

变动成本率 = 变动成本 / 销售额 = 720 / 1 000 = 72%

平均收现期 = 15 × 60% + 30 × 40% × 80% + 40 × 40% × 20% = 21.8(天)

应收账款应计利息 = 平均日销售额 × 平均收现期 × 变动成本率
× 资本成本 = (1 000 / 360) × 21.8 × 72% × 12% = 5.232(万元)

(2) 平均收现期 = 70% × 10 + 30% × 50% × 20 + 30% × 50% × 40 = 16(天)

应收账款应计利息 = (1 200 / 360) × 16 × 72% × 12% = 4.608(万元)

(3) 单位: 万元

项目	原政策	新政策	差额
边际贡献	1 000 × (1 - 72%) = 280	1 200 × (1 - 72%) = 336	56
应计利息	5.232	4.608	-0.624
收账费用	1 000 × 40% × 20% × 10% = 8	1 200 × 30% × 50% × 10% = 18	10
折扣费用	1 000 × 60% × 2% = 12	1 200 × 70% × 5% = 42	30
预期年收益增加净额	254.768	271.392	16.624

预期年收益增加净额大于 0, 所以公司应改变信用政策。

四、综合题

【答案】

(1) 2015 年的净经营资产 = 39 600 - 2 400 - 4 200 = 33 000(万元)

2015 年的净金融负债 = 3 300 + 6 600 = 9 900(万元)

2015 年的税后经营净利润 = 净利润 + 税后利息费用 = 21 232.5 + 990 × (1 - 25%) = 21 975(万元)

(2) ① 2016 年净经营资产:

2015 年资本支出 = 长期资产净值变动 + 折旧摊销 = (20 700 - 16 560) + (600 + 100) = 4 840(万元)

2015 年折旧摊销 = 700 万元

2015 年经营营运资本 = 18 900 - 2 400 - 4 200 = 12 300(万元)

2016 年资本支出 = 4 840 × (1 + 6%) = 5 130.4(万元)

2016 年折旧摊销 = 700 × (1 + 6%) = 742(万元)

2016 年经营营运资本增加 = 2016 年经营营运资本 - 2015 年经营营运资本 = 12 300 × (1 + 6%) - 12 300 = 738(万元)

2016 年净投资 = 资本支出 + 经营营运资本增加 - 折旧摊销 = 5 130.4 + 738 - 742 = 5 126.4(万元)

2016 年净经营资产 = 2015 年净经营资产 + 2016 年净投资 = 33 000 + 5 126.4 = 38 126.4(万元)

② 2016 年净金融负债

2015 年净负债占净经营资产的比例 = 9 900 ÷ 33 000 = 30%

2016 年净金融负债 = 38 126.4 × 30% = 11 437.92(万元)

③ 2016 年税后经营净利润 = 21 975 × (1 + 6%) = 23 293.5(万元)

(3)

指标	2015 年	2016 年
净经营资产净利率	21 975 / 33 000 = 66.59%	23 293.5 / 38 126.4 = 61.10%
税后利息率	990 × (1 - 25%) ÷ 9 900 = 7.5%	7.5%
净财务杠杆	9 900 / 23 100 = 42.86%	42.86%
杠杆贡献率	(66.59% - 7.5%) × 42.86% = 25.33%	(61.10% - 7.5%) × 42.86% = 22.97%
权益净利率	91.92%	84.07%

(4) 权益净利率 = 净经营资产净利率 + 杠杆贡献率

权益净利率变动 = 84.07% - 91.92% = -7.85%

其中, 净经营资产净利率的影响 = 61.10% - 66.59% = -5.49%

杠杆贡献率的影响 = 22.97% - 25.33% = -2.36%

(5) 净经营资产净利率 = 税后经营净利率 × 净经营资产周转次数

指标	2015 年	2016 年	差量
税后经营净利率	21 975 / 100 000 = 21.98%	23 293.5 / [100 000 × (1 + 6%)] = 21.98%	0
净经营资产 周转次数	100 000 / 33 000 = 3.03	100 000 × (1 + 6%) / 38 126.4 = 2.78	-0.25

净经营资产净利率降低了 5.50%, 其中, 税后经营净利率的影响为 0, 净经营资产周转次数的影响 = 21.98% × (-0.25) = -5.50%。

(6) 杠杆贡献率 = 经营差异率 × 净财务杠杆

指标	2015 年	2016 年	差量
经营差异率	66.59% - 7.5% = 59.09%	61.10% - 7.5% = 53.6%	-5.49%
净财务杠杆	42.86%	42.86%	0

杠杆贡献率降低 2.35%, 其中, 经营差异率的影响 = -5.49% × 42.86% = -2.35%, 净财务杠杆没有影响。

(7) 2016 年实体现金流量 = 税后经营净利润 - 净投资 = 23 293.5 - 5 126.4 = 18 167.1(万元)

股权资本成本 = 7% + 2 × 5% = 17%

加权平均资本成本 = 7.5% × 30% + 17% × 70% = 14.15%

企业实体价值 = 18 167.1 / (14.15% - 6%) = 222 909.2(万元)

《审计》自测试题

一、单项选择题(本题型共 25 分, 每小题 1 分)

1. 以下关于注册会计师职业判断的说法中, 不恰当的是()。

A. 职业判断涉及注册会计师执业中的各类决策 B. 职业判断需要依据具体事实和情况, 并非贯穿于注册会计师执业的始终 C. 如果决策不被具体事实和情况支持, 职业判断并不能作为不恰当决策的理由 D. 注册会计师是职业判断的主体, 职业判断能力是注册会计师胜任能力的核心

2. 注册会计师通过向被审计单位财务负责人询问其所拥有的有价证券的持有目的, 有助于发现投资交易()认定存在的错报。

A. 存在 B. 完整性 C. 分类 D. 准确性

3. 下列各项审计工作中, 不属于贯穿于整个审计过程的是()。

A. 初步业务活动 B. 修改业务约定 C. 计划审计工作 D. 复核工作底稿

4. 以下与确定财务报表整体的重要性水平的常用基准相关的说法中, 恰当的是()。

A. 被审计单位为新设企业, 通常应以营业收入作为基准 B. 被审

计单位为新型节能环保行业,通常采用净资产作为基准 C.被审计单位处于研发行业,通常采用成本与营业费用总额作为基准 D.被审计单位近年盈利和亏损交替发生,通常以本年税前利润作为基准

5.如被审计单位提供的销售发票副本与客户回函寄来的销售发票复印件的金额不一致,注册会计师最应当()。

A.因为外部证据比内部证据更可靠,采信客户的证据 B.因为复印件没有原件可靠,不采信客户提供的证据 C.放弃采纳上述两个证据,转而从第三途径获取证据 D.实施追加的审计程序,以证实或排除所发现的矛盾

6.下列关于分析程序的说法中,错误的是()。

A.在风险评估中使用分析程序所形成的审计结论的保证程度往往不够 B.实质性分析必须与细节测试程序结合运用 C.实质性分析难以对具体事项形成审计结论 D.当重大错报风险较低且预期数据关系稳定时可以实施实质性分析

7.下列关于抽样风险和非抽样风险的说法中,恰当的是()。

A.细节测试中的抽样风险包括信赖不足风险和误受风险 B.如果样本规模等于总体规模,也可能存在抽样风险 C.扩大样本规模能够降低非抽样风险 D.非抽样风险由人为错误造成,可以降低或防范

8.注册会计师在细节测试中使用非统计抽样时,下列相关说法中,正确的是()。

A.如总体变异性较大,就需要分层 B.不能使用随意选择选取样本 C.样本错报就是总体错报的最佳估计 D.通过比较总体错报上限与可容忍错报评价样本

9.注册会计师利用专家工作时,下列与专家工作底稿相关的说法中,正确的是()。

A.如审计意见受到专家工作的影响,专家的工作底稿应属于审计工作底稿 B.外部专家的工作底稿属于外部专家,不是项目组审计工作底稿的一部分 C.当专家是项目组的成员时,专家的工作底稿是审计工作底稿的一部分 D.注册会计师必须与专家就专家工作底稿的使用和保管达成一致意见

10.作为了解内部控制的程序,注册会计师通过穿行测试主要用于()。

A.了解内部控制执行的有效性 B.记录所了解的内部控制 C.确认控制是否得到执行 D.评价控制设计的合理性

11.控制环境存在缺陷通常会削弱其他控制要素的作用,导致注册会计师()。

A.选择综合性方案作为进一步审计程序的总体方案 B.可能无法信赖内部控制 C.选择在期中而非期末实施更多的进一步审计程序 D.主要依赖实施实质性分析程序获取审计证据

12.注册会计师拟实施的下列审计程序中,不具有不可预见性的是()。

A.在不通知的情况下,到以前未到达过的地点监盘存货 B.留意是否有不同的供应商使用相同银行账户 C.在全年12个月中随机抽取6个月,测试银行存款余额调节 D.盘查价值较低的固定资产

13.下列有关以前审计中实施实质性程序获取的审计证据的说法中,错误的是()。

A.以前审计中实施实质性程序获取的审计证据,通常对本期只有很弱的证据效力或没有证据效力 B.在以前审计中实施实质性程序获取的审计证据,不足以应对本期的重大错报风险 C.以前审计通过实质性程序获取的审计证据通常能用做本期的有效审计证据 D.如果

拟利用以前审计中实施实质性程序获取的审计证据,应当在本期实施审计程序,以确定这些审计证据是否具有持续相关性

14.为证实以预收账款方式实现的营业收入是否真实发生,下列证据中,最相关的是()。

A.发货凭证 B.销售合同 C.销售发票 D.收款凭证

15.下列有关订购单的规定中,注册会计师应当认为存在缺陷的是()。

A.订购单应填写商品品名、数量、价格、厂商和地址 B.订购单不编号但每张订购单均应由被授权的采购人员签名 C.订购单正联送交供应商 D.订购单副联送至验收部门和请购部门并传递至财务部门

16.如果注册会计师对被审计单位银行对账单的真实性存有疑虑,以下审计程序中,最具有针对性的是()。

A.获取相关账户相关期间的全部银行对账单 B.亲自到银行获取银行对账单,并全程关注银行对账单的打印过程 C.从对账单选取大额异常交易,检查银行存款日记账上有无该项收付金额记录 D.选取银行对账单中记录的交易与被审计单位银行日记账记录进行核对

17.A注册会计师拟实施的下列程序中,难以证实存货“计价和分摊”认定的是()。

A.检查产成品成本计算单,确认存货余额是否正确 B.观察存货存放现场,确认是否摆放有序并附有盘点标识 C.确认存货期初、期末余额与本期增减额之间的勾稽关系是否正确 D.比较单位产品成本与可变现净值,确认跌价准备的计提是否充分

18.注册会计师可能遇到的对其继续执行审计业务的能力产生怀疑的异常情形不包括()。

A.注册会计师评估风险后认为被审计单位存在舞弊风险 B.被审计单位没有针对舞弊采取适当的、注册会计师根据具体情况认为必要的措施,即使该舞弊对财务报表并不重大 C.注册会计师对由于舞弊导致的重大错报风险的考虑以及实施审计测试的结果,表明存在重大且广泛的舞弊风险 D.注册会计师对管理层或治理层的胜任能力或诚信产生重大疑虑

19.下列关于注册会计师与治理层沟通的说法中,正确的是()。

A.注册会计师不应与治理层沟通对重要性概念的运用 B.注册会计师一般不需要设计专门程序获取审计证据来支持对沟通过程充分性的评价 C.如果注册会计师无法与治理层进行充分沟通,应解除审计业务约定 D.对审计发现的重大错报,无论管理层是否更正,都应

与治理层沟通

20.以下有关专家工作的要求中,正确的是()。

A.注册会计师无须与内部专家就各自的角色与责任等形成书面协议 B.专家应随时向注册会计师作出有关重大错报风险的口头报告 C.注册会计师无需与专家讨论专家需要遵守的相关技术标准 D.如专家工作与特别风险相关,应在工作结束时提交一份正式书面报告

21.以下有关集团审计重要性的说法中,不正确的是()。

A.集团项目需要确定组成部分财务报表的重要性 B.集团项目针对不同组成部分确定的重要性应当完全一致 C.集团项目组应当评价组成部分实际执行重要性的适当性 D.集团项目组需要确定集团财务报表的实际执行的重要性

22.为测试会计估计或会计估计方法是否存在武断的变化,注册会计师最好实施()程序。

A.考虑会计估计或其估计方法自上期以来发生的变化 B.评价会计估计中是否显示存在管理层偏向 C.检查会计估计是否可能导致

财务报表产生重大错报 D.检查各期财务报表之间存在的明显不一致

23.首次接受X公司财务报表审计业务时,注册会计师未对上期期末存货实施监盘。通过实施下列()审计程序几乎无法提供有关期初持有存货的审计证据。

A.对本期存货的期末余额实施计价测试 B.监盘期末存货数量并调节至期初存货数量 C.对期初存货项目的计价实施审计程序 D.对毛利和存货截止实施审计程序

24.在第二时段获悉发生的对财务报表具有重大影响的期后事项后,如管理层针对该事项和其他情况对财务报表进行了全面修改,则注册会计师的做法中不恰当的是()。

A.针对修改后的财务报表实施必要的追加审计程序 B.针对修改后的财务报表修改审计报告或者增加补充报告日期 C.针对新的审计报告日期获取新的或补充书面声明 D.将专门针对第一时段期后事项的程序延伸到新的审计报告日

25.因X公司将20×2年年初实现的营业收入提前计入20×1年年度,A注册会计师对20×1年年度财务报表发表了否定意见。执行20×2年年度审计业务时,X公司拒绝调整上期财务报表中存在该项错报。针对这一情况,A注册会计师应当对20×2年年度财务报表出具()审计报告。

A.无保留意见 B.带有强调事项段的无保留意见 C.保留意见或否定意见 D.保留意见或无法表示意见

二、多项选择题(本题型共20分,每小题2分)

1.以下关于审计风险模型“审计风险=重大错报风险×检查风险”各个要素及其关系的说法中,合理的有()。

A.由于审计的固有限制,注册会计师只能通过实施审计程序降低重大错报风险 B.注册会计师通过降低检查风险将审计风险降低到可接受的水平 C.由于注册会计师通常并不对所有的交易、账户余额和披露进行检查以及其他原因,检查风险不可能降低为零 D.审计风险是针对财务报表整体确定的可接受风险水平

2.确定实际执行的重要性水平时,注册会计师通常需要考虑的有()。

A.将财务报表整体的重要性按比例分配至各个项目 B.以前期间审计过程中识别出的错报的性质和范围 C.注册会计师对被审计单位极其环境的了解 D.根据前期识别错报对本期错报作出的预期

3.注册会计师在控制测试中进行统计抽样的样本设计时,可能不需要考虑的因素有()。

A.总体变异性高低 B.可容忍偏差率高低 C.总体规模的影响 D.总体同质性高低

4.由于非常规交易具有下列()特征,与重大非常规交易相关的特别风险可能导致更高的重大错报风险。

A.管理层更多地干预会计处理 B.数据收集和处理进行更多的人工干预 C.复杂的计算或会计处理方法 D.非常规交易的性质可能使被审计单位难以对由此产生的特别风险实施有效控制

5.即使相关领域不存在特别风险,如出现()情况,注册会计师不能在本期审计中不加测试地利用上期有效运行的内部控制。

A.执行控制程序的人员发生变动 B.所控制的业务性质发生了变化 C.重大错报风险较前期有所降低 D.对控制的拟信赖程度有所降低

6.以下有关舞弊的说法中,恰当的有()。

A.对于舞弊导致的重大错报风险,注册会计师应当直接认定为特别风险 B.无论对舞弊导致的重大错报风险的评估结论如何,注册会计师都应当加以应对 C.无论对管理层凌驾控制的风险评估结果如何,注册会计师都应当测试会计分录 D.如有舞弊,注册会计师在利用以前年度控制测试的结论时应更加谨慎

7.注册会计师接受审计业务委托前,拟向与前任注册会计师询问的下列内容中,恰当的有()。

A.被审计单位是否有意控制审计收费 B.前任注册会计师与被审计单位就会计问题存在的重大分歧 C.评估的认定层次的重大错报风险 D.被审计单位管理层是否缺乏诚信

8.注册会计师在评价内部审计人员的客观性时,通常考虑的因素包括()。

A.管理层是否根据内部审计的建议采取行动 B.管理层是否对内部审计施加任何约束或限制 C.内部审计是否向治理层或具备适当权限的高级管理人员报告工作 D.内部审计人员在执行审计工作时是否可能保持应有的职业关注

9.注册会计师根据对被审计单位持续经营能力的审计结论判断应出具何种类型的审计报告时,下列说法中,正确的有()。

A.如果被审计单位运用持续经营假设适当但存在重大不确定性,且财务报表附注已作充分披露,应当发表无保留意见,并在审计报告中增加强调事项段 B.如果存在多项对财务报表整体具有重要影响的重大不确定性事项,且财务报表附注已作充分披露,应当发表保留意见,并在审计报告中增加强调事项段 C.如果存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项和情况,且财务报表附注未作充分披露,应当发表无法表示意见 D.如果管理层编制财务报表时运用持续经营假设不适当,应当发表否定意见

10.下列有关管理层书面声明的说法中,正确的有()。

A.书面声明的日期应当尽量接近审计报告日,但不得在其之后 B.书面声明应当涵盖审计报告针对的所有财务报表和期间 C.如果注册会计师不能获取充分、适当的审计证据,可获取书面声明作为审计意见的基础 D.如果管理层不提供要求的一项或多项书面声明,注册会计师应当获取替代性审计证据

三、简答题(本题型共36分,每小题6分)

1.A注册会计师是X公司2015年年度财务报表审计业务的项目合伙人。在应对评估的重大错报风险时,需要设计和实施进一步审计程序。审计工作底稿中记载的与函证程序相关情况如下。

(1)确定函证方式时,A注册会计师根据以往年度审计中消极式函证的回函率较高的情况,认为X公司的客户能认真对待函证,因此提高了2015年年度消极式函证的比例。

(2)为证实应付账款的完整性认定,A注册会计师在确定函证对象时,将以往从验收单中选取供应商的做法改为从应付账款明细账中选取供应商,以提高审计证据的相关性。

(3)X公司20×4年有银行账户90个,2015年年度新增10个,注销5个。A注册会计师确定的函证对象为2015年年末仍在使用的全部95个账户,其中包括17个零余额账户。

(4)事务所收到的回函中,有部分注明“提供的本信息仅出于礼貌,我方没有义务必须提供,我方不因此承担任何明示或者暗示的责任、义务和担保”免责条款,A注册会计师认为应该实施额外的审计程序。

(5)与以前年度相比,本年收到了较多的快递询证函,整体回函率

提高较大, A注册会计师认为应该注意快递回函的交寄人是否是同一个人或是被审计单位的员工。

(6) A注册会计师没有对可能存在争议的应收账款账户进行函证。对此, A注册会计师在审计工作底稿中说明了理由: 对可能有争议的应收账款实施函证程序很可能无效。

要求: 分别针对上述每种情况, 逐一指出A注册会计师作出的函证决策和实施的函证程序是否存在不当之处。如认为存在不当之处, 请简要说明理由。

2. ABC会计师事务所初次审计甲上市公司, 并由A注册会计师担任项目合伙人。审计工作底稿记载的与重要性相关的情况如下:

(1) 2015年之前甲公司长期处于稳定的盈利阶段, 但2015年可能发生亏损, A注册会计师拟以营业收入作为确定重要性的基准;

(2) 由于替代性基准的基数远远超过原基准的基数, A注册会计师拟适当提高针对替代性基准的百分比;

(3) A注册会计师确定的财务报表整体的重要性水平为300万元, 由于评估的项目总体风险为低, 据此确定实际执行的重要性水平为225万元;

(4) A注册会计师要求项目组成员选取金额超过实际执行的重要性的财务报表项目实施进一步审计程序, 对其他项目不实施进一步审计程序;

(5) 由于审计的固有局限性, 审计不可能发现财务报表的所有错报。A注册会计师认为明显微小错报临界值不应高于财务报表整体重要性水平的15%;

(6) 运用职业判断确定明显微小错报临界值时, A注册会计师考虑了甲公司对注册会计师与其沟通错报的期望和重大错报风险的评估结果。

要求: (1) 假定情况(1)至(5)均为独立事项, 指出A注册会计师的处理是否恰当。如不恰当, 请简要说明理由。

(2) 针对情况(6), 指出A注册会计师还需要考虑哪些因素的影响。

3. A注册会计师是甲公司2015年年度财务报表审计业务的项目合伙人, 根据以往的经验 and 期中测试的结果, A注册会计师认为甲公司有关存货的内部控制有效, 并计划于2015年12月31日实施存货监盘程序。其相关观点如下:

(1) 在到达存货盘点现场后, 监盘人员应观察代柜台承租商保管的存货是否已经单独存放并予以标明, 确定其未被纳入存货盘点范围。

(2) 存货监盘针对的主要是存货的存在、完整性以及权利和义务认定, 注册会计师监盘存货的目的在于获取有关存货数量和状况的审计证据。

(3) 如果存货存在舞弊导致的重大错报风险, 注册会计师必须对特定存放地点的存货实施监盘。

(4) A注册会计师针对抽盘过程中发现的1个样本项目存在的盘点错误, 要求甲公司在盘点记录中进行了更正。A注册会计师对抽盘结果表示满意, 不再实施其他审计程序。

(5) 对于由第三方保管或者控制的存货, A注册会计师认为可以考虑函证的可行性, 也可以事先计划和安排存货监盘等工作, 不需要考虑由第三方保管存货的商业理由的合理性。

(6) 在存货监盘结束时, 监盘人员将除作废的盘点表单以外的所有盘点表单的号码记录于监盘工作底稿。

要求: (1) 针对上述(1)至(6)项, 逐项指出是否存在不当之处。如存在, 简要说明理由。

(2) 假设存货盘点日不是资产负债表日, 简要说明注册会计师可以实施哪些实质性程序。

4. U会计师事务所于20×5年11月首次接受X公司年度财务报表的审计委托, A注册会计师是X公司20×5年年度财务报表审计业务的项目合伙人。20×6年3月15日, 项目组开始实施外勤审计工作, 其他相关情况如下:

(1) 甲公司现存客户的需求量大幅下滑。A注册会计师认为这属于2015年年度的普遍现象, 未将其列入导致对甲公司持续经营能力产生重大疑虑的事项。

(2) 为识别是否存在超出管理层评价期间的导致对其持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况, A注册会计师认为有责任在询问管理层的基础上进一步实施其他审计程序。

(3) A注册会计师认为X公司运用本公司专家根据在建工程具体情况专门开发的会计估计模型计提在建工程减值准备, 一定程度上降低了该项会计估计的重大错报风险。

(4) X公司于20×5年12月报废的一套生产设备的实际使用年限与预期使用年限相差半年, 但A注册会计师认为该差异并不必然表明财务报表存在重大错报。

(5) 项目组成员识别出乙公司为甲公司管理层以前未识别出的且未向注册会计师披露的关联方。考虑到适用的财务报告编制基础对关联方作出的规定, 项目合伙人要求管理层识别与乙公司之间近期发生的所有重大交易。

(6) A注册会计师将检查关联方交易是否经过授权和批准作为应对关联方交易重大错报风险的主要程序, 因为授权和批准可以大大降低关联方交易的舞弊风险。

要求: 请分别针对上述每种情况, 指出A注册会计师的做法中是否存在不当之处, 并简要说明理由。

5. A注册会计师是U会计师事务所的审计业务部负责人。20×6年4月份, U会计师事务所承接的5家审计客户的20×5年年度财务报表审计业务均已完成了外勤审计工作。在复核各审计项目组的审计工作底稿时, A注册会计师发现存在以下情况:

(1) 甲公司于20×5年12月31日向客户发出一批商品并确认收入, 20×6年1月10日收到客户的验收单。注册会计师检查销售合同后发现, 甲公司应在收到客户的验收合格单时取得收款权。由于该笔业务为甲公司20×5年年度实现扭亏为盈起到了决定性作用, A注册会计师拟发表保留意见。

(2) 乙公司于20×5年提前应用对财务报表有广泛影响的新会计准则, 并已按规定在财务报表附注中进行了披露。乙公司项目合伙人认为这一情况符合相关准则和法规的要求。但考虑这一变化影响重大, 为提醒财务报表使用者关注, 决定针对这一情况在审计报告的意见段后增加其他事项段予以强调。

(3) 丙公司根据合同使用W公司的专利技术。20×6年1月合同到期后双方没有续签。20×6年3月, W公司因丙公司在合同期满后继续使用该技术对丙公司提起诉讼, 此案正在受理中。丙公司按规定在20×5年年度财务报表附注中进行了披露, 但丙公司审计项目合伙人仍然决定针对该情况在审计报告中增加强调事项段。

(4) 丁公司项目组无法对占丁公司资产总额20%的存货实施监盘, 但考虑到已获取了管理层关于存货的特别声明, 并且评价的存货控制风险也较低, 项目组决定出具无保留意见的审计报告。

(5) 戊公司20×5年年度确认的赊销收入为2 000万元, 在按规定

弥补以前年度亏损后,当年实现净利润5万元。由于戊公司拒不提供部分客户的资料,导致项目组无法实施必要的函证程序,难以确定净利润是否含有高估,项目组据此发表了带强调事项段的无保留意见。

(6) 审计报告日前,在阅读庚公司对外提供的《财务数据摘要》时,A注册会计师发现该文件中的流动负债比审计确认的流动负债减少了300万元,而非流动负债比审计确认的增加了300万元。由于财务报表不存在错报,X公司管理层拒绝修改《财务数据摘要》,项目组决定出具保留意见的审计报告。

要求:针对上述每种情况,请代A注册会计师确定各项目组的做法是否恰当,如不恰当,请简要说明理由。

6. 上市公司甲公司是ABC会计师事务所的审计客户,A注册会计师是甲公司2015年年度财务报表审计业务的项目合伙人。假定存在以下与职业道德与质量控制相关的情况:

(1) 2015年年初,甲公司与ABC事务所共同组成服务团队的形式,向现有及潜在客户id提供赊销、审计等一揽子专业服务。为保持审计独立性,ABC事务所拟聘请其他事务所对甲公司审计项目实施项目质量控制复核。

(2) 项目合伙人A注册会计师2010年至2013年对甲公司审计业务实施项目质量控制复核,2014年因病休一年。

(3) 2015年8月,项目组成员B的儿子通过继承获得其岳父母在甲公司的5万元股份。B注册会计师的儿子已向其承诺在6个月内处置全部经济利益。

(4) 2015年6月,ABC事务所接受委托为甲公司提供对被审计财务报表不具有重大影响的评估服务。但在审计完成阶段,A注册会计师认为该项评估服务对财务报表具有重大影响。

(5) 项目组成员C是ABC事务所的合伙人,已连续5年在项目组中负责对甲公司重大事项的不确定性作出结论,但从未担任项目合伙人。2015年,事务所指派其负责对甲公司财务报表审计业务实施项目质量控制复核。

(6) 甲公司审计项目组成员之间就该上市实体的某一重大事项存在意见分歧,项目质量控制复核负责人确认项目组已进行了专门咨询,没有必要实施其他程序。

要求:分别考虑上述事项(1)至(6),不考虑其他情况,指出所述事项是否符合中国注册会计师职业道德守则和质量控制准则的相关规定。如认为不符合,简要说明理由。

四、综合题(本题19分)

A注册会计师首次接受委托,负责审计上市公司甲集团公司(以下简称甲公司)20×5年年度财务报表。相关资料如下:

资料一:20×5年5月份,在接受甲公司20×5年年度财务报表的业务委托后,A注册会计师开始了计划审计工作。审计工作底稿记载的部分内容摘录如下:

(1) 考虑到甲公司项目风险较高,拟适当提高实际执行的重要性,将实际执行的重要性定为财务报表整体重要性的75%。

(2) 考虑到首次对甲公司财务报表实施审计,选择的进一步审计程序的总体方案倾向于实质性方案,拟对内部控制“多了解、少测试”,即扩大了解内部控制的范围,取消穿行测试,尽可能少地实施控制测试。

(3) 计划工作过程中,甲公司修改了已公布的20×4年年度财务报表中的重大错报并重新对外公布,但前任注册会计师拒绝修改审计报

告。拟在20×5年年度财务报表的审计报告中增加强调事项段对此情况加以强调。

资料二:乙公司是甲公司的组成部分。由于乙公司特定性质或情况,可能存在导致甲公司合并财务报表发生重大错报的特别风险,A注册会计师将乙公司确定为甲公司的重要组成部分,拟委托乙公司项目组代表集团项目组代为实施特定审计程序和相关工作。具体包括:

(1) 代表集团项目组确定乙公司财务报表整体的重要性。

(2) 按集团项目组要求,针对与可能导致集团财务报表发生重大错报相关的一个或多个账户余额、一类或多类交易实施审计。

(3) 代替集团项目组测试那些集团项目组预期在集团层面运行有效且正在乙公司实施控制的有效性。

资料三:A注册会计师在审计工作底稿中记载了所了解的甲公司的相关内部控制,部分内容摘录如下:

序号	风险	控制
(1)	超过信用额度向客户赊销导致坏账损失	客户的信用额度由信用管理部门批准。超过信用额度赊销的部分由销售经理担保
(2)	登记入账的原材料采购业务可能是虚构的	采购部实行质量追溯制度:由执行采购业务的职员在订购单上签字;收到原材料,由该采购人员验收并在验收单上签字
(3)	产成品出库可能未经适当审批导致存货缺失	产成品出库须先由仓库管理员填出出库单,再经仓库负责人亲自审批并在出库单上签字

资料四:A注册会计师对主营业务收入的发生认定进行审计,编制了审计工作底稿,部分内容摘录如下(金额单位:万元):

记账凭证日期	记账凭证编号	记账凭证金额	发票日期	出库单日期
20×5年1月5日	转字10	12	20×5年1月8日	20×5年1月8日
20×5年2月20日	转字30	-120	20×5年2月20日	不适用
20×5年2月28日	转字45	7	20×5年2月27日	20×5年2月27日
20×5年3月20日	转字40	8	20×5年3月19日	20×5年3月19日
(略)				
20×5年11月3日	转字4	10	20×5年11月2日	20×5年11月2日
20×5年11月15日	转字28	200	20×5年11月14日	20×5年11月14日
20×5年12月10日	转字50	250	20×5年12月10日	20×5年12月10日

审计说明:

- 根据销售合同约定,在客户收到货物、验收合格并签发收货通知后,甲公司取得收取货款的权利。审计中已检查销售合同。
- 已检查记账凭证日期、发票日期和出库单日期,未发现异常。发票和出库单中的其他信息与记账凭证一致。
- 11月转字28号和12月转字50号记账凭证反映的销售额较高,财务经理解释系调整售价所致。

资料五:审计工作底稿中记载了A注册会计师在审计过程中实施的其他工作。部分内容摘录如下:

(1) 了解甲公司管理层如何识别需要做出会计估计的情形时,A注册会计师拟实施以询问管理层为主的审计程序,并特别关注会计估计的完整性。

(2) 评价内部审计人员能否与注册会计师进行有效沟通时,A注册会计师在确认内部审计人员可以自由地与注册会计师坦诚沟通的基础上,关注了下列内容:1)双方在审计期间内每隔一段适当的时间举行

会谈;2)内部审计人员可以通过相关内部审计报告向注册会计师提供建议,并允许其接触相关内部审计报告;3)注册会计师告知内部审计人员可能影响内部审计的所有重大事项。

(3) A注册会计师认为需要向甲公司治理层通报本事务所和网络事务所所在财务报表涵盖期间为甲公司提供审计、非审计服务的收费总额。

资料六:因主导产品不符合国家环保要求,政府部门于20×5年12月要求甲公司在20×6年9月30日前停止生产和销售该类产品。A注册会计师复核了管理层对持续经营能力作出的评估和拟采取的应对措施,认为在编制财务报表时运用持续经营假设是适当的,但可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性。甲公司已在财务报表附注中作出充分披露。

要求:(1)针对资料一第(1)至(3)项,假定不考虑其他条件,逐项指出A注册会计师的计划审计工作是否恰当。如不恰当,简要说明理由,将答案直接填入下面表格(见答案)内。

(2)针对资料二,指出A注册会计师的做法是否恰当。如不恰当,简要说明理由,将答案填入下面表格(见答案)中。

(3)针对资料三第(1)至(3)项,假定不考虑其他条件,逐项指出所列控制的设计是否存在缺陷。如认为存在缺陷,需要说明理由。将答案直接填入下面表格(见答案)内。

(4)针对资料四中的审计说明第(1)至(3)项,逐项指出A注册会计师实施的审计程序中存在的不当之处,并简要说明理由。

(5)针对资料五中情况(1)至(3),结合资料一,逐项指出A注册会计师的处理是否恰当。如不恰当,简要说明理由,将答案填入下列表格(见答案)中。

(6)针对资料六所述情况,假定不考虑其他条件,说明A注册会计师应该出具何种类型的审计报告。

《审计》参考答案

一、单项选择题

1. B【解析】职业判断涉及注册会计师执业的各个环节,需要在相关法律法规、职业标准的框架下作出,并以具体事实和情况为依据。职业判断贯穿于注册会计师执业的始终,从决定是否接受业务委托到出具业务报告,注册会计师都需要作出职业判断,选项B不恰当。

2. C【解析】有价证券的持有目的可能会影响其在财务报表上归属的项目,属于分类是否恰当的问题。

3. B【解析】如需修改业务约定,应当计划审计工作之前完成,其他均要贯穿于整个审计过程。

4. C【解析】新设企业处于开办期,通常以总资产作为基准,选项A错误;节能环保行业属于新兴行业,侧重于扩大企业知名度,通常以营业收入作为基准,选项B错误;盈利与亏损交替发生的企业,通常以过去3~5年经常性业务的平均税前利润或者营业收入作为基准,选项D错误。

5. D【解析】如果从不同来源获取的证据或获取的不同性质的证据不一致,可能表明某项证据不可靠,注册会计师应当追加必要的程序。

6. B【解析】当使用分析程序比细节测试能更有效地将认定层次的检查风险降至可接受的水平时,注册会计师可以考虑单独运用实质性

分析程序。

7. D【解析】细节测试中的抽样风险包括误受风险和误拒风险,选项A不恰当;样本规模等于总体规模,意味着没有实施抽样,也就不存在抽样风险,B不恰当;扩大样本规模能够降低的是抽样风险,C不恰当。D恰当(2016年教材新变化内容)。

8. A【解析】非统计抽样可以采用随机选择、系统选择或者随意选择的方法选取样本,B不正确;非统计抽样中,总体错报大于样本错报,C不正确;非统计抽样中无法得到总体错报上限,D不正确。

9. C【解析】如果注册会计师和专家就各自工作底稿的使用和保管达成的一致意见,专家的工作底稿属于审计工作底稿;如协议未作安排,外部专家的工作底稿属于外部专家,不是审计工作底稿的一部分。如专家是项目组成员,其工作底稿属于审计工作底稿,无需就其工作底稿的使用与保管达成协议。

10. C【解析】穿行测试是指追踪交易在财务报告信息系统中的处理过程,目的在于确定内部控制是否存在,即是否被执行。

11. B【解析】控制环境薄弱导致注册会计师降低对内部控制的信赖,B正确;倾向于选择实质性方案,A错;并将实施进一步审计程序的时间更多地安排在期末,C错;应实施更多的实质性程序(实质性程序包括细节测试和实质性分析程序),D错。

12. C【解析】随机选取的结果可能出乎意料,但如果没有选取12月份银行存款余额调节表,无法形成期末余额的审计结论。

13. C【解析】只有当以前获取的审计证据及其相关事项未发生重大变动时,以前获取的审计证据才可能用作本期的有效审计证据。

14. A【解析】在预收账款方式下,收款在前,提货在后,故发货凭证是确认营业收入的关键点,它足以证明实物的转移。销售发票通常以发货凭证为依据,相关性不如发货凭证。

15. B【解析】订购单应当预先顺序编号。

16. B【解析】从银行直接获取的对账单具有很高的真实性。

17. B【解析】观察程序难以证实计价和分摊、准确性认定。其余程序都是针对余额或价值的,均与计价和分摊认定相关。

18. A【解析】注册会计师可能遇到的对其继续执行审计业务的能力产生怀疑的异常情形如下:

(1)被审计单位没有针对舞弊采取适当的、注册会计师根据具体情况认为必要的措施,即使该舞弊对财务报表并不重大;(2)注册会计师对由于舞弊导致的重大错报风险的考虑以及实施审计测试的结果,表明存在重大且广泛的舞弊风险;(3)注册会计师对管理层或治理层的胜任能力或诚信产生重大疑虑。如果没有异常情况,注册会计师不应仅仅因为存在舞弊风险就怀疑自己继续执行审计业务的能力,选项A不恰当(本题属于2016年教材新增内容)。

19. B【解析】注册会计师与治理层沟通的事项可能包括在审计中对重要性概念的运用,A不正确。解除业务约定只是可能采取的措施之一,但不是必须的,C不正确。如重大错报已被更正,注册会计师与治理层沟通不是必须的,D不正确。

20. D【解析】A:无论是外部专家还是内部专家,注册会计师都有必要与其达成一致意见,并根据需要形成书面协议;B中“重大错报风险”应为“特别风险”;C:虽然注册会计师可能不具备专家所属领域的专业知识,但通常需要与专家讨论专家需要遵守的相关技术标准;D是规定。

21. B【解析】不同组成部分的具体情况可能差异较大,针对不同的组成部分确定的重要性可能有所不同。

22. A【解析】在情况没有发生变化或没有出现新的信息时,对会计估计或估计方法作出改变是武断的。武断缘自会计估计或会计处理方法的改变导致B、C、D中的情况。

23. A【解析】本期期末存货中可能完全不包含期初存货,对其进行的计价测试与上期存货是否存在错报可能毫无关联。B、C、D属于准则规定的审计程序,都直接涉及到期初存货。

24. B【解析】增加补充报告日起的方式仅适用于特定情况:对财务报表进行的修改仅限于期后事项。在对财务报表进行全面修改的情况下不能采取这种方式。

25. C【解析】所述错报产生于上期,在导致严重高估上期营业收入的同时还导致本期低估营业收入,应当发表保留或否定意见的审计报告。

二、多项选择题

1. BCD【解析】重大错报风险是指财务报表在审计前存在重大错报的可能性,因此是一种审计前风险,注册会计师只能客观评估,并不能通过实施审计程序来降低,选项A错误。

2. BCD【解析】注册会计师无需通过将财务报表整体的重要性平均分配或按比例分配至各个报表项目的方法来确定实际执行的重要性,选项A错误。

3. AC【解析】A是变量抽样的考虑因素;B是确定样本规模的必要条件;除非总体规模很小,通常都不考虑C;D是属性抽样独有的考虑因素:在控制测试中,注册会计师必须考虑总体的同质性。

4. ABCD【解析】特别风险通常与非常规交易和判断事项相关,A、B中的“更多干预”、C中“复杂”以及D中的“难以驾驭”都充分说明了特别风险的非常规性。

5. AB【解析】执行人员变动属于“对控制运行产生重大影响的人事变动”;业务性质变化后,原来的控制可能已不适用。

6. AC【解析】如评估结论表明舞弊的风险很低,则应对可能是不必要的,选项B不恰当;如有舞弊,注册会计师不能利用以前年度控制测试的结论,选项D不恰当。

7. ABD【解析】C中内容属于重要的专业判断,在接受审计委托前不宜询问此类问题。即使在接受委托后,前任注册会计师也可以不提供此类问题的信息。

8. ABC【解析】选项D属于在确定内部审计人员的工作是否可能足以实现审计目的时,注册会计师应当评价的内容,并非评价客观性时通常考虑的因素。

9. AD【解析】B:如果存在多项对财务报表整体具有重要影响的重大不确定性,且财务报表附注已作充分披露,可能认为发表无法表示意见是适当的;C:如果存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项和情况,且财务报表附注未作充分披露,应当发表保留或否定意见。

10. AB【解析】选项C,书面声明本身不能为财务报表特定认定提供充分、适当的审计证据;选项D,书面声明具有不可替代性,管理层不提供要求的一项或多项书面声明,注册会计师应当与管理层讨论该事项,并考虑其诚信,以及确定对审计意见可能的影响等。

三、简答题

1.【答案】

(1) 存在不当之处。消极式函证回函率较高表明应收账款的重大

错报风险较高,不符合消极式函证的条件。注:前一句既然是“重大错报风险较高,不符合消极函证的条件”,就不应当再进行消极函证了。

(2) 存在不当之处。从应付账款明细账中选取供应商实施函证的做法降低了审计证据的相关性。

(3) 存在不当之处。函证对象应当包括20×5年年度内注销的5个银行账户。

(4) 存在不当之处。该限制条款属于格式化的免责条款,并不影响所获取信息的可靠性,注册会计师一般不需要执行额外的或替代的审计程序。

(5) 不存在不当之处。

(6) 存在不当之处。注册会计师应当对可能存在争议、舞弊或错误的交易进行函证。仅仅因为可能存在争议不能得出函证无效的结论。

2.【答案】

(1) 情况(1) 恰当。

情况(2) 不恰当。采用替代性基准确定的重要性水平通常不应超过采用原基准确定的重要性水平。注册会计师对基数较大的基准应当采用更低的百分比。

情况(3) 不恰当。由于是首次接受委托的项目,实际执行的重要性可能会选择较低的百分比(50%)来确定,实际执行的重要性通常定为150万元。

情况(4) 不恰当。对于存在低估风险/舞弊风险的财务报表项目,即使金额低于实际执行的重要性,也要实施进一步审计程序。

情况(5) 不恰当。明显微小错报临界值可能为财务报表整体重要性的3%~5%,但通常不超过10%。

(2) ①以前年度审计中识别出的错报(包括已更正和未更正错报)的数量和金额;②甲公司财务指标是否勉强达到监管机构的要求或投资者的期望。

3.【答案】

(1) 事项(1) 不存在。

事项(2) 存在。存货监盘针对的主要是存货的存在认定,对存货的完整性认定以及计价认定,也能提供部分审计证据。注册会计师还可以在存货监盘中获取有关存货所有权的部分审计证据。

事项(3) 存在。理由:如果存在舞弊导致的重大错报,注册会计师可能决定在不预先通知的情况下对特定存放地点的存货实施监盘,或在同一天对所有存放地点的存货实施监盘。

事项(4) 存在。理由:抽盘过程中发现的错误很可能意味着甲公司的盘点中还存在其他错误。应当查明原因,并考虑潜在错误的范围和重大程度。

事项(5) 存在。理由:对于由第三方保管或者控制的存货,注册会计师可以事先考虑函证的可行性,如果预期不能通过函证获取相关审计证据,可以事先计划和安排存货监盘等工作。此外,注册会计师可以考虑由第三方保管存货的商业理由的合理性,以进行存货相关风险的评估。

事项(6) 存在。理由:应当取得所有已填用、作废及未使用盘点表单的号码记录。

(2) 注册会计师可以结合盘点日至财务报表日之间间隔期的长短、相关内部控制的有效性等因素进行风险评估,设计和执行适当的审计程序。在实质性程序方面,注册会计师可以实施的程序包括:

①比较盘点日和财务报表日之间的存货信息以识别异常项目,并对其执行适当的审计程序(例如实地查看等);

②对存货周转率或存货销售周转天数等实施实质性分析程序;

③对盘点日至财务报表日之间的存货采购和存货销售分别实施双向检查(例如,对存货采购从入库单查至其相应的永续盘存记录及从永续盘存记录查至其相应的入库单等支持性文件,对存货销售从货运单据查至其相应的永续盘存记录及从永续盘存记录查至其相应的货运单据等支持性文件);

④测试存货销售和采购在盘点日和财务报表日的截止是否正确。

4.【答案】

情况(1)存在不当之处。现存客户的需求量出现大幅下滑属于导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项。

情况(2)存在不当之处。为识别是否存在超出管理层评价期间的导致对其持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况,除了询问管理层,注册会计师没有责任实施其它程序。

情况(3)存在不当之处。如果管理层作出会计估计时采用了内部开发的模型或偏离了某一特定行业或环境中所采用的通用方法,则可能存在更大的重大错报风险。

情况(4)不存在不当之处。

情况(5)存在不当之处。注册会计师应当要求管理层识别与新识别出的关联方之间发生的所有交易。

情况(6)存在不当之处。授权和批准不足以就是否不存在舞弊得出结论。如果关联方串通舞弊或具有支配性影响,授权和批准相关的控制可能是无效的。

5.【答案】

(1)不恰当。由于甲公司提前确认了营业收入,导致其20×5年年度经营成果由亏损变为盈利,对财务报表产生了重要且广泛的影响。应当发表否定意见。

(2)不恰当。该事项已经在财务报表附注中进行了披露,应增强强调事项段。在审计报告中增强强调事项段的主要情形就是被审计单位在允许的情况下提前应用对财务报表有广泛影响的新会计准则。

(3)恰当。

(4)不恰当。控制风险低时,可以适当减少实质性程序,即使获取了管理层特别声明,也不能完全代替监盘程序。题中情况属于重要项目的审计范围受限,注册会计师应发表保留或无法表示意见。

(5)不恰当。戊公司20×5年年度实现的净利润仅为5万元。如果净利润中含有高估,则其经营成果将从盈利变为亏损。因此,无法实施必要的函证程序将导致审计范围受到非常严重的限制,应当发表无法表示意见。

(6)不恰当。如果在审计报告日前获取的其他信息中识别出重大不一致,并且需要对其他信息作出修改,但管理层拒绝作出修改,在注册会计师决定提交审计报告的前提下,应当在审计报告中增加其他事项段予以说明。

6.【答案】

(1)不符合。甲公司与ABC事务所存在共同经济利益和密切的商业关系。如不终止这种商业关系,没有防范措施能消除或将对独立性的不利影响降低到可接受水平。

(2)符合。

(3)不符合。B注册会计师的主要近亲属通过继承在甲公司获直接经济利益,如不立即全部处置,应将B注册会计师调离项目组。

(4)不符合。如果在承接该评估服务后,发现该服务明显对财务报表产生重大影响,则会计师事务所不得同时提供该评估服务和审计服务。

(5)不符合。C注册会计师已连续担任甲公司项目关键审计合伙

人满五年,不得以任何方式参与甲公司业务。

(6)不符合。项目质量控制复核人员还应当考虑项目组成员通过咨询得出的结论。

四、综合题

【答案】

(1)

序号	审计计划是否恰当(是/否)	理由
(1)	否	项目风险较高时,应从严确定实际执行的重要性
(2)	否	穿行测试是确认内部控制是否得以执行的主要程序。无论是否信赖控制,都要执行
(3)	否	应当在审计报告中增加其他事项段,说明前任注册会计师对修改前的20×4年度财务报表发表了审计意见

(2)

序号	集团项目组织制定的计划是否恰当(是/否)	理由
(1)	否	集团项目组应为这些组成部分确定组成部分重要性
(2)	否	应针对与可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险相关的一个或多个账户余额、一类或多类交易或披露事项实施审计
(3)	是	-

(3)

控制序号	内部控制设计是否存在缺陷(是/否)	理由
(1)	是	该项控制使销售经理获得了超额度赊销的权限,难以防止销售经理为完成销售目标而任意超额度赊销,增加坏账的风险
(2)	是	由采购人员验收,难以防止采购人员为贪污采购款而虚构材料采购业务,增加应付账款存在认定的错报风险
(3)	是	产品出库应由仓库部门以外的其他部门批准。由仓库批准出库,无法防止仓库负责人舞弊的可能性,导致存货缺失的风险

(4)第(1)项中,未测试收货通知单。根据销售合同,应以获取客户签发的收货通知单作为收入确认的时点,检查出库单并不足以就发生认定获取充分、适当的审计证据。第(2)项中,对1月转字10号记账凭证未实施进一步检查。该记账凭证的日期早于发票日期和出库单日期。第(3)项中,对11月转字28号和12月转字50号记账凭证未实施进一步检查。上述两笔记账凭证反映的销售额明显高于其他测试项目,有可能表明存在舞弊,不应仅依赖管理层的解释。

(5)

序号	A注册会计师的处理是否恰当(是/否)	理由
(1)	是	-
(2)	否	还应当关注:内部审计人员能否告知注册会计师其注意到的,可能影响注册会计师工作的所有重大事项
(3)	否	通报的收费总额中还应包括为受甲公司控制的组成部分提供审计、非审计服务的收费

(6) A注册会计师应出具带强调事项段的无保留意见的审计报告。

《公司战略与风险管理》自测试题

一、单项选择题(本题型共25分,每小题1分)

1. 京都集团拥有30余家子公司, 为了加强资金管理, 决定采用现金余额集中管理的模式, 以下不属于现金余额集中管理优势的是()。

A. 母公司将现金余额集中起来后, 盈余可以抵消赤字, 从而降低应付利息的金额 B. 确保资金风险得到管理, 机遇得以有效利用 C. 增加投资机会 D. 有利于本地化快速决策

2. 北方公司是一家生产纺织品的企业, 由于国家产业政策的调整, 纺织行业不再审批新的项目, 为进一步扩张规模, 北方公司决定采取并购的方式谋发展。该公司管理层在对并购对象的价值进行评估时可采用的方法是()。

A. 投资回收期 B. 平衡计分卡 C. 情景分析法 D. 投资回报率

3. 飞鹰公司遇到了经营困境和财务困境, 无法偿还即将到期的8 000万元贷款, 为了避免倒闭的命运, 该公司决定由行政管理层购买公司目前持有的业务, 在这一过程中管理层为此项购买活动提供大多数资金。那么此类管理层收购属于()。

A. 杠杆收购 B. 管理层购出 C. 管理层购入 D. 分拆

4. A公司的主打产品为功能饮料, 2011年通过收购另一知名“无醇啤酒”品牌, 成功进入酒精饮料市场。根据以上信息可以判断, 该收购产生的协同效应属于()。

A. 经营协同效应 B. 财务协同效应 C. 管理协同效应 D. 营销与销售的协同效应

5. B公司是一家建材公司, 为了改变材料管理混乱, 库存出现盘亏的局面, 决定投资50万元与软件公司合作开发自己的采购信息管理系统(PIMS), 该系统主要负责企业的日常采购活动。根据波特的价值链活动分类, 该活动属于()。

A. 基本活动 B. 辅助活动 C. 核心活动 D. 主要活动

6. C公司规定: “在上班期间不允许上互联网, 不允许使用外来存储设备并定期杀毒”, 该公司关于信息系统的上述控制措施属于()。

A. 一般控制 B. 应用控制 C. 输入控制 D. 处理控制

7. 以下属于企业内部发展方式的是()。

A. 甲公司实行零股利政策, 留下更多的资金用于企业规模扩大 B. 乙企业通过加盟的方式吸引大量投资者 C. 丙公司联合几家业务类似企业组建成合资公司 D. 丁企业收购了另外两家竞争对手

8. F公司的分公司2012年净利润150万元, 平均净资产为800万元, 而必要报酬率为15%, 则剩余收益为()万元。

A. 20 B. 30 C. 40 D. 50

9. G公司于年初在海外上市, 上市后的管理层为了打造现代企业制度, 决定从完善预算控制制度开始。由于企业所处环境与以前相比发生了很大变化, 为了促进战略目标的实施, 决定编制预算时重新判断所有项目水平。那么该公司应选择的预算编制方法是()。

A. 增量预算 B. 零基预算 C. 固定预算 D. 变动预算

10. H公司是一家生产手机的国际大型企业, 其下属的某个产品线正处于产品生命周期的成熟期, 符合该阶段特征的财务战略是()。

A. 支持成本控制 B. 支持市场营销 C. 支持研发投入 D. 保持市场份额

11. 某操作人员在操作一台新型机床之前没有经过严格的培训和考核, 结果导致其生产的若干批次产品存在质量问题, 给企业带来较大损失。由此可判断此类风险属于()。

A. 产品风险 B. 操作风险 C. 市场风险 D. 财务风险

12. 宏利公司从银行取得3个月短期浮动借款10万元, 目前市场利率为7%, 由于担心3个月后的利率可能提高到10%甚至更高, 于是该公司与银行签订协议, 商定一个利率上限水平为9%。如果3个月后的利率为10%, 则协议银行应该向该公司补偿的金额为()元。

A. 1 000 B. 1 500 C. 700 D. 250

13. W物流公司在为旗下车队安装汽车定位系统时, 不得不安装美国宇宙公司的GPS系统, 因为该定位系统的性能、覆盖率和价格等均是同类产品所无法比拟和替代的, 由此可判断该美国公司的议价能力()。

A. 很高 B. 很低 C. 平等 D. 不确定

14. 甲自来水公司拟投资建造一个纯净水处理厂, 当期一次性投入80万元建成, 预计第一年能收回100万元, 第二年能收回70万元, 第三年能收回60万元, 管理层决定只通过第一、二、三年的70%、60%和60%获得确定性定价, 折现率为10%, 该项目的价值是()万元。

A. 74.64 B. 0 C. 45.36 D. 3 300

15. 得意公司是一家小型家用橱柜生产企业, 目前正通过市场调查进行战略选择, 调查的结果是: 橱柜市场具有较大的需求空间, 且未来增长将加速, 而同类竞争对手尚未采取任何战略。那么最适宜该公司选择的竞争战略是()。

A. 差异化战略 B. 低成本战略 C. 多元化战略 D. 集中化战略

16. 好味来公司是一家老字号面包店, 针对目前面粉质量参差不齐的市场现状, 正在为面粉的采购问题进行决策, 公司高层的意图有两个: 一是与供应商建立较为稳固的关系; 二是保证面粉质量及价格折扣。那么, 采购经理的最佳货源策略是()。

A. 多货源策略 B. 成本领先策略 C. 由供应商负责交付一个完整的子部件策略 D. 单一货源策略

17. 亨利银行通过信贷的方式借给甲企业大量资金, 甲企业的下列关于财务风险与经营风险的搭配方式中, 最不受该银行欢迎的是()。

A. 低经营风险与低财务风险搭配 B. 低经营风险与高财务风险搭配 C. 高经营风险与低财务风险搭配 D. 高经营风险与高财务风险搭配

18. 某品牌服装店规定: 商品价格折扣幅度小于等于8%时, 销售人员可自行决定折扣; 幅度超过标签价格的8%时, 销售人员应请示经理得到许可后方可打折销售。销售人员小李在没有请示的情况下给予顾客20%的价格优惠, 给公司造成一定的损失。依据控制缺陷的分类判断, 这属于()。

A. 制度缺陷 B. 设计缺陷 C. 运行缺陷 D. 系统缺陷

19. 在固定利率工具与浮动利率工具之间选择时, 需要考虑对未来利率变动的预期等因素。如果预期利率将要下降, 那么对于借款者来说, 下列工具中更有吸引力的是()。