

06年注册会计师考试审计模拟题 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/73/2021\\_2022\\_06\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_c45\\_73222.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022_06_E5_B9_B4_E6_B3_A8_E5_86_c45_73222.htm)

一、单项选择题（本题型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铅笔填涂相应的答案代码。答题写在试题卷上无效）

（一）注册会计师王明在ABC会计师事务所承担验资工作底稿的复核职责。在2006年度承办的验资业务的相关验资工作底稿中，存在以下事项，请代王明作出正确的专业判断。

1.注册会计师的审验结论正确的有（ ）。 A.甲公司为有限责任公司，拟整体变更为股份有限公司。甲公司原注册资本为2000万元，审计确认的资产总额为10000万元，负债总额为6500万元，净资产为3500万元。注册会计师根据审计确认的净资产验证确认股东缴纳的注册资本合计3000万元，资本公积为500万元。 B.中方戊公司拟与外方公司己公司合资设立中外合资经营企业。该中外合资经营企业的注册资本币种和记账本位币均为人民币。戊公司以经评估确认的土地使用权作价人民币2000万元出资，己公司以货币资金美元500万元出资。美元对人民币的合同约定汇率为1 8.23，出资当月1日的汇率为1 8.21，出资当日汇率为1 8.24。注册会计师审验了中外双方的实际出资情况，验证确认中外双方缴纳的注册资本为6115万元。 C.丙公司经国家批准实施债转股，其原注册资本为3000万元，审计后的资产总额为11100万元，负债总额为8000万元，净资产为3100万元（其中资本公积为50万元），评估确认的净资产为3600万元。实施债转股的相关批准文

件规定：债权人将债权1000万元中的40万元给予豁免，960万元转为股权，债权转为股权的比例为1.2 1。注册会计师验证确认丙公司实施债转股后的注册资本为3800万元，资本公积为750万元。D.乙公司为中外合资经营企业，其外方股东以从乙公司分得的人民币利润1000万元出资设立注册资本为人民币1000万元的外商独资企业。注册会计师按照货币资金出资的一般要求审验了外方股东的货币资金出资，并在对乙公司已审计会计报表和审计报告、董事会有关利润分配的决议、主管税务机关出具的完税凭证审验无误后，验证确认该外商独资企业实收的注册资本为人民币1000万元。

2.注册会计师在确认外商投到K中外合资企业的进口设备价值时，应当依据（ ）。来源：www.examda.com

A.进口设备发票上的数量和价格  
B.报关单中所列数量和价格  
C.法定的价值鉴定机构出具的外商投资财产价值鉴证证书中的数量和价格  
D.评估报告书中确认的数量与价格

3.注册会计师不应当拒绝出具验资报告的情形有（ ）。A.注册会计师与被审验单位在注册资本实收或变更情况的确认、相关会计处理方面存在异议，且无法协商一致。B.拟设立企业及其出资者拒绝签署办理有关财产转移手续的承诺函。C.前期出资的实物、无形资产未按规定办理有关财产转移手续。D.出资者投入的实物、知识产权、非专利技术等资产的价值难以确定。

4.XYZ股份有限公司由甲、乙和丙三方共同出资2000万元组建，三方出资比例分别为60%、30%、10%。2004年12月经董事会讨论决定，以其600万元盈余公积中300万元转增资本，可以认可的方案是（ ）。A.甲股东增资200万元，乙股东增资80万元，丙股东增资20万元  
B.甲股东增资100万元，乙股东增资100万元，丙股

东增资100万元 C.甲股东增资120万元，乙股东增资110万元，丙股东增资70万元 D.甲股东增资180万元，乙股东增资90万元，丙股东增资30万元

(二) 湖南火炬公司是一家上市公司，2006年更换了原会计师事务所，拟委托天康会计师事务所审计其2005年度会计报表。请帮助天康会计师事务所对下列情况作出恰当的职业判断。

5.天康会计师事务所拟采取一些调查手段对湖南火炬公司的诚信度进行调查。以下方式中不恰当的是( )。

A.采用问卷的方式向社会公众进行调查 B.向有关律师进行咨询 C.向前任注册会计师咨询 D.雇佣职业侦探对管理当局进行调查

6.通过对湖南火炬公司的了解，注册会计师发现其存在下列情况，对审计有潜在高风险影响的是( )。

A.2004年公司董事会成员作了较大的调整 B.2005年公司重组后经营业绩显著增长，营业收入比上年增长近1倍 C.2005年当地税务部门出台的有关税收政策对公司将产生不利的影响 D.2005年财务状况明显好转

7.以下哪些行为没有违背职业道德准则( )。

A.天康会计师事务所在遵循独立审计准则，保证审计质量不会因降低收费而受到影响的情况下，以明显低于前任注册会计师的审计收费承接了业务来源

: [www.examda.com](http://www.examda.com) B.审计小组负责人A注册会计师把执业过程中知悉的商业秘密告诉了好朋友以指导其购买股票，但没有为自己谋取利益 C.天康会计师事务所向湖南火炬公司和其他上市公司散发了印有宣传天康会计师事务所具备上市公司业务审计资格、业务能力、人员能力等方面的精美的小册子 D.前任注册会计师对湖南火炬公司2004年度会计报表出具了标准无保留意见审计报告，天康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，

所以决定不再提请湖南火炬公司同意与前任注册会计师联系

8.以下哪些事项不影响注册会计师的独立性（ ）。 A.注册会计师F在承接对湖南火炬公司年报审计后，受聘用担任该公司独立董事 B.2005年7月，天康会计师事务所按照正常租房程序和条件，通过房产中介向湖南火炬公司下属的一家房地产子公司租赁办公用房，金额为每年400万元 C.审计小组成员C注册会计师自2000年以来一直协助火炬公司编制会计报表 D.审计小组成员A注册会计师的父亲是火炬公司的总经理（三）L公司系ABC会计师事务所常年审计客户，2005年度在经营形式、内部管理等方面与2004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2005年度会计报表审计的外勤审计负责人，在复核审计工作底稿时，注意到以下问题，请代为作出正确的专业判断。

9.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.由于上年度相关内容控制难以信赖，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

10.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 11.抽查L公司大额货币资金收支，以下表述错误的是（ ）。 A.期后时间内发生的货币资金收支，应当调整报告期内会计报表 B.如有与被审计单位生产经营业务无关的收支事项，应当追查原因并作相应记录 C.如发现截止日仍未提现的大额支票和其他已签发1个月以上的未提现支票，应当追查并作相应记录 D.如发现截止日存在大额白条抵库，应当追查并作相应记录（四）

注册会计师李浩在审计XYZ公司2005年度会计报表时，负责存货审计，请代为作出正确判断。 12.对抽出的样本进行存货计价测试后，发现存货错报90万元，其中A存货多计50万元，B存货少计40万元，李浩根据样本推断存货整体错报为140万元，则李浩给XYZ公司提出的调整建议为（ ）。 A.调低存货10万元 B.调低A存货50万元，调高B存货40万元 C.调整存货140万元 D.调整存货90万元 13.对抽出的样本进行存货计价测试后，发现存货错报90万元，其中A存货多计50万元，B存货少计40万元，李浩根据样本推断存货整体错报为140万元，假定上期尚未调整且尚未消除影响的存货错报为30万元，本期XYZ公司仅接受调增存货40万元，则错报的汇总数为（ ）万元。 来源：[www.examda.com](http://www.examda.com) A.30 90 140=260 B.30 90

100=220 C.30 50 140=220 D.30 50 50=130（五）注册会计师李浩是XYZ公司2005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。请代为作出正确的专业判断。 14.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.对于审批人超越授权范围审批的货币资金业务，经办人有权

拒绝办理 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 15.对于银行存款的函证，以下表述错误的有（ ）。 A.通过银行存款函证，注册会计师不仅可以了解资产的存在，也可以了解银行的债务 B.银行存款函证应当向在本年存过款的所有银行发函，企业存款已结清的银行除外 C.银行询证函上应当由被审计单位签章 D.如果银行询证函回函结果表明没有审计差异，可以认定全部银行存款整体是正确的 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)