

07cpa审计考前竞赛试题之三（仅供参考）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/353/2021_2022_07cpa_E5_AE_A1_E8_AE_c45_353379.htm 《审计》竞赛试题（三）一、单项选择题

1.注册会计师王怡是天勤会计师事务所的注册会计师，现正在华清公司执行其2006年度财务报表的外勤审计工作。根据外勤负责人的要求，注册会计师王怡具体负责甲公司筹资与投资循环相关业务的审计。在审计过程中，王怡遇到下列情况，请代为做出正确的专业判断。

(1).对于华清公司以发行权益性证券取得的长期股权投资，注册会计师应核实其初始投资成本按()确定。A．发行权益性证券的公允价值 B．取得长期股权投资原投资单位的账面价值 C．发行权益性证券的账面价值 D．发行权益性证券的面值总额

(2).华清公司与乙公司共同出资设立丙公司，经华清公司和乙公司双方协议，丙公司的总理由甲公司委派，董事长由乙公司委派，各方的出资比例均为50%，股东按出资比例行使表决权。在这种情况下()。A．华清公司采用权益法核算该长期股权投资，乙公司采用成本法核算该长期股权投资 B．华清公司采用成本法核算该长期股权投资，乙公司采用权益法核算该长期股权投资 C．华清公司和丙公司均采用成本法核算该长期股权投资 D．华清公司和乙公司均采用权益法核算该长期股权投资

(3).华清公司2006年初购入通达公司30%的有表决权股份，对通达公司能够施加重大影响，实际支付价款300万元(与享有通达公司的可辨认净资产的公允价值的份额相等)。当年通达公司经营获利100万元，发放现金股利20万元。2006年末，则注册会计师应当认可的华清公司的股票投资账面余额为()

万元。A . 300 B . 324 C . 360 D . 372(4).华清公司购入B股票20万股，划分为交易性金融资产，支付的价款为103万元，其中包含已宣告发放的现金股利3万元和支付交易费用2万元。注册会计师认可的该项交易性金融资产的入账价值为（ ）万元。A.103 B.98 C.102 D.105(5).华清公司发生的下列事项中，影响“投资收益”的是（ ）。A.交易性金融资产在持有期间取得的现金股利B.期末交易性金融资产的公允价值大于账面余额C.期末交易性金融资产的公允价值小于账面余额D.交易性金融资产持有期间收到包含在买价中的现金股利

2.在华勤会计师事务所派出的华西公司2006年度财务报表的审计小组中，注册会计师王华负责对固定资产项目实施控制测试与实质性程序。在审计过程，需要就以下相关问题进行专业判断，请提供正确的专业帮助。(1).在对华西公司固定资产相关的内部控制进行了解、测试后，王华根据掌握的情况形成了以下专业判断。其中，不正确的有()。A . 华西公司建立了比较完善的固定资产处置制度，且2006年度发生的处置业务没有对当期损益产生重大影响，注册会计师王华决定不再对固定资产处置业务进行实质性程序B . 华西公司的固定资产没有按类别、使用部门、使用状况等进行明细核算，注册会计师王华决定减少与之相关的控制测试并加大实质性程序样本量C . 华西公司建立了比较完善的固定资产定期盘点制度，于2006年12月31日对固定资产进行了全面盘点，并根据盘点结果进行了相关会计处理，注册会计师决定适当减少抽查华西公司固定资产的样本量 D . 华西公司2006年度固定资产的实际增减变化与固定资产年度预算基本一致，注册会计师王华决定减少对固定资产增减变化进行实质性程序的样本量(2).

假定不考虑审计重要性水平，王华注册会计师对下列事项无须提出的审计调整建议有()。

A．因尚未办理竣工决算，华西公司对2006年5月启用的厂房暂估入账，并按规定计提折旧。该厂房的竣工决算于2007年1月5日完成，其固定资产原值也相应于自2007年1月起按决算金额进行了调整，同时调整已经计提的累计折旧

B．为保持某设备的生产能力，华西公司对该设备进行修理和改造。发生80万元的维修改造费，并将其计入固定资产账面价值

C．华西公司2006年10月从母公司购买办公楼，并于当月启用。该办公楼自2006年11月起提折旧。截至2006年12月31日，华西公司尚未取得该办公楼的产权证明

D．华西公司的某台生产设备因关键部件老化而经常生产大量不合规品，华西公司对该设备按账面净值的50%计提了减值准备

(3).在对在建工程项目进行审计时遇到下列事项，其中，华西公司会计处理不正确的是()。

A．华西公司将某在建工程管理人员的工资计入该在建工程成本

B．2006年12月31日，华西公司经对一项停建且预计未来3年内不会重新开工建设的在建工程进行减值测试后，计提了相应的减值准备

C．华西公司将计划用于生产的某项完工工程的剩余材料，按其账面价值减去可抵扣进项税的余额转入存货项目核算

D．华西公司在建工程中的某单项工程因正常原因发生毁损，华西公司将损失金额减去残值和保险公司赔款后的净损失计入营业外支出

3.在审计畅达公司2007年度财务报表的投资业务时，注册会计师张怡需要设计针对性的审计程序。请针对下列具体问题，提供相应的专业帮助。

(1).审计畅达公司的投资业务时，对于下列()投资业务，注册会计师张怡可能无须向金融机构发函询证。

A．交易性金融资产

B．持有至到期投资

C．长

期股权投资D.可供出售金融资产(2).注册会计师张怡打算对畅达公司持有至到期投资实施的下列实质性程序中,你认为不恰当的是()。A.确定持有至到期投资的披露是否恰当,注意一年内到期的持有至到期投资是否已重分类至一年内到期的流动资产项目B.当有客观证据表明持有至到期投资发生减值的,应当复核相关资产项目的预计未来现金流量现值,并与其账面价值进行比较,检查相关准备计提是否充分C.对期末结存的持有至到期投资资产,核实被审计单位持有的目的和能力,检查本科目核算范围是否恰当D.检查债券投资票面利率和实际利率有较大差异时,被审计单位采用的利率及其计算方法是否正确(3).注册会计师张怡在审计畅达公司持有目的改变的持有至到期投资时,下列()程序最具有针对性。A.向相关金融机构发函询证持有至到期投资期末数量,并记录函证过程B.结合投资收益科目,复核处置持有至到期投资的损益计算是否准确,已计提的减值准备是否同时结转C.检查持有至到期投资划转为可供出售金融资产的会计处理是否正确D.核实被审计单位持有的目的和能力,检查本科目核算范围是否恰当4.在东方上市公司2006年度财务报表审计业务的完成阶段,作为华勤会计师事务所指派的项目经理,王豪注册会计师需要着重考虑与审计意见相关的若干重大问题。请代为做出相关的专业判断。(1).如前任注册会计师对上期财务报表出具了非标准无保留意见的审计报告,后任注册会计师王豪在其审计报告中继续反映相关事项的最主要条件是()。A.前任确定的财务报表重要性水平B.后任所出具报告的具体意见类型C.相关事项的错报金额和性质强弱D.相关事项是否影响本期财务报表(2).华勤会计师事务所2007

年3月20日签发了东方公司2006年度财务报表的审计报告，东方公司于3月30日将已审财务报表与审计报告一同对外公布。此后，华勤会计师事务所的注册会计师知悉东方公司的下列情况。其中，应当采取相应行动的是()。

A．4月5日，H公司因质量问题全部退回了上月21日自东方公司购买的大额商品
B．4月1日发生火灾，损失重大
C．3月18日，法院判决东方公司因上年的技术侵权而应向K公司支付巨额赔款
D．3月31日，东方公司以比上年末暂估价略高的价格向供应商支付了设备款

(3).在财务报表报出后，如果知悉东方公司在审计报告日已存在的、可能导致修改审计报告的事实，王豪注册会计师应当考虑是否需要修改财务报表，并与管理层进行讨论，然后根据具体情况采取相应的措施。下列措施中，不适当的是()。

A．如果管理层对财务报表做了适当修改，并采取适当措施使所有收到原财务报表和审计报告的人士了解这一情况，可以出具标准的无保留意见审计报告
B．如果管理层既没有采取必要措施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，又没有在需要修改的情况下修改财务报表，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
C．应要求被审计单位在公司注册地的新闻媒体上公布相关的事实，以保证财务报表使用者知悉相关情况
D．在新的审计报告中增加强调事项段，提请财务报表使用者注意财务报表附注中对修改原财务报表原因的详细说明，以及注册会计师出具的原审计报告

二、多项选择题。

1.在编制正达公司2007年度财务报表的审计计划时，作为项目经理的郭侠注册会计师正在考虑如何正确使用分析

程序的问题。请代为做出相关的专业结论。(1).研究()的内在关系是注册会计师运用分析程序的基础。A . 非财务数据与非财务数据之间 B . 财务数据与财务数据之间 C . 财务数据与非财务数据之间 D . 可预期数据与不可预期数据之间(2).()越高，注册会计师应当越谨慎使用实质性分析程序。A . 数据的可靠性 B . 计划获取的保证水平 C . 预期值的准确性 D . 评估的重大错报风险水平(3).在运用分析程序进行总体复核时，如果识别出以前未识别的重大错报风险，注册会计师应当重新考虑()。A . 对各类交易、账户余额、列报评估的风险是否恰当 B . 对内部控制有效性的测试结果是否可信 C . 对重要性水平及检查风险的确定是否合理 D . 计划的审计程序是否充分，是否有必要追加审计程序

2.王豪是德化会计师事务所的主任会计师，正在对本所近期执行的若干审计业务进行总体质量检查，以确保注册会计师发表的审计意见是正确的。下面是王豪在检查中发现的需要加以考虑的问题，请代为做出正确的专业判断。(1).对于以下()事项，注册会计师无须出具带强调事项段的无保留意见审计报告。A . 被审计单位持有的金额重大的交易性金融资产在财务报表日后可能市价严重下跌 B . 注册会计师委托当地会计师事务所监盘寄销在外的商品，并对结果满意 C . 注册会计师发现已审报表与其他信息不一致，但确信财务报表是正确的 D . 被审计单位将其重要会计政策和会计估计作了合理改变且作了适当披露(2).注册会计师罗兰在确定对被审单位2006年度财务报表的审计意见时，在与被审单位管理层沟通后，仍有如下情况，则可能导致其出具保留意见的情形包括()。A . 80%的存货未能监盘，存货占资产总额的10% B . 绝大多数内部控制存在严重缺陷，无

法依赖C．长期投资已达到净资产的15%，但拒绝在附注中披露D．虚增的收入虽然只有10万元，但占当年利润总额的110%

(3).当以下()情形同时出现时，注册会计师可以出具带强调事项段的无保留意见的审计报告，并在强调事项段中说明比较数据已经恰当调整和披露。

A．比较数据已在本期财务报表中恰当调整和列报，不存在重大错报，并在附注中对更正情况作了充分披露

B．管理层未更正上期财务报表，注册会计师已重新出具针对上期财务报表出具了保留意见的审计报告

C．管理层更正了上期财务报表，但注册会计师未能针对更正过的上期财务报表重新出具审计报告

D．管理层未更正上期财务报表，注册会计师也未重新出具针对上期报表的审计报告

3.审查华东公司2006年度财务报表时，李民注册会计师确定的财务报表层次的重要性水平为200万元。为了在保证审计质量的前提下提高审计工作的效率，李民注册会计师决定尽可能多地实施审计抽样。(1).在考虑财务报表各项目或相关内部控制有效性测试对审计抽样的适用性时，在以下各项目中，不适宜采用审计抽样的是()。

A．短期借款：全年共发生6笔，其中4笔金额均在100～150万元的范围内，其余2笔金额分别为19万元和8万元

B．A型原材料：2005年审计时发现了大量虚报冒领情况，经提请华东公司管理层后均已调整，并辞退了上年参与舞弊的职员。2006年全年领用6000余次，每次按规定只能领10公斤

C．应付账款：全年发生808笔，金额均在10～20万元之间，除9笔年末尚未付清外，其余均已在2006年10月底之前付清

D．销售发票是否附有销售单和发货凭证：2005年控制测试显示该项内部控制执行有效，2006年开具销售发票3256张

(2).注册会计师李民在测试华东公司购货、销

售、领料等相关业务的内部控制时，正在考虑运用审计抽样方法的适用性。在测试以下相关内部控制运行的情况时，适宜采用抽样方法的是()。

A．仓库职员发出材料时是否核实在领料单上签字的领料人员姓名与实际持单领料的人员的一致性
B．请购单是否有专职审批人员的签字
C．验收材料时验收人员是否认真核实所收材料的规格及数量是否与购货发票写明的规格及数量一致并在验证材料的品质符合规定后才填制验收单
D．销售发票是否附有发货单和经批准的销售单

(3). 只要使用审计抽样，总会存在抽样风险，但不同类型的抽样风险对审计的影响是不同的。在以下各类抽样风险中，影响审计效果，即，可能导致注册会计师发表不恰当的审计意见的审计风险是()。

A．在实施细节测试时，注册会计师推断某一重大错报不存在而实际上存在的风险
B．或在实施细节测试时，注册会计师推断某一重大错报存在而实际上不存在的风险
C．在实施控制测试时，注册会计师推断的控制有效性低于其实际有效性的风险
D．在实施控制测试时，注册会计师推断的控制有效性高于其实际有效性的风险

4. 在华约公司2006年度财务报表审计小组中，注册会计师李敏具体负责销售与收款循环的审计工作，包括对相关的内部控制进行了了解、测试与评价，和对主营业务收入、应收账款等项目实施实质性程序。请针对李敏遇到的下列问题做出正确的专业判断。

(1). 在销售业务中，“开具账单编制并向顾客寄送事先连续编号的发票”这项功能所针对主要问题是()。

A．是否按已授权批准的销售单所列示的数量开具账单
B．是否对所有装运的货物都开具了账单
C．是否按已授权批准的商品价目表所列价格开具账单
D．是否只对实际装运的货物才开具账单

(2).

企业因各种原因发生的销售退回、折扣折让，都直接影响销售收入的确认和计量。李敏对其实施实质性程序时，应实施的主要程序包括()。A．销售折让与折扣是否已及时足额提交对方B．检查销售退回的产品是否已验收入库 C．检查折扣与折让的会计处理是否正确D．检查外币收入的折算汇率是否正确(3).李敏在确定华约公司应收账款函证对象时，应通过()选择具体样本。A．确定预期总体误差的水平和内部控制的强弱B．如果不同客户的欠款余额、性质差异较大，应先对总体进行适当的分层C．分层情况下，全部审查余额超过某一标准的业务，对其余业务随机抽样 D．各账户余额间差异不大时，无须分层，直接在总体内进行随机抽样

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