

2001年注册会计师考试《审计》考试试题注册会计师资格考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/520/2021_2022_2001_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_520007.htm

一、单选：1、再终结审计之前对控制奉献的最终评估水平，如与初步评估结论不一致，注册会计师应当：（ ） A．重新了解内部控制 B．重新执行符合性测试 C．重新确定重要性水平和可接受审计风险水平 D．考虑是否追加相应的审计程序

2、有关存货审计的下列表述中，正确的是：（ ） A．对存货进行监盘是证实存货“完整性”和“权利”认定的重要程序 B．对难以盘点的存货，应根据企业存货收发制度确认存货数量 C．存货计价审计的样本应着重选择余额较小且价格变动不大的存货项目 D．存货截止测试的主要方法是抽查存货盘点日前后的购货发票与验收报告（或入库单），确定每张发票均附有验收报告（或入库单）

3、根据《独立审计准则第6号审计工作底稿》的相关规定，下列各项中属于泄漏被审计单位商业秘密的是（ ） A．未经委托人同意，允许法院查阅有关审计工作底稿 B．未经委托人同意，允许政府审计部门派出的检查组查阅审计工作底稿 C．未经委托人同意，允许注册会计师协会执业检查组查阅审计工作底稿 D．未经委托人同意，允许审计其母公司的注册会计师调阅审计工作底稿

4、在确定实质性测试的性质、时间时，如果注册会计师决定以分析性复核和交易测试为主，并将审计程序的执行主要安排在期中进行，表明注册会计师（ ） A．决定接受的检查风险水平为高水平 B．决定接受的检查风险水平为低水平 C．评估的控制风险水平为高水平 D．评估的控制风险水平为低水平

5、下列各项风险中，对

审计工作的效率和效果都产生影响的是（ ） A . 信赖过度风险 B . 信赖不足风险 C . 误受风险 D . 非抽样风险

6、下列各项中，能帮助注册会计师判断审计证据是否充分、适当的因素是（ ） A . 控制程序 B . 符合性测试的时间 C . 审计过程中是否发现错误或舞弊 D . 控制系统

7、注册会计师执行年度会计报表审计时，下列各项中最有可能帮助其对重要性水平做出初步判断的是（ ） A . 计划实施实质性测试时确定的预期样本量 B . 被审计单位的中期会计报表 C . 内部控制调查问卷 D . 与管理当局的沟通函

8、注册会计师将分析性复核直接作为实质性测试程序时，应当考虑的主要因素是（ ） A . 相关内部控制的有效性 B . 出具审计报告的时间要求 C . 分支机构的分部区域 D . 助理人员的知识和经验

9、A注册会计师于2000年3月25日完成对Y公司1999年度会计报表的外勤审计工作，2000年3月26日取得Y公司管理当局声明书，2000年3月28日编写完成审计报告，2000年3月30日将审计报告送交Y公司。Y公司管理当局声明书的日期通常应当是（ ） A . 2000年3月25日 B . 2000年3月26日 C . 2000年3月28日 D . 2000年3月30日

10、在审计关联方交易时，注册会计师应当将重点放在（ ） A . 识别关联方的权利和义务 B . 函证关联方的存在性 C . 证实关联方交易价格的公允性 D . 评价关联方交易的披露

11、管理当局对会计报表的下列认定中，注册会计师通过分析存货周转率最有可能证实的是（ ） A . 存在或发生 B . 权利和义务 C . 表达和披露 D . 估价和分摊

12、为了获取有关控制风险的证据，注册会计师通常选择的程序是（ ） A . 分析性复核 B . 函证 C . 检查 D . 计算

13、当发现纪录的债券利息费用大大超过相应的应付债券账户余额与票面利率

乘积时，注册会计师应当怀疑（ ） A．应付债券的折价被低估 B．应付债券被高估 C．应付债券被低估 D．应付债券的溢价被高估

14、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会计报表将产生严重错误，但被审计单位对此作了充分披露，注册会计师应当发表（ ） A．带说明段的无保留意见或保留意见 B．保留意见或拒绝表示意见 C．保留意见或否定意见 D．带说明段的无保留意见或否定意见

15、甲注册会计师审计B公司长期借款业务时，为确定“长期借款”账户余额的真实性，可以进行函证。函证的对象应当是（ ） A．B公司的律师 B．金融监管机关 C．银行或其他有关债权人 D．公司的主要股东

二、多选

1、在执行审计业务时，下列各项中注册会计师为保持独立性而应回避的有（ ） A．曾在被审单位任职，离职已达两年，但未满三年 B．持有被审计单位发行的公司债券 C．接受委托，为被审计单位设计内部控制制度 D．与被审计单位的一名独立董事有近亲关系

2、如果证实被审计单位确实存在错误与舞弊，但无法确定其对会计报表的影响程度，注册会计师可能采取的措施包括（ ） A．征求律师意见 B．取消业务约定 C．发表保留意见 D．拒绝表示意见

3、下列各项审计证据中，属于内部证据的有（ ） A．被审计单位已对外报送的会计报表 B．被审计单位提供的销售合同 C．被审计单位提供的供应商开具的发票 D．被审计单位管理当局声明书

4、如果已发现但尚未调整的错报、漏报的汇总数超过重要性水平，为降低审计风险，注册会计师应当采取的的必要措施包括（ ） A．修改审计计划，将重要性水平调整至更高的水平 B．扩大实质性测试范围，进一步确认汇总数是否重要 C．提请被审

计单位调整会计报表，以使汇总数低于重要性水平 D . 发表保留意见或否定意见

5、 督导人员应当对助理人员完成的审计工作进行复核，以合理保证 () A . 所有重大审计问题已适当解决，或反映在审计结论中 B . 预定的具体审计程序的审计目标已实现 C . 工作过程及其结果已适当纪录 D . 形成的审计结论与审计结果一致，并支持审计意见

6、 当注册会计师发现被审计单位存在严重影响会计报表的偷税、漏税行为时，最有可能导致其解除业务约定的情况有 () A . 审计单位偷税、漏税金额巨大 B . 怀疑被审计单位最高层管理人员涉及偷税、漏税行为 C . 被审计单位拒绝采取必要措施纠正偷税、漏税行为 D . 注册会计师将控制风险评估为高水平

7、 下列说法中正确的是 () A . 重要性水平高，审计风险越低 B . 重要性水平越低，应当获取的审计证据越多 C . 样本量越大，抽样风险越大 D . 可容忍误差越小，需选取的样本量越大

8、 计算固定资产原值与本期产品产量的比率，并与以前期间相关指标进行比较，注册会计师可能会发现 () A . 资本性支出和收益性支出区分的错误 B . 闲置的固定资产 C . 增加的固定资产尚未做出会计处理 D . 减少的固定资产尚未做出会计处理

9、 注册会计实施似的下列各项审计程序中，能够证明银行存款是否存在的是 () A . 分析定期存款占银行存款的比例 B . 检查银行存款余额调节表 C . 函证银行存款余额 D . 检查银行存款收支的正确截止

10、 验资报告具有法定证明效力，其主要用途在于 () A . 被审验单位明示其持续经营能力 B . 被审验单位向企业登记机关申请设立或变更登记 C . 被审验单位向出资者签发出资证明 D . 被审验单位出资者在规定期限内办理财产权转移手续

三、 判断题 1、

在执行审计业务时，不论委托人是谁，注册会计师均有权查阅有关财务会计资料 and 文件，向有关单位或个人进行调查和核实。（ ）

2、尽管不能发现被审计单位会计报表中存在的全部错误、舞弊和违反法规行为，注册会计师仍然有责任发现会计报表中的重大错误、舞弊和对会计报表有直接影响的重大违反法规行为。（ ）

3、在审计实施阶段，注册会计师可以将分析性复核直接作为实质性测试程序，以收集与账户余额和各类交易相关的特殊认定的依据。（ ）

4、注册会计师获取审计证据时，不应将审计成本的高低或获取审计证据的难易程度作为减少必要审计程序的理由。（ ）

5、注册会计师如拟信赖内部控制，应当实施符合性测试，已经控制风险降低至可接受水平。（ ）

6、在对重要性水平做出初步判断时，注册会计师无需考虑被审计单位内部控制的有效性。（ ）

7、注册会计师在对某年度主营业务收入实施截止测试时，应当以该年度的销售发票为起点，以检查是否高估主营业务收入。（ ）

8、内部控制要素可以分为控制环境、会计系统和控制程序。内部审计是控制程序的重要组成部分。（ ）

9、注册会计师获取的管理当局书面声明通常应当包括管理当局的相关会议纪录。（ ）

10、为帮助会计报表使用者正确、全面理解相关信息，注册会计师应当在会计报表组成部分的审计报告后附送整体会计报表。（ ）

四、简答题

1、注册会计师甲和乙在审计D公司年度会计报表时，注意岛屿篝火和付款循环相关的内部控制存在缺陷。他们认为D公司管理当局在资产负债日故意推迟纪录发生的应付账款，于是决定实施审计程序进一步查找未入账的应付账款。请问注册会计师甲和乙应如何查找未入账的应付账款？

2、ABC会计师事务所

的A和B注册会计师对X股份有限公司编制的2002年度盈利预测报告进行了审核。假设相关审核程序已于2001年12月28日全部完成，审核目的已经实现。A和B注册会计师于2001年1月5日草拟了如下盈利预测审核报告，并按约定于2002年1月10日出具了审核报告。请指出其中不恰当之处，并予以更正。

审核报告 X股份有限公司董事会：我们对X股份有限公司2002年度的盈利预测所依据的基本假设、选用的会计处理方法及其编制基础进行了审核。贵公司对盈利预测报告的编制及其实现承担全部责任，我们的责任是对它们发表审核意见。我们的审核是依据《独立审计准则》进行的。在审核过程中，我们结合贵公司的实际情况，实施了包括审查会计纪录等我们认为必要的审核程序。我们认为，上述盈利预测所依据的基本假设无证据表明其存在不合理之处；盈利预测已按照确定的编制基础编制；所选用的会计处理方法符合一贯性原则。

附件（一）：X股份有限公司2002年度盈利预测表
附件（二）：X股份有限公司2002年度盈利预测的编制基础和基本假设

XX会计师事务所（公章）注册会计师：A（签名、盖章）注册会计师：B（签名、盖章）地址：中国XX市

2001年1月10日

3、表列示了会计报表审计的具体审计目标，其中包括一般审计目标和应收账款相关审计目标。请根据认定、一般审计目标和报表项目具体审计目标的相互关系，在答题卷所附表格的适当位置填列：（1）与一般审计目标正确对应的被审计单位管理当局认定；（2）与一般审计目标正确对应的应收账款各相关审计目标的英文大写字母。

4、乙注册会计师审计B公司1999年的会计报表，审计报告日为2000年3月15日，会计报表公布日为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1999年12月31日，C公司经营情况良好，并无显示财务困难的迹象。但在2000年3月10日，C公司发生火灾，无力偿还B公司的货款。（2）B公司在1999年5月由于未能履行供货合同，致使D公司遭受3000万元损失。D公司已在1999年10月通过法律途径索赔。2000年3月16日，经法院一审判决，B公司需要赔偿D公司经济损失3000万元，B公司决定不再上诉。（3）B公司内部审计人员于3月21日发现1999年度已审计会计报表存在100万元的重大错报，并向公司最高管理层做了汇报。（4）B公司于3月25日公布的其他信息与已审计会计报表的相关信息存在重大不一致。

要求：（1）假定乙注册会计师在2000年3月11日获知C公司发生火灾，并于当日实施了必要的审计程序后，应当提请B公司如何处理？（2）假定乙注册会计师在2000年3月17日获知B公司需要赔偿D公司经济损失后，于3月18日实施了追加审计程序，应以作适当处理。请简要说明已注册会计师可选择哪两种方式确定审计报告日期，并写出两种方式下确定的审计报告日期。（3）假定乙注册会计师在2000年3月22日获知B公司已审计会计报表中存在着100万元的重大错报，如不改正，将影响会计报表使用者的判断，乙注册会计师应当采用何种最适当的补救措施？（4）假定乙注册会计师在2000年3月25日查阅B公司年度报告时发现，B公司公布的其他信息与已审计会计报表的相关信息存在重大不一致。经认定，其他信息对事实有重大错报，且B公司同意修改，乙注册会计师应当采取什么措施？

五、综合题

1、ABC会计师事务所的A和B注册会计师接受委派，对甲上市公司（以下简称甲公司）2000年度会计报表进行审计。甲

公司尚未采用计算机记账。A和B注册会计师于2000年11月1日至7日对甲公司的内部控制制度进行了解和测试，并在相关审计工作底稿中记录了了解和测试的事项，摘录如下：（1）甲公司产成品发出时，由销售部填制一式四联的出库单。仓库发出产成品后，将第一联出库单存登记产成品卡片，第二联交存销售部留存，第三、四联交会计部会计人员乙登记产成品总账和明细账。（2）会计人员戊负责开具销售发票。在开具销售发票之前，先核对装运凭证和相应的经批准的销售单，并根据已授权批准的商品价目表填写销售发票的价格，根据装运凭证上的数量填写销售发票的数量。（3）甲公司的材料采购需要经授权批准后方可进行。采购部根据经批准的请购单发出订购单。货物运达后，验收部根据订购单的要求验收货物，并编制一式多联的未连续编号的验收单。仓库根据验收单验收货物，在验收单上签字后，将货物移入仓库加以保管。验收单上有数量、品名、单价等要素。验收单一联交采购部登记采购明细账和编制付款凭单，付款凭单经批准后，月末交会计部；一联交会计部登记材料明细账；一联由仓库保留并登记材料明细账。会计部根据只附验收单的付款凭单登记有关账簿。（4）会计部审核付款凭单后，支付采购款项。甲公司授权会计部的经理签署支票，经理将其授权给会计人员丁负责，但保留了支票印章。丁根据已适当批准的凭单，在确定支票收款人名称与凭单内容一致后签署支票，并在凭单上加盖“已支付”的印章。对付款控制程序的穿行测试表明，A和B注册会计师未发现与公司规定有不一致之处。（5）计划部根据批准，签发预先编号的生产通知单。生产部根据生产通知单填写一式四联的领料单。仓库发

料后，其中一联留存，一联连同材料交还领料部，其余两联经仓库登记材料明细账后送会计部进行材料收发核算和成本核算。（6）甲公司股东大会批准董事会的投资权限为1亿元以下。董事会决定由总经理负责实施。总经理决定由证券部负责总额在1亿元以下的股票买卖。甲公司规定：公司划入营业部的款项由证券部申请，由会计部审核，总经理批准后划转入公司在营业部开立的资金账户。经总经理批准，证券部直接从营业部资金账户支取款项。证券买卖、资金存取得会计纪录有会计部处理。A和B注册会计师了解和测试投资的内部控制制度后发现：证券部在某营业部开户的有关协议及补充协议未经会计部或其他部门审核。根据总经理的批准，会计部已将8千万元汇入该户。证券部处理证券买卖的会计纪录，月底将证券买卖清单交给会计部，会计部据以汇总登记。

（7）甲公司控股股东的法定代表人同时兼任甲公司的法定代表人，总经理是聘任的。在公司章程及相关决议中未具体载明股东大会、董事会、经营班子的融资权限和批准程序。经了解，2000年根据总经理的批示向工商银行借入了1亿元贷款。

（8）甲公司设立了内部审计部，并直接对董事长负责。每年对子公司和各业务部进行审计，并出具审计报告。A和B注册会计师获取了2000年度所有的内部审计报告，经抽查表明，内部审计报告指出了内控存在的缺陷和改进建议。

（9）甲公司设立现金出纳员和银行出纳员。银行出纳员负责到银行取送支票等票据，并登记银行存款日记账。月底银行出纳员取得银行对账单并编制银行存款余额调节表。（10）员工根据公司的批准手续报销，会计部对报销单据加以审核，现金出纳员见到加盖核准印章的支出凭据后付款。要求：

(1) 根据上述摘录，假定未描述的其他内容不存在缺陷，请指出甲公司内部控制在设计与运行方面的缺陷，并提出改进建议。(2) 根据对甲公司内部控制的了解和测试，请分别指出上述内部控制缺陷与哪些会计报表项目或科目的何种认定相关。(3) 针对甲公司内部控制存在的缺陷，A和B注册会计师草拟了下述管理建议书。请指出其中存在的不恰当之处，并予以改正。

管理建议书甲股份有限公司全体股东：我们接受委托，对贵公司2000年度会计报表进行审计。我们的责任是跟我们的审计，对会计报表发表审计意见。我们提供的这份管理建议书不在审计业务约定书项目之内，而是我们基于为贵公司服务的目的。根据审计过程中发现的内部控制问题而提出的。由于我们从事的审计工作时间里在内部控制制度评价的基础上的，业已对贵公司的内部控制制度进行了全面的了解和评价，所以，管理建议书中所包括的内部控制重大缺陷，使我们对内部控制发表的鉴证意见，所提的建议应由股东大会敦促管理当局予以采纳。在审计过程中，我们了解了贵公司内部控制制度中有关会计制度、会计工作机构和人员职责、财产管理制度、内部控制制度等有关方面的情况，并作了分析研究。我们认为，贵公司现有的内部控制总体上还是较薄弱的，有的方面还存在着较严重的问题。现将我们发现的内部控制方面的某些问题及改进建议提供给你们，希望引起你们的注意，一边完善内部控制制度。由于我们执行了完整的审计程序，我们已考虑了贵公司内部控制存在问题对审计意见的影响，本管理建议书是审计报告的必要补充，阅读审计报告时应结合本管理建议书。关于会计制度方面问题的评价及建议（省略）会计工作机构、人员职责及

内部稽核制度（省略） 财产管理制度（省略）

.....（六）公司治理方面（省略）对于上述内部控制问题，我们已与有关管理部门或人员交换过意见，们已确认上述问题的真实性。本管理建议书只提供给贵公司。另外，我们是接受贵公司董事会的委托进行审计工作，根据他们的要求，请将管理建议书内容转达给各会计报表使用人。因使用管理建议书不当造成的后果由贵公司全体股东负责。ABC会计师事务所（公章）2001年2月28日2、Y公司系2001年1月1日设立的股份有限公司，ABC会计师事务所的A和B注册会计师负责对其2002年度会计报表进行审计，于2003年2月20日完成外勤审计工作。Y公司采用应付税款法核算所得税，所得税税率为33%，每年分别按净利润的10%和5%提取法定盈余共公积金和法定公益金。Y公司2002年度财务会计报告于2003年2月28日对外提供，其未经审计的会计报表中的部分会计资料如下：

项目	金额（万元）
2002年度利润总额	3000
2002年度净利润	2010
2002年12月31日资产总额	42000
2002年12月31日股东权益	25000

A和B注册会计师确定Y公司2002年度会计报表层次的重要性水平为320万元，并且将该重要性水平分配至各会计报表项目，其中部分会计报表项目的重要性水平如下：

会计报表项目	重要性水平
短期投资	20
应收账款	80
预付账款	6
存货	50
固定资产原价	100
累计折旧	30
应付账款	10
资本公积	5

A和B注册会计师经审计发现Y公司存在以下5个事项：（1）Y公司原采用余额百分比法核算坏帐，坏帐准备按应收账款（包括应收账款和其他应收宽）余额的5%计提。2002年度，为更合理地核算坏帐，Y公司董事会决定该按账龄分析法核算坏帐，根据债务单位的财务状况、现金流量等情况，确定对应

收账款提取坏帐准备的比例分别为：账龄1年（含1年，以下类推）以内的，按其余额的10%计提；账龄1-2年的，按其余额的30%计提；账龄2-3年的，按其余额的40%计提；账龄3年以上的，按其余额的50%计提。2002年末未经审计的资产负债表反映的应收账款项目为借方余额13300万元（应收账款账面价值），其中应收账款账面余额为借方余额14000万元，坏账准备余额为贷方余额700万元（原经审计的年初余额为贷方600万元）；其他应收款项目的年末余额和经审计的年初余额均为零。Y公司尚未根据董事会的决定按账龄分析法核算坏账。应收账款相关的账龄资料如下：

账龄	年初账面余额（万元）	年末账面余额（万元）
1年以内	12000	4000
1-2年	10000	10000
合计	12000	14000

(2) 2002年11月30日，Y公司清理资产、负债，发现存在原材料短缺400万元（相应的增值税进项税额为68万元）和确实无法支付应付账款100万元的情形。对确实无法支付的应付账款，Y公司作了借记“应付账款”100万元、贷记“营业外收入无法支付的应付账款”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“应交税金应交增值税（进项税额转出）”68万元的会计处理。2002年12月，查清原材料短缺400万元的原因：100万元属于一般经营损失、300万元属于非常损失。根据管理权限，处理该财产短缺，需报经Y公司董事会审批。故Y公司在2003年3月经董事会审批同意，于当月作了借记“管理费用”100万元和“营业外支出”300万元、贷记“待处理财产损益”400万元的会计处理。

(3) 2002年末未经审计的资产负债表反映的预付账款项目为借方余额600万元，其明细组成列示如下：预付账

款a公司 400万元 预付账款b公司 187万元 预付账款c公司 5万元
预付账款d公司 -2万元 预付账款e公司 10万元 合计 600万元 其中对c公司的5万元系2002年2月为采购c公司产品所预付，事后获悉c公司因转产已不能再提供该产品。（4）Y公司会计政策规定，采用平均年限法计提固定资产折旧，每年年度终了对固定资产进行逐项检查，考虑是否计提固定资产减值准备。Y公司的办公大楼于2001年1月启用，原值4000万元，预计使用年限为20年，预计净残值为400万元。2001年12月31日经审计的该项固定资产的净值为3835万元，该项固定资产的减值准备余额为458万元。由于自2002年1月起该项固定资产因故停用，Y公司因此未计提2002年度的折旧，但已按规定计提了该项固定资产2002年度的减值准备并作了相应的会计处理。（5）Y公司与Z公司均系X公司的子公司，但Y公司与Z公司之间并无投资关系，也不拥有共同的关键管理人员。经批准，Y公司与Z公司于2002年8月1日签订协议，Z公司同意Y公司以其持有的短期股票投资支付所欠800万元贷款。交易双方已于当月办妥相关的法律手续。Y公司短期股票投资的账面余额为500万元，当日市价为400万元，已提跌价准备60万元。假定不考虑该交易应支付的相关税费，Y公司对该交易作了如下会计处理：借记“应付账款Z公司”800万元、“短期投资跌价准备”60万元，贷记“短期投资”500万元、贷记“资本公积其他资本公积”360万元。要求：（1）如果不考虑审计重要性水平，针对审计发现的上述5个事项，A和B注册会计师分别应提出何种审计处理建议？若需提出调整建议，请列示审计调整分录（包括报表重分类分录）。审计调整分录均不考虑对2002年度的所得税、期末结转损益以及利润分配的影响。

响。（2）如果考虑审计重要性1水平，假定Y公司分别值存在上述第（1）、（2）、（3）、（4）、（5）等五个事项，并且拒绝A和B注册会计师提出的相应的处理建议，A和B注册会计师分别应发表何种审计意见？（3）如果考虑审计重要性水平，Y公司同时存在上述5个事项，并且接受A和B注册会计师对第（1）、（2）（4）这3个事项提出的相应的处理建议，但拒绝接受对第（3）、（5）这两个事项提出的相应的处理建议，A和B注册会计师分别应发表何种审计意见？并请代A和B注册会计师续编下列审计报告：审计报告Y股份有限公司全体股东：我们接受委托，审计了贵公司2002年12月31日的资产负债表、2002年度的利润记利润分配表和现金流量表。这些会计报表由贵公司负责，我们的责任是对这些会计报表发表审计意见。我们的审计是依据中国注册会计师独立审计准则进行的。在审计过程中，我们结合贵公司实际情况，实施了包括抽查会计纪录等我们认为必要的审计程序。ABC会计师事务所（公章）中国注册会计师：A（签名、盖章）中国XX市中国注册会计师：B（签名、盖章）报告日期：2003年2月20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