



2007

年度

注册会计师全国统一考试
配套参考书

2002—2006年度注册会计师全国统一考试

试题详解

审计

注册会计师全国统一考试研究中心 编

2007 年度注册会计师全国统一考试配套参考书

2002—2006 年度注册会计师全国统一考试

试 题 详 解

审 计

注册会计师全国统一考试研究中心 编

 **东北财经大学出版社**
Dongbei University of Finance & Economics Press

大 连

◎ 注册会计师全国统一考试研究中心 2007

图书在版编目 (CIP) 数据

2002—2006 年度注册会计师全国统一考试试题详解·审计 / 注册会计师全国统一考试研究中心编. —大连: 东北财经大学出版社, 2007. 5

(2007 年度注册会计师全国统一考试配套参考书)

ISBN 978 - 7 - 81122 - 053 - 7

I. 2... II. 注... III. 审计 - 会计师 - 资格考核 - 解题
IV. F23 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 065807 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 84710523

营销部: (0411) 84710711

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连业发印刷有限公司印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm × 260mm

字数: 215 千字

印张: 9 1/4

2007 年 5 月第 1 版

2007 年 5 月第 1 次印刷

责任编辑: 程 前 李智慧

责任校对: 毛 杰

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

ISBN 978 - 7 - 81122 - 053 - 7

定价: 20.00 元

目 录

2006 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题、答案及解析	1
一、单项选择题	1
二、多项选择题	8
三、判断题	12
四、简答题	14
五、综合题	19
2005 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题、答案及解析	30
一、单项选择题	30
二、多项选择题	38
三、判断题	44
四、简答题	46
五、综合题	51
2004 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题、答案及解析	66
一、单项选择题	66
二、多项选择题	73
三、判断题	79
四、简答题	82
五、综合题	89
2003 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题、答案及解析	98
一、单项选择题	98
二、多项选择题	103
三、判断题	106
四、简答题	109
五、综合题	112
2002 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题、答案及解析	122
一、单项选择题	122
二、多项选择题	127
三、判断题	130
四、简答题	132
五、综合题	136

【考点所在】 对分析程序含义的理解。

【答案】 B

【详细解析】 分析程序是注册会计师通过研究不同财务数据之间比及财务数据与非财务数据之间的内在关系，对财务信息作出评价。在选项 A 中，注册会计师通过增值税申报表内的“销项税额”和适用的增值税税率匡算出主营业务收入的“数据”，然后将匡算出来的“数据”与利润表内的主营业务收入“数据”进行比较，从而评价利润表内的主营业务收入“数据”的总体合理性；在选项 C 中，存货的“收发存”三者之间有内在联动关系，注册会计师可以通过入库存货与出库存货的“数据”比较来分析期末存货和当期主营业务成本的总体合理性；在选项 D 中，注册会计师往往通过比较销售价格和毛利率来发现显失公允的关联方交易，如果同一产品销售给一方的售价大大高于销售给其他各方的售价，就很容易发现该公司存在关联方交易。在选项 B 中，以样本差异推断总体误差不存在“数据”之间有什么内在关系的分析比较，仅仅是一种推算，不属于分析程序。

【超级链接】 审计准则第 1313 号第三条。

3. 在审计结束或临近结束时，使用分析性复核对会计报表进行总体复核的目的是()。

- A. 针对自上年以来尚未发生变化的账户余额收集证据
- B. 再次测试认为有效的内部控制，评估控制风险
- C. 确定以前尚未识别的异常或未预期到的关系
- D. 确定实质性分析程序对特定认定的适用性

【考点所在】 分析程序在审计报告阶段的运用。

【答案】 C

【详细解析】 注册会计师在审计报告阶段应对财务报表进行总体性复核，其目的在于发现是否存在异常或未预期关系，如果存在异常或未预期关系，注册会计师必须追加额外的审计程序，以将财务报表审计风险控制在可接受的低水平。

【超级链接】 审计准则第 1313 号第八条、第二十条。

4. 甲公司 2005 年度的存货周转率为 2.7，与 2004 年度相比有所下降。甲公司提供的以下理由中，不能解释存货周转率变动趋势的是()。

- A. 由于主要原材料价格比 2004 年度下降了 10%，甲公司从 2005 年 1 月开始将主要原材料的日常储备量增加了 20%。
- B. 甲公司主要产品在 2005 年度市场需求稳定且盈利，但平均销售价格与 2004 年度相比有所下降，并且甲公司预期销售价格将继续下降
- C. 甲公司在 2005 年第四季度接到了一笔巨额订单，订货数量相当于甲公司月产能的 120%，交货日期为 2006 年 1 月 1 日
- D. 从 2005 年 6 月开始，甲公司将部分产品针对主要销售客户的营销方式由原先的买断模式改为代销模式

【考点所在】 “存货周转率”比率分析法的运用。

【答案】 D

【详细解析】 存货周转率是用以衡量销售能力和存货是否积压的指标，其计算公式为： $\text{存货周转率} = (\text{主营业务成本} \div \text{平均存货}) \times 100\%$ 。依据这一公式，在选项 A 中，由于甲公司从 2005 年 1 月开始增加存货储备量，期末存货增大，存货周转率下降。在选项 B 中，

由于销售价格持续下降会导致甲公司销售能力下降。期末存货积压, 存货周转率下降。在选项 C 中, 由于 2006 年 1 月 1 日甲公司按照协议需要完成一份巨额订单的销售, 2005 年 12 月 31 日前该批存货投产完工, 年末存货增大, 存货周转率下降。在选项 D 中, 虽然从 2005 年 6 月开始, 部分产品的营销方式由买断模式改为代销模式, 但这两种营销模式的区别在于: 买断模式的委托方按协议价收取受托方代销的货款, 而代销模式则是按委托方规定的销售价格收取受托方代销的货款。在这两种营销模式都是在收到受托方代销清单时才确认主营业务收入和成本。在这两种情况下, 委托方主营业务收入入账金额可能不同, 但主营业务成本相同, 对存货周转率无影响。

【超级链接】 毛利率比率分析法的运用。

5. 甲公司 2005 年度的借款规模、存款规模分别与 2004 年度基本持平, 但财务费用比 2004 年度有所下降。甲公司提供的以下理由中, 不能解释财务费用变动趋势的是()。

- A. 甲公司于 2004 年 1 月初借入 3 年期的工程项目专门借款 10 000 000 元, 该工程项目于 2005 年 1 月开工建设, 预计在 2006 年 6 月完工
- B. 甲公司在 2005 年度以美元结算的货币性负债的金额一直大于以美元结算的货币性资产金额。人民币对美元的汇率在 2005 年上半年保持稳定, 从 2005 年下半年开始有较大上升
- C. 为了缓解流动资金紧张的压力, 甲公司从 2005 年 4 月起增加了银行承兑汇票的贴现规模
- D. 根据甲公司与开户银行签订的存款协议, 从 2005 年 7 月 1 日起, 甲公司在开户银行的存款余额超过 1 000 000 元的部分所适用的银行存款利率上浮 0.5%

【考点所在】 分析程序在财务费用变动趋势分析中的运用。

【答案】 D

【详细解析】 财务费用是指企业筹集生产经营所需资金而发生的费用, 包括利息净支出、汇兑净损失、金融机构手续费等。在选项 A 中, 专项工程借款在 2004 年度由于工程未开始购建, 其利息支出不能资本化, 只能计入当年的财务费用, 而在 2005 年度的利息支出应当资本化, 计入工程成本, 因此, 2005 年的财务费用要比 2004 年的低; 在选项 B 中, 由于人民币对美元的汇率上升, 美元结算账户的净汇兑损失下降; 在选项 C 中, 由于增加了银行承兑汇票的贴现规模, 财务费用有可能下降; 在选项 D 中, 由于银行存款利率上浮会导致利息收入增加, 从而直接导致财务费用上升。

【超级链接】 借款费用资本化的条件。

6. 甲公司 2005 年度固定资产原值的变动如下:

固定资产原值	金 额
年初余额	75 000 万元
本年增加	20 000 万元
本年减少	8 000 万元
年末余额	87 000 万元

甲公司 2004 年 12 月 31 日经审计的固定资产原值中, 房屋建筑物和机器设备约各占 50%。甲公司房屋建筑物和机器设备的折旧年限分别为 30 年和 10 年, 预计净残值为零。A 注册会计师注意到, 甲公司 2005 年新增固定资产是 9 月份达到预定可使用状态的机器设备, 2005 年减少的固定资产是 6 月份拆除的房屋建筑物。假定不考虑其他因素, 估算的甲公司

2005 年度折旧费用与以下数额最接近的是()。

- A. 5 344 万元
- B. 5 367 万元
- C. 5 511 万元
- D. 5 534 万元

【考点所在】分析程序在固定资产实质性程序中的运用。

【答案】B

【详细解析】注册会计师估算的 2005 年全年的折旧费用为：

$$\begin{aligned} & (75\,000 \div 2 \div 10 + 20\,000 \times 3 \div 12 \div 10) + (75\,000 \div 2 \div 30 - 8\,000 \times 6 \div 12 \div 30) \\ &= (3\,750 + 500) + (1\,250 - 133) \\ &= 5\,367 \text{ (万元)} \end{aligned}$$

【超级链接】2005 年综合题第 1 题要求 (2)；2004 年单项选择题第 9 题。

(二) B 注册会计师负责对乙公司 2005 年度会计报表进行审计。乙公司采用永续盘存制核算存货。在实施存货监盘程序时，B 注册会计师遇到以下事项，请代为作出正确的专业判断。

7. B 注册会计师在检查乙公司存货时，注意到某些存货项目实际盘点的数量大于永续盘存记录中的数量。假定不考虑其他因素，以下各项中，最可能导致这种情况的是()。

- A. 供应商向乙公司提供购货折扣
- B. 乙公司向客户提供销货折扣
- C. 乙公司已将购买的存货退给供应商
- D. 客户已将购买的存货退给乙公司

【考点所在】存货监盘时对数量的考虑。

【答案】D

【详细解析】在选项 A 和 B 中，销售折扣或购货折扣只是涉及售价“打折”，不涉及存货的数量差异；在选项 C 中，存货已出库，实际库存减少；在选项 D 中，客户退回的存货很可能已入库但未入账，从而导致实际盘点的数量大于永续盘存记录中的数量，故选项 D 正确。

【超级链接】结合存货监盘对应付账款未入账的审计。

8. 如果将与存货相关的内部控制评估为高风险，B 注册会计师可能()。

- A. 扩大测试与存货相关的内部控制的范围
- B. 要求乙公司在期末实施存货盘点
- C. 在期末前或后实施存货监盘程序，并测试盘点日至期末发生的存货交易
- D. 检查购货、生产、销售的记录和凭证，以确定期末存货余额

【考点所在】存货控制风险较高时存货监盘计划的制定。

【答案】B

【详细解析】在选项 A 中，因为存货控制风险较高，注册会计师更多地依赖实质性程序来收集有关 12 月 31 日存货数量和状况的审计证据。在选项 C 中，注册会计师在期末前或后实施存货监盘，还需要通过测试盘点日至 12 月 31 日的存货。由于存货控制风险较高，盘点日的数据以及盘点日至 12 月 31 日之间存货增减数据可靠性较差，注册会计师据此推算得出的 12 月 31 日的存货数量和状况的审计证据可能不充分或不适当。选项 D 的检查书面记录的措施是在乙公司内部控制健全、控制风险不高、注册会计师对无法实施监盘的存货采用的替代审计程序。选项 B 为正确选项，因为当存货控制风险较高时，乙公司在 12 月 31 日甚至在第

二年年初实施存货盘点，注册会计师更能收集到 12 月 31 日存货数量和状况的充分适当的审计证据。

【超级链接】 审计准则第 1311 号“存货监盘”。

9. 乙公司的会计记录显示，2005 年 12 月某类存货销售激增，导致该类存货库存数量下降为零。B 注册会计师对该类存货采取的以下措施中，难以发现可能存在虚假销售的是()。

- A. 计算该类存货 2005 年 12 月的毛利率，并与以前月份的毛利率进行比较
- B. 进行销货截止测试
- C. 仍将该类存货列入监盘范围
- D. 选择 2005 年 12 月大额销售客户寄发询证函

【考点所在】 存货监盘和销货业务的真实性测试。

【答案】 A

【详细解析】 在选项 B 中，通过销售业务的截止测试既可以查销售收入的低估也可以查销售收入的高估；在选项 C 中，注册会计师通过对期末存货的监盘来确定该类存货的出库数及期末存货的真实性，从而确定销售的真实性；在选项 D 中，通过对大额销售客户的函证确定应收账款的真实性，从而确定销售收入的真实性；但在选项 A 中，注册会计师通过毛利率分析不可能分析销售的真实性，毛利率分析主要反映单位售价、单位成本及销售数量的内在联系。

【超级链接】 存货周转率分析的运用。

10. 在对存货实施监盘程序时，以下做法中，B 注册会计师不应该选择的是()。

- A. 对于已作质押的存货，向债权人函证与被质押存货相关的内容
- B. 对于受托代存的存货，实施向存货所有权人函证等审计程序
- C. 对于因性质特殊而无法监盘的存货，实施向顾客或供应商函证等审计程序
- D. 乙公司相关人员完成存货盘点后，注册会计师进入存货存放地点对已盘点存货实施抽查程序

【考点所在】 存货纳入盘点范围的确定及存货监盘替代审计程序的运用。

【答案】 C

【详细解析】 在选项 A 中，对于已作质押的存货，由于存放在外单位，注册会计师应当向债权人函证以证实该批存货的存在认定；在选项 B 中，对于受托代存的所有权不属于被审计单位的存货，注册会计师应当要求被审计单位单独存放该部分存货，并向存货所有权人函证以确认该部分存货的所有权；在选项 D 中，存货监盘程序不仅包括现场观察，还包括对已监盘存货的抽查；但在选项 C 中，对于性质特殊而无法监盘的存货，注册会计师应当复核采购、生产和销售记录，以获取充分、适当的审计证据，有时还可以向能够接触到的第三方人员函证，而不是向顾客或供应商函证，因此，选项 C 不正确。

【超级链接】 审计准则第 1311 号“存货监盘”。

11. 在对存货实施抽查程序时，以下做法中，B 注册会计师应该选择的是()。

- A. 尽量将难以盘点或隐蔽性较大的存货纳入抽查范围
- B. 事先就拟抽取测试的存货项目与乙公司沟通，以提高存货监盘的效率
- C. 从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物，以测试盘点记录的完整性
- D. 如果盘点记录与存货实物存在差异，要求乙公司更正盘点记录

【考点所在】 存货监盘的抽查程序及替代程序。

【答案】 A

【详细解析】 注册会计师对存货抽查的范围通常包括所有盘点工作小组的盘点内容以及难以盘点或隐蔽性较强的存货，因此，选项 A 正确；在选项 B 中，注册会计师为了提高审计程序的不可预见性，确保审计证据的质量，不应事先将抽查计划告之乙公司；在选项 C 中，注册会计师从存货盘点记录追查至存货实物只能测试存货的准确性；选项 D 中，如果盘点记录与存货实物存在差异，注册会计师要分析原因，由于抽查内容通常仅仅是存货盘点中的一小部分，所以还有可能扩大抽查范围，不是仅仅更正盘点记录就可以解决问题，况且更正盘点记录后，最终还要调整财务报表相应项目的数据，因此选项 D 不正确。

【超级链接】 审计准则第 1311 号“存货监盘”。

(三) C 注册会计师负责对丙公司 2005 年度会计报表进行审计。在对固定资产进行审计时，C 注册会计师遇到以下事项，请代为作出正确的专业判断。

12. 在查找已提前报废但尚未作出会计处理的固定资产时，以下审计程序中，C 注册会计师最有可能实施的是()。

- A. 以检查固定资产实物为起点，检查固定资产的明细账和投保情况
- B. 以检查固定资产明细账为起点，检查固定资产实物和投保情况
- C. 以分析折旧费用为起点，检查固定资产实物
- D. 以检查固定资产实物为起点，分析固定资产维修和保养费用

【考点所在】 固定资产实物已报废但账面未冲减的审计程序。

【答案】 B

【详细解析】 注册会计师如果要查找已提前报废但未作出会计处理的固定资产，不能以固定资产实物为起点，因此，选项 A 和 D 不正确；通过分析折旧费用也收集不到恰当的审计证据，故选项 C 也不正确；注册会计师以检查固定资产明细账为起点，从明细账追到实物（逆查法），可以收集到固定资产已报废但未作出会计处理的审计证据，故选项 B 正确。

【超级链接】 2007 年《审计》教材第十四章第四节固定资产的实质性程序。

13. 以下审计程序中，C 注册会计师最有可能获取固定资产存在的审计证据的是()。

- A. 观察经营活动，并将固定资产本期余额与上期余额进行比较
- B. 询问被审计单位的管理当局和生产部门
- C. 以检查固定资产实物为起点，检查固定资产明细账和相关凭证
- D. 以检查固定资产明细账为起点，检查固定资产实物和相关凭证

【考点所在】 固定资产“存在”认定以及与其对应的审计程序。

【答案】 D

【详细解析】 在选项 A 中，注册会计师只能发现固定资产的增减变动情况；在选项 B 中，注册会计师通过询问得到的口头证据不能直接证明固定资产的存在；在选项 C 中，注册会计师只能获得证明固定资产完整性认定的审计证据；在选项 D 中，注册会计师以检查固定资产明细账为起点，通过检查固定资产实物和相关凭证（逆查法）能够证明固定资产的存在认定。

【超级链接】 2007 年《审计》教材第十四章第四节固定资产的实质性程序。

14. C 注册会计师向丙公司生产负责人询问的以下事项中,最有可能获取审计证据的是()。

- A. 固定资产的抵押情况
- B. 固定资产的报废或毁损情况
- C. 固定资产的投保及变动情况
- D. 固定资产折旧的计提情况

【考点所在】“询问”审计程序的运用。

【答案】B

【详细解析】注册会计师询问生产负责人能够了解到固定资产的报废或毁损情况,故选项 B 正确;而在选项 A 和 C 中,注册会计师通过询问企业管理人员的授权控制可以了解到的是固定资产的抵押、投保等情况;在选项 D 中,注册会计师询问会计人员可以了解到固定资产折旧的计算和会计处理。

【超级链接】2007 年《审计》教材第十四章第四节固定资产的实质性程序。

(四) D 注册会计师负责对丁公司 2005 年度会计报表进行审计。在对应付账款进行审计时, D 注册会计师遇到以下事项,请代为作出正确的专业判断。

15. 以下审计程序中, D 注册会计师最有可能证实已记录应付账款存在的是()。

- A. 从应付账款明细账追查至购货合同、购货发票和入库单等凭证
- B. 检查采购文件以确定是否使用预先编号的采购单
- C. 抽取购货合同、购货发票和入库单等凭证,追查至应付账款明细账
- D. 向供应商函证零余额的应付账款

【考点所在】应付账款“存在”认定及审计程序。

【答案】A

【详细解析】在选项 A 中,注册会计师从应付账款明细账追查至应付账款发生时的原始凭证(即购货合同、购货发票和入库单),可以查明应付账款的存在认定;在选项 B、C 和 D 中,注册会计师只能查明应付账款的低估问题。

【超级链接】2007 年《审计》教材第十四章第三节应付账款未入账的审计。

16. 在验证应付账款余额不存在漏报时, D 注册会计师获取的以下审计证据中,证明力最强的是()。

- A. 供应商开具的销售发票
- B. 供应商提供的月对账单
- C. 丁公司编制的连续编号的验收报告
- D. 丁公司编制的连续编号的订货单

【考点所在】审计证据的证明力判断。

【答案】B

【详细解析】选项 A 和 B 的审计证据都是外部证据,选项 C 和 D 的审计证据都是内部证据,答案在选项 A 和 B 中产生。在选项 B 中,供应商提供的“月末对账单”是一种定期寄送给购货付款单位的、用于购销双方定期核对账目的凭证,该月末对账单对月初余额、本月发生额、本月已收到的货款、可能存在的退货金额以及月末余额均有详细记载,能有效证明是否存在漏记应付账款的行为。选项 A 的销售发票不及月末对账单证明力强。

【超级链接】2007 年《审计》教材第十四章第三节应付账款未入账的审计。

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）在从事验资业务过程中，E注册会计师遇到以下事项，请代为作出正确的专业判断。

1. 以下情形中，通常需要注册会计师进行变更验资的有（ ）。

- A. 企业因合并增加实收资本
- B. 企业将资本公积、盈余公积、未分配利润等转为实收资本
- C. 企业注册资本金额虽保持不变，但出资人和出资比例等发生变化
- D. 企业因吸收合并、派生分立、注销股份等减少实收资本

【考点所在】变更验资的几种情形。

【答案】ABD

【详细解析】选项A、B和D属于变更验资六种情形中的三种；根据《财政部、国家工商行政管理总局关于进一步规范企业验资工作的通知》，企业因出资者、出资比例等发生变化但注册资本金额不变时，需要按照有关规定向企业登记机关申请办理变更登记，但无须提交验资报告，因此选项C的情形不需要注册会计师变更验资。

【超级链接】2007年《审计》教材第二十章第二节验资类型。

2. 被审验单位的出资者以货币出资的，具体审验程序包括（ ）。

- A. 获取截至验资报告日止的银行对账单，检查与出资者出资货币相关的收款金额、币种、日期等是否与收款凭证一致，并关注被审验单位与出资者的资金往来有无明显异常情况
- B. 检查收款凭证是否加盖银行受理章或转讫章
- C. 直接从被审验单位开户银行获取加盖其业务公章的银行询证函回函，检查出资者是否缴存货币资金，金额是否与收款凭证一致
- D. 被审验单位为外商投资企业的，如果出资者将出资款直接汇入被审验单位在境外开立的银行账户，检查被审验单位注册地外汇管理部门的批准文件

【考点所在】货币出资的具体审验程序。

【答案】ABCD

【详细解析】选项A、B、C的审验银行对账单、收款凭证和银行询证函回函都属于一般货币出资的具体审验程序；选项D是对外商投资企业货币出资的特别审验程序。

【超级链接】2007年《审计》教材第二十章第二节验资程序。

3. 被审验单位的出资者以实物出资的，具体审验程序包括（ ）。

- A. 监盘实物数量并关注其状况，验证其是否与实物出资清单一致
- B. 核对实物出资清单与注册资本实收情况明细表或变更情况明细表是否相符
- C. 出资实物为房屋、建筑物的，检查其平面图、位置图，验证其名称、坐落地点、建筑结构、竣工时间、已使用年限及作价依据是否符合协议、合同、章程的规定，检查房地产证等产权证明
- D. 检查实物是否办理交接手续，交接清单是否得到出资者及被审验单位的确认，实物的交付方式、交付时间、交付地点是否符合协议、合同、章程的规定

【考点所在】实物出资的具体审验程序。

【答案】 ABCD

【详细解析】注册会计师对实物资产出资的审验包括：第一，检查出资清单的内容是否符合有关协议、合同、章程的规定；第二，对国家规定须进行资产评估的实物资产进行检查；第三，监盘实物数量并关注其状况，验证其是否与实物出资清单一致（选项 A）；第四，如果出资实物为房屋、建筑物的，注册会计师检查其平面图、位置图，验证其名称、坐落地点、建筑结构、竣工时间、已使用年限及作价依据是否符合协议、合同、章程的规定，检查房地产证等产权证明（选项 C）；第五，检查实物是否办理交接手续，交接清单是否得到出资者及被审验单位的确认，实物的交付方式、交付时间、交付地点是否符合协议、合同、章程的规定（选项 D）；第六，核对实物出资清单与注册资本实收情况明细表或变更情况明细表是否相符（选项 B）。

【超级链接】2007 年《审计》教材第二十章第二节验资程序。

（二）F 注册会计师负责对 A 公司 2005 年度会计报表进行审计。在对货币资金项目审计过程中，F 注册会计师遇到以下事项，请代为作出正确的专业判断。

4. 针对 A 公司以下与货币资金相关的内部控制，F 注册会计师应提出改进建议的有（ ）。

- A. 现金收入必须及时存入银行，不得直接用于公司的支出
- B. 在办理费用报销的付款手续后，出纳人员应及时登记现金、银行存款日记账和相关费用明细账
- C. 指定负责成本核算的会计人员每月核对一次银行存款账户
- D. 期末应当核对银行存款日记账余额和银行对账单余额。对余额核对相符的银行存款账户，无须编制银行存款余额调节表

【考点所在】货币资金相关的内部控制。

【答案】 BCD

【详细解析】在选项 A 中，按照现金和银行存款的管理规定，“单位现金收入应当及时存入银行，不得用于直接支付单位自身的支出，因特殊情况需坐支现金的，应事先报经开户银行审查批准”。可见选项 A 的“现金收入必须及时存入银行，不得直接用于公司的支出”的内部控制符合现金和银行存款的管理规定，不必提出改进建议。在选项 B 中，根据出纳人员的工作职责，出纳人员应当及时登记现金、银行存款日记账，不得兼任稽核、会计档案保管、收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作，可见选项 B 中出纳人员同时登记相关费用明细账不符合内部控制规范，要提出改进建议。在选项 C 中，单位应当指定专人负责每月核对一次银行存款账户，但不能由成本核算的会计人员负责。在选项 D 中，期末核对银行存款日记账余额和银行对账单余额，即使余额核对相符的银行存款账户，每月至少需要编制一次银行存款余额调节表。

【超级链接】2007 年《审计》教材第十七章第二节银行存款审计。

5. F 注册会计师拟对 A 公司的货币资金实施实质性测试程序。以下审计程序中，属于实质性测试程序的有（ ）。

- A. 检查银行预留印鉴的保管情况
- B. 检查银行存款余额调节表中未达账项在资产负债表日后的进账情况
- C. 检查现金交易中是否存在应通过银行办理转账支付的项目

D. 检查外币银行存款年末余额是否按年末汇率折合为记账本位币金额

【考点所在】货币资金的控制测试和实质性程序的区别。

【答案】BD

【详细解析】选项 A 和 C 是货币资金的控制测试；选项 B 和 D 是货币资金的实质性程序。

【超级链接】2007 年《审计》教材第十七章第二节银行存款审计。

6. A 公司编制的 2005 年 12 月末银行存款余额调节表显示存在 120 000 元的未达账项，其中包括 A 公司已付而银行未付的材料采购款 100 000 元。以下审计程序中，可能为该材料采购款未达账项的真实性提供审计证据的有()。

- A. 检查 2006 年 1 月份的银行对账单
- B. 检查相关的采购合同、供应商销售发票和付款审批手续
- C. 就 2005 年 12 月末银行存款余额向银行寄发银行询证函
- D. 向相关的原材料供应商寄发询证函

【考点所在】未达账项真实性审计。

【答案】ABD

【详细解析】在选项 A 中，能够找到银行已付的 10 万元；在选项 B 中，通过采购环节的原始凭证可以查明 10 万元的付款；在选项 C 中，因为银行未收到付款通知，所以通过向银行函证不能证明 A 公司 10 万元未付款的真实性；在选项 D 中，向供应商询证，如果供应商收到 10 万元销货款则证明 A 公司已付 10 万元购货款是真实的。

【超级链接】2007 年《审计》教材第十七章第二节银行存款审计。

7. F 注册会计师拟对银行存款余额实施函证程序。以下做法中，正确的有()。

- A. 以 A 公司的名义寄发银行询证函
- B. 除余额为零的银行存款账户以外，必须对 A 公司所有银行存款账户实施函证程序
- C. 由 A 公司代为填写银行询证函后，交由注册会计师直接发出并回收
- D. 如果银行询证函回函结果表明没有差异，则可以认定银行存款余额是正确的

【考点所在】银行存款的函证程序。

【答案】AD

【详细解析】在选项 B 中，余额为零的银行账户也必须函证；在选项 C 中，询证函内容必须由注册会计师亲自填写；选项 A、D 正确。

【超级链接】2007 年《审计》教材第十七章第二节银行存款审计。

(三) G 注册会计师负责对 B 公司 2005 年度会计报表进行审计。在审计期后事项过程中，G 注册会计师需要考虑以下事项，请代为作出正确的专业判断。

8. G 注册会计师有可能针对期后事项实施的审计程序有()。

- A. 检查资产负债表日后发生企业合并的情况
- B. 重新计算资产负债表日后售出固定资产的处置损益
- C. 检查资产负债表日后诉讼案件的结案情况
- D. 检查资产负债表日后资本公积转增资本的情况

【考点所在】期后事项的类型。

【答案】ACD

【详细解析】期后事项是指资产负债表日至审计报告日之间发生的事项以及审计报告日

后发现的事实，分为资产负债表日后调整事项和资产负债表日后非调整事项两种类型。选项 C 属于资产负债表日后调整事项，选项 A 和 D 属于资产负债表日后非调整事项，选项 B 不属于这两类事项，即不是期后事项，因此不需要实施审计程序。

【超级链接】2007 年《审计》教材第十八章第二节期后事项的种类。

9. B 公司 2005 年度会计报表公布后，在 G 注册会计师获知的以下事项中，需要对 2005 年度会计报表采取适当措施的有（ ）。

- A. B 公司 2005 年度会计报表可能存在重大错报
- B. B 公司 2005 年度会计报表中披露的或有事项在会计报表公布后得到解决
- C. B 公司 2005 年度采用的收入确认会计政策不符合企业的具体情况
- D. B 公司在 2005 年度会计报表公布后，出售了占其 2005 年度合并净利润 30% 的一家子公司

【考点所在】财务报表公布后发现对审计报告日已存在事实的责任。

【答案】AC

【详细解析】选项 A 和选项 C 的事项均为 2005 年度年报存在重大错报事项，注册会计师应查明这两项事项，并且与管理层讨论是否需要修改财务报表。选项 B 和 D 两项事项发生在财务报表公布日后，注册会计师没有责任审计，并且这一类事项不会对 2005 年度 B 公司报表产生影响。

【超级链接】2007 年《审计》教材第十八章第二节财务报表报出后发现的事实。

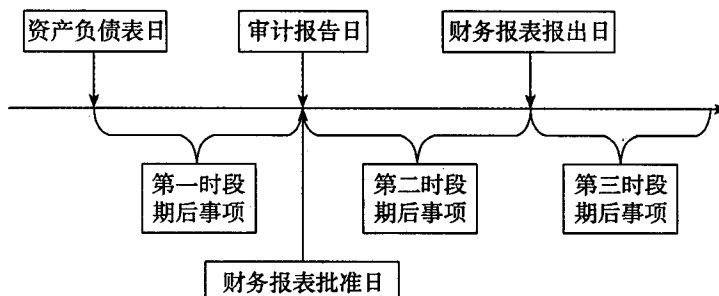
10. 以下关于注册会计师对期后事项责任的表述中，正确的有（ ）。

- A. 注册会计师应当实施必要的审计程序，获取充分、适当的审计证据，以确定截至审计报告日发生的、需要在会计报表中调整或披露的事项是否均已得到识别
- B. 在外勤审计工作完成后，注册会计师没有责任针对期后事项实施审计程序
- C. 在审计报告日至会计报表公布日之间获知可能影响会计报表的期后事项，注册会计师应当及时与被审计单位讨论，必要时实施适当的审计程序
- D. 在会计报表公布后，注册会计师没有义务专门对会计报表进行查询

【考点所在】注册会计师对“三类不同时段”期后事项的责任。

【答案】ABCD

【详细解析】期后事项可按时段划分为三个时段，如下图。



注册会计师对第一时段期后事项负有主动识别并确定是否调整或披露；注册会计师对第二时段期后事项，如果知悉对财务报表有重大影响，则应实施审计程序；注册会计师对第三时段期后事项，没有义务针对财务报表作出查询。根据上述分析，选项 A、B、C、D 均为正确选项。

【超级链接】2007 年《审计》教材第十八章第二节期后事项的种类。

(四) H 注册会计师负责对 C 公司 2005 年度会计报表进行审计。在对 C 公司的筹资和投资循环实施审计时, H 注册会计师遇到以下事项, 请代为作出正确的专业判断。

11. H 注册会计师计划测试 C 公司 2005 年末长期银行借款余额的完整性。以下审计程序中, 可能实现该审计目标的有()。

- A. 了解银行对 C 公司的授信情况
- B. 检查长期银行借款明细账中本年新增借款的银行进账单
- C. 向提供长期银行借款的银行寄发银行询证函
- D. 重新计算并分析 2005 年度长期借款利息

【考点所在】长期借款“完整性”认定的审查。

【答案】CD

【详细解析】函证银行存款不仅可以证实银行存款的“存在”认定也可以证实长期借款的“完整性”认定, 故选项 C 正确; 由于长期借款的面值与其利息有一定比例关系, 如果将长期借款面值乘以票面利率和期间得出的“利息”小于已入账的“利息”, 则说明长期借款被低估了, 故选项 D 正确。选项 A 和 B 均不能证明“长期借款”的完整性。

【超级链接】2007 年《审计》教材第十六章第三节长期借款的实质性程序。

12. H 注册会计师计划测试 C 公司 2005 年末长期投资余额的存在性。以下审计程序中, 可能实现该审计目标的有()。

- A. 向受托代管 C 公司长期证券的托管机构寄发询证函
- B. 查阅 C 公司董事会与长期投资业务有关的会议记录
- C. 检查长期股权投资中股票投资的 2005 年末市价变动情况
- D. 向被投资单位寄发询证函

【考点所在】长期投资“存在”认定的审查。

【答案】ABD

【详细解析】选项 C 只能证明长期投资的“计价和分摊”认定。

【超级链接】2007 年《审计》教材第十六章第二节表 16—2。

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; 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) I 注册会计师就会计报表审计中如何了解、测试和评价内部控制提出以下观点, 请代为作出正确的专业判断。

1. 如果不拟依赖内部控制, 注册会计师就无需对内部控制进行了解、测试和评价。

()

【考点所在】内部控制的了解。

【答案】×

【详细解析】根据审计准则第 1211 号, 注册会计师应当了解被审计单位及其环境 (包括了解内部控制), 以识别和评估财务报表重大错报风险, 设计和实施进一步审计程序。因此, 了解内部控制是必要程序。

【超级链接】2007 年《审计》教材第九章第四节。

2. 无论内部控制设计多么合理、运行多么有效,注册会计师都应对会计报表的重要账户余额和交易类别实施实质性测试程序。()

【考点所在】实质性程序的运用。

【答案】√

【详细解析】依据审计准则第 1231 号,注册会计师无论选择何种方案都应当对所有重大的各类交易、账户余额、列报设计和实施实质性程序。

【超级链接】2007 年《审计》教材第十章第五节。

3. 如果被审计单位已聘请其他会计师事务所对其内部控制进行专项审核,并获得了“内部控制是有效的”审核结论,注册会计师可以据此相应减少会计报表审计的实质性测试程序。()

【考点所在】内部控制审核与控制测试的区别。

【答案】×

【详细解析】内部控制审核是注册会计师依据《内部控制审核指导意见》,对被审核单位管理当局特定日期与财务报表有关的内部控制有效性的认定进行审核,并发表审核意见。它强调“特定时间点”;而注册会计师进行控制测试是测试控制运行的有效性,它强调“年报期间”;前者不可代替后者。

【超级链接】2007 年《审计》教材第十章第四节。

(二) J 注册会计师负责对 D 公司 2005 年度会计报表进行审计。在审计过程中, J 注册会计师遇到以下与审计抽样相关的事项,请代为作出正确的专业判断。

4. 如果推断总体误差超过可容忍误差,经重估后的抽样风险不可接受,应增加样本量或实施替代审计程序。()

【考点所在】重估抽样风险。

【答案】√

【详细解析】注册会计师在实施实质性程序时推断的总体误差超过可容忍误差,经重估后的抽样风险不能接受,应增加样本量或执行替代审计程序。

【超级链接】2006 年《审计》教材第 163 页;2007 年《审计》教材相应的文字不存在,但基本思想不变。

5. 统计抽样与非统计抽样的根本区别在于是否利用概率法则来量化、控制抽样风险。()

【考点所在】统计抽样和非统计抽样的区别。

【答案】×

【详细解析】统计抽样只能量化抽样风险,无法控制抽样风险。

【超级链接】2007 年《审计》教材第十二章第一节。

6. 如果抽样结果有 95% 的可信赖程度,则抽样结果有 5% 的可容忍误差。()

【考点所在】可信赖程度和可容忍误差的概念。

【答案】×

【详细解析】可信赖程度 + 风险 = 1,可信赖程度与可容忍误差不存在互补关系。

【超级链接】2006 年《审计》教材第 160 页,相应的文字表述在 2007 年《审计》教材第十三章第一节,已修改。

(三) K 注册会计师负责对 E 公司 2005 年度会计报表进行审计。E 公司 2005 年度会计