单位进行一项调查 B 审计人员无意中发现，被审计单位的由于违反职工权益将处以高额罚款 C 审计人员注意到，被审计单位的大量客户纷纷卷入了所得税纠纷中 D 审计人员从新闻获悉，被审计单位由于行贿而受到调查 正确答案：C 解析：四种情况均属违反法规行为。除C外，审计人员既然已经知获悉其他情况，就应主动查清。C项是被审计单位的客户发生所得税纠纷，被审计单位不存在违反法规行为。

第3题 注册会计在审计过程中发现了重大错误和舞弊，则下列注册会计师的做法中，你认为恰当的是（ ） A 将有关涉嫌人员的情况详细记录与审计工作底稿 B 向被审计单位高层管理人员报告 C 重新考虑有关人员所做陈述的可靠性 D 出具否定意见的审计报告 正确答案：BC 解析：根据《错误与舞弊》和《违反法规行为》具体审计准则，注册会计师在审计过程中，只要发现了重大错误、舞弊和违反法规行为应向高层管理当局报告.对涉嫌舞弊人员以前所做陈述的可靠性也要重新评价。

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)