

CPA

2005 年度注册会计师

全国统一考试梦想成真系列丛书

全真模拟试卷

审计 Auditing

中华会计网校 编

编委会

徐永涛 尤家荣 叶邦银 贺健 谢树志 钱逢胜

人民大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计——全真模拟试卷/中华会计网校 编著. 北京: 人民出版社, 2005-7
(注册会计师全国统一考试梦想成真系列丛书)

ISBN 7-01-005031-7

I. 审… II. 中… 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(2005)第 066988 号

审计——全真模拟试卷

SHENJI—QUANZHEN MONI SHIJUAN

编 著: 中华会计网校

责任编辑: 骆 蓉

出 版: 人民出版社

发 行: 人民东方图书销售中心

中华会计网校财会书店

地 址: 北京朝阳门内大街 166 号

邮政编码: 100706

经 销: 全国新华书店

印 刷: 廊坊市海涛印刷有限公司

版 次: 2005 年 7 月第 1 版

印 次: 2005 年 7 月第 1 次印刷

开 本: 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张: 7

字 数: 180 千字

印 数: 0~10,000 册

书 号: 7-01-005031-7

定 价: 15.00 元

版权所有 盗版必究

人民东方图书销售中心 电话: 010-65250042 65257256 65136418

中华会计网校财会书店 电话: 010-82335001 82335002

目 录

注册会计师全国统一考试模拟试题(一)	1
模拟试题(一)参考答案及详细解析	12
注册会计师全国统一考试模拟试卷(二)	23
模拟试题(二)参考答案及详细解析	35
注册会计师全国统一考试模拟试题(三)	46
模拟试题(三)参考答案及详细解析	56
注册会计师全国统一考试模拟试题(四)	63
模拟试题(四)参考答案及详细解析	72
注册会计师全国统一考试模拟试题(五)	79
模拟试题(五)参考答案及详细解析	89
注册会计师全国统一考试模拟试题(六)	97
模拟试题(六)参考答案及详细解析	103

注册会计师全国统一考试

审 计

模 拟 试 题 (一)

一、单项选择题 (本题型共 4 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, 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 省财政厅和注册会计师协会的相关部门在对注册会计师的注册和事务所的设立审批、执业情况进行监督检查过程中, 发现了一些情况, 请你代为判断。

1. ABC 会计师事务所在承接对 X 公司和 Y 银行的 2004 年的年报审计时, 以下哪些行为没有违背职业道德准则()。

A. 以明显低于 X 公司前任注册会计师的审计收费承接了 2004 年度的审计业务。在检查时, 会计师事务所向检查组分析了审计成本, 其审计计划也能保证遵守独立审计准则, 审计质量不会受到因收费受到影响

B. 审计小组负责人 A 注册会计师把执业过程中知悉的 X 公司的相关信息告诉了好朋友以指导其购买股票, 但没有为自己谋取利益

C. ABC 会计师事务所委托 Y 银行向其贷款客户散发了印有宣传 ABC 会计师事务所业务范围、业务能力、以前审计的客户名单等方面的精美的小册子

D. 前任注册会计师对 Y 银行 2003 年度会计报表出具了标准无保留意见审计报告, ABC 会计师事务所在审计过程中发现该会计报表存在重大错报, 因认为事实已经非常清楚, ABC 会计师事务所将这一情况告诉了 Y 银行, 但并未要求与前任注册会计师沟通

2. 以下哪些事项不会影响注册会计师或会计师事务所的独立性()。

A. 注册会计师 A 在承接对 W 公司年报审计后, 受聘用担任 W 公司独立董事

B. 2004 年 7 月, ABC 会计师事务所按照正常借款程序和条件, 向 X 银行以抵押贷款方式借款 100, 000 元, 用于购置办公用房

C. 审计小组成员 B 注册会计师自 2002 年以来一直协助 X 银行编制会计报表

D. 审计小组成员 C 注册会计师的父亲是 W 公司的总经理

3. 在对遵守职业道德情况进行检查时, 发现下列问题, 其中符合注册会计师职业道德相关规定的是()。

A. 注册会计师王豪辞去了在东方会计师事务所的工作, 现任西方会计师所项目经理, 双方事务所的均同意其调动, 手续正在办理之中

B. 东方会计师事务所为新聘请的注册会计师制作名片, 名片上显示他为“中国注册会计师”、“事务所部门经理”、“大学教授”、“A 省先进个人”等

C. 为纪念《注册会计师法》颁布十周年, A 省注册会计师协会在广场组织了大型宣传

活动，作为主要赞助商，南方会计师事务所的名称高悬在舞台背景和空中气球中，特别醒目

D. 注册会计师李金明代表北方会计师事务所与 V 公司（筹）商谈委托验资业务，其兄陪同前往，并介绍其兄为省工商局注册登记处处长

4. 在对 Y 会计师事务所的工作底稿进行检查时，有关 Y 会计师事务所的行为或处理正确的是（ ）。

A. L 注册会计师负责对 AB 公司的股本的审计，审计结束后，Y 所将 L 编制的股本明细表作为永久性档案存档

B. 由于 AB 公司涉及债务纠纷，为避免客户不必要的损失，Y 会计师事务所将应收账款函证的回函提供给 AB 公司作为法律诉讼的证据

C. Z 会计师事务所的注册会计师要求查阅 Y 会计师事务所审查 AB 公司的工作底稿，Y 所以“保守商业秘密”和“所有权”的理由拒绝提供其工作底稿。Z 会计师事务所是 A 省注册会计师协会委派进行同业复核的会计师事务所

D. Y 会计师事务所由于规模较小，未设部门经理，其工作底稿的的二级复核和三级复核都由其主任会计师（所长）老 A 完成

（二）注册会计师王豪完成了对 M 体育用品公司 2004 年度的会计报表进行了审计，并于 2005 年 4 月 1 日出具了审计报告，M 公司的会计报表于 4 月 15 日公布。在 2005 年 4 月 20 日，王豪发现下列了问题，请代为作出处理意见。

5. M 公司总经理在业务报告中所述的信息与已审计会计报表确实存在重大不一致，且注册会计师认为其他信息需作修改，但被审计单位予以拒绝，王豪应当采取的措施恰当的是（ ）。

A. 解除业务约定或拒绝出具审计报告

B. 考虑修改审计报告

C. 将对其他信息的关注以书面报告的方式告知被审计单位管理当局

D. 将对其他信息的关注在被审计单位股东大会等重要会议上进行陈述

6. 王豪注册会计师获知 M 公司在 2005 年 3 月 20 日出售了其在一家子公司的股权，该子公司的利润总额占合并会计报表利润总额的 20%。对此事项，注册会计师王豪应当（ ）。

A. 不采取任何措施，因为注册会计师在会计报表公布日后没有责任实施审计程序或进行专门询问

B. 通知 M 公司，不得再将审计报告与会计报表附在一起

C. 与 M 公司讨论如何披露该信息

D. 重新出具审计报告，并增加一个说明段

（三）B 注册会计师是 Y 公司 2004 年度会计报表审计的外勤审计负责人，在审计过程中，需对负责销货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。

7. 注册会计师 B 审计 Y 公司的主营业务收入时，通过对 2004 年 12 月 31 日为截止日实施主营业务收入的截止性测试发现：Y 公司与 M 国代理商签订 500 万元产品代理协议，协议约定 Y 公司采用 CIF（到岸价）方式销售。2004 年 12 月 28 日开出销售发票，12 月 29 日货物发出装运离港，次年 1 月 20 日货物抵达 M 国并验收合格，1 月 25 日对方付款，26 日该

款项到账。注册会计师 B 应检查主营业务收入的正确截止日期应为()。

- A. 2004 年 12 月 28 日
B. 2005 年 1 月 20 日
C. 2005 年 1 月 25 日
D. 2005 年 1 月 26 日

8. Y公司在2004年12月11日销售一批商品,增值税专用发票上注明的售价20000元,增值税额3400元。现金折扣的条件为:2/10、1/20、n/30(假定计算折扣时不考虑增值税)。12月19日付款23000,其中400元为现金折扣。2005年3月15日该商品在审计结束前退回,Y公司退回货款,助理人员的建议调整意见正确的是()。

注：不考虑成本的调整及其他税金、各种准备、分配的影响

- #### A. 调整 2005 年的会计账目

借：以前年度损益调整	19658
应交税金——应交增值税（销项税额）	3342
贷：银行存款	23000

- ### B. 调整 2004 年的会计账目

借：主营业务收入	20000
应交税金——应交增值税（销项税额）	3400
贷：银行存款	23400

- ### C. 调整 2004 年的会计报表

借：主营业务收入	19658
应交税金——应交增值税（销项税额）	3342
贷：银行存款	23000

- D. 调整 2004 年的会计报表

借：主营业务收入	20000
应交税金——应交增值税（销项税额）	3400
贷：银行存款	23000
财务费用	400

9. 2004 年 11 月 Y 公司与 W 医院签订合同, 销售本公司研发的 CT 机给 W 医院, 全部价款 100 万元, 合同约定 12 月 1 日开始调试, 调试前支付价款的 10%, 12 月 31 日支付价款的 10%, 2005 年 1 月 1 日试运行, 试用期 3 个月, 期满后, 如果运行良好支付剩余 80% 款项, 如不满意, 则退货, Y 公司应退回货款。在审计结束前, 公司仅收到 10 万元的工程款。Y 公司对此项业务的收入没有在 2004 年的账目中反映。助理人员提出的以下处理措施正确的有()。

- A. 不用调整 2004 年的会计报表
B. 建议调整 2004 年的会计报表确认收入 10 万元
C. 建议调整 2004 年的会计报表确认收入 20 万元
D. 建议调整 2004 年的会计报表确认收入 100 万元

(四) 会计师事务所接受委托对 Y 公司 2002~2004 年度会计报表进行审计, A 注册会计师作为外勤审计负责人, 需对负责往来款项审计的助理人员提出的相关函证问题予以解答, 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。

10. 2002 年末, Y 公司全面清理往来款, 判断无法支付的应付账款为 130 万元 (其中 j 公司 50 万元、k 公司 80 万元), 虽尚未经董事会批准, 仍作了借记应付账款 130 万元、贷

记营业外收入 130 万元的会计处理。2003 年 3 月，董事会决议同意冲销对 j 公司的应付款项，但认为对应付 k 公司账款予以冲销的依据不充分，应予以保留。Y 公司据此在 2003 年 3 月的会计分录中作了借记营业外收入 80 万元、贷记应付账款 80 万元的会计处理。假定不考虑 Y 公司会计报表项目层次的重要性水平，针对上述交易和事项，助理人员按年度分别提出下列审计的处理建议，A 注册会计师认为不恰当的是()。

注：若应当建议做出审计调整的，请按年度直接列示全部相应的审计调整分录，包括报表重分类调整分录（在编制审计调整分录时，不考虑调整分录对所得税和期末结转损益的影响）。

A. 注册会计师应提请 Y 公司对 2002 年度报表作如下调整分录：

借：营业外收入——无法支付的应付款项	130
贷：资本公积——其他资本公积	50
应付账款——k 公司	80

B. 注册会计师应提请 Y 公司对 2003 年度报表作如下调整分录：

借：未分配利润	130
贷：资本公积——其他资本公积	50
营业外收入——无法支付的应付款项	80

C. 注册会计师应提请 Y 公司对 2004 年度报表作如下调整分录：

借：未分配利润	50
贷：资本公积——其他资本公积	50

D. 注册会计师认为不需要调整 2002、2003 年的会计报表，但 2004 年度报表作如下调整分录：

借：未分配利润	50
贷：资本公积——其他资本公积	50

11. 助理人员在审计获取了 Y 公司 2004 年 12 月 31 日的预付账款的相关明细表：

预付账款——a 公司	177 万元
预付账款——b 公司	25 万元
预付账款——c 公司	-12 万元
预付账款——d 公司	10 万元
合计	200 万元

助理人员对“预付账款——c 公司”的处理建议正确的是()。

A. 建议 Y 公司调整 2004 年末的资产负债表和 2005 年的账簿记录

借：预付账款——c 公司	12
贷：应付账款——c 公司	12

B. 建议 Y 公司调整 2004 年末的资产负债表

借：预付账款——c 公司	12
贷：应付账款——c 公司	12

C. 可能是预收账款，建议 Y 公司调整 2004 年末的资产负债表和 2005 年账簿记录

借：预付账款——c 公司	12
贷：预收账款——c 公司	12

D. 在 2004 年的资产负债表附注中对预付账款出现贷方余额进行说明。

12. 助理人员在对上述预付账款进行审计时发现, 预付 b 公司的款项长期挂账, 助理人员证实, b 公司于 2004 年 7 月就已破产。助理人员的建议正确的是()。

- A. 将预付账款调整为应收账款
- B. 将预付账款调整为其他应收账款
- C. 将预付账款调整为营业外支出
- D. 应按比例计提坏账准备

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, 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。答案写在试题卷上无效。)

(一) L 公司是一般大型煤炭企业。A 注册会计师在 L 公司 2004 年度会计报表审计中负责固定资产、累计折旧和在建工程基础上的审计。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。

1. 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 2003 年 12 月 31 日对一条账面原值为 1500 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 2004 出现了较大幅度的增长, 该生产线可收回金额为 600 万元, 注册会计师要求在 2004 年 12 月 31 日对该生产线的价值进行调整, A 注册会计师应提出的审计调整建议不当的是()。

- A. 固定资产原值调增 150 万元, 累计折旧调增 50 万元, 营业外支出调减 100 万元
- B. 固定资产减值准备调减 300 万元, 累计折旧调增 50 万元, 营业外收入调增 250 万元
- C. 固定资产减值准备调减 200 万元, 累计折旧调增 50 万元, 营业外支出调减 150 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

2. 在对 L 公司一项由已提取的安全费用时形成固定资产进行审计时, A 注册会计师应注意查明()。

- A. 是否按实际成本确定固定资产原价
- B. 是否将原计应记“长期应付款”科目的该部分安全费用在固定资产原价中扣除
- C. 在使用期间是否不再计提折旧
- D. 将原计应记“长期应付款”科目的该部分安全费用转入“累计折旧”科目

3. 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性复核, 以下各项分析正确的是()。

- 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, 可以评估固定资产的老化率及分析减值的合理性

(二) 在对 K 公司 2004 年度会计报表审计中, 乙注册会计师负责函证工作, 在审计过程中, 乙注册会计师遇到以下问题, 请代为做出正确的专业判断。

4. 函证银行存款时的处理是正确的有()。
- A. 注册会计师委托出纳将函证信送交银行
 - B. 对存款余额为零的开户银行也进行了函证
 - C. 对存款余额较小的开户行采用的是消极式函证
 - D. 函证银行存款的同时, 也对银行借款和借款抵押的情况进行了函证
5. 注册会计师实施对应付账款函证的做法不妥当的是()。
- A. 为充分考虑审计时间, 在资产负债表日前实施函证
 - B. 对金额较大的应付账款采用积极式函证, 金额较小且注册会计师认为比较正常的业务采用消极式函证。
 - C. 在外勤工作时注册会计师让被审计单位的会计人员拿着函证到被询证方盖章
 - D. 注册会计师通过对函证回函的分析, 回函中未发现差错, 注册会计师结束了对应付账款的审计工作

(三) 丙注册会计师是 X 上市公司 2004 年度会计报表审计的外勤审计负责人, 在审计过程中, 需对负责关联方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。

6. 助理人员在审计时发现 X 公司为 P 公司提供 450 万元的债务担保, 注册会计师 A 应安排助理人员获取以下方面的证据()。

- A. P 公司是否是 X 公司的股东 或 X 公司拥有 P 公司的股份, 并分析持股比例
 - B. 检查 X 公司对外担保总额是否超过 2003 年合并会计报表净资产的 50%
 - C. 调查 P 公司的资产负债率是否超过 70%
 - D. 检查担保合同中是否有反担保条款, 且反担保是否具有实际承担能力
7. X 公司的下列行为可能被助理人员认为 X 公司将资金直接或间接地提供给控股股东及其他关联方使用()。

- A. 通过银行或非银行金融机构向关联方提供委托贷款
 - B. 委托控股股东及其他关联方进行投资活动
 - C. 为控股股东及其他关联方开具没有真实交易背景的商业承兑汇票
 - D. 代控股股东及其他关联方偿还债务
8. X 公司 2004 年 11 月 3 日将其持有的 Y 公司 40% 的股权, 按每股 2.20 元价格转让给 Z 公司。注册会计师注意到 Y 公司经评估机构评估的每股净资产为 1.30 元。对此, 助理人员应采取的措施是()。

- A. 询问被审计单位有关人员以调查 X 公司与 Z 公司之间是否存在关联方关系
- B. 如果有证据表明 X 与 Z 是关联方, 应提请 X 公司将股权转让总价将超过账面价值的部分调整计入资本公积—关联交易差价
- C. 如果无法证明 X 与 Z 是否是关联方, 应考虑出具保留或无法表示意见审计报告
- D. 如果有证据表明 X 与 Z 是关联方, 并且 X 公司在报表附注中披露了该事项, 注册会计师应在审计报告的意见段之后增加强调事项段

(四) B 注册会计师是 V 公司 2004 年度会计报表审计的项目经理, 在审计过程中, 需对助理人员编制的有关筹资和投资的审计工作底稿进行复核。请你代为做出正确的专业判

断。

9. 2004年4月1日V公司经批准按面值发行20000万元三年期、票面月利率4‰、到期一次还本付息的公司债券。所筹资金60%用于基建工程(工期二年),40%用于补充流动资金。V公司当年未计提债券利息,但进行了债券发行的账务处理。助理人员在对筹资活动所提的意见得当的有(假定不考虑累计支出加权平均数)()。

- | | | | |
|---------------|-----|----------------|-----|
| A. 借: 在建工程 | 432 | B. 借: 在建工程 | 432 |
| 贷: 财务费用 | 432 | 贷: 应付债券——应计利息 | 432 |
| C. 借: 财务费用 | 288 | D. 借: 以前年度损益调整 | 288 |
| 贷: 应付债券——应计利息 | 288 | 贷: 应付债券——应计利息 | 288 |

10. V公司是一家上市公司,由于其投资的X证券股份有限公司被国家实施行政接管,对上述投资计提了15%减值准备5940万元,注册会计师了解到,X证券公司另一股东Z公司却对其投资计提了100%的减值准备。助理人员的处理比较合理的有()。

- A. 要求V公司全额计提减值准备
- B. 检查资产减值明细表及披露的恰当性
- C. 获取上年或本期X公司经审计后的报表和收集相关接管的政策,分析计提比例的合理性
- D. 出具带强调事项段的审计报告

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) A注册会计师是P公司2004年度会计报表审计的外勤审计负责人,在了解P公司基本情况后,A注册会计师及其助理人员开始编制总体审计计划和具体审计计划。在编制审计计划过程中,A注册会计师需对助理人员提出的相关问题予以解答。根据独立审计准则的相关规定,请代为做出正确的专业判断。

1. 在对预计负债项目编制具体审计计划时,应考虑对P公司的对外担保的内部控制进行了解和测试的程序。()

2. 注册会计师在编制计划时,就应考虑采用适当的审计程序,将会计报表中的重大错误与舞弊揭露出来。()

3. 为提升会计师事务所的竞争力和获利能力,注册会计师在编制审计计划时,必须充分考虑成本效益原则。()

4. 为使审计程序与被审计单位有关人员的工作相协调,按审计准则规定,注册会计师应与被审计单位的有关人员共同编制审计计划。()

(二) H公司是一家工业制造性企业,拥有大量的存货内部控制较完善。A注册会计师是H公司2004年度会计报表审计的项目经理,在对审计工作底稿复核过程中,注意到以下事项,请代为判断注册会计师A和助理人员的措施是否得当或得出的相关审计结论是否正确。

5. H公司有一批比较贵重的特殊材料,具有放射性,为验证其真实性,注册会计师未对该材料称重,而是通过检查其收发记录和保管记录、了解了相关内部控制、察看现场等

方式确认该存货。()

6. 助理人员在対存货进行监盘时,发现有一批存货盘点的工作量较大,H公司对存货实行永续盘存制度,助理人员拟采用审查公司的有关存货的收发记录代替。()

7. 助理人员准备对所有的存货监盘,准备不依赖控制测试来获取该类证据,主要采用实质性测试的方式来获取有关存货存在的证据。()

(三) A注册会计师是S公司2004年度会计报表审计的项目经理,针对S公司2004年度会计报表附注中披露的以下内容,请代为进行审核,并分别判断其在数字的逻辑关系、披露直接反映的分类或会计处理等方面是否正确。

8. S公司委托注册会计师对按照现金收付制基础编制会计报表审计,但对该编制基础,S公司只同意在会计报表附注中指明,而不同意在会计报表标题中指明,若不考虑其他情况,A注册会计师可以出具无保留意见审计报告。()

9. 主要会计政策、会计估计中披露:按《企业会计制度》的规定,本年度调整了坏账准备的计提方法由应收款项余额百分比法改为账龄分析法,属于会计估计变更,采用未来适用法进行会计处理。()

10. 公司发生商品购销业务,在2004年度合并会计报表附注的“本公司与关联方的交易”进行了披露。()

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。在答题卷上解答,答在试题卷上无效。)

1. 乙注册会计师对被审计单位2005年度管理费用各构成项目与上年度进行对比分析。经查被审计单位2005年度管理部门使用的固定资产增加;由于信用政策严格化,赊销产品比例大幅度下降。

要求:

(1) 请代乙注册会计师完成管理费用各项目分析表数字的计算。

管理费用各项目分析

单位:千元

项 目	本年数	所占比例	上年数	增减比例
工 资	650		650	
折旧费	740		530	
坏账损失	60		100	
业务招待费	1200		1000	
差旅费	50		48	
合 计				

(2) 为确定重点审计领域,乙注册会计师对资料进行了计算分析,请代乙注册会计师指管理费用中的异常波动项目,并简要分析可能产生的原因。

2. 注册会计师李民负责审计乙公司货币资金项目。乙公司在公司总部大楼和营业部各有一出纳部门。为顺利实施库存现金监盘程序,李民在监盘日的前一天通知该公司财务负责人,要求其告知出纳做好相应准备。考虑到出纳每天上午上班后要去银行办理有关业务,监盘时间分别安排在上午十点和十一点进行。次日十时,李民来到总部大楼出纳部,先由出纳将现金全部放入保险柜,然后将全部凭证入账,结出当时现金日记账余额,然后李民在出纳在场的情况下清点现金,并做出记录。清点后,由出纳填制“库存现金盘点表”,该

表经出纳员和李民共同签字后，由李民收回作为工作底稿，并将其与现金日记账核对。十一点后，李民来到营业部出纳部门实施监盘，程序同上。请指出李民在监盘过程中的不当之处。

3. ABC会计师事务所的注册会计师A和B正在对XYZ股份有限公司2005年度会计报表进行审计。该公司2005年度未发生购并、分立和债务重组行为，供产销形势与上年相当。在对应收账款项目及相关的内部控制进行检查时，了解到坏账核算采用备抵法，坏账准备按期末应收账款余额的5‰计提。同时发现下列问题：

(1) 相关的内部控制如下：

产品的赊销由销售经理批准，并由销售部门负责催收货款；会计部门由专人登记应收账款，分析账龄；出纳负责登记应收账款备查簿，并负责对账；XYZ公司一般是在年末时，与债务单位对账结算。

(2) 应收账款和坏账准备项目附注：

应收账款账龄分析

单位：万元

账 龄	年初数	年末数
1年以内	8392	10915
1~2年	1186	1399
2~3年	1161	1365
3年以上	1421	2874
合计	12160	16553

2005年末，应收账款余额为16553万元，坏账准备余额为52.77万元。

(3) 注册会计师A正在对“应收账款——P公司400万元”的账目采用肯定式（积极式）函证，初拟了一份以下询证函：

企业询证函

P有限公司：

本事务所接受托对YZ的会计报表进行审计，按照中国注册会计师独立审计准则的要求，应当询证XYZ公司与贵公司的往来账项等事项。下列数据出自XYZ公司账簿记录，如有不符，请在“数据不符”处列明不符金额。回函请寄至XYZ有限责任公司（通信地址：略）。

1. XYZ公司与贵公司的往来账项列示如下：

截止日期	贵公司欠	欠贵公司	备注
2004年7月26日	4,000,000		

2. 其他事项

为加快资金周转，请尽快结算该款项。若款项在上述日期之后已经付讫，仍请及时函复为盼。

ABC会计师事务所（盖章）

2005年2月28日

结论：(1) 数据证明无误。

P 有限公司（盖章签字）年 月 日

(2) 数据不符，请列明不符金额。

P 有限公司（盖章签字）年 月 日

要求：

(1) 上述内部控制存在哪些问题？

(2) 假定上述附注内容中的年初数和上年比较数均已审定无误，请运用专业判断指出上述附注内容中存在或可能存在的合理之处。

(3) 请指出询证函有何不妥当之处，请改正。

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。在答题卷上解答，答在试题卷上无效。）

1. ABC 会计师事务所的 A 和 B 注册会计师对公开发行 A 股的 XYZ 股份有限公司 2004 年度的会计报表进行审计。A 和 B 注册会计师经审计发现下列事项：

(1) 2004 年 12 月 1 日，XYZ 股份有限公司经批准，将短期闲置的 10 000 万元资金通过银行委托贷款，月利率为 0.8%，XYZ 股份有限公司作了借记“其他应收款——银行委托贷款”科目 10 000 万元、贷记“银行存款”科目 10 000 万元的会计处理，但对 2005 年 1 月 5 日收到的 2004 年 12 月份的银行委托贷款利息收入尚未作会计处理。

(2) 2004 年 11 月 30 日，XYZ 股份有限公司清查盘点原材料，发现短缺 15 万元，作了借记“待处理财产损益”科目 15 万元、贷记“原材料”科目 15 万元的会计处理。2004 年 12 月，查清短缺原因，其中属于非常损失部分为 14 万元、属于一般经营损失部分为 1 万元，公司作了借记“营业外支出——非常损失”科目 15 万元、贷记“待处理财产损益”科目 15 万元的会计处理。

(3) XYZ 股份有限公司采用备抵法核算坏账，坏账准备按期末应收款项余额的 5% 计提。2004 年 12 月 31 日未经审计的资产负债表反映的应收账款项目为借方余额 9 950 万元。应收账款项目的明细组成如下：

单位：万元	
项 目	金 额
应收账款——A 公司	5 660
应收账款——B 公司	4 000
应收账款——C 公司	-2 000
应收账款——D 公司	2 340
合 计	10 000

(4) 2004 年 9 月，XYZ 公司以 108 元/斤的售价将 100 万公斤 a 产品（增值税税率为 17%）销售给控股股东 P 公司，已确认为 2004 年度的主营业务收入，并相应结转了 a 产品成本 9000 万元，货款尚未结算。XYZ 公司的 a 产品大部分外销给非关联方，售价均为 104 元/公斤。XYZ 公司已在其会计报表附注中就该关联方交易事项予以披露。

(5) XYZ 公司为 k 公司向银行借款 100 万元提供担保。2004 年 10 月，k 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。贷款银行因此向法院起诉，要求 XYZ 公司承担连带偿还责任，支付借款本息 120 万元。2005 年 2 月 20 日，法院终审判

决贷款银行胜诉，由 XYZ 公司支付借款本息 120 万元，并于 2005 年 2 月 28 日执行完毕。XYZ 公司在 2004 年度未对该诉讼案件作相应的会计处理。

(6) XYZ 公司于 2004 年 12 月向 D 公司销售一批 b 产品（增值税税率为 17%），该批产品的销售收入为 2 000 万元（不含增值税额），成本为 1 800 万元，货款将于 2005 年 4 月收取，XYZ 公司按规定在 2004 年 12 月进行了相应的会计处理。由于质量问题，该批产品于 2005 年 2 月 8 日被退回，已取得应退回的增值税有关证明。

要求：

(1) 假定不考虑 XYZ 股份有限公司 2004 年度会计报表项目层次的重要性水平，就审计发现的上述 (1) 至 (6) 个事项，请代 A 和 B 注册会计师分别判断是否需要提出审计处理建议？若需提出审计调整建议，请列示审计调整分录（不考虑调整分录对税费、期末结转损益及利润分配的影响）。

(2) 假定 A 和 B 注册会计师确定的会计报表项目层次重要性水平为 300 万元，XYZ 公司拒绝接受注册会计师的审计调整建议（如有）。在不考虑其他因素影响的前提下，请分别针对上述事项 (1) 至 (4)，注册会计师应出具何种类型的审计报告。

(3) 假定 XYZ 股份有限公司同意 A 和 B 注册会计师在考虑了会计报表项目层次重要性水平基础上提出的审计调整建议，2005 年 3 月 5 日，根据 2004 年年初未分配利润余额 4 340 万元和 2004 年度审计后的净利润，XYZ 股份有限公司董事会审议通过如下分红派息预案：“按 2004 年度审计后净利润的 10% 和 5% 分别提取法定盈余公积和法定公益金；以 2004 年 12 月 31 日总股本为基数，每 10 股送 5 股、派现金 1.25 元；剩余未分配利润滚存至下一年度。资本公积每 10 股转 1 股。”如果审计报告日为 2005 年 3 月 6 日，请代 A 和 B 注册会计师据此作出建议的审计调整分录（保留小数点后 2 位不考虑调整分录对企业所得税、期末结转损益及对代扣代缴个人所得税的影响，也不考虑年度终了将“利润分配”科目下的其他明细科目的余额转入“利润分配——未分配利润”科目）。

(4) 假定 XYZ 公司接受了 A 和 B 注册会计师提出的上述审计调整建议，请编制完成答题卷上的试算平衡表工作底稿。

2. B 股份有限公司（以下简称 B 公司）设立时的注册资本为人民币 7000 万元，业经 Y 会计师事务所于 2002 年 5 月 1 日审验确认，并出具 Y 验字（2002）008 号验资报告。

(1) 截止 2004 年 12 月 31 日，B 公司的股本为 7000 万元，资本公积为 2600 万元（其中：股本溢价为 500 万元，股权投资准备为 1000 万元，关联交易差价为 400 万元，接受捐赠非现金资产准备 100 万元，其他资本公积 600 万元），盈余公积为 1500 万元，未分配利润为 4500 万元。

(2) 2005 年 2 月接受外国机构设备 200 和现金 100 万元的捐赠。（所得税率为 33%）

(3) 2005 年 3 月 5 日，B 公司宣告发放股票股利 1000 万元。

(4) 2005 年 4 月，经中国证监会证监发〔2005〕××号文核准，B 公司通过上海证券交易所采用上网定价发行的方式首次对社会公众发行 3000 万股 A 股股票，每股面值人民币 1 元，发行价格为每股 8.28 元。2005 年 4 月 24 日，在扣除主承销商承销费用、上网发行手续费等后，主承销商将人民币 23800 万元划入 B 公司在中国农业银行 C 市营业部的银行账户。2005 年 4 月 26 日，B 公司收到申购新股冻结期间的存款利息 1600 万元。为了本次股票发行，B 公司与 Y 会计师事务所签订了“审计业务约定书”，约定审计费用为 200 万元（包括与本次发行有关的其他审计与审核服务费用，在发行前已支付 150 万元，2005 年 4 月

26 日支付了剩余的 50 万元), 与 Z 律师事务所签订了“法律业务约定书”, 约定律师费用为 100 万元 (在发行前已支付 70 万元, 2005 年 4 月 26 日支付了剩余的 30 万元)。此外, B 公司还分别支付了审核费用 3 万元、主承销商公关费用 100 万元、主承销商财务顾问费用 80 万元。Y 会计师事务所接受 B 公司委托, 承办本次股票发行的验资业务, 并于 2005 年 4 月 30 日完成验资外勤工作。

要求:

(1) 分别回答下列问题:

- ①截止 2004 年 12 月 31 日, B 公司可用于转增股本的资本公积的余额为多少?
- ②2005 年 2 月接受外国机构设备 200 和现金 100 万元的捐赠中可用于转增股本余额?
- ③2005 年 3 月 5 日, 公司宣告发放股票股利 1000 万元。是否需要调整 2004 年会计报表。宣告发放股利后, 股本是增加还是减少了?
- ④2005 年 4 月所增发股票的形成的股本和资本公积分别为多少?
- ⑤计算截止 2005 年 4 月 30 日 B 公司可用于转增股本的资本公积的余额
- ⑥截止 2005 年 4 月 30 日 B 公司可用于转增股本的盈余公积的最大额度为多少?

(2) 如果 B 公司要求变更注册资本为人民币 10000 万元, 请代注册会计师完成 Y 事务所承办本次股票发行的验资业务的验资报告。

模拟试题 (一) 参考答案及详细解析

一、单项选择题

1. A

【解析】在有质量保证的前提下降低收费是可以的。

2. A

【解析】按照正常借款程序向银行借款则是不影响独立性的。

3. C

【解析】离职手续未办理完毕, 仍属东方所的员工。违反了“会计师事务所不得雇用正在其他会计师事务所执业的注册会计师。注册会计师不得以个人名义同时在两家或两家以上的会计师事务所执业。”的规定; 注册会计师的名片不得印有社会职务、专家称谓以及所获荣誉等; 会计师事务所和注册会计师在招揽业务时不得暗示有能力影响法院、监管机构或类似机构及其官员, 所以 ABD 均违反了职业道德的相关规定。“会计师事务所不得利用新闻媒体对其能力进行广告宣传, 但刊登设立、合并、分立、解散、迁址、名称变更、招聘员工等信息以及注册会计师协会为会员所作的同意宣传不在此限制”, 虽然南方会计师事务所的行为略显不得体, 但不致于到了违反职业道德的程度, 所以应选 C。

4. A

【解析】股本明细表由于比较重要, 且各年变动较少, 对以后年度的审计具有较大的参考价值, 所以作为永久性档案保存, 所以 A 正确; 会计师事务所不得将询证函的回函提供给被审计单位作为法律诉讼的证据; Z 会计师事务所是代表注册会计师协会进行质量检查, Y 会计师事务所不应以保密等理由拒绝提供审计工作底稿; 审计工作底稿复核的最低要求是三级, 只要级别、能力相当或高于本级的, 可代替其复核, 即二级复核可由其他部门经

理或副主任会计师代替，所以 BCD 错误。

5. D

【解析】由于审计报告已公布，且其他信息一般不影响审计意见，所以 AB 不正确；被审计单位已拒绝修改相关信息，以书面报告的方式告知被审计单位管理当局是无效的，应告知最高管理当局（董事会）或在被审计单位股东大会等重要会议上进行陈述。

6. C

【解析】《独立审计具体准则第 15 号——期后事项》第十八条：如在会计报表公布日后获知审计报告日已经存在但尚未发现的期后事项，注册会计师应当与被审计单位讨论如何处理，并考虑是否需要修改已审计会计报表。如被审计单位拒绝采取适当措施，注册会计师应当考虑是否修改审计报告。本事项对会计报表属第二类期后事项，所以注册会计师建议 M 公司披露该事项。

7. B

【解析】根据主营业务收入确认条件确定日期。虽然 2004 年 12 月发出商品并开具了发票，但由于与商品相关的风险和报酬并没有转移，不能确认收入。就是说应当在验收合格后才能确认为收入的。

8. D

【解析】报告年度或以前年度销售的商品，在年度终了后至年度财务报告报出前退回的，应冲减报告年度的主营业务收入以及相关的成本、税金，现金折扣也应一并调整。

9. A

【解析】由于 W 医院是否试用满意具有很大的不确定性，所以不能确认为 2004 年度的收入。

10. D

【解析】注册会计师的审计对象是 2002 年～2004 年度的会计报表，对于 2002 年、2003 年的会计报表也应根据该事项提出相应的调整建议。

11. B

【解析】预付账款采用“一账到底”的记录原则，年末出现贷方余额表明是购货额超过了原预付款项，即实质是应付账款，在填制资产负债表时，应分类在应付账款项目下。对“预收账款”错误记录到“预付账款”中，题目没有进一步提示，且本题是单选，所以 C 不正确。

12. B

【解析】对已无望再回收的预付账款，应调整到其他应收账款，并全额计提坏账准备。

二、多项选择题

1. ABD

【解析】企业转回已计提的固定资产减值准备时，应按不考虑减值因素情况下应计提的累计折旧与考虑减值准备因素情况下计提的累计折旧之间的差额，借记“固定资产减值准备”科目，贷记“累计折旧”科目；按固定资产可收回金额与不考虑减值因素情况下计算确定的固定资产账面净值两者中较低者，与价值恢复前的固定资产账面价值之间的差额，借记“固定资产减值准备”科目，贷记“营业外支出——计提的固定资产减值准备”科目。

对于该项固定资产，每年计提的折旧是 $1500/10=150$ 万元，则对于该项固定资产则应

当是计提折旧计提了6年还有4年。则04年计提的累计折旧是 $(1500-900-200)/4=100$ 万元,如果是没有考虑减值的情况下则应当是计提的折旧为150万元。对于可收回金额600万元与不考虑减值因素情况下的账面净值 $1500-150\times 7=450$ 万元孰低进行确定,以450万元减去账面价值300万元 $(1500-900-200-100)=150$ 万元,将其计入营业外支出的金额,同时补提少提的折旧 $(150-100=50)$

则正确的会计处理是:

借: 固定资产减值准备	200
贷: 累计折旧	50
营业外支出	150

2. ACD

【解析】见教材235页第10。

3. 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,见教材229页。

4. BD

【解析】注册会计师应控制信函的发送与回收,对银行函证一律采用积极式函证。

5. ABCD

【解析】对应付账款的审计其主要目标是验证其完整性,所以函证时间一般是在年末后进行,且应采用积极式函证。但函证不能保证查出所有未记录的应付账款,所以注册会计师还应采用其他的程序来验证应付账款的真实性、完整性。

6. ABCD

【解析】BCD均为《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》的规定。

上市公司对外担保应当遵守以下规定:

(1) 上市公司不得为控股股东及本公司持股50%以下的其他关联方、任何非法人单位或个人提供担保。

(2) 上市公司对外担保总额不得超过最近一个会计年度合并会计报表净资产的50%。

(3) 上市公司《章程》应当对对外担保的审批程序、被担保对象的资信标准做出规定。对外担保应当取得董事会全体成员2/3以上签署同意,或者经股东大会批准;不得直接或间接为资产负债率超过70%的被担保对象提供债务担保。

(4) 上市公司对外担保必须要求对方提供反担保,且反担保的提供方应当具有实际承担能力。

(5) 上市公司必须严格按照《上市规则》、《公司章程》的有关规定,认真履行对外担保情况的信息披露义务,必须按规定向注册会计师如实提供公司全部对外担保事项。

(6) 上市公司独立董事应在年度报告中,对上市公司累计和当期对外担保情况、执行上述规定情况进行专项说明,并发表独立意见。

7. ABCD

【解析】见教材的330页。

8. ABC

【解析】不选D是因为,只有存在重大的不定事项或持续经营问题时才能在审计报告的