

06年CPA考试审计辅导内部讲义(二五) 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_73696.htm 分析性复核 1. (单05) 某产品2004

年的毛利率与2003年相比有所上升。K公司提供了以下解释

，其中与毛利率变动不相关的是()。 A. 该产品的销售价格

与2003年相比有所上升 B. 该产品的产量与2003年相比有所

增加 C. 该产品的销售收入占当年主营业务收入的比

例与2003年相比有所上升 D. 该产品使用的主要原材料的价格与2003年

相比有所下降
认定与程序 分析性复核 12-6【

答案】B (或C) (2005年, 1分)【解析】毛利率 = 1 - 主

营业务成本 / 主营业务收入。销售价格上升 (A) 导致公式

中的主营业务收入增加，材料价格下降 (D) 将导致公式中

的主营业务成本下降，这些均会导致毛利率的上升；由于公

式中分子、分母所依据的产量是一致的，在计算时将作为公

约数被约去，故产量变化 (B) 不会影响毛利率。生产成本

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【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. (单04) 以下对制造费用的审计调整建议中，正确的是()。A. 对M公司本年度闲置生产设备计提的折旧费用，由制造费用调整至管理费用 B. 对M公司本年度发生的生产设备大修理费用，由制造费用调整至管理费用 C. 对M公司本年度根据车间管理人员工资计提的工会经费，由制造费用调整至管理费用 D. 对M公司本年度生产用固定资产大修理期间的停工损失，由制造费用调整至管理费用【答案】A【解析】按规定，未使用、不需用的闲置生产设备的折旧费(A)，应计入管理费用。生产设备的大修理费(B)、车间管理人员的工会经费(C)和大修理期间的停工损失(D)均应计入制造费用。

3. (单05) K公司的主营业务成本均为所销售产成品的成本。K公司存货项目余额和生产成本发生额如下(金额单位：人民币万元)：

| 存货项目 | 2004年12月31日 | 2003年12月31日 |
|------|-------------|-------------|
| 原材料 | 500 | 4800 |
| 在产品 | 6800 | 5300 |
| 产成品 | 6800 | 12400 |

分析性复核 生产成本 12-7 2004年度 2003年度 生产成本发生额 175000 9000

假定不考虑其他因素，K公司2004年度主营业务成本应为()。A. 169500 B. 172200 C. 173700 D. 177800

【答案】B (2005年，1分)【解析】在产品期初余额(5300) + 生产成本本期发生额(175000) - 在产品期末余额(6800) = 本期产成品发生额(173500)，产成品期初余额(12400) + 本期产成品发生额(173500) - 产成品期末余额(13700) = 主营业务成本(即，所销售的产成品的成本172200)。

4. (综04) X注册会计师在对Y公司2003年度利

润表其他项目进行测试时，注意到 Y 公司2003年度管理费用为-5000万元，其中：上年度已计提1500万元存货跌价准备的甲存货2003年度全部对外销售，相应转销存货跌价准备1500万元；上年度已计提2000万元存货跌价准备的乙存货2003年度价格回升，相应转回存货跌价准备1000万元；2003年度技术开发费用不再采用预提方式进行核算，撤消年初预提技术开发费4000万元。【要求】针上述资料，请判断是否需要提出审计处理建议？若需提出，请直接列示审计调整分录（编制审计调整分录时不考虑流转税、费以及损益结转，也不考虑对所得税及利润分配的影响）。【答案】 Y 公司无须对转销的存货跌价准备和转回的跌价准备提出审计处理建议，但对年初冲销的技术开发费，应作以下调整：借：管理费用4000万元贷：年初未分配利润4000万元

5. (综03) Y 公司系公开发行人 A 股的上市公司。经审计，A 和 B 注册会计师发现 Y 公司存在以下事项：2003年8月，Y 公司与某广告代理公司签订广告代理合同，委托该公司承办 Y 公司产品广告业务，包括电视广告和路边广告牌两种形式。广告代理合同约定：电视广告费用360万元，播放时间为2003年9月；路边广告牌费用为600万元，展示时间为2003年9月至2007年8月，共4年，若因故在展示期间中止广告，则代理方应退还未展示期间所分担的广告费用。Y 公司于2003年8月支付上述费用计960万元，并且考虑到电视广告的收益期间难以准确界定，于当月将电视广告费与路边广告牌费用一并计入长期待摊费用，在自2003年9月起的48个月内平均摊入营业费用，2003年度共摊销80万元。

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