

注册会计师考试审计科目考试题四 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_73195.htm

题目解析：答案：被审计单位认定是指被审计单位管理当局对其会计报表所作的断言或声明，审计目标是指注册会计师对各会计报表项目进行审计应达到的目标。审计目标的确定必须以被审计单位认定为依据，实质上是对被审计单位认定的验证。被审计单位对存货的最重要认定是：（1）存在或发生；（2）权利和义务；（3）估价或分摊。与之对应的审计目标分别是：（1）确定存货是否存在；（2）确定存货是否归被审计单位所有，是否未作抵押；（3）确定存货计价方法是否恰当，年末购货及销售是否已恰当截止。实现上述目标应实施的最重要的审计程序分别是：（1）观察存货盘点，并进行抽点；（2）取得被审计单位管理当局关于存货所有权的声明书，并复核相关抵押合同；（3）进行计价测试和截止测试。

33、简述注册会计师进行现金盘点与存货盘点的区别。[本题涉及第12章] 题目解析：答案：（1）盘点的主体不同。注册会计师参与现金盘点，而对存货盘点一般是进行实地观察。（2）盘点的范围不同。注册会计师参与全部现金盘点，而对存货进行抽点。（3）盘点的内容不同。注册会计师参与全部现金盘点，而进行存货盘点的是存货。（4）盘点的程序有所不同。注册会计师进行存货盘点，要进行盘点问卷调查，而进行现金盘点则不需要。（5）盘点的时间不同。现金盘点一般在外勤审计过程中进行，而存货盘点一般在资产负债表日前进行。（6）盘点的要求不同。现金盘点要求实施突

击性检查，而存货盘点则要求事前通知、召开盘点预备会议。

34、根据以下资料分析挂账采购的物料品种与产品的关系等方面是否存有异常？并分析对损益的影响。资料：T农用机械厂2002年12月31日“物资采购(在途材料)”1,200,000元，经分析归类在途材料2000年12月31日采购额(未到货部分)为500,000元(其中采购A料300,000元，B料200,000元)，2001年采购额(未到货部分)700,000元(其中采购A料200,000元，B料200,000元，其他材料300,000元)；经了解A料的消耗周期为11个月，B料的消耗周期为14个月；A料用于生产AA型农用机、B料用于生产AB型农用机，且该两种机型2002年度畅销，预计2003年仍会畅销；经了解两种机型2002年的产量相对2001年大幅度增长，曾出现过材料供应紧张的情况，根据上述资料我们要求企业作出合理的解释，最后企业确认A料已用400,000元，相对应销售的AA型农机中应耗料250,000元；B料已用180,000元，相对应销售的AB型农机中应耗料180,000元。[本题涉及第12章] 题目解析：参考答案：通过物资采购(在途材料)科目挂账，实质上已经消耗及价值形态已转化为成本费用的存货。对于此类现象，应根据企业的生产经营性质、企业生产的产品的种类、耗用原材料的品种、耗用周期及频率、物资采购(在途材料)挂账理由及发生额的变动次数及频繁程度、物资采购(在途材料)挂账采购的物料品种与产品的关系等方面分析是否存有异常，判定其是否实质货到或消耗已转为成本费用。如T农用机械厂2002年12月31日“物资采购(在途材料)”1,200,000元，经分析归类在途材料2000年12月31日采购额(未到货部分)为500,000元(其中采购A料300,000元，B料200,000元)

，2001年采购额(未到货部分)700,000元(其中采购A料200,000元，B料200,000元，其他材料300,000元)；经了解A料的消耗周期为11个月，B料的消耗周期为14个月；A料用于生产AA型农用机、B料用于生产AB型农用机，且该两种机型2002年度畅销，预计2003年仍会畅销；经了解两种机型2002年的产量相对2001年大幅度增长，曾出现过材料供应紧张的情况，根据上述资料我们要求企业作出合理的解释，最后企业确认A料已用400,000元，相对应销售的AA型农机中应耗料250,000元；B料已用180,000元，相对应销售的AB型农机中应耗料180,000元，这样T农用机械厂2002年少转成本虚增利润430,000元。

35、注册会计师王实在审查Y公司2002年度会计报表时，列示了针对投资业务项目审计目标，见下表。请根据管理当局对投资业务的认定、注册会计师对投资业务的一般审计及项目审计目标之间的关系，指出与每个一般目标相对应的管理当局认定及一个项目目标。将你所确定的与一般目标相对应的管理当局认定列示在本题第二张表的第一列相应位置上，并将对应的项目审计目标的代码填列在表中第三列相应位置上。注意：每个项目目标必须且只能被选择一次。

王实注册会计师针对投资项目业务的项目审计目标：

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