

:2007年注册会计师审计题解十四 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/465/2021_2022__2007_E5_B9_B4_E6_B3_c67_465249.htm

第十四章 采购与付款循环审计 本章内容变化不大，根据历年考试情况来看，本章属于比较重要的章节。2007年考试：需要重点关注采购与付款循环所涉及的内部会计控制规范和固定资产、累计折旧涉及的相关会计知识。经典问题1．对于本章内容涉及的主要会计准则有哪些？有什么具体的变动？2．采购与付款业务循环涉及诸多程序和账户，请分析这一业务循环涉及的主要业务活动及其涉及的相关凭证和会计记录。3．应付凭单是什么样的凭单，主要作用体现在哪些方面？4．应付凭单是由哪个部门编制的？5．采购业务的完整性目标对应的常用关键内部控制中提及“卖方发票均经事先编号并已登记入账”，卖方发票又不受买方控制，如何理解对卖方发票事先编号呢？6．企业如何编制付款凭单？编制付款凭单应包括哪些内部控制程序？7．企业应通过哪些内部控制程序来控制付款业务？8．在检查和评价企业采购与付款循环的相关内部控制时，主要涉及哪些方面的内容？9．与资本性支出有关的财务承诺是什么？10．应付账款的实质性程序中提到：“被审计单位利用应付账款隐瞒利润”。被审计单位如何利用应付账款隐瞒利润？注册会计师在审计应付账款时如何发现利用应付账款隐瞒利润的情况？11．应付账款函证时提到：“一般情况下，应付账款不需要函证，这是因为函证不能保证查出未记录的应付账款”。应付账款审计何时需要进行函证，函证是否查出未入账应付账款，实务中注册会计师对应付账款函证如何操作？12．“未处理不相符

的采购发票”是什么发票?13. 在应付账款函证的方式中提到, 函证最好采用积极式。消极式函证是否可以用?14. 实务中查找未入账的应付账款主要有哪些方法?15. 应付账款长期挂账是如何形成的?注册会计师对长期挂账的应付账款应如何实施审计程序?16. 对于固定资产后续支出, 现在会计上是否不再区分大修理和日常修理, 而是将修理费用统一计入当期费用?17. 对经营租入的固定资产进行装修, 新会计准则中是如何处理的?18. 教材在讲述固定资产的分析程序时, 提到固定资产总成本的概念, 固定资产总成本是否就是固定资产原值?19. 对于固定资产的分析程序, 注册会计师通常应针对哪些指标进行分析?得出的结论通常可以说明什么情况? 20. 固定资产折旧年限、预计净残值的变更, 应作为会计政策变更处理, 还是作为会计估计变更处理?固定资产折旧方法的变更到底是属于会计政策变更还是会计估计变更?21. 计算固定资产原值与本期产品产量的比率通常会发现哪些错误?22. 对于固定资产的所有权, 注册会计师应实施何种审计程序予以验证?23. 固定资产保险单是否可以证明其所有权?24. 固定资产账面价值、账面余额和账面净值有什么不同?25. 具体哪些固定资产需要计提折旧?哪些固定资产不需要计提折旧?26. 如何理解借款费用停止资本化?27. 如果固定资产计提了减值准备, 折旧是如何计算的?28. 存在减值准备的情况下, 无形资产该如何摊销? 29. 请举例说明固定资产和累计折旧如何进行审计调整。30. 如何根据累计折旧占固定资产原值的比率分析因闲置可能发生的固定资产损失?31. 对在建工程明细账中列示的大修理工程余额, 如何调整损益类科目?32. 对于在建工程的试运行收入, 会计上应如何处理?注册会计师又应实施何

种程序?33．固定资产的更新改造和改良支出是否相同?会计处理是否一样?34．专门借款借到后，其存在银行的利息收入如何处理?是冲减在建工程还是财务费用?35．企业在开发工程项目时都会占用土地，而根据企业会计制度的规定，企业只享有土地使用权，并通过“无形资产”科目核算。企业因开发工程项目而占用的土地使用权，在会计上如何入账?36．如何分析固定资产折旧计提不足的原因?37．“由于自然灾害等原因造成的单项工程或单位工程报废或毁损，减去残料价值和过失人或保险公司等赔款后的净损失，报经批准后计入继续施工的工程成本；如为非正常原因造成的报废或毁损，应将其净损失直接计入当期营业外支出。”请讲解这段文字中的两种处理情况应如何区分理解? 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