

2009年注册会计师（新制度）专业阶段考试审计样题注册会计师考试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_644367.htm

2009年注册会计师考试专业阶段《审计》试卷（样题）一、单项选择题（本题型共5大题，20小题，每小题1分，本题型共20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铅笔填涂相应的答案代码。答案写在试题卷上无效）（一）A注册会计师负责对甲公司20×9年度财务报表进行审计。在考虑重要性和审计风险时，A注册会计师遇到下列事项，请代为作出正确的专业判断。1. 下列有关审计重要性的表述中，错误的是（ ）。A. 在考虑一项错报是否重要时，既要考虑错报的金额，又要考虑错报的性质 B. 如果一项错报单独或连同其他错报可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经营决策，则该项错报是重要的 C. 如果已识别但尚未更正的错报汇总数接近但不超过重要性水平，注册会计师无须要求管理层调整 D. 重要性的确定离不开职业判断 2. 审计风险取决于重大错报风险和检查风险。下列表述正确的是（ ）。A. 在既定的审计风险水平下，A注册会计师应当实施审计程序，将重大错报风险降至可接受的低水平 B. A注册会计师应当合理设计审计程序的性质、时间和范围，并有效执行审计程序，以控制重大错报风险 C. A注册会计师应当合理设计审计程序的性质、时间和范围，并有效执行审计程序，以消除检查风险 D. A注册会计师应当获取认定层次充分、适当的审计证据，以便在完成审计工作时，能够以可接受的低审计风险对财务报表整体发表意

见3. 注册会计师需要获取的审计证据的数量受错报风险的影响。下列表述正确的是()。 A. 评估的错报风险越高, 则可接受的检查风险越低, 需要的审计证据可能越多 B. 评估的错报风险越高, 则可接受的检查风险越高, 需要的审计证据可能越少 C. 评估的错报风险越低, 则可接受的检查风险越低, 需要的审计证据可能越少 D. 评估的错报风险越低, 则可接受的检查风险越高, 需要的审计证据可能越多

4. 在进行风险评估时, A注册会计师通常采用的审计程序是()。 A. 将财务报表与其所依据的会计记录相核对 B. 实施分析程序以识别异常的交易或事项, 以及对财务报表和审计产生影响的金额、比率和趋势 C. 对应收账款进行函证 D. 以人工方式或使用计算机辅助审计技术, 对记录或文件中的数据计算的准确性进行核对

(二) B注册会计师负责对乙公司20×9年度财务报表进行审计。在审计银行存款时, B注册会计师遇到下列事项, 请代为作出正确的专业判断。

5. B注册会计师实施的下列程序中, 属于控制测试程序的是()。 A. 取得银行存款余额调节表并检查未达账项的真实性 B. 检查银行存款收支的正确截止 C. 检查是否定期取得银行对账单并编制银行存款余额调节表 D. 函证银行存款余额

6. 如果乙公司某银行账户的银行对账单余额与银行存款日记账余额不符, 最有效的审计程序是()。 A. 重新测试相关的内部控制 B. 检查银行对账单中记录的资产负债表日前后的收付情况 C. 检查银行存款日记账中记录的资产负债表日前后的收付情况 D. 检查该银行账户的银行存款余额调节表

7. 如果B注册会计师要证实乙公司在临近20×9年12月31日签发的支票是否已登记入账, 最有效的审计程序是()。 A. 函证20×9年12月31

日的银行存款余额 B . 检查20 × 9年12月31日的银行对账单 C . 检查20 × 9年12月31日的银行存款余额调节表 D . 检查20 × 9年12月的支票存根和银行存款日记账 8 . 乙公司某银行账户的银行对账单余额为1 585 000元，在检查该账户银行存款余额调节表时，B注册会计师注意到以下事项：在途存款100 000元；未提现支票50 000元；未入账的银行存款利息收入35 000元；未入账的银行代扣水电费25 000元。假定不考虑其他因素，B注册会计师审计后确认的该银行存款账户余额应是（ ）。 A. 1 535 000元 B. 1 575 000元 C. 1 595 000元 D. 1 635 000元

(三) C注册会计师负责对丙公司20 × 9年度财务报表进行审计。在对固定资产进行审计时，C注册会计师遇到以下事项，请代为作出正确的专业判断。 9 . 在查找已提前报废但尚未作出会计处理的固定资产时，以下审计程序中，C注册会计师最有可能实施的是（ ）。 A . 以检查固定资产实物为起点，检查固定资产的明细账和投保情况 B . 以检查固定资产明细账为起点，检查固定资产实物和投保情况 C . 以分析折旧费用为起点，检查固定资产实物 D . 以检查固定资产实物为起点，分析固定资产维修和保养费用 10 . 以下审计程序中，C注册会计师最有可能获取固定资产存在的审计证据的是（ ）。 A . 观察经营活动，并将固定资产本期余额与上期余额进行比较 B . 询问被审计单位的管理当局和生产部门 C . 以检查固定资产实物为起点，检查固定资产明细账和相关凭证 D . 以检查固定资产明细账为起点，检查固定资产实物和相关凭证 11 . C注册会计师向丙公司生产负责人询问的以下事项中，最有可能获取审计证据的是（ ）。 A . 固定资产的抵押情况 B . 固定资产的报废或毁损情况 C . 固定资产的投

保及其变动情况 D . 固定资产折旧的计提情况 (四) D注册会计师负责对丁公司编制的下属子公司K公司20×9年度财务报表进行审阅。在承接和执行业务时, D注册会计师遇到下列事项, 请代为作出正确的专业判断。 12. 在与丁公司管理层沟通时, D注册会计师应当说明该项业务属于()。 A . 有限保证的鉴证业务 B . 直接报告业务 C . 其他鉴证业务 D . 合理保证的鉴证业务 13. 在确定该项业务责任方的责任时, 下列表述正确的是()。 A . 丁公司管理层应对K公司财务报表和财务状况、经营成果及现金流量负责 B . 丁公司管理层应对K公司财务报表负责, K公司管理层应对K公司财务状况、经营成果及现金流量负责 C . K公司管理层应对K公司财务报表负责, 丁公司管理层应对K公司财务状况、经营成果及现金流量负责 D . K公司管理层应对K公司财务报表和财务状况、经营成果及现金流量负责 14. 如果在承接业务后出现下列情形, D注册会计师不得变更业务类型的是()。 A . 丁公司计划将K公司改制上市, 要求将该项业务变更为财务报表审计业务 B . 丁公司对该项业务的性质存在误解, 要求将该项业务变更为代编简要财务报表业务 C . 审阅发现K公司财务报表存在重大错报, K公司要求将该项业务变更为对财务信息执行商定程序业务 D . 审阅发现K公司财务报表存在因舞弊导致的重大错报, 丁公司要求将该项业务变更为财务报表审计业务, 以查清可能存在的其他舞弊行为 15. 如果审阅发现因标准或鉴证对象不适当而造成工作范围受到限制, D注册会计师可以采取的行动是()。 A . 要求丁公司将该项业务变更为其他类型的鉴证业务或相关服务业务 B . 视其重大与广泛程度出具保留结论或否定结论的报告 C . 视其重大

与广泛程度出具保留结论或无法提出结论的报告 D. 单方面解除业务约定，而无需与丁公司管理层沟通（五）E注册会计师负责对戊公司20×9年度财务报表进行审计。在获取和评价审计证据时，E注册会计师遇到下列事项，请代为作出正确的专业判断。

16. 在获取的下列审计证据中，可靠性最强的通常是（ ）。 A. 戊公司连续编号的采购订单 B. 戊公司编制的成本分配计算表 C. 戊公司提供的银行对账单 D. 戊公司管理层提供的声明书

17. 下列各项中，为获取适当审计证据所实施的审计程序与审计目标最相关的是（ ）。 A. 从戊公司销售发票中选取样本，追查至对应的发货单，以确定销售的完整性 B. 实地观察戊公司固定资产，以确定固定资产的所有权 C. 对已盘点的戊公司存货进行检查，将检查结果与盘点记录相核对，以确定存货的计价正确性 D. 复核戊公司编制的银行存款余额调节表，以确定银行存款余额的正确性

18. 在对资产存在性认定获取审计证据时，正确的测试方向是（ ）。 A. 从财务报表到尚未记录的项目 B. 从尚未记录的项目到财务报表 C. 从会计记录到支持性证据 D. 从支持性证据到会计记录

19. 下列与审计证据相关的表述中，正确的是（ ）。 A. 如果审计证据数量足够，就可以弥补审计证据的质量缺陷 B. 审计工作通常不涉及鉴定文件的真伪，对用作审计证据的文件记录，只需考虑相关内部控制的有效性 C. 不应考虑获取审计证据的成本与获取信息的有用性之间的关系 D. 会计记录中含有的信息本身不足以提供充分的审计证据作为对财务报表发表审计意见的基础

20. 下列与管理层声明相关的表述中，错误的是（ ）。 A. 如果合理预期不存在其他充分、适当的审计证据，注册会计师应当就对财务报表具有重大影响的事项向管

理层获取书面声明 B . 如果管理层的某项声明与其他审计证据相矛盾 , 注册会计师应当调查这种情况 C . 如果管理层拒绝提供注册会计师认为必要的声明 , 注册会计师应当出具保留意见或否定意见的审计报告 D . 注册会计师不应以管理层声明替代能够合理预期获取的其他审计证据

二、多项选择题 (本题型共6大题 , 20小题 , 每小题1.5分 , 本题型共30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)

(一) A注册会计师负责对甲公司20 × 9年度财务报表进行审计。在了解甲公司内部控制时 , A注册会计师遇到下列事项 , 请代为作出正确的专业判断。

1 . 在了解控制环境时 , A注册会计师应当关注的内容有 () 。 A . 甲公司治理层相对于管理层的独立性 B . 甲公司管理层的理念和经营风格 C . 甲公司员工整体的道德价值观 D . 甲公司对控制的监督

2 . 为保证所有的产品销售均已入账 , 甲公司下列控制活动中与这一控制目标直接相关的有 () 。 A . 对销售发票进行顺序编号并复核当月开具的销售发票是否均已登记入账 B . 检查销售发票是否经适当的授权批准 C . 将每月产品发运数量与销售入账数量相核对 D . 定期与客户核对应收账款余额

3 . 甲公司下列控制活动中 , 属于经营业绩评价方面的有 () 。 A . 由内部审计部门定期对内部控制的设计和执行情况评价 B . 定期与客户对账并对发现的差异进行调查 C . 对照预算、预测和前期实际结果 , 对公司的业绩进行复核和评价 D . 综合分析财务数据和经营数据之间的内在关系

4 . 在了解甲公司内部控制时 , A注册会

计师通常采用的程序有（ ）。 A．查阅内部控制手册 B．追踪交易在财务报告信息系统中的处理过程 C．重新执行某项控制 D．现场观察某项控制的运行（二）B注册会计师负责对乙公司20×8年度财务报表进行审计。在对因舞弊导致的财务报表重大错报风险进行识别、评估和应对时，B注册会计师遇到下列事项，请代为作出正确的专业判断。

5．在识别和评估乙公司因舞弊导致的财务报表重大错报风险时，下列做法正确的有（ ）。 A．考虑是否存在舞弊风险因素 B．考虑在实施分析程序时发现的异常关系或偏离预期的关系 C．考虑客户承接或续约过程中获取的信息 D．询问管理层针对舞弊风险设计的内部控制

6．在对舞弊风险进行评估后，B注册会计师认为乙公司管理层凌驾于内部控制之上的风险很高。对此，B注册会计师通常实施的审计程序有（ ）。 A．测试会计核算过程中作出的会计分录以及为编制财务报表作出的调整分录是否适当 B．复核会计估计是否合理 C．对于注意到的、超出正常经营过程或基于对庚公司及其环境的了解显得异常的重大交易，了解其商业理由的合理性 D．对相关控制活动的运行有效性进行测试

7．在对与虚假销售有关的舞弊风险进行评估后，B注册会计师决定增加审计程序的不可预测性。下列审计程序中，通常能够达到这一目的的有（ ）。 A．对账面金额较小的存货实施监盘程序 B．不预先通知存货监盘地点 C．对销货交易的具体条款进行函证 D．对大额应收账款进行函证

8．在实施审计过程中，B注册会计师发现乙公司财务经理张某贪污5万元。对该事项，B注册会计师应当采取的措施有（ ）。 A．重新评估舞弊导致的重大错报风险，并考虑重新评估的结果对审计程序的性质、时间和范围的

影响 B . 直接向监管机构报告 C . 尽早向乙公司治理层报告 D . 重新考虑此前获取的审计证据的可靠性 (三) C注册会计师负责对丙公司20×8年度财务报表进行审计。在对货币资金项目实施审计过程中, C注册会计师遇到以下事项, 请代为作出正确的专业判断。 9 . 针对丙公司以下与货币资金相关的内部控制, C注册会计师应提出改进建议的有 ()。 A . 现金收入必须及时存入银行, 不得直接用于公司的支出 B . 在办理费用报销的付款手续后, 出纳人员应及时登记现金、银行存款日记账和相关费用明细账 C . 指定负责成本核算的会计人员每月核对一次银行存款账户 D . 期末应当核对银行存款日记账余额和银行对账单余额。对余额核对相符的银行存款账户, 无需编制银行存款余额调节表 10 . C注册会计师拟对丙公司的货币资金实施实质性测试程序。以下审计程序中, 属于实质性测试程序的有 ()。 A . 检查银行预留印鉴的保管情况 B . 检查银行存款余额调节表中未达账项在资产负债表日后的进账情况 C . 检查现金交易中是否存在应通过银行办理转账支付的项目 D . 检查外币银行存款年末余额是否按年末汇率折合为记账本位币金额 11 . 丙公司编制的20×8年12月末银行存款余额调节表显示存在120 000元的未达账项, 其中包括丙公司已付而银行未付的材料采购款100 000元。以下审计程序中, 可能为该材料采购款未达账项的真实性提供审计证据的有 ()。 A . 检查20×9年1月份的银行对账单 B . 检查相关的采购合同、供应商销售发票和付款审批手续 C . 就20×8年12月末银行存款余额向银行寄发银行询证函 D . 向相关的原材料供应商寄发询证函 12 . C注册会计师拟对银行存款余额实施函证程序。以下做法中正确的有 ()。 A

· 以丙公司的名义寄发银行询证函 B . 除余额为零的银行存款账户以外，必须对丙公司所有银行存款账户实施函证程序 C . 由丙公司代为填写银行询证函后，交由注册会计师直接发出并回收 D . 如果银行询证函回函结果表明没有差异，则可以认定银行存款余额是正确的（四）D注册会计师负责对外商投资企业丁公司增加注册资本进行验证。在执行验资业务时，D注册会计师遇到下列事项，请代为作出正确的专业判断。

13 . 外方出资者的下列货币出资方式中，符合规定的有（ ）。 A. 外方出资者用其在中国境内购买的外币现金出资 B . 外方出资者用其从中国境内举办的其他外商投资企业因清算所得的货币资金出资 C. 外方出资者用其从中国境内举办的其他外商投资企业因股权转让所得的货币资金出资 D. 外方出资者用其从中国境内举办的其他外商投资企业因减资所得的货币资金出资

14 . 在对外方出资者的货币出资进行审验时，D注册会计师实施了下列审验程序，正确的有（ ）。 A. 检查丁公司的外汇登记证，以确定外币是否汇入经外汇管理部门核准的资本金账户 B. 向资本金账户的开户银行进行函证 C. 当出资的币种与注册资本的币种、记账本位币不一致时，检查实收资本是否按收到日的汇率折算 D. 外方出资者将出资款直接汇入丁公司在境外开立的银行账户的，检查丁公司注册地外汇管理部门的批准文件

15 . 下列各项中，D注册会计师可以在验资报告说明段中予以说明的情形有（ ）。 A . D注册会计师与丁公司在注册资本及实收资本的确认方面存在异议 B. 丁公司由于严重亏损而导致增资前的净资产小于注册资本及实收资本 C. 丁公司及其出资者未按国家有关规定对出资的实物财产进行资产评估或价值鉴定 D. 丁公司尚未对本次注

册资本的实收情况作出相关会计处理（五）E注册会计师负责对戊公司20×8年度财务报表进行审计。E注册会计师出具审计报告的日期为20×9年3月15日，财务报表报出日为20×9年3月20日。在审计过程中，E注册会计师遇到下列事项，请代为作出正确的专业判断。

16．E注册会计师了解到的下列资产负债表日后事项，属于非调整事项的有（ ）。A．20×9年2月1日，戊公司20×8年年末的某项交易性金融资产发生大幅贬值 B．20×9年2月10日，戊公司发生重大诉讼 C．20×9年2月15日，戊公司于20×7年确认的一笔大额销售被退回 D．20×9年3月16日，戊公司发生企业合并

17．对于截至20×9年3月15日发生的日后事项，E注册会计师的下列做法中正确的有（ ）。A．设计专门的审计程序识别这些日后事项 B．尽量在接近资产负债表日时实施针对日后事项的专门审计程序 C．尽量在接近审计报告日时实施针对日后事项的专门审计程序 D．不专门设计审计程序识别这些日后事项

18．如果针对20×9年3月20日后发现的事实，戊公司管理层修改了20×8年度财务报表，E注册会计师应当采取的措施有（ ）。A．实施必要的审计程序 B．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 C．针对修改后的20×8年度财务报表出具新的审计报告 D．在针对戊公司20×8年度财务报表的审计报告中增加强调事项段，提醒财务报表使用者注意修改财务报表的原因

（六）F注册会计师负责对己公司20×8年度财务报表进行审计。在对己公司的筹资和投资循环实施审计时，F注册会计师遇到以下事项，请代为作出正确的专业判断。

19．F注册会计师计划测试己公司20×8年年末长期银行借款余额的完整性。以下审计程序中

，可能实现该审计目标的有（ ）。 A . 了解银行对己公司的授信情况 B . 检查长期银行借款明细账中本年新增借款的银行进账单 C . 向提供长期银行借款的银行寄发银行询证函 D . 重新计算并分析20 × 8年度长期借款利息 20 . F注册会计师计划测试己公司20 × 8年年末长期股权投资余额的存在性。以下审计程序中，可能实现该审计目标的有（ ）。 A . 向受托代管己公司长期证券的托管机构寄发询证函 B . 查阅己公司董事会与长期股权投资业务有关的会议记录 C . 检查长期股权投资中股票投资的2008年年末市价变动情况 D . 向被投资单位寄发询证函

三、简答题（本题型共5题，其中第1题5分，第2题6分，第3题5分，第4题5分，第5题4分，本题型共25分。

在答题卷上解答，答在试题卷上无效） 1 . ABC会计师事务所接受委托，对甲公司20 × 8年度财务报表进行审计，并委派A注册会计师为项目负责人。在接受委托后，A注册会计师发现甲公司业务流程采用计算机信息系统控制，审计项目组成员均缺少这方面的专业技能。A注册会计师了解到某软件公司张先生曾参与甲公司计算机信息系统的设计工作，因此聘请张先生加入审计项目组，测试该系统并出具测试报告。在审计过程中，A注册会计师要求审计项目组成员相互复核所执行的工作，并在工作底稿的复核人员栏签字。在复核过程中，审计项目组成员之间在某个专业问题上存在分歧，A注册会计师就此问题专门致函有关部门进行咨询，始终没有得到回复。考虑到该项业务的高风险性，在出具审计报告后

，ABC会计师事务所专门指派未参与该项业务的经验丰富的注册会计师实施了项目质量控制复核。 要求：指出ABC会计师事务所（包括审计项目组）在业务质量控制方面存在的问

题，并简要说明理由。2. B注册会计师负责对乙公司20×8年度财务报表进行审计。乙公司为玻璃制造企业，20×8年年末存货余额占资产总额比重重大。存货包括玻璃、煤炭、烧碱、石英砂，其中60%的玻璃存放在外地公用仓库。乙公司对存货核算采用永续盘存制，与存货相关的内部控制比较薄弱。乙公司拟于20×8年11月25日至27日盘点存货，盘点工作和盘点监督工作分别由熟悉相关业务且具有独立性的人员执行。存货盘点计划的部分内容摘录如下：

(1) 存货盘点范围、地点和时间安排

地点	存货类型	估计占存货总额的比例	盘点时间
A仓库	烧碱、煤炭	烧碱10%、煤炭5%	20×8年11月25日
B仓库	烧碱、石英砂	烧碱10%、石英砂10%	20×8年11月26日
C仓库	玻璃	26%	20×8年11月27日
外地公用仓库	玻璃	39%	20×8年11月27日

(2) 存放在外地公用仓库存货的检查 对存放在外地公用仓库的玻璃，检查公用仓库签收单，请公用仓库自行盘点，并提供20×8年11月27日的盘点清单。

(3) 存货数量的确定方法 对于烧碱、煤炭和石英砂等堆积型存货，采用观察以及检查相关的收、发、存凭证和记录的方法，确定存货数量；对于存放在C仓库的玻璃，按照包装箱标明的规格和数量进行盘点，并辅以适当的开箱检查。

(4) 盘点标签的设计、使用和控制 对存放在C仓库玻璃的盘点，设计预先编号的一式两联的盘点标签。使用时，由负责盘点存货的人员将一联粘贴在已盘点的存货上，另一联由其留存；盘点结束后，连同存货盘点表交存财务部门。

(5) 盘点结束后，对出现盘盈或盘亏的存货，由仓库保管员将存货实物数量和仓库存货记录调节相符。

要求：针对上述存货盘点计划第(1)至第(5)项，逐项判断上述存货盘点计划是否存在缺陷。如果存在缺

陷，简要提出改进建议。3. 注册会计师通常依据各类交易、账户余额和列报的相关认定确定审计目标，根据审计目标设计审计程序。以下给出了采购交易的审计目标，并列出了部分实质性程序。（1）审计目标 A. 所记录的采购交易和事项已发生，且与被审计单位有关。B. 所有应当记录的采购交易和事项均已记录。C. 与采购交易和事项有关的金额及其他数据已恰当记录。D. 采购交易和事项已记录于恰当的账户。E. 采购交易已记录于正确的会计期间。（2）实质性程序 F. 将采购明细账中记录的交易同购货发票、验收单和其他证明文件比较。G. 参照购货发票，比较会计科目表上的分类。H. 从购货发票追查至采购明细账。I. 从验收单追查至采购明细账。J. 将验收单和购货发票上的日期与采购明细账中的日期进行比较。K. 检查购货发票、验收单、订货单和请购单的合理性和真实性。L. 追查存货的采购至存货永续盘存记录。要求：请根据题中给出的审计目标，指出对应的相关认定；针对每一审计目标，选择相应的实质性程序（一项实质性程序可能对应一项或多项审计目标，每一审计目标可能选择一项或多项实质性程序）。

4. D注册会计师负责对上市公司丁公司20×8年度财务报表进行审计。20×8年，丁公司管理层通过与银行串通编造虚假的银行进账单和银行对账单，虚构了一笔大额营业收入。D注册会计师实施了向银行函证等必要审计程序后，认为丁公司20×8年度财务报表不存在重大错报，出具了无保留意见审计报告。在丁公司20×8年度已审计财务报表公布后，股民甲购入了丁公司股票。随后，丁公司财务舞弊案件曝光，并受到证券监管部门的处罚，其股票价格大幅下跌。为此，股民甲向法院起诉D

注册会计师，要求其赔偿损失。D注册会计师以其与股民甲未构成合约关系为由，要求免于承担民事责任。要求：（1）为了支持诉讼请求，股民甲应当向法庭提出哪些理由？（2）指出D注册会计师提出的免责理由是否正确，并简要说明理由？（3）在哪些情形下，D注册会计师可以免于承担民事责任。

5. E注册会计师负责对戊公司20×8年度财务报表进行审计。在针对应收账款实施函证程序时，E注册会计师采用了概率比例规模抽样方法（PPS）。相关事项如下：（1）E注册会计师对应收账款各个明细账户进行了初步分析，将预期存在错报的明细账户选出，单独进行函证，并将其余的明细账户作为抽样总体。E注册会计师认为在预期不存在错报的情况下，PPS效率更高。（2）E注册会计师认为不需要计算抽样总体的标准差，因为PPS运用的是属性抽样原理。（3）假设样本规模为200个，E注册会计师采用系统选样方法选出200个抽样单元，对应的明细账户共190户。在推断抽样总体中存在的错报时，E注册会计师将样本规模相应调整为190个。（4）在对选取的明细账户进行函证后，E注册会计师没有发现错报，因此认定应收账款总体中不存在重大错报。要求：（1）针对事项（1）至（4），逐项指出E注册会计师的做法是否正确。如不正确，简要说明理由。（2）指出PPS对实现测试应收账款完整性认定这一目标是否适用，简要说明理由。

四、综合题（本题型共1题25分。在答题卷上解答，答在试题卷上无效。答案中的金额用人民币万元表示，有小数点的保留两位小数，小数点两位后四舍五入）

1. W公司主要从事小型电子消费品的生产和销售，产品销售以W公司仓库为交货地点。W公司日常交易采用自动化信息系统（以下

简称系统)和手工控制相结合的方式。系统自20×6年至今没有发生变化。W公司产品主要销往国内各主要城市的电子消费品经销商。A和B注册会计师负责审计W公司20×7年度财务报表。资料一：A和B注册会计师在审计工作底稿中记录了所了解的W公司及其环境的情况，部分内容摘录如下：(1)在20×6年实现销售收入增长10%的基础上，W公司董事会确定的20×7年销售收入增长目标为20%。W公司管理层实行年薪制，总体薪酬水平根据上述目标的完成情况上下浮动。W公司所处行业20×7年的平均销售增长率是12%。(2)W公司财务总监已为W公司工作超过6年，于20×7年9月劳动合同到期后被W公司的竞争对手高薪聘请。由于工作压力大，W公司会计部门人员流动频繁，除会计主管服务期超过4年外，其余人员的平均服务期少于2年。(3)W公司的产品面临快速更新换代的压力，市场竞争激烈。为巩固市场占有率，W公司于20×7年4月将主要产品(C产品)的售价下调了8%至10%。另外，W公司在20×7年8月推出了D产品(C产品的改良型号)，市场表现良好，计划在20×8年全面扩大产量，并在20×8年1月停止C产品的生产。为了加快资金流转，W公司于20×8年1月针对C产品开始实施新一轮的降价促销，平均降价幅度达到10%。(4)W公司销售的产品均由经客户认可的外部运输公司实施运输，运费由W公司承担，但运输途中的风险仍由客户自行承担。由于受能源价格上涨影响，20×7年的运输单价比上年平均上升了15%，但运输商同意将运费结算周期从原来的30天延长至60天。(5)20×7年度W公司主要原料的价格与上年基本持平，供应商也没有大的变化。但由于技术要求发生变化，D产品所耗高档金属材料

料比例比C产品略有上升，使得D产品的原材料成本比C产品上升了3%。（6）除了于20×6年12月借入的2年期、年利率6%的银行借款5000万元外，W公司没有其他借款。上述长期借款专门用于扩建现有的一条生产线，以满足D产品的生产需要。该生产线总投资6500万元，20×6年12月开工，20×7年7月完工投入使用（假设不考虑利息收入）。资料二：A和B注册会计师在审计工作底稿中记录了所获取的W公司财务数据，部分内容摘录如下：金额单位：万元

年份	产品项目	20×7年	20×6年
产成品	C产品	2000	1800
	D产品	2500	5000
存货跌价准备	00	00	00
	主营业务收入	18500	8000
主营业务成本	17000	5600	16800
	销售费用	1200	1150
利息支出	300	25	0
	减：利息资本化	250	25
净利息支出	50	0	0

资料三：A和B注册会计师在审计工作底稿中记录了所了解的有关销售与收款循环的控制，部分内容摘录如下：（1）仓库人员在系统中根据经销售部门批准的客户订单生成连续编号的发货单，并在将产品交运输商发运后，将发货单设置为“已执行”状态并提交结算部门。结算部门根据系统中的“已执行”发货单记录、订单及相关客户基础资料，在系统中生成并打印销售发票，系统在月末根据发货单和发票信息自动汇总主营业务收入，并据此过入应收账款和主营业务收入账簿。（2）每月末，系统自动匹配发货单、订单、发票和入账的主营业务收入，并可以生成一个专门报告反映未匹配项目的清单。系统授权可以生成和阅读该报告的人员是W公司销售部经理和总经理。要求：（1）针对资料一（1）至（6）项，结合资料二，假定不考虑其他条件，请逐项指出资料一所列事项是否可能表明存在重大错报风险。如果认为存在，请简要说明理由

，并分别说明该风险是属于财务报表层次还是认定层次。如果认为属于认定层次，请指出相关事项与何种交易或账户的何种认定相关。（2）针对资料三（1）至（2）项，请逐项指出上述控制与何种交易或账户的何种认定相关。（3）针对资料三（1）至（2）项，假定不考虑其他条件，请逐项判断上述控制在设计上是否存在缺陷。如果存在缺陷，请分别予以指出，并简要说明理由，提出改进建议。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