

06年CPA考试审计辅导内部讲义(二四) 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\_73693.htm 3. (综02) A B C 会计师事务所的

A 和 B 注册会计师负责审计甲公司2005年度会计报表。2005年11月，A 和 B 注册会计师对甲公司的内部控制进行了初步了解和测试。通过对甲公司内部控制的了解，A 和 B 注册会计师注意到下列情况： 甲公司主要生产和销售电视机；

甲公司生产的电视机全部发往各地办事处和境外销售分公司销售。办事处除自行销售外，还将一部分电视机寄销在各商场。各月初，办事处将上月的收、发、存的数量汇总后报甲公司财务部门和销售部门，财务部门作相应会计处理；甲公司生产的电视机约有30%出口，出口的电视机先发往境外销售分公司，再分销到世界各地。境外销售分公司历年未经审计，2005年度也计划不安排审计； 鉴于各年年末均处于电视机销售旺季，为保证各办事处和境外销售分公司货源，甲公司本部仓库在各年年末不保留产成品。【资料】通过对甲公司内部控制的测试，A 和 B 注册会计师注意到，除下列情况表明存货相关内部控制可能存在缺陷外，其他内部控制均健全、有效；

内部控制 12-3 甲公司以前年度未对存货实施盘点，但有完整的存货会计记录和仓库记录；

甲公司发出电视机时未全部按顺序记录； 甲公司生产电视机所需的零星 C 材料由 X Y Z 公司代管，但甲公司未对 C 材料的变动进行会计记录； 甲公司每年12月25日后发出的存货在仓库的明细账上记录，但未在财务部门的会计账上反映；

甲公司发出材料存在不按既定计价方法核算的现象； 甲

公司财务部门的会计记录和仓库明细账均反映了代 X Y Z 公司保管的 E 材料。 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)