

注册会计师考试审计综合题1-50续2 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_72977.htm 22、ABC会计师事务所的A和B注册会计师负责审计甲公司2001年度会计报表。2001年11月，A和B注册会计师对甲公司的内部控制进行了初步了解和测试。通过对甲公司内部控制的了解，A和B注册会计师注意到下列情况：（1）甲公司主要生产和销售电视机；（2）甲公司生产的电视机全部发往各地办事处和境外销售分公司销售。办事处除自行销售外，还将一部分电视机寄销在各商场。各月初，办事处将上月的收、发、存的数量汇总后报甲公司财务部门和销售部门，财务部门作相应会计处理；甲公司生产的电视机约有30%出口，出口的电视机先发往境外销售分公司，再分销到世界各地。境外销售分公司历年未经审计，2001年度也计划不安排审计。（3）鉴于各年年末均处于电视机销售旺季，为保证各办事处和境外销售分公司货源，甲公司本部仓库在各年年末不保留产成品。通过对甲公司内部控制的测试，A和B注册会计师注意到，除下列情况表明存货相关内部控制可能存在缺陷外，其他内部控制均健全、有效：（1）甲公司在以前年度未对存货实施盘点，但有完整的存货会计记录和仓库记录；（2）甲公司发出电视机时未全部按顺序记录；（3）甲公司生产电视机所需的零星C材料由XYZ公司代管，但甲公司未对C材料的变动进行会计记录；（4）甲公司每年12月25日后发出的存货在仓库的明细账上记录，但未在财务部门的会计账上反映；（5）甲公司发出材料存在不按既定计价方法核算的现象；（6）甲公司财务

部门会计记录和仓库明细账均反映了代XYZ公司保管的E材料。2001年12月27日，甲公司编制了存货盘点计划，并与A和B注册会计师讨论。存货盘点计划的部分内容如下：（1）甲公司本部的存货由采购、生产、销售、仓库和财务等部门相关人员组成的盘点小组，在2001年12月31日进行盘点。办事处及境外存货的盘点分别由各办事处和境外销售分公司负责，在12月31日前后进行，盘点结束后分别将盘点资料报送财务部门和仓库部门；（2）限于人力，在各商场寄销的电视机以各办事处的账面记录为准，不进行盘点；（3）由于年底前后是销售旺季，在2001年12月31日，生产34寸背投彩电的生产线不停产，仓库除对外发出34寸背投彩电之外，不再对外发出其他存货；（4）各盘点单位按存货类别和相关明细记录填写盘点清单、摆放存货，并填写连续编号的盘点标签；（5）由于XYX公司寄存的E材料与公司自身的E材料并无区别，故未单独摆放。E材料的库存数以盘点数扣除XYZ公司寄存E材料的账面数确定；由XYZ公司代管的C材料不安排盘点，库存数直接根据XYZ公司的记录确定；（6）废品与毁损品不进行盘点，以财务部门和仓库部门的账面记录为准。根据甲公司存货的内部控制情况和盘点计划，A和B注册会计师决定实施的监盘计划部分内容如下：（1）随机选择1/3的办事处进行存货监督，其余直接审阅其盘点记录及账面记录；（2）对在各商场寄销的电视机以经审阅的办事处的账面记录为准；（3）对境外销售分公司的存货不进行监盘，直接审阅其盘点记录及账面记录；（4）对XYZ公司代管的C材料，采取向XYZ公司函证的方式确认；（5）在甲公司盘点后，审计人员按存货期末余额的5%复盘。若复盘结果表明误差低

于2%的，则不要求甲公司重新盘点；（6）审计人员在复盘结束后，与公司盘点人员分别在盘点清单上签字，并视情况考虑是否索取盘点前的最后一张验收报告单（或入库单）和最后一张货运单（或出库单）。在对甲公司内部控制了解和测试的基础上，A和B注册会计师于2002年初编制了总体审计计划，确定会计报表层次的重要性水平为资产总额的1%，并将其分配至各资产项目，如下表所示（货币单位为人民币万元）：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