2005 年 CPA 考试《审计》教材主要变化及命题特点

杨闻萍

一、2005 年审计教材的主要变化

总体来讲，2005 年审计教材在内容上没有大的变化，主要是一些小的修改。其具体变化主要体现在以下方面：

1. 在第二章“注册会计师行业管理体制”一节，增加英国现行的行业管理民事的框架图。由于第二章既不是审计理论，也不是审计实务，因此增加的内容对今年的考试基本不产生影响。

2. 第三章“质量控制准则”一节，删除了独立审计准则与质量控制准则的关系。尽管删除了这部分文字，但在审计质量的含义中已经充分体现了独立审计准则与质量控制准则的关系。考生应明确，独立审计准则是注册会计师的行为准则，是技术标准；而质量控制准则就是为了保证独立审计准则得到执行会计师事务所制定的内部控制政策和程序。

3. 第五章“审计具体目标及其确定”一节，增加了《国际审计准则 500……审计证据》中关于认定的内容。将管理当局对会计报表的认定按各类交易和事项、期末账户余额以及表达与披露进行了区分。

尽管增加的这部分内容属于国际审计准则，但是，考生对此应引起关注。我个人认为，这是审计由制度基础审计转向风险导向审计的信号。而且在近两年的审计考题中已经含有了风险导向的思路。

4. 第十二章“存货监盘”一节增加了存货监盘计划的内容。这是对 2004 年教材所遗漏内容进行的补充。注册会计师在执行监盘审计程序时；首先就应在了解被审计单位存货情况的基础上，与被审计单位管理当局复核或讨论盘点计划，从而制定好监盘计划。因此，考生必须要掌握存货监盘计划的内容。

5. 第十三章“其他相关账户审计”一节增加了预计负债审计的内容。预计负债作为或有事项的重要内容应在资产负债表负债项目中反映。考生应重点掌握预计负债的确认和计量、在会计报表附注中的披露，以及注册会计师在审计报告中应如何反映。

6. 第十四章“特殊项目审计”一节中关联方及其交易的审计增加了会计准则和证监会关于关联关系的判定。关联方及其交易的审计一直属于上市公司会计报表审计的重点问题。 2004 年末，中国注册会计师协会领导在不同场合讲话时都强调，注册会计师在作 2004 年度会计报表审计时要特别注意上市公司关联交易非关联化的问题。因此，考生在今年的复习应考中应掌握好关联方的判定及关联方交易的审计，特别是要能够站在注册会计师的立场上，根据会计核算的一般原则中“实质重于形式”的原则，对被审计单位的经济业务的实质做出正确的判断，得出恰当的结论。

7. 根据企业会计制度、企业会计制度问题解答和会计准则的具体变化对教材中第十至十四章的有关会计知识进行了修改和补充。例如，在第十章中增加了应收债权出售融资会计处理的内容；在第十一章中已计提减值准备的固定资产价值又恢复有关固定资产减值准备的具体处理等。

二、审计命题特点

从近两年的考题中不难看出，审计课程在命题上有两个十分突出的特点。

1. 注重理论结合实务

注册会计师审计的理论本身就是审计实务经验的总结，因此，审计理论的应用必然反映在审计实务中，而在审计实务中又充分体现了审计理论的精髓。考生在学习审计的过程中应特别把握好审计理论与实务的结合。

（1）审计目标理论

注册会计师接受委托对会计报表审计的目的就是发表鉴证意见，也就是对被审计单位管理当局所认定

需要全本请访问 www.ertongbook.com

的会计报表进行再认定。因此，注册会计师必须对被审计单位管理当局所做出的认定保持合理的怀疑……确定为审计目标；实施适当的审计程序，获取充分适当的审计证据，以排除疑点或证实疑点，最终得出恰当的审计结论。而这一过程恰恰就是认定、目标理论与审计实务的结合。

考生在学习审计过程中，要逐渐学会根据已经了解的被审计单位的情况，判断会计报表主要项目可能存在的重大错报，从而确定为重点审计目标，进而有针对性地实施审计程序，最终得出结论。例如，注册会计师了解到被审计单位当年毛利率较上年有较大提高，而且明显高于同行业水平，则不仅要将主营业务收入和主营业务成本作为重点审计领域，还要特别注意收入的真实性、计价准确性、截止恰当性等问题。而对主营业务成本就要将完整性、 估价准确性和截止恰当性作为主要审计目标。

考生不仅要能够确定审计目标，还要能够明确为了实现审计目标应实施的审计程序。例如，注册会计师要确定被审计单位的主营业务收入是否真实，为此，注册会计师首先可以考虑从主营业务收入明细账中抽取一些销售业务，追查相应的合同、发票、发运凭证等原始依据，从而确定被审计单位所确认的收入是否正确。如果注册会计师对被审计单位与收入有关的原始依据的真实性产生怀疑，且与收入相关的货款尚未收回，就可以采用向债务人函证的程序来确定收入的真实性。甚至注册会计师还可以根据供产销内在的联系，追查被审计单位的生产业务和采购业务来判断收入的真实性。

（2）重要性理论

审计重要性是历年考试的重点，考生不仅要掌握好基本概念，更要掌握好重要性在审计中的具体运用。尤其是运用账户余额层次的重要性水平确定已发现的错报是否建议被审计单位管理当局调整；运用会计报表层次的重要性水平针对被审计单位拒绝调整和披露的事项确定审计报告的类型。

（3）内部控制理论

在制度基础审计下，注册会计师应当研究评价被审计单位的内部控制，据以确定实质性测试的性质、时间和范围。注册会计师通过对被审计单位内部控制的研究和评价，从而发现内部控制设计有重大缺陷和执行失效之所在，而这些地方恰恰是被审计单位会计报表最容易出现重大错报漏报之所在，进而确定为主要的设计目标，执行有针对性的测试程序，以发现重大错报漏报。因此，考生必须在把握好内部控制理论的基础上，结合被审计单位的各项内部控制，能够进行分析，指出内部控制存在的重大缺陷。同时，针对被审计单位已经设计了良好的内部控制，注册会计师应能够确定应实施的控制测试程序，以确定该内部控制是否得到有效的运行。目前，我国已颁布实施了一系列内部会计控制规范，如：货币资金、销售收款、采购付款、工程项目、对外投资、成本费用和担保等。在审计教材中有些规范写的不够完整，希望考生能够将教材中已经涉及的内部会计控制规范完整的把握。

2. 大量考查会计知识

关注近两年考题的考生一定不难发现，在近两年的考题从客观题好综合题都涉及到很多会计知识。应该说，不少考生审计没有通过，问题不是出在审计知识上，而是出在会计知识上。大家不妨可以设想，一名注册会计师有非常清晰的审计思路，也设计了非常有效的审计程序，即使是已经将有重大问题的交易或业务抽查到了，但是由于他会计水平较低，仍然是无法将重大错报发现。因此，在我们的审计课程的考试越来越注重实务的今天，考生必须要掌握好会计知识。在掌握会计知识时应注意：

（1）最新的会计知识。只要会计准则、会计制度或有会计制度问题解答出台，审计在考试时就有可能涉及。（一般以每年二月份以前出台的相关规定为截止）

（2）难度较高的会计知识。一般以会计准则作为考查会计知识的重点。如：债务重组、非货币性交易、会计政策会计估计变更和会计差错更正、关联方及其交易、或有事项、资产负债表日后事项等作为考查重点。

（3）注重实质重于形式原则的运用。作为注册会计师应该能够站在更高的层次上对被审计单位经济业务的本质做出正确的判断。例如，在 2004 年的考题中被审计单位 Y 公司将半成品出售给 A 公司，确认了收入； A 公司又将该半成品加工成产品后售给 Y 公司，上述业务均开具了发票，交付了实物，结算

了货款。从业务的形式上看 Y 公司可以确认出售半成品的收入，但其本质是委托加工物资，而非销售，因此，注册会计师运用会计核算一般原则中“ 实质重于形式 ”的原则，不确认该收入。

三、树立风险导向审计意识

随着经济的发展，风险导向审计也成为了审计发展趋势。考生应在学习审计过程中，树立风险导向的思路和意识。

在风险导向审计下，注册会计师应当了解被审计单位及其环境，以足以识别和评估会计报表重大错报风险，设计和实施进一步的审计程序。

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会计报表的可靠程度。注册会计师通过询问被审计单位管理当局和内部其他相关人员；执行分析程序以及观察和检查等程序（包括了解被审计单位的内部控制）来了解被审计单位及其环境，目的是识别和评估会计报表的重大错报风险。从而设计和实施进一步的审计程序以发现会计报表中的重大错报。最终合理保证会计报表使用人确定已审报表的可靠程度。

命题人
杨闻萍

2005 年注册会计师全国统一考试
《审计》考前最后六套题（一）

一、单项选择题（共 15 小题，每小题 1 分，共 15 分）

（一）A 注册会计师作为 XYZ 股份有限公司 2004 年度会计报表审计的项目负责人，正在对助理人员编制的采购付款循环的有关审计工作底稿进行复核，需要对有关问题做出专业判断。

1. 助理人员对采购付款循环的内部控制进行了了解和测试，下列内部控制中构成重大缺陷的是（）。

A. 仓库负责根据需要填写请购单，并经预算主管人员签字批准

B. 采购部门根据经批准的请购单编制订购单采购货物

C. 货物到达，由独立的验收部门验收，并填制一式多联未连续编号的验收单

D. 记录采购交易之前，由应付凭单部门编制付款凭单

2. 应付账款审计工作底稿中显示的以下准备实施的审计程序中不恰当的是（）。

A. 由于函证应付账款不能保证查出未记录的应付账款，因此决定不实施函证程序

B. 由于应付账款控制风险较高，决定仍实施应付账款的函证程序

C. 由于正常情况下应付账款很少被高估，因此应付账款一般不需要函证

D. 由于应付账款容易被漏记，因此，应对其进行函证

3. 下列各项中，能够证明 XYZ 股份有限公司确实存在未入账的应付账款的是（）。

A. 12 月 31 日未将单到货未到的在途物资纳入盘点范围

B. 12 月 31 日未将货到单未到的材料暂估入账

C. 当年购入的材料，至 12 月 31 日仍未付款

D. 2005 年 1 月 3 日支付的材料款

（二）A 注册会计师是 XYZ 股份有限公司（以下简称 XYZ 公司）2004 年度会计报表审计的项目负责人。在对助理人员编制的有关主营业务收入审计的工作底稿进行复核时，有下列事项需做出判断。

4. 通过对主营业务收入执行分析性复核，做出的下列职业判断恰当的是（）。

A. 本期主要产品甲产品的毛利率较 2003 年度有较大幅度的提高，怀疑其收入和成本可能不配比

B. 本期主要产品甲产品的毛利率较 2003 年度有较大幅度的提高，怀疑其成本可能被高估

C. 本期主要产品乙产品的毛利率较 2003 年度有较大幅度的降低，怀疑其收入可能被高估

D. 本期主要产品乙产品的毛利率较 2003 年度有较大幅度的降低，怀疑其成本可能被低估

5. 为了证实 XYZ 公司主营业务收入是否完整，执行的下列审计程序中有效的是（）。

A. 将本年各月收入与上年各月收入进行比较

B. 检查收入的计量是否符合会计准则

C. 以主营业务收入明细账为起点追查发票及发运凭证

D. 以发运凭证为起点追查发票和主营业务收入明细账

6. 下列有关收入的处理建议中，不恰当的是（）。

A. 销售给控股母公司产品 1000 件，每件 500 元，已全部确认为收入。该产品的市价为每件 400 元，建议其调减收入 100000 元

B. 对已签署售后回购协议的销售，建议其冲减已确认的收入

C. 对 2004 年 9 月发生的 2003 年已售商品被退回，建议其调整 2003 年度的有关收入、成本和税金等相关项目

D. 资产负债表日至财务报告批准报出日退回的报告期收入，建议其调整报告期的收入、成本、税金等相关项目

（三）ABC 会计师事务所的 A 注册会计师系 XYZ 股份有限公司 2004 年度会计报表审计的外勤负责人。由于存货不仅种类、品种繁多，且金额很大，根据独立审计准则的要求，注册会计师决定对存货实施监盘程序。有以下问题需要其考虑并做出判断。

7. 为制定存货监盘计划，注册会计师在评价被审计单位存货盘点计划时，下列情况中不恰当有（ ）。

A. 被审计单位管理当局决定在 2005 年 1 月 4 日进行存货的盘点

B. 参与盘点的人员包括了公司领导以及存储、财务、生产、采购等部门有关人员

C. 存放在外的存货盘点未进行安排

D. 由总经理主持召开盘点动员会，并布置盘点任务

8. 在执行观察程序时，下列做法中不恰当的是（）。

A. 注册会计师观察时，应注意纳入盘点范围的存货是否附有盘点标识

B. 对于受托代存的存货，注册会计师应视情况确定并执行有关补充程序

C. 对于由于性质特殊而无法监盘的存货，注册会计师应考虑实施替代程序

D. 对于由于特殊情况而难以监盘的存货，注册会计师应出具无法表示意见的审计报告

9. 在执行抽查程序时，注册会计师的下列做法中不恰当的是（）。

A. 通过观察，认为被审计单位进行了充分有效的盘点、监督及复核，注册会计师决定减少一些抽查的存货项目

B. 在抽查时，注册会计师应仅对价值较高的存货项目重点抽查

C. 通过观察，注册会计师对被审计单位的重要盘点程序不满意，则应当实施实质性的盘点程序

D. 抽查时，注册会计师不仅从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物，而且还从实物中选取项目追查至盘点记录

10. 对于委托其他单位保管的重要存货，注册会计师的下列做法中不恰当的是（）。

A. 与被审计单位讨论其对该部分存货的控制程序

B. 向委托人进行函证

C. 注册会计师亲自进行监盘或利用其他注册会计师的工作

D. 通过测试被审计单位的采购、生产及销售记录，确定其存在

（四）ABC 会计师事务所的 A 注册会计师主要负责对上市公司年度会计报表审计业务的有关重要审计工作底稿的复核工作。在对 2004 年度会计报表审计业务形成的工作底稿进行复核时，有下列问题需做出判断。

11. 甲股份有限公司（以下简称甲公司）的审计项目负责人 X 注册会计师对甲公司会计报表提出的下列披露建议中，恰当的是（）。

A. 甲公司 2004 年售出的商品在 2005 年 2 月 15 日被退回（审计报告日为 3 月 1 日），X 注册会计师建议其在会计报表附注中披露

B. 甲公司的债务人乙公司，由于财务状况严重恶化而进入破产程序，甲公司根据乙公司的具体情况，将应收乙公司账款全额计提坏账准备， X 注册会计师建议其在会计报表附注中披露

C. 甲公司当年以一项专利权从丁公司换人了一台设备，X 注册会计师建议甲公司在会计报表附注中披露该设备在丁公司的账面价值

D. 甲公司与其联营企业戊公司本期未发生任何交易， X 注册会计师建议甲公司在会计报表附注中披露与戊公司的关联关系

12. 乙股份有限公司（以下简称乙公司）系制造企业，其会计报表的审计项目负责人 Y 注册会计师对乙公司的会计报表提出下列调整建议中，不恰当的是（）。

需要全本请访问 www.ertongbook.com

A. 将采购存货发生的装卸费，建议由营业费用调整至存货的采购成本

B. 将委托贷款发生的减值损失，建议由财务费用调整至投资收益

C. 将为取得长期股权投资所发生的评估、审计费用，建议由管理费用调整至长期股权投资的成本

D. 将为取得专利当期发生的开发费用，建议由无形资产调整至管理费用

13. 丙股份有限公司（以下简称丙公司），其会计报表的审计项目负责人 Z 注册会计师，在对丙公司进行审计后得出的下列审计结论中，恰当的是（）。

A. 由于对应收 B 公司的账款进行函证未取得回函，则以审计范围受到限制为由出具保留意见的审计报告

B. 由于负责丙公司 2003 年度会计报表审计的N 会计师事务所对丙公司 2003 年度的会计报表出具了无保留意见的审计报告，则自然认定丙公司 2004 年度会计报表的期初余额不存在对会计报表有重大影响的错报漏报

C. 丙公司因为 C 公司的银行借款提供担保而被银行起诉承担连带偿还责任，虽法院尚未宣判，丙公司已根据 C 公司的具体情况确认了预计负债，且在会计报表附注中进行了披露，则对此准备出具标准无保留意见的审计报告

D. 丙公司对当年发生与关联方的商品销售业务，已进行了正确的会计处理，但对此拒绝在会计报表附注中进行披露，由于该关联方交易比较重要，Z 注册会计师准备在意见段后增加强调事项段予以强调

（五）ABC 会计师事务所首次接受委托对 XYZ 公司 2004 年度会计报表进行审计。项目负责人 A 注册会计师在对长期借款项目进行审计时发现其明细如下：

贷款单位	金额	借款期限	年利率	借款条件	借款用途
甲银行第一营业部	2000 万元	2000 年 1 月……2005 年 7 月	9%	以存货抵押借款	扩建厂房
乙银行第二营业部	5000 万元	2003 年 7 月……2006 年 7 月	6%	以设备抵押借款	流动资金
合计	7000 万元				

14. 针对向甲银行的借款注册会计师所规划的下列审计程序中，不能认同的是（）。

A. 取得借款的授权批准文件及合同，检查借款的金额、期限、利率、条件等内容

B. 检查抵押资产的产权及价值

C. 由于长期借款系以往年度形成，由此无需再对借款的授权及借款的金额、期限、利率、条件等进行审计

D. 检查借款的分类及披露

15. 针对向乙银行的借款，注册会计师所实施的下列审计程序中，不恰当的是（）。

A. 取得并检查该借款的授权批准文件

B. 检查借款合同确定借款的金额、期限、利率、条件等

C. 检查抵押资产的产权及价值

D. 重新计算其资本化的金额以确定其是否正确

二、多项选择题（每题 1 分，共 10 分）

（一）会计师事务所为了保证审计质量，必须建立质量控制的政策和程序并保证其有效执行。请根据《审计质量控制基本准则》的内容，对下列问题进行判断。

1. 下列各项控制程序中，属于会计师事务所全面质量控制程序的有（）。

A. 指定专人提供职业道德指导，并解决有关问题

B. 招聘控制程序

C. 指定专人负责分派助理人员工作

D. 事务所的会计制度

2. 会计师事务所在承接业务时，下列做法中正确的有（）。

A. 会计师事务所承接新业务时必须考虑其独立性

B. 会计师事务所连续接受委托时不必再考虑其独立性

C. 如果某项业务需要利用专家的工作，则事务所不能承接该业务

D. 如果某项业务整个会计师事务所都无法胜任，会计师事务所应当拒绝接受该项业务的委托

3. 按照审计质量控制的要求，可能成为督导人员的有（）。

A. 会计师事务所的主任会计师或合伙人

B. 会计师事务所的财务部经理

C. 会计师事务所的审计部经理

D. 审计项目负责人

（二）注册会计师在对会计报表进行时，应严格遵守独立审计准则的要求，保持合理的职业谨慎，以合理确信将导致会计报表反映严重失实的重大错报漏报予以发现。请根据注册会计师法律责任的有关概念，对下列问题做出判断。

4. A 注册会计师在审计 X 股份有限公司 2004 年度会计报表时，发现该公司可能存在重大舞弊行为，则下列采取的措施中恰当的有（）。

A. 出于对会计报表使用人负责，警告该公司不得进行舞弊

B. 运用专业知识判断该公司是否确实存在舞弊行为

C. 与该公司管理当局讨论，并详细记录于审计工作底稿

D. 出具否定意见的审计报告

5. ABC 会计师事务所在执行会计报表审计时，如果存在下列情况，请判断属于重大过失的有（）。

A. D 注册会计师对甲公司 2004 年度会计报表进行审计，当年甲公司的主营业务收入和毛利率较上年均有大幅度提高（04 年情况与 03 年相当），资产负债表日仍有大部分收入未收回，D 注册会计师仅检查了与销售有关的合同、发票和发运凭证，就确认了甲公司的主营业务收入，最终导致有重大虚构的收入未发现

B. E 注册会计师在对乙公司应收账款进行函证时，重点函证了金额大的项目，未对大量金额较小但账龄很长的应收账款实施函证，导致未发现该部分账款中虚构的问题未发现

C. F 注册会计师在对丙公司存货进行计价测试时，按照分层抽样，选取了适当的样本进行了测试，但最终推断的存货总体价值与实际价值仍有金额较小的差异

D. G 注册会计师在对丁公司的存货进行审计时，由于接受委托前丁公司已对存货实施了盘点，则 G 注册会计师直接根据丁公司的盘点结果并抽查了一些存货的进货记录，从而确认了丁公司的存货。最终导致重大虚构的存货未发现

6. 注册会计师通过实施审计程序发现了涉及重大错误或舞弊的人员，注册会计师采取的下列措施中适当的有（）。

A. 重新考虑其所作陈述的可靠性

B. 将有关涉嫌人员的情况详细记录于审计工作底稿

C. 向被审计单位高层管理人员报告

D. 在审计报告中予以适当披露

（三）ABC 会计师事务所的 A 注册会计师系 X 股份有限公司 2004 年度会计报表审计的外勤负责人。在制定审计计划时，需要对有关问题做出判断。

7. A 注册会计师在执行分析性复核程序时，要对期望值做出估计。下列各项中，注册会计师可以用来对期望值进行估计的资料有（）。

A. 被审计单位的可比会计信息　　B. 同行业资料

C. 产品生产数量　　D. 被审计单位编制的计划或预算

8. A 注册会计师通过执行分析性复核程序，提出下列审计策略，恰当的是（）。

A. 由于存货在资产中非常重要，尽管分析程序未发现异常，仍应将其作为审计重点

B. 由于其他应付款在会计报表中所占比重非常小，尽管在 2004 年较 2003 年增长了一倍，仍然不将该项目列为审计重点

C. 由于 X 公司固有风险和控制风险较高，尽管对主营业务成本的分析程序未发现异常，仍应将其作为审计重点

D. 由于对主营业务成本的分析程序未发现异常，尽管 X 公司的固有风险和控制风险较高，仍然不将该项目作为审计重点

（四）A 注册会计师在对 X 公司 2004 年度会计报表进行审计时，在形成审计意见时，有下列问题需要做出判断。(会计报表重要性水平为 100 万元）

9. 对在审计过程中，发现的下列事项，需建议被审计单位管理当局进行调整的是（）

A. 资产负债表日后售出的商品，在注册会计师完成审计工作日前被退回，被审计单位冲销了 2005 年度的收入、成本等相关项目

B. 资产负债表日前被起诉，在注册会计师完成审计工作日前，法院宣判被审计单位应赔偿原告 200 万元损失，被审计单位计入了 2005 年度的负债和损失

C. 注册会计师认为预付 B 公司货款 1000 元，已不符合预付性质，应转入其他应收款，并计提 100 元坏账准备，被审计单位未作此处理

D. 2004 年 4 月售出商品 1000 万元，成本 800 万元，在 2005 年 1 月被退回，被审计单位冲销了 2005 年 1 月的收入、成本等相关项目

10. 下列情况中，注册会计师不应在审计报告的意见段后增加强调事项段的有（）。

A. 2004 年 10 月份转入不需用设备一台，且从 10 月份开始停止计提折旧，金额为 8 万元，X 公司未调整

B. 资产负债表日的一项未决诉讼，律师认为胜负难料，一旦败诉对企业将产生重大影响，被审计单位已在会计报表附注中进行了披露

C. 资产负债表日的一项未决诉讼，律师认为胜负难料，一旦败诉对企业将产生重大影响，被审计单位拒绝在会计报表附注中进行了披露

D. X 公司将出售给子公司商品 1000 万元全部确认为当期收入，该商品的市价为 780 万元，被审计单位同意调整，但拒绝会计报表附注中作为关联方交易予以披露

三、判断题（每题 1.5 分，共 15 分）

（一）A 注册会计师作为公开发行股票的 X 股份有限公司（以下简称 X 公司）2004 年度会计报表审计的项目负责人，对助理人员提出了审计过程中发生的一系列问题需要做出正确的判断。

1. 由于在对存货抽样进行计价测试时，发现了一些较大的错报，助理人员认为应进一步增加计价测试的样　本量，以确定存货是否存在重大错报。（）

2. X 公司在境外设有销售机构，该机构当年年末的存货达到了 X 公司全部存货的 50%。X 公司希望注册会计师充分考虑其特殊情况，按照境外销售机构年终盘点的结果予以确认。助理人员认为由于亲往存放地盘点不可能，函证意义也不大，可以按照 X 公司的要求予以确认。（）

3. 助理人员就 X 公司的一项未决诉讼向公司的律师进行询证，但律师在回函中表示，出于对当事人负责，无法将具体情况进行说明。对此，助理人员认为应在审计报告的意见后增加强调事项段予以强调，以提醒会计报表使用人对此予以关注。（　）

4. X 公司管理当局在 2004 年决定将部分自动化程度较高的设备的折旧方法，由原来的年限平均法该为年数总和法，对此，X 公司仅按会计估计变更的要求进行了相关的会计处理，并在会计报表附注中进行

了披露。助理人员认为 X 公司的处理符合会计准则的规定，应予以确认。 （ ）

5. 2004 年年末 X 公司长期股权投资中对甲公司的投资，账面价值为 500 万元。X 公司以甲公司发生严重亏损为由，计提了 400 万元的减值准备。在 2005 年 2 月 X 公司将该投资以 90 万元的价格转让。对此助理人员认为 X 公司在年末计提的减值准备是适当的。 （ ）

（二）ABC 会计师事务所 2003 年 11 月首次接受了 Y 股份有限公司（以下简称 Y 公司）的委托对其 2004 年度会计报表进行审计。事务所决定委派 A 注册会计师作为该项目的项目负责人。A 注册会计师在接受委派后，制定了相关的审计计划，并提交业务负责人 B 注册会计师进行审核。B 注册会计师在审核过程中注意到以下问题，需做出正确的判断。

6. 尽管是首次对 Y 公司进行审计，但是负责对其 2003 年度会计报表审计的甲会计师事务所已经出具了标准无保留意见的审计报告，这已经表明 Y 公司 2003 年度会计报表不存在重大错报。所以，不准备与甲会计师事务所进行沟通。 （ ）

7. 通过了解 Y 公司所在行业的情况，发现 Y 公司 2004 年度的销售毛利率大大超过所处行业的水平。尽管 Y 公司当年利润表中的主营业务收入和主营业务成本与公司 2003 年度相比基本持平。A 注册会计师仍然决定将当年的主营业务收入和主营业务成本及其相关项目作为审计重点领域。（）

8. 由于 A 注册会计师在制定审计计划时，Y 公司 2004 年度会计报表尚未编制完成，所以直接根据 Y 公司 2004 年 11 月的月度会计报表按固定比率法确定了会计报表层次的重要性水平。（）

9. 由于重要性与审计风险成反向关系，A 注册会计师为了降低审计风险，在确定重要性水平时，将其确定在较高的水平。 （ ）

10. 由于首次对 Y 公司审计，对其内部控制缺乏了解，A 注册会计师认为如果对大量认定采用较低的控制风险估计水平法，并不一定能够降低审计成本，因此决定对固定资产、累计折旧、股本等项目采用主要证实法的审计策略。 （ ）

四、简答题（共 3 小题，每小题 6 分，共 18 分）

1. 2004 年 2 月 1 日，ABC 会计师事务所注册会计师张一的叔叔张乙打来电话，请张一及其所在事务所担任 XYZ 有限责任公司 2003 年度会计报表的审计工作。张一为了扩大事务所的业务，爽快地接受了。并于 2 月 5 日带领审计小组进驻 XYZ 公司实施审计。张一是 ABC 会计师事务所的发起人之一，任审计部经理，主要擅长工业制造企业的审计业务。

XYZ 公司属于高科技民营企业，其最主要的出资者为张乙，占有 60% 的股权，张乙担任董事长及总经理。张一的父亲也是出资者之一，但仅占有 5% 的股权。XYZ 公司主要经营计算机软件开发、销售。

要求：

（1）请根据注册会计师职业道德规范指导意见的要求，确定张一能否担任 XYZ 有限责任公司的审计业务，并简要说明理由。

（2）请指出会计师事务所为了从整体上维护独立性，其应采取的措施。

2. ABC 会计师事务所在对 X 股份有限公司 2004 年度会计报表进行审计时，项目负责人决定由助理张某执行应收账款的函证程序。张某直接向 X 公司索取了应收账款明细汇总表后，确定了其中 100 个债务人作为函证对象。由于工作量大张某决定请 X 公司财务人员协助工作。具体步骤为：张某亲自填写询证函；交 X 公司财务人员帮助盖章并复印；财务人员将复印件交张某作为工作底稿，原件由财务人员帮助装入信封，书写地址等并寄发。

要求：请指出张某在执行审计过程中存在的问题，并简要说明理由。

3. ABC 会计师事务所 2004 年 1 月 15 日接受委托对 XYZ 股份有限公司（以下简称 XYZ 公司）2003 年度会计报表进行审计。XYZ 公司未审会计报表中存货价值 7500 万元，占资产总额的 30%。XYZ 公司已于 2003 年 12 月 31 日对存货进行了盘点，由此，在接受委托后，项目负责人 A 注册会计师决定实施以下审计程序以确定存货的真实性。

（1）评价 XYZ 公司的存货的盘点计划较为恰当；

（2）审核 XYZ 公司盘点记录等资料；

（3）对 XYZ 公司存货的内部控制进行了测试，评价其控制风险较高；

（4）A 注册会计师在执行了上述程序的基础上，亲自选定了 15% 的存货进行实地盘点，并发现了一定的差异。

要求：

（1）假定 A 注册会计师通过上述程序后得出 XYZ 公司的期末存货存在的结论是否恰当？并说明理由。

（2）请指出在这种情况下注册会计师未能观察被审计单位存货的盘点其应执行的程序。

五、综合题（共 42 分）

1. Y 公司系 20×1 年 1 月 1 日设立的股份有限公司，执行《企业会计制度》，每年的年度财务报告均于次年 4 月对外公布。Y 公司管理当局于 2004 年 3 月 31 日签署了已审会计报表。20×1 年度至 20×3 年度发生的相关交易和事项及其会计处理如下：

（1）20×1 年末，Y公司全面清理往来款，判断无法支付的应付 K 公司应付账款 80 万元，虽尚未经董事会批准，仍作了借记应付账款 80 万元、贷记营业外收入 80 万元的会计处理。20×2 年 3 月，董事会批准了企业的处理。

（2）20×1 年 5 月，Y 公司以一项非专利技术清偿积欠 F 公司的 240 万元货款。该无形资产的账面余额为 200 万元，已计提了减值准备 5 万元。在清偿过程中，Y 公司支付了相关税费 25 万元，并办妥了有关法律手续。Y 公司于 20×1 年 5 月作了借记应付账款 240 万元和无形资产减值准备 5 万元，贷记无形资产 200 万元、银行存款 25 万元和营业外收入—出售无形资产收益 20 万元的会计处理。

（3）20×2 年度，Y 公司进口一批原材料，已于 20×2 年内全部用于生产产品并销售。20×3 年 2 月，Y 公司自查发现，由于关税申报工作失误，少缴该批进口原材料关税 80 万元，于当月补缴，同时作借记主营业务成本 80 万元、贷记银行存款 80 万元的会计处理。20×3 年 12 月，接海关检查处罚通知，就该事项对 Y 公司处以 20 万元的罚款。罚款于 20×3 年 12 月 31 日汇付，但 Y 公司已作相应的会计处理。

（4）20×1 年 1 月 10 日，Y 公司出资 600 万元，参股组建 E 公司，E 公司注册资本 4000 万元，Y 公司持有其 15% 的股权。20×1 年度和 20×2 年度，Y 公司以 E 公司经营业绩不佳为由，分别计提了 100 万元和 150 万元的长期投资减值准备。20×3 年 1 月 1 日，经 E 公司股东会同意，Y 公司签署股权转让协议，以 720 万元的价格转让其在 E 公司的全部股权，股权转让日 E 公司净资产的账面合计金额为 4400 万元，评估值为 4800 万元。Y 公司于 20×3 年 1 月 10 日收到全部股权转让款并办妥股权转让法律手续，作了借记银行存款 720 万元和长期投资减值准备 250 万元、贷记长期股权投资 600 万元和投资收益 370 万元的会计处理。而事实上 E 公司 20×1 年度和 20×2 年度经审计的净利润分别为 150 万元和 250 万元。

（5）Y 公司的会计政策规定，采用备抵法核算坏账，坏账准备按期末应收款项余额的 8%计提。20×3 年末未审资产负债表反映的应收账款项目和其他应收款项目的余额构成如下：

应收账款—a 公司	6000 万元	其他应收款—e 公司	400 万元
应收账款—b 公司	300 万元	其他应收款—f 公司	300 万元
应收账款—c 公司	-100 万元	其他应收款—g 公司	200 万元
应收账款—d 公司	100 万元	其他应收款—h 公司	100 万元
减：坏账准备	504 万元	减：坏账准备	48 万元
合计：	5796 万元	合计：	952 万元

（6）a 公司是由 Y 公司的控股股东 P 公司以及其职工投资组建的销售公司，受 p 公司控制。Y 公司

20×3年度未审会计报表反映的主营业务收入为 15000 万元，其中的 4500 万元系将 500 万公斤 M 产品销售给 a 公司所致。截至 20×3 年末，Y 公司会计资料显示应收账款—a 公司 6000 万元，其中 3000 万元系 20×3 年度形成，Y 公司已对交易作了正确的会计记录。

要求：

(1) 如果 ABC 会计师事务所的 A 和 B 注册会计师于 20×4 年 3 月对 Y 公司 20×1 年度至 20×3 年度的会计报表进行审计，并出具 20×1 年度至 20×3 年度的审计报告，假定不考虑 Y 公司会计报表项目层次的重要性水平，针对上述交易和事项， A 和 B 注册会计师应当按年度分别提出何种审计处理建议？若应当建议作出审计调整的，请按年度直接列示全部相应的审计调整分录，包括报表重分类调整分录。（在编制审计调整分录时，不考虑调整分录对所得税和期末结转损益的影响。）

(2) 如果 Y 公司 20×1 年度和 20×2 年度会计报表未经会计师事务所审计，按审计业务约定书的要求，ABC会计师事务的 A 和 B 注册会计师本次只对公司 20×3 年度的会计报表进行审计，Y 公司未经审计的 20×3 年度会计报表中的部分资料如下：

项目	金额（万元）
主营业务收入	15000
主营业务成本	9000
利润总额	10000
净利润	6700
资产总额	27000
股东权益	13200

A和 B 注册会计师确定 Y 公司 20×3年度会计报表层次的审计重要性水平为 150 万元，外勤审计工作于 20×4 年 3 月 31 日完成。假定 A 和 B 注册会计师通过对 Y 公司 20×3 年会计报表以及期初余额的审计，仍然发现了上述交易和事项，并提出了适当的审计处理建议（不考虑对所得税和期末结转损益的影响。）Y 公司同意接受 A 和 B 注册会计师就上述第（1）、第（2）、第（3）、第(5) 交易和事项提出的审计处理建议，但拒绝接受就上述第（4）、第(6) 交易和事项提出的审计处理建议。请问 A 和 B 注册会计师应当发表何种审计意见？并请代为续编以下审计报告。

审计报告

Y 公司全体股东：

我们审计了后附的 Y 股份有限公司 20×3 年 12 月 31 日的资产负债表以及 20×3 年度的利润表和现金流量表。这些会计报表的编制是 Y 股份有限公司管理当局的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上对这些会计报表发表意见。

我们按照中国注册会计师独立审计准则计划和实施审计工作，以合理确信会计报表是否不存在重大错报。审计工作包括在抽查的基础上检查支持会计报表金额和披露的证据，评价管理当局在编制会计报表时所采用的会计政策和作出的重大会计估计，以及评价会计报表整体反映。我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

ABC会计师事务所　　中国注册会计师 A（签名、盖章）

中国××市　　中国注册会计师 B（签名、盖章）

报告日期：20×4 年 3 月 31 日

2. ABC 有限责任公司经批准，由甲公司、乙公司和丙公司共同出资组建（丙公司为外方）。根据经批准的协议、合同和章程的规定，注册资本人民币 5000 万元，由出资各方在 2003 年 8 月 31 日前一次缴足。甲公司应出资 1500 万元，占注册资本的 30%，其中，房屋、建筑物等出资 1300 万元，土地使用权出资 200 万元。乙公司应出资 1500 万元，占注册资本的 30%，其中货币资金 1000 万元，专有技术 500

需要全本请访问 www.ertongbook.com

万元。丙公司应出资 2000 万元（折合美元 250 万元），占注册资本的 40%，其中，进口设备美元 150 万元，货币资金 100 万美元。合同约定汇率为 1:8.0。ABC 有限责任公司的记账本位币与注册资本币别相同。

甲公司出资的房屋、建筑物的会计账面价值为 1500 万元，经评估确认价值为 1300 万元，土地使用权的评估价为 350 万元，该评估价值已得到投资各方的确认。

乙公司 2003 年 6 月 1 日缴存开户银行人民币 800 万元，出资的专有技术的评估价为 505 万元。

丙公司出资的设备于 2003 年 7 月 8 日运抵公司，国家商检部门的鉴定价值为美元 130 万元，当日汇入 ABC 有限责任公司开户银行美元 100 万元，出资当日汇率为 1:8.2。

假定：

（1）经出资三方同意，报经有关部门批准，各方实际出资超出合同规定的按资本公积处理。

（2）经投资各方同意，并由 ABC 有限责任公司确认签署的“财产权转移手续承诺函”，出资者缴付的实物资产和无形资产在 2003 年 10 月 31 日前办理产权转移手续。

（3）XYZ 会计师事务所注册会计师 X、Y 与 2003 年 9 月 5 日完成了外勤工作，现正草拟验资报告。

要求：根据上述资料代注册会计师 X、Y 编制“注册资本实收情况明细表”和“验资报告”。

命题人
杨闻萍

2005 年注册会计师全国统一考试
《审计》考前最后六套题（二）

一、单项选择题（每小题 1 分，共 15 分）

（一）ABC 会计师事务所 A 注册会计师作为公开发行股票的甲股份有限公司（以下简称甲公司）2004 年度会计报表审计的项目负责人，正在对负责审计固定资产相关项目的助理人员编制的审计工作底稿进行复核，有下列问题需要做出正确的判断。

1. **助理人员根据 A 注册会计师的要求对甲公司固定资产和在建工程的内部控制进行了了解，下列内部控制中构成重大缺陷的是（）。**

   A. **甲公司所有的资本性预算支出必须经过董事会的批准方可生效**

   B. **甲公司所有的固定资产均未投保**

   C. **甲公司所有的工程项目在立项前均进行可行性研究和项目决策，具体工作由员工张某负责办理**

   D. **甲公司对所有工程项目均进行概预算控制。由员工李某负责概预算的编制，员工王某负责概预算的审核**

2. **为了证实甲公司工程项目概预算控制中不相容职务是否确实分离，助理人员所执行的下列测试程序中最恰当的是（）。**

   A. **获取甲公司有关概预算编制和审核的具体规定**

   B. **检查每项工程是否均编制了概预算**

   C. **检查所有正在执行的概预算是否均经过审核**

   D. **观察甲公司负责概预算编制和审核的有关人员的活动，并与这些人员讨论**

3. **固定资产的有关审计工作底稿中，有下列处理建议，其中不恰当的是（）。**

   A. **当年对一台设备进行改良，该设备原值 60 万元，已提折旧 25 万元，已提减值准备 15 万元，改良共发生净支出 30 万元，甲公司全部资本化，改良后使该设备预计使用年限延长 2 年，改良完成时该设备的可收回金额为 40 万元。建议甲公司将固定资产增计后金额超过固定资产可收回金额的部分 10 万元，计入营业外支出**

   B. **由于技术进步，甲公司当年将部分生产设备的折旧方法由年限平均法改为年数总和法，对此，已按照会计估计变更进行了相应的处理，并报上市地交易所备案。助理人员建议将此变更按照会计政策变更进行追溯调整**

   C. **某专用设备由于多年闲置不用，在多年后再次投入使用发现已无法生产出合格产品，助理人员建议甲公司将该设备的账面价值全额计提为减值准备**

   D. **甲公司将一台设备出售给其控股母公司。该设备原值 40 万元，已提折旧 10 万元，已提减值准备 5 万元，出售价格为 35 万元，甲公司对此确认了营业外收入 10 万元。助理人员建议甲公司将此营业外收入调整至资本公积**

4. **在建工程的审计工作底稿中，显示的以下审计建议正确的是（）。**

   A. **甲工程达到预定可使用状态后，对库存工程物资进行清查盘亏 20 万元，建议增加该项工程成本**

   B. **乙工程尚未达到预定可使用状态，对库存工程物资进行清查盘亏 20 万元，建议增加该项工程成本**

   C. **丙工程所用资金为向银行借入的短期借款，建议冲销其资本化的金额**

   D. **丁工程在施工过程中意外全部毁损，建议将其净损失增加在建工程的成本**

（二）ABC 会计师事务所 A 注册会计师作为 X 公司 2004 年度会计报表审计的项目负责人。在审计过程中，由于“应收账款”在资产中所占比重较大，决定助理人员对重要债务人进行函证。通过积极式函证，发现下列情况：

（1）甲公司欠款 1500 万元，对方回函表示货款已于 12 月 28 通过银行付讫；

（2）乙公司欠款 2000 万元，未收到回函；

（3）丙公司欠款 10 万元对方回函表示，曾于 2004 年 10 月预付货款 20 万元，足以抵付货款。

根据上述情况，A 注册会计师需对有关问题做出专业判断。

5. 针对情况（1）A 注册会计师应要求助理人员进一步实施的审计程序是（）。

A. 审阅应收账款明细账，查明该货款发生时是否已入账

B. 检查 12 月 28 日以后的银行存款日记账、对账单，确定该货款的到账时间及其会计处理

C. 检查合同、发票、发运凭证等，确定该应收账款

D. 检查该款项是否已计提了充分的坏账准备

6. 针对情况（2）A 注册会计师所做出的职业判断中可能不恰当的是（）。

A. 乙公司有可能不能正确对待询证

B. 乙公司的回函尚未到达

C. 乙公司的欠款必定是 X 公司虚构的

D. 乙公司的欠款可能是虚构的

7. 针对情况（2）注册会计师的下列做法中不恰当的是（）。

A. 全额冲销该应收账款

B. 再次向乙公司发函询证

C. 检查该业务的销售合同、销售发票、发运凭证等

D. 进一步结合采购检查该应收账款的销售业务

8. 如果注册会计师通过执行其他程序证明情况（3）属实，下列处理建议中恰当的是（）。

A. 建议 X公司作重分类的调整

B. 建议 X 公司在会计报表附注中披露

C. 建议 X 公司调整该应收账款，调整分录为，借：应收账款 10 万元，贷：预收账款 10 万元

D. 建议 X 公司调整该应收账款，调整分录为，借：预收账款 10 万元，贷：应收账款 10 万元

（三）ABC 会计师事务所注册会计师 A 在审计 XYZ 股份有限公司 2004 年度会计报表的“固定资产”和“累计折旧”项目，对 2004 年 12 月底的固定资产进行清点，发现下列情况：

固定资产名称	固定资产明细账	固定资产卡片	实存价值	每台单价
甲	10000	10000	11000	1000
乙	100000	90000	100000	10000

9. 根据甲设备的清点情况，注册会计师的下列判断中，可能不恰当的是（　　）。

A. 账上已作报废处理，但实物仍在用

B. 购入时作为低值易耗品入账，但清点时纳入固定资产

C. 将经营性租入的固定资产，清点时纳入自有固定资产

D. 已经处置的固定资产未作相应的会计记录

10. 根据乙设备的清点情况，注册会计师的下列判断中恰当的是（）。

A. 购入时漏登了固定资产卡片

B. 购入时未记账

C. 已经处置的固定资产未作相应的会计记录

D. 已经处置的固定资产未登记卡片

11. 针对甲设备的清点情况，如果注册会计师怀疑 XYZ 公司已作报废处理的设备仍在用，则下列程序或建议中不恰当的是（）。

A. 询问 XYZ 公司固定资产管理部门当期固定资产报废的情况

B. 建议 XYZ 公司做出报废该设备的调整分录

C. 检查报废该设备的有关批准文件

D. 由于该设备确已报废，建议 XYZ 公司对该设备进行清理

（四）ABC 会计师事务所 A 注册会计师作为公开发行股票的 X 甲股份有限公司（以下简称 X 公司）2004 年度会计报表审计的项目负责人，正在对负责审计关联方的助理人员编制的审计工作底稿进行复核，有下列问题需要做出正确的判断。

12. 在关联方及其交易的审计工作底稿中，记录的对关联方交易实施的相关审计程序不恰当的是（）。

A. 审核所得税申报资料

B. 了解 X 公司与主要顾客的交易性质及范围

C. 检查有关发票、合同、协议及有关文件

D. 就重大担保，获取关联方偿债能力的信息

13. 下列有关关联方及其交易的建议中，恰当的是（）。

A. X 公司对 Y 公司具有重大影响，虽然当期与 Y 公司未发生交易，建议在会计报表附注中披露该关联方

B. X 公司与 Z 公司同受甲公司控制，虽然当期与 Z 公司未发生交易，建议在会计报表附注中披露该关联方

C. X 公司当期向关联方 M 公司出售设备一台，建议将实际交易价格超过该设备公允价值的部分计入资本公积……关联交易差价

D. X 公司当期接受委托经营关联方 N 公司的部分资产，建议将经营收益超过按受托资产账面价值总额 1 年期银行存款利率的乘积计算的金额部分计入资本公积

（五）A 注册会计师在审计 X 公司（为上市公司） 2004 年度会计报表时，其会计报表的有关数据及其他资料中显示：第一，X 公司 2004 年 12 月 31 日股东权益净额为 300 万元，如果扣除当年股东放弃债权形成的资本公积后为 －1791 万元；第二，期末营运资金为 －11550 万元；第三，X 公司已连续两年亏损，当年亏损为 1910 万元；第四，X 公司已将厂房和设备分批作为贷款的抵押物。

14. 根据上述情况，注册会计师执行的下列做法中，不恰当的是（）。

A. 查阅 X 公司股东大会等会议有关财务困境的记录

B. 审阅借款合同及其债务条款的履行情况

C. 审阅影响持续经营能力的期后事项、财务承诺及或有事项

D. 向 X 公司的律师询问其诉讼、索赔的情况

15. 如果 X 公司的改善措施明显不适当，且仍然坚持以持续经营假设编制会计报表，则注册会计师应出具的审计报告类型为（）。

A. 带强调事项段的无保留意见　　B. 保留意见

C. 否定意见　　D. 无法表示意见

二、多项选择题（每小题 1 分，共 10 分）

（一）注册会计师 A 在对 XYZ 公司 2004 年度会计报表审计时，发现应收 B 公司货款 3000 万元，其账龄已超过 2 年。B 公司是 XYZ 公司的投资者，共出资 4000 万元，注册会计师认为对此要加倍关注。

1. 根据上述情况，注册会计师在审计过程中应特别关注的问题是（）。

A. B 公司所欠款项是否为正常的商业信用，投资者是否有抽逃资金的可能

B. 该债权是否确实归属于 XYZ 公司

C. B 公司作为投资者是否按合同、章程的规定及时、足额的缴纳出资

D. 如果货款属实，XYZ 公司是否已在会计报表附注中恰当地披露该关联方交易

2. 注册会计师对该应收账款应执行的下列审计程序中恰当的有（）。

A. 查阅 XYZ 公司与 B 公司的销货合同、发票、发运凭证等

B. 向 B 公司函证该应收账款

C. 向 XYZ 公司管理当局获取投资者出资时注册会计师签发的验资报告

D. 如果应收账款属实，应进一步检查其可收回性及坏账准备计提是否正确

（二）XYZ 股份有限公司（简称 XYZ 公司）系上市的汽车制造企业，企业完全实行 ERP 管理。ABC 会计师事务所的合伙人 A 在确定对 XYZ 公司 2004 年度会计报表进行审计的审计小组组成时，有以下方面的情况需要其作出决定。

3. 下列拟作为项目负责人的注册会计师中，其独立性可能会受到损害的是（）。

A. 甲注册会计师 2002 年 10 月进入会计师事务所前在 XYZ 公司会计

B. 乙注册会计师的弟弟持有 XYZ 公司 200 股股票

C. 丙注册会计师的姐姐在 XYZ 公司担任出纳

D. 丁注册会计师从 1997 年起一直担任 XYZ 公司会计报表审计的项目负责人

4. 下列拟作为项目负责人的注册会计师中，基本具备专业胜任能力的是（）。

A. 甲注册会计师在汽车行业工作多年，且熟悉 ERP 系统

B. 乙注册会计师在以前年度曾经参与过对 XYZ 公司的审计

C. 丙注册会计师曾经审计过多家实行 ERP 管理的企业

D. 丁注册会计师多年来一直从事对手工记账的商品流通企业的审计工作，且经验丰富

（三）ABC 会计师事务所的 A 注册会计师系 XYZ 股份有限公司 2004 年度会计报表审计的外勤负责人。根据独立审计准则的要求，决定对存货实施监盘程序。有以下问题需要其考虑并做出判断。

5. 在制定存货监盘计划时，以下各项中属于注册会计师一般应了解和考虑的有（）。

A. 了解各存货项目的重要程度及存放场所

B. 了解存货的相关的内部控制

C. 考虑是否需要利用专家的工作

D. 考虑是否需要利用其他注册会计师的工作

6. 注册会计师制定存货监盘计划中，应包括的内容有（）。

A. XYZ 股份有限公司的盘点时间安排　　B. 存货监盘时间安排

C. 存货盘点人员的分工及胜任能力　　D. 存货监盘人员的分工

7. 在执行观察程序时，下列做法恰当的是（）。

A. 注册会计师观察时，应注意纳入盘点范围的存货是否附有盘点标识

B. 对于受托代销的存货，注册会计师应视情况确定并执行有关补充程序

C. 对于由于性质特殊而无法监盘的存货，注册会计师应考虑实施替代程序

D. 对于由于特殊情况而难以监盘的存货，注册会计师应出具无法表示意见的审计报告

8. 在监盘的审计工作底稿中，显示的审计人员的有关做法恰当的有（）。

A. 在 XYZ 股份有限公司盘点存货前，注册会计师应观察盘点现场

B. 由于通过抽查发现了一些差异，因此，建议 XYZ 股份有限公司对存货重新盘点

C. 由于通过抽查发现了一些差异，因此，考虑增加抽查的范围

D. 由于 XYZ 股份有限公司在进行存货盘点时存货无法停止流动，因此特别关注存货的移动情况

（四）A 注册会计师作为 X 公司 2003 年度会计报表的审计项目负责人，在对借款进行审计时，要对助理提出的问题做出判断和决定。

9. 执行的下列各项审计程序中，不能有效证实长期借款完整性的是（）。

A. 根据长期借款明细账，追查有关借款的原始凭证

B. 向被审计单位所有的银行发函询证

C. 将长期借款明细汇总表与明细账和总账核对

D. 检查借款利息与本金是否相符

10. 审计工作底稿中有以下审计结论，恰当的是（）。

A. 用短期借款购建的固定资产，建议将其达到预定可使用状态前的利息予以资本化

B. 用长期借款购建的固定资产，建议将其交付使用前的利息予以资本化

C. 为购建固定资产发行债券支付的发行费用大于资金冻结期间产生的利息收入的部分，建议将其差额直接计入“在建工程”

D. 为购建固定资产发行债券支付的发行费用小于资金冻结期间产生的利息收入的部分，建议将其作为溢价收入处理

三、判断题（共 10 小题，每题 1.5 分，共 15 分）

（一）甲注册会计师在 ABC 会计师事务所承担验资工作底稿的复核职责。甲注册会计师在复核事务所 2004 年度所承接的验资业务的相关验资工作底稿时，发现一些事项需做出正确的判断。

1. A 公司系中外合资经营企业，外方投资者于 2004 年 3 月 31 日按照合同、章程规定出资美元 100 万元。注册会计师获取了银行对账单及银行确认收讫 100 万美元的回函，并检查确认了 A 公司所用的汇率后，确认了外方出资者所投货币资金已经到位。（ ）

2. B 公司本期出资为第二期，ABC 会计师事务所已对 B 公司的第一期出资进行了审验，并出具了验资报告。B 公司投资者本期应出的一项专利权除尚未办理产权转移手续外，无其他疑意，且 B 公司及其出资者同意签署在规定时间内办理产权转移手续的承诺函。注册会计师在查阅第一期验资的有关工作底稿时发现当期所出设备至今尚未办理产权转移手续。注册会计师一方面督促 B 公司履行以前的承诺，另一方面决定在本期的验资报告中将此情况一并说明。（ ）

3. C 公司的第一大股东乙公司为国有企业，2004 年 5 月 1 日乙公司根据合同、章程规定将其账面价值 300 万元的一条生产线投入 C 公司，投资各方确认价值为 200 万元，注册会计师对该生产线进行了实地观察，获取了有关产权的证明，并取得了 C 公司及其出资者签署的办理产权转移手续承诺函，据此确认了该出资。（ ）

4. D 公司为有限责任公司，原注册资本 400 万元。2004 年 7 月 1 日经股东会决议，以资本公积增加注册资本 100 万元。注册会计师审计了 D 公司 2004 年 6 月 30 日的会计报表确认其资产总额为 1500 万元，负债总额为 500 万元，净资产为 1000 万元，其中资本公积为 100 万元，均为资本溢价。注册会计师获取了相关证据审验无误后，确认 D 公司增资后的注册资本为 500 万元。（ ）

5. E 公司的出资者丙公司按照合同章程规定应以其生产的产品出资。注册会计师在执行审验程序时要求对丙公司所出存货进行监盘，但 E 公司予以拒绝。对此注册会计师决定出具无法表示意见的验资报告。（ ）

（二）乙注册会计师在 ABC 会计师事务所承担对上市公司年度会计报表审计工作底稿的复核职责。乙注册会计师在复核事务所 2004 年度会计报表审计所形成的审计工作底稿时，发现一些事项需做出正确的判断。

6. A 公司的存货占资产总额的 30%，由于会计师事务所在 2005 年 2 月接受的委托，因此未能观察 A 公司在年终进行的存货盘点。项目负责人提请 A 公司配合注册会计师重新监盘，A 公司以生产工期紧为由，拒绝了注册会计师的要求，A 公司同时表示除无法配合监盘外，其他存货的审计程序均愿意配合实施。对此注册会计师表示理解，并获取了 A 公司 2004 年末的存货盘点记录，与相关明细账核对无误；同时增加了对 A 公司 2004 年存货收发业务的样本量，也未发现重大差异，从而确认 A 公司的期末存货。（ ）

需要全本请访问 www.ertongbook.com