

2008 年度注册会计师
全国统一考试《审计》模拟试卷
(一)

2008 年度注册会计师 全国统一考试《审计》模拟试卷（一）

一、单项选择题（本题型共 4 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。）

（一）B 注册会计师负责对乙公司 2007 年度会计报表进行审计。在业务承接和制定审计计划过程中，B 注册会计师遇到以下事项，请代为做出正确的专业判断。

1. 注册会计师在计划审计工作前需要开展初步业务活动。下列活动中不应属于初步业务活动的是（ ）。

- A. 针对保持客户关系和具体审计业务实施相应的质量控制程序
- B. 评价遵守职业道德规范的情况
- C. 了解被审计单位及其环境
- D. 及时签订或修改审计业务约定书

2. 注册会计师通过执行分析程序，提出下列审计策略，其中不恰当的是（ ）。

- A. 由于存货在资产中非常重要，尽管分析程序未发现异常，仍应将其作为审计重点
- B. 其他应付款在会计报表中所占比重非常小，但在 2007 年较 2006 年增长了一倍，仍应将其作为审计重点

C. 考虑到乙公司营业成本账户的发生认定存在较高的错报风险，注册会计师对其实施了较全面的分析程序后未见异常，即认为该认定是恰当的

D. 注册会计师在审计计划阶段可运用分析程序，为重要性水平的确定提供基础

3. 注册会计师在设计审计程序以确定财务报表整体是否存在重大错报时，应从财务报表层次和各类交易、账户余额、列报认定层次两个方面考虑重大错报风险。下列关于财务报表层次重大错报风险的说法中，不正确的是（ ）。

- A. 财务报表层次重大错报风险通常与控制环境有关
- B. 财务报表层次重大错报风险与财务报表整体存在广泛联系
- C. 财务报表层次重大错报风险对注册会计师考虑由舞弊引起的风险特别相关
- D. 财务报表层次重大错报风险可以界定某类交易、账户余额、列报的具体认定

（二）A 会计师事务所指派注册会计师 B 负责 Y 公司 2007 年度财务报表审计工作，2008 年 1 月 14 日开始审计，在审计过程中，需对负责投资业务审计的助理人员提出的相关问题予以解答，并对其编制的有关审计工作底稿进行复核。请代为做出正确的专业判断。

4. 注册会计师安排助理人员计算 Y 公司短期股票投资所占投资或资产的比例，其主要

目的是()。

- A. 验证交易性金融资产估价的正确性
- B. 分析投资是否存在异常波动的情况
- C. 分析交易性金融资产的安全性
- D. 判断被审计单位盈利能力的稳定性

5. 助理人员在审计 Y 公司报表时, 发现 Y 公司 2006 年报表中有关对 X 公司投资业务存在错报 (已由 C 会计师事务所审计)。注册会计师认为最适宜的补救办法是()。

- A. 提请被审计单位召开临时股东大会予以说明
- B. 通报给 Y 公司, 但不建议告知 C 会计师事务所
- C. 要求 Y 对 2006 年财务报表修正并立即对外发布
- D. 考虑该事项对 2007 年度财务报表的影响

6. 注册会计师对投资业务进行实质性程序后, 如果注册会计师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, 注册会计师()。

- A. 应当增加样本量或执行替代审计程序
- B. 应考虑增加样本量或修改审计程序
- C. 建议管理层调整财务报表
- D. 发表保留意见或否定意见

(三) A 会计师事务所对上市公司 M 股份有限公司 2007 年财务报表进行审计。在对固定资产审计过程中, 遇到以下问题, 请代注册会计师做出正确的判断。

7. 实地观察固定资产不可以用于()。

- A. 确定固定资产的完整性
- B. 验证固定资产的所有权
- C. 了解固定资产的状况
- D. 确定固定资产的存在性

8. 下列属于固定资产实质性程序的是()。

- A. 检查固定资产的取得和处置是否均依据预算制度的规定
- B. 关注固定资产的有关授权批准制度是否得到切实执行
- C. 对融资租赁增加的固定资产, 获取融资租入固定资产的相关证明文件, 检查其相应的会计处理是否正确
- D. 检查固定资产的取得、记录、保管、使用、维修、处置等是否有明确的责任划分

9. 计算固定资产原值与本期产品产量的比率, 并与以前期间相关指标进行比较, 注册会计师利用该分析程序可能对下述问题的查找无效的是()。

- A. 存在闲置的固定资产
- B. 增加的固定资产尚未做出会计处理
- C. 减少的固定资产尚未做出会计处理
- D. 本期折旧计算和累计折旧核算上的错误

(四) A 注册会计师在对 Y 公司采购与销售业务进行测试时, 决定采用审计抽样进行取证, 请对以下陈述分析判断, 作出选择。

10. 会导致注册会计师降低审计效率风险的是()。

- A. 信赖不足与误拒风险
- B. 信赖不足与误受风险
- C. 信赖过度与误拒风险
- D. 信赖过度与误受风险

11. 如果为审查企业是否是将验收报告与进货发票相核对后才核准支付采购货款，注册会计师抽查发票及其有关的验收单据时，不属于“误差”的是（ ）。

- A. 未附验收单据的任何发票
- B. 发票虽附有验收单据，但该单据却属于其他发票
- C. 发票与验收单据所记载的数量不符
- D. 每张凭单上均附有验收报告及发票

12. Y 公司 2007 年 12 月 31 日应收账款明细账显示其有 2 000 户顾客，账面余额为 10 000 万元。X 注册会计师拟通过抽样函证应收账款的账面余额，确定的总体可容忍错报 35 万元，预计总体错报的点估计值 20 万元，可接受的误受险为 10%（可信赖程度系数为 1.28），可接受的误拒险为 25%（可信赖程度系数为 1.15），信赖程度为 95%（95% 的可信赖程度下的），估计的总体标准离差为 0.015 万元。确定应收账款函证的样本量是（ ）。

- A. 53
- B. 139
- C. 392
- D. 1 966

13. P 有限责任公司注册资本为 6 000 万元。2007 年 12 月 31 日经审计的资产负债表显示该公司资产总额 12 800 万元，负债总额 2 000 万元，实收资本为 6 000 万元，资本公积 400 万元，盈余公积 2 400 万元，未分配利润为 2 000 万元。2008 年 2 月 28 日，P 有限责任公司决定于 2008 年 3 月 1 日整体变更为股份有限公司。该公司 3 月 1 日经审计的资产负债表显示，其资产总额为 13 200 万元，负债总额为 3 200 万元，未分配利润为 800 万元。变更后的股份有限公司的注册资本应当是（ ）万元。

- A. 13 200
- B. 11 000
- C. 18 000
- D. 11 000

14. Q 股份有限公司由 A、B、C 三方共同出资 2 000 万元组建。三方出资额分别占注册资本的 70%、20%、10%。2007 年底，经董事会讨论决定，以其 600 万元盈余公积中的 300 万元转增注册资本。在以下转增方案中注册会计师只能认可的方案是（ ）。

- A. A 股东增资 180 万元，B 股东增资 90 万元，C 股东增资 30 万元
- B. A 股东增资 100 万元，B 股东增资 100 万元，C 股东增资 100 万元
- C. A 股东增资 200 万元，B 股东增资 80 万元，C 股东增资 20 万元
- D. A 股东增资 210 万元，B 股东增资 60 万元，C 股东增资 30 万元

15. 注册会计师在对 R 股份有限公司的增资业务实施审验并出具验资报告，下列应在说明段中予以说明的是（ ）。

- A. 所投入的专利技术均已办理法律手续
- B. 所投入的实物、知识产权、土地使用权等资产的价值难以确定
- C. 被审验单位减少注册资本或合并、分立时不按国家有关规定进行公告、债务清偿或提供债务担保
- D. 首次出资的比例不符合国家有关规定

二、多项选择题（本题型共 3 大题，10 小题，每小题 1 分，共 10 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，所有答案选择正确的得分；不答、错答、漏答均不得分。）

（一）A 会计师事务所对 W 公司 2007 年财务报表进行年度审计，涉及到对重大错报风险的评估及进一步审计程序。请代注册会计师做出正确的判断。

1. 以下关于评估重大错报风险的说法中正确的有()。

- A. 注册会计师应当在了解被审计单位及其环境的整个过程中识别风险
- B. 识别的风险如果重大并且发生的可能性高, 则属于重大错报风险
- C. 注册会计师应当确定识别的重大错报风险是与财务报表整体相关, 进而影响多项认定, 还是与特定的各类交易、账户余额、列报的认定相关
- D. 在评估重大错报风险时, 注册会计师应当将所了解的控制与特定认定相联系

2. 下列选项中, 哪些属于针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施()。

- A. 提供更多的督导
- B. 向项目组强调在收集和评价审计证据过程中保持职业怀疑态度
- C. 选择综合性方案实施进一步审计程序
- D. 分派更有经验的审计人员

(二) B注册会计师是会计师事务所派往K公司执行2007年度财务报表审计项目负责人。助理人员在对存货及相关内部控制测试时, 有些问题需要B注册会计师确定, 请你代为做出正确的专业判断。

3. 为证实K公司应付账款的发生和偿还记录是否完整, 应实施适当的审计程序, 以查找未入账的应付账款。以下各项审计程序中, 可以实现上述审计目标的有()。

- A. 结合存货监盘, 检查公司在资产负债表日是否存在有材料入库凭证但未收到购货发票的业务
- B. 抽查K公司本期应付账款明细账贷方发生额, 核对相应的购货发票和验收单据, 确认其入账时间是否正确
- C. 检查K公司资产负债表日后收到的购货发票, 确认其入账时间是否正确
- D. 检查K公司资产负债表日后应付账款明细账借方发生额的相应凭证, 确认其入账时间是否正确

4. K公司实行实地盘存制。在复核2008年1月2日对K公司的存货监盘备忘及相关审计工作底稿时, 注意到以下情况, 其中做法不正确的有()。

- A. 监盘前将抽盘范围告知K公司, 以便其做好相关准备
- B. 索取全部盘点表并按编号顺序汇总后, 进行账账、账实核对
- C. 抽盘后将抽盘记录交予K公司, 要求K公司据以修正盘点表
- D. 未能监盘期初存货, 根据期末监盘结果倒推存货期初余额, 并予以确认

5. 假定接受委托前, K公司已经完成期末存货盘点, 以下做法中正确的有()。

- A. 在评估存货内部控制的有效性后, 对存货进行适当抽查, 并测试期末至抽查日发生的存货交易
- B. 在评估存货内部控制的有效性后, 提请K公司另择日期重新盘点, 并测试期末至重新盘点日发生的存货交易
- C. 由于存货内部控制存在重大缺陷, 提请K公司另择日期重新盘点, 并进行适当抽查
- D. 由于存货内部控制存在重大缺陷, 直接确认为审计范围受到限制

6. 在对存货减值准备进行审计时, 发现K公司存在以下事项, 其中不正确的有()。

- A. 甲材料资产负债表日的账面成本高于市场价格, 按二者的差额计提跌价准备
- B. 乙材料在资产负债表日已发生贬值, 但因期后以高于账面成本的价格出售给关联方,

未计提跌价准备

C. 丙材料在资产负债表日已发生贬值，但因期后市场价格有所回升，未计提跌价准备

D. 丁产品是有合同约定的，在资产负债表日计算其可变现净值时应该是以在合同约定的数量范围内以合同价格为基础计算；超过合同约定数量的部分按照一般市场价格为基础计算

（三）A 注册会计师在 L 公司 2007 年度财务报表审计中负责固定资产、累计折旧和在建工程的审计。审计过程中，A 注册会计师遇到以下问题，请代为做出正确的专业判断。

7. 在对固定资产和累计折旧进行审计时，A 注册会计师注意到：L 公司于 2005 年 12 月 31 日对一条账面原值为 1 500 万元，累计折旧为 900 万元生产线计提减值准备 200 万元，该生产线折旧年限为 10 年，残值率为 0，采用直线法计提折旧；由于钢材价格在 2006 年出现了较大幅度的增长，该生产线可变现价值为 600 万元，企业在 2006 年 12 月 31 日对该生产线的处理中正确的有（ ）。（假定按年计提折旧）

A. 固定资产原值调增量 150 万元，累计折旧调增 50 万元，营业外支出调减 100 万元

B. 固定资产原值调增量 150 万元，累计折旧调增 50 万元，营业外收入调增 100 万元

C. 固定资产减值准备调整金额为 0，累计折旧本期计提的金额是 100 万元

D. 固定资产减值准备调减 200 万元，累计折旧调减 100 万元，营业外支出调减 100 万元

8. 固定资产和在建工程审计工作底稿及其他相关审计工作底稿中有以下审计结论，其中正确的有（ ）。

A. 对某项在建厂房工程，建议将相关土地使用权一并转入该项在建工程核算

B. 对某项尚未办理竣工决算但已启用的在建工程，建议暂估转入固定资产并计提折旧

C. 对用流动资金借款建造的某项固定资产，建议冲销其已经资本化的借款费用

D. 对市场价格已经大幅下跌的某项固定资产，建议按资产评估价值低于账面价值的差额计提减值准备

9. 在对 L 公司累计折旧进行审计时，A 注册会计师拟结合固定资产项目的审计进行分析程序，以下各项分析正确的有（ ）。

A. 计算本期计提折旧额与固定资产总成本的比率，并与上期比较，旨在发现本期计提折旧额计算上的错误

B. 计算累计折旧与固定资产总成本的比率，并与上期比较，旨在发现累计折旧核算上的误差

C. 计算折旧费占生产成本的比重，并与上年度进行比较，旨在发现成本计算上的错误

D. 计算累计折旧与固定资产原值的比率，可以评估国有资产的老化率及分析减值的合理性

10. 注册会计师 A 在复核本期计提的折旧费用时，其中判断正确的有（ ）。

A. 因更新改造而停止使用的固定资产应停止计提折旧，因大修理而停止使用的固定资产照提折旧

B. 对按规定予以资本化的固定资产装修费用应在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用合理的方法单独计提折旧，并在下次装修时将该项固定资产装修余额一次全部计入当期营业外支出

C. 对融资租入固定资产发生的、按规定可予以资本化的固定资产装修费用，应在两次

装修期间与固定资产尚可使用年限二者中较短的期间内,采用合理的方法单独计提折旧

D. 对采用经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出,应在剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限二者中较短的期间内,采用合理的方法单独计提折旧

三、判断题(本题型共3大题,10小题,每小题1.5分,共15分。每小题判断正确的得1.5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。)

(一) A注册会计师是M公司2007年度财务报表审计的项目经理,助理人员对涉及到错误与舞弊问题需要A注册会计师解答。请代为作出专业判断。

1. 舞弊者操纵会计记录的频率或范围,与注册会计师发现舞弊导致的重大错报的能力呈正向关系。()

2. 对财务信息作出虚假报告导致的重大错报通常源于多计收入或少计收入,因此,注册会计师在重大错报风险评估过程中应当假定被审计单位在收入确认方面存在舞弊风险。()

3. 注册会计师针对舞弊导致的认定层次重大错报风险所采取的具体应对措施,取决于已发现的舞弊风险因素类型以及各类具体的交易、账户余额相关认定。()

(二) 在对N公司2007年度财务报表进行审计时,B注册会计师负责销售与收款项目的审计。在审计过程中,B注册会计师遇到以下事项,请代为做出正确的专业判断。

4. B注册会计师计划测试N公司2007年度主营业务收入的完整性,从主营业务收入明细账中抽取2008年1月1日的明细记录,检查相应的记账凭证、发运单和销售发票。()

5. 销售给A公司硬件计936万元(含税,增值税税率为17%)。相关合同约定:签订合同后支付100万元,出具安装验收报告后支付200万元,试运行一个月并终验合格后支付636万元,交货日期为2007年11月20日。实际执行情况是:N公司于2007年11月15日发货,经双方签字盖章的安装验收报告日期为2007年12月25日,发票日期为2007年12月25日。截止2007年12月31日,N公司已经收取货款300万元,确认2007年度该项销售收入800万元。()

6. 销售给A公司产品计1170万元(含税,增值税税率为17%)。假定公允价值是1000万元,相关合同约定:签订合同后支付200万元,剩余的在以后分四期收取,N公司于2007年12月15日发货,发票日期为2007年12月25日。截止2007年12月31日,N公司已经收取货款200万元,确认2007年度该项销售收入200万元。()

7. N公司于2007年末委托某运输公司向某企业交付一批产品。由于验收时发现部分产品有破损,该企业按照合同约定要求N公司采取减价等补偿措施或者全部予以退货,N公司以产品破损是运输公司责任为由而拒绝对方要求。由于发货前已收到该企业预付的全部货款,N公司于2007年确认了相应主营业务收入。()

(三) C会计师事务所正在对助理人员培训审计准则,下面是在讨论中产生的问题,请根据相关的规定进行解答。

8. 如果项目负责人不接受项目质量控制复核人员的建议,项目负责人认为程序和结论合理,在记录相关过程后可出具报告。()

9. 审计质量控制准则是针对每个审计项目而制定的，是每个注册会计师及其助理人员都应遵守的标准。（ ）

10. 有限保证的其他鉴证业务的风险水平低于合理保证的其他鉴证业务的风险水平。（ ）

四、简答题（本题型共 4 题，其中第 1 题 5 分，第 2 题 5 分，第 3 题 6 分；第 4 题 7 分，本题型共 23 分。）

1. ABC 会计师事务所 2007 年 11 月首次接受委托对甲股份有限公司（以下简称甲公司）2007 年度财务报表进行审计。2008 年 3 月 8 日，甲公司管理层签署了财务报表，预定 3 月 10 日公布 2007 年度财务报表。在审计过程中遇到下列问题，请根据题目要求进行简要回答。

（1）甲公司 2006 年度财务报表系由 XYZ 会计师事务所审计，并于 2007 年 3 月 5 日出具了保留意见审计报告。请指出为了确定甲公司 2007 年度财务报表的期初余额是否不存在重大的错报漏报，注册会计师应实施的主要审计程序。

（2）2007 年 10 月，甲公司因涉嫌侵权被乙公司起诉，由于案情复杂至资产负债表日甲公司无法作出合理的估计。2008 年 3 月 1 日法院作出宣判甲公司败诉，应赔偿乙公司 500 万元损失；甲公司于 2008 年 3 月 6 日提出上诉，至财务报表公布日法院尚未作出判决，因此，甲公司对该诉讼也未作出任何处理。请指出注册会计师针对该情况应提出的处理建议；若甲公司接受注册会计师所提出的处理建议，注册会计师能否签发标准无保留意见的审计报告，并说明理由。

（3）2008 年 3 月 9 日，在甲公司公布 2007 年度财务报表后，注册会计师在查阅甲公司与年度财务报表一同披露的经营报告时发现对一项对外投资业务的解释与已经公布的财务报表不一致，注册会计师经过核查，确定为甲公司已审财务报表有误，因此，注册会计师提请甲公司管理层修改财务报表。如果甲公司同意并于当日修改了财务报表并于当日重新批准报出，注册会计师应如何处理？如果甲公司拒绝修改财务报表，且注册会计师尚未提交审计报告，注册会计师应采取的措施？

2. ABC 会计师事务所为扩大影响，采取了如下宣传措施：一是在当地某晚报发布了广告，二是招聘业务员向全市企业上门分发广告，并按业务收入的 5% 提成。广告大致内容为：“该所为全省最早成立的一家合伙制会计师事务所，净资产为 1 500 万元，聚集了全国注册会计师精英，其中该所所长兼任该省证券发行审查委员会评审专家，有 3 名注册会计师曾参与全国某职业资格考试的命题工作等。谨向多年来支持该所工作的有关政府机构和曾与该所合作的企业界朋友致以深切的谢意，并愿继续竭诚为上市公司和其他客户提供会计、审计、企业咨询、税务等一流的专业服务。”该广告内容客观、真实。事务所同时还通过电视台邀请所长作了有关上市公司财务会计问题的专访，主持人首先介绍了注册会计师 A 为 ABC 事务所所长，然后进行了访谈，访谈内容中列举部分公司经 ABC 事务所审计后成功上市的实例。

一天，P 公司经理助理前来商谈委托审计事宜，事务所考虑到注册会计师 B 是 P 公司的财务顾问，注册会计师 B 与 P 公司交往时间也较长，财务报表应值得信赖，考虑到收费比较可观，ABC 会计师事务所答应承接该业务，并签定了业务约定书，约定审计收费按所审的资产总额的 5% 收取，于提交审计报告日一次付清。事务所进行宣传后，业务明显增加，考

虑到事务所业务较多, 事务所决定, P 公司的业务委托其他事务所代理审计查验工作, 但由注册会计师 B 任项目经理, 同时聘请十名中南财经政法大学注册会计师方向的研究生协助工作。

根据上述资料, 分别回答问题: 下列各事项是否违背了职业道德的相关规定 (回答 “违反” 或 “不违反”), 并说明理由。

(1) 在当地某晚报发布了广告。

(2) 招聘业务员向全市企业上门分发广告, 并按业务收入的 5% 提成。

(3) 该所为全省最早成立的第一家合伙制会计师事务所, 净资产为 1 500 万元, 聚集了全国注册会计师精英。

(4) 该所所长兼任该省证券发行审查委员会评审专家, 有 3 名注册会计师曾参与全国某职业资格考试的命题工作等。

(5) 该广告内容真实。

(6) 事务所同时还通过电视台邀请所长作了专访, 主持人首先介绍了注册会计师 A 为 ABC 事务所所长, 然后进行了访谈, 访谈内容中列举部分公司经 ABC 事务所审计后成功上市的实例。

(7) 注册会计师 B 是 P 公司的财务顾问。

(8) 注册会计师 B 与 P 公司交往时间较长。

(9) 约定审计收费按所审资产总额的 5‰ 收取, 于提交审计报告日一次付清。

(10) P 公司委托其他事务所代理审计查验工作。

3. 审计人员对 ABC 公司 2007 年 12 月 31 日的银行存款进行审查, 查得银行存款日记账余额为 174 800 元, 银行对账单余额为 97 500 元, 并发现以下情况:

(1) 银行从 ABC 公司银行存款中扣除借款利息 1 200 元, 公司未入账;

(2) ABC 公司 12 月 28 日开出转账支票一张 25 500 元, 银行未入账;

(3) 银行 12 月 29 日收到 B 公司汇来的货款 35 000 元, ABC 公司未入账;

(4) ABC 公司 12 月 29 日存入转账支票一张 64 000 元, 银行未入账;

(5) 银行对账单上发现 12 月 20 日和 23 日收入和付出支票各一张, 金额均为 50 000 元, ABC 公司银行存款日记账上无此记录。

ABC 公司出纳员编制的银行存款余额调节表如下:

银行存款余额调节表

2007 年 12 月 31 日

银行调节项目	金 额	企业调节项目	金 额
银行对账单余额	97 500	银行日记账余额	174 800
加: 企业已收, 银行未收		加: 银行已收, 企业未收	
1. 存入转账支票	64 000	1. 借款利息	1 200
2. 存入现金	5 000	2.	
减: 企业已付, 银行未付		减: 银行已付, 企业未付	
1. 开出转账支票	25 500	1. 收到汇款	35 000
2.		2.	
实际存款余额	141 000	实际存款余额	141 000

要求：（1）指出公司编制的银行存款余额调节表存在的问题；

（2）分析公司在银行存款方面可能存在的问题。

4. 注册会计师 X 和 Y 对 ABC 股份有限公司 2008 年度财务信息的预测进行审核，在审核过程中发现 ABC 公司未在该预测中披露所得税费用与会计利润关系，建议其披露，但 ABC 公司拒绝注册会计师的意见。X 和 Y 注册会计师于 2008 年 3 月 15 日完成了审核工作，3 月 20 日完成了审核报告。下面是注册会计师出具的审核报告，请代助理人员找出该审核报告不合理的地方。

审核报告

ABC 股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的 ABC 股份有限公司（以下简称 ABC 公司）编制的预测（列明预测涵盖的期间和预测的名称）。我们的审核依据是《中国注册会计师审阅准则第 3111 号——预测性财务信息的审核》。ABC 公司管理层对该预测及其所依据的各项假设负责。这些假设已在附注 × 中披露。

根据我们对支持这些假设的证据的审核，我们没有注意到任何事项使我们认为这些假设没有为预测提供合理基础。而且，我们认为，该预测是在这些假设的基础上恰当编制的，并按照 × × 编制基础的规定进行了列报。

由于预期事项通常并非如预期那样发生，并且变动可能重大，实际结果可能与预测性财务信息存在差异。

× × 会计师事务所（盖章）

中国注册会计师：×（盖章）

中国 × × 市

2008 年 3 月 20 日

五、综合题（本题型共 2 题，其中第 1 题 16 分，第 2 题 21 分，本题型共 37 分。）

1. ABC 会计师事务所首次接受委托对甲公司 2007 年度财务报表进行审计。A 和 B 注册会计师负责审计 2007 年报表审计工作。

（1）通过对甲公司的了解，A 和 B 注册会计师注意到下列情况：

①甲公司属家电连锁销售公司，在全国大部分省市都有连锁机构，其中 15 家为直属店，25 家为加盟店；

②甲公司销售的存货既有自己购进，也有委托代销，还有厂家租赁柜台销售；

③从厂家购进家电和向分支机构配送均委托给物流公司，一部分货物是从厂家直接运抵物流公司，物流公司再按甲公司指令配送至各连锁店。

通过对甲公司内部控制的测试，A 和 B 注册会计师注意到，除下列情况表明存货相关内部控制可能存在缺陷外，其他内部控制均健全、有效：

①由于公司一般在年末日都安排有促销活动，总公司要求各连锁店一般在 12 月 15 至 25 日完成盘点工作。各连锁店的盘点计划必须在 12 月 1 日前报总公司，总公司每年都会固定对最大规模的 5 家连锁店进行监盘；

②甲公司每年 12 月 25 日后发出的存货在仓库的明细账上记录，但未在财务部门的会计账上反映；

③存货采用永续盘存制，计价主要采用先进先出法。由于 2007 年下半年，白色家电厂家统一提价，公司从 9 月开始，对白色家电类产品采用后进先出法计价；

④甲公司发出货物时未全部按顺序记录。

(2) 根据甲公司存货的内部控制情况和盘点计划, A 和 B 注册会计师决定实施的监盘计划部分内容如下:

①注册会计师要求甲公司通知连锁店要认真做好盘点工作, 保证期末存货记录的准确性, 同时通知总公司将要监盘的这 5 家连锁店, 分别于 12 月 15 日、18 日、20 日、22 日、24 日由注册会计师监盘。其余采用分析性程序以及利用内部审计人员的工作, 审阅其盘点记录及账面记录, 以便对其他店存货余额的准确性进行评价;

②在甲盘点后, 注册会计师一律按存货期末余额的 10% 复盘, 若表明误差超过 1% 的, 应要求甲公司重新盘点(注册会计师确定的存货的重要性水平在 1% 以内);

③注册会计师在抽盘时, 注册会计师采用清点包装箱的方法加以确认;

④为测试盘点记录的准确性, 注册会计师将在仓库中抽点相关存货后与盘点记录进行核对;

⑤审计人员在复盘结束后, 与连锁店盘点人员分别在盘点清单上签字, 并视情况考虑是否索取盘点前的最后一张验收报告单(或入库单)和最后一张货运单(或出库单);

⑥对存放于物流公司的存货, 采取向物流公司函证的方式确认。

(3) 在监盘时, A 和 B 注册会计师发现下列情况:

①各盘点单位按存货类别和相关明细记录填写盘点清单、摆放存货, 并填写连续编号的盘点标签;

②在监盘时, 属销售旺季, 仓库同往常一样, 安排人员进行存货的收发。注册会计师检查了收发数量正确;

③代销的家电未单独摆放, 且未标识, 经询问仓库管理员, 仓库对代销存货有完整的记录;

④返修品、样品与毁损品不进行盘点, 以财务部门和仓库部门的账面记录为准。

要求: (1) A 和 B 注册会计师通过内部控制测试所注意到的各种情况是否实际构成存货内部控制缺陷? 并简要说明理由。对于上述情况中确实存在内部控制缺陷的, 为了证实其可能导致的财务报表错误, 请代 A 和 B 注册会计师分别确定一项最主要的实质性程序。

(2) A 和 B 注册会计师编制的上述监盘计划的相关内容有无不妥当之处? 若有, 请予以更正。

(3) 甲公司在盘点过程中有无不妥当之处? 若有, 请予以更正。

(4) 在存货盘点结束时注册会计师应作哪些工作?

(5) 由于 A 和 B 注册会计师未能对 2006 年末的存货实施监盘, 注册会计师应采取何措施?

2. 公开发行 A 股的 XYZ 股份有限公司(以下简称 XYZ 公司)系 2005 年设立的家电类企业, 假定北京 ABC 会计师事务所的 A 和 B 注册会计师负责对其 2007 年度财务报表进行审计。在接受该项业务以后, 先对被审计单位进行了解, 然后确定进一步的审计策略, 在 2008 年 3 月 10 日完成外勤审计工作。假定 XYZ 公司 2007 年度财务报告于 2008 年 3 月 28 日经董事会批准, 并于同日报送证券交易所。

XYZ 公司未经审计的 2007 年度财务报表中的部分会计资料如下:

项 目	金额（万元）
资产总额	42 000
股本	15 000
资本公积——其他资本公积	8 000
法定盈余公积	2 000
未分配利润	6 000
利润总额	3 000
净利润	2 400

A 和 B 注册会计师确定 XYZ 公司 2007 年度财务报表层次的重要性水平为 300 万元，有关账户的重要性水平如下：

财务报表具体项目和科目	重要性水平（万元）
银行存款	5
应收账款	45
存货	20
持有至到期投资	35
长期股权投资	30
固定资产	90
无形资产	20
长期待摊费用	20
应交税费	10
其他应付款	30
预计负债	50

经审计，A 和 B 注册会计师发现 XYZ 公司存在以下事项：

（1）XYZ 公司应收 D 公司贷款的账面价值为 1 400 万元（账面余额为 2 000 万元，相应的坏账准备为 600 万元），由于 D 公司无法偿还贷款，经双方协商后进行债务重组：D 公司以其 1 000 万股普通股，该项股权的公允价值为 1 800（每股面值为 1 元）抵偿该项债务（不考虑相关税费），债务重组日为 2007 年 8 月 1 日。XYZ 公司据此于 2007 年 8 月 1 日作如下会计处理：借记“长期股权投资——D 公司”1 000 万元、“坏账准备”600 万元、“营业外支出——债务重组损失”400 万元，贷记“应收账款——D 公司”2 000 万元，并拟对该债务重组事项在 2007 年度财务报表附注中按规定予以披露（D 公司 2007 年度经审计的净利润为 200 万元，未实施利润分配方案）。

（2）E 公司系 XYZ 公司于 2007 年 1 月 1 日在国外投资设立的联营公司，其 2007 年度财务报表反映的净利润为 3 600 万元。XYZ 公司占 E 公司 45% 的股权比例，对其财务和经营政策具有重大影响，故在 2007 年度财务报表中采用权益法确认了该项投资收益 1 620 万元。E 公司 2007 年度财务报表未经其他会计师事务所审计，北京 ABC 会计师事务所也未能审计。

（3）2007 年 12 月，经与 F 公司协商，XYZ 公司以其拥有的一项专利权换取 F 公司一台

生产设备。XYZ公司专利权的账面价值和账面余额均为800万元,公允价值和计税价格均为900万元,营业税税率为5%(不考虑教育费附加等);F公司生产设备的账面原值为1000万元,已提折旧100万元,已提减值准备60万元,公允价值为840万元,F公司另支付60万元现金给XYZ公司。2007年12月31日,XYZ公司办妥专利权过户的相关法律手续,收到F公司汇付的银行存款60万元以及换入的生产设备,将该生产设备在生产车间安装调试完毕(安装调试费用忽略不计),尚未做会计处理(假定该交易具有商业实质)。

(4) XYZ公司2007年1月30日将采用公允价值模式计量的投资性房地产(建筑物)转为本公司的行政管理部门办公使用。该建筑物2006年12月31日的公允价值为2000万元(成本1900万元,公允价值变动100万元),2007年1月30日的公允价值为2070万元。转换日该建筑物的尚可使用年限为15年,采用年限平均法计提折旧,无残值。2007年1月30日,XYZ公司做了如下会计处理:借记“固定资产”2000万元,贷记“投资性房地产——成本”1900万元、“投资性房地产——公允价值变动”100万元。同时,XYZ公司还对该建筑物计提了当年的折旧,相应的会计处理为:借记“管理费用”122.2万元,贷记“累计折旧”122.2万元。

(5) XYZ公司于2007年1月2日从证券市场上购入H公司于2007年1月1日发行的债券。该债券3年期,票面年利率为4%,到期日为2010年1月1日,到期日一次归还本金和利息。XYZ公司购入债券的面值为1000万元,实际支付价款为947.5万元,另支付相关费用20万元。XYZ公司购入债券的实际利率为5%,购入后将其划分为持有至到期投资。此笔业务按年计提利息,且不以复利计算利息。XYZ公司于2007年1月2日购入该债券时,进行了如下会计处理:借记:“持有至到期投资——成本”967.50万元,贷记“银行存款”967.50万元。2007年12月31日确认利息收入时借记:“持有至到期投资——应计利息”40万元、借记:“持有至到期投资——利息调整”8.38万元,贷记“投资收益”48.38万元。

(6) XYZ公司2007年度审计后的净利润为-1000万元,2007年12月31日流动负债为29600万元,资产总额为28400万元。A和B注册会计师经实施必要程序后认为XYZ公司编制2007年度财务报表所依据的持续经营假设是合理的。

(7) A和B注册会计师在审计XYZ公司2007年度财务报表时,通过实施销售截止测试发现,XYZ公司2007年1月主营业务收入明细账和主营业务成本明细账上记载的一批甲产品的销售业务,在2006年12月已收妥款项,并符合销售收入确认条件,但在当月未做任何会计处理,而在2007年1月做了如下会计处理:借记“银行存款”11700000元,贷记“主营业务收入”10000000元、“应收税费——应交增值税(销项税额)”1700000元;同时结转相应的主营业务成本,借记“主营业务成本”8700000元,贷记“存货——甲产品”8700000元。在2006年12月已符合销售收入确认条件,而未对其进行确认。

(8) XYZ公司为G公司向银行借款3000万元提供信用担保。2007年10月,G公司因经营严重亏损,进行破产清算,无力偿还已到期的该笔银行借款。银行因此向法院起诉,要求XYZ公司承担担保连带责任,支付本息3200万元。2008年2月5日,法院终审判决银行胜诉,并于2月15日执行完毕。考虑到无法向G公司追偿,XYZ公司在2008年2月支付该笔款项的同时,将其全额计入当月营业外支出项目。对上述事项,XYZ公司拟在2008年度财务报表附注中按规定予以披露。

要求:(1)如果不考虑重要性水平,针对上述第①、第③、第④、第⑤、第⑥、第⑦、

第⑧个事项，请分别回答 A 和 B 注册会计师是否需要提出审计处理建议？若需提出审计调整建议，请直接列示审计调整分录（审计调整分录均不考虑对 XYZ 公司 2007 年度的企业所得税、期末结转损益及利润分配的影响）。

（2）如果考虑审计重要性水平，假定 XYZ 公司分别只存在上述 8 个事项中的 1 个事项，并且只接受 A 和 B 注册会计师对第⑥个事项提出的审计处理建议（如果有），在不考虑其他条件的前提下，请分别指出 A 和 B 注册会计师应出具何种类型的审计报告，并简要说明理由。

（3）如果考虑审计重要性水平，假定 XYZ 公司只存在上述第⑥个事项，并且接受 A 和 B 注册会计师提出的审计处理建议（如果有），在不考虑其他条件的前提下，请代 A 和 B 注册会计师编制 XYZ 公司 2007 年度财务报表的审计报告。

2008 年度注册会计师 全国统一考试《审计》模拟试卷（一）

参考答案及解析

一、单项选择题

1. 答案：C

解析：了解被审计单位及其环境是在审计开始后，实施风险评估程序时进行的，不属于计划审计工作前需要开展的初步业务活动的内容。

2. 答案：C

解析：在重大错报风险较高的情况下，即使分析程序未发现异常，也不能对营业成本过分信赖，应当采用其他审计程序予以认定。财务报表项目的金额及其波动幅度是确定计划的重要性水平时应考虑的因素。

3. 答案：D

解析：财务报表层次重大错报风险难以界定某类交易、账户余额、列报的具体认定；相反，此类风险加大了任何数目的不同认定发生重大错报的可能性。

4. 答案：C

解析：计算投资收益占利润总额的比例，可以判断被审计单位盈利能力的稳定性，计算投资所占比例与计价的正确性无关，分析异常波动一般是用各期数据进行比较。

5. 答案：D

6. 答案：A

7. 答案：B

解析：对固定资产的定期盘点，是验证账面各项固定资产是否存在、了解固定资产放置地点和使用状况以及发现是否存在未入账固定资产的必要手段。

8. 答案：C

解析：选项 A、B、D 属于固定资产的控制测试。

9. 答案：D

10. 答案：A

解析：信赖不足风险和误拒风险降低审计效率，信赖过度风险和误差受风险影响审计结

论。

11. 答案: D

解析: 对于每张发票及有关的验收单据, 如发现下列情形之一者, 即可定义为“误差”:

- (1) 未附验收单据的任何发票;
- (2) 发票虽附有验收单据, 但该单据却属于其他发票;
- (3) 发票与验收单据所记载的数量不符。

12. 答案: A

解析: 计算样本量 $n = [(1.28 + 1.15) \times 0.015 \times 2\,000/5]^2 \approx 53$ 。

13. 答案: D

解析: 按规定, 有限责任公司变更为股份有限公司的, 应当以变更日经审计的净资产为依据折合为股份有限公司的注册资本 (股本), 折合的部分只要不超过 100% 就可以了。

14. 答案: D

解析: 以资本公积、盈余公积、未分配利润转增注册资本的, 转增前后的出资比例应当一致。

15. 答案: A

解析: B、C、D 应当拒绝出具验资报告。

二、多项选择题

1. 答案: ACD

2. 答案: ABD

3. 答案: AC

解析: 本题要求是查找未入账的应付账款, 即验证其完整性, 而从应付账款明细账贷方发生额追查至购货发票和验收单据是验证已记录在账上的“应付账款”的真实性, 所以 B 与完整性目标无关; 检查资产负债表日后应付账款明细账贷方发生额的相应凭证, 确认其入账时间是否应在资产负债表日前, 是查找未入账的应付账款方法, 不是题中所述的“借方发生额”, 所以 D 也不正确。检查资产负债表日后收到的购货发票, 关注其日期是否在资产负债表日前, 以检查其相应的应付账款记录是否完整, 所以 C 是正确的。K 公司在资产负债表日如果存在纳入盘点范围的存货, 未在应付账款中记录, 则属于漏记负债, 所以 A 是正确的。

4. 答案: ACD

解析: 监盘的范围要告知被审计单位, 但抽盘的范围不能告知; 抽盘记录属于审计工作底稿, 不应交给被审计单位; 期初存货未能监盘时, 注册会计师应通过检查上期交易、复核上期盘点记录、运用分析程序的方法对期初余额的确认。选项 B 属于存货监盘的程序之一。

5. 答案: ABC

6. 答案: ABC

解析: 当存货价值发生贬值时, 应按账面价值与可变现净值的差额计提跌价准备, 所以 A 不对; 对 B 来说, 尽管期后以高于账面价值出售, 但在资产负债表日已发生贬值, 就应计提跌价准备, 出售时再转销; C 同样和 B 一样, 应计提跌价准备。

7. 答案: ABD

解析: 按照新企业会计准则的规定, 固定资产减值准备一经确认, 不得在持有的会计期

间予以转回。在 2005 年底该固定资产的账面价值是 $1\,500 - 900 - 200 = 400$ (万元), 已经计提了 $900 / (1\,500 / 10) = 6$ 年折旧, 还有 4 年, 所以 2006 年应该计提的折旧是 $400 / 4 = 100$ (万元)。

8. 答案: ABC

解析: 土地使用权在项目开发时计入在建工程成本; 已启用的在建工程, 应暂估固定资产价值并计提折旧; 流动资金借款用于建造固定资产的借款费用, 应计入在建工程价值, 但本题表述“冲销其已资本化的借款费用”容易引起歧义, 固定资产价值大幅下跌, 注册会计师首先应确定其跌幅是否属于正常下跌范围且近期不能恢复时才建议计提减值准备, 且应按账面价值与可收回金额的差额计提减值准备, 而不是按与评估价值的差额计提。

9. 答案: ABD

解析: 计算折旧费占生产成本的比重, 并与上年度进行比较, 可能会发现是否新近增加了设备, 使产量变化从而影响单位产品中的折旧费用。

10. 答案: ABD

三、判断题

1. 答案: ×

2. 答案: ✓

3. 答案: ✓

4. 答案: ✓

5. 答案: ×

解析: L 公司不能确认该项收入, 因为对于需要安装和检验的销售应当在终验合格后确认收入。

6. 答案: ×

解析: 根据收入准则规定, 某些情况下, 合同或协议明确规定销售商品需要延期收取价款, 如分期收款销售商品, 实质上具有融资性质的, 应当按照应收的合同或协议价款的现值确定其入账价值。应收的合同或协议价款与其入账价值之间的差额, 应当在合同或协议期间内, 按照长期应收款的摊余成本和实际利率计算确定的摊销金额, 冲减财务费用。

7. 答案: ×

解析: 由于该公司尚未对该产品的破损事件采取任何措施, 所以不能确认为 2007 年的收入。

8. 答案: ×

解析: 只有在按照会计师事务所处理意见分歧的程序解决重大事项后, 项目负责人才能出具报告。

9. 答案: ×

解析: 审计质量控制是整个会计师事务所应考虑的工作; 审计质量控制准则是每个会计师事务所所遵循的管理标准, 是针对整个审计工作的控制而制定的。

10. 答案: ×

解析: 注册会计师在合理保证鉴证业务中可接受的风险水平要低于有限保证鉴证业务中可接受的风险水平。