

06年CPA考试审计辅导内部讲义(二三) 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\\_73689.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022_06_E5_B9_B4_CPA_E8_80_c45_73689.htm) 第十二章生产循环审计 本章年均考分为12.6分，分值很高，仅次于第十章，与第十四章并列各章第二位；各年分值虽有起伏，但属于高水平上的起伏；每年平均考核4个在客观题和2个主观题，其中，在2002年、2004年均考核了以存货监盘为主题的综合题，2005年的内部控制综合题中本章知识占的分值比例也较高；由于本章包含了分析性复核、监盘、计价、截止这样一些十分重要的审计程序，使其在业务及考试中的地位远远高于其他章。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65.5

10.515.0811.02004年34.511.511.511.0211.0819.52003年32.5 11.5 12.066.02002年 15.019.0214.0内部控制 1. (简04) X公司内部控制设计和运行的部分内容如下：在发出原材料过程中，仓库部门根据生产部门开出的领料单发出原材料。领料单必须列明所需原材料的数量和种类，以及领料部门的名称。领料单可以一料一单，也可以多料一单，通常需一式两联，仓库部门发出原材料后其中一联连同原材料交还领料部门，一联留仓库部门据以登记原材料明细账。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，1分）X公司原材料的发出业务存在设计上的重大缺陷：通常情况下，领料单应一式三联，除了“一联连同原材料交还领料部门，一联留仓库部门据以登记原材料明细账”以外，还应将仓库部门据以记账的一联及另一联送交财务部门分别进行

材料收发核算和成本核算。2. (综05) 资料一是 C 和 D 注册会计师在审计工作底稿中记录了所了解的 B 公司生产循环相关的内部控制程序，资料二是 C 和 D 在对相关内部控制实施测试过程中注意到的相关事项。【要求】内部控制

12-1(一)针对资料一中各事项，假定不考虑其他条件，请逐项判断 B 公司上述已经存在的内部控制程序在设计上是否存在缺陷，如果存在缺陷，请分别予以指出，并简要说明理由，提出改进建议。(二)针对资料二中各事项，假定不考虑其他条件，请指出哪些事项表明相关内部控制存在并执行有效，并简要说明理由。资料一：生产部门收到生产计划部门签发的预先连续编号的生产通知单后，向仓库提交经批准的预先连续编号的一式三联的领料单。仓库发出原材料后，将其中两联领料单分送领料部门和会计部门，一联留存仓库。生产部门完工的产成品经过检验员验收后，交仓库查点入库，仓库人员编制预先连续编号的一式三联产成品入库单，其中两联及时分送生产部门和会计部门，一联留存仓库。【答案】

不存在缺陷。会计部门的成本会计人员 K 根据收到的生产通知单、领料单、工时记录和产成品入库单等资料，在月末编制材料费用、人工费用和制造费用分配表，以及完工产品与在产品成本分配表，经本部门的复核人员复核后，据以核算成本和登记相关账簿。【答案】不存在缺陷。公司每半年对全部存货盘点一次，编制盘点表。会计部门与仓库部门核对结存数量后，向管理层报告差异情况及形成原因，并在经批准后进行相应处理。【答案】不存在缺陷。资料二：

2004年下半年业务增长迅速，因库房容量有限，部分原材料只能堆放在生产车间外临时搭建、未设围栏的大棚里，但

仍由在库房内办公的人员负责管理。仓库人员解释，因大棚位于生产车间的出入口旁，若加装围栏，将影响车间人员和运输工具的出入，但已在大棚四周悬挂了“仓库重地，闲人莫入”的警示牌。【答案】无效：原材料大棚旁虽有警示牌，但不在相关人员的视线之内，无法有效看管，不足以保证棚内原材料的安全、完整； C注册会计师检查了验收部门在2004年10月28日至10月31日期间所开具的验收单，注意到其起讫号为10023至10034，但C注册会计师在验收部门留存的验收单里未发现10026号验收单。验收部门解释，该验收单因填写错误而作废，未予留存。C注册会计师在仓库、采购部门和会计部门也未找到该验收单。会计部门解释，因经常有费票导致缺号，因此，在进行会计处理时并不检查验收单的顺序。【答案】无效：验收单虽有连续编号，但未保留填错的凭单，导致缺号，会计处理时也不检查验收单的序号，使编号形同虚设，可能导致账簿记录不完整； 根据B公司成本核算办法，人工费用和制造费用按产品实用工时比例分配计入产品成本。2004年8月的人工费用和制造费用分配表中，用以计算当月产品实用工时的主要产品产量使用的是预算数，会计部门的复核人员未对此提出异议。 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)