

注会审计综合题1-50之四 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_73294.htm

16、请根据表1中“以往的审计经验”的提示，填完此表
因素重要性水平高中低
以往的审计经验 丰富 一般 差
有关法规对财务会计的要求 被
审计单位的经营规模 内部控制与审计风险的评估结果 会计报表项目的性质及相互关系 会计报表各项目的金额及其波动幅度 各账户或各类交易的性质及错报或漏报的可能性 账户或交易的审计成本因素 [本题涉及第7章] 题目解析：表1：[答案见斜体字]

因素重要性水平高中低
以往的审计经验 丰富 一般 差
有关法规对财务会计的要求 严格 中等 不严格
被审计单位的经营规模 大 中等 小
内部控制与审计风险的评估结果 好 [低] 中等 差 [高]
会计报表项目的性质及相互关系 流动性小 中等 流动性大
会计报表各项目的金额及其波动幅度 小 中等 大
各账户或各类交易的性质及错报或漏报的可能性 小 中等 大
账户或交易的审计成本因素 少 中等 多

17、请对“错报或漏报情形”从“重要性”和“原因”方面进行定性分析并填列此表。
序号 错报或漏报情形 重要性 原因
1 舞弊与违反法规行为
2 错误
3 可能引起履行合同义务
4 影响收益趋势
5 不期望出现的
6 小金额错、漏报累计 [本题涉及第7章] 题目解析：

表2：[答案见斜体字]
序号 错报或漏报情形 重要性 原因
1 舞弊与违反法规行为 性质重要 管理当局诚实和可信度存在问题
2 错误 性质不重要 金额大，重要
3 可能引起履行合同义务 性质重要 如：运费1000元超支，拒付款
4 影响收益趋势 性质重要 如：利润±100元
5 不期望出现的 性质重要 如：现金、实

收资本负数 6 小金额错、漏报累计金额重要 (1) 单独地看，一笔小金额在性质和数量上都不重要；(2) 整体地看，长年累月出现同样的小错则会大；(3) 企业许多账户和交易的小错累计则大，必然对会计报表影响大。

18、ABC会计师事务所的A和B注册会计师对公开发行A股的XYZ股份有限公司19×3年度的会计报表进行审计。XYZ股份有限公司未经审计的19×3年度的部分会计资料如下：项目 金额（万元）

19×3年度主营业务收入	120000
19×3年度主营业务成本	100000
19×3年度利润总额	18000
19×3年度净利润	12060
19×3年12月31日资产总额	90000
19×3年12月31日长期股权投资	36000
19×3年12月31日股东权益	44000
其中：股本（每股面值1元）	20000
资本公积	4000
盈余公积	3600
未分配利润	16400

A和B注册会计师经审计发现以下五个事项：(1) 19×3年12月1日，XYZ股份有限公司经批准，将短期闲置的10000万元资金通过银行委托贷款，月利率0.8%，XYZ股份有限公司作了借记“其他应收款—银行委托贷款”科目10000万元、贷记“银行存款”科目10000万元的会计处理，但对19×4年1月5日收到的19×3年12月份的银行委托贷款利息收入尚未作会计处理。(2) XYZ股份有限公司采用平均年限法核算固定资产折旧，漏计19×3年7月办公大楼折旧。该办公大楼原值12000万元，预计使用年限为20年，预计净残值率为5%。(3) 19×3年11月30日，XYZ股份有限公司清查盘点原材料，发现短缺15万元，作了借记“待处理财产损益”科目15万元、贷记“原材料”科目15万元的会计处理。19×3年12月，查清短缺原因，其中属于非常损失部分为14万元、属于一般经营损失部分为1万元，公司作了借记“营业外支出—非常损失”科目15

万元、贷记“待处理财产损益”科目15万元的会计处理。（4）XYZ股份有限公司采用备抵法核算坏账，坏账准备按期末应收账款余额的5%计列。19×3年12月31日未经审计的资产负债表反映的应收账款项目为借方余额10000万元，坏账准备项目为贷方余额10万元。应收账款项目的明细组成如下：应收账款A公司8000万元 应收账款B公司4000万元 应收账款C公司-2000万元 合计10000万元（5）XYZ股份有限公司漏计上述办公大楼19×3年12月的折旧。要求：（1）如果以资产总额、净资产（股东权益）、主营业务收入和净利润作为判断基础，采用固定比率法，并假定资产总额、净资产、主营业务收入和净利润的固定百分比数值分别为0.5%、1%、0.5%和5%，请代A和B注册会计师计算确定XYZ股份有限公司19×3年度会计报表层次的重要性水平，并简要说明理由。（2）假定不考虑XYZ股份有限公司19×3年度会计报表项目层次的重要性水平，就审计发现的上述五个事项，请代A和B注册会计师列示审计调整分录（不考虑调整分录对税费、期末结转损益及利润分配的影响）。（3）假定A和B注册会计师将已确定的XYZ股份有限公司19×3年度会计报表层次的重要性水平分配至各会计报表项目，其中部分会计报表项目的重要性水平如下：

会计报表项目	重要性水平（万元）
银行存款	10
应收账款	100
应收利息	10
坏账准备	0.50
其他应收款	30
存货	
其中：原材料	3020
固定资产	100
累计折旧	90
股本	0
资本公积	30
盈余公积	0
主营业务成本	100
营业费用	10
管理费用	20
财务费用	15
营业外支出	5

针对审计发现的上述五个事项，请指出上述审计调整分录中，哪些为A和B注册会计师必须建议XYZ股份有限公司调整的审计调整分录？必须建议调整的审计调

整分录中，哪些应归入“审计差异调整表调整分录汇总表”，哪些应归入“审计差异调整表重分类分录汇总表”？哪些应归入“审计差异调整表未调整不符事项汇总表”？并请简要说明理由（不考虑调整分录对所得税、期末结转损益及利润分配的影响）。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