资料内容仅供您学习参考，如有不当或者侵权，请联系改正或者删除。

《审计案例研究》形成性考核--------作业 1 练习题

一、 判断正误并说明理由

1．在接受审计业务之前，后任审计人员可向前任审计人员了解审计重要性水平。

答案：×

理由：审计重要性水平是经过审计人员认真了解有关情况而确定的，不是向前任审计人员了解的。

2．如果审计人员需要函证的应收账款无差异，则表明全部的应收账款余额正确。

答案：×

理由：审计人员并未对被审计单位所有应收账款进行函证。

3．被审计单位保管应收票据的人不应该经办有关会计分录。

答案：√

理由：符合销货业务内部控制的职责划分。

4．如果被审计单位首次接受审计，审计人员需要对固定资产期初余额进行审计，仔细审查各次固定资产的盘点记录是最佳的审计方法。

答案：×

理由：仔细审计自开业起固定资产和累计折旧账户中所有重要的借贷记录方法最佳。

5．审计人员在审查企业固定资产的计价准确性时，如被审计单位从关联企业购入固定资产的价格明显高于或低于该项固定资产的净值，可不予查实。

答案：×

理由：从关联企业购入固定资产的价格明显高于或低于该项固定资产的净值时，审计人员必须查实，防止被审计单位粉饰报表数字。

二、 单项案例分析题

资料内容仅供您学习参考，如有不当或者侵权，请联系改正或者删除。

第一章

1．在本章的案例一中，所列举的是首次接受委托的情况，假设美林股份公司是诚信事务所的老客户，那么此次持续接受委托时，应调查的主要内容有什么不同?

答：一般来说，首次接受委托时，预备调查的主要内容包含企业基本情况的内容较多，而且要关注被审单位与前任注册会计师的关系，而在持续接受委托时，进行预备调查应考虑以下主要因素：

（ 1） 管理当局的特点和诚信；

（ 2） 被审单位的涉讼案件及其处理情况；

（ 3） 以前与被审计单位在审计方面存在的意见分歧以及解决结果；

（ 4） 利害冲突及回避事宜；

（ 5） 内部控制的改进情况；

（ 6) 审计费用的支付情况等。

2．在本章的案例二中，如果注册会计师在分析其财务指标时，发现企业的应收账款周转率波动较大，这意味着被审单位可能存在哪些情况?

答：应收账款周转率的波动可能意味着企业存在以下情况：

（ 1） 经营环境发生变动；

（ 2） 年末销售额突然增减；

（ 3） 顾客总体发生变动；

（ 4） 产品结构发生变动；

（ 5） 信用政策或其运用发生变化；

（ 6） 销售收入的总体发生变动。

第二章

资料内容仅供您学习参考，如有不当或者侵权，请联系改正或者删除。

1．在销售循环中为何要关注关联方交易？与此有关的舞弊方式有哪些？如何发现和防止？

答：在进行销售收入审计时，必须关注关联方交易，因为在许多销售收入舞弊案件中，企业之间利用关联方交易作假，有许多”方便条件”，所采用的手段也各种各样，有的企业之间用故意抬高价格的手法；有的使用虚假销售的手段，虚开发票；在审计时，首先经过与被审单位沟通，查阅投资文件或经过合同，了解主要的关联方有哪些；然后经过应收账款明细账和销售明细账的记录进行凭证抽查，看与关联方的销售业务在价格上、 数量上有无异常，对数量可结合企业的总体销量和生产能力进行分析，对价格可参照企业的价目表和定价方法进行审计。

2．若本案例中对坏账准备的转销抽查时，该公司有一笔转销分录为：

借：坏账准备 150000

银行存款 100000

贷：应收账款——光明集团 250000

该笔应收账款的账龄为 3 年整，问对该项业务进行这种处理后，可能会有哪些后果？

答：首先，对刚满 3 年的应收账款不应一次转销，应视其可收回情况进行处理，不能随意转销；如果公司内部控制不严，很容易出现当款项收回时，被有关人员贪污挪用的情况。

第三章

1．对于长期挂账的应付账款，若被审计单位将其转入营业外收入账户，会造成什么问题？

资料内容仅供您学习参考，如有不当或者侵权，请联系改正或者删除。

答：对于长期挂账的应付账款，按照会计制度规定，应将其转入资本公积；若将其转入营业外收入账户，会造成利润虚增，所有者权益减少，并由此形成其它相关的问题。

2．审计人员在复核折旧分录及其计算的正确性时，应注意哪些问题?

答：审计人员复核折旧计提的正确性时，应先经过复核客户编制的折旧费用明细表和询问客户，以确定客户在被审年度所采用的折旧方法。其次，还必须确定本年度所采用的折旧方法是否与上一年度一致。对于再度审计的客户，审计人员可经过复核去年的工作底稿，来确定其一致性。在确定折旧提取的合理性时，应考虑以下两个因素：一是客户过去估计的固定资产使用年限，二是现有资产的剩余使用年限。审计人员可经过重新计算来验证折旧的正确性。在一般情况下，应有选择性地重新计算一些主要固定资产的折旧和测试一些本年度增加和报废的固定资产的折旧。

三、 综合案例分析题

审计案例研究形成性考核第 5 页

根据财政部 25 号发布的《企业会计制度》中”1505 固定资产减值准备”会计科目中关于能够全额计提固定资产减值准备的条件的规定，作如下审计处理：

(1) 设备 A大华公司能够全额计提固定资产减值准备

因为符合”1505 固定资产减值准备”会计科目中第三条规定”虽然固定资产尚可使用，可是使用后产生大量不合格品固定资产。”

(2) 设备 B大华公司不能够全额计提固定资产减值准备

因为不符合”1505 固定资产减值准备”会计科目中第一条规定”长期闲置不用，在可预计的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产”作如下调整分录：

借：固定资产减值准备 10000

资料内容仅供您学习参考，如有不当或者侵权，请联系改正或者删除。

货：以前年度损益调整 10000

(3) 设备 C大华公司能够全额计提固定资产减值准备

因为符合”1505 固定资产减值准备”会计科目中第四条规定”已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；”可是 皮不能再计提累计折旧。

作如下调整分录:

借：累计折旧 0

货：前年度损益调整 0

. (4) 设备 D大华公司不能够计提固定资产减值准备，而且已经提取的 2 万元减值准备全部 冲转。作如下调整分录:

借：固定资产减值准备 0

货：以前年度损益调整 0

《审计案例研究》形成性考核-----作业 2 练习题

一、 判断正误并说明理由

1．存货期末盘点是被审计单位存货内部控制的基本要求，但审计人员也应承担相应的责任。

答案：×

理由：存货期末盘点属于被审计单位管理当局建立健全内部控制所承担的责任，审计人员不负其责。

2．将来料加工的存货列入盘点范围可能导致被审计单位本年利润虚增。

答案：√

资料内容仅供您学习参考，如有不当或者侵权，请联系改正或者删除。

理由：审计人员对销售成本采用倒挤法，将存货虚增时，销售成本必定要虚减，本年利润将会被虚增。

3.为确定”应付债券”账户期末余额的真实性，审计人员能够直接向债权人及债券的承销人或包销人进行函证。

答案：√

理由：函证应付债券可证实其存在性。

4．对利息支出，审计人员应当运用符合性测试以减少实质性测试的工作量。

答案：×

理由：对利息支出一般采用分析性复核，用借款额与利率相乘计算利息支出总额，并与财务费用的相关记录核对，判断被审计单位是否高估或低估利息支出。

5．审计人员分析企业投资业务管理报告上为了判断企业长期投资业务的管理情况，因此属于符合性测试的内容。

答案：√

理由：分析企业投资业务管理报告属于符合性测试的内容。

二、 单项案例分析题

第四章

1．审计人员在制定盘点计划时应关注哪些问题?

答:（1）监盘时间，一般应以会计期末以前为优;

（2）监盘的样本量。一般来讲，在考虑选取多大样本量进行盘点时，应考虑有关实地盘点，永续记录的可靠性、 存货的总金额及种类、 不同的重要存货位置的数量、 以及以前年度发现的误差性质和程度的内部控制等。

（3）项目选取问题。一般来讲，样本选取应将重要项目或典型存货项目作为对象，同时对可能过时或损坏的项目要仔细查询，并与管理人员就疑虑问题交

资料内容仅供您学习参考，如有不当或者侵权，请联系改正或者删除。

换意见。

2．结合本章案例2分析永晟股份有限公司生产成本内部控制存在的主要问题。

答：生产成本内部控制存在的问题主要是：

①在审计中我们发现，被审单位生产领用材料虽有适当的授权批准手续，但材料的发出缺乏定额控制，容易造成材料领用环节的浪费，由于材料的发出缺乏定额控制，生产环节总会有一些领而未用的材料，被审单位没有建立”假退料”制度，这势必会影响生产成本的正确核算；审计人员还发现材料单位成本年度内某些月份出现异常波动，究竟是什么原因导致的，审计人员决定在实质性测试环节进一步关注；

②审计人员发现，被审单位的制造费用采用直接人工工资进行分配，如果审计期间直接人工工资发生调整，将影响制造费用在不同产品间进行分配的金额，审计人员需要进一步验证制造费用的分配标准在年度内是否发生变更以及直接人工工资是否发生变动，进而确定产品成本中制造费用的金额。

③被审单位在将生产成本在产成品和在产品之间的分配时，在产品按约当产量计算，但审计人员发现实务环节并未严格遵守该项成本核算制度，因此可能会对成本计算和报表产生影响，审计人员需要在实质性测试程序中重点予以关注。

第五章

1．审计人员在审查长期借款时除了案例中提到的内容，还应注意把握哪些审查要点?

答：审查年末有无到期未偿还的借款，逾期借款是否办理了延期手续；审查借款是否在资产负债表上恰当披露，一年内到期的长期借款是否已转到流动负债；等等。

2．审计人员李欣审查发现A公司在东安公司注册后不久即有一笔与投资额相等的

资料内容仅供您学习参考，如有不当或者侵权，请联系改正或者删除。

资金减少额，怀疑实收资本的存在有问题，你认为应如何审查实收资本的真实存在?

答：真实存在的审查目的就是要确定出资者的投资是否确实用到了被投资企业的经营活动中，成为被投资企业的经营资金。审计人员经过审阅银行存款、 固定资产、 存货、 无形资产等账簿，发现有无贷记与出资者投资的一致的资金的记录；经过对固定资产、 存货等实物资产的盘查，对收到这些财产的验收手续、法律文书的审阅，确定实收资本的合法性和真实存在。对于发生增减变动的实收资本，则应检查是否有补充合同、 股东会决议、 协议及有关法律为依据，等等。

3．确定瑞丰公司的长期股权投资所采取的权益法是否适当，能够运用哪些审计程序和方法?

答：经过询问管理当局或函证接受投资企业等方式，确认企业是否确实对接受投资企业具有控制、 共同控制或重大影响，检查企业是否对这些项目采用了权益法，如果企业未按有关规定选择权益法核算，审计人员应该取得该企业不能对接受投资企业拥有控制、 共同控制或重大影响的证据；在权益法下，企业”长期股权投资”账户反映的投资额要随着接受投资企业净资产的增减变动而变动，审计人员应尽量取得被投资企业经过审计的年度会计报表，如被投资企业是股票上市公司，其年度会计报表能够从公开渠道取得，否则，审计人员应与担任被投资企业审计工作的审计人员或与被投资企业联系，函证获得所需情况或数据；等等。

三、 综合案例分析题

[资料] 审计人员李某和张某在审查A公司 12月份甲产品成本明细账时，发现下列问题:

（1）12月份应记入在建工程却记入甲产品的原材料30000元;

资料内容仅供您学习参考，如有不当或者侵权，请联系改正或者删除。

（2）12 月份应记入福利部门的工资却记入甲产品的工资 5000 元；

（3）12 月份多摊销低值易耗品 元；

（4）根据账面资料，12 月份生产甲产品 100 件，月末在产品 30 件，在产品完工程度 40%，原材料是在生产开始时一次投入。据此计算的产品成本计算单如下：

产品成本计算单

甲产品　　12 月份　　单位：元

成本项目	月初在产品成本	本月生产费用	生产费用合计	产成品成本	月末在产品成本
直接材料	50000	230000	280000	216000	64000
直接工资	1	128000	140000	125000	15000
制造费用	8000	9	100000	90000	10000
合　　计	70000	450000	5 0	431000	89000

经审查 12 月底在产品盘存数应为 60 件，加工程度应为 80%。

要求：（1）指出存在的错误并重新编制产品成本计算单（填入下面的产品成本计算单中）；

（2）分析 A公司上述做法的动机并提出审计意见。

产品成本计算单

产 品 名 称：　　年　　月 份

单位：

成本项目	月初在产品成本	本月生产费用	生产费用合计	产成品成本	月末在产品成本
直接材料					
直接工资					
制造费用					
合　　计					

答案：（1）应当将不应记入产品成本中的原材料 30000 元、 工资 5000 元和多摊销的低值易耗品 元予以冲回，冲回后的产品成本计算单重新计算如下：

产品成本计算单

甲产品　　12 月份　　单位：元

成本项目	月初在产品成本	本月生产费用	生产费用合计	产成品成本	月末在产品成本
直接材料	50000	00	250000	156250	93750
直接工资	1	123000	135000	91216	43784
制造费用	8000	90000	98000	66216	31784
合　　计	70000	413000	483000	313682	169318

（2）由于A公司多记甲产品成本117318(43)元，就意味着势必影响利润少记117318元，即人为地调节了产品成本和本年利润，少交国家所得税。

（3）建议A公司调整甲产品成本和本年利润，补交国家所得税，并追究当事人的责任。

《审计案例研究》形成性考核-------作业3练习题

一、 判断正误并说明理由(30分)

1．如果审计人员已从被审计单位的开户银行获取了银行对账单和所有已支付支票清单，该审计人员就勿需再向银行进行函证。

答案：×

理由：证实银行存款是否存在就必须函证银行存款余额。

2．盘点库存现金时，必须有被审计单位会计主管人员和审计人员参加，并由出纳员进行盘点。

答案：×

理由：盘点库存现金时，必须有出纳员和被审计单位会计主管人员参加，并由审计人员进行盘点。

3．对公司损益类项目的总账与明细账之间进行定期的核对是损益形成环节内

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：https://d.book118.com/846144023141010212