

北方交通大学财务会计读书笔记及内部资料汇编 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\\_\\_E5\\_8C\\_97\\_E6\\_96\\_B9\\_E4\\_BA\\_A4\\_E9\\_c74\\_160670.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/160/2021_2022__E5_8C_97_E6_96_B9_E4_BA_A4_E9_c74_160670.htm)

1. 应收账款函证数量的大小，范围取决于哪些因素？函证一般有哪几种方式？各在什么情况下采用？（1999年简答）  
2. 比较应收账款函证与应付账款函证的异同。（1998年简答）来源

: [www.examda.com](http://www.examda.com)

3. 请分别就下列情况，指出注册会计师应出具何种意见类型的审计报告，并说明理由。

（1）注册会计师不能执行正常的应收账款函证程序，但可利用替代程序查明应收账款的真实性。

（2）注册会计师对某公司进行年度会计报表审计时，公司经理借口产品交货期临近，不同意停工盘点存货，注册会计师未取得有关存货盘点的资料。该公司12月31日资产负债表中总资产为600万元，存货为252万元。

（3）注册会计师对某公司年度会计报表审计时，发现该公司于本年度变更了存货的计价方法，并将变更的影响适当地反映在本年度的会计报表内。注册会计师认可该公司的变更理由。此项变更提示于会计报表附注中。

（4）ABC公司拥有一幢房屋建筑物，目前该房屋已大幅度增值，ABC公司将资产负债表中该房屋以现行评估价格列示，并已进行披露，注册会计师提请ABC公司进行调整。该公司认为资产负债表中所列房屋价格较为合理，拒绝调整。

（5）在某诉讼案中，ABC公司列为被告，胜负难以预料，一旦原告胜诉，ABC公司要支付300万元赔偿。诉讼案和可能的影响均已提示于会计报表附注中。（1997年简答）

4. （1）资料：注册会计师受托对中华有限责任公司1997年度会计报表进行审计

，发现以下事项： 该公司1997年修复失火厂房及核销火灾损失100,000元，并将该项支出列入“管理费用”科目； 该公司1997年租入试验设备2台，按台同每月支付租金10,000元，并按设备原价600,000元逐月计提折旧，折旧率为5%，计30,000元，两项共计150,000元，已计入管理费用； 由于出纳员调换岗位，1997年全年银行存款利息收入20,000元一直未作账务处理； 1997年社会摊派款元，职工宿舍生活用水电费共计40,000元，均已列入管理费用。（2）要求：指出上述事项中存在的问题，并提出审计意见。（1999年综合）5．期后事项（1999年名词）6．管理建议书（1999年名词）来源：www.examda.com 7．注册会计师对某股份有限公司盈余公积的使用进审计时，发现该公司注册资本1000万元，1996年盈余公积的余额400万元，1996年发生50万元的亏损，该公司积的余额400万元，1996年发生50万元的亏损，该公司用盈余公积弥补了亏损后，又发放了100万元的股利。问注册会计师应采用何种审计程序进行审计？注册会计师能否认可被审单位的做法？为什么？（1998年简答）8．注册会计师在审计某公司1996年12月31日财务报表时获悉，自结账日后，到1997年3月30日签发报告前，公司曾发生某些或许会影响公司财务报表的事项：（1）该公司的重要经销商于1997年2月1日宣告倒闭，1996年底应收该经销商账款6000万元，该公司对此事项不愿在1996年底财务报表中作任何表达。（2）1997年1月20日，公司决定购买大华公司股份40%。这一事项，可能会增加公司的销售量。（3）该公司生产的电脑因系统软件侵犯某外商专利权于1997年2月20日被起诉，但要求赔偿2亿元，该公司资产有3亿元，公司及律师均不愿对该结

果表示意见。（4）1997年1月12日，该公司收到美国运来的原料，该批原料公司于1996年10月订购，供货商按合同于1996年12月6日，以起运点交货条件装船发运。要求：说明上述事项如何在财务报表中揭示，并说明理由。（1998年综合）

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](http://www.100test.com)