

中国地质大学网络（成人）教育2017年春季课程考试试卷

考试科目名称： 注册会计师审计案例

[2017年春季] 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：注册会计师李豪担任A股份有限公司2008年度会计报表审计的项目经理，他在汇总各个审计人员的审计工作底稿时，发现注册会计师查证出A公司的核算误差有：
- (1) 2008年10月31日，A公司清查盘点成品仓库，发现D产品短缺40万元，A公司的会计处理是：借记“待处理财产损溢”科目40万元、贷记“产成品”科目40万元。2009年1月，查清短缺原因，其中属于一般经营损失部分为35万元，属于非常损失部分为5万元，由于结账时间在前，公司未在2008年度会计报表包含对这一经济业务相应的会计处理。
- (2) 2008年1月，A公司购买价格为24万元的管理部门轿车1辆并入账，当月启用，但当年未计提折旧。(公司采用平均年限法核算固定资产折旧，该类固定资产预计使用年限为5年，预计净残值率为5%)
- (3) 月30日，A公司销售商品5万元，成本为3.5万元，收到一个月的银行承兑汇票一张，发票、提货单已交付购货方，会计部门未予入账，由于该商品仍在仓库中，已计入了期末存货盘点表中。
- (4) A公司12月10日支付了120万元的下年度广告费，均已计入当期的期间费用。
- (5) 司2008年12月31日未审计的资产负债表反映的应收账款项目借方余额为10000万元，坏账准备项目贷方余额为10万元。经注册会计师审阅应收账款的明细账，发现应收账款中有贷方余额2000万元。(A公司采用备抵法核算坏账，坏账准备按应收账款期末余额的0.5%计列。)
- (6) A公司有一栋办公大楼，于2007年12月已交付使用，但由于工程的决算没有经过审计，2008年A公司仍把此办公大楼挂在在建工程中，2008年借款利息资本化 8万仍增加到办公大楼的价值中，年末办公大楼总价值为4008万元。(办公大楼的预计使用年限为38年，净残值率为5%)

另：李豪根据在审计计划中制定的A公司2008年度会计报表层次的重要性水平700万元，分配至会计报表项目的部分重要性水平：

部分会计报表项目的重要性水平	
会计报表项目	重要性水平(万元)
应收账款	100
坏账准备	0.5
存货	30
固定资产	200
累计折旧	90
在建工程	120
预收账款	8
销售收入	150
主营业成本	100
营业费用	10
管理费用	20
财务费用	15
营业外支出	5

要求：

- (一) 假如不考虑会计报表项目的重要性水平，CPA应建议被审计单位如何调整会计分录？（仅考虑上述超过会计报表项目重要性水平的核算差异的调整对税金、利润的影响）。
- (二) 如考虑会计报表项目重要性水平，上述哪些核算差异应汇总到调整分录汇总表，哪此应汇总到未调整不符事项汇总表，哪此应汇总到重分类分录汇总表？
- (三) 根据（二），请代为编制下列工作底稿：

表三：

(60分)

未调整不符事项汇总表

被审计单位：A 公司

编制：李豪

28/1/2009

索引号：Z12

会计期间：2008 年

复核：张哲

28/1/2009

页次：

序号	调整内容及项目	索引号	调整金额		备注
			借方	贷方	
未予调整的影响： 金额 百分比					
1. 净利润					
2. 净资产					
3. 总资产					
审计结论：汇总的不作调整的核算误差没有超过重要性水平，可以不作调整					
被审计单位代表：张一均			参加人员：王尚、纪玲		
项目负责人：李豪			审计人员：王一、张雷、李杰		
双方签字：张一均，李豪			签字日期：2009/2/4		
V：被审计单位可以不接受调整建议					