

2009年注册会计师审计每日一题(4月6日)注册会计师考试 PDF  
转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/644/2021\\_2022\\_2009\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_644659.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/644/2021_2022_2009_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_644659.htm) 百考试题注册会计师考试网设为首页出题计算题 D注册会计师接受ABC会计师事务所的指派，于2008年11月底对公开发行股票的x公司进行预审，以便为审计项目小组编制X公司2008年度财务报表的审计计划提供依据。D注册会计师承担的预审工作主要包括两个方面：对部分业务的内部控制实施控制测试，对指定的部分交易、活动实施实质性程序。在预审过程中，发现了以下情况。’ (1)为使采购业务的不相容职务彻底分离，x公司规定采购人员不得参与验收。每次收到供应商发来的货物后，必须由财会部门负责采购业务会计记录的人员进行验收登记，只有当所收货物与订购单一致后，采购部门才能开具付款凭单。(2)财务部门在办理付款业务时，对请购单、购货发票、结算凭证的签字、盖章、日期、数量、金额等进行严格审核；(3)按照x公司与甲公司签署的购货合同，自收到E材料起10日内向甲公司付清款项者，x公司可自动获得10%的现金折扣。在审查10月份发生的一笔购货业务的会计资料时，D注册会计师发现x公司在2008年10月16日收到E材料，于18日按购货发票所列金额(30万元)的90%向甲公司支付了27万元的货款。财务人员对此笔付款作了借记原材料27万元、贷记银行存款27万元的记录。(4)在选择x公司的债权人作为应付账款的函证对象时，D注册会计师按照应付金额的大小，选取了金额最大的10个客户采用积极式函证方式发函询证。(5)X公司2008年7月15日购入并安装价值50万元、预计使用期限为3年、预计残值率为1%

的生产用机械设备1台，当日投入生产。由于设备的特殊性质，在使用后的前3个月内，随时可能需要进行调试。根据这一情况，X公司决定从2008年11月起对此设备开始计提折旧。据了解，该设备所生产的F产品均已入库但尚未销售。

(6)x公司自2004年起以融资租赁方式租入H公司一座原值600万元、2003年末完工、预计使用年限为15年、预计净残值为10万元的小型写字楼，作为本公司的实验楼。合同显示的融资租赁期限为2004年1月1日至2010年12月31日。2008年1月，为适应实验的特殊需要，x公司在继续使用情况下耗资200万元对该实验楼进行了装修，并已于2008年6月末装修完毕。由于此次装修可以满足未来10年的实验需要，x公司自7月开始按预计使用年限为10年、预计净残值8万元对此项固定资产装修计提折旧。

(7)x公司于2007年7月对其产品展厅进行了装修，装修费用为60万元，装修的预计净残值为0，预计下次装修时间为2015年。由于生产经营的需要，x公司决定将该展厅改造成职工宿舍，相关改造工程于2008年7月开工。X公司于7月份将尚未计提折旧的装修费用54万元计入管理费用。

(8)X公司于2008年初以经营租赁的方式租入丙公司尚可使用期限为20年的成品仓库一座，租赁期限到2016年为止。x公司在租入该仓库后，立即按照8年使用期的标准进行了装修，支付的装修费用为80万元。此项固定资产装修的预计净残值为0，X公司当年采用直线法计提了10万元的折旧。

(9)x公司2008年11月份因一项债务重组导致了20万元的固定资产清理净损失，财务人员对此作了冲减资本公积的会计处理。

要求：逐一针对上述情况，按下列要求回答问题：(一)凡属于内部控制方面的情况，请根据财政部内部会计控制规范的相关规定，逐一判

断x公司的相关内部控制是否存在缺陷。你认为存在缺陷的，请具体指明；(二)凡属于业务、交易的会计处理方面的情况，请根据企业会计准则与会计制度的相关规定，指出所述经营活动及会计处理是否符合规定，简要说明原因。需要x公司进行调整的，请直接列出相应的调整分录。(三)凡属于审计策略或审计程序方面的问题，请根据中国注册会计师审计准则的相关规定，指出注册会计师作出的审计决策是否存在缺陷或不足之处。如存在，请具体说明。答案:点击进入百考试题注册会计师论坛gt.2009年注册会计师考试更多推荐:注册会计师辅导 把CPA站点加入收藏 注册会计师名师出题 注册会计师交流论坛 注册会计师网校辅导 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)