

1999 年北方交通大学审计学考研试题
考研加油站收集整理 <http://www.kaoyan.com>

一、释义题(每题 4 分,计 20 分)

1. 审计风险
2. 期后事项
3. 审计准则
4. 分析性复核
5. 管理建议书

二、问答题(每题 10 分,计 50 分)

1. 为什么说“独立、客观、公正”是注册会计师职业道德中的三个最重要概念对注册会计师职业道德的三条最重要的要求?
2. 重要性与审计风险有什么关系?注册会计师在确定审计程序的性质、时间和范围时,如何考虑他们之间的关系?
3. 什么是符合性^{测试}测试?在什么情况下注册会计师可以不进行符合性测试而直接实施实质性测试?举例说明。
4. 现代审计中广泛采用统计抽样的理论依据是什么?统计抽样在审计工作中有什么重要意义?
5. 应收帐款函证数量的大小、范围取决于哪些因素?函证一般有哪几种方式?各在什么情况下采用?

三、分析题(每题 15 分,计 30 分)

1. (1)资料:注册会计师已完成对 ABC 股份有限公司 1997 年度会计报表的就地审计工作,现正草拟审计报告。在复核审计工作底稿时,除发现以下几种情况需在编制审计报告时加以考虑外,其他方面均符合出具无保留意见审计报告的

要求。

①该公司不愿对外公布现金流量表；

②1997年，该公司将固定资产折旧的直线法变更为余额递减法，并已在会计报表附注中说明，但未经财政部门审批；

③有三笔应收帐款实施函证尚未回复，已采用替代程序进行了验证；

④该公司正作为一桩专利权案的被告，一旦败诉，将用公司部分资产赔偿。这一情况已在会计报表附注中作了说明。

(2)要求：分别说明上述各种情况对审计报告的影响及原因。

2. (1)资料：注册会计师受托对中华有限责任公司1997年度会计报表进行审计，发现以下事项：

①该公司1997年修复火灾厂房及核销火灾损失100,000元，并将该项支出列入“管理费用”科目；

②该公司1997年租入试验设备2台，按合同每月支付租金10,000元，并按设备原价600,000元逐月计提折旧，折旧率为5%，计30,000元，两项共计150,000元，已计入管理费用；

③由于出纳员调换岗位，1997年全年银行存款利息收入20,000元一直未作帐务处理；

④1997年社会摊派款50,000元，职工宿舍生活用水电费共计40,000元，均已列入管理费用。

(2)要求：指出上述事项中存在的问题，并提出审计意见。

(注：第一题要求抄题，第二、三题可以只写题号)