

中国人民大学财务会计读书笔记及内部资料汇编[9] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/160/2021_2022__E4_B8_AD_E5_9B_BD_E4_BA_BA_E6_c74_160625.htm 1. 某会计师事务所

，在对某公司的存货进行审计时取得的数据如下：11月末，原材料的计划成本为125000元，材料成本差异为借差5000元；本月购入原材料的实际成本为846000元，计划成本为820000元，本月发出原材料的计划成本为920000元，12月末的材料成本差异为贷差4500元。请对上述数据进行复算，指出会计处理的不当之处，并说明您的审计设想和处理思路。（2002年综合）

2. 资料：某会计师事务所2000年3月初对某股票上市公司1999年度的财务会计报告进行审计时的资料如下：（1）

在会计报表附注上未见会计政策变动的相关说明。（2）在会计报表附注中说明：“公司1999年会计期末有账面价值为20万元的应收账款债务方企业在资产负债表日的财务状况已处于恶化状态，2000年2月份破产。由于破产事项发生

于2000年，加之公司一直对坏账处理采用直接转销法，并于2月份注销了坏账，因此不再调整会计报表”。

（3）在会计报表注中说明：“会计期末有受托代销商品存货，成本为30万元，委托方的建议售价为40万元。虽然这类存货的产权不属于本公司、在公司存货中未作记录，但考虑与库存其他存货的关系，作为防止发生误会，在会计报表附注中专门说明

”。（4）该公司本期产成品的账户记录（请注意发出存款计价变动及其他情况）如下：××公司产成品明细账 来源

：www.examda.com产成品类别：甲产品 数量单位：件 金额单位：元 月份 日期 凭证号数 摘要 增加 减少 结存 数量 金额 数

量 金额 数量 金额 11 1 目月结存 150 30000 11 8 转6 收到产成品
 250 55000 400 85000 11 16 转8 销售产成品 300 63000 100 22000 11
 22 转9 收到产成品 150 36000 250 58000 11 30 本月合计 400 91000
 300 63000 250 58000 本年累计（略） 12 1 上月结存 250 58000 12
 3 转2 收到产成品 200 32000 450 90000 12 16 转9 销售产成品 250
 43600 200 46400 12 31 本月合计 200 32000 250 43600 200 46400 本
 年总计（略）该公司的财务会计报告将于4月份正式对外公
 布。要求：（1）根据上述资料，指出该上市公司在会计处
 理方面的不当之处，并简述原因。（2）计算由于上述错误
 对会计报表数据的影响（可自己假设条件，列出计算过程）
 。（3）试提出您认为需进一步审查的事项，并简述原因。
 （2001年综合）3．中盛会计师事务所于1997年1月15日对鸿
 发公司1996年12月31日的资产负债表进行审计，有关资料如
 下：（1）资产负债表中“货币资金”项目中的库存现金额
 为4000元。来源：www.examda.com（2）1997年1月15日现金
 日记账余额为3790元，实际盘点的结果为3400元，另有当日
 发生的截至盘点时未及入账的现金收入320元，现金支出250
 元。（3）盘点中发现职工郑某去年8年5日退回预借差旅
 费200元已经领导批准付款，但未入账；职工李某去年10月4
 日退回预借差旅费140元，已收款并编制记账凭证，但未入账
 ；保险柜中还发现公司经理王某去年12月8日借款便条一张，
 金额400元，未登记入账；当年1月4日收到销售产品转账支票
 一张，金额5400元，尚在保险柜中。（4）审查现金日记账发
 现去年8月15日现金购买材料5000元，向长城公司销售产品收
 入现金3200元。（5）经核对，1月1日至1月15日现金收入数
 为2400元，支出数为2700元，准确无误。银行核定的库存现

金限额为2000元。要求：（1）核实1月15日的库存现金数，说明是否有长款或短款。（2）核实调整1996年12月31日资产负债表中的货币资金项目。（3）对该公司现金收支管理提出审计意见。（1998年案例）4．请简要说明注册会计师会计报表审计中，标准格式的审计报告的范围段、意见段各应说明的内容。（2002年简答）100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com