

2001 年

CPA

全国注册会计师考试复习专用教材系列

CPA 考前 模拟考场

审计

总顾问: 韩国春 原财政部部长助理
总主编: 杨志清 中央财经大学教授



中信出版社

2001 年全国注册会计师考试复习专用教材

CPA 考前模拟考场

审 计

总顾问:韩国春 原财政部部长助理
总主编:杨志清 中央财经大学教授

中 信 出 版 社

图书在版编目(CIP)数据

审计/杨志清主编. —北京:中信出版社, 2001.5

2001年全国注册会计师考试复习专用教材.CPA考前
模拟考场

ISBN 7-80073-348-3

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 24907 号

敬告读者

本书封面粘有专用防伪标识, 凡有
防伪标识的为正版图书, 请考生注意识
别。

2001 年全国注册会计师考试复习专用教材

CPA 考前模拟考场

审 计

SHENJI

主 编 杨志清
责任编辑 张晨悦
责任监制 肖新明
出 版 者 中信出版社 (北京朝阳区新源
南路 6 号京城大厦
邮编 100004)
承 印 者 北京外国语大学印刷厂
发 行 者 中信出版社
经 销 者 新华书店北京发行所

开本 787mm×1092mm 1/16
印张 12.25
字数 303 千字
版次 2001 年 5 月第 1 版
印次 2001 年 5 月第 1 次印刷
书号 ISBN 7-80073-348-3
F·265

定价:22.00 元

版权所有·翻印必究

前 言

为了配合考生参加 2001 年全国注册会计师考试,帮助大家准确全面地理解和掌握考试内容,了解有关考试的要求和重点,我们特组织了中国人民大学、北京大学、中央财经大学的有关专家教授精心编写了《2001 年全国注册会计师考试复习专用教材》系列丛书。本丛书具有以下特点:

1. 严格依据中注协最新修订的大纲和指定教材编写,内容与大纲和指定教材保持一致。

2. 丛书注重实用,重点突出,考点明确,体例新颖。

3. 丛书不仅全面系统、有的放矢的介绍基本知识点,又附有练习及答案,并且有全真试卷供考生强化练习。

4. CPA 快速过关:分为会计、审计、财务成本管理、经济法、税法五个分册,每册均以章为单位,下分本章命题重点难点、本章题型题量、考题评析、本章同步练习及答案等部分。

CPA 考前模拟考场:分为会计、审计、财务成本管理、经济法、税法五个分册,每册均为完全仿真考试原题,每本内有十四套试题,每套试题均附有参考答案,并有答案解析。题型题量及试卷形式与考试试卷完全一致。它是考生检测复习效果的理想用书。

本套丛书集专业性、权威性于一体,具有全面覆盖考试内容、针对性强、易读易记等特点,是参加 2001 年全国注册会计师考试考生的首选,也是各地考前辅导必备用书。

由于时间所限,本套丛书疏漏不当之处在所难免,敬请广大读者批评指正。

编 者

2001 年 5 月

2001 年注册会计师考试命题预测试卷

审计卷(一)

一、单项选择题(本题型共 15 题,每题 1 分,共 15 分。每题只有一个正确答案,请从每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。)

1. 在我国,注册会计师和会计师事务所的管理机关是()。
A. 财政部
B. 中国注册会计师协会
C. 财政部及地方财政厅
D. 中国注册会计师协会和各地会计师协会
2. 审计人员可以获得的最可信的文件证据来自()。
A. 审计人员对实物的检查
B. 审计人员根据被审单位记录所作的计算
C. 审计人员直接从第三方收到的函证答复
D. 外部文件
3. 审计人员查验利息费用时,如发现已入账的利息费用超过了审计人员计算的利息费用,则说明客户可能存在的问题是()。
A. 未入账的应付票据和债券
B. 发行票据和债券未经批准
C. 未委托银行代办票据和债券发行及付息等全部业务
D. 发行的公司债数额超过了股东投资额
4. 审计工作底稿形成后,应由()来签署。
A. 承办注册会计师
B. 注册会计师事务所负责人
C. 被审企业负责人
D. 编制工作底稿的审计人员
5. 选根据企业若干期的财务报表,比较有关项目的历期数额,以求出其金额和百分比增减变化的方向和幅度的一种分析法,就是()。
A. 比较法
B. 趋势分析法
C. 结构分析法
D. 比率分析法
6. 下列业务中不属于会计咨询与会计服务业务范围的是()。
A. 资产评估
B. 验资
C. 投资咨询
D. 代理记账
7. 最有利于防止不适当地处置设备的控制措施是()。
A. 在授权处理设备的人员和授权核准拆除设备工作单的人员之间实行职责分离
B. 使用连续编号来确定可出售的设备
C. 定期把拆除设备工作单同授权文件核对

- D. 定期分析废料销售和修理与维护账户
8. 按照审计标准, () 可归类为“错误”。
- A. 为了管理当局的利益而滥用资产
- B. 管理当局错误地解释在财务报表编制时已存在的事实
- C. 客户雇员编制的记录中包含一份舞弊性质的计划表
- D. 为了某一第三方的利益而故意漏记的一项业务
9. 如果符合性测试中发现样本中某张凭证记录正确, 但没有执行控制程序(如缺少复核、批准等), 则()。
- A. 应视为一个偏差
- B. 不应视为一个偏差, 因为金额无误
- C. 需作进一步的考虑
- D. 无法确定是否为一个偏差
10. 向被审单位内外有关人员了解书面资料未能详尽提供的信息以及书面资料本身存在的问题, 这种方法称为()。
- A. 核对法
- B. 鉴定法
- C. 函证法
- D. 查询法
11. 注册会计师在检查应收账款时须向债务人进行函证的应收账款是()。
- A. 大额应收账款
- B. 重要应收账款
- C. 全部应收账款
- D. 认为有必要确认的应收账款
12. 注册会计师检查存货时, 须抽查大额采购和易发生问题采购的有关记录, 追踪从订货计划至到货入库全过程的()是否相符, 以及在采购过程中是否有()等事项, 并作出相应记录。
- A. 合同、凭证的数额, 购货折让、购货退回、损坏赔偿、掉换
- B. 会计凭证、账簿记录的数额, 购货折让、购货退回
- C. 合同、账簿记录的数额, 购货折让、退回、损坏赔偿
- D. 合同、凭证、账簿记录的数额, 购货折让、购货退回、损坏赔偿
13. 对债券利息最强有力的是内部控制()。
- A. 委托银行或信托公司代办其全部业务, 客户只需将应付利息开出支票送银行
- B. 客户办理利息支付全部业务
- C. 客户办理有关业务, 委托银行监督
- D. 客户办理利息支出业务, 对各类证券设立统一的支付手续
14. 下面()不是购货业务测试的内容。
- A. 从供货部门的业务档案中抽取订货单位样本
- B. 审核订货单样本是否附有请购单或其他授权文件
- C. 审核相应的验货报告, 卖方发票和货物入库单
- D. 审核存货计价方法
15. 某中外合资企业合同规定, 合营中外双方各出资 100 万元。在合同规定期限内, 中方投资 40 万元, 外方投资 48 万元。按现有实际出资, 注册会计师的验资意见应为()。

- A. 合营双方均违反了合同中出资条款的规定
- B. 因外方出资达不到投资总额的 25%, 企业不能作为中外合资经营企业继续存在
- C. 建议合营双方再寻求另一合营伙伴
- D. 拒绝表示意见

二、多项选择题(本题型共 12 题, 每题 1.5 分, 共 18 分。每题均有多个正确答案, 请从每题的备选答案中选出你认为正确的所有答案, 在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。每题所有答案选择正确的得 1.5 分; 不答、错答、漏答均不得分。答案写在试题卷上无效。)

1. 关于独立审计的下述提法, 正确的有()。
 - A. 独立审计是随着商品经济的发展而发展的
 - B. 独立审计是由会计师事务所和注册会计师实施的审计
 - C. 独立审计的产生早于政府审计
 - D. 独立审计独立于政府和任何企业或经济组织
2. 注册会计师的管理体制, 是对注册会计师职业进行管理所形成的()的总称。
 - A. 管理程序
 - B. 管理体系
 - C. 管理制度
 - D. 管理方法
3. 下列情况中, 注册会计师为确保其独立性而应回避的有()。
 - A. 两年前曾在委托单位任职
 - B. 在委托单位有经济利益
 - C. 担任委托单位常年会计顾问
 - D. 与委托单位的负责人有近亲属关系
4. 有关金额在财务报表中列示是否适当, 取决于该金额的确定()。
 - A. 是否遵守了一般公认会计原则
 - B. 是否遵守了一般公认审计原则
 - C. 是否遵守了《企业财务通则》
 - D. 在数学上或文书处理上有无错误
5. 注册会计师在每年年报审计中都必须运用的程序种类有()。
 - A. 符合性测试程序
 - B. 实质性测试程序
 - C. 对客户内部控制取得了解的程序
 - D. 双重目的测试
6. 根据国际审计准则, 下列各项中既属于全面质量控制要求, 又属于审计质量控制要求的有()。
 - A. 委托人的接受和连续
 - B. 注册会计师及其助理人员的控制和能力
 - C. 指导和监督
 - D. 复核
7. 会计师事务所对客户出具的管理建议书可以提供给()。
 - A. 客户管理部门
 - B. 客户主管部门
 - C. 社会公众
 - D. 客户的董事会
8. 对现金内部控制制度进行符合性测试时, 应对()进行抽查。

- A. 外币资金折算方法
B. 现金收、付款凭证
C. 现金日记账、银行存款日记账
D. 银行存款余额调节表
9. 应收账款的审计目标包括()。
- A. 确定应收账款是否存在
B. 确定应收账款增减变动的记录是否完整
C. 确定应收账款年末余额是否正确
D. 确定应收账款是否可以收回, 坏账准备的计提是否恰当
10. 在完成对存货内部控制的符合性测试之后, 注册会计师应当评价()。
- A. 存货内部控制制度是否健全
B. 存货内部控制是否得到有效执行
C. 存货内部控制的整体强弱及各个组成部分的强弱
D. 存货内部控制风险
11. 在实施盘核长期投资资产时, 注册会计师应实施的审计步骤包括()。
- A. 盘点库存证券, 并填制盘点清单
B. 仔细调查长期投资的相关内部控制
C. 将盘点清单同长期投资明细表进行核对
D. 将盘点情况形成记录, 并列入审计工作底稿
12. 下列各种中属于主营业务收入的重要内部控制制度的是()。
- A. 合同订货制度
B. 开票与结算制度
C. 仓库发货制度
D. 销售价格审批制度

三、判断题(本题型共 10 题。每题 1.5 分,共 15 分。请判断每题的表述是否正确,你认为正确表述的,请在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂代码“√”,你认为错误的,请填涂代码“×”。每题判断正确的得 1.5 分;每题判断错误的倒扣 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。)

1. 注册会计师制度是商品经济的必然产物。只要存在商品经济,就需要有注册会计师。()
2. 注册会计师拟信赖被审计单位的内部控制,即可进行符合性测试。()
3. 及时地揭露错误和舞弊行为是审计的制约作用。()
4. 由注册会计师对财务报表进行审计,等于对财务报表中信息的真实正确进行确保。()
5. 注册会计师应向被审计单位所有的开户银行进行函证,不论其存款余额的多少,函证银行存款的同时,也对银行借款、担保等情况进行了证实,函证一般采用肯定式。()
6. 尽管应付票据的签发、债券的发行以及二者的偿还和付息涉及到现金的收入和支出,但应付票据和债券的内部控制与现金收入和支出的内部控制是不能相互取代的。()
7. 投资者以货币投入的,应以被审验单位的收款凭证和银行出具的对账单、向银行询证的回

函等为验资依据。 ()

8. 审查股东权益时,对其内部控制进行一定的了解和评价是十分必要的,但一般不需对其内部控制进行符合性测试。 ()

9. 只有在已经审计了被审计单位会计报表后,注册会计师才能依据其已审计的会计报表对所编制的简要会计报表发表审计意见。 ()

10. 如果一家会计师事务所对某项业务无法胜任或不能按时完成,它可以约请另一家会计师事务所合作完成,并分享收益。 ()

四、简答题(本题型共 4 题,其中第 1 小题 3 分,第 2 小题 5 分,第 3 小题 8 分,第 4 小题 4 分。本题型共 20 分。在答题卷上解答,答在试题卷上无效。)

1. 对会计报表账簿的正确性进行检查时应重点审查哪些内容?

2. 审计业务约定书的签订者是谁? 包括哪些基本内容?

3. 简述期初余额的审计目标和审计程序。

4. 注册会计师为何要特别关注重要性与审计风险?

五、综合题(本题型共 2 题,其中第 1 小题 12 分,第 2 小题 20 分。本题型共 32 分。答案中的金额单位用万元表示,有小数点的保留两位小数。小数点两位后四舍五入。根据题意,对审计调整分录能够列示明细科目的请予列示。在答题卷上解答,答在试题卷上无效。)

1. 审计人员审查某厂账目时,发现某月材料明细账余额之和大出总账余额 800 元,经查对,确定问题出在一笔圆钢的账。情况是:当月该厂销售 20 毫米圆钢 10 吨,按账面成本每吨 1,600 元,计 16,000 元,另加收 5% 的管理费,计 800 元,共计 16,800 元。当时仓库材料按账面每吨 1,600 元记账,会计部分所作的账务处理是:

借:银行存款 16,000

贷:原材料 16,000

要求:说明这一业务处理分录的错误在哪? 应如何调整?

2. 资料:河海公司 1999 年年底挂账亏损为 11 万元。2000 年度决算时,企业账面实现利润总额为 20 万元,注册会计师受托于 2001 年 2 月对该企业报表进行审计,在审计过程中发现下列问题:

(1) 2000 年度营业外支出中含有税收的滞纳金和罚款 5,000 元;

(2) 2000 年度管理费用中列支的业务招待费超过标准 5,000 元,财务费用中包含固定资产建造期间的借款利息 5,000 元;

(3)2000 年 1 月 10 日收到某购货单位退回 2000 年 12 月销售的产品 40,000 元,该批产品销售成本为 30,000 元。

假定该企业适用的税率为 33%。

要求:根据上述资料计算下列各项数据:

- (1)企业应当对 2000 年度利润的调整数;
- (2)2000 年度企业的应纳所得额;
- (3)2000 年度企业的应纳所得税。

2001 年注册会计师考试命题预测试卷

审计卷(二)

一、单项选择题(本题型共 15 题,每题 1 分,共 15 分。每题只有一个正确答案,请从每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。)

- ()属于属性抽样的方法。
 - 固定样本量抽样
 - 均值估计抽样
 - 差异估计抽样
 - 比率估计抽样
- 为了测试分类账中各账项是否均有合法的凭证,审计人员的测试方向应为()。
 - 从日记账追查至原始凭证
 - 从分类账追查至原始凭证
 - 从原始凭证追查至分类账
 - 从外部编制的文件追查有关的记录
- 审计人员面临检查未能发现财务报表中含有重要错误的风险。为减少这种风险,审计人员主要依赖()。
 - 实质性测试
 - 控制测试
 - 内部控制
 - 统计式分析
- 选担任常年审计的情况下,审计人员在以下情况发生时,致送一次新约定书:()。
 - 管理当局近期出现变动
 - 审计小组成员有变更
 - 预计本次审计所花时间较初次为少
 - 被审单位本年度经营成果不如往年
- 财务报表中反映的许多公司政策和权限,包括信用政策,对联营公司的贷款及记录资产、确定收入,是()。
 - 内部会计控制的一部分
 - 内部行政控制的一部分
 - 内部控制的一部分,超出了内部会计控制的范围
 - 内部审计的一部分
- 如果其他数量因素不变,而将信赖过度风险从 10% 降为 5%,所需样本规模将会()。
 - 增加
 - 不变
 - 减少
 - 无法确定
- 在审计计划阶段,注册会计师应在()与管理当局进行沟通。
 - 首次接受委托前
 - 签订业务约定书时
 - 编制审计计划时
 - 以上三项都包括
- 不属于业务类工作底稿应包括的基本要素是()。

- A. 被审计单位名称
B. 应发表的审计意见
C. 复核者姓名及复核日期
D. 审计项目时间点或期间
9. 从赊销中取得现金收入是不合适的。隐瞒了这一监守自盗事实, 并最不可能被审计人员察觉的行为是()。
- A. 少计销售日记账
B. 多计应收账款控制账户
C. 多计应收账款明细账
D. 少计现金收入日记账
10. 注册会计师验证客户的债券偿债基金业务和年末余额的最佳方法是()。
- A. 函证已收回债券的原持有人
B. 函证债券委托人
C. 复核利息支出、应付利息和债券折价溢价的分摊
D. 检查清点年内收回的债券
11. () 不应在某中外合作企业的“管理费用”科目核算。
- A. 坏账损失
B. 工会经费
C. 绿化费
D. 顾问费和诉讼费
12. 审计师在收集与第三方对客户诉讼事项相关的证明资料时, 不应取得的材料是()。
- A. 法律事件发生的期间
B. 产生不利后果的可能性
C. 解决该事项所依据的司法管辖权
D. 存在可能损失的不确定性
13. 审计人员的审计范围受到局部限制, 则应签发() 审计报告。
- A. 无保留意见
B. 保留意见
C. 否定意见
D. 拒绝表示意见
14. 验证债券投资利息收入最有效的审计步骤是()。
- A. 将利息公告同记录核对
B. 复核利息收入
C. 向债券发行人函证利率
D. 查对利息支票的收据和存储单
15. 一家公司邀请注册会计师仅就其资产负债表表示一个书面意见。该会计现在可以接触所有基本财务报表资料的情况下, 应()。
- A. 接受这个项目。该项目只涉及到有限的报告目的, 审计范围并未受限制
B. 拒绝接受该项目。因为客户对审计人员的工作施加了限制
C. 拒绝接受该项目。因为这样做违背了公认审计标准
D. 接受此项目, 但应放弃发表意见, 因无法实施某些必要审计程序

二、多项选择题(本题型共 12 题, 每题 1.5 分, 共 18 分。每题均有多个正确答案, 请从每题的备选答案中选出你认为正确的所有答案, 在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂相应的答案代码。每题所有答案选择正确的得 1.5 分; 不答、错答、漏答均不得分。答案写在试题卷上无效。)

1. 注册会计师对专家的利用()。
- A. 最终是对专家工作结果的利用

- B. 通过专家的工作结果, 以利于发表审计意见
C. 对专家工作结果形成负责
D. 对专家工作结果的利用负责
2. 具体审计目标分为()。
- A. 总目标
B. 一般审计目标
C. 项目审计目标
D. 特定审计目标
3. 影响注册会计师形成审计结论的因素()。
- A. 职业判断
B. 审计测试性质
C. 审计范围
D. 内部控制局限性
4. 有关审计实物证据说法正确的有()。
- A. 在证明实物资产是否存在上是非常有说服力的
B. 在证明实物资产计价的正确性上是非常有说服力的
C. 在被审计单位对实物资产拥有所有权上不具完全说服力
D. 在证实实物资产计价的正确性上不具说服力
5. 若对期末存货进行监盘()。
- A. 能取得口头证据
B. 能取得实物证据
C. 涉及存在或发生的认定
D. 涉及完整性认定
6. 有关审计程序的说法正确的有()。
- A. 注册会计师在每次会计报表审计都必须执行了解程序
B. 注册会计师包括具体情况正确了解程序详略
C. 符合性测试是每次会计报表审计时必须执行的程序
D. 实质性测试是每次会计报表审计时必须执行的程序
7. 重要性水平是()。
- A. 注册会计师站在报表使用者角度上的一种专业判断
B. 重要性水平必须考虑报表使用者对信息的要求以及被审计单位面临的特定环境
C. 重要性水平越高, 意味着允许报表中含有的错报金额越小
D. 重要性水平越高, 对证据数量要求越小
8. 注册会计师当对拟信赖的内部控制进行符合性测试, 据以确定对实质性测试的()的影响。
- A. 时间
B. 范围
C. 性质
D. 大小
9. 注册会计师在管理建议书中提及的内部控制缺陷及建议()。
- A. 只是审计过程中涉及的一部分控制内容
B. 仅供被审计单位管理当局完善内部控制, 加强有关内部管理参考之用
C. 具有证明作用
D. 具有鉴证作用
10. 下列说法正确的是()。

- A. 注册会计师审计意见主要应合理保证会计报表期末数的可靠程度
 - B. 注册会计师审计意见主要应合理保证会计报表期初数的可靠程度
 - C. 如果通过适当的程序,对期初金额能够合理确认,则一般无需在审计报告中提示
 - D. 如果通过适当的程序,对期末金额能够合理确认,则一般无需在审计报告中提示
11. 对于资产负债日及审计报告目的期后事项()。
- A. 注册会计师负有审计责任
 - B. 注册会计师应主动实施必要审计程序确认期后事项
 - C. 注册会计师应主动实施必要审计程序处理期后事项
 - D. 与注册会计师在审计报告日至会计报告公布日期后事项负同样责任
12. 注册会计师在()情况下视为审计范围受到限制,并发表保留意见或拒绝表示意见。
- A. 被审计单位管理当局拒绝提供必要的书面声明
 - B. 被审计单位管理当局拒绝就重要口头声明予以书面确认
 - C. 注册会计师就对会计报表具有重大影响的事项无法实施审计程序,获取适当的证据
 - D. 注册会计师就对会计报表具有重大影响的事项无法实施审计程序,获取适当的证据,并取得管理当局声明

三、判断题(本题型共 10 题,每题 1.5 分,共 15 分。请判断每题的表述是否正确,你认为正确表述的,请在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂代码“√”,你认为错误的,请填涂代码“×”。每题判断正确的得 1.5 分;每题判断错误的倒扣 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。)

- 1. 注册会计师在进行审计时,应运用重要性原则,若发现的错报的金额不大,则可不要求被审计单位进行调整。()
- 2. 成本效益原则限制着内部控制制度的能力,因此,对某些经济活动,允许存在较弱的内部控制。()
- 3. 验资一般分为设立验资和变更验资两种类型。()
- 4. 如时间不够,注册会计师可省略某些查账验证程序。()
- 5. 注册会计师可按工作时间的长短或服务成果的大小决定收费标准的高低。()
- 6. 审计人员在清点现金中,如现金保管员临时有事需离开清点现场,审计人员可在财产主管人员或内部审计人员的监督下继续清点。()
- 7. 如果审计目的是检查应收账款余额的准确性,审计人员应选择客户债务人的账户余额作为抽样单位,而不能选择各笔经济业务为抽样单位。()
- 8. 中外合资经营企业合营各方在合营期内,不得以任何方式减少注册资本,但可增加注册资本。()
- 9. 如果期初余额存在严重影响本期会计报表的错报或漏报,注册会计师应当对本期会计报表发表保留意见或否定意见。()
- 10. 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告,也属于注册会计师的业

务范围。 ()

四、简答题(本题型共 4 题,其中第 1 小题 5 分,第 2 小题 5 分,第 3 小题 5 分,第 4 小题 5 分。本题型共 20 分。在答题卷上解答,答在试题卷上无效。)

1. 简述会计责任和审计责任。
2. 简述函证银行存款与函证应收账款的异同。
3. 简述重要性与审计风险之间的关系。
4. 简述注册会计师对会计政策、会计估计变更和会计差错更正事项的审计程序。

五、综合题(本题型共 2 题,其中第 1 小题 12 分,第 2 小题 20 分。本题型共 32 分。答案中的金额单位用万元表示,有小数点的保留两位小数。小数点两位后四舍五入。根据题意,对审计调整分录能够列示明细科目的请予列示。在答题卷上解答,答在试题卷上无效。)

1. 审计人员在审查某企业银行存款账户时发现该企业 2000 年 3 月 31 日银行存款日记账金额为 245,210 元,银行对账单余额为 250,200 元,经过核对,调节表中反映的未达账项,有问题的是银行已代付,企业未入账的款项,共包括两笔(在银行对账单中,这两笔合在一笔写),一笔是银行代付托收承付水电费 4,800 元,单据已收到无误,另一笔是该厂开出 201346 号空白转账支票,系本厂采购员于本月 17 日领出,不填遗失,已登报声明作废。这张支票于本 20 日被人冒用在商场购进电视机、电冰箱各一台,共计 6,590 元银行已付讫。审计人员在核对银行存款日记账与银行账单时,发现对账单中有下列收付记录,而银行存款日记账中均无记载:(1)3 月 10 日收入现金 36,000 元,3 月 11 日委托银行付出 36,000 元。(2)3 月 15 日收入外地汇款 2,100 元,16 日现金支付 2,100 元。

要求:根据上述资料,指出该企业在银行存款管理中存在的问题,并寻出处理意见。

2. 康利有限责任公司系新成立的中外合资企业,KM 联合会计师事务所受托于 2000 年 4 月 30 日对该公司进行验资。注册会计师李娜、张良已执行完必要的审验程序,编制的投入资本明细表和部分验资事项说明如下:

(1)投入资本明细表: 投入资本明细表

被审验单位名称:康利有限责任公司 截至 2000 年 4 月 30 日

单位:人民币元

投资者 名称	注册资本		投入资本				占注册资本 总额比例
	金额	出资比例	货币资金	实物资产	无形资产	合计	
甲公司	400	40%	50	350	420	40%	
ABC 公司	320	32%	240	80	320	32%	
乙公司	280	28%	280	280	28%		
合计	1,000	100%	290	630	80	1,000	100%

(2)验资事项说明。

①被审计单位组建及审批的基本情况(略)。

②注册资本及出资的规定。

投资各方约定,注册资本人民币 1,000 万元,一次出资,其中中方:甲公司出资 400 万元(货币资金 50 万元,厂房 350 万元);乙公司出资 280 万元,主要为机器设备;外方:ABC 公司出资 40 万美元(货币资金 30 万美元,专有技术 10 万美元),各方约定 1 美元折合人民币 8 元。

③实际出资情况:

中方:甲公司 4 月 23 日投入货币资金 50 万元已存入银行,厂房 350 万元,乙公司 4 月 25 日投入设备 280 万元

外方:ABC 公司 4 月 26 日投入货币资金 30 万美元,专有技术 10 万美元,当日汇率 1:8.2。

要求:根据投入资本明细表及验资事项说明草拟一份验资报告。

2001 年注册会计师考试命题预测试卷

审计卷(三)

一、单项选择题(本题型共 15 题,每题 1 分,共 15 分。每题只有一个正确答案,请从每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。)

1. 我国独立审计准则由以下几个层次构成,注册会计师在执行审计业务时,下列哪个层次对其不具有强制性()。
A. 独立审计基本准则
B. 独立审计实务公告
C. 独立审计具体准则
D. 执业规范指南
2. 下面有关注册会计师对错误、舞弊及违反法规行为的叙述正确的有()。
A. 注册会计师有责任合理制定计划和实施必要程序,以合理确信能发现重大错误、舞弊以及所有的违反法规行为
B. 如果注册会计师发现会计报表存在重大错误、舞弊,则注册会计师应发表保留意见或否定意见
C. 如果无法确定已发现的错误、舞弊及违反法规行为对会计报表的影响程度,或审计范围受到限制时,注册会计师应发表保留意见或拒绝表示意见
D. 如怀疑被审计单位高层管理人员涉及重大舞弊和违反法规行为时,注册会计师应考虑采取适当措施,必要时应当征求律师意见或解除业务约定书
3. 关于证据的证据力的最恰当说明,可以概括为()。
A. 在内部控制状况良好条件下产生的会计数据比在内部控制薄弱条件下产生的更具有相关性
B. 审计人员从被审企业以外单位处获取的证据资料是可信的
C. 管理当局的口头声明不是有效的证据
D. 审计人员所收集的证据资料必须有效和相关,才能被认为是有力的证据
4. 以范围为标志,审计可分为()。
A. 就地审计和送达审计
B. 全部审计和局部审计和专项审计
C. 事后审计和事前事中审计
D. 一般审计和行业审计
5. 审计人员通常在年末审计时向所有当年与被审企业有业务往来的银行进行函证,不管年末时是否有账面余额。这样做是为了()。
A. 函证有关最低存款额的情况
B. 探查挪用行为
C. 寻找被审企业欠银行债务的证据
D. 核实银行代保管的证券
6. 如果审计人员在审计过程中遇到存货中钻石估价问题,他应聘请()来协助工作。