

06年CPA考试审计辅导内部讲义(二六) 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\_73699.htm 存货监盘 1. (单05) A注册会计师

在设计与存货项目相关的审计程序时，确定了以下审计策略

。其中，不正确的是( )。 A.对单位价值较高的存货，以

实施实质性测试程序为主 B.对由少数项目构成的存货，以

实施实质性测试程序为主 C.对单位价值较高的存货，以实

施控制测试程序为主 D.实施实质性测试程序时，抽查存货

的范围取决于存货的性质和样本选择方法【答案】C (2005

年，1分)【解析】A、B、D均为教材原文；C与A矛盾，

事实上，对于单位价值高昂的存货，应当以实质性测试为主

。 2. (多04) A会计师事务所在首次承接U公司2003年会计

报表审计业务之前了解到：负责U公司2002年会计报表审计

的B会计师事务所为其出具了否定意见的审计报告，审计意

见涉及收入的虚假确认；同时相关监管部门正在对公司的收

入确认问题进行调查，尚无结果。A会计师事务所仍然决定

承接该业务，并指派M注册会计师为U公司审计项目负责人

。M注册会计师在确定审计计划时遇到以下问题，请根据独

立审计准则的相关规定代为做出正确的专业判断。根据U公

司的特点，审计计划的下列各项内容中，M注册会计师无须

修改的有( )。 A.在初步评估审计风险前，将U公司的销

售和收款循环列为重点审计领域 B.在进行存货监盘前，与

U公司讨论存货盘点计划和存货监盘计划，以提高监盘效率

C.在对应收账款函证前，向U公司索取债务人联系方式，以

便尽早实施函证 D.在外勤工作开始前，提请U公司安排财

务人员及其他相关人员做好审计配合工作【答案】A C D

(2004年, 1.5分)【解析】既然在签约前已经了解到客户前期可能存在收入的虚假确认问题, 将该问题所属的循环列为重点审计领域是适当的(选A); 存货监盘计划中的某些内容, 象将要抽取测试的项目等, 是不能与管理当局讨论的(不选B); 函证是取得外部证据的重要方法, 在任何情况下, 与债务人得到联系方式均应从客户获得(选生产成本

存货监盘 12-9C); “提请U公司安排财务人员及其他相关人员做好审计配合工作”原本属于签约前的准备工作, 在外勤工作开始前再次提请并无不妥(选D)。3.(单03)

K公司实行实地盘存制。在复核2003年1月2日对K公司的存货监盘备忘及相关审计工作底稿时, 注意到以下情况, 其中做法正确的是( )。 A. 监盘前将抽盘范围告知K公司, 以便其做好相关准备 B. 索取全部盘点表并按编号顺序汇总后, 进行账账、账实核对 C. 抽盘后将抽盘记录交予K公司, 要求K公司据以修正盘点表 D. 未能监盘期初存货, 根据期末监盘结果倒推期初存货余额, 并予以确认【答案】B

(2003年, 1.0分)【解析】A不符合审计对抽盘的要求: 抽盘是根据对监盘的观察情况进行的, 在监盘之前不可能预知其范围; B的工作量很大, 但注册会计师这样做并不违反任何规定。C仅在“抽盘发现差异, 且差异不重大”时正确, 此时应督促K公司根据抽盘记录修正盘点表。如抽盘未发现差异, 则无须修正盘点表; 如发现差异过大, 则应要求K公司重新盘点(也不是修正盘点表)。D错: 所谓倒推期初存货余额, 即利用公式“期初余额 = 期末余额 - 本期借方发生额 + 本期贷方发生额”来计算期初存货余额。由于在实地盘存

制下，企业只登记存货业务的借方而不记贷方，因而无法根据期末盘点余额倒推计算期初存货的余额。

4. (单05) 在以下有关期末存货的监盘程序中，与测试存货盘点记录的完整性不相关的是( )。

A. 从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物  
B. 从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录  
C. 在存货盘点过程中关注存货的移动情况  
D. 在存货盘点结束前再次观察盘点现场

【答案】A

5. (单05) 假定在接受委托前，J公司已经完成了期末存货盘点。以下做法中，不正确的是( )。

A. 在评估存货内部控制的有效性后，对存货进行适当抽查，并测试期末至抽查日发生的存货交易  
B. 在评估存货内部控制的有效性后，提请J公司另择日期重新盘点，并测试期末至重新盘点日发生的存货交易  
C. 由于存货内部控制存在重大缺陷，提请J公司另择日期重新盘点，并进行适当抽查  
D. 由于存货内部控制存在重大缺陷，直接确认为审计范围受到限制

【答案】D

【解析】J公司存货内部控制存在重大缺陷，仅意味着注册会计师不能依赖公司的内部控制，应要求J公司重新盘点，并实施适当抽查程序。

6. (单05) 以下与期初存货余额相关的论述中，正确的是( )。

存货监盘 12-10 A. 对于未能对期初存货余额实施监盘这一事项，不应直接视为审计范围受到限制  
B. 上年度会计报表已由前任注册会计师发表无保留意见，可直接确认期初存货余额

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)