

试卷代号:1059

座位号

中央广播电视大学 2009—2010 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

2010 年 1 月

题号	一	二	三	总分
分数				

得分	评卷人

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. 同应收账款和应收票据不同的是,被审计单位其他应收款往往数额不大,因此,注册会计师可以不函证相关余额。

答案:

理由:

2. 固定资产的保险制度和维护保养制度不属于固定资产的内部控制制度。

答案:

理由:

3. 因为不存在满意的替代程序来观察和计量期末存货,所以,审计人员必须对被审计单位的存货进行盘点。

答案:

理由:

4. 被审计单位年末资产负债表上的银行存款数额,应以编制或取得银行存款余额调节表日银行存款账户数额为准。

答案:

理由:

5. 根据资产负债表的平衡原理,所有者权益在数量上等于企业的全部资产减去全部负债后的余额,如果注册会计师能够对企业资产和负债进行充分的审计,对所有者权益进行单独审计就没有必要了。

答案:

理由:

得 分	评卷人

二、单项案例分析题(每题 15 分,共 30 分)

1. 试列举货币资金的几个关键控制点。

2. 在本教材第七章案例 1 中,审计项目组在利润形成审计中是如何施行实质性测试程序的?

得 分	评卷人

三、综合案例分析题(每题 20 分,共 40 分)

1. [资料]审计人员在对 ABC 公司年终决算报表中的存货项目进行审计时,发现接近结账日:

- (1) 年终实地存货盘点时将其他单位寄存代销的物品误记其中;
- (2) 实际有 1000 个单位存货,年终盘点时误记为 100 个单位存货;
- (3) 某物品除销时未做销售记录,因其实物尚存于仓库,已将其列入期末存货中;
- (4) 某物品除销时未做销售记录,亦未包括在期末存货中。

[要求]请根据以上资料,逐一分析这些错误对本期财务报表所产生的影响。

2. [资料]大名会计师事务所的注册会计师赵凯在对 A 股份有限公司的会计报表进行审计时,实施了以下审计程序:

- (1) 询问销售人员,以了解各购货方的信用情况和应收账款的可收回性;
- (2) 盘点存货,记录监盘过程中发现的问题;
- (3) 获取律师声明书,以确定 A 公司是否存在未决诉讼、未决索赔等可能涉及该公司法律责任的事项;
- (4) 计算本年销售成本占销售收入的比重,并与以前年度比较,判断销售利润的总体合理性;
- (5) 核实 A 公司入库原材料的数量和单价,验证会计记录中相应金额的真实性和正确性;
- (6) 检查 A 公司全部未到期的保险单,并与厂房、大型机器设备相比较;
- (7) 观察 A 公司的主要生产设备,确定是否均处于良好的运行状态;
- (8) 盘点库存现金。

[要求](1)指明上述审计程序的性质(检查、监盘、观察、查询及函证、计算、分析性复核)及相应的审计程序编号。

(2)指出上述各程序所能获取的审计证据的类型及相应的审计程序编号。

(1)审计程序的性质	审计程序的编号
(2)审计证据的类型	审计程序的编号

试卷代号:1059

中央广播电视大学 2009—2010 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)

2010 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:错误

理由:对于被审计单位重要的有异常的其他应收款客户,注册会计师要函证。

2. 答案:错误

理由:固定资产的维护保养制度属于固定资产的内部控制制度内容之一,而固定资产的保险制度则不属于固定资产的内部控制制度。

3. 答案:正确

理由:这时只有经过实际盘点,才能够收集真实的审计证据。

4. 答案:错误

理由:应以当年最后一天所有存放于银行的款项为准。

5. 答案:错误

理由:尽管如此,在审计过程中,对所有者权益进行独立审计仍是十分必要的。

二、单项案例分析题(每题 15 分,共 30 分)

1. 答:记账与出纳分离;登记日记账与登记总账职务分离;对现金进行突击盘点;由出纳和登记日记账以外的人员定期编制银行存款余额调节表;支票领用的审批和登记制度;出纳与财务章分别保管等。

2. 答:项目组审计人员首先将 2001 利润表中利润总额各构成项目与对应的总账、明细账中年末余额加以核对;将各明细账期初余额、本期发生额和期末余额的各合计数与各利润构成项目的总账年末余额进行核对,证明相符,并编制审计工作底稿——利润总额分析表,运用分析性复核方法,将本年度损益形成各项目金额与上年度相应金额进行对比,分析差异形成的各种原因;之后,重点对与利润总额形成的两大部分,即营业利润、营业外收支净额相关的各明细

项目进行全面审查;最后,编制审计工作底稿,调整并审定利润表中各构成项目的金额。

三、综合案例分析题 (每题 20 分,共 40 分)

1. 答:如果被审计单位没有对错误加以更正,可能对本期报表的有关项目产生如下影响。

(1) 由于其他单位寄存代销的物品误计入期末存货中,影响到存货项目高估、本期利润虚增。

(2) 由于盘点时存货少计,影响到存货项目低估和本期利润虚减。

(3) 由于销售时未及时做销售收入和销售成本处理,并将所有权已转移的货物计入期末存货,最终影响应收账款项目低估、存货项目高估,销售收入和销售成本以及本期利润虚减。

(4) 由于仅结转了销售成本而未记录销售收入,最终影响应收账款项目低估,销售收入和本期利润虚减。

2. 答:

(1) 审计程序的性质	审计程序的编号
检查	(6)
监盘	(2) (8)
观察	(7)
查询及函证	(1) (3)
计算	(5)
分析性复核	(4)
(2) 证据类型	审计程序的编号
实物证据	(2) (8)
书面证据	(3) (4) (5) (6)
口头证据	(1)
环境证据	(7)