

安通学校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__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_73986.htm

减值准备 1. (多02) 在对被审计单位计提的固定资产减值准备进行审计时，下列各项中，注册会计师应当确定为审计目标的有()。 A. 固定资产减值准备的计提方法是否恰当 B. 固定资产减值准备的计提金额是否充分 C. 固定资产减值准备增减变动的记录是否完整 D. 固定资产减值准备期末余额是否正确【答案】

A B C D (2002年)【解析】减值准备与坏账准备、累计折旧等项目类似，作为会计处理方法，其审计目标中往往首先是A；同时这些项目有具备“负债类”项目的性质，而负债类项目的审计目标大都是B、C、D三项。在建工程 1. (单04)

在对L公司的在建工程进行审计时，A注册会计师注意到下列四项在建工程未结转固定资产。其中正确的处理是()。

A. 甲在建工程已经试运行，且已经能够生产合格产品，但产量尚未达到设计生产能力 B. 乙在建工程已经试运行，产量已经达到设计生产能力，但生产的产品中仅有少量的合格品 C. 丙在建工程不需试运行，其实体建造和安装工作全部完成，并已达到预计可使用状态，但尚未办理验收手续 D. 丁在建工程不需试运行，其实体建造和安装工作全部完成，并已达到预计可使用状态，但资产负债表日后尚发生少量的构件支出【答案】B (2004年)【解析】按企业会计准则，在建工程从达到预计可适用状态之日起应转入固定资产。情况A表明在建工程已“可使用”，至于产量较低，那是“试运行”阶段的正常现象；根据B中所述情况，该项工

程还不能正常生产合格品，本身上讲还尚未完工，不应转入固定资产。其余两个选项中的固定资产均已达到或已基本上达到预计可使用状态，按照会计制度规定，可以转入在建工程。2.（单04）固定资产和在建工程审计工作底稿及其他相关审计工作底稿中有以下的审计结论，其中错误的是（）。

A.对某项在建厂房工程，建议将相关土地使用权一并转入该项在建工程 B.对某项尚未办理竣工决算但已启用的在建工程，建议暂估计转入固定资产并计提折旧 C.对用流动资金借款建造的某项固定资产，建议冲销其已经资本化的借款费用 D.对市场价格已经大幅下跌的某项固定资产，建议按资产评估价值低于账面价值的差额计提减值准备【答案】D

（2003年）【解析】对市场价格已经大幅下跌的某项固定资产，应建议按市场价（而非评估价值）低于账面价值的差额计提减值准备。3.（单04）在建工程审计工作底稿中有以下

审计结论，其中错误的是（）。 A.在建工程明细账中列示的某项已完工在建工程余额为负数，建议L公司相应调减已入账固定资产的价值 B.某项未完工在建工程本年度未发生增减变动，应进一步检查其是否停建，并据以考虑是否建议计提减值准备 C.对在建工程明细账中列示的大修理工程余额，建议L公司予以调整 D.对在建工程试车期间的试车收入，建议L公司冲减在建工程成本【答案】A（2003年）

【解析】B：未完工在建工程本年度未发生增减变动，检查其是否停建是必要的，如果长期停建，则应考虑计提减值准备；C正确：在建工程中不包括固定资产大修理，如已计入，应作调整；D符合收益原则。4.（多05）在对在建工程项目进行审计时遇到下列事项，其中，L公司会计处理正确的是

()。 A. L公司将某在建工程管理人员的工资计入该在建工程成本 B. 2004年12月31日，L公司经对一项停建且预计未来3年内不会重新开工建设的在建工程进行减值测试后，计提了相应的减值准备 C. L公司将计划用于生产的某项完工工程的剩余材料，按其账面价值减去可抵扣进项税的余额转入存货项目核算 D. L公司在建工程中的某单项工程因正常原因发生毁损，L公司将损失金额减去残值和保险公司赔款后的净损失计入营业外支出【答案】A B C (2005年)【解析】A：管理员工资是在建工程成本的重要组成部分；B：按规定，企业应对长期停建并预计未来3年内不会重新开工的在建工程计提减值准备；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