

注册会计师考试审计模拟试题第十四章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_261772.htm

第十四章 采购与付款循环审计 主要考点 1.固定资产的内部控制的内容、控制测试程序和实质性程序，特别是有关固定资产的计价、折旧、减值的处理，固定资产审计应重点验证其存在、所有权、计价和分摊等问题，累计折旧应重点验证其折旧计算的准确性；

2.应付账款的实质性程序，特别注意将其函证程序与应收账款、银行存款的函证程序进行比较，应付账款属于负债，应重点验证其完整性；

3.预付款项、应付票据的实质性程序，特别注意在资产负债表中披露要求。典型例题 一、单项选择题

1.以下审计程序中，D注册会计师最有可能证实已记录应付账款存在的是（ ）。 A.从应付账款明细账追查至购货发票、购货合同和入库单等凭证 B.检查采购文件以确定是否使用预先编号的采购单 C.抽取购货合同、购货发票和入库单等凭证，追查至应付账款明细账 D.向供应商函证零余额的应付账款

【答案】A 【解析】从应付账款明细账追查至原始凭证是能够实现存在的目标。

2.在验证应付账款余额不存在漏报时，D注册会计师获取的以下审计证据中，证明力最强的是（ ）。 A.供应商开具的销售发票 B.供应商提供的月对账单 C.丁公司编制的连续编号的验收报告 D.丁公司编制的连续编号的订货单

【答案】B 【解析】一般情况下，为了证实应付账款的完整性，可从连续编号验收报告来查找是否漏记相应的应付账款，但如果丁公司的某一笔购货业务验收报告不连续编号且同时漏记相应的应付账款，则注册会计师无法通过该

程序验证是否漏报，而如果供应商的月对账单中可发现有该笔应付账款的存在，则是证明力最强的证据。

3.在查找已提前报废但尚未做出会计处理的固定资产时，以下审计程序中，C注册会计师最有可能实施的是（ ）。 A.以检查固定资产实物为起点，检查固定资产的明细账和投保情况 B.以检查固定资产明细账为起点，检查固定资产实物和投保情况 C.以分析折旧费用为起点，检查固定资产实物 D.以检查固定资产实物为起点，分析固定资产维修和保养费用 【答案】B 【解析】已经提前报废但尚未做出会计处理的固定资产影响到的是真实性的问题，所以应当从明细账追查至固定资产实物。

4.以下审计程序中，C注册会计师最有可能获取固定资产存在的审计证据的是（ ）。 A.观察经营活动，并将固定资产本期余额与上期余额进行比较 B.询问被审计单位的管理当局和生产部门 C.以检查固定资产实物为起点，检查固定资产明细账和相关凭证 D.以检查固定资产明细账为起点，检查固定资产实物和相关凭证 【答案】D 【解析】选项D能够实现存在目标的程序。

5.在对L公司在建工程进行审计时。A注册会计师注意到下列四项在建工程未结转固定资产，其中处理正确的是（ ）。（2004年） A.甲在建工程已经试运行，且已经能够生产合格产品，但产量尚未达到设计生产能力 B.乙在建工程已经试运行，产量已经达到设计生产能力，但生产的产品中仅有少量合格产品 C.丙在建工程不需试运行，其主体建造和安装工程全部完成，并已达到预定可使用状态，但尚未办理验收手续 D.丁在建工程不需试运行，其主体建造和安装工程全部完成，并已达到预定可使用状态，但资产负债表日后尚发生少量的购建支出 【答案】B 【解析】根据《企业会计准

则第4号固定资产》规定：“自行建造的固定资产，按建造该项资产达到预计可使用状态前所发生的必要支出，作为入账价值。”根据《企业会计准则第4号固定资产》指南的相关规定：“如果所购建固定资产需要试生产或试运行，则在试生产结果表明资产能够正常生产出合格产品时，或试运行结果表明能够正常运转或营业时，就应当认为资产已经达到预计可使用状态。”

6.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一条生产线，其折旧年限为10年，残值率为0，采用直线法计提折旧，该生产线账面原值为1 500万元，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1 000万元，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2 700万元和1 100万元。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（ ）。（2004年）

A.固定资产原值调减200万元，累计折旧调减1 100万元
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1 000万元，累计折旧调减1 100万元
D.固定资产原值调减1 000万元，累计折旧调减100万元

【答案】C 【解析】请参考本题的全部会计分录：接受投资时：借：固定资产 800（1 500 - 900 + 200） 贷：股本 800 2003年上半年计提折旧时 借：制造费用等 100（800/4 × 6/12） 贷：累计折旧 100 进行更新改造，应转入到在建工程科目中，即借：在建工程 700 累计折旧 100 贷：固定资产 800 发生的更新改造支出，借：在建工

程 1 000 贷：工程物资 1 000 2003年12月31日工程竣工：借：固定资产 1 700（700 + 1 000）贷：在建工程 1 700 但是原题中记入到固定资产科目的金额是2 700万元，所以应该冲减的固定资产金额是2 700 - 1 700 = 1 000（万元）。对于累计折旧来说，已经计入到在建工程，工程完工后转入到了固定资产科目了，而且在更新改造过程中是不计提折旧的。所以应该将企业原来计提的折旧1 100全部冲减了，即正确答案是固定资产原值调减1 000万元，累计折旧调减1 100万元。即选项C。

7.A注册会计师对L公司2006年中有关固定资产进行审计，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审计调整建议的是（ ）。 A.L公司2006年10月从母公司购买办公楼，并于当月启用，该办公楼自2006年11月起计提折旧。截止2006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公司对于2006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2007年1月5日完成，其固定资产原值也相应自2007年1月起按决算金额进行调整，但未调整累计折旧 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格产品，因此，L公司对该设备全额计提了减值准备 【答案】B 【解析】选项A由于已经对该固定资产开始使用了，所以应当对其计提折旧，即不用建议调整；选项B因为为了保持生产能力进行的修理应当计入到当期损益，而不是计入固定资产价值，所以应该建议调整；即对于尚未办理竣工决算手续的固定资产先暂估入账，并按照规定计提折旧，竣工决算后，再对原固定资产原值按照决算

金额进行调整，但不调整已计提的累计折旧金额。选项D该固定资产的使用价值已经是丧失了，应当全额计提减值准备。

二、多项选择题 1.为判断L公司财务报表中固定资产项目的总体合理性，通常可以采用分析程序程序的有（ ）。（2005年）

A.比较和分析本期与以前各期固定资产增减变动的差异，并根据L公司各期生产经营的变化情况，判断差异产生的原因是否合理

B.计算固定资产原值与本期产品产量的比率，并与以前期间比较，以判断是否存在闲置的固定资产或已减少而未注销的固定资产

C.比较本期各月之间、本期与以前各期之间的修理和维护费用，以判断资本性支出和收益性支出的区分是否存在错误

D.分析固定资产的构成及其变动情况，与现金流量表、在建工程等的相关信息进行核对，以判断固定资产相关金额的合理性

【答案】ABCD 【解析】对于固定资产的分析程序程序包括：（1）计算固定资产原值与本期产品产量的比率，并与以前期间比较，可能发现闲置固定资产或已经减少固定资产未在账户上注销的问题；（2）计算本期计提折旧额与固定资产总成本的比率，将此比率同上期比较，旨在发现本期折旧计算上的错误；（3）计算累计折旧与固定资产总成本的比率，将此比率同上期比较，旨在发现累计折旧核算上的错误；（4）比较本期各月之间、本期与以前各期之间的修理和维护费用，以判断资本性支出和收益性支出的区分是否存在错误；（5）分析固定资产的构成及其变动情况，与现金流量表、在建工程等的相关信息进行核对，以判断固定资产相关金额的合理性。

2.在对在建工程项目进行审计时遇到下列事项，其中，L公司会计处理正确的有（ ）。 A.L公司将用于建造该项工程时购买材料的借款利息计入该在建

工程成本，该借款属流动资金借款，并非专门用于工程的借款（假设在资本化期间） B.2004年12月31日，L公司经对一项停建且预计未来3年内不会重新开工建设的在建工程进行减值测试后，计提了相应的减值准备 C.L公司将计划用于生产的某项完工工程的剩余材料，按其账面价值减去可抵扣进项税额的余额转入存货项目核算 D.L公司在建工程中的某单项工程安全事故停工70天，L公司将在此期间的专门借款利息暂停资本化 【答案】ABC 【解析】非正常中断且中断时间连续超过3个月（含）的借款费用应暂停资本化。

3.注册会计师在对L公司2006年度固定资产和累计折旧项目进行审计时遇到下列事项，注册会计师的判断不正确的是（ ）。 A.L公司对长期未使用的某项固定资产计提了折旧，注册会计师复核了其折旧政策和计提核算程序后，认为L公司的折旧处理是恰当的 B.由于产品更新，某车间及设备停用，L公司对车间的厂房计提了折旧，但生产设备未计提折旧，注册会计师查看了现场，已证实停用 C.某固定资产2005年计提了减值，2006年价值回升，L公司对固定资产的减值进行了转回并调整了累计折旧的会计处理，注册会计师通过咨询证实其价值回升的准确性 D.L公司新建的写字楼于2006年6月对1 - 5层装修营业，第6 - 10层未完工，整体工程于2007年2月完工验收合格，L公司本年末计提折旧，注册会计师询问了相关人员和检查了相关文件予以确认，同意从2007年3月开始计提折旧 【答案】ABCD

4.注册会计师在对L公司的应付账款进行审计时发现如下问题，注册会计师认为L公司会计处理正确的有（ ） A.由于债权单位已撤销，L公司将确实无需支付的应付账款应转入资本公积项目，相关依据及审批手续完备 B.由于产品质量

发生争议，原已计入应付账款的50万元的材料款，供应商同意少付5万元，L公司将5万元计入营业外收入 C.2006年6月向B公司购货100万元，现在已经到期，由于L公司资金周转困难，B公司同意L公司少付5万元，L公司将5万元计入营业外收入 D.在确认对C公司销售收入计3000万元（不含税，增值税率为17%）。相关会计记录显示：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L公司所欠C公司原材料采购款；相关冲抵手续办妥后，L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。 【答案】CD 【解析】对确实无需支付的应付账款应转入营业外收入项目 借：应付账款 贷：营业外收入 债务人以低于债务账面价值的现金清偿债务时，债务人应将重组债务的账面价值与支付的现金之间的差额，确认为当期损益 借：应付账款（账面价值） 贷：银行存款（支付现金） 营业外收入 债务重组收益（账面价值 - 支付现金）

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