

07cpa审计考前竞赛试题之四（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_353380.htm 《审计》竞赛试题（四）一、单项选择题1.注册会计师应特别关注与财务报表相关的特殊项目的审计，请对下列问题作出判断。(1).注册会计师对简要财务报表出具的审计报告，下列说法不恰当的有()。A．审计报告的强调事项段应当指出，为了更好地理解被审计单位的财务状况、经营成果以及注册会计师实施审计工作的范围，简要财务报表应当与已审计财务报表以及审计报告一并阅读，或提醒财务报表使用者注意财务信息附注中对上述事项的说明B．简要财务报表的审计报告日期应当早于其依据的已审计财务报表的审计报告日期C．只有对简要财务报表所依据的财务报表发表了审计意见，注册会计师才可对简要财务报表出具审计报告D．审计意见段应当说明，简要财务报表中的信息是否在所有重大方面与其依据的已审计财务报表一致。如果对已审计财务报表出具了非无保留意见的审计报告，即使对简要财务报表的编制表示满意，注册会计师仍应在对简要财务报表出具的审计报告中指出，简要财务报表依据的已审计财务报表已被注册会计师出具非无保留意见的审计报告(2).下列属于注册会计师应关注的被审计单位在经营方面存在持续经营假设不再合理的迹象的是()。A．累计经营性亏损数额巨大B．大股东长期占用巨额资金C．失去主要市场、特许权或主要供应商D．难以获得开发必要新产品或进行必要投资所需的资金(3).注册会计师应当特别关注企业对外担保可能产生的负债的确认、计量和披露是否符合企业会计准则的

规定。以下不正确的是()。A . 如果企业在前期资产负债表日，依据当日实际情况和所掌握的证据，确实无法合理确认和计量因担保诉讼所产生的损失，因而未确认预计负债的，则在该项损失实际发生的当期，直接计入管理费用B . 如果企业在前期资产负债表日，依据当日实际情况和所掌握的证据，本应当能够合理估计、确认和计量因担保诉讼所产生的损失，但企业所作的估计却与当时的事实严重不符(如未合理预计损失或不恰当地多计或少计损失)，应当视为滥用会计估计，按照重大会计差错更正的方法进行会计处理C . 在担保涉及诉讼的情况下，如果人民法院尚未判决，企业应向其律师或法律顾问咨询，估计败诉的可能性，以及败诉后可能发生的损失金额，并取得有关书面意见D . 如果企业在前期资产负债表日，依据当日实际情况和所掌握的证据，合理预计了预计负债，应当将当期实际发生的担保诉讼损失金额与已计提的相关预计负债之间的差额，直接计入或冲减当期营业外支出

2. 华龙会计师事务所接受委托对西苑股份有限公司2006年年报进行审计，审计助理人员对资产类财务报表项目进行截止测试，注册会计师王华对审计助理人员的审计进行指导和复核，请代为进行判断。(1). 银行存款截止测试的关键是()。A . 审查2006年各月的银行存款对账单B . 审查西苑公司2006年各月的银行存款余额调节表 C . 确定西苑公司2006年记录的最后一笔银行存款业务D . 确定2006年西苑公司开出的最后一张支票号码，检查该号码前后若干支票入账时间(2). 华龙会计师事务所在对西苑股份有限公司2006年度财务报表进行审计，决定把存货作为重要财务报表项目。在考虑如何对存货进行审计时，有下列提法，请指出不正确的是()。A . 对存货进

行监盘是证实存货是否存在的重要程序B．对存货实施监盘是注册会计师对存货进行审计时最重要的程序C．按照存货正确截止的要求，对于截止至12月31日已收到购货发票并登记入账但未到库的在途物资，注册会计师不应纳入盘点范围D．对存货进行计价审计，一般采用分层抽样法(3).检查12月31日前后与销售有关的发票日期、记账日期、发货日期()是主营业务收入截止测试的关键所在。A．是否在同一天 B．是否归属于同一适当会计期间C．相距是否不超过30天D．是否临近(4).审计助理人员对存货进行截止测试，下列情形陈述不正确的是()。A．12月31日购入的甲材料，12月31日已经入库，已经纳入12月31日的实物盘点范围，但购货发票西苑公司2007年1月5日收到，西苑公司12月31日已作材料暂估入账，因此，审计助理人员认为存货截止正确B．12月31日购入的乙材料，12月31日已经入库，而购货发票于2007年1月6日才收到，西苑公司对B材料未纳入盘点也未记入2006年12月31日存货账内。审计助理人员认为西苑公司存货截止不正确C．12月31日收到了丙材料购货发票，并已记入12月31日的存货账内，该批C材料对应的货物于2007年1月8日到库，未包括在12月31日的盘点范围内，西苑公司有可能虚增2006年度的资产D．12月31日收到了丁材料购货发票，并已记入12月31日的存货账内，该批材料对应的货物于2007年1月10日到库，但在盘点时已视为该批材料到库纳入盘点，西苑公司有可能虚增2006年度的资产3.注册会计师不仅要对其重要的财务报表项目进行审计，还要审计对财务报表项目有重大影响的特殊项目，请对以下特殊项目审计进行分析选择。(1).注册会计师认为被审计单位的持续经营假设是合理的，但存在对其持续经营能力产

生重大疑虑的事项或情况，且管理层已按照注册会计师的建议在财务报表附注中对有关事项做了充分的披露，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．出具保留意见审计报告C．无保留意见D．否定意见

(2).如果被审计单位拒绝对财务报表公布日后获知的重大期后事项做出相应的调整或披露，而该期后事项在审计报告日之前业已存在，注册会计师应当()。A．立即公布一个修正后的财务报表B．出具保留意见审计报告C．提请被审计单位召开临时股东大会予以说明D．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

(3).注册会计师对西秦公司2006年度的财务报表进行了审计，并于2007年4月1日出具了审计报告，西秦公司的财务报表于4月15日公布。在2007年4月20日，注册会计师获知西秦公司在2007年3月20日出售了其在一家子公司的股权，该子公司的利润总额占合并财务报表利润总额的30%。对此事项，注册会计师应当()。A．通知西秦公司，不得再将审计报告与财务报表附在一起B．重新出具审计报告，并增加一个说明段C．不采取任何措施，因为注册会计师在财务报表公布日后没有责任实施审计程序或进行专门询问D．与西秦公司讨论如何处理，并考虑修改已审计财务报表

(4).在与已审计财务报表一同披露的其他信息中，如果发现与财务报表所反映事项不相关的重要信息披露不正确，而被审计单位又拒绝修改，注册会计师应当()。A．发表保留意见B．以书面方式将其关注告知被审计单位治理层C．在审计报告意见段后增加强调事项段D．提请被审计单位在财务报表附注中予以充分披露

(5).在审计报告阶段，注册会计师运用分析程序的结论印证其他审计程序所得出的

结论的直接目的在于()。A . 确定相关审计结论是否正确 B . 确定是否需要追加额外的审计程序C . 确定是否需要执行其他分析程序D . 确定其他审计程序所得出的结论是否正确(6).

下列关于前后任注册会计师协调和沟通的表述中，说法错误的是()。A . 后任注册会计师应在征得被审计单位的同意后，方可与前任注册会计师沟通B . 前任注册会计师应当根据所了解的情况对后任注册会计师的询问无条件地作出及时、充分的答复C . 后任注册会计师查阅前任注册会计师的工作底稿限于对本期审计有重大影响的事项D . 后任注册会计师应当提请审计客户授权前任注册会计师对其询问作出充分的答复

二、多项选择题。1.注册会计师审计重要资产项目的真实性时常常采用函证审计程序，请依据函证准则对下列陈述进行分析判断。(1).下列有关应收账款函证叙述正确的有()。A .

对应收账款的审计主要采用函证的方法来证实其余余额的真实性、正确性B . 对于采用积极式函证未取得回函的，一般应发送二次乃至三次询证函，如仍未得到答复，注册会计师采用必要的替代程序C . 与银行存款函证一样，只能采取采用积极式，不能采用消极式D . 账龄长、金额较大的应收账款是

注册会计师向债务人函证的主要对象(2).在下列()情况同时满足时，注册会计师可采用消极式函证。A . 涉及大量余额较小的账户B . 没有理由相信被询证者不认真对待函证C .

重大错报风险评估为低水平D . 预期不存在大量的错误(3).下面有关应付账款的函证叙述正确的是()。A . 注册会计师对应付账款余额不大，甚至余额为零但为企业重要供货人的债权人进行函证B . 如果存在未回函的重大项目，注册会计师应采取必要的替代程序C . 函证一般采用积极式，也可以采用消极

式D. 因函证不能保证查出未记录的应付账款，所以对应付账款一般不需要函证(4). 函证银行存款金额是证实资产负债表所列银行存款是否存在的重要程序，注册会计师通过向来银行函证，可以了解企业（ ）。A. 同一开户行漏列的银行借款B. 银行存款余额是否确实为零C. 企业欠银行的债务D. 银行存款是否确实存在2. 注册会计师在执行审计业务过程中必须恪守独立、客观、公正原则，以应有的职业谨慎态度执业，请依据注册会计师职业道德准则及指导意见对下列是否违反注册会计师职业道德规范的陈述分析判断。(1). 会计师事务所和注册会计师的下列行为中，违反了职业道德的有()。A. 会计师事务所的收费报价明显低于其他会计师事务所相应报价，但该所已确保工作质量不会受到威胁并已使客户了解所提供服务的范围和收费基础，并未降低执业质量B. 注册会计师担任被审计单位的独立董事C. 会计师事务所向帮助取得委托业务的单位支付了佣金D. 会计师事务所为同一家上市公司提供资产评估和审计服务(2). 中国注册会计师职业道德规范指导意见中，针对注册会计师的专业胜任能力规范()。A. 应当通过教育、培训和执业实践保持和提高专业胜任能力B. 在利用专家工作时，注册会计师应当对专家遵守职业道德的情况进行指导和监督C. 不得宣称自己具有本不具备的专业知识、技能或经验D. 在提供专业服务时，注册会计师可以在特定领域利用助理人员协助其工作，对助理人员的胜任能力进行指导和监督(3). 下列会计师事务所的行为，违反职业道德准则的有()。A. 会计师事务所向替其介绍业务的某单位支付20%的审计费用B. 会计师事务所可以以审计前财务报表记录的资产总额为计算基础确定审计收费金额C. 会计师事

务所因工作繁忙，把手中业务转包给兄弟会计师事务所，仅收取对方业务收入6%的审计费用D．会计师事务所与被审计单位约定：若被审计单位上市成功，则向会计师事务所支付1000万元审计费，否则仅付审计费用的10%

3.注册会计师张怡正在对拟设立的汇源有限责任公司(以下简称汇源公司)的出资实施审验程序。在审验过程中，注册会计师张怡遇到了下列问题，请代为做出正确的专业判断。

(1).对收款凭证的检查是审验货币资金出资的重要内容。对于取得的银行存款收款凭证，注册会计师张怡应将其与()进行核对。A．汇源公司与各方签订的合同、协议、章程 B．注册会计师直接获取的银行存款函证回函 C．汇源公司出具的注册资本实收情况明细表 D．汇源公司开户银行出具的银行对账单

(2).审验原材料出资时，注册会计师张怡除了对投入的原材料实施观察与监盘程序外，还应当实施的其他审验程序包括()。A．检查原材料的购货发票、运输单等，验证原材料的价值 B．检查原材料交接清单是否得到被审验单位及出资各方的认可 C．将观察、监盘原材料的结果与实物资产出资清单核对 D．检查各方是否签署了原材料产权转移手续的承诺函

(3).关于无形资产特殊验证内容的下列表述中，正确的有()。A. 检查知识产权的出资是否以其整体作价出资 B. 投入的无形资产是否依法办理了产权转移手续 C. 以发起方式设立的股份有限公司，发起人投入的无形资产是否符合合同或发起人协议的要求，是否经过评估并获得国有资产管理部门的确认 D．与投入无形资产有关的实收资本及相关的资产、负债的会计处理是否正确

三、判断题。1.王敏注册会计师是华混公司2006年度财务报表的项目经理，王敏注册会计师负责审核助理审计人员对存货

监盘的底稿，请代王敏注册会计师对以下事项进行判断。(1). 存货盘点日期最理想的时间是资产负债表日，如果存货盘点日不是资产负债表日，注册会计师应当实施适当的审计程序以便确定被审计单位对于盘点日与资产负债表日之间的存货变动情况是否已作出了正确的记录。() (2). 注册会计师在存货盘点结束前，需要再次观察盘点现场，以确定所有应纳入盘点范围的存货是否均已盘点，但不一定对取得的已填用、作废未使用盘点表单的号码记录进行检查，确定其是否连续编号，查明已发放的表单是否收回，并与存货盘点的汇总记录进行核对。() (3). 审计助理人员认为如果被审计单位永续盘存记录的期末存货与存货盘点结果二者之间有重大差异，注册会计师应当通过追加审计程序查明原因并检查盘点记录是否已作适当调整。()

2. 张华注册会计师是华西公司2006年度财务报表审计的项目负责人，在了解华西公司基本情况后，张华注册会计师及其助理人员开始编制总体审计策略和具体审计计划。在编制审计计划过程中，张华注册会计师需对助理人员提出的相关问题予以解答。根据审计准则的相关规定，请代为做出正确的专业判断。(1). 风险评估程序是在总体审计策略中需要考虑的内容。() (2). 为使审计程序与被审计单位有关人员的工作相协调，按审计准则规定，注册会计师应与被审计单位的有关人员共同编制审计计划。() (3). 审计重要性取决于具体环境下对错报金额和性质的判断。()

3. 审计助理人员正在对华天股份有限公司存货与仓储循环和采购与付款循环进行审计，作为审计外勤负责人，请对以下陈述进行分析判断。(1). 如果存货盘点日不是资产负债表日，注册会计师应当实施适当的审计程序，确定盘点日与资产负债表

日之间存货的变动是否已作正确的记录。在很多情况下，存货盘点日并不是资产负债表日，而有可能是资产负债表日之后或之前甚至是在不同日期进行。在不同情况下，注册会计师应当根据不同情况的特点实施程度不同的审计程序，以便确定被审计单位对于盘点日与资产负债表日之间的存货变动情况是否已作出了正确的记录。() (2). 被审单位对存货采用成本与可变现净值孰低法计价，因该存货跌价而产生的对损益的影响，只有在对该存货进行期末计价时加以确认。(

) (3). 应付账款通常不需函证，如函证，可以采用积极式或消极式函证。() (4). 实施实地检查审计程序时，注册会计师

可以以固定资产明细分类账为起点，进行实地追查，以证明会计记录中所列固定资产确实存在，并了解其目前的使用状况；也可以以实地为起点，追查至固定资产明细分类账，以获取实际存在的固定资产均已入账的证据。() 四、简答题1.

试述合理保证的鉴证业务与有限保证的鉴证业务有何区别? 2.

注册会计师李华在对华清公司存货项目的相关内部控制进行研究评价后，发现华清公司存在下述可能导致错误的情况

：(1) 存货盘点有漏盘的可能。(2) 由昌盛公司代管的甲材料可能并不存在。(3) 通过销售与收款循环审计发现期末已销售的产成品可能未进行相关会计处理。(4) 华清公司将P公司存放在库中的乙材料可能计入华清公司存货项目中。请问：针对每一种错误，注册会计师A应采取的审计程序。 五、综合题1.

北京华能会计师事务所的注册会计师李明和张夏负责对天润股份有限公司2006年度财务报表进行审计，于2007年2月20日完成了审计工作。天润公司于2007年2月28日对外公布2006年度审计报告。天润公司每年分别按净利润的15%提取盈余公

积。2004年度提取的盈余公积1800万元，2004年12月31日未分配利润余额为6000万元；2005年度提取盈余公积1055万元，2005年12月31日未分配利润余额为7100万元。天润公司未经审计的2006年度财务报表中的部分会计资料如下：项目 金额（万元）

| | |
|-----------|-------|
| 资产总额 | 84000 |
| 股本 | 30000 |
| 资本公积-股本溢价 | 8000 |
| 盈余公积 | 6000 |
| 未分配利润 | 12000 |
| 利润总额 | 6000 |
| 净利润 | 4900 |

注册会计师确定天润公司2006年度财务报表层次的重要性水平为200万元，并分配至各财务报表项目，其中部分财务报表项目的重要性水平如下：

| 财务报表项目 | 重要性水平（万元） |
|--------|-----------|
| 应收账款 | 10 |
| 预付账款 | 20 |
| 其他应收款 | 60 |
| 存货 | 10 |
| 无形资产 | 20 |
| 应付账款 | 10 |
| 预计负债 | 20 |
| 资本公积 | 10 |

经审计，注册会计师发现天润公司存在以下事项：(1)天润公司原采用应收账款余额百分比法核算坏账，坏账准备按应收款项(包括应收账款和其他应收款)余额的15%计提。为更合理地核算坏账，天润公司董事会决定自2006年度起改按账龄分析法计提坏账准备：账龄1年以内的(包括1年，以下类推)，按其余余额的10%计提；账龄1~2年的，按其余余额的20%计提；账龄2~3年的，按其余余额的40%计提；账龄3年以上的，按其余余额的80%计提。天润公司尚未根据董事会的决定按账龄分析法核算坏账，其2006年年末未经审计的应收账款账面价值为借方余额15200万元，其中应收账款账面余额为借方余额16000万元，坏账准备余额为贷方余额2100万元(年初余额为贷方余额1800万元)；其他应收款项目的年末余额和经审计的年初余额均为零。天润公司2006年应收账款账龄资料如下：

| 账龄 | 年初账面余额（万元） | 年末账面余额（万元） |
|------|------------|------------|
| 1年以内 | 3000 | 9000 |
| 1~2年 | 5000 | 2000 |
| 2~3年 | 4000 | 3000 |
| 3年以上 | 2000 | 3000 |
| 合计 | 12000 | 16000 |

(2)天润公司自2004年起设立

专门机构研究、开发新产品。2004年度和2005年16月份的研究阶段已发生研究与开发费用200万元和400万元，均计入无形资产研究与开发费用。新产品于2005年6月底研制成功并于次月正式投产。天润公司预计该新产品可在市场上销售5年，因此将该项研究与开发费用自2005年7月起分5年平均分期摊入管理费用，2005年度共摊销60万元。2006年度，天润公司认为按照《企业会计制度》的规定，在研究与开发过程中发生的相关费用应直接计入当期损益，故将该项无形资产的摊余价值540万元一次性计入当年管理费用。(3)2006年11月30日，天润公司清理资产、负债，发现确实无法支付的应付账款100万元和原材料短缺400万元(相应的增值税进项税额为68万元)。对确实无法支付的应付账款，天润公司作了借记“应付账款”100万元、贷记“资本公积无法支付的应付款项”100万元的会计处理；对短缺的原材料，作了借记“待处理财产损益待处理流动资产损益”468万元、贷记“原材料”400万元和“应交税费应交增值税(进项税额转出)”68万元的会计处理。2006年12月，查清原材料短缺的原因：100万元属于一般经营损失、300万元属于非常损失。但天润公司将其全部作为营业外支出处理。(4)天润公司的工业污水未经净化处理就予以排出，对周围村镇居民的身体健康和生产、生活造成了比较严重的损害。2006年12月1日，天润公司周围村镇联合向法院提起诉讼，要求天润公司赔偿损失800万元。直至审计外勤结束时，该诉讼案尚未判决，天润公司咨询有关律师，该诉讼很可能败诉。由于此案涉及的情况比较复杂，还不能可靠估计赔偿金额，因此天润公司未在其2006年度的财务报表和财务报表附注中予以反映。(5)2006年年末未经审计的资产负债

表反映的预付款项项目为借方余额600万元，其明细组成列示如下：预付账款a公司 300万元预付账款b公司 189万元预付账款c公司 105万元预付账款d公司 -12万元预付账款e公司 18万元合计 600万元其中对d公司的预付款项尚未考虑计提坏账准备；对e公司的18万元系2006年2月为采购e公司产品所预付，天润公司于2006年12月5日获悉e公司因转产已不能再提供原预购产品。

【要求】(1)分别针对审计发现的上述5个事项，如果不考虑审计重要性水平，注册会计师分别应提出何种审计处理建议(若无需提出审计处理建议的，也请明确回答)?若需提出调整建议的，请列示审计调整分录(包括报表重分类分录，无需考虑对所得税、期末结转损益及对2006年度利润分配的影响)。(2)分别针对审计发现的上述5个事项，假定天润公司拒绝注册会计师按照要求(1)提出的适当处理建议，如果考虑审计重要性水平，注册会计师分别应发表何种审计意见?(3)针对审计发现的上述5个事项，假定天润公司接受注册会计师按照要求(1)提出的对事项 、 事项 的适当处理建议，但拒绝接受对事项 、 事项 、 事项 的适当处理建议，如果考虑审计重要性水平，注册会计师应出具何种意见类型的审计报告?并请编写天润公司2006年度审计报告。

2.天达会计事务所接受委托，对欣源股份有限公司2006年12月31日与财务报表相关的内部控制有效性的认定进行审核。欣源公司是公路工程设备制造商，以工程机械为其主要产品，销售方式以赊销为主。注册会计师张华和李强于2007年1月20日进驻欣源公司，与财务报表年度审计同时开始，并将内部控制审核作为财务报表审计工作的一部分，2月1日完成了内部控制审核外勤工作，2月5日编制完成了内部控制审核报告。资料一：注册会

计师李强获取的被审计单位营业收入、营业成本的数据如下：
 （单位：万元）

| 产品 | 2005年 | 2006年 |
|-----|-------|-------|
| X产品 | 5 000 | 5 200 |
| Y产品 | 4 000 | 3 500 |
| 合计 | 7 400 | 7 700 |

营业收入 营业成本
 2005年 2006年
 X产品 5 000 5 200
 Y产品 4 000 3 500
 合计 7 400 7 700

会计期间：2006年度
 单位：人民币万元

| 项目 | 1季度 | 2季度 | 3季度 | 4季度 |
|---------|-------|-------|-------|-------|
| X产品营业收入 | 1 250 | 1 200 | 1 550 | 1 800 |
| Y产品营业收入 | 600 | 550 | 580 | 770 |

资料二：(1)李强注册会计师选取了填制日期为12月25日至26日的4张发货单，编号为3076号至3079号，购货单位均为V公司。李强注册会计师在12月份的主营业务收入明细账和相关原始凭证中找到了相应的记录，与上述发货单对应的销售发票填制日期为12月26日。(2)W公司是欣源公司2006年12月新发展的客户。欣源公司信用审核部门批准W公司的赊销信用额度为500 000元，经信用审核部门批准，欣源公司以每件117元的价格(含增值税)分别于12月10日和12日向w公司发出3 500件和1 800件产品，并于12月30日收到剩余款项。张华注册会计师检查了以上两次发货的销售单和发货单，销售单的信用审核记录显示，上述两批产品均经信用审核部门职员E批准即予发货。张华注册会计师检查了相关的银行收款单据，没有发现异常。(3)李强注册会计师从欣源公司主营业务收入明细账中选取了10月31日最后一笔交易和11月1日第一笔交易，注意到10月31日最后一笔交易的发货单和销售发票的填制日期均为10月31日，发货单编号为6256号；11月1日第一笔交易的发货单和销售发票的填制日期均为11月1日，发货单编号为6255号。财务人员解释，由于欣源公司运输安排原因，上述两笔交易的相关产品均在11月1日发出，但由于10月31日最后一笔交易的客户要求的发货时间是10月31日，故将6256号发货单和相关销售发票日

期填制为10月31日。要求：(1)根据资料一：请帮助注册会计师李强运用分析程序的方法对上述数据进行分析，指出是否存在不合理之处及可能的原因。(2)根据资料二：假定不考虑其他条件，请逐项指出上述事项是否表明相关内部控制得到有效执行。如果表明相关内部控制未能得到有效执行，请简要说明理由，并提出改进建议。(3)注册会计师张华和李强在获取了被审核单位对其内部控制的有效性已作出书面认定，对内部控制的设计进行了解和评价后，注册会计师应采用何种审计程序对内部控制执行的有效性进行测试？(4)注册会计师进行审核，通过询问了销售与收款业务相关人员对内部控制进行了初步了解，发现欣源公司开具销售发票、登记应收账款、应收账款回收、登记银行存款均由财务人员甲处理，注册会计师认为这将严重影响有关收入、存货、应收账款、银行存款等相关报表项目的认定，评估为高风险。请问注册会计师是否一定要对此进行控制测试？(5)针对(4)所述的销货过程中的重大缺陷，管理层已在书面声明及认定中恰当地说明了其缺陷及其对实现控制目标的影响，并且恰当地修正了有关内部控制有效性的认定，欣源公司在声明日之前纠正了该重大缺陷。注册会计师出具了如下审核意见，请指出其不当之处。审核报告欣源股份有限公司董事会：我们接受委托，审计贵公司管理层对2006年12月31日与财务报表编制相关的内部控制有效性的认定。贵公司的责任是建立健全的内部控制并保持其有效性，我们的责任是对贵公司的内部控制发表意见。我们的审计是依据中国注册会计师审计准则进行的，在审计过程中，我们实施了包括了解、测试和评价内部控制设计的合理性和执行的有效性，以及我们认为其他必

要的程序。我们相信，我们的审计为发表意见提供了合理的基础。我们认为，贵公司按照企业内部控制规范于2006年12月31日在所有重大方面保持了与财务报表编制相关的有效的内部控制。天达会计师事务所(公章) 中国注册会计师：张华(盖章) 中国注册会计师：李强(盖章) 中国××市 2007年2月5日 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