

一、单项选择题（下列各题只有一个符合题意的正确答案，将你选定的答案编号用英文大写字母按考试题的顺序答在答题纸上。本类题共 10 分，每小题 1 分。不选，错选或多选，该小题均不得分）

1. 企业期末计提的短期投资跌价准备，在进行会计处理时，应计入（ ）  
A 投资收益      B 管理费用      C 财务费用      D 营业费用
2. 采用权益法核算时，下列各项不会引起投资企业长期股权投资账面价值发生增减变动的是（ ）  
A 被投资单位接受现金捐赠      B 被投资单位接受实物捐赠  
C 被投资单位宣告分派股票股利      D 被投资单位宣告分派现金股利
3. 企业将融资租入固定资产视同自有固定资产核算，所体现的会计核算的一般原则是（ ）  
A 客观性原则      B 一贯性原则      C 可比性原则      D 实质重于形式原则
4. 下列各项中，会引起留存收益总额发生增减变动的是（ ）  
A 盈余公积转增资本      B 盈余公积补亏  
C 法定公益金用于建造集体福利设施      D 用税后利润补亏
5. 几种产品共同耗用几种材料的情况下，材料费用可采用的分配方法是（ ）  
A 产品产量比例分配法      B 材料定额耗用量比例分配法  
C 产品材料定额成本比例分配法      D 约当产量法
6. 采用约当产量法计算完工产品和在产品成本时，若原材料是在开始生产时一次投入，则完工产品和在产品（ ）  
A 负担的材料费用相同      B 负担的材料费用不同  
C 负担的工资费用相同      D 负担的制造费用相同
7. 在大量大批复杂生产的企业里，一般应采用的成本计算方法是（ ）  
A 品种法      B 分批法      C 分步法      D 约当产量法
8. 如果注册会计师在审计过程中，发现被审计单位确实存在导致会计报表严重失实的错误与舞弊，则注册会计师首先应做出的反映是（ ）  
A 出具无法表示意见的审计报告      B 出具保留意见或否定意见的审计报告  
C 取消业务约定      D 提请被审计单位做出适当的处理
9. 下列各项中，违返了“权利和义务”认定的是（ ）  
A 将未曾发生的销售提前入账      B 将已发生的销售业务不登记入账  
C 未将已抵押的存货披露      D 待摊费用摊销期限不恰当
10. 注册会计师在了解及评价被审计单位的内部控制后，实施符合性测试的范围应当是（ ）  
A 存在重大缺陷的内部控制      B 拟予信赖的内部控制  
C 对会计报表有重大影响的内部控制      D 并未有效运行的内部控制

二、多项选择题（下列各题有两个或两个以上符合题意的正确答案，将你选定的答案编号用英文大写字母按考试试题的顺序答在答题纸上。本类题共 20 分，每小题 2 分。不选、错选、少选或多选，该小题不得分）

1. 下列各项中，应计入营业费用的有（ ）  
A 随同商品出售不单独计价的包装物成本      B 随同商品出售单独计价的包装物成本  
C 分期摊销的出租包装物成本      D 分期摊销的出借包装物成本
2. 下列各项中，应包括在资产负债表“存货”项目中的有（ ）  
A 委托代销商品成本      B 委托加工材料成本  
C 正在加工中的在产品成本      D 分期收款发出商品成本

3. 下列各项影响营业利润的有 ( )  
A 主营业务收入      B 其他业务收入      C 补贴收入      D 营业外收入
4. 采用分批法计算产品成本时, 对于间接费用的分配可采用的分配方法是 ( )  
A 品种法      B 定额比例法      C 当月分配法      D 累计分配法
5. 采用定额法计算产品成本时, 产品实际成本包括的项目有 ( )  
A 定额成本      B 标准成本      C 定额差异      D 定额变动
6. 在标准成本法下, 直接材料成本差异采用三因素分析法时, 需要计算的材料单价有 ( )  
A 标准结构的平均标准单价      B 实际结构的平均标准单价  
C 实际结构的平均实际单价      D 实际结构的平均计划单价
7. 在进行可比产品成本降低任务完成情况分析时, 既影响成本降低额, 又影响成本降低率的因素有 ( )  
A 产品产量      B 产品单耗      C 产品单位成本      D 产品品种构成
8. 下列各项中, 属于会计师事务所违约的情形有 ( )  
A 未按商定的时间提交审计报告      B 违反了与客户订立的保密协议  
C 修改了审计程序      D 追加了审计程序
9. 注册会计师不应过多依赖分析性程序结果的情形有 ( )  
A 注册会计师经验或能力不足      B 审计风险较高的项目  
C 分析性结果准确性较低的项目      D 特别重要的项目
10. 注册会计师运用专业判断确定已获取的审计证据是否充分、适当时, 应当考虑的主要因素包括 ( )  
A 审计的成本与效益      B 审计风险及具体审计项目的重要性  
C 审计人员中的审计经验      D 审计证据的类型与获取途径

三、判断题 (下列各题的论述有的是正确的, 有的是错误的, 请按考试题的顺序将你的判断结果答在答题纸上。你认为正确的用“√”号表示, 错误的用“×”号表示。本类题共 10 分, 每小题 1 分)

1. 企业销售商品发生的现金折扣应冲减主营业务收入。( )
2. 委托代销商品, 应当在收到代销单位的回款时确认销售收入, 并计算应交增值税。( )
3. 企业对被投资单位当年发生严重亏损的长期投资可计提长期投资减值准备。( )
4. 一个企业只能采用一种成本计算方法进行成本计算。( )
5. 需要进行成本还原的成本计算方法是逐步结转分步法 (综合结转)。( )
6. 企业编制的成本报表是商品产品成本表。( )
7. 计算机在重大会计方面的应用并没有改变具体审计目标或具体控制目标, 也没有改变审计程序和方法。( )
8. 当累计尚未更正错报漏报接近重要性水平时, 注册会计师应考虑扩大实质性测试的范围或提请被审计单位调整会计报表, 以降低审计风险。( )
9. 在销售业务审计中, 测试真实性目标时, 起点应是发货凭证; 测试完整性目标时, 起点应是相关明细账。( )
10. 在低估应付账款时, 是以漏记赊购业务为主, 所以函证无异于寻找未入账的应付账款。( )

四、简答题 (本类题共 15 分, 每小题 5 分, 请将答案按考试题的顺序答在答题纸上)

1. 无形资产在满足哪两个条件时, 才可被企业确认?
2. 什么是辅助生产费用的计划成本分配法? 这种方法有什么特点?
3. 在运用重要性原则时, 注册会计师应当如何考虑错报或漏报的金额和性质?

五、综合业务题（本类题共 70 分，第 1、2 小题每一题 15 分，其余各题每小题 10 分。请将答案按考试题的顺序答在答题纸上。计算结果出现小数的，均保留小数点后两位小数）

1. 某企业 19X9 年“递延税款”科目年初余额为 450 元（贷方）。本年发生可抵减时间差异 1 000 元、应纳税时间性差异 800 元，本年转回以前年度发生的可抵减时间性差异 200 元、转回以前年度发生的应纳税时间性差异 1 400 元。本年企业购买国债的利息收入 20 000 元、支付税收罚款 5 000 元。本年度净利润 450 000 元。以前年度的所得税率为 30%，本年所得税率为 33%，该企业采用债务法。

要求：

计算“递延税款”科目 19X9 年年末余额，并用括号注明借、贷方；

计算 19X9 年度所得税费用、应纳所得税额。

2. 某股份有限公司采用备抵法核算存货跌价损失。假设 1997 年年末 A 种存货的实际成本为 60 000 元，可变现净值为 57 000 元；1998 年年末，该存货的预计可变现净值为 53 000 元；1999 年年末，该存货的预计可变现净值为 58 500 元；2000 年年末，该存货的预计可变现净值为 61 500 元。

要求：计算各年应提取的存货跌价准备并进行相应的会计处理。

3. 某企业生产甲产品 400 件，经验收合格品为 360 件，不可修复废品 40 件。合格品与废品的成本为：直接材料 80 000 元，直接工资 29 960 元，制造费用为 20160 元。不可修复废品收回残值为 500 元，合格品的工时为 2 800 小时，废品的工时为 200 小时。材料在开始生产时一次投入。材料费用按合格品与废品的数量比例进行分配，其他费用按工时的比例进行分配。

要求：根据上述资料计算不可修复废品的成本及不可修复废品的净损失。

某企业有关资料如下：

可比产品成本降低任务

可比产品成本	计划产量	单位成本		总成本		计划降低任务	
		上年	计划	上年	计划	降低额	降低率
甲产品	60	80	70	4800	4200	600	12.50%
乙产品	32	100	82	3200	2624	576	18.00%
合计	—	—	—	8000	6824	1176	14.70%

可比产品成本降低任务完成情况

可比产品成本	实际产量	单位成本			总成本			实际完成情况	
		上年	计划	实际	上年	计划	实际	降低额	降低率
甲产品	50	80	70	74	4,000	3,500	3,700	300	7.50%
乙产品	60	100	82	78	6,000	4,920	4,680	1,320	22.00%
合计	—	—	—	—	10,000	8,420	8,380	1,620	16.20%



要求：根据上述资料分析各因素变动对成本降低任务完成情况的影响（要求列出计算过程）。  
某注册会计师在评价被审计单位风险时，分别假定了 A、B、C、D 四种情况：

风险类别	情况 A	情况 B	情况 C	情况 D
可接受的审计风险	1%	2%	3%	4%
固有风险	100%	80%	100%	80%
控制风险	60%	70%	80%	90%

请计算回答以下问题：

- 1) 上述四种情况，可接受的检查风险水平分别是多少？
  - 2) 哪种情况下注册会计师需要获取最多的审计证据？
  - 3) 写了审计风险模式，并分析各要素与审计证据之间的关系。
  - 4) 简要说明审计风险与重要性水平之间的关系。
4. G 会计事务所的注册会计师甲和乙对公开发行 A 股的 Y 股份有限公司 2002 年度的会计报表进行审计，Y 股份有限公司未经审计的 2002 年度部分会计资料如下：

项目	金额（万元）
2002 年度主营业务收入	5,000
2002 年度主营业务成本	4,000
2002 年度利润总额	950
2002 年度净利润	800
2002 年 12 月 31 日资产总额	6,000
2002 年 12 月 31 日长期股权投资	2,000
2002 年 12 月 31 日股东权益	2,800
2002 年 12 月 31 日股本	1,000
2002 年 12 月 31 日未分配利润	850

注册会计师甲和乙经审计发现以下几个事项：

2002 年 1 月 1 日，Y 股份有限公司出售了在 D 有限公司中的部分股权，股权比例从 45% 降至 20%，对 D 有限公司改按成本法计算，并冲回 2002 年之前 3 年原按权益法核算已记入投资损失中的属于 25% 的部分，共计 500 万元，相应调整为 2002 年度的投资收益。

2002 年 2 月 25 日，由于生产目的的需要，Y 股份有限公司决定与 D 公司交换一条生产线。Y 股份有限公司生产线的原值为 200 万元，在交换日的累计折旧为 70 万元，经过评估的公允价值为 200 万元。Y 股份有限公司向其母公司 W 公司另行支付银行存款 30 万元，未发现 Y 股份有限公司作过有关非货币性交易账务处理，只将支付给 D 公司 100 万元的银行存款作为其他业务支出列支。

2002 年 4 月 1 日，K 股份有限公司与 Y 股份有限公司的母公司 Q 公司签定了关于转让 Y 股份有限公司 35% 的股权协议，协议规定，以 2002 年 6 月 1 日为基准日对 Y 股份有限公司的资产、负债和所有者权益进行评估，并以评估确认的所有者权益作为股权购买价格的确定

基础。经立项评估并经国有资产管理部门确认，Y 股份有限公司增值 800 万元系土地使用权增值，其余会计报表项目均未发生评估增减值。6 月 12 日，K 股份有限公司已支付给 Q 公司购买 Y 股份有限公司股权款，并办妥相关的产权变更手续，Y 股份有限公司对土地使用权的评估增值从 2002 年 7 月 1 日起分 20 年平均摊销。

D 公司欠 Y 股份有限公司货款 300 万元，到期日为 2002 年 11 月 11 日。D 公司发生财务困难，经协商，Y 股份有限公司同意 D 公司以价值 250 万元的商品抵债。D 公司将抵债商品分批运往 Y 股份有限公司，2002 年 12 月 12 日运达 100 万元抵债商品，2003 年 2 月 4 日运达 150 万元抵债商品并办理有关债务解除手续。审计时发现 Y 股份有限公司在 2002 年度内已经做了有关债务重组的账务处理。

2002 年 11 月 22 日 Y 股份有限公司向 D 公司销售丙产品，销售价格为 2000 万元（此交易价格比市场同类交易价格高 500 万元，而产品成本与同类产品的成本相同），货款尚未结算，但已确认为 2002 年度的主营业务收入。

要求：

- 1) 如果以资产总额、股东权益、主营业务收入和净利润作为判断基础，采用固定比例法，请代注册会计师甲和乙计算确定 Y 股份有限公司 2002 年度会计报表层次重要性水平，并简要说明理由。（假定资产总额、股东权益、主营业务收入和净利润的固定百分比数值分别为 0.5%、1%、0.5%和 5%）
- 2) 假定注册会计师甲和乙可接受的审计风险为 5%，根据以往审计经验和本年度对 Y 股份有限公司内部控制制度的研究和评价，Y 股份有限公司的固有风险和控制风险分别评估为 80%和 40%。请问注册会计师甲和乙可接受的检查风险为多少？并说明审计风险三要素之间的关系。
- 3) 请帮助注册会计师甲和乙指出 Y 股份有限公司会计处理存在的错误（在第一至第四事项中），简要说明理由，并列示注册会计师甲和乙应当建议 Y 股份有限公司作出的审计调整分录。（不考虑调整分录对所得税、期末结转损益及利润分配的影响）
- 4) 针对 Y 股份有限公司与 J 公司发生的关联交易，注册会计师甲和乙应当提请 Y 股份有限公司在会计报表中披露哪些信息？
- 5) 假定 Y 股份有限公司接受了所有审计调整建议，在不考虑其他因素的情况下，请代注册会计师甲和乙编制 Y 股份有限公司 2002 年度的审计报告。

六、论述题（本类题共 25 分，第 1、2 小题每题 8 分，第 3 小题 9 分。请将答案按考试题的顺序答在答题纸上）

1. 为什么将持续经营作为会计假设？试述持续经营的重要意义。
2. 采用逐步结转分步法（综合结转）时为什么要进行成本还原？如何进行成本还原？
3. 根据 COSO 报告，应如何理解内部控制？内部控制整体框架包括哪些要素？试详述之。