

经科版 2005年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书



经科版2005年CPA考试考前冲刺模拟试卷

审 计

Auditing

组编 上海国家会计学院CPA考试辅导委员会

● 本试卷由上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会组织编写，写作老师均为有多年 CPA 考试辅导经验的专家，在会计辅导界享有极高的声誉，经验丰富，全国闻名。

● 本试卷旨在检测考生对所学知识的掌握程度以及灵活运用所学知识进行应试的能力，同时根据历年考试重点及 2005 年本学科最新发展变化，对 2005 年考试趋势进行了系统、全面的预测。8 套试卷重点突出、针对性强，具有高度的权威性。

● 本试卷包括：

★ 8 套考前冲刺模拟试卷，完全模拟真实试卷风格

★ 8 套考前冲刺模拟试卷参考答案及解析

★ 2005 年度注册会计师全国统一考试答题卡

● 建议考生把测试时间安排在上午或下午，以模拟考场的时间形式，在统考规定的时间内进行自主测试，测试完毕后，请认真核对答案，找出自己的薄弱环节，及时查漏补缺，有重点地进行学习。

● 提示：2005 年度注册会计师全国统一考试各科目考试时间：

审计：2005 年 9 月 16 日 14:00 - 17:00

税法：2005 年 9 月 17 日 9:00 - 11:30

会计：2005 年 9 月 17 日 14:00 - 17:30

经济法：2005 年 9 月 18 日 9:00 - 11:30

财务成本管理：2005 年 9 月 18 日 14:00 - 17:00

(此时间仅供参考，遇特殊情况如有变化，请关注中国注册会计师协会的有关通知)

图书在版编目 (CIP) 数据

经科版 2005 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，2005.5

(经科版 2005 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书)

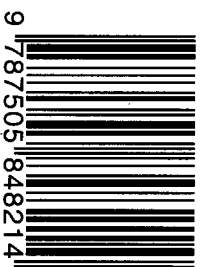
ISBN 7-5058-4821-6

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(2005)第 052840 号

ISBN 7-5058-4821-6



9 787505 848214 >

ISBN 7-5058-4821-6

F·4093 定价:15.00 元

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540 88191526

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

787 × 1092 16 开 11.75 印张 220000 字

2005 年 6 月第一版 2005 年 6 月第一次印刷

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

经科版 2005 年 CPA 考试考前冲刺模拟试卷

审 计 (一)

命题人：范永亮

一、单项选择题（本题型共4大题，12小题，其中第1至第6题每小题1分，第7至第12题每小题1.5分，共15分。每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会计师事务所的业务部经理负责对各审计项目的工作底稿实施第二级复核。在复核本所承接的三个项目的审计工作底稿时，发现了下列需要加以考虑的情况。请代为做出正确的专业判断。

1. 马注册会计师在对丙公司2004年度会计报表的固定资产项目实施了实质性测试后，需要根据样本错报金额估计总体错报金额。为此，正在对错报、漏报金额进行汇总。假定：已确认丙公司固定资产项目中上期尚未调整的50万元错报继续影响本期；经本期实质性测试确认的错报金额为90万元，经马注册会计师提请后，丙公司已调整了其中的30万元；因2005年3月发生的固定资产清理业务导致需要对2004年会计报表的固定资产进行调减40万元。则马注册会计师为了估计未审固定资产中存在的可能错报而汇总的样本错报为（ ）。

- A. $60+30=90$ （万元）
- B. $90-30+40=100$ （万元）
- C. $50+60=110$ （万元）
- D. $50+90+40=180$ （万元）

2. 郝注册会计师抽取了戊公司30%的销售业务进行实质性测试，发现除了各种原因导致的6000万元的高估外，没有其他错误或舞弊现象。郝注册会计师与戊公司相关人员进行沟通后，戊公司对其中的2000万元高估错误进行了调整，但拒绝调整其余的4000万元高估。假定销售业务的错报、漏报金额与销售业务的笔数成比例关系，则在根据汇总的错报对销售业务的总体高估进行估计时，应当采取下列（ ）做法。

- A. 销售业务的总体错报金额为 $6000 \div 30\% \times 70\% - 4000 = 10000$ （万元）
- B. 销售业务的总体错报金额为 $4000 \div 30\% \times 70\% = 9333$ （万元）
- C. 销售业务的总体错报金额为 $2000 \div 30\% \times 70\% + 2000 = 6667$ （万元）
- D. 销售业务的总体错报金额为 $6000 \div 30\% \times 70\% = 14000$ （万元）

3. 王注册会计师在对亥公司2004年度应收票据业务进行审计前，列出了对审计工作量的初步估计情况，从综合成本的观点来衡量，你认为王注册会计师应选择的初步审计策略是（ ）。

初步审计策略的组成要素	单位	初步审计策略			
		A	B	C	D
控制风险的计划估计水平	%	80%	60%	40%	20%
了解内部控制的范围	小时	5	10	15	20
控制测试的范围	小时	10	20	25	40
实质性测试的计划水平	小时	50	45	30	20

（二）X会计师事务所的注册会计师柯华在审计丁公司2004年度会计报表时，需要测试丁公司的内部控制、评价控制风险水平并据以确定实质性测试的性质、时间和范围。请代为做出相关的判断。

4. 在与丁公司管理当局进行讨论并向公司内部审计人员进行询问后,柯华通过实施穿行测试程序,初步了解了丁公司相关的内部控制,并据以对相关账户的控制风险进行了如下的初步评价。其中,需要实施最多的控制测试的初评结果是()。

- A. 账户 1 的控制风险为 1%
- B. 账户 2 的控制风险为 10%
- C. 账户 3 的控制风险为 15%
- D. 账户 4 的控制风险为 20%

5. 在对丁公司的某账户实施控制测试后,柯华注册会计师需要根据测试结果对该账户的控制风险进行进一步评价。在以下四种评价结果中,最可能对审计效果带来不利影响的是()。

- A. 实际控制风险为 10%,评价结果为 10%
- B. 实际控制风险为 20%,评价结果为 15%
- C. 实际控制风险为 10%,评价结果为 15%
- D. 实际控制风险为 15%,评价结果为 20%

6. 在对丁公司的 Y 账户实施控制测试之前,柯华对将要实施的控制测试时间设定如下四种情形,并根据专业判断预测了在每种控制测试时间安排后需要进行的实质性测试时间。在这四种情形中,你认为最经济且最可靠的是()。

- A. 控制测试 1 小时,实质性测试 9 小时
- B. 控制测试 2 小时,实质性测试 5 小时
- C. 控制测试 3 小时,实质性测试 4 小时
- D. 控制测试 4 小时,实质性测试 4 小时

(三) 亥公司是一家多种经营的大型综合性企业,其经营的产品包括木材、钢材、翡翠、珍珠、动物、艺术品等,涉及方方面面。负责监盘的贾注册会计师面临着很大的困难。其所属的 G 会计师事务所为了保障监盘工作的顺利进行,准备聘请相关方面的专家,配备了直升飞机等大型工具。请针对以下情况,帮助贾注册会计师作出相关的专业判断。

7. 在盘点特殊类型存货时,注册会计师一般应采用专门的方法。对于以下特殊类型存货,注册会计师可能会采用高空摄影方法进行监盘的是()。

- A. 木材、钢线圈、管子
- B. 贵金属、玉石、翡翠
- C. 海产品、飞禽、珍珠
- D. 纸浆用木材、牲畜群

8. 通常情况下,下列()存货是没有标签的,但注册会计师在监盘时为了方便进行标记,例如用粉笔或油漆加以标记等。此种情况下,注册会计师应注意对标记进行复核,以防伪造或仿制。

- A. 木材
- B. 煤堆
- C. 收藏品
- D. 动物

9. 对于 T 公司拥有的大量艺术品与其他收藏品,U 注册会计师深感在辨认真伪与确认品质方面存在困难。在这些方面,U 注册会计师应实施的最适当的审计程序是()。

- A. 使用浸泡、敲击、烘烤等方法辨别真伪、鉴定质量
- B. 采用精确的磅秤进行测量,留意测量过程中磅秤的移动情况
- C. 选择样品进行化验与分析,或利用专家的工作结果
- D. 通过高空摄影进行测量,运用几何计算进行估计

(四) 亥会计师事务所的常江注册会计师是酉公司 2004 年度会计报表审计小组的成员,主要负责酉公司的筹资与投资循环中相关业务的审计。请分别针对下列有关负债、权益和投资业务,代为做出适当的专业判断。

10. 常江在检查酉公司的长期借款业务时,如发现有逾期未偿还的长期借款,首先应当实施的审计程序是()。

- A. 判断酉公司的偿债能力
- B. 核实酉公司是否办理了延期还款手续
- C. 判断酉公司的资信程度
- D. 计算酉公司逾期贷款的金额和比率

11. 如果常江发现西公司在其资本公积科目的“其他资本公积”明细科目内记载了()内容, 无须提请西公司进行调整。

- A. 外币资金折算差额
- B. 股权投资准备
- C. 拨款转入
- D. 债权人豁免的债务

12. 审查西公司的长、短期投资入账价值时, 对于西公司在投资的人账价值中包含的()内容, 常江应提请西公司进行调整。

- A. 取得短期投资时实际支付的买价
- B. 取得短期投资时实际支付的税金
- C. 取得长期投资时实际支付的宣告发放但未支付的股利
- D. 取得长期投资时实际支付的手续费

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) K 注册会计师在实施对 U 公司 2004 年度会计报表的审计程序时, 需要结合不同的会计报表项目确定相应的审计目的, 以确定需要重点核实的管理当局认定。请代为做出正确的专业判断。

1. 上市公司 U 公司的客户于 2004 年末起诉 U 公司违约, 要求法院判决 U 公司赔偿其 2 000 万元损失, 但至 2004 年 12 月 31 日法院并未宣判。注册会计师在审查其 2004 年度会计报表时, 应着重查明 U 公司管理当局对该项未决诉讼的()认定。

- A. 存在或发生
- B. 完整性
- C. 估价与分摊
- D. 表达与披露

2. U 公司的销售和收款循环全部采用复杂的计算机信息系统进行会计核算, 在以下各项备选的审计策略中, K 注册会计师应当采取的有()。

- A. 考虑选派具有计算机信息系统方面专长的审计助理
- B. 考虑在计算机信息系统环境下改变审计目的
- C. 在尚未充分了解计算机信息系统以前不进行交易或余额的详细测试
- D. 考虑在计算机信息系统下改变审计范围

3. 在审计 U 公司短期借款项目时, 应当结合财务费用项目的审计, 测试本期反映的短期借款利息的整体合理性。在以下各项审计程序中, 与实现上述审计目标相关的有()。

- A. 将 U 公司本期发生的各项短期借款利息总额与上年度进行比较
- B. 索取 U 公司全部付息单并进行汇总后, 与 U 公司的会计记录进行核对
- C. 根据 U 公司各月平均短期借款余额及平均借款利率, 测算利息
- D. 运用审计抽样方法, 从 U 公司短期借款明细账抽取若干笔相关经济业务, 测试利息计算是否准确

(二) 庚公司是 Y 会计师事务所多年的审计客户。审计小组的外勤负责人张威根据以往审计经验, 决定在庚公司销售与收款循环业务的审计中采用较低的控制风险估计水平法。为此需要对庚公司销售业务的内部控制进行深入的了解和评价。请代为作出相关的判断、决策。

4. 张威了解到庚公司有关销售业务的内部控制中有如下规定, 其中有缺陷的规定是()。

- A. 销售、发货、收款业务分别由不同的人员负责

- B. 订立销售合同前指定专人张三就与销售合同相关的事宜与客户谈判
- C. 张三将与客户的谈判结果向主管李四汇报，并经批准后与客户签订合同
- D. 销售人员王五不得接触销售现款，销售审批人员不得发货

5. 张威在了解庚公司有关销售业务的授权审批制度时，注意到如下规定，其中合理的规定包括()。

- A. 赊销、发货均须经专门的审批，未经专门审批者不得赊销与发货
- B. 销售价格、销售条件、运费与折扣等必须经过适当的审批
- C. 任何审批人员均应在规定的授权范围内审批，不得超越审批权限
- D. 对于超过规定范围的特殊销售业务应由负责销售的副总经理亲自审批

6. 张威在了解庚公司有关销货发票和对账单的控制措施时，注意到庚公司的下列规定，其中有漏洞的是()。

- A. 小刘专门开具销售发票，并使用预先连续编号的销货发票
- B. 由小刘定期对已开具的销售发票进行检查，证实编号的连续性
- C. 出纳员小马对已开具的销售发票进行不定期的抽查，验证编号的连续性
- D. 小马定期向顾客寄发对账单，对顾客的复函进行检查核对

(三) XYZ 会计师事务所的验资部负责人白雪正在检查本所最近承办的若干项验资业务，对于检查中发现的以下情况，请代为做出正确的专业判断。

7. ABC 股份有限公司由 A、B、C 三方沟通出资组建。注册会计师白雪于 2005 年 7 月 5 日在实施设立时，对于 C 方以公司所在地 K 城市规划区内的集体所有土地出资，应实施() 审验程序。

- A. 取得被出资土地的平面图，并到现场察看
- B. 查询 K 市的城市规划，检查是否已被国家征用
- C. 检查 K 市土地管理部门的批文和法律手续
- D. 检查是否办理交接手续，是否得到各方认可

8. 如果外方出资者 X 公司用其在中国境内举办的另一商投资企业 Y 公司获得的人民币利润向拟设立的 Z 公司出资，白雪应检查()。

- A. Y 公司有关已审会计报表和审计报告
- B. X 公司有关利润分配的决议
- C. Z 公司所在地外汇管理部门的批准文件
- D. Y 公司所在地外汇管理部门的批准文件

9. XYZ 会计师事务所派遣 X 注册会计师对 H 公司的增资业务进行审验。在审验过程中发现甲方投入的机器设备没有办理产权转移手续，但各方共同签署了在约定时间内办妥产权转移手续的承诺函。X 注册会计师就此向 H 公司管理当局提出处理意见，但 H 公司拒绝接受。假定这种情况下 X 注册会计师选择拒绝出具验资报告是正确的，可能的理由不应是()。

- A. H 公司及其出资者不按规定办理有关产权转移手续
- B. H 公司及其出资者不按规定签署产权转移手续承诺函
- C. H 公司不同意 X 注册会计师在验资报告说明段中说明
- D. H 公司拒绝对投入的机器设备进行适当的会计处理

10. XYZ 会计师事务所的刘注册会计师在审验 ABC 股份有限公司减资业务时，对于经审验发现的下列()情况，应当在验资报告的说明段中反映。

- A. 未按国家规定进行债务清偿、提供债务担保
- B. 未对注册资本的变更情况进行相关的会计处理
- C. 减资前由于严重亏损导致净资产小于注册资本

D. 有证据表明减资前注册资本有明显的抽逃迹象

三、判断题（本题型共 3 大题，10 小题，每小题 1.5 分，共 15 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。扣分最多扣至本题型零分为止。答案写在试题卷上无效。）

（一）ABC 会计师事务所的注册会计师王亚是 R 公司 2004 年度会计报表审计业务的项目经理。在审计过程中需要考虑审计证据及审计工作底稿的相关事项，请代为做出正确的专业判断。

1. “律师声明书”属于外部审计证据，“账簿记录”属于内部审计证据，因此前者作为对会计记录“机械准确性”的审计证据的适当性强于后者。（ ）

2. 助理人员在检查期末发生的一笔大额赊销时，要求 R 公司提供由购货单位签收的收货单，R 公司因此提供了收货单复印件。助理人员在将品名、数量、收货日期等内容与账面记录逐一核对相符后，将获取的收货单复印件作为审计证据纳入审计工作底稿，并据以确认该笔销售“未见异常”。（ ）

3. 注册会计师对 R 公司的主营业务成本进行实质性测试所形成的审计工作底稿，从结构上讲应包括主营业务成本的未审期末余额、审计调整及重分类事项、经审计确认的主营业务成本期末余额。（ ）

（二）B 会计师事务所承接了丁公司 2004 年度会计报表审计业务，并派遣注册会计师刘宏担任该审计项目的外勤负责人。刘宏根据专业判断，决定对应收账款、银行存款等项目的内部控制进行控制测试，并对存货成本项目实施变量抽样。请代为做出正确的决策。

4. 在对丁公司应收账款内部控制进行控制测试时，刘宏要求助理人员小韩设计《停一走抽样决策表》。小韩将下表所列的设计结果交给注册会计师刘宏进行审查，刘宏不应认可。（ ）

步骤	累计样本量	如果累计误差等于以下数字就停止	如果累计误差等于以下数字就增加样本量	如果累计误差等于以下数字就转入第 5 步
1	30	0	1-3	4
2	49	1	2-3	4
3	68	2	3	4
4	94	3	-	4
5	以样本误差率作为预期总体误差采用固定样本量抽样			

5. 在审查银行存款项目时，刘宏注册会计师决定对银行存款项目的内部控制实施发现抽样，希望当总体中包含 3% 及 3% 以上的欺诈性项目时，样本中至少能显示出 1 件可能性达到 95%，助理人员根据这一要求确定的发现抽样方案是 149 (1)，刘宏不应认可。（ ）

6. 注册会计师李欣在审查庚公司会计报表的应收账款项目时，决定采用单位平均估计方法对包含 2 000 笔应收账款的总体实施变量抽样。考虑到应收账款的重要性，李欣确定的计划抽样误差为 ±60 000 元。在具体实施抽样时，李欣从总体中选取了 92 个顾客发出函证。函证结果表明，样本均值为 4 032.36 元，样本标准离差为 136 元，实际的抽样误差为 69 508 元。依据这些资料，李欣应估计总体金额为 $4\,032.36 \times 2\,000 = 8\,064\,720$ （元）。（ ）

7. 假定注册会计师刘宏在 90% 的可靠程度要求下，通过变量抽样方法得到了存货成本总体的估计金额 200 万元，实际的抽样误差为 2 万元，小于计划的抽样误差。丁公司存货成本的账面价值为 201 万元，则刘宏可以 90% 的信赖程度认可丁公司存货成本的账面记录。（ ）

(三) M 注册会计师担任卯公司 2004 年度会计报表审计的签字注册会计师。在对卯公司 2004 年度投资业务进行审计时,需要对其中一些业务进行专业分析和考虑,请代为做出正确的专业判断。

8. 卯公司对 X 公司长期投资的核算方法因股权变动由成本法改为权益法时, M 注册会计师应检查卯公司投资成本与其所享有的 X 公司所有者权益份额的差额是否作为股权投资差额,并按投资期限或不超过 10 年的期限分摊。 ()

9. 对卯公司于 2004 年按折价认购的 W 公司债券, M 注册会计师应检查其是否采用直线法或实际利率法对折价金额予以摊销,并核实每期摊销的折价是否为对债券应计利息的扣除以及每期投资收益是否为应计利息与溢价摊销额之差。 ()

10. 对于卯公司 2004 年以等价交换方式发生的重大股权转让, M 注册会计师应判断其是否通过等价交换转让调节利润、粉饰其财务状况。 ()

四、简答题 (本题型共 3 题,其中第 1 题 9 分,第 2 题 7 分,第 3 题 7 分,共 23 分。在答题卷上解答,答在试题卷上无效。)

1. 江海会计师事务所的注册会计师常江、黄河对风雨股份有限公司的会计报表进行审计时,确定了对会计报表各项目的项目审计目标。其中,关于应付账款项目的部分项目目标如下:

A. 资产负债表上,应付账款项目已根据应付账款科目和预付账款科目期末借方余额的合计数适当填列;

B. 资产负债表日前后,应付账款账户中贷方发生额的相应凭证表明应付账款入账时间正确;

C. 客户当年发生的尚未偿还的应付账款均包含在资产负债表内,没有遗漏;

D. 应付账款如存在借方余额,原因清楚,并已作必要的重分类调整;

E. 存货、主营业务收入和主营业务成本的增减变动幅度表明,应付账款的增减变动是合理的;

F. 应付账款明细账余额合计与总账余额相符;

G. 将金额较大的债权人列作函证对象,发函询证应付账款;

H. 用非记账本位币结算的应付账款,所采用的核算汇率是正确的;

I. 资产负债表日,会计报表上列示的应付账款确属公司的义务。

请根据一般审计目标与项目审计目标的对应关系,确定与上述各项目目标对应的一般审计目标后,将项目目标前的代码填入下表的最后一列,并在表中的“审计目标含义”一列对各个一般目标进行一般性的解释。

审计目标	审计目标含义	应付账款目标
总体合理性		
真实性		
完整性		
所有权		
估价		
截止		
机械准确性		
披露		
分类		

2. 燎原会计师事务所的 K 注册会计师按照审计小组的人员分工,专门负责审查甲公司 2004 年度会计报表中的固定资产及累计折旧项目。在审计开始时, K 注册会计师通过实施分析性复核

程序，发现甲公司的固定资产原值与上年相比有显著上升。根据在其他企业固定资产项目的经验，K注册会计师确定了以下两个重要的项目审计目标：

本年新增的固定资产是否真实，计价是否正确；

本年减少的固定资产是否均已进行会计记录。

请回答：

(1) 对于以一笔款项同时购入多项没有单独标价的固定资产，K注册会计师应当检查哪些文件与凭证，以证实其真实性；甲公司应如何进行会计处理，K注册会计师方可确认其计价的正确性。

(2) 为检查甲公司是否存在未作会计记录的固定资产减少业务，K注册会计师应当实施哪些具体的实质性测试程序。

3. 注册会计师罗兰在2005年3月间审查ABC公司2004年度会计报表时，确认该公司资产总额为900万元，其中流动资产为200万元，负债总额为500万元，其中流动负债为400万元，将于2005年6月30日到期。

经询问ABC公司管理当局，得知公司目前尚可维持正常经营状况，但无力偿还即将到期的巨额债务，除非处置部分资产，但这将难免导致停产。为维持正常经营，ABC公司声称在其承诺将公司全部职员的月薪减半，并决定在2005年4月开始实施这一承诺后，已与作为债权人的D银行达成了延期6个月还款的口头协议，该延期还款协议将于6月30日签署。

为核实ABC公司所述的上述情况是否属实，罗兰在咨询律师后，专门就此情况向D银行查询，现正等待银行方面的回函。假定罗兰没有发现该公司会计报表的其他错报，请回答：

(1) 如果D银行回函否认与ABC公司之间达成的延期还款协议，而ABC公司坚持其说法及已有的报表反映，罗兰应发表何种意见类型的审计报告；

(2) 如果罗兰最终不能获取银行方面的任何信息，罗兰应向ABC公司提出何种审计建议？ABC公司对建议的反映是否或怎样影响审计意见的类型？

五、综合题（本题型共2道题，其中第1题20分，第2题17分，共37分。在答题卷上解答，答在试题卷上无效。）

1. X会计师事务所承接了Y公司2004年度会计报表的审计业务。2005年3月5日，X会计师事务所按计划派遣本审计项目的外勤负责人周阳注册会计师带领审计小组成员进驻Y公司开始外勤审计工作。周阳曾作为审计小组的助理人员及一般成员多次参与Y公司以前年度会计报表的审计业务。下面是审计小组在Y公司收集到的部分资料以及在审计过程中需要加以考虑的部分问题：

(1) 资料一：为使采购业务的不相容职务彻底分离，Y公司规定采购人员不得参与验收。每次收到供应商发来的货物后，都必须由财会部门负责记录采购业务的人员进行验收登记，只有当所收货物与订购单一致后，采购部门方能开具付款凭单。

采购部门在办理付款业务时，对请购单、采购发票、结算凭证的签字、盖章、日期、数量、金额等进行严格审核。

(2) 问题一：为从不同的角度确证Y公司遵循了对应付账款业务的完整性认定，助理人员刘雅提议，像对待应收账款业务那样对应付账款实施函证程序。周阳正在慎重考虑助理人员的这一提议。

(3) 资料二：Y公司应付账款账户显示，其2004年末仅存在以下四笔应付账款。审计小组助理人员王路抄录的Y公司对这四家客户应付金额及2004年度的进货总额如下：

客户名称	年末应付账款余额	本年度进货总额
甲	10 000	1 997 350
乙	98 900	53 000
丙	86 600	86 600
丁	888 000	9 874 550

(4) 问题二：周阳注册会计师根据以往经验和所发现的其他迹象，并通过将本期期末应付账款余额与上期期末余额比较等分析性复核程序，察觉到 Y 公司很可能还存在未入账的应付账款业务，于是决定由助理人员刘雅对应付账款业务进行专门的实质性测试。

(5) 程序：审计小组除了对 Y 公司应付账款相关业务实施函证程序及查找未入账应付账款的专门程序外，为在保证审计质量的基础上提高审计效率，还实施了包括以下审计程序在内的其他审计程序：

程序 A：获取或编制 Y 公司应付账款明细表，复核、加计正确，并与应付账款明细账、总账及应付账款的报表列示金额核对相符；

程序 B：检查应付账款明细账是否存在借方余额，检查有无确实无法支付的应付账款，如有，查明无法支付的原因；

程序 C：对于以非记账本位币结算的应付账款，检查 Y 公司采用的折算汇率是否正确。

(6) 资料三：按照 Y 公司与甲公司签署的购货合同，自 Y 公司收到材料起 10 日内付款者，Y 公司可获得 10% 的现金折扣。Y 公司在 2004 年 10 月 16 日收到所需材料后，于 18 日按照购货发票所列金额 30 万元的 90% 向甲公司支付了 27 万元的材料款。为保证会计信息的真实性与可靠性，X 公司对此笔付款作了借记应付账款 27 万元、贷记银行存款 27 万元的记录。

(7) 资料四：注册会计师黄蓝绿主要负责审计 Y 公司固定资产相关业务。通过检查 2004 年度的购货业务，黄蓝绿发现 Y 公司在 2004 年 12 月新增了以下固定资产：

- ①从理成公司购进的 A-130 机床；
- ②由丰收建筑公司新建完工、已交付使用的办公大楼；
- ③从某投资公司融资租入的生产流水线；
- ④由联华公司投资转入的运输设备。

(8) 资料五：除了资料四的新增固定资产外，Y 公司在 2004 年还发生了以下固定资产业务：

①7 月 1 日购入并安装价值 50 万元的生产用电子设备一台，当日投入生产。由于设备的特殊性质，需要 3 个月的试运行。在此期间内，随时可能需要进行调试。根据这一情况，Y 公司从 2004 年 10 月 1 日起对此电子设备开始计提折旧。

②Y 公司于 2004 年初开始建造 E 生产车间，10 月份完工后投入使用，但由于种种原因，直到年底才办理完竣工决算手续。编制会计报表时，Y 公司对此项固定资产作了借记固定资产、贷记在建工程的会计处理。

③Y 公司自 2000 年起采用融资租赁方式租入乙公司一座 2000 年完工、预计使用年限为 70 年的办公楼，相关合同显示的融资租赁期限为 2000 年 1 月至 2008 年 12 月。

2004 年 1 月，Y 公司对此办公大楼进行了装修，相关的装修费用为 1 200 万元，预计在未来 10 年内无须进行装修。Y 公司在对此次装修计提折旧时，确定装修的预计使用年限为 10 年。

④Y 公司于 2003 年 7 月对其产品展厅进行了装修，装修费用为 60 万元，预计下次装修时间为 2013 年。由于生产经营的需要，Y 公司决定将该展厅改造成为职工宿舍，相关改造工程于 2004 年 7 月起开工。在此情况下，Y 公司将 60 万元装修费用一次计入固定资产装修费用的累计折旧中。

⑤Y 公司于 2004 年初以经营租赁的方式租入丙公司的尚可使用期限为 20 年的成品仓库一座，

租赁期限到 2014 年为止。Y 公司在租入该仓库后，立即按照 8 年使用期的标准进行了装修，支付的装修费用为 80 万元。对于此项固定资产装修，Y 公司当年采用直线法计提了 10 万元的折旧。

⑥ Y 公司 2004 年因一项债务重组事项，导致了 20 万元的固定资产清理净损失，计入资本公积项目。

【要求】

(1) 针对资料一，指出 Y 公司的相关内部控制是否存在缺陷，对于存在缺陷的内部控制，具体说明缺陷的情况；

(2) 针对疑问一，请分别从函证与审计目标的关系、函证的必要性、函证的方式、函证的替代程序这四个方面说明函证程序在应收账款和应付账款两个账户上运用的主要区别；

(3) 针对资料二，假定周阳决定从这四家客户中选择两家发函询证，请指出助理人员王路应选择哪两家客户，并简要说明原因；

(4) 针对疑问二，请指出助理人员刘雅应当实施哪些具体的实质性测试程序，以证实 Y 公司是否确实存在未入账应付账款业务；

(5) 针对 (4) 中列示的审计程序，请指出除了能实现总体合理性、完整性审计目标之外，每项程序还分别能实现哪一项一般审计目标，并指出与该目标相应的管理当局认定；

(6) 针对资料三中提供的情况，判断 Y 公司的会计处理是否符合会计制度的规定，如不符合，请指出正确的会计处理；

(7) 针对资料四中列示的各项固定资产，黄蓝绿注册会计师应实施何种程序、获取何种具体的审计证据以证实每类固定资产的所有权；

(8) 针对 Y 公司对资料五中各项业务的会计处理，逐一指出是否符合会计制度的规定？如不符合，请指出正确的会计处理方法。

2. 华裕有限责任公司系新成立的中外合资企业，南京张王李联合会计师事务所受托于 2005 年 4 月 30 日对该公司进行审验。注册会计师张江、李海已执行完必要的审验程序，下面是由华裕有限责任公司编制的注册资本实收情况明细表和张江、李海编写的部分验资事项说明。

附件一： 注册资本实收情况明细表

截至 2005 年 4 月 30 日止

被审验单位名称：华裕有限责任公司

货币单位：人民币万元

出资者名称		甲公司	乙公司	丙公司	合计	
认缴注册资本情况	金 额	400	350	250	1 000	
	占注册资本总额的比例	40%	35%	25%	100%	
本期实际出资情况	货币	原币金额		30.15		
		折算注册资本币种金额	50	247.23		297.23
	实物	原币金额				
		折算注册资本币种金额	360		300	660
	无形	原币金额		13.41		
		折算注册资本币种金额		110.00		110.00
其他						
按注册资本币种合计		410	357.23	300	1 067.23	
其中：实缴 注册资本	金 额	410	357.23	270	1 000	
	占认缴注册资本总额比例	100%	100%	100%	100%	

会计师事务所（公章）

中国注册会计师（签章）

附件二：

验资事项说明

(1) 被审验单位有关组建及审批的基本情况（略）。

(2) 投资各方约定，注册资本人民币1 000万元，全部出资于2005年4月30日前一次性出资到位。其中，中方甲公司出资人民币400万元，包括货币资金出资人民币50万元，厂房人民币350万元；丙公司出资人民币250万元机器设备；外方乙公司应出资人民币350万元，包括货币资金人民币250万元，出资方式为境外美元汇入，专有技术人民币100万元，各方约定1美元折合人民币8.30元。

(3) 实际出资情况。中方甲公司于2005年4月23日投入货币资金人民币50万元，已存入华裕有限责任公司的开户银行×银行，账号为×××，出资的厂房经评估确认为人民币360万元；丙公司于4月25日投入的设备经评估确认为人民币300万元。外方乙公司于2005年4月26日投入货币资金美元30.15万元，出资当日美元兑人民币市场汇率为1:8.20，自境外投入的专有技术经评估为人民币110万元。

(4) 经华裕有限责任公司与其投资者约定，甲公司投入的厂房、乙公司投入的专有技术、丙公司投入的设备均应于2005年6月30日前办妥有关的财产权转移手续。

【要求】

(1) 请指出华裕有限责任公司填制的《注册资本实收情况明细表》是否正确？如不正确，请给出华裕有限责任公司改正后的《注册资本实收情况明细表》。

(2) 假定注册会计师出具验资报告的所有前提均得以满足，请根据上述资料，代张江、李海编制一份验资报告。

《审计》模拟试卷（一）参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】A

【解析】在汇总每个会计报表项目的错报时，既不包括以前年度错报、漏报，又不包括后期事项引起的错报、漏报，这两种错报、漏报均需进行专门的处理。汇总数中应当包括本期发现的错、漏报中已调整的错、漏报金额，否则会导致低估推断的错、漏报。

2. 【答案】A

【解析】推断总体错报金额时，应先依据审计发现的错报金额进行推断，然后从中扣除已调整的部分的错报金额。

3. 【答案】A

【解析】策略A、B、C、D的综合成本分别是65小时、75小时、70小时、80小时注册会计师应选择的成本最低的策略是A。

4. 【答案】B

【解析】注册会计师不应通过初步评价将控制风险评价为低水平（A）。在高风险（20%，见教材第九章）及中风险（10%，见教材第九章）的情况下，初步评价的控制风险水平越低，需要实施的控制测试就越多。

5. 【答案】B

【解析】A是求之不得的理想结果；B将导致对内部控制信赖过度，从而影响审计的效果；

C、D均导致注册会计师执行不必要的实质性测试，仅影响审计的效率，并不影响审计的效果。

6. 【答案】B

【解析】A、D所花费的时间均超过了B、C，不在建议之列。B和C花费的时间相等（均最经济），但方案B以实质性测试为主，相对以控制从事为主的方案C来说所得结论更为可靠。

7. 【答案】D

【解析】A中线圈、B中的玉石、C中的珍珠明显不是高空摄影所能监盘的。但大片的灌木、圈养的牲畜是很难实际计点的，高空摄影不失为一种科学的方法。

8. 【答案】A

【解析】煤堆的散装性、收藏品的珍贵性及动物的流动性决定了不适合用粉笔等进行标记。

9. 【答案】C

【解析】艺术品及收藏品的性质和珍贵程度决定了不可能采用A、B、D那样的粗糙方法。

10. 【答案】B

【解析】在逾期未偿还的情况下，如果西公司与债权人办理了延期还款手续，则不会有A、C中的顾虑，而执行程序D无助于消除上述顾虑。

11. 【答案】D

【解析】按规定，企业的其他资本公积源自除从各资本公积准备项目转入的金额和债权人豁免的债务等。

12. 【答案】C

【解析】C中内容应在“应收股利”科目中核算。

二、多项选择题

1. 【答案】BCD

【解析】A：出于自身利益的考虑，上市公司不会虚构诉讼，更不会高估赔偿额；对未决诉讼的审计，注册会计师应查明A公司十分已在会计报表的预计负债及营业外支出项目中反映（C），或在会计报表附注中反映相关情况（D），如果A公司没有进行反映，则其违反了认定D。

2. 【答案】AC

【解析】B中的审计目的（教材第一章）与D中的审计范围（教材第五章）是不应因被审计单位的会计处理环境而改变。

3. 【答案】ACD

【解析】B属于详细的实质性测试，是在对真实性进行验证，而不是对总体合理性进行测试。A、C均属于分析性复核程序，D为抽样估计。一般来说，两类程序只能测试总体合理性而不能验证真实性。

4. 【答案】BC

【解析】谈判人员不得少于两人；谈判人员不得订立销售合同。

5. 【答案】ABC

【解析】超过规定范围的特殊销售业务应进行集体决策。

6. 【答案】BCD

【解析】对销售发票编号连续性的检查应由不开据发票的人员（而非小张）进行定期（而非不定期）的全面检查（而非抽查）；出纳人员不得兼任向顾客寄发对账单的职务。

7. 【答案】ABD

【解析】程序A对任何土地使用权出资的情形均适用；程序B是专门针对城市规划区内的集

体所有土地的；对于设立验资来说，在出具验资报告前尚无法办理 C 中陈述的法律手续；程序 D 中的土地使用权实际交接手续可以先于法律转移手续办理。

8. 【答案】 A D

【解析】 B 中 X 公司应为 Y 公司；内容 C 仅在出资者将出资款直接汇往 Z 公司在境外的开户银行时查证。

9. 【答案】 B C D

【解析】 理由应当是 A。已设立企业对投入的非货币资产应按规定办理产权转移手续 (A)，否则应拒绝出具验资报告。

10. 【答案】 B C D

【解析】 按照验资实务公告的规定，对情况 A 应拒绝出具验资报告，对其余三种情况均应在验资报告的说明段中反映。

三、判断题

1. 【答案】 ×

【解析】 在证明与法律诉讼有关的事项方面，“律师声明书”具有较高的适当性，但“律师声明书”与“机械准确性”无关。理论上，外部证据比内部证据的证明力强，但这一论断仅在“证明同一事项”的前提下成立。

2. 【答案】 ×

【解析】 “由购货单位签收的收货单”属于由被审计单位保管的外部证据，但在助理人员未将复印件与原件核对一致的情况下，复印件作为审计证据的可靠性大为降低，不仅使得根据复印件得出的“未见异常”结论不可信，而且违反了形成审计工作底稿的有关要求。

3. 【答案】 ×

【解析】 两处错误。一是对利润表项目，适于“期末余额”一词不恰当，应改为“发生额”；二是实质性测试工作底稿中未必一定包括审计调整事项和重分类事项。如果审计确认被审计单位的会计记录及处理完全符合企业会计准则和相关会计制度的规定，则无须提出任何调整建议。

4. 【答案】 ✓

【解析】 表中最大样本量为 94，已超过初始样本量的 3 倍，不符合“停一走”抽样的特点。

5. 【答案】 ✓

【解析】 发现抽样方案的容许误差数为 0，不可能是 1。

6. 【答案】 ×

【解析】 由于实际的抽样误差大于计划的抽样误差，李欣不能依据所给资料估计总体金额，而应当增加样本量，并依据扩展的累计样本量重新计算实际的抽样误差，在实际抽样误差小于计划抽样误差时，才能估计总体金额。

7. 【答案】 ✓

【解析】 在命题的条件下，注册会计师可以 90% 的程度相信实际价值在 $200 - 2 = 198$ 至 $200 + 2 = 202$ 的范围内。201 万元落入此范围，可以信赖。

8. 【答案】 ✓

【解析】 会计制度规定。

9. 【答案】 ×

【解析】 每期摊销的折价是对债券应计利息的追加，此时，每期投资收益应为应计利息与折价摊销额之和。

10. 【答案】×

【解析】在等价的情况下不可能发生调节，只有“不等价”才可能是“调节”的基础。

四、简答题

1. 【答案】

审计目标	审计目标含义	应付账款目标
总体合理性	根据掌握的全部信息评价账户余额的合理性	E
真实性	所列余额真实	G
完整性	发生的金额均已包括	C
所有权	所列金额确属公司的义务	I
估价	所列金额均经正确估价和计量	H
截止	接近资产负债表日的交易已计入适当期间	B
机械准确性	账表资料、数字、计算、加总及勾稽关系正确	F
披露	会计报表恰当反映账户余额和相应的披露要求	A
分类	所列金额的分类恰当	D

2. 【答案】

(1) 为验证外购固定资产的真实性，K注册会计师应检查甲公司此笔业务的授权审批手续是否齐全，在此基础上核对购货合同、购货发票、保险单和货运文件。对于以一笔款项同时购入多项没有单独标价的固定资产的情况，K注册会计师应当检查甲公司是否按照各项固定资产公允价值的比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的入账价值。

(2) 为检查甲公司是否存在未作会计记录的股东资产减少业务，K注册会计师应当实施以下实质性测试程序：

- ①复核本期是否有新增加的固定资产替换了原有的固定资产；
- ②分析营业外收支等账户，查明有无处置固定资产所带来的收支；
- ③若某种产品因故停产，追查其专用生产设备等的处理情况；
- ④向甲公司的固定资产管理部门查询本期有无未作会计记录的固定资产减少业务。

3. 【答案】

(1) 如果银行回函否认与ABC公司之间达成的延期还款协议，罗兰应当据此确认ABC公司持续经营假设不合理。如客户坚持已有的报表反映，即坚持运用持续经营假设编制会计报表，罗兰应发表否定意见审计报告。

(2) 如果罗兰最终不能获取银行方面的任何信息，罗兰应按审计范围受到整体性限制而出具无法表示意见的审计报告。与此同时，提请ABC公司在其会计报表附注中进行适当披露，但无论对此事项的披露是否适当，均不能改变已发表的无法表示意见。

五、综合题

1. 【答案】

(1) 按照《内部会计控制规范——采购与付款》的规定，采购、验收、记录三项职务属于不相容职务。Y公司的将验收业务交由记录人员办理，不符合不相容职务分离的要求。

按照《内部会计控制规范——采购与付款》的规定，在办理付款业务时，应对采购发票、验

收凭证和结算凭证进行严格审核。Y公司在相关规定中，没有包括对验收单的审核，大大增加了付款的风险。

(2) 函证程序对于应收账款和应付账款存在如下主要区别：

①函证程序与审计目标的关系不同。应收账款的主要审计目标是存在性，而函证是实现这一目标最恰当的程序。应付账款的主要审计目标是完整性，但函证不是注册会计师实现这一目标最恰当的程序；

②函证的必要性不同：对于应收账款而言，除非有证据表明函证程序无用，否则函证是必须的，如果注册会计师未对应收账款实施函证，必须说明理由。但函证对于应付账款账户并非必须的；

③函证的方式不同。注册会计师对应收账款的函证可以采用积极式，也可以采用消极式，还可以将两种方式结合运用。但注册会计师对应付账款的函证最好采用积极式；

④函证的替代程序不同。对应收账款来说，函证的替代程序是检查被审计年度内与应收账款相关的销售合同、销售发票副本、货运文件等凭据；对应付账款账户而言，函证的替代程序则是检查被审计年度之后的应付账款明细账及现金、银行存款日记账。

(3) 应选择甲客户和丁客户作为应付账款的函证对象。这是因为应付账款函证的主要目的在于查实有无未入账的应付账款，而不是验证具有较大年末余额的应付账款的真实性。本年度天龙公司从甲、丁采购了大量商品，存在漏记负债的可能性更大，故应择其作为函证对象。

(4) 为了查找Y公司可能存在的未入账应付账款业务，刘雅应当实施如下的实质性测试程序：

①检查Y公司在资产负债表日未处理的不相符的购货发票以及有材料入库凭证但未收到购货发票的购货业务；

②索取并检查Y公司在2004年12月31日以后收到的所有购货发票，逐一确认其入账时间是否正确；

③检查Y公司在2004年12月31日后应付账款明细账贷方发生额的相应凭证，根据凭证的日期确认贷方记录的入账时间是否正确；

④询证Y公司与应付账款记录业务相关的会计人员和材料采购人员，确认是否存在未入账的会计记录。

(5) 程序A、B、C分别能实现应付账款的机械准确性、分类、估价目标，与之对应的管理当局认定分别是估价或分摊、表达与披露、估价或分摊。

(6) 按照会计制度的规定，对于带有现金折扣的应付账款，应按购货发票的金额入账，待实际取得现金折扣时，再冲减财务费用。据此，Y公司应作借记应付账款30万元、贷记银行存款27万元、贷记财务费用3万元的会计处理。

(7) ①对于A-130机床，黄蓝绿应审核Y公司与理成公司签订的购货合同，获取购货发票，证实付款方的确是通达公司；

②对新交付使用的办公大楼，应查阅并复印有关建造合同、产权证明、财产税单、抵押贷款的还款凭证、保险单等书面文件；

③对于Y公司以融资租入方式购建的生产流水线，黄蓝绿应审阅、验证并复印相关的融资租赁租赁合同；

④对于投资转入Y公司的运输设备，黄蓝绿应审阅双方签订的投资协议、办理的产权转移手续和车辆管理部门换发运营证件。

(8) ①按照会计制度的规定，Y公司对此电子设备应从投入使用之日起计提折旧。