

安通学校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__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_73993.htm

固定资产后续支出核算 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 (2003年)【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. (多05) 假定不考虑审计重要性水平，A注册会计师对下列事项应提出的审计调整建议有()。 A. L公司2004年10月从母公司购买办公楼，并于当月启用。该办公楼自2004年11月起提折旧。截止2004年12月31日，L公司尚未取得该办公楼的产权证明 B. 为保持某设备的生产能力，L公司对该设备进行修理和改造。发生80万元的维修改造费，并将其计入固定资产账面价值 C. 因尚未办理竣工决算，L公司对2004年5月启用的厂房暂估入账，并按规定计提折旧。该厂房的竣工决算于2005年1月5日完成，其固定资产原值也相应于自2005年1月起按决算

金额进行了调整 D. L 公司的某台生产设备因关键部件老化而经常生产大量不合规品，因此 L 公司对该设备全额计提了减值准备【答案】 B C (2005年)【解析】 A：因购买当月固定资产已经启用，表明 L 公司已对该项固定资产实施了实质性控制，按会计制度规定，应开始计提折旧。 B：注意到维修改造是为了“保持”（而不是提高）设备的生产能力，不应将相关费用资本化； C：竣工决算后，应从2004年6月份起对厂房的原值进行调整； D 中处理符合会计制度规定。

固定资产所有权 1. (简05) A B C 会计师事务所接受委托，承办某公司2004年度的会计报表审计业务。 A 和 B 注册会计师负责确定与交易类别、账户余额、列报与披露相关的实质性测试程序。要求：针对“外购固定资产所有权认定”，代 A 和 B 注册会计师列示出为实现该认定的审计目标应当实施的最常用的实质性测试程序。【答案】检查购货合同、购货发票、保险单、发运凭证、所有权凭证等。

固定资产观察 1. (判02) 注册会计师对固定资产进行实地观察时，可以固定资产明细分类账为起点，重点观察本期新增加的重要固定资产。()【答案】 2002年)【解析】实地观察固定资产的起点有两个，以固定资产明细分类账为起点，或以实地为起点。无论哪种起点，观察的重点都是本期新增的重要固定资产。

累计折旧 1. (单04) 在对 L 公司累计折旧进行审计时， A 注册会计师拟结合固定资产项目的审计，测试本年度所计提折旧费用的整体合理性。以下各项审计程序中，难以实现上述审计目标的是 ()。 A. 根据各项固定资产的增减变动及折旧率，重新计算折旧费用 B. 根据各月平均固定资产的原值及综合折旧率，重新计算折旧费用 C. 计算本年度折旧费

用与固定资产原值的比率，并与上年度进行比较 D. 复核折旧费用分配汇总表，并与总账和明细账进行核对【答案】D（2004年）【解析】本题的审计目标是“结合固定资产项目的审计，测试本年度所计提折旧费用的整体合理性”。这里有两个关键点，一是程序是否结合了固定资产项目，二是程序能否在总体上测试折旧费用的总体合理性。不难看出，程序A、B、C均涉及到这两个关键点，而程序D中并未涉及到固定资产。

2.（单04）在对固定资产和累计折旧进行审计时，A注册会计师注意到：L公司于2002年12月31日增加投资者投入的1条生产线，其折旧年限为10年，残值率为0，采用直线法计提折旧。该生产线账面原值1500万元，累计折旧为900万元，评估增值为200万元，协议价格与评估价值一致；2003年6月30日，L公司对该生产线进行更新改造，2003年12月31日该生产线更新改造完成，发生的更新改造支出为1000万元；该次更新改造提高了使用性能，但并未延长其使用寿命；截止2003年12月31日，上述生产线账面原值和累计折旧分别为2700万元和1100万元。在对固定资产和累计折旧进行审计后，A注册会计师应提出的审计调整建议是（）。

A. 固定资产原值调减200万元，累计折旧调减1100万元
B. 固定资产原值调减200万元，累计折旧调减100万元
C. 固定资产原值调减1000万元，累计折旧调减1100万元
D. 固定资产原值调减1000万元，累计折旧调减100万元【答案】D

（2004年）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