

# 2019年审计专业公务员招聘考试财政 模拟题一

总分：100分 时量：150分钟

题号	一	二	三	四	五	总分	核分人
分数							

得分	评卷人

## 一、单项选择题（每题1分，共20分）

- 1.《中国注册会计师执业准则》体系不包括（ ）  
A.业务准则（含审计准则）                      B.质量控制准则  
C.后续教育准则                                      D.职业道德准则
- 2.在对重大错报风险进行初步评价后，注册会计师确定可接受的检查风险水平为低水平，则选择实质性程序的策略应为（ ）  
A.以分析程序为主                                  B.以细节测试为主  
C.以控制测试为主                                  D.以双重目的测试为主
- 3.为证实销售业务的完整性，注册会计师应选择最有效的具体审计程序是（ ）  
A.抽查发运凭证                                      B.抽查销售明细账  
C.抽查应收账款明细账                              D.抽查银行对账单
- 4.下列审计程序中，注册会计师最有可能证实已记录应付账款存在的是（ ）  
A.向供应商函证余额为零的应付账款  
B.检查采购文件以确定是否使用预先编号的采购单  
C.抽查购货合同、购货发票和入库单等凭证，追查至应付账款明细账  
D.从应付账款明细账追查至购货合同、购货发票和入库单等凭证
- 5.下列关于审计证据特征的表述中不恰当的是（ ）  
A.审计证据的适当性影响其充分性  
B.审计通常不涉及鉴别文件记录证据的真伪，但应考虑其可靠性和有效性  
C.审计证据越多越好  
D.不应以获取审计证据成本的高低作为减少不可替代审计程序的理由
- 6.注册会计师执行的下列业务中，属于合理保证鉴证业务的是（ ）  
A.对历史财务信息的审阅                              B.对历史财务信息的审计  
C.对预测性财务信息的审核                              D.对内部控制的评价

- 7.对会计师事务所业务质量控制承担最终责任的人是 ( )
- A.全体合伙人                      B.主任会计师  
C.部门经理                         D.签字的注册会计师
- 8.在财务报表审计中,注册会计师可选择实施的审计程序是 ( )
- A.风险评估程序                    B.实质性分析程序  
C.细节测试                         D.控制测试
- 9.注册会计师对存货实施的监盘程序,与判定存货的哪项认定最相关 ( )
- A.所有权                            B.完整性  
C.存在                                D.估价
- 10.下列审计程序中,本身不足以发现认定层次存在重大错报的程序有 ( )
- A.检查有形资产                    B.重新计算  
C.函证                                D.询问
- 11.会计师事务所承接审计业务时应当与被审单位签订审计业务约定书,签约的时间应在 ( )
- A.审计工作之前                    B.审计工作之中  
C.审计工作之后                    D.提交审计报告时
- 12.某会计师事务所于 2006 年 2 月 15 日对某公司 2005 年度财务报表出具了审计报告,对该公司审计的审计档案应当 ( )
- A. 至少保存至 2007 年 2 月 15 日      B. 至少保存至 2011 年 2 月 15 日  
C. 至少保存至 2016 年 2 月 15 日      D. 长期保存
- 13.需求曲线是一条倾斜的曲线,其倾斜的方向为 ( )
- A. 右下方      B. 右上方  
C. 左下方      D. 左上方
- 14.下列体现了需求规律的是 ( )
- A. 药品的价格上涨,使得药品质量得到提高  
B. 汽油的价格提高,小汽车的销售量减少  
C. 丝绸价格提高,游览公园的人数增加  
D. 照相机价格下降,导致销售量增加
- 15.其他因素保持不变,只是某种商品的价格下降,将产生什么样的结果 ( )
- A. 需求增加      B. 需求减少      C. 需求量增加      D. 需求量减少
- 16.下列变化中,那种变化不会引起需求曲线的位移 ( )
- A. 人们的偏好和爱好      B. 产品价格  
C. 消费者的收入            D. 相关产品的价格
- 17.在同一条曲线上,价格与需求量的组合从 A 点移动到 B 点的是 ( )
- A. 需求的变动      B. 收入的变动  
C. 偏好的变动      D. 需求量的变动
- 18.若某商品价格上升 2%,其需求量下降 10%,则该商品的需求的价格弹性是 ( )
- A. 缺乏弹性      B. 富有弹性

C. 单位弹性 D. 无限弹性

19.如果说两种商品 A 和 B 的交叉弹性是-3, 则 ( )

- A. A 和 B 是替代品 B. A 和 B 是正常商品
- C. A 和 B 是劣质品 D. A 和 B 是互补品

20.需求完全无弹性可以用 ( )

- A. 一条与横轴平行的线表示 B. 一条向右下方倾斜的直线表示
- C. 一条与纵轴平行的线表示 D. 一条向右上方倾斜的直线表示

得分	评卷人

二、多项选择题(每题 2 分, 共 20 分)

1. 下列情况中, 注册会计师为确保其独立性而应回避的有( )。

- A.半年前在委托单位任财务总监一职 B.拥有委托单位股票 1000 股, 每股成本价 3.68 元
- C.为委托单位代编会计报表 D.与委托单位的总裁有近亲属关系

2. 注册会计师在审计过程中获取书面证据的审计程序是 ( )

- A. 穿行测试 B. 函证
- C. 重新计算 D. 分析程序

3. 在评价审计结果时, 如果被审单位尚未调整错报的汇总数超过重要性水平, 注册会计师应当采取的措施包括 ( )

- A. 扩大实质性范程序围 B. 扩大控制测试范围
- C. 提请被审计单位调整财务报表 D. 发表保留意见或否定意见

4. 在对特定会计期间主营业务收入进行审计时, 注册会计师应重点关注的与被审计单位主营业务收入确认有密切关系的日期包括 ( )

- A. 销售截止测试实施日期 B. 发票开具日期或收款日期
- C. 记账日期 D. 发货日期或提供劳务日期

5. 注册会计师在审计报告日至财务报表报出日前发现的影响财务报表的重大事实, 而被审单位拒绝修改财务报表时, 可能发表的审计意见是 ( )

- A. 无保留意见 B. 保留意见
- C. 否定意见 D. 无法表示意见

6.市场失灵和市场效率是对应的, 也就是说, 市场在资源配置的某些方面是无效的或者缺乏效率的。市场失灵表现在 ( )

- A. 垄断 B. 信息不充分
- C. 外部效应与公共物品 D. 自由竞争

7.区分或辨别公共物品和私人物品通常应用两个基本标准 ( )

- A. 排他性和非排他性 B. 竞争性和非竞争性
- C. 私人性和非私人性 D. 垄断性和非垄断性

8.政府介入和干预市场的手段或政府的经济作用是 ( )

- A. 行政手段 B. 组织公共生产
- C. 财政手段 D. 法律手段

9.财政的基本特征 ( )

- A. 阶级性与公共性 B. 强制性与无直接偿还性

沙坪坝沙龙汇文化广场三楼(小龙坎地铁站 1 号出口前行 100 米)

- C. 收入与支出的对称性                      D. 固定性
10. 社会总供给与总需求的对比关系为 ( )
- A. 总供给大于总需求                      B. 总供给小于总需求
- C. 总供给等于总需求                      D. 总供给与总需求无关系

得分	评卷人

三、判断题 (每题 1 分, 共 10 分)

1. 审计就是查账, 其目的就是查错揭弊。 ( )
2. 会计师事务所进行审计时, 如发现被审计单位正在转移、隐匿所持有的违反国家规定取得的资产, 有权封存违反国家规定取得的资产。 ( )
3. 一般而言, 如果审计报告是真实的, 那么财务报表必然也是真实的。 ( )
4. 审查企业财务报表、出具会计报告是注册会计师的法定业务, 非注册会计师不得承办。 ( )
5. 被审计单位管理层应当出具专门认定书来对财务报表的每一个项目逐项进行认定。 ( )
6. 只取得了注册会计师资格就可以执行注册会计师审计业务, 并签署审计报告。 ( )
7. 注册会计师审计准则是注册会计师的行为规范, 注册会计师在执行会计咨询、会计服务业务时也必须遵守注册会计师审计准则的要求。 ( )
8. 合伙会计师事务所以其全部资产对其债务承担责任, 合伙人以其出资额为限承担责任。 ( )
9. 从与被审计单位的关系来看国家审计和注册会计师审计都属于外部审计, 但是二者的审计对象不同。 ( )
10. 会计师事务所质量控制准则是注册会计师在执行各项业务时应当遵守的标准。 ( )

得分	评卷人

四、简答题 (每题 5 分, 共 10 分)

- 1、说明审计重要性、审计证据、审计风险之间的关系。
- 2、简述影响样本规模的因素有哪些以及与样本规模的关系。
- 在使用统计抽样时, 审计人员应当对影响样本规模的因素进行量化。

得分	评卷人

五、计算题 (每题 10 分, 共 30 分)

1、企业生产车间全年计划制造费用为 36000 元, 生产甲、乙两种产品, 全年定额工时为 40000 小时。12 月份甲产品实际产量的定额工时为 2600 小时, 乙产品实际产量的定额工时为 1100 小时, 年末核算时, 该车间全年发生制造费用 46200 元, 1 到 11 月按计划分配率已分配制造费用甲为 24460 元, 乙为 10710 元。

要求:

- 1) 计算制造费用年度计划分配率
- 2) 计算 12 月按计划分配率分配的制造费用
- 3) 计算调整差异, 作相应会计分录

答:

2、承上题, 假设该企业全年发生制造费用 30800 元, 其他条件不变。则:

- 1) 计算制造费用年度计划分配率:
- 2) 计算 12 月按计划分配率分配的制造费用:
- 3) 计算调整差异:

3、(考点: 财务报表层次重要性计算, 固定比率法)

沙坪坝沙龙汇文化广场三楼(小龙坎地铁站 1 号出口前行 100 米)

会计事务所接受委托对 ABC 股份有限公司 2010 年财务报表进行审计。ABC 股份有限公司 2010 年 12 月 31 日的资产总额为 20000 万元，该年度的利润总额为 1000 万元，在复核审计工作底稿时，发现以下需要考虑的事项：

(1) 该公司应收账款账面余额 120 万，审计人员无法对其函证，但已通过实施替代审计程序证明其是真实、正确的。

(2) 该公司全部存货账面总额为 12000 万元，放置于邻近单位仓库内。由于此仓库倒塌尚未清理完毕，不仅无法估计损失，也无法实施监盘程序。

(3) 公司 2007 年初开始建造厂房，2009 年底达到预定可使用状态并交付使用，估计造价 2000 万元左右，可以使用 20 年，预计净残值率 6%。由于该固定资产至 2010 年末尚未办理竣工决算手续，故 2010 年该项固定资产未提折旧。

(4) 公司虚列 2010 年投资收益 1015 万元。

要求：

1) 假定资产总额和利润总额的固定百分比分别为 0.5% 和 7%。请确定 ABC 公司 2010 年财务报表层的重要性水平。

2) 针对上述四种情况，假设被审计单位不采纳审计人员提出的处理建议，分别指出应出具何种审计意见类型，并简要说明理由。

得分	评卷人

## 六、业务分析题（1\*10 分=10 分）

有五种情况分别出具审计报告意见，甲公司上年少计提折旧，本年补计提并调整财务报表预计以披露，丙公司和控股公司存在关联交易，销货和购货分别占 30% 和 40%，在财务报表中已披露；丁公司管理层上任，拒绝签署管理层责任声明书；戊公司借款 1000 万购买固定资产，但贷款合同约定一年后盈利才予以分配现金股利，但其拒绝在财务报表中披露

ABC 会计师事务所的 D 注册会计师作为审计项目负责人，在审计以下公司 2008 年度财务报表时分别遇到以下情况：

(1) 甲公司 2008 年 12 月 31 日销售给某客户的货物 100 万元，经过 D 注册会计师审计确定是不真实的虚构销售，经过进一步审计，注册会计师发现该事项很有可能是总经理的授意下进行的，并发现了多笔类似的虚构销售交易事项。

(2) 乙公司于 2006 年 5 月为已公司 2 年期银行借款 1 000 万元提供担保，因已公司不能及时偿还，银行于 20×8 年 11 月向法院提起诉讼，要求乙公司承担连带清偿责任。20×8 年 12 月 31 日，乙公司在咨询律师后，根据已公司的财务状况，计提了 500 万元的预计负债。对上述预计负债，乙公司已在财务报表附注中进行了适当披露。截止审计工作完成日，法院未对该项诉讼做出判决。

(3) 丙公司 2008 年度由于库管人员度假，所以存货无法监盘，但是注册会计师注意到该公司属于是服务性企业，存货期末余额为 10 万元，占资产总额的比例为 5%。

(4) 丁公司于 2008 年末由于总经理贪污，成立了新的管理层，继任总经理以刚上任不了解以前年度情况为由；拒绝签署 2008 年度已审财务报表和提供管理层声明书。

(5) 戊公司 2008 年由于行业政策变化，财政部专门出台了新的固定资产核算办法，戊公司根据新的固定资产核算办法对固定资产进行了追溯调整，并在财务报表附注中予以披露。

要求：假定上述情况对各被审计单位 2008 年度财务报表的影响都是重要的，且各被审计单位均拒绝接受 D 注册会计师提出的审计处理建议(如有)。在不考虑其他因素影响的前提下，请分别针对上述 5 种情况，判断 D 注册会计师应对 2008 年度财务报表出具何种类型的审计报告，并简要说明理由。