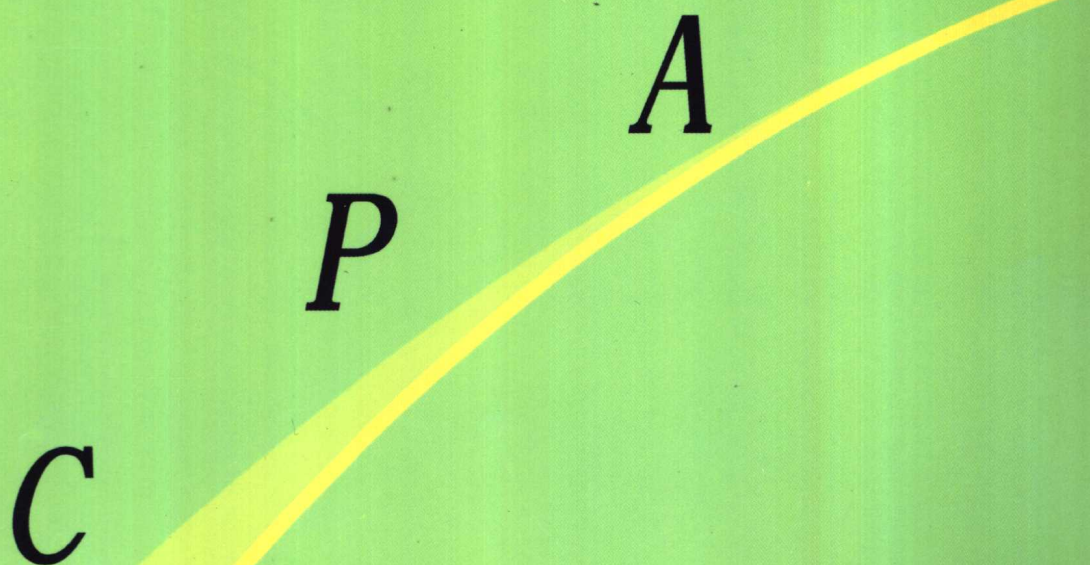


2003 年注册会计师全国统一考试辅导精粹系列丛书之一

2003 年注册会计师考试 全真模拟试题 精粹 审 计

陈 沫 时仲夏 赵天燕等 编著



C P A

中国言实出版社

2003年注册会计师考试 全真模拟试题精粹

审 计

陈 沫 时仲夏 赵天燕等编著



中国言实出版社
北京

图书在版编目(CIP)数据

2003 年注册会计师考试全真模拟试题精粹·审计/陈沫 时仲夏 赵天燕等编著.

-北京:中国言实出版社,2003.4

ISBN 7-80128-459-3

I .2...

II .①陈... ②时... ③赵...

III . 会计师-资格考核-习题

IV .F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 028505 号

中国言实出版社出版发行

(北京市西城区府右街 2 号 邮政编码 100017)

电话:64924761 64924716

<http://www.zgyscbs.com>

新华书店经销

北京盛达印刷厂印刷

787×1092 毫米 16 开 30.25 印张 813 千字

2003 年 4 月第 1 版 2003 年 4 月第 1 次印刷

印数 1-2000 册

定价:50.00 元(全五册)

(如印装质量不合格 请与出版社联系调换)

前 言

全国注册会计师考试是由国家统一组织的一类执业资格考试,自1991年举办以来,以其权威性得到社会广泛认可,报考者众多。针对该考试题量大、覆盖面广、难度高的特点,我们特邀中国人民大学、中央财经大学、首都经贸大学、北京工商大学、北方交通大学等高校的专家学者编写了《2003年注册会计师考试全真模拟试题精粹》丛书。

本丛书共分五册:

《2003年注册会计师考试全真模拟试题精粹·会计》

《2003年注册会计师考试全真模拟试题精粹·财务成本管理》

《2003年注册会计师考试全真模拟试题精粹·税法》

《2003年注册会计师考试全真模拟试题精粹·经济法》

《2003年注册会计师考试全真模拟试题精粹·审计》

本书由十套全真模拟试题组成,紧扣2003年考试大纲编写,内容全面、严谨,题型标准、规范,让考生从多角度巩固学习效果。同时根据历年考试命题规律,突出重点章节,参考答案并配有详细的解析。这样,有助于考生抓住重点、有的放矢,节省宝贵的学习时间,提高学习效率,达到消化知识、巩固知识、灵活运用效果。

此外,考生在利用教材、辅导材料学习的同时,还可以通过阳光教育培训网(www.sunbook.com.cn)相关信息、接受网上辅导。详情请查阅书后的有关介绍。

谨以此书奉献广大考生。如有疏漏之处,敬祈批评指正。

编 者

2003年4月

目 录

2003 年注册会计师考试《审计》全真模拟试题(一)	(1)
2003 年注册会计师考试《审计》全真模拟试题(一)参考答案与解析	(4)
2003 年注册会计师考试《审计》全真模拟试题(二)	(8)
2003 年注册会计师考试《审计》全真模拟试题(二)参考答案与解析	(11)
2003 年注册会计师考试《审计》全真模拟试题(三)	(15)
2003 年注册会计师考试《审计》全真模拟试题(三)参考答案与解析	(19)
2003 年注册会计师考试《审计》全真模拟试题(四)	(22)
2003 年注册会计师考试《审计》全真模拟试题(四)参考答案与解析	(26)
2003 年注册会计师考试《审计》全真模拟试题(五)	(30)
2003 年注册会计师考试《审计》全真模拟试题(五)参考答案与解析	(33)
2003 年注册会计师考试《审计》全真模拟试题(六)	(38)
2003 年注册会计师考试《审计》全真模拟试题(六)参考答案与解析	(41)
2003 年注册会计师考试《审计》全真模拟试题(七)	(45)
2003 年注册会计师考试《审计》全真模拟试题(七)参考答案与解析	(48)
2003 年注册会计师考试《审计》全真模拟试题(八)	(52)
2003 年注册会计师考试《审计》全真模拟试题(八)参考答案与解析	(55)
2003 年注册会计师考试《审计》全真模拟试题(九)	(59)
2003 年注册会计师考试《审计》全真模拟试题(九)参考答案与解析	(63)
2003 年注册会计师考试《审计》全真模拟试题(十)	(67)
2003 年注册会计师考试《审计》全真模拟试题(十)参考答案与解析	(70)
附:阳光教育培训网	(74)

2003 年注册会计师考试《审计》 全真模拟试题(一)

一、单项选择题(本题型共 15 题,每题 1 分,共 15 分。)

- 舞弊是指被审计单位会计报表中存在不实反映的故意行为,舞弊不包括_____。
A. 记录虚假的交易或事项
B. 伪造、编制记录或凭证
C. 对事实的疏忽和误解
D. 蓄意使用不当的会计政策
- 在审计工作底稿的三级复核制度中,_____负责整个审计工作的计划、进度和质量等的重点把关。
A. 签字注册会计师 B. 主任会计师
C. 合伙人 D. 项目经理
- 注册会计师在判断审计证据充分性与适当性时,通常并不考虑_____。
A. 审计固有风险
B. 审计控制风险
C. 审计检查风险
D. 具体审计项目的重要性
- 注册会计师在考虑确定函证应收账款的数量大小、函证范围时,通常无须考虑的因素是_____。
A. 被审计单位内部控制的强弱
B. 以前期间的函证结果
C. 函证所费时间
D. 函证方式的选择
- 为验证购货业务是否真实存在,注册会计师应采取的实质性测试程序是_____。
A. 查验付款凭单后是否附有单据
B. 从验收单、销售发票追查至采购明细账
C. 追查存货的采购至永续盘存记录
D. 将验收单上的日期与采购明细账中的日期进行比较核对
- 审计人员通过分析毛利率无法发现_____。
A. 单位产品成本发生变动
B. 销售额发生大幅度变动
C. 固定制造费用比重较大时销售数量发生变动
D. 销售价格发生变动
- 注册会计师接受委托对被审计单位按所得税基

础编制的会计报表进行审计,在审计报告意见段中与一般目的审计报告在_____方面有明显不同。

- 会计处理方法的选用是否符合所得税基础
 - 会计报表在所有重大方面都按所得税基础公允的反映了该公司财务状况、经营成果及现金流量
 - 按所得税基础编制的会计报表符合《企业会计准则》及国家其他有关财务会计的法律法规的规定
 - 双方责任中必须明确被审计单位对所得税基础编制的会计报表负责
- 下列各项中,不属于验资报告的附件的是_____。
A. 已验证的注册资本实收情况明细表
B. 已验证的注册资本变更情况明细表
C. 验资工作底稿
D. 验资事项说明
 - 对于被审计单位的应付账款,注册会计师应侧重检查其_____。
A. 估价 B. 真实性 C. 完整性 D. 分类
 - 下列计划审计工作的步骤中,_____是与总体审计计划的制定有关的。
A. 确定检查风险
B. 对重要认定制定初步审计策略
C. 执行分析程序
D. 进行符合性测试
 - 注册会计师采用系统选样法从 2 000 张编号为 1 至 2 000 的凭证中选出 100 张作为样本,确定随机的抽样起点为 573,按照先往上后往下的顺序,则抽取第 5 张凭证的号码为_____。
A. 493 B. 473 C. 653 D. 673
 - 下列审计程序中,_____是银行存款审计中最重要的。
A. 查询 B. 函证 C. 计算 D. 分析性复核
 - 分析性复核程序在所有会计报表审计的_____阶段都必须使用。
A. 计划和实施 B. 计划和报告

C. 实施和报告 D. 计划、实施和报告

14. 在出现_____情况时,注册会计师不应将重要账户或交易类别的控制风险评价为高水平。

- A. 企业内部控制失效
- B. 难以对内部控制的有效性做出评价
- C. 注册会计师不拟进行符合性测试
- D. 相关的内部控制可能防止或发现和纠正重大错报或漏报

15. 为了测定总体特征的发生频率而采用的抽样方法是_____。

- A. 属性抽样 B. 变量抽样
- C. 统计抽样 D. 非统计抽样

二、多项选择题(本题型共 10 题,每题 1.5 分,共 15 分。)

1. 注册会计师审计与政府审计的区别主要体现在_____。

- A. 审计方式的不同
- B. 审计独立性上的不同
- C. 审计实施手段的不同
- D. 审计对象的不同

2. 注册会计师在判断审计证据的充分性、适当性时,通常要考虑固有风险和控制风险,具体来说应考虑_____。

- A. 被审计单位是否时常更换会计师事务所
- B. 被审计单位管理当局的可信赖程度
- C. 审计所费时间
- D. 被审计单位的财务状况

3. 为保证销货业务已经正确记入明细账并已经正确汇总,关键的内部控制有_____。

- A. 每月定期给顾客寄送对账单
- B. 尽量采用能在销货发生时开具收款账单和登记入账的控制方法
- C. 比较应收账款明细账余额合计数与其总账余额
- D. 由独立人员对应收账款明细账做内部核查

4. 在购货与付款循环中,注册会计师对函证应付账款未回函的,可以采取的替代程序有_____。

- A. 检查该笔购货的购货发票、入库单、购货合同等文件,核实交易事项的真实性
- B. 检查决算日后应付账款明细账及现金和银行存款日记账,核对是否相符
- C. 向被审计单位管理当局询问有关情况
- D. 核对应付账款总账与明细账,检查是否相一致

5. 为确定应付债券期末余额的真实性,注册会计师可以直接向债权人及债券的承销人或包销人发函

询证,函证的内容包括_____。

- A. 应付债券的发行日
- B. 应付债券的到期日
- C. 已付利息期间
- D. 年内偿还的债券

6. 注册会计师经审计后,认为被审计单位会计报表存在下述情况_____时,就应出具否定意见的审计报告。

- A. 个别重要会计处理方法的选用不符合一贯性原则
- B. 会计处理方法的选用严重违反《企业会计准则》及国家其他有关财务会计法规的规定,被审计单位拒绝进行调整
- C. 会计报表严重歪曲了被审计单位的财务状况、经营成果及现金流量,被审计单位拒绝进行调整
- D. 审计范围受到委托人、被审计单位或客观环境的严重限制,不能获取必要的审计证据

7. 审计过程中,督导人员应当及时复核的内容包括_____。

- A. 总体审计计划与具体审计计划
- B. 对固有风险与控制风险的评估
- C. 进行实质性测试所取得的审计证据及形成的审计结论
- D. 会计报表、审计调整事项和审计报告草稿

8. 根据“估价或分摊”认定推论得出的一般审计目标包括_____。

- A. 估价 B. 分摊 C. 截止 D. 机械准确性

9. 在审计计划阶段的分析性复核程序中,常用的计算及比较包括_____。

- A. 绝对额比较 B. 共同比会计报表
- C. 比率分析 D. 趋势分析

10. 下列业务中属于筹资与投资循环的有_____。

- A. 记录融资租赁 B. 记录应付债券
- C. 记录现金收入 D. 记录应付账款

三、判断题(本题型共 10 题,每题 1.5 分,共 15 分。)

1. 在审计实务中的监盘,是指注册会计师对被审计单位的各种实物资产、现金及有价证券等的实地盘点。()

2. 为证实销货业务的分类恰当的目标,注册会计师常用的符合性测试程序是检查证明销货业务分类正确的原始证据。()

3. 注册会计师对应付账款进行函证时,应选择被审计单位重要供货人的债权人作为函证对象。()

4. 注册会计师通过分析存货周转率的波动,可能发现被审计单位存货管理或控制程序发生变动。

()

5. 我国审计准则规定,注册会计师在出具法规、合同所涉及的财务会计规定遵循情况的审计报告时,应在意见段中指明是否发现法规、合同所涉及的财务会计规定未得到遵循的情况。

()

6. 注册会计师在接受盈利预测审核业务委托之前,应考虑其自身的能力和能否保持独立性,以确定是否接受委托。

()

7. 会计师事务所的收费标准是由财政部制定的。

()

8. 对于关联方交易,会计准则有特殊的披露要求,有些国家还规定了在某些情况下的特殊会计处理,因此注册会计师对关联方交易通常比对非关联方交易需收集更多的证据。

()

9. 为了建立尽可能良好的内部控制制度,有些控制程序会对工作效率产生不利影响也是不可避免的。

()

10. 属性抽样是用来估计总体金额而采用的一种方法。

()

四、简答题(本题型共4题,第1题6分,第2题5分,第3题6分,第4题3分,共20分。)

1. 简述独立审计准则中一般审计准则的内容。

2. 简要回答下列问题:

(1)在何种情况下,注册会计师应将重要账户或交易类别的某些或全部认定的控制风险评估为高水平?

(2)注册会计师在何种情况下,才能将控制风险评估为低水平?

3. 简述或有损失的种类。在每种情况下,注册会计师通常应采取什么审计程序?

4. 在当今的审计监督体系中,政府审计、内部审计和注册会计师审计各司其职,相互配合。注册会计师在对企业进行独立审计时,通常要对该企业的内部审计情况进行了解并考虑是否利用其工作成果。试简述注册会计师在进行会计报表审计时,了解、利用被审计单位内部审计的理由。

五、综合题(本题型共2题,第1题20分,第2题15分,共35分。)

1. A会计师事务所的注册会计师D接受委托对Y公司2002年度会计报表进行审计。确定会计报表层次重要性水平为200万元。D注册会计师于2003年2月14日进驻Y公司实施外勤审计工作,2003年3月1

日完成外勤审计,3月8日提交审计报告。在审计过程中D注册会计师发现:

(1)长期借款项目附注显示:截至2002年12月31日止,长期借款余额(万元)

贷款银行	贷款金额 (万元)	贷款期限	年利率
中国银行	2 000	1999年11月~2004年1月	5.80%
中国建设银行	3 500	2000年4月~2003年8月	5.95%
中国工商银行	1 800	2002年3月~2005年9月	5.90%
合计	7 300	—	—

(2)Y公司的办公楼建于1997年5月,次月开始使用,预计使用年限30年,原值3000万元,预计残值150万元,直线法计提折旧。2002年11月Y公司决定从2003年起,改用双倍余额递减法计提固定资产折旧,按有关规定应采用追溯调整法,但Y公司却采用了未来适用法,并未在会计报表附注中作任何披露。

(3)Y公司对存货进行盘点,盘盈20万元,作会计分录贷记“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”20万元。经批准后进行处理,作会计分录借记“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”20万元、贷记“主营业务成本”20万元。

(4)Y公司于2002年9月遭K公司起诉,经咨询有关专家,认为有60%的可能胜诉,并获得10万元经济赔偿,随确认或有资产,并作会计分录借记“其他应收款”10万元、贷记“营业外收入”10万元。

要求:

(1)不考虑会计报表层次重要性水平,注册会计师D分别针对上述各情况,应提出何种审计建议?需要做调整分录的,请写出调整分录(不考虑对期末结转损益、利润分配及所得税等的影响)。

(2)如果被审计单位Y公司拒绝接受对事项(1)的调整建议,D注册会计师应发表何种类型的审计意见?并说明理由。

(3)如果被审计单位Y公司拒绝接受对事项(3)、(4)的调整建议,注册会计师D应出具何种意见类型的审计报告?并代其撰写审计报告。

2. 注册会计师在执行会计报表审计时经常实施函证的审计程序,函证是指注册会计师为印证被审计单位会计报表所载事项而向第三者发函询证的一种审计方法。请比较分析有关银行存款、应收账款、应付账款项目的函证,完成下表:

	银行存款	应收账款	应付账款
函证的必要性			
函证目的			
函证内容			
函证对象			
函证范围			
函证方式			

2003 年注册会计师考试《审计》 全真模拟试题(一)参考答案与解析

一、单项选择题(本题型共 15 题,每题 1 分,共 15 分。)

1.【答案】C

【解析】错误是指会计报表中存在的无意错报或漏报,主要包括:(1)原始记录和会计数据的计算、抄写错误;(2)对事实的疏忽和误解;(3)对会计政策的误用。舞弊是指会计报表中存在不实反映的故意行为,主要包括:(1)伪造、编制记录或凭证;(2)侵占资产;(3)隐瞒或删除交易或事项;(4)记录虚假的交易或事项;(5)蓄意使用不当的会计政策。错误与舞弊的区别在于错误是无意的,舞弊是故意的。

2.【答案】B

【解析】主任会计师复核是审计工作底稿三级复核制度中的最后一级复核,既是对前面二级复核的再监督,也是对整个审计工作的计划、进度和质量的重点把握。

3.【答案】C

【解析】注册会计师判断审计证据是否充分、适当考虑的是固有风险和控制风险。审计人员对固有风险的估计水平与所需证据的数量是同向变动关系。控制风险对证据数量的影响也是如此。

4.【答案】C

【解析】应收账款函证数量的大小、范围由以下因素决定:(1)应收账款在全部资产中的重要性;(2)被审计单位内部控制的强弱;(3)以前期间的函证结果;(4)函证方式的选择。此外,注册会计师不得以审计成本的高低、获取审计证据的难易程度为理由减少必要的审计证据。

5.【答案】C

【解析】选项 A 是为验证购货业务记录是否准确的程序,选项 B 是为验证购货业务记录是否完整的程序,选项 D 是截止测试程序。

6.【答案】B

【解析】通常是通过分析存货周转率可以发现被审计单位销售额发生大幅度变动。此外,分析毛利率还可以发现销售产品总体结构发生变动。

7.【答案】B

【解析】对按特殊基础编制的会计报表,注册会计师应在审计报告意见段中说明所审计会计报表在所有重大方面是否按照该基础进行了公允表达。

8.【答案】C

【解析】依据《独立审计实务公告第 1 号——验资》的规定,附件应当包括已验证的注册资本实收情况明细表或注册资本变更情况明细表和验资事项说明等。

9.【答案】C

【解析】对负债类账户偏重于检查其完整性。

10.【答案】C

【解析】ABD 都是与具体审计计划的制定有关的。

11.【答案】C

【解析】选样间隔为 20,按照先上后下的顺序,前五张凭证的号码是 573、593、613、633、653。

12.【答案】B

【解析】函证是银行存款审计中不可替代的审计程序。

13.【答案】B

【解析】分析性复核程序在审计的计划和报告阶段是必须使用的,在实施阶段是可选择使用的。

14.【答案】D

【解析】在出现 ABC 情况之一时,注册会计师应将重要账户或交易类别的某些或全部认定的控制风险评价为高水平。

15.【答案】A

【解析】属性抽样的含义。

二、多项选择题(本题型共 10 题,每题 1.5 分,共 15 分。)

1.【答案】ABCD

【解析】注册会计师审计与政府审计的区别主要体现在以下六个方面:①在审计方式上的不同;②在审计对象上的不同;③在审计监督的性质上的不同;④在审计实施手段上的不同;⑤在审计独立性上的不同;⑥在所依据的审计准则上的不同。

2.【答案】ABD

【解析】注册会计师在判断审计证据是否充分、适当时应考虑审计风险因素,这里指的主要是固有风险和控制风险,而固有风险和控制风险又受以下因素影响:①项目的性质;②内部控制的性质和强弱;③业务经营性质;④管理当局的可信赖程度;⑤财务状况;⑥时常更换会计师事务所。

3.【答案】ACD

【解析】选项 B 是为保证销货业务均已及时记录目标的关键内部控制。

4.【答案】AB

【解析】选项 C 无效,选项 D 不能证实应付账款的真实性。

5.【答案】ABCD

【解析】函证内容应包括应付债券的名称、发行日、到期日、利率、已付利息期间、年内偿还的债券、资产负债表日尚未偿还的债权及其他注册会计师认为必要的重要事项。

6.【答案】BC

【解析】选项 A 的情况应出具保留意见的审计报告;选项 D 的情况应出具拒绝表示意见的审计报告。

7.【答案】ABCD

【解析】ABCD 选项都是督导人员应当及时复核的内容。

8.【答案】ACD

【解析】根据“估价或分摊”认定推论出的一般审计目标包括估价、截止和机械准确性。

9.【答案】ABCD

【解析】常用的四种计算及比较。

10.【答案】AB

【解析】CD 分别属于销售与收款循环和购货与付款循环。

三、判断题(本题型共 10 题,每题 1.5 分,共 15 分。)

1.【答案】×

【解析】监盘不仅包括注册会计师对被审计单位实物资产、现金及有价证券等的实地盘点,还要进行适当的抽点。

2.【答案】×

【解析】检查证明销货业务分类正确的原始证据是常用的实质性测试程序,符合性测试程序主要是检查会计科目表是否适当。

3.【答案】√

【解析】在有必要对应付账款进行函证时,注册会计师应选择较大金额的债权人,以及那些在资产负债表日金额不大、甚至为零,但为企业重要供货人的债权人,作为函证对象。

4.【答案】√

【解析】注册会计师通过分析存货周转率的波动发现被审计单位存在以下情况:(1)有意无意地减少存货储备;(2)存货管理或控制程序发生变动;(3)存货成本项目发生变动;(4)存货核算方法发生变动;(5)存货跌价准备计提基础或冲销政策发生变动;(6)销售额发生大幅度变动。

5.【答案】√

【解析】我国审计准则规定的只是一种消极的保证方式,而国际审计准则则要求采用积极的保证方式,即注册会计师必须说明被审计单位是否遵循法规、合同的特定条款所涉及的财务会计规定。

6.【答案】√

【解析】注册会计师在接受盈利预测审核业务委托之前,应当与委托人商谈盈利预测审核的目的与范围,双方的责任、义务,并考虑自身的能力和能否保持独立性,以确定是否接受委托。

7.【答案】×

【解析】会计师事务所的收费标准,由省级财政部门会同同级物价管理部门制定。

8.【答案】√

【解析】注册会计师确定关联方及其交易的存在时的注意事项。

9.【答案】×

【解析】管理当局在建立内部控制时应注意,控制程序不应对工作效率或获利能力有不利影响。

10.【答案】×

【解析】属性抽样是指在精确度界限和可靠程度一定的条件下,为了测定总体特征的发生频率而采用的一种方法。

四、简答题(本题型共4题,第1题6分,第2题5分,第3题6分,第4题3分,共20分。)

1.【答案】(1)独立审计的目的是对被审计单位会计报表的合法性、公允性及会计处理方法的一贯性发表审计意见。

(2)担任独立审计工作的注册会计师应当具备专门学识与经验,经过适当专业训练,并具有足够的分析、判断能力。

(3)注册会计师应当遵守职业道德规范,恪守独立、客观、公正的原则,并以应有的职业谨慎态度执行审计业务、发表审计意见。

(4)注册会计师对审计过程中获悉的商业秘密应当保密,并不得利用其为自己或他人谋取利益。

(5)按照独立审计准则的要求出具审计报告,保证审计报告的真实、合法性是注册会计师的审计责任;建立健全内部控制制度,保护资产的安全、完整,保证会计资料的真实、合法、完整是被审计单位的会计责任。注册会计师的审计责任不能替代、减轻或免除被审计单位的会计责任。

(6)注册会计师的审计意见应合理保证会计报表使用人确定已审计会计报表的可靠程度,但不应被认为是对其持续经营能力及其经营效率、效果所做出的承诺。

【解析】依据独立审计基本准则中一般准则具体内容。

2.【答案】(1)通常出现以下情况之一时,注册会计师应将重要账户或交易类别的某些或全部认定的控制风险评估为高水平:①企业内部控制失效;②难以对内部控制的有效性做出评价;③注册会计师不拟进行符合性测试。

(2)注册会计师只有在确认出现以下事项的情况下,才能将控制风险评估为低水平:①控制政策程序与认定相关;②通过符合性测试已获得证据证明控制有效。

【解析】考点为内部控制的初步评价和再评价。

3.【答案】或有损失可分为直接或有损失和间接或有损失。直接或有损失主要包括被审计单位的未决诉讼、未决索赔、税务纠纷、产品质量保证等。间接或有损失主要包括商业票据贴现、应收账款抵借、通融票据背书和其他债务担保等。

对于各类或有损失,注册会计师均应根据情况采取不同的审计程序:

(1)未决诉讼——向被审计单位的法律顾问或律师发函询证;

(2)未决索赔——若被审计单位提出起诉,则向被审计单位的法律顾问或律师发函询证,若未提出起诉,则直接向被审计单位了解有关情况;

(3)税务纠纷——检查被审计单位的纳税申报单等是否已经税务部门审核批准;

(4)产品质量保证——直接向被审计单位了解情况;

(5)商业票据贴现——直接向银行函证并将相关结果与会计记录相核对;

(6)应收账款抵借——直接向银行函证;

(7)通融票据背书和其他债务的担保——向被审计单位有关负责人查询。

【解析】首先明确或有损失的两大类,然后写出每一类中具体包括的或有损失的种类。对不同或有事项注册会计师应采取的审计程序是经常出现的考点,考生要准确记忆。

4.【答案】(1)内部审计是单位内部控制的一个重要组成部分。注册会计师要对被审计单位的内部控制进行了解、测试,就要对内部审计的设置和工作情况进行了解。

(2)内部审计和注册会计师审计在工作上具有一致性。内部审计与注册会计师审计在审计内容、审计依据、审计方法等方面都有一致性。

(3)利用内部审计的工作成果可以提高工作效率,节约审计费用。注册会计师在对内部审计情况进行了了解、评价后,利用其全部或部分工作成果,可以减少现场测试的工作量,提高工作效率,从而节约被审计单位的审计费用。

【解析】本题考查注册会计师审计与内部审计的关系,考生应掌握注册会计师在执行会计报表审计时应考虑内部审计的原因。

五、综合题(本题型共2题,第1题20分,第2题15分,共35分。)

1.【答案】(1)对事项(1),注册会计师应提请被审计单位对从中国建设银行获得的贷款3500万元,列入流动负债类下的“一年内到期的长期负债”项目单独反映。

对事项(2),注册会计师应提请被审计单位按追溯调整法在会计报表中对该项会计政策变更做出相应的处理,并在会计报表附注中充分披露该项会计政策变更的内容、理由及累计影响数等信息。调整分录如下:

调节年初余额:借:未分配利润 349.4
 贷:累计折旧 349.4
 调节本年报表数:借:管理费用 46.7
 贷:累计折旧 46.7

对事项(3),存货的盘盈应在批准后冲减管理费用,作调整分录:

借:主营业务成本 20
 贷:管理费用 20

对事项(4),这种情况下不应确认或有资产,作调整分录:

借:营业外收入 10
 贷:其他应收款 10

(2)若被审计单位拒绝接受对事项(1)的调整建议,注册会计师应发表否定意见。Y公司会计报表的重分类错误涉及错报金额3500万元,远超过注册会计师确定的会计报表层次重要性水平200万元,此时的会计报表已严重歪曲了被审计单位2002年12月31日的财务状况、2002年度的经营成果及现金流量。

(3)如果被审计单位拒绝接受对事项(3)、(4)的调

整建议,注册会计师D仍可出具无保留意见审计报告,因为这两项错报金额合计30万元,远低于200万元的报表层次的重要性水平。无保留意见审计报告如下:

审计报告

Y公司全体股东:

我们接受委托,审计了贵公司2002年12月31日的资产负债表及该年度的利润表、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,我们结合了贵公司的实际情况,实施了包括抽查会计凭证等我们认为必要的审计程序。

我们认为,贵公司上述会计报表符合《企业会计准则》的规定,在所有重大方面公允的反映了贵公司2002年12月31日的财务状况和该年度的经营成果、现金流量,会计处理方法的选用遵循了一贯性原则。

A会计师事务所(公章)

中国注册会计师D

地址

2003年3月1日

2.【答案】

	银行存款	应收账款	应付账款
函证的必要性	必须进行	除非有充分证据表明应收账款对被审计单位会计报表而言是不重要的,或者函证很可能是无效的,否则必须进行。	一般情况下无须对应付账款进行函证,因为函证并不能保证查出未入账的应付账款,况且注册会计师能够通过取得购货发票等外部证据来证实应付账款的余额。但如果内部控制风险较高,某些应付账款明细账户金额较大或被审计单位处于财务困难阶段,则应进行应付账款的函证。
函证目的	证实银行存款是否确实存在,了解被审计单位欠银行的债务,发现未登记的银行借款。	证实应收账款账户余额的真实性、正确性,防止或发现被审计单位及其有关人员在销售业务中发生的错误或弄虚作假、营私舞弊行为。	证实应付账款账户余额的真实性、正确性,防止或发现被审计单位及其有关人员在购货业务中发生错误或舞弊行为。
函证对象	被审计单位在所审年度所有存过款的银行	(1)大额或账龄较长的项目;(2)与债务人发生纠纷的项目;(3)关联方项目;(4)主要客户项目;(5)交易频繁但期末余额较小甚至余额为零的项目;(6)非正常项目。	较大金额的债权人,以及那些在资产负债表日金额不大、甚至为零,但为企业重要供货人的债权人

	银行存款	应收账款	应付账款
函证范围	全部函证	函证数量的大小、范围由以下因素决定:(1)应收账款在全部资产中的重要性;(2)被审计单位内部控制的强弱;(3)以前期间的函证结果;(4)函证方式的选择。	抽样函证,类似于应收账款的函证。
函证方式	肯定式	当债务人符合下列条件时,采用肯定式函证较好:(1)个别账户的欠款金额较大;(2)有理由相信欠款可能会存在争议、差错等问题。 当债务人符合以下所有条件时,可以采用否定式函证:(1)相关的内部控制是有效的,固有风险和控制风险评估为低水平;(2)预计差错率较低;(3)欠款余额较小的债务人较多;(4)注册会计师有理由相信大多数被函证者能认真对待询证函,并对不正确的情况予以反馈。	最好采用肯定式,并具体说明应付金额。

2003 年注册会计师考试《审计》 全真模拟试题(二)

一、单项选择题(本题型共 15 题,每题 1 分,共 15 分。)

- 在注册会计师审计的发展过程中,_____开始初步使用抽样审计法。
A. 起源阶段 B. 形成阶段
C. 发展阶段 D. 目前阶段
- 如果被审计单位会计报表有多处错报事项,每一处都不算重大,但综合起来对会计报表的影响已经较大,会计报表作为一个整体可能严重失实。在这种情况下,一般认为注册会计师具有_____。
A. 没有过失 B. 普通过失
C. 重大过失 D. 欺诈
- 下列各项审计证据中证明力最弱的是_____。
A. 银行存款函证回函
B. 销货发票
C. 注册会计师编制的盘点表
D. 半成品出库单
- A 公司 2002 年 12 月 29 日采用托收承付结算方式销售一批商品,当日已将商品发出,并与银行办妥了收款手续,2003 年 1 月 2 日收到该笔销货款,对于该笔销售收入应于_____确认。
A. 2002 年 12 月 29 日 B. 2002 年 12 月 31 日

- 2003 年 1 月 2 日 D. 2003 年 1 月末
- 通常情况下,注册会计师无须对被审计单位的应付账款进行函证,主要是因为_____。
A. 在审计外勤工作过程中,应付账款的余额仍在不断变化
B. 注册会计师能够通过取得购货发票等其他外部证据来证实应付账款的余额
C. 函证不能保证查出未入账的应付账款
D. 函证同截止测试程序重复
- 注册会计师于 2003 年 2 月 18 日开始对被审计单位执行会计报表审计业务,2003 年 3 月 5 日完成外勤审计工作,并于 3 月 10 日将审计报告提交给被审计单位,被审计单位管理当局声明书的日期应为_____。
A. 2002 年 12 月 31 日 B. 2003 年 2 月 18 日
C. 2003 年 3 月 5 日 D. 2003 年 3 月 10 日
- 注册会计师在进行盈利预测审核时,所发表的审核意见是_____。
A. 盈利预测所依据的基本假设是否合理
B. 盈利预测选用的会计政策是否合理
C. 盈利预测是否按确定的编制基础编制

- D. 盈利预测是否能够实现
8. 如果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对会计报表使用人产生严重误导,注册会计师应根据具体情况出具_____的审计报告。
- A. 无保留意见
B. 带说明段的无保留意见
C. 保留意见或否定意见
D. 保留意见或拒绝表示意见
9. 如果控制风险水平初步评估为中等水平,则注册会计师应获得的相关审计证据的数量_____。
- A. 比评估为低水平时要多
B. 比评估为高水平时要多
C. 比评估为高水平时要少
D. 与评估为低水平时一样多
10. 下列选项中_____是审计项目质量控制的方式和程序。
- A. 咨询 B. 督导 C. 监督 D. 监控
11. 下列关于重要性水平的说法不正确的是_____。
- A. 重要性概念是针对会计报表而言的
B. 重要性概念是从会计报表使用者的角度来考虑的
C. 重要性的判断离不开特定的环境
D. 报表层次的重要性水平就是实质性测试的可容忍误差
12. 若注册会计师已从委托人的某开户银行获取了银行对账单和所有已支付清单,则_____。
- A. 无需再向该银行函证
B. 仍需再向该银行函证
C. 可视实际需要确定是否向该银行函证
D. 可依据约定书的要求确定是否向该银行函证
13. 注册会计师如在会计报表公布日后获知审计报告日已存在但当时尚未发现的期后事项,其首先应当采取的措施是_____。
- A. 要求被审计单位修改已公布的会计报表
B. 根据被审计单位的处理情况决定采取何种措施
C. 考虑是否修改已对外公布的审计报告
D. 与被审计单位管理当局讨论如何进行适当处理
14. 下列选项中_____既是管理当局对会计报表的认定又是一般审计目标。
- A. 所有权 B. 完整性 C. 估价 D. 披露
15. 以下选项中_____是总体审计计划的内容。
- A. 审计程序
B. 审计小组组成及人员分工

C. 执行人及执行日期

D. 审计工作底稿的索引号

二、多项选择题(本题型共 10 题,每题 1.5 分,共 15 分。)

1. 注册会计师在判断审计证据的是否充分、适当时,一般主要考虑_____。
- A. 注册会计师及其助理人员的审计经验
B. 审计过程中是否发现错误或舞弊
C. 总体规模与特征
D. 具体审计项目的重要性
2. 编制和向顾客寄送预先已连续编号的销售发票,与下列_____认定有关。
- A. 存在或发生 B. 完整性
C. 所有权 D. 估价或分摊
3. 注册会计师在审查被审计单位由在建工程转入的固定资产时,应_____。
- A. 检查竣工决算、验收和移交报告是否正确
B. 检查借款费用的资本化金额、会计处理是否正确
C. 检查授权审批手续是否齐备
D. 对已在用但尚未办理竣工决算的固定资产,检查其是否已暂估入账并按规定计提累计折旧
4. 注册会计师在对存货实施监盘程序时,样本量的选择是按费时多少,而决定测试存货所费时间多少的因素有_____。
- A. 永续记录的可靠性
B. 存货的总金额
C. 不同的重要存货位置的数量
D. 被审计单位相关人员的配合程度
5. 被审计单位会计报表的编制同时符合下述情况_____时,注册会计师才可出具标准无保留意见的审计报告。
- A. 会计报表在所有重大方面公允的反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量
B. 注册会计师已按照独立审计准则的要求,实施了必要的审计程序,在审计过程中未受阻碍和限制,且不存在应调整而被审计单位未予调整的重要事项
C. 会计报表的编制符合《企业会计准则》及国家其他有关财务会计法规的规定
D. 会计处理方法的选用符合一贯性原则
6. 下列各种情形下,注册会计师应在验资报告说明段中予以反映的有_____。
- A. 验资截止日至验资报告日期间注册会计师发现的影响审验结论的重大事项

- B. 已设立的企业尚未对注册资本的实收情况做出会计处理
- C. 申请增资的被审验单位出现亏损
- D. 注册会计师与被审验单位在注册资本实收情况的会计处理方面存在异议,且无法协商一致
7. 注册会计师对会计报表的合并基础进行的检查包括_____。
- A. 检查利润分配的基数是否正确,前后期是否一致
- B. 检查母公司对子公司长期投资的核算方法是否符合有关规定
- C. 检查合并会计报表工作底表所列个别会计报表是否经审计
- D. 检查子公司会计报表决算日和会计期间是否一致
8. 注册会计师应将_____记录于审计工作底稿。
- A. 审计计划
- B. 审计实施过程
- C. 审计结果
- D. 其他需要加以判断的重要事项
9. 审计计划通常可以分为总体审计计划和具体审计计划,以下属于总体审计计划的内容有_____。
- A. 被审计单位的基本情况
- B. 审计目的、范围
- C. 审计策略
- D. 对专家、内审人员及其他注册会计师工作的利用
10. 下列各项中,与注册会计师设计样本时所确定的样本量存在正向变动关系的有_____。
- A. 可信赖程度 B. 可容忍误差
- C. 预期总体误差 D. 抽样风险

三、判断题(本题型共10题,每题1.5分,共15分。)

1. 国家审计署在对国有企业进行审计时,应对其内部审计的情况进行了解并考虑是否利用其工作成果;而注册会计师在执行会计报表审计时,则通常无须对被审计单位的内部审计情况进行了解。 ()
2. 如果审计证据的相关性与可靠性都较低,所需审计证据的数量就应增加。 ()
3. 注册会计师在对被审计单位应收账款进行审查时,由于无法实施函证,而采取了其他替代程序,但结果令其非常满意,于是(不考虑其他因素)注册会计师应出具带说明段的无保留意见的审计报告,并在说明段中说明此情况。 ()
4. 对应付账款的函证比较对应收账款的函证而言,往往更多的应用审计抽样技术。 ()
5. 被审计单位对其某项重要原材料采取轮流堆放

制度管理,一堆材料供使用,将收到的材料堆放于另一堆,如果注册会计师对这种制度满意,就可以在某种程度上依靠被审计单位的相应会计记录。 ()

6. 如果注册会计师经审计后认为被审计单位会计报表的反映就其整体而言是公允的,但因审计范围受到重要的局部限制,无法按照独立审计准则的要求取得应有的审计证据,则注册会计师应出具否定意见的审计报告。 ()
7. 内部控制审核报告的范围段所包括的内容不同于验资报告范围段的是其应说明实施的审核程序为注册会计师发表审核意见提供了合理基础。 ()
8. 在外勤审计结束日前发生的期后事项,注册会计师应提请被审计单位调整会计报表;凡在外勤审计结束后发生的期后事项,则应提请被审计单位在会计报表附注中披露。 ()
9. “存在或发生”认定主要与会计报表要素的低估有关。 ()
10. 审计计划的繁简程度取决于被审计单位的业务性质和预定审计工作的复杂程度。 ()

四、简答题(本题型共4题,第1题4分,第2题7分,第3题5分,第4题4分,共20分。)

1. 签订审计业务约定书时应与管理当局沟通哪些内容?

2. 某注册会计师在评估被审计单位的审计风险时,分别设计了以下三种情况,以帮助决定可接受的检查风险水平:

风险类型	情况一	情况二	情况三
可接受的审计风险	4%	5%	6%
固有风险	100%	80%	40%
控制风险	100%	50%	30%

要求:

- (1) 上述情况下的检查风险各为多少?
- (2) 哪种情况注册会计师需要获取的审计证据最多?为什么?
- (3) 根据计算结果完成下表。

可接受的检查风险	实质性测试的性质	实质性测试的时间
高		
中		
低		

3. 简述注册会计师对发生于不同时段的期后事项应分别承担哪些责任?

4. 注册会计师在执行会计报表审计时,由于未能

充分的披露被审计单位的违反法规行为,往往会给人造成损失,可能导致遭到委托单位或其他审计报告使用人的起诉。请回答下列问题:

(1)何为被审计单位的违反法规行为?

(2)注册会计师对被审计单位的违反法规行为应如何处理?

五、综合题(本题型共 2 题。第 1 题 15 分,第 2 题 20 分,共 35 分。)

1.注册会计师刘风在审计 M 公司 2002 年度会计报表时,发现如下问题:

①M 公司没有专门设立负责产品成本核算的部门,且对存货采用实地盘存制,月末由仓库管理人员根据实际盘点数倒挤计算出当月产品成本;

②验收单没有预先连续编号;

③M 公司长期不对一项投资资产情况予以过问;

④M 公司负责开具销货发票的财务人员小王系兼职职员,小王每周在 M 公司办公两天。

请问:

(1)根据上述情况,注册会计师刘风应如何制定审计目标?

(2)为实现这些审计目标,刘风应实施哪些主要的审计程序?

(3)通过执行这些审计程序,可以获取何种类型的审计证据?(完成下表)

情况序号	审计目标	审计程序	审计证据类型
①			
②			
③			
④			

2.顺香会计师事务所接受委托,派注册会计师马里对 M 公司申请设立登记的注册资本实收情况进行审验。

M 公司经批准,由 A 公司和 B 公司共同出资组建。根据经批准的协议、合同规定,M 公司注册资本人民币 8 000 万元,由 A 公司和 B 公司于 2002 年 12 月 31 日前一次缴足。A 公司应出资 5 000 万元,其中货币出资 800 万元,办公楼、生产设备出资 3 500 万元,知识产权出资 700 万元。B 公司应出资 3 000 万元,其中货币资金出资 1 000 万元,生产用物资出资 1 800 万元,土地使用权出资 200 万元。

经注册会计师马里的审验,2002 年 12 月 29 日,A 公司缴存 M 公司的开户银行人民币 750 万元,用于出资的办公楼及生产设备账面价值 3 600 万元,经评估、出资各方的认可确认价值为 3 500 万元,用于出资的无形资产,经评估、出资各方商定确认价值为 700 万元。2002 年 12 月 30 日,B 公司缴存 M 公司的开户银行人民币 1 100 万元,用于出资的生产用物资,经评估及出资各方确认价值为 1 500 万元,用于出资的土地使用权,经国有部门的鉴定、出资各方商定确认的价值为 200 万元。

此外,截至 2002 年 12 月 31 日止,M 公司尚未与 B 公司办妥土地使用权的转移登记手续,但双方已承诺按照国家有关规定,于 2003 年 2 月 1 日前办妥相关手续。

注册会计师马里于 2003 年 1 月 10 日完成外勤审验工作,1 月 13 日出具了验资报告。

要求:

(1)请代注册会计师马里编制验资报告及注册资本实收情况明细表。

(2)请简要说明注册会计师对于货币出资的审验目标及主要的审验程序。

2003 年注册会计师考试《审计》 全真模拟试题(二)参考答案与解析

一、单项选择题(本题型共 15 题,每题 1 分,共 15 分。)

1.【答案】C

【解析】20 世纪初,审计方法从单纯的详细审计过渡到初期的抽样审计,此时处于注册会计师审计的发展阶段。

2.【答案】B

【解析】此种情况下,一般认为注册会计师只有普

通过失,而非重大过失。因为常规审计程序发现每处较小错报事项的概率较小。

3.【答案】D

【解析】选项 A 属于外部证据,证明力最强;选项 B 虽属于内部证据但其已在外部流转并获得了其他单位的承认,故证明力也较强;选项 C 由于是注册会计师自行编制的,可靠性较强;而选项 D

属于被审计单位内部证据,且也未在外部流转,证明力最弱,故选D。

4.【答案】A

【解析】采用托收承付结算方式销售的,应于商品已经发出,并已将发票账单提交银行、办妥收款手续时确认收入的实现。A公司已于2002年12月29日与银行办妥了收款手续,就应于当日确认收入实现。

5.【答案】C

【解析】对应付账款一般不需要函证,主要是因为函证并不能保证查出未予记录的应付账款。

6.【答案】C

【解析】被审计单位管理当局声明书注明的日期应为审计报告日(即完成外勤审计工作日期),以确保其具有与期后事项和或有事项审计相关的声明。

7.【答案】C

【解析】注册会计师在执行盈利预测审核业务时,所发表的审核意见包括:(1)盈利预测依据的基本假设是否已充分披露,是否有证据表明这些基本假设是不合理的;(2)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;(3)盈利预测是否按确定的编制基础编制。

8.【答案】C

【解析】如果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对会计报表使用人产生严重误导,注册会计师根据具体情况可以选择保留意见或否定意见。

9.【答案】B

【解析】控制风险水平越低,要证实控制制度有效性所需的证据就越多。

10.【答案】C

【解析】ABD是会计师事务所全面质量控制的政策和程序。

11.【答案】D

【解析】账户层次的重要性水平是实质性测试的可容忍误差。

12.【答案】B

【解析】银行存款函证是任何审计程序无法替代的。

13.【答案】D

【解析】注册会计师如在会计报表公布日后获知审计报告日已存在但当时尚未发现的期后事项,其应当首先与被审计单位讨论如何处理,进

一步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,注册会计师才应考虑是否修改审计报告。

14.【答案】B

【解析】管理当局的认定包括存在或发生、完整性、权利和义务、估价或分摊、表达与披露;一般审计目标包括总体合理性、真实性、完整性、所有权、估价、截止、机械准确性、披露和分类;只有完整性是两者相同的。

15.【答案】B

【解析】ACD都是具体审计计划的内容。

二、多项选择题(本题型共10题,每题1.5分,共15分。)

1.【答案】ABD

【解析】注册会计师在判断审计证据是否充分、适当时,应考虑的因素有:①审计风险;②具体审计项目的重要性;③注册会计师及其助理人员的审计经验;④审计过程中是否发现错误或舞弊;⑤审计证据的类型与获取途径。选项C属于注册会计师在判断审计证据充分性时还应考虑的内容。

2.【答案】ABD

【解析】编制和向顾客寄送事先连续编号的销售发票所针对的主要问题是:①是否对所有装运的货物都开具了账单;②是否只对实际装运的货物才开具账单,无重复开具账单或虚开交易;③是否按已授权批准的商品价目表所列价格开具账单。而这项控制与销售交易的“存在或发生”、“完整性”以及“估价或分摊”认定有关。

3.【答案】ABD

【解析】对于因在建工程转入而增加的固定资产无须审查授权批准手续。

4.【答案】ABC

【解析】决定测试存货所费时间多少的最重要因素是有关实地盘点,永续记录的可靠性,存货的总金额及种类,不同的重要存货位置的数量,以及以前年度发现的误差性质和程度的内部控制等。

5.【答案】ABCD

【解析】依据《审计报告准则》第四章“审计意见类型与审计报告的编制”第2条的规定。

6.【答案】ABD

【解析】当出现下列情形之一时,注册会计师应在验资报告说明段中予以反映:①注册会计师与被审验单位在注册资本实收或变更情况的确认、相关会计处理方面存在异议,且无法协商一致;②拟