

06年CPA考试审计辅导内部讲义(二七) 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](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022_06_E5_B9_B4)

CPA\_E8\_80\_c45\_73656.htm 8. (综04) T公司设立于2003年7月，从事海洋捕捞和海产品销售业务。ABC会计师事务所于2003年11月30日接受委托，承接了T公司2003年度会计报表审计业务。A注册会计师接受ABC会计师事务所的指派，负责该项审计业务。相关资料如下：资料一：2003年12月中旬，A注册会计师对T公司进行预审过程中，获知以下情况，并对存货监盘做出了相应安排：T公司拥有12艘渔轮，其中9艘为近海渔轮，3艘为远洋渔轮。由于远洋捕捞业务的季节性和特殊性，至2003年12月31日，3艘远洋渔轮仍将在外海作业，并将于2004年6月30日全部返港。T公司的1艘远洋渔轮捕捞的海产品全部委托F国的一家仓储公司代为存储，由T公司在F国设立的经销处组织销售。该艘远洋轮将在2004年4月30日到F国最后一次卸货，并于6月30日空载返回至国内修整。T公司将于2003年12月31日分别对不同地点的存货数量采用不同的方法予以核实：对于国内冷库库存存货，由公司组织相关人员进行盘点，填写盘点表，由财务部门核对确认；对于9艘近海渔轮，要求于2003年12月31日返港，由公司组织相关人员在卸货时采用磅秤测量的方法对其存货进行盘点并另库存放，由财务部门根据存货监盘 12-11 盘点表核对确认；对于海外作业的三艘远洋渔轮要求按照公司统一部署实施盘点。填写盘点表并传真回公司。经公司的生产部门审核后由财务部门核对确认。对于存储于F国的海产品存货，要求其经销处组织盘点，并将存货盘点表传真回

公司，由财务部门核对确认。【要求(一)】针对资料一，对于T公司使用磅秤测量方法进行的存货盘点，简要说明A注册会计师在监盘过程中应当考虑哪些审计程序。【答案】结合重新秤量程序，在使用及移动磅秤时确认并检验磅秤的精准度，检查重量单位换算的准确性；A注册会计师决定对国内冷库库存存货以及返港的9艘近海渔轮的存货实施监盘；对存储于F国的海产品存货委托F国G会计师事务所实施监盘。【要求(五)】针对资料一，假定ABC会计师事务所于2004年初接受委托审计T公司2003年度会计报表，而T公司已于2003年12月31日对存货进行了盘点。请简要回答，为确认2003年12月31日T公司国内冷库库存存货以及返港的9艘近海渔轮存货的数量，A注册会计师应当实施哪些必要的审计程序。【答案】A注册会计师应实施下列必要的审计程序：评估存货内部控制的有效性；对存货进行适当抽查或提请T公司另择日期重新盘点；测试资产负债表日至抽查日或重新盘点日之间发生的存货交易。T公司向有关部门提交年度会计报表的截止日期为2004年4月30日，注册会计师无法在该截止日期前对远洋渔轮的存货实施监盘程序。T公司希望A注册会计师理解公司存货存放位置的特殊性，要求通过检查公司生产计划与生产日志，存货的收、发、存记录以及经财务部门核对确认的期末存货盘点表等，对远洋渔轮2003年12月31日的存货数量予以审计确认。【要求(二)】针对资料一情况，请回答A注册会计师能否同意T公司的要求，简要说明理由。【答案】不能同意。原因：存货占T公司资产总额的比例很高，而远洋渔轮的存货在存货总额中的比例较高；由于存货的特殊位置，没有满意的替代监盘程序，无法获取

充分、适当的证据。资料二： T公司在收到A B C会计师事务所对其2003年度会计报表出具的审计报告后，要求A注册会计师在2004年6月30日对所有返港渔轮的存货进行监盘，重新对2003年度会计报表发表审计意见，并委托A B C会计师事务所对其2004年半年度会计报表进行审计。 假定已有证据表明2004年6月30日存储于F国的海产品存货为零。A注册会计师在2004年6月30日指派助理人员对T公司所有存货实施监盘后认定，盘点结果与账面记录相符，但将盘点结果倒推至2003年12月31日的结果与T公司2003年12月31日所确认的存货数量存在较大差异。T公司要求A注册会计师同意公司调整2003年12月31日存货账面价值，并在公司调整后重新出具无保留意见审计报告。【要求(三)】针对资料二 所述差异，请分析形成差异的可能原因，回答A注册会计师能否同意T公司的要求并简要说明理由。【答案】由于2003年12月31日认定的账面数 = 2004年6月30日账面数 - 2004年1月1日至6月30日期间的入库数 + 2004年1月1日至6月30日期间的出库数，在2004年6月30日存货监盘 12-12月31日盘点数与账面数相符的情况下，导致不一致的原因可能包括：2004年1月1日至6月30日期间的入库记录或入库存货实物数有误；2004年1月1日至6月30日期间的出库记录或出库实物数有误；2003年12月31日认定的账面记录或实物数量有误。不论是哪种原因，都表明T公司的存货内部控制存在缺陷，加之间隔时间很长，难以查清差异原因。A注册会计师不能同意T公司的要求。 鉴于2004年6月30日存货盘点结果与账面记录相符，T公司要求A注册会计师对其2004年半年度会计报表出具无保留意见审计报告。【要求(四)】针对资料二 ，在不考虑其他因素的前

提下，请回答A注册会计师能否同意T公司的要求，并简要说明理由。【答案】仅根据2004年6月30日存货盘点结果与账面记录相符，A注册会计师未必能对T公司2004年上半年度会计报表出具无保留意见审计报告。首先，盘点数与账面结果的相符并不能保证报表数的公允性，A注册会计师应将账面数与报表数核对；其次，存货是T公司会计报表的重要项目，6月30日账实相符并不意味着期初账实相符，而在期初余额无法确认的情况下，难以确认T公司2004年上半年度的主营业务成本是否正确。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](http://www.100test.com)