



2006年注册会计师全国统一考试辅导用书

——轻松过关4

2006年注册会计师考试考前最后六套题

审计

● 东奥会计在线 组织编写 ● 北大东奥 总策划 ● 杨闻萍 李晓慧 编著

请沿此线开启



 经济科学出版社
Economic Science Press

2006 年注册会计师考试考前最后六套题

审 计

东奥会计在线 组织编写

北大东奥 总策划

杨闻萍 李晓慧 编著

经济科学出版社

北 京

●本试卷由东奥会计在线组织多年从事考试命题研究的专家、学者，严格按照2006年最新考试大纲的要求和最新考试精神编写而成，具有高度的针对性和权威性。

●本试卷由三部分组成：

A. 新增考点扫描、考试注意事项。

B. 六套与考试题型、题量完全一致的考前模拟试题卷。

C. 1—6套考前模拟试题卷参考答案及详细解析。

●建议考生把测试时间安排在上午或下午，以模拟考场形式，自主测试180分钟。

●测试时不得查看答案，测试完毕，请认真核对参考答案，找出薄弱环节，有重点地进行学习。

●提示：2006年注册会计师全国统一考试《审计》科目考试时间为：2006年9月15日14:00—17:00（此时间仅供参考，遇特殊情况如有变化，请关注中注协的有关通知）。

图书在版编目（CIP）数据

2006年注册会计师考试考前最后六套题·审计/杨闻萍，李晓慧编著；东奥会计在线组织编写.

—北京：经济科学出版社，2006.6

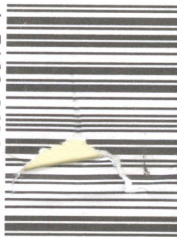
（2006年注册会计师全国统一考试辅导用书：轻松过关4）

ISBN 7-5058-5572-7

I.2… II.①杨…②李…③东… 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（2006）第032742号

ISBN 7-5058-5572-7



9 787505 855724 >

ISBN 7-5058-5572-7/F·4831

定价：15.00元

总策划：北大东奥 / 封面设计：晓莉

目 录

2006 年注册会计师考试《审计》教材主要变化及命题特点	1
2006 年注册会计师全国统一考试 《审计》考前最后六套题 (一)	3
2006 年注册会计师全国统一考试 《审计》考前最后六套题 (二)	15
2006 年注册会计师全国统一考试 《审计》考前最后六套题 (三)	27
2006 年注册会计师全国统一考试 《审计》考前最后六套题 (四)	38
2006 年注册会计师全国统一考试 《审计》考前最后六套题 (五)	50
2006 年注册会计师全国统一考试 《审计》考前最后六套题 (六)	62
2006 年注册会计师全国统一考试《审计》 考前最后六套题 (一) 参考答案及解析	73
2006 年注册会计师全国统一考试《审计》 考前最后六套题 (二) 参考答案及解析	79
2006 年注册会计师全国统一考试《审计》 考前最后六套题 (三) 参考答案及解析	85
2006 年注册会计师全国统一考试《审计》 考前最后六套题 (四) 参考答案及解析	91
2006 年注册会计师全国统一考试《审计》 考前最后六套题 (五) 参考答案及解析	99
2006 年注册会计师全国统一考试《审计》 考前最后六套题 (六) 参考答案及解析	108

2006 年注册会计师考试《审计》 教材主要变化及命题特点

杨闻萍

一、2006 年审计教材的主要变化

总体来讲，2006 年审计教材在内容上没有大的变化，主要是一些小的修改。其具体变化主要体现在以下方面：

1. 第一章审计类别中增加了对按目的和内容分类的介绍；
2. 第一章增加了审计方法的内容；
3. 删除了审计目的的内容；
4. 第二章增加了其他鉴证业务的内容，使注册会计师的业务范围更加完整；
5. 删除了注册会计师行业管理的内容。

总体来说，第一章和第二章所增加的内容也难以成为重要的考点，因此，考生只需了解相关知识即可。

二、2006 年审计考试大纲解读

（一）考试大纲的具体要求

2006 年审计考试大纲中明确指出：为考察考生具有相关的知识和技能，本科目要求考生能够：确定审计责任和审计目标；计划审计工作；掌握实施风险评估程序的基本原理；熟悉审计循环的内控测试和实质性程序；掌握审计抽样和其他选取测试项目的方法；形成审计意见和出具审计报告的基本原理；掌握从事其他鉴证业务的基本原理。

（二）注册会计师的审计责任

注册会计师执行的会计报表审计最终是对被审计单位的会计报表发表意见，这也就注定了区分审计责任和会计责任的重要性。应该说，注册会计师只是被审计单位会计报表的鉴证人，并不是保证人，被审计单位管理当局才是会计报表的保证人。考生应特别关注在被审计单位舞弊和违反法规行为中区分管理当局的责任和注册会计师的责任。在这里考生应明确：第一，注册会计师只有按照审计准则的要求实施审计，保持合理的怀疑，才能履行好审计责任；第二，注册会计师无论怎样努力只能做到合理保证。

（三）审计具体目标

审计具体目标是基于审计总目标和管理当局的认定推论得出的。要实现审计目标，必须实施具体的审计程序，最终才能对会计报表发表审计意见。考生应将审计目标理论与会计报表各业务循环的具体审计实务（10—14 章）相结合，融会贯通。这部分知识可以考查各种题型。例如，在近几年的客观题中经常针对注册会计师要实现的审计目标，列示若干审计程序，要求考生指出其中恰当或不恰当的审计程序等。

（四）计划审计工作

计划审计工作，是新审计准则中的一个具体准则，以替换现行的《审计计划》具体准则。根据《计划审计工作》准则，注册会计师在执行财务报表审计时应当计划审计工作，使审计业务以有效的方式得到执行。该准则的主要内容包括：初步业务活动；总体审计策略和具体审计计划等八个方面的内容，充分体现了风险导向审计的要求。

（五）风险评估程序

在风险导向审计下，注册会计师实施的审计程序可分为：风险评估程序（必须实施）；控制测试程序（有必要时实施）；实质性测试程序（必须实施）。

风险评估程序的主要内容就是注册会计师通过了解被审计单位及其环境来评估会计报表的重大错报风险。

注册会计师了解被审计单位及其环境的内容包括：行业状况、法律与监管环境以及其他外部因素；被审计单位的性质；被审计单位对会计政策的选择和运用；被审计单位的目标、战略以及相关经营风险；被审计单位财务业绩的衡量和评价；被审计单位的内部控制。

注册会计师为了解被审计单位及其环境所实施的风险评估程序有：询问被审计单位管理层和内部其他相关人员；分析程序；观察和检查。

（六）内部控制及其测试

应该说，被审计单位内部控制设计有重大缺陷和执行失效的地方，就是会计报表存在或很可能存在重大错报漏报的领域。考生应明确内部控制要素，应将内部控制理论与各业务循环内部控制的实务结合起来，融会贯通。同时，考生还应把握好对内部控制的测试与评价。考生应能够做到：根据所了解的被审计单位的内部控制情况，指出其是否存在重大缺陷，提出改进意见，进而确定控制测试程序，指出涉及的相关认定等。

（七）实质性测试

考生应做到：第一，将主要账户的认定目标理论与实质性测试程序结合；第二，掌握好函证、监盘、截止测试、分析性复核等程序；第三，还要特别注意掌握好有关的会计知识。

（八）审计抽样

在近几年的考试中客观题和综合题均涉及了审计抽样的知识。考生应掌握好注册会计师如何在控制测试和实质性测试中确定样本量，如何选取样本，以及对抽样结果的评价。

（九）审计报告

（1）审计差异调整表和试算平衡表的编制。考生应掌握好调整分录的编制。

（2）审计报告内容。考生应掌握审计报告的基本要素和各种类型审计报告的格式。

（3）审计报告类型。考生应特别要掌握好综合题，最终应能够确定意见类型，草拟审计报告。考生应掌握各种审计报告类型出具的条件及专用术语。

（十）验资

（1）审验程序

属于重点、难点和考点，各种题型均可能涉及。考生应掌握出资者以货币、实物、无形资产出资时，注册会计师应执行的审验程序。在此要注意产权转移手续、利用其他注册会计师和专家的工作、以前的出资情况等问题。

（2）验资报告

属于重点、难点和考点，各种题型均可能涉及。应掌握注册会计师实施的审验程序；验资报告的要素以及拒绝出具报告的情形。

2006 年注册会计师全国统一考试

《审计》考前最后六套题（一）

一、单项选择题（本题共 15 分，其中 1—6 题每题 1.5 分，7—12 题每题 1 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。答题写在试题卷上无效。）

1. 在会计报表公布日后，注册会计师意识到遗漏了一项非常重要的会计报表附注，注册会计师立即与被审计单位管理当局联系，建议其修正会计报表并解释修正原因，但管理当局拒绝，注册会计师下列做法中不恰当的是（ ）。
 - A. 将原审计报告修改为否定意见
 - B. 将该情况通知董事会
 - C. 将该情况向证监会报告
 - D. 为避免误导会计报表使用人，注册会计师宣布已公布的审计报告不再值得信赖
2. 下列有关重要性的表述中，不正确的是（ ）。
 - A. 重要性与审计风险之间呈反向关系，即重要性水平越低，审计风险越高
 - B. 账户或交易错报漏报可能性越高，其固有风险与控制风险的综合水平就越高
 - C. 对重要的账户或交易，相应的重要性水平应越低，以便提高效果
 - D. 对重要的账户或交易，相应的重要性水平应越低，以便提高效率
3. 有关审计抽样的下列表述中，正确的是（ ）。
 - A. 注册会计师可采用统计抽样或非统计抽样方法选取样本，只要运用得当，均可获得充分、适当的审计证据
 - B. 审计抽样适用于符合性测试和实质性测试中的所有的审计程序
 - C. 统计抽样方法和非统计抽样方法的选用，影响运用于样本的审计程序的选择
 - D. 信赖过度风险和误受风险影响审计效率

（一）ABC 会计师事务所目前正在按照注册会计师协会的要求对本所执业情况进行自查。在自查过程中注意到下列情形，请根据中国注册会计师独立审计准则、职业道德准则和审计质量控制准则的要求进行正确的判断。

4. 会计师事务所的主任会计师正在对甲股份有限公司（上市公司）2004 年度会计报表审计形成的工作底稿进行最终的复核，发现项目负责人为保证审计质量采取了一系列措施，其中不恰当的是（ ）。
 - A. 项目负责人对项目组每个成员是否能够遵守独立性的要求进行了评价，并形成结论
 - B. 项目负责人发现甲股份有限公司管理当局很可能存在重大串通舞弊后，立即将该情况向会计师事务所报告

- C. 项目负责人发现甲股份有限公司会计报表存在重大错误后，立即将该情况向会计师事务所报告
- D. 为保证审计质量将形成的审计工作底稿交由独立于项目组的专门人员实施项目质量控制复核
5. 注册会计师在对乙公司进行审计时，发现预付 X 公司材料款 2000 万元，账龄已达 4 年。由于 X 公司系乙公司的投资者（出资额为 3000 万元），则项目负责人对此应予关注。下列表述中不恰当的是（ ）。
- A. 确定该货款是否属于正常的商业信用
- B. 向甲公司进行函证，以确定该款项的真实性
- C. 索取购货合同、授权等文件，同时检查款项汇出时的有关原始凭证
- D. 由于账龄已达 4 年，建议 X 公司将该款项作为坏账转销
6. 在对丙公司 2005 年度会计报表审计中发现下列情况，项目负责人应在审计报告的意见段之后增加强调事项段的有（ ）。
- A. 丙公司以应收账款作抵押向银行取得长期贷款，对此已在会计报表附注中披露
- B. 丙公司以应收账款作抵押向银行取得长期贷款，对此未在会计报表附注中披露
- C. 可能无法偿还将要到期的债务，已有相应的措施，但未在会计报表中进行适当的披露
- D. 涉及其他会计师工作，又无法复核

（二）A 股份有限公司董事会决定将 2004 年的会计报表审计业务委托给 X 会计师事务所，X 会计师事务所委派甲注册会计师任该项目经理，负责具体业务承接和制定审计计划、对助理人员的工作进行指导、监督和复核。请代为作出正确的专业判断。

7. A 股份有限公司 2003 年的会计报表是由 Y 会计师事务所审计，出具了带强调事项段的保留意见的审计报告。在承接业务之前，甲注册会计师的处理正确的是（ ）。
- A. 甲注册会计师主动与 Y 会计师事务所就 A 股份有限公司审计情况进行沟通，Y 会计师事务所表示拒绝答复，甲注册会计师认为审计风险过高不应接受委托
- B. A 股份有限公司允许 X 会计师事务所与 Y 会计师事务所沟通，甲注册会计师要求 Y 会计师事务所提供与 2003 年度会计报表审计有关的审计工作底稿
- C. Y 会计师事务所已向甲注册会计师表明其答复是有限的，并说明了其原因，甲注册会计师向事务所汇报，建议不接受委托
- D. 甲注册会计师不打算与 Y 会计师事务所进行沟通，准备在审计报告中说明，本次审计的期初余额依赖 Y 会计师事务所的注册会计师的审计结果
8. 在签订业务约定书时下列处理可能不恰当的是（ ）。
- A. 在约定书中明确管理当局对会计报表的责任
- B. 在约定书中指出由于审计测试的固有限制及内部控制的固有限制，审计风险是客观存在的
- C. 在约定书中应明确注册会计师应不受限制地接触任何与审计有关的记录、文件和所需要的其他信息
- D. 在约定书中写明按审计后净资产的 5% 收取审计费用

9. 外勤负责人乙的下列处理中, 不正确的是()。
- A. 为使审计程序与 A 股份有限公司的工作相协调, 在编制审计计划时, 外勤负责人乙同 A 股份有限公司的财务经理就总体审计计划的要点和某些审计程序进行了讨论
 - B. 外勤负责人乙对其编制计划作出最后的审核, 在具体实施前下达至审计小组的全体成员
 - C. 外勤负责人乙要求在审计过程中, 注册会计师应及时反馈对审计计划的执行情况, 以便对审计计划进行修改、补充
 - D. 外勤负责人乙在计划中列示审计工作进度、时间预算和费用预算等内容

(三) 注册会计师在对会计报表进行审计时, 应严格遵守独立审计准则的要求, 保持合理的职业谨慎, 以合理确信将导致会计报表反映严重失实的重大错报漏报发现。请根据注册会计师法律责任的有关概念, 对下列问题做出判断。

10. A 注册会计师在审计 X 股份有限公司 2005 年度会计报表时, 发现该公司可能存在重大舞弊行为, 则下列采取的措施中恰当的有()。
- A. 出于对会计报表使用人负责, 警告该公司不得进行舞弊
 - B. 与该公司管理当局讨论, 并详细记录于审计工作底稿
 - C. 出具无法表示意见的审计报告
 - D. 出具否定意见的审计报告
11. ABC 会计师事务所在执行会计报表审计时, 如果存在下列情况, 请判断属于重大过失的有()。
- A. D 注册会计师对甲公司 2004 年度会计报表进行审计, 当年甲公司的毛利率大大超过同行业获利水平, 资产负债表日仍有大部分收入未收回, D 注册会计师仅检查了与销售有关的合同、发票和发运凭证, 就确认了甲公司的主营业务收入, 最终导致有重大虚构的收入未发现
 - B. E 注册会计师在对乙公司应收账款进行函证时, 重点函证了金额大的项目, 未对大量金额较小但账龄很长的应收账款实施函证, 导致该部分账款中虚构的问题未发现
 - C. F 注册会计师在对丙公司存货进行计价测试时, 按照分层抽样, 选取了适当的样本进行了测试, 但最终推断的存货总体价值与实际价值仍有金额较小的差异
 - D. G 注册会计师在对丁公司的存货进行审计时, 由于接受委托前丁公司已对存货实施了盘点, 而且丁公司存货相关的内部控制健全有效, 于是 G 注册会计师抽查了一定比例的存货, 最终确认了丁公司的存货。但最终仍有少量存货的差错未发现
12. 注册会计师在对戊公司 2004 年度会计报表进行审计时, 通过实施审计程序发现高层管理人员很可能存在重大舞弊行为, 注册会计师采取的下列措施中适当的有()。
- A. 重新考虑其所作陈述的可靠性
 - B. 将有关涉嫌人员的情况详细记录于审计工作底稿
 - C. 向被审计单位高层管理人员报告
 - D. 在审计报告中予以适当披露

二、多项选择题（共 10 分，每题 1 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。答案写在试卷上无效。）

（一）ABC 会计师事务所的 A 注册会计师主要负责对上市公司年度会计报表审计业务的有关重要审计工作底稿的复核工作。在对 2004 年度会计报表审计业务形成的工作底稿进行复核时，有下列问题需做出判断。

1. 甲股份有限公司（以下简称甲公司）的审计项目负责人 X 注册会计师对甲公司会计报表提出的下列披露建议中，不恰当的是（ ）。
 - A. 甲公司 2005 年 1 月售出的商品在 2005 年 2 月 15 日被退回（审计报告日为 3 月 1 日），X 注册会计师建议其作为调整的资产负债表日后事项处理
 - B. 甲公司的债务人乙公司，由于财务状况严重恶化而进入破产程序，甲公司根据乙公司的具体情况，将应收乙公司账款全额计提坏账准备，X 注册会计师建议其在会计报表附注中披露
 - C. 甲公司当年以一项专利权从丁公司换入了一台设备，X 注册会计师建议甲公司在会计报表附注中披露该设备在丁公司的账面价值
 - D. 甲公司与其控股企业戊公司本期未发生任何交易，X 注册会计师建议甲公司无需在会计报表附注中披露与戊公司的关系
2. 乙股份有限公司（以下简称乙公司）系汽车制造企业，其会计报表的审计项目负责人 Y 注册会计师对乙公司的会计报表提出下列调整建议中，恰当的是（ ）。
 - A. 将采购存货发生的装卸费，建议由营业费用调整至存货的采购成本
 - B. 将委托贷款发生的减值损失，建议由财务费用调整至投资收益
 - C. 将为取得长期股权投资所发生的评估、审计费用，建议由管理费用调整至长期股权投资的成本
 - D. 将为取得专利当期发生的开发费用，建议由无形资产调整至管理费用
3. 丙股份有限公司（以下简称丙公司），其会计报表的审计项目负责人 Z 注册会计师，在对丙公司进行审计后得出的下列审计结论中，不恰当的是（ ）。
 - A. 由于对应收 B 公司的账款进行函证未取得回函，则以审计范围受到限制为由出具保留意见的审计报告
 - B. 由于负责丙公司 2003 年度会计报表审计的 N 会计师事务所对丙公司 2003 年度的会计报表出具了无保留意见的审计报告，则自然认定丙公司 2004 年度会计报表的期初余额不存在对会计报表有重大影响的错报漏报
 - C. 丙公司因为 C 公司的银行借款提供担保而被银行起诉承担连带偿还责任，虽法院尚未宣判，丙公司已根据 C 公司的具体情况确认了预计负债，且在会计报表附注中进行了适当披露，则对此准备出具标准无保留意见的审计报告
 - D. 丙公司对当年发生与关联方的商品销售业务，已进行了正确的会计处理，但对此拒绝在会计报表附注中进行披露，由于该关联方交易比较重要，Z 注册会计师准备在意见段后增加强调事项段予以强调

(二) 甲注册会计师在对 XYZ 股份有限公司 2005 年度会计报表进行审计时, 发现 2005 年 5 月公司以其土地使用权作抵押向工商银行贷款 2000 万元, XYZ 公司已经在会计报表附注中进行了披露。其后, 注册会计师又发现 XYZ 公司在 2006 年 1 月将该土地上的厂房抵押给建设银行贷款 1000 万元。

4. 根据上述情况, 注册会计师做出的下列判断中恰当的是()。
- A. XYZ 公司的行为属于违反法规行为
 - B. XYZ 公司的行为属于舞弊行为
 - C. 2006 年 1 月的抵押贷款属于期后事项
 - D. 2006 年 1 月的抵押贷款属于或有事项
5. 根据上述情况, A 注册会计师提出的处理建议中恰当的是()。
- A. 注册会计师应当根据相关金融法规对此予以解决
 - B. 注册会计师对此向 XYZ 公司提出纠正建议, 要求被审计单位会同银行予以解决
 - C. 将 2006 年 1 月的抵押贷款建议 XYZ 公司在会计报表附注中披露
 - D. 如果 XYZ 公司拒绝披露, 注册会计师应出具保留意见的审计报告

(三) ABC 会计师事务所的 A 注册会计师作为公开发行股票的甲股份有限公司 (以下简称甲公司) 2004 年度会计报表审计的项目负责人, 正在对负责审计固定资产相关项目的助理人员编制的审计工作底稿进行复核, 有下列问题需要做出正确的判断。

6. 为了证实甲公司工程项目概预算控制中不相容职务是否确实分离, 助理人员所执行的下列测试程序中, 难以对该项内部控制的有效性做出判断的有()。
- A. 获取甲公司有关概预算编制和审核的具体规定
 - B. 检查每项工程是否均编制了概预算
 - C. 检查所有正在执行的概预算是否均经过审核
 - D. 观察甲公司负责概预算编制和审核的有关人员的活动, 并与这些人员讨论
7. 在固定资产的有关审计工作底稿中, 有下列处理建议, 其中恰当的是()。
- A. 当年对一台设备进行改良, 该设备原值 60 万元, 已提折旧 25 万元, 已提减值准备 15 万元, 改良共发生净支出 30 万元, 甲公司将其全部资本化, 改良后使该设备预计使用年限延长 2 年, 改良完成时该设备的可收回金额为 40 万元。建议甲公司将固定资产增计后金额超过固定资产可收回金额的部分 10 万元, 计入营业外支出
 - B. 由于技术进步, 甲公司当年将部分生产设备的折旧方法由年限平均法改为年数总和法, 对此, 已按照会计估计变更进行了相应的处理, 并报上市地交易所备案。助理人员建议将此变更按照会计政策变更进行追溯调整
 - C. 某专用设备由于多年闲置不用, 在多年后再次投入使用时发现已无法生产出合格产品, 助理人员建议甲公司将该设备的账面价值全额计提为减值准备
 - D. 甲公司将一台设备出售给其控股母公司。该设备原值 40 万元, 已提折旧 10 万元, 已提减值准备 5 万元, 出售价格为 35 万元, 甲公司对此确认了营业外收入 10 万元。助理人员建议甲公司将此营业外收入调整至资本公积
8. 在建工程的审计工作底稿中, 显示的以下审计建议中, 不正确的是()。

- A. 甲工程达到预定可使用状态后,对库存工程物资进行清查盘亏20万元,建议增加该项工程成本
- B. 乙工程尚未达到预定可使用状态,对库存工程物资进行清查盘亏20万元,建议增加该项工程成本
- C. 丙工程所用资金为向银行借入的短期借款,建议冲销其资本化的金额
- D. 丁工程在施工过程中意外全部毁损,建议将其净损失增加在建工程的成本

(四) A注册会计师负责对甲公司2004年度会计报表进行审计,助理人员在审计相关负债时,需对助理人员在审计中提出的相关问题予以解答。请代为做出正确的专业判断。

9. 审计人员在检查甲公司应付账款的完整性时,下列各项审计程序和所获取的证据有效的有()。
- A. 检查2004年12月31日前后的入库记录和相关凭证并核对相应的发票
 - B. 检查2005年初收到的购货发票并关注其日期
 - C. 检查2005年初应付账款明细账贷方发生的相应记录,并检查其原始凭证
 - D. 检查2005年初应付账款明细账借方发生的相应记录,并检查其原始凭证
10. 审计人员在对借款审计时,下列各项程序和处理中,正确的有()。
- A. 对所有存过款的银行实施函证,以检查银行借款的真实、完整
 - B. 复核借款利率与期限,并与财务费用、在建工程等相关记录核对,判断是否高估或低估利息支出
 - C. 建议将一年内到期的长期借款在流动负债项目内列示
 - D. 已计入在建工程的长期流动资金借款利息,审计人员复核了其借款利率和资本化的时间后予以确认

三、判断题 (共15分,每题1.5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1.5分;每小题判断错误的倒扣1分;不答题既不得分,也不扣分。扣分最多扣到本题型零分为止。答案写在试题卷上无效。)

(一) 乙注册会计师在ABC会计师事务所承担对上市公司年度会计报表审计工作底稿的复核职责。乙注册会计师在复核事务所2004年度会计报表审计所形成的审计工作底稿时,发现一些事项需做出正确的判断。

1. C公司2004年新开发上市的产品于2005年1月3日被甲公司起诉侵犯了甲公司的专利权,2005年1月30日法庭开庭进行了审理,但由于情况比较复杂未当庭宣判。对此C公司已在会计报表附注中进行了披露。2005年2月5日C公司董事会签署了2004年度已审会计报表,并准备于2月7日对外报出该会计报表,注册会计师准备将审计报告日签署在2005年2月5日。2005年2月6日法庭进行了宣判,判C公司败诉,赔偿甲公司500万元,公司决定不再上诉。注册会计师于当日通过C公司知悉了该事项,并于次日回到C公司对此实施了审计程序,建议调整2004年的相关会计报表项目,C公司同意了注册会计师的处理建议。C公司董事会于2005年2月8日重新批准报出了修订后的会计报表,注册会计师也决定出具标准无保留意见的审计报告,同时决定出具双重报告日期的审计

报告。 ()

2. D 公司（上市公司）于 2005 年 2 月 10 日公布了经 ABC 会计师事务所审计的 2004 年度的会计报表及保留意见的审计报告。保留的原因是 D 公司未将给丙公司（系其关联方）大额银行借款所提供的担保导致的 1000 万元的连带责任在会计报表中列示和披露。3 月 1 日 D 公司对此重新编制了 2004 年度会计报表对该错误进行了修正，解释了修正原因，并要求注册会计师重新对其 2004 年度会计报表出具无保留意见审计报告。注册会计师实施了适当程序后对 D 公司 2004 年度会计报表出具了标准无保留意见审计报告。 ()
3. E 公司应收账款明细账中记录应收丁公司货款 117 万元，注册会计师向丁公司函证，丁公司否认该货款的存在。则注册会计师认定 E 公司该应收账款属于虚构，建议予以冲销。 ()

（二）ABC 会计师事务所业务负责人在确定接受有关上市公司 2004 年度会计报表审计业务时，有下列问题需要做出正确的判断。

4. 甲公司为上市的企业集团，由于其下属子公司数量较多，各子公司的年度会计报表审计均由其自行委托会计师事务所进行审计。D 公司（甲公司的子公司）于 2004 年 12 月委托 ABC 会计师事务所对其 2004 年度会计报表进行审计。由于 D 公司是甲公司的子公司，所以 ABC 会计师事务所决定不再与 D 公司单独签订审计业务约定书。 ()
5. ABC 会计师事务所决定继续接受乙股份有限公司的委托审计其 2004 年度会计报表。但由于乙公司 2004 年变更了大股东，重新组成了董事会，并产生了新一任董事长。会计师事务所决定重新与乙公司签订审计业务约定书。 ()

（三）A 注册会计师作为公开发行股票的 Y 股份有限公司（以下简称 Y 公司）2004 年度会计报表审计的项目负责人，对助理人员提出的审计过程中发生的一系列问题需要做出正确的判断。

6. 在选择存货计价测试样本时，助理人员只选取了价格变动比较频繁的存货项目进行测试，且未发现重大错报，则认定 Y 公司存货计价正确，不存在重大错报。 ()
7. Y 公司在境外托管的存货在当年年末达到了 Y 公司全部存货的 5%。Y 公司希望注册会计师充分考虑其特殊情况，按照其年终盘点的结果予以确认。助理人员认为由于亲往存放地盘点不可能，通过向托管方进行函证得到了确认，并检查了 Y 公司的相关记录，最终按照 Y 公司的要求予以确认。 ()
8. 助理人员就 Y 公司的一项未决诉讼向公司的律师进行询证，但律师在回函中表示，出于对当事人负责，无法将具体情况说明。对此，助理人员认为应在审计报告的意见后增加强调事项段予以强调，以提醒会计报表使用人对此予以关注。 ()
9. Y 公司管理当局在 2004 年决定将部分自动化程度较高的设备的折旧方法，由原来的年限平均法改为年数总和法，对此，Y 公司仅按会计估计变更的要求进行了相关的会计处理，并在会计报表附注中进行了披露。助理人员认为 Y 公司的处理符合会计准则的规定，应予以确认。 ()
10. 2004 年年末 Y 公司长期股权投资中对甲公司的投资，账面价值为 800 万元。Y 公司以甲公司发生严重亏损为由，计提了 400 万元的减值准备。在 2005 年 1 月 Y 公司将该投资以 700 万元的价格转让，在确定购买方为非关联方后，助理人员认为 Y 公司滥用会计估

计,计提秘密准备,建议其调整多提的减值准备。

()

四、简答题 (本题型共 18 分,每题 6 分。在答题卷上解答,答在试题卷上无效。)

1. 甲注册会计师作为会计师事务所审计项目负责人,在审计以下单位 2004 年度会计报表时分别遇到以下情况:

(1) A 股份有限公司 2004 年度经审计后的净利润为 -5000 万元,已连续三年亏损,注册会计师通过评价管理当局的具体改善措施,认为编制会计报表所依据的持续经营假设是合理的。

(2) B 股份有限公司 2004 年经批准为其控股股东垫支职工工资 1000 万元,并按 1 年期银行存款利率计收资金占用费。B 公司在当年已将应收取的资金占用费冲减了财务费用,且已在会计报表附注中进行了披露。

(3) C 股份有限公司 2004 年 10 月由于涉嫌侵犯 X 公司的专利权被起诉,法院已经受理,但至资产负债表日尚未开庭审理, C 股份有限公司通过咨询律师认为不是很可能败诉,因此,在 2004 年度会计报表附注中披露了该未决诉讼。注册会计师于 2005 年 2 月 25 日完成外勤审计,3 月 13 日完成审计工作, C 股份有限公司决定在 3 月 15 日将会计报表对外公布。3 月 14 日法院开庭审理了此案并当庭宣判 C 股份有限公司败诉赔偿 X 公司损失 500 万元, C 股份有限公司决定不再上诉,对该事项未对 2004 年度会计报表作其他处理,也未将该事项告知甲注册会计师。

要求:

(1) 针对情况 (1) 注册会计师应提出的审计处理建议及其具体内容。

(2) 针对情况 (2) 注册会计师以 B 股份有限公司的控股股东占用了上市公司资金为由在审计报告的意见段后增加对此事项的强调是否恰当?(如果回答“恰当”请说明理由;如果回答“不恰当”也要说明理由,并指出注册会计师正确的处理)

(3) 针对情况 (3) 如果注册会计师未发现该事项请指出其是否有重大过失,并简要说明理由。如果注册会计师知悉了该事项并实施了适当审计程序则审计报告日应怎样签署?

2. 兴华股份有限公司(以下简称兴华公司)系公开发行 A 股的上市公司,主要生产销售家电产品。2004 年 12 月 X 会计师事务所接受兴华公司的委托审计其 2004 年度的会计报表。注册会计师陈华接受会计师事务所的指派担任该项目的负责人。通过预审后,陈华决定对兴华公司的期末存货进行监盘,在制定监盘计划时,有以下情况:

(1) 年末兴华公司存货中只有原材料和库存商品。原材料占全部存货的 60%,由 A 材料、B 材料等十几种材料组成,其中, A 材料和 B 材料为主料,占全部原材料的 90%;库存商品占全部存货的 40%,由甲产品等五种产品组成,其中甲产品占全部库存商品的 70% 以上。

(2) 全部库存商品中有大约 10% 的产品在全国各地的销售部存放。各地销售部在公司统一安排下实施盘点,将盘点结果传真回公司,由财务部门确认。

(3) 由于接近年末产品销量大增,故而在年终盘点时不能停工。

要求:

(1) 根据上述资料,请指出陈华在制定存货监盘计划时,应确定该监盘以控制测试为主还是以实质性测试为主,并简要说明理由。

- (2) 根据兴华公司存货的情况，请指出注册会计师在执行监盘程序时应需要特别关注的情况。
- (3) 由于存放在各地销售部的产品数量较小，且过于分散，陈华决定不派审计人员前往监盘，直接对此以审计范围受到限制为由出具保留意见的审计报告是否恰当？（如果你认为恰当请说明理由；如果你认为不恰当请说明陈华应实施的程序）

3. ABC 会计师事务所自 2002 年起一直担任 X 股份有限公司（A 股上市，简称 X 公司）年度会计报表审计工作。近年公司的供产销形势与行业状况均比较平稳，且没有发生重大重组并购行为，近年行业毛利率一直保持在 15% 左右，ABC 会计师事务所的注册会计师 C 和 D 正在对 X 公司 2004 年度会计报表进行审计，在制定审计计划时注意到以下情况：资料一，近三年主营业务收入和主营业务成本如下：

（单位：万元）

	2004 年度	2003 年度	2002 年度
主营业务收入	56000	55000	54000
主营业务成本	46000	46690	45850

资料二，X 公司部分销售收款相关内部控制如下：

第一，由销售部职员甲负责销售谈判，职员乙负责签订销售合同。

第二，产品的赊销由信用部门实行分级授权批准，10 万元以下的由信用管理员审批；10 万元以上，50 万元以下的由信用部经理审批；50 万元以上的由总经理审批。

要求：

(1) 根据资料一请指出注册会计师在对 X 公司 2004 年度会计报表进行审计时应关注的问题。

(2) 根据资料二请指出 X 公司内部控制存在的缺陷，并提出改进建议。

五、综合题（本题型共 42 分，其中，第 1 题 22 分，第 2 题 20 分。在答题卷上解答，答在试题卷上无效。）

1. XYZ 公司系公开发行 A 股的股份有限公司，ABC 会计师事务所负责对其 2004 年度会计报表进行审计，于 2005 年 3 月 20 日完成审计工作。XYZ 公司于 2005 年 3 月 22 日公布 2004 年年度报告。公司按净利润的 10% 和 5% 提取盈余公积和公益金。XYZ 公司未经审计的 2004 年度会计报表中的部分会计资料如下：

项目	金额（万元）
资产总额	84000
股本	30000
资本公积—股本溢价	8000
法定盈余公积	4000
法定公益金	2000
未分配利润	12000
利润总额	5000
净利润	3500

注册会计师确定 XYZ 公司 2004 年度会计报表层次的重要性水平为 480 万元，并分配至各会计报表项目，其中部分会计报表项目的重要性水平如下：

会计报表项目	重要性水平（万元）	会计报表项目	重要性水平（万元）
银行存款	10	存货	30
		其中：原材料	20
应收账款	100	固定资产	100
应收利息	10	累计折旧	90
坏账准备	0.50	应付账款	3
长期股权投资	30	管理费用	20
资本公积	30	营业外收入	15
盈余公积	0	营业外支出	5
主营业务成本	100	投资收益	10
营业费用	10	主营业务收入	150

注册会计师经审计发现以下事项：

(1) XYZ 公司原来采用应收账款余额百分比法核算坏账，坏账准备按应收款项（包括应收账款和其他应收款）余额的 5% 计提。为更合理地核算坏账，XYZ 公司董事会决定自 2004 年度起按账龄分析法计提坏账准备：账龄 1 年以内的，按其余额的 10% 计提；账龄 1—2 年的，按其余额的 20% 计提；账龄 2—3 年的，按其余额的 40% 计提；账龄 3 年以上的，按其余额的 80% 计提。XYZ 公司尚未根据董事会的决定按账龄分析法核算坏账，其 2004 年年末未经审计的应收账款账面价值为借方余额 15200 万元，其中应收账款账面余额为借方余额 16000 万元，坏账准备余额为贷方余额 800 万元（年初余额为贷方余额 600 万元）；其他应收款项目的年末余额和经审计的年初余额均为零。

XYZ 公司 2004 年应收账款账龄资料如下：

账龄	年初账面余额（万元）	年末账面余额（万元）
1 年以内	3000	9000
1—2 年	5000	2000
2—3 年	4000	3000
3 年以上	—	2000
合计	12000	16000

(2) 销售给控股股东 G 公司产品 2340 万元（含税，增值税税率为 17%）。货款已于 2004 年 12 月全部收到。2004 年度，XYZ 公司确认该项销售收入 2000 万元，销售成本 1200 万元。2004 年度，同类产品主要销售给非关联方，其加权平均毛利率为 20%。

(3) 2004 年 12 月 31 日 XYZ 公司应付账款项目的明细组成列示如下：

应付账款—a 公司	6000 万元
应付账款—b 公司	-5 万元
应付账款—c 公司	2005 万元
应付账款—f 公司	1000 万元
应付账款—e 公司	500 万元
合计	9500 万元

(4) XYZ 公司拥有一项长期股权投资，账面价值 600 万元，持股比例 30%。2004 年 12 月 31 日，XYZ 公司与 K 公司签署投资转让协议，拟以 560 万元的价格转让该项长期股权投资，已收到价款 300 万元，但尚未办理产权过户手续，XYZ 公司年末未对该长期股权投资计提减值准备。

(5) 2004 年 6 月底生产线改建完成。该生产线原值 800 万元，已提折旧 200 万元，已提减值准备 50 万元。在改建过程中发生的料工费支出 220 万元，变价收入 20 万元，试运转支出 15 万元，试运转收入 5 万元。改建后估计其可收回金额为 700 万元，预计净残值为 20 万元，估计尚可使用 4 年，企业采用年限平均法计提折旧。XYZ 公司于改建完成时作了如下处理，借：固定资产 760 万元，贷：在建工程 760 万元；并在当年计提折旧，借：制造费用 92.5 万元，贷：累计折旧 92.5 万元。

(6) XYZ 公司当年为 G 公司向银行的一笔 3 年期 5000 万元借款提供信用担保。当年 G 公司出现经营亏损，且财务状况不佳。XYZ 公司未向注册会计师提供该担保的有关文件，也未在当年会计报表附注中进行披露。

要求：

(1) 如果不考虑重要性水平，针对上述事项，请分别回答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 2004 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 6 个事项中的 1 个事项，并且只接受注册会计师对第（6）个事项提出的审计处理建议，在不考虑其它条件的前提下，请分别指出注册会计师应出具何种类型的审计报告，并说明理由。

(3) 考虑重要性水平，假定 XYZ 公司只存在上述第（1）、（2）、（5）、（6）事项，XYZ 公司管理当局同意注册会计师对第（1）、（5）和（6）事项的处理建议，在不考虑其他条件的前提下请代注册会计师草拟审计报告。

2. X 公司系拟设立的有限责任公司，根据协议、章程的规定，其申请登记的注册资本为人民币 3 000 万元，由甲公司（国有企业）和乙公司于 2004 年 2 月 28 日之前缴足。其中，甲公司出资 2 400 万元，占注册资本金额的 80%，出资方式为：甲公司拥有的 a 机器设备 10 台，计 2 100 万元，b 专利权 1 项，计 300 万元；乙公司出资 600 万元，占注册资本金额的 20%，出资方式为货币。

甲公司于 2004 年 2 月 27 日投入 a 机器设备 10 台，办理了交接手续，评估并经 X 公司全体股东确认的价值为 2 150 万元；同日，甲公司投入 b 专利权 1 项，办理了交接手续，评