

注册会计师考试审计模拟试题第十五章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/286/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c67_286271.htm

第十五章 存货与仓储循环审计 主要考点 1.存货的监盘以及存货的内部控制； 2.分析程序在存货与仓储循环审计中的运用（计算和分析）；

3.存货计价审计要点和存货截止测试审计处理，适当掌握存货计价方法的计算。 典型例题 一、单项选择题 1.甲公司2005

年度的存货周转率为2.7，与2004年度相比有所下降。甲公司提供的以下理由中，不能解释存货周转率变动趋势的是（ ）。

。（2006年） A.由于主要原材料价格比2004年度下降了10%，

甲公司从2005年1月开始将主要原材料的日常储备量增加

了20% B.甲公司主要产品在2005年度市场需求稳定且盈利，但

平均销售价格与2004年度相比有所下降，并且甲公司预期销

售价格将继续下降 C.甲公司在2005年第4季度接到了一笔巨额

订单，订货数量相当于甲公司月产能的120%，交货日期

为2006年1月1日 D.从2005年6月开始，甲公司将部分产品针对

主要销售客户的营销方式由原先的买断模式改为代销模式 【

答案】B 【解析】存货周转率 = 销售成本/平均存货，销售价

格的变动并不影响存货和销售成本的变动。 2.某产品2004年

的毛利率与2003年相比有所上升，K公司提供了以下解释，其

中与毛利率变动不相关的是（ ）。（2005年） A.该产品的销

售价格与2003年相比有所上升 B.该产品的产量与2003年相比

有所增加 C.该产品的销售收入占当年主营业务收入的比

例与2003年相比有所上升 D.该产品使用的主要原材料的价格

与2003年相比有所下降 【答案】C 【解析】对于产品的毛利

率 = (该产品的收入 - 该产品的成本) / 该产品的收入。选项A销售价格上升，毛利率上升；选项B，产量的增加会影响到该产品的单位固定成本的下降，所以毛利率会上升；选项C，销售收入占当年主营业务收入的比例增加，也许是因为总销售收入的下降引起的，所以C不影响到毛利率；选项D，生产成本下降，毛利率上升。3.B注册会计师负责对乙公司2005年度会计报表进行审计。乙公司采用永续盘存制核算存货。在实施存货监盘程序过程，检查存货时注意到某些存货项目实际盘点的数量大于永续盘存记录中的数量。假定不考虑其他因素，以下各项中，最可能导致这种情况的是（）。

(2006年) A. 供应商向乙公司提供购货折扣 B. 乙公司向客户提供销货折扣 C. 乙公司已将购买的存货退给供应商 D. 客户已将购买的存货退给乙公司 【答案】D 【解析】只有客户已经将购买的存货退给乙公司的时候，而乙公司又没有及时入账，就会造成实际的存货数量大于永续记录的数量。4. 假定M公司2003年度仅生产销售乙、丙两种产品，年初、年末存货除产成品库存外，无其他存货，发出存货采用先进先出法核算。M公司存货跌价准备年初、年末账户余额均为1300万元，2003年度未作存货跌价准备的转销和转回。乙、丙两种产品的详细资料如下：(1) 乙产品年初库存1000件，单位成本为2万元，单位产品可变现净值为1.5万元；本年生产乙产品2000件，单位成本为1.8万元；本年销售1500件；乙产品年末单位可变现净值为1.7万元。(2) 丙产品年初库存800件，单位成本为5万元，单位产品可变现净值为4万元；本年生产丙产品2000件，单位成本为4.5万元；本年销售300件；丙产品年末单位可变现净值为5.5万元。在对存货跌价准备进行测试

后，A注册会计师应提出的审计调整建议是（ ）。（2004年）

A. 存货跌价准备转销800万元，转回500万元
 B. 存货跌价准备转销500万元，转回800万元
 C. 存货跌价准备转销800万元，转回500万元，提取150万元
 D. 存货跌价准备转销500万元，转回800万元，提取150万元

【答案】C 【解析】乙、丙两种产品2002年末已计提存货跌价准备分别为 $1000 \times (2 - 1.5) = 500$ （万元）、 $800 \times (5 - 4) = 800$ （万元），即2003年年初存货跌价准备余额为1300万元。

乙产品：2003年销售1500件，按先进先出法原则，年初1000件已提的存货跌价准备500万元应转销；年末单位可变现净值低于其成本，应提取存货跌价准备 $1500 \times (1.8 - 1.7) = 150$ （万元）。

丙产品：2003年销售300件，按先进先出法原则，年初300件已提的存货跌价准备300万元应转销；年末因价值回升应转回年初500件已提取存货跌价准备500万元。

5.M公司的会计政策规定，入库产成品按实际生产成本入账，发出产成品按先进先出法核算。

2003年12月31日，M公司甲产品期末结存数量为1200件，期末余额为5210万元，M公司2003年度甲产品的相关明细资料如下（数量单位为件，金额单位为人民币万元，假定期初余额和所有的数量、入库单价均无误）：

日期	摘要	数量	单价	金额	数量	单价	金额
1.1	期初余额	500	25	12500			
3.1	入库	400	5.12	2048	900	4.54	4086
4.1	销售				800	5.24	4192
10.1	3808.1	1600	4.67	7472	1700	7.74	13158
10.3	销售				400	4.61	1844
12.31	590012.1	700	4.53	3171	2000	9.05	18100
12.31	销售				800	4.83	3864
12.31	期末余额	1200	5.21	6252			

在进行相关测试后，A注册会计师应提出的审计调整建议是（ ）。
 A. 调增主营业务成本190万元
 B. 调减主营业务成本190万元
 C. 调增主营业务成本240万

元 D.调减主营业务成本240万元 【答案】D 【解析】当期发出存货的成本 = $2500 + (2040 + 7360 + 3150) - (700 \times 4.5 + 500 \times 4.6) = 9600$ (万元)。M公司计算的发出存货的成本为9840，所以应调减240万元。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