

《审计学》课程实训练习题集

1、审计人员在审查珠江公司 2016 年 12 月 31 日资产负债表的“待摊费用”项目时，当查阅“待摊费用”账户后发现：该公司在 7 月 2 日向保险公司支付保险期为一年的财产保险费 50 000 元，当时记入“待摊费用”账户，而在 12 月底该项保险费已摊销完毕，账户无余额。

〔要求〕审计人员对此项业务发表审计意见，并建议该公司作适当的会计调整分录。

答：

审计人员根据此项业务的性质和内容，确定 2016 年度应摊销待摊费用为 25 000 元，而不是 50 000 元。因此，应在审计报告中揭示该公司待摊费用 2016 年度多摊销 25 000 元保险费而使本期利润虚减 25 000 元。

审计人员应建议该公司作如下的会计调整分录：

(1) 转回多摊销的 25 000 元待摊费用

借：待摊费用——财产保险费	25 000
贷：以前年度损益调整	25 000

(2) 计算由此所应补交的所得税

应补交的所得税=25 000×33%=8 250 (元)

借：以前年度损益调整	8 250
贷：应交税金——应交所得税	8 250

2、某会计师事务所注册会计师李某、安某于 2016 年 3 月 5 日对大华股份有限公司 2015 年度会计报表进行审计，于 3 月 23 日完成外勤审计工作，并于 3 月 28 日报送审计报告。全文如下：

审计意见书

珠江公司：

我们接受委托，审计了贵公司 2015 年度的资产负债表、损益表和现金流量表。这些会计报表由贵公司负责，我们的责任是保证这些会计报表的合理性和合法性。我们的审计是根据《会计法》进行的。在审计过程中，我们结合贵公司的实际情况，实施了相应的、有针对性的审计程序。我们认为，上述会计报表符合《独立审计准则》和国家其他有关法律、法规的规定，在所有方面真实地反映了贵公司 2015 年 12 月 31 日的财务状况和该年度经营成果以及现金流量情况，会计处理方法遵循了权责发生制原则。

中国注册会计师 李 × (签名、盖章)

中国注册会计师 安 × (签名、盖章)

2016 年 3 月 23 日

〔要求〕请指出其存在的问题。

答： (1) 标题“审计意见书”，应改正为“审计报告”。

(2) “大华股份有限公司”，应改正为“大华股份有限公司董事会”。

(3) “审计了贵公司 2015 年度的资产负债表、损益表和现金流量表”，应改正为“审计了贵公司 2015 年 12 月 31 日的资产负债表以及该年度的损益表和现金流量表”。

(4) “我们的责任是保证这些会计报表的合理性和合法性”，应改正为“我们的责任是对这些会计报表发表审计意见”。

(5) “我们的审计是根据《会计法》进行的”，应改正为“我们的审计是根据中国注册会计师《独立审计准则》进行的”。

(6) “实施了相应的、有针对性的审计程序”，应改正为“实施了包括抽查会计记录等我们认为必要的审计程序”。

(7) “上述会计报表符合《独立审计准则》和国家其他有关法律、法规的规定”应改正为“上述会计报表符合《企业会计准则》和国家其他有关财务会计法规的规定”。

(8) “在所有方面真实地反映了贵公司 2015 年 12 月 31 日的财务状况和该年度经营成果以及现金流量情况”，应改正为“在所有重大方面公允地反映了贵公司 2015 年 12 月 31 日的财务状况和该年度经营成果以及资金变动情况”。

(9) 应当在“中国注册会计师 李 × (签名)”的左方注明两位注册会计师所在的会计师事务所的名称并加盖公章。

(10) “会计处理方法遵循了权责发生制原则”，应改正为“会计处理方法遵循了一贯性原则”。

3、某企业 2015 年度财务决算中利润总额为 190000 元，审计人员在审查过程中审阅了本年利润明细账及有关收入、费用账户，发现存在下列问题：

(1) 期初库存产品余额多计 30000 元；

(2) 当年转让无形资产取得收入 18000 元，扣除各项支出后净收入为 15000 元，计入盈余公积；

(3) 固定资产出租收入 12000 元，扣除折旧及维修后净收入为 8600 元，列入“其他应付款”账户。

〔要求〕根据上述资料提出审计处理意见，并核实企业的利润总额

答：根据审查发现的问题，该企业 2015 年度财务决算中所反映的利润总额不真实，应做如下调整处理：

(1) 年初库存商品余额多计 30000 元，使当期产品销售成本虚增 30000 元，利润虚减 30000 元，应提请该企业调整，并补交企业所得税。

(2) 无形资产转让净收入按规定应列做其他业务利润，该企业直接转作盈余公积，自行留用，属于截留利润。应提请其调增账面利润 15000 元。

(3) 固定资产出租净收入应列入其他业务利润，该企业将其列入“其他应付款”，也属于隐瞒利润，私自截留。应提请其调增账面利润 8600 元。

因此，该企业利润总额应调整为：

$190000+30000+15000+8600=243600$ (元)

4、注册会计师张某在对珠江公司存货项目的相关内部控制进行研究评价之后，发现珠江公司存在以下三种可能导致错误的情况：

(1) 所有存货都未经认真盘点；

(2) 接近资产负债表日前入库的产成品可能已记入存货项目，但可能未进

行相关会计记录；

(3) 由 X 公司代管的 A 材料可能并不存在；

〔要求〕回答下述问题：

(1) 为了证实上述情况是否真正导致错误，注册会计师应当分别执行的最主要的实质性测试程序是什么？

(2) 注册会计师执行的实质性测试程序能够实现哪些审计目标？

(3) 注册会计师执行各项实质性测试程序所获取的审计证据，如按其外形特征可分属哪些种类？

答：

情况序号	审计程序	审计目标	审计证据的种类
1	对期末存货进行监盘	存货的真实性	实物证据
2	对期末存货进行截止测试	真实性、完整性	书面证据
3	向 X 公司进行函证	真实性、完整性、所有权	书面证据

5、2016 年 1 月，审计人员审查了某企业上年 12 月基本生产车间设备计提折旧情况，在审阅固定资产明细账和制造费用明细账时，发现如下记录：

(1) 11 月末该车间设备计提折旧额为 18 000 元，年折旧率为 6%；

(2) 11 月份购入设备一台，原值 30 000 元，已安装完工交付使用；

(3) 11 月份将原来未使用的一台设备投入车间使用，原值 20 000 元；

(4) 11 月份交外单位大修设备一台，原值 30 000 元；

(5) 11 月份进行技术改造设备一台，当月交付使用，该设备原值为 200 000 元，技改支出 50 000 元，变价收入 20 000 元；

(6) 12 月份该车间设备计提折旧 29 000 元。

〔要求〕假定企业 2015 年 11 月末计提折旧数正确，验证该企业当年 12 月份计提折旧数是否正确。如不正确，请做出调整分录。

答：该企业 2015 年 12 月份应计提折旧额为：

$$18\,000 + [30\,000 + (50\,000 - 20\,000)] \times 6\% / 12 \\ = 18\,300 \text{ (元)}$$

$$\text{多提折旧额} = 29\,000 - 18\,300 = 10\,700 \text{ (元)}$$

调账分录

借：累计折旧 10 700

贷：以前年度损益调整 10 700

(说明：11 月份购入设备一台，11 月末提折旧，12 月开始提折旧；11 月份将原来未使用的一台设备投入车间使用，按照新的会计准则，未使用的设备同样计提折旧，因此，在 11 月份该设备已经计提折旧，12 月份继续计提折旧；11 月份交外单位大修设备一台，在 11 月份该设备已经计提折旧，12 月份继续计提折旧；11 月份进行技术改造设备一台，其增值部份（即：50 000—20 000）12 月开始提折旧。)

6、注册会计师李某在审查宏达公司 2012 年度产品销售收入时，抽查了该公司 12 月份的销售业务，发现下列情况：

(1) 20 日售给 A 公司甲产品一批，价款 60 000 元，价款及增值税已收

到，未入账；

(2) 14 日公司基建工程领用乙产品一批，成本 20 000 元，计税价款 25 000 元，未作销售；

(3) 25 日 A 公司退回部分甲产品，价款 10 000 元，产品已收到，账中未作处理；

(4) 26 日销售丙产品一批给 B 企业，价款 40 000 元，当时已知 B 企业资金周转发生暂时困难，当时收回货款的可能性不大，因此没有确认为销售收入。将产品销售给 B 企业，是考虑到为了促销以免存货积压，同时 B 企业资金周转困难只是暂时性的，未来仍有可能收回货款。

(5) 28 日出口甲产品 100 000 美元，按当日汇率折算为 820 000 元，该公司原选取当月 1 日汇率为折算汇率，当月 1 日汇率为 6.5。

【要求】(1) 计算出应调整的产品销售收入；

(2) 指出该公司在销售业务中存在的问题。

答：应该调整的产品销售收入分别为：

(1) 20 日售给 A 公司甲产品，应贷记产品销售收入 60 000 元。

(3) 25 日退回产品，应冲减产品销售收入 10 000 元。

(5) 按企业所选择折算汇率折算，应调整增加产品销售收入 30 000 元。

所以一共应调整增加产品销售收入共 80 000 元。

该公司销售业务存在的问题主要是：对产品销售收入确认违反权责发生制原则，对收入的折算违反一贯性原则。注册会计师应提请该公司调整产品销售收入。

7、注册会计师李某在对 ABC 公司存货项目的相关内部控制进行研究评价之后，发现 ABC 公司存在以下三种可能导致错误的情况：

(1) XYZ 公司存放于 ABC 公司仓库内的 B 材料可能已计入 ABC 公司存货项目；

(2) 存货计价方法已作变更；

(3) ABC 公司以前年度未曾接受过审计。

【要求】回答下述问题：

(1) 为了证实上述情况是否真正导致错误，李新应当分别执行的最主要的实质性测试程序是什么？

(2) 注册会计师执行的实质性测试程序能够实现哪些审计目标？

(3) 注册会计师执行各项实质性测试程序所获取的审计证据，如按其外形特征可分属哪些种类？

答：

情况序号	审计程序	审计目标	审计证据的种类
1	询问管理当局，审阅相关合同与信函并向 XYZ 公司进行函证	所有权	口头证据 书面证据
2	进行计价测试，并与有关财务会计法规要求比较	估价	书面证据
3	对上一年度存货记录进行适当审阅	总体合理性	书面证据

8、某注册会计师受派对于公司 2015 年会计报表进行审计。在该年度内，丁公司向银行申请到一笔长期贷款。借款合同规定：

- (1) 贷款以公司存货和应收帐款为担保；
- (2) 丁公司债务与所有者权益之比应经常保持不高于 2：1；
- (3) 非经银行同意不得派发股利；
- (4) 自 2016 年 7 月 1 日起分期归还贷款。

〔要求〕如不考虑相关内部控制制度，该注册会计师审查上述长期借款项目时应包括哪些审计程序？

答：

该注册会计师应执行如下审计程序：

- (1) 查阅丁公司有关会议记录，查明借款是否经公司董事会核准。
- (2) 取得长期借款合同，研究合约中的所有限制条件。
- (3) 复核长期借款利息费用和应计利息的计算，并检查相关的会计记录是否正确。
- (4) 计算负债和所有者权益之比，查实是否低于 2：1 的比例。
- (5) 计算并重新分类长期借款一年内到期的部分，查实资产负债表分类和反映的恰当性及正确性。
- (6) 抽查存货和应收帐款明细帐中有无“充作担保”的记录

9、某企业 2015 年月 12 月 31 日“实收资本”帐户记录为 800 万元，“资本公积”帐户记录为 320 万元。2003 年根据企业生产发展需要，经董事会决定并报原审批机关批准，吸收 A 公司投资 200 万元，注册资本已办理变更登记调整为 1 000 万元。1 月 12 日，收到 A 公司作为投资的精密机床一台，经评估确认其价值为 220 万元。该项投资的帐务处理为：

借：固定资产 2 200 000

贷：实收资本 2 200 000

〔要求〕指出该企业吸收 A 公司投资的帐务处理是否正确？确定 A 公司要在实收资本中占 200 万元的份额，至少还需要补交多少资金？

答：

该企业 2015 年吸收 A 公司投资 200 万元，其注册资本为 1000 万元，因此，A 公司投资占注册资本的 20%；该企业 2015 年末资本公积为 320 万元，吸收 A 公司投资时，其投入资产数额至少应达到 $200 + [320 / (1 - 20\%)] \times 20\% = 280$ 万元（假定不考虑留存收益）。A 公司实际投入的固定资产为 220 万元，因此，A 公司至少应补投 60 万元。投入固定资产时的正确会计分录应为：

借：固定资产——精密机床 2 200 000

贷：实收资本——A 公司 2 000 000

资本公积 200 000

10、某注册会计师正在对甲公司的应付帐款项目进行审计。根据需要，该注册会计师决定对甲公司下列四个明细帐户中的两个进行函证：

	应付帐款年末余额	本年度进货总额
--	----------	---------

A 公司	22 650 元	46 100 元
B 公司	—	1 980 000 元
C 公司	65 000 元	75 000 元
D 公司	190 000 元	2 123 000 元

〔要求〕试问：

(1) 该注册会计师应选择哪两位供货人进行函证？为什么？

(2) 假定上述四家公司均为甲公司的购货人，上表中后两项分别是应收帐款年末余额和本年销货总额，该注册会计师应选择哪两家公司进行函证？为什么？

答：(1) 该注册会计师应选择 B 公司和 D 公司进行应付帐款余额的函证。因为函证客户的应付帐款，应选择那些可能存在较大余额而并非在会计决算日有较大余额的债权人。函证的目的在于查实有无未入帐负债，而不在于验证具有较大年末余额的债务，本年度甲公司从 B、D 两家公司采购了大量商品，存在漏记负债业务的可能性更大。

(2) 该注册会计师应选择 C、D 两家公司作为应收帐款的函证对象。因为函证应收帐款的目的，在于验证各期末余额的准确性，防止客户高计应收款，夸大资产。C、D 两家公司在会计决算日欠客户货款最多，高计的风险因而更大。

11、审计人员审查某企业 2015 年度的利润表时，抽查 12 月份的成本资料，发现生产的甲产品已完工 600 件，月末在产品 300 件，原材料在生产开始时一次投入，月末完工产品与在产品之间的费用，按约当产量比例进行分配，在产品完工程度按平均 50% 计算。

甲产品的成本计算资料如下（单位：元）：

项 目	月初在产品	本期费用	完工产品成本	月末在产品
直接材料	16,000	119,000	108,000	27,000
直接工资	5,800	48,200	43,200	10,800
制造费用	2,350	16,400	15,000	3,750
合 计	24,150	183,600	166,200	41,550

〔要求〕(1) 指出资料中计算的总成本是否正确，重新计算甲产品完工产品总成本和单位成本，月末在产品总成本，列出计算过程。

(2) 针对上述情况指出存在的问题以及处理方法。

答：

(1) 根据资料，甲产品的直接材料费用应按完工产品和在产品的数量比例分配

完工产品负担的比率为 $600 / (600+300) = 2/3$

在产品负担的比率为 $300 / (600+300) = 1/3$

因此完工甲产品成本中的直接材料费用为 $(16\ 000 + 119\ 000) \times 2/3 = 90\ 000$ 元

在产品负担的直接材料费用为 $(16\ 000 + 119\ 000) \times 1/3 = 45\ 000$ 元

直接工资费用和制造费用应按约当产量比例分配，经复核原计算结果正确

因此，完工甲产品的总成本为 $90\ 000 + 43\ 200 + 15\ 000 = 148\ 200$ 元

完工甲产品单位成本为 $148\ 200 / 600 = 247$ 元
月末在产品总成本为 $45\ 000 + 10\ 800 + 3\ 750 = 59\ 550$ 元

验算结果表明，该企业在产品成本应为 59550 元，其中直接材料为 45000 元，直接人工为 10800 元，制造费用为 3750 元。账面上少留在产品成本为 18000 元，

多转的产品成本应予冲回，调账分录为：（2 分）

借：产成品 18000

贷：生产成本——基本生产成本 18000（用红字冲回）

12、新中新有限公司财务科有 A、B、C 三个会计人员，他们要完成如下几项工作：

- （1）记录总帐；
- （2）记录应付款明细帐；
- （3）记录应收款明细帐；
- （4）开具支票，以便主管人员签章，并记载现金日记帐；
- （5）开具退货拒付通知书；
- （6）调节银行对帐单；
- （7）处理并送存所收入的现金。

现已知这三个会计人员具有相当的工作能力，除了调节银行对帐单和开具退货拒付通知书工作量较小外，其他几项工作量基本相等。

〔要求〕如何将上述几项工作分配给这三个会计人员，使会计工作起到较好的内部控制作用，并使这三个会计人员的工作量基本相等。

答：A：1，5，6；B：2，3；C：4，7。

13、大金公司于 2015 年 10 月委托南海会计师事务所审计公司 2015 年度会计报表。注册会计师李明任该审计项目负责人，他决定在决算日前先实施某些审计程序，包括对截至 2015 年 11 月 30 日的应收帐款进行函证。复函中有三位顾客提出了以下意见：

- （1）本公司资料处理系统无法复核贵公司的对帐单；
- （2）所欠余额 10 000 元已于 2015 年 11 月 20 日付讫；
- （3）大体一致；

〔要求〕针对顾客复函中提出的这些意见，注册会计师应当采取何种步骤进行处理？

答：（1）此种情况应采取替代审计程序，主要审查顾客订货单、购销合

同、发票副本、货运文件、收款凭证等文件资料，验证构成应收帐款的销货交易是否确实发生以及货款是否已经收回。

(2) 这种情况可能是由于时间差异造成的，注册会计师应审查收款凭证，看货款是否收到以及收到的日期。如果货款于函证日之前已经收到，应查明是否记帐错误。

(3) 该顾客回答很不清楚。注册会计师应当重新函证，请具体准确答复。

14、河海公司 2015 年底挂帐亏损 110 000 元，2015 年年度决算时，企业帐面实现利润总额为 250 000 元。注册会计师李明受托于 2003 年 2 月对该企业会计报表进行审计，审计中发现下列问题：

1) 2015 年度营业外支出中有税收滞纳金和罚款 24 000 元；

2) 2015 年度管理费用中的业务招待费超过标准 15 000 元；

3) 2015 年度财务费用中包含固定资产借款建造期间的借款利息 25 000 元；

4) 2016 年 1 月 10 日收到某购货单位退回 2015 年 12 月销售的产品一批，该批产品价款 50 000 元，销售成本为 45 000 元，增值税率为 17%。

〔要求〕根据上述资料计算下列数据：

(1) 企业应当对 2015 年度利润的调整数；

(2) 2015 年度企业的应纳税所得额；

(3) 2015 年度企业的应纳所得税额。

答：(1) 企业应当对 2015 年度的利润作如下调整：

3) 固定资产借款建造期间的借款利息 25 000 元应当计入固定资产价值，而不能计入财务费用。因此应作调整，调增利润 25 000 元。

4) 因为在 2016 年 1 月，2015 年的年度会计报表尚未报出，因而，收到退回 2015 年 12 月销售的产品，应该调整 2015 年的销售。因而应该调减利润 5 000 元（即 50 000 - 45 000）。

2015 年度企业调整后的利润总额为： $250\,000 + 25\,000 - 5\,000 = 270\,000$ （元）

(2) 2015 年度企业应纳税所得额 = $270\,000 - 110\,000 + (24\,000 + 15\,000) = 199\,000$ （元）

(3) 2015 年度企业应纳所得税额 = $199\,000 \times 33\% = 65\,670$ （元）

15、某注册会计师在评估被审计单位的审计风险时，分别设计了以下四种情况，以帮助决定可接受的检查风险水平。

风险类别	情况一	情况二	情况三	情况四
可接受的审计风险	4%	4%	2%	2%
固有风险	100%	80%	100%	80%
控制风险	100%	50%	100%	50%

〔要求〕回答下述问题：

(1) 上述四种情况下的检查风险水平分别是多少？

(2) 哪种情况下需要获取最多的审计证据？为什么？

答：(1) 情况一 4%；情况二 10%；情况三 2%；情况四 5%（说明：应写计算过

程)

(2) 在第三种情况下需要注册会计师获取最多的审计证据。因为可接受的检查风险水平与审计证据的数量呈反比关系, 即: 可接受的检查风险水平越低, 所需要获取的审计证据越多, 反之亦然。

16、大金公司于 2015 年 10 月委托南海会计师事务所审计公司 2015 年度会计报表。注册会计师李明任该审计项目负责人, 他决定在决算日前先实施某些审计程序, 包括对截至 2015 年 11 月 30 日的应收帐款进行函证。复函中有三位顾客提出了以下意见:

(1) 经查贵公司 11 月 30 日的第 25050 号发票 (金额 7 500 元) 系目的地交货, 本公司收货日期为 12 月 5 日, 因此询证函所称 11 月 30 日欠贵公司帐款之事与事实不符。

(2) 本公司曾于 10 月份预付货款 25 000 元, 足以抵付对帐单中所列两张发票的金额 15 000 元。

(3) 所购货物从未收到。

【要求】针对顾客复函中提出的这些意见, 注册会计师应当采取何种步骤进行处理?

答: (1) 此种情况很可能是客户在货物所有权尚未转移前就认定为销售实现。注册会计师应审查发票的副本和有关购销合同、协议。

(2) 注册会计师应查明预收货款是否确实收到并已入帐, 如查明确能抵付, 应提请客户进行相应的帐务处理。

(3) 注册会计师应审核货运文件等资料, 查明货物是否确已运出。如确已运出, 应将货运文件复印件送请顾客重新查证; 如确未运出, 应提请客户作调帐处理。

17、某企业 2015 年度财务决算中利润总额为 1900 000 元, 注册会计师在审查过程中审阅了本年利润明细帐及有关收入、费用帐户, 发现存在以下问题:

(1) 期初产成品余额多计 120 000 元;

(2) 当年转让无形资产取得收入 80 000 元, 扣除各项支出后净收入为 50 000 元, 列入盈余公积;

(3) 固定资产出租收入 20 000 元, 扣除折旧及维修支出后净收入 15 000 元, 列入“其他应付款帐户”。

(4) 向灾区捐赠 150 000 元, 列入营业外支出。

【要求】根据上述资料提出审计处理意见, 并核实企业的利润总额。

答: 根据审查中所发现的问题, 该企业 2015 年财务决算中所反映的利润总额不实, 应作如下调整处理:

(1) 年初产成品余额多计 120 000 元, 使当期产品销售成本虚增 120 000 元, 从而利润虚减 120 000 元, 应提请企业调整。

(2) 无形资产转让净收入按规定应列作其他业务利润, 不能直接转作盈余公积, 应提请其调增帐面利润 50 000 元。

(3) 固定资产出租净收入应列入其他业务利润, 应提请其调增利润 15 000 元。

(4) 公益赞助性支出列入营业外支出符合会计制度规定, 不需再作处理(但超过应纳税所得额 3%部分在计算当年应纳税所得额时应予调整)。

因此, 该企业利润总额应调整为:

$$1\ 900\ 000 + 120\ 000 + 50\ 000 + 15\ 000 = 2\ 085\ 000 \text{ (元)}$$

18、审计人员在审查某企业利润总额时, 审阅有关会计资料, 本年已实现利润总额为 300 万元。但在审计过程中却发现如下情况:

①企业用于分配给投资者投资利润的产品一批, 价值为 22.5 万元, 已视同销售处理。

②产品价格上涨 5%, 取得价格上涨收入 12 万元, 已计入营业外收入。

③企业将提前报废的固定资产净损失 15 万元, 作为补提折旧, 计入管理费用。

④企业出售设备一台净收益 7.5 万元, 已计入营业外收入。

⑤企业劳动保险费用 30 万元, 计入管理费用。

⑥专利使用权转让收入 13.5 万元, 冲减管理费用。

⑦新产品试制失败损失 15 万元, 已计入管理费用。

⑧年末“产品销售成本”账户有贷方余额 50 万元。

⑨本单位驾驶员违章, 被罚款 3250 元, 已记入“管理费用”。

该企业增值税税率为 17%, 营业税税率为 5%。

【要求】根据上述资料, 说明账务处理是否正确, 如有错误应提出纠正办法, 并调整计算实际利润总额。

答:

(1) 正确。

(2) 错误。应计入产品销售收入, 并补交增值税 20400 元 ($120000 \times 17\%$), 但并不影响利润总额。

(3) 错误。不应补提折旧, 应计入营业外支出, 但不影响利润总额。

(4) 正确。

(5) 正确。

(6) 错误。应计入其他业务收入, 并补交营业税 6750 元 ($135000 \times 5\%$), 减少利润总额 6750 元。

(7) 正确。

(8) 错误。不应有余额, 属于多转产品销售成本, 隐瞒利润 50 万元, 增加利润总额 50 万元。

(9) 错误。驾驶员违章被罚款, 由驾驶员自己承担, 单位不负责。

(10) 年度结算利润为 349.65 万元 ($300 - 0.675 + 50 + 0.325$)。

19、华润公司是以超市业为主的股份制公司, 该公司 2016 年主要财务数据和指标是总资产 133630 万元, 净利润 5900 万元, 现审计小组进入现场对 A 公司 2016 年的财务情况进行审计, 未发现任何对其可持续经营造成威胁的迹象。在对该企业的固定资产进行审计时, 发现以下问题:

(1) 在审计新增固定资产的过程中, 发现有已投入使用但未办理竣工验收手续先行估价的固定资产价值为 1500 万元, 低于原概算价值的 25% (原概算为 2000 万元)。审计人员现场观察和了解施工的结算情况, 预计实际支出为 2150 万元。

(2) 审计人员在审查减少的固定资产时发现, 该公司有一笔设备提前报废的业务, 该公司对此项业务的有关账务处理的会计分录为:

①借: 固定资产清理 64000
借: 累计折旧 16000
贷: 固定资产 80000

②借: 营业外支出——非常损失 64000
贷: 固定资产清理 64000

(3) 审计人员发现公司 2015 年 10 月购入一台设备, 价款为 580 万元, 运杂费及设备安装费支出为 72 万元, 后者均计入营业费用入账。该固定资产于当月安装完毕并投入使用。(假设该固定资产的使用期为 5 年, 按直线法计提折旧, 残值率为 5%)

(4) 审计人员在按盘点表抽盘的同时, 还采用了现场观察“以物查账”的方法, 发现 A 公司接受某公司捐赠的客货车两辆, 未按制度进行会计处理, 所以固定资产账面亦未反映此车的实物存在。

(5) 审计人员在对折旧的总体合理性进行分析时发现, 办公设备的折旧计提 5~9 月份明显高于其他月份, 结果查出公司所有的夏季使用的空调设备, 只按实际使用月份(5~9 月)提取。

【要求】根据以上提供的情况, 分别回答以下问题:

(1) 请问企业按 1500 万元对上述未办理竣工结算手续先行估价入账的固定资产进行估价是否正确? 如应调整, 应按什么价值入账?

(2) 审计人员是否应对上面资料中提前报废固定资产的会计处理过程提出疑问? 为什么? 应如何处理?

(3) A 公司将外购设备运杂费及安装费计入营业费用的会计处理是否合理? 如果不合理, 应如何进行会计调整?

(4) 审计人员对于未入账的捐赠车辆应如何处理?

(5) 该公司空调设备只在夏季计提折旧是否正确? 为什么?

(6) 现假设不用考虑其他情况, 上面所提供的资料(3)对该公司本年的税前利润将产生什么影响? 假设公司审计前的“应交所得税”账面额为 1665 万元, 该次审计全部结束后, 仅对资料(3)进行调整的话, 经审定的“应交所得税”账户余额应为多少?(该公司所得税税率为 33%)

答: (1) 答: 不正确。应按较为实际的估价值 2150 万元调整入账。

(2) 答: 审计人员应对此进行关注, 因为该设备在成新率较高时提前报废, 而清理过程并无任何残值收入, 审计人员应向有关人员调查该设备提前报废的原因, 并追查其是否有未入账的清理残值收入, 并进一步关注该笔业务中是否涉及私分企业财产的舞弊行为。

(3) 答: 该会计处理不合理。应将 72 万元计入固定资产, 并补提该部分折旧, 调整分录为

①借: 固定资产 720000
贷: 以前年度损益调整 720000
②借: 以前年度损益调整 22800
营业费用 136800

贷：累计折旧 159600

计算过程为：2015 年应计提的折旧

$$=720000 \times (1-5\%) / (5 \times 12) \times 2 = 720000 \times 95\% / 60 \times 2 = 22800$$

2016 年计提的折旧

$$=720000 \times (1-5\%) / (5 \times 12) \times 12 = 720000 \times 95\% / 60 \times 12 = 136800$$

(4) 答：如捐赠方提供了有关凭据，可根据捐赠者提供的有关凭据记账；如捐赠方没有提供有关凭据，而同类或类似资产存在活跃市场交易的，按市场价格估计入账；如果也无法参照同类资产市场价值的，按该接受捐赠资产预计未来现金流量现值入账。

(5) 答：不正确。因为该类设备属于“季节性停用的固定资产”，按财务制度规定，该种固定资产其他停用月份，应照常计提折旧。

(6) 答：上述资料(3)如果不进行调整的话，将使得本年的税前利润高估了136800元。如果本次审计仅对资料(3)进行调整的话，经审定的“应交所得税”账户余额应为16834932元。

$$\text{应交所得税的计算过程} = (720000 - 159600) \times 33\% + 16650000 = 560400 \times 33\% + 16650000 = 16834932 \text{ (元)}$$

20、瑞新会计师事务所注册会计师张华、刘美已于2016年3月10日完成对CA股份有限公司2015年度会计报表的外勤审计工作，现在草拟审计报告。按审计业务约定书的要求，审计报告应于2015年3月21日提交。张、刘二人在复核审计工作底稿时，发现存在下列主要情况：

(1) 审计工作底稿显示，2015年度利润表重要性水平为75万元，2015年12月31日的资产负债表重要性水平为85万元。

(2) 2016年3月1日，××市高级人民法院最终裁定，2003年1月，被告CA股份有限公司侵权，应赔偿XXX股份有限公司360万元。

(3) CA股份有限公司2015年度提坏帐准备的比例由2016年度应收账款年末余额的3%提高到5%。

(4) 在2015年12月31日对CA股份有限公司甲产品进行监盘时，发现该产品数量短缺2000件，甲产品单位成本435元，但CA股份有限公司未作调整。

(5) CA股份有限公司2015年6月购置一台价值70万的设备，已入账，当月有管理部门启用，但当年并未计提折旧。公司会计政策规定，该设备折旧年限为5年，残值率为10%，按直线法计提折旧。

【要求】①根据上列第(1)种情况，张小、刘海应选择的重要性水平为多少？并说明原因。

②张小、刘海在2016年3月25日前对其后十项审查负有那些责任；根据上列第(2)种情况，张小、刘海应对CA股份有限公司提出何种建议？

③根据上列第(3)、(4)、(5)、种情况，张小、刘海应提出何种处理建议？如提出调整建议，请作出调整分录。

④如果只考虑第(2)、(4)、(5)种情况，并假定CA股份有限公司均未接受调整建议，请代张小、刘海续编如下审计报告。

审计报告

CA股份有限公司全体股东：

