

注册会计师考试审计模拟试题第六章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_261742.htm

第六章 审计目标 考情分析 本章属于次重点章节。在最近几年的考试中，连续3年没有直接出题。本章是审计基础，近年试题注重实务，必然会涉及审计目标、认定等相关理论。不过，从2006年的试题来看，有一道比较经典的简答题，就是给出了“应收账款”相关的认定名称，要求写出相应的审计目标和审计程序，考题虽然涉及销售与收款循环业务，但必须以本章的知识为基础。从以往的考题来看，有关管理层的与审计目标的问题，常在简答与综合题中，间接地涉及到认定，且分值不少。考点主要围绕管理层对财务报表所作的认定，与注册会计师的审计目标、审计程序和所获取的审计证据的关系等方面。与认定有关的试题常以表格的形式出现。与业务承接的试题多以客观题出现，有时有简答。主要考点 本章虽然分值不大，但不能忽略，因为本章与后面第七章与第十三至十九章联系较大，在试题中往往与其他知识综合考察。重点掌握：1. 各类交易、账户余额、列报相关的认定的内涵；2. 签约前的工作及审计业务约定书的内容。 考题解析 1. 注册会计师通常依据各类交易、账户余额和列报的相关认定确定审计目标，根据审计目标设计审计程序。下表给出了应收账款的相关认定：（2006年）

认定	审计目标	审计程序
（1）权利	（1）完整性	（1）计价
（2）完整性	（2）计价	（2）要求

要求：请根据表中给出的应收账款的相关认定确定审计目标，并针对每一审计目标简要设计两项审计程序。 【答案】

应收账款的相关认定审计目标审计程序存在真实性（确认记录在账簿中应收账款是否真实存在）（1）向客户函证（2）检查销售合同、销售发票和发运凭证权利所有权（确认应收账款是否归属被审计单位）（1）检查销售合同、销售发票和发运凭证（2）以应收账款明细账为起点，检查合同，确定是否已贴现、出售或质押完整性完整性（1）选取发运凭证，追查至发票和银行日记账、应收账款明细账（2）选取发票，追查至发运凭证和银行日记账、应收账款明细账计价计价（1）检查期后已收回应收账款情况（2）分析应收账款账龄，确定坏账准备计提是否适当

2. X公司系ABC会计师事务所的常年审计客户，由于其业务的性质和经营规模发生重大变化，ABC会计师事务所正在考虑是否继续接受委托以及审计收费等问题。（2005）要求：请简要回答：（1）在重新签订业务约定书前，ABC会计师事务所应当主要从哪些方面考虑是否接受委托？（2）在重新商定审计收费时，ABC会计师事务所应当主要考虑哪些因素以及反映提供审计服务的价值？

【答案】（1）在接受业务委托之前，ABC会计师事务所应考虑其独立性、是否有能力继续向x公司提供审计服务，以及x公司管理层是否正直、诚实等情况。（参见会计师事务所的全面质量控制——业务承接部分）（2）审计服务所需的知识和技能、所需专业人员的水平和经验、每一专业人员提供服务所需的时间、提供审计服务所需承担的责任。典型例题一、单项选择题 1.在接受审计业务委托之前，后任注册会计师可向前任注册会计师了解（ ）。 A.审计重要性水平 B.函证回函情况 C.存货盘点计划 D.企业管理层的品行 【答案】D 【解析】对于前后任之间的沟通，《审计具体准则第1152号前

后任注册会计师的沟通》作了相应的说明，在接受委托前，后任注册会计师应当与前任注册会计师进行必要的沟通以确定是否接受委托。后任注册会计师向前任注册会计师询问的内容应当合理、具体，通常包括：是否发现管理层存在诚信方面的问题；前任注册会计师与管理层在重大会计、审计等问题上存在的意见分歧；前任注册会计师从被审计单位监事会、审计委员会或其他类似机构了解到的管理层舞弊、违反法规行为以及内部控制的重大缺陷；前任注册会计师认为导致被审计单位变更会计师事务所的原因。

2. 甲公司将2006年度的主营业务收入列入2005年度的财务报表，则其2005年度财务报表存在错误的认定是（ ）。 A.截止 B.计价或分摊 C.发生 D.完整性 【答案】A 【解析】将2006年度的主营业务列入2005年度的财务报表，属于交易记录的会计期间不正确。将下期交易提到本期，违反了截止目标。

3. 注册会计师在审查应收账款时，发现账上某笔记录“借：应收账款A公司100，贷：营业收入100”，通过函证A公司，检查该笔销货记录证实，A公司实际欠款50万元。那么，注册会计师首先认为管理层对营业收入账户的（ ）认定存在问题。 A.发生 B.完整性 C.准确性 D.权利和义务 【答案】C 【解析】涉及营业收入金额记录的准确性。

4. 注册会计师在审查应收账款时，发现账上某笔记录“借：应收账款A公司100，贷：营业收入100”，通过函证A公司，检查销货记录等证实，根本未发生该笔销售业务。那么，注册会计师首先认为管理层对营业收入账户的（ ）认定存在问题。 A.发生 B.完整性 C.准确性 D.计价和分摊 【答案】A

5. 审计准则中的“审计范围”是指（ ）。 A.审计业务约定书所约定的财务报表 B.与所审计的财

务报表有关的资料 C.与所审计的财务报表有关的经济活动 D.
为实现审计目标应实施的审计程序 100Test 下载频道开通，各
类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com