

注会辅导：《审计》考试复习指南(12) 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_E8_BE_85_E5_c45_73488.htm

一、考场提示 掌握生产循环的特点。掌握内部控制测试和交易的实质性测试。理解存货成本审计。二、重点、难点学习 (一)成本会计制度的控制目标、内部控制及测试程序 (二)工薪内部控制的控制目标、内部控制和测试 (三)直接材料成本审计的主要内容有：1、抽查产品成本计算单，检查直接材料成本的计算是否正确，材料费用的分配标准与计算方法是否合理和恰当，是否与材料费用分配汇总表中该产品分摊的直接材料费用相符；2、检查直接材料耗用数量的真实性，有无将非生产用材料计入直接材料费用；3、分析比较同一产品前后各年度的直接材料成本，如有重大波动应查明原因。4、抽查材料发出及领用的原始凭证，检查领料单的签发是否经过授权，材料发出汇总表是否经过适当的人员复核，材料单位成本计价方法是否适当，是否正确及时入账。5、对采用定额成本或标准成本的企业，应检查直接材料的定额成本、标准成本在本年度内有无重大变更。(四)直接人工成本的审计 直接人工成本审计的主要内容有：1、抽查产品成本计算单，检查直接人工成本的计算是否正确，人工费用的分配标准与计算方法是否合理和适当，是否与人工费用分配汇总表中该产品分摊的直接人工费用相符。2、将本年度直接人工成本与前期进行比较，查明其异常波动的原因。3、分析比较本年度各个人工费用发生额，如有异常波动，应查明原因。4、结合应付工资的检查，抽查人工费用会计记录及会计处理是否正确。

5、对采用标准成本法的企业，应抽查直接人工成本差异的计算、分配与会计处理是否正确，并查明直接人工的标准成本在本年度内有无重大变更。

(五)制造费用的审计 制造费用审计的主要内容有：1、获取或编制制造费用汇总表、并与明细账、总账核对相符，抽查制造费用中的重大例外项目是否合理；2、审阅制造费用明细账，检查其核算内容及范围是否正确，并应注意是否存在异常会计事项；3、必要时，对制造费用实施截止测试，即检查资产负债表日前后若干天的制造费用明细账及其凭证，确定有无跨期入账的情况；4、检查制造费用的分配是否合理；5、对于采用标准成本法的企业，应抽查标准制造费用的确定是否合理，计入成本计算单的数额是否正确，制造费用的计算、分配与会计处理是否正确，并查明标准制造费用在本年度内有无重大变动。

(六)主营业务成本的审计 主营业务成本审计的主要内容有：1、获取或编制主营业务成本明细表，与明细账和总账核对相符；2、编制生产成本及销售成本倒轧表，与总账核对相符；3、分析比较本年度与上年度主营业务成本总额，以及本年度各月份的主营业务成本金额，如有重大波动和异常情况，应查明原因；4、结合生产成本的审计，抽查销售成本结转数额的正确性，并检查其是否与销售收入配比；5、检查主营业务成本账户中重大调整事项是否有其充分理由。确定主营业务成本在利润表中是否已恰当披露。

三、典型例题评析

1、甲注册会计师审计W公司1999年度会计报表时，将其交易和账户划分销售与收款循环、购货与付款循环、生产循环、筹资与投资循环。在一般情况下，甲应将应付工资及应付福利费用项目列入()。(2000年，单选题) A.销售与收款循环 B.购

货与付款循环 C.生产循环 D.筹资与投资循环 [答案]C [说明]应付工资和应付福利费属于生产循环的内容。2、甲注册会计师对某公司1999年度会计报表进行审计时，实施存货截止测试程序可能查明()。(2000年，多选题) A.少计1999年度的存货和应付账款 B.多计1999年度的存货和应付账款 C.虚增1999年度的利润 D.虚减1999年度的利润 [答案]ABCD 3、注册会计师在对存货内部控制制度进行测试前实施简易抽查，主要目的在于证实审计工作底稿对于企业存货内部控制的描述是否可靠()。(2000年，判断题) [答案]错 4、注册会计师对M工厂2000年12月31日的期末会计资料进行审计时，发现临近结账日前后所发生的业务事项如下：(1)2001年1月2日收到价值为20000元的货物，入账日期为1月4日，发票上注明由供应商负责运送，目的地交货，开票日期为2000年12月26日。(2)当实地盘点时，M工厂1包价值80000元的产品已放在装运处，因包装纸上注明"有待发运"字样而未计入存货内。经调查发现，顾客的订货单日期为2000年12月20日，顾客于2001年1月4日收到货物后付款。(3)2001年1月6日收到价值为700元的物品，并于当天登记入账。该物品于2000年12月28日按供货商离厂交货条件运送，因2000年12月31日尚未收到，故未计入结账日存货。(4)按顾客特殊订单制作的某产品，于2000年12月31日完工并送装运部门，顾客已于该日付款。该产品于2001年1月5日送出，但未包括在2000年12月31日存货内。要求：你认为上述四种情况中的物品，是否应包括在2000年12月31日的存货内，并说明理由。

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