

2000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_ti2020/644/2021_2022_2000_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_644439.htm

一、单项选择题（本题型共15题，每题1分，共15分。每题只有一个正确答案，请从每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。）

- 1．在终结审计之前对控制风险的最终评估水平，如与其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．乙注册会计师为查明导致B公司会计报表严重失实的错误与舞弊，应主要实施（ ）。A．分析性复核程序B．符合性测试程序C．实质性测试程序D．穿行测试程序
- 3．甲注册会计师审计W公司1999年度会计报表时，将其交易和账户划分为销售与收款循环、购货与付款循环、生产循环、筹资与投资循环。在一般情况下，甲应将应付工资及应付福利费项目划入（ ）。A．销售与收款循环B．购货与付款循环C．生产循环D．筹资与投资循环
- 4．下列各项中，属于生产成本审计实质性测试程序的是（ ）。A．对成本进行分析性复核B．审查有关凭证是否经过适当审批C．审查有关记账凭证是否附有原始凭证，以及这些原始凭证的顺序编号是否完整D．询问和观察存货的盘点及接触、审批程序
- 5．丙会计师事务所与D公司于2000年1月20日签订的1999年度会计报表审计业务约定书，作为审计档案，应当（ ）。A．至少保存至2001年B．至少保存至2005年C．至少保存至2010年D．长期保存
- 6．注册会计

师执行会计报表审计业务获取的下列审计证据中，可靠性最强的是（ ）。A．购货发票B．销货发票C．采购订货单副本D．应收账款函证回函

7．注册会计师运用分层抽样方法的主要目的是为了（ ）。A．减少样本的非抽样风险B．决定审计对象总体特征的正确发生率C．审计可能有较大错误的项目，并减少样本量D．无偏见地选取样本项目

8．注册会计师对被审计单位实施销货业务的截止测试，其主要目的是为了检查（ ）。A．年底应收账款的真实性B．是否存在过多的销货折扣C．销货业务的入账时间是否正确D．销货退回是否已经核准

9．对大额逾期应收账款如无法获取询证函回函，则注册会计师应（ ）。A．审查所审计期间应收账款回收情况B．了解大额应收账款客户的信用情况C．审查与销货有关的销售订单、发票、发运凭证等文件D．提请被审计单位提高坏账准备提取比例

10．注册会计师认为被审计单位固定资产折旧计提不足的迹象是（ ）。A．经常发生大额的固定资产清理损失B．累计折旧与固定资产原值的比率较大C．提取折旧的固定资产账面价值庞大D．固定资产保险额大于其账面价值

11．在编制审计计划时，注册会计师应当对重要性水平作出初步判断，以便确定（ ）。A．所需审计证据的数量B．可容忍误差C．初步审计策略D．审计意见类型

12．监盘库存现金是注册会计师证实资产负债表所列现金是否存在的一项重要程序，被审计单位必须参加盘点的人员是（ ）。A．会计主管人员和内部审计人员B．出纳员和会计主管人员C．现金出纳员和银行出纳员D．出纳员和内部审计人员

13．注册会计师对被审计单位年度会计报表审计时，应关注其财务危机。下列各种迹象中，属于财务危机的是（ ）。A．会计主管人

员离职且无人替代B．失去主要市场、特许权或主要供应商C．人力资源或重要原材料短缺D．存在大量不良资产且长期未作处理14．甲注册会计师于2000年1月28日开始对A公司1999年度会计报表进行审计，2月18日完成外勤审计工作，2月22日完成审计报告，并于2月23日将审计报告送交A公司。则A公司管理当局声明书的日期通常应当为（）。A．2000年1月28日B．2000年2月18日C．2000年2月22日D．2000年2月23日

15．当注册会计师与被审计单位在实收资本及相关的资产、负债的确认方面存在异议，且无法协商一致时，注册会计师应当（）。A．出具保留意见的验资报告B．出具拒绝表示意见的验资报告C．在验资报告意见段之后增列说明段，说明理由D．在验资报告意见段之前增列说明段，说明理由

二、多项选择题（本场型共12题，每题1.5分，共18分。每题均有多个正确答案，请从每题的备选答案中选出你认为正确的所有答案，在答题卡相应位置上用2B铅笔填涂相应的答案代码。每题所有答案选择正确的得1.5分；不答、错答、漏答均不得分。答案写在试题卷上无效。）1．注册会计师进行年度会计报表审计时，应对被审计单位的内部审计进行了解，并可以利用内部审计的工作成果，这是因为（）。A．内部审计是注册会计师审计的基础B．内部审计是被审计单位内部控制的重要组成部分C．内部审计和注册会计师审计在工作上具有一定程度的一致性D．利用内部审计工作成果可以提高注册会计师的工作效率2．下列各项中，符合注册会计师职业道德规范的有（）。A．会计师事务所没有以降低收费的方式招揽业务B．会计师事务所为争取更多的客户对其能力作广告宣传C．会计师事务所允许有条件的其他单位以

本所名义承办业务D. 会计师事务所沿有雇用正在协会计师
事务所执业的注册会计师3.注册会计师对被审计单位可能存在影响会计报表的违反法规行为,应采取的措施有()。A.
与被审计单位管理当局商讨 B. 向律师进行必要的法律咨询C
. 扩大审计程序,以查明事实真相 D. 发表否定意见4.注册
会计师在审计股份有限公司会计报表中的存货项目时,能够
根据“估价或分摊”认定推论得出的审计目标有()。A.
存货账面数量与实物数量相符,金额的计算正确B. 当存货成
本低于可变现净值时,已调整为可变现净值C. 年末采购、
销售截止是恰当的D. 存货项目余额与其各相关总账余额合
计数一致5.注册会计师执行年度会计报表审计时,运用重要
性原则的目的主要有()。A. 提高审计效率B. 保证审计质
量C. 查处错误与舞弊D. 提高会计信息质量6.注册会计
师对被审计单位已发生的销货业务是否均已登记入账进行审
计时,常用的控制测试程序有()。A. 检查发运凭证连续编
号的完整性 B. 检查赊销业务是否经适当的授权批准C. 检查
销售发票连续编号的完整性 D. 观察已经寄出的对账单的完
整性7.甲注册会计师对某公司1999年度会计报表进行审计时
,实施存货截止测试程序可能查明()。A. 少计1999年度的
存货和应付账款 B. 多计1999年度的存货和应付账款C. 虚
增1999年度的利润 D. 虚减1999年度的利润8.按照独立审
计准则的相关规定,通过实质性测试获取适当的审计证据时,
注册会计师应当考虑的主要事项包括()。A. 被审计单位
的经营规模及所在行业的环境因素B. 收入、费用是否归属当
期,并相互配比C. 资产、负债在某特定时日是否存在和归
属被审计单位D. 经济业务的发生是否与被审计单位有关9.

甲注册会计师在对A国有独资公司1999年度会计报表审计时发现：该公司委托评估机构对其所拥有的厂房进行了评估，评估增值5000万元。对此项业务，甲注册会计师审查的内容应包括（ ）。A．财产评估是否经有关部门批准立项B．评估方法是否符合有关法规的规定C．评估依据是否遵循企业会计准则的要求D．评估机构是否具有国家确认的评估资格10．甲注册会计师对B公司1999年度会计报表审计时发现，B公司当年发生大额非货币性交易，则应提请B公司在会计报表附注中披露（ ）。A．非货币性交易的类型B．非货币性交易涉及的金额C．非货币性交易的计价基础及实现的损益D．非货币性交易和货币性交易的划分标准11．注册会计师在出具基本建设工程预算、结算、决算审核报告时，应分别附送已审核的（ ）。A．《基本建设工程审核定案表》B．《基本建设工程预算书》C．《基本建设工程结算书》D．《基本建设工程决算书》12．会计师事务所承办税务代理业务，应与被代理人签订代理协议书。代理协议书的内容主要包括（ ）。A．代理人和被代理人名称B．代理事项与代理权限C．会计责任与审计责任D．代理期限三、判断题（本题型共10题，每题1.5分，共15分。请判断每题的表述是否正确，你认为正确表述的，请在答题卡相应位置上用2B铅笔填涂代码“ ”，你认为错误的，请填涂代码“×”。每题判断正确的得1.5分；每题判断错误的倒扣1分；不答题既不得分，也不扣分，扣分最多扣至本题型零分为止，答案写在试题卷上无效）1．会计师事务所合理运用独立审计准则的目的，在于使所有审计工作均符合质量控制准则的要求。（ ）2．实施1999年度主营业务收入截止测试时，注册会计师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。（ ）3.我国现行法律规定，会计师事务所和注册会计师如果工作失误或犯有欺诈行为，应对委托人或依赖已审计会计报表的第三人承担法律责任。（ ）4.注册会计师对会计报表审计过程中注意到的被审计单位内部控制的重大缺陷，应出具管理建议书，但不影响应当发表的审计意见。（ ）5.因为不存在满意的替代程序来观察和计量期末存货，所以注册会计师必须对被审计单位的存货进行监盘。（ ）6.注册会计师审查公开发行股票公司已发行的股票数量是否真实、是否已收到股款时，应向主要股东函证。（ ）7.注册会计师以应有的职业谨慎态度执行了验资业务，并已获取充分、适当的验资证据，其形成的验资结论一定与投资者实际出资情况一致。（ ）8.甲、乙注册会计师了解到D股份有限公司在2000年5月5日披露的配股说明书中所用的1999年度会计数据，与其已审计的1999年度会计报表数据存在重大不一致，应视具体情况要求D股份有限公司修改配股说明书或已审计会计报表。（ ）9.丙注册会计师在为B公司验资时查明：B公司注册资本为5（D万元，其中投资者以货币资金投入2000万元，实物资产投入1800万元，无形资产投入1200万元（其中300万元为土地使用权）。丙注册会计师因此认为上述无形资产出资符合国家有关规定。（ ）10.注册会计师如认为被审核单位盈利预测所依据的基本假设明显不切合实际，应当明确告知被审核单位予以纠正。被审核单位坚持不改的，注册会计师应出具否定意见的审核报告。（ ）

四、简答题（本题型共4题，其中第1小题5分，第2小题5分，第3小题4分，第4小题6分。本题型共20分。在答题卷上解答，答在试题卷上无效。）

1.甲注册会计师在

对N公司1999年度会计报表审计时，可采用不同的审计方法获取充分、适当的审计证据。要求：（1）请问甲注册会计师获取审计证据的审计方法有哪些？（2）请问审计证据按其外形特征可分为哪几类？（3）请将不同的审计方法所能获取的不同外形特征的审计证据填入答题卷相应的表格中。

2．注册会计师编制审计计划时，应当研究和评价被审计单位的内部控制。要求：（1）请简要说明注册会计师对内部控制研究和评价的三个步骤。（2）请简要说明在何种情况下，注册会计师才能将控制风险评价为低水平。

3．乙注册会计师在对P公司1999年度会计报表进行审计时，对P公司的银行存款实施的部分审计程序为：（1）取得1999年12月31日银行存款余额调节表。（2）向开户银行寄发银行询证函，并直接收取寄回的询证函回函。（3）取得开户银行2000年1月31日的银行对账单。要求：（1）请问乙注册会计师向开户银行询证的作用有哪些？（2）请问乙注册会计师应采取什么方式才能直接收回开户银行的询证函回函？目的是什么？（3）请问乙注册会计师取得银行存款余额调节表后应检查哪些内容？（4）请问乙注册会计师索取开户银行2000年1月31日的银行对账单，能证实1999年12月对日银行存款余额调节表的哪些内容？

4．丙注册会计师审计W公司1999年度会计报表，于2000年2月20日完成外勤审计工作。丙注册会计师了解到W公司于2000年2月25日发生火灾，遭受重大损失。丙注册会计师于2000年2月28日完成了对火灾损失的追加审计程序，并于2000年3月1日完成审计报告并送达W公司，W公司于2000年3月5日公布其1999年度会计报表。要求：根据上述情况，丙注册会计师确定审计报告日期的方法有哪些？所承担的责任有何不同

？ 假定W公司2000年2月25日没有发生火灾，简述丙注册会计师对W公司截至2000年3月5日的不同时期的期后事项的责任。

五、综合题（本题型共2题，其中第1小题12分，第2小题20分。本题型共32分。答案中的金额单位用万元表示，有小数点的保留两位小数，小数点两位后四舍五入。根据题意，对审计调整分录能够列示明细科目的请予列示。在答题卷上解答，答在试题卷上无效。）

1. Y公司系股份有限公司，A和B注册会计师负责对其1999年度会计报表进行审计，并于2000年3月6日完成外勤审计工作。Y公司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）
1999年度主营业务收入	180 000
1999年度主营业务成本	150 000
1999年度利润总额	5 400
1999年度净利润	3 618
1999年12月31日资产总额	135 000
1999年12月31日股东权益	66 000

A和B注册会计师确定Y公司1999年度会计报表层次的重要性水平为540万元，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（万元）
应收账款	50
存货	40
长期股权投资	45
长期债权投资	20
在建工程	60
固定资产	140
累计折旧	30
应付债券	10

A和B注册会计师在审计过程中发现以下情况：

(1) S公司系Y公司在国外的分公司，从事Y公司大部分的生产经营业务，其提供的1999年度会计报表反映，主营业务收入为108 000万元、主营业务成本为90 000万元、利润总额为3 240万元，均占Y公司相应会计报表项目金额的60%。该会计报表未经其他会计师事务所审计，A和B注册会计师也未赴国外进行审计。

(2) 1999年1月1日，由于W公司增加了新的投资者和资本，使Y公司在W公司中持有的股权比例从原有的48%降至10%。Y公司因此将对W公司的长期股权投资

核算方法由权益法改为成本法，冲回1991年至1998年原按权益法核算已计入投资损失中的属于38%的部分，共计3000万元，相应调整为1999年度的投资收益，Y公司未对此计提长期投资减值准备。A和B注册会计师提出相应的审计调整建议，Y公司拒绝接受。（3）1999年度，Y公司以108元/斤的售价将1000万公斤a产品（增值税税率为17%）销售给控股股东P公司，已确认为1999年度的主营业务收入，并相应结转了a产品成本90000万元，货款尚未结算。a产品与市场同类产品的成本基本相同，但市场公允售价为104元/公斤。Y公司已在其会计报表附注中就该关联方交易事项予以披露。（4）1999年1月1日，Y公司经批准接面值发行了15000万元五年期、债券票面年利率为4.2%、到期一次还本付息的公司债券。发行债券所筹集资金中的6000万元用于建造生产厂房（1999年12月31日尚未完工），9000万元用于补充流动资金。Y公司对债券发行作了相应的会计处理，但未计提1999年度的债券利息。A和B注册会计师提出补提债券利息的审计调整建议，Y公司拒绝接受。Y公司1999年度向关联公司E公司出售旧汽车一部，账面原值15万元，累计折旧13万元，双方协议作价1.8万元，差额0.2万元已计入当期损益。A和B注册会计师提请Y公司在其会计报表附注中予以披露，Y公司拒绝接受。

要求：假定Y公司分别只存在上述第（1）、第（2）、第（3）、第（4）个情况，A和B注册会计师分别应当发表何种审计意见？如果在相应的审计报告中需要编制说明段的，请代为编制说明段。

2. X公司系股份有限公司，A和B注册会计师于2000年3月20日完成对X公司1999年度会计报表的外勤审计工作。该公司未经审计的1999年度的资产负债表和利润及利

润分配表各项目金额如答题卷中试算平衡表工作底稿的“ 审计前金额 ” 栏所列（ 金额单位：人民币万元）。A和B注册会计师经审计发现该公司存在以下5个情况： 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