

注册会计师考试审计模拟试题第十八章 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_261764.htm

第十八章 完成审计工作 本章属于重点章节，在历年考试中所占分值较大。主要涉及期初余额审计、持续经营审计以及试算平衡表编制等内容，并且持续经营审计和试算平衡表的编制经常以综合题的形式出现，考生应对本章内容重点掌握。主要考点 1.期初余额审计 2.期后事项审计 3.持续经营审计 4.试算平衡表的编制

典型例题 一、单项选择题 1.以下与期初存货余额相关的论述中，正确的是（ ）。（2005年） A.对于未能对期初存货余额实施监盘这一事项，不应直接视为审计范围受到限制 B.上年度财务报表已由前任注册会计师发表无保留意见，可直接确认期初存货余额 C.根据已经确认期末存货余额，倒推期初存货余额并予以确认 D.无需专门对期初存货余额发表意见 【答案】A 【解析】尽管未能对期初存货余额实施监盘，但只要注册会计师通过适当程序，如查阅前任注册会计师工作底稿等，就会获取充分适当的审计证据，确认期初余额的真实性，不应直接视为审计范围受到限制。注册会计师对报表进行审计，就是对所审财务报表整体发表意见，一般无需专门对期初余额发表审计意见，D的表述过于绝对。 2.某上市公司2006年财务会计报告批准报出日为2007年4月10日。公司发生的下列事项中，属于资产负债表日后调整事项的是（ ）。

A.2007年3月15日公司在一起历时半年的诉讼中败诉，支付赔偿金50万元，公司在上年末已确认预计负债30万元 B.2007年4月8日因遭受水灾，存货发生毁损100万元 C.2007年2月8日公

司董事会提出2006年度利润分配方案为每10股送3股股票股利

D.2007年4月8日公司支付 2006年度财务报表审计费40万元 【答案】A 【解析】选项A符合调整事项的特点；选项B和C属于资产负债表日后事项中的非调整事项；选项D不属于资产负债表日后事项。

3.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财务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.保留意见 B.保留意见或者无法表示意见 C.否定意见 D.带强调事项段的无保留意见 【答案】C

4.甲注册会计师于2005年1月28日开始对A公司2004年度财务报表进行审计，2月18日完成审计工作，2月22日完成审计报告，并于2月23日将审计报告送交A公司，则A公司管理层声明书的日期通常应为（ ）。 A.2005年1月28日 B.2005年2月18日 C.2005年2月22日 D.2005年2月23日 【答案】B

二、多项选择题

1.G注册会计师有可能针对期后事项实施的审计程序有（ ）。（2006年）

A.检查资产负债表日后发生企业合并的情况 B.重新计算资产负债表日后售出固定资产的处置损益 C.检查资产负债表日后诉讼案件的结案情况 D.检查资产负债表日后资本公积转增资本的情况 【答案】ACD 【解析】企业出售、转让、报废固定资产或发生固定资产毁损，应当将处置收入扣除账面价值和相关税费后的金额计入当期损益（营业外收入处置固定资产净收益或营业外支出处置固定资产净损失）；资产负债表日后发生企业合并及资本公积转增资本等情况属于非调整事项应进行披露；资产负债表日后诉讼案件的结案属于调整事项。

2.G注册会计师负责对B公司2005年度财务报表进行审计。B公司2005年度财务报表公布后，在G注册会计师获知的以下事

项中，需要对2005年度财务报表采取适当措施的有（ ）。

（2006年）A.B公司2005年度财务报表可能存在重大错报 B.B公司2005年度财务报表中披露的或有事项在财务报表公布后得到解决 C.B公司2005年度采用的收入确认会计政策不符合企业的具体情况 D.B公司在2005年度财务报表公布后，出售了占其2005年度合并净利润30%的一家子公司【答案】AC【解析】

B公司2005年的财务报表公布后已经确定解决的或有事项应当作为当年的事项进行处理，公布后出售的子公司的情况应当作为当年的事项处理。3.以下关于注册会计师对期后事项责任的表述中，正确的有（ ）。（2006年）A.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，以确定截至审计报告日发生的、需要在财务报表中调整或披露的事项是否均已得到识别 B.在外勤审计工作完成后，注册会计师没有责任针对期后事项实施审计程序 C.在审计报告日至财务报表公布日之间获知可能影响财务报表的期后事项，注册会计师应当及时与被审计单位讨论，必要时实施适当的审计程序 D.在财务报表公布后，注册会计师没有义务专门对财务报表进行查询【答案】ACD【解析】对于外勤工作完成后，如果获知了某个事项也是要实施相应的审计程序的。4.针对下列或有事项，A注册会计师应提出审计调整建议的有（ ）。（2005年）A.基于合理的判断，M公司对某项可能发生的担保损失于2003年确认预计负债1550万元。2004年12月法院做出终审判决，M公司实际发生担保损失1500万元。因此，M公司于2004年确认营业外收入50万元 B.2004年12月31日，法院尚未对M公司被诉的一起合同纠纷案做出判决。基于合理的判断，M公司胜诉的可能性为40%，因此，M公司没有确认预计

负债 C.2004年12月31日，法院尚未对M公司涉及的一起三方合同纠纷案做出判决。M公司的律师认为M公司很可能需要向合同一方支付违约金500万元，同时也基本确定可以从合同的另一方获得赔偿400万元。因此，M公司确认负债100万元

D.2004年11月法院判决M公司败诉，要求其偿付某银行担保责任款300万元。M公司于2004年12月提起上诉，其律师认为上诉获胜的可能性很大，且截止2004年度财务报表签署日法院尚未做出判决。因此，M公司没有确认预计负债 【答案

】BCD 【解析】选项B是应进行确认的，因为败诉的可能性大于50%；选项C应分别确认预计负债和资产，因为或有事项符合确认为预计负债的条件，应该确认的预计负债是500万元，同时根据基本确定的金额确定资产的金额是400万元，不可以抵销后确认的；选项D在2004年应当根据法院的判决结果确认为预计负债。

5.与试算平衡表有关的下列勾稽关系中，正确的有（ ）。 A.资产负债表试算平衡表左边的“调整金额”栏中的借方合计数与贷方合计数之差，应等于右边的“调整金额”栏中的贷方合计数与借方合计数之差

B.资产负债表试算平衡表左边的“重分类调整”栏中的借方合计数与贷方合计数之差，应等于右边的“重分类调整”栏中的贷方合计数与借方合计数之差 C.资产负债表试算平衡表中各项目“审计前金额”栏的数额，应等于P公司提供的同期相应未经审计的资产、负债、所有者权益类会计科目的期末余额

D.资产负债表试算平衡表中“未分配利润”项目的“报表反映数贷方”栏的数额，应等于利润及利润分配表试算平衡表中“未分配利润”项目的“审定金额”栏中的数额 【答案】ABD 【解析】根据资产负债表的左右恒等和借贷平衡原理，可分析资产

负债表试算平衡表左边的“调整金额”及“重分类调整”栏中的借方合计数与贷方合计数之差，应等于右边的“调整金额”及“重分类调整”栏中的贷方合计数与借方合计数之差；资产负债表试算平衡表中各项目“审计前金额”栏的数额，应根据P公司提供的同期相应未经审计的资产负债表填列，而该报表又是根据P公司的资产、负债、所有者权益类账户的期末余额分析填列，报表数与账户数不完全一致；根据资产负债表中“未分配利润”项目与利润及利润分配表中“未分配利润”项目的数额相等，可知D的表述正确。

6.与已审财务报表有关的下列勾稽关系中，正确的有（ ）。 A.现金流量表中“经营活动产生的现金流量净额”栏的数额，应等于其补充资料中“经营活动产生的现金流量净额”栏的数额 B.现金流量表中的“现金及现金等价物净增加额”栏的数额，应等于其补充资料中“现金及现金等价物净增加额”栏的数额 C.现金流量表补充资料中“现金的期末余额”栏的数额，应等于同期资产负债表“货币资金”项目的期末数 D.现金流量表中的“汇率变动对现金及现金等价物的影响”栏的数额应等于现金流量表补充资料中“现金及现金等价物净增加额”栏的数额与现金流量表中的各活动产生的“现金流量净额”栏的合计数的差额

【答案】ABD 【解析】主表和补充资料中的“经营活动产生的现金净额”和“现金及现金等价物净增加额”项目计算口径一致，只是编制时选用直接法和间接法的区别，所以其金额应当相等；如果银行存款和其他货币资金中有些不能随时用于支付的存款，不能作为“现金的期末余额”的“现金”。

三、判断题 B注册会计师负责审计Y公司2006年度财务报表，在审计中了解到，Y公司2007年1月5日

为X公司20 000 000元银行借款提供信用担保。2007年2月15日，X公司因经营期货业务失败造成严重资不抵债，宣告破产清算，无力偿还银行借款。银行因此向法院起诉，要求Y公司承担连带担保责任，支付借款本息20 200 000元。2007年3月10日，法院终审判决银行胜诉，并于2007年3月20日执行完毕。在支付该笔款项当月，Y公司考虑到无法向X公司追偿，将其计入营业外支出。B注册会计师应提请Y公司在报表附注中披露。（ ）【答案】

四、综合题 乙注册会计师审计B公司2006年度财务报表，审计报告日为2007年3月15日，财务报表公布日为3月20日。B公司在资产负债表日后有如下事项：

（1）B公司应收C公司一笔金额较大的货款，在2006年12月31日，C公司经营状况良好，并无显示财务困难的迹象。但在2007年3月10日，C公司发生火灾，无力偿还B公司的货款。

（2）B公司内部审计人员于3月21日发现2006年度已审计财务报表存在100万元的重大错报，并向公司最高管理层作了汇报。

要求：（1）假定乙注册会计师在2007年3月11日获知C公司发生火灾，并于当日实施了必要审计程序后，应当提请B公司如何处理？【答案】

该事项是在资产负债表日后、审计报告日前发生的，虽不影响2006年度财务报表的金额，但可能影响对财务报表的正确理解，乙注册会计师应当提请B公司在财务报表中给予以适当披露。（2）假定乙注册会计师在2007年3月25日获知B公司2006年的财务报表中存在的重大错报，并且被审计单位的管理层已经修改了该财务报表，注册会计师应当采取的措施有哪些？【答案】

注册会计师采取的措施有：实施必要的审计程序；复核管理层采取的措施能否确保所有收到原财务报表和审计报告的人士了解这一情况；

针对修改后的财务报表出具新的审计报告。新的审计报告应增加强调事项段。（3）假定乙注册会计师在2006年3月25日获知B公司已审计财务报表中存在着100万元的重大错报，并且被审计单位的管理层未采取任何行动，注册会计师应当采取的措施有哪些？【答案】注册会计师应当采取措施防止财务报表使用者信赖该审计报告，并将拟采取的措施通知治理层。通常，针对上市公司客户，注册会计师可以考虑在中国证券监督管理委员会指定的媒体上刊登公告，指出审计报告日已存在的、对已公布的财务报表存在重大影响的事项及其影响。注册会计师决定采取的具体措施取决于自身的权利和义务以及所征询的法律意见。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