

(4)如何处理本案?

答案:

(1)甲方业务员与乙方签订的补充合同有效。因为,尽管甲方未授权业务员与乙方商谈增加供货数量的问题,补充合同亦未经其盖章,但乙方按补充合同交货时,甲方未提出任何疑异,且全部验收,补充合同已实际履行,这应视为甲方对业务员签订补充合同行为的追认。因此,补充合同应视为有效。

(2)乙方无权没收甲方预付的1.5万元。因为,该款项不属定金范畴,不具有担保性质,尽

管甲方有违约行为,但却不适用定金罚则。

(3)甲方不能按该约定的违约金数额支付。因为,甲方作为合资企业,是中国企业法人,与乙方签订的合同不属涉外经济合同,故在法律就违约金数额有具体规定的情况下,当事人自行约定的内容,不能与之相违背,只能按法定的内容执行。

(4)判定甲方向乙支付尚未支付的货款18万元,并且按逾期付款总额,以每日万分之三的比率支付违约金。

## 1995年度注册会计师全国统一考试

### 审计试题及答案

一、填空题(在每小题中的括号内填入正确答案,每空0.5分,共5分)

1. 审计计划应由( )编制,并经( )审核和批准。

答案:审计项目负责人;会计师事务所的业务负责人

2. 注册会计师判断审计证据是否充分,主要应考虑( )、( )注册会计师及其助理人员的审计经验、审计过程中是否发现错误或舞弊和( )等因素。

答案:审计风险;具体审计项目的重要程度;审计证据的类型与获取途径

3. 在进行审计抽样时,使注册会计师执行额外审计程序、降低审计效率的抽样风险是( ),使注册会计师形成不正确审计结论的抽样风险是( )。

答案:信赖不足风险与误拒风险;信赖过度风险与误受风险

4. 会计师事务所进行资产评估的程序包括接受委托、( )、( )和( )等四个阶段。

答案:资产清查;评定估算;提出报告

二、判断题(在每小题后面的括号内填入答

案,正确的用“○”表示,错误的用“×”表示。答案正确的每小题得1.5分,错误的每小题倒扣1分。不答不得分,也不扣分。共30分)

5. 会计师事务所为某企业提供会计服务后,还可以接受该企业当年度的审计委托。( )

答案:○

6. 《中华人民共和国注册会计师法》对会计师事务所和注册会计师应承担的行政责任、民事责任和刑事责任作了明确规定。( )

答案:○

7. 注册会计师应当履行揭露被审计单位存在的错弊,保护其财产的安全、完整,并促使其改善经营管理,提高经济效益的责任。( )

答案:×

8. 中国独立审计准则体系所规范的所有内容都属于法定要求,注册会计师执行审计业务,出具审计报告,必须遵照执行。( )

答案:×

9. 最严格的内部控制也有其本身的固有限制,注册会计师在确定内部控制的固有缺陷对固有风险的影响时,应保持应有的职业谨慎。( )

答案:×

10. 注册会计师确定的审计重要性的数额越高,审计风险水平越低。( )

答案:○

11. 抽查是指注册会计师在实施审计程序时,从审计对象总体中选取一定数量的样本进行测试,并根据测试结果,推断总体特征。( )

答案:×

12. 统计抽样是以概率论和数理统计为理论基础的现代抽样方法,因此,采用统计抽样能比采用非统计抽样选取更加适当的样本。( )

答案:○

13. 注册会计师认为抽样结果有95%的可信赖程度,亦即认为抽样结果有5%的可容忍误差。( )

答案:×

14. 由于现金盘点往往在资产负债表日之后进行,注册会计师需要根据资产负债表日至审计报告日之间所有现金收支数倒推计算资产负债表日的现金余额。( )

答案:×

15. 在对有价证券增加业务进行审计时,注册会计师应主要查实入帐金额与有关原始凭证相符,并按取得时的实际成本入帐。( )

答案:○

16. 对于大额应收帐款余额,注册会计师必须采用肯定式函证予以证实。( )

答案:×

17. 在对长期债券投资项目进行实质性测试时,注册会计师应查实被审计单位每期投资收益等于“应计利息”与溢价摊销额之差或折价摊销额之和。( )

答案:○

18. 资产负债表中列示的无形资产项目的数额应当与无形资产总分类帐反映的摊余价值相一致,并在报表附注中充分提示摊销方法。

( )

答案:○

19. 注册会计师审计固定资产减少的主要目的在于查实被审计单位已减少的固定资产已做正确的会计处理。( )

答案:○

20. 同函证应付帐款一样,函证应付票据只能获得被审计单位资产负债表列示数据是否准确的审计证据。( )

答案:×

21. 收入和费用的审计实质上是对损益表上所列各项收入、费用和净收益项目的审计。( )

答案:○

22. 被审计单位采用分期收款结算方式时,注册会计师如查明本期销售收入与本期收到价款不符,应提请被审计单位予以调整。( )

答案:×

23. 在对中外合资企业货币资金投入进行验证时,如果合资外方以其在中国境内投资分得的人民币利润再投资,注册会计师应取得国家外汇管理部门的批准文件等验资证据。( )

答案:×

24. 注册会计师与被审验单位在实收资本及相关资产、负债的确认方面存在的重大差异,应当在验资报告中清晰地加以披露。( )

答案:×

**三、单项选择题(从每小题的各备选答案中选出你认为正确的一个答案,将其英文大写字母编号填入括号内。每小题1分,共10分)**

25. 某会计师事务所1995年6月决定以后不再接受ABC公司的审计委托,那么该会计师事务所对ABC公司1994年度审计所形成的永久性审计档案应( )。

- A. 长期保存
- B. 至少保存至2004年
- C. 至少保存至2005年
- D. 至少保存至2006年

答案:C

26. 注册会计师接受委托审核盈利预测,应对盈利预测( )发表意见。

- A. 能否实现或可实现的程度
- B. 所依据的假设是否合理
- C. 是否合法、恰当和一致
- D. 是否真实、客观和公正

答案:B

27. 注册会计师期望的审计风险确定为4.5%,并认为固有风险为60%,控制风险为50%,则注册会计师应承担( )的检查风险。

- A. 3%                      B. 1.35%  
C. 2.7%                    D. 15%

答案:D

28. 注册会计师采用系统选样法从8000张凭证中选取200张作为样本,确定随机起点为凭证编号的第35号,则抽取的第5张凭证的编号应为( )号。

- A. 155                      B. 195  
C. 200                      D. 235

答案:B

29. 如果注册会计师要证实被审计单位在临近12月31日签发的支票未予入帐,其最有效的审计程序是( )。

- A. 审查被审计单位12月份的支票存根及银行存款日记帐  
B. 审查12月31日的银行存款余额调节表  
C. 函证12月31日的银行存款余额  
D. 审查12月31日的银行对帐单

答案:A

30. 注册会计师对现金内部控制进行穿行测试的直接目的是为了证实( )。

- A. 现金内部控制是否有效  
B. 现金余额是否准确  
C. 现金收支业务记录是否完整  
D. 现金内部控制流程图和描述是否准确

答案:D

31. 如果被审计单位现金折扣单独记帐,注册会计师要获取与现金折扣相关的内部控制制度是否有效的审计证据的最佳方法是( )。

- A. 观察                      B. 查询及函证  
C. 分析性复核              D. 检查

答案:C

32. 如果大额逾期的应收帐款经第二次函证仍未回函,注册会计师应执行的审计程序是( )。

- A. 增加对应收帐款的符合性测试  
B. 提请被审计单位增列坏帐准备  
C. 审查应收帐款明细帐  
D. 审查顾客订货单、销售发票及产品出库记录

答案:D

33. 在审核或有负债时,下列审计程序中可能最无效果的是( )

- A. 审核应收帐款函证回函  
B. 审核律师声明书  
C. 审核银行存款函证回函  
D. 审核应付票据函证回函

答案:A

34. 股份有限公司发起人用工业产权、非专利技术作价出资时,注册会计师应验证该项投资金额不能超出注册资本的( )。

- A. 35%                      B. 20%  
C. 25%                      D. 15%

答案:B

四、多项选择题(从每小题的备选答案中选出你认为正确的多个答案,将其英文大写字母编号填入括号内。不答、错答、漏答均不得分。每小题1.5分,共18分)

35. 国家财政部门对注册会计师职业进行的业务监督包括( )。

- A. 业务检查    B. 违纪处理  
C. 税费征缴    D. 制订收费标准

答案:A、B、D

36. 中国注册会计师职业规范体系应包括的内容有( )。

- A. 独立审计准则  
B. 注册会计师职业道德规范  
C. 注册会计师质量控制准则  
D. 注册会计师后续教育准则

答案:A、B、C、D

37. 关于独立审计的下述提法,正确的有( )。

- A. 独立审计是随着商品经济的发展而发展的  
B. 独立审计是由会计师事务所和注册会

计师实施的审计

C. 独立审计的产生早于政府审计

D. 独立审计独立于政府和任何企业或经济组织

答案:A、B、D

38. 注册会计师在审计过程中搜集的环境证据包括的内容主要有( )。

A. 被审计单位的章程、合同、协议和营业执照

B. 被审计单位有关内部控制情况

C. 被审计单位管理人员的素质

D. 被审计单位各种管理条件和管理水平

答案:B、C、D

39. 下列各项凭证和帐簿中,属于应收票据审计范围的有( )。

A. 顾客订货单

B. 财务费用明细分类帐及总分类帐

C. 销售汇总表

D. 应收帐款明细分类帐及总分类帐

答案:A、B、C、D

40. 对于已转坏帐的大额应收帐款,注册会计师应重点查实( )。

A. 该应收帐款是因债务人破产或死亡,以其破产财产或遗产清偿后,仍然不能收回的款项

B. 该应收帐款是因债务人逾期二年未能履行偿债义务的款项

C. 该应收帐款在最初入帐时确实存在

D. 该应收帐款在转作坏帐时,已经过适当批准

答案:A、C、D

41. 注册会计师应重点调查的与长期投资相关的内部控制制度有( )。

A. 职责分工制度 B. 资产保管制度

C. 记名登记制度 D. 定期盘点制度

答案:A、B、C、D

42. 注册会计师在审查长期投资项目是否已在会计报表中进行适当反映时,应重点查实的内容包括( )。

A. 所有长期投资业务均已进行记录

B. 一年内到期的长期债券投资已转作短期投资

C. 长期投资转为短期投资的合理性

D. 长期投资帐面价值同期末市价的重大差异已做适当披露

答案:B、C、D

43. 在对固定资产项目进行符合性测试时,注册会计师测试的重点包括( )。

A. 固定资产折旧的提列是否充分

B. 固定资产的取得和处置是否确实经过授权批准

C. 固定资产的取得是否与预算相符

D. 资产负债表中固定资产原价的列示是否与固定资产总分类帐余额相一致

答案:B、C

44. 下列各项审计程序中,可以查找出未入帐的应付帐款的程序是( )。

A. 审查资产负债表日收到,但尚未处理的购货发票

B. 审查资产负债表日已经入库,但未收到发票的商品的有关记录

C. 审查所有应付帐款函证的回函

D. 审查资产负债表日后一段时间内的现金支票存根

答案:A、B、C、D

45. 下列各项中能够作为货币资金投入验证证据的有( )。

A. 被审验单位开户银行出具的收款凭证

B. 被审验单位的会计记录

C. 被审验单位向出资人出具的出资证明

D. 被审验单位开户银行出具的银行对帐单

答案:A、D

46. 外商投资企业实物投资的计价币种与其注册资本币种不一致时,注册会计师确认的实收资本可以( )为准。

A. 合同约定汇率折合或套算

B. 投入实物当日国家市场汇价折合或套算

C. 国家外汇管理部门批准的特别汇率折

合或套算

D. 国家商检部门的鉴定价值

答案:A、B

**五、简答题(在各小题下面简要写出答案,共14分)**

47. 为什么即使经符合性测试认定被审计单位有非常健全的内部控制,注册会计师也不能完全省略实质性测试程序?(本题3分)

答案:

主要原因有三:

(1)内部控制是被审计单位为达到其经营管理目标而设立和实施的,最严格的内部控制也有其本身的固有限制:一是控制成本的限制,被审计单位往往因考虑成本而牺牲内部控制可能带来的效益;二是人为因素的限制,包括有关人员不理解或错误理解内部控制,相关人员串通舞弊而回避或破坏内部控制等,这些固有限制可能导致会计报表的重要反映失实。

(2)内部控制是否真正有效,需要通过执行符合性测试程序予以验证,但符合性测试只能证实内部控制是否有效和得到了一贯遵守,而不能对会计报表反映的合法性、公允性(恰当性)和一贯性(一致性)进行证实。

(3)符合性测试的结果可以减少实质性测试的程序,但当符合性测试的成本高于所减少的实质性测试的成本时,注册会计师必然选择直接进行实质性测试。

48. 审计业务约定书的签订者是谁?应履行哪些义务?(本题3分)

答案:

审计业务约定书由会计师事务所和委托人共同签订。

会计师事务所应当履行的主要义务有:

(1)按照约定时间完成审计业务,出具审计报告;

(2)对在执行业务过程中获悉的商业秘密保密。

委托人应当履行的主要义务有:

(1)及时提供注册会计师审计所需要的全部资料;

(2)为注册会计师执行审计业务提供合作;

(3)按照约定条件,及时足额支付审计费用。

49. 应收帐款函证结果与被审计单位会计记录不一致的原因主要有哪些?注册会计师应相应实施哪些主要的审计程序?(本题3分)

答案:

应收帐款函证结果与被审计单位会计记录不一致的原因主要有:

(1)被审计单位与债务人入帐时间可能不同;

(2)被审计单位与债务人一方或双方可能存在记帐错误;

(3)被审计单位可能存在弄虚作假或舞弊行为。

在出现差异时,注册会计师应相应实施的审计程序主要有:

(1)分析函证结果的差异原因,做进一步核实;

(2)调节被审计单位与债务人会计记录,确定有无记帐错误;

(3)证实被审计单位是否存在虚列应收帐款或其他舞弊行为。

50. 试说明验资报告与审计报告的主要区别。(本题5分)

答案:

验资报告与审计报告存在以下主要区别:

(1)标题不同。验资报告的标题为“验资报告”,审计报告的标题为“审计报告”。

(2)目的不同。验资报告是对被审验单位所有者权益(实收资本)及相关的资产、负债发表意见,审计报告是对被审计单位会计报表的合法性、公允性(恰当性)、一贯性(一致性)发表意见。

(3)意见类型不同。验资报告披露注册会计师对被审验单位在实地审验日所有者权益(实收资本)及相关资产、负债的确认意见,实质上是无保留意见。审计报告披露注册会计师对被审计单位会计报表的审计意见,包括无保留意见、保留意见、否定(反对)意见及拒绝表示等意见。

见四种类型。

(4)结构不同。验资报告一般包括范围段和意见段,可以在意见段之后增列说明段,说明注册会计师与被审验单位存在的重大异议及其他必要事项。审计报告虽然也包括范围段和意见段,但注册会计师与被审计单位存在的重大异议,包括审计范围的重大限制,均应在范围段及意见段之间增列说明段,说明其理由。

(5)使用者不同。验资报告的使用者一般不包括社会公众,审计报告的使用者一般都包括社会公众。

(6)附件不同。验资报告附件包括“投入资本明细表”、“验资事项说明”等,审计报告附件包括已审计的会计报表及其附注。

#### 六、综合分析题(本题共包括两小题,其中第51题9分,第52题14分,共23分)

51. 注册会计师李新在对ABC公司存货项目的相关内部控制进行研究评价之后,发现ABC公司存在以下六种可能导致错误的情况:

(1)所有存货都未经认真盘点;

(2)接近资产负债表日前入库的产成品可能已计入存货项目,但可能未进行相关会计记录;

(3)由XYZ公司代管的A材料可能并不存在;

(4)XYZ公司存放于ABC公司仓库内的B材料可能已计入ABC公司存货项目;

(5)存货计价方法已作变更;

(6)ABC公司以前年度未曾接受过审计。

要求:请按下述要求,将答案填列在题后的表格中。

(1)为了证实上述情况是否真正导致错误,李新应当分别执行的最主要的实质性测试程序是什么?(每一种情况限列一项程序。)

(2)李新执行的实质性测试程序能够实现哪些审计目标?

(3)李新执行各项实质性测试程序所获取的审计证据,如按其外形特征可分属哪些种类?

情况序号	审计程序	审计目标	审计证据的种类
(1)			
(2)			
(3)			
(4)			
(5)			
(6)			

答案:

情况序号	审计程序	审计目标	审计证据的种类
(1)	对期末存货进行监盘	除所有权归属、报表反映适当性、计价准确性以外的所有审计目标	实物证据 口头证据
(2)	对期末存货进行截止测试	存在性、会计记录完整性	书面证据
(3)	向XYZ公司进行函证	存在性、会计记录完整性、所有权归属性	书面证据
(4)	询问管理当局,审阅相关合同与信函,并向XYZ公司进行函证	所有权归属性、报表反映适当性	口头证据 书面证据
(5)	进行计价测试,并与有关财务会计法规要求比较	计价准确性、报表反映适当性	书面证据
(6)	对上一年度存货记录进行适当审阅	报表反映适当性	书面证据

52. 北京秦王刘联合会计师事务所的注册会计师秦朗、王豪已于1995年3月10日完成对ABC股份有限公司1994年度会计报表的实地审计工作,现正草拟审计报告。ABC股份有限公司是我国大型钢铁冶炼企业。按审计业务约定书要求,审计报告应于1995年3月21日提交。在复核审计工作底稿时,假定存在以下几种情况:

(1)应收帐款项目无法进行函证,也无法实施其他替代审计程序;



(2)ABC 股份有限公司自 1994 年 1 月 1 日将所有机械设备折旧方法由平均年限法改为年数总和法,并已在会计报表附注 14 中说明。

(3)XYZ 公司 1994 年 6 月状告 ABC 股份有限公司侵权案已于 1995 年 2 月 17 日审理完毕,ABC 股份有限公司将向 XYZ 公司赔偿 150 万元,但 ABC 公司拒绝在 1994 年度会计报表中作出调整。

(4)自 1995 年 1 月后,股市大幅下跌,ABC 股份有限公司如果在 3 月 10 日将短期投资股票转让,将导致 570 万元投资损失。ABC 股份有限公司拒绝在 1994 年度会计报表中作出调整。

(5)存货计价方法由先进先出法变更为后进先出法,已在会计报表附注 11 中说明。

(6)除注册会计师认为应收帐款中的 17 万元已成坏帐,ABC 股份有限公司未予接受调整建议外,注册会计师提请调整的其他 1 780 万元调整事项,ABC 股份有限公司已作调整。

要求:(一)请分别针对上述情况,指出秦朗、王豪应发表何种类型的审计意见,并说明理由。(请直接将答案写在各种情况下面的空白处。)(6 分)

(二)如果只考虑第(4)、(5)、(6)种情况,请代秦朗、王豪编制一份审计报告。(8)

答案:(一)

(1)保留意见或拒绝表示意见。因应收帐款无法函证,也无法实施替代审计程序,应属审计范围受到限制。如应收帐款数额不大,可发表保留意见,如应收帐款数额巨大,应发表拒绝表示意见。

(2)反对意见。依据国家有关财务会计法规的规定,仅有高科技企业及其他少数行业可以采用加速折旧法,ABC 股份有限公司不在此列。

(3)保留意见。此事项属第一期后事项,应当调整 1994 年度会计报表。

(4)无保留意见。此事项为间接或有损失项

目,不要求被审计单位调整,但应在意见段之后增列说明段予以披露。

(5)无保留意见。《企业会计准则》允许企业变更会计方法,但应在会计报表附注中予以注明,ABC 股份有限公司的做法符合一贯性(一致性)原则。

(6)无保留意见。除金额为 17 万元的调整事项外,其他已作调整,无需在审计报告中说明,17 万元由于数额较少可不再发表保留意见。

答案:(二)

## 审 计 报 告

ABC 股份有限公司全体股东:(0.5 分)

我们接受委托,审计了贵公司 1994 年 12 月 31 日的资产负债表及 1994 年度的损益表、财务状况变动表。这些会计报表由贵公司负责,我们的责任是对这些会计报表发表审计意见。我们的审计是根据独立审计准则进行的。在审计过程中,我们结合贵公司的实际情况,实施了包括抽查会计记录等我们认为必要的审计程序。

我们认为,上述会计报表符合《企业会计准则》和国家其他有关财务会计法规的规定,在所有重大方面(重要方面)公允地(恰当地)反映了贵公司 1994 年 12 月 31 日的财务状况和该年度经营成果以及资金变动情况,会计处理方法遵循了一贯性(一致性)原则。

自 1995 年 1 月后,股市大幅度下跌,贵公司所持短期投资股票如果在 3 月 10 日转让,将导致 570 万元投资损失。这一事项我们已在审计过程中提请贵公司予以关注。

附件一:贵公司 1994 年 12 月 31 日之资产负债表

附件二:贵公司 1994 年度损益表

附件三:贵公司 1994 年度财务状况变动表

秦王刘联合会计师事务所(公章) } 中国注册会计师秦朗(盖章) }  
地址:中国·北京 } 王豪(盖章) }

一九九三年三月十日