

售8004.838401200521012.31期末12005210在进行相关测试后，A注册会计师提出的审计调整建议是()。A．调增营业成本190万元B．调减营业成本190万元C．调增营业成本240万元D．调减营业成本240万元答案：D会计知识命题。年初结存数 + 年内入库数 = 500 + 400 + 1600 + 700 = 3200，发出数 = 800 + 400 + 800 = 2000，从而年末结存1200件。按先进先出法，在期末结存的1200件产成品中，单价为4.5的应有700件，单价为4.6的应有500件，从而年末结存额为700 × 4.5 + 500 × 4.6 = 5450万元。

2、多选题：假定被审计单位采用账龄分析法计提坏账准备。对于坏账准备的下列做法中，注册会计师应当认可的是()。A.收到债务单位偿还的部分债务后，不改变剩余的应收账款的账龄，仍按原账龄加上本期应增加的账龄确定B.对于多提或少提坏账准备的情况，视为滥用会计政策，按照重大会计差错更正的方法进行会计处理C.存在多笔账龄不同的应收账款时，若无法确认收到债务单位偿还的部分款项是哪一笔应收账款，按先发生先收回的原则确定剩余应收账款的账龄D.将虽未到期但有确凿证据证明收回的可能性不大的应收票据，将其账面余额转入其他应收款，计提相应的坏账准备答案：ABC按新准则的规定可以直接对应收票据计提坏账准备。

3、判断题：如果应付账款带有现金折扣，而被审计单位按照发票上记载的全部应付金额入账，待实际获得现金折扣时再冲减财务费用，注册会计师应当予以认可。()答案：对会计制度规定。

4、判断题：审查海信公司的持有至到期投资时，注册会计师应结合银行借款等科目，了解是否存在已用于债务担保的持有至到期投资。如有，则应取证并作相应的记录，同时提请被审计单位作恰当披露。()答案：对新会计

准则及新审计准则的规定。5、简答题：ABC会计师事务所的注册会计师A和B接受委托，审计XYZ公司2007年度的财务报表。根据以往经验，决定信赖客户的内部控制，为此决定对相关内部控制进行了解和控制测试。通过了解，A和B注册会计师发现以下情况：（1）关于银行存款的内部控制：财务处处长负责支票的签署，外出时其职责由副处长代为履行；副处长负责银行预留印鉴的保管和财务专用章的管理，外出时其职责由处长代为履行；财务人员乙负责空白支票的管理，仅在出差期间交由财务处长管理。负责签署支票的财务处长的个人名章由其本人亲自掌管，仅在出差期间交由副处长临时代管。（2）关于货币资金支付的规定：部门或个人用款时，应提前向审批人提交申请，注明款项的用途、金额、支付方式、经济合同或相关证明；对于金额在10000元以下的用款申请，必须经过财务副处长的审批，金额在10000元以上的用款申请，应经过财务处长的审批；出纳人员根据已经批准的支付申请，按规定办理货币资金支付手续，及时登记现金和银行存款日记账；货币资金支付后，应由专职的复核人员进行复核，复核货币资金的批准范围、权限、程序、手续、金额、支付方式、时间等，发现问题后及时纠正。要求：指出内部控制中存在的问题并提出改进建议。答案：答案：（1）有严重缺陷：如果财务处长与财务人员乙同时出差，则空白支票、签署支票的个人名章、财务专用章、银行预留印鉴将全部落入副处长之手。同样地，如果副处长与财务人员乙同时出差，空白支票、签署支票的个人名章、财务专用章、银行预留印鉴将全部落入处长之手，这就违反了签发支票的全部印鉴不能由一人掌管的规定，难以防止银行存款被

贪污的情况。建议：财务处长、副处长外出期间，分别指定与货币资金支付无关的专门人员掌管印鉴。（2）货币资金的支付制度存在严重缺陷：一是未对财务处长的审批权限规定任何限制，违反了“对重要货币资金支付业务，应当实行集体决策”的规定，无法防范贪污、侵占、挪用货币资金的行为；二是货币资金支付在前，复核在后，至多能及时发现问题，而无法防止问题的发生。建议：经董事会指定财务处长的审批权限，对超过权限的货币资金支付业务，实行集体决策；支付货币资金之前，应由专职的复核人员进行复核，复核货币资金的批准范围、权限、程序、手续、金额、支付方式、支付单位等是否妥当。复核无误后交由出纳员办理支付业务。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