

考试大:2007年注册会计师审计题解十三 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/261/2021\\_2022\\_\\_E8\\_80\\_83\\_E8\\_AF\\_95\\_E5\\_A4\\_A7\\_\\_c45\\_261869.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7__c45_261869.htm)

第十三章 销售与收款循环审 从本章起至第十七章属于审计实务的章节，教材以财务报表审计为例分别讲述了四种 交易循环的审计。审计实务章节历年来都属于重要章节，考核的分值逐年上升，2003年、2004年连续两年以综合题的形式对这部分内容进行了考核。今年大纲的主要变化是根据新的审计准则和新会计准则对相关的内容进行了重新编写，应引起关注。经典问题 1．新的函证准则和旧的函证准则有什么不同? 2．实务中业务循环如何划分，又如何具体执行? 3．企业销售后，会计上应当确认销售收入，同时结转成本，因此收入和成本应当划归同一业务循环中，但为何教材将主营业务收入的审计划入销售与收款循环，而将主营业务成本的审计划入存货与仓储循环之中? 4．教材中关于销售与收款业务循环的基本内容，包括的主要步骤及其涉及的主要凭证和业务活动有哪些? 5．按销售单供货和按销售单装运货物有何区别? 6．“按销售单装运货物”这一内部控制，主要涉及哪些认定? 7. 教材在讲述汇款通知书时提到收受邮件的人员，那么汇款通知书具体如何寄送? 这里的收受邮件人员是指谁? 汇款通知书应由哪个部门使用和保管? 8．检查销售发票连续编号的完整性，为什么既能实现“发生”认定，又能实现“完整性”认定? 9．会计部门登记入账需要附哪些原始凭证，是否需要附顾客订货单? 另外，发运凭证和销售发票的先后顺序是什么? 10．企业在收到客户开具的支票后，具体该如何入账? 11．分层套写怎么理解? 12．

教材表13-2中的关键内部控制第一项提到：销货业务是以经过审核的发运凭证及经过批准的顾客订货单为依据登记入账的。针对会计部门记录的销售业务，会计部门需要根据哪些原始凭证编制记账凭证？13．按月编制和寄送对账单与哪些财务报表认定相关？14．教材提到，《内部会计控制规范销售与收款(试行)》中规定，单位应当将办理销售、发货、收款三项业务的部门(或岗位)分别设立。是否所有从事生产销售企业必须建立这三个岗位？15．被审计单位的内部核查程序是否就是检查性控制？16．销售发票通知单应由哪个部门编制？17．教材在讲述销货交易的实质性程序时提到，注册会计师对销货业务真实性的三类错误：一是未曾发货却已将销货业务登记入账；二是销货业务重复入账；三是向虚构的顾客发货，并作为销售业务登记入账。如何理解这三类错误对真实性的影响？18．信用管理部门一般归哪个部门管理？19．教材中1317章的一览表中的实质性程序为什么和教材中1317章文字部分的实质性程序不一样？20．教材在讲述销售业务的实质性程序时提到，对“发生”这一认定而言，注册会计师只有在认为内部控制有弱点时，才实施实质性程序。那么，是否针对其他认定也是只有在认为内部控制有弱点时，才实施实质性程序？21．如何理解销售追查程序的顺查和逆查是防多计还是少计？另外，收入追查测试中，为何以销售发票和发运凭证为起点比以账簿记录为起点全面、连贯？22．销货业务的准确性包括哪些方面？发货数量(不是金额)正确是否属于准确性的审计目标？23．针对收入的实质性程序，注册会计师应如何实施分析程序？该程序主要与哪些认定相关？24．为什么对销售收入实施截止测试程序在销售收入的审计中尤为重要？截止

测试如何执行? 25 . 在审计考试中 , 应当掌握哪些会计上确认收入的特殊要求? 26 . 为什么会计师事务所不得将询证函回函提供给被审计单位作为法律诉讼证据? 27 . 为什么应收账款函证的替代程序是 “ 检查与销售有关的原始凭证 ” 而不是 “ 检查日后收到的货币资金 ” ? 28 . 如何确定应收账款是应用积极式函证还是消极式函证? 29 . 对于企业询证函的截止日期是否必须是12月31日? 30 . 如何对函证时间进行规划? 31 . 函证如何控制? 由于询证函需要加盖被审计单位的公章 , 是否就意味着可以用于催收账款? 32 . 注册会计师可以对哪些项目进行函证? 33 . 什么是结算业务 , 哪些是不属于结算业务的债权? 34 . 如何理解和掌握应收债权融资的有关内容? 35 . 应收账款长期挂账是如何形成的? 注册会计师针对长期挂账的应收账款 , 应实施何种程序? 36 . 应收账款由于发生债务重组而出售时 , 应收账款的账龄应当怎么计算? 37 . 上市公司对坏账准备的披露具体有何要求? 38 . 关于坏账损失的确认标准是什么? 39 . 坏账准备在计提时应当注意什么问题? 40 . 应收票据审计是否必须实施函证程序? 是否都应实施积极式函证? 41 . 举例说明如何运用分析程序发现报表中存在的错报? 42 . 资产负债表的应收账款、预收款项、应付账款、预付款项四个项目应如何填列? 43 . 举例说明委托加工如何进行审计调整? 44 . 能否举例说明坏账准备的账务处理? 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)