

06年CPA考试审计辅导内部讲义(二一) 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_73563.htm 分析性复核 1. (多01) 计算固定资产原值与本期产品产量的比率，并与以前期间相关指标进行比较，注册会计师可能发现()。

A. 资本性支出和收益性支出区分的错误 B. 闲置的固定资产 C. 增加的固定资产尚未作会计处理 D. 减少的固定资产尚未作会计处理 【答案】BCD

(2001年) 【解析】固定资产原值代表着企业的生产能力，它与产品产量之间存在着客观的依存关系：产品产量可能小于生产能力，此时表明固定资产未被充分利用(闲置，B)，或生产能力有“水分”(已减少固定资产未在账上处理，D)，但一般情况下产品产量不会高于生产能力，除非其增加的固定资产未在账上反映(C) 此时，仅从账面上看，为数不多固定资产难以生产出数量庞大的产品。至于要发现A那样的错误，一般是通过检查被审计单位关于固定资产与低值易耗品的区分标准来进行的。

2. (多05) 为判断L公司会计报表中固定资产项目的总体合理性，通常可以采用的分析性复核程序有()。

A. 比较和分析本期与以前各期固定资产增减变动的差异，并根据L公司各期生产经营的变化情况，判断差异产生的原因是否合理 B. 计算固定资产原值与本期产品产量的比率，并与以前期间比较，以判断是否存在闲置的固定资产或已减少而未注销的固定资产 C. 比较本期各月之间、本期与以前各期之间的修理和维护费用，以判断资本性支出和收益性支出的区分是否存在错误 D. 分析固定资产的构成及其变动情况，与现金流量表、在建工程

等的相关信息进行审核，以判断固定资产相关金额的合理性

【答案】A B C D (2005年) 固定资产后续支出核算 1. (单03) 在实施分析性复核和其他相关审计程序后，注意到K公司存在以下对本期生产成本产生重大影响的事项，其中会计处理错误的是()。 A. 固定资产大修费用的核算由原采用预提方式改为发生时一次性计入当期费用，未进行追溯调整。本期发生的大修理费用冲减预提费用余额后计入本期费用 B. 根据有关规定不再按工资总额14%计提福利费，未进行追溯调整，本期发生的福利费冲减应付福利费余额后计入本期费用 C. 由于执行《企业会计准则——固定资产》，将与生产线相关的主要备件按照规定确认为固定资产，计提折旧，并进行追溯调整 D. 因上年度业绩考核工作推迟，将本年度发放给生产工人的上年度奖金计入本期直接人工成本【答案】D (2003年) 【解析】D不符合权责发生制原则。费用的归属期间不因业绩考核而改变。 2. (多05) 假定不考虑审计重要性水平，A注册会计师对下列事项应提出的审计调整建议有()。 A. L公司2004年10月从母公司购买办公楼，并于当月启用。该办公楼自2004年11月起提折旧。截止2004年12月31日，L公司尚未取得该办公楼的产权证明 B. 为保持某设备的生产能力，L公司对该设备进行修理和改造。发生80万元的维修改造费，并将其计入固定资产账面价值 C. 因尚未办理竣工决算，L公司对2004年5月启用的厂房暂估入账，并按规定计提折旧。该厂房的竣工决算于2005年1月5日完成，其固定资产原值也相应于自2005年1月起按决算金额进行了调整 D. L公司的某台生产设备因关键部件老化而经常生产大量不合规品，因此L公司对该设备全额计提了减值准备【答

案】 B C (2005年) 【解析】 A : 因购买当月固定资产已经启用, 表明 L 公司已对该项固定资产实施了实质性控制, 按会计制度规定, 应开始计提折旧。 B : 注意到维修改造是为了“保持”(而不是提高)设备的生产能力, 不应将相关费用资本化; C : 竣工决算后, 应从2004年6月份起对厂房的原值进行调整; D 中处理符合会计制度规定。 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