

06年CPA考试审计辅导内部讲义（五）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_06_E5_B9_B4_CPA_E8_80_c45_73519.htm 第五章审计目标与审计范围本章近4年年均考分5.6分，分值处于中等水平，且各年之间波动较大。在考核简答题的年份，分值突出地高，而在不考核简答题的年份，分值突出的低。本章讲述的管理层认定、审计具体目标等知识点均属于重要的审计基本理论，是传统的考试热点。无论哪一年，均应高度重视。由于管理层认定及审计目标可以与财务报表的任何项目相联系，对本章知识的学习必须结合第十章以后的内容。四年试题分析 年份单选多选判断简答综合合计题分题分题分题分题分题分2005年21

2414.559.52004年 11.0 11.02003年 10.3 10.32002年11.023.011.516.0

511.5（一）认定1.（单05）在以下有关期末存货的监盘程序中，与测试存货盘点记录的完整性不相关的是（）。A.从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物 B.从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录 C.在存货盘点过程中关注存货的移动情况 D.在存货盘点结束前再次观察盘点现场【答案】A【解析】程序A属于“逆向”追查，只能证实真实性而不能证实完整性；程序B属于“正向”追查，是证实完整性的典型程序；程序C和D均既有助于实现真实性目标，有助于实现完整性目标，不能说它们与完整性目标无关。2.（单05）注册会计师计划测试M公司2004年度主营业务收入的完整性。以下各项审计程序中，通常难以实现上述目标的是（）。A.抽取2004年12月31日开具的销售发票，检查相应的发运单和账簿记录 B.抽取2004年12月31日的发运单，检查相

应的销售发票和账簿记录 C. 从主营业务收入明细账中抽取2004年12月31日的明细记录，检查相应的记账凭证、发运单和销售发票 D. 从主营业务收入明细账中抽取2005年1月1日的明细记录，检查相应的记账凭证、发运单和销售发票【答案】C（2005年，本章0.5分，第十章0.5分）【解析】A中同时含有正向、逆向追查；B是典型的正向追查程序，它们均可用以证实完整性；C为逆向追查，通常只能证实真实性而不能证实完整性；D虽属于逆向追查，但也属于跨期程序，这种程序有助于发现记录于2005年初的主营业务收入的相关凭证日期是否在2004年，如果是，则M公司2004年度的主营业务收入违反了完整性要求。

3.（单02）甲公司将2002年度的主营业务收入列入2001年度的会计报表，则其2001年度会计报表中存在错误的认定是（）。A. 总体合理性 B. 估价或分摊 C. 存在或发生 D. 完整性【答案】C（2002年，1.0分）【解析】一般地，将X年度的业务列入Y年度的会计报表，将使X年度的会计报表不完整（违反完整性认定），并使Y年度的会计报表不真实（违反存在或发生认定）。

4.（简05）ABC会计师事务所接受委托，承办某公司2004年度的会计报表审计业务。A和B注册会计师负责确定与交易类别、账户余额、列报与披露相关的实质性测试程序。要求：针对下表列示的各项认定，请代A和B注册会计师列示出为实现各认定的审计目标应当实施的最常用的实质性测试程序（答案直接填入下列表格内）。认定最常用的实质性测试程序外购固定资产所有权认定 存货存在认定 原材料转让业务截止认定 长期债券投资与短期投资分类认定 销售业务计价认定【答案】认定最常用的实质性测试程序外购固定资产所有权认定检查

购货合同、购货发票、保险单、发运凭证、所有权凭证等存货存在认定从存货明细账、存货盘点记录中选取项目追查至存货实物，以测试存货明细账和存货盘点记录的正确性

材料转让业务截止认定 从资产负债表日前后若干天的账簿记录追查至记账凭证，检查发票存根与发运凭证，证实已入账收入是否在同一期间已开具发票并发货，有无多计收入。

长期债券投资与短期投资分类认定 通过检查债券到期日，计算“1年内到期的长期债券投资”的数额，并据以判断“1年内到期的长期债券投资”列示于资产负债表上的正确性。

通过分析债券的收益情况以及检查被投资企业经营状况等资料，注意是否存在为提高流动比率而随意结转的现象。

销售业务计价认定 将所选择的销售业务的合计数与应收账款和销售发票存根进行比较核对。 销售发票上所列的单价通常还要与经过批准的商品价目表进行比较核对，其金额小计和合计数也要进行验算。 发票中列出的商品的规格、数量和顾客代号等则与发票凭证进行核对。 审核顾客订货单和销售单中的同类数据。

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