

经科版 2008年注册会计师全国统一考试辅导用书

经科版2008年CPA考试 **考前冲刺模拟试卷**

审 计

组编 上海国家会计学院CPA考试辅导委员会

购正版书 超值回报



随书获赠

上海国家会计学院远程教育网
2008CPA辅导专用优惠卡一张，使用
该卡可免费开通2008年CPA辅导基础
班课程1~5门；可享受辅导书网上免
费答疑；下载模拟试题1套。



经济科学出版社

经科版 2008 年注册会计师全国统一考试辅导用书

F23/229A

:2008(3)

2008

经科版 2008 年 CPA 考试考前冲刺模拟试卷

审 计

组编：上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会

经济科学出版社

责任编辑：谢 丹
责任校对：王肖楠
技术编辑：王世伟

图书在版编目 (CIP) 数据

经科版 2008 年 CPA 考试考前冲刺模拟试卷. 审计/上海
国家会计学院 CPA 考试辅导委员会组编. —北京: 经济科
学出版社, 2008. 6

(经科版 2008 年注册会计师全国统一考试辅导用书)

ISBN 978-7-5058-7277-6

I. 经… II. 上… 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 (2008) 第 084626 号

经科版 2008 年 CPA 考试考前冲刺模拟试卷 审计

组编: 上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会
经济科学出版社出版、发行 新华书店经销
社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100036
总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

三河市欣欣印刷有限公司印装

787×1092 16 开 7.25 印张 180000 字

2008 年 6 月第 1 版 2008 年 6 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-5058-7277-6/F·6528 定价: 10.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

目 录

经科版 2008 年 CPA 考试考前冲刺模拟试卷《审计》(一)	(1)
《审计》模拟试卷(一) 参考答案及解析	(11)
经科版 2008 年 CPA 考试考前冲刺模拟试卷《审计》(二)	(20)
《审计》模拟试卷(二) 参考答案及解析	(33)
经科版 2008 年 CPA 考试考前冲刺模拟试卷《审计》(三)	(45)
《审计》模拟试卷(三) 参考答案及解析	(63)
经科版 2008 年 CPA 考试考前冲刺模拟试卷《审计》(四)	(78)
《审计》模拟试卷(四) 参考答案及解析	(96)
附件: 二〇〇八年注册会计师全国统一考试答题卡	(111)

经科版 2008 年 CPA 考试考前冲刺模拟试卷

《审计》（一）

命题人：王生根

请考生关注下列答题要求：

1. 请在答题卷和答题卡指定位置正确填涂（写）姓名、准考证号和身份证件号；
2. 请将答题卷第 1 页上的第 5 号条形码取下，并粘贴在答题卡的指定位置内；
3. 单项选择题、多项选择题、判断题的答题结果用 2B 铅笔填涂在答题卡上；
4. 简答题、综合题的答题结果用蓝（黑）色钢笔、圆珠笔写在答题卷的指定位置内，用铅笔答题无效；
5. 在试题卷上填写答题结果无效；
6. 试题卷、答题卷、答题卡、草稿纸在考试结束后一律不得带出考场。

一、单项选择题（本题型共 3 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 注册会计师接受甲公司的委托，对甲公司管理层编制的下属子公司乙公司 IT 系统运行有效性的评价报告进行鉴证。甲公司拟将该评价报告提交给其他预期使用者。请代 A 做出正确的专业判断。

1. 该项鉴证业务的鉴证对象信息是（ ）。
A. 内部控制有效性的认定
B. IT 系统运行有效性的认定
C. 内部控制过程
D. IT 系统运行有效性的过程
2. 该项鉴证业务属于（ ）。
A. 基于责任方认定的业务
B. 直接报告业务
C. 历史财务信息鉴证业务
D. 审阅业务
3. 该项鉴证业务的责任方是（ ）。
A. 甲公司管理层
B. 乙公司管理层
C. 甲和乙公司管理层
D. 甲公司治理层
4. 该项鉴证业务风险通常不包括（ ）。
A. 在鉴证对象信息存在重大错报的情况下，注册会计师提出不恰当结论的可能性
B. 注册会计师不恰当地提出鉴证对象在所有重大方面遵守标准的结论的可能性
C. 鉴证对象信息在鉴证前存在重大错报的可能性
D. 鉴证对象信息不含有重大错报，而注册会计师错误地发表了鉴证对象信息含有重大错报的结论的可能性
5. 鉴证业务风险中，（ ）始终存在。
A. 固有风险
B. 控制风险
C. 重大错报风险
D. 检查风险

（二）ABC 会计师事务所原负责审计档案管理的 B 职员调离岗位，C 职员自 2008 年 9 月 14 日起继任。C 职员在归整审计工作底稿时遇到一系列问题，根据执业准则的相关要求，请代为做出正确的职业判断。

6. 会计师事务所对质量控制记录的保存期限是（ ）。
A. 自审计报告日起，对审计工作底稿至少保存十年
B. 自审计业务中止日起，对审计工作底稿至少保存十年
C. 从被替换的年度起保存十年
D. 根据需要自行确定
7. 在完成最终审计档案的归整工作后，如果发现有必要修改审计工作底稿，原审计工作底稿中列明存货余额为 800 万元，注册会计师已实施了必要的审计程序，取得了充分、适当的审计证据并得出了恰当的审计结论，但审计工作底稿的记录不够充分，存货正确余额为 920 万元，注册会计师可以（ ）。
A. 采用在原 800 万元记录工作底稿中，增加新的注释的方式予以修改

- B. 以涂改方式删减原纸质审计工作底稿中的 800 万元记录, 改为 920 万元
- C. 将原审计工作底稿 800 万元记录从审计档案中抽取出来, 使审计档案中不再包含原来的底稿, 增加一张新的 920 万元工作底稿
- D. 将电子文档以覆盖方式删减原审计工作底稿中的 800 万元记录, 增加一张新的工作底稿 920 万元
8. ABC 会计师事务所因企业改制, 于 2008 年 9 月 14 日下午中止了对 A 公司 2007 年度按照计税基础编制的财务报表审计, 未能出具相应的审计报告, 对 A 公司的审计工作底稿作为审计档案应保存 ()。
- A. 至少至 2009 年 9 月 14 日 B. 至少至 2018 年 9 月 14 日
- C. 永久保存 D. 长期保存
9. 在记录实施审计程序的性质、时间和范围时, 注册会计师应当记录测试的特定项目或事项的识别特征。如在对被审计单位生成的订购单进行细节测试时, 注册会计师可能以 () 作为测试订购单的识别特征。
- A. 订购单中记录的采购项目 B. 订购单中记录的采购金额
- C. 订购单的编号 D. 订购单的供货商
10. 为便于复核, C 职员将以电子或其他介质形式存在的审计工作底稿通过打印方式, 转换成纸质形式的审计工作底稿, 并与其他纸质形式的审计工作底稿一并归档, 同时 ()。
- A. 销毁这些以电子或其他介质形式存在的审计工作底稿
- B. 以纸质形式取代电子或其他介质形式存在的审计工作底稿
- C. 将纸质形式的审计工作底稿转换为以电子或其他介质形式存在的审计工作底稿
- D. 单独保存这些以电子或其他介质形式存在的审计工作底稿
11. C 职员在归整验资工作底稿时发现, 有一捆资料文件上面注明“不作底稿存档”, 由于这是一家外商投资企业, C 职员认为应列入验资工作底稿的是 ()。
- A. 向企业注册地的外汇管理部门发出外方出资情况询证函传真件
- B. 外商投资企业营业执照副本
- C. 资本项目外汇业务核准件复印件
- D. 资本项目外汇业务核准件原件
- (三) A 和 B 注册会计师负责对生产型企业甲公司 2007 年度财务报表进行审计。在计划审计工作时, A 和 B 注册会计师与公司治理层及管理层进行沟通, 请代为做出正确的专业判断。
12. 中国注册会计师执业准则不包括 ()。
- A. 中国注册会计师业务准则 B. 中国注册会计师职业道德准则
- C. 会计师事务所质量控制准则 D. 中国注册会计师审计准则
13. 审计证据中的其他信息, 不包括 ()。
- A. 财务报表依据的会计记录中含有的信息
- B. 从被审计单位内部或外部获取的会计记录以外的信息
- C. 通过询问、观察和检查等审计程序获取的信息
- D. 注册会计师自身编制或获取的可以通过合理推断得出结论的信息
14. 在总体较大的情况下, 下列哪项与确定样本规模无关 ()。
- A. 总体的预计误差额 B. 总体变异性
- C. 总体规模 D. 可接受风险水平

15. 当实施细节测试时,如果预计总体错报金额很高,进行()比较适当。

- A. 100%检查或使用大样本
B. 100%检查或使用小样本
C. 100%检查
D. 使用大样本

二、多项选择题(本题型共3大题,15小题,每小题1分,共15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) A注册会计师是Y公司2007年度财务报表审计的外勤审计负责人,在了解2007年Y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策略和具体审计计划。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。根据中国注册会计师职业道德规范的要求,请代为做出正确的专业判断。

1. 助理人员认为下列行为中,违反注册会计师职业道德规范有关保密要求的有()。

- A. 注册会计师李某取得客户授权对外披露该客户的有关信息
B. 注册会计师王某在其所在事务所与甲客户的业务约定终止后,将其执业中获知的甲客户的信息告知他人
C. 注册会计师赵某向主管财政部门报告所发现的乙公司的违法违规行为
D. 注册会计师魏某在审计某上市公司期间获知该上市公司财务状况良好、股票有望升值,随即告知其妻大量买入该公司股票

2. 助理人员认为某会计师事务所为维护其独立性所采取的下列措施中,符合注册会计师职业道德规范要求的有()。

- A. 调换与客户有关联关系的注册会计师
B. 制定有关维护独立性的政策和程序
C. 制定能使员工向更高级别人员反映独立性问题的政策和程序
D. 定期轮换项目负责人及签字注册会计师

3. 助理人员认为后任注册会计师在接任前任注册会计师的审计业务时,应当采取的行动有()。

- A. 在接受审计业务委托前向前任注册会计师询问审计客户变更会计师事务所的原因
B. 主动向客户指出前任注册会计师的审计不当
C. 发现前任注册会计师所审计的财务报表存在重大错报时即做出否定意见的审计结论
D. 提请审计客户授权前任注册会计师对其询问做出充分的答复

4. ABC会计师事务所首次接受委托,承办Y公司2007年度财务报表审计业务,并于2007年底与Y公司签订审计业务约定书。助理人员认为以下情况中,ABC会计师事务所不违反中国注册会计师职业道德规范的有()。

- A. 审计小组成员W注册会计师的妻子担任Y公司的统计员
B. 在签订审计业务约定书后,ABC会计师事务所的W注册会计师受聘担任Y公司董事
C. ABC会计师事务所聘用专家协助开展工作,要求该专家书面承诺按照中国注册会计师职业道德规范的要求提供相关专业服务

D. Y公司要求ABC会计师事务所在出具审计报告的同时,提供内部控制审核报告。为此,双方另行签订了业务约定书

5. 助理人员认为下列关于会计师事务所和注册会计师刊登广告的说法正确的有()。

- A. 注册会计师的服务质量及能力无法由广告内容加以评估
- B. 注册会计师的服务质量及能力可以由广告内容加以评估
- C. 广告可能损害专业服务的精神
- D. 广告可能导致同行之间的不正当竞争

(二) L 注册会计师在对 F 公司 2007 年度财务报表进行审计时,正在计划审计工作,遇到下列事项,请代为做出职业判断。

6. 下列关于特别风险的描述正确的有 ()。

- A. 注册会计师应当了解、评估并测试针对特别风险的控制
- B. 无论如何,注册会计师均应当针对特别风险实施细节测试
- C. 注册会计师应当对拟信赖的针对特别风险的控制在本审计期间的运行有效性实施测试
- D. 如果认为评估的认定层次重大错报风险是特别风险,注册会计师应当专门针对该风险实施实质性程序

7. 具体审计计划应当包括的内容有 ()。

- A. 按照《中国注册会计师审计准则第 1211 号——了解被审计单位及其环境并评估重大错报风险》的规定,为了足够识别和评估财务报表重大错报风险,注册会计师计划实施的风险评估程序的性质、时间和范围
- B. 按照《中国注册会计师审计准则第 1231 号——针对评估的重大错报风险实施的程序》的规定,针对评估的认定层次的重大错报风险,注册会计师计划实施的进一步审计程序的性质、时间和范围
- C. 根据中国注册会计师审计准则的规定,注册会计师针对审计业务需要实施的其他审计程序
- D. 导致注册会计师难以实施必要审计程序的情形

8. 注册会计师可能在执行审计业务过程中遇到某些异常情形,使其难以继续执行审计业务。这样的异常情形可能包括 ()。

- A. 注册会计师通过考虑舞弊导致的重大错报风险和审计测试的结果,认为存在重大和广泛的舞弊风险
- B. 注册会计师对管理层、治理层的胜任能力或诚信产生了极大的疑虑
- C. 被审计单位针对舞弊未能采取注册会计师认为必要的措施
- D. 管理层和治理层拒绝接受注册会计师拟出具的审计报告

9. 与控制测试的范围存在正相关关系的因素有 ()。

- A. 控制执行的频率
- B. 对控制的拟信赖程度
- C. 控制累加程度
- D. 控制的复杂程度

10. 注册会计师应对舞弊导致的认定层次的重大错报风险的基本思路,在于通过适当调整或改变拟实施审计程序的性质、时间和范围,提高审计程序的效果和审计证据的说服力。以下属于注册会计师对审计程序性质有意调整的有 ()。

- A. 原先只准备针对某项实物的账面记录实施程序,现在更加重视实地观察和检查
- B. 原先仅对期末发生的某类交易实施测试,现在决定增加对所审计期间的期初发生的该类交易进行测试
- C. 原先主要检查凭证记录,现在决定实施函证
- D. 原先对某财务指标采用各年度汇总数据的趋势分析,现在决定增加各月份数据的趋势分析

(三) W 注册会计师在对 F 公司 2007 年度财务报表进行审计, 运用审计抽样方法收集审计证据时, 遇到以下事项, 请代为做出正确的职业判断。

11. 对于审计证据可靠性, 下列说法正确的有 ()。
- A. 领料单比材料成本计算表可靠 B. 工资发放单比工资计算单可靠
C. 存货监盘记录比存货盘点表可靠 D. 银行询证函回函比银行对账单可靠
12. 当被审计单位内部控制的运行留下轨迹时, 并存在下列 () 情形之一时, 控制测试是必要的, 注册会计师可以考虑使用审计抽样和其他选取测试项目的方法实施控制测试。
- A. 在评估认定层次重大错报风险时, 预期控制的运行是有效的
B. 在评估财务报表层次重大错报风险时, 预期控制的运行是有效的
C. 仅实施实质性程序不足以提供认定层次充分、适当的审计证据
D. 仅实施细节测试程序不足以提供认定层次充分、适当的审计证据
13. 推断误差, 也称“可能误差”, 是注册会计师对不能明确、具体地识别的其他错报的最佳估计数。下列事项属于推断误差的有 ()。
- A. 通过测试样本估计出的总体的错报减去在测试中已经识别的具体错报
B. 通过实质性分析程序推断出的估计错报
C. 在实施细节测试时发现最近购入存货的实际价值为 15000 元, 但账面记录的金额却为 10000 元, 存货和应付账款分别被低估了 5000 元
D. 由于包含在财务报表中的管理层做出的估计值超出了注册会计师确定的一个合理范围, 导致出现判断差异
14. 审计抽样中影响样本规模的因素很多, 但在控制测试和细节测试中与样本规模呈反向变动关系的有 ()。
- A. 可接受的抽样风险 B. 可容忍误差
C. 预计总体误差 D. 总体变异性
15. 下列关于“PPS”抽样说法正确的有 ()。
- A. PPS 抽样以货币单位作为抽样单元, 但注册会计师却不是对具体货币单位进行审计, 而是必须确定实物单位 (即逻辑单元) 来执行审计测试
B. 当预计总体错报金额增加时, PPS 抽样所需的样本规模也会增加
C. 使用 PPS 抽样时通常假设抽样单元的审定金额大于账面金额或小于零
D. 如果准备对应收账款进行 PPS 抽样, 注册会计师可能需要将贷方余额分离出去, 作为一个单独的总体

三、判断题 (本题型共 2 大题, 10 小题, 每小题 1 分, 本题型共 10 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) 注册会计师李民在对 ABC 公司 2007 年度财务报表审计时, 通过与该公司管理层和前任注册会计师的沟通, 察觉到可能存在导致该公司年度财务报表失实的舞弊, 请代为做出正确的职业判断。

1. 审计工作底稿有时可以代替被审计单位的会计记录。()
2. 对财务信息做出虚假报告包括对金额和披露的漏报在内的故意错报, 目的是为了误导财务报表使用者。()
3. 侵占资产经常表现为员工非法占用较小且不重要金额的资产。但是, 管理层也会卷入侵

占资产舞弊，由于他们更能伪装或隐藏挪用资产行为，因而很难被发现。()

4. 操纵利润，也称为盈余管理，可能从小的行动，或者对假设的不恰当调整和改变管理层判断开始。压力和动机可能会使这些行为上升到导致对财务信息做出虚假报告的程度。()

(二) A注册会计师是审计V公司2007年财务报表的项目负责人，在对V公司进行风险识别、评估和应对时，遇到下列事项，请代为做出正确的职业判断。

5. 进一步审计程序相对风险评估程序而言，是指注册会计师针对评估的各类交易、账户余额、列报认定层次重大错报风险实施的审计程序，包括控制测试和细节测试。()

6. 进一步审计程序的性质是指进一步审计程序的目的和类型。其中，进一步审计程序的目的包括通过实施控制测试以确定内部控制运行的有效性，通过实施实质性程序以发现财务报表层次的重大错报；进一步审计程序的类型包括检查、观察、询问、函证、重新计算、重新执行和分析程序。()

7. 注册会计师可能在样本中没有发现错误并得出控制运行有效的结论，因而产生非抽样风险；或者可能为发现样本中的错误从而产生抽样的风险。()

8. 在使用统计抽样时，注册会计师可以根据概率论和职业判断确定样本规模。()

9. 在财务报表审阅业务中，要求注册会计师将审阅风险降至该业务环境下可接受的水平(高于财务报表审计中可接受的低水平)，注册会计师通常无须执行控制测试，只对财务报表实施以询问和分析程序为主的程序，只有在有理由相信财务报表可能存在重大错报的情况下，注册会计师才会实施追加的或更为广泛的程序。()

10. 注册会计师在执行商定程序业务时，如果业务约定书或委托目的对注册会计师的独立性提出具备与审计业务相同的要求，但注册会计师又不具有独立性，应当在商定程序业务报告中说明这一事实。()

四、简答题(本题型共3题，其中第1题5分，第2题8分，第3题7分，本题型共20分。在答题卷上解答，答在试题卷上无效。)

1. V公司一直是ABC会计师事务所的客户，审计小组成员C注册会计师自2000年以来一直协助V公司代编财务报表。2006年1月，V公司在上海证券交易所上市，2006年12月2日ABC会计师事务所首次接受委托，承办V公司2006年度财务报表审计业务。指出下表中的特定情况下对独立性的威胁，并分析原因及其采取的有效的具有针对性的具体防范措施(至少列示一项)。

特定情况	是否考虑对独立性的威胁	职业、法规产生的防范措施	鉴证客户的内部防范措施	有无事务所的具体防范措施
审计小组成员C注册会计师自2000年以来一直协助V公司代编财务报表				
审计小组成员D注册会计师的妻子自2000年年度起一直担任V公司的统计员				
事务所拟承担V公司所有的鉴证和非鉴证业务，其服务收入占收入的50%				
事务所原副主任会计师在V公司后，担任公司董事会秘书				
V公司因急于上报报告，要求事务所提前半个月并代表V公司管理层负责向中国证券管理委员会进行报告并提交审计报告				

2. ABC会计师事务所接受委托, 承办某公司 2007 年度财务报表审计业务。A 和 B 注册会计师负责确定与交易类别、账户余额、列报与披露相关的实质性程序。注册会计师通常依据各类交易、账户余额和列报的相关认定确定审计目标, 根据审计目标设计审计程序。以下给出了资本公积的审计目标, 并列出了主要可供选择的实质性程序。

要求:

针对下表列示的各项财务报表认定, 请代 A 和 B 注册会计师根据题中对应的相关认定, 列出相应的审计目标; 针对每一审计目标, 选择相应的实质性程序 (一项实质性程序可能对应一项或多项审计目标, 每一审计目标可能选择一项或多项实质性程序)。再将财务报表相关认定及选择的实质性程序用 “√” 符号和 ABCDE 等字母序号填入答题卷给定的表格中。

审 计 目 标	财务报表认定				
	存在	完整性	权利和义务	计价和分摊	列报
	√				
		√			
				√	
					√

审计目标	可供选择的审计程序
	1. 获取或编制资本公积明细表, 复核加计是否正确, 并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符
	2. 首次接受委托的单位, 应对期初的资本公积进行追溯查验, 检查原始发生的依据是否充分
	3. 收集与资本公积变动有关的股东 (大) 会决议、董事会会议纪要、资产评估报告等文件资料, 更新永久性档案
	4. 根据资本公积明细账, 对 “资本 (股本) 溢价” 的发生额逐项审查至原始凭证: (1) 对股本溢价, 应取得董事会会议纪要、股东 (大) 会决议、有关合同、政府批文, 追查至银行收款等原始凭证, 结合相关科目的审计, 检查会计处理是否正确, 注意发行股票溢价收入的计算是否已扣除股票发行费用 (2) 对资本公积转增资本的, 应取得股东 (大) 会决议、董事会会议纪要、有关批文等, 检查资本公积转增资本是否符合有关规定, 会计处理是否正确 (3) 若有同一控制下企业合并, 应结合长期股权投资科目, 检查被审计单位 (合并方) 取得的被合并方所有者权益账面价值的份额与支付的合并对价账面价值的差额计算是否正确, 是否依次调整本科目、盈余公积和未分配利润 (4) 股份有限公司回购本公司股票进行减资的, 检查其是否按注销的股票面值总额和所注销的库存股的账面余额, 冲减资本公积 (5) 检查与发行权益性证券直接相关的手续费、佣金等交易费用的会计处理是否正确, 是否将与发行权益性证券间接相关的手续费计入本账户, 若有, 判断是否需要被审计单位调整
	5. 根据资本公积明细账, 对 “其他资本公积” 的发生额逐项审查至原始凭证: (1) 检查以权益法核算的被投资单位除净损益以外所有者权益的变动, 被审计单位是否已按其享有的份额入账, 会计处理是否正确; 处置该项投资时, 应注意是否已转销与其相关的资本公积 (2) 以自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产, 转换日的公允价值大于原账面价值的, 检查其差额是否计入资本公积。处置该项投资性房地产时, 原计入资本公积的部分是否已转销 (3) 将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产, 或将可供出售金融资产重分类为持有至到期投资的, 是否按相关规定调整资本公积, 检查可供出售金融资产的后续计量是否相应调整资本公积 (4) 以权益结算的股权支付, 取得相关资料, 检查在权益工具授予日和行权日的会计处理是否正确 (5) 对于在资产负债表日, 满足运用套期会计方法条件的现金流量套期和境外经营净投资套期产生的利得和损失, 是否进行了正确的会计处理

审计目标	可供选择的审计程序
	6. 检查资本公积各项目, 考虑对所得税的影响
	7. 记录资本公积中不能转增资本的项目
	8. 根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序
	9. 检查资本公积是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中做出恰当列报

3. XYZ 公司系公开发行 A 股的股份有限公司, ABC 会计师事务所的 A 和 B 注册会计师负责对其 2007 年度会计报表进行审计, 于 2008 年 2 月 20 日完成审计工作。XYZ 公司于 2008 年 2 月 28 日公布 2006 年年度报告。

请回答 XYZ 公司如果单纯存在以下情况时, 分析注册会计师一般会发表什么意见类型的审计报告, 并简要说明理由, 同时回答相关问题。

(1) 查实多计主营业务收入 40 万元 (公司报表层次重要性水平为 100 万元, 主营业务收入重要性水平为 10 万元), 公司拒绝调整。同时分析公司管理层这样做的动机或压力、机会和借口可能有哪些?

(2) 2006 年会计报表因其子公司 (南非) 国际贸易有限公司, 因未提供完整的会计资料被出具了保留意见的审计报告, 经查证该保留事项已经解决, 但对 2007 年年报仍有重要影响。同时分析上期非标准审计报告的事项对本期财务报表的影响。

(3) 经查证, 影响公司持续经营能力的事项, 如财务报表附注 11.4.1 所述, 公司已经资不抵债, 营运资金出现负数, 2007 年度发生经营亏损 77160 万元, 关联方占用公司资金 28246 万元, 逾期借款及票据 74648 万元, 涉及多起诉讼和仲裁, 公司可能无法在正常的经营过程中清偿债务。公司已在会计报表附注中已充分恰当披露, 但注册会计师 A 注意到甲公司已发布了清算公告, 甲公司坚持认为持续经营假设合理对外提供报表。同时分析公司在经营方面存在的可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况主要包括哪些?

(4) 经查证公司从上年度开始采用对房屋建筑物和机器设备不计提折旧的会计政策, 由于不符合会计准则和相关会计制度的规定, 注册会计师针对上年度财务报表出具了非无保留意见的审计报告。本年度该被审计单位仍采用上年度确定的对房屋建筑物和机器设备不计提折旧的会计政策, 公司拒绝调整。

(5) 公司房地产的用途发生改变, 将自用房地产转换为投资性房地产, 并采用公允价值模式计量, 停止对其计提折旧, 注册会计师应就转换用途的目的或意图向管理层实施询问程序, 并将询问结果获取管理层认可。但管理层拒绝就此提供声明。

五、综合题 (本题型共 2 题, 其中第 1 题 20 分, 第 2 题 20 分, 本题型共 40 分。在答题卷上解答, 答在试题卷上无效。)

1. ABC 有限责任公司经批准, 由甲公司和乙公司共同出资组建, 其中, 甲公司为中方, 乙公司为美方, 根据经批准的公司章程, ABC 有限责任公司注册资本为人民币 5000 万元, 于 2007 年 6 月 30 日前一次缴足, 其中, 甲公司应出资 3000 万元, 具体包括: 货币 500 万元, 厂房 1500 万元, 土地使用权 1000 万元; 乙公司应出资 2000 万元, 具体包括: 货币 800 万元, 机器设备 1200 万元。2007 年 5 月 25 日甲公司以前货币出资 500 万元, 房屋账面价值 1500 万元, 经评估价值为 1600 万元, 土地使用权账面价值 400 万元, 评估价值为 1050 万元。2007 年 5 月 27 日, 乙

公司以美元 97 万元出资，机器设备经商检部门检查鉴定价值为 146 万美元（当月汇率为 1 美元兑换 8.3 元人民币）。

假设：

- (1) 经双方同意，并报经批准，双方实际出资额超出认缴部分的作为其他应付款项处理；
- (2) 甲公司房屋、土地使用权尚未办理产权转移手续，但已签署产权转移手续承诺函；
- (3) ABC 有限责任公司于 2007 年 7 月 5 日委托 XYZ 会计师事务所进行验资，注册会计师 X、Y 于 7 月 10 日完成了外勤工作。

【要求】

- (1) 请说明注册会计师 X、Y 在对甲公司以房屋出资应审验的程序。
 - (2) 代注册会计师 X（主任会计师）、Y（项目负责人）草拟一份验资报告。
 - (3) 编制注册资本实收情况明细表。
2. 注册会计师运用 PPS 抽样方法，从 9 张销售发票组成的总体中选择 4 张进行测试，已知 9 张发票总计金额为 5000 元，总体项目单位的累计金额如下表所示：

项目号	记数金额	累计金额
1	524	
2	1176	
3	416	
4	215	
5	604	
6	965	
7	404	
8	340	
9	356	

要求：

- (1) 什么是 PPS 抽样？在采用系统选样法选择时，假定本例的抽样间隔是 1250 元，则样本规模是多少？
- (2) 在第一个间距内选择随机数 500，则选出的 4 个样本数额分别为哪些？这 4 个数字分别包含在第几张销售发票的票据金额之内？
- (3) 如果某逻辑单元的账面金额超过抽样间隔，它可能会被选中几次？
- (4) 假设注册会计师想要对上述销售发票总体进行函证，以确认其金额的正确性。并对 10 个样本项目进行了函证。经过审计，在样本中没有发现错报。假定可接受的误受风险为 30%，使用下表中数据，假定高估金额等于 100%，低估金额也等于 100%，根据样本规模和实际的错报数确定错报的上限和下限。

样本规模表

可容忍错报占总体的百分比*

		50	30	10	8	6	5	4	3	2	1	0.5
可接受误 受风险	预计错报 占可容忍 错报的百 分比	样本规模										
5%	0%	6	10	30	38	50	60	75	100	150	300	600
	10%	8	12	37	46	61	73	91	121	182	364	727
	20%	10	16	46	58	77	92	115	154	230	460	920
	30%	12	20	60	75	100	120	150	200	300	600	1200
	40%	16	27	81	101	135	162	202	269	404	807	1614
	50%	23	39	116	144	192	231	288	384	576	1152	2304
10%	0%	5	8	23	29	39	46	58	77	115	230	460
	20%	7	12	34	43	57	68	85	113	169	338	675
	30%	9	15	44	54	72	87	108	144	216	431	862
	40%	12	19	57	72	95	114	143	190	285	570	1140
	50%	16	27	80	100	133	160	200	266	399	798	1596
30%	0%	3	4	12	15	20	24	30	40	60	120	240
	20%	4	6	16	20	27	32	40	54	80	160	319
	40%	5	8	24	30	40	48	60	80	119	239	476
	60%	9	14	43	53	71	85	106	142	212	424	848
50%	0%	2	3	7	9	12	14	18	23	35	69	138
	20%	2	3	9	11	15	18	22	29	44	87	173
	40%	3	4	12	15	20	23	29	39	58	115	230
	60%	4	6	18	22	29	35	43	58	86	173	345

* 假设已根据预计错报额对可容忍错报进行调整。

资料来源: AICPA Audit and Accounting Guide: Audit Sampling (2005)。

《审计》模拟试卷(一) 参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】B

【解析】参见2008年《审计》教材第57页。

2. 【答案】A

【解析】参见 2008 年《审计》教材第 56 页。

3. 【答案】A

【解析】甲公司管理层对由其编制的乙公司 IT 系统运行有效性的评价报告负责。

4. 【答案】D

【解析】鉴证业务风险并不包含下面这种情况，即鉴证对象信息不含有重大错报，而注册会计师错误地发表了鉴证对象信息含有重大错报的结论的风险。

5. 【答案】B

【解析】参见《中国注册会计师执业准则指南》（2007 年修订·上册）第 27 页。由于内部控制在设计和运行时的固有局限，控制风险始终存在。

6. 【答案】D

【解析】质量控制制度遵守情况的记录与鉴证业务工作底稿在性质上有明显的区别。鉴证业务工作底稿是对项目组遵守法律法规、职业道德规范以及相关业务准则的规定执行鉴证业务情况的记录，同时也为项目负责人根据具体情况出具恰当的鉴证报告提供证据基础，这类底稿在判断注册会计师是否按照有关规定履行职责时具有法定效力，因此，准则明确规定了鉴证业务工作底稿的保存期限。对质量控制制度遵守情况的记录通常属于事务所业务管理档案性质，主要供本所日后评价质量控制制度遵守情况，修订和完善质量控制制度使用，因此，准则规定由事务所根据需要自行确定这些记录的保存期限。

7. 【答案】A

【解析】修改，主要是指在保持原审计工作底稿中所记录的信息，即对原记录信息不予删除（包括涂改、覆盖等方式）的前提下，采用增加新信息的方式予以修改。

8. 【答案】B

【解析】会计师事务所应当自审计报告日起，对审计工作底稿至少保存十年。如果注册会计师未能完成审计业务，事务所应当自审计业务中止日起，对审计工作底稿至少保存十年。

9. 【答案】C

【解析】在记录实施审计程序的性质、时间和范围时，注册会计师应当记录测试的特定项目或事项的识别特征。识别特征是指被测试的项目或事项表现出的征象或标志。如在对被审计单位生成的订购单进行细节测试时，注册会计师可能以订购单的日期或编号作为测试订购单的识别特征。识别特征因审计程序的性质和所测试的项目或事项的不同而不同。

10. 【答案】D

【解析】在实务中，为便于复核，注册会计师可以将以电子或其他介质形式存在的审计工作底稿通过打印等方式，转换成纸质形式的审计工作底稿，并与其他纸质形式的审计工作底稿一并归档，同时，单独保存这些以电子或其他介质形式存在的审计工作底稿。

11. 【答案】C

【解析】向企业注册地的外汇管理部门发出外方出资情况询证函，并根据外方出资者的出资方式附送银行询证函回函、资本项目外汇业务核准件及进口货物报关单等文件的复印件均是底稿。

12. 【答案】B

【解析】参见 2008 年《审计》教材第四章。

13. 【答案】A

【解析】《中国注册会计师审计准则第 1301 号——审计证据》第三条规定，本准则所称审计证据，是指注册会计师为了得出审计结论、形成审计意见而使用的所有信息，包括财务报表依据

的会计记录中含有的信息和其他信息。

14. 【答案】C

【解析】参见 2008 年《审计》教材第 263 页。

15. 【答案】A

【解析】参见《中国注册会计师执业准则指南》(2007 年修订·上册)第 481 页。

二、多项选择题

1. 【答案】BD

【解析】参见 2008 年《审计》教材第 37~38 页。

2. 【答案】ABCD

【解析】参见 2008 年《审计》教材第 28~29 页。

3. 【答案】AD

【解析】参见 2008 年《审计》教材第 40~42 页。

4. 【答案】ACD

【解析】A: 审计小组成员 W 注册会计师的妻子担任 Y 公司的统计员不包括在单位负责人、主管人员、董事或委托事项的当事人等范围内, 所以一般不会影响注册会计师的独立性, 不会损害独立性。B: 违反中国注册会计师职业道德规范的要求。因为担任 Y 公司董事这点就违反了“会计师事务所的高级管理人员或员工不得担任鉴证客户的董事(包括独立董事)、经理及其他关键管理职务”。C: 不违反中国注册会计师职业道德规范的要求。因为会计师事务所应要求专家就遵守注册会计师职业道德规范提供书面承诺, 但注册会计师应对其工作结果负责。D: 不违反中国注册会计师职业道德规范的要求。因为会计师事务所提供内部控制审核报告是审计服务的延伸, 两者并非不相容业务, 并不冲突。目前, 我国不允许会计师事务所为同一家上市公司提供资产评估和审计服务, 提供其他服务尚未受到限制。

5. 【答案】ACD

【解析】参见 2008 年《审计》教材第 42~44 页。

6. 【答案】CD

【解析】参见 2008 年《审计》教材第十~十一章节。

7. 【答案】ABC

【解析】参见 2008 年《审计》教材第 143 页。

8. 【答案】ABCD

【解析】参见《中国注册会计师审计准则第 1141 号——财务报表审计中对舞弊的考虑》第八十二条。

9. 【答案】ABD

【解析】参见 2008 年《审计》教材第 226~227 页。

10. 【答案】AC

【解析】参见 2008 年《审计》教材第 212~213 页。

11. 【答案】ABCD

【解析】审计证据的可靠性受其来源和性质影响, 并取决于获取审计证据的具体环境。注册会计师在判断审计证据的可靠性时通常会考虑下列原则: (1) 从外部独立来源获取的审计证据比从其他来源获取的审计证据更可靠; (2) 内部控制有效时内部生成的审计证据比内部控制薄弱时内部生成的审计证据更可靠; (3) 直接获取的审计证据比间接获取或推论得出的审计证据更可