

06年CPA考试审计辅导内部讲义(二九) 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_73646.htm 第十三章筹资与投资循环审计(二)

复习提示 本章年平均考分为6.2分，分值处于中等偏上水平。在过去的四年中，所考核的题型以客观题为主。具体来说，每年平均考核3-4个客观题，涉及到1个主观题。从考核内容来看，主要是会计核算与实务操作，较少审计理论。单选多选判断简答综合合计 题分题分题分题分题分题分题分2005年33.0
10.5 43.52004年 11.521.51 5.548.52003年11.010.357.5 78.82002

年11.011.511.5 34.0内部控制 1. (单) A注册会计师拟对H公司与借款活动相关的内部控制进行测试。下列程序中不属于控制测试程序的是()。 A. 索取借款的授权批准文件，检查批准的权限是否恰当、手续是否齐全 B. 观察借款业务的职责分工，并将职责分工有关情况记录于审计工作底稿中 C. 计算短期借款、长期借款在各个月份的平均余额，选取适当的利率匡算利息支出总额，并与财务费用等项目的相关记录核对 D. 抽取借款明细账的部分会计记录，按原始凭证到明细账再到总账的顺序核对有关会计处理过程，以判断其是否合规【答案】C (2005年，1分)【解析】“授权批准”、“职责分工”均属于典型的内部控制内容；程序C涉及到余额、利息、费用等内容，属于实质性测试程序；核对会计处理流程的合规性并不涉及具体的交易、余额，属于控制测试。

2. (简，局部，详见第十六章2004年简答题) X公司内部控制设计和运行的部分内容摘录如下：为保证公司投资业务的不相容岗位相互分离、制约和监督，投资业务分由不妥不同部

门或不同职员负责，其中：投资部的甲职员负责对外投资预算的编制；投资部的乙职员负责对外投资项目的分析论证及评估；财务部负责对外投资业务的相关会计记录。要求：假定X公司的其他内部控制不存在缺陷，请指出X公司上述内部控制在设计与运行方面的缺陷，并简要说明理由。【答案】（2004年，本章1分，满分11分）X公司的投资业务存在设计上重大缺陷。按财政部《内部会计控制规范——对外投资》的规定，“对外投资预算的编制”与“对外投资的分析、论证和评估”属于不相容职务，应由不同的部门办理，但在X公司，这两种职务是由同一部门办理的，没有进行不相容职务的分离。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