

最新版

CPA

全国注册会计师统一考试
历年试题名家解析及预测

(修订本)

审计

注册会计师考试试题研究组 审 编

2002

CPA



华龄出版社



F23
3321

最新版

全国注册会计师统一考试

历年试题名家解析及预测

(修订本)

审 计

注册会计师考试试题研究组 审编
李景辉 编著

2002



华龄出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

全国注册会计师统一考试历年试题名家解析及预测: 审计/注册会计师考试试题研究组审编.
—北京: 华龄出版社, 2002.4
ISBN 7-80082-947-2

I. 全… II. 注… III. 会计师—资格考核—自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 022758 号

书 名: 全国注册会计师统一考试历年试题名家解析及预测: 审计
作 者: 李景辉
出版发行: 华龄出版社 (北京西城区西什库大街甲 10 号, 邮编: 100034)
印 刷: 北京建工印刷厂
版 次: 2002 年 4 月第 1 次修订 2002 年 4 月第 1 次印刷
开 本: 787×1092 1/16 印张: 95 (总)
字 数: 1880 千字 (总) 印数: 3000 册 定价: 140.00 元 (共 10 册)

出版说明

历史是一面镜子。

懂得昨天，才会明白今天；掌握了历史和现实，才能驾驭未来。

绝大多数权威注册会计师辅导专家一致认为，作为即将参加 2002 年度注册会计师全国统一考试的广大考生，应该熟悉过去考试的考题及答案。但是，鉴于注册会计师考试的考题大多是结合我国当时经济发展中所遇到的最热点和最核心的问题，侧重于测试考生的职业判断能力和综合分析能力，题量较大，难度较高。而这些“热点”问题和“核心”问题又具有一定的时效性。所以，要完全了解我国举行注册会计师以来的全部试题是不必要的。根据注册会计师考试命题的特点和规律，一般来说，只要了解近三四年的考题和答案，以及掌握对该答案的详细解释和分析就可以了，在此基础上，再了解能结合当年的实际所作出的科学、合理的预测就完全可以了。

本书特点：

1. 名家编写：本书完全由京城著名的全国注册会计师考试辅导名家亲自编写。这些名家不仅对过去的考试了如指掌，而且其考前辅导和串讲的效果极为显著，能把握注册会计师考试命题的规律。

2. 解析透彻：对近四年来全国注册会计师考试的每一道试题，不仅给出标准答案，而且详细分析和阐述了该答案的思路、方法和技巧，使考生既知其然，又知其所以然。

3. 预测科学：由于编者都是京城长期从事注册会计师考试辅导的名家，对历年注册会计师全国统一考试试题、考试大纲及指定教材都作了深入的研究，所以，对 2002 年的命题趋势分析和预测具有较高的权威性。

限于编者的水平，书中难免有疏漏和不妥之处，望广大读者和同仁不吝赐教。

注册会计师考试试题研究组

2002·北京

目 录

第一部分 注册会计师全国统一考试

《审计》考试试题、答案及解析 (1)

2001 年度注册会计师全国统一考试《审计》考试试题、答案及解析 ... (1)

2000 年度注册会计师全国统一考试《审计》考试试题、答案及解析 ... (33)

1999 年度注册会计师全国统一考试《审计》考试试题、答案及解析 ... (66)

1998 年度注册会计师全国统一考试《审计》考试试题、答案及解析 (94)

第二部分 2002 年度注册会计师全国统一考试

《审计》复习重点及命题趋势预测 (119)

附录

2002 年度注册会计师全国统一考试《审计》考试大纲 (126)

第一部分 注册会计师全国统一考试

《审计》考试试题、答案及解析

2001 年度注册会计师全国统一考试

《审计》考试试题、答案及解析

一、单项选择题(本题型共 15 题,每题 1 分,共 15 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)

1. 在终结审计之前对控制风险的最终评估水平,如与初步评估结论不一致,注册会计师应当()。

- A. 重新了解内部控制
- B. 重新执行符合性测试
- C. 重新确定重要性水平和可接受审计风险水平
- D. 考虑是否追加相应的审计程序

【答案】D

【解析】

对内部控制制度的控制风险进行评估时,通常有三个阶段:

- 一是在了解内部控制的基础上进行初步评估;
- 二是在执行符合性测试的基础上进行再次评估;
- 三是在实质性测试的基础上进行最终评估。

如果控制风险的最终评估水平与初步评估水平不一致,注册会计师应考虑是否追加相应的审计程序。

2. 有关存货审计的下列表述中,正确的是()。

- A. 对存货进行监盘是证实存货“完整性”和“权利”认定的重要程序
- B. 对难以盘点的存货,应根据企业存货收发制度确认存货数量
- C. 存货计价审计的样本应着重选择余额较小且价格变动不大的存货项目
- D. 存货截止测试的主要方法是抽查存货盘点日前后的购货发票与验收报告(或入库单),确定每张发票均附有验收报告(或入库单)

【答案】D

【解析】

对存货进行监盘是证实存货“存在性”认定的重要程序。对难以盘点的存货,应考虑用专门技术进行实地盘点,在特殊情况下,可以根据企业存货收发制度确认存货数量;存货计价审计的样本应着重选择余额较大且价格变动较大的存货项目。

3. 根据《独立审计具体准则第6号——审计工作底稿》的相关规定,下列各项中属于泄漏被审计单位商业秘密的是()。

- A. 未经委托人同意,允许法院查阅有关审计工作底稿
- B. 未经委托人同意,允许政府审计部门派出的检查组查阅审计工作底稿
- C. 未经委托人同意,允许注册会计师协会执业检查组查阅审计工作底稿
- D. 未经委托人同意,允许审计其母公司的注册会计师调阅审计工作底稿

【答案】D

【解析】

根据《独立审计具体准则第6号——审计工作底稿》的相关规定,会计师事务所应当建立审计工作底稿保密制度,对审计工作底稿中涉及的商业秘密保密。但由于下列情况需要查阅审计工作底稿的,不属于泄密:

- (1)法院、检察院及其他部门依法查阅,并按规定办理了必要手续;
 - (2)注册会计师协会对执业情况进行检查;
 - (3)不同会计师事务所的注册会计师,因审计工作的需要,并经委托人同意,在下列情况下办理了有关手续后,可以要求查阅审计档案:
 - 一是被审计单位更换了会计师事务所,后任注册会计师可以调阅前任注册会计师的审计档案;
 - 二是基于合并会计报表审计业务的需要,母公司所聘的注册会计师可以调阅子公司所聘注册会计师的审计档案;
 - 三是联合审计;
 - 四是会计师事务所认为合理的其他情况。
- 被审单位不应以“保密责任”为借口来拒绝。

4. 在确定实质性测试的性质、时间时,如果注册会计师决定以分析性复核和交易测试为主,并将审计程序的执行主要安排在期中进行,表明注册会计师()。

- A. 决定接受的检查风险水平为高水平
- B. 决定接受的检查风险水平为低水平
- C. 评估的控制风险水平为高水平
- D. 评估的控制风险水平为低水平

【答案】A

【解析】

实质性测试 接受的检查风险水平	性 质	时 间	范 围
高	分析性复核和交易测试为主	期中审计为主	较少样本 较少证据
中	分析性复核、交易测试及余额测试结合运用	期中审计、期末审计和期后审计结合使用	适中样本 适量证据
低	余额测试为主	期末审计和期后审计为主	较大样本 较多证据

5. 下列各项风险中,对审计工作的效率和效果都产生影响的是()。

- A. 信赖过度风险
- B. 信赖不足风险
- C. 误受风险
- D. 非抽样风险

【答案】D

【解析】

信赖过度风险和误受风险对审计工作效果产生影响;信赖不足风险对审计工作的效率产生影响。

6. 下列各项中,能够帮助注册会计师判断审计证据是否充分、适当的因素是()。

- A. 控制程序
- B. 符合性测试的时间
- C. 审计过程中是否发现错误或舞弊
- D. 控制系统

【答案】C

【解析】

注册会计师判断审计证据是否充分、适当,应当考虑下列主要因素:

- (1) 审计风险;
- (2) 具体审计项目的重要程度;
- (3) 注册会计师及其业务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。

7. 注册会计师执行年度会计报表审计时,下列各项中最有可能帮助其对重要性水平作出初步判断的是()。

- A. 计划实施实质性测试时确定的预期样本量
- B. 被审计单位的中期会计报表
- C. 内部控制调查问卷
- D. 与管理当局的沟通函

【答案】B

【解析】

注册会计师应当综合考虑以下主要因素,并结合其审计经验,对重要性水平作出初步判断:

- (1) 有关法规对财务会计的要求;
- (2) 被审计单位的经营规模及业务性质;
- (3) 内部控制与审计风险的评估结果;
- (4) 会计报表各项目的性质及其相互关系;
- (5) 会计报表各项目的金额及其波动幅度。

8. 在将分析性复核直接作为实质性测试程序时,注册会计师应当考虑的主要因素是()。

- A. 相关内部控制的有效性
- B. 出具审计报告的时间要求
- C. 分支机构的分布区域
- D. 助理人员的知识和经验

【答案】A

【解析】

在审计实施阶段,注册会计师将分析性复核直接作为实质性测试程序时,应当考虑以下因素:

- (1) 分析性复核的目标;
- (2) 分析性复核结果的可信赖程度;
- (3) 被审计单位的业务性质及相关信息的可分解程度;
- (4) 信息的相关性;
- (5) 相关信息的可获得性;
- (6) 相关信息的来源;
- (7) 相关信息的可靠性;
- (8) 相关信息的可比性;
- (9) 相关内部控制的有效性;
- (10) 前期审计中发现的会计调整事项。

9. A注册会计师于2000年3月25日完成对Y公司1999年度会计报表的外勤审计工作,2000年3月26日取得被审计单位管理当局声明书,2000年3月28日编写完成审计报告,2000年3月30日将审计报告送交被审计单位。被审计单位管理当局声明书的日期通常应当是()。

- A. 2000年3月25日
- B. 2000年3月26日
- C. 2000年3月28日
- D. 2000年3月30日

【答案】 A

【解析】

管理当局声明书的日期通常应当与审计报告日一致。但某些交易或事项的声明书日期,可以是注册会计师获取该声明书的日期。审计报告日应是外勤审计工作的截止日。

10. 在审计关联方交易时,注册会计师应当将重点放在()。

- A. 识别关联方的权利和义务
- B. 函证关联方的存在性
- C. 证实关联方交易价格的公允性
- D. 评价关联方交易的披露

【答案】D

【解析】

在识别了关联方及其交易后,注册会计师应当实施必要的审计程序,获取充分、适当的审计证据,以确定关联方交易是否已做适当的记录和披露。

注册会计师通常应当实施的审计程序包括:

(一)询问管理当局,以了解关联方交易的目的及定价政策;

(二)检查有关发票、协议、合同以及其他有关文件;

(三)确定有关交易是否已获股东大会、董事会或相关机构及管理人员批准;

(四)检查会计报表中关联方交易的披露;

(五)核对关联方之间同一时点的账户余额,必要时与审计关联方的注册会计师沟通,核实关联方某些特殊的、重要的、有代表性的关联方交易;

(六)检查有关抵押、质押物的价值及可转让性。

11. 管理当局对会计报表的下列各项认定中,注册会计师通过分析存货周转率最有可能证实的是()。

A. 存在或发生

B. 权利和义务

C. 表达和披露

D. 估价和分摊

【答案】D

【解析】

存货周转率异常可能是存货余额计算有误,也可能是销售成本不正确。

12. 为了获取有关控制风险的证据,注册会计师通常选择的程序是()。

A. 分析性复核

B. 函证

C. 检查

D. 计算

【答案】C

【解析】

所谓控制风险就是内部控制风险,对其进行评价,一般很少使用函证和计算的程序,虽然使用分析性复核程序,但是一般不能取得直接的证据,通常为了获取有关控制风险的证

据,注册会计师通常选择的程序是检查。

13. 当发现纪录的债券利息费用大大超过相应的应付债券账户余额与票面利率乘积时,注册会计师应当怀疑()。

- A. 应付债券的折价被低估
- B. 应付债券被高估
- C. 应付债券被低估
- D. 应付债券的溢价被高估

【答案】C

【解析】

企业纪录的债券利息费用大大超过相应的应付债券账户余额与票面利率乘积时,有两种情况:

- 一是企业纪录的债券利息费用虚增;
- 二是企业纪录的应付债券虚减。

债券利息费用虚增会带来利润虚减;应付债券属于企业的一项负债,应付债券虚减,会带来所有者权益虚增。

14. 如果认为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产生严重误导,但被审计单位对此作了充分披露,注册会计师应当发表()。

- A. 带说明段的无保留意见或保留意见
- B. 保留意见或拒绝表示意见
- C. 保留意见或否定意见
- D. 带说明段的无保留意见或否定意见

【答案】C

【解析】

如果被审计单位存在对其持续经营能力产生重大影响的情况,且管理当局没有相应的改善措施,或虽有改善措施,但疑虑仍然不能消除,注册会计师应当提请被审计单位在会计报表中披露。如果被审计单位已在会计报表中进行充分披露,注册会计师应当在审计报告的意见段后增列说明段,对持续经营假设不再合理的疑虑予以说明。如果被审计单位未在会计报表中进行充分披露,注册会计师应当发表保留意见或否定意见。

15. 甲注册会计师审计B公司长期借款业务时,为确定“长期借款”账户余额的真实性,

可以进行函证。函证的对象应当是()。

- A. B公司的律师
- B. 金融监管机关
- C. 银行或其他有关债权人
- D. B公司的主要股东

【答案】C

【解析】

银行或其他有关债权人是B公司的债权人,为确定“长期借款”账户余额的真实性,应向债权人进行函证。

二、多项选择题(本题型共10题,每题1.5分,共15分。每题均有多个正确答案,请从每题的备选答案中选出你认为正确的所有答案,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)

1. 在执行审计业务时,下列各项中注册会计师为保持独立性而应回避的有()。

- A. 曾在委托单位任职,离职已达两年,但未满三年
- B. 持有被审计单位发行的公司债券
- C. 接受委托,为被审计单位设计内部控制制度
- D. 与被审计单位的一名独立董事有近亲关系

【答案】B、D

【解析】

曾在委托单位任职,离职未满两年时需要回避;注册会计师接受委托一般是对会计报表进行审计,而注册会计师对内部控制制度进行审核,一般其目的是为了减少实质性测试的工作量,并非是为了对内部控制制度进行鉴证,因此,接受委托,为被审计单位设计内部控制制度,并不影响注册会计师的独立性。

2. 如果证实被审计单位确实存在错误与舞弊,但无法确定其对会计报表的影响程度,注册会计师可能采取的措施包括()。

- A. 征求律师意见
- B. 取消业务约定
- C. 发表保留意见

D. 拒绝表示意见

【答案】A、B、C、D

【解析】

如果证实错误或舞弊确实存在,应提请被审计单位适当处理,并考虑其对会计报表的影响。必要时,应征求律师的意见或取消业务约定。如果被审计单位拒绝调整,或适当披露已发现的重大错误与舞弊,注册会计师应当发表保留意见或否定意见。如果无法确定已发现的错误与舞弊对会计报表的影响程度,注册会计师应当发表保留意见或拒绝表示意见。

3. 下列各项审计证据中,属于内部证据的有()。

- A. 被审计单位已对外报送的会计报表
- B. 被审计单位提供的销售合同
- C. 被审计单位提供的供应商开具的发票
- D. 被审计单位管理当局声明书

【答案】A、B、D

【解析】

被审计单位提供的供应商开具的发票属于外部证据。

4. 如果已发现但尚未调整的错报、漏报的汇总数超过重要性水平,为降低审计风险,注册会计师应当采取的必要措施包括()。

- A. 修改审计计划,将重要性水平调整至更高的水平
- B. 扩大实质性测试范围,进一步确认汇总数是否重要
- C. 提请被审计单位调整会计报表,以使汇总数低于重要性水平
- D. 发表保留意见或否定意见

【答案】B、C

【解析】

“修改审计计划,将重要性水平调整至更高的水平”这无疑会增大审计风险,因此,注册会计师不应当采取;另外,尚未调整的错报、漏报的汇总数即包含注册会计师查出的错报、漏报,同时还包括推断的错报、漏报,可能存在推断的错报、漏报过高的情况,如果注册会计师仅根据尚未调整的错报、漏报的汇总数超过重要性水平,就发表保留意见或否定意见审计报告,还不够稳妥。

5. 督导人员应当对助理人员完成的审计工作进行复核,以合理保证()。

- A. 所有重大审计问题已适当解决,或反映在审计结论中
- B. 预定的具体审计程序的审计目标已实现
- C. 工作过程及其结果已适当纪录
- D. 形成的审计结论与审计结果一致,并支持审计意见

【答案】 A、B、C、D

【解析】

为了保证审计质量,督导人员就应当对助理人员完成的审计工作进行上述的复核。

6. 当注册会计师发现被审计单位存在严重影响会计报表的偷税、漏税行为时,最有可能导致其解除业务约定的情况有()。

- A. 被审计单位偷税、漏税金额巨大
- B. 怀疑被审计单位最高层管理人员涉及偷税、漏税行为
- C. 被审计单位拒绝采取必要措施纠正偷税、漏税行为
- D. 注册会计师将控制风险评估为高水平

【答案】 B、C

【解析】

如果被审计单位偷税、漏税金额巨大,但是,采取了必要措施纠正偷税、漏税行为一般不会导致其解除业务约定的情况。注册会计师将控制风险评估为高水平时,可以通过扩大实质性测试降低审计风险,一般也不会导致其解除业务约定的情况。

7. 下列说法中正确的是()。

- A. 重要性水平越高,审计风险越低
- B. 重要性水平越低,应当获取的审计证据越多
- C. 样本量越大,抽样风险越大
- D. 可容忍误差越小,需选取的样本量越大

【答案】 A、B、D

【解析】

重要性水平与审计风险成反向关系;重要性水平与审计证据成反向关系;可容忍误差就是账户余额层次的重要性水平,因此,可容忍误差与审计证据也成反向关系。样本量越大,抽样风险应该越小。

8. 计算固定资产原值与本期产品产量的比率,并与以前期间相关指标进行比较,注册

会计师可能发现()。

- A. 资本性支出和收益性支出区分的错误
- B. 闲置的固定资产
- C. 增加的固定资产尚未作出会计处理
- D. 减少的固定资产尚未作出会计处理

【答案】B、C、D

【解析】

固定资产原值与本期产品产量的比率高于以前期间相关指标,可能是闲置的固定资产增加,或者增加的固定资产尚未作出会计处理,固定资产原值与本期产品产量的比率低于以前期间相关指标,可能是减少的固定资产尚未作出会计处理。一般注册会计师不可能发现资本性支出和收益性支出区分的错误。

9. 注册会计师实施的下列各项审计程序中,能够证实银行存款是否存在的是()。

- A. 分析定期存款占银行存款的比例
- B. 检查银行存款余额调节表
- C. 函证银行存款余额
- D. 检查银行存款收支的正确截止

【答案】B、C

【解析】

注册会计师实施分析定期存款占银行存款的比例目的是为了检查银行存款的风险性;检查银行存款收支的正确截止是为了证实期末截止是否正确,都不能够证实银行存款是否存在。

10. 验资报告具有法定证明效力,其主要用途在于()。

- A. 被审验单位明示其持续经营能力
- B. 被审验单位向企业登记机关申请设立或变更登记
- C. 被审验单位向出资者签发出资证明
- D. 被审验单位出资者在规定期限内办理财产权转移手续

【答案】B、C

【解析】

验资报告供被审验单位申请设立登记或变更登记及据以向出资者签发出资证明时使用,不应将其视为是对被审验单位验资报告日后资本保全、偿债能力和持续经营能力等的保

证,因使用不当所造成的后果,与执行验资业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

三、判断题(本题型共 10 题,每题 1.5 分,共 15 分。请判断每题的表述是否正确,你认为正确表述的,请在答题卡相应位置上用 2B 铅笔填涂代码“√”,你认为错误的,请填涂代码“×”。每题判断正确的得 1.5 分;每题判断错误的倒扣 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)

1. 在执行审计业务时,不论委托人是谁,注册会计师均有权查阅有关财务会计资料 and 文件,向有关单位或个人进行调查和核实。 ()

【答案】×

【解析】

在接受国家机关委托办理的业务时,根据业务的需要,注册会计师有权查阅有关财务会计资料 and 文件,查看业务现场和设施,向有关单位和个人进行调查与核实;接受其他委托人的委托时,需要查阅资料、文件和进行调查的,则应按照依法签订的业务约定书的约定办理。

2. 尽管不能发现被审计单位会计报表中存在的全部错误、舞弊和违反法规行为,注册会计师仍然有责任发现会计报表中的重大错误、舞弊和对会计报表有直接影响的重大违反法规行为。 ()

【答案】√

【解析】

由于审计测试及被审计单位内部控制的固有限制,注册会计师依照独立审计准则进行审计,并不能保证发现所有的错误或舞弊。但是,注册会计师应当根据独立审计准则的要求,充分考虑审计风险,实施适当的审计程序,以合理确信能够发现可能导致会计报表严重失实的错误与舞弊。

3. 在审计实施阶段,注册会计师可以将分析性复核直接作为实质性测试程序,以收集与账户余额和各类交易相关的特殊认定的证据。 ()

【答案】√

【解析】

分析性复核程序是实质性测试是一种,注册会计师可以将其作为收集与账户余额和各类交易相关的特殊认定的证据的方法,但是,该程序不是在实质性测试中必须使用的。即在