

注册会计师考试《审计》第八章练习(1) 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_73319.htm 一、单项选择题 1.在选用较低的控制风险估计水平法下必须执行的符合性测试的种类为() A.分析性复核测试 B.追加符合性测试 C.同步符合性测试 D.计划符合性测试 2.控制风险评价太低，将使注册会计师可能没有执行足够的实质性测试，进而导致审计() A.无效率 B.无效果 C.A和B D.有效果，无效率 3.注册会计师是为了会计报表的()而评价控制风险的。 A.编制 B.披露 C.分类 D.认定 4.对控制风险的评价，是为了确定完成审计工作所需执行的实质性测试的()。 A.性质、方法、程序 B.时间、范围、手段 C.性质、范围、程序 D.性质、范围、时间 5.管理建议书是()针对审计过程中注意到的，可能导致被审计单位会计报表产生重大错报或漏报的内部控制重大缺陷提出的书面建议。 A.被审计单位管理当局 B.被审计单位的主管部门 C.注册会计师 D.税务部门注册税务师 6.被审计单位内部控制包括控制环境、控制程序和()。 A.会计系统 B.会计制度 C.会计核算系统 D.会计政策 7.注册会计师只应关注会计与内部控制系统中与()相关的那些政策和程序。 A.管理目标 B.会计报表认定 C.交易轨迹 D.投资与理财循环 8.从审计有效性的角度来看，符合性测试应尽可能安排在()。 A.期中报表的前期进行 B.期中报表的后期进行 C.年末报表的前期进行 D.年末报表的后期进行 9.注册会计师进行追加的或计划的符合性测试的时间，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.完成外勤审计工作后执行 D.期中工作中执行 10.下列

各项中，预防员工贪污、挪用销货款的最有效的方法是()。

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

二、多项选择题 1.控制环境的组成因素包括()。

A.适当授权 B.责任分工 C.组织结构 D.管理控制方法

2.内部控制的固有限制有()

A.设计和运行受制于成本与效益原则 B.一般仅为常规业务活动而设计的 C.有关人员内外勾结、内外串通而失效 D.执行人员滥用职权或屈从于外部压力而失效

3.审计人员了解内部控制所执行的程序的性质、时间和范围，主要取决于()

A.固有风险估计水平 B.企业特定内部控制记录的性质 C.重要性考虑 D.被审计单位的规模与复杂性

4.注册会计师对内部控制的了解和对控制风险的评价，可选用的方法有()

A.检查表 B.问卷 C.文字叙述 D.流程图

5.在运用主要证实法策略中，可能使用的符合性测试的种类有()。

A.同步符合性测试 B.计划符合性测试 C.追加符合性测试 D.分析测试

6.注册会计师可选用的符合性测试程序有()。

A.检查 B.询问 C.重新执行 D.函证

7.控制风险评价为高水平的依据有()。

A.通过符合性测试已获取证据证明控制有效 B.控制政策和程序与认定不相关 C.控制政策和程序无效 D.取得证据来评价控制政策和程序显得不经济

8.注册会计师将控制风险评价的过程和结果在工作底稿中加以记录，其基本要求有()。

A.控制风险评价为高水平时，只记录评价依据 B.控制风险评价为高水平时，只记录这一评价结论 C.控制风险评价为低水平时，只记录评价依据 D.控制风险评价为低水平时，不仅记录结论，还要记录评价依据

9.可以不进行符合性测试的情况有()。

A.企

业规模小 B.相关内部控制不存在 C.内部控制存在，但执行无效 D.符合性测试结果不能减少实质性测试的工作量 10.符合性测试的种类有()。 A.双重目的测试 B.同步符合性测试 C.追加符合性测试 D.计划符合性测试 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