

全国注册会计师统一考试配套辅导用书

名师佳教

2005 年

注册会计师全国统一考试

全真模拟题库

审计

注册会计师考试命题研究组 编

中国广播电视出版社

全国注册会计师统一考试配套辅导用书

2005 年注册会计师全国统一考试 全真模拟题库

审 计

注册会计师考试命题研究组 编

中国广播电视出版社

图书在版编目(CIP)数据

2005 年注册会计师全国统一考试全真模拟题库. 审计 /
注册会计师考试命题研究组编. —北京: 中国广播电视
出版社, 2005. 3

ISBN 7-5043-4584-9

I. 2... II. 注... III. 审计—会计师—资格考核—
习题 IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 019378 号

2005 年注册会计师全国统一考试全真模拟题库·审计

编 者	注册会计师考试命题研究组
责任编辑	王 瑛
封面设计	齐晓静
监 印	赵 宁
出版发行	中国广播电视出版社
社 址	北京市西城区真武庙二条 9 号(邮政编码 100045)
经 销	全国各地新华书店
印 刷	北京怀柔红螺福利印刷厂
开 本	787 毫米×960 毫米 1/16
字 数	1290(千字)
印 张	76.5
版 次	2005 年 3 月第 1 版 2005 年 3 月第 1 次印刷
印 数	5000 套
书 号	ISBN 7-5043-4584-9/F·366
定 价	130.00 元(全套五册)

(版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换)

前 言

获取注册会计师是以考试合格为标准,故广大考生在学习当中应掌握学习方法和应试技巧,以考试通过为最终目的。每门课程中都有它的考试重点,并非教材的每页都是考试内容或考试重点,我们在复习当中如何抓住教材中的考试点(考试点即每章每节容易出题的地方)就显得至关重要。考试点明确就可有针对性地重点学习和复习,省时、省力顺利过关,反之则事倍功半。

考试出题万变不离其宗,在考前做大量类似考题的模拟试题,可使考生全面系统地理解并掌握教材中的考试点及考试命题方向。反复练习,增加实战经验,熟悉考试题型,考试时便可得心应手考出好成绩,避免考生在学习教材时似乎什么都懂,一上考场就发蒙。《模拟题库》是由有丰富应考指导经验的注册会计师考试考前辅导专家、教授编写,本书共 11 套模拟试卷,把教材中 200 多个易出题的考试点归纳汇总,精心汇编成模拟考题供广大考生练习,并附有参考答案及答案解析,使考生知道各题的解题思路和方法。该题库题量大、覆盖面广、含金量高、题型题量及难度与考试时试卷相当,是广大考生自测学习效果 and 熟悉考试题型、掌握考试点及应试技巧的理想复习资料。

本书的编写力求达到完美,但限于时间和水平,缺点与错误在所难免,读者如有疑问均可通过 E-mail: shbonet@sina.com 与我们联系,我们将在网上为您解答并提供有关的考试信息及远程教育等服务,网址: <http://www.shbonet.net>。敬请广大考生批评指正。

注册会计师考试命题研究组

2005 年 3 月

目 录

全真模拟题库(一)	1
全真模拟题库(一) 参考答案	11
全真模拟题库(二)	19
全真模拟题库(二) 参考答案	28
全真模拟题库(三)	36
全真模拟题库(三) 参考答案	44
全真模拟题库(四)	53
全真模拟题库(四) 参考答案	63
全真模拟题库(五)	72
全真模拟题库(五) 参考答案	80
全真模拟题库(六)	87
全真模拟题库(六) 参考答案	97
全真模拟题库(七)	107
全真模拟题库(七) 参考答案	114
全真模拟题库(八)	121
全真模拟题库(八) 参考答案	130
2003 年注册会计师全国统一考试《审计》试题	137
2003 年注册会计师全国统一考试《审计》试题参考答案及解析	156
2002 年注册会计师全国统一考试《审计》试题	166
2002 年注册会计师全国统一考试《审计》试题参考答案及解析	179
2001 年注册会计师全国统一考试《审计》试题	189
2001 年注册会计师全国统一考试《审计》试题参考答案及解析	203

2005 年注册会计师全国统一考试 模拟题库

全真模拟题库(一)

一、单项选择题

1. 注册会计师在某种程度上已成为对上市公司进行监管的第一道防线,在证券市场上扮演着越来越重要的角色。注册会计师审计上市公司,旨在对上市公司()发表审计意见。
A. 会计报表的合法性、公允性
B. 会计政策和会计估计的选择
C. 会计报表的合法性、公允性、一贯性
D. 会计处理方法的一贯性
2. 下列各项中,()是注册会计师在审计中必须执行的。
A. 在审计中运用统计抽样方法
B. 在计划阶段作控制测试
C. 在报告阶段实施分析性复核
D. 出具管理建议书
3. 注册会计师在审计过程中发现被审计单位为了从某银行取得巨额借款而向银行提供的财务资料中存在如下不正确情况。你认为这些情况中最有可能属于舞弊的是()。
A. 将两年后到期的长期负债列为流动负债类下“一年内到期的长期负债”
B. 因向河流中排出有害工业用水而受到水利部门和环保部门的严厉警告
C. 隐瞒营业外支出中的火灾损失,虚列营业外收入中无法偿还的应付款项
D. 填列会计报表中长期投资项目的数额时,未将一年内到期的长期投资扣除
4. 一般而言,为证实被审计单位对某项实物的所有权,注册会计师的下列做法中可能最有效的是()。
A. 观察监盘实物,获取实物证据
B. 检查购货发票,取得书面证据

- C. 询问有关人员,获取口头证据 D. 审查内部控制,取得环境证据
5. 按审计证据证明力由高到低的顺序,在注册会计师所获取的下列审计证据中,你认可的顺序排列是()。
- A. 银行存款函证回函、购货发票、销货发票副本、应收账款明细账
B. 购货发票、应收账款明细账、银行存款函证回函、销货发票副本
C. 销货发票副本、购货发票、银行存款函证回函、应收账款明细账
D. 应收账款明细账、银行存款函证回函、销货发票副本、购货发票
6. 关于分析性复核的下列说法中,你不认可的是()。
- A. 用分析性复核程序所得的审计证据应属于环境证据
B. 分析性复核中进行趋势分析的有关表格通常归入永久性审计档案
C. 分析性复核的主要目的是确认是否有异常或意外的波动
D. 对期望值的估计通常由审计小组中的高级审计人员或经理来完成
7. 注册会计师可以选择若干通过会计系统的交易,来获得对内部控制的设计和执行情况的了解。这种做法被称为()。
- A. 计划测试 B. 穿行测试
C. 同步测试 D. 额外测试
8. 进行存货计价测试时,由于依据样本结果推断总体特征而导致注册会计师审计效率低下的抽样风险是()。
- A. 误拒风险 B. 信赖不足风险
C. 误受风险 D. 信赖过度风险
9. 在下列凭证中,()在证明被审计单位对销货业务的估价或分摊认定方面证明力最低。
- A. 发运凭证 B. 销售单
C. 商品价目表 D. 销售发票
10. 注册会计师在运用销售与收款循环中的各种凭证时应注意,商品价目表只能证明()认定,而不能证明其他认定。
- A. 存在或发生 B. 完整性
C. 权利与义务 D. 估价或分摊
11. 与记录销售有关的控制程序通常包括以下各个方面,其中最有助于管理当局对其销货记录的存在或发生认定的控制程序是()。

- A. 只依据附有装运凭证和销售单的销售发票记录销售
 - B. 控制所有事先连续编号的销售发票
 - C. 独立检查已处理的销售发票上的销售金额同会计记录金额的一致性
 - D. 记录销售的职责应与处理销货交易的其他职责相分离
12. 注册会计师在对内部控制进行了解及符合性测试时,发现了以下各种缺陷。你认为,对于被审计单位来说,最严重的缺陷为()。
- A. 未按固定资产的类别、使用部门进行明细分类核算
 - B. 没有区分资本性支出与收益性支出的明确书面标准
 - C. 生产类固定资产的取得、使用、处置权下放到车间
 - D. 没有按计划时间对固定资产进行定期的维护、保养
13. 如果被审计单位以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产,注册会计师应检查被审计单位是否按照(),分别确定各项固定资产的入账价值。
- A. 各项固定资产的公允价值的比例对总成本进行分配
 - B. 购货合同、购货发票、保险单
 - C. 资产评估价值
 - D. 投资协议的规定
14. 注册会计师为了通过符合性测试证实被审计单位的债券发行业务是否履行了适当的审批手续,应实施的测试程序最好是()。
- A. 向有关业务人员发放调查表进行调查
 - B. 向客户索取发行债券的相关规章制度
 - C. 向客户索取发行债券的相关审批文件
 - D. 实地观察客户发行债券时的审批过程
15. 监盘库存现金是注册会计师证实被审计单位资产负债表所列现金是否存在的一项重要程序,被审计单位必须参加盘点的人员是()。
- A. 会计主管人员和内部审计人员
 - B. 出纳员和会计主管人员
 - C. 现金出纳员和银行出纳员
 - D. 出纳员和内部审计人员

二、多项选择题

1. 下列关于独立、客观、公正的说法中,正确的是:独立、客观、公正()。
- A. 是各种审计的特征
 - B. 是独立审计基本准则的要求

- A. 口头证据一般不属于主要的证据
 - B. 口头证据一般并不足以证明事实真相
 - C. 口头证据一般需要得到其他证据的支持
 - D. 口头证据仅仅比环境证据可靠
7. 对于任何一家会计师事务所而言,无论被审计单位的规模大小、业务繁简,编制审计计划都是必须的,区别仅在于审计计划的繁简程度。按照审计计划准则的规定,审计计划的繁简程度与()因素有关。
- A. 被审计单位的经营规模
 - B. 被审计单位管理当局声明书的内容
 - C. 预定审计工作的复杂程度
 - D. 被审计单位管理人员的素质和管理水平
8. 注册会计师在以下()情况下,不进行符合性测试。
- A. 被审计单位转轨改制后,新体制下的内部控制尚未出台
 - B. 多收集 90 个符合性测试的证据可以减少 50 个实质性测试的证据
 - C. 由于执行内部控制的人员素质较差,致使内部控制空有其名
 - D. 多进行三小时符合性测试可以导致实质性测试减少两小时
9. 函证程序在发现被审计单位是否高估账户余额方面的效果远强于其在发现是否低估账户余额方面,即函证程序“查高估易、查低估难”。其原因有()。
- A. 被审计单位高估对账户余额的高估,难以与其客户记录相吻合
 - B. 函证程序是以账户记录为依据的,凡属已入账业务的问题,函证均可发现
 - C. 即使函证未发现高估的情况,也可通过检查内部凭证加以发现
 - D. 对账户的高估不可能不入账,即,高估的部分必在账户记录中
10. 如果因为被审计单位存货的性质或存放位置等原因导致无法实施存货监盘,注册会计师通常可能实施的替代审计程序包括()。
- A. 检查资产负债表日后发生的销货交易凭证
 - B. 检查进货交易凭证或生产记录
 - C. 询问被审计单位仓储部门的人员
 - D. 向顾客或供应商函证

三、判断题

1. 按照国际会计师联合会有关执业道德的要求,如果鉴证客户的董事、经理、员工是鉴证

小组成员的直系亲属或近缘亲属,则这种亲密关系将可能损害鉴证业务的独立性。

()

2. 如果经审计的会计报表中存在虚假信息,并且这种虚假信息导致会计报表使用人蒙受损失,则无论注册会计师是否承担法律责任,被审计单位都注定要承担法律责任。

()

3. 存在或发生认定主要与会计报表组成要素的低估有关,即若被审计单位将不存在或未发生的经济业务计入会计报表,则其违反了存在或发生认定。

()

4. 运用实质性测试程序可以证明管理当局对会计报表各项认定的公允性,和报表数据之间关系的合理性。

()

5. 因为进行穿行测试时,所选择的通过会计系统的交易具有很好的代表性,所以穿行测试往往可为评价控制风险处于低水平提供充分、适当的审计证据。

()

6. 如果被审计单位安排财务人员甲登记主营业务收入明细账,财务人员乙登记应收账款明细账,财务人员丙在负责调节主营业务收入明细账与总账的同时经手货币资金收付业务,注册会计师应认可其职责分离的适当性。

()

7. 注册会计师在验证应付账款账户在资产负债表中的披露时,应核实资产负债表中应付账款项目的数额是否与应付账款账户的期末余额一致。

()

8. 按照《企业会计制度》的规定,企业应将因外币借款而发生的汇兑差额列入资本公积,不能按借款费用处理。

()

9. 注册会计师观察被审计单位现金日记账与总账的登记职责是否分离,与货币资金业务的表达与披露目标相关,而观察现金出纳与现金日记账的职责是否分离,则有助于测试货币资金的完整性控制目标。

()

10. 对于向关联企业销售的某种商品,如有确凿证据表明该种商品的成本利润率高于20%的,注册会计师应认可被审计单位将按商品账面价值加上由最近两年的历史资料等确定的加权平均成本利润率与账面价值的乘积计算的金额确认为收入。

()

四、简答题

1. R 会计师事务所委派 S 注册会计师审计 T 股份有限公司 2004 年度的会计报表。T 股份有限公司为上市公司。在审计的计划阶段,S 根据其所了解到的具体情况,将固定资产、应付账款、关联方及其交易、存货的抵押或担保情况以及银行存款共五个项目或业务类型列为重点审计领域。请指出,对每个重点审计领域而言,S 注册会计师应重点予以证

实的管理当局的两类认定,以及与第二类认定相对应的一般审计目标。注意:如果所选两类认定有主次之分,应将主要认定列为第一类认定。将答案直接填入表中空格。

重点审计领域	第一类认定	第二类认定	对应于第一类认定的一般审计目标
固定资产			
应付账款			
关联方及其交易			
存货的抵押担保			
银行存款			

2. ABC 会计师事务所的 A 注册会计师在对 D 公司 2003 年 12 月 31 日的应收账款项目进行审计时,为了证实 D 公司是否存在高估其应收账款的年末余额的情况,按照审计计划的安排,选择了 D 公司的一些客户直接发函询证,并打算根据回函情况决定进一步应实施的审计程序。请问:A 注册会计师应如何根据不同的情况对函证进行控制?

3. 注册会计师执行审计业务,应当遵照执行独立审计准则。以下是对中国注册会计师独立审计准则中基本准则有关内容的转述。请指出所转述的内容是否正确,如不正确,请予以修改或给出正确的转述内容。

- (1) 注册会计师的审计意见应保证会计报表的可靠程度,但不应被视为是对被审计单位持续经营能力和经营效果所做出的承诺。
- (2) 注册会计师在进行符合性测试和实质性测试时,应当采用抽样审计的方法。
- (3) 注册会计师执行审计业务,应当编制审计计划,对审计工作做出详细安排。
- (4) 审计报告的范围段应当说明已审计会计报表的名称、反映的日期或期间,以及管理当局的责任与注册会计师的责任。

五、综合题

1. ABC 有限责任公司由国有北京双联生物制药厂(以下简称甲方)、深圳新柯生物技术研究开发有限责任公司(民营企业,以下简称乙方)、北京中联私立大学生物工程学院(以下简称丙方)共同出资组建,于 2002 年 5 月 18 日由北京 C 会计师事务所的注册会计师 A 和 B 出具了 C 会 2002518 号《验资报告》,其附件《注册资本实收情况明细表》如下。其中无形资产占注册资本的比例为 20%。同年 7 月 1 日,ABC 有限责任公司取得了北京市海淀区工商行政管理部门核发的 20020701 号《企业法人营业执照》。

股东名称	认缴注册资本		实际出资情况						
	金 额	出资比例	货币资金	实物资产	无形资产	其他	合计	其中:实缴注册资本金额比例	
								金额	比例(注)
甲方	400	50%	180	200	30		410	400	50
乙方	240	30%	200		40		240	240	30
丙方	160	20%		60	100		160	160	20
合计	800	100%	380	260	170		810	800	100

注:占注册资本总额的比例。

根据2004年8月8日召开的股东会议决议和修改后的章程以及相关合同、协议的规定,ABC有限责任公司决定申请增加注册资本人民币200万元用于新建生产车间,并于2004年9月30日之前缴足。按规定,在申请增加的注册资本中,甲方应出资人民币80万元,其中货币资金50万元,机器设备30万元;乙方应出资人民币70万元建筑材料;丙方应出资人民币50万元土地使用权。

北京流星会计师事务所接受委托,派遣注册会计师X和Y对ABC有限责任公司新增注册资本的实收情况进行审验,并于2004年9月30日完成了外勤审验工作。在审验过程中,X和Y索取并适当审计了ABC有限责任公司2004年8月31日的资产负债表,确认该公司的净资产600万元。经审验确认,甲方于2004年8月20日缴存ABC有限责任公司开户银行人民币50万元,于9月28日运来未使用的新型机器设备一台,发票原始价为37万元,但因未安装调试,按照协议未办理财产权转移手续。至2004年9月28日为止,乙方共垫付ABC有限责任公司9月1日开工的新建生产车间所需建筑材料款人民币90万元;丙方提供的土地使用权已于2004年9月29日办完国家规定的相关手续,其中包括按增资协议规定对土地使用权进行评估(评估价为40万元),并在未与ABC有限责任公司办理使用权转移手续的情况下先行提供给ABC有限责任公司以建筑生产车间。但由于评估值低于规定的出资额,甲乙两方均要求丙方向乙方支付10万元,丙方已予认可。

【要求】

(1)简要回答:对于甲方出资的货币资金,注册会计师应获取哪些必要的证据方能予以认可?对于甲方所投机器设备,在出具验资报告之前,X和Y注册会计师应当获取哪些必要的证据?

(2)对于乙方出资,ABC有限责任公司应作哪些必要的工作?

(3) X 和 Y 注册会计师对丙方的出资应如何确认?

(4) 在上述有关建议等均被采纳的情况下请代 X 和 Y 注册会计师编制验资报告的下列附件。

新增注册资本实收情况明细表

公司名称:

截至 年 月 日止

货币单位:

股东名称	认缴新增注册资本	实际新增出资情况					
		货币	实物	无形	其他	合计	其中:实缴新增注册资本
甲方							
乙方							
丙方							
合计							

注册资本变更前后对照表

公司名称:

截至 年 月 日止

货币单位:

股东名称	认缴注册资本				实缴注册资本				
	变更前		变更后		变更前		本次增加金额	变更后	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例		金额	比例
甲方									
乙方									
丙方									
合计									

(5) 在上述有关建议等均被采纳的情况下请代 X 和 Y 注册会计师起草验资报告(附件略)。

2. ABC 会计师事务所的注册会计师 A 和 B 对公开发行 A 股的 X 股份有限公司 2003 年度会计报表和合并会计报表进行审计时,发现以下事项:

(1) X 股份有限公司 2003 年 7 月 1 日与其控股母公司(以下简称 P 公司)签订了购买 P 公司下属的全资子公司(以下简称 Y 公司)80% 股权的协议。协议规定,以 2002 年 7 月 31 日为基准日对 Y 公司的资产、负债和所有者权益进行评估,并以评估确认的所有者权益(净资产)作为确定股权价格的基础。交易发生后,Y 公司仍保留其法人资格。

(2) 2003 年 7 月 31 日,Y 公司所有者权益的账面余额为 4000 万元,其中,实收资本

2000 万元,资本公积 500 万元,盈余公积 500 万元,未分配利润 1000 万元(系 2003 年 1—7 月实现的净利润转入,未分配利润的年初余额为 0)。经评估并经国有资产管理部门确认,Y 公司在评估基准日经评估的所有者权益为 5000 万元,评估增值的 1000 万元系土地使用权的增值,其余会计报表项目均未发生评估增减情况。

(3)经股东大会表决通过,2003 年 9 月 30 日,X 股份有限公司支付了 4000 万元给 P 公司获得了 Y 公司 80% 的股权,并办妥相关的产权变更手续;同日,Y 公司根据资产评估结果调账,将土地使用权评估增值记入资本公积。Y 公司对土地使用权评估增值从 2003 年 10 月 1 日起分 20 年平均摊销。

(4)根据股权转让协议,评估基准日前 Y 公司实现的净利润归 P 公司所有(此部分净利润拟在对 Y 公司 2003 年净利润进行分配时作为应付股利支付给 P 公司)。评估基准日后 Y 公司实现的净利润由 X 股份有限公司按所持股权比例享有。Y 公司 2002 年 1—7 月净利润为 1000 万元,8—9 月净利润为 200 万元,10—12 月净利润为 300 万元。

(5)Y 公司会计记录反映的所有者权益为:2003 年 7 月 31 日为 4000 万元(其中包括 2003 年 1—7 月净利润 1000 万元),9 月 30 日为 5200 万元(其中包括 2003 年 1—9 月净利润为 1200 万元和评估增值 1000 万元),12 月 31 日为 5500 万元(其中包括 2003 年 1—12 月净利润为 1500 万元和评估增值 1000 万元)。

(6)2003 年度内,Y 公司先后向 P 公司销售了价款总额为 5000 万元的某产品,相应的销售量占此种产品总销售量的 78%,但销售价格却高达销售给非关联方企业的同种产品售价的 125%。这些销售的货款均未结算,但已确认为 2003 年度的主营业务收入。

【要求】

(1)请指出 Y 公司会计处理中存在的错误,简要说明理由并列示应当建议的相关审计调整分录(不考虑调整分录对所得税、期末结转损益及利润分配的影响)。

(2)针对 X 股份有限公司和 Y 公司发生的关联交易,A 和 B 注册会计师应当提请 X 股份有限公司在合并会计报表附注中披露哪些信息?

(3)假定 X 股份有限公司和 Y 公司接受了所有审计调整建议,在不考虑其他因素的情况下,请代 A 和 B 注册会计师确定关于 X 股份有限公司 2003 年度合并会计报表审计的审计意见,并简单说明原因。

全真模拟题库(一)参考答案

一、单项选择题

1.【答案】A

2.【答案】C

【解析】审查小规模企业时可直接进行实质性测试,无须抽样,故不选B。管理建议书仅在认为必要时出具,也不是必须的。

3.【答案】C

【解析】被审计单位并不能从A、B这样的行为中受益,所以没有理由判定被审计单位的这两个问题是“故意”产生的;D属于违法行为。C是向银行申请借款的企业或许能从中受益的行为。

4.【答案】B

【解析】实物证据不能证实所有权,口头证据及环境证据均不能直接证明事实的真相。

5.【答案】A

【解析】银行存款函证回函为直接交给注册会计师的外部证据,证明力最强,购货发票为由被审计单位持有的外部证据,销货发票副本属于未在外部流转的内部证据,而应收账款明细账为未在外部流转的内部证据。

6.【答案】A

【解析】分析性复核程序所得的审计证据可以属于环境证据类,也可以属于书面证据,因此应选A。

7.【答案】B

【解析】尽管符合性测试的种类中未包含穿行测试,但其仍属于一种重要的符合性测试。

8.【答案】A

【解析】看似不经意的一句“存货计价测试”,在不知不觉中将命题的测试种类限定为“实质性测试”,这就排除了符合性测试中的抽样风险B和D,再依据误拒、误受风险的

定义,不难选出正确的答案。

9.【答案】A

【解析】发运凭证上并无所发运商品的价格与价值。

10.【答案】D

【解析】商品价目表既然不能证明商品是否已发出,就不能证明有关记录的真实性和完整性,更不能证明商品所有权的转移情况。因此仅涉及所售商品的价格。

11.【答案】A

【解析】D 的针对性最差,C 更侧重于估价与分摊认定,A、B 均有助于证实存在或发生认定,但 B 不如 A 更直接、更实质。

12.【答案】C

【解析】如果固定资产数量不多,A 不致于导致严重问题。B 至多导致分类方面的“张冠李戴”型错误,但不致于产生“虚增”类的舞弊。C 导致企业对生产类固定资产的严重失控。D 表明维护、保养的日期与计划略有差异,不致产生严重后果。

13.【答案】A

14.【答案】C

【解析】A、B 均属于“了解”,而不是本题所要的“符合性测试”程序;程序 C 可使注册会计师直接看到“执行的效果”,是主要的符合性测试;D 不现实。

15.【答案】B

【解析】B 中所列人员均是被审计单位与库存现金直接相关的人员。

二、多项选择题

1.【答案】BCD

2.【答案】BCD

【解析】A 是针对会计师事务所的要求。

3.【答案】AB

【解析】准则不是万能的,说法 A 夸大了独立审计准则的作用,B 则相反,似乎执行准则毫无意义;C 是对 B 的否定,既然选了 B,就不能选 C;D 属于一般性的常识。

4.【答案】ABCD

5.【答案】BD

【解析】诉讼不是企业的业务,不是企业获取利润的常规手段,这是整个社会的共识。