

CPA 2006 年度注册会计师

全国统一考试 **梦想成真** 系列辅导丛书



中华会计网校 编
www.chinaacc.com

历年考题汇编及答案详解

(2003—2005)

● 审计

**赠送考前一周
杨闻萍老师语音串讲
及网校内部资料**

人民出版社

CPA 2006 年度注册会计师

全国统一考试 梦想成真 系列辅导丛书

历年考题汇编及答案详解

审 计

中华会计网校 编

人民出版社

前 言

2006 年度注册会计师考试即将到来,对于广大考生来说,除了全面系统学习大纲、教材的内容以外,还迫切需要一套能在短时间内帮助自己掌握考试重点、难点、考点,迅速提高应试能力和答题技巧的高质量辅导用书来进行复习。中华会计网校“梦想成真”系列丛书自推出以来,受到了广大考生的一致好评,在总结历年“梦想成真”丛书成功经验的基础上,网校又组织了一大批国内优秀的注会考试命题专家和辅导专家,以 2006 年教材、大纲为蓝本,以考试重点、难点为主线,精心编写了这套 2006 年度注册会计师全国统一考试“梦想成真”系列辅导丛书。

中华会计网校(www.chinaacc.com)是国内权威、专业的会计远程教育网站,也是联合国教科文组织技术与职业教育培训在中国惟一试点项目。目前拥有注册学员数百万,据国际权威网站排名统计机构(www.alexa.com)数据显示,中华会计网校 2005 年 12 月 31 日全球网站综合实力排名第 368 位,高居中国教育类网站之首。中华会计网校成立至今,以其雄厚的师资力量、领先的课件技术、严谨的教学作风、极高的考试通过率,为我国财政系统培养了数十万名专业优秀人才,被广大会计人员亲切地誉为“会计人的网上家园”。网校汇集全国各地财经名校名师,针对各地学员的不同需要,开展面向不同地域、不同人群的权威会计考试网上辅导。常年开展“初级、中级会计专业技术资格考试”、“高级会计师

资格考试”、“注册会计师考试”、“注册税务师考试”、“注册资产评估师考试”、“初级、中级经济专业技术资格考试”、“会计高等教育自学考试”、“会计从业资格考试”、“证券业从业人员资格考试”、“ACCA 考试”、“国际注册内部审计师考试”、“会计继续教育培训”、“会计实务操作培训”以及职称英语等网上辅导课程,同时开设税务咨询、会计实务咨询、会计人员招聘求职等相关业务。

中华会计网校(www.chinaacc.com)于近期推出了一系列全新的服务政策:

1. 先听课,后付费,无需注册、登录、选课,课程立即开通,学习满意再付款;
2. 高达 30 万元巨额奖学金,重奖优秀学员;
3. 光盘版课件免费“送课上门”;
4. 全天 24 小时客户服务,周六、周日及节假日不休息。

《考题汇编及答案详解》是梦想成真系列丛书的第一卷,该书汇集了 2003~2005 年注册会计师考试试题,并由中华会计网校著名注册会计师考前辅导专家和命题专家针对考情、考点对题目进行详细解析。考生通过对历年试题的反复研读,能准确把握 CPA 考试的难易程度、解题技巧和命题方法,有效地指导自己进行应试复习。将本书与 2006 年注册会计师考试教材以及“梦想成真”系列丛书《答疑解惑》、《应试指南》、《全真模拟试卷》共同使用,可以加深对考试内容的理解和掌握,达到事半功倍的复习效果。

虽然力求完美,但由于时间有限,所以本书也许存在着一些不足和遗憾,希望广大读者多提宝贵意见。祝各位考生早日梦想成真!

本书编写委员会

2006 年 4 月

购书超值服务

购买中华会计网校 2006 年注册会计师考试“梦想成真”系列丛书之《考题汇编及答案详解》，可获赠中华会计网校学习卡一张，学员凭赠卡上的卡号，登录中华会计网校（www.chinaacc.com）“梦想成真”系列丛书的专区后，即可享受如下超值服务：

- 获赠 10 元网校学习费用
- 获赠 24 小时答疑：读者若对本书中的内容存在任何疑问，可随时通过专设的答疑板提问，网校会在 24 小时之内给出满意的答复
- 及时更新和勘误：对于教材、大纲中考生普遍关注的问题及本书勘误，网校会以电子《答疑周刊》的形式提供给学员，并随时在“梦想成真”专区中公布
- 网校为本书读者免费提供更有价值的中华会计网校名师语音串讲及内部模拟试卷一套，并将于考前一周在中华会计网校“梦想成真”专区（<http://www.chinaacc.com/cxcz/index.asp>）提供

注意事项：

1. 赠卡金额不能累加使用
2. 本书赠卡严禁出售
3. 赠卡有效期到 2006 年 12 月 31 日截止
4. 针对本书的答疑服务于 2006 年注册会计师考试结束时终止

服务信箱：book@chinaacc.com

目 录

第1册 会计

- 2003 年度注册会计师全国统一考试会计试题/1
 参考答案及详细解析/21
- 2004 年度注册会计师全国统一考试会计试题/42
 参考答案及详细解析/65
- 2005 年度注册会计师全国统一考试会计试题/85
 参考答案及详细解析/111

第2册 审计

- 2003 年度注册会计师全国统一考试审计试题/1
 参考答案及详细解析/26
- 2004 年度注册会计师全国统一考试审计试题/45
 参考答案及详细解析/71
- 2005 年度注册会计师全国统一考试审计试题/89
 参考答案及详细解析/116

第3册 财务成本管理

- 2003 年度注册会计师全国统一考试财务成本管理试题/1
 参考答案及详细解析/15
2004 年度注册会计师全国统一考试财务成本管理试题/33
 参考答案及详细解析/51
2005 年度注册会计师全国统一考试财务成本管理试题/67
 参考答案及详细解析/82

第4册 经济法

- 2003 年度注册会计师全国统一考试经济法试题/1
 参考答案及详细解析/19
2004 年度注册会计师全国统一考试经济法试题/37
 参考答案及详细解析/55
2005 年度注册会计师全国统一考试经济法试题/69
 参考答案及详细解析/87

第5册 税法

- 2003 年度注册会计师全国统一考试税法试题/1
 参考答案及详细解析/17
2004 年度注册会计师全国统一考试税法试题/32
 参考答案及详细解析/51
2005 年度注册会计师全国统一考试税法试题/67
 参考答案及详细解析/86

2003 年度注册会计师 全国统一考试 审 计 试 题

一、单项选择题（本题型共 5 大题，15 小题，每小题 1 分，共 15 分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效。）

（一）A 注册会计师是 J 公司 2002 年度会计报表审计的外勤审计负责人，在审计过程中，需对负责应收款项审计的助理人员提出的相关函证问题予以解答，并对其编制的有关审计工作底稿进行复核。请代为做出正确的专业判断。

1. 在确定函证对象时，以下项目中，应当进行函证的是（ ）。

- A. 函证很可能无效的应收款项
- B. 交易频繁但期末余额较小的应收款项
- C. 执行其他审计程序可以确认的应收款项
- D. 应收纳入审计范围内子公司的款项

2. 在确定函证时间时，以下方案中，不应选取的是（ ）。

- A. 因 J 公司固有风险和控制风险低，在预审时函证
- B. 在年终对存货监盘的同时，对应收款项进行函证
- C. 项目小组进驻审计现场后，立即进行函证

D. 为减少函证回函差异, 在执行其他审计程序后函证

3. 以下与回函结果相关的审计建议中, 正确的是()。

A. 对由于地址不详导致询证函退回的应收款项, 全额计提坏账准备

B. 对函证结果相符的应收款项, 仍应进一步检查是否需按个别认定法计提坏账准备

C. 对回函金额与函证金额不一致的应收款项, 根据回函金额调整应收款项

D. 对已经审计确认, 但在审计报告日后回函不符, 且影响重大的应收款项, 提请修正报告期会计报表

4. 在对询证函的以下处理方法中, 正确的是()。

A. 在粘封询证函时进行统一编号

B. 寄发询证函, 并将重要的询证函复制给J公司进行催收

C. 有 10 封询证函直接交给J公司的业务员, 由其到被询证单位盖章后取回

D. 有 10 封询证函要求被询证单位传真至J公司, 并将原件盖章后寄至会计师事务所

(二) 在对 K 公司 2002 年度会计报表进行审计时, A 注册会计师负责生产循环的审计。在审计过程中遇到以下问题, 请代为做出正确的专业判断。

5. 在实施分析性复核和其他相关审计程序后, 注意到 k 公司存在以下对本期生产成本产生重大影响的事项, 其中会计处理错误的是()。

A. 固定资产大修理费用的核算由原采用预提方式改为发生时一次性计入当期费用, 未进行追溯调整。本期发生的大修理费用冲减预提费用余额后计入本期费用

B. 根据有关规定不再按工资总额 14% 计提福利费, 未进行追溯调整。本期发生的福利费冲减应付福利费余额后计入本期费

用

C. 由于执行《企业会计准则—固定资产》，将与生产线相关的主要备件按规定确认为固定资产，计提折旧，并进行追溯调整

D. 因上年度业绩考核工作推迟，将本年度发放给生产工人的上年度奖金计入本期直接人工成本

6. K 公司实行实地盘存制。在复核 2003 年 1 月 2 日对 K 公司的存货监盘备忘及相关审计工作底稿时，注意到以下情况，其中做法正确的是()。

A. 监盘前将抽盘范围告知 K 公司，以便其做好相关准备

B. 索取全部盘点表并按编号顺序汇总后，进行账账、账实核对

C. 抽盘后将抽盘记录交予 K 公司，要求 K 公司据以修正盘点表

D. 未能监盘期初存货，根据期末监盘结果倒推存货期初余额，并予以确认

7. 在对存货减值准备进行审计时，发现 K 公司存在以下事项，其中正确的是()。

A. 甲材料资产负债表日的账面成本高于市场价格，按二者的差额计提减值准备

B. 乙材料在资产负债表日已发生贬值，但因期后以高于账面成本的价格出售给关联方，未计提减值准备

C. 丙材料在资产负债表日已发生贬值，但因期后市场价格有所回升，未计提减值准备

D. 丁材料在资产负债表日已发生毁损，直接将其计入当期损益，未计提减值准备

(三) L 公司系 ABC 会计师事务所常年审计客户，2002 年度在经营形式、内部管理等与 2001 年度比较未发生重大变化，且未发生重大重组行为。A 注册会计师作为 2002 年度会计报表

审计的外勤审计负责人，在复核采购与付款循环审计工作底稿时，注意到以下问题，请代为做出正确的专业判断。

8. 固定资产和累计折旧审计工作底稿中显示以下审计策略，其中正确的是()。

A. 由于上年度相关内部控制难以信赖，本次审计不再实施控制测试程序

B. 由于上年度审计中已全面观察固定资产，本次审计仅观察新增固定资产

C. 由于上年度审计中已索取全部固定产权属证明，本次审计仅索取新增固定产权属证明

D. 由于上年度审计中已全面检查固定资产折旧年限，本次审计仅检查新增固定资产折旧年限

9. 固定资产和在建工程审计工作底稿及其他相关审计工作底稿中有以下审计结论，其中错误的是()。

A. 对某项在建厂房工程，建议将相关土地使用权一并转入该项在建工程核算

B. 对某项尚未办理竣工决算但已启用的在建工程，建议暂估转入固定资产并计提折旧

C. 对用流动资金借款建造的某项固定资产，建议冲销其已经资本化的借款费用

D. 对市场价格已经大幅度下跌的某项固定资产，建议按资产评估价值低于账面价值的差额计提减值准备

10. 在建工程审计工作底稿中有以下审计结论，其中错误的是()。

A. 在建工程明细账中列示的某项已完工在建工程余额为负数，建议 L 公司相应调减已入账固定资产价值

B. 某项未完工在建工程本年度未发生增减变动，应进一步检查其是否停建，并据以考虑是否需建议计提减值准备

C. 对在建工程明细账中列示的大修理工程余额, 建议 L 公司予以调整

D. 对在建工程试车期间产生的试车收入, 建议 L 公司冲减在建工程成本

(四) A 注册会计师是 M 公司 2002 年度会计报表审计的外勤审计负责人, 在审计过程中, 需对负责长期股权投资及合并会计报表审计的助理人员提出的相关审计建议及其编制的审计工作底稿进行复核。请代为做出正确的专业判断。

11. 以下对长期股权投资及投资收益的审计建议中, 不恰当的是()。

A. 对验资后长期占用被投资单位的资金, M 公司根据占用资金数额冲减了长期股权投资的账面价值, 建议予以冲回

B. 对本年度无法控制或施加重大影响的控股子公司, 建议改用成本法核算该长期股权投资

C. 对持有孙公司 10% 股权的长期股权投资, 建议采用成本法进行核算

D. M 公司的合营企业向其大量销售产品, 形成 M 公司大量期末库存及大额投资收益, M 公司在计算投资收益时扣除未实现的内部利润, 并考虑对该部分存货是否计提减值准备

12. 在对 M 公司合并会计报表的合并范围进行复核时, 注意到以下情况, 其中正确的是()。

A. 资产负债表日后出售的子公司未纳入合并范围

B. 报告期内新设立的子公司未纳入合并范围

C. 报告期内出售子公司, 在编制期末合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数

D. 报告期内购买子公司, 在编制期末合并资产负债表时, 未调整合并资产负债表的期初数

(五) A 注册会计师是 N 公司 2002 年度会计报表审计负责

人,在审计过程中,需要负责货币资金审计的助理人员提出的相关问题予以解答。请代为做出正确的专业判断。

13. 货币资金内部控制的以下关键环节中,存在重大缺陷的是()。

A. 财务专用章由专人保管,个人名章由本人或其授权人员保管

B. 对重要货币资金支付业务,实行集体决策

C. 现金收入及时存入银行,特殊情况下,经主管领导审查批准方可坐支现金

D. 指定专人定期核对银行账户,每月核对一次,编制银行存款余额调节表,使银行存款账面余额与银行对账单调节相符

14. 2003年3月5日对N公司全部现金进行监盘后,确认实有现金数额为1000元。N公司3月4日账面库存现金余额为2000元,3月5日发生的现金收支全部未登记入账,其中收入金额为3000元、支出金额为4000元,2003年1月1日至3月4日现金收入总额为165200元、现金支出总额为165500元,则推断2002年12月31日库存现金余额应为()元。

A. 1300

B. 2300

C. 700

D. 2700

15. 对N公司未披露的关联方之间大额资金往来,提请N公司在会计报表附注中披露()。

A. 本年末和上年末的余额

B. 本年度和上年度的发生额

C. 本年度发生额和本年末余额

D. 本年度和上年度的发生额、本年末和上年末的余额

二、多项选择题 (本题型共3大题,10小题,每小题1分,共10分。每小题均有多个正确答案,请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案,在答题卡相应位置上用2B铅笔填涂相

应的答案代码。每小题所有答案选择正确得分；不答、错答、漏答均不得分。答案写在试题卷上无效)

(一) ABC会计师事务所于2003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。针对ABC会计师事务所在制定规程时遇到的以下问题,请按照《中国注册会计师质量控制基本准则》的相关要求,提供正确的意见。

1. 在确定审计项目质量控制程序时,需正确区分全面质量控制和审计项目质量控制的要素。下列各项中,属于审计项目质量控制要素的有()。

- A. 工作委派
- B. 指导
- C. 监督
- D. 复核

2. 为保证所有执业人员的工作符合独立审计准则的要求,应当建立分级督导制度。下列各项中,属于督导人员的有()。

- A. 会计师事务所的合伙人
- B. 对审计项目负有直接责任的注册会计师
- C. 会计师事务所从外部聘请的专家
- D. 审计助理人员

3. 审计工作底稿的三级复核制度是审计工作遵循独立审计准则的重要保证。下列各项中,符合三级复核制度要求的有()。

- A. 项目经理对助理人员编制的审计工作底稿进行详细复核
- B. 部门经理对重要会计账项的审计、重要审计程序的执行以及审计调整事项进行复核
- C. 合伙人对审计过程中的重大会计问题、重点审计领域及重要审计工作底稿进行复核
- D. 如果部门经理作为审计项目的负责人,则其应一并履行

一、二级复核职责, 确保三级复核制度得以执行

(二) A 注册会计师是 P 公司 2002 年度会计报表审计的外勤审计负责人, 在了解 P 公司基本情况后, A 注册会计师及其助理人员开始编制总体审计计划和具体审计计划。在编制审计计划过程中, A 注册会计师需对助理人员提出的相关问题予以解答。根据独立审计准则的相关规定, 请代为做出正确的专业判断。

4. 在编制审计计划时, 应对会计报表整体反映的固有风险进行评估。下列因素中, 属于评估固有风险时需要考虑的有()。

- A. P 公司管理人员的品行和能力
- B. P 公司管理人员的变动情况
- C. P 公司管理人员遭受的异常压力
- D. 影响 P 公司所在行业的环境因素

5. 在编制审计计划时, 需考虑影响样本量大小的有关事项, 对审计抽样工作进行规划。以下各项表述中, 正确的有()。

- A. 可信赖程度要求越高, 需选取的样本量越大
- B. 划分的次级总体越多, 需选取的样本量越大
- C. 可容忍误差越小, 需选取的样本量越大
- D. 预期误差越小, 需选取的样本量越大

6. 在编制审计计划时, 应当了解 P 公司的内部控制。了解重要内部控制时, 应实施的程序通常包括()。

- A. 询问 P 公司的有关人员, 并查阅相关内部控制文件
- B. 检查内部控制生成的文件和记录
- C. 选择若干具有代表性的交易和事项进行穿行测试
- D. 观察 P 公司的业务活动和内部控制的运行情况

(三) A 注册会计师是 Q 公司 2002 年度会计报表审计的外勤审计负责人, 在审计过程中, 需对负责负债项目审计的助理人员提出的相关问题予以解答, 并对其编制的审计工作底稿进行复

核。请代为做出正确的专业判断。

7. 在对短期借款实施相关审计程序后, 需对所取得的审计证据进行评价。以下有关短期借款审计证据可靠性的论述中, 正确的有()。

A. 从第三方获取的有关短期借款的证据比直接从 Q 公司获得的相关证据更可靠

B. 短期借款的控制风险为低水平时产生的会计数据比控制风险为高水平时产生的会计数据更为可靠

C. 短期借款的控制风险为高水平时产生的会计数据比控制风险为低水平时产生的会计数据更为可靠

D. Q 公司提供的短期借款合同尽管有借贷双方的签章, 但如果没有其他证据佐证, 也不可靠

8. 在审计短期借款项目时, 应当结合财务费用项目的审计, 测试 Q 公司本期反映的短期借款利息的整体合理性。以下各项审计程序中, 与实现上述审计目标相关的有()。

A. 根据 Q 公司本期发生的各项短期借款的金额、期限、利率, 重新计算利息

B. 索取 Q 公司全部付息单并进行汇总后, 与 Q 公司会计记录进行核对

C. 根据 Q 公司各月平均短期借款余额以及平均借款利率, 测算利息

D. 运用审计抽样方法, 从 Q 公司短期借款明细账抽取若干笔相关经济业务, 测试利息计算是否准确

9. 为证实 Q 公司应付账款的发生和偿还记录是否完整, 应实施适当的审计程序, 以查找未入账的应付账款。以下各项审计程序中, 可以实现上述审计目标的有()。

A. 结合存货监盘, 检查公司在资产负债表日是否存在有材料入库凭证但未收到购货发票的业务

B. 抽查 Q 公司本期应付账款明细账贷方发生额, 核对相应的购货发票和验收单据, 确认其入账时间是否正确

C. 检查 Q 公司资产负债表日后收到的购货发票, 确认其入账时间是否正确

D. 检查 Q 公司资产负债表日后应付账款明细账借方发生额的相应凭证, 确认其入账时间是否正确

10. 应交税金的相关审计工作底稿有以下审计结论, 其中正确的有()。

A. 尽管本次审计并非税务审计, 但在确认应交所得税时仍须考虑纳税调整因素

B. 尽管税务征收机关已在增值税纳税申报表上加盖公章, 但对与调整主营业务收入事项相关的应交增值税仍须进行调整

C. 对于 Q 公司向纳入其合并范围的子公司销售商品形成的应交增值税, 在编制合并会计报表时不应进行抵销

D. 对于 Q 公司向独立纳税的分公司销售商品形成的应交增值税, 在编制汇总会计报表时应予以抵销

三、判断题 (本题型共 2 大题, 10 小题, 每小题 1.5 分, 共 15 分。你认为正确的, 在答题卡上相应位置上用 2B 铅笔填涂代码“√”, 你认为错误的, 填涂代码“×”。每小题判断正确的得 1.5 分; 每小题判断错误的倒扣 1 分; 不答题既不得分, 也不扣分。扣分最多扣至本题型零分为止。答案写在试题卷上无效。)

(一) A 注册会计师是 R 公司 2002 年度会计报表审计的项目经理, 在对审计工作底稿复核过程中, 注意到以下事项, 请代为判断助理人员得出的相关审计结论是否正确。

1. 助理人员在检查期末发生的一笔大额赊销时, 要求 R 公司提供由购货单位签收的收货单, R 公司因此提供了收货单复印件。助理人员在将品名、数量、收货日期等内容与账面记录逐一核对相符后, 将获取的收货单复印件作为审计证据纳入审计工作底稿, 并