



2006年注册会计师全国统一考试辅导用书

——名师课堂 1

2006年注册会计师考试 练习题库 审计

东奥会计在线 组织编写
北大东奥 总策划
范永亮 编著

购正版书 超值回报

- 正版书随书赠送东奥会计在线超值回报卡一张(贴在扉页上)
凭卡可参加免费的网上答疑, 听免费串讲……

www.dongaoacc.com



北京大学出版社
Peking University Press

2006 年注册会计师全国统一考试辅导用书

2006 年注册会计师考试练习题库

审 计

组 编 东奥会计在线

编 著 范永亮



北京大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

2006 年注册会计师考试练习题库·审计/范永亮编著. - 北京:北京大学出版社, 2006.4

(名师课堂系列之1)

ISBN 7-301-08797-7

I. 2... II. 范... III. 审计-会计师-资格考核-习题 IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 019975 号

书 名: 2006 年注册会计师考试练习题库·审计

著作责任者: 东奥会计在线 组编

责任编辑: 靳兴涛 符 丹

标准书号: ISBN 7-301-08797-7/F·1067

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区中关村北京大学校内 100871

网 址: <http://cbs.pku.edu.cn>

电子信箱: em@pup.pku.edu.cn

电 话: 东奥会计在线邮购部 62759048 62757389 62759700(传真)

印 刷 者: 保定市印刷厂

经 销 者: 新华书店

720 毫米×980 毫米 16 开本 28.375 印张 340 千字

2006 年 4 月第 2 版 2006 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 30.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,翻版必究

敬告读者

由北大东奥总策划、东奥会计在线组织编写的“轻松过关”、“名师课堂”系列丛书自出版以来,深受广大考生欢迎,但同时也被大量盗版。盗版书刊印制粗劣、错漏百出,且不能给广大考生提供后续超值服务,严重损害了版权所有者、编著者及广大考生的合法权益。为防止盗版,我们采取了一系列防伪措施,并对购买正版书的读者给予超值回报。请广大考生认真识别,抵制盗版。

● 正版识别

扉页附有“东奥会计在线超值回报卡”一张

● 超值回报

购买正版书的读者均可获赠“东奥会计在线超值回报卡”一张(附于扉页),此卡具有惟一的账号和密码,凭卡可获得“东奥会计在线”提供的如下超值服务:

1. 在“东奥会计在线”首页“答疑专区”得到免费的答疑服务;
2. 免费下载由权威专家主讲的“考前语音串讲”;
3. 免费下载由权威专家依据最新考试信息编写的考前模拟试题卷1套;
4. 免费下载一门2005年CPA考试同步辅导VCD讲座;
5. 集五张2006年CPA“东奥会计在线超值回报卡”可免费在线收听一门2006年CPA考试同步辅导VCD讲座。

详情请登陆:<http://www.dongaoacc.com>

本书编委会

2006年4月

前 言

为了更好地帮助广大考生复习备考,我们特组织一批多年从事 CPA 考试辅导的优秀教师,精心编写了“名师课堂”系列丛书之《2006 年注册会计师考试练习题库》,以便考生熟悉题型,掌握答题技巧,提高复习效率。

本套丛书按考试科目分为五个分册,《审计》分册由考点归纳篇、基础篇、提高篇、审计调整分录篇、解题思路点拨篇、实战演习篇六部分组成,旨在帮助考生在不同复习阶段,由易到难,循序渐进地进行有计划的复习。

考点归纳篇:本部分突破教材章节限制,依据对历年试题的总结和分析,按在考试中涉及的平均分值高低,归纳出了本门课程的若干重要知识点。对于初学本门课程的考生,它好比导游图,带您预览重要的景点,做到胸有成竹;对于已有一定基础的考生,它又象航海灯,作为学习航程的重要参照物,帮助您把握和调整复习重点。

基础篇:本部分包含两项内容:一是考情分析,二是基础练习题及答案解析。习题与教材章节同步,难度适中,便于考生边学边练,通过做一定数量的习题全面理解和掌握教材的重点内容和题型结构,将所学知识融会贯通。

提高篇:是全书的重点,按考试题型分类,打乱教材章节顺序,习题难度高于基础篇,充分体现跨章节综合性,旨在提高考生综合解决问题的能力。

审计调整分录篇:本部分内容是全书的闪光点。针对近年来的审计试题,通过典型的专业问题,将会计理论与审计实务相结合,以理论归纳和应用举例的方式,奉献给考生一类极具特色的知识和方法。

解题思路点拨篇:是全书的点睛之笔,结合具体的考点、知识点总结揭示考试的重点内容、出题思路和相应的解题思路、在考试中经常出现的出题陷阱及应对方案、答卷时应注意的问题、技巧及课外需补充的相关知识。

实战演习篇:我们为大家精心编写了两套题型、题量、难易程度完全模拟实际考试的全真模拟试卷,以便大家全面检测自己的复习效果,查缺补漏。希望考生在实战状态下独立完成,为顺利通过考试奠定良好的心理素质 and 实战能力。

基于对考生高度负责的精神,本书在初稿完成后,为了将错误降至最低,特组织 2005 年通过考试的部分考生对本书的全部例题和习题进行了测试。但由于时间和水平所限,缺点和错误在所难免,敬请广大考生批评指正。我们也会在丛书出版后,结合考生的反馈意见对疏漏之处进行勘误,届时将在东奥会计在线(www.dongaoacc.com)的勘误频道及时发布,欢迎考生查询。也提请您使用本书赠送的“超值回报卡”参加我们的免费网上辅导和答疑,登陆我们的论坛,和广大学友一起学习、交流、相互促进,共同提高。

最后,预祝大家通过自己的艰辛努力,轻松过关!

本书编委会
2006 年 4 月

目 录

第一部分 考点归纳篇

考点归纳	3
------------	---

第二部分 基础篇

第一章 注册会计师审计概论	23
本章考情分析	23
基础练习题	24
基础练习题参考答案及解析	26
第二章 注册会计师管理	27
本章考情分析	27
基础练习题	28
基础练习题参考答案及解析	30
第三章 注册会计师职业规范体系	31
本章考情分析	31
基础练习题	32
基础练习题参考答案及解析	39
第四章 注册会计师的法律责任	43
本章考情分析	43
基础练习题	44
基础练习题参考答案及解析	46
第五章 审计目标与审计范围	48
本章考情分析	48
基础练习题	49
基础练习题参考答案及解析	55
第六章 审计证据与审计工作底稿	59

本章考情分析.....	59
基础练习题.....	60
基础练习题参考答案及解析.....	65
第七章 审计计划、重要性及审计风险	69
本章考情分析.....	69
基础练习题.....	70
基础练习题参考答案及解析.....	76
第八章 内部控制及其测试与评价.....	80
本章考情分析.....	80
基础练习题.....	81
基础练习题参考答案及解析.....	85
第九章 审计测试中的抽样技术.....	87
本章考情分析.....	87
基础练习题.....	88
基础练习题参考答案及解析.....	94
第十章 销售与收款循环审计.....	98
本章考情分析.....	98
基础练习题.....	99
基础练习题参考答案及解析	109
第十一章 购货与付款循环审计	117
本章考情分析	117
基础练习题	118
基础练习题参考答案及解析	127
第十二章 生产循环审计	132
本章考情分析	132
基础练习题	133
基础练习题参考答案及解析	142
第十三章 筹资与投资循环审计	147
本章考情分析	147
基础练习题	148
基础练习题参考答案及解析	155
第十四章 货币资金与特殊项目审计	160
本章考情分析	160
基础练习题	161
基础练习题参考答案及解析	173

第十五章 终结审计与审计报告	180
本章考情分析	180
基础练习题	181
基础练习题参考答案及解析	190
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	195
本章考情分析	195
基础练习题	196
基础练习题参考答案及解析	206

第三部分 提高篇

提高练习题	213
提高练习题参考答案及解析	295

第四部分 审计调整分录篇

审计调整分录	365
--------------	-----

第五部分 解题思路点拨篇

解题思路点拨	379
--------------	-----

第六部分 实战演习篇

模拟试卷(一)	405
模拟试卷(一)参考答案及解析	416
模拟试卷(二)	425
模拟试卷(二)参考答案及解析	436

第一部分

考点归纳篇

考点归纳

审计考试的若干重要知识点总结与分析

多年以来,随着我国社会经济形势的不断发展和审计相关法规的逐步完善,注册会计师全国统一考试中审计课程考试的题型、重点及难度均发生了一系列与时俱进的变化。为了帮助今年首次踏上审计学习之路的考生简要了解本门课程的框架、结构,合理分配各章内容的学习时间以及科学确定重点内容和应试策略,同时,也是为了帮助已具备相当基础的考生及时了解教材变化、适度调整复习重点,作者对2002-2005年的审计试题进行了统计和分析,并按各年试题中平均分值的的高低确定了15个重要的知识点,具体内容如下:

序号	知识点名称	本知识点关键词	知识所属章节	分值	
				年均	累计
1	特殊项目	会计处理、审计调整	14	10.0	10.0
2	内部控制	设计、执行、缺陷、风险	10-14	9.1	19.1
3	存货监盘与计价	计划、观察、跌价准备	12	8.8	27.6
4	验资	程序、报告、明细表	16	8.7	36.6
5	职业道德	独立、收费、不相容职务	3	8.0	44.6
6	审计意见与审计报告	意见、报告	15	7.0	51.6
7	应收账款及相关知识	函证、坏账、重分类	10	6.0	57.6
8	主营业务收入	确认、分析、关联方	10	5.3	62.9
9	审计抽样的具体应用	风险、选样、属性、变量	9	4.0	66.9
10	投资	方法变更、减值准备	13	3.3	70.2
11	固定资产及相关业务	在建、折旧、减值、改造	11	3.0	73.2
12	认定、目标与程序	认定、目标、程序	5	2.9	76.1
13	审计重要性	确定、汇总、意见	7	2.3	78.4
14	审计证据	可靠性、程序	6	1.5	79.9
15	审计工作底稿	复核、归档、保密、调阅	6	1.5	81.4

可以看出,有的知识点是跨章节的,如内部控制,涉及到第十章之后除第十五章之外的所有章节;有的知识点则只属于某一个章节,与其他章节的联系不大,如职业道德;有的以会计知识为主,如特殊项目、固定资产及投资,有的以审计知识为主,如认定、目标与程序;审计意见与审计报告,审计证据等。

就分值来看,前8个知识点的累计分值已超过60分,前10个知识点的累计分值超过了70分,而15个知识点的累计分值则超过了80分,这说明上述知识点在总体上的确代表了近年考试的主要内容。

另一方面,为了帮助大家确定审计课程的重要章节,我们在下表中列示了近年来审计考试中平均分最高的前十个章节的年均分值及其分值排序情况,其中,十个重要章的年均分值合计达到了

90.1分。特别需要提醒的一点是,十个重要章中包含了审计教材的全部后八章,而前八章中只有两章入选,这充分展示了近年来审计考试侧重审计实务、注重操作能力的明显倾向。

主要章节	三	五	九	十	十一	十二	十三	十四	十五	十六
年均分值	9	4	5	19.0	4.8	11.8	6.1	12.6	8.4	11.5
分值排序	5	10	8	1	9	3	7	2	6	4

必须明确强调的是,上述知识点并没有、也不可能涵盖审计考试的全部内容,各知识点的分值高低在不同的年度会有不同的表现。例如,仅仅增加一个函证的综合题就可能使目前排在第7位的知识点跃进到第2位,可以说,这些知识点分值的稳定性远远比不上其内容的稳定性。因此,建议大家在将所列知识点作为重点内容的同时,还应根据自身特点、结合教材变化、考虑新的情况,适当把握和扩大学习范围。

下面对各个知识点的具体内容进行展开性说明和分析,谨供大家参考。

一、特殊项目

这是一个由10个具体项目构成的“组合式”知识点,也是《审计》考试的第一热门知识点,在审计业务中在每年试题中平均占有10分的分值。与这些项目相关的特殊业务往往是实际审计业务的重点和难点之所在,也是考察考生实务水平的“试金石”。按考分由高到低的顺序排列,这10个项目依次是:关联方及其交易、合并报表、期后事项、持续经营假设、或有事项、期初余额、会计差错更正及会计估计或政策变更、债务重组、非货币性交易和现金流量表。

就关联方及其交易项目而言,主要考核三个方面的内容。一是被审计单位通过关联方交易高估主营业务收入,或将应计入资本公积的部分计入主营业务收入——对这一问题,考生需要列示借记“资本公积”、贷记“主营业务收入”的审计调整分录;二是考核识别关联方及其交易的审计程序;三是考核关联方及其交易的披露。

一般来说,第一点主要在主观题中考核,其余两点主要以客观题的形式考核。

对于合并报表的考核,大多以客观题为主,主要内容包括:合并报表的合并基础、合并范围以及合并报表的主要勾稽关系。需要强调的是,考生应适当重视编制与合并报表相关的抵销分录。尽管迄今尚未考核过抵销分录,教材中也没有相关的例题,但相信这一知识的重要程度会逐年递增。

对期后事项的考核内容,最常见的是在综合题中针对给定的期后事项确定审计结论,即确定注册会计师是建议被审计单位调整会计报表(在这一情形下,通常需要列示审计调整分录),还是仅要求被审计单位在会计报表附注中予以适当披露;有时也可能在简答题或客观题中考核期后事项对审计报告日期的影响以及注册会计师应如何应对会计报表对外公布后发现的期后事项。

对持续经营假设的考核的题型,既可能是主观题,也可能是客观题,但所考察的内容大多数情况下都是持续经营假设对审计意见的影响。这一项目中较难的问题是,判断具体事项对持续经营假设的影响程度,但迄今为止,试卷中尚未出现过这方面的考题。

或有事项是多年来在审计考试中均匀考核的传统知识点。尤其是与借款担保、未决诉讼、连带赔偿等相关联的或有事项,常常与审计报告的说明段或强调事项段相伴随。审计调整分录中需要列示的会计报表项目包括预计负债、其他应付款、营业外收入或营业外支出。

与期初余额相关的命题往往是定性的,较少涉及会计处理或审计调整。考核的主要内容包括审计程序,有时可能与审计业务约定书等内容联系。希望考生多考虑期初余额对审计意见的影响。

会计估计或会计政策变更及会计差错更正正是实际审计中经常需要处理的问题,也是审计考试中主观题的素材,但近几年考核较少。具有代表性的问题包括坏账准备计提比例的变更、累计折旧的变更以及长期投资核算方法的变更。

债务重组及非货币性交易的考试频率较低,但值得注意的是,这两个特殊项目一旦被考,往往是综合题中的关键内容。由于相关会计准则的修改,这两个内容近期被考的可能性大大增加,特别是如何正确处理两个企业以各自子公司的净资产进行交换的交易,很可能成为新的热点知识。

迄今为止,审计中对现金流量表的考试不仅频率低,而且内容较浅,说明这一项目的考试潜力较大。希望对相关的勾稽关系多加注意。

在每年试卷中,上述10个项目平均考核8个,题型以综合题为主(年均4分),多项选择题位列第二(年均3分),排在第三位的是简答题(年均2分),单项选择题年均1分,判断题则较少出现。

【例题】(典型主观题局部)X注册会计师于2006年初对Y公司2005年度会计报表进行审计时,发现以下情况:

(1)Y公司确认对C公司销售收入计3000万元(不含税,增值税税率为17%)。相关记录显示:根据双方签订的协议,销售给C公司该批产品所形成的债权直接冲抵Y公司所欠C公司原材料采购款;相关冲抵手续办妥后,Y公司已经向C公司开具增值税发票;该批产品的成本为2500万元。

(2)Y公司自2005年1月1日起,将生产用机器设备的折旧年限由原来的12年变更为15年,对此项变更采用未来适用法,影响2005年度主营业务成本相应减少2000万元,对上述变更Y公司无法作出合理解释,但指出该项变更已经董事会表决通过,并已在相关媒体进行了公告。

(3)Y公司于2004年度根据中级人民法院判决结果对其担保责任计提了3000万元预计负债。2005年5月,经高级人民法院终审裁定Y公司应承担赔偿责任总额为1000万元,Y公司据此确认为营业外收入2000万元。

(4)Y公司2005年度共销售Y产品2500公斤,其中1500公斤销售给非关联方,总售价为1755万元(含税,增值税税率为17%);其余1000公斤售给控制股东S公司,总售价1755万元(含税,增值税税率为17%),货款已于2005年12月全部收取,发货单、发票、商品验收报告和销售合同核对均无异常。Y公司于2005年度确认对S公司的该项销售收入1500万元,销售成本9000000元。

(5)Y公司对I公司长期股权投资(无市价)为5000万元,I公司在2005年8月已经进入清算程序。在编制2005年度会计报表时,Y公司对该项长期股权投资计提了1000万元的减值准备。X注册会计师在确认Y公司对I公司投资所计提的长期投资减值准备、出具无保留意见审计报告后,发现审计报告日前I公司已经清算完毕,其债务偿还率为60%。

要求:

针对情况(1),判断Y公司已经确认的主营业务收入应否确认。若回答“不应确认”,请提出审计调整建议。

针对情况(2)、(3)、(4),分别判断是否需要提出审计处理建议?若需提出审计调整建议,请直接列示审计调整分录,如认为无须提出审计处理建议,请说明理由。

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。

针对情况(5),请说明X注册会计师应采取哪些措施。

【答案】

情况(1):按双方签订的以债权冲抵债务的协议,Y公司所售商品的所有权已经转移,货款已收取(因抵债而无须收取),相关的手续也已办妥,符合确认销售的条件。

情况(2):固定资产折旧年限的变更属于会计估计变更,但Y公司无法对该变更作出合理解释,不符合《企业会计准则》的规定。应建议Y公司进行如下调整:

借:主营业务成本

2000 万元

贷:累计折旧

2000 万元

情况(3):根据财政部相关规定,企业在前期资产负债表日,依据当时的实际情况和所掌握的证据合理预计了预计负债,应当将实际发生的担保诉讼金额与已计提的相关预计负债之间的差额直接计入当期营业外支出或营业外收入。Y公司的处理符合这一规定,注册会计师无须提出审计处理建议。

情况(4):按2005年会计制度规定,Y公司在事项(4)中销售给非关联方的Y产品的销售量占2005年度Y产品销售总量的比例为 $1500/2500 = 60\%$,超过了20%的界限,应按销售给非关联方的销售价格 $1755 \text{ 万元} / (1.17 \times 1500) = 1 \text{ 万元}$ 确定销售给关联方S公司的1000公斤产品的主营业务收入 $1 \text{ 万元} \times 1000 = 1000 \text{ 万元}$ 。可见,Y公司通过此项销售而多确认了500万元的主营业务收入,应转入资本公积。相应的审计调整分录为:

借:主营业务收入

500 万元

贷:资本公积——关联方交易差价

500 万元

情况(5):所述情况属于期后发现的审计报告日存在的事实,X注册会计师应要求Y公司修改已审会计报表并解释原因,与此同时修改原审计报告。

二、内部控制

内部控制是现代审计的基础,也是近几年审计考试的第二知识点,在每年的试题总分中占9分的分值,举足轻重。多数内部控制的命题均以综合题或简答题的题型出现。

内部控制也是一个组合式的知识点。与内部控制相关的内容包括内部控制的基本理论(概念、程序、风险等),财政部有关内部控制的相关规范(分散在各个业务循环中),内部控制的实际应用(分散在各个业务循环中)和内部控制审核。

就其考试情况来看,主要包括两个方面的应用问题。一是在命题中介绍内部控制的具体规定,要求考生指出设计方面的缺陷,二是在命题中介绍内部控制的实际执行情况,要求考生评价执行的有效性和可依赖性。

就考试所涉及的业务类型来说,涉及最多的是销售与收款循环业务,有45%的内部控制试题出自这一循环。具体内容包括销售单、发运单、销售发票等的填制、编号及传递、流转,赊销审批的执行,截止的适当性,顾客对账单的寄发,与真实性、完整性相对应的控制测试程序的设计。

接近23%的内部控制试题出自生产循环的业务。具体内容包括领料单及入库单的填制、编号与传递、流转,本单位存货的保管,代管的存货的摆放,存货盘点计划的制订与实施,成本会计核算的流程等。这类命题还常常与管理层对会计报表的认定相联系。

还有13%的内部控制试题出自购货与付款循环业务。具体包括请购单、验收单、付款单的填制、编号与传递、流转,固定资产购置与使用的审批,在建工程的审批,以及这些控制与管理层对会计报表认定的影响。

另有接近16%的内部控制考试内容与内部控制审核相关。具体内容为内部控制审核的概念、审核的程序、审核意见及审核报告。

上述四类业务的内部控制分值占以往考试中内部控制分值的95%以上。内部控制命题的其他

内容还包括货币资金的内部控制、内部控制的基本概念以及了解、测试内部控制的一般程序等。

【例题】(典型主观题局部)ABC会计师事务所接受X公司董事会委托,对X公司2005年6月30日与会计报表相关的内部控制的有效性的认定进行审核。A和B注册会计师接受指派实施该项审核,于2005年8月15日完成审核工作,出具内部控制审核报告。审核工作底稿中记载的有关X公司内部控制设计和运行的部分内容摘录如下:

(1)为加强货币资金支付管理,货币资金支付审批实行分级管理办法:单笔付款金额在10万元以下的,由财务部经理审批;单笔付款金额在10万元以上的50万元以下的,由财务总监审批;单笔付款金额在50万元以上的,由总经理审批。

(2)为统一财务管理,提高会计核算水平,设置内部审计部,与财务部一并由财务总监分管。内部审计部的主要职责是对公司内部控制的健全、有效,会计及相关信息的真实、合法、完整,资产的安全、完整,经营绩效及经营合规性进行检查、监督和评价。

(3)为保证公司投资业务的不相容岗位相互分离、制约和监督,投资业务分由不同部门或不同职员负责,其中:投资部的甲职员负责对外投资预算的编制;投资部的乙职员负责对外投资项目的分析论证及评估;财务部负责对外投资业务的相关会计记录。

(4)在发出原材料过程中,仓库部门根据生产部门开出的领料单发出原材料。领料单必须列明所需原材料的数量和种类,以及领料部门的名称。领料单可以一料一单,也可以多料一单,通常需一式两联,仓库部门发出原材料后其中一联连同原材料交还领料部门,一联留仓库部门据以登记原材料明细账。

(5)为加强在建工程项目的管理,要求审批人员根据工程项目相关业务授权批准制度的规定,在授权范围内进行审批,不得超越审批权限,经办人在职责范围内,按照审批人的审批意见办理工程项目业务。对于审批人员超越授权范围审批的工程项目业务,经办人虽无权拒绝办理,但在办理后,应及时向审批人的上级授权部门报告。

(6)丙职员在核对商品装运凭证和相应的经批准的销售单后,开具销售发票。具体程序为:根据已授权批准的商品价目表填写销售发票的金额,根据商品装运凭证上的数量填写销售发票的数量,销售发票的其中一联交财务部丁职员据以登记与销售业务相关的总账和明细账。

要求:假定X公司的其他内部控制不存在缺陷,请指出X公司上述内部控制在设计方面的缺陷,并简要说明理由。

【答案】

(1)X公司内部管理制度中“单笔付款金额在50万元以上的,由总经理批准”的规定存在重大缺陷。按《内部会计控制规范——货币资金(试行)》的规定,对公司总经理的货币资金支付审批,也应设定上限。超过设定审批权限的,应由公司经营班子集体甚至由董事会决策和审批。

(2)X公司财务部及内部审计部一并由财务总监管理的规定属于重大缺陷。这样的部门设置将内部审计部置于财务部门负责人的管理之下,将削弱内部审计部工作的独立性。

(3)X公司的投资业务在设计上存在重大缺陷。按财政部《内部会计控制规范——对外投资》的规定,“对外投资的分析、论证和评估”属于不相容职务,不应由同一职员负责,但X公司的这两种职务均由乙职员一人办理,不相容职务没有分离。

(4)内部控制在设计方面不存在缺陷。

(5)对于X公司审批人员越权审批的工程项目,“经办人无权拒绝办理,但在办理后应及时向审批人的上级授权部门报告”属于重大缺陷,它使越权审批实际上失去了制约,关键内部控制失去了

意义。

(6) X公司由于职员登记与销售相关的明细账与总账不恰当。销售业务以外的总账与明细账的登记属于不相容职务,应当分离。

三、存货监盘与计价

在实际审计工作中,存货监盘是一项最为费时费力的工作;在审计理论上,存货监盘与计价均属于重要的审计实务知识;在审计考试中,存货监盘与计价也是考生实际操作能力的重要考核点。事实上,存货监盘与计价这一知识点的近年年均考分比例达到8.8%(其中,监盘分值比例为7.5%,计价分值比例为1.3%)。我们有理由相信,在注册会计师考试越来越强调实际操作能力的大背景下,对存货监盘与计价相关知识的考试将会越来越受到重视。

在命题的灵活性方面,存货监盘可以与职业道德相提并论。首先,存货监盘作为一种审计程序,拥有较多的环节,包括监盘计划的制订、时间的安排、与被审计单位的沟通、监盘前的现场观察、监盘过程中的注意事项、监盘后的调节以及形成监盘结论;其次,存货监盘的对象可谓五花八门,包括海产品、电子产品、木材、土石方、牲畜、钢材等等,这对于尚未参加过审计工作、尤其是复习时尚未做过相关练习题的考生来说,几乎只有望题兴叹了。

如果说对存货监盘的复习与对审计中其他知识的复习要求有所不同的话,那就是,对于存货监盘方面的知识不仅要活学活用,而且要积累丰富的做题经验。

在存货监盘的考核内容中,涉及最多的内容是站在注册会计师的角度去解决监盘过程中所面对的具体问题。包括如何评价被审计单位的存货盘点计划(占存货监盘命题的21%),如何根据监盘结果得到资产负债表日的存货余额(占存货监盘命题的20%),首次接收审计委托时对期初存货的替代监盘程序(占存货监盘命题的18%),如何选择适当的存货监盘方式,如何针对具体监盘对象确定观察盘点过程中的注意事项等。此外,一项具体的存货监盘程序所能实现的审计目标以及对存货监盘的一般性步骤的叙述也是命题中经常出现的内容。

相对于监盘来说,存货计价更多地涉及到会计实务,从最近几年的考试情况来看,存货计价考核的主要内容包括先进先出法的具体应用,跌价准备的提取、转销和转回以及存货减值准备的计提。

存货监盘的题型以综合题、简答题居多,客观题也不少见,存货计价的考核题型基本上都是客观题。

【例题】(典型单项选择题)M公司2005年度仅销售乙、丙两种产品,年初及年末存货除产成品库存外无其他存货,发出存货采用先进先出法核算。M公司存货跌价准备年初、年末账户余额均为1300万元,2005年度未进行存货跌价准备的转销和转回。乙、丙两种产品的详细资料如下:

(1)乙产品年初库存1000件,单位成本2万元,单位产品可变现净值为1.5万元;本年度生产乙产品2000件,单位成本为1.8万元;本年销售1500件;乙产品年末单位产品可变现净值为1.7万元。

(2)丙产品年初库存800件,单位成本5万元,单位产品可变现净值为4万元;本年度生产丙产品2000件,单位成本为4.5万元;本年销售300件;丙产品年末单位产品可变现净值为5.5万元。

对存货跌价准备进行测试后,A注册会计师应提出的审计调整建议是()。

- A. 存货跌价准备转销800万元,转回500万元
- B. 存货跌价准备转销500万元,转回800万元