

200907 一、单项选择题(本大题共 20 小题，每小题 1 分，共 20 分)

1. 在确定审计证据的相关性时，下列事项中不属于注册会计师应当考虑的是（ ）
 - A. 从外部独立来源获取的审计证据比其它来源获取的审计证据更可靠
 - B. 只与特定认定相关的审计证据并不能替代与其它认定相关的审计证据
 - C. 特定的审计程序可能只为某些认定提供相关的审计证据，而与其它认定无关
 - D. 针对同一项认定可以从不同来源获取审计证据或获取不同性质的审计证据
2. 在获取的下列审计证据中，可靠性最强的通常是（ ）
 - A. 被审计单位管理层提供的声明书
 - B. 被审计单位提供的银行对账单
 - C. 被审计单位连续编号的采购订单
 - D. 被审计单位编制的成本分配计算表
3. 下列选项中，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. 对已盘点的被审计单位存货进行检查，将检查结果与盘点记录核对，以确定存货的计价准确性
 - B. 从被审计单位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
 - C. 实地观察被审计单位固定资产，以确定固定资产的所有权
 - D. 复核被审计单位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
4. 实物证据通常证明（ ）
 - A. 实物资产的所有权
 - B. 实物资产的计价准确性
 - C. 有关会计记录是否正确
 - D. 实物资产是否存在
5. 资产类审计与负债类审计的最大区别是（ ）
 - A. 前者侧重于防止高估和虚列，后者侧重于防止低估和漏列
 - B. 前者侧重于审查所有权，后者侧重于审查义务
 - C. 前者侧重于应付账款，后者侧重于应收账款
 - D. 前者与损益无关，后者与损益有关
6. 下列有关审计证据可靠性的表述中，注册会计师认同的是（ ）
 - A. 口头证据比环境证据重要，属于基本证据，可靠性较强
 - B. 书面证据与实物证据相比是种辅助证据，可靠性较弱
 - C. 内部证据在外流转并获得其它单位承认，则具有较强的可靠性
 - D. 被审计单位管理当局声明书有助于审计结论的形成，具有较强的可靠性
7. 下列不属于内部证据的是（ ）
 - A. 原材料采购发票
 - B. 董事会会议记录
 - C. 管理当局声明书
 - D. 领料单
8. 在下列审计一般方法中，运用随机原则和数理统计方法的是（ ）
 - A. 判断选样法
 - B. 随机选样法
 - C. 任意选样法
 - D. 详查法
9. 注册会计师发现被审计单位的会计报表和其它会计数据中的重要比率及趋势的异常变动，应采用的收集审计证据的方法是（ ）
 - A. 检查
 - B. 函证
 - C. 监盘
 - D. 分析性复核
10. 注册会计师运用分层抽样方法的主要目的是为了（ ）
 - A. 无偏见地选取样本项目
 - B. 审计可能有较大错误的项目，并减少样本量
 - C. 减少样本的非抽样风险
 - D. 决定审计对象总体特征的正确发生率
11. 下列选项中，属于永久性档案的是（ ）
 - A. 审计报告副本
 - B. 存货监盘表
 - C. 管理当局声明书
 - D. 应收账款账龄分析表
12. 下列不属于注册会计师出具无保留意见审计报告的条件是（ ）
 - A. 会计报表的编制符合《企业会计准则》及国家其它有关财务会计法规的规定
 - B. 不存在应调整而被审计单位未予调整的重要事项
 - C. 会计报表在所有重大方面公允地反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量情况
 - D. 注册会计师充分理解被审计单位接受审计的意图
13. 对通过函证无法证实的应收账款，注册会计师应当执行的最有效的审计程序是（ ）
 - A. 进行分析性复核
 - B. 审查资产负债表日后的收款情况
 - C. 重新测试相关的内部控制
 - D. 审查与应收账款相关的销货凭证

14. 下列选项中，不属于财经法纪审计特征的是（ ）
- A 具有执法的严肃性和强制性 B. 没有固定的审计模式 C. 以财经法规和纪律作为审计依据 D. 一种常规性审计
15. 下列有关经济效益审计的说法，不正确的是（ ）
- A. 经济效益审计的目的在于提高企业的经济效益 B. 经济效益审计的对象是被审计单位的业务经营活动和管理活动
- C. 经济效益审计的结论具有法律效力 D. 经济效益审计更强调事前审计的作用
16. 审计人员通常会向被审计单位发生过业务往来的所有银行发询证函，而不论被审计单位期末的银行存款余额是否为零，这主要是因为（ ）
- A. 询证函不仅仅是为了查明银行存款期末余额的真实性，而且是为了发现漏记的借款项目
- B. 可以发现利用时间差，在接近结账日的时候，开出一张转账支票，立刻存入另一个银行账户，高估期末银行存款的行为
- C. 审计准则的要求 D. 可以解除审计人员未能发现伪造支票的责任
17. 以下哪一项内部控制制度能够防止同一报销凭证的重复付款？（ ）
- A. 空白支票应该由签发支票的人妥善保管 B. 报销凭证至少应该经过主管人员的批准
- C. 报销凭证必须在取得后的三天内报销 D. 已报销的凭证应加盖“付讫”章
18. 为了使应付账款的截止测试审计程序更为有效，审计人员最好（ ）
- A. 将应付账款的截止测试与存货的实地盘点结合起来 B. 核对购货发票与截止测试报告
- C. 核对购货发票与客户对账单 D. 将应付账款的函证与截止测试结合起来
19. 为了检查被审计单位是否及时向客户发送账单，审计人员可以执行的审计程序是（ ）
- A. 核对应收账款的明细账和总账 B. 函证应收账款余额
- C. 核对已发送账单的销售汇总表和应收账款明细账 D. 核对已发送账单的汇总表和销售收入记录
20. 下列不属于财经法纪审计流程中查证阶段的工作步骤的是（ ）
- A. 派员驻点 B. 搜集证据 C. 整理所搜集的证据 D. 结案过程
- 二、多项选择题(本大题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分)
21. 审计人员要保持其独立性，必须做到（ ）
- A. 与被审计单位的主要负责人在伦理上没有亲密关系 B. 不与被审计单位沟通
- C. 与被审计单位在经济上没有利害关系 D. 不参与被审计单位的经济活动
- E. 要求被审计单位为其独立性提供条件
22. 根据《中国注册会计师法》的规定，注册会计师承办的业务项目包括（ ）
- A. 审查企业会计报表，出具审计报告 B. 验证企业资本，出具验资报告
- C. 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告 D. 承办会计咨询、会计服务业务
- E. 法律、行政法规规定的其它审计业务
23. 审计按其内容进行分类，可分为（ ） A 社会审计 B 财政财务审计 C 经济效益审计 D 全面审计 E 财经法纪审计
24. 注册会计师在审计时，更应关注“完整性”认定的项目是（ ）
- A. 短期借款 B. 营业费用 C. 营业收入 D. 管理费用 E. 存货
25. 下列选项中，属于“完整性”认定的有（ ）
- A. 期末已按成本与可变现净值孰低的原则计提了存货跌价准备 B. 当期的全部销售交易均已登记入账
- C. 资产负债表所列示的存货均存在 D. 资产负债表所列示的存货包括了所有存货交易的结果
- E. 本期发生的工资费用正确分配到相关账户
26. 注册会计师对客户所负有的责任包括（ ）
- A. 对客户无偿提供管理咨询服务 B. 确保客户财务安全，并实现预期的经营目标
- C. 按照业务约定履行对客户责任，按时按质完成委托业务
- D. 对在执行业务过程中知悉的商业秘密保密，并不得利用其为自己或他人谋取利益
- E. 除有关法律允许的情形外，不得以或有收费形式为客户提供鉴证服务
27. 注册会计师应结合购货业务进行审计的项目有（ ）
- A. 应收账款 B. 应付账款 C. 应收票据 D. 预付账款 E. 预收账款
28. 对于销售成本的审计，可以采取的方法有（ ） A. 分析存货周转率
- B. 分析毛利率 C. 对商品的发出进行截止测试 D. 对生产成本进行审查 E. 分析应收账款周转率

29. 财经法纪审计流程可分为（ ）
A. 准备阶段 B. 立案阶段 C. 查证阶段 D. 实施阶段 E. 结案阶段

30. 财务审计与经济效益审计的主要区别有（ ）
A. 结论效力不同 B. 审计目的不同 C. 审计对象不同 D. 审计时间不同 E. 审计方法不同

三、名词解释（本大题共 2 小题，每小题 2 分，共 4 分）

31. 经济效益审计
32. 当期档案

四、简答题（2*5=10）

33. 简述审计证据可靠性的判断标准。

34. 简述内部控制制度的目标。

五、论述题（本大题 10 分）

35. 什么是审计重要性？试述审计人员在审计的准备阶段、实施阶段和终结阶段分别是怎样运用重要性概念的？

六、案例分析题(本大题共 3 小题，每小题 12 分，共 36 分)

36. 资料：注册会计师拟对 W 公司 2008 年度的财务报告进行审计，在了解 W 公司时发现：W 公司是专门从事计算机配件的制造企业，专门从事电子产品批发的 S 公司在 2008 年初对 W 公司投入了大量资本，用于建造一条新的生产流水线(预计 2009 年 3 月完工投产)，从此 S 公司占到了 W 公司 60%的股权，并对 W 公司的董事会、监事会进行了改组，W 公司的总经理及管理层其他人员没有变动，但总经理是属于进取型的经营者。由于 W 公司的产品正处在市场成长期，因此对管理层的考核以销售收入作为核心指标。经向 W 公司的销售人员询问发现，由于公司原来的生产流水线出现了技术故障，产品质量控制环节又不严格，导致部分不合格产品流入了市场，购买单位退货现象在 2008 年度经常发生，进一步向购买单位核实属实。【要求】根据以上信息注册会计师就识别和评估 W 公司财务报表的固有风险和控制风险提出了以下观点，请代为做出正确的专业判断。（正确的在括号内打“√”，错误的则打“×”）

- (1)将与 S 公司发生的交易列为重点审计领域。（ ）
- (2)将资产负债表“实收资本(股本)”的“计价”认定和接受 S 公司投资的“发生”认定列为审计重点。（ ）
- (3)将“固定资产”账户的“存在”认定列为审计重点。（ ）
- (4)将资产负债表“固定资产”的“计价”认定列为审计重点。（ ）
- (5)将新生产流水线建造的“发生”认定和“在建工程”账户的“计价”认定列为审计重点。（ ）
- (6)将资产负债表“在建工程”的“权利”认定列为审计重点。（ ）
- (7)将“存货(产成品)”账户的“存在”认定列为审计重点。（ ）
- (8)将资产负债表“存货”的“计价”认定列为审计重点。（ ）
- (9)将销售交易的“发生”认定列为审计重点。（ ）
- (10)将销售交易的“分类”认定列为审计重点。（ ）
- (11)将资产负债表“应收账款”的“计价”认定列为审计重点。（ ）
- (12)将资产负债表“应收账款”的“完整性”认定列为审计重点。（ ）

37. 下表列示了应收账款审计的相关审计目标。

应收账款相关审计目标
A. 应收账款以其账面价值在资产负债表中列示
B. 年末销售截止是恰当的
C. 应收账款已恰当地按客户名称予以分类
D. 应收账款总账余额与各明细账余额合计数相一致

E. 所有符合销售收入条件的赊销金额已计入应收账款
F. 所有应收账款均已按既定的会计政策计提坏账准备
G. 资产负债表日，所有已记录的应收账款存在
H. 所有大额应收账款已通过函证证实属于公司

请根据认定、一般审计目标和会计报表项目具体审计目标的相互关系，在所附表格的空格里填列：

- (1) 与具体审计目标对应的管理当局认定；
- (2) 与具体审计目标对应的应收账款相关审计目标的英文大写字母。

一般审计目标	管理当局认定	应收账款相关审计目标的英文大写字母
真实性		
完整性		
所有权		
估价		
截止		
机械准确性		
披露		
分类		

38. 资料：大通会计师事务所 A 和 B 注册会计师接受委派，对甲上市公司(以下简称甲公司)2008 年度的会计报表进行审计。假设甲公司尚未采用计算机记账。A 和 B 注册会计师于 2008 年 11 月 1 日至 7 日对甲公司的内部控制制度进行了解，并在相关审计工作底稿中记录了了解的事项，摘录如下：

- (1) 甲公司产成品发出时，由销售部填制一式四联的出库单。仓库发出产成品后，将第一联出库单留存登记产成品卡片，第二联销售部留存，第三、四联交会计部会计人员张红登记产成品总账和明细账。
 - (2) 会计人员李江负责开具销售发票，在开具销售发票之前，先核对装运凭证和相应的经批准的销售单，并根据已授权批准的商品价目表填写销售发票的价格，根据装运凭证上的数量填写销售发票数量。
 - (3) 甲公司的材料采购需要经授权批准后方可进行，采购部根据经批准的请购单发出订购单。货物运达后，验收部根据订购单的要求验收货物，并编制一式多联的未连续编号的验收单。仓库根据验收单验收货物，在验收单上签字后，将货物移入仓库加以保管。验收单上有数量、品名、单价等要素。验收单一联交采购部登记采购明细账和编制付款凭单，付款凭单经批准后，月末交会计部；一联交会计部登记材料明细账；一联由仓库保留并登记材料明细账。会计部根据只附验收单的付款凭单登记有关账簿。
 - (4) 会计部审核付款凭单后，支付采购款项。甲公司授权会计部的经理签署支票，经理将其授权给会计人员王卫负责，但保留了支票印章。王卫根据已适当批准的凭单，在确定支票收款人名称与凭单内容一致后签署支票，并在凭单上加盖“已支付”的印章。对付款控制程序的穿行测试表明，A 和 B 注册会计师未发现与公司规模有不一致之处。
 - (5) 计划部根据批准，签发预先编号的生产通知单，生产部根据生产通知单填写一式四联的领料单，仓库发料后，其中一联留存，一联连同材料交还领料部，其余两联经仓库登记材料明细账后送会计部进行材料收发核算和成本核算。
- 【要求】(1) 根据上述摘录，假定未描述的其它内部控制不存在缺陷，请指出甲公司内部控制在设计与运行方面的缺陷，并提出改进建议。

- (2) 根据对甲公司内部控制的情况了解，请分别指出上述内部控制缺陷与会计报表的哪些认定相关？

1. 注册会计师审计经历了四个发展阶段, 其中最早的阶段为 ()
A. 资产负债表审计阶段 B. 详细审计阶段 C. 会计报表审计阶段 D. 现代审计阶段
 2. 下列关于审计独立性由强至弱的排序, 正确的是 ()
A. 社会审计、政府审计、内部审计 B. 政府审计、民间审计、内部审计
C. 政府审计、独立审计、内部审计 D. 内部审计、政府审计、注册会计师审计
 3. 按照审计所依据_____分类, 可将其分为账项基础审计、制度基础审计、风险导向审计三类。()
A. 实施时间 B. 执行地点 C. 基础和技术 D. 审计主体
 4. 下列属于审查书面资料的方法为 () A. 监督盘点 B. 观察法 C. 调节法 D. 分析法
 5. 下列不属于注册会计师基本原则的是 () A. 职业行为 B. 专业胜任能力 C. 保密 D. 廉洁
 6. 下列不属于鉴证业务的是 () A. 执行商定程序 B. 验资 C. 内部控制审核 D. 盈利预测审核
 7. 财务报表审计一般是提供 () A. 绝对保证 B. 合理保证 C. 有限保证 D. 有效保证
 8. 下列仅属于交易和事项认定的是 () A. 发生 B. 完整性 C. 截止 D. 计价
 9. 审计业务约定书具有 ()
A. 经济合同性质 B. 意向书性质 C. 风险评估程序的证据性质 D. 实施分析程序的前提性质
 10. 应收账款年末余额为 2000 万元, 注册会计师抽查样本发现余额中有 100 万元的高估, 高估部分为账面余额的 20%, 据此注册会计师推断总体的错报金额为 400 万元, 那么属于推断误差的是 ()
A. 100 万元 B. 200 万元 C. 300 万元 D. 400 万元
 11. 何时调配审计资源是 ()
A. 审计约定书中的工作 B. 总体审计策略中的工作 C. 具体审计计划中的工作 D. 审计底稿中的工作
 12. 在确定审计证据相关性时, 注册会计师不能认同的是 ()
A. 特定的审计程序可能只为某些认定提供相关的审计证据
B. 针对同一项认定可以从不同来源获取审计证据或获取不同性质的审计证据
C. 只与特定认定相关的审计证据并不能替代与其他认定相关的审计证据
D. 非特定的审计程序可以为多项认定提供相关的审计证据
 13. 下列只能获得有关被审计单位内部控制执行方面证据的审计程序是 ()
A. 检查记录或文件 B. 函证 C. 重新执行 D. 重新计算
 14. 审计底稿归档期限为审计报告日后或审计报告中止日后的 () A. 30 天 B. 60 天 C. 90 天 D. 180 天
 15. 下列不属于了解被审计单位及其环境的工作是 ()
A. 了解被审计单位所在行业状况、法律环境与监管以及其他外部因素
B. 被审计单位的目标、战略以及相关经营风险
C. 被审计单位业绩的衡量与评价 D. 以往年度的审计策略
 16. 仅通过实质性程序无法获得的充分、适当的审计证据的风险等同于 ()
A. 检查风险 B. 固有风险 C. 仅通过实质性程序无法应对的重大错报风险 D. 控制风险
 17. 登记入账的销售交易确系已经发货给真实的顾客, 主要针对是 ()
A. 发生审计目标 B. 存在审计目标 C. 完整性审计目标 D. 准确性审计目标
 18. 下列属于核算错误的是 ()
A. 将应收账款登入预收账款 B. 将预付账款计入应付账款
C. 将其他应收款借方余额编制报表时列入其他应付款贷方 D. 没有计提坏账准备
 19. 对于没有函证的应收账款, 可以考虑的首选替代审计程序为 ()
A. 检查与销售有关的书面文件 B. 抽查有无不属于结算业务的债权
C. 对应收账款进行账龄分析 D. 检查贴现、质押或出售
 20. 无助于查找未入账的应付账款的审计程序是 ()
A. 结合存货监盘, 检查是否存在料到单未到的经济业务 B. 检查资产负债表日后收到购货发票的日期
C. 检查资产负债表日后应付账款明细账贷方发生额的入账时间 D. 检查资产负债表列报
- 二、多项选择题 (本大题共 10 小题, 每小题 2 分, 共 20 分)

21. 以下属于审计经济职能的有（ ） A. 监督 B. 预算 C. 鉴证 D. 评价 E. 决策
22. 属于鉴证业务关系人的有（ ）
A. 注册会计师 B. 董事会 C. 预期使用者 D. 委托方 E. 责任方
23. 以下关于审计重要性的阐述错误的有（ ）
A. 重要性的金额包括财务报表层次与交易、余额、列报认定层次两个方面
B. 重要性与审计风险是反向关系 C. 重要性与审计证据是正向关系 D. 计划阶段的重要性要高于结果阶段的重要性
E. 考虑重要性性质的时候可以忽略重要性的数量
24. 以下关于审计证据充分性的阐述，正确的有（ ）
A. 与重大错报风险是正向关系 B. 与审计项目的重要程度是正向关系
C. 与审计重要性是反向关系
D. 与审计证据的质量是正向关系
E. 与总体规模是反向关系
25. 下列情况通常表明内部控制存在重大缺陷的有（ ）
A. 注册会计师在审计工作中发现了重大错报，而被审计单位的内部控制没有发现这些重大错报
B. 控制环境薄弱 C. 存在高层舞弊迹象
D. 现金出纳与银行出纳为同一人 E. 编制应收账款、应付账款转账凭证的为同一人
26. 实施控制测试的情况有（ ）
A. 预期控制的运行是有效的 B. 仅实施实质性程序不足以提供认定层次充分、适当的审计证据
C. 固有风险很大 D. 存在特别风险 E. 风险评估程序是有效的
27. 如果鉴证小组成员或其直系亲属在鉴证客户内拥有直接经济利益或重大的间接经济利益，所产生的经济利益威胁就会非常重要，下列选项中，属于有效防范措施的有（ ）
A. 在该人员成为鉴证小组成员之前将直接的经济利益全部处置
B. 在该人员成为鉴证小组成员之前将间接的经济利益全部处置，或将其中的足够数量处置，使剩余利益不再重大
C. 让该鉴证人员写下保证书，保证该经济利益对独立性不会产生影响
D. 将该人员调离鉴证小组 E. 提供交叉核对
28. 被审计单位将存货账面余额全部转入当期损益，注册会计师能够认可的情况有（ ）
A. 霉烂变质的存货 B. 企业使用该项原材料生产的产品的成本大于产品的销售价格
C. 已过期不可退货的存货 D. 生产中已不再需要，并且无转让价值的存货
E. 周转变慢的存货
29. 查证银行存款是否存在的重要程序有（ ）
A. 检查银行存款余额调节表 B. 实施分析程序 C. 函证银行存款余额 D. 抽查原始凭证 E. 检查银行存款发生额的大小
30. 下列属于采购与付款循环的审计科目有（ ）
A. 固定资产 B. 应付账款 C. 在建工程 D. 累计折旧 E. 固定资产清理

三、名词解释（本大题共 2 小题，每小题 2 分，共 4 分）

31. 鉴证业务

32. 风险评估程序

四、简答题（本大题共 2 小题，每小题 5 分，共 10 分）

33. 针对财务报表层次重大错报风险的总体应对措施主要有哪些？

34. 简述审计程序的主要内容。

五、论述题（本大题共 1 小题，共 10 分）

35、ABC 会计师事务所接受委托，对甲公司 2009 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 ERP 软件，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 ERP 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，并说明理由。

六、案例分析题（本大题共 3 小题，每小题 12 分，共 36 分）

36、资料：（1）注册会计师在审查甲公司应付账款明细账时，发现 2009 年开开化工厂明细账有贷方余额 320 万元，经查证有关凭证，发现是甲公司 2006 年向开开化工厂购买化工原料的货款，至今未付。

（2）注册会计师在对乙公司的应付账款项目进行审计时，根据需要决定对该公司下列四个明细账户中的两个进行函证，见下表：

金额单位： 元

供货单位	应付账款年末余额	本年度供货总额
A公司	42650	66500
B公司	0	2980000
C公司	89000	96000
D公司	298000	3136000

要求：（1）针对资料（1），分析可能存在的问题，确定是否需要进一步审查，如何审查？

（2）针对资料（2），请帮助该注册会计师选择两位供货人函证，并说明理由。

37. W 公司主要从事小型电子商品的生产和销售。A 和 B 注册会计师负责审计 W 公司 2009 年度财务报表，现摘录了两份审计资料如下：资料一：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

项目	2009年		2008年	
	C产品	D产品	C产品	D产品
产成品	2000	1800	2500	0
存货跌价准备	0		0	
主营业务收入	18500	8000	20000	0
主营业务成本	17000	5600	16800	0
销售费用-运输费	1200		1150	
利息支出	300		25	
减：利息资本化	250		25	
净利息支出	50		0	

资料二: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 2008 年度实现销售收入增长 10%的基础上，W 公司董事会确定的 2009 年销售收入增长目标为 20%，W 公司管理层薪酬直接与业绩挂钩。W 公司所处行业 2009 年的销售增长率是 12%。

（2）W 公司财务部门工作压力较大，会计人员流动频繁，会计人员的平均服务期少于 2 年。

（3）由于市场竞争激烈，W 公司于 2009 年 4 月将主要产品（C 产品）的销售额下调了 8%至 10%。另外，W 公司在 2009 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 2010 年全面生产 D 产品，并停止 C 产品的生产，预计在 2010 年将库存 C 产品至少降价 10%以上才能销售出去。

（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，运输由 W 公司承担，由于受能源价格上涨影响，2009 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适当延长。

（5）2009 年度 W 公司主要原料的价格与上年基本持平，但由于技术要求发生变化，D 产品所耗高档金属材料比 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 0.3%。

（6）除了于 2008 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，2008 年 12 月开工，2009 年 7 月完工投入使用。（假设不考虑利息收入）

要求：针对资料二（1）至（6）项，结合资料一，假定不考虑其他条件，请逐项指出资料二所列事项是否可能表明 W 公司存在重大错报风险。如果认为存在，并分别说明该风险是属于财务报表层次还是认定层次。如果是属于财务报表层次，简述理由。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。

请将答案直接填入下列表格内。

事 项	不构成重大错报风险	构成重大错报风险	
		财务报表层次 （简述理由）	账户和认定层次 （列明影响的帐户和涉及的认定）
（1）			
（2）			
（3）			
（4）			
（5）			
（6）			

38. A 注册会计师负责对常年审计客户甲公司 2009 年度财务报表进行审计，撰写了总体审 计策略和具体审计计划，部分内容摘录如下：

- （1）初步了解 2009 度甲公司及其环境未发生重大变化，拟信赖以往审计中对管理层、治理层诚信形成的判断。
- （2）因对甲公司内部审计人员的客观性和专业胜任能力存有疑虑，拟不利用内部审计的工作。
- （3）如对计划的重要性水平做出修正，拟通过修改计划实施的实质性程序的性质、时间和范围降低重大错报风险。
- （4）假定甲公司在收入确认方面存在舞弊风险，拟将销售交易及其认定的重大错报风险评估为高水平，不再了解和评估相关控制的合理性并确定其是否已得到执行，直接实施细节测试。
- （5）因甲公司于 2009 年 9 月关闭某地办事处并注销其银行账户，拟不再函证该银行账户
- （6）因审计工作时间安排紧张，拟不函证应收账款，直接实施替代审计程序。
- （7）2009 年度甲公司购入股票作为可供出售的金融资产核算。除实施询问程序外，预期无法获取有关管理层持有意图的其他充分、适当的审计证据，拟就询问结果获取管理层书面声明。

要求：针对上述事项（1）至（7），逐项指出 A 注册会计师拟定的计划是否存在不当之处。如有不当之外，简要说明理由。填入以下表格之中。

事 项	计划无不当之处： 只写“无不当”	计划有不当之处：请说明理由
（1）		
（2）		
（3）		
（4）		
（5）		
（6）		
（7）		

201007 一、单项选择题(本大题共 20 小题，每小题 1 分，共 20 分)

- 1、我国审计的确立阶段是（ ） A、秦汉时期 B、隋唐及宋 C、元明时期 D、辛亥革命时期
- 2、下列不是审计职能的是（ ） A、经济监督 B、经济评价 C、经济鉴证 D、证明作用
- 3、鉴证小组成员或其直系亲属从银行或类似机构等鉴证客户取得贷款，或由这些客户作为担保人时，只要贷款是按照正常的贷款程序、条件和要求进行的，就不会对独立性产生威胁。这种贷款不包括（ ）
A、事务所取得的大额贷款 B、银行透支 C、汽车贷款 D、信用卡余额贷款
- 4、在确定收费时，会计师事务所不应当考虑的因素是（ ） A、专业服务所需的知识和前提
B、所需的专业人员的水平和经验 C、每一专业人员提供服务所需的时间 D、鉴证的结果
- 5、客户更换会计师事务所的时候，后任注册会计师必须与前任注册会计师进行沟通的是（ ）
A、接受委托前的沟通 B、接受委托时的沟通 C、接受委托后的沟通 D、出具报告时的沟通
- 6、下列不是鉴证业务特点的是（ ）
A、审计对象是历史财务信息 B、得出的结论是合理保证 C、业务报告不向第三方提交 D、得出的结论是有限保证
- 7、下列不是注册会计师法律责任的是（ ） A、违约 B、过失 C、欺诈 D、经营失败
- 8、没有发生销售交易，却在销售日记账中记录了一笔销售，违反的审计认定是（ ）
A、发生 B、完整性 C、准确性 D、截止
- 9、下列属于对列报的权利认定运用的是（ ）
A、复核董事会会议记录中是否记载了固定资产抵押等事项，询问管理层固定资产是否被抵押
B、检查关联方和关联方交易，以验证其在财务报表中是否得到充分披露
C、检查存货的主要类别是否已披露，是否将一年内到期的长期负债列为流动负债
D、检查财务报表附注是否对原材料、产成品和在产品等存货成本核算方法做了恰当说明
- 10、如果尚未更正错报汇总数低于重要性水平，对财务报表的影响不重大，那么应该发表的是（ ）
A、无保留意见的审计报告 B、带强调事项段的审计报告
C、否定意见的审计报告 D、无法出具意见的审计报告
- 11、下列审计证据可靠性最强的是（ ） A、管理制度 B、董事会决议 C、被审计单位的转账凭证 D、银行对账单
- 12、注册会计师了解审计单位及其环境的目的是（ ）
A、为了进行风险评估程序 B、收集充分适当的审计证据
C、为了识别和评估财务报表重大错报风险 D、控制检查风险
- 13、注册会计师采用风险评估程序了解被审计单位及其环境的时间是（ ）
A、在承接客户和续约时
B、在进行审计计划时
C、在进行期中审计时
D、贯穿于整个审计过程的始终
- 14、下列关于财务报表层次重大错报风险的说法，不正确的是（ ）
A、与财务报表整体广泛相关 B、与特定的各类交易、账户余额、列报的认定相关
C、可能影响多项认定 D、很可能源于薄弱的控制环境
- 15、设计信用批准控制的目的是为了降低坏账风险，该控制与应收账款余额的何种认定有关？（ ）
A、计价与分摊 B、发生 C、完整性 D、分类
- 16、下列有关函证的说法，错误的是（ ）
A、函证的方式分为积极和消极方式
B、如果注册会计师遇到采用积极的函证方式实施函证而未能收到回函时，应该再次寄发询证函
C、在函证中指明直接向被审计单位回函
D、将收到的回函形成审计工作记录，并汇总统计函证结果
- 17、下列应该寄发积极方式函证的是（ ）
A、重大错报风险评估为高水平 B、涉及大量余额较小的账户
C、预期不存在大量的错误 D、有理由相信被询证者会认真对待函证

18、应付账款的审计重点是（ ） A、发生 B、完整性 C、计价和分摊 D、分类

19、下列不能发现应付账款被低估的审计程序是（ ）

A、结合存货监盘，检查被审计单位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经济业务

B、检查资产负债表日后收到的购货发票，关注购货发票的日期，确认其入账时间是否正确

C、检查资产负债表日后应付账款明细账贷方发生额的应付凭证，确认其入账时间是否正确

D、从应付账款明细账上抽取交易，与相关原始凭证核对，检查每笔业务的入账金额是否正确

20、注册会计师将被审计单位某一会计年度的毛利率与上年度进行比较，可以发现该年度被审计单位盈利能力是否正常，从而找出夸大或缩减经营业绩的原因，以下不影响毛利率变动的原因是（ ）

A、单位销售价格发生变动

B、单位产品成本发生变动

C、管理费用发生变动

D、销售产品总体结构发生变动

二、多项选择题(本大题共 10 小题，每小题 2 分，共 20 分)

21、审计的特征是指审计区别于其他管理活动的独特之处。审计的特征有（ ）

A、独立性

B、有偿性

C、权威性

D、外部性

E、单向性

22、下列注册会计师审计与政府审计的区别，正确的有（ ）

A、注册会计师的审计方法是受托审计，而政府审计的审计方法是强制审计

B、注册会计师审计是会计师事务所进行的，是有偿审计，而政府审计主要是政府行为，且是无偿审计

C、注册会计师审计是单向独立的，而政府审计是双向独立的

D、注册会计师审计的审计标准与政府审计的审计标准不同

E、注册会计师审计的目标是对财务报表的合法性和公允性发表审计意见，而政府审计的目标是对各级政府及其部门的财政收支及公共资金的收支、运用情况进行审计

23、下列可能威胁独立性情形的有（ ）

A、收费主要来源于某一鉴证客户

B、与鉴证客户不存在专业服务收费以外的经济利益

C、为鉴证客户编制属于鉴证业务对象的数据或其他记录

D、鉴证客户的董事、经理或者其他关键管理人员是会计师事务所的前高级管理人员

E、受到鉴证客户降低收费的压力而不恰当地缩小工作范围

24、注册会计师可以披露客户有关信息的有（ ）

A、取得客户的授权 B、根据法规要求，为法律诉讼准备文件或提供证据

C、接受同业复核

D、接受注册会计师协会或监管机构依法进行的质量检查

E、取得其他客户的要求

25、审计业务约定书的必备条款包括（ ）

A、管理层对财务报表的责任

B、财务报告审计的目标

C、执行审计工作的安排

D、管理层为注册会计师提供必要的工作条件和协助

E、解决争议的方法

26、下列可以作为永久性档案的有（ ）

A、组织结构

B、批准证书

C、营业执照

D、审计策略

E、审计计划

27、下列有关审计证据的可靠性的说法，不正确的有（ ）

A、从外部单位获取的审计证据比从内部来源获取的审计证据更可靠

B、内部控制有效时内部生成的审计证据比内部控制薄弱时内部生成的审计证据更可靠

C、推论得出的审计证据都不可靠

D、录音形式的审计证据比照片形式的审计证据更可靠

E、复印的审计证据比传真获取的审计证据更可靠

28、内部控制的要素包括（ ）

A、控制环境

B、风险评估过程

C、信息系统与沟通

D、控制活动

E、对控制的分工

29、下列属于销售交易的内部控制有（ ）

A、适当的职责分离

B、正确的授权审批

C、充分的凭证和记录

D、凭证的预先编号

E、按月寄出对账单

30、函证银行存款余额，注册会计师主要是为了证实（ ）

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/556011104032011010>