

1、对于下列销售收入认定，通过比较资产负债表日前后几天的发货单日期与记账日期，A注册会计师认为最可能证实的是(C)。[单选题] [4 分]

- A.发生
- B.完整性
- C.截止
- D.分类

答案解析：无

2、注册会计师发现X公司将2009年12月31日已经发生的一笔赊销业务计入2010年1月3日的营业收入的确凿审计证据，则与这笔业务有关的认定注册会计师最关注的是(C)。[单选题] [4 分]

- A.分类
- B.准确性
- C.截止
- D.计价和分摊

答案解析：无

3、如果被审计单位将应记入X账户的业务错记在同一会计期间的Y账户中，则以下说法中，(ABC)是正确的。[多选题] [4 分]

- A.X账户违反了完整性认定
- B.Y账户违反了存在认定
- C.被审计单位违反了分类认定
- D.注册会计师可以通过截止测试发现

答案解析：无

4、下列事项中属于被审计单位“计价和分摊”认定错误的是(A)。[单选题] [4 分]

- A.将应付账款100万元记为1000万元
- B.将营业收入100万元计入营业外收入
- C.将销售费用200万元记入管理费用
- D.将营业成本30万元记为营业外支出

答案解析：无

5、下列实质性程序中，能够获取证据证明长期股权投资的“计价和分摊”认定的审计程序有(ABD)。[多选题] [4 分]

- A.获取或编制长期股权投资明细表，复核加计，并与总账数和明细账合计数核对
- B.对于长期股权投资分类发生变化的，检查其核算是否正确
- C.结合银行借款等的检查，了解长期股权投资是否存在质押、担保情况
- D.结合长期股权投资减值准备科目，将其与报表数核对是否相符

答案解析：无

6、注册会计师实施的下列审计程序中，能够证明固定资产存在认定的审计程序是(B)。[单选题] [4 分]

- A.结合固定资产清理科目，抽查固定资产账面转销额是否正确
- B.实地检查固定资产
- C.获取已提足折旧继续使用固定资产的相关证明文件，并作相应记录
- D.检查借款费用资本化的计算方法和资本化金额，以及会计处理是否正确

答案解析：无

7、在被审计单位发生的下列事项中，违反管理层对所属项目的“计价和分摊”认定的是(A)。[单选题] [4 分]

- A . 将应收账款 420 万元记为 360 万元
- B.将应付天成公司的款项 280 万元计入甲公司名下
- C . 未将向外单位拆借的 120 万元款项列入所属项目中
- D . 将经营租赁的固定资产原值 80 万元计入固定资产账户中

答案解析：无

8、审计人员审查并核实被审计单位的资产是否均按适当的金额入账，主要是为了证实被审计单位管理层对其财务报表的（ D ）认定。[单选题] [4 分]

- A . 存在
- B.完整性
- C.分类
- D.计价和分摊

答案解析：无

9、如果被审计单位将其固定资产用作某笔长期借款项目的抵押物，但没有在财务报表附注中披露，则其违反的认定是（ B ）。[单选题] [4 分]

- A . 计价和分摊
- B.完整性
- C.发生
- D.准确性和计价

答案解析：无

10、注册会计师在审查销售部门的销货合同时，发现与 A 公司有一笔 100 万元销售未入账，通过函证 A 公司，检查该笔销货记录，证实 A 公司实际已购货且欠款 100 万元。那么，注册会计师首先认为管理层对营业收入账户的（ B ）认定存在问题。[单选题] [4 分]

- A . 发生
- B.完整性
- C.准确性
- D.计价和分摊

答案解析：无

11、甲公司当年购入设备一台，会计部门在入账时，漏记了该设备的运费。则违反的认定是（ D ）[单选题] [4 分]

- A . 存在
- B.完整性
- C.截止
- D.计价和分摊

答案解析：无

12、在注册会计师针对下列各项目分别提出的具体目标中，属于完整性目标的是（ A ）[单选题] [4 分]

- A . 实现的销售是否均已登记入账
- B . 关联交易类型、金额是否在附注中恰当披露
- C . 将下期交易提前到本期入账
- D . 有价证券的金额是否予以适当列示

答案解析：无

13.注册会计师在对 XYZ 股份有限公司 2018 年财务报表进行审计时发现，被审计单位未将其一年内到期的长期负债在流动负债项下单独列示，注册会计师对该项目审计目标的相关认定是（ D ）[单选题] [4 分]

- A.存在
- B.完整性
- C.计价和分摊
- D.分类与可理解性

答案解析：无

14.在查找已提前报废但尚未做出会计处理的固定资产时，以下审计程序中，A 注册会计师最有可能实施的是（ B ）[单选题] [4 分]

- A.以检查固定资产实物为起点，检查固定资产的明细账和投保情况
- B.以检查固定资产明细账为起点，检查固定资产实物和投保情况
- C.以分析折旧费用为起点，检查固定资产实物
- D.以检查固定资产实物为起点，分析固定资产维修和保养费用

答案解析：无

15.为实现对上市公司账户余额“完整性”认定的审计目标,注册会计师一般考虑与下列(AC)项目的低估有关。[多选题] [4 分]

- A.应付账款
- B.应收账款
- C.预收款项
- D. 预付款项

答案解析：无

16、注册会计师 A 通过盘点得知存货实有 500 万元，但是财务报表上记录 600 万元，注册会计师应认为管理层对存货项目的（ CD ）认定存在问题。[多选题] [4 分]

- A.发生
- B.准确性
- C.计价和分摊
- D.存在

答案解析：无

17、有关对财务报表认定的下列表述中，不正确的提法有（ABD ）。[多选题] [4 分]

- A.“存在”认定主要与财务报表组成要素的低估有关
- B.“完整性”认定主要与财务报表组成要素的高估有关
- C.“权利和义务”认定只与资产负债表组成要素有关
- D.“计价和分摊”认定只与利润表组成要素有关

答案解析：无

18、下列各项中，属于应收账款“计价和分摊”认定内容的有（BCD ）。[多选题] [4 分]

- A.应收账款确实为被审计单位的债权
- B.坏账准备金额正确
- C.应收账款总账与明细账的一致性
- D.坏账准备率估计的合理性

答案解析：无

19、下列说法中不正确的有（ ABD ）。[多选题] [4 分]

- A.如果将现销记录为赊销，将出售经营性固定资产所得的收入记录为营业收入，则导致交易分类的错误，违反了发生的目标。
- B.“存在”或“发生”认定所要解决的问题是管理层是否把应包括的项目没有包括，并不涉及财务报表的金额。
- C.如果被审计单位未在财务报表附注中披露有关存货的担保、抵押情况，就意味着管理层对

外承诺存货不存在担保、抵押的情况。

D.注册会计师检查被审计单位借款费用资本化的计算方法和资本化金额以及会计处理是否正确，主要是为了证实固定资产的存在认定。

答案解析：无

20、注册会计师在对被审计单位存货进行盘点时，发现有盘盈情况，说明会计报表（B）认定有错误。[单选题] [4 分]

A.存在

B.完整性

C.计价和分摊

D.权利和义务

答案解析：无

21、会计师事务所的注册会计师 K、L 对 ABC 股份有限公司的财务报表进行审计时，针对应付账款项目确定了如下程序：A.应付账款明细账中没有记录属于其他应付款科目的负债业务；B.资产负债表日前后，应付账款账户中贷方发生额的相应凭证表明应付账款入账时间准确；C.客户当年发生的尚未偿还的应付账款包含在账户余额中，没有遗漏；D.应付账款如存在借方余额，原因清楚，并作必要的重分类调整；E.所有大额应付账款均得到债权人的回函确认；F.以非记账本位币结算的应付账款，所采用的核算汇率是正确的；G.资产负债表日，应付账款总账中列示的应付账款确属 ABC 公司的义务；要求：请确定上述程序与管理层的哪类认定相关。[简答题] [20 分]

审计程序	管理层认定
A	
B	
C	
D	
E	
F	
G	