

注册会计师 审计 习题精析班

第十章 采购与付款循环的审计

【单选题】关于应付账款的函证的说法中正确的是（ ）。

- A. 应付账款必须进行函证
B. 进行函证时，注册会计师应选择资产负债表日金额不大，甚至为零且对被审计单位不重要的供应商进行函证
C. 函证最好采用积极函证方式，并具体说明应付金额
D. 注册会计师不需应付账款函证的过程进行控制

【答案】 C

【解析】选项 A，一般情况下，并非必须函证应付账款，函证不能保证查出未记录的应付账款，况且注册会计师能够取得采购发票等外部凭证来证实应付账款的余额。选项 B，进行函证时，注册会计师应选择资产负债表日金额不大，甚至为零且对被审计单位重要的供应商进行函证。选项 D，对于函证来说，注册会计师必须对函证的过程进行控制。

【综合题】（2014 节选）A 注册会计师审计甲公司 2013 年度财务报表。

甲公司将经批准的合格供应商信息录入信息系统形成供应商主文档，生产部员工在信息系统中填制连续编号的请购单时只能选择该主文档中的供应商。供应商的变动需由采购部经理批准，并由其在系统中更新供应商主文档。A 注册会计师认为，该内部控制设计合理，拟予以信赖。

要求：指出 A 注册会计师处理是否恰当。如不恰当简要说明理由。

【答案】不恰当。对供应商信息修改的批准和录入是两项不相容职责。均由采购部经理执行，未设置适当的职责分离，该控制设计不合理，不应当信赖。

【简答题】（2015 节选）ABC 会计师事务所负责审计甲公司 2014 年度财务报表，审计项目组确定财务报表整体的重要性为 100 万元，明显微小错报的临界值为 5 万元，审计工作底稿中与函证程序相关的部分内容摘录如下：

（2）甲公司应付账款年末余额为 550 万元，审计项目组认为应付账款存在低估风险，选取了年末余额合计为 480 万元的两家主要供应商实施函证，未发现差异。

要求：针对上述事项（2），指出审计项目组的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

【答案】

（2）不恰当。理由：审计项目组认为应付账款存在低估风险，除了选择金额较大的应付账款函证外，还应当选择那些在资产负债表日金额不大，甚至为零，但为被审计单位重要供应商的债权人，作为函证对象。

【简答题】（2016 节选）ABC 会计师事务所的 A 组成会计师负责审计甲公司 2015 年度财务报表，审计工作底稿中与负债审计相关的部分内容摘录如下：

1. 为查找未入账的应付账款，A 注册会计师检查了资产负债表日后应付账款明细账贷方发生额的相关凭证，并结合存货监盘程序，检查了甲公司资产负债表日前后的存货入库资料，结果满意；
2. 甲公司有一笔账龄三年以上金额重大的其他应付款，因 2015 年末未发生变动，A 注册会计师未实施进一步审计程序；

要求：指出 A 注册会计师做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。

【答案】

1. 不恰当。还应当检查债务形成的相关原始凭证、获取被审计单位与其供应商之间的对账单，并将对账单和被审计单位财务就之间的差异进行调节、针对资产负债表日后付款项目，检查银行对账单及有关付款凭证。
2. 不恰当。注册会计师应当关注账龄超过 3 年的大额其他应付款在资产负债表日后是否偿付，检查偿付记录、单据及披露情况。

第十一章 生产与存货循环审计

【单选题】(2015) 如果注册会计师认为存货数量存在舞弊导致的重大错报风险，下列做法中，通常不能应对该风险的是（ ）。

- A、扩大与存货相关的内部控制测试的样本规模 B、要求被审计单位在报告期末或邻近期末的时点实施存货盘点
C、在不预先通知的情况下对特定存放地点的存货实施监盘 D、利用专家的工作对特殊类型的存货实施更严格的检查

【答案】 A

【解析】如认为存在舞弊导致的重大错报风险，说明相关内部控制无效，此时不必实施控制测试，选项 A 符合题意；应对舞弊风险的程序应当比通常情况下的程序要求更严。选项 B 在时间上更严，选项 C 在地点上更严，选项 D 在实施人员方面要求更严，都符合应对舞弊风险的要求。

【单选题】(2015) 下列有关存货监盘的说法中，正确的是（ ）。

- A. 注册会计师主要采用观察程序实施存货监盘 B. 注册会计师在实施存货监盘过程中不应协助被审计单位的盘点工作
C. 注册会计师实施存货监盘通常可以确定存货的所有权
D. 由于不可预见的情况而导致无法在预定日期实施存货监盘，注册会计师可以实施替代审计程序

【答案】 B

【解析】检查也是主要的监盘程序；监盘通常不足以确定存货的所有权；如由于不可预见情况无法在盘点日实施监盘，应另择日期监盘，并对间隔期内的交易实施审计程序。

【单选题】(2016 年) 下列有关存货监盘的说法中，错误的是（ ）。

- A. 对所有权不属于被审计单位的存货，注册会计师在监盘过程中无需执行工作
B. 注册会计师需要监盘时获取盘点日前最后的出、入库单据编号，用于执行截止测试
C. 如果存货在盘点过程中未停止流动，注册会计师需要观察被审计单位有关存货移动的控制程序是否得到执行
D. 在监盘过程中，注册会计师需要将所有过时、毁损或陈旧存货的详细情况记录下来，为测试存货跌价准备提供证据

【答案】 A

【解析】选项 A，对于所有权不属于被审计单位的存货，注册会计师应当取得其规格、数量等有关资料，确定是否已单独存放、标明、且未被纳入盘点范围。

【单选题】注册会计师通过对存货实施监盘程序，可能无法证实存货的（ ）认定。

- A. 存在 B. 完整性 C. 权利和义务 D. 准确性、计价和分摊

【答案】 C

【解析】监盘能够证实存货的存在认定，也能够对完整性、计价和分摊认定提供部分证据，可能（也可能无法）提供有关权利和义务的审计证据。

【多选题】下列各项工作中，注册会计师应当在被审计单位盘点存货之前完成的有（ ）。

- A. 确定应纳入盘点范围的存货是否已适当整理和排列 B. 现场观察被审计单位制定的盘点计划执行情况
C. 详细记录存货的毁损、过期、残次、积压等情况 D. 查明存货应纳入而实际未纳入盘点范围的原因

【答案】 AD

【解析】选项 B、C 属于现场观察盘点时应实施的工作。

【单选题】如果在存货盘点现场实施存货监盘不可行，为获取有关存货的存在和状况的充分、适当的审计证据，注册会计师应当（ ）。

- A. 对存货实施现场监盘 B. 向第三方函证存货 C. 实施替代监盘程序 D. 另择日期实施现场监盘

【答案】 C

【解析】本题的前提是“在存货盘点现场实施存货监盘不可行”，表明 A、D 都是“不可能完成的任务”；B 适用于第三方保管的存货，本题针对的是现场监盘，不适用。

【简答题 2020】制造业企业甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户。注册会计师负责审计甲公司 2019 年度财务报表。与存货审计相关的部分事项如下：

(1) 在测试 2019 年度营业成本时, A 注册会计师检查了成本核算系统中结转营业成本的设置, 并检查了财务经理对营业成本计算表的复核审批记录, 结果满意, 据此认可了甲公司 2019 年度的营业成本。

(2) A 注册会计师取得了甲公司 2019 年末存货跌价准备明细表, 测试了明细表中的存货数量、单位成本和可变现净值, 检查了明细表的计算准确性, 结果满意, 据此认可了年末的存货跌价准备。

(3) 甲公司对生产工人采用计件工资制。在对直接人工成本实施实质性分析程序时, A 注册会计师取得了生产部门提供的产量统计报告和人事部门提供的计件工资标准, 评价了相关信息的可靠性, 据此计算了直接人工成本的预期值。

(4) A 注册会计师于 2019 年 12 月 31 日对甲公司的存货盘点实施了监盘。因人手不足, 管理层和注册会计师分别执行了其中的八个和两个仓库的盘点。在管理层完成八个仓库的盘点后, A 注册会计师取得了管理层编制的盘点表, 从中选取项目执行了抽盘, 结果满意, 据此认可了盘点结果。

(5) 甲公司年末存放于第三方仓库的原材料金额重大。注册会计师向第三方仓库函证了这些原材料的名称、规格和数量, 并测试了其单价, 结果满意, 据此认可了这些原材料的年末账面价值。

针对上述第(1)至(5)项, 逐项指出 A 注册会计师的做法是否恰当。如不恰当, 简要说明理由。

【答案】

(1) 不恰当。注册会计师还应当对营业成本实施实质性程序。

(2) 不恰当。存货跌价准备明细表是被审计单位的内部证据, 注册会计师还应当考虑其完整性及表中可变现净值等数据是否公允合理。

(3) 恰当。

(4) 不恰当。盘点是被审计单位内部事宜, 注册会计师不应当参与。

(5) 不恰当。注册会计师还应当考虑该批存货是否存在减值迹象/检查原材料的状况等其他相关因素。

第十二章 货币资金的审计

【多选题】(2014) 被审计单位 2013 年 12 月 31 日的银行存款余额调节表包括一笔“企业已付、银行未付”调节项, 其内容为以支票支付购材料款。下列审计程序中, 能为该调节项提供审计证据的有()。

- A. 检查付款申请单是否经适当批准 B. 就 2013 年 12 月 31 日相关供应商的应付账款余额实施函证
C. 检查支票开具日期 D. 检查 2014 年 1 月的银行对账单

【答案】BCD

【解析】付款申请单即使被批准, 也并不能表明该款项已通过支票支付, 因此无法提供审计证据, 选项 A 不恰当。

【简答题】(2015) ABC 会计师事务所负责审计甲公司 2014 年度财务报表, 审计项目组认为货币资金的存在和完整性认定存在舞弊导致的重大错报风险, 审计工作底稿中与货币资金审计相关的部分内容摘录如下:

(1) 2015 年 2 月 2 日, 审计项目组要求甲公司管理层于次日对库存现金进行盘点, 2 月 3 日, 审计项目组在现场实施了监盘, 并将结果与现金日记账进行了核对, 未发现差异。

(2) 因对甲公司管理层提供的银行账户清单的完整性存有疑虑, 审计项目组前往当地中国人民银行查询并打印了甲公司已开立银行结算账户清单, 结果满意。

(3) 因对甲公司提供的银行对账单的真实性存有疑虑, 审计项目组要求甲公司管理层重新取得了所有银行账户的对账单, 并现场观察了对账单的打印过程, 未发现异常。

(4) 审计项目组未对年末余额小于 10 万元的银行账户实施函证, 这些账户年末余额合计小于实际执行的重要性, 审计项目组检查了银行对账单原件和银行存款余额调节表, 结果满意。

(5) 针对年末银行存款余额调节表中企业已开支票银行尚未扣款的调节项, 审计项目组通过检查相关的支票存根和记账凭证予以确认。

(6) 审计项目组发现 X 银行询证函回函上的印章与以前年度的不同, 甲公司管理层解释 X 银行于 2014 年中变更了印章样式, 并提供了 X 银行的收款回单, 审计项目组通过比对印章样式, 认可了甲公司管理层的解释。

要求: 针对上述第(1)至(6)项, 逐项指出审计项目组的做法是否恰当, 如不恰当, 提出改进建议。

【答案】

(1) 不恰当。改进建议: 对库存现金的监盘最好实施突击性检查, 时间最好选择在上上午上班前或下午下班时。

(2) 恰当。

(3) 不恰当。改进建议: 如果对甲公司提供的银行对账单的真实性存有疑虑, 注册会计师可以在被审计单位的协助

下亲自到银行获取银行对账单。在获取银行对账单时，注册会计师要全程关注银行对账单的打印过程。

(4) 不恰当。改进建议：审计项目组应当对银行存款账户（包括零余额账户和在本期内注销的账户）实施函证程序，除非有充分证据表明某一银行存款对财务报表不重要且与之相关的重大错报风险很低。

(5) 不恰当。改进建议：针对年末银行存款余额调节表中企业已开支票银行尚未扣款的调节项，审计项目组不仅应通过检查相关的支票存根和记账凭证予以确认，还应取得期后银行对账单，确认未达账项是否存在，银行是否已于期后入账。

(6) 不恰当。改进建议：不能仅通过甲公司的解释（即口头证据）和提供的收款回单（被审计单位内部提供），而不实施其他审计程序，审计项目组应实施其他审计程序，比如亲自到银行进行核实等。