

06年CPA考试审计辅导内部讲义(十九) 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_73559.htm 第十一章购货与付款循环审计 本章年平均考分为5.5分，处于中等水平，并呈现出逐年上升的强劲势头，2005年达到了10分的峰值。就题型与题量而言，平均每年考核3-4个客观题，涉及1个主观题，并呈现出在保持客观题题量与分值的前提下强化主观题考核的趋势。相信在未来几年中，简答题，特别是综合题中涉及本章的知识会越来越多。就考核的内容来说，本章以固定资产的会计处理、更新改造、后续支出、累计折旧、减值准备以及在建工程为核心，命题的会计实务特色较强，考核难度较高。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43.5 11.525.0710.02004年34.5 11.011.525.52003年42.311.0 53.32002年 11.511.5 23.0

内部控制 1. (单04) 固定资产和累积折旧审计工作底稿显示以下审计策略，其中正确的是()。 A. 由于上年度相关内部控制难以信赖，本次审计不再实施控制测试程序 B. 由于上年度审计中已全面观察固定资产，本次审计仅观察新增固定资产 C. 由于上年度审计中已索取全部固定资产权属证明，本次审计仅索取新增固定资产权属证明 D. 由于上年度审计中已全面检查固定资产折旧年限，本次审计仅检查新增固定资产折旧年限【答案】A (2003年)【解析】A：由于上年度内部控制难以信赖，前后两年内部管理未发生重大变化，本次审计不进行控制测试是正确的。另一方面，由于控制测试不是每次审计必须的，即便本年度内部控制可以信赖，本次不进行控制测试也是正确的；B 错在一个

“仅”字上。事实上，本次审计应以本年新增的固定资产为观察的重点，这并不意味着不观察上期的；C的错误在于，如果仅索取本期新增固定资产的权属证明，哪些以前期间购置的固定资产的权属变动情况（如，担保抵押所引起的固定资产减少）将成“漏网之鱼”。D的情况同C。B、C、D还表明，即使上期实质性测试的结论令人满意，也不能太多地替代本次的实质性测试。

2.（多05）在对L公司固定资产相关的内部控制进行了解、测试后，A注册会计师根据掌握的情况形成了以下专业判断。其中，正确的有（）。A. L公司建立了比较完善的固定资产处置制度，且2004年度发生的处置业务没有对当期损益产生重大影响，A注册会计师决定不再对固定资产处置业务进行实质性测试 B. L公司的固定资产没有按类别、使用部门、使用状况等进行明细核算，A注册会计师决定减少与之相关的控制测试并加大实质性测试样本量 C. L公司建立了比较完善的固定资产定期盘点制度，于2004年12月31日对固定资产进行了全面盘点，并根据盘点结果进行了相关会计处理，注册会计师决定适当减少抽查L公司固定资产的样本量 D. L公司2004年度固定资产的实际增减变化与固定资产年度预算基本一致，A注册会计师决定减少对固定资产增减变化进行实质性测试的样本量

【答案】BCD（2005年）

【解析】A：内部控制较为完善时，可以根据情况适当减少实质性测试，但不能完全取消实质性测试；情况B表明L公司固定资产的内部控制设计的不合理或已经失控，减少控制测试是正确的；C：内部控制较好时，可以适当减少实质性测试的工作量；D：预算是是固定资产内部控制中最重要的部分。L公司固定资产实际增减与预算

基本一致，说明其固定资产业务均处于良好的预算控制，此时可以适当减少对固定资产增减变化进行实质性测试的样本量。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