

注册会计师全国统一考试辅导用书

2007 年注册会计师考试
最后冲刺——命题预测试卷
审 计

总策划 北大东奥
组 编 东奥会计在线
编 著 范永亮

卡号: 5149876 密码:



北京大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2007 年注册会计师考试最后冲刺——命题预测试卷·审计/范永亮编著. —北京: 北京大学出版社, 2007. 6

(名师课堂系列之二)

ISBN 978-7-301-07399-5

I. 2... II. 范... III. 审计 - 会计师 - 资格考核 - 习题 IV. F23 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 038121 号

书 名: 2007 年注册会计师考试最后冲刺——命题预测试卷·审计

著作责任者: 范永亮 编著

责任编辑: 靳兴涛 符 丹

标准书号: ISBN 978-7-301-07399-5/F·0849

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区中关村北京大学校内 100871

印 刷 厂: 三河市欣欣印刷有限公司

经 销 者: 新华书店

787 毫米×1092 毫米 16 开本 11.375 印张 210 千字

2007 年 6 月第 4 版 2007 年 6 月第 1 次印刷

定 价: 15.00 元

未经许可, 不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有, 翻版必究

目 录

2007 年注册会计师全国统一考试	
《审计》命题预测试卷（一）	1
2007 年注册会计师全国统一考试	
《审计》命题预测试卷（二）	16
2007 年注册会计师全国统一考试	
《审计》命题预测试卷（三）	32
2007 年注册会计师全国统一考试	
《审计》命题预测试卷（四）	48
2007 年注册会计师全国统一考试	
《审计》命题预测试卷（五）	63
2007 年注册会计师全国统一考试	
《审计》命题预测试卷（六）	81
2007 年注册会计师全国统一考试《审计》	
命题预测试卷（一） 参考答案及解析	98
2007 年注册会计师全国统一考试《审计》	
命题预测试卷（二） 参考答案及解析	112
2007 年注册会计师全国统一考试《审计》	
命题预测试卷（三） 参考答案及解析	127
2007 年注册会计师全国统一考试《审计》	
命题预测试卷（四） 参考答案及解析	138
2007 年注册会计师全国统一考试《审计》	
命题预测试卷（五） 参考答案及解析	150
2007 年注册会计师全国统一考试《审计》	
命题预测试卷（六） 参考答案及解析	163

2007 年注册会计师全国统一考试

《审计》命题预测试卷（一）

一、单项选择题（本题型共 5 大题，15 小题，每小题 1 分，本题型共 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）甲会计师事务所的业务部门负责人正在对注册会计师 L 执行 F 公司 2006 年度财务报表的执业行为进行检查，以评价其在执业过程中是否保持了应有的职业怀疑态度。对于检查中发现的下列情况，请代为做出正确的评价。

1. 审查 F 公司 2006 年度会计报表中列示的应收账款时，注册会计师 L 发现其应收 G 公司的货款在应收账款总额中占有 70% 的比例，为此决定对 F 公司与 G 公司的往来情况进行重点审查，以获取充分适当的审计证据。在以下获取的相关证据中，可靠性最高的是（ ）。
 - A. 由前往 G 公司催款的小王带回的 G 公司总经理亲笔签名并在封口盖章的亲笔信
 - B. 由 G 公司财务经理向 L 注册会计师发出、并由 L 亲自接收的有关该笔货款的电邮
 - C. G 公司财务经理对欠 F 公司的货款情况作了专门录音，制成光盘后直接快递给 L
 - D. F 公司财务部门提供的财务资料，包括其与 G 公司签订的销售合同及产品出库单
2. F 公司提供的销售发票副本与客户 J 公司通过函证回函寄来的其所持有的销售发票复印件上列示的金额不一致，作为注册会计师，应当（ ）。
 - A. 采信 J 公司提供的证据，因为外部证据比内部证据可靠
 - B. 不采信 J 公司提供的证据，因为复印件没有原件可靠
 - C. 放弃采纳上述两个证据，转而从第三途径获取证据
 - D. 实施追加的审计程序，确定上述两个证据的可靠性
3. 执行 F 公司 2006 年度会计报表的审计业务时，L 注册会计师正在对 F 公司开具的销售发票进行检查，并侧重检查销售发票的盖章。以下情况中，不符合审计人员的职业怀疑态度要求的是（ ）。
 - A. 对所检查的每张销售发票，注意盖章是否清晰可见，有无异常的迹象
 - B. 除非有迹象表明发票的盖章是伪造的，一般不要求 E 公司送检发票
 - C. 进行常规检查后如果没有发现明显迹象，可以认为发票是真实可靠的
 - D. 取得可靠证据，足以证明所检查的销售发票上的盖章确实不是伪造的

（二）注册会计师 H 在执行 P 公司 2006 年度财务报表的审计业务时，需要针对评估的重大错报风险设计进一步审计程序，包括使拟实施的审计程序具有针对性、不可预见性和有效性。请代为做出正确的专业判断。

4. 在应对评估的 P 公司 2006 年度财务报表认定层次的重大错报风险时，注册会计师 H 决定使其拟实施的进一步审计程序的性质、时间、范围均具有针对性，并为此采用以下策略。你认为其中正确的是（ ）。
 - A. 进一步审计程序性质、时间范围的针对性同等重要
 - B. 以确保进一步审计程序时间的针对性为主

- C. 以确保进一步审计程序范围的针对性为主
D. 以确保进一步审计程序性质的针对性为主
5. 在评估 P 公司应收账款项目存在重大的错报风险后, 注册会计师 H 正在针对该项目的重大错报风险设计进一步审计程序。为使函证程序具有不可预见性, H 拟对函证程序采取以下措施。其中, 你认可的是()。
- A. 向重要的客户寄发消极式询证函
B. 向余额很小、甚至为零的客户寄发积极式询证函
C. 要求债务人证实其截至当年 12 月 31 日的欠款金额
D. 要求 P 公司财务人员代收询证函并交给会计师事务所
6. 为应对 P 公司应收账款项目可能存在的重大错报风险, H 注册会计师正在针对应收账款的计价认定确定进一步审计程序。在以下列示的进一步审计程序中, 你认为最有效的是()。
- A. 检查应收账款账龄和期后收款情况
B. 对赊销审批、发货、开票等环节进行控制测试
C. 以积极式方式向债务人函证应收账款
D. 计算坏账准备占应收账款的比例, 并与上年比较

(三) 假定你是注册会计师, 正在对 M 公司存货与仓储循环的内部控制进行了解和测试。针对遇到的下列情况, 请做出相关的结论。

7. M 公司规定, 领取原材料时, 需要填制领料单, 并按下列要求进行审批、登记和流转。其中, 你认为存在缺陷的是()。
- A. 三个车间的领料单应统一格式, 事先连续编号, 按顺序使用
B. 每张领料单只能填列一种材料, 领料前需经车间主管人员批准
C. 领料单一式三联, 领取材料后, 其中一联连同材料返还车间
D. 仓库登记材料明细账后将领料单的另外两联传递给会计部门
8. 产成品完工后, 除了交生产部门查点外, 还应对产品进行验收。有关产成品验收的下列说法中你不认可的是()。
- A. 对产品的查点应由本车间负责生产质量专门人员实施
B. 产品入库前应由车间或仓库人员验收, 并填制验收单
C. 产品入库前应由仓库人员点验和检查, 并填制入库单
D. 入库单应事先连续编号, 并在产品入库后交会计部门
9. 发出产成品应以经审核的销售单为依据并填制出库单, 且必须由独立的发运部门负责实施。在下列对出库单的控制和流转规定中, 你认为存在缺陷的是()。
- A. 出库单应当事先连续编号
B. 出库单一式四联, 仓库部门和发运部门各持一联
C. 出库单应由仓库部门填制
D. 出库单的另外两联分别被作为开票和提货的依据

(四) 常华是 R 公司 2006 年度财务报表审计项目小组的成员, 按照审计小组的分工, 常华负责审查 R 公司与借款相关的业务。下面是常华在审计过程遇到的一些情况, 请代为做正确的专业判断。

10. 在 R 公司 2006 年度因下列原因发生的借款中, 属于专门借款是()。
- A. 为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项
 - B. 发行债券收款
 - C. 长期借款
 - D. 技术改造借款
11. 在确定借款费用资本化金额时, 常华应认可 R 公司将与专门借款有关的利息收入() 的做法。
- A. 计入营业外收入
 - B. 冲减所购建的固定资产成本
 - C. 计入当期财务费用
 - D. 冲减借款费用资本化的金额
12. R 公司按季计算资本化金额。因资产支出数超过专门借款数, 于 2007 年追加借入了两笔一般借款, 其中 1 月 1 日借入了 100 万元, 3 月 1 日借入了 300 万元, 资产的建造从 2006 年 8 月 1 日开始。在审核 R 公司此笔与借款相关的业务时, 常华应认可的 R 公司 2007 年第一季度一般借款本金加权平均数为() 万元。
- A. 200
 - B. 100
 - C. 400
 - D. 300

(五) ABC 会计师事务所最近完成了对甲、乙、丙三家企业的验资业务。事务所的主任会计师正在对相关的工作底稿进行复核。在复核过程中, 发现了以下需要加以考虑的问题, 请代为做出正确的选择。

13. 在对拟设立企业甲公司的出资者以货币资金方式出资进行审验时, 注册会计师应将收款凭证上列示的款项用途与以下() 进行比较。
- A. 银行对账单
 - B. 银行函证回函
 - C. 货币资金出资清单
 - D. 注册资本实收情况明细表
14. 审验乙公司房屋、建筑物出资时, 注册会计师无须注意检查房屋、建筑物的下列() 情况是否符合拟设立的 U 公司(筹) 与各方签订的合同、协议、章程的规定。
- A. U 公司(筹) 的产权证
 - B. 名称、建筑结构、作价依据
 - C. 平面图、位置图、坐落地点
 - D. 竣工时间、已使用年限
15. 审验丙公司的专利技术出资时, 注册会计师无须实施的审验程序是() 。
- A. 索取丙公司的专利技术证书, 以证实该专利技术出资前属于丙公司
 - B. 检查出资时该专利技术是否以整体作价
 - C. 检查 U 公司(筹) 与其各出资者签署的财产权转移手续承诺函中是否包括了对该专利技术转移手续的承诺
 - D. 检查丙公司是否将该专利技术的相关资料移交给 U 公司(筹), 并检查国家有关部门对该项专利技术的鉴证结论

二、多项选择题 (本题型共 4 大题, 12 小题, 每小题 1 分, 本题型共 12 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的得分, 不答、错答、漏答均不得分。答案写在试题卷上无效。)

(一) 注册会计师 H 正在对 Y 公司 2007 年度财务报表中与投资相关的项目实施审计。考虑到 2007 年新的会计制度对投资业务的相关规定有很大变动, L 注册会计师决定将投资业务作为审计的重点领域。以下是 L 注册会计师在审计中需要加以考虑的问题, 请代为做出

正确的专业判断。

1. 下列项目中，投资企业不应确认为投资收益的有()。
- A. 成本法核算被投资企业接受实物资产捐赠
B. 成本法核算被投资企业宣告的股利属于投资后实现的净利润
C. 权益法核算被投资企业宣告发放股票股利
D. 权益法核算被投资企业宣告发放现金股利
2. 甲公司采用成本法核算对乙公司的长期股权投资，甲公司对乙公司投资的账面余额只有在发放()的情况下，才应作相应的调整。
- A. 追加投资
B. 收回投资
C. 被投资企业接受非现金资产捐赠
D. 将应分得的现金股利转为投资
3. 采用权益法核算时，下列各项中不会引起长期股权投资账面价值发生变动的有()。
- A. 收到被投资单位分派的股票股利
B. 被投资单位实现净利润
C. 被投资单位以资本公积转增资本
D. 被投资单位计提盈余公积

(二) 李敏是 A 会计师事务所的注册会计师，在执行 Y 公司 2006 年度财务报表审计业务的过程中，需要利用统计抽样方法进行控制测试和执行实行程序，特别是需要利用抽样表格实施抽样方案。请代为做出正确的判断。

4. 审计 Y 公司 B 材料发出业务的计价准确性情况时，李敏需要从 Y 公司全部 7500 笔 B 材料发出业务中抽取 20 笔业务构成样本实施抽样审计。由于这些业务记载在总计 15 页、每页 50 行的账簿中，李敏决定采用随机数表法选取样本。为此确定从下列随机数表的第 1 行第 3 列的数字开始选取，并将所选随机数的前两位与页码对应、后两位与行数对应，选号路线为每行从左至右，依次从第 1 行、第 2 行，……。按照这些要求，李敏选取的前两个号码是()。

1	32044	69037	29655	92114	81034	40582	01584	77184	85762	46505
2	23821	96070	82592	81642	08971	07411	09037	81530	56195	98425
3	82383	94987	66441	28677	95961	78346	37916	09416	42438	48432
4	68310	21792	71635	86089	38157	95620	96718	79554	50209	17705
5	94856	76940	22165	01414	01413	37231	05509	37489	56459	52983

- A. 09416 B. 07411 C. 37916 D. 09037
5. 如果李敏确定的可容忍信赖过度风险为 5%，可容忍的偏差率为 8%，确定的预期总体偏差率为 2%。如果在选取的样本中发现了两例偏差，以下说法正确的是()。

信赖过度风险为 5% 时控制测试中统计抽样样本量表

预计总体 偏差率	可容忍偏差率									
	4%	5%	6%	7%	8%	9%	10%	15%	20%	
1. 50	192 (3)	124 (2)	103 (2)	66 (1)	58 (1)	51 (1)	46 (1)	30 (1)	22 (1)	
1. 75	227 (4)	153 (3)	103 (2)	88 (2)	77 (2)	51 (1)	46 (1)	30 (1)	22 (1)	
2. 00	*	181 (4)	127 (3)	88 (2)	77 (2)	68 (2)	46 (1)	30 (1)	22 (1)	
2. 25	*	208 (5)	127 (3)	88 (2)	77 (2)	68 (2)	61 (2)	30 (1)	22 (1)	

- A. 根据上述统计抽样样本量表，选取的抽样方案为 77（2）
 - B. 可以接受总体
 - C. 总体不能被接受
 - D. 估计的总体偏差率上限为 7.7，可以接受总体
6. 为节省样本量，李敏决定采用停走抽样方法，具体抽样方案如下表。在使用该抽样方案之前，李敏假定了若干可能出现的情况，并针对每种情况做出了下列相应的结论。在这些结论中，你不能认同的是（ ）。

组	抽样单元数量	累计抽样单元数量	如果累计偏差为下列数量，则		
			接受重大错报风险计划评估水平	继续抽样（转入下一步）	提高重大错报风险计划评估水平
1	50	50	0	1 - 3	4
2	51	101	1	2 - 3	4
3	51	152	2	3	4
4	51	203	3	不适用	4

- A. 如果在检查第 101 个抽样单元时，发现了第 1 例偏差，则应接受其先前对重大错报风险的估计水平
 - B. 如果抽取到第 50 个样本为止没有发现偏差，但在基于谨慎性而追加抽取的下一个样本时发现了偏差，则应当继续抽取 51 个样本
 - C. 如果在检查第 150 个抽样单元时，发现了第 3 例偏差，则应继续抽取 53 个抽样单元，并根据这些抽样单元中发现的偏差数做出进一步决定
 - D. 如果在抽取到 50 个样本时累计发现的偏差数为 2，为了接受重大错报风险计划估计水平，在追加抽取 102 个样本中不能再出现偏差
- （三）N 注册会计师作为 H 公司 2006 年度财务报表审计小组的成员，在正在对 H 公司的应收账款与坏账准备进行审计。在审计过程中，需要明确以下问题。请代为做出正确的决策。
7. 函证程序在发现账户余额的低估方面远不如其在发现高估方面的效果，其主要原因是（ ）。
- A. 函证是以账户记录为依据的，如账中无记录，就很难向相应的客户发函
 - B. H 公司登记入账的业务中，入账的余额可能小于实际的余额
 - C. 不仅 H 公司可从低估中获益，其客户亦然，所以不愿意配合函证
 - D. H 公司对账户余额的低估，常常采用不入账的手法
8. 函证程序在发现 H 公司是否高估账户余额方面的效果远强于其在发现是否低估账户余额方面，即函证程序“查高估易、查低估难”。最主要的原因是（ ）。
- A. H 公司对账户余额的高估，难以与其客户记录相吻合
 - B. 函证程序是以账户记录为依据的，凡属已入账业务的问题，函证均可发现
 - C. 即使函证未发现高估的情况，也可通过检查内部凭证加以发现
 - D. 对账户的高估不可能不入账，即，高估的部分必在账户记录中
9. 假定 H 公司采用账龄分析法计提坏账准备。对于坏账准备的下列做法中，N 注册会计师应当认可的是（ ）。

- A. 收到债务单位偿还的部分债务后，不改变剩余的应收账款的账龄，仍按原账龄加上本期应增加的账龄确定
- B. 对于多提或少提应收账款的情况，视为滥用会计政策，按照重大会计差错更正的方法进行会计处理
- C. 存在多笔账龄不同的应收账款时，若无法确认收到债务单位偿还的部分款项是哪一笔应收账款，按先发生先收回的原则确定剩余应收账款的账龄
- D. 将虽未到期但有确凿证据证明收回的可能性不大的应收票据，将其账面余额转入其他应收款，计提相应的坏账准备

（四）在卯公司 2006 年度财务报表审计的完成阶段，注册会计师王东正在考虑卯公司的或有事项及其在财务报表中的反映情况。请代为做出正确的专业判断。

10. 在卯公司存在的以下事项中，因第三方原因导致的或有事项包括（ ）。
- A. 被审计单位以应收账款作抵押，向银行取得借款
 - B. 持票方向银行贴现被审计单位签发并承兑的商业汇票
 - C. 因开出票据的单位信用较差，而被审计单位背书作为担保人的票据
 - D. 被审计单位与税务部门针对应纳税额和纳税额等方面存在分歧意见，尚未最后处理完毕
11. 王东在检查卯公司某或有事项时，发现卯公司因该或有事项确认需要向 A 公司支付 80 万元的款项，因而确认预计负债 80 万元，同时卯公司已基本确定因该或有事项可以从 B 公司获得 60 万元的补偿金。卯公司对此进行的如下（ ）会计处理王东可以认同。
- A. 借记“营业外支出”、贷记“预计负债”80 万元
 - B. 借记“其他应收款”、贷记“营业外支出”60 万元
 - C. 借记“营业外支出”、贷记“预计负债”20 万元
 - D. 借记“营业外支出”80 万元、贷记“营业外收入”60 万元、“预计负债”20 万元
12. 针对下列或有事项，王东应提出审计调整建议的有（ ）。
- A. 基于合理的判断，卯公司对某项可能发生的担保损失于 2004 年确认预计负债 1550 万元。2005 年 12 月法院做出终审判决，卯公司实际发生担保损失 1500 万元。因此卯公司于 2005 年确认营业外收入 50 万元
 - B. 2005 年 12 月 31 日，法院尚未对卯公司被诉的一起合同纠纷案做出判决。基于合理的判断，卯公司胜诉的可能性为 40%。因此卯公司没有确认预计负债
 - C. 2005 年 12 月 31 日，法院尚未对卯公司涉及的一起三方合同纠纷案做出判决。卯公司的律师认为卯公司很可能需要向合同乙方支付违约金 500 万元，同时也基本确定可以从另一方获得赔偿 400 万元。因此卯公司确认预计负债 100 万元
 - D. 2005 年 11 月法院判决卯公司败诉，要求其赔偿某银行 300 万元。卯公司于 2005 年 12 月提起上诉，其律师认为上诉获胜的可能性很大，且截至 2005 年度财务报表签署日法院尚未做出判决，因此，卯公司没有确认预计负债

三、判断题（本题型共 3 大题，9 小题，每小题 1 分，本题型共 9 分。你认为正确的，在答题卡相应位置上用 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 分，判断错误的扣 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）周注册会计师正在编制 H 公司 2006 年度财务报表的审计计划，为此需要考虑相

关的审计风险。请代为做出相关的职业判断。

1. 在审计执行阶段,如果周注册会计师决定接受更低的重要性水平,审计风险将增加。如有可能,注册会计师可以通过扩大控制测试范围或实施追加的控制测试,降低评估的重大错报风险,并支持降低后的重大错报风险水平,否则应修改计划实施的实质性程序的性质、时间和范围,降低检查风险。()
2. 由于固有风险和控制风险不可分割地交织在一起,审计准则将两者合并称为“重大错报风险”。周注册会计师不可以单独对固有风险和控制风险进行评估。()
3. 周注册会计师连续多年参加 H 公司年度财务报表的审计,积累了丰富的审计经验。在审计 2003 年度财务报表的固定资产项目时,计算确定的可接受检查风险是 30%,花费的审计时间为 5 小时。在审计 2004 年度财务报表时,确定的审计风险与上年相同,由于 H 公司加强了财务人员的责任心,减少了会计处理的差错,并改进了相关的内部控制,则确定的可接受检查风险可以比上年提高。()

(二) L 注册会计师负责对 Y 公司 2006 年度财务报表的应付账款进行审计。在审计过程中,发现了下列需要加以解决的问题。请代为进行相关的专业判断。

4. 如果应付账款带有现金折扣,而 Y 公司按照发票上记载的全部应付金额入账,待实际获得现金折扣时再冲减财务费用,注册会计师应当予以认可。()
5. 如果发现因重复付款、付款后退货、预付货款等原因导致某些应付账款账户出现较大借方余额,L 注册会计师除了在审计工作底稿中编制建议调整的重分类分录之外,还应建议 Y 公司将这些借方余额在资产负债表中列示为资产。()
6. L 注册会计师在审查应付账款账户在资产负债表中披露的恰当性时,应核实资产负债表中“应付账款”项目是否根据“应付账款”和“预付账款”科目的期末贷方余额的合计数填列。()

(三) H 会计师事务所决定于近期开展财务报表审阅业务,相关的业务部门负责人为此正在讨论与审阅业务相关的规定。对于以下问题,请代为做出正确的专业判断。

7. 财务报表审阅的目标,是注册会计师在实施审阅程序的基础上说明是否注意到某些事项,使其相信财务报表按照适用的会计准则的规定编制,在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果和现金流量。()
8. 对财务报表审阅业务来说,注册会计师没有责任询问在资产负债表日后发生的、可能需要在财务报表中调整或披露的期后事项,也没有责任实施程序以识别审阅报告日后发生的事项。()
9. 如果存在重大的范围限制,应当在财务报表审阅报告中说明:假定范围不受限制,注册会计师就可能发现需要调整财务报表的事项,因而提出保留结论。()

四、简答题(本题型共 4 题,其中第 1 题 5 分,第 2 题 4 分,第 3 题 5 分,第 4 题 4 分,本题型共 18 分。在答题卷上解答,答在试题卷上无效。)

1. 为了识别和评估 Y 公司 2006 年度财务报表的重大错报风险,A 和 B 注册会计师需要了解 Y 公司及其环境,以评估重大错报风险。为此决定专门实施下列风险评估程序:

- (1) 询问被审计单位管理层和内部其他相关人员;
- (2) 观察和检查。

请指出:

- (1) A 和 B 注册会计师应当从哪些方面对 Y 公司及其环境进行了解？
- (2) 在进行风险评估时，除了实施上述两类专门程序外，A 和 B 注册会计师还可以实施哪些程序？
- (3) 在了解 Y 公司及其环境，以评估重大错报风险时，A 和 B 注册会计师可以向 Y 公司管理层和财务负责人询问哪些主要情况或事项？
- (4) 在了解 Y 公司及其环境，以评估重大错报风险时，除了询问 Y 公司管理层和财务负责人外，A 和 B 注册会计师还考虑询问 Y 公司的其他人员（见下表），以获取对识别重大错报风险有用的信息。请指出：询问这些人员可以对注册会计师了解 Y 公司及其环境、识别重大错报风险提供哪方面的信息，将你的答案填入下表中。

询问的对象	对注册会计师了解 Y 公司及其环境、识别重大错报风险提供的信息
治理层	
内部审计人员	
参与异常交易的员工	
内部法律顾问	
销售人员	
采购和生产人员	
仓库人员	

(5) 在了解 Y 公司及其环境，以评估重大错报风险时，注册会计师实施的观察和检查程序的具体内容包括哪些方面。

2. A 和 B 注册会计师正在审计 W 公司 2006 年度的财务报表。在审计应付账款项目时，A 和 B 注册会计师采用 PPS 抽样法从 W 公司账面总额为 1760 万元的应付账款总体中抽取了容量为 80 的一组样本实施实质性程序。审计后发现了下表所示的 8 处错报。

债权人	应付账款账面金额	审定的应付账款金额	发现的错报金额
A	560	500	60
B	3050	2260	790
C	8760	8180	580
D	45000	45360	(360)
E	80066	80251	(185)
F	7709	9044	(1335)
G	1000	2569	(1569)
H	30000	37920	(7920)

要求：

假定注册会计师确定的误受风险为 10%，可容忍错报为应付账款账面总额的 5%，利用下表，请代 A 和 B 注册会计师实施具体操作，以决定是否可以接受该应付账款总体。

控制测试中统计抽样结果评价
——信赖过度风险 10% 时的偏差率上限

样本 规模	实际发现的偏差数										
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
60	3.8	6.4	8.7	10.8	12.9	15.0	16.9	18.9	*	*	*
70	3.3	5.5	7.5	9.3	11.1	12.9	14.6	16.3	17.9	19.6	*
80	2.9	4.8	6.6	8.2	9.8	11.3	12.8	14.3	15.8	17.2	18.6
90	2.6	4.3	5.9	7.3	8.7	10.1	11.5	12.8	14.1	15.4	16.6
100	2.3	3.9	5.3	6.6	7.9	9.1	10.3	11.5	12.7	13.9	15.0

3. D 会计师事务所派出的审计项目组在审查 G 公司 2006 年度财务报表时，确定的财务报表层次的重要性水平为 300 万元。在审计过程中，项目组成员除了发现 G 公司应收账款项目（可容忍错报为 90 万元）存在错报情况（性质均不重要）外，没有发现其他项目中存在错报。对应收账款项目的审计师采用统计抽样方法进行的，具体资料如下：

（1）注册会计师运用统计抽样方法从全部应收账款中抽取了适当的样本发函询证，函证回函表明应收账款样本的实际金额为 300 万元，但应收账款样本的明细账余额合计数为 350 万元。

（2）按照 G 公司规定的计提坏账准备比例计算的坏账准备余额应为 100 万元，但其坏账准备的账面余额为 65 万元，对此，G 公司管理层未能给予合理解释。

（3）通过测试样本估计出的总体的高估 185 万元，其中包括在测试中发现的已经识别的具体错报 50 万元。

（4）通过实质性分析程序推断的销货退回的金额为 80 万元，资料反映的销货退回发生额为 70 万元。

要求：

（1）指出资料中各种错报所属的类型，并具体指出相应的错报金额；

（2）根据资料，确定尚未调整的错报汇总数，并替审计项目组确定适当的具体应对措施；

（3）如果资料反映的销货退回发生额为 0，请重新确定尚未调整的错报汇总数和审计项目组的具体应对措施；

（4）基于资料，如果应收账款样本的明细账余额合计数为 560 万元，其余情况不变，请重新确定尚未调整的错报汇总数和审计项目组的具体应对措施。

4. X 会计师事务所的注册会计师黄华在函证被审计单位 Y 公司的应收账款时，采用了积极方式与消极方式相结合的方式发函询证。下面是函证中所面临的一些具体问题或情况。

（1）寄发给客户甲公司的积极式询证函在 20 日后被当地邮局以“查无此单位”为由退回 Y 公司；

（2）客户乙公司已就所函证的事项以电子邮件方式向 Y 公司做出答复，Y 公司已将邮件转发给贵所；经查，寄发给乙公司的函件是一封消极式函件；

（3）丙公司将积极式函证复函直接寄到 Y 公司，要求 Y 公司转交会计师事务所。Y 公司收到复函后，在没有拆封的情况下，将复函转交给审计小组的助理人员；

（4）积极的方式寄发给客户丁公司的询证函在预期时间内没有接到回复，此时距原定的

外勤审计开始日只有月余时间；

(5) 寄发给客户戊公司的连续两次积极式函证均未得到复函，此时距审计外勤结束日尚有1周时间；

(6) 除了戊公司外，以消极的方式寄发给包括庚公司在内的300余家客户的询证函至审计外勤结束日均未收到复函。戊公司复函称拒绝偿还欠Y公司的30万元货款，理由是Y公司拖欠Z公司30万元材料款，而戊公司作为Z公司的银行借款担保人已替Z公司偿还了30万元的银行借款。

要求：

(1) 分别指出戊公司、庚公司未回函的可能原因。

(2) 在什么条件下，注册会计师应当考虑改变向庚公司函证的方式？

(2) 请针对每种情况，指出黄华应当采取的后续措施。

五、综合题（本题型共2题，其中第1题24分，第2题22分，本题型共46分。在答题卷上解答，答在试题卷上无效。答案中的金额用人民币元表示，有小数点的保留两位小数，小数点两位后四舍五入。）

1. U公司为我国江西景德镇地区的一家大型企业，主要业务为生产和销售青花瓷器。该公司2006年末未经审计的财务报表显示的资产总额为35543万元，销售收入为12560万元，利润总额为2300万元。

自2001年以来，U公司历年的财务报表均由ABC会计师事务所审计。2006年3月，在执行完U公司2005年度财务报表审计业务、提交了无保留意见审计报告后，ABC会计师事务所与U公司签订了其2006年度财务报表的审计业务约定书。并委派执行2005年度财务报表的A和B注册会计师继续负责该项审计业务。

基于U公司2006年度的经营计划，该公司在本年度将进行全方位的改革。新的管理层上任时，向公司治理层及股东代表大会做出了将本年度销售收入比上年增加20%，否则将扣发全体高层管理人员全年奖金的承诺。ABC会计师事务所的业务负责人意识到这些情况将全面影响U公司的环境，故特别要求A和B注册会计师对U公司及其环境进行全面、深入的了解，并根据了解的情况于2006年末制订U公司2006年度财务报表的审计计划。

资料一：在了解U公司及其环境、评估重大的错报风险时，A和B注册会计师发现U公司2006年度主要发生了下列事项和情况：

(1) 2005年以来，U公司所在地用于生产优质瓷器所需的特殊泥土初步显现出枯竭的迹象。为维持正常的经营，U公司自2005年8月起派出专家在全国各地寻找该种特殊泥土。2006年2月，经专家建议，并经董事会决定，U公司出资5000万元在四川省广远地区设立分公司，利用当地泥土生产瓷器。

(2) 2006年初，为提高存货管理水平，U公司出资200万元为各个仓储部门配置了计算机信息系统，该系统使U公司各仓库之间实现了内部联网，出库单、入库单由原先的人工填写改为计算机打印。

(3) 为寻找新的生产原料，U公司决定出资1000万元建立F研究基地，用于研究在当地泥土中添加化学原料，以改善泥土的品质的试验。该基地已于2006年4月份开始运行。

(4) 2006年5月，为开展多种经营，U公司与L、G两家上市公司签订合作协议，联合

开发新型卫浴产品。协议规定 L 公司出资 8000 万元作为研发及宣传经费、G 公司出资 3000 万元建立营销网络，而 U 公司则以其拥有专利权的高薪技术使用权出资，并派出 5 名工程师作为研发的主要人员。这 5 名工程师的工资仍由 U 公司负责。开发成功后，U 公司应获得税后利润的 30%。

(5) 2005 年 6 月，为充分利用闲置资金，降低公司的经营风险，U 公司向新疆和田地区某玉石开采企业投资 4000 万元，开展和田玉开采与收藏与销售业务。

(6) 为提高会计核算质量，预防重大差错的发生，2006 年 6 月 30 日，财务部门按公司分管财务的副总经理的指示在财务部门内部进行了定期的人员轮换，此次轮换变更了所有财务人员的工作内容。为配合此次财务人员内部轮换，内部审计在轮换后的连续三个月内加大了复核与核查的力度。

(7) U 公司设在香港的销售分公司连续多年来业绩不佳，2005 年全年亏损达到 125 万元。2006 年第一季度亏损额达到 82 万元。2006 年 5 月，公司董事会决定出售该分公司。9 月，已同当地 T 公司办理完出售该分公司的全部手续，由此取得的 3500 万元款项已被直接用作 U 公司的流动资金。

(8) 2006 年末，U 公司 F 研究基地周边的居民联名向当地环保机构举报，要求查处该基地大面积污染当地土质、致使周边数十平方公里农作物大量枯死、地下水源受到污染的情况。当地环保部门已立案调查。

(9) 2006 年 12 月 20 日，U 公司将库存的 300 万元生产必须的 C 化学添加剂返销给该原料的供应商 K 公司，双方为此签订了相关的协议。但到 2006 年 12 月 31 日，该批材料仍存放在 U 公司的仓库。注册会计师向销售部门负责人询问该笔材料转让业务时，相关人员出示了 K 公司提供的要求 U 公司 2006 年前暂不发货的文件。

(10) 为实现 2006 年初向董事会做出的本年度销售收入比上年增加 20%、否则扣发全体管理人员全年奖金的承诺，2006 年 12 月中旬，U 公司总经理亲自参与销售部门的工作，并以诱人的优惠条件吸引新、老客户于 2006 年底之前签订销售合同、预付部分货款。部分客户受优惠条件的吸引，已提前预付了货款，并同意次年提货。对于这一阶段发生的新的销售业务，财务人员根据总经理的批示进行了特殊处理。

资料二：A 和 B 注册会计师于 2006 年 11 月 1 日至 7 日对甲公司的内部控制制度进行了解和测试，并在相关审计工作底稿中记录了了解和测试的事项，摘录如下：

(1) 甲产成品发出时，由销售部填制一式四联的销售单。仓库发出产成品后，将第一联出库单留存登记产成品，第二联交销售部留存，第三、第四联交会计部会计人员乙登记产成品总账和明细账。

(2) 会计人员戊负责开具销售发票。在开具销售发票之前，先核对装运凭证和相应的经批准的销售单，并根据已授权批准的商品价目表填写销售发票的价格，根据装运凭证上的数量填写销售发票的数量。

(3) U 公司的材料采购需要经授权批准后方可进行。采购部根据经批准的请购单发出订购单。货物运达后，验收部门根据订购单的要求验收货物，并编制一式多联的未连续编号的验收单，仓库根据验收单验收货物，在验收单上签字后，将货物移入仓库加以保管。验收单上有数量、品名、单价等要素。验收单一联交采购部登记采购明细账和编制付款凭单，付款凭单经批准后，月末交会计部；一联交会计部登记材料明细账；一联由仓库

保留并登记材料明细账。财务部根据附验收单的付款凭单登记有关账簿。

(4) 财务部审核付款凭单后支付采购款项。U 公司授权会计部的经理签署支票，经理将其授权给会计人员丁负责，但保留了支票印章，丁根据已适当批准的凭单，在确定支票授权人名称与凭单内容一致后签署支票，并在凭单上加盖“已支付”的印章。对付款控制程序的穿行测试表明，A 和 B 注册会计师未发现与公司规定有不一致之处。

(5) 计划部根据批准，签发预先编号的生产通知单。生产部根据生产通知单填写一式四联的领料单。仓库发料后，其中一联留存，一联连同材料交还领料部，其余两联经仓库登记材料明细账后送会计部进行材料收发核算和成本核算。

(6) U 公司股东大会批准董事会的投资权限为 1 亿元以下。董事会决定由总经理负责实施。总经理决定由证券部负责总额在 1 亿元以下的股票买卖。U 公司规定：公司划入营业部的款项由证券部申请，由会计部审核，总经理批准后划转入公司在营业部开立的资金账户。经总经理批准，证券部直接从营业部账户支取款项。证券买卖、资金存取的会计记录由会计部处理。A 和 B 注册会计师了解和测试投资的内部控制制度后发现：证券部在某营业部开户的有关协议及补充协议未经会计部或其他部门审核。根据总经理的批准，会计部已将 8000 万元汇入该户。证券部处理证券买卖的会计记录，月底将证券买卖清单交给会计部，会计部据以汇总登记。

(7) U 公司控股股东的法定代表人同时兼任 U 公司的法定代表人，总经理是聘任的。在公司章程及相关决议中未具体载明股东大会、董事会、经营班子的融资权限和批准程序。经了解，甲公司由财务部负责融资，2000 年根据总经理的批示，向工商银行借入了 1 亿元贷款。

(8) U 公司设立内部审计部，并直接对董事长负责，每年对子公司和各业务部进行审计，并出具内部审计报告。A 和 B 注册会计师获取了 2006 年度所有的内部审计报告，经抽查表明，内部审计报告指出了内控存在的缺陷和改进建议。

(9) U 公司设立现金出纳员和银行出纳员。银行出纳员负责到银行取送支票等票据，并登记银行存款日记账。月底银行出纳员取得银行对账单并编制银行存款余额调节表。

(10) 员工根据公司的批准手续报销，会计部对报销单据加以审核，现金出纳员见到加盖核准印章的支出凭据后付款。

要求：

(一) 逐一分析资料一中各种情况，指出每种情况是否表明或导致 U 公司财务报表存在重大错报风险？对于导致或存在重大错报风险的情况，请进一步指出是否导致 U 公司经营风险的增加。简要说明原因。

(二) 资料一中哪些情况导致特别风险？如属于特别风险，请指出其最可能的原因，包括是舞弊导致特别风险，因管理层凌驾于内部控制导致的特别风险，或者异常交易等原因导致的重大错报风险。

(三)

(1) 根据资料二，假定未描述的其他内部控制不存在缺陷，请指出 U 公司内部控制在设计与运行方面的缺陷，并提出改进建议。

(2) 根据资料二中对 U 公司内部控制的了解和测试，分别指出所述内部控制缺陷与哪些会计报表项目或科目的何种认定相关。

(四)

- (1) 指出在财务报表审计中，注册会计师通常最关心的舞弊类型及舞弊发生的因素；
- (2) 针对资料一，指出哪种情况最可能存在舞弊、该舞弊所属的类型，该舞弊最可能导致财务报表的哪一个项目产生重大错报。
- (3) 针对(2)中确定的舞弊类型及涉及的财务报表项目，结合舞弊因素的细类进行说明，并将答案填入下表中。

舞弊发生的因素	舞弊风险因素细类	具体说明
压力		
机会		
借口		

(五)

- (1) 针对要求(四)(2)中确定的财务报表项目，指出在循环审计的体系下，A和B注册会计师应结合哪个项目进行审计？
- (2) 假定以前年度上述项目的内部控制设计有效且一贯执行，注册会计师是否可以因此而减少对2006年11月之前的业务实施实质性程序？简要说明原因。
- (3) 为应对(1)中项目的重大错报风险，请代A和B注册会计师列示具有不可预见性的进一步审计程序。
2. 北京ABC会计师事务所接受X股份有限公司(以下简称X公司)2006年度会计报表的审计委托后，指派注册会计师L和N为该项业务的项目负责人。审计小组于2007年初开始实施外勤工作。

X公司未经审计的资产负债表列示的资产总额为60000万元，主营业务收入为55000万元，主营业务成本为46000万元，利润总额为10000万元。

根据以往经验和X公司的实际情况，注册会计师L和N确定的X公司2006年度财务报表层次的重要性水平为300万元，并利用分配的方法确定了各项目的重要性。部分财务报表科目的重要性如下：

财务报表科目	重要性水平(万元)	财务报表科目	重要性水平(万元)
应收账款	30	其他应付款	10
其他应收款	10	营业收入	50
固定资产	40	营业成本	25
累计折旧	20	营业外收入	10
存货	70	营业外支出	10
长期投资	50	管理费用	50
投资收益	20	资产减值准备	50
应付债券	30	资本公积	10
		财务费用	10

在审计过程中，除以下情况需要考虑外，审计人员没有发现其他问题：

- (1) X公司2006年12月9日向甲公司赊销含税价款为158万元的K产品一批，发票已开具，并作了借“应收账款”158万元、贷“主营业务收入”135.04万元、“应交税费

一应交增值税（销项税额）”22.96万元的会计记录，同时结转了“主营业务成本”120万元。至2006年12月31日，货款尚未收回。2007年1月9日，甲公司因质量不合格将所购产品全部退回。X公司接受退货后，冲减了当月的主营业务收入，并于1月底向甲公司支付了退货款。

(2) X公司于2006年12月20日以应收K公司的一笔产生于2006年12月10日、账面余额为80万元（按X公司规定无须计提坏账准备）的应收账款与乙公司的一笔应收J公司、产生于2006年12月8日、账面余额为60万元（按乙公司规定无须计提坏账准备）的应收账款及公允价值分别为15万元的固定资产A、B进行交换。12月20日交换完毕后，X公司作了如下会计处理：

借：应收账款—J公司	60万元
固定资产—A	15万元
固定资产—B	10万元
贷：应收账款—K公司	80万元
营业外收入	5万元

(3) 审查固定资产项目时，L注册会计师L和N从X公司“固定资产”账户中抽取了一部分已接近或超过预计使用年限的固定资产进行实地观察，发现短缺一辆运输卡车。X公司“固定资产”及“累计折旧”账户记录显示，该卡车原值为45万元，已提折旧36万元，预计使用年限10年，预计净残值为零。2006年10月，因发生重大交通事故，造成车辆报废。X公司依据交通管理部门的处理和保险协议的规定应向保险公司索赔7.2万元，其余损失由X公司承担（不考虑其他费用）。但至2006年底，X公司没有取得赔偿款。财务部门以此事项尚无结果为由，尚未进行会计处理。

(4) 检查资本公积项目时，发现X公司于2006年12月10日因即将进行大修而对生产车间进行了资产评估，并于年末将249万元的评估增值作了借记“固定资产”、贷记“资本公积”的会计处理。

(5) X公司期末存货采用成本与可变现净值孰低法计价。2006年9月26日X公司与南方公司签订销售合同，由X公司于2007年3月6日向南方公司销售电子设备10000台，每台1.5万元。2006年12月31日，X公司库存电子设备13000台，单位成本1.4万元。2006年12月31日市场销售价格为每台1.4万元。预计销售税费为每台0.1万元。X公司于2007年3月6日向南方公司销售电子设备10000台，每台1.5万元，货款已收到。经L和N注册会计师对会计资料实施检查后确认，X公司在编制2006年度财务报表时，没有对该类存货计提跌价准备。

(6) X公司于2006年4月1日折价发行了3年期、面值为2000万元、债券票面利率为8%的债券。X公司按1700万元的价格出售，折价按直线法摊销。2006年4月1日，X公司做了借记“银行存款”1700万元、“应付债券—利息调整”300万元，贷记“应付债券—债券面值”2000万元的会计处理。年底编制财务报表时，X公司未对该笔发行债券业务做进一步处理。

(7) X公司2002年1月1日以货币资金方式向W公司投资10000万元，取得了W公司股权的48%，采用权益法核算。由于W公司连续亏损，2002年1月1日至2005年12月31日3年间，X公司按48%的比例已累计承担了W公司4800万元的亏损。2006年1月