

试卷代号:1059

座位号

中央广播电视大学 2008—2009 学年度第一学期“开放本科”期末考试(开卷)

审计案例研究 试题

2009 年 1 月

题号	一	二	三	总分
分数				

得分	评卷人

一、判断题(不论判断结果正确与否,均需要说明理由,每题 6 分,共 30 分)

得分 1. 在签定审计业务约定书之前,应当对事务所的胜任能力进行评价。评价的内容,应包括除事务所的独立性和助理人员以外的全部事项。

答案:

理由:

得分 2. 销售费用属于销售与收款循环中发生的费用。

答案:

理由:

得分 3. 在被审计单位存在重复付款、付款后退货及预付货款等原因,导致应付账款借方余额过大时,注册会计师应提请被审计单位不做任何调整,但应在财务情况说明书中说明。

答案:

理由:

得分 4. 存货期末盘点是被审计单位存货内部控制的基本要求,但注册会计师也应承担相应的责任。

答案:

理由:

得分 5. 在审计长期投资项目时,注册会计师应查实企业各项投资的应计利息并及时计入当期损益。

答案:

理由:

得分	评卷人
<input type="text"/>	<input type="text"/>

二、案例分析题 (每题 15 分,共 30 分)

得分 6. 在第一章的第一个案例中,所列举的是首次接受委托的情况,假设美林股份公司是诚信事务所的老客户,那么此次持续接受委托时,应调查的主要内容有什么不同?

得分 7. 对下列各种情况,注册会计师应签发何种类型的审计报告?

- (1) 注册会计师未曾观察客户的存货盘点,又无其他程序可供替代。
- (2) 委托人对注册会计师的审计范围加以严重限制。
- (3) 根据有关协议,或有负债及可能存在的账外负债由被审计单位承担损失并支付。按照财政部发布的《关联方之间出售资产等有关会计处理问题暂行规定》,该等或有负债可能影响发生期的损益。被审计单位已在会计报表中进行了披露。
- (4) 被审计单位有两笔金额较大的借款项目未作账务处理,注册会计师建议将其作账务处理并计算其应计利息入账,被审计单位拒绝采纳。

得 分	评卷人

三、综合案例分析题 (每题 20 分,共 40 分)

8. [资料]大乐会计师事务所王明、李强注册会计师接受委托对沙心股份有限公司

(工业企业)2007 年度会计报表(包括资产负债表、利润表和现金流量表)进行审计,发现以下问题:

- (1)该公司 2007 年度变更了存货核算方法,使其会计核算更能符合实际,并在报表附注中作了说明。
- (2)一些应收账款账户余额无法实施函证,但已运用其他审计程序进行了验证。
- (3)该公司存货多计 60000 元,该公司拒绝调整,注册会计师评估的重要性水平为 50000 元。
- (4)资产负债表项目应付账款漏计 60000 元,注册会计师建议该公司补记,该公司根据要求进行了调整。

[要求]根据上述资料,请指出该注册会计师应当出具哪种意见类型的审计报告?为什么?并编制审计报告(假设注册会计师外勤工作结束日的时间为 2008 年 2 月 1 日)。

9. [资料]岳金会计师事务所接受委托对大红公司 2007 年度会计报表进行审计。假定经项目组注册会计师审查后发现下列情况:

- (1)大红公司当年结转主营业务成本为 50 万元,而实际应结转 40 万元。
- (2)大红公司外销商品一批,销售成本 10 万元,此项商品系供应商负责运送,目的地交货付款的在途货物,货物在 2007 年末运出,会计部门对此已贷记销售收入 15 万元、借记应收账款并结转成本。
- (3)大红公司 2007 年 11 月 15 日支付了 10000 元的 2008 年度财产保险费,已计入当年的管理费用。

大红公司增值税率为 17%,所得税率为 25%,税后利润需要提取法定盈余公积 10%,法定公益金 5%,任意盈余公积 10%,剩下为未分配利润。

[要求](1)分析大红公司上述情况中存在的问题。

- (2)编制调整会计分录。

试卷代号:1059

中央广播电视大学 2008—2009 学年度第一学期“开放本科”期末考试(开卷)

审计案例研究 试题答案及评分标准

(供参考)

2009 年 1 月

一、判断并说明理由题(不论判断结果正确与否,均需要说明理由,每题 6 分,共 30 分)

1. 答案:×

理由:应包括除助理人员以外的全部事项(执行审计的能力;事务所的独立性;保持应有谨慎的能力)。

2. 答案:√

理由:营业费用是销售费用,因此,是销售与收款循环中发生的费用。

3. 答案:×

理由:注册会计师应考虑是否有重分类误差,在工作底稿中编制重新分类的会计分录,以便将这些借方余额在资产负债表中列为资产。

4. 答案:×

理由:存货期末盘点是被审计单位管理当局建立健全内部控制所应承担的责任,注册会计师对其不应负责。

5. 答案:√

理由:因为投资计息计入投资收益。

二、单项案例分析题(每题 15 分,共 30 分)

6. 答:一般来说,首次接受委托时,预备调查的主要内容包含企业基本情况的内容较多,并且要关注被审单位与前任注册会计师的关系,而在持续接受委托时,进行预备调查应考虑以下主要因素:

- (1)管理当局的特点和诚信;
- (2)被审单位的涉讼案件及其处理情况;
- (3)以前与被审计单位在审计方面存在的意见分歧以及解决结果;
- (4)利害冲突及回避事宜;
- (5)内部控制的改进情况;
- (6)审计费用的支付情况等。

7. 答:针对(1),注册会计师应出具保留意见或无法表示意见的审计报告,未曾观察存货盘

点且无其他替代程序,应视存货金额占资产总额的比例大小签发保留意见或无法表示意见的审计报告。

针对(2),应签发无法表示意见审计报告。

针对(3),注册会计师应出具无保留意见加解释说明段的审计报告。

针对(4),注册会计师应出具保留意见审计报告。

三、综合案例分析题(每题20分,共40分)

8.答:出具保留意见的审计报告(也可按新审计准则要求编制审计报告)。

审计报告

沙心股份有限公司全体股东:

我们审计后附的沙心股份有限公司2007年12月31日资产负债表以及2007年度的利润表和现金流量表。这些会计报表的编制是正新股份有限公司管理当局的责任,我们的责任是在实施审计工作的基础上对这些报表发表意见。

我们按照中国注册会计师独立审计准则计划和实施审计工作,以合理确信会计报表是否存在重大错报。审计工作包括在审查的基础上检查支持会计报表金额和披露的证据,评价管理当局在编制会计报表时采用的会计政策和作出的重大会计估计,以及评价会计报表的整体反映。我们相信,我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

经审计,我们发现贵公司存货多计60000元,我们建议贵公司予以调整,但贵公司拒绝接受我们的建议。

除上述事项之外,我们认为,上述会计报表符合《企业会计准则》和《企业会计制度》的规定,在重大方面公允地反映了贵公司2007年12月31日的财务状况和该年度经营成果以及现金流量。

大乐会计师事务所(公章)
(地址)

注册会计师王明(盖章)
注册会计师李强(盖章)

2008年2月1日

9.答:(1)存在的问题:

①第一种情况是大红公司当年多结转了主营业务成本10(50-40)万元,对此在利润表中应调减主营业务成本10万元。

②第二种情况是大红公司供应商负责运送,目的地交货付款条件的在途货物,此时,商品的产权尚未转移,该外销商品应作为该公司的存货,而不应计入主营业务收入。在利润表中应调减主营业务收入15万元和主营业务成本10万元。

③第三种情况属于大红公司提前计入费用的问题。当年支付的2008年度财产保险费,按会计制度规定应计入2007年度的待摊费用。在利润表中应调减2007年度的管理费用10000元。

(2)调整分录:

①1/2 借:应交税费—应交所得税	25000	
贷:所得税费用		25000
2/2 借:所得税费用	25000	
盈余公积	18750	
未分配利润	56250	
贷:主营业务成本		100000
②1/4 借:存货	100000	
贷:主营业务成本		100000
2/4 借:主营业务收入	150000	
应交税费—应交增值税	25500	
贷:应收账款		175500
3/4 借:应交税费—应交所得税	12500	
贷:所得税费用		12500
4/4 借:所得税费用	12500	
主营业务成本	100000	
盈余公积	9375	
未分配利润	28125	
贷:主营业务收入		150000
③1/3 借:待摊费用	10000	
贷:管理费用		10000
2/3 借:应交税费—应交所得税	2500	
贷:所得税费用		2500
3/3 借:所得税费用	2500	
盈余公积	1875	
未分配利润	5625	
贷:管理费用		10000