

考试大:2007年注册会计师考试名师课堂系列(十三)2 PDF转换可能丢失图片或格式,建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/241/2021\\_2022\\_\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_AF\\_95\\_E5\\_A4\\_A7\\_\\_c45\\_241028.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/241/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7__c45_241028.htm)

第十三章销售与收款循环审计基础练习题 一、单项选择题 1. 乙公司的会计记录显示,2005年12月某类存货销售激增,导致该类存货库存下降为零。B注册会计师对该类存货采取的以下措施中,难以发现可能存在虚假销售的是( )。 A. 计算该类存货2005年12月的毛利率,并与以前月份的毛利率进行比较 B. 进行销货截止测试 C. 仍将该类存货列入监盘范围 D. 选择2005年12月大额销售客户寄发询证函 6. 在审查上市公司的销货业务时,下列程序中的( )一般无须实施。 A. 从主营业务明细账中抽取几笔分录,追查有发运凭证及其他佐证凭证 B. 从发货部门的卡当案中选取部分发运凭证,追查至有关的销售发票副本 C. 将销售发票副本上所列的单价与经批准的商品价目表进行比较核对 D. 将所选取的发运凭证的日期与主营业务收入明细账的日期进行比较 7. 为证实某月份被审计单位关于销售收入的"存在或发生"认定或"完整性"认定,下列程序中的( )是最有效的。 A. 汇总当月销售收入明细账的金额,与当月开出销售发票的金额相比较 B. 汇总当月销售收入明细账的笔数,与当月开出销售发票的张数相比较 C. 汇总当月销售发票的金额,与当月所开发运凭证及商品价目表相核对 D. 汇总当月销售发票的销售商品数量,与当月开出的发运单数量相比较 8. 被审计单位为了虚报销售收入,可能会采取各种各样的不当手法。为了证实被审计单位是否存在对同一笔销货重复入账的情况,注册会计师应实施以下( )方法,以使审计程序的

针对性更强。 A. 追查应收账款明细账中贷方发生额的相应凭证，重点检查贷方所反映的发生坏账及尚未收回货款的业务 B. 清点某一时期填制的发货凭证的数量，与同期登记入账的业务数量比较，确定入账的业务笔数是否超过开具的发货凭证的张数 C. 检查主营业务收入明细账中与销货分录相应的销货单，以确定销货是否经过赊销审批手续和发货审批手续 D. 从主营业务明细账中抽取若干记录，追查有无发运凭证和其他佐证

9. 为了证实被审计单位登记入账的销售是否均经正确的估价，下列审计程序中的（ ）是最无效的。 A. 将销售发票上的数量与发运凭证上的数量相核对 B. 将销售发票上的单价与商品价目表上的价格核对 C. 将发运凭证上的数量与销售单上的数量相核对 D. 将销售单上金额与顾客订货单上的金额相核对

10. 注册会计师在检查被审计单位的所有销售业务是否均已登记入账时，最有效的程序是（ ）。 A. 从销售单追查至销售收入明细账 B. 从货运文件追查至销售收入明细账 C. 从销售单追查至货运文件 D. 从货运文件查至销售发票

11. 注册会计师在审计上市公司的销售业务时，下面所陈述的（ ）情况属于严重的审计缺陷。 A. 因认定内部控制健全、有效而完全取消对完整性目标的实质性测试 B. 为证实销售业务的估价或分摊认定，由主营业务收入明细账追查发运凭证 C. 将实质性测试的重点确定为对检查多报资产或销售业务 D. 为测定真实性目标，以发运凭证为起点追查至主营业务明细账

12. 正确的授权审批是销货业务中重要的内部控制措施。注册会计师应当关注以下四个关键点上的审批程序。其中，（ ）的目的是防止因审批人决策失误而造成严重损失。 A. 在销货发生之前，赊销经正确批准 B. 非经正当审批，不得发出实物 C. 销售价格

、条件、运费、折扣必须经过审批 D. 审批应在授权范围内进行，不得超越审批权限 13. 审查应收账款项目时，除非有充分证据表明实施（ ）程序是无效的，否则注册会计师必须在实质性测试中实施。 A. 函证 B. 询问 C. 观察 D. 重新计算 14. 在确定函证对象时，以下项目中，应当进行函证的是（ ）。 A. 函证很可能无效的应收账款 B. 交易频繁但期末余额较小的应收款项 C. 执行其他审计程序可以确认的应收款项 D. 应纳入审计范围内子公司的款项 15. 注册会计师对于下列（ ）的应收账款最应当使用积极式方式函证。 A. 账龄短且金额大 B. 账龄短且金额小 C. 账龄长且金额小 D. 账龄长且金额大 16. 在确定函证时间时，以下方案中，不应选取的是（ ）。 A. 因J公司固有风险和控制风险低，在预审时函证 B. 在年终对存货监盘的同时，对应收账款进行函证 C. 项目小组进驻审计现场后立即进行函证 D. 为减少函证回函差异，在执行其他审计程序后函证 17. 以下与回函结果相关的审计建议中，正确的是（ ）。 A. 对由于地址不详导致询证函退回的应收款项，全额计提坏账准备 B. 对函证结果相符的应收款项，仍应进一步检查是否需按个别认定法计提坏账准备 C. 对回函金额与函证金额不一致的应收款项根据回函金额调整应收款项 D. 对已经审计确认，但在审计报告日后回函不符，且影响重大的应收款项，提请修正报告期财务报表 18. 在对询证函的以下处理方法中，正确的是（ ）。 A. 在粘封询证函时，进行统一编号 B. 寄发询证函时，将重要的询证函复制给J公司进行催收 C. 有10封询证函直接交给J公司的业务员，由其到被询证单位盖章后取回 D. 有10封询证函要求被询证单位传真至J公司，并将原件盖章后寄至会计师事务所 19. 对于通过函证程序无法证实的应收账

款，注册会计师应当执行的最有效的审计程序是（ ）。 A. 重新测试相关的内部控制 B. 审查与应收账款相关的销货凭证 C. 进行分析性复核 D. 审查资产负债表日后的收款情况

20. 被审计单位管理人员、附属公司所欠款项应与客户的欠款分开记录，是被审计单位确保其关于应收账款（ ）认定的重要方法。 A. 存在或发生 B. 完整性 C. 表达与披露 D. 所有权

21. 注册会计师在审计过程中，可以采用函证程序获取充分、适当的审计证据。根据函证程序的操作特性，这一程序最易发现下列（ ）存在的问题。 A. 应收账款 B. 账户记录中 C. 应付账款 D. 账户记录外

22. 为了提高函证应收账款所得证据的可靠性，函证的时间最好安排在被审计年度的（ ）。 A. 被审计年度的年中 B. 资产负债表日临近 C. 被审计年度的年初 D. 外勤工作结束日

23. 注册会计师在确定应收账款的函证时间时，下列四种决策中的（ ）最需要以较低固有风险和控制风险评估水平为前提。 A. 以资产负债表日为截止日，充分考虑对方的复函时间 B. 以资产负债表日前适当时间为截止日，并对函证项目自截止日起至资产负债表日为止发生的变动实施实质性程序 C. 在期后适当时间实施，尽可能做到在审计工作结束前取得全部资料 D. 以资产负债表日后适当时间为截止日，并对所函证项目自资产负债表日起至截止日为止发生的变动实施实质性程序

24. 在关于应收账款的以下各种情况中，注册会计师无法通过现金、银行存款日记账借方发生额证实其真实性的是（ ）。 A. 询证函发出时，债务人已付款，而被审计单位尚未收到货款 B. 询证函发出时，货物已发出并已作销售处理，但债务人尚未收到货物 C. 债务人因种种原因将货物退回并拒付款项，被审计单位尚未收到退货 D. 债务人对收到的货物

的数量、质量及价格等有争议而拒付部分货款 25. 注册会计师王惠在审查x公司2005年度财务报表时，发现x公司于2005年10月以其应收甲公司的销售货款100万元与Y公司应收乙公司的80万元货款及账面价值分别为8万元、6万元、10万元的短期投资、固定资产、原材料进行交换。对于这一债务重组事项，王惠无须经过计算就可以直接判断x公司对换人资产的人账价值是否正确的是（ ）。 A. 应收账款 B. 固定资产 C. 原材料 D. 短期投资 26. 在对坏账损失进行审计时，A注册会计师发现K公司存在以下处理情况，其中不正确的是（ ）。 A. 某债务人失踪，在取得相关法律文件予以证实后，确认坏账损失 B. 某债务人被撤销，尽管尚未完成清算，但根据政府相关部门责令关闭的文件等有关资料，确认坏账损失 C. 对某债务人提起诉讼，虽然胜诉但因无法执行被裁定终止执行，确认坏账损失 D. 某债务人已经注销，在取得相关法律文件予以证实后，确认坏账损失 27. 注册会计师在检查上市公司在财务报表附注中关于其坏账准备的披露时，应检查的内容不包括（ ）。 A. 减值准备明细表中有关坏账准备披露的恰当性 B. 对于某些较大金额的应收账款计提坏账比例低于15%的原因 C. 本期实际冲销的应收账款及其理由 D. 本期计提坏账比例较大或超过40%的理由 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](http://www.100test.com)