

注册会计师考试审计模拟试题第十三章 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/286/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c67_286272.htm

第十三章 销售与收款循环审计

本章在历年的考试中占有较大的比重，一般都在15分以上。考题主要以主观题为主，涉及内部控制、收入的实质性程序和应收账款的函证。

主要考点 1.销售与收款循环的主要凭证与记录、内部控制制度及其控制测试所涉及的管理层认定；销货交易的实质性程序基本原理；

2.营业收入实质性程序，关注收入的确认、分析程序、销售的截止测试内容和程序；

3.应收账款的实质性程序（本章重点），应收账款出现贷方余额的会计调整、以及坏账的会计处理。特别是应收账款的函证程序（包括函证的范围和对象、函证方式、

函证的控制、函证结果的总结和评价以及积极式询证函的内容）和应收账款披露程序。

4.营业收入、预收账款、坏账准备、长期应收款的分析程序和相关的会计处理，同时注意长期应收款的会计核算内容。

典型例题 一、单项选择题 1.L注册会计师对M公司2006年的报表实施审计，在审计坏账准备时注意到以下事项，其中会计处理正确的是（ ）。 A.2006年3月销售一批产品给A公司，2006年11月，该公司某产品因质量问题造成大量退货和索赔，A公司很难继续经营，该笔货款很可能无法收回。由于该账款属当年发生，M公司在2006年末对该应收账款全额计提坏账准备 B.M公司于2006年11月向某公司预付了材料采购款。由于该公司因停产而无法履行交货义务，M公司将该预付账款转为其他应收款并计提相应坏账准备 C.M公司获知某公司已经严重资不抵债，收

款无望，因此，对应收该公司尚未逾期的货款全额计提坏账准备 D.M公司应收某关联公司的货款截止2006年末已逾期3年以上，原因是对方长期处于停产状态而无力偿还。考虑到该公司为关联方，M公司未全额计提坏账准备 【答案】C 【解析】尽管账龄没超过1年，但在证据表明不能回收应收账款时，应全额计提相应坏账准备；根据准则的规定，应收票据、应收账款、预付账款、其他应收款、长期应收款可直接减值。对确实无法收回的作为坏账直接转销。选项C属于实质上不能收回或收回的可能性极低的应收款项均需全额计提坏账准备，才能公允反映财务状况；应收关联方的款项如果存在已逾期3年以上对方长期处于停产状态可以全额计提坏账准备，所以选项D不正确。 2.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（ ）。

（2004年） A.某债务人失踪，在取得相关法律文件予以证实后，确认为坏账损失 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，确认为坏账损失 【答案】B 【解析】

债务人失踪、债权回收无法执行、债务人注销，这些都有法律文书佐证该应收账款不能回收或回收的可能性不大，所以选项A、C、D确认坏账损失是合理的；债务人虽被撤销，但随后的清算资产有可能能够抵其债务，所以在清算完结之前不能确认坏账损失。 3.在对询证函的以下处理方法中，不恰当的是（ ）。 A.将询证函以被审计单位的名义发出，可交由被审计单位填写，然后由注册会计师亲自寄发 B.注册会计

师应在函证时，对某一账户50万的应收账款，在函证中故意多写为80万 C.注册会计师认为对方会认真对待询证函的，采用消极式函证方式 D.注册会计师先根据10封询证函的传真件回函得出的相应的审计结论，但要求被询证者将原件盖章后寄至会计师事务所 【答案】C 【解析】当同时存在下列情况时，注册会计师可考虑采用消极的函证方式： 重大错报风险评估为低水平； 涉及大量余额较小的账户； 预期不存在大量的错误； 没有理由相信被询证者不认真对待函证。

二、多项选择题 1.L注册会计师计划测试M公司2006年度营业收入的完整性。以下各项审计程序中，可实现上述审计目标的是（ ）。 A.抽取2006年开具的销售发票，检查相应的发运单和账簿记录 B.抽取2006年的发运单，检查相应的销售发票和账簿记录 C.从主营业务收入明细账中抽取业务，检查相应的记账凭证、发运单和销售发票 D.从主营业务收入明细账中抽取2007年1月1日 - 10日的明细记录，检查相应的记账凭证、发运单和销售发票 【答案】ABD 【解析】测试完整性的审计程序应从原始凭证追查到账簿记录；而从账簿追查原始凭证可验证业务记录的真实性（发生的目标），选项D可以查找出关于是否存在应当计入到2006年账簿上的收入却记在了2007年的账簿上，可实现有关业务记录的日期是否恰当（截止目标），又可发现2006年收入记录的完整性。 2.注册会计师对M公司2006年的相关收入进行审计时，发现M公司存在以下与收入确认相关的交易处理情况，其中正确的是（ ）。 A.M公司拟以在2006年12月按合同约定给A公司发出产品时，对方告知由于发生巨额亏损，资金周转困难，无法承诺付款。为了保持良好的客户关系，M公司仍于2006年末交付产品

，但在2006年未确认相应的主营业务收入 B.M公司确认对B公司销售收入计2000万元（不含税，增值税税率为17%），相关会计记录显示，销售给B公司的产品系按其要求定制，成本为1800万元，支付了1000万元款项，该产品尚存放于Y公司，且M公司尚未开具增值税发票和通知B公司提货 C.2006年12月，M公司销售一批商品给C公司。C公司已根据M公司开出的发票账单支付了货款，取得了提货单，但M公司尚未将商品移交C公司。M公司未确认该笔收入 D.2006年12月30日，M公司销售一批高档家俱给D宾馆。该批家俱总售价1000万元，12月30日装运家俱时，已收到800万元货款，合同约定，M公司应将该家俱送抵D宾馆并按照图纸摆放到各客房。M公司在2007年1月3日安装摆放完毕，且收到剩余货款。2006年，M公司确认了销售收入1000万元 【答案】AD 【解析】选项A由于并不满足预期的经济利益能够流入企业这个关键的条件，所以不应确认收入；选项B由于B并未验收，产品是否合格无法认定，所以不应确认收入。采用交款提货的销售方式，即购买方已根据销售方开出的发票账单支付货款，并取得销售方开出的提货单。在这种情况下，购买方支付货款并取得提货单，说明商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购买方，虽然商品未实际交付，M公司仍可以认为商品所有权上的主要风险和报酬已经转移。虽然M公司尚未完成安装摆放工作，但就该销售而言，安装工作并不是影响销售实现的重要因素。 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