

<<2009年度注册会计师全国统一考>>

图书基本信息

书名：<<2009年度注册会计师全国统一考试模拟试卷.审计>>

13位ISBN编号：9787509513637

10位ISBN编号：7509513634

出版时间：2009-4

出版时间：中国财政经济出版社一

作者：注册会计师全国统一辅导用书编写组 编

页数：176

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

<<2009年度注册会计师全国统一考>>

内容概要

本试卷由财会方舟网（<http://ckfz.cfeph.cn>）组织多年从事考试命题研究的专家、学者，严格按照2009年度最新考试大纲的要求和最新考试精神编写而成，具有高度的针对性和权威性。

本试卷适合参加2009年度CPA全国统一考试的考生进行考前模拟与自测。

本试卷共有八套；每份试卷后面均附有相应的答案及解析。

建议考生把测试时间安排在上午，以模拟考场的形式，自主测试150分钟。

考生可以通过本试卷进行考前模拟实战训练，检验自己的学习成果，及时进行查漏补缺，有针对性地进行复习备考。

<<2009年度注册会计师全国统一考>>

章节摘录

8. 对于审计证据可靠性, 下列说法正确的有()。

A. 领料单比材料成本计算表可靠 B. 工资发放单比工资计算单可靠 C. 存货监盘记录比存货盘点表可靠 D. 银行询证函回函比银行对账单可靠 (三) N会计师事务所的注册会计师P是F公司2008年度财务报表审计的外勤负责人, 在审计过程中, 正在考虑营业收入、存货、短期借款相关的审计策略或审计程序。

请代为作出正确的专业判断。

9. F公司所属行业近年来波动异常, 营业收入常常呈现出意外的大起大落。

为了从总体上把握F公司2008年度营业收入的合理性, 注册会计师P决定对F公司的营业收入实施分析程序。

在以下由分析程序获取的审计证据中, 可靠的有()。

A. 将F公司2008年度营业收入与2007年比较 B. 将F公司2008年度营业收入与近三年行业平均比较 C. 将F公司2008年度营业收入与同行业其他同规模企业比较 D. 将F公司2008年毛利率与2007年比较 10. 为了证实F公司存货的真实性, 注册会计师P正在分析其在控制测试和实质性程序中所获取的相关审计证据。

假定F公司的存货内部控制健全且有效, 则以下证据中对F公司存货的真实性具有直接证明力的审计证据有()。

A. 询问获知的F公司有关存货内部控制的设计与执行情况 B. 获取的F公司盘点人员登记的存货种类、数量和品质状况 C. 编制的有关F公司存货盘点的观察与抽查记录 D. 复印的F公司替客户代管C原材料的询证函复函 (四) 注册会计师在确定审计报告类型时, 遇到以下情况。

请代注册会计师作出正确的判断。

11. 如果在财务报表报出后, 注册会计师通过阅读其他信息, 发现与已审计财务报表中的信息相矛盾, 检查认为需要修改财务报表, 则下列描述中正确的有()。

A. 如果管理层修改了财务报表, 注册会计师应当根据具体情况实施必要的审计程序, 复核管理层采取的措施能否确保所有收到原财务报表和审计报告的人士了解这一情况, 并针对修改后的财务报表出具新的审计报告 B. 如果管理层没有采取必要措施确保所有收到原财务报表和审计报告的人士了解这一情况, 也没有修改财务报表, 注册会计师应当采取措施防止财务报表使用者继续信赖该审计报告, 并将拟采取的措施通知被审计单位管理层 C. 如果临近公布下一期财务报表, 且能够在下一期财务报表中进行充分披露, 注册会计师此时不必提请被审计单位修改财务报表和出具新的审计报告, 而是在下期财务报表中进行充分披露即可 D. 如果临近公布下一期财务报表, 且能够在下一期财务报表中进行充分披露, 注册会计师应当根据法律法规的规定确定是否仍有必要提请被审计单位修改财务报表, 并出具新的审计报告 12. 下列情况中, 。

注册会计师应当发表保留意见或无法表示意见的有()。

A. 因审计范围受到被审计单位限制, 注册会计师无法就可能存在的对财务报表产生重大影响的错误与舞弊, 获取充分、适当的审计证据 B. 因审计范围受到被审计单位限制, 注册会计师无法就对财务报表可能产生重大影响的违反或可能违反法规行为, 获取充分适当的审计证据 C. 注册会计师无法确定已发现的错误与舞弊对财务报表的影响程度 D. 被审计单位管理层拒绝就对财务报表具有重大影响的事项, 提供必要的书面声明, 或拒绝就重要的口头声明予以书面确认 13. 下列情况中, 注册会计师应在审计报告的意见段之后增加强调事项段的有()。

A. 资产负债表日后被审计单位发生火灾, 损失重大, 已在财务报表中进行了适当的披露 B. 可能无法偿还将要到期的重大债务, 已有相应的措施, 且已在财务报表中进行了适当的披露 C. 可能无法偿还将要到期的重大债务, 已有相应的措施, 但未在财务报表中进行适当的披露 D. 涉及其他注册会计师的工作, 但无法复核 14. 对已发现的对财务报表产生重大影响的期后事项, 如果被审计单位不接受调整或披露建议, 注册会计师应视具体情况发表()。

A. 无保留意见 B. 带强调事项段的无保留意见 C. 保留意见 D. 否定意见 三、简答题 (本题型共4题, 其中第1题6分, 第2题5分, 第3题9分, 第4题5分, 本题型共25分。

<<2009年度注册会计师全国统一考>>

1. 某公司属于国有控股企业, 最高权力机构是股东大会, 执行机构是董事会, 另外还设有职工代表大会以及各职能部门、分公司等。

其内部控制制度及业务活动情况如下: (1) 会计出纳分设。

财务部经理的妻子担任出纳, 并兼任满足行政部门需要的日常业务, 亲自办理取款、购买、报销等手续。

支票等票据由会计保管, 支取款项的印章都由总经理亲自保管。

(2) 材料采购等由供应部经理审批、专门采购员实施。

根据规定, 各项费用由总经理签字都可报销, 某日出纳在采购时发现当地主要媒体宣传另一公司A产品正在开展促销活动, 称其为高科技产品, 可以替代本企业主要原料并能够节约成本30%, 促销时间仅仅两天。

采购员认为时间过于紧张, 来不及请示供应部经理, 因此直接电告企业总经理, 总经理决定采购10吨, 价税合计100万元。

出纳当即采购并由仓库验收入库, 经总经理签字, 办理了货款支付手续。

后来生产车间反映, 该批材料不适应生产要求, 只能折价处理, 造成损失30万元。

总经理指示调整成本预算, 将30万元损失记入正常材料耗费。

(3) 办理销售、发货、收款三项业务的部门分别设立, 同时, 为考虑到销售部门比较熟悉客户情况, 也便于销售部进行业务谈判, 确定授权销售部兼任信用管理机构。

对大额销售业务, 销售部可自主定价、签署销售合同。

为逃避银行对公司资金流动的监控, 企业在销售业务中尽可能利用各种机会由业务员向客户收取现金, 然后交财务部存放在专门的账户上。

某月销售业务员甲联系到一个大客户, 办理300万元的销售任务, 并将款项交财务部入账。

次月, 该业务员谎称对方要求退货, 并自行从其他企业低价购入同类商品要求仓储部门验收入库, 仓储部门发现商品商标都丢失, 但未进行进一步查验, 直接办理了各项手续(但没有出具质检报告)。

财务部将退货款项转入业务员提供的银行账号。

要求: 分析企业内部会计控制方面存在什么问题, 并说明应该如何修正。

2. C注册会计师正在拟定对Q公司存货的监盘计划, 由助理人员实施监盘工作, 下面有关监盘计划和监盘工作有无不妥当之处?

若有, 请予以更正? (1) C注册会计师在制定监盘计划时, 应与Q公司沟通, 确定抽查的重点。

(2) 对外单位存放于Q公司的存货, A注册会计师在未要求纳入盘点的范围, 助理人员也未实施其他审计程序。

(3) 在抽查存货盘点结果时, 助理人员从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录, 目的测试存货盘点记录的完整性。

(4) Q公司的一批重要存货, 已经被银行质押, 助理人员通过电话询问了其真实性。

(5) 对存放在露天的废钢料, 助理人员认为全部过磅工作量大, 准备到废旧物资市场请一位资深的收购员代为估算。

3. xYZ会计师事务所接受委托对ABC股份有限公司2008年度财务报表进行审计, 审计工作于2009年3月1日完成, 注册会计师确定的报表的重要性水平为150万元。

xYZ会计师事务所的注册会计师在审计过程中发现该公司存在以下情况: (1) 2008年11月10日, ABC股份有限公司受到甲公司起诉, A公司声称ABC股份有限公司侵犯了该公司的软件版权, 要求ABC股份有限公司予以赔偿, 赔偿金额50万元。

ABC股份有限公司在年末编制财务报表时, 根据诉讼情况认为对A公司的赔偿可能性达50%以上, 最可能发生的赔偿金额为30万元。

ABC股份有限公司未进行账务处理, 但是在财务报表附注中进行了适当披露。

(2) ABG·股份有限公司为B公司向银行借款800万元提供担保。

2008年10月, B公司因经营严重亏损, 进行破产清算, 无力偿还已到期的该笔银行借款。

银行因此向法院起诉, 要求ABC股份有限公司承担担保连带责任, 支付借款本金880万元。

考虑到B公司能以破产财产来清偿债务, ABC公司未作账务处理。

<<2009年度注册会计师全国统一考>>

2009年3月13日，法院终审判决银行胜诉，并于3月25日执行完毕。

ABC股份有限公司拒绝在2008年度财务报表中作出相应处理。

(3) ABC股份有限公司持有60万股对C公司的股票作为交易性金融资产，2009年2月13日该项股票投资价格大幅度下跌，已经由买入时的1.5元每股下跌至0.9元每股。

对此，ABC股份有限公司未进行账务处理。

(4) ABC股份有限公司已经连续两年出现亏损，并且推迟支付已经到期的债务800万元。

注册会计师通过评价管理层的具体改善措施，认为编制财务报表所依据的持续经营假设是合理的。

对此，ABC股份有限公司已经在财务报表附注中进行了适当披露。

(5) ABC股份有限公司在H国有一家海外子公司，其财务报表由当地会计师事务所审计，审计后报表显示其净资产为200万元，XYZ会计师事务所的注册会计师无法对其他会计师事务所的工作进行复查。

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>