

丛书主编 田家富



全国高等会计职业教育系列规划教材

审计实务 习题与技能训练

主编 李红朴 孔祥银 周 华



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社



丛书主编 田家富

全国高等会计职业教育系列规划教材

审计实务 习题与技能训练

主 编 李红朴 孔祥银 周 华

副主编 张飞翔 甘 琼 王 叶 张光峰



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计实务习题与技能训练/李红朴,孔祥银,周华主编. —武汉:武汉大学出版社,2011. 8

全国高等会计职业教育系列规划教材/田家富主编

ISBN 978-7-307-08921-1

I. 审… II. ①李… ②孔… ③周… III. 审计学—高等职业教育—习题集 IV. F239.0-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 131035 号

责任编辑:陈 红 责任校对:黄添生 版式设计:马 佳

出版发行:武汉大学出版社 (430072 武昌 珞珈山)

(电子邮件:cbs22@whu.edu.cn 网址:www.wdp.com.cn)

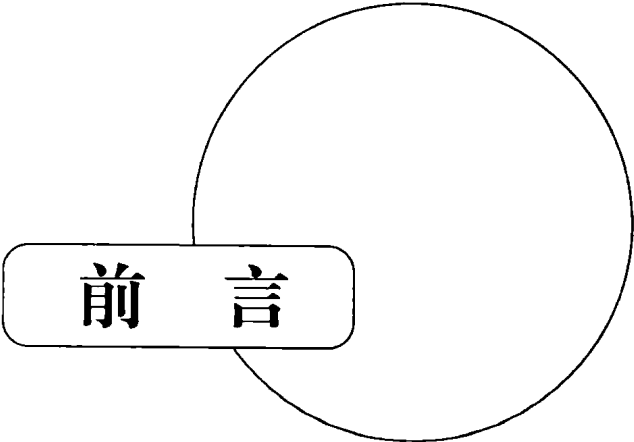
印刷:湖北睿智印务有限公司

开本:787×1092 1/16 印张:8.25 字数:188千字 插页:1

版次:2011年8月第1版 2011年8月第1次印刷

ISBN 978-7-307-08921-1/F·1552 定价:16.00元

版权所有,不得翻印;凡购买我社的图书,如有质量问题,请与当地图书销售部门联系调换。



前 言

市场经济特别是资本市场的发展与完善,促进了审计特别是注册会计师审计的发展,审计逐渐渗透到我国经济社会的各个方面,掌握一定的审计知识具有十分重要的现实意义。近年来,我国的审计、会计法规发生了很大的变化。2010年新修订的《中国注册会计师执业准则》、《中国注册会计师执业准则应用指南》和《中华人民共和国国家审计准则》等陆续出台并将实施。为了适应新的经济形势和审计教学的需要,我们组织具有丰富经验的教师和会计师事务所的注册会计师编写了《审计实务》教材,本书是《审计实务》的配套习题与技能训练。

审计学是一门实务操作性很强的学科,且需要会计学、财务管理学等多门前导课程作为基础。因此,本书注重紧密结合审计工作,采用了习题和实训的形式。我们希望通过一些常规的习题巩固学生在本课程学习中所掌握的基础知识,在此基础上我们重点设计了大量的实训练习,通过模拟实际的审计环境,使学生获得亲身参与审计实际工作的感受,并运用所学知识解决实际问题,从而培养实务操作能力。

为此,针对《审计实务》教材中的每个学习情境的教学目标和内容,我们设置了单项选择题、多项选择题、填空题、判断题等常规审计习题以及更具有实务操作性的技能训练。

本教材体现了以下特点:一是以工作过程为导向对审计课程进行改造,根据审计实际工作过程设计项目和教学任务,实现教学过程和审计流程的融合,教学针对性强;二是以2010年新修订的《中国注册会计师执业准则》、《中国注册会计师执业准则应用指南》和《中华人民共和国国家审计准则》等为依据,教材内容紧扣当前审计工作的最新发展和要求;三是学校教师和会计师事务所注册会计师合作编写,教材借鉴审计实际工作中的审计项目设计案例,并

在案例中大量使用审计工作底稿，实务性强。

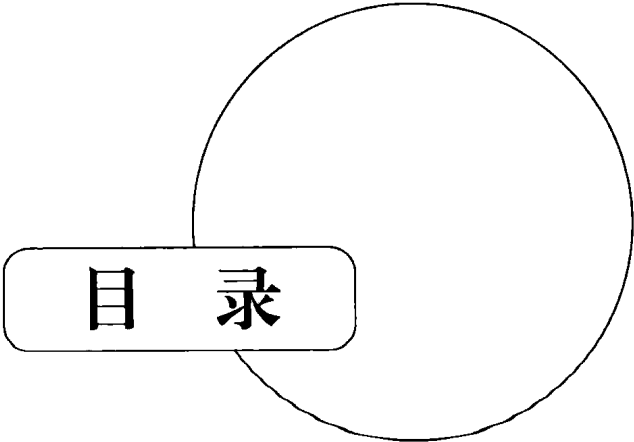
本书由李红朴担任第一主编，孔祥银、周华任主编，张飞翔、甘琼、王叶、张光峰任副主编。具体分工如下：何忠谱编写绪论、王叶编写学习情境一；李红朴编写学习情境二之项目一；孔祥银编写学习情境二之项目二；甘琼编写学习情境二之项目三；张飞翔编写学习情境二之项目四；张光峰编写学习情境三；周华编写学习情境四；贾英、常姓对全书的习题和审计工作底稿进行了细致的校对。

本教材可作为高职会计、审计专业的必修课教材，也可作为其他专业的选修课教材，同时也可作为会计师事务所审计助理人员的培训教材。

由于编者水平有限，书中难免存在疏漏之处，敬请读者批评指正。

编 者

2011年5月



目 录

◎ 绪 论	1
◎ 学习情境一 注册会计师审计基本技能	6
项目一 审计目标	6
项目二 审计取证与记录	13
项目三 审计流程	21
◎ 学习情境二 业务循环的审计	31
项目一 销售与收款循环的审计	31
项目二 采购与付款循环的审计	43
项目三 生产与存货循环的审计	54
项目四 投资与筹资循环的审计	62
◎ 学习情境三 货币资金的审计	74
项目一 货币资金的控制测试	74
项目二 货币资金的实质性程序	77
◎ 学习情境四 出具审计报告	82
◎ 附录 技能训练参考答案	92

绪论

一、单项选择题

1. 下列关于政府审计的说法中，不恰当的是（ ）。

A. 政府审计是对单位的财政收支或者财务收支的真实性、合法性和效益情况依法进行的审计

B. 政府审计的审计依据是审计法和国家审计准则

C. 政府审计对违反国家规定的财政收支、财务收支行为，需要依法给予处理、处罚的，在法定职权范围内做出审计决定或者向有关主管机关提出处理、处罚意见

D. 政府审计在获取审计证据的时候很大程度上依赖于被审计单位的配合和协助，对被审计单位没有行政强制力

2. 政府审计、内部审计、注册会计师审计共同构成了审计的监督体系。其中，政府审计与注册会计师审计在以下（ ）方面是基本相似的。

A. 审计所依据的准则

B. 审计要实现的目标

C. 对内部审计的利用

D. 审计中取证的权限

3. 注册会计师审计起源于（ ）。

A. 美国

B. 英国

C. 意大利

D. 西班牙

4. 1721 年英国的“南海公司事件”标志着（ ）。

A. 注册会计师的诞生

B. 注册会计师职业的诞生

C. 注册会计师审计的产生

D. 注册会计师审计法律地位的确立

5. 英式审计的主要目的是（ ）。

A. 查错防弊

B. 了解企业信用状况

C. 保护投资者利益

D. 对财务报表发表审计意见

6. 下列关于审计方法的描述中，不恰当的是（ ）。

A. 审计方法从账项基础审计发展到风险导向审计，是注册会计师为了适应审计环境的变化而作出的调整

B. 账项基础审计的重心在资产负债表，旨在防止和发现舞弊和错误，审计方法是抽样审计

C. 内部控制测试和评价构成了制度基础的审计方法的重要组成部分

D. 风险导向审计要求注册会计师将审计资源分配到最容易导致财务报表出现重大错

报的领域

7. 注册会计师执行财务报表审计时应遵循的法律和准则是 ()。
 - A. 《中华人民共和国会计法》和企业会计准则
 - B. 《中华人民共和国注册会计师法》和企业会计准则
 - C. 《中华人民共和国注册会计师法》和审计准则
 - D. 《中华人民共和国注册会计师法》、《企业内部控制基本规范》和审计准则
8. 注册会计师审计方法主要是随着 () 的变化而调整的。
 - A. 审计目标
 - B. 审计对象
 - C. 审计责任
 - D. 审计环境
9. 甲虽然参加注册会计师全国统一考试成绩合格,但在其取得注册会计师证书之前,可以独立从事的业务只有 ()。
 - A. 对按特殊编制基础编制的财务报表进行审计
 - B. 从事代理记账、代编财务报表
 - C. 审核拟发行股票的 X 公司的预测性财务信息
 - D. 验证企业资本,出具验资报告
10. 成为当今注册会计师职业界组织形式发展大趋势的会计师事务所类型是 ()。
 - A. 独资会计师事务所
 - B. 普通合伙会计师事务所
 - C. 有限责任公司会计师事务所
 - D. 有限合伙会计师事务所
11. 下列各项业务中,属于其他鉴证业务的是 ()。
 - A. 预测性财务信息审核
 - B. 年度财务报表审计
 - C. 财务报表审阅
 - D. 对财务信息执行商定程序
12. 注册会计师所从事的下列业务中,不属于注册会计师“相关服务业务”的是 ()。
 - A. 担任某企业的常年会计顾问
 - B. 对企业的财务报表实施审阅
 - C. 帮助企业选择适当的会计政策
 - D. 为企业代编财务报表
13. 某会计师事务所近期同时执行了下列业务。其中 () 以积极方式表述所得的结论,并且提供高水平的保证。
 - A. 财务报表审计业务
 - B. 财务报表审阅业务
 - C. 预测性财务信息审核业务
 - D. 执行商定程序业务
14. A 注册会计师负责对甲公司编制的 2009 年度财务报表进行审阅。在与甲公司管理层沟通时,A 注册会计师应当说明该项业务属于 ()。
 - A. 有限保证的鉴证业务
 - B. 直接报告业务
 - C. 其他鉴证业务
 - D. 合理保证的鉴证业务
15. 以下关于注册会计师审计与内部审计说法错误的是 ()。
 - A. 注册会计师应当了解被审计单位的内部审计工作
 - B. 利用内部审计工作的结果可以提高工作效率
 - C. 注册会计师在进行财务报表审计时必须了解该单位内部审计情况并利用其工作成果

D. 注册会计师了解内部审计工作，有助于其评估重大错报风险

二、多项选择题

1. 下列有关审计监督体系的理解中，表述不正确的有（ ）。

- A. 注册会计师审计是独立性最强的一种审计
- B. 注册会计师审计履行职责所必需的经费列入了财政预算
- C. 政府审计意见旨在提高财务报表的可信赖程度
- D. 内部审计是注册会计师审计的基础

2. 关于内部审计的下列论述中，正确的是（ ）。

A. 其目标为对内部控制的有效性、财务信息的真实性和完整性以及经营活动的效率和效果开展评价

- B. 其独立性较差，时间安排比较灵活
- C. 内部审计和外部审计在工作上具有一定的一致性
- D. 内部审计人员应当遵循政府审计准则

3. 以下有关注册会计师审计不同阶段审计方法的表述，不正确的有（ ）。

- A. 在账项基础审计方法阶段，审计方法是详细审计
- B. 在制度基础审计方法阶段，注册会计师仅依赖内部控制测试
- C. 在风险导向审计方法阶段，注册会计师依据审计风险 = 控制风险 × 检查风险的审计风险模型进行审计

D. 风险导向审计解决了审计资源的分配问题，要求注册会计师将审计资源配置到最容易导致财务报表出现控制风险的领域

4. 按规定，目前我国会计师事务所的组织形式有（ ）。

- A. 合伙会计师事务所
- B. 独资会计师事务所
- C. 有限责任会计师事务所
- D. 有限责任合伙会计师事务所

5. 有限责任合伙会计师事务所已成为当今注册会计师执业界组织形式发展的一大趋势。以下有关这类会计师事务所的说法中，你认可的有（ ）。

- A. 会计师事务所无过失的合伙人只需承担有限责任
 - B. 设立该种会计师事务所无须办理公司登记手续
 - C. 会计师事务所所有过失的合伙人需要承担无限责任
 - D. 我国的大部分会计师事务所属于有限责任合伙会计师事务所
6. 下列业务中不属于注册会计师审计业务的鉴证业务的有（ ）。
- A. 对同时在境内外上市的公司的境内外会计准则差异调节表的审阅
 - B. 办理法律、行政法规规定的其他审计业务，出具相应的审计报告
 - C. 预测性财务信息审核
 - D. 系统鉴证

7. 以下关于注册会计师审计方法的表述恰当的有（ ）。

- A. 20 世纪初的英国审计方法是详细审计
- B. 详细审计主要围绕会计的凭证、账簿和财务报表的编制进行

- C. 制度基础审计方法运用时不再实施详细审计而是进行抽样审计
D. 风险导向审计方法以审计风险模型为基础
8. 注册会计师审计方法的发展经历的阶段有 ()。
- A. 以会计凭证和账簿的详细检查为特征的账项基础审计
B. 以被审计单位是否遵守了特定的程序规划或条例为特征的合规性审计
C. 以内部控制测试为基础的抽样审计为特征的制度基础审计
D. 以重大错报风险的识别、评估、应对为审计工作主线的风险导向审计
9. 在以下所列的各种业务中, 属于注册会计师的“其他鉴证业务”的有 ()。
- A. 对特定财务信息执行商定程序 B. 内部控制审核
C. 注册资本实收情况的审验 D. 预测性财务信息审核
10. 下列各项业务中, 属于注册会计师鉴证业务的有 ()。
- A. 审计上市公司的年度财务报表 B. 验资
C. 对财务信息执行商定程序 D. 预测性财务信息审核
11. 《中国注册会计师执业准则》包括 ()。
- A. 《中国注册会计师鉴证业务基本准则》 B. 《中国注册会计师业务准则》
C. 《会计师事务所质量控制准则》 D. 《中国注册会计师职业道德守则》
12. 注册会计师执行的下列业务中, 属于相关服务的有 ()。
- A. 管理咨询 B. 税务服务
C. 代编财务信息 D. 对上市公司半年度财务报表进行审阅
13. 下列各项中, 属于鉴证业务基本准则的有 ()。
- A. 相关服务准则 B. 审阅准则
C. 其他鉴证业务准则 D. 审计准则
14. 注册会计师执行的下列业务中, 对保证程度描述正确的有 ()。
- A. 代编财务信息不需要任何程度的保证
B. 对财务信息执行商定程序仅需要有限保证
C. 预测性财务信息审核业务有可能是有限保证也有可能是合理保证
D. 验资业务是合理保证的审计业务
15. 中国注册会计师职业规范体系由 () 等构成。
- A. 《中国注册会计师职业道德守则》
B. 《中国注册会计师执业准则》
C. 《中国注册会计师继续教育制度》
D. 《中华人民共和国会计法》

三、判断题

1. 从国内外审计的历史和现状来看, 政府审计、内部审计和注册会计师审计共同构成审计监督体系。()
2. 我国政府审计的最高机关是国务院审计署, 它负责领导全国的审计工作。()
3. 根据《中华人民共和国注册会计师法》的规定, 我国政府审计依法实行审计结果

公告制度。()

4. 我国目前的内部审计部门一般由本部门、本单位的财务负责人领导,业务上接受当地政府审计机构或上一级主管部门审计机构的指导。()

5. 从注册会计师审计发展的历程看,注册会计师审计起源于意大利,形成于英国,发展和完善于美国。()

6. 风险导向审计解决了审计资源的分配问题,要求注册会计师将审计资源配置到最容易导致财务报表出现控制风险的领域。()

7. 在我国,会计师事务所是注册会计师的工作机构,注册会计师必须加入会计师事务所才能接受委托,办理业务。()

8. 有限责任合伙会计师事务所降低了风险责任对执业行为的高度制约,弱化了注册会计师的个人责任。()

9. 政府审计机构在对各级政府及其部门的财政收支等内容进行审计时,无须征得被审计单位的同意,注册会计师的审计内容必须征得被审计单位的同意。()

10. 预测性财务信息审核不属于注册会计师的审计业务。()

11. 为了降低成本,小企业可以聘请注册会计师对年度财务报表进行审阅。()

12. 除了审计和审阅业务外,注册会计师还承办其他鉴证业务,如内部控制审核、对财务信息执行商定程序等,这些鉴证业务可以增强使用者的信赖程度。()

13. 鉴证业务基本准则按照鉴证业务提供的保证程度和鉴证对象的不同,分为审计准则、审阅准则和其他鉴证业务准则,其中,审计准则是整个执业准则体系的核心。()

14. 《中国注册会计师执业准则》包括《中国注册会计师职业道德守则》、《中国注册会计师业务准则》和《会计师事务所质量控制准则》。()

15. 在提供审计服务时,注册会计师对所审计信息是否不存在重大错报提供有限保证或合理保证,并以积极方式表述所得的结论。()

学习情境一

注册会计师审计基本技能

项目一 审计目标

知识目标:

1. 了解财务报表审计的总体目标。
2. 熟悉管理层认定的含义和分类。
3. 理解与认定相关的各项具体审计目标。

能力目标:

1. 能熟练运用审计程序确定财务报表认定的恰当性。
2. 能在审计过程中根据各项认定设定具体审计目标。

学习重难点:

1. 熟悉被审计单位管理层认定的含义和分类,理解与认定相关的各项具体审计目标。
2. 能熟练运用审计程序确定财务报表认定的恰当性,并能在审计过程中根据各项认定设定具体审计目标。

习题与训练

一、单项选择题

1. 在财务报表审计中,管理层对财务报表责任的陈述不恰当的是 ()。
 - A. 选择适用的会计准则和相关会计制度
 - B. 选择和运用恰当的会计政策
 - C. 根据企业的具体情况,做出合理的会计估计
 - D. 保证财务报表不存在重大错报以减轻注册会计师的责任
2. 下列有关审计目标的表述中,正确的有 ()。
 - A. 审计目标在不同的历史时期是相同的。
 - B. 审计目标体系包括财务报表审计总体目标和具体审计目标两个层次。

C. 注册会计师审计的总体目标是按照审计准则的规定, 根据审计结果对财务报表出具审计报告, 并与管理层和治理层沟通。

D. 注册会计师的总体目标是对财务报表整体是否不存在舞弊或错误导致的重大错报获取绝对保证。

3. 甲公司将 2010 年度的主营业务收入列入 2008 年度的财务报表, 则其 2008 年度的财务报表存在错误的认定是 ()。

- A. 截止 B. 计价和分摊 C. 发生 D. 完整性

4. 注册会计师实施的下列审计程序中, 能够证明固定资产存在认定的审计程序的是 ()。

- A. 结合固定资产清理科目, 抽查固定资产账面转销额是否正确
B. 实地检查固定资产
C. 获取已提足折旧继续使用固定资产的相关证明文件, 并作相应记录
D. 检查借款费用资本化的计算方法和资本化金额以及会计处理是否正确

5. 在被审计单位发生的下列事项中, 违反管理层对所属项目的“计价和分摊”认定的是 ()。

- A. 将应收账款 420 万元记为 360 万元
B. 将应付乙公司的款项 280 万元记在甲公司名下
C. 未将向外单位拆借的 120 万元款项列入所属项目中
D. 将经营租赁的固定资产原值 80 万元记入固定资产账户

6. 注册会计师在审查被审计单位销售部门的销货合同时, 发现有一笔 A 公司的 100 万元购货款未入账, 通过函证 A 公司, 检查该笔销货记录, 证实 A 公司实际已购货且欠款 100 万元。那么, 注册会计师首先认为管理层对营业收入账户的 () 认定存在问题。

- A. 发生 B. 完整性 C. 准确性 D. 计价和分摊

7. 如果被审计单位将其固定资产用做某笔长期借款项目的抵押物, 但没有在财务报表附注中披露, 则其违反的认定是 ()。

- A. 计价和分摊 B. 完整性 C. 发生 D. 准确性和计价

8. 甲公司当年购入设备一台, 会计部门在入账时, 漏记了该设备的运费, 则其违反的认定是 ()。

- A. 存在 B. 完整性 C. 计价和分摊 D. 截止

9. 注册会计师在审计 A 公司 2010 年的财务报表时, 应当确认该公司在销售交易中发出商品的数量与账单上的数量是否相符, 这是证实销售交易的 () 认定。

- A. 发生 B. 完整性 C. 计价和分摊 D. 准确性

10. A 注册会计师在对 XYZ 股份有限公司 2010 年的财务报表进行审计时发现, 被审计单位未将其一年内到期的长期负债在流动负债项下单独列示, 注册会计师对该项目审计目标的相关认定是 ()。

- A. 存在 B. 完整性 C. 计价和分摊 D. 分类与可理解性

11. “存在”认定和“完整性”认定, 分别与 () 有关。

- A. 财务报表要素的低估和高估
- B. 财务报表要素的高估和低估
- C. 财务报表要素的缩小错误和夸大错误
- D. 财务报表要素的错误、舞弊和不法行为

12. 对特定日期各项资产确属企业的权利, 各项负债确属企业的义务的确认, 是() 认定。

- A. 权利和义务
- B. 计价和分摊
- C. 存在
- D. 完整性

13. 注册会计师在检查被审计单位的财务报表附注时, 发现该单位没有分别对原材料、在产品和产成品等存货成本核算方法做出恰当说明, 请问被审计单位存在的错误认定是()。

- A. 权利和义务
- B. 完整性
- C. 分类和可理解性
- D. 准确性和计价

14. 注册会计师发现了被审计单位将 2010 年 12 月 31 日已经发生的一笔赊销收入记在了 2011 年 1 月 3 日的营业收入账上的确凿审计证据, 则注册会计师最关注的与这笔业务有关的认定是()。

- A. 分类
- B. 准确性
- C. 截止
- D. 计价和分摊

15. 注册会计师在审查应收账款时, 发现账上有某笔记录“借: 应收账款——A 公司 100, 贷: 营业收入 100”, 通过函证 A 公司, 检查该笔销货记录证实, A 公司实际欠款 50 万元。那么, 注册会计师首先认为管理层对主营业务收入账户的() 认定存在问题。

- A. 发生
- B. 准确性
- C. 完整性
- D. 权利和义务

16. 在注册会计师所关心的下列各种问题中, 能够实现截止目标的是()。

- A. 应收账款是否已经按照规定计提坏账准备
- B. 年后开出的支票是否未记入报告期报表中
- C. 存货的跌价损失是否已抵减
- D. 固定资产是否有用做抵押的

17. 为证实 A 公司对于“销售业务的准确性”认定, 注册会计师所实施的下列实质性程序中, 效果可能最差的是()。

- A. 将所选择的销售业务笔数与应收账款和销售发票存根的张数进行比较
- B. 将销售发票上所列的单价与经过批准的商品价目表进行比较核对, 其金额小计和合计数也要进行验算
- C. 将发票上列出的商品的规格、数量和顾客代号等与发票凭证进行核对
- D. 将销售单上批准赊销的数量与发货凭证上列示的数量相核对, 并将顾客订货单和销售单中的商品数相核对

18. 注册会计师证实某项资产是按历史成本入账还是按公允价值入账, 主要是为了证实资产的() 认定。

- A. 存在
- B. 完整性
- C. 计价和分摊
- D. 准确性

19. 注册会计师通过分析存货周转率最有可能证实存货的() 认定。

- A. 存在
- B. 权利和义务
- C. 分类和可理解性
- D. 计价和分摊

20. 被审计单位当年建造完工厂房已投入使用并办理了固定资产竣工决算手续, 但注

册会计师发现厂房的“工程成本”中有多笔职工福利开支费，则其违反了固定资产报表项目的（ ）认定。

- A. 存在 B. 完整性 C. 计价和分摊 D. 分类和可理解性

二、多项选择题

1. 注册会计师对财务报表的合法性和公允性发表审计意见，主要是因为（ ）。

- A. 会计业务的处理及财务报表的编制日趋复杂，财务报表使用者由于缺乏会计知识而难以对财务报表的质量做出评估，所以他们要求注册会计师对财务报表的质量进行鉴证
B. 财务报表是财务报表使用者进行经济决策的重要信息来源，在有些情况下，还是唯一的信息来源
C. 绝大多数财务报表使用者远离客户，这种地域的限制导致财务报表使用者不可能接触到编制财务报表所依据的会计记录，即使财务报表使用者可以获得会计记录并对其进行审查，也往往由于时间和成本的限制，而无法对会计记录作有意义的审查
D. 财务报表使用者往往有着各自的利益，且这种利益与被审计单位管理层的利益大不相同

2. 下列说法中，正确的有（ ）。

- A. 在财务报表审计中，注册会计师的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定对财务报表发表审计意见，并通过签署审计报告确认其责任
B. 治理层通常设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以保证财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报，并通过签署财务报表确认这一责任
C. 如果财务报表存在重大错报，而注册会计师通过审计没有能够发现，管理层和治理层对财务报表的责任会因为财务报表已经过注册会计师审计这一事实而减轻
D. 财务报表审计的目标对注册会计师的审计工作发挥着导向作用，它界定了注册会计师的责任范围，直接影响注册会计师计划和实施审计程序的性质、时间和范围，决定了注册会计师如何发表审计意见

3. 以下针对财务报表责任的说法中，正确的有（ ）。

- A. 管理层和治理层对编制财务报表承担完全责任
B. 注册会计师对财务报表的编制承担完全责任
C. 注册会计师对财务报表承担审计责任
D. 治理层对财务报表承担监督责任

4. 下列审计程序中，能够为注册会计师确认应收账款的计价和分摊认定的有（ ）。

- A. 复核销售发票上记录的数据
B. 检查被审计单位的坏账准备计提是否充分
C. 检查应收账款的总账和明细账的金额是否一致
D. 检查是否存在没有发生的应收账款却已经记录

5. 注册会计师对财务报表实施审计的目标是对（ ）发表审计意见。

- A. 被审计单位是否存在违反法律法规的行为
B. 财务报表是否按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制

C. 财务报表是否在所有重大方面公允反映被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量

D. 财务报表是否真实反映了管理层的判断和决策

6. 以下说法中正确的有 ()。

A. 审计目标包括财务报表审计目标以及各类交易、账户余额、列报相关的审计目标两个层次

B. 财务报表审计能够提高财务报表的可信赖程度

C. 在财务报表审计中, 被审计单位管理层和治理层与注册会计师承担着不同的责任, 不能相互混淆和替代

D. 审计目标界定了注册会计师的责任范围, 决定了注册会计师如何发表审计意见

7. 具体审计目标是注册会计师根据被审计单位管理层对财务报表的认定推论得出的, 它一般包括 ()。

A. 总体合理性与其他审计目标

B. 与各类交易和事项相关的审计目标

C. 与期末账户余额相关的审计目标

D. 与列报相关的审计目标

8. 下列具体审计目标中仅仅与各类交易和事项相关的有 ()。

A. 发生

B. 计价和分摊

C. 准确性

D. 截止

9. 管理层在资产负债表中列报应收账款为 150 000 元, 意味着管理层做出以下 () 明确的认定。

A. 记录的应收账款是存在的

B. 应收账款以恰当的金额包括在财务报表中, 与之相关的计价或分摊调整已恰当记录

C. 所有应当记录的应收账款均已记录

D. 记录的存货都由被审计单位拥有

10. 被审计单位将固定资产已做抵押, 但未在财务报表附注中披露, 则其涉及的认定包括 ()。

A. 计价和分摊

B. 完整性

C. 权利和义务

D. 分类和可理解性

11. 下列各项中, 属于应收账款“计价和分摊”认定的内容的有 ()。

A. 应收账款确实为被审计单位的债权

B. 坏账准备金额正确

C. 应收账款总账与明细账的一致性

D. 坏账准备率估计的合理性

12. 注册会计师在审计 XYZ 股份有限公司财务报表中的存货项目时, 能根据“计价和分摊”认定推论得出的审计目标有 ()。

A. 存货账面数量与实物数量相符, 金额的计算正确

B. 当存货成本低于可变现净值时, 已调整为可变现净值

C. 年末采购、销售截止是恰当的

D. 存货项目余额与其各相关总账余额相符

13. 为实现对上市公司账户余额“完整性”认定的审计目标, 注册会计师一般考虑与

下列()项目的低估有关。

- A. 应付账款 B. 应收账款 C. 预收款项 D. 预付款项

14. 注册会计师 A 通过盘点得知被审计单位存货实有 500 万元,但是财务报表上的记录是 600 万元,注册会计师应认为管理层对存货项目的()认定存在问题。

- A. 发生 B. 准确性 C. 计价和分摊 D. 存在

15. 下列实质性程序中,能够证明长期投资的“计价和分摊”认定的审计程序的有()。

- A. 获取或编制长期投资明细表,复核加计,并与总账数和明细账合计数核对
B. 对于长期投资分类发生变化的,检查其核算是否正确
C. 结合银行借款等的检查,了解长期投资是否存在质押、担保情况
D. 结合长期投资减值准备科目,将其与报表数核对是否相符

三、判断题

1. 财务报表审计的目标对注册会计师的审计工作发挥着导向作用,它界定了注册会计师的责任范围,直接影响注册会计师计划和实施审计程序的性质、时间和范围,决定了注册会计师如何发表审计意见。()

2. 在财务报表审计中,被审计单位管理层在治理层的监督下对编制财务报表承担责任,并通过签署财务报表确认其责任。()

3. 在财务报表审计中,注册会计师的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定对财务报表发表审计意见,并通过签署审计报告确认其责任。()

4. 如果将现销记录为赊销,将出售经营性固定资产所得的收入记录为营业收入,则导致交易分类的错误,违反了“发生”的认定。()

5. 注册会计师在审计时发现被审计单位已入账的销售交易是对正确发出商品的记录,但金额计算错误,则其违反了准确性目标,同时也违反了发生目标。()

6. 注册会计师的审计工作可以对财务报表整体不存在重大错报提供绝对保证。()

7. 如果财务报表存在重大错报,而注册会计师通过审计没有发现,则也不能因为财务报表已经注册会计师审计而减轻管理层和治理层对财务报表的责任。()

8. 保证财务报表公允反映被审计单位的财务状况和经营情况等是治理层的责任。()

9. 管理层对财务报表所做出的认定都是明确表达的。()

10. 与所审期间各类交易和事项相关的认定有存在、完整性、计价和分摊及截止。()

11. 与期末账户余额相关的认定主要与利润表相关。()

12. 注册会计师根据具体审计目标来识别管理层的认定,并以此作为评估重大错报风险以及设计和实施进一步审计程序的基础。()

13. 将他人寄售商品列入被审计单位的存货中,违反了权利目标。()

14. 检查关联方和关联交易,以验证其在财务报表中是否得到充分披露,即是对列报