

注会审计综合题1-50之七 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E5_AE_A1_E8_c45_73289.htm

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。

固定资产的取得是否与预算相符，有无重大差异； 固定资产的取得和处置是否确实经过授权批准； 固定资产的增减变动是否真实、完整地进行会计记录； 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。 确保会计记录的可靠性和正确性； 保护固定资产的完整性。 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。

33、简述注册会计师进行现金盘点与存货盘点的区别。 [本题涉及第12章] 题目解析：答案：（1）盘点的主体不同。注册会计师参与现金盘点，而对存货盘点一般是进行实地观察。（2）盘点的范围不同。注册会计师参与全部现金盘点，而对存货进行抽点。（3）盘点的内容不同。注册会计师参与全部现金盘点，而进行存货盘点的是存货。（4）盘点的程序有所不同。注册会计师进行存货盘点，要进行盘点问卷调查，而进行现金盘点则不需要。（5）盘点的时间不同。现金盘点一般在外勤审计过程中进行，而存货盘点一般在资产负债表日前进行。（6）盘点的要求不同。现金盘点要求实施突击性检查，而存货盘点则要求事前通知、召开盘点预备会议。

34、根据以下资料分析挂账采购的物料品种与产品的关系等方面是否存有异常？并分析对损益的影响。资料：T农用机械厂2002年12月31日“物资采购(在途材料)”1,200,000元，经分析归类在途材料2000年12月31日采购额(未到货部分)为500,000元(其中采购A料300,000元，B料200,000元)，2001年采购额(未到货部分)700,000元(其中采购A料200,000元，B料200,000元，其他材料300,000元)；经了解A料的消耗周期为11个月，B料的消耗周期为14个月；A料用于生产AA型农用机、B料用于生产AB型农用机，且该两种机型2002年度畅销，预计2003年仍会畅销；经了解两种机型2002年的产量相对2001年大幅度增

长，曾出现过材料供应紧张的情况，根据上述资料我们要求企业作出合理的解释，最后企业确认A料已用400,000元，相对应销售的AA型农机中应耗料250,000元；B料已用180,000元，相对应销售的AB型农机中应耗料180,000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