

注册会计师审计综合题1-50续3 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/72/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_72816.htm

要求：（1）请指出可能存在的缺陷及改进措施；（2）注册会计师王实是否应对B公司购货与付款循环进行符合性测试？并说明理由。[本题涉及第8,11章]

题目解析：（1）购货与付款循环备忘 被审计单位名称：B公司 编制者：王实 日期：2002/2/15 页次：2 会计期间或截止日：2001/12/31日 复核者：吴江 日期：2002/2/15 索引号：x7l 对购货与付款循环的描述 存在的缺陷 改善措施 1

1、购货由采购部门负责，根据自己填制的采购单采购，货物进厂后由隶属于采购部门的验收部门负责验收；2、如果货物验收合格，验收部门就在“采购单”上盖“货已验讫”的印章，交给会计部门付款；3、对于验收不合格的货物由验收部门直接退给供货商，验收部门不负责开验收报告单；4、验收后的货物直接堆放在机器旁准备加工。

1、采购部门根据自己编制的采购单采购；验收部门属于采购部门；2、验收部门在“采购单”上盖“货已验讫”的印章作为验收完毕的证明；进行会计账务处理和开票付款不相容的职责都由会计部门办理；3、验收部门不办理有关手续，退货过于草率；4、验收货物不能直接堆放在机器旁。

1、采购部门的采购应根据存储或其他授权部门填制的采购单采购；验收部门应独立于采购、存储部门；2、验收部门应在验收完毕后填制一式多联的验收报告单，在报告单上预留空格，注明完全合格或拒收数量及原因。验收报告单分送采购、存储、会计等部门；应由会计部门编制付款凭单通过财务部门开票付款

；3、验收部门应在验收报告单中注明退回数量，并请供应商签名后方可退货；4、货物应先经存储部门点验和检查后签收，再凭完善的发货控制系统，进行领料加工。（2）王实不需要对B公司购货与付款循环进行符合性测试。原因：一般，注册会计师在出现以下情况之一时，可不进行符合性测试，而直接实施实质性测试：①相关的内部控制不存在；②相关内部控制虽然存在，但注册会计师通过了解发现其并未有效运行；③符合性测试的工作量可能大于进行符合性测试所减少的实质性测试的工作量。对于B公司，其内部控制虽然存在，但内部控制本身设计的严重缺陷不仅使其内部控制不能起到控制作用，而且可能使符合性测试的工作量大于进行符合性测试所减少的实质性测试的工作量，所以，王实不需要对B公司购货与付款循环进行符合性测试。来源

：www.examda.com 30、注册会计师在审查宏达公司固定资产时，发现宏达公司在被审计年度新增了以下几种固定资产

：(1)从大雅公司购进的A机床；(2)由华东建筑公司新建完工、已交付使用的实验楼；(3)从投资公司融资租入的数码机床；(4)由联大公司投资转入的运输设备；请问：注册会计师应如何查实各类固定资产的所有权及入帐价值？[本题涉及第11章] 题目解析：答：1、对于A机床，注册会计师应审核相关的采购发票、运货单以及宏达公司与大雅公司签订的购货合同；2、对新交付使用的实验楼，注册会计师应审核有关的合同、工程竣工决算报告、验收和移交报告、产权证明、付款凭单、发票、保险单等书面文件；并检查有关利息资本化金额；3、对于融资租入的数码机床，注册会计师应验证有关融资租赁租赁合同及付款凭证；4、对于投资转入的运输设备

，注册会计师应审查有关的投资协议、资产评估报告(及财政部核准文件)、产权转移文件、运营证件等。

31、注册会计师对固定资产的控制测试应如何进行？[本题涉及第8,11章] 题目解析：答：1. 索取或编制被审计单位固定资产内部控制制度的说明材料。2. 对固定资产取得、处置实施符合性测试。①固定资产的取得是否与预算相符，有无重大差异；②固定资产的取得和处置是否确实经过授权批准；③固定资产的增减变动是否真实、完整地进行会计记录；④资本性支出和收益性支出的区分，在实际执行中是否遵守被审计单位的有关规定。3. 评价固定资产的内部控制制度。①确保会计记录的可靠性和正确性；②保护固定资产的完整性。③若固定资产增减均能处于良好的经批准的预算控制之下，注册会计师即可适当减少对固定资产增加、减少审计的实质性测试的样本量。

32、试简要说明被审计单位认定与审计目标的关系，并以存货为例，列举三项最重要的认定和与之对应的审计目标，以及实现各目标应实施的一项最重要的审计程序。[本题涉及第12章] 题目解析：答案：被审计单位认定是指被审计单位管理当局对其会计报表所作的断言或声明，审计目标是指注册会计师对各会计报表项目进行审计应达到的目标。审计目标的确定必须以被审计单位认定为依据，实质上是对被审计单位认定的验证。被审计单位对存货的最重要认定是：（1）存在或发生；（2）权利和义务；（3）估价或分摊。与之对应的审计目标分别是：（1）确定存货是否存在；（2）确定存货是否归被审计单位所有，是否未作抵押；（3）确定存货计价方法是否恰当，年末购货及销售是否已恰当截止。实现上述目标应实施的最重要的审计程序分别是：

- (1) 观察存货盘点，并进行抽点；
- (2) 取得被审计单位管理当局关于存货所有权的声明书，并复核相关抵押合同；
- (3) 进行计价测试和截止测试。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