

<<审计>>

图书基本信息

书名：<<审计>>

13位ISBN编号：9787509520680

10位ISBN编号：7509520681

出版时间：2010-4

出版时间：中国财政经济出版社一

作者：注册会计师全国统一考试辅导用书编写组 编

页数：215

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问：<http://www.tushu007.com>

<<审计>>

内容概要

本试卷由财会方舟网（<http://ckfz.cfeph.cn>）组织多年从事考试命题研究的专家、学者，严格按照2010年度最新考试大纲的要求和最新考试精神编写而成，具有高度的针对性和权威性。

本试卷适合参加2010年度CPA全国统一考试的考生进行考前模拟与自测。

本试卷共有八套；每份试卷后面均附有相应的答案及解析。

建议考生把测试时间安排在上午，以模拟考场的形式，自主测试150分钟。

考生可以通过本试卷进行考前模拟实战训练，检验自己的学习成果，及时进行查漏补缺，有针对性地进行复习备考。

书籍目录

2010年度注册会计师全国统一考试《审计》模拟试卷（一）2010年度注册会计师全国统一考试《审计》模拟试卷（二）2010年度注册会计师全国统一考试《审计》模拟试卷（三）2010年度注册会计师全国统一考试《审计》模拟试卷（四）2010年度注册会计师全国统一考试《审计》模拟试卷（五）2010年度注册会计师全国统一考试《审计》模拟试卷（六）2010年度注册会计师全国统一考试《审计》模拟试卷（七）2010年度注册会计师全国统一考试《审计》模拟试卷（八）

章节摘录

(5) 销售部兼任信用管理机构违背了不相容岗位相分离的要求, 销售部和信用管理部门应该分开设立。

销售部自行决定大宗商品售价的做法属于授权不当, 容易导致销售部截留销售收入、中饱私囊、私设小金库等问题, 应该根据销售量情况确定价格浮动范围, 对产品销售价格进行有效控制。

销售人员直接收取货款的方式违背了不相容岗位相分离的要求, 容易导致各种错弊。

本例中销售人员假借销售退回之名, 相当于利用公司销售的名义, 为自己销货, 牟取私利, 就是利用了不相容岗位未分离的漏洞。

仓储部门办理验收入库手续、财务部门办理退款手续均存在失职现象: 《内部会计控制规范——销售与收款》要求, “退回的货物应由质检部门检验和仓储部门清点后方可入库。

质检部门应检验并出具检验证明; 仓储部门应在清点货物、注明退回货物的品种和数量后填制退货接收报告。

” “财会部门应对检验证明、退货接收报告以及退货方出具的退货凭证等进行审核后办理相应的退款事宜。

” 两部门都没有按照规定要求操作, 因此为销售人员作弊提供了条件。

2. 答案: (1) 不妥当。

为了有效地实施存货监盘, 注册会计师应与被审计单位就有关问题达成一致意见, 但注册会计师应尽可能地避免被审计单位了解自己将抽取测试的存货项目。

(2) 不妥当。

对所有权不属于被审计单位的存货, 注册会计师应当取得其规格、数量等有关资料, 确定是否已分别存放、标明, 且未纳入盘点的范围。

对于被审计单位持有的受托代存存货执行有关补充程序。

此外, 注册会计师还应向受托代存存货的所有权人确证受托代存的存货属于所有权人。

(3) 妥当。

在抽查时, 注册会计师应当从存货盘点记录中选取项目追查至存货实物, 以测试盘点记录的准确性; 注册会计师还应当从存货实物中选取项目追查至存货盘点记录, 以测试存货盘点记录的完整性。

(4) 不妥当。

如果存货已作质押助理人员应当向债权人函证与被质押的存货有关的内容, 取得书面证据, 必要时到银行实施监盘程序。

(5) 妥当。

此“收购人员”是专家, 不过在聘请前应了解其工作经历, 是否与Q公司存在业务往来关系等, 如认为必要时, 可另请“专家”复核, 或通过分析性程序验证其估算的合理性。

3. 答案: (1) 上述事项中(1)属或有事项; (2)属资产负债表日后调整事项; (3)属资产负债表日后非调整事项。

对于发生于不同时段的期后事项, 注册会计师应当承担的责任有所区别: 期后事项可以按时段划分为三个时段: 第一时段期后事项——是资产负债表日至审计报告日; 第二时段期后事项——是审计报告日至财务报表报出日; 第三时段期后事项——是财务报表报出日后。

责任: 主动识别第一时段期后事项。

注册会计师应当实施必要的审计程序, 获取充分、适当的审计证据, 以确定截至审计报告日发生的、需要在财务报表中调整或披露的事项是否均已得到识别。

被动识别第二时段期后事项。

在审计报告日后, 注册会计师没有责任针对财务报表实施审计程序或进行专门查询。

没有义务识别第三时段的期后事项。

版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:<http://www.tushu007.com>