

注会审计综合题1-50之六 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/73/2021\\_2022\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E4\\_BC\\_9A\\_E5\\_AE\\_A1\\_E8\\_c45\\_73290.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E5_AE_A1_E8_c45_73290.htm)

26、ABC会计师事务所接受委托，审计Y公司2001年度的会计报表。A注册会计师了解和测试了与应收账款相关的内部控制，并将控制风险评估为高水平。A注册会计师取得2001年12月31日的应收账款明细表，并于2002年1月15日采用肯定式函证方式对所有重要客户寄发了询证函。A注册会计师将与函证结果相关的重要异常情况汇总于下表：

异常情况	函证编号	客户名称	询证金额（元）	回函日期	回函内容
(1)	22	甲	300000	2002年1月22日	购买Y公司300000元货物属实，但款项已于2001年12月25日用支票支付
(2)	56	乙	500000	2002年1月19日	因产品质量不符合要求，根据购货合同，于2001年12月28日将货物退回
(3)	64	丙	640000	2002年1月19日	2001年12月10日收到Y公司委托本公司代销的货物640000元，尚未销售
(4)	82	丁	900000	2002年1月18日	采用分期付款方式购货900000元，根据购货合同，已于2001年12月25日首付300000元
(5)	134	戊	600000		因地址错误，被邮局退回

要求：针对上述各种异常情况，请问A注册会计师应分别相应实施哪些重要审计程序？[本题涉及第10章]

题目解析：（1）注册会计师于2002年1月15日函证，并于2002年1月22日收到函证结果，有可能在2002年1月15日至2002年1月22日之间已收到款项，注册会计师应对此项收款情况进行检查，如果仍未收到，应向客户再次发函，要求其将有关凭单邮寄过来，以便查找。（2）注册会计师于2002年1月15日函证，并于2002年1月19日收到函证结果，注册会计

师应对近期退货情况进行检查，有可能在2001年12月25日至2002年1月15日已收到退回的货物，被审单位未及时冲账，注册会计师应提醒其按会计制度的规定及时处理；也有可能于2002年1月15日至2002年1月19日之间已收到退回的货物，注册会计师应对此间退货及会计处理情况进行检查，如果仍未收到，应向客户再次发函，要求其将有关凭单复印件邮寄过来，以便查找。（3）在采用委托代销方式下，受托代销方在尚未销售的情况下，委托方不应确认销售收入及应收账款。注册会计师应检查代销合同，确认是否属于受托代销方式，如果确定属于受托代销应要求被审单位冲销销售收入及应收账款。（4）在采用分期收款销售方式下，在合同约定收款期已到，但仍未收到确认应收账款时，注册会计师应检查购货合同，并检查2001年底和2002年1月是否收到首付300000元，如果未收到应按300000元确认应收账款，而非900000元。（5）注册会计师应检查地址是否错误，如果属于地址错误，应按正确的地址重新发函，如果地址没有错误，注册会计师应考虑是否可能是一笔虚构的应收账款。

27、试比较应收账款函证与银行存款余额函证 [本题涉及第10章] 题目解析：分析：此题既考函证这一审计方法，又考现金，应收账款的实质性测试，还是审计工作底稿的重要内容。教材中没有现成的答案，需要考生在综合以上几个方面的知识内容的基础上，概括地回答。回答此类问题，考生注意该题的分数，若分数多（如6分或8分）则要详细答，若分数少（如3-4分）则简要回答。答案要点，二者共同之处：都是注册会计师为证实资产负债表所列项目是否存在而向被审计单位以外的单位发出的函件。 询证函中关于注册会计师发函询证的理由和

对被询证单位的要求（即格式中除表格外的第一、第三部分）二者没有差异。询证函的发送和回收都由注册会计师亲自进行。二者的差异在于：除了证实资产负债表所列项目金额是否存在这一直接目的二者一致以外，通过“银行往来询证函”向银行进行函证，注册会计师还可以：A了解企业欠银行的债务；B发现企业未登记的银行借款；（验证可能存在或有损失项目。而通过“询证函”向债务人函证应收账款，除了证实应收账款账户余额的真实存在及正确性以外，还可以防止和发现被审计单位及其有关人员在销售业务中发生的差错，或弄虚作假，营私舞弊行为。函证范围不同。银行存款函证时，注册会计师应向被审计单位在本年度内存过款的所有银行发函询证；而应收账款函证时注册会计师要考虑诸多因素，不需要对所有应收账款都进行函证。函证方式不同。银行存款函证都是肯定式函证，而应收账款在不同情况下，注册会计师可以考虑采用肯定式函证方式或否定式函证方式。应收账款“询证函”的主要内容较单一，即在格式中间列一个表格，要求对方单位证实与被审计单位的款项往来，所列内容包括四项：截止日期、贵公司欠、欠贵公司、备注。而“银行往来询证函”既要求证实“存款户”在截至某一时刻的：银行账户、账户性质、原币金额、备注等四项内容，又要求证实“贷款户”截至某一时刻的：贷款性质、担保或抵押、贷款起止期、利率、贷款金额、备注等项内容。

28、注册会计师应如何对函证实施过程进行控制？应如何评价实施函证和替代审计程序获取的证据是否充分、适当？[本题涉及第6,10章] 题目解析：答：A、注册会计师应当采取以下措施对函证实施过程进行控制：1、将被询证者的

名称、地址与被审计单位有关记录核对；2、将询证函中列示的账户余额或其他信息与被审计单位有关资料核对；3、询证函经被审计单位盖章后，由注册会计师直接发出；4、在询证函中指明直接向接受审计业务委托的会计师事务所回函；5、将发出询证函的情况记录于工作底稿；6、将收到的回函形成工作底稿，并汇总统计函证结果。

B、在评价实施函证和替代审计程序获取的审计证据是否充分、适当时，注册会计师应当考虑：(1)函证和替代审计程序的可靠性；(2)不符事项的原因、频率、性质和金额；(3)实施其他审计程序获取的审计证据。

29、注册会计师王实在预备调查阶段通过问卷形式对B公司的购货与付款循环进行了解，形成“购货与付款循环备忘录”如下表：

被审计单位名称	编制者	日期	页次	会计期间或截止日	复核者	日期	索引号	内部控制描述	可能存在的缺陷	改进措施
B公司	王实	2003 / 2 / 15	2	2002 / 12 / 31	吴江	2003 / 2 / 15	x71	购货由采购部门负责，根据自己填制的采购单采购，货物进厂后由隶属于采购部门的验收部门负责验收；2、如果货物验收合格，验收部门就在“采购单”上盖“货已验讫”的印章，交给会计部门付款；3、对于验收不合格的货物由验收部门直接退给供货商，验收部门不负责开验收报告单；4、验收后的货物直接堆放在机器旁准备加工。		1、

要求：(1)请指出可能存在的缺陷及改进措施；(2)注册会计师王实是否应对B公司购货与付款循环进行符合性测试?并说明理由。

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)