

- C、注册会计师、责任方、预期使用者
D、注册会计师、委托人、预期使用者
- 7、下列职务中，不属于不相容职务的是【 C 】教材中无法找到答案
- A、执行某项业务与记录该项业务 B、记录总账与记录明细账、日记账
C、授权某项业务与审核该项业务 D、执行某项业务与审核该项业务
- 8、注册会计师努力达到形式上的独立性，以便【 A 】2-60
- A、保持公众对执业界的信任 B、达到实质上的独立
C、遵守审计准则 D、持公正的、不偏不倚的精神状态
- 9、如果被审计单位存货种类繁多、收发频繁、价值差异较大，注册会计师应当采用【 D 】9-217
- A、全面审计存货 B、随机抽样存货
C、判断抽样存货 D、分层抽样存货
- 10、下列做法中，属于被审计单位的错误而非舞弊的是【 A 】6-教材中无法找到答案
- A、由于疏忽和误解有关事实而作出不恰当的会计估计
B、更改账簿记录，操纵利润
C、截留收入
D、更改原始凭证，使之与记账凭证一致
- 11、为确定“长期借款”账户余额的真实性，应当向【 C 】10-238
- A、公司的律师进行函证 B、金融监管机构进行函证
C、公司存过款的所有银行进行函证 D、公司的主要股东进行函证
- 12、对于注册会计师的欺诈行为，法院可判其【 D 】3-92
- A、具有民事责任 B、具有刑事责任
C、具有行政责任和刑事责任 D、具有民事责任和刑事责任
- 13、会计师事务所对无法胜任或不能按时完成的业务，应【 C 】2-教材中无法找到答案
- A、聘请其他专业人员帮助 B、转包给其他会计师事务所
C、拒绝接受委托 D、减少业务收费
- 14、下列各项中，最能实现注册会计师交易和事项截止测试目标的是【 C 】11-262
- A、应收账款是否确实存在
B、存货是否充作抵押
C、年底前开出的支票是否均在年前入账
D、存货的跌价损失是否已抵减
- 15、一般情况下，检查有形资产不能确定【 B 】5-130
- A、实物资产的数量 B、实物资产的质量
C、有价证券的数量 D、现金的数量
- 16、下列各项证据中，证明力最强的是【 D 】5-123
- A、被审计单位开具的销售发票
B、被审计单位成品库填制的出库单
C、在较好的销售收款内部控制下形成的应收账款的会计记录

D、注册会计师复算的产品成本计算单

17、审计工作底稿的所有权属于【 C 】 2-72

- A、被审计单位财务部门
B、被审计单位董事会
C、执行该项目的会计师事务所
D、负责该项目的项目经理

18、在接受审计业务委托之前，后任注册会计师应向前任会计注册师主要了解【 D 】 2-72

- A、重要性水平
B、函证回函情况
C、存货盘点计划
D、企业管理层的品行

19、如果注册会计师认为利润表可接受的重要性水平为 50000 元，而资产负债表可接受的重要性水平为 100000 元，则财务报表层次的重要性水平应为【 B 】 4-108

- A、23000 元
B、50000 元
C、75000 元
D、100000 元

20、内部控制的控制环境不包括【 C 】 6-142

- A、管理层的理念和经营风格
B、职权与责任的分配
C、销售授权
D、人力资源政策与实务

二、单项选择题（本大题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分）

在每小题列出的五个备选项中至少有两个是符合题目要求的，请将其选出并将“答题纸”的相应代码涂黑。错涂、多涂、少涂或未涂均无分。

21、政府审计隶属于议会的国家有【 ABCDE 】 1-44

- A、美国
B、英国
C、加拿大
D、西班牙
E、澳大利亚

22、内部审计与注册会计师审计的一致性，主要表现在【 AD 】 1-49

- A、审计内容
B、审计目标
C、审计标准
D、审计方法
E、审计形式

23、一般情况下，实物证据能够证实的具体目标有【 BC 】 4-101

- A、计价和分摊
B、完整性
C、存在
D、分类和可理解性
E、准确性

24、鉴证业务，按照提供的保证程度不同可分为【 AB 】 3-83

- A、合理保证
B、有限保证
C、绝对保证
D、中等保证
E、相对保证

25、可能威胁独立性的情形包括【 ABCD 】 2-63

- A、经济利益
B、自我评价
C、关联关系
D、外界压力

E、相互信任

26、下列审计证据中,属于外部书面证据的有【 AB 】 5-122

A、注册会计师编制的有关计算表 B、被审计单位的律师回函

C、产品出库凭单 D、售货发票

E、领料汇总表

27、审计证据的充分性与适当性之间的内在关系为【 ACD 】 5-127

A、审计证据的适当性会影响审计证据的充分性

B、审计证据的充分性较高,适当性就较低

C、审计证据的相关性与可靠性较低时,所需证据的数量相对较多

D、审计证据的相关性与可靠性较高时,所需证据的数量相对较少

E、审计证据的充分性与适当性不存在什么关系

28、注册会计师在审计被审计单位存货账户中是否将他人寄售商品列入其中时,与此相关的管层认定有【 ACDE 】

4-101

A、权利与义务 B、完整性

C、存在 D、计价和分摊

E、分类和可理解性

29、控制测试程序包括【 ACDE 】 6-152

A、观察 B、计算

C、检查 D、询问

E、重新执行

30、审计意见的基本类型有【 ABCE 】 12-275

A、无保留意见 B、保留意见

C、无法表示意见 D、不确定意见

E、否定意见

非选择题部分

注意事项:

用黑色字迹的签字笔或钢笔将答案写在答题纸上,不能答在试题卷上。

三、名词解释(本大题共2小题,每小题2分,共4分)

31、盘点法 1-53

答:

盘点法又称盘存法,是根据账簿记录对各项财产物资进行实地清查盘点,以确定账存与实存是否相符的一种方法。

32、总体审计策略 4-113/114

答:

总体审计策略是对审计的预期范围和实施方式所作的规划,是注册会计师从接受审计委托到出具审计报告整个过程基本工作内容的综合计划。

四、简答题 (本大题共 2 小题, 每小题 5 分, 共 10 分)

33、在 2013 年 3 月, 以下审计主体分别接受委托人的委派进行审计:

(1)王东、黎明是 XYZ 会计师事务所的注册会计师, 接受东方股份有限公司董事会的委托对该公司 2012 年财务报表进行审计;

(2)赵丹、姚林是东方股份有限公司内部审计部的工作人员, 按照审计计划安排, 对该公司进行财务审计;

(3)王菲、赵敏是国家审计署的工作人员, 接受审计署委派, 对某大型电站的工程资金运用情况进行审计。

请回答: 以上三类审计主体在承办各审计业务时的相似之处以及不同之处。1-48

答:

上述审计分别为: 注册会计师审计、内部审计、政府审计。

相似之处: 都对被审计单位会计资料及其相关资料进行审计, 并发表审计意见, 对被审计单位起到监督作用, 运用的审计方法大致相同。

不同之处:

(1) 审计方式不同。注册会计师审计是受托审计; 内部审计根据本部门、本单位经营管理的需要自行安排施行; 政府审计是强制审计。

(2) 审计目标不同。注册会计师审计是对被审计单位财务报表的合法性和公允性依法进行审计; 内部审计主要是检查各项内部控制的执行情况等, 提出各项改进措施; 政府审计是对各级政府及其部门的财政收支情况及公共资金的收支、运用情况进行审计。

(3) 独立性不同。注册会计师审计双向独立; 内部审计受本部门、本单位直接领导, 仅强调与所审的其他职能部门相对独立; 政府审计机构隶属国务院和各级人民政府领导, 因此在独立性上体现为单向独立, 即仅独立于审计第二关系人(被审计单位)。

(4) 审计标准不同。注册会计师审计依据的标准是《注册会计师法》和中国注册会计师协会制定的中国注册会计师执业准则; 内部审计依据的标准是内部审计准则; 政府审计依据《中华人民共和国审计法》和审计署制定的国家审计准则。

34、ABC 会计师事务所某审计小组正在举行重要审计项目的讨论会, 在会中就审计证据的充分性和适当性的有关问题进行了讨论。甲注册会计师提出一种观点: 审计证据的质量越高, 需要的审计证据数量越少, 可以得出审计证据的质量和数量是呈反比的, 所以审计证据质量越低, 那么需要审计证据数量也就越多, 也就是说审计证据数量可以弥补审计质量上的不足。乙注册会计师提出一种观点: 审计资源都是有限的, 为了使事务所获取更多的利润, 对于那些获取审计证据比较困难和成本较高的程序, 可以采取其他程序来代替, 只要不影响最终的审计质量即可。

5-125/128

要求: (1)简述审计证据的性质。

(2)你是否认同甲注册会计师的观点? 请简要说明理由。

(3)你是否认同乙注册会计师的观点? 请简要说明理由。

答:

(1) 审计证据的性质包括充分性和适当性, 其中相关性和可靠性是审计证据适当性的核心内容。

(2) 不认同。尽管审计证据的充分性和适当性相关, 但如果审计证据的质量存在缺陷, 那么注册会计师仅靠获取更多的审计证据可能无法弥补其质量上的缺陷。

(3) 不认同。注册会计师可以考虑获取审计证据的成本与所获取信息有用性之间的关系, 但不应以获取审计证据的困难和成本为由减少不可替代的审计程序。

五、论述题 (本大题共 1 小题, 共 10 分)

35、控制测试与实质性程序有什么区别与联系? 为什么即使被审计单位经控制测试被认定拥有非常健全的内部控制, 注册会计师仍不能完全省略实质性测试程序? **6-教材中无标准答案**

答:

控制测试与实质性测试的区别体现在以下几个方面:

(1) 控制测试的内容为内部控制, 是定性评价; 实质性程序的内容为账户金额, 是定量评价。

(2) 控制测试的目的为评价内部控制有效性; 实质性程序的目的是评价账户金额正确性, 为发表审计意见提供依据。

控制测试与实质性程序的联系体现在:

控制测试为实质性程序打基础, 控制测试的结果为确定实质性程序的性质、时间和范围提供依据; 实质性程序是在控制测试的基础上进行的, 实质性程序的程序取决于控制测试的结果。

不能完全省略实质性测试程序的主要原因为:

(1) 内部控制是被审计单位为达到其经营管理目标而设立和实施的, 最严格的内部控制也有其本身的固有限制; 一是控制成本的限制, 即被审计单位往往因考虑成本而牺牲内部控制可能带来的效益; 二是人为因素的限制, 包括有关人员不理解或错误理解内部控制, 相关人员串通舞弊而回避或破坏内部控制等。这些固有限制可能导致会计报表的重要反映失实。

(2) 内部控制是否真正有效, 需要通过执行控制测试程序予以验证, 但控制测试只能证实内部控制是否有效和得到了一贯遵守, 而不能对会计报表反映的合法性、公允性进行证实。

六、案例分析题 (本大题共 3 小题, 每小题 12 分, 共 36 分)

36、某公司采用应收账款余额的 5% 计提坏账准备, “坏账准备” 账户年初贷方余额为 4000 元, 借方发生额为 2000 元, 另有去年已注销的坏账今年收回 1000 元, 该公司的会计分录如下:

借: 银行存款 1000

贷: 其他应收款 1000

年末应收账款余额为 500000 元, 会计人员计提坏账准备, 会计分录如下:

借: 资产减值损失—坏账损失 2500

贷: 坏账准备 2500

要求: 指出公司存在的问题, 并编制调整分录。 **7-175**

答:

存在的问题:

(1) 收回已注销的坏账应增加坏账准备金额, 该公司计入其他应收款既造成以后要多计提坏账准备, 增加费用, 又为私设小金库或贪污舞弊提供了条件。

(2) 年末公司的“坏账准备”贷方余额应该是： $4000-2000+1000=3000$ 元，而根据年末应收账款余额，应保持的“坏账准备”贷方余额为 2500 元。所以应冲销坏账准备 500 元，该公司反而又提了 2500 元。

调整分录：

借：其他应收款 1000
 贷：坏账准备 1000
借：坏账准备 3000
 贷：资产减值损失——坏账损失 3000

37、注册会计师在审查华润股份有限公司 2012 年度固定资产折旧情况时，发现 2011 年度 12 月新增已投入生产使用的机床一台，原价为 100000 元，预计净残值为 10000 元，预计使用年限为 5 年，2012 年度改按使用年数总和法对该项固定资产计提折旧，其余各类固定资产均用年限平均法计提折旧，且该公司对这一事项在报表中未作揭示。

要求：根据上述情况，指出这一事项对被审计单位财务报表的影响，并说明应如何处理。8-194/195

答：

该公司的固定资产折旧方法本期不一致，且未作充分揭示，这是违反会计准则的，由此计算的该事项对资产负债表和利润表的影响如下：

该机床用年数总和法计算的年折旧额= $(100000-10000) \times 5/15=30000$ (元)

该机床使用年限平均法计算的年折旧额= $(100000-10000) / 5=18000$ (元)

由于折旧方法的改变，使本年度多计提折旧 12000 元，致使资产负债表中的累计折旧项目增加 12000 元，利润表中的利润总额减少 12000 元。

对于折旧方法的改变，注册会计师应当进一步调查其改变的原因，可以通过向有关会计人员和企业管理部门询问的方法来进行。如果认为企业没有必要或无充分理由改变折旧方法，则应提请华润股份有限公司作相应的账务调整；如果注册会计师认为企业确有必要改变折旧方法，审计人员应要求被审计单位在财务报表附注中对以下情况予以揭示：原值 10 万元、预计净残值 1 万元、预计使用年限为 5 年的机床由于从年限平均法改为年数总和法进行折旧计提，使本年度折旧额增加 12000 元，利润总额减少 12000 元。

38、注册会计师审查 A 公司 2012 年度会计报表，发现以下情况：

(1) A 公司的海外子公司（其利润占总利润的 25%）由其他注册会计师审计，注册会计师以审计函证的方式商请其他注册会计师答复，没有获得回复。

(2) A 公司在会计报表附注中披露了 2012 年 1 月 1 日对一台机器设备重新估计其使用年限和净残值，使用年限由原来的 8 年改为 6 年，净残值由原来的 4000 元改为 2000 元，此项估计变更影响本年度利润减少。注册会计师实施审计程序认为此项变更合法、合理。

(3) A 公司作为某诉讼案件的被告，一旦败诉，将用公司部分资产赔偿，公司已在会计报表附注中说明。注册会计师向 A 公司的法律顾问函证，无法了解其最有可能的赔偿金额。

(4) 自 2013 年 1 月后，F 证券大幅度下跌，A 公司如果在 3 月 10 日将其拥有的 F 证券卖出，将导致 570 万元投资损失，A 公司在 2012 年度会计报表附注中披露，但拒绝在 2012 年度会计报表中做出调整。

(5) A 公司 72% 的利润来自于会计报表由其他注册会计师审计的子公司，注册会计师对其他注册会计师出具的审计报告与合并会计报表及报表附注有关的资料进行复验，发现其中有重大错报，金额占利润总额 50% 以上，注册会计师

要求 A 公司予以调整, A 公司拒绝调整。

要求: 针对以上各种情况, 分别说明注册会计师应当发表何种审计意见, 并说明理由。12-270

答:

(1) 发表保留意见。因为对其他注册会计师的审计工作因无法获取相应资料复合, 审计范围受到限制, 又由于其注册会计师审计的部分利润占总利润的 25%, 虽影响重大, 不至于出具无法表示意见的审计报告, 所以发表保留意见。

(2) 发表带强调事项段的无保留意见。因为折旧年限的改变可能对财务报表产生重大影响, 但被审计单位进行了恰当的会计处理, 且在财务报表中作出充分披露。

(3) 发表带强调事项段的无保留意见。因为 A 公司对于因诉讼引发的无法估计损失的或有事项已经在会计报表附注中充分披露, 但注册会计师对于此事项对会计报表的不确定应相应地在审计报告中予以强调说明。

(4) 发表带强调事项段的无保留意见。如果在 3 月 10 日将其拥有的 F 证券卖出, 将导致 570 万元投资损失, 属于重大不确定事项。

(5) 发表否定意见。因为注册会计师对合并会计报表审计时有证据证明存在重大错误, 金额巨大, 且 A 公司拒绝调整。

qq593777558