

中国地质大学网络（成人）教育2017年秋季课程考试试卷

考试科目名称： 注册会计师审计案例

[2017年秋季] 层次： 专升本 考试方式： 考查

姓名

学号

学习中心

专业

年级

考试时间

一、问答题

1. 会计师事务所应当建立完善的审计工作底稿分级复核制度，请回答对审计工作底稿的复核可分为几个层次？各个层次的内容是什么？(40分)

2. 资料：W公司主要从事小型电子消费品的生产和销售，产品销售以W公司仓库为交货地点。W公司日常交易采用自动化信息系统（以下简称系统）和手工控制相结合的方式，B注册会计师负责审计W公司2008年度财务报表。

资料一：B在审计工作底稿中记录了所了解的W公司情况及其环境，部分内容摘录如下：

（1）由于2007年销售业绩未达到董事会制定的目标，W公司于2008年2月更换了公司负责销售的副总经理。

（2）W公司主要产品的销售模式在2008年发生了变化。2008年之前采用代销模式，在代理商对外销售相关产品后，W公司根据代销清单以低于建议零售价7%的出厂价向代理商开具代销产品的销售发票，代理商有权退回未对外销售的产品。2008年初开始改为经销模式，即由经销商（大部分是原先的代理商）以较优惠的出厂价（平均低于建议零售价13%）买断相关产品。W公司向经销商发货即开具销售发票，经销商不再享有退回未销售产品的权利（产品质量原因除外），2008年，W公司主要原材料价格平均上涨约5%，但主要产品建议零售价与上年基本相同。

（3）W公司主要竞争对手于2008年末纷纷推出降价促销活动。为了巩固市场份额，W公司于2009年元旦开始全面下调了主要产品的建议零售价，不同规格的主要产品降价幅度从5%到20%不等。

（4）2008年初，W公司将房屋建筑物折旧年限由25年到35年变更为20年到35年，机器及其他设备折旧年限由8年到12年变更为8年到10年，残值率仍为3%。

（5）W公司于2008年7月完工投入使用的一个仓库被有关部门认定为违章建筑，被要求在2009年6月底前拆除。

（6）2008年初，W公司启用新财务信息系统，并计划同时使用原系统6个月。由于同时运行两个系统对W公司相关部门人员的工作量影响很大，2个月后，W公司决定提前停用原系统。

（7）2008年末，W公司的母公司宣布在未来2年内将逐步增加对W公司的投资。

资料二：B注册会计师在审计工作底稿中记录了所获取的W公司财务数据，部分内容摘录如下：

金额单位：万元		
项目	20×8年	20×7年
营业收入	64750	58480
营业成本	55440	46730
存货账面原价	8892	8723
减：存货跌价准备	370	480
存货账面价值	8522	8243

项目	20×8 年年初数	本年增加	本年减少	20×8 年年末数
固定资产原值				
房屋建筑物	4461	150	0	4611
机器及其他设备	5589	230	177	5642
合计	10050	380	177	10253
累计折旧				
房屋建筑物	2031	140	0	2171
机器及其他设备	3007	516	167	3356
合计	5038	656	167	5527
固定资产减值准备	0	0	0	0
固定资产账面价值	5012	380	666	4726

要求：针对资料一（1）至（7）项，结合资料二，假定不考虑其他条件，逐项指出资料一所列事项是否可能表明存在重大错报风险。如果认为存在，简要说明理由，并分别说明该风险属于财务报表层次还是认定层次。如果认为属于认定层次，指出相关事项主要与哪些财务报表项目的哪些认定相关。（60分）