



审计2003

年度注册会计师全国统一考试**考前测试**丛书

中国会计学会 编



中国财政经济出版社

2003 年度注册会计师全国统一考试考前测试丛书

审 计

中国会计学会 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计/中国会计学会编. —北京: 中国财政经济出版社, 2003.7

(2003 年度注册会计师全国统一考试考前测试丛书)

ISBN 7-5005-6612-3

I. 审… II. 中… III. 审计-会计师-资格考核-习题 IV. F239-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 060331 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com.cn>

E-mail: cfeph@dre.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

涿州市新华印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 16.125 印张 265 000 字

2003 年 7 月第 1 版 2003 年 7 月河北第 1 次印刷

印数: 1-5 000 定价: 18.00 元

ISBN 7-5005-6612-3/F·5771

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

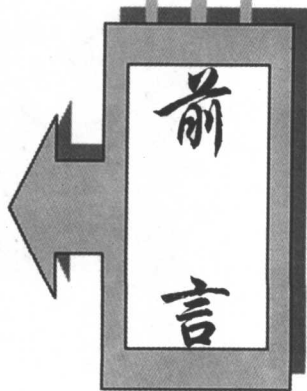
为了帮助广大考生在有限的时间内全面、高效、准确地理解和掌握 2003 年度注册会计师考试教材的基本内容、重点和难点，中国会计学会组织相关领域的权威人士编写了《2003 年度注册会计师全国统一考试考前测试》丛书。为保证该套丛书的质量，中国会计学会在出版前，从全国范围内遴选一批从事注册会计师全国统一考试研究与辅导、具有较为丰富经验的老师，分科召开研讨会，对各科内容的新旧、题目的准确性与难易程度进行了认真研究，力争向广大考生提供具有权威性的学习参考资料。考生可以在充分复习和理解教材内容的基础上，通过本套丛书测试自己对教材的把握程度，以便在今年的考试中取得较好成绩。

本套测试丛书完全根据《2003 年度注册会计师全国统一考试指定辅导教材》的内容编写，对教材中的重难点和新增内容予以了足够的关注；每套题后我们都附上了参考答案和依据，并对部分题目进行了解析。

限于时间和水平，本套丛书难免存在错漏之处，欢迎读者批评指正。

中国会计学会

2003 年 7 月



律 师 声 明

北京市德润律师事务所接受中国会计学会、中国财政经济出版社的共同委托，特委派童朋方律师担任本书著作权方面的法律顾问。

对于任何非法抄袭、复制、印刷等侵犯本书著作权的侵权行为，本律师将根据当事人的授权，依法追究侵权者的法律责任。

本所接受读者及其他人士对于侵权者的举报。

联系方式：电话：(010) 68413338，传真：(010) 68413337

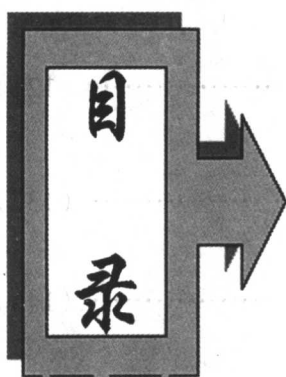
E-mail: derun@derunlaw.com

特此声明。

北京市德润律师事务所

童朋方 律师、注册会计师

2003年7月18日



2003 年度注册会计师全国统一考试	
《审计》考前测试（一）	（ 15 ）
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《审计》考前测试（一） 参考答案及依据	（ 10 ）
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《审计》考前测试（二）	（ 20 ）
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《审计》考前测试（二） 参考答案及依据	（ 31 ）
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《审计》考前测试（三）	（ 43 ）
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《审计》考前测试（三） 参考答案及依据	（ 54 ）
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《审计》考前测试（四）	（ 67 ）
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《审计》考前测试（四） 参考答案及依据	（ 77 ）
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《审计》考前测试（五）	（ 88 ）
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《审计》考前测试（五） 参考答案及依据	（ 100 ）
2003 年度注册会计师全国统一考试	
《审计》考前测试（六）	（ 111 ）

2003 年度注册会计师全国统一考试

《审计》考前测试（六）参考答案及依据 (121)

2003 年度注册会计师全国统一考试

《审计》考前测试（七） (132)

2003 年度注册会计师全国统一考试

《审计》考前测试（七）参考答案及依据 (145)

2003 年度注册会计师全国统一考试

《审计》考前测试（八） (159)

2003 年度注册会计师全国统一考试

《审计》考前测试（八）参考答案及依据 (170)

2003 年度注册会计师全国统一考试

《审计》考前测试（九） (183)

2003 年度注册会计师全国统一考试

《审计》考前测试（九）参考答案及依据 (194)

附录：2000 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题及答案

..... (205)

2001 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题及答案

..... (230)

2003 年度注册会计师全国统一考试

《审计》考前测试 (一)

一、单项选择题 (本题型共 15 题, 每题 1 分, 共 15 分)

1. 下列各项中, 不属于被审计单位应负的会计责任的是()。
 - A. 建立健全内部控制制度
 - B. 保护资产的安全和完整
 - C. 确保盈利预测的实现
 - D. 保证会计资料的真实、合法和完整
2. 会计师事务所的下列行为中, 符合注册会计师职业道德规范的有()。
 - A. 以降低收费的方式招揽业务
 - B. 为争取更多的客户对其能力作广告宣传
 - C. 允许有条件的其他单位以本所名义承办业务
 - D. 雇佣曾在其他会计师事务所执业的注册会计师
3. 注册会计师对固有风险和控制风险的估计水平与所需审计证据的数量()。
 - A. 呈同向变动关系
 - B. 呈反向变动关系
 - C. 呈比例变动关系
 - D. 不存在关系
4. 下列各项中, 能够证明机械准确性的审计证据是()。
 - A. 实物证据
 - B. 书面证据
 - C. 口头证据
 - D. 环境证据
5. 在审计风险的各个构成要素中, 注册会计师能够加以控制的是()。
 - A. 固有风险
 - B. 控制风险

C. 检查风险

D. 管理当局舞弊风险

6. 在审计应付账款明细表时,注册会计师可以通过函证方式来测试的内容是()。

A. 应付账款的存在性

B. 应付账款的完整性

C. 未入账的赊购业务

D. 漏列的债权人

7. 用来估计总体既定控制的偏差率的抽样技术称为()。

A. 属性抽样

B. 变量抽样

C. 统计抽样

D. 非统计抽样

8. 注册会计师审计或有事项的首要目标是()。

A. 核实或有事项记录的正确性

B. 确认并区分不同类别的或有事项

C. 确定或有事项是否存在

D. 确定或有事项的披露是否恰当

9. 注册会计师确定被审计单位的固定资产使用期限和残值是否合理,有助于实现的一般审计目标是()。

A. 完整性

B. 估价

C. 截止

D. 机械准确性

10. 企业盘点人员盘点存货后,注册会计师应根据观察的情况,在盘点标签尚未取下之前进行复盘抽点。抽点的样本一般不得低于存货总量的()。

A. 5%

B. 10%

C. 15%

D. 20%

11. 检查所有销售业务是否均已登记入账,最有效的程序是()。

A. 从销售单追查至主营业务收入明细账及应收账款明细账

B. 从发运凭证及发票追查至主营业务收入明细账及应收账款明细账

C. 从主营业务收入明细账及应收账款明细账追查至销售单

D. 从主营业务收入明细账及应收账款明细账追查至发运凭证及发票

12. 下列各项中,应在报表附注中列示的是()。

A. 很有可能给企业带来经济利益的或有资产

B. 固定资产净值

C. 一年内到期的长期借款

D. 补贴收入

13. 注册会计师获取被审计单位管理当局声明书, 不能实现的目标是()。

- A. 明确管理当局的会计责任
- B. 为审计意见提供直接证据
- C. 在一定程度上保护注册会计师
- D. 避免注册会计师与管理当局产生误解

14. 下列各项中, 不能在验资业务约定书中予以明确的是()。

- A. 审验范围
- B. 委托、受托责任关系
- C. 验资报告的用途和使用责任
- D. 注册会计师在验资报告中要表述的意见

15. 下列情况中, 注册会计师可以出具验资报告的是()。

- A. 被审验单位或出资者不提供真实、合法、完整的验资资料
- B. 被审验单位或出资者对注册会计师应当实施的审验程序不予合作
- C. 被审验单位或出资者坚持要求注册会计师作不实证明
- D. 注册会计师与被审验单位在注册资本实收情况的确认、相关会计处理方面存在差异且无法协商一致的

二、多项选择题 (本题型共 10 题, 每题 1.5 分, 共 15 分)

1. 督导人员应当对助理人员完成的审计工作进行复核, 以合理保证()。

- A. 所有重大审计问题已适当解决, 或反应在审计结论中
- B. 预定审计程序的目标已实现
- C. 工作及其结果已做适当记录
- D. 形成的审计结论与审计结果一致, 并支持审计意见

2. 我国注册会计师行业管理体制的三个层次包括()。

- A. 法律规范
- B. 违纪处理
- C. 行业自律
- D. 政府监督

3. 当注册会计师不能取得被审计单位违法行为的充分证据时, 可能出具的审计报告的类型有()。

- A. 无保留意见的审计报告
- B. 保留意见的审计报告

C. 否定意见的审计报告

D. 无法表示意见的审计报告

4. 被审单位资产负债表所列的一台机器设备是以融资租赁的方式取得的, 其原值为 1 000 万元, 已计提折旧 200 万元, 净值为 800 万元, 则涉及到的管理当局会计报表的认定有()。

A. 存在与发生

B. 完整性

C. 估计或分摊

D. 表达与披露

5. 在整理与分析审计证据时, 取舍的标准有()。

A. 保证足够数量

B. 关注金额大小

C. 贯彻成本效益原则

D. 考虑问题性质严重与否

6. 注册会计师在编制总体审计计划, 确定重要会计问题及重点审计领域时主要考虑的因素有()。

A. 被审计单位业务的复杂程度

B. 账户的重要性

C. 对被审计单位固有风险与控制风险的评价

D. 注册会计师以往的审计经验

7. 在较低的控制风险估计水平下, 以下的策略组成要素设定中不合理的是()。

A. 将控制风险计划估计水平设为中等或低

B. 计划最少的了解内部控制的相关部分

C. 计划扩大符合性测试

D. 安排执行扩大的实质性测试

8. 在被审计单位采用逐项盘点方式盘点存货时, 注册会计师应当做到()。

A. 测试所审期间交易

B. 亲临现场

C. 注重盘点方式

D. 检查上期交易

9. 在对股票的发行、回购等交易活动进行审计时, 注册会计师应当审查的原始凭证包括()。

A. 发行股票的登记簿、募股清单

B. 向外界回购的股票清单

C. 银行存款收付款凭证

D. 银行存款对账单

10. 由注册会计师签发的验资报告具有法定证明效力, 它可在下列情形中使用()。

- A. 证明企业的偿债能力时
- B. 企业办理设立登记时
- C. 证明企业的资本保全时
- D. 企业向投资者签发出资证明时

三、判断题 (本题型共 10 题, 每题 1.5 分, 共 15 分)

1. 普通过失与重大过失的区别在于过失的大小程度不同, 二者都是因为没有完全遵守专业准则的要求而导致的。 ()

2. 审计责任是注册会计师对委托人和被审计单位应尽之义务, 应在审计业务约定书中予以明确。 ()

3. 我国独立审计总目标中的合法性是指被审计单位会计报表的编报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。 ()

4. 会计记录的可靠性主要取决于被审计单位在填制时内部控制的完善程度。 ()

5. 审计计划的文件形式主要有表格式、问卷式和文字叙述三种, 其中表格式是一种固定形式, 而后两种形式则需要根据被审计单位的具体情况和审计目标的差别进行必要的调整。 ()

6. 若被审计单位存在可能导致对其持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况, 但注册会计师无法确定被审计单位编制会计报表所依据的持续经营假设是否合理, 注册会计师应当出具无法表示意见的审计报告。 ()

7. 审计抽样对符合性测试和实质性测试都适用, 但它并不是对于这些测试中的所有程序都适用的。 ()

8. 被审计单位的董事会及股东大会会议记录, 重要的计划、合同, 被审计单位的或有损失和关联方交易记录等都属于内部证据。 ()

9. 计算“本年计提折旧额/固定资产总成本”的比率, 可能发现已减少固定资产未在账户上注销的问题。 ()

10. 如果固有风险和控制风险评估为高水平, 注册会计师可选择资产负债表日前适当日期为截止日实施函证, 并对所函证项目自该截止日起至资产负债表日止发生的变动实施实质性测试。 ()

四、简答题（本题型共 4 题，其中第 1 题 4 分，第 2 题 5 分，第 3 题 6 分，第 4 题 6 分，共 21 分）

1. 简述审计工作底稿保密与调阅制度的例外情况。

2. 简述在完成审计工作时，注册会计师与被审计单位管理当局沟通的主要事项有哪些？

3. 注册会计师 A 首次接受 XYZ 股份有限公司的委托，对其 2002 年度会计报表进行审计。2003 年 3 月 15 日完成外勤审计工作，现准备拟定审计报告。假定除以下情况（这些情况对 XYZ 股份有限公司均符合审计重要性）外，其余各项目均符合出具无保留意见审计报告的要求：

(1) XYZ 股份有限公司对 ST 公司有一项长期股权投资，账面成本为 60 万元，2002 年 12 月，XYZ 公司得知 ST 公司经营状况恶化，预计将导致 XYZ 公司的长期股权投资损失，并计提了 10 万元长期投资减值准备，2003 年 2 月 10 日，注册会计师 A 在审计时发现，ST 公司经营状况恶化，XYZ 公司的投资最多能收回 10 万元。

(2) 注册会计师 A 于 2003 年 3 月 18 日得知 XYZ 股份有限公司于 2003 年 3 月 17 日购买了一家公司。

(3) 2003 年 2 月 18 日，XYZ 股份有限公司原材料仓库因火灾造成原材料毁损 70 万元，原因尚未查明，XYZ 公司未作处理。

要求：

根据上述资料，回答下列问题：

(1) 期后事项主要有几种？上述事项分别属于哪种期后事项？

(2) 如果注册会计师 A 认为需要扩大对期后事项的审计，有几种方式可以选择？分别对注册会计师的责任有何影响？

(3) 对以上的三种情形，注册会计师应提出怎样的处理意见？如果对以上三种情况单独考虑，当 ABC 股份有限公司拒绝了注册会计师 A 的建议时，对出具的审计报告有何影响？

4. 何为分析性复核？简述注册会计师在进行主营业务收入审计时，可以选用的分析性复核方法有哪些？

五、综合题（本题型共 2 题，其中第 1 题 14 分，第 2 题 20 分，共 34 分）

1. 甲会计师事务所接受委托，对 A 股份有限公司 2003 年度的盈利预测

表及其编制基础和基本假设进行审核并出具审核报告。甲会计师事务所于 2003 年 3 月 25 日派注册会计师进入 A 股份有限公司执行审核工作, 于 4 月 5 日结束外勤审核工作, 于 4 月 10 日整理完成审计工作底稿, 并撰写审核报告, 同时取得由 A 股份有限公司董事会于 4 月 8 日通过并由公司盖章的经审核的 2003 年度盈利预测表和盈利预测的编制基础和基本假设。下面是由甲会计师事务所注册会计师起草的盈利预测审核报告:

A 股份有限公司盈利预测的审核报告

A 股份有限公司管理当局:

我们接受委托, 对贵公司 2003 年度的盈利预测表进行了审核。该表的编制由贵公司负责, 我们的责任是对该表可实现的程度进行审查并发表审计意见。我们的审计是根据《中国注册会计师独立审计准则》进行的。

经过审计, 我们确认上述盈利预测表的编制是合理的, 采用的会计政策是正确的, 预测的结果是可以实现的。

甲会计师事务所

注册会计师 × ×

2003 年 4 月 5 日

要求:

(1) 请从以下三个方面比较审核盈利预测出具的报告和审核会计报表出具的报告的区别:

	审核盈利预测出具的报告	审核会计报表出具的报告
标题		
目的		
报告类型		

(2) 请指出该审核报告错误之处;

(3) 拟订一份规范的审核报告。

2. ABC 会计师事务所的 A 和 B 注册会计师对 XYZ 股份有限公司 2002 年度的会计报表进行审计, 确定的会计报表层次重要性水平为 30 万元。审计外勤工作结束日是 2003 年 3 月 2 日, 并约定于 2003 年 3 月 12 日递交审计报告。XYZ 股份有限公司 2002 年度审计前会计报表反映的资产总额为 7 000 万元, 股东权益总额为 3 500 万元, 负债总额为 3 500 万元, 利润总额为 350

万元。A 和 B 注册会计师经审计发现该公司存在以下未处理事项：

(1) XYZ 股份有限公司对 ST 公司有一项长期股权投资，账面成本为 60 万元，持有 ST 公司股份 10 万股，2002 年 11 月，XYZ 公司得知 ST 公司经营状况恶化，预计将导致 XYZ 公司的长期股权投资损失，并按照当时市价计提了 10 万元长期投资减值准备，2003 年 2 月 10 日，注册会计师 A 在审计时发现，ST 公司 2002 年经营状况持续恶化，至 2002 年 12 月 31 日 XYZ 公司所持股票市价已跌至每股一元。

(2) XYZ 股份有限公司 2002 年初和 2002 年末应收账款余额分别为 1 200 万元和 1 800 万元，坏账核算方法一直采用备抵法，注册会计师 B 在审计时发现，由于 XYZ 公司采用新《企业会计制度》，将其坏账准备比例由 2001 年的 3‰ 变更为 2002 年的 8‰。

(3) 2002 年 11 月 25 日，XYZ 股份有限公司清查盘点存货仓库，发现 C 产品短缺 40 万元，并做会计分录：借记“待处理财产损溢”科目 40 万元，贷记“原材料”科目 40 万元。XYZ 公司于 2003 年 1 月 28 日查明短缺原因，其中属于一般经营损失部分为 35 万元，属于非常损失部分为 5 万元，由于结账时间在前，公司未在 2002 年度会计报表中包含对这一经济业务相应的会计处理。

(4) 2003 年 2 月 18 日，XYZ 股份有限公司原材料仓库因火灾造成原材料毁损 170 万元，原因尚未查明，XYZ 股份有限公司公司未作处理。

(5) 注册会计师 A 在审计时发现，XYZ 股份有限公司为了筹资营建新厂房，于 2002 年 1 月 1 日按面值发行五年期、年利率为 10%、到期还本付息的公司债券 3 000 万元，在发行时按规定对该笔投资业务处理（债券发行费用忽略不计，不考虑借款费用的资本化），但 2002 年 12 月 31 日并未对该笔投资 2002 年度的应计利息予以计提。

要求：

根据上述资料，分析回答下列问题：

(1) 假定不考虑审计重要性水平因素，分别针对审计发现的上述 5 个事项，A 和 B 注册会计师应提出何种处理建议？如提出调整建议，请写出审计调整分录（不考虑审计调整分录对税费、期末结转损益及利润分配的影响）。

(2) 如果 XYZ 股份有限公司拒绝接受 A 和 B 注册会计师针对审计发现的上述 5 个事项所提出的相应的处理建议，A 和 B 注册会计师应当出具何种意见类型的审计报告？并简要说明理由。

(3) 如果 XYZ 股份有限公司只存在事项 (4)，并已接受 A 和 B 注册会计师对该事项提出的相应的处理建议，A 和 B 注册会计师应当出具何种意见类型的审计报告？并简要说明理由。

(4) 如果 XYZ 股份有限公司只存在事项 (3)，且拒绝接受注册会计师针对事项 (3) 提出的相应处理建议，请代 A 和 B 注册会计师续编审计报告：

审 计 报 告

XYZ 股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的 XYZ 股份有限公司（以下简称 XYZ 公司）2002 年 12 月 31 日的资产负债表以及 2002 年度的利润表和现金流量表。这些会计报表的编制是 XYZ 公司管理当局的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上对这些会计报表发表意见。

ABC 会计师事务所（盖章）

中国 × × 市

中国注册会计师：A（盖章）

中国注册会计师：B（盖章）

报告日期：2003 年 3 月 12 日

2003 年度注册会计师全国统一考试

《审计》考前测试（一）

参考答案及依据

一、单项选择题

1. 答案：C

依据：《审计》教材第 71 页。

2. 答案：D

依据：《审计》教材第 61—62 页。

解析：依据职业道德的要求，会计师事务所不得以降低收费的方式招揽业务；会计师事务所及注册会计师不能对其能力进行广告宣传（包括如实的宣传）；不允许其他单位或个人借用本所名义从事审计业务。因此不能选 A、B、C。

3. 答案：A

依据：《审计》教材第 101 页。

解析：固有风险和控制风险的估计水平与所需审计证据的数量呈同向变动关系，而检查风险则与之相反，呈反向变动关系。

4. 答案：B

依据：《审计》教材第 100 页。

5. 答案：C

依据：《审计》教材第 136 页。

解析：固有风险和控制风险与被审计单位有关，注册会计师可以对其程