

财经版
CPA

2006年度注册会计师全国统一考试模拟试卷

审 计

财会方舟网 策划
注册会计师全国统一考试辅导用书编写组 编

CPA



中国财政经济出版社

● 本试卷由财会方舟网 (<http://ckfz.cfeph.cn>) 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。

● 本试卷适合参加2006年度CPA全国统一考试考试的考生进行考前模拟与自测。本试卷共有八套; 每份试卷后面均附有相应的答案及解析。

● 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。

● 考生可以通过本试卷进行考前模拟实战训练, 检验自己的学习成果, 及时进行查漏补缺, 有针对性地进行复习备考。

! 提示:

2006年度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 下午 2:00—5:00。

? 任何疑问: 请访问: <http://ckfz.cfeph.cn>

图书在版编目(CIP)数据

审计/注册会计师全国统一考试辅导用书编写组编. —北京: 中国财政经济出版社, 2006.4
(财经版2006年度注册会计师全国统一考试模拟试卷)

ISBN 7-5005-9022-9

I. 审… II. 注… III. 审计—会计师—资格考核—习题 IV. F239-44
中国版本图书馆CIP数据核字(2006)第030947号

中国财政经济出版社出版

URL:<http://ckfz.cfeph.cn>

E-mail:ckfz@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲28号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

ISBN 7-5005-9022-9



9 787500 590224 >

ISBN 7-5005-9022-9
F·7854 定价: 15.00元

2006 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 5 大题，12 小题，其中第 1 至第 6 小题每小题 1 分，第 7 至第 12 小题每小题 1.5 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）张涛会计师是东方公司 2005 年度会计报表审计的外勤负责人，在编写审计计划时，需要考虑这几方面的问题，请帮助他做出正确的判断。

1. 获取并阅读了该公司的上年度审计报告，由其他会计师事务所进行审计，并出具了保留意见的审计报告。保留意见涉及会计报表收入的完整性。请问审计计划中，哪种表述是正确的（ ）。

A. 重新调整审计目的和范围，并考虑是否存在会计报表严重失实的错误和舞弊共同存在的可能性

B. 执行审计程序时应重点关注期初余额在本期会计报表中被错报漏报的风险

C. 应直接和前任会计师联系，沟通获得前任会计师的工作底稿，查阅相关的内容

D. 如果向管理当局了解到，影响上年度审计报告意见的事项在本期中已经得到解决，对本期会计报表没有影响，就不需要对期初余额再作审计了

2. 张涛分析东方公司的经营规模和业务性质，评估了该公司的内部控制制度后，确定了可接受的审计风险，并分别根据资产总额、净资产、营业收入和净利润计算了会计报表层次的重要性水平如下，请根据独立审计准则的有关要求，帮助他选择重要性水平（ ）。

A. 根据资产总额计算重要性水平 200 万元

B. 根据净资产计算重要性水平 50 万元

C. 根据营业收入计算重要性水平 100 万元

D. 根据净利润计算重要性水平 80 万元

（二）张涛会计师及其助理会计师对东方公司的内部控制进行了尽职调查，获取了公司已经形成的内控制度，根据审计计划履行相关审计程序，项目负责人在复核其工作底稿中发现一些事项。

3. 下面哪个判断和处理是不正确的（ ）。

A. 充分了解内部控制制度的目的，是为了合理地制定具体审计计划

B. 通过对内部控制制度的了解，拟对东方公司的内部控制制度予以信赖，就需要进一步作控制测试，以确定对实质性测试的性质、时间、范围的影响

C. 对内部控制制度作控制测试，就是要通过测试了解其内部控制制度的存在性和有效性

D. 实质性测试是采用抽样的方式，它的样本必须具有代表性，控制测试是对公司的内部控制制度进行了解和评价，所以它也可以采用抽样的方式，样本也要具有代表性

4. 在控制测试后，如果对控制风险评价得高，即评价的控制风险高于其实际的风险水平，则很可能导致()。

A. 拟实施的实质性测试程序比应实施的多，影响审计的效率

B. 给予内部控制的信赖超过应给与的信赖，影响审计的效率

C. 拟实施的实质性测试程序比应实施的少，影响审计的效果

D. 给予内部控制的信赖高于应给予的信赖，影响审计的效果

(三) A 注册会计师对某外商投资的制造企业 TT 公司进行审计，主要是生产电子产品行业，资产主要集中在存货方面，在对重点账项执行审计程序时，需要一些专业判断，请代为判断。

5. TT 公司确定盘点基准日为 12 月 31 日，注册会计师决定进行现场监盘，编制了监盘计划，预先做好各种准备，请关注在监盘实施前后的哪些做法是不正确的()。

A. 获取存货盘点明细表，了解存货的分类性质和内容，提前观察盘点的现场，了解存货堆放情况，是否排列整齐

B. 监盘中观察是否有盘点的标识，是否有遗漏或重复盘点的情况，如果标识上标明其所有权不属于企业，就不用盘点了

C. 在抽盘时，不仅要从盘点表中抽取项目追查至实物，以测试盘点表中记录的准确性，而且要从实物中选取项目追查至盘点表，以测试盘点表中记录的完整性

D. 期初存货未经盘点，没有盘点的记录和文件，注册会计师需要在评估存货的内控有效性的情况下，抽查存货的交易记录，并对存货的毛利率进行分析，以获取期初存货充分适当的审计证据

6. 盘点中发现有部分规格型号的存货已经陈旧，公司账面价值为 230 万元，已经根据 12 月 31 日的可变现净值计提了跌价准备 100 万元，但注册会计师外勤结束前了解到，该规格型号的存货中一半已经出售，销售收入为 100 万元，一半已经被公司大修理领用，请判断哪个正确()。

A. 截止 12 月 31 日，上述存货应该计提跌价准备 100 万元

B. 截止 12 月 31 日，上述存货应该计提跌价准备 50 万元

C. 截止 12 月 31 日，上述存货应该计提跌价准备 30 万元

D. 截止 12 月 31 日，上述存货应该计提跌价准备 15 万元

(四) W 公司 2005 年度在经营形势环境和内部管理方面与上年度没有重大变化，未发生重大重组行为，A 注册会计师按照项目经理审计计划中的安排，负责在建工程和固定资产项目的审计。在审计过程中，他遇到以下问题，请代为做出正确的专业判断。

7. 对 W 公司在建工程进行审计时，发现在建工程本年结转固定资产的情况，其中会计处理不正确的是()。

A. 甲工程为生产线房屋建造工程，其实体建造全部完成，达到预定可使用状况，但内部的生产线安装尚未结束

B. 乙工程已经试运行，且能够生产合格的产品，但工程尚未办理竣工验收手续

C. 丙工程为外购设备的安装工程，已经安装完毕后试运行，且能够生产合格的产品，但产量尚未达到设计能力

D. 丁工程已经试运行，能够生产出合格产品，但合格产品生产不稳定，尚需要技术上进一步调试

8. 在对结转固定资产的在建工程成本进行审计时，发现工程项目成本的计价存在问题，其中，错误的处理是（ ）。

A. 甲工程项目成本包括工程项目领用的工程物资、材料，辅助生产车间提供的劳务、工程人员工资

B. 乙工程项目成本包括工程项目外购的设备、领用的工程物资、材料，安装人员的工资、工程技术人员的工资、工程设备采购人员的工资

C. 丙工程项目是出包项目，仅包括出包项目的工程价款

D. 丁工程项目是更新改造项目，成本包括领用的材料物资成本，以及工程技术人员和安装人员的工资，该更新改造项目提高了原设备的性能，但未延长原设备的使用寿命

9. 注册会计师对固定资产的累计折旧进行审计，其中注意到：2005 年 1 月新增的一条生产线，折旧年限为 10 年，残值率为 5%，采用直线法计提折旧，该生产线账面原值为 1 800 万元，该固定资产于 2005 年 12 月停产了一个月，公司对其生产线又进行了技术改良，产品质量大大提高，发生成本 200 万元，又更换了生产线中磨损零部件发生成本 200 万元。请说明下面哪项是正确的（ ）。

A. 固定资产原值为 1 800 万元，2005 年应计提折旧 1 485 000 元

B. 固定资产原值为 2 000 万元，2005 年应计提折旧 1 500 000 元

C. 固定资产原值为 2 000 万元，2005 年应计提折旧 1 350 000 元

D. 固定资产原值为 2 200 万元，2005 年应计提折旧 1 815 000 元

（五）注册会计师对 R 上市公司的 2005 年度会计报表进行审计，根据内部控制调查后确定的审计策略，主要关注了该公司的销售和收款循环的事项，在审计过程中，他将有关重要事项向项目负责合伙人进行汇报，请帮助他作出专业的判断。

10. 索取了公司的应收账款明细表，与账面核对无误后，选择样本进行发函询证，并根据函证结果调整审计程序，请指出以下说法中，哪个是不正确的（ ）。

A. 要根据重要性水平，选择应收账款余额较大的进行询证

B. 要选择应收账款余额较大，或余额小但发生交易频繁的进行函证

C. 函件退回表明应收账款虚假，回函结果标明不符的表明应收账款余额错误，就要根据回函金额和函证金额的差异进行审计调整

D. 如果审计时已经通过替代性测试确认的应收账款，在审计报告日后回函不符的，要进一步实施审计程序了解情况，如果确属会计报表差错且金额重大，则要提请被审计单位修正年度会计报表

11. 注册会计师对应收账款账龄进行分析，发现以下情况，哪个是正确的（ ）。

A. 应收甲公司的款项的账龄为 1 年至 2 年，因该应收账款债权发生在 2004 年内，2005 年度又归还了部分款项

B. 应收乙公司的款项的账龄为 1 年以内，该应收账款债权发生在 2004 年内，但因是

关联方往来资金，所以将所有的资金往来余额全部定为 1 年以内

C. 应收丙公司的款项的账龄为 1 年以内，因该债权是通过 2005 年 1 月 1 日的债务重组协议生效时转来的

D. 应收丁公司的款项的账龄为 1 年以内，该债权发生在 2004 年，为 100 万元。2005 年又发生新的业务 150 万元，并收到客户回款 150 万元。注册会计师函证客户表明该货款是关于 2005 年度业务合同款项。但公司不承认，认为和客户的结算一向是按时间“先进先出”的

12. 注册会计师结合存货盘点和应收账款的审计，对主营业务收入的截止进行测试，其中发现公司对收入的确认会计处理包含以下几种情况，请判断哪个是正确的会计处理（ ）。

A. 检查一张 2005 年 12 月 28 日的出库单。经了解，系根据销售部门的要求，开具了出库单和销售发票，财务部门根据单据确认销售收入，但因截止年底，货运交通联系紧张，有关货物尚未发出

B. 检查一张 2005 年 12 月 27 日的出库单。经了解，系根据销售部门的要求，开具了出库单和销售发票，有关货物已经发出，财务部门根据单据确认销售收入，但注册会计师对该笔业务涉及的应收账款的询证客户回函没有确认，原因是还没有收到货物，尚未对货物进行验收

C. 检查一张 2005 年 12 月 26 日开出的销售发票和出库单，货物已经发出，获得客户验收确认

D. 检查一张 2005 年 12 月 29 日的销售发票，其对应的出库单日期是 2006 年 1 月 1 日

二、多项选择题（本题型共 4 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）王项目经理进驻某公司进行会计报表的审计，通过了解该公司的基本情况，他编写了审计计划，履行审计程序，获取了审计证据，最终出具了审计报告，该项目的主要业务负责人对王的审计计划、审计工作底稿、审计报告等进行了复核，在复核过程中，对王提出的相关问题进行了解答，请根据独立审计准则的相关规定，做出正确的专业判断。

1. 在编制具体审计计划时，需要考虑和包括的各具体审计项目的基本内容有（ ）。

A. 审计目标

B. 审计程序

C. 重要会计问题和重点审计领域

D. 执行人和执行时间

2. 下面表述中，你认为正确的有（ ）。

A. 注册会计师的审计意见应合理地保证会计报表使用人确定已审计会计报表的可靠程度，保证被审计单位的持续经营能力及其经营效率、效果

B. 审计的范围一般应限于约定的会计报表报告期内的有关事项，不包括会计报表日后销售退回等业务

C. 确定审计程序和方法，应当在对被审计单位相关内部控制制度进行调查、研究和

评价的基础上进行

D. 注册会计师应当复核与评价由审计证据得出的结论，以作为对会计报表发表意见的基础

3. 公司提请王注册会计师给予单独会计咨询服务，你认为下面哪些表述是正确的（ ）。

A. 注册会计师可以审查企业会计报表、出具审计报告，可以承办会计咨询会计服务业务

B. 注册会计师可以审查企业会计报表、出具审计报告，可以接受企业委托催收债款

C. 注册会计师可以审查企业会计报表、出具审计报告，但不能为同一客户提供会计咨询会计服务业务

D. 注册会计师可以审查企业会计报表、出具审计报告，但不能承办会计咨询会计服务业务

（二）张注册会计师是某上市公司 2005 年度会计报表审计工作的外勤负责人，该上市公司 2005 年度经营环境没有很大变化，根据以前年度审计的情况和公司的内部控制情况，在编制审计计划和实施审计程序时重点关注了生产循环部分。有关情况如下：

4. 要编制存货监盘计划，主要包括（ ）。

A. 要了解存货的内部控制和存货的会计系统有无发生变化

B. 要从存货汇总表中选择样本进行抽盘，也要从存放的实物中选取样本进行抽盘检查

C. 要和公司管理当局讨论其盘点计划

D. 如果公司有存放在外地的存货，数量地点很大，考虑监盘人手不够，就要委托当地的其他会计师事务所，但在审计报告中要作强调事项段说明

5. 在对固定资产及其累计折旧进行实质性测试时，发现公司的会计处理有一些问题，请代为判断其中错误的有哪些（ ）。

A. 已经闲置不再使用的固定资产，公司不再计提折旧

B. 已全额计提减值准备的固定资产，已不再计提折旧

C. 固定资产减值准备，可以按分类比较计提

D. 固定资产计提减值准备，如果价值得以恢复，则要追溯调整

6. 张注册会计师对公司固定资产的累计折旧进行了测试，认为对固定资产累计折旧的审计目标主要有（ ）。

A. 折旧政策和方法是否符合有关会计制度和法规的规定，且是否得到一贯遵循

B. 折旧政策是否得到税务部门的批准

C. 累计折旧的计算是否正确

D. 累计折旧的披露在会计报表附注上是否恰当

（三）大明公司首次委托 W 会计师事务所进行审计，W 会计师事务所安排王注册会计师作为项目负责人对大明公司 2005 年度会计报表进行审计，在审计过程中，王注册会计师了解和关注了以前年度的审计情况，评价了该公司的内部控制，实施了相关的审计程序。在审计过程中，他提出了一些问题，请根据独立审计准则，做出相应的专业判断。

7. 以前年度前任注册会计师出具的是保留意见的审计报告，主要就其应收账款会计政

策方面,没有按照企业会计制度的要求,计提相应的坏账准备。2005 年度公司对应收账款制订了相关的会计政策,明确了坏账准备的计提范围、提取方法、账龄的划分和提取比例。请判断下列哪些说法是不正确的()。

- A. 因公司是第一次制订坏账准备的会计政策,所以,要追溯调整前期留存收益
- B. 因公司执行企业会计制度,以前年度应该计提坏账准备,所以,作为会计差错更正,应该追溯调整前期留存收益
- C. 因公司 2005 年确定了计提坏账准备的范围和计提比例,属于会计估计变更,应该采用未来适用法,在 2005 年度计提坏账准备
- D. 如果公司不同意作前期会计差错更正,2005 年度审计报告仍然要出具保留意见的审计报告

8. 注册会计师对应收账款坏账准备进行了实质性测试,请说明相关审计程序是否适当()。

- A. 检查应收账款坏账准备的计提方法和比例是否一致,有无未经批准随意变更情况
- B. 检查计提坏账准备的应收款项的账龄列示是否正确、允当
- C. 如果经批准,坏账准备计提比例变更,会计处理是否采用未来适用法
- D. 了解和披露以前年度全额计提坏账准备,在本期全额转回或部分转回的原因

(四) 张注册会计师是大华公司 2005 年度会计报表审计的外勤负责人,他和助理人员在审计过程中,对大华公司的内部控制和会计处理提出了一些建议,请根据独立审计准则,进行专业判断。

9. 在大华公司的销售退回、折让等授权方面,存在一些控制薄弱点,注册会计师建议()。

- A. 销售退回、折让应该附有按照顺序编号并经授权主管人员核准的贷项通知书
- B. 退回的产品要有仓库人员签发的退货验收报告
- C. 现金折扣要经过适当的授权,且授权人和收款的职责要分离
- D. 要定期对决算日的应收账款进行函证对账

10. 注册会计师对应收款项实施实质性测试,其中,主要考虑发函询证的方法和替代性测试相结合,请代为判断他的审计程序中哪些是正确的()。

- A. 在外勤期间,为提高审计效率,可以要求公司将询证函编制好,由审计人员进行检查后发函
- B. 虽然询证回函确认,但对有些款项仍应进一步检查相关凭证了解其真实性和可收回情况
- C. 如果询证函得不到回函,要求公司打电话联系客户
- D. 对应收款项的替代性测试较为有效的方法是检查资产负债表日后的收款情况

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;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) 甲注册会计师于 2005 年 12 月开始对某公司进行预审,对该公司的经营环境和内部控制进行调查和测试,于 2006 年 1 月正式进行会计报表的审计。在预审过程中,甲注册会计师就预审发现的问题向项目负责合伙人作了书面汇报,请根据审计独立准则,对他提出

的问题作出专业判断。

1. 该公司连续两年经营活动现金流量为负数；大股东占用大额资金截止 2005 年 12 月 31 日尚没有还款计划；大额的长期借款已经逾期，没能按期归还借款本金和利息，没有办理银行借款的展期手续；审阅报表和明细账发现应付账款余额及明细项目没有变化，说明获得供应商的信用发生了问题，等等。所以，初步判断该公司的持续经营能力存在问题。（ ）

2. 作为注册会计师接受委托对会计报表进行审计，就要对审计报告的真实性、合法性负责，审计意见应该合理保证会计报表的合法性和公允性；如果接受委托对内部控制制度进行审核，就要研究和评价公司的相关内部控制制度。（ ）

3. 如果通过内部控制测试，发现该公司的内部控制制度极其薄弱，不准备信赖内部控制，在执行中直接运用实质性测试程序，但如果仍然没查出重大错报，此时注册会计师将不会承担重大过失责任。（ ）

4. 只要公司的内部控制设计完善和有效运作，就能控制住风险，这样，注册会计师在对有关重要性账项或交易测试时选择控制测试即可。（ ）

（二）上市公司东方公司委托 W 会计师事务所对其 2005 年度会计报表进行审计，丙注册会计师作为该审计小组的项目负责人，对此，他编写审计计划和重大事项汇报。请代他做出专业判断。

5. 发现东方公司已经全面实施 ERP 管理和核算体系，为评价该电子数据处理系统控制是否有效，其聘请了行业专家对该系统进行分析测试评价，所以在执行审计程序时，对由 ERP 产生的财务数据可以不作实质性检查。（ ）

6. 在盘点准备过程中，发现有部分存货的盘点需要依赖专业技术判断，建议事务所聘请了有关专家，所以在审计报告中需要披露所聘请的专家及其采用的方法，由专家为其采用的方法和结果负责。（ ）

7. 注册会计师按照既定的审计程序，无法对样本取得相应的审计程序，在无法实施或者没有替代审计程序时，应将有关样本视为一项误差。（ ）

（三）甲注册会计师完成了对上市公司大立公司 2005 年度会计报表审计的外勤工作，相关工作底稿交给项目负责经理和负责合伙人进行审核。在项目负责合伙人审核其相关底稿时，发现存在这样的审计结论，请根据独立审计准则作出专业判断。

8. 2004 年度会计报表由其他会计师事务所的注册会计师审计，在对期初余额进行审计时，后任注册会计师一般不需对期初余额发表专门的审计意见，但应根据期初余额对所审计的当期会计报表的影响程度，合理运用专业判断，以确定期初余额的审计范围。（ ）

9. 当年大立公司与关联子公司达成协议，因子公司名称与大立公司有相同的称谓，让关联子公司就每年的广告费 200 万元分摊 100 万元，所以，大立公司会计核算仅反映 100 万元的广告费。（ ）

10. 公司统计了资产负债表日至审计报告日之间的对会计报表产生影响的事项，作为期后事项，将其在会计报表附注中披露，注册会计师经过审核可以确认。（ ）

四、简答题（本题型共 3 题，其中第 1 题 6 分，第 2 题 6 分，第 3 题 11 分，本题型共 23 分。）

1. A 公司是 XYZ 会计师事务所首次接受委托的客户，在开展审计工作前注册会计师进

行了尽职调查,了解该公司的内部控制制度,并进行了穿行测试。其中有关情况如下:

(1) 公司设出纳一名、会计两名、一名会计主管。现金出纳负责保管现金、票据或空白银行支票等凭证,公司有部分现金销售收入,出纳每天进行现金盘点,并登记现金日记账和现金销售明细账,定期取得银行对账单,编制银行存款余额调节表。会计人员主要分工其他资产、销售收入和成本的核算工作。会计主管审核有关凭证并编制报表。

(2) 公司实行产品事业部管理制度,由各事业部自行采购原材料、生产和销售,原材料和产成品实物保管由公司仓库统一管理。事业部的职能分工如下:由生产部门根据需要提出请购,由事业部经理审批后,由专门采购员负责询价,然后再由事业部经理审批后签订合同,采购员实施采购和验收入库。由销售科对外业务谈判、确定销售价格、签署销售合同,开具发票,并负责确认发货,催收货款,如果需要对客户给予销售折扣等信用,则需要事业部经理审批。产品销售退回经事业部经理审批后退还仓库,并通知财务退款。各事业部的费用开支由事业部经理审批。收款由公司出纳统一收取。注册会计师穿行测试中发现:会计甲每月负责登记应收账款明细账和总账,与客户核对往来,将发货记录和发票明细进行核对,登记应收账款和主营业务收入的明细账;会计乙每月负责登记采购原材料明细账、核对生产成本计算单,分配生产费用,登记生产成本明细表,结转主营业务成本等。

要求:

(1) 分析公司内部会计控制方面存在的问题,并说明如何修正完善。

(2) 请说明在编制总体审计计划时,要提请关注的主要事项。

(3) 如果评估有高风险项目,在实施中如何进行控制,工作底稿中如何记录?

2. 公信会计事务所接受委托,对华益股份有限公司 2005 年度的会计报表进行审计,事务所负责人在审核审计工作底稿时关注到以下事项:

(1) 华益公司 2005 年 3 月将拥有 60% 的控股子公司的股权 41% 转让给 A 公司。双方以 2004 年 12 月 31 日经注册会计师审计的净资产 4 000 万元作价 2 000 万元。华益公司转让了 41% 股权后,对该子公司不再具有重大影响,所以,长期股权投资由原来的权益法核算改为成本法。助理会计师已经获得了 2005 年 2 月 28 日签署的股权转让的协议和公司的股东会决议文件。华益公司于 2005 年 2 月 10 日收到股权转让的定金 10% 计 164 万元,2005 年 4 月 15 日收到协议约定的股权转让款 600 万元,余款将按照约定在 2005 年 12 月 31 日前付清,但截止 2005 年 12 月 31 日,尚未支付。

(2) 华益公司已经改变长期投资的核算方法,2005 年度没有对该子公司作权益法核算,没有合并该子公司会计报表,但没有追溯调整 2004 年度的会计报表。

(3) 华益公司对转让股权的收益进行核算,相应作了会计处理如下:

借: 银行存款	764
其他应收款	1 236
贷: 长期股权投资	1 640
投资收益——股权转让收益	360

(4) 该子公司 2005 年度经注册会计师审计的净资产为 3 500 万元,净利润为 - 500 万元。其中 2005 年 1—3 月份净利润 - 200 万元,1—4 月份净利润 - 300 万元。

(5) 华益公司在海外还有一个子公司,其会计报表经当地会计师事务所审计后净资产为 100 万元。公信会计师事务所的注册会计师对该会计师事务所的工作进行了复核,认为可以

确认其会计报表，但发现该子公司在海外工程项目上有纠纷涉讼事项，法院已经受理，但尚未判决，如果败诉会进行赔偿，将对其 2005 年度的财务状况、经营成果产生影响。子公司未作任何处理。

要求：对上述处理进行判断，是否需要审计调整，说明理由。如需要调整请列示审计调整分录，不考虑重要性水平的影响。

3. 新诚会计师事务所接受委托对东方股份有限公司 2005 年度会计报表进行审计，审计工作于 2006 年 3 月 15 日完成，出具了审计报告，2006 年 3 月 20 日公司董事会审议批准。在审计过程中，注册会计师发现以下情况：

(1) 以前年度东方公司为黎明公司的银行借款 1 000 万元提供了连带责任担保，2005 年度，黎明公司经营严重亏损，经营活动现金流为负，已没有能力偿还到期的银行债务，银行向法院起诉黎明公司的同时，将东方公司作为担保方一并起诉，要求东方公司承担连带责任，支付本息 1 100 万元。在 2005 年度会计报表中东方公司已经考虑这个事项，做了相应的预计负债 1 100 万元，并在 2005 年度的会计报表附注中作了披露。

(2) 东方公司 2004 年度的委托理财 1 500 万元，与证券公司签订的是获取 300 万元固定保底分成的协议，每半年支付 150 万元。2005 年 1 月收到 150 万元，东方公司已经作投资收益会计处理，2005 年 7 月到期时，因证券公司不能按期归还本金和尚余的 150 万元，据了解，该证券公司已经列入清算程序，东方公司没有作相关的会计处理，在 2005 年度会计报表中没有作任何披露。

(3) 2006 年 1 月，东方公司清偿银行 1 100 万元，2 月，黎明公司已经清算完毕，东方公司获得有关破产财产清偿担保引起的债权，该等财产经拍卖行拍卖价值为 500 万元。3 月 2 日，该等财产的产权已经过户给东方公司。

(4) 东方公司的产品对外销售时，在合同中约定质量保证期为 1 年，在 1 年内如果发生质量问题，可以免费维修。2006 年 1 月和 2 月期间，分别发生了 2005 年销售产品的维修费用 30 万元。东方公司未在 2005 年度会计报表中作相应处理。

要求：

(1) 针对上述事项，注册会计师应如何判断处理，如果不考虑重要性水平，应对哪些事项作审计调整，请写出调整分录。

(2) 如果公司拒绝有关调整或披露建议，注册会计师应分别上述情况出具何种类型的审计报告。请代为起草审计报告。

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。）

（一）甲集团公司为一销售生产建材的有限公司，下属一个房地产开发公司。ABC 会计师事务所受托对其 2005 年度会计报表进行审计。2005 年 10—11 月期间，注册会计师对甲公司的内部控制进行了预备调查和测试。在调查和测试过程中，注册会计师注意到这些情况：

(1) 甲公司生产的建材除自身的销售部对外销售，大部分发给各地的办事处和分公司。各月底，办事处将当月的收发存的数量汇总后报甲公司财务部门和销售部门，财务部门作相应的会计处理；

甲集团公司以前年度对本部的建材存货，均实施了盘点，对分公司和办事处的建材产品，没有进行盘点，但有完整的存货进货和发货的仓库记录；

甲集团公司还有一部分产品在代理商处, 产权属于甲公司, 但甲公司未对其进行盘点, 由代理商每月上报代销清单和存量;

(2) 甲集团公司发出建材产品时并未按顺序编号;

(3) 仓库的明细账记录和财务的明细账记录每月不作核对, 每年终时根据盘点情况一并核对调整差异;

(4) 甲公司的子公司乙公司房地产的开发项目除当地外, 也有外地的项目。因房地产开发公司开发产品的特殊性, 乙公司以前年度都不组织盘点小组进行盘点, 主要通过销售部门的销售报表了解库存的开发产品, 对开发成本也不盘点。

2005 年 12 月 25 日, 甲公司编制了存货盘点计划并交予注册会计师讨论, 从 11 月 30 日存货情况看, 办事处和分公司、本部及子公司的存货均占 1/3。

存货盘点计划的部分内容如下:

(1) 甲公司本部的存货由财务、仓库和采购部门人员组成盘点小组, 在 2005 年 12 月 31 日进行盘点, 所有的存货流动截止到 12 月 26 日, 登记好盘点表数据, 12 月 26 日以后发出的存货和入库的存货全部作为 2006 年的存货变动;

(2) 各办事处和分公司的存货, 限于集团总部人手, 由各自办事处和分公司在 2005 年 12 月 28 日自行负责盘点, 届时将盘点表报送本部的财务部和仓库;

(3) 各盘点表的要求是, 按存货类别和相关明细填写盘点清单, 存货要摆放整齐, 便于点数计量;

(4) 在代理商处尚未销售的存货, 由代理商将存货盘点表做好交给集团财务部和仓库;

(5) 子公司的开发产品和开发成本存货性质特殊, 由子公司自行决定, 可以不盘点, 与子公司的销售部门进行核对工作, 做好存货明细表交给集团财务部;

(6) 如盘点有废品和残次品等, 不再进行盘点, 以财务部和仓库部门的账面记录为准。

注册会计师与公司讨论后, 决定监盘计划主要针对如下:

(1) 随机选择 1/3 的存货进行监盘, 包括集团本部和分公司、办事处的存货, 以及子公司的存货, 其余进行审阅盘点记录和账面记录;

(2) 对在代理商处保管的存货, 采取函证的方式;

(3) 确定重要性水平为公司资产总额的 1%。公司自行盘点完, 注册会计师按存货期末余额的 10% 进行重新盘点, 若盘点结果表明误差低于 1% 的, 则不要求公司重新盘点;

(4) 盘点结束, 与公司盘点人员对存货盘点表进行签字确认, 获取盘点时间前的最后一张出入库单据。

要求:

1. 通过内部控制调查和测试所注意到的事项是否构成存货的内部控制缺陷, 请一一说明理由。

2. 甲公司和注册会计师编制的盘点计划和监盘计划的相关内容有无不妥之处, 如有, 请予以指正。

3. 注册会计师要对该公司的内部控制出具审核报告, 其获取了公司管理当局声明书, 声明书中说明其公司在存货内控中存在重大缺陷, 即办事处、分公司和代理商处存货没有定期盘点的内控薄弱环节, 并恰当地修正了有关内部控制有效性的认定。注册会计师据此草拟了内部控制审核报告如下, 请说明是否有不当之处。

内部控制审核报告

甲公司：

我们接受委托，审核了贵公司管理当局对 2005 年与会计报表编制相关的内部控制有效性的认定。贵公司的责任是建立健全内部控制制度。

我们的审核是依据《内部控制审核指导意见》进行的，在审核过程中，我们实施了包括了解、测试和评价内部控制设计和执行有效性，以及我们认为其他必要的程序。

我们认为，贵公司按照控制标准于 2005 年 12 月 31 日保持了与会计报表编制相关的有效的内部控制。

ABC 事务所有限公司
中国 北京

中国注册会计师
中国注册会计师
2006 年 2 月 16 日

（二）A 公司 2004 年度会计报表委托 XYZ 会计师事务所进行审计，并出具了标准无保留意见的审计报告。2005 年度该公司仍然委托 XYZ 会计师事务所进行审计，会计师事务所派江注册会计师作为项目经理前往，江注册会计师于 2006 年年初对 2005 年度进行预备调查时了解到，A 公司于 2005 年度除了正常经营外，进行了一系列债务重组和资产置换，有关资料列示如下：

资料一：A 公司母公司未经审计的 2005 年度的会计报表主要资料如下（单位：万元）：

资产	2005 - 12 - 31	2004 - 12 - 31
流动资产合计	7 000	5 400
长期投资合计	3 000	2 000
固定资产合计	8 000	7 500
无形资产及其他资产合计	601	650
资产总计	18 601	15 550
负债及所有者权益	2005 - 12 - 31	2004 - 12 - 31
流动负债合计	6 500	4 400
负债合计	6 500	4 400
股东权益合计	12 101	11 150
其中：股本	8 000	8 000
负债和股东权益合计	18 601	15 550

母公司利润及利润分配表

编制单位：A 公司

单位：人民币万元

项 目	2005 年度	2004 年审定
一、主营业务收入	10 550	4 800
减：主营业务成本	7 246	2 600
主营业务税金及附加	134	90

续表

项 目	2005 年度	2004 年审定
二、主营业务利润	3 170	2 110
加：其他业务利润	130	30
减：营业费用	440	250
管理费用	800	550
财务费用	160	80
三、营业利润	1 900	1 260
加：投资收益	550	- 100
补贴收入	100	18
营业外收入	1	—
减：营业外支出	100	1
四、利润总额	2 451	1 177
减：所得税	—	160
五、净利润	2 451	1 017

公司于 2005 年 4 月决议并实际分配股利 1 500 万元。

资料二：公司会计政策中包括：坏账损失核算采用备抵法，并根据债务单位的财务状况、现金流量等情况，以应收款项（包括应收账款和其他应收款）期末余额的账龄计提。

具体按以下比例计提坏账准备：

账 龄	计提比例（%）
1 年以内	5
1 年至 2 年	10
2 年至 3 年	20
3 年至 4 年	50
4 年至 5 年	80
5 年以上	100

资料三：公司会计报表附注中列示了财务指标如下：

财务指标	2005 年
全面摊薄的净资产收益率（%）	0.2025
加权平均的净资产收益率（%）	0.2122
全面摊薄的每股收益	0.31
加权平均的每股收益	0.31
资产负债率（母公司）（%）	35

注册会计师经过审计发现该公司存在以下事实：

(1) A 公司应收 D 公司的应收账款账面净值 1 120 万元（账面余额为 1 400 万元，坏账

准备 280 万元), 应收 E 公司的应收账款账面净值 400 万元 (账面余额为 500 万元, 坏账准备为 100 万元)。由于 D 公司无法到期归还货款, 经 A 公司、D 公司与工商银行商议, 签订了银行保理协议, 三方约定, A 公司将对 D 公司的应收账款一次性出售给工商银行, 工商银行支付给 A 公司 1 000 万元, 工商银行不附有追索权, 由 D 公司直接向工商银行偿还本金和利息。协议中另约定 A 公司向工商银行支付了相关手续费 100 万元。另外, A 公司将对 E 公司的应收账款 500 万元在工商银行进行了贴现, 根据双方签署的协议, A 公司获得了 490 万元。据此, 该公司进行了以下相关的账务处理:

①确认应收账款转让的损失:

借: 银行存款	900
营业外支出——应收债权融资损失	500
贷: 应收账款——D 公司	1 400

②确认应收票据的贴现:

借: 银行存款	490
财务费用	10
贷: 应收账款——E 公司	500

(2) 2005 年 12 月 31 日, A 公司应收 Y 公司货款的账面价值为 300 万元 (其中账面余额为 600 万元, 坏账准备为 300 万元), Y 公司没有能力及时付款, 经双方协商进行债务重组, Y 公司将其拥有的一套商品房作价 600 万元抵偿了借款。该项固定资产房屋的账面价值为 200 万元, 累计折旧为 30 万元。不考虑交易过程中的税费。

公司已作相关的会计处理如下:

借: 固定资产——房屋	200
坏账准备	300
营业外支出——债务重组损失	130
贷: 累计折旧——房屋	30
应收账款——Y 公司	600

(3) A 公司本年度对机器设备中的大型轴承进行了大修理, 其固定资产原值约为 1 100 万元, 年折旧率为 9%, 累计折旧为 396 万元, 因自 1 月份开始已经停用, 预计修理时间 3 个月, 所以这段期间没有计提折旧。

(4) A 公司为参股子公司 Q 公司提供长期借款的信用担保, Q 公司长期借款 3 000 万元于 2005 年已经逾期, Q 公司无法偿还。注册会计师在 2006 年 3 月出具报告前发现银行诉讼 A 公司后法院裁定 A 公司予以承担连带担保责任, 需偿还本金及逾期利息 3 200 万元, 公司会计报表没有反映和披露。

(5) A 公司控股子公司 F 公司于 2004 年度委托天鹏证券公司进行委托理财 10 000 万元, 2005 年到期后, 天鹏证券公司没有如期归还委托理财款 10 000 万元, 仅按合同规定的固定回报 300 万元支付给 F 公司, F 公司据此做投资收益。2006 年 2 月, 注册会计师从报纸上获悉天鹏证券公司已经托管, 进入清算程序。但会计报表附注没有披露。

(6) A 公司为成立科研技术开发中心, 有关项目报主管部门批准后于 2005 年 2 月动工, 并借入三年期 1 500 万元的年利率为 8% 的专项借款用于在建工程, 2005 年 4 月借入, 首先购买了 500 万元的工程物资, 7 月份预付了工程款 200 万元, 截止 2005 年 12 月 31 日的借款

利息 90 万元全部计入在建工程。

(7) Y 公司将拥有阳光公司的 30% 的股权抵偿所欠 A 公司债务 (账面价值 2 000 万元, 坏账准备 1 000 万元), 2004 年 12 月 31 日, 阳光公司经注册会计师审计的净资产为 4 000 万元, 经约定, 双方均根据经过注册会计师审计的 2004 年 12 月 31 日的净资产作价, 差额部分由 A 公司给予补价, 并约定自 2005 年 1 月 1 日起至债务重组生效日止阳光公司的经营利润由 A 公司享有, 亏损由 Y 公司承担。股权过户等法律手续完成后, 双方约定债务重组日为 2005 年 6 月 30 日, 阳光公司未经审计的 2005 年 1 月至 6 月的利润表中的净利润为 180 万元。2005 年度终了, 注册会计师重新对阳光公司进行了审计, 其中对 2005 年 1 至 6 月份净利润审计后为 120 万元, 对 2005 年度净利润审计后为 250 万元。

A 公司据此进行了一系列的账务处理, 首先, 根据债务重组的结果, 在 2005 年 7 月作如下会计处理 (不考虑税费的影响):

借: 长期股权投资——阳光公司	1 200
坏账准备	1 000
贷: 应收账款——Y 公司	2 000
银行存款	200
借: 长期股权投资——损益调整	54
贷: 投资收益——损益调整	54

截止到 2005 年度终了, 对阳光公司补做 21 万元的投资收益的会计处理。

要求:

1. 为确定重点审计领域, 注册会计师拟实施分析性复核程序。请对资料一进行分析后, 指出利润表中异常波动项目, 并说明理由。

2. 公司会计报表附注中反映的财务指标计算是否正确。

3. 针对注册会计师注意到的上述事项, 如不考虑重要性水平, 注册会计师分别应提出何种审计处理建议 (无需提出审计处理建议的, 也请明确回答), 若提出审计调整建议的, 请列示调整分录 (包括报表重分类分录, 无需考虑对所得税、期末结转损益及利润分配)。

2006 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：B

解析：根据独立审计准则的要求，注册会计师在首次接受委托时，应该对期初余额充分考虑其影响，只有对期初余额进行审计，获得了充分适当的证据后，才能了解期初余额对本期会计报表有没有存在产生重大错报漏报的风险，全部的期初余额已经正确结转至本期，且前后会计政策一致。期初余额是否对本期会计报表产生影响，不会影响对会计报表审计的目的和范围，因为除审计约定书另有约定，与会计报表有关和影响注册会计师判断的全部事项，都是审计范围之内。如果前任会计师出具了保留意见的审计报告，就要重点关注有关事项，分析其原因。如果注册会计师要和前任会计师进行沟通，一定要征得被审计单位同意后进行。

2. 答案：B

解析：如果各会计报表的重要性水平不同时，注册会计师应当取其最低者作为会计报表层次的重要性水平。

3. 答案：C

解析：对内部控制制度作控制测试的前提是公司已经存在内部控制制度，所以已经存在。

4. 答案：A

解析：如果注册会计师将控制风险评价得太高，给予内部控制的信赖低于应给予的信赖，可能导致审计程序过度，影响了审计效率。

5. 答案：B

解析：该判断不完整，如果标识上标明不是公司的存货，尚需要将其规格、数量等依据与相关的资料进行核对，判断其是否是分别存放的，有无与自有存货难以区别。

6. 答案：C

解析：对存货是否应该计提跌价准备，应该考虑其成本与可变现净值孰低的原则，但要