

安通学校06年CPA考试审计辅导内部讲义(十四) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_74018.htm

分析性复核 1. (综04) X注册会计师2004年初对Y公司2003年度会计报表进行审计时初步了解到，Y公司2003年度与2002年度比较未发生重大变化，且未发生重大重组行为。相关资料如下：项目2003年度（未审数）2002年度（审定数）

项目	2003年度（未审数）	2002年度（审定数）
一、主营业务收入减：主营业务成本	50,000	40,000
主营业务税金及附加	40,000	33,000
二、主营业务利润加：其他业务利润	900	900
减：营业费用	9,000	8,000
管理费用	4,000	(5,000)
财务费用	1,000	6,100
三、营业利润加：投资收益	3,200	2,000
补贴收入	900	900
营业外收入	17,000	5,000
减：营业外支出	(1,000)	(2,000)
四、利润总额减：所得税（税率33%）	21,000	6,000
五、净利润	15,000	1,800

Y公司2003年度及2002年度营业费用明细（金额单位：人民币万元）

项目	2003年度（未审数）	2002年度（审定数）
广告费用	1,400	500
产品质量保证	1,100	1,000
运输费用	1,200	(1,000)
工资	1,000	1,000
合计	4,000	3,200

【要求】为确定重点审计领域，X注册会计师拟实施分析性复核程序。请对资料一进行分析后，指出利润表中的异常波动项目；对资料二进行分析后，指出需重点审计的营业费用项目。

在对主营业务收入实施实质性测试程序时，X注册会计师拟实施分析性复核程序，请指出对主营业务收入进行分析性复核的内容。【答案】（2004年） Y公司2002年度毛利率为17.5%，2003年为20%，上升了2.5%；2002年主营业务税金

及附加与主营业务收入之比为2.25%，2003年下降为2%。在经营形势、管理及组织架构未发生重大变化，且未发生重大重组行为的背景下这一变化是异常的，说明Y公司可能存在虚构主营业务收入、虚减主营业务成本或主营业务税金及附加的情况。2002年，公司其他业务利润仅占主营业务利润的16.4%，2003年则大幅上升为88.9%，说明Y公司可能存在严重高估其他业务利润的情况。在费用类项目中，营业费用、管理费用及财务费用之和由上年的6100万元下降为本年的0，是极其异常的。尤其是管理费用出现巨大的贷方余额，与营业收入的大幅上升形成极大反差。基于此，注册会计师应将费用类项目的低估，特别是将管理费用的低估列为重点审计领域。从相对数方面看，投资收益占利润总额的比例由2002年的80%下降到2003年的23.8%，说明Y公司可能存在高估此比例的分母，即存在高估利润的情况；从绝对额方面看，投资收益从2002年的2000万元猛增到2003年的5000万元，说明可能存在高估投资收益的情况，只是对利润的高估超过了对投资收益的高估而已。这说明，注册会计师应将对利润的高估及对投资收益的高估列为重点审计领域。在营业费用各项目中，除工资费用以外各项目大幅度的增加与工资费用没有增加形成鲜明对照，说明Y公司可能存在隐瞒工资费用的情况。总之，X注册会计师应将主营业务收入、其他业务利润与投资收益的高估和主营业务成本、管理费用、工资费用的低估作为重点审计领域。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