

逐项指出相关审计处理建议是否存在不当之处,并简要说明理由。如果存在不当之处,简要提出改进建议。将答案直接填入答题卷的相应表格内。

(3)针对资料三,结合资料一和资料二,假定不考虑其他条件,指出资料三所列的存货跌价准备审计表的内容存在哪些不当之处。

(4)针对资料三,结合资料一和资料三,假定不考虑其他条件,针对A原材料、B原材料和C原材料,以及A产品、B产品和C产品,逐项指出是否存在需要建议甲公司计提存货跌价准备的情况,并简要说明理由。将答案直接填入答题卷的相应表格内。

2011年度注册会计师全国统一考试

审计试题参考答案

一、单项选择题

1. B 2. A 3. B 4. B 5. D 6. C 7. D 8. A 9. B
10. D 11. A 12. D 13. C 14. C 15. D 16. C 17. A
18. C 19. B 20. D

二、多项选择题

1. ABCD 2. AD 3. ABC 4. ABCD 5. ABC 6. ABC
7. BCD 8. ABCD 9. ABCD 10. AB 11. CD 12. ABCD
13. ABD 14. ABD 15. ABCD

三、简答题

1. (1)违反。A注册会计师连续五年担任甲公司审计项目合伙人,虽然被轮换,但轮换期间未满足两年。

(2)违反。项目合伙人A注册会计师在财务报表涵盖期间内担任审计客户关联公司的独立董事。

(3)违反。B注册会计师作为合伙人,与A注册会计师同处一个业务部门,在A注册会计师的审计客户中拥有直接经济利益。

(4)违反。审计项目组成员C的主要近亲属在审计客户关联公司中担任高级管理人员。

(5)不违反。尽管审计项目组成员D在财务报表涵盖期间曾在审计客户处工作,但只负责员工培训工作,不对甲公司财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

(6)违反。XYZ会计师事务所与ABC会计师事务所构成网络,并且提供内部控制设计服务涉及行使管理层职责,因此ABC会计师事务所不应再承接甲公司2010年度财务报表审计业务。

2. (1)未实施风险评估程序不符合规定。根据审计准则的规定,A注册会计师应当了解甲公司及其环境,实施风险评估程序。

(2)项目组成员之间相互复核不符合规定。根据质量控制准则的规定,应当由项目组成员中经验较多的人员复核经验较少的人员的工作。

(3)项目质量控制复核人员的委派不符合规定。根据质量控制准则的规定,项目质量控制复核人员应当由事务所委派,不应由审计项目合伙人委派。

(4)重大问题分歧未解决就出具审计报告不符合规定。根据质量控制准则的规定,只有在项目组内部分歧解决以后才能出具审计报告。

(5)项目质量控制复核的时间不符合规定。根据质量控制准则的规定,项目质量控制复核应当在报告日或报告日之前完成。

(6)项目质量控制复核的范围不符合规定。根据质量控制准则的规定,项目质量控制复核人员应当选取与项目组作出重大判断和得出的结论相关的业务工作底稿。

3. (1)第(1)项,错误。抽样单元应为2010年度确认的每笔销售费用。

第(2)项,错误。分层的意义在于减少总体的变异性,而不在于使各层之间均值相同。

第(3)项,错误。细节测试中采用传统抽样方法确定样本规模时需要考虑可容忍错报的影响。

第(4)项,正确。

第(5)项,错误。不应另选一个样本项目代替,应当查明原因,或实施替代程序,或直接将其视为错报。

(2) $[(3\ 600\ 000 - 4\ 000\ 000) / 200] \times 4\ 000 = -8\ 000\ 000$

4. (1)第(1)项,直接相关。

第(2)项,不直接相关。

第(3)项,不直接相关。

第(4)项,不直接相关。

第(5)项,直接相关。

第(6)项,不直接相关。

(2)应当测试第(5)项控制。客户签收单是确认销售收入发生的关键环节,同时它也是外部来源的证据,因而与第(1)项控制相比,第(5)项控制应对销售收入发生认定的错报最有力。

5. (1)存在舞弊风险因素。因为在事项(1)中,甲公司所处行业竞争激烈且市场处于饱和状态,甲公司超过行业平均增长率,管理层受到收入增长期望过高的压力;在事项(2)中,甲公司管理层报酬中有相当一部分取决于收入的完成情况。

(2)不适当。注册会计师应当在整个审计过程中保持职业怀疑,不应受到以前对管理层正直和诚信形成判断的影响,并且在识别和评估由于舞弊导致的重大错报风险时,注册会计师应当假定收入确认存在舞弊风险。

(3)注册会计师还应当选择在报告期末作出的会计分录和其他调整进行测试,并考虑是否有必要测试整个会计期间的会计分录和其他调整。

6. (1)E公司为重要组成部分,这是由于E公司的资产、利润总额以及营业收入在集团中所占份额较高,对集团具有财务重大性;G公司为重要组成部分,这是由于G公司的营业收入在集团中所占份额较高,对集团具有财务重大性,并且由于特殊退货安排,使得G公司的收入确认存在可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险;H公司为重要组成部分,这是由于2010年度外汇汇率持续波动,H公司从事的远期外汇合同交易存在可能导致集团财务报表发生重大错报的特别风险。

F公司为非重要组成部分,这是由于其资产、利润总额以及营业收入在集团中所占份额较低,且财务状况较为稳定。

(2)A注册会计师应当对E公司和G公司运用该组成部分的重要性对其财务信息实施审计。A注册会计师应当针对H公司受到远期外汇合同交易影响而存在特别风险的账户余额和披露实施特定审计程序。

(3)对不重要组成部分(F)执行的工作类型:在集团层面实施分析程序。

四、综合题

1.

事项序号	是否可能存在重大错报风险(是/否)	理由	项目名称及认定
(1)	是	甲公司2010年初增设5个销售服务处,预计2010年度办公室租金应当有明显增长。但甲公司2010年度办公室租金仅比2009年度增长11%,明显偏低,可能存在少计销售费用的错报	销售费用(完整性) 其他应付款(完整性)
(2)	是	甲公司向法院提供一个月的试用期,A类产品销售收入的实现会出现一个月的滞后,发出商品余额应当有明显上升,但甲公司2010年末存货中的发出商品余额与2009年末基本持平,可能存在提前确认收入的重大错报风险	营业收入(发生) 应收账款(存在) 存货(完整性) 营业成本(发生)
(3)	否		
(4)	是	根据对当年发生额和期初期末余额的分析,2010年末的应付返利余额中包含2009年度计提但未支付的返利120万元(420万-300万),可能表明有多计销售返利的风险	其他应付款(存在) 营业收入(完整性)
(5)	是	作为管理层成员之一的销售总监被举报有舞弊行为,属于重大错报风险	销售费用(发生)
(6)	否		

(2)事项(1):有不当之处。确定财务报表整体的重要性,体现了注册会计师对财务报表使用者对财务信息需求的认识,不考虑审计风险,也不受以往审计错报的影响。

事项(2):有不当之处。注册会计师不能仅依据以往的审计经验确定进一步审计程序的总体方案,而要根据本年度对认定层次重大错报风险的评估结果,并考虑控制是否发生变化,是否出现其他因素使信赖控制不再适当等因素来确定是否继续选用综合性方案。例如,考虑到有离职员工举报销售总监虚报销售费用,如果甲公司的调查证实销售总监长期多次虚报费用,则注册会计师可能对采购与付款流程中涉及销售费用的控制不予以信赖,而通过实施更多的实质性程序获取审计证据。

(3)

实质性程序序号	是否与根据资料一(结合资料二)识别的重大错报风险直接相关(是/否)	与根据资料一哪一项(结合资料二)识别的重大错报风险直接相关(资料一序号)	理由
(1)	是	(1)	通过估算本年度预计发生的办公室租金费用,并与入账的办公室租金费用进行比较,可以识别可能存在的少计办公室租金的问题
(2)	否		
(3)	是	(4)	通过检查2009年度计提的销售返利的实际支付情况,并向管理层询问予以佐证,评估本年度计提的销售返利的合理性,可以识别可能存在的多计销售返利的风险
(4)	是	(2)	通过从A类产品销售收入明细账中选取若干笔记录,检查销售合同、发票设备验收单,确定记录的销售收入金额是否与合同和发票一致,收入确认的时点是否与合同约定的交易条款和设备验收单的日期相符,可以识别可能存在的提前确认收入的问题
(5)	否		
(6)	否		

2. (1)

资料一的注释	审计处理建议是否存在不当之处(是/否)	理由	改进建议
注释1	是	所收到的采购折扣对应的是2010年度全年采购的A原材料,不应全部冲减2010年末A原材料余额	应该根据2010年度全年采购的A原材料在2010年度的使用以及年末结存情况,建议甲公司将于2010年度耗用部分所对应的采购折扣调整冲减2010年末相应产成品成本以及2010年度的相应主营业务成本
注释2	否	材料已于2010年入库,应当确认为甲公司2010年存货	
注释3	是	不能因为没有收货就冲回相应存货,可能是在途材料	要进一步检查相关存货发货情况和采购合同而定。如果合同约定供应商发货即转移相关原材料风险和报酬,并且于2010年12月31日供应商已经发货,则不应冲回相应存货

(2)

资料二的注释	审计处理建议是否存在不当之处	理由	改进建议
注释1	是	实际发货时间在2011年,客户对延迟发货没有异议不一定意味着相关1000件A产品的风险和报酬在2010年末已经转移给客户	需进一步检查是否满足收入确认条件:例如相关延迟发货是否根据客户的明确要求而作出,客户是否在2010年12月31日已经确认收货但要求寄存在甲公司,并且甲公司是否已经在2010年12月31日将该批产品单独存放。如果不能满足风险和报酬转移的条件,则应当在2011年实际发货时才确认收入
注释2	否	财务报表批准报出日前的销售退回是调整事项	
注释3	否	计价错误导致的多转主营业务成本应予以冲回	

(3)资料三所列的存货跌价准备审计表的内容主要存在以下不当之处:①所列示的存货结存成本金额不当。用于测试存货跌价准备的结存成本金额应该考虑对存货成本的审计调整的影响。②用以确定原材料可变现净值的方法不当。持有用于生产的原材料的可变现净值不应当基于相关原材料市场价格而确定,应当参考所生产的产品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额来确定。③用以确定产成品可变现净值的方法不当。产成品的可变现净值需要考虑资产负债表日后事项的影响,而不能简单地直接以12月31日售价为基础确定。④审计处理建议不当。如果正确确定相关原材料和产成品的可变现净值,有部分原材料和产成品可能存在需要计提存货跌价准备的情况。

(4)

存货项目	是否存在需要建议甲公司计提存货跌价准备的情况	理由
A原材料	否	所生产的A产品的可变现净值高于成本
B原材料	是	所生产的B产品的可变现净值低于成本
C原材料	是	所生产的C产品的可变现净值低于成本
A产成品	否	基于2010年末售价计算的可变现净值已经高于成本,后续售价预计还将上涨。
B产成品	是	2010年末库存约有8000件(320万/40万×1000件),由于2010年12月销量为约3000件,并且预计2011年的销量仍将继续下跌,因此预计该批库存将有相当部分会在2011年1月之后售出,由于甲公司已经于2011年2月初宣布B产品降价10%,因此考虑资产负债表日后的预计售价变化,以及基于2010年末售价计算的可变现净值仅高于成本3.6%[(290-280)/280]的情况,2010年末结存的B产品的预计可变现净值低于成本。
C产成品	是	考虑到冲回多转主营业务成本20万元的影响,其可变现净值已经低于调整后成本。

2011年度注册会计师全国统一考试

经济法试题

一、单项选择题

1. 2007年3月,甲公司聘用乙为业务经理,委托其负责与丙公司的业务往来。2008年4月,甲公司将乙解聘,但未收回乙所持盖有甲公司公章的空白合同书,亦未通知丙公司。同年5月,乙以甲公司业务经理的身份,持盖有甲公司公章的空白合同书,与丙公司签订了一份买卖合同。下列关于该买卖合同效力的说法中,正确的是()。

A. 合同无效 B. 合同效力待定 C. 合同有效 D. 合同可变更、可撤销

2. 下列关于除斥期间的说法中,正确的是()。

A. 除斥期间届满,实体权利并不消灭 B. 除斥期间为可变期间 C. 撤销权可适用除斥期间 D. 如果当事人未主张除斥期间届满,人民法院不得主动审查

3. 某有限合伙企业合伙协议的下列约定中,符合合伙企业法律制度规定的是()。

A. 普通合伙人以现金出资,有限合伙人以劳务出资 B. 合伙企业成立后前三年的利润全部分配给普通合伙人 C. 有限合伙人甲对外代表本合伙企业,执行合伙事务 D. 合伙企业由普通合伙人1人、有限合伙人99人组成

4. 甲外国投资者拟通过协议转让方式对在上海证券交易所上市的乙公司进行战略投资,并构成对乙公司的实际控制。下列关于该战略投资行为应当履行的相关外部程序的表述中,符合外国投资者对上市公司战略投资管理制度规定的是()。

A. 取得商务主管部门就投资者对上市公司进行战略投资的原则批复;转让完成后到商务主管部门领取外商投资企业批准证书;到工商行政管理部门办理变更登记 B. 取得商务主管部门就投资者对上市公司进行战略投资的原则批复;将股份转让协议报中国证监会备案;转让完成后到商务主管部门领取外商投资企业批准证书;到工商行政管理部门办理变更登记 C. 获得商务主管部门批准;向证券交易所办理股份转让确认手续;向证券登记结算机构申请办理登记过户手续;转让完成后到商务主管部门领取外商投资企业批准证书;到工商行政管理部门办理变更登记 D. 获得商务主管部门批准;经中国证监会审核无异议;向证券交易所办理股份转让确认手续;向证券登记结算机构申请办理登记过户手续;转让完成后到商务主管部门领取外商投资企业批准证书;到工商行政管理部门办理变更登记

5. 下列关于外商投资企业的表述中,符合我国外商投资企业法律制度规定的是()。

A. 中外合资经营企业在合营期限内,不得减少注册资本 B. 中外合作经营企业章程的内容与合作经营企业的合同内容不一