

赠送配套学习软件

全国注册会计师执业资格考试 真题汇析与模拟

主编 / 张 彤

上篇 历年真题汇析 提供覆盖所有考点的历年考试真题，并给出详尽而准确的解析，以便考生掌握解题思路和答题技巧。

下篇 模拟试卷 全方位模拟考试真题，严格按照真题设置题型、题量以及出题比例，选取历年考试中常考的典型题目和容易命题的题目，对重点进行解析、强化，巩固复习效果。

凡购书读者

凭书上所贴防伪标中序列号可免费下载配套学习软件，
详情请登录中国1考网（www.1kao.com.cn）查询。



 中国人民大学出版社

全国注册会计师执业资格考试 真题汇析与模拟

主编 张 彤

中国人民大学出版社
• 北京 •

图书在版编目 (CIP) 数据

全国注册会计师执业资格考试真题汇析与模拟/张彤主编. —北京: 中国人民大学出版社, 2011. 9

ISBN 978-7-300-14175-6

I. ①全… II. ①张… III. ①注册会计师-资格考试-题解 IV. ①F233-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 164084 号

全国注册会计师执业资格考试真题汇析与模拟

主编 张彤

Quanguo Zhuce Kuaijishi Zhiye Zige Kaoshi Zhenti Huixi yu Moni

出版发行	中国人民大学出版社		
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码	100080
电 话	010-62511242 (总编室)		010-62511398 (质管部)
	010-82501766 (邮购部)		010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)		010-62515275 (盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn		
	http://www.lkao.com.cn (中国 1 考网)		
经 销	新华书店		
印 刷	北京市鑫霸印务有限公司		
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	版 次	2011 年 9 月第 1 版
印 张	39.5	印 次	2011 年 9 月第 1 次印刷
印 数	868 000	定 价	69.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

前言

注册会计师,简称CPA(certified public account),作为向社会提供审计、咨询等专业服务的执业人员,应当具备与其执行业务相适应的专业知识和职业技能。注册会计师全国统一考试的目的就是为了选拔和培养适应社会主义市场经济新形势需要的专业人才。我国从1991年开始实行注册会计师全国统一考试制度,每年举行一次。2009年3月23日,财政部颁布了《注册会计师全国统一考试办法》(财政部令第55号),新的注册会计师考试制度正式实施。为了帮助广大考生正确理解最新注册会计师全国统一考试大纲的精神,应对新的考试制度,顺利通过考试,我们精心编写了本书。

考试要求考生务必能够深入理解和全面掌握教材,这就使得考生必须进行全面的复习,切实理解和掌握教材的内容,提高应试能力。本书是编者依据考试大纲要求,并结合近几年证券从业人员资格考试的题目类型编写而成。

本书包括“会计”、“审计”、“财务成本管理”、“经济法”、“税法”和“公司战略与风险管理”六个科目。

本书具有以下几个特点:

上篇 历年真题汇析 提供覆盖所有考点的历年考试真题。对每道真题都给出详尽而准确的解析,分析选择正确答案的理由以及不选择错误答案的原因,使答题错误的考生能很好地理解答错的原因,以便考生掌握解题思路和答题技巧。

下篇 模拟试卷 全方位模拟考试真题,严格按照真实考试的试卷设置题型、题量以及出题比例。根据考试的重点和难点,选取历年考试中常考的典型题目和容易命题的题目,对重点进行解析、强化,巩固复习效果,以便考生更加牢固地掌握考试重点。

本书有助于提高考生的应试能力,是考前冲刺最实用的参考用书。

本书涉及内容广泛,虽经全体编者反复修改,但由于时间和水平有限,书中难免有疏漏和不当之处,敬请指正。在此也特别感谢大连天维理工信息研究所在本书编写过程中给予的大力支持。

编者

2011年6月

注册会计师全国统一考试基本情况及 题型说明

注册会计师全国统一考试实行全国统一组织、统一考试时间、统一考试大纲、统一考试命题、统一合格标准的考试制度。凡具有高等专科以上学校毕业学历或者具有会计或者相关专业中级以上技术职称的，都可参加注册会计师全国统一考试。

一、考试目标

注册会计师全国统一考试分为专业阶段和综合阶段。专业阶段主要测试考生是否具备注册会计师执业所需要的专业知识，是否掌握基本技能和职业道德规范；综合阶段主要测试考生是否具备在职业环境中运用专业知识，保持职业价值观、职业道德与态度，有效地解决实务问题的能力。

二、考试科目

专业阶段考试设会计、审计、财务成本管理、经济法、税法、公司战略与风险管理六个科目；综合阶段考试设职业能力综合测试一个科目。

三、报名条件

具有下列条件之一的中国公民，可报名参加考试：

1. 高等专科以上学校毕业的学历；
2. 会计或者相关专业（相关专业是指审计、统计、经济）中级以上专业技术职称。

四、免试条件

具有会计或相关专业高级技术职称的人员（包括学校及科研单位中具有会计或相关专业副教授、副研究员以上职称者），可以申请免试一门专长科目。申请者应填写《2005年度注册会计师全国统一考试免试申请表》，并向报名所在地省级财政部门注册会计师考试委员会办公室提交高级专业技术职称证书，经地方考试委员会及有关部门审核确定并报财政部注册会计师考试委员会核准后，方可免试。

五、成绩管理

1. 报考人员答卷由全国考试委员会办公室集中,并依据财政部注册会计师考试委员会下发的《注册会计师全国统一考试试卷评阅规则》组织评阅。考试成绩由全国考试委员会认定,由各地方考试委员会办公室复核后通知考生。

2. 每科考试均实行百分制,60分为成绩合格分数线。

3. 单科成绩合格者,其合格成绩在取得单科合格成绩后的连续四次考试中有效。

4. 取得全部应考科目有效合格成绩者,可持成绩合格凭证,向地方考试委员会办公室申请换发全科合格证书。

5. 在领取全国考试委员会颁发的全科合格证书后,可申请成为中国注册会计师协会会员。

六、考试时间

考试时间一般安排在每年的9月份左右。

七、题型说明

【会计】

会计的考试题型有四种,分别是单项选择题、多项选择题、计算分析题、综合题。其中,单项选择题20道,每小题1分,共20分;多项选择题10道,每小题2分,共20分;计算分析题3道,平均每小题8分,共24分;综合题2道,每小题18分,共36分。

(一) 单项选择题

1. 题型说明

每小题只有一个正确答案。

2. 试题举例

【例题1】资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的()。

- A. 企业承担的潜在义务
- B. 预期能给企业带来经济利益的资源
- C. 企业一定期间内收入减去费用后的净额
- D. 所有导致所有者权益增加的经济利益的总流入

【答案】 B

(二) 多项选择题

1. 题型说明

每小题备选答案中,均有两个或两个以上符合题意的正确答案;不答、错答、漏答均不得分。

2. 试题举例

【例题2】下列选项中,属于金融资产减值的客观证据的有()。

- A. 发行方或债务人发生严重财务困难
- B. 债务人违反了合同条款发生偿付利息和本金的违约
- C. 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人作出让步

D. 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组

E. 因发行方发生重大财务困难，该金融资产被停止在活跃市场交易

[答案] ABCDE

(三) 计算分析题

1. 题型说明

本题型要求计算的，应列出计算过程。答案中的金额单位以万元表示，有小数的，保留小数点后两位小数，两位小数后四舍五入。

2. 试题举例

[例题3] 2008年1月1日，A股份有限公司以2 051万元购入B公司发行的面值为2 000万元的公司债券，确认为持有至到期投资，该债券系5年期，每年12月31日支付利息，票面年利率为6%，实际利率为5.4%，合同约定该债券的发行方在遇到特定情况时可以将债券赎回，要求：

(1) 计算2008年、2009年该债券摊余价值，写出会计处理分录；

(2) 假设2010年初甲公司预计于年末收回1 000万元本金，计算年初摊余成本的调整金额，并写出2010年的会计处理分录。

[答案] (1) 计算2008年、2009年该债券摊余价值，写出会计处理分录（见表0—1）：

表 0—1

年份	期初摊余成本	实际利息	现金流入	期末摊余成本	摊销
2008年	2 051.00	110.75	120.00	2 041.75	9.25
2009年	2 041.75	110.25	120.00	2 032.01	9.75
2010年	2 032.01	109.73	120.00	2 021.74	10.27
2011年	2 021.74	109.17	120.00	2 010.90	10.83
2012年	2 010.90	109.10	2 120.00	0.00	10.90

2008年年末摊余价值 = $2\,051 \times 1.054 - 2\,000 \times 6\% = 2\,041.75$ (万元)。

2009年年末摊余价值 = $2\,041.75 \times 1.054 - 2\,000 \times 6\% = 2\,032.01$ (万元)。

2008年会计分录：

借：持有至到期投资——成本	2 000
——利息调整	51
贷：银行存款	2 051
借：应收利息	120
贷：投资收益	110.75
持有至到期投资——利息调整	9.25

2009年会计分录：

借：应收利息	120
贷：投资收益	110.25
持有至到期投资——利息调整	9.75

(2) 假设2010年初甲公司预计将于年末收回1 000万元本金，计算年初摊余成

本的调整金额，并写出 2010 年的会计处理分录（见表 0—2）。

表 0—2

年份	期初摊余成本	实际利息	现金流入	期末摊余成本	摊销
2008 年	2 051.00	110.75	120.00	2 041.75	9.25
2009 年	2 041.75	110.25	120.00	2 032.01	9.75
2010 年	2 021.91	109.18	1 120.00	1 011.09	10.82
2011 年	1 011.09	54.60	60	1 005.69	5.40
2012 年	1 005.69	54.31	1 060.00	0.00	5.69

2010 年调整后期初摊余成本 = $1\ 120/1.054 + 60/1.054^2 + 1\ 060/1.054^3 = 2\ 021.91$ （万元）。

调整金额 = $2\ 032.01 - 2\ 021.91 = 10.1$ （万元）。

会计处理分录：

借：投资收益	10.1
贷：持有至到期投资——利息调整	10.1
借：应收股利	120
贷：投资收益	109.18
持有至到期投资——利息调整	10.82
借：银行存款	1 120
贷：持有至到期投资——成本	1 000
应收利息	120

（四）综合题

1. 题型说明

本题型要求列出计算步骤。除非有特殊要求，每步骤运算得数精确到小数点后两位，百分数、概率和现值系数精确到万分之一。

2. 试题举例

【例题 4】A 股份有限公司为增值税一般纳税人，适用的增值税税率为 17%，按照债务法核算所得税，所得税税率为 25%。该公司按净利润的 10% 计提法定盈余公积，2007 年的财务报告于 2008 年 4 月 10 日经批准对外报出。该公司 2007 年 12 月 31 日编制的资产负债表（简表）如表 0—3：

表 0—3

资产负债表（简表）

编制单位：A 公司

2007 年 12 月 31 日

单位：万元

资产	年末数	年初数	负债和股东权益	年末数	年初数
货币资金	350	100	短期借款	200	200
交易性金融资产			应付账款	400	500
应收账款	300	500	应交税费	50	50
存货	1 000	900	其他应付款	20	0
持有至到期投资	100	80	长期借款	106	100
长期股权投资	560	550	应付债券	500	500
固定资产	840	860	股本	1 500	1 500

续前表

资产	年末数	年初数	负债和股东权益	年末数	年初数
长期待摊费用	120	100	资本公积	50	50
			盈余公积	240	100
			未分配利润	204	90
资产总计	3 270	3 090	负债和股东权益总计	3 270	3 090

A 公司 2008 年 1 月 1 日—4 月 10 日发生如下事项：

(1) A 公司从 2006 年 1 月 1 日起对乙公司投资，其投资占乙公司可辨认净资产公允价值的 25%，并具有重大影响，该项投资成本为 500 万元，采用成本法核算。按照会计规定该项投资应该采用权益法核算，2008 年 1 月 1 日甲公司发现该差错并进行追溯。

B 公司 2006 年 1 月 1 日的所有者权益的账面价值为 1 500 万元，公允价值为 1 600 万元，差额为存货价值，该存货在 2006 年和 2007 年分别销售 60% 和 40%，B 公司 2006 年度实现净利润为 400 万元；2007 年度实现净利润为 500 万元，假定该事项不考虑所得税的影响。

(2) 2007 年 12 月 20 日，A 公司与 X 公司签订购货合同，从 X 企业购入某商品，价格为 10 000 万元（不含增值税）。12 月 30 日，鉴于 Y 企业的同种商品价格更加优惠，A 公司改从 Y 企业购入该种商品。为此，X 企业根据合同规定于 2007 年 12 月 31 日要求 A 公司支付违约金 120 万元。A 公司在编制 2007 年度会计报表时，基本同意支付违约金但是未预计该事项可能造成的损失。双方于 2008 年 1 月 5 日达成协议，由 A 公司支付给 X 企业 100 万元违约金，该款项于 1 月 10 日支付。

(3) A 公司 2008 年 1 月 5 日销售的产品，因质量问题被客户退货，并同时收到退回的原开出的增值税专用发票。退回的产品已入库，其售价为 300 万元（不含增值税）。销售成本为 120 万元，A 公司尚未确认该项收入。

(4) A 公司 2008 年 1 月 10 日发现本公司 2007 年末按照成本与市价孰低法计价，对期末交易性金融资产登记了 50 万元的公允价值变动。该公司交易性金融资产情况如表 0—4，按照会计规定应采取公允价值对其计价。

表 0—4

项 目	2007 年 12 月 31 日（万元）	
	成本	市价
股票 A	540	490
股票 B	680	780
股票 C	850	880

(5) A 公司 2008 年 3 月 2 日收到通知，被告知某企业已破产清算，估计该企业所欠甲公司的 200 万元账款全部无法收回。该企业因长期经营不善，连续发生巨额亏损，2007 年 12 月 31 日已资不抵债。A 公司在 2007 年 12 月 31 日对该笔应收账款计提了 40% 的坏账准备。

要求（单位：万元）：

(1) 编制上述业务的调整分录；

- (2) 编制上述业务的所得税调整分录；
- (3) 编制上述业务的损益调整结转分录；
- (4) 根据上述经济业务，调整 2007 年度已编制的资产负债表、利润表有关数据。
- 见表 0—5、表 0—6。

表 0—5

调整资产负债表部分项目

单位：万元

项 目	年末数调整	年初数调整	项 目	年末数调整	年初数调整
交易性金融资产			应交税费		
应收账款			其他应付款		
长期股权投资			递延所得税负债		
递延所得税资产			盈余公积		
			未分配利润		
小计			小计		

表 0—6

调整利润表部分项目

单位：万元

项 目	调整上年	调整本年
资产减值损失	×	
公允价值变动收益	×	
投资收益		
营业外支出	×	
所得税费用	×	

[答案] (1) 编制 2007 年度会计报表有关的调整分录。

事项 (1)

借：长期股权投资——B 公司（损益调整） 200

贷：以前年度损益调整——调整 2006 年投资收益 85

以前年度损益调整——调整 2007 年投资收益 115

事项 (2)

借：以前年度损益调整——调整 2007 年营业外支出 100

贷：其他应付款 100

事项 (3)

为当期销售退回，不属于资产负债表日后事项，不影响 2007 年度会计报表。另因为 A 公司尚未确认该项收入，不需要作会计处理。

事项 (4)

2007 年发生额和年末数

借：交易性金融资产——股票 B 公允价值变动 100

——股票 C 公允价值变动 30

贷：以前年度损益调整——2007 年公允价值变动损益 130

事项 (5)

借：以前年度损益调整——调整 2007 年资产减值损失 120

贷：坏账准备 120

(2) 编制上述业务的所得税调整分录。

确认以上业务对资产负债表账面价值与计税基础的影响。(见表 0—7)。

表 0—7

	账面价值调整	计税基础调整	差异调整
长期股权投资	+200	200	0
其他应付款	+100	100	0
交易性金融资产	+130	0	应纳税
应收账款	-120	0	可抵扣

计算递延所得税负债调整： $130 \times 25\% = 32.5$ (万元)。

计算递延所得税资产调整： $120 \times 25\% = 30$ (万元)。

借：应交税费——应交所得税	25 (业务 2)
递延所得税资产	30
贷：递延所得税负债	32.5
以前年度损益调整——调整 2007 年所得税费用	22.5
(3) 编制上述业务的损益调整结转分录 (分别期初期末数)。	
借：以前年度损益调整	85
贷：利润分配——未分配利润	85
借：利润分配——未分配利润	8.5
贷：盈余公积	8.5
借：以前年度损益调整	47.5
贷：利润分配——未分配利润	47.5
借：利润分配——未分配利润	4.75
贷：盈余公积	4.75

(4) 调整 2007 年度会计报表的有关数据 (见表 0—8、表 0—9)。

表 0—8

调整资产负债表部分项目

单位：万元

项目	年末数调整	年初数调整	项目	年末数调整	年初数调整
交易性金融资产	+130		应交税费	-25	
应收账款	-120		其他应付款	+100	
长期股权投资	85+115	85	递延所得税负债	+32.5	
递延所得税资产	+30		盈余公积	8.5+4.75	8.5
			未分配利润	76.5+42.75	76.5
小计	240	85	小计	240	85

表 0—9

调整利润表部分项目

单位：万元

项目	调整上年	调整本年
资产减值损失	×	+120
公允价值变动收益	×	+130
投资收益	85	115
营业外支出	×	100
所得税费用	×	-22.5

【审计】

审计的考试题型有四种，分别是单项选择题、多项选择题、简答题、综合题。其中，单项选择题 20 道，每小题 1 分，共 20 分；多项选择题 20 道，每小题 1 分，共 20 分；简答题 5 道，平均每小题 6 分，共 30 分；综合题 2 道，每小题 15 分，共 30 分。

(一) 单项选择题**1. 题型说明**

每小题备选答案中，只有一个符合题意的正确答案。

2. 试题举例

【例题 1】 审计失败与审计风险的主要区别是 ()。

- A. 注册会计师是否明知财务报表有重大错报却不如实表述
- B. 注册会计师是否查出了财务报表的重大错误
- C. 注册会计师是否提出了错误的审计意见
- D. 注册会计师是否遵循审计准则的要求

【答案】 D

(二) 多项选择题**1. 题型说明**

每小题备选答案中，均有两个或两个以上符合题意的正确答案。

2. 试题举例

【例题 2】 如果所执行的业务满足 () 条件，注册会计师执行这些业务时不必遵循鉴证业务基本准则。

- A. 在注册会计师出具的报告中，明确指出业务系按照客户的要求执行的
- B. 与特定预期使用者达成的书面协议中，该业务未被确认为鉴证业务
- C. 注册会计师对于整个业务或对其中的一部分业务仅提供有限程度的保证
- D. 在完成业务后，注册会计师按双方预先达成的约定无须出具书面报告

【答案】 ABD

(三) 简答题**1. 题型说明**

5 道，每小题 6 分，共 30 分。在答题卷上解答，答在试题卷上无效。

2. 试题举例

【例题 3】 根据中国注册会计师鉴证业务基本准则，简述证据收集程序的总体要求。

【答案】 证据收集程序的性质、时间和范围根据具体业务的不同而不同。从理论上讲，即使是针对同一项业务或同一个认定，也可能存在多种不同的证据收集程序。在实务中，尽管对证据收集程序进行明确而清晰的表述十分困难，但注册会计师也要清楚地表达证据收集程序，并以适当的形式运用于合理保证的鉴证业务及有限保证的鉴证业务。

合理保证的鉴证业务和有限保证的鉴证业务均需要运用鉴证技术和方法，收集充分、适当的证据。有限保证的鉴证业务与合理保证的鉴证业务相比，在证据收集程序的性质、时间、范围等方面是有意识地加以限制的。

如果注意到某事项可能导致对鉴证对象信息是否需要做出重大修改产生疑问，无

论是合理保证还是有限保证的鉴证业务，注册会计师都应当执行其他足够的程序，追踪这一事项，以支持鉴证结论。

(四) 综合题

1. 题型说明

2 道，每小题 15 分，共 30 分。在答题卷上解答，答在试题卷上无效。

2. 试题举例

[例题 4] Y 注册会计师负责对 X 公司 20×8 年度财务报表进行审计。相关资料如下：

资料一：X 公司主要从事 A 产品的生产和销售，无明显产销淡旺季。产品销售采用赊销方式，正常信用期为 20 天。在 A 产品生产成本中，a 原材料成本占重大比重。a 原材料在 20×8 年的年初、年末库存均为零。A 产品的发出计价采用移动加权平均法。

资料二：20×8 年度，X 公司所处行业的统计资料显示，生产 A 产品所需 a 原材料主要依赖进口，汇率因素导致 a 原材料采购成本大幅上涨；替代产品面市使 A 产品的市场需求减少，市场竞争激烈，导致销售价格明显下跌。

资料三：X 公司 20×8 年度未经审计财务报表及相关账户记录反映：

(1) A 产品 20×7 年度和 20×8 年度的销售记录（见表 0—10）。

表 0—10

产品名称	20×8 年度（未审数）			20×7 年度（已审数）		
	数量（吨）	营业收入（万元）	营业成本（万元）	数量（吨）	营业收入（万元）	营业成本（万元）
A 产品	900	50 000	40 000	800	40 000	34 000

(2) A 产品 20×8 年度收、发、存记录（见表 0—11）。

表 0—11

日期及摘要	入库			出库			库存		
	数量（吨）	单价（万元）	金额（万元）	数量（吨）	单价（万元）	金额（万元）	数量（吨）	单价（万元）	金额（万元）
年初余额							0	0	0
1 月 3 日 入库	80	60	4 800				80	60	4 800
1 月 4 日 出库				70	60	4 200	10	60	600
2 月 9 日 入库	80	55	4 400				90	55.56	5 000
(略)									
11 月 30 日 出库				75	52	3 900	75	52	3 900
12 月 2 日 出库	75	48	3 600				150	50	7 500
12 月 9 日 出库				150	50	7 500	0	0	0
年末余额							0	0	0

(3) 与销售 A 产品相关的应收账款变动记录 (见表 0—12)。

表 0—12

日期及摘要	借方 (万元)	贷方 (万元)	余额 (万元)
20×8 年年初余额			3 000
20×8 年 1 月 2 日收款		2 700	300
20×8 年 1 月 4 日赊销	5 000		5 300
略			
20×8 年 11 月 30 日收款		2 500	600
20×8 年 12 月 9 日赊销	9 000		9 600
20×8 年年末余额			9 600
20×9 年年初余额			9 600
20×9 年 1 月 25 日赊销	3 000		12 600
20×9 年 1 月 31 日余额			12 600

要求:

(1) 根据上述资料, 假定不考虑其他条件, 运用分析程序识别 X 公司 20×8 年度财务报表是否存在重大错报风险, 并列示分析过程和分析结果。

(2) 在要求 (1) 的基础上, 如果 X 公司 20×8 年度财务报表存在重大错报风险, 指出重大错报风险主要与哪些财务报表项目的哪些认定相关, 并将答案填入表 0—13。

表 0—13

财务报表项目	认定

(3) 假定 X 公司存在财务报表层次重大错报风险, 作为审计项目组负责人, Y 注册会计师应当考虑采取哪些总体应对措施?

(4) 假定评估的 X 公司财务报表层次重大错报风险属于高风险水平, 指出 Y 注册会计师拟实施进一步审计程序的总体方案通常更倾向于何种方案?

(5) 针对评估的财务报表层次重大错报风险, 在选择进一步审计程序时, Y 注册会计师可以通过哪些方式提高审计程序的不可预见性?

(6) 假定 X 公司 20×8 年度财务报表存在舞弊导致的认定层次重大错报风险, Y 注册会计师应当考虑采用哪些方式予以应对?

(7) 根据上述资料, 假定不考虑其他因素, 在审计 X 公司 20×8 年度财务报表时, 如果对销售实施截止测试, Y 注册会计师应当以检查何种文件记录为起点安排审计路径? 并简要说明理由。

[答案] (1) 通过计算和分析, 可以发现 X 公司财务报表存在以下重大错报风险:

①资料一中明确说明了 X 公司 A 产品“无明显产销淡旺季”, 但资料三表 0—11 中 A 产品的“出库”数量先后依次是 70, 75, 150, 12 月的“出库”明显异常; 资

料三表 0—12 中 A 产品的销售货款依次是 5 000, 9 000, 3 000, 12 月的“应收账款”明显异常, 表明 X 公司销售交易存在重大错报风险;

②资料一表明应收账款“正常信用期为 20 天”, 但资料三的表 0—12 中, X 公司 20×8 年 12 月 9 日发生的应收账款为 9 000 万元, 截至 20×9 年 1 月 31 日仍未收回, 表明该笔销售交易可能是虚构的, X 公司 20×8 年 12 月 31 日可能高估了营业收入和应收账款;

③资料二表明 X 公司所在行业由于 A 产品所需“a 原材料主要依赖进口, 汇率因素导致 a 原材料采购成本大幅上涨”, 但资料三表 0—11 中 A 产品的“入库”单价先后依次是 60, 55, 48, 采购成本呈下降趋势, 表明 A 产品的采购成本以及当期结转的主营业务成本存在重大错报风险;

④资料二表明因替代产品面市而使 A 产品的市场需求减少, 但 X 公司 20×8 年 A 产品的销售量为 900 吨, 比上年的 800 吨明显增加, 说明 X 公司 20×8 年度存在虚构或高估销售 100 万吨的重大错报, 表明营业成本存在高估、存货存在低估的重大错报风险;

⑤资料二表明因市场需求减少而导致 A 产品的市场竞争激烈, 这应当导致 A 产品的毛利率下降, 但 X 公司 20×8 年 A 产品的毛利率为 20%, 相对于上年的 15% 来说, 不降反升, 这表明 X 公司 20×8 年存在高估营业收入、低估营业成本的重大错报风险;

⑥资料二表明 X 公司所在行业由于市场竞争激烈, 导致销售价格明显下跌, 但资料三表 0—10 中 20×7 年 A 产品的销售单价是 50, 而 20×8 年 A 产品的销售单价是 55.56, 销售价格不跌反涨, 表明销售交易金额不正确, 存在高估营业收入和应收账款的重大错报风险。

(2) 按事项及按财务报表项目分析的结果分别列在下面两张表表 0—14、表 0—15 中。

表 0—14

按事项分析的结果

财务报表项目	认定
①营业收入 应收账款 营业成本 存货	发生、准确性、截止 存在、计价和分摊 发生、准确性、截止 存在、计价和分摊
②营业收入 应收账款	发生、准确性、截止 存在、计价和分摊
③营业成本 存货	完整性、准确性、截止 完整性、计价和分摊
④营业成本 存货	发生、准确性、截止 存在、完整性、计价和分摊
⑤营业收入 营业成本	发生、准确性、截止 发生、准确性、截止
⑥营业收入 应收账款	发生、准确性、截止 存在、计价和分摊

表 0—15

按财务报表项目的分析结果

财务报表项目	认定
财务报表项目	认定
营业收入	发生、准确性、截止
应收账款	存在、计价和分摊
营业成本	发生、完整性、准确性、截止
存货	存在、完整性、计价和分摊

(3) Y 注册会计师应该采取以下总体应对措施:

- ①向项目组强调在评价审计证据过程中保持执业怀疑态度的必要性;
- ②分派更有经验或具有特殊技能的审计人员,或利用专家的工作;
- ③提供更多的督导;
- ④在选择进一步审计程序时,应当注意使某些程序不被管理层遇见或事先了解;
- ⑤对拟实施审计程序的性质、时间和范围做出总体修改。

(4) 当评估的财务报表层次重大错报风险属于高风险水平时, Y 注册会计师拟实施进一步审计程序的总体方案往往更倾向于实质性方案。

(5) Y 注册会计师提高审计程序的不可预见性措施主要包括:

①对某些以前未测试的低于设定的重要性水平或风险较小的账户余额和认定实施实质性程序;

- ②调整实施审计程序的时间,使其超出被审计单位的预期;
- ③采取不同的审计抽样方法,使当年抽取的测试样本与以前有所不同;
- ④选取不同的地点实施审计程序,或预先不告知被审计单位所选定的测试地点。

(6) Y 注册会计师应对舞弊导致的认定层次重大错报风险的措施:

①改变拟实施审计程序的性质,以获取更为可靠、相关的审计证据,或获取其他佐证性信息;

②改变实质性程序的时间,包括在期末或接近期末实施实质性程序,或针对本期较早时间发生的交易事项或贯穿于整个本期的交易事项实施测试;

③改变审计程序的范围,包括扩大样本规模、采用更详细的数据实施分析程序等。

(7) 选择的截止测试路径与起点如下:

①以账簿记录为起点的审计路径;

②从资产负债表日前后若干天的账簿记录查至记账凭证,检查发票存根与发运凭证,证实已入账收入是否在同一期间已开具发票并发货,有无多记收入。

【财务成本管理】

财务成本管理的考试题型有四种,分别是单项选择题、多项选择题、计算分析题、综合题。其中,单项选择题 20 道,每小题 1 分,共 20 分;多项选择题 20 道,每小题 1.5 分,共 30 分;计算分析题 5 道,平均每小题 6 分,共 30 分;综合题 2 道,每小题 10 分,共 20 分。

(一) 单项选择题**1. 题型说明**

本题型共 20 题，每题 1 分，共 20 分。每题只有一个正确答案，请从每题的备选答案中选出一个你认为最正确的答案。

2. 试题举例

[例题 1] 在进行投资项目评价时，投资者要求的风险报酬率取决于该项目的（ ）。

- A. 经营风险 B. 财务风险 C. 系统风险 D. 特有风险

[答案] C

(二) 多项选择题**1. 题型说明**

本题型共 20 题，每题 1.5 分，共 30 分。每题均有多个正确答案，请从每题的备选答案中选出一个你认为正确的答案。每题所有答案选择正确的得分；不答、错答、漏答均不得分。

2. 试题举例

[例题 2] 以下关于剩余股利分配政策的表述中，错误的有（ ）。

- A. 采用剩余股利政策的根本理由是为了使加权平均资本成本最低
B. 采用剩余股利政策时，公司的资产负债率要保持不变
C. 采用剩余股利政策时，要考虑公司的现金是否充足
D. 采用剩余股利政策时，公司不能动用以前年度的未分配利润

[答案] BCD

(三) 计算分析题**1. 题型说明**

本题型共 5 题，每题 6 分，共 30 分。要求列出计算步骤，除非有特殊要求，每步骤运算得数精确到小数点后两位，百分数、概率和现值系数精确到万分之一。

2. 试题举例

[例题 3] 已知：甲、乙两种证券构成证券投资组合。甲证券的预期收益率为 10%，方差是 0.014 4，投资比重为 80%；乙证券的预期收益率为 18%，方差是 0.04，投资比重为 20%；甲证券收益率与乙证券收益率的协方差是 0.004 8。要求：

(1) 计算下列指标：

- ①该证券投资组合的预期收益率；
②甲证券的标准差；
③乙证券的标准差；
④甲证券与乙证券的相关系数；
⑤该证券投资组合的标准差。

(2) 当甲证券与乙证券的相关系数为 0.5 时，投资组合的标准差为 12.11%，结合 (1) 的计算结果回答以下问题：

- ①相关系数的大小对投资组合收益率是否有影响。