



中华会计网校
www.chinaacc.com

美国纽交所上市公司(代码:DL)

梦想成真 系列辅导丛书

2011年度
注册会计师全国统一考试

审 计

全真模拟试卷

中华会计网校 编



YZLI 0890092365

赠

答疑
模考点评班
考前串讲

中华会计网校指定用书



人民出版社



中华会计网校

www.chinaacc.com

美国纽交所上市公司(代码:DL)

梦想成真 系列辅导丛书

责任编辑: 薛继升

图例(CIP)数据

审计全真模拟试题, 2011年中华会计网校出版

北京: 人民出版, 2011

(注册会计师全国统一考试辅导丛书)

ISBN 978-7-01-009236-3

2011年度 注册会计师全国统一考试

审 计

全真模拟试卷

■ 中华会计网校 编

(全真模拟试题) 审计

SHENJISHI (QUANZHEN MONI SHIYUAN)

中华会计网校 编

人民出版

(北京) 100706 北京德胜门内大街166号

北京朝闻道印刷有限公司印刷 北京朝闻道印刷有限公司



YZLI 0890092365

审计全真模拟试题

地址: 北京德胜门内大街166号

电话: 010-8252045 82588238

北京朝闻道印刷有限公司 电话: 010-8252045



人民出版

会计从业资格考试真题

中华会计网校

www.chinasacc.com



责任编辑：骆 蓉

图书在版编目(CIP)数据

审计全真模拟试卷. 2011/中华会计网校编著.

—北京：人民出版社，2011

(注册会计师全国统一考试梦想成真系列辅导丛书)

ISBN 978-7-01-009763-3

I. ①审… II. ①中… III. ①审计—注册会计师—资格考试—习题集 IV. ①F239-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 046771 号

审 计

全真模拟试卷

中华会计网校

审计（全真模拟试卷）

SHENJI (QUANZHEN MONI SHIJUAN)

中华会计网校 编著

人民出版社 出版发行

(100706 北京朝阳门内大街 166 号)

北京朝阳印刷厂有限责任公司印刷 新华书店经销

2011 年 4 月第 1 版 2011 年 4 月第 1 次印刷

开本：787×1092 1/16 印张：8.75

字数：209 千字 印数：30000 册

ISBN 978-7-01-009763-3 定价：15.00 元

版权所有 盗版必究

邮购地址 100706 北京朝阳门内大街 166 号

人民东方图书销售中心 电话：010-65250042 65289539

中华会计网校财会书店 电话：010-82318888

会计从业资格考试真题

编委会成员名单

(按姓氏拼音先后顺序排列)

陈 华 亭	陈 楠	高 志 谦	郭 建 华
杭 建 平	刘 小 兵	路 国 平	施 平
施 元 冲	田 永 刚	王 新 平	徐 经 长
徐 永 涛	薛 钢	杨 闻 萍	叶 青
游 文 丽	朱 为 群		



目 录

2011 年度注册会计师全国统一考试《审计》模拟试题（一）	1
模拟试题（一） 参考答案及详细解析	14
2011 年度注册会计师全国统一考试《审计》模拟试题（二）	24
模拟试题（二） 参考答案及详细解析	37
2011 年度注册会计师全国统一考试《审计》模拟试题（三）	45
模拟试题（三） 参考答案及详细解析	58
2011 年度注册会计师全国统一考试《审计》模拟试题（四）	68
模拟试题（四） 参考答案及详细解析	83
2011 年度注册会计师全国统一考试《审计》模拟试题（五）	94
模拟试题（五） 参考答案及详细解析	108
2011 年度注册会计师全国统一考试《审计》模拟试题（六）	118
模拟试题（六） 参考答案及详细解析	132

2011 年度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7大题,20个小题,每小题1分,本题型共20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) ABC会计师事务所拟承接A公司(上市的企业集团公司)2×10年度财务报表审计业务。甲注册会计师任项目合伙人,在实施初步业务活动、签订业务约定书过程中,遇到了下列事项,请代为做出正确的专业判断。

1. 甲注册会计师在计划审计工作前,开展了初步业务活动,执行这一程序的目的在于()。
 - A. 确保注册会计师已具备执行业务所需要的独立性和专业胜任能力
 - B. 确保与被审计单位不存在对业务约定条款的误解
 - C. 确保重要性水平的合理性
 - D. 确定不存在因管理层诚信问题而影响注册会计师保持该项业务意愿的情况
2. 甲注册会计师在本期审计业务开始时应当开展初步业务活动,以下不属于初步业务活动内容的是()。
 - A. 针对保持客户关系和具体审计业务实施相应的质量控制程序
 - B. 评价遵守职业道德规范的情况
 - C. 实施进一步审计程序
 - D. 就审计业务约定条款达成一致意见

(二) ABC会计师事务所拟承接A公司(上市的企业集团公司)2×10年度财务报表审计业务。甲注册会计师任项目合伙人,在实施审计过程中,遇到了下列事项,请代为做出正确的专业判断。

3. 甲注册会计师在对营业收入发生认定获取审计证据时,正确的测试方向是()。
 - A. 从财务报表到尚未记录的项目
 - B. 从尚未记录的项目到财务报表
 - C. 从会计记录到支持性证据
 - D. 从支持性证据到会计记录
4. 甲注册会计师检查财务报表附注是否分别对原材料、在产品和产成品等存货成本核算方法做了恰当说明,为了实现的主要目标是()。
 - A. 权利和义务
 - B. 分类和可理解性
 - C. 准确性和计价
 - D. 发生及权利和义务

(三) 甲注册会计师负责对A公司(上市的企业集团公司)2×10年度财务报表进行审计。在考虑运用函证技术时,甲注册会计师遇到下列事项,请代为做出正确的专业判断。

5. 下列有关函证的表述中,正确的是()。

- A. 对应收账款的函证，注册会计师通常以审计报告日为截止日，在审计报告日前适当时间内实施函证
- B. 函证仅适用于银行存款和应收账款项目
- C. 询证函应该以被审计单位的名义发出
- D. 如果应收账款回函结果表明不存在差异，说明该事项不存在错报
6. 下列关于消极式函证的说法中，错误的是()。
- A. 采用消极的函证方式，注册会计师只要求询证者在不同意询证函列示信息的情况下才予以回函
- B. 采用消极的函证方式，如果收到回函，则能够为财务报表认定提供说服力强的审计证据
- C. 采用消极的函证方式，如果未收到回函，则被询证者一定已收到询证函且核对无误
- D. 在采用消极的函证方式时，注册会计师通常还需辅之以其他审计程序
7. 甲注册会计师拟对银行存款余额实施函证程序，下列做法中不正确的是()。
- A. 以 A 公司的名义寄发银行询证函
- B. 对 A 公司所有银行存款账户实施函证程序
- C. 由 A 公司代为填写银行询证函后，交由注册会计师审核后直接发出并回收
- D. 如果银行询证函回函结果表明没有差异，就可认定银行存款余额是正确的
- (四) 甲注册会计师负责对 A 公司(上市的企业集团公司) 2×10 年度财务报表进行审计。在考虑在审计全过程都可能使用分析程序时，甲注册会计师遇到下列事项，请代为做出正确的专业判断。
8. 在下列情况下，甲注册会计师一定要使用分析程序的是()。
- A. 了解被审计单位及其环境，识别重大错报风险
- B. 用作实质性程序，识别重大错报
- C. 执行控制测试，测试内部控制的运行有效性
- D. 对舞弊等特别风险实施的程序
9. 甲注册会计师在对销售费用实施分析程序时，下列程序中效果最差的是()。
- A. 计算分析本年各月销售费用总额占主营业务收入的比率
- B. 计算分析本年各月销售费用中主要项目发生额占销售费用总额的比率
- C. 计算分析本年各月销售费用总额占生产成本的比率
- D. 计算分析本年各月销售费用变化幅度
10. 在审计结束或临近结束时，使用分析程序对财务报表进行总体复核，甲注册会计师的目的是()。
- A. 确定实质性分析程序对特定认定的适用性
- B. 再次测试认为有效的内部控制，评估控制风险
- C. 针对自上年以来尚未发生变化的账户余额收集证据
- D. 确定财务报表整体是否与其对 A 公司的了解一致
- (五) 甲注册会计师负责对 A 公司(上市的企业集团公司) 2×10 年度财务报表进行审计。在对固定资产项目进行审计时，甲注册会计师遇到下列事项，请代为做出正确的专业判断。
11. 甲注册会计师通过实施下列与 A 公司固定资产相关的审计程序中，难以证明固定资产

所有权的是()。

- A. 检查本期外购办公设备的卖方发票
- B. 检查所有建筑物的产权证明文件
- C. 检查融资租入生产设备的租赁合同
- D. 检查所有运输车辆的维护保养记录

12. 为证实 A 公司会计记录中所列的固定资产是否存在,了解其目前的使用状况,甲注册会计师应当实施的程序是()。

- A. 对固定资产实地观察
- B. 检查固定资产的所有权归属
- C. 以实地观察为起点,追查固定资产明细分类账
- D. 以固定资产明细分类账为起点,进行实地追查

13. 甲注册会计师向 A 公司生产负责人询问的下列事项中,最有可能获取的审计证据是()。

- A. 固定资产的投保及其变动情况
- B. 固定资产折旧的计提情况
- C. 固定资产的报废或毁损情况
- D. 固定资产的抵押情况

(六) 甲注册会计师(非主任会计师)负责对 A 公司(上市的企业集团公司)2×10 年度财务报表进行审计。为了保证业务质量,会计师事务所应当制定业务质量控制政策和程序。对以下问题请根据《业务质量控制准则》的规定,代为做出正确的专业判断。

14. 以下是会计师事务所对 A 公司财务报表审计业务中执行业务质量控制准则时制定的部分政策和程序,其中说法不正确的是()。

- A. 由于甲注册会计师对该业务最为熟悉,又是具体项目负责人,因此要求甲对质量控制制度承担最终责任
- B. 要求承担质量控制制度运作责任的人员具有必要的权限,是为了保证其能够实施质量控制政策和程序
- C. 由于 A 公司为上市公司,涉及公众利益的范围大,因此如果与 A 公司建立长期的合作关系,要定期轮换项目合伙人
- D. 确定复核人员的原则是,由项目组合内经验较多的人员复核经验较少的人员执行的工作

15. 在业务执行过程中,甲注册会计师与项目质量控制复核人员之间出现了意见分歧,以下有关于该意见分歧的处理说法中不正确的是()。

- A. ABC 会计师事务所可以向监管机构进行咨询,以解决和处理这一意见分歧
- B. 对处理意见分歧形成的结论恰当的记录和执行
- C. 在意见分歧解决之后,甲注册会计师才能出具报告
- D. 如果意见分歧没有解决,应当在审计报告中说明对审计意见的影响

16. 在最终出具财务报表之前,会计师事务所安排进行独立的项目质量控制复核,对项目组合做出的重大判断和在准备报告时形成的结论做出客观评价,以下有关说法中正确的是()。

- A. 该项复核可以视审计的需要决定是否实施,并非必须要执行
- B. 在项目质量控制复核过程中,项目质量控制复核人和项目合伙人之间出现了意见分歧,如果项目合伙人并不接受项目质量控制复核人的建议,并且重大事项未得到满意

解决，此时应当在出具的审计报告中充分说明这一事项

C. 在选择人员时，应当选择不直接参与该审计业务的人员来实施项目质量控制复核

D. 为了保证出具审计意见的及时性，项目质量控制复核工作在出具审计报告之后的一个星期之内完成

(七) ABC 会计师事务所在 2×10 年度接受了若干公司特殊目的的审计业务，在执行业务的过程中，遇到了下列问题，请代为做出正确的专业判断。

17. 下列有关特殊目的审计业务的说法中，正确的是()。

A. 对特殊目的财务报表，如按照合同规定编制的财务报表，管理层可能与预期使用者就需更正的错报的临界值达成一致意见，这种临界值的存在可以减轻注册会计师在计划和执行特殊目的财务报表审计时确定重要性的责任

B. 在财务报表按照合同条款编制的情况下，注册会计师应当了解被审计单位管理层在编制财务报表时对合同作出的所有重要解释。这种解释的重要性取决于管理层的声明

C. 在对单一财务报表或特定财务报表项目确定重要性水平与对整套财务报表确定的重要性应当保持一致

D. 如果已对整套财务报表整体发表否定意见或无法表示意见，注册会计师不应就整套财务报表中的单一财务报表发表无保留意见

18. 如果已对整套财务报表整体出具否定意见或无法表示意见的审计报告，则对整套财务报表中的单一财务报表()。

A. 可以发表无保留意见

B. 只要对单一财务报表出具的审计报告不同公布，就可以发表无保留意见

C. 不能发表无保留意见

D. 如果单一财务报表并不构成整套财务报表的主要部分，就可以发表无保留意见

19. 如果注册会计师认为有必要对整套财务报表整体发表否定意见或无法表示意见，但又对该整套财务报表中的特定要素单独审计，那么注册会计师对特定要素发表无保留意见需要满足的条件中，不包括的是()。

A. 法律法规并未禁止注册会计师对该特定要素发表无保留意见

B. 注册会计师对特定要素出具的无保留意见审计报告，并不与包含否定意见或无法表示意见的审计报告一同公布

C. 特定要素与整套财务报表相关的内容存在较大的差异

D. 特定要素并不构成整套财务报表的主要部分

20. 在对简要财务报表实施审计业务时，下列说法中正确的是()。

A. 无论是否对构成简要财务报表来源的财务报表实施审计，注册会计师都可以单独对简要财务报表实施审计业务

B. 如果未能就管理层认可并理解其责任与管理层达成一致意见，但法律法规要求注册会计师承接该业务，则注册会计师对简要财务报表出具的审计报告应指出已按照审计准则的规定执行了该业务

C. 如果简要财务报表没有按照采用的标准在所有重大方面与已审计财务报表保持一致或公允概括已审计财务报表，而管理层又不同意作出必要的修改，注册会计师应当对简要财务报表发表否定意见

D. 只要注册会计师已获取充分、适当的证据并在此基础上形成审计意见，并且被审计

单位董事会、管理层或类似机构已经认可其对简要财务报表负责，注册会计师即可以出具审计报告。所以其日期可以早于构成简要财务报表来源的整体财务报表的审计报告日

二、多项选择题（本题型共6大题，20小题，每小题1分，本题型共20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）乙注册会计师负责本所助理人员的鉴证业务培训，面对助理人员提出的以下疑问，请代乙注册会计师做出正确的答复。

1. 下列有关基于责任方认定的业务和直接报告业务的说法中正确的有（ ）。
 - A. 在基于责任方认定的业务中，责任方对鉴证对象进行评价或计量，鉴证对象信息以责任方认定的形式为预期使用者获取
 - B. 在直接报告业务中，注册会计师提出结论的对象可能是责任方认定，也可能是鉴证对象
 - C. 在直接报告业务中，注册会计师直接对鉴证对象进行评价或计量，或者从责任方获取对鉴证对象评价或计量的认定，而该认定无法为预期使用者获取，预期使用者只能通过阅读鉴证报告获取鉴证对象信息
 - D. 在基于责任方认定的业务中，无论注册会计师是否获取了责任方认定，鉴证报告中都不体现责任方的认定，责任方仅需要对鉴证对象负责
2. 下列说法中属于基于责任方认定的业务和直接报告业务的主要区别的有（ ）。
 - A. 责任方的责任不同
 - B. 鉴证报告的内容和格式不同
 - C. 注册会计师提出结论的对象不同
 - D. 预期使用者获取鉴证对象信息的方式不同
3. 鉴证业务分为基于责任方认定的业务和直接报告业务，鉴证业务涉及的三方关系人中，责任方是指（ ）。
 - A. 在直接报告业务中，对鉴证对象负责的组织或人员
 - B. 在直接报告业务中，对鉴证对象信息负责的组织或人员
 - C. 在基于责任方认定的业务中，对鉴证对象信息负责的组织或人员
 - D. 在基于责任方认定的业务中，对鉴证对象负责的组织或人员
4. 在基于责任方认定的业务中，下列属于注册会计师的鉴证结论可以采用的表述形式有（ ）。
 - A. 直接提及鉴证对象及其标准
 - B. 直接提及鉴证对象但不提及标准
 - C. 明确提及责任方认定
 - D. 明确提及责任方认定、鉴证对象及其标准

（二）ABC会计师事务所拟承接B公司（上市的企业集团公司）2×10年度财务报表审计业务。乙注册会计师任项目合伙人，在计划审计工作的过程中，遇到了下列事项，请代为做出正确的专业判断。

5. 审计风险取决于重大错报风险和检查风险，下列与重大错报风险相关的表述中，不正确的有（ ）。
 - A. 重大错报风险是因错误使用审计程序产生的

- B. 重大错报风险是假定不存在相关内部控制，某一认定发生重大错报的可能性
- C. 重大错报风险独立于财务报表审计而存在
- D. 重大错报风险可以通过合理实施审计程序予以控制
6. 可接受的检查风险降低时，乙注册会计师可能采取的措施包括()。
- A. 扩大实质性程序的范围
- B. 将计划实施实质性程序的时间从期中移至期末
- C. 降低评估的重大错报风险
- D. 消除固有风险
7. 在控制检查风险时，乙注册会计师拟采取下列措施，其中不恰当的措施有()。
- A. 调高重要性水平
- B. 测试内部控制的有效性，以降低控制风险
- C. 进行穿行测试，以降低固有风险
- D. 合理设计和有效实施进一步审计程序
- (三) ABC会计师事务所承接B公司(上市的企业集团公司)2×10年度财务报表审计业务。乙注册会计师任项目合伙人，在编制和归档审计工作底稿时，乙注册会计师遇到下列事项，请代为做出正确的专业判断。
8. 根据审计准则的规定，在记录实施审计程序的性质、时间和范围时，应当记录测试的特定项目或事项的识别特征。在记录识别特征时，下列做法正确的有()。
- A. 对B公司信息系统生成的验收单进行细节测试时，可以以验收单的日期或编号作为识别特征
- B. 对B公司应收账款实施函证程序，选择其中的500万元以上的账户作为函证对象，则识别特征为500万元以上的所有账户
- C. B公司的发运单上连续编号，测试的发运单的识别特征仅是从第12345号发运凭证开始每隔125号系统抽取发运单
- D. 乙注册会计师需要对B公司的采购人员询问采购过程中B公司的内部控制规定，则可能将询问的时间、被询问人的姓名及职位作为识别特征
9. 乙注册会计师按照审计计划的规定对应收账款实施了审计程序后，需要形成相应的审计工作底稿，确定审计工作底稿的格式、要素、范围时，应当考虑的因素包括()。
- A. 如果根据已实施的凭证检查程序和获取的相关审计证据不易确定结论，必须在工作底稿中恰当记录得出的各种可能结论
- B. 如果已识别出应收账款项目存在重大错报风险，则工作底稿对相关内容的记录应更加详细
- C. 使用计算机辅助审计技术对应收账款的账龄进行重新计算时，可以针对总体进行测试，并记录于审计工作底稿
- D. 如果根据已实施的函证程序和获取的函证回函不能得出结论，必须在工作底稿中恰当记录不能得出结论的原因
10. 乙注册会计师在归档工作底稿时，做出了以下处理，其中正确的有()。
- A. 对编制的固定资产折旧分析表中存在涂改和写错的地方，乙注册会计师安排助理人员重新抄写一份，并将原分析表销毁
- B. 对审计工作中需要复核的工作底稿没有签字的，由乙注册会计师统一代签

D. 补记录在审计报告日前已经获取的审计证据

A. 乙注册会计师于 2×11 年 2 月 28 日完成了审计工作并出具了对 B 公司 2×10 年度财

B. 乙注册会计师于 2×11 年 2 月 28 日完成了对 B 公司 2×10 年度财务报表的审计工

C. 按照时间预算的规划, 审计项目组应于 2×11 年 3 月 1 日至 10 日实施对 B 公司

D. 2×11年2月2日乙注册会计师将其负责的B公司2×10年度财务报表审计业务相关

(四) ABC 会计师事务所承接 B 公司 (上市的企业集团公司) 2×10 年度财务报表审计

12. 经过对 B 公司存货的了解, 发现有一批 C 公司代为保管的 D 材料, 则乙注册会计师在

A. 向 C 公司进行函证

C. 因为其存放地点不在 B 公司, 无法实地监盘, 因此不将其纳入存货的监盘范围

13. 在做存货监盘计划时,一定要对监盘的时间做好安排,存货的监盘时间包括()。

C. 对已盘点存货实施检查的时间 D. 参与存货实物盘点的时间

A. 安排 B 公司的盘点时间

C. 有华盘点人员的分工及胜任能力

(五) ABC 会计师事务所承接 B 公司（上市的企业集团子公司）2013 年度财务报表审计

15. 对于或有事项的审计, 下列说法正确的有()。

B. 在执行其他程序过程中，注册会计师可能会获取与或有事项相关的审计证据

1. 下列各句中，没有语病的一句是（3分）

D. 在对或有事项等进行审计时，注册会计师往往要向 B 公司的法律顾问或律师进行函证，如果律师声明书表明或暗示律师拒绝提供信息或隐瞒信息，注册会计师应视为审计范围受到限制

16. B 公司已在 2×10 年度财务报表附注中披露的一项或有负债，法院于 2×11 年 3 月 11 日终审判决 B 公司败诉，赔偿原告 1 000 万元的损失，此时，对 B 公司出具的无保留意见的审计报告已经提交给 B 公司，B 公司当天将该事项通告给了注册会计师，则乙注册会计师所采取的做法中恰当的有()。

- A. 对获知的期后事项追加审计程序，以确定该事项对财务报表的影响
- B. 提请 B 公司管理层修改财务报表
- C. 如果 B 公司拒绝修改财务报表，乙注册会计师则修改审计报告，将原报告改为保留意见的审计报告
- D. 如果 B 公司修改了财务报表，乙注册会计师在重新出具的审计报告中应更改审计报告日期

17. 针对下列或有事项，乙注册会计师提出的审计调整建议不正确的有()。

- A. B 公司对某项很可能发生的担保损失于 20×9 年根据债务人的具体情况确认了预计负债 1 000 万元。2×10 年 6 月法院做出终审判决，B 公司实际发生担保损失 1 030 万元。因此，B 公司于 2×10 年确认营业外支出 30 万元，注册会计师建议对此进行追溯调整
- B. 2×10 年 12 月 31 日，法院尚未对 B 公司被起诉的一起合同纠纷案做出判决。基于合理的判断，B 公司胜诉的可能性为 60%，但 B 公司以法院尚未做出判决为由未做出任何处理。在 2×11 年 2 月（财务报表公布前）法院宣判 B 公司败诉应赔偿原告损失 500 万元，对此，注册会计师建议 B 公司调整 2×10 年度财务报表的相关项目
- C. 2×11 年 1 月 B 公司被起诉侵权，2×11 年 2 月法院宣判 B 公司应赔偿原告 1 000 万元，对此，注册会计师建议 B 公司调整 2×10 年度财务报表的相关项目
- D. 2×10 年 11 月法院判决 B 公司败诉，要求其偿付某银行担保责任款 300 万元。B 公司于 2×10 年 12 月提起上诉，其律师认为败诉的可能性很大，截止 2×10 年度财务报表签署日法院尚未做出判决。对此，乙注册会计师建议 B 公司确认相关的预计负债

(六) ABC 会计师事务所的丙注册会计师负责事务所承揽的各项验资业务，在实际工作中，遇到以下情况，请代为做出正确的专业判断。

18. 下列关于审验程序的说法中，正确的有()。

- A. 以商誉进行出资的，应当按照国家有关规定在资产评估的基础上审验其价值
- B. 对于设立验资的情况，注册会计师应当关注全体股东的首次出资是否不低于公司注册资本的 20%，并且不低于法定注册资本最低限额
- C. 在设立验资中，注册会计师应当检查全体股东的首次出资中货币出资金额是否不低于注册资本的 30%
- D. 以实物出资的，注册会计师应当观察、检查实物，审验其产权转移情况，并按照国家有关规定在资产评估的基础上审验其价值

19. 在对公司分期出资的后期出资情况进行审验时，注册会计师关注前期注册资本实收情况和增资前的净资产状况，需要实施的审验程序有()。

- A. 查阅前期验资报告
- B. 关注被审验单位与其关联方的有关往来款项有无明显异常情况

C. 查阅近期财务报表和审计报告,关注被审验单位是否存在由于严重亏损而导致增资前的净资产小于注册资本、实收资本的情况

D. 审计被审计单位增资前的财务报表

20. 下列情况中,应该在验资事项中说明的有()。

A. 申请的注册资本及出资规定

B. 被审验公司的名称、公司类型

C. 验资报告的用途

D. 审验结果

三、简答题(本题型共5题,第2题6分,第5题4分,第1、3、4题,每题5分,本题型共25分。在答题卷上解答,答在试题卷上无效。)

1. ABC会计师事务所2×11年3月10日接受甲股份有限公司(上市公司,以下简称甲公司)的委托,对其2×10年12月31日的资产负债表及其该年度利润表、所有者权益变动表和现金流量表进行审阅,并发表审阅意见。ABC会计师事务所委派A注册会计师任具体项目负责人(非主任会计师)。由于审阅业务并非审计业务,对独立性并不作要求,因此在前期没有对ABC会计师事务所和审阅小组成员进行独立性检查。在完成审阅工作之前,为了控制业务质量,对该业务实施项目质量控制复核,并由A注册会计师对质量控制制度承担最终责任。经过合理安排,挑选了B注册会计师负责本次质量控制复核工作,该人员对该业务涉及的领域不是很熟悉,但是却拥有丰富的质量控制复核经验,该项质量控制复核工作为A注册会计师承担了部分责任。

要求:(1)该审阅业务是何种类型的鉴证业务?如果按照保证程度划分,该审阅业务提供的是何种程度的保证?

(2)指出上述业务执行过程中的缺陷。

(3)该鉴证业务的风险较合理保证的鉴证业务而言是高还是低?并简明叙述理由。

2. ABC会计师事务所正在审计D公司2×10年度财务报表,在审计采购与付款循环中的应付账款项目时,注册会计师需要明确应付账款项目审计目标与认定及审计程序的对应关系。

相应的审计程序

1	获取或编制应付账款明细表
2	检查债务形成的相关原始凭证,查找有无未及时入账的应付账款,确定应付账款金额的准确性
3	检查资产负债表日后应付账款明细账贷方发生额的相应凭证,关注其购货发票的日期,确认其入账时间是否合理
4	选择应付账款项目函证其余余额和交易条款
5	针对已偿付的应付账款,追查至银行对账单、银行付款单据和其他原始凭证,检查其是否在资产负债表日前真正偿付
6	检查批准采购标记
7	审核批准采购价格和折扣的标记
8	检查验收单连续编号的完整性
9	检查内部核查标记
10	结合存货监盘程序,检查被审计单位在资产负债表日后的存货入库资料,检查是否有大额料到单未到的情况,确认相关负债是否计入了正确的会计期间

要求:请根据以下要求正确填写下表。

- (1) 根据已经给出的审计目标写出对应的财务报表认定。
- (2) 将相应的审计程序代码填写在表中“对应的审计程序”一栏中，每个审计程序代码至少应当选择一次。同时要将审计程序正确区分是实质性程序还是控制测试。

审计目标	财务报表认定	对应的审计程序	
		实质性程序	控制测试
资产负债表中记录的应付账款是存在的			
所有应当记录的应付账款均已记录			
资产负债表中记录的应付账款是被审计单位应当履行的现时义务			
应付账款以恰当的金额包括在财务报表中，与之相关的计价或调整已恰当记录			

3. ABC 会计师事务所接受 A 公司委托审计其 2×10 年度财务报表，在对银行存款和应收账款实施函证之前，助理人员向甲注册会计师（项目合伙人）提出了以下观点：

- (1) 二者函证的直接目的相同，都是为证实 A 公司资产负债表所列银行存款和应收账款的存在性。
- (2) 由于助理人员认为银行一般情况下会公正处理该询证函，因此在对银行存款函证时，可以让银行将其询证函寄回 A 公司，再由 A 公司相关人员转交给 ABC 会计师事务所，而为了控制 A 公司与其债务人之间串通舞弊，在对应收账款函证时，令被询证方直接将询证函寄至 ABC 会计师事务所。
- (3) 在确定函证范围时，对银行存款，要选择存款金额重大的银行存款寄发询证函，而对于应收账款，要对所有的债务人进行函证。
- (4) 在确定函证方式时，函证银行存款采用积极式询证函；函证应收账款分为积极式函证和消极式函证两种。
- (5) 在确定函证内容时，对银行存款进行函证的同时，并不涉及对借款的函证；对应收账款函证时，以 A 公司账簿记录中的应收账款金额为准确实施函证，并提醒债务人抓紧时间结算账款。

要求：请代甲注册会计师判断该助理人员的观点是否正确，若不正确，请简要说明理由。

4. ABC 会计师事务所的分支机构 D 分所对甲公司设立登记时的出资情况进行了审验并出具了验资报告。甲公司系由乙公司、丙公司共同出资设立。丁公司在甲公司设立后与其进行交易，并蒙受巨额损失，为此丁公司向法院提交诉讼请求。

假设法院认定乙、丙公司均未足额出资（且事后未补足），且因 ABC 会计师事务所出具不实报告而导致丁公司蒙受损失 600 万元，乙、丙公司不实出资 50 万元，甲公司可被强制执行的财产为 400 万元，出资人乙、丙公司可供赔偿的财产合计为 100 万元。

假设该案情满足注册会计师侵权责任的法律构成要件。

要求：

- (1) 如果丁公司明知会计师事务所出具的报告为不实报告而仍然使用的，人民法院会认定会计师事务所免于承担赔偿责任吗？为什么？
- (2) 如果丁公司仅仅起诉 ABC 会计师事务所的分支机构 D 分所，该案中谁必须作为共同被告参加诉讼？谁可以作为共同被告参加诉讼？谁可以作为第三人参加诉讼？

(3) 请根据《司法解释》第六、十条的相关规定, 人民法院在确定会计师事务所承担与过失责任相应的赔偿责任时, 该怎样确定赔偿顺位和最高限额。

5. XYZ会计师事务所是一家合伙会计师事务所, 主要提供财务报表审计、税务规划、咨询和财务顾问等服务。A公司是XYZ会计师事务所的常年审计客户, 其20×5年度~20×9年度财务报表均由甲注册会计师担任关键合伙人进行审计的, 并于20×8年成功上市。XYZ会计师事务所考虑到甲注册会计师对A公司的熟悉程度, 决定继续委派其作为关键合伙人审计A公司2×10年度财务报表。由于2×10年末, A公司受到行业不景气的影响, 业务量大幅下降, 为了抵抗行业不景气的影响, A公司与XYZ会计师事务所加强了商业关系, 由XYZ会计师事务所提供与财务系统相关的内部审计服务, 同时会计师事务所以A公司辩护人的角色代表A公司解决一项法律纠纷(所涉金额对财务报表影响重大)。XYZ会计师事务所考虑到A公司作为重要的审计客户, 连续三年从A公司获取大额的审计费用, 占从所有客户收取全部费用的30%, 为了进一步巩固这种业务关系, XYZ会计师事务所大部分员工均作为A公司的财务人员, 为其编制或更改会计分录或确定交易的账户分类。

要求: 请指出上述资料中违反职业道德守则的情况, 并简要说明理由。

四、综合题(本题型共2题35分。第1题17分, 第2题18分。在答题卷上解答, 答在试卷上无效。答案中的金额用人民币万元表示, 有小数点的保留两位小数, 小数点后四舍五入。)

1. X公司系公开发行A股的上市公司, 北京ABC会计师事务所注册会计师A担任X股份有限公司(以下简称X公司)2×10年度财务报表审计的项目经理, B为主任会计师, 他们在汇总各个审计人员的审计工作底稿时, 有下列事项尚未处理:

(1) 2×10年1月1日分别借入三年期专门借款1 000万元、年利率6%和两年期专门借款2 000万元、年利率8%用于扩建生产大楼, 工程于20×10年7月1日开始, 首先购入工程物资1 170万元, 领用该工程物资600万元, 同时用借款支付工程费用60万元。注册会计师在审计该借款利息时, 全年合计计提利息共220万元, 全部计入在建工程。

(2) 2×10年5月, X公司购买价格为30万元的生产部门用轿车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2%)

(3) 12月28日, X公司销售商品50万元, 成本为35万元, 收到一个月的银行承兑汇票一张, 发票、提货单已交付购货方, 会计部门未予入账, 由于该商品仍在仓库中, 已计入了期末存货盘点表中(不考虑增值税问题)。

(4) X公司12月10日支付了180万元的下年度广告费, 均已计入当期的期间费用。

(5) X公司2×10年12月31日未审计的资产负债表反映的应收账款项目中应收账款科目的借方余额为100 000万元, 坏账准备科目贷方余额为100万元。另外, 经审计发现应收账款的明细账中记录了一笔应收账款贷方余额15 000万元。(X公司根据债务人的信用情况决定采用备抵法核算坏账, 坏账准备按应收账款期末余额的5%计提。X公司尚未对应收账款计算并计提相应的坏账准备。)

(6) 2×10年6月30日, 鉴于更为先进的技术被采用, 经董事会决议批准, 决定将甲设备的使用年限由10年缩短至6年, 预计净残值为零, 仍采用年限平均法计提折旧。甲设备系20×8年12月购入, 并于当月投入公司管理部门使用, 入账价值为10 500万元; 购

已入当时预计使用年限为10年，预计净残值为500万元。该公司本年度未对该设备进行账务处理。

(7) X公司于2×10年10月向B公司出售一项专利权，该专利权的账面余额为100万元，已计提了减值准备10万元，售价为120万元，应交营业税6万元，X公司的会计处理如下：

借：银行存款 120
 无形资产减值准备 10
 贷：无形资产 100
 应交税费——应交营业税 6
 其他业务收入 24

(8) 2×10年12月22日，X公司被华清公司指控侵犯了其专利权，要求X公司赔偿损失500万元。法院已经受理，但尚未审理。X公司的法律顾问认为，X公司很可能败诉，估计可能赔偿450万元。X公司对此未作处理。

假定A注册会计师在审计计划中制定X公司2×10年度财务报表层次的重要性水平为150万元；未审利润总额为5 000万元。假定注册会计师于2×11年2月28日完成审计工作，并于当日经X公司管理层正式签署了2×10年度财务报表。

(1) 如果不考虑重要性水平，针对上述事项，请分别回答注册会计师是否需要提出审计调整建议？若需提出审计调整建议，请直接列示审计调整分录（不考虑错报对当期所得税费用、期末损益结转和利润分配的影响）。

(2) 如果考虑审计重要性水平，假定X公司分别只存在上述事项中的(1)、(4)、(5)、(7)、(8)五个事项，并且被审计单位均不同意注册会计师提出的审计处理建议（如果有），在不考虑其他条件的前提下，请分别指出针对上述每个事项，注册会计师应出具何种类型的审计报告？并简要说明理由。

(3) 假定X公司不同意接受注册会计师提出的对事项5和事项8的审计调整处理，其他的调整均接受，请判断注册会计师应该出具何种类型的审计报告？并草拟审计报告。（假定审计报告中不包含“按照相关法律法规的要求报告的事项”部分）

2. X公司为主要从事各种农业化肥的生产和销售的上市公司。X公司日常交易采用自动化信息系统（以下简称系统）和手工控制相结合的方式。A注册会计师负责审计X公司2×10年度财务报表。

资料一：A注册会计师在审计工作底稿中记录了所了解的X公司情况及其环境，部分内容摘录如下：

(1) 由于20×9年度生产指标未达到董事会制定的目标，X公司于2×10年2月更换了公司负责生产的副总经理及生产部门的经理。

(2) X公司2×10年6月将闲置不用的一台固定资产低价销售给母公司，固定资产原值10万元，已计提折旧6万元，销售价格为2万元。

(3) X公司主要竞争对手于2×10年末纷纷推出促销活动。为了巩固市场份额，X公司于2×11年元旦开始全面下调了主要产品的建议零售价，不同规格的主要产品降价幅度从5%到20%不等。

(4) 2×10年，由于行业状况发生变化，银行授予X公司的银行信贷限额从2×10年之