

安通学校06年CPA考试审计辅导内部讲义（五）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/74/2021\\_2022\\_\\_E5\\_AE\\_89\\_E9\\_80\\_9A\\_E5\\_AD\\_A6\\_E6\\_c45\\_74047.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_74047.htm) 第五章审计目标与审计范围本章近4年年均考分5.6分，分值处于中等水平，且各年之间波动较大。在考核简答题的年份，分值突出地高，而在不考核简答题的年份，分值突出的低。本章讲述的管理层认定、审计具体目标等知识点均属于重要的审计基本理论，是传统的考试热点。无论哪一年，均应高度重视。由于管理层认定及审计目标可以与财务报表的任何项目相联系，对本章知识的学习必须结合第十章以后的内容。四年试题分析 年份 单选 多选 判断 简答 综合 合计 题分 题分 题分 题分 题分 题分 2005年 21 24 14.5 59.5 2004年 11.0 11.0 2003年 10.3 10.3 2002年 11.0 23.0 11.5 16.0 5 11.5

（一）认定1.（单05）在以下有关期末存货的监盘程序中，与测试存货盘点记录的完整性不相关的是（）。 A. 从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物 B. 从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录 C. 在存货盘点过程中关注存货的移动情况 D. 在存货盘点结束前再次观察盘点现场【答案】A【解析】程序A属于“逆向”追查，只能证实真实性而不能证实完整性；程序B属于“正向”追查，是证实完整性的典型程序；程序C和D均既有助于实现真实性目标，有助于实现完整性目标，不能说它们与完整性目标无关。2.（单05）注册会计师计划测试M公司2004年度主营业务收入的完整性。以下各项审计程序中，通常难以实现上述目标的是（）。 A. 抽取2004年12月31日开具的销售发票，检查相应的发运单和账簿记录 B. 抽取2004年12月31日的发运

单，检查相应的销售发票和账簿记录 C. 从主营业务收入明细账中抽取2004年12月31日的明细记录，检查相应的记账凭证、发运单和销售发票 D. 从主营业务收入明细账中抽取2005年1月1日的明细记录，检查相应的记账凭证、发运单和销售发票【答案】C（2005年，本章0.5分，第十章0.5分）【解析】A中同时含有正向、逆向追查；B是典型的正向追查程序，它们均可用以证实完整性；C为逆向追查，通常只能证实真实性而不能证实完整性；D虽属于逆向追查，但也属于跨期程序，这种程序有助于发现记录于2005年初的主营业务收入的相关凭证日期是否在2004年，如果是，则M公司2004年度的主营业务收入违反了完整性要求。3.（单02）甲公司将2002年度的主营业务收入列入2001年度的会计报表，则其2001年度会计报表中存在错误的认定是（）。A. 总体合理性 B. 估价或分摊 C. 存在或发生 D. 完整性【答案】C（2002年，1.0分）【解析】一般地，将X年度的业务列入Y年度的会计报表，将使X年度的会计报表不完整（违反完整性认定），并使Y年度的会计报表不真实（违反存在或发生认定）。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)