

2007年注会全国统一考试《审计》模拟试题答案 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/261/2021\\_2022\\_2007\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_261579.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_261579.htm) 一、单项选择题 1.C 【解析】

审计抽样风险中，信赖不足风险和误拒风险影响审计效率，不影响审计效果，而信赖过度风险和误受风险则影响审计效果。

2.B 【解析】间距 =  $N/n = 2000/100 = 20$ ，前四个样本号应为：1995、1975、1995、0015，所以第四个样本号应为0015。

注意，所选取的样本不应超过总体规模。3.C 【解析】可接受的抽样风险越低，需选取的样本量越大；总体项目的变异性越低，需要的样本规模越小；预期总体误差越小，需选取的样本量越小；可容忍误差越小，需选取的样本量越大。

4.C 【解析】在第一个间距内选择随机数500，则选出的4个样本数额为500，1750，3000，4250，这4个数字分别包含在第1，3，6，7张销售发票的票计金额之内，选择样本即为这4张发票。所以第四个样本在第7个项目中。

5.C 【解析】《中国注册会计师审计准则第1332号期后事项》的规定：在财务报表报出后，如果知悉在审计报告日已存在的、可能导致修改审计报告的事实，注册会计师应当考虑是否需要修改财务报表，并与管理层讨论，同时根据具体情况采取适当措施。6.A

【解析】因为题目中明确表示M公司在财务报表标题或附注中已指明了编制基础，故应发表无保留意见。7.B 【解析】

只有注册会计师有能力对法规、合同所涉及的财务会计规定整体遵循情况进行审计，才能接受委托，如有个别事项超越注册会计师的专业胜任能力，注册会计师应当考虑利用专家的帮助。

8.C 【解析】选项A在对财务报表整体已经发表了否

定意见或无法表示意见后，只要财务报表组成部分不构成财务报表整体的主要部分，注册会计师可为该组成部分出具审计报告；选项B在审计财务报表组成部分时，注册会计师应当合理运用重要性原则，不应当提高重要性水平，否则是对报表使用人不负责任；选项D注册会计师不应当提请被审计单位附送财务报表，这样会使信息使用者误认为财务报表组成部分出具的审计报告与整套财务报表相关。

9.D 【解析】对于银行账户的银行对账单余额与银行存款日记账余额不符的原因肯定是由于未达账项引起的，所以审查银行存款余额调节表是最有效的审计程序。

10.C 【解析】对于AB是属于了解内部控制的内容，D不能为资金的安全性提供信息，只有C是正确的。

11.B 【解析】对于这个考点主要是指关于货币资金内部控制的问题，选项B中担任现金日记账的人员不能担任登记总账，即这种情况应当进行岗位分离。

12.A 【解析】根据新准则的规定对于建造在建工程，其土地使用权不进行结转还按照正常的期间进行摊销。

13.C 【解析】根据新准则的规定投资者投入的固定资产，按照合同或协议约定的价值入账，如果合同或协议约定的价值不公允则应当按照公允价值入账。

14.C 【解析】验收单应连续编号以保证采购业务的完整性，而未连续编号容易造成采购业务的漏记或重记。

15.A 【解析】应当将其所发生的研发支出在发生时全部费用化，计入当期损益（管理费用）。借：管理费用 100 贷：无形资产 100 借：无形资产累计摊销 20 贷：管理费用 20

二、多项选择题

1.BCD 【解析】不能根据期末的存货余额倒推确认期初的存货余额，因为期末余额的确认是在期初余额的基础上确认的。

2.ABCD 【解析】当注册会计师首次接受委托未能对

上期期末存货实施监盘，且该存货对本期财务报表存在重大影响时，如果已获取有关本期期末存货余额的充分、适当的审计证据，注册会计师应当实施以下一项或多项审计程序，以获取有关本期期初存货余额的充分、适当的审计证据：查阅前任注册会计师工作底稿；复核上期存货盘点记录及文件；检查与上期存货有关的交易记录；运用毛利百分比法等进行分析。

3. ABCD 【解析】选项AC不仅对于存货适用，对于其他业务也有一般性；选项B的实质是执行与记录，选项D的实质是执行与稽核，这些组合作为不相容职务均具有一般性。

4. ABC 5. ACD 【解析】监盘的范围要告知被审计单位，但抽盘的范围不能告知；抽盘记录属于审计工作底稿，不应交给被审计单位；期初存货未能监盘时，注册会计师应通过检查上期交易、复核上期盘点记录、运用分析性复核的方法对期初余额的确认。选项B属于存货监盘的程序之一。

6. ABC 【解析】当存货价值发生贬值时，应按账面价值与可变现净值的差额计提跌价准备，所以A不对；对B来说，尽管期后以高于账面价值出售，但在资产负债表日已发生贬值，就应计提跌价准备，出售时再转销；C同样和B一样，应计提跌价准备。

7. AC 【解析】本题要求是查找未入账的应付账款，即验证其完整性，而从应付账款明细账贷方发生额追查至购货发票和验收单据是验证已记录在账上的“应付账款”的真实性，所以B与完整性目标无关；检查资产负债表日后应付账款明细账贷方发生额的相应凭证，确认其入账时间是否应在资产负债表日前，是查找未入账的应付账款方法，不是题中所述的“借方发生额”，所以D也不正确。检查资产负债表日后收到的购货发票，关注其日期是否在资产负债表日前

，以检查其相应的应付账款记录是否完整，所以C是正确的。M公司在资产负债表日如果存在纳入盘点范围的存货，未在应付账款中记录，则属于漏记负债，所以A是正确的。

8.BD 【解析】重要性是针对财务报表而言的，不是针对财务报表各账户余额而言的，而各类交易、账户余额、列报认定层次的重要性水平就是实质性程序的可容忍错报。对不同性质、不同规模的被审计单位确定的重要性水平不同，即重要性的判断离不开特定环境；重要性概念须从财务报表使用者的角度考虑。9. ABCD 10. ABCD 三、判断题 1. 【解析】根据新准则规定对于长期资产一经计提减值准备就不得对其转回。

2. × 【解析】根据新准则规定对于已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的固定资产，建议按照估计价值暂估入账，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不对已经计提的累计折旧进行调整。3. 【解析】企业自用无形资产的摊销额计入“管理费用”等科目，而企业对外出租无形资产的摊销额应计入“其他业务成本”科目，如果某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额应计入相关资产的成本。摊销无形资产时不直接冲减无形资产的账面余额，而应记入“累计摊销”账户。

4. × 【解答】留置是指债权人按照合同约定占有债务人的动产，如果债务人不按照合同约定的期限履行债务，债权人有权留置该财产，以该财产折价或者以拍卖、变卖该财产的价款优先受偿。由于留置固定资产的前提是存在债务未予偿还，因此注册会计师可以查明检查固定资产留置的具体情况，但仅仅检查有关负债项目不足以证实该资产的所有权。

5. 【解析】预测性财务信

息的审核属于鉴证业务，但是不属于审计业务。 6. × 【解析】当注册会计师提供相关服务业务时，不对独立性提出要求，但如果不独立，应当在代编业务报告中说明这一事实。 7.

【解析】合理保证的鉴证业务所须的审计证据要比有限保证的鉴证业务的证据多。 8. 【解析】在承接某项业务时，

如果某项鉴证业务采用的标准不适当，当满足一定条件的时候，注册会计师可以考虑将其作为一项新的鉴证业务。 9. ×

【解析】根据了解被审计单位及其环境评估的重大错报风险，确定的进一步审计程序，不仅包括控制测试也包括实质性

程序。 10. × 【解析】在直接报告的业务中责任方只是对鉴证对象负责，不对鉴证对象信息负责。 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)