

2005

注册
会计
师全
国统
一考
试

模
拟
试
卷

审 计

赵艳萍
谭 莉
编著

清华大学出版社



2005年

注册会计师全国统一考试模拟试卷

审计

赵艳萍

谭莉

编著

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

为了帮助广大考生顺利通过注册会计师审计科目的考试,我们精心编写了这本模拟试卷。本书严格按照2005年考试大纲编写,为考生准备了10套题型、题量、难易程度均与实际考试相仿的综合性全真模拟测试题。相信考生通过本书的复习,能够掌握重点、难点和疑点,把握答题技巧及命题规律,在考试中赢得高分。

本书适用对象:参加2005年注册会计师全国统一考试的考生。

版权所有,翻印必究。举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

本书防伪标签采用特殊防伪技术,用户可通过在图案表面涂抹清水,图案消失,水干后图案复现;或将表面膜揭下,放在白纸上用彩笔涂抹,图案在白纸上再现的方法识别真伪。

图书在版编目(CIP)数据

2005年注册会计师全国统一考试模拟试卷 审计/赵艳萍,谭莉编著. —北京:清华大学出版社,2005.6
ISBN 7-302-11265-7

I. 2… II. ①赵… ②谭… 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066564号

出 版 者: 清华大学出版社 地 址: 北京清华大学学研大厦
http://www.tup.com.cn 邮 编: 100084
社 总 机: 010-62770175 客 户 服 务: 010-62776969

责任编辑: 高晓蔚

印 刷 者: 北京四季青印刷厂

装 订 者: 三河市李旗庄少明装订厂

发 行 者: 新华书店总店北京发行所

开 本: 185×260 印张: 8.75 字数: 216千字

版 次: 2005年6月第1版 2005年6月第1次印刷

书 号: ISBN 7-302-11265-7/F·1225

印 数: 1~4000

定 价: 16.00元

前言

为了满足广大注册会计师考试考生的迫切需求,我们组织有多年全国注册会计师考试辅导经验和阅卷经验的专家和教授,精心编写了《2005 年注册会计师全国统一考试模拟试卷》丛书。本丛书包括会计、审计、财务成本管理、经济法和税法,共 5 册。

本丛书的编写特色如下:

1. 汇集辅导专家,编写阵容强大

本丛书的编著者为全国重点大学及会计师事务所多年来一直从事注册会计师考试辅导工作的教授和专家,有的还曾经参与命题或评卷工作。他们积累了丰富的教学辅导经验,对历年考试情况比较了解,深谙命题规律和动态。本书具有很强的权威性、实战性和针对性。

2. 把握命题动向,最新权威预测

本丛书严格按照 2005 年考试大纲编写,题型和题量与实际考试试题一致。本套模拟考场紧密联系当前的考试动态,以及最新形式与政策,注重实际操作演练。

3. 系统强化考点与难点,全面提升综合应试能力

每套试卷均由一线专家精选材料,题题推敲,优化设计。因此,它们省去了一般模拟考试中常见的陈题、送分题和凑数题,从而大大节省了考生最后复习阶段的宝贵时间,让考生进入考场时有更多的“似曾相识”的兴奋。每套试卷都有详细的答案和解析。考生可以利用本套试卷进行考前模拟实战训练,检验自己的学习成果,及时查漏补缺,有针对性地复习备考。希望考生能在仿真的环境下进行模拟训练,这样效果最佳。本套试卷的每道题都经过认真筛选和编写,贴近真题,考生应该认真研习,弄懂弄透。

2005 年全国注册会计师考试将于 2005 年 9 月进行。注册会计师考试是一种能力考试,而不是简单的水平测试。参加全国注册会计师考试是一个很艰苦的过程。在编写本套模拟试卷的过程中,编著者根据多年的辅导经验,诠释注册会计师考试的技巧,使广大考生能够在有限的时间之内,正确把握考试要求,紧紧抓住考试的重点环节,进行全真的试题模拟,做到事半功倍。

尽管本套丛书的编著者本着对考生认真负责的态度,力求达到完美的境地,但是由于时间仓促,缺点和纰漏在所难免,还望广大考生和专家批评指正。

编著者

2005 年 5 月

CONTENTS 目录

前言

模拟试卷一	1
模拟试卷一 答案与解析	8
模拟试卷二	14
模拟试卷二 答案与解析	22
模拟试卷三	28
模拟试卷三 答案与解析	36
模拟试卷四	41
模拟试卷四 答案与解析	47
模拟试卷五	51
模拟试卷五 答案与解析	59
模拟试卷六	65
模拟试卷六 答案与解析	74
模拟试卷七	82
模拟试卷七 答案与解析	88
模拟试卷八	93
模拟试卷八 答案与解析	100
模拟试卷九	107
模拟试卷九 答案与解析	116
模拟试卷十	122
模拟试卷十 答案与解析	129

模拟试卷一

Test 1

一、单项选择题

(本题型共 15 题,每题 1 分,共 15 分)

1. 对于筹资与投资循环的审计,下列说法不正确的有()。
 - A. 审计年度内筹资与投资循环的交易数量较少,所以,漏计或不恰当地对每笔业务进行会计处理对会计报表影响不大
 - B. 审计年度内筹资与投资循环每笔交易的金额通常较大
 - C. 漏计或不恰当地对每笔业务进行会计处理将导致重大错误,从而对企业会计报表的公允反映产生较大的影响
 - D. 筹资与投资循环交易必须遵守国家法律、法规和相关契约的规定
2. 注册会计师审计应收账款的目的,不应包括()。
 - A. 确定应收账款的存在性
 - B. 确定应收账款记录的完整性
 - C. 确定应收账款的回收期
 - D. 确定应收账款在会计报表上披露的恰当性
3. 对主营业务收入进行截止测试的关键是()。
 - A. 检查开具发票或收款的日期、记账日期和发货日期是否归属于同一适当会计期间
 - B. 检查银行存款最后一张支票是否与所开发票相符
 - C. 检查存货纳入盘点范围的时间与存货入账时间是否处于同一个会计期间
 - D. 检查最后一张发运凭证与所开出库单是否相符
4. 为规范对整个审计实务的控制而制定的,每个会计师事务所都应遵守的职业规范,称为()。
 - A. 独立审计准则
 - B. 审计质量控制准则
 - C. 注册会计师职业道德准则
 - D. 注册会计师后续教育准则
5. K 公司存在对其持续经营能力产生重大影响的情况,但管理当局计划采取的改善措施能够消除注册会计师对持续经营的疑虑,注册会计师应当()。
 - A. 提请管理当局对实现其改善措施作出书面承诺
 - B. 提请管理当局在会计报表中披露影响持续经营能力的情况及其改善措施
 - C. 在审计报告中增加重要事项说明
 - D. 出具保留意见的审计报告
6. 注册会计师在会计报表审计中充分了解控制程序的目的,是为了()。
 - A. 合理制定具体审计计划

- B. 识别和理解被审计单位交易事项的主要类别及其发生过程和会计处理过程
C. 评价被审计单位管理当局对内部控制及其重要性的态度、认识和措施
D. 评价相关内部控制的设计是否合理,运行是否有效
7. 下列各项审计程序中,属于符合性测试的审计程序是()。
- A. 向被审计单位询问内部控制的政策和程序
B. 检查会计手册和会计制度流程图
C. 向雇员询问控制程序的执行情况
D. 对会计信息和非会计信息进行分析性复核
8. ABC 会计师事务所的 A 和 B 注册会计师,正在对 X 股份有限公司 2003 年度会计报表进行审计。在考虑如何对存货进行审计时,有下列提法,请指出不正确的是()。
- A. 对存货实施监盘是注册会计师对存货进行审计时最重要的程序
B. 对存货进行计价审计,一般采用分层抽样法
C. 对存货进行监盘是证实存货是否存在的重要程序
D. 按照存货正确截止的要求,对于单到货未到的在途物资,可不纳入盘点范围
9. 对于和已审计会计报表一同披露的其他信息,注册会计师应当()。
- A. 与被审计单位管理当局商讨,以确定其是否合理
B. 适时获取和查阅,以确定其是否与已审会计报表一致或是否存在错误
C. 在审计意见段后加说明段予以说明
D. 实施实质性测试程序,以确定其是否合理
10. 注册会计师运用分层抽样方法的主要目的是为了()。
- A. 减少样本的非抽样风险
B. 决定审计对象总体特征的正确发生率
C. 审计可能有较大错误的项目,并减少样本量
D. 无偏见地选取样本项目
11. 注册会计师在确定被审计单位的股本是否在资产负债表上恰当披露时,应当()。
- A. 检查投入的现金是否已确实存入企业开户银行
B. 检查期初至期末间变化是否已说明
C. 检查投入实物资产是否已办理了验收手续并办理有关证明文件
D. 核对资产负债表中股本项目的数字是否与审定数相符
12. 分析性复核并不能帮助注册会计师()。
- A. 发现潜在风险的事项
B. 确定抽样审计的样本量
C. 印证各项目的审计结论
D. 了解被审计单位的经营状况
13. 如果认为被审计单位在可预见的将来无法持续经营,继续运用持续经营假设编制会计报表将产生严重错误,但被审计单位对此作了充分披露,注册会计师应当发表()。
- A. 带说明段的无保留意见或保留意见
B. 保留意见或拒绝表示意见
C. 保留意见或否定意见
D. 带说明段的无保留意见或否定意见
14. 如果评价审计结果时所运用的重要性水平大大低于编制审计计划时确定的重要性水平,注册会计师应当获取相关的审计证据()。
- A. 比评估为高水平时要多
B. 比评估为高水平时要少

- C. 与评估为高水平时一样 D. 与评估水平无关
15. 注册会计师在审验中,如果发现被审验单位由于严重亏损而导致的净资产小于注册资本时,应当()。
- A. 拒绝出具验资报告 B. 在验资报告的说明段予以反映
- C. 出具保留意见的验资报告 D. 无须在验资报告中提及

二、多项选择题

(本题型共 10 题,每题 1.5 分,共 15 分)

- 为验证被审计单位对外购固定资产的所有权,注册会计师应获取的书面证据有()。
 - 采购发票
 - 固定资产总分类账
 - 固定资产明细分类账
 - 买卖合同或协议
- 根据《独立审计具体准则第 6 号——审计工作底稿》的相关规定,下列各项中属于泄漏被审计单位商业秘密的是()。
 - 未经委托人同意允许法院、检察院查阅审计档案中的有关审计工作底稿
 - 未经委托人同意允许注册会计师执业检查组调阅审计工作底稿
 - 未经委托人同意允许审计其母公司的注册会计师调阅审计工作底稿
 - 未经委托人同意允许后任注册会计师调阅审计工作底稿
- 在对特定会计期间主营业务收入进行审计时,注册会计师应重点关注的与被审计单位主营业务收入确认有密切关系的日期包括()。
 - 销售截止测试实施日期
 - 发票开具日期或者收款日期
 - 记账日期
 - 发货日期或提供劳务日期
- 外商投资企业实物投资的计价币种与其注册资本币种不一致时,注册会计师确认的实收资本可以()为准。
 - 合同约定汇率折算
 - 投入实物当日国家市场汇价折算
 - 国家外汇管理部门批准的特别汇率折算
 - 国家商检部门的鉴定价值
- 下列各项中,注册会计师可以出具保留意见的是()。
 - 被审单位管理当局拒绝出具声明书或拒绝签字
 - 短期投资在资产负债表日后市价严重下跌,被审单位拒绝披露
 - 被审单位资产负债表日后由于意外灾害造成损失,拒绝在报表中披露
 - 被审单位拒绝披露重大的关联方交易
- 注册会计师实施盈利预测审核,应该在审核报告的意见段说明的问题有()。
 - 盈利预测的基本假设是否合理,是否已作充分披露
 - 盈利预测选用的会计政策与实际采用的相关会计政策是否一致
 - 盈利预测是否按照确定的编制基础编制
 - 如不出现意外情况,盈利预测能否实现

7. 制定注册会计师执业规范指南的依据有()。
- A. 《中华人民共和国注册会计师法》 B. 《独立审计基本准则》
C. 《企业会计准则》 D. 《独立审计具体准则与实务公告》
8. 会计师事务所制定全面质量控制政策和程序时,在下列()情形中,应制定更为健全的控制政策和程序。
- A. 事务所在全国设有多个分支机构
B. 事务所具有证券、期货业务资格
C. 事务所的从业人员中大部分是当年毕业的非经济类专业的本科生
D. 事务所准备将审计成本尽可能降低
9. 注册会计师可以通过修正(),来改变其对被审计单位控制风险的估计水平。
- A. 了解与某项认定有关的内部控制制度所使用的程序
B. 执行控制测试所使用的程序
C. 执行实质性测试所使用的程序
D. 被审计单位的内部控制制度
10. 注册会计师测试存货正确截止的关键程序和方法有()。
- A. 抽查存货盘点日前的购货发票和验收单
B. 审阅验收部门年底的购货记录
C. 审查存货实物纳入盘点范围的时间
D. 审查与存货相关的会计记录入账时间

三、判断题

(本题型共 10 题,每题 1.5 分,共 15 分)

1. 如果注册会计师未查出被审计单位会计报表中的错报漏报,则必须承担法律责任。()
2. 在评价抽样结果时,如果推断的总体误差超过可容忍误差,注册会计师应增加实质性测试程序。()
3. 在终结审计之前对控制风险的最终评估水平,如果与其初步评估结论不一致,注册会计师应当重新执行符合性测试。()
4. 当注册会计师发现被审计单位存在错误或舞弊的迹象时,注册会计师应扩大审计程序,以证实问题或排除疑点。()
5. 在审计过程中,如果发现被审计单位存在错误或舞弊行为,则注册会计师应增加审计证据的数量。()
6. 在特殊项目的审计中注册会计师可以不遵循独立审计准则。()
7. 销货业务的审计一般偏重于检查虚报资产与收入的问题,因此,通常无须对完整性目标进行交易实质性测试。()
8. 审计质量准则和审计准则,都是为保证注册会计师的审计质量而在执业中法定要求必须遵循的。()
9. 注册会计师无法改变固有风险的评价水平,但是,注册会计师可以改变固有风险

实际水平。()

10. 注册会计师审查公开发行股票公司已发行的股票数量是否真实、是否已收到股款时,应向主要股东函证。()

四、简答题

(本题型共3题,其中第1题5分,第2题6分,第3题5分,本题型共16分。在答题卷上解答,答在试题卷上无效。)

1. 注册会计师获取审计证据时考虑的相关事项有哪些?

2. X公司提供的2003年会计报表显示:全年利润1000万元,资产总额6000万元,审计人员在审计时发现下列问题:

- (1) 应收账款漏计30万元;
- (2) 固定资产变价收入3万元未入账;
- (3) 出纳员挪用库存现金5000元。

上述问题均未作调整。

要求:

- (1) 分析上述问题是否重要,并说明理由;
 - (2) 说明注册会计师在审计中应采取的对策。
3. 简述会计师事务所的三级督导制度与三级复核制度。

五、综合题

(本题型共2题,其中第1题23分,第2题21分,共44分)

1. ABC有限责任公司是由甲公司(合资中方,国有企业)、乙公司(合资外方)共同出资组建的外商投资企业。合同、协议和章程规定,ABC有限责任公司的注册资本为人民币5000万元;甲公司以房屋及建筑物、土地使用权和专利权出资,价值为3800万元,其中,房屋建筑物作价1500万元,土地使用权作价1000万元,非专利技术作价1300万元;乙公司以进口设备和货币资金(美元)出资,进口机器设备10台,总价值30万美元,货币资金出资120万美元,按合同规定的汇率(RMB8=\$1)折算为人民币。投资双方约定:2003年9月30日前一次缴足出资。9月28日甲公司投入房屋及建筑物、土地使用权,固定资产的账面价值5000万元,已提折旧3000万元,土地使用权账面价值500万元,按双方协议1000万元作价入账,非专利技术账面价值80万元,按照双方协议1300万元作价入账。9月29日,ABC有限责任公司收到乙公司进口设备10台,发票价格为30万美元,9月30日,收到乙公司货币资金出资90万美元,按出资当日汇率入账(出资当日汇率均为1:8.25)。

东方会计师事务所接受委托于2003年10月5日对ABC有限责任公司进行了验资。

(1) 请指出注册会计师在验资过程中可能发现的问题,并简单说明理由。

(2) 如果注册会计师与ABC有限责任公司在注册资本实收情况上存在异议,且无法协商一致,注册会计师应如何处理?

(3) 注册会计师经过审验,出具了如下验资报告。要求指出其中的不适当之处,并且予

以改正(假定出资金额没有不适当之处)。

验资报告

ABC 有限责任公司董事会:

我们接受委托,审验了贵公司截至 2003 年 9 月 30 日止申请设立的注册资本实收情况。提供真实、合法、完整的验资资料是全体股东及贵公司的责任。我们的责任是对贵公司注册资本的实收情况发表审验意见。我们的审验是依据《独立审计具体准则——验资》进行的。在审验过程中,我们结合贵公司的实际情况,实施了检查等必要的审验程序。

根据协议、合同、章程的规定,贵公司申请登记的注册资本为人民币 5 000 万元,由甲公司和乙公司在 2003 年 9 月 30 日前一次缴足。经过我们审验,截至 2003 年 9 月 30 日止,贵公司已经收到全体股东缴纳的注册资本合计人民币 4 760 万元。各股东以货币资金出资 90 万美元,实物出资 1 740 万元人民币,土地使用权出资 1 000 万元人民币,非专利技术出资 1 300 万元人民币。

附件:

- (1) 验资事项说明
- (2) 注册资本实收情况明细表

东方会计师事务所
地址:(略)

中国注册会计师 A(签名盖章)
中国注册会计师 B(签名盖章)

2003 年 9 月 30 日

2. 北京 ABC 会计师事务所的 A 和 B 注册会计师对 XYZ 股份有限公司 1998 年度的会计报表进行审计,确定的会计报表层次重要性水平为 30 万元。审计外勤工作结束日是 1999 年 3 月 15 日,并于 1999 年 3 月 25 日递交审计报告;XYZ 股份有限公司 1998 年度审计前会计报表反映的资产总额为 8 000 万元,股东权益总额为 2 400 万元,利润总额为 300 万元。A 和 B 注册会计师经审计发现该公司存在以下五个事项。

(1) 1997 年末和 1998 年末应收账款余额分别为 1 200 万元和 1 800 万元,公司的坏账核算方法一直采用备抵法,但将其坏账准备比例由 1997 年的 5% 变更为 1998 年的 3%。

(2) 1998 年 5 月 1 日,公司为增加营运资金按面值发行 2 年期、面值为 4 200 万元、票面利率为年利率 10% 的企业债券,当日筹足资金并按规定作了相应的会计处理(债券发行费用忽略不计)。但当年未计提债券利息。

(3) 1998 年 10 月 31 日,公司清查盘点成品仓库,发现 Y 产品短缺 40 万元,作了借记“待处理财产损溢”科目 40 万元、贷记“产成品”科目 40 万元的会计处理。1999 年 1 月,查清短缺原因,其中属于一般经营损失部分为 35 万元,属于非常损失部分为 5 万元,由于结账时间在前,公司未在 1998 年度会计报表中包含对这一经济业务相应的会计处理。

(4) 1998 年 1 月,公司购买价格为 24 万元的管理部门用轿车 1 辆并入账,当月启用,但当年未计提折旧。公司采用平均年限法核算固定资产折旧,该类固定资产预计使用年限为 5 年,预计净残值率为 5%。

(5) 1999 年 1 月 10 日,公司原材料仓库因火灾造成 Z 原材料毁损 250 万元,公司于当

月按规定进行了相应的会计处理。

要求：

(1) 假定不考虑审计重要性水平因素,分别针对审计发现的上述五个事项,A和B注册会计师应提出何种处理建议?若需提出调整建议,请列示审计调整分录(不考虑审计调整分录对税费、期末结转损益及利润分配的影响)。

(2) 如果XYZ股份有限公司拒绝接受A和B注册会计师针对审计发现的上述五个事项所提出的相应的处理建议,A和B注册会计师应当出具何种意见类型的审计报告?并简要说明理由。

(3) 如果XYZ股份有限公司只存在上述第(4)和第(5)两个事项,并且接受A和B注册会计师对第(5)个事项提出的相应的处理建议,但拒绝接受对第(4)个事项提出的相应的处理建议,A和B注册会计师应当出具何种意见类型的审计报告?并简要说明理由。

(4) 如果XYZ股份有限公司只存在上述第(3)、第(4)和第(5)三个事项,并且接受A和B注册会计师对第(5)个事项提出的相应的处理建议,但拒绝接受对第(3)和第(4)两个事项提出的相应的处理建议,请代A和B注册会计师续编下列审计报告。

审计报告

XYZ股份有限公司全体股东：

我们接受委托,审计了贵公司1998年12月31日的资产负债表、1998年度利润及利润分配表和现金流量表。这些会计报表由贵公司负责,我们的责任是对这些会计报表发表审计意见。我们的审计是依据中国注册会计师独立审计准则进行的。在审计过程中,我们结合贵公司实际情况,实施了包括抽查会计记录等我们认为必要的审计程序。

ABC会计师事务所(盖章)

中国 北京

中国注册会计师 A(签名盖章)

中国注册会计师 B(签名盖章)

报告日期：1999年3月15日

模拟试卷一 答案与解析

Answer 1

一、单项选择题

1. [答案] A

2. [答案] C

[解析] 在应收账款的审计目标中,首先是存在性,其次是完整性、所有权、估价或分摊及表达与披露等,但并不包括所谓回收期。事实上,回收期在实际收到款项之前是难以准确料定的,即在审计时,尚未收回的款项究竟何时能收回,对注册会计师而言应当是未来事项。

3. [答案] A

4. [答案] B

[解析] 审计质量控制准则是每个会计师事务所遵守的管理标准,是针对整个审计实务的控制而制定的,它规范全体专业人员。

5. [答案] B

6. [答案] A

[解析] 在教材中明确地提到“了解控制程序的总要求是,通过对其充分了解,应能够合理地制定出审计计划”。

7. [答案] C

8. [答案] D

[解析] 若收到的发票账单已入账,则在途物资也应纳入盘点范围。

9. [答案] B

10. [答案] C

[解析] 分层不能减少非抽样风险,分层既可以用于符合性测试,还可用于实质性测试;分层不可能无偏见地选取样本,它恰恰需大量的职业判断。

11. [答案] D

12. [答案] B

[解析] 分析性复核的结果虽然会影响到审计的样本量,但不能确定具体的样本量。

13. [答案] C

[解析] 只要被审计单位在可预见的将来无法持续经营,继续运用持续经营假设编制会计报表将产生严重误导,注册会计师应发表保留意见或否定意见。根据修订后的持续经营假设审计的具体准则,在此情况下注册会计师应发表否定意见。

14. [答案] A

15. [答案] B

二、多项选择题

1. [答案] AD

2. [答案] CD

3. [答案] BCD

[解析] 销售截止测试的实施日期与主营业务收入确认的日期无关。

4. [答案] AB

5. [答案] ABCD

[解析] 注册会计师建议调整或披露的事项,如果被审计单位拒绝,则注册会计师应出具保留意见或否定意见。被审计单位管理当局拒绝在声明书上签字,则注册会计师应出具保留意见或无法表示意见。

6. [答案] BC

7. [答案] ABD

[解析] 在正确选项中不能丢掉A,因为《中华人民共和国注册会计师法》是《独立审计基本准则》制定的一个基本依据,当然也应是执业规范指南的依据。

8. [答案] ABC

9. [答案] AB

[解析] 注册会计师虽然不能改变控制风险的实际水平,但可以通过了解内部控制和控制测试改变对控制风险的估计水平。

10. [答案] CD

三、判断题

1. [答案] ×

2. [答案] ×

[解析] 在命题的前提下,应增加样本量或执行替代审计程序。仔细体会,两种说法是有本质区别的:题中的增加实质性测试程序,意味着除了原来所使用的程序之外,再额外增加其他不同的程序,那又意味着同时至少要用两种不同的程序去测试;而所谓增加样本量是指用原来的程序去收集更多的证据,这表明,所使用的程序仅是一种,执行替代程序是指换一种不同的程序去测试。

3. [答案] ×

[解析] 应考虑是否追加相应的审计程序。

4. [答案] ×

[解析] 如果这种错误或舞弊并不重大,注册会计师不一定扩大审计程序。

5. [答案] ✓

6. [答案] ×

[解析] 特殊项目的业务审计中注册会计师也必须遵循独立审计准则,只是一般目的审计的具体规范是独立审计具体准则,而特殊项目的审计的具体规范是独立审计实务公告。

7. [答案] ✓

8. [答案] ✓

9. [答案] ×

10. [答案] ×

[解析] 目前,我国股票的发行和转让大都是由企业委托证券交易所和金融机构进行的,即,由证券交易所和金融机构对发行在外的股票份数进行登记和控制,因此应当向证券交易所和金融机构函证。

四、简答题

1. [答案]

一般而言,注册会计师通过控制测试获取审计证据时,应考虑的相关事项包括:内部控制是否存在;内部控制是否有效;内部控制在所审计期间是否得到一贯遵守。

通过实质性测试获取审计证据时,应考虑的相关事项主要包括:资产或负债在某一特定日是否存在;资产或负债在某一特定日是否归属于被审计单位;经济业务的发生是否与被审计单位有关;是否有未入账的资产、负债或其他交易事项;会计记录金额是否恰当;资产或负债的计价是否恰当;收入与费用的配比是否恰当;会计报表项目的分类反映是否恰当并前后一致。

2. [答案]

(1)

① 漏记应收账款 30 万元占利润总额的 3%,一般确定重要性水平的参考数值,为净利润的 5%~10%或资产总额的 0.5%~1%,因此可以认为是非重要的错误。但如果是弄虚作假,为了低估资产隐瞒收入,达到偷漏税的目的而故意不入账,则视为重要错误。

② 固定资产变价收入 3 万元未入账,保留账外资金,金额虽然不大,但属于违纪行为,也属于重大错误。

③ 出纳员挪用库存现金 5 000 元,说明企业内部财务管理混乱,内部控制失控,同样属于重大错误。

(2) 对上述问题,注册会计师应进一步查取证据,最终确定问题的重要性,并要求被审计单位作出相应的账项调整。同时针对企业内部管理存在的问题提出管理建议,在审计报告中根据调整情况发表适当的审计意见。

3. [答案]

会计师事务所的三级督导制度是为了保证会计师事务所内所有执业人员从事的工作符合审计准则的要求,各级督导人员对各层次的审计工作给予充分的指导、监督和复核,必要时应当聘请相关的专家进行协助。

三级复核制度是为了保证工作底稿复核工作的质量,会计师事务所制定的以主任会计师、部门经理(或签字注册会计师)和项目经理为复核人,对审计工作底稿进行逐级复核的一种复核制度。

五、综合题

1. [答案]

(1) 注册会计师在验资过程中可能发现下列问题:

① 乙公司(外方)的出资比例不符合要求。

根据法定要求,注册资本中外方投资者的投资比例不应低于 25%。而 ABC 有限责任公司注册资本为 5 000 万元,外方投资者仅占 1 200 万元,为注册资本的 24%。因此,其出资比例不符。

② 无形资产比例不符合要求。

依据法定要求,注册资本中无形资产所占比例不得高于 20%。而 ABC 有限责任公司注册资本为 5 000 万元,无形资产 1 300 万元,占注册资本的 26%。因此,不符合要求。

③ 甲公司厂房建筑物、土地使用权出资,其作价依据不正确,且未办理产权转移手续。

根据有关规定,国有企业以国有资产出资的,必须经具有评估资格的评估机构评估,并且评估结果经国有资产管理部门确认,以此为作价依据,并办理产权转移手续。

④ 甲公司非专利技术作价依据不正确,且未经批准。

根据有关规定,国有企业以国有资产出资的,必须经具有评估资格的评估机构评估,并且评估结果经国有资产管理部门确认,以此为作价依据,如非专利技术所有人为国有企业,非专利技术的转让需要经过上级主管部门的批准。

⑤ 乙公司进口设备的作价依据不正确。

根据有关规定,以进口实物资产出资的,应经国家商检部门等机构办理价值鉴定手续并出具财产价值鉴定书,以鉴定价值为作价依据。而 ABC 有限责任公司却以发票价格入账。

⑥ 乙公司货币资金出资不足。

按合同、章程规定,乙公司应出货币资金 120 万美元,而到出资截止日,乙公司只出货币资金 90 万美元,未达到合同规定的出资额。

(2) 注册会计师应签发带说明段的验资报告,具体说明注册会计师与被审验单位在注册资本实收情况上存在的异议。

(3) 验资报告存在如下不适当之处:

① 收件人不适当,应当是“ABC 有限责任公司全体股东”。

② 范围段。

被审验单位和出资者的责任是:按照国家相关法规的规定和协议、合同、章程的要求出资,提供真实、合法、完整的验资资料,保护财产的安全、完整。

注册会计师的审验依据是《独立审计实务公告第 1 号——验资》。

③ 意见段。

出资者以非专利技术出资的,应该指出占注册资本的比例。

④ 说明段。

注册会计师应当在验资报告的说明段中说明验资报告的用途、使用责任。

本验资报告供贵公司申请设立登记及向全体股东签发出资证明时使用,不应将其视为是对贵公司验资报告日后资本保全、偿债能力和持续经营能力等的保证。因使用不当造成的后果,与执行本验资业务的注册会计师及会计师事务所无关。

2. [答案]

(1)

① 审计发现的上述第(1)个事项属于《企业会计准则——会计政策、会计估计和会计差错更正》规定的“会计估计变更”,A 和 B 注册会计师应建议公司在会计报表附注中披露:会计估计变更的内容和理由;会计估计变更的影响数。

② 审计发现的上述第(2)个事项影响利润总额 280 万元 $[4\,200 \times 10\% \times (8 \div 12)]$, 应建议公司调整。审计调整分录如下。

借: 财务费用——利息支出 280 万元

贷: 应付债券——应计利息 280 万元

③ 审计发现的上述第(3)个事项, 根据《企业会计准则——资产负债表日后事项》的规定, 这类“已证实资产发生了减损”的事项属于“调整事项”。该事项影响利润总额 40 万元 $(35\text{ 万元} + 5\text{ 万元})$, 应建议公司调整。审计调整分录如下。

借: 管理费用 35 万元

营业外支出——非常损失 5 万元

贷: 待处理财产损溢 40 万元

④ 审计发现的上述第(4)个事项影响利润总额 4.18 万元 $[24 \times (1 - 5\%) \div 5 \times (11 \div 12)]$, 应建议公司调整。审计调整分录如下。

借: 管理费用——折旧费 4.18 万元

贷: 累计折旧 4.18 万元

⑤ 审计发现的上述第(5)个事项, 根据《企业会计准则——资产负债表日后事项》的规定, 这类“自然灾害导致的资产损失”事项属于“非调整事项”, 应建议公司在会计报表附注中披露。

(2) A 和 B 注册会计师应当出具否定意见的审计报告。这是因为:

① 公司未予调整或披露的第(1)、(2)、(3)和(5)这四个事项, 均属金额较重大或性质较严重, 会计处理方法的选用严重违反了《企业会计准则》和《股份有限公司会计制度》的有关规定。

② 公司审计有利润总额为 300 万元, 考虑建议的审计调整, 其实际亏损应为 24.18 万元 $(300 - 280 - 40 - 4.18)$ 。如果公司拒绝接受注册会计师提出的相应的审计调整或披露建议, 虚盈实亏的事实将严重误导会计报表使用者。

(3) A 和 B 注册会计师应当出具带解释段(强调事项段)的无保留意见的审计报告。这是因为:

① 第(4)个事项仅影响利润总额 4.18 万元, 远远小于会计报表层次的重要性水平(30 万元), 仅就该事项而言, 注册会计师仍应出具无保留意见的审计报告。

② 第(5)个事项属于《企业会计准则——资产负债表日后事项》规定的“非调整事项”, 由于其金额较大, 性质较严重, 虽然公司已经接受建议, 同意在会计报表附注中披露, 注册会计师仍有必要在审计报告的意见段之后增列说明段予以反映。

(4) 经审计, 我们发现, 1998 年 10 月 31 日, 贵公司清查盘点成品仓库, 发现 Y 产品短缺 40 万元, 作了借记“待处理财产损溢”科目 40 万元、贷记“产成品”科目 40 万元的会计处理。1999 年 1 月, 查清短缺原因, 其中属于一般经营损失部分为 35 万元, 属于非常损失部分为 5 万元。按照《企业会计准则——资产负债表日后事项》的规定, 该事项应计入 1998 年度损失, 但贵公司未接受我们的意见。该事项使贵公司 1998 年 12 月 31 日资产负债表的资产虚增 40 万元, 1998 年度利润及利润分配表的利润虚增 40 万元。

我们认为, 除存在本报告第二段所述存货短缺的会计处理不符合规定外, 上述会计报表符合《企业会计准则》和《股份有限公司会计制度》的规定, 在所有重大方面公允地反映了贵