

2003年注册会计师考试《审计》考试试题注册会计师考试  
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/626/2021\\_2022\\_2003\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_626277.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/626/2021_2022_2003_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_626277.htm)

一、单项选择题（本题型共5大题，15小题。每小题1分。共15分。每小题只有一个正确答案，请从每小题的备选答案中选出一个你认为正确的答案，在答题卡相应位置上用2B铅笔涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效。）

（一）A注册会计师是J公司2002年度会计报表审计的外勤审计负责人，在审计过程中，需对负责应收款项审计的助理人员提出的相关函证问题予以解答，并对其编制的有关审计工作底稿进行复核。请代为做出正确的专业判断。

1. 在确定函证对象时，以下项目中，应当进行函证的是（ ）。 A. 函切新民可能无效的应收款项 B. 交易频繁但期末余额较小的应收款项 C. 执行其他审计程序可以确认的应收款项 D. 应纳入审计范围内子公司的款项

2. 在确定函证时间时，以下方案中，不应选取的是（ ）。 A. 因J公司固有风险和控制风险低，在预审时函证 B. 在年终对存货监盘的同时，对应收款项进行函证 C. 项目小组进驻审计现场后，立即进行函证 D. 为减少函证回函差异，在执行其他审计程序后函证

3. 以下与回函结果相关的审计建议中，正确的是（ ）。 A. 对由于地址不详导致询证函退回的应收款项，全额计提坏账准备 B. 对函证结果相符的应收款项，仍应进一步检查是否需按个别认定法计提坏账准备 C. 对回函金额与函证金额不一致的应收款项，根据回函金额调整应收款项 D. 对已经审计确认，但在审计报告日后回函不符，且影响重大的应收款项，提请修正报告期会计报表

4. 在对询证

函的以下处理方法中，正确的是（ ）。 A．在粘封询证函时进行统一编号 B．寄发询证函，并将重要的询证函复制给J公司进行催收 C．有10封询证函直接交给J公司的业务员，由其到被询证单位盖章后取回 D．有10封询证函要求被询证单位传真至J公司，并将原件盖章后寄至会计师事务所

（二）在对K公司2002年度会计报表进行审计时，A注册会计师负责生产循环的审计。在审计过程中遇到以下问题，请代为做出正确的专业判断。

5．在实施分析性复核和其他相关审计程序后，注意到K公司存在以下对本期生产成本产生重大影响的事项，其中会计处理错误的是（ ）。 A．固定资产大修理费用的核算由原采用预提方式改为发生时一次性计入当期费用，未进行追溯调整。本期发生的大修理费用冲减预提费用余额后计入本期费用 B．根据有关规定不再按工资总额14%计提福利费，未进行追溯调整。本期发生的福利费冲减应付福利费余额后计入本期费用 C．由于执行《企业会计准则--固定资产》人将与生产线相关的主要备件按规定确认为固定资产，计提折旧，并进行追溯调整 D．因上年度业绩考核工作推迟，将本年度发放给生产工人的上年度奖金计入本或直接人工成本

6．K公司实行实地盘存制。在复核2003年1月2日对K公司的存货监盘备忘及相关审计工作底稿时，注意到以下情况，其中做法正确的是（ ）。 A．监盘前将抽盘范围告知K公司，以便其做好相关准备 B．索取全部盘点表并按编号顺序汇总后，进行账账、账实核对 C．抽盘后将抽盘记录交予K公司，要求K公司据以修正盘点表 D．未能监盘期初存货，根据期末监盘结果倒推存货期初余额，并予以确认

7．在对存货减值准备进行审计时，发现K公司存在以下事项，其中正确的是

( )。 A . 甲材料资产负债表日的账面成本高于市场价格，按二者的差额计提减值准备 B . 已材料在资产负债表日已发生贬值，但因期后以高于账面成本的价格出售给关联方，未计提减值准备 C . 丙材料在资产负债表日已发生贬值，但因期后市场价格有所回升，未计提减值准备 D . 丁材料在资产负债表日已发生毁损，直接将其计入当期损益，未计提减值准备

(三) L公司系ABC会计师事务所常年审计客户，2002年度在经营形势、内部管理等方面与2001年度比较未发生重大变化，且未发生重大重组行为。A注册会计师作为2002年度会计报表审计的外勤审计负责人，在复核采购与付款循环审计工作底稿时，注意到以下问题，请代为做出正确的专业判断。

8 . 固定资产和累计折旧审计工作底稿中显示以下审计策略，其中正确的是( )。 A . 由于上年度相关内部控制难以信赖，本次审计不再实施控制测试程序 B . 由于上年度审计中已全面观察固定资产，本次审计仅观察新增固定资产 C . 由于上年度审计中已索取全部固定产权属证明，本次审计仅索取新增固定产权属证明 D . 由于上年度审计中已全面检查固定资产折旧年限，本次审计仅检查新增固定资产折旧年限

9 . 固定资产和在建工程审计工作底稿及其他相关审计工作底稿中有以下审计结论，其中错误的是( )。 A . 对某项在建厂房工程，建议将相关土地使用权一并转入该项在建工程核算 B . 对某项尚未办理竣工决算但已启用的在建工程，建议暂估转入固定资产并计提折旧 C . 对用流动资金借款建造的某项固定资产，建议冲销其已经资本化的借款费用 D . 对市场价格已经大幅下跌的某项固定资产，建议按资产评估价值低于账面价值的差额计提减值准备

10 . 在建工程审计

工作底稿中有以下审计结论，其中错误的是（ ）。 A．在建工程明细账中列示的某项已完工在建工程余额为负数，建议L公司相应调减已入账固定资产价值 B．某项未完工在建工程本年度未发生增减变动，应进一步检查其是否停建，并据以考虑是否需建议计提减值准备 C．对在建工程明细账中列示的大修理工程余额，建议L公司予以调整 D．对在建工程试车期间产生的试车收入，建议L公司冲减在建工程成本（四）A

注册会计师是M公司2002年度会计报表审计的外勤审计负责人，在审计过程中，需对负责长期股权投资及合并会计报表审计的助理人员提出的相关审计建议及其编制的审计工作底稿进行复核。清代为做出正确的专业判断。 11．以下对长期股权投资及投资收益的审计建议中，不恰当的是（ ）。 A．对验资后长期占用被投资单位的资金，M公司根据占用资金数额冲减了长期股权投资的账面价值，建议予以冲回 B．对本年度无法控制或施加重大影响的控股子公司，建议改用成本法核算该长期股权投资 C．对持有孙公司10%股权的长期股权投资，建议采用成本法进行核算 D．M公司的合营企业向其大量销售产品，形成M公司大量期末库存及大额投资收益。建议M公司在计算投资收益时扣除未实现的内部利润，并考虑对该部分存货是否计提减值准备 12．在对M公司合并会对位限表的合并范围进行复核时，注意到以下情况，其中正确的是（ ）。 A．资产负债表日后出售的子公司未纳入合并范围 B．报告期内新设立的子公司未纳入合并范围 C．报告期内出售子公司，在编制或本合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数 D．报告期内购买子公司，在编制期末合并资产负债表时，未调整合并资产负债表的期初数（五

) A注册会计师是N公司2002年度会计报表审计的外勤审计负责人，在审计过程中，需对负责货币资金审计的助理人员提出的相关问题予以解答。请代为做出正确的专业判断。13. 货币资金内部控制的以下关键控制环节中，存在重大缺陷的是( )。A. 财务专用章由专人保管，个人名章由本人或其授权人员保管 B. 对重要货币资金支付业务，实行集体决策 C. 现金收入及时存入银行，特殊情况下，经主管领导审查批准方可坐支现金 D. 指定专人定期核对银行账户，每月核对一次，编制银行存款余额调节表，使银行存款账面余额与银行对账单调节相符 14. 2003年3月5日对N公司全部现金进行监盘后，确认实有现金数额为1000元。N公司3月4日账面库存现金余额为2000元，3月5日发生的现金收支全部未登记入账，其中收入金额为3000元、支出金额为4000元，2003年1月1日至3月4日现金收入总额为16522元、现金支出总额为165500元，则推断2002年12月31日库存现金余额应为( )元。A. 1300 B. 2300 C. 700 D. 2700 15. 对N公司未披露的关联方之间大额资金往来，提请N公司在会计报表附注中披露( )。A. 一本年末和上年末的余额 B. 本年度和上年度的发生额 C. 本年度发生额和本年末余额 D. 本年度和上年度的发生额、本年末和上年末的余额

二、多项选择题(本题型共3大题，10小题，每小题1分，共10分。每小题均有多个正确答案。请从每小题的备选答案中选出你认为正确的答案，在答题卡相应位置上用2B铅笔填涂相应的答案代码。每小题所有答案选择正确的得分；不答、错答、漏答均不得分。答案写在试题卷上无效。)

( - ) ABC会计师事务所于2003年6月份成立，为了保证审计质量，防范执业风险，正在制定审计质

量控制规程。针对ABC会计师事务所在制定规程时遇到的以下问题，请按照《中国注册会计师质量控制基本准则》的相关要求，提供正确的意见。

1. 在确定审计项目质量控制程序时，需正确区分全面质量控制和审计项目质量控制的要素。下列各项中，属于审计项目质量控制要素的有（ ）。A. 工作委派 B. 指导 C. 监督 D. 复核

2. 为保证所有执业人员的工作符合独立审计准则的要求，应当建立分级督导制度。下列各项中，属于督导人员的有（ ）。A. 会计师事务所的合伙人 B. 对审计项目负有直接责任的注册会计师 C. 会计师事务所从外部聘请的专家 D. 审计助理人员

3. 审计工作底稿的三级复核制度是审计工作遵循独立审计准则的重要保证。下列各项中，符合三级复核制度要求的有（ ）。A. 项目经理对助理人员编制的审计工作底稿进行详细复核 B. 部门经理对重要会计账项的审计、重要审计程序的执行以及审计调整事项进行复核 C. 合伙人对审计过程中的重大会计问题、重点审计领域及重要审计工作底稿进行复核 D. 如果部门经理作为审计项目的负责人，则其应一并履行一、二级复核职责，确保三级复核制度得以执行

（二）A注册会计师是P公司2002年度会计报表审计的外勤审计负责人，在了解P公司基本情况后，A注册会计师及其助理人员开始编制总体审计计划和具体审计计划。在编制审计计划过程中，A注册会计师需对助理人员提出的相关问题予以解答。根据独立审计准则的相关规定，请代为做出正确的专业判断。

4. 在编制审计计划时，应对会计报表整体反映的固有风险进行评估。下列因素中，属于评估固有风险时需要考虑的有（ ）。A. P公司管理人员的品行和能力 B. P公司管理人员的变动情况 C. P

公司管理人员遭受的异常压力 D . 影响P公司所在行业的环境因素

5 . 在编制审计计划时，需考虑影响样本量大小的有关事项，对审计抽样工作进行规划。以下各项表述中，正确的有（ ）。 A . 可信赖程度要求越高，需选取的样本量越大 B . 划分的次级总体越多，需选取的样本量越大 C . 可容忍误差越小，需选取的样本量越大 D . 预期误差越小，需选取的样本量越大

6 . 在编制审计计划时，应当了解P公司的内部控制。了解重要内部控制时，应实施的程序通常包括（ ）。 A . 询问P公司的有关人员，并查阅相关内部控制文件 B . 检查内部控制生成的文件和记录 C . 选择若干具有代表性的交易和事项进行穿行测试 D . 观察P公司的业务活动和内部控制的运行情况

（三）A注册会计师是Q公司2002年度会计报表审计的外勤审计负责人，在审计过程中，需对负责负债项目审计的助理人员提出的相关问题予以解答，并对其编制的审计工作底稿进行复核。请代为做出正确的专业判断。

7 . 在对短期借款实施相关审计程序后，需对所取得的审计证据进行评价。以下有关短期借款审计证据可靠性的论述中，正确的有（ ）。 A . 从第三方获取的有关短期借款的证据比直接从Q公司获得的相关证据更可靠 B . 短期借款的控制风险为低水平时产生的会计数据比控制风险为高水平时产生的会计数据更为可靠 C . 短期借款的控制风险为高水平时产生的会计数据比控制风险为低水平时产生的会计数据更为可靠 D . Q公司提供的短期借款合同尽管有借贷双方的签章，但如果没有其他证据佐证，也不可靠

8 . 在审计短期借款项目时，应当结合财务费用项目的审计，测试Q公司本期反映的短期借款利息的整体合理性。以下各项审计程序中，与实现上述审计

目标相关的有( )。 A. 根据Q公司本期发生的各项短期借款的金额、期限、利率,重新计算利息 B. 索取Q公司全部付息单并进行汇总后,与Q公司会计记录进行核对 C. 根据Q公司各月平均短期借款余额以及平均借款利率,测算利息 D. 运用审计抽样方法,从Q公司短期借款明细账抽取若干笔相关经济业务,测试利息计算是否准确

9. 为证实Q公司应付账款的发生和偿还记录是否完整,应实施适当的审计程序,以查找未入账的应付账款。以下各项审计程序中,可以实现上述审计目标的有( )。 A. 结合存货监盘,检查Q公司在资产负债表日是否存在有材料入库凭证但未收到购货发票的业务 B. 抽查Q公司本期应付账款明细账贷方发生额,核对相应的购货发票和验收单据,确认其入账时间是否正确 C. 检查Q公司资产负债表日后收到的购货发票,确认其入账时间是否正确 D. 检查Q公司资产负债表日后应付账款明细账借方发生额的相应凭证,确认其入账时间是否正确

10. 应交税金的相关审计工作底稿有以下审计结论,其中正确的有( )。 A. 尽管本次审计并非税务审计,但在确认应交所得税时仍须考虑纳税调整因素 B. 尽管税务征收机关已在增值税纳税申报表上加盖公章,但对与调整生营业务收入事项相关的应交增值税仍须进行调整 C. 对于Q公司向纳入其合并范围的子公司销售商品形成的应交增值税,在编制合并会计报表时不应进行抵销 D. 对于Q公司向独立纳税的分公司销售商品形成的应交增值税,在编制汇总会计报表时应予以抵销

三、判断题(本题型共2大题,10小题,每小题1.5分,共15分。你认为正确的,在答题卡相应位置上用2B铅笔填涂代码" ",你认为错误的,填涂代码" "。每小题判断正确的得1.5分;

每小題判斷錯誤的倒扣1分；不答題既不得分，也不扣分。扣分最多扣至本題型零分為止。答案寫在試題卷上無效。）

( - ) A 注冊會計師是 R 公司 2002 年度會計報表審計的項目經理，在對審計工作底稿復核過程中，注意到以下事項，請代為判斷助理人員得出的相關審計結論是否正確。

1 . 助理人員在檢查期末發生的一筆大額賒銷時，要求 R 公司提供由購貨單位簽收的收貨單，R 公司因此提供了收貨單復印件。助理人員在將品名、數量、收貨日期等內容與賬面記錄逐一核對相符後，將獲取的收貨單復印件作為審計證據納入審計工作底稿，並據以確認該筆銷售“未見異常”。 ( )

2 . 助理人員於 2003 年 3 月 15 日對 R 公司的存貨進行了監盤，監盤中按存貨金額 45 % 的比例進行了抽盤，抽盤結果顯示抽盤日賬實相符，據以得出資產負債表日存貨真實存在的審計結論。 ( )

3 . R 公司 2002 年度企業所得稅採用定額交納方式，助理人員在取得 R 公司主管稅務機關的批文並向其發函確認後，仍然得出其企業所得稅的交納方法不符合國家有關規定的審計結論。 ( )

4 . 2002 年度 R 公司將賬面餘額為 2000 萬元、已全額計提減值準備的長期股權投資以 1000 萬元予以(廣告內容,已被刪除)，款項已全部收到，並已辦妥股權(廣告內容,已被刪除)相關法律手續。助理人員在取得 R 公司及其常年法律顧問關於股權受讓方系非關聯方的說明後，得出可以確認 1000 萬元投資收益的審計結論。 ( )

5 . 助理人員審計了 R 公司提供的相关銀行存款餘額調節表中的調節事項，對其中應予以調整的事項提出了審計調整建議。在 R 公司接受調整建議後，助理人員得出其不再存在未入賬銀行存款收支業務的審計結論。 ( )

(二)

) A 注冊會計師是 S 公司 2002 年度會計報表審計的項目經理，

在编制审计计划前，需对S公司提供的求审会计报表及其附注进行审核。假定S公司2002年度无需编制合并会计报表，也未发生重大重组行为，在不考虑披露格式、内容的完整性等其他因素的前提下，针对S公司2002年度会计报表附注中披露的以下内容，请代为进行审核，并分别判断其在数字的逻辑关系、披露直接反映的分类或会计处理等方面是否正确。 [注]：资本公积"本期减少"系转增股本所致。

四、简答题（本题型共3题，其中第1题5分，第2题6分，第3题5分，本题型共16分。在答题卷上解答，答在试题卷上无效。）

1. ABC会计师事务所承办了T公司2002年度会计报表审计业务。2003年8月，T公司之股东U公司以T公司2002年度会计报表审计工作存在重大过失、导致其发生重大投资损失为由，向法院提起诉讼，要求ABC会计师事务所承担民事赔偿责任。要求：ABC会计师事务所拟运用审计重要性概念应诉，其聘请的律师在准备应诉材料时，提出了以下问题，请代为回答：（1）何谓审计重要性？（2）注册会计师运用审计重要性概念的目的是什么？（3）何谓普通过失和重大过失？（4）审计重要性概念在区分普通过失和重大过失中有何重要作用？

2. ABC会计师事务所首次接受委托，承办V公司2002年度会计报表审计业务，并于2002年底与V公司签订审计业务约定书。假定存在以下情况：（1）ABC会计师事务所明显低于前任注册会计师的审计收费承接了业务，并且，通过与前任注册会计师和当地相同规模的其他会计师事务所进行比较，向V公司保证，在审计中能够遵循独立审计准则，审计质量不会因降低收费而受到影响。（2）在签订审计业务约定书后，ABC会计师事务所的A注册会计师受聘担任V公司独立董事。按照原定审

计计划，A注册会计师为该审计项目的外勤审计负责人。为保持独立性，ABC会计师事务所执行该审计业务前，将A注册会计师调离审计小组。（3）ABC会计师事务所聘用律师协助开展工作，要求该律师书面承诺按照中国注册会计师职业道德规范的要求提供服务。（4）V公司要求ABC会计师事务所在出具审计报告的同时，提供正式纳税鉴证意见。为此，双方另行签订了业务约定书。（5）前任注册会计师对V公司2001年度会计报表出具了标准无保留意见审计报告。ABC会计师事务所在审计过程中发现该会计报表存在重大错报，因认为事实已经非常清楚，所以决定不再提请V公司与前任注册会计师联系。（6）V公司在某国设有分支机构，该国允许会计师事务所通过广告承揽业务，因此，ABC会计师事务所委托该分支机构在该国媒体进行广告宣传，以招揽该国在中国设立的企业的审计业务。相关广告费已由ABC会计师事务所支付。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](http://www.100test.com)