

注会辅导：《审计》考试复习指南(10) 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_E8_BE_85_E5_c45_73481.htm

一、考场提示 掌握销售与收款循环特性。掌握交易的实质性测试。理解坏账准备实质性测试的程序。

二、重点、难点学习 (一)销售与收款循环特性 (一)销货业务的内部控制和控制测试 1、适当的职责分离 2、正确的授权批准 注意三个关键点的审批：(1)在销货发生之前，赊销业务经正确审批；(2)非经正当审批，不得发出货物(3)销售价格、销售条件、运费、折扣等必须经过审批。 3、充分的凭证和记录 4、凭证的预先编号 5、按月寄出对账单 6、内部核查程序 (三)销货交易的实质性测试 1、登记入账的销货业务是真实的 注意三类错误的可能性：(1)未曾发货却已将销货业务登记入账；(2)销货业务重复入账(3)向虚构的顾客发货，并作为销货业务登记入账。 2、已发生的销货业务均已登记入账 3、登记入账的销货业务的估价准确 4、登记入账的销货业务分类正确 5、销货业务记录及时 6、销货业务已正确地记入明细账并准确汇总 (四)坏账准备的实质性测试程序 1、检查坏账准备的计提 2、检查坏账损失 3、检查长期挂账应收账款 4、检查函证结果 5、分析性复核 确定坏账准备的披露是否恰当

三、典型例题评析 1、注册会计师实施产品销售收入的截止测试，主要目的是发现()。(1998年，单选题) A.年底应收账款余额不正确 B.当年度未入账销货 C.超额的销货折扣 D.未核准的销货退回 [答案]B [说明]对主营业务收入项目施截止期测试，其目的主要在于确定被审计单位主营业务收入业务的会计记录归属期是否正确；应记入本期或下期

的主营业务收入有否被推延至下期或提前至本期。2、注册会计师对被审计单位已发生的销货业务是否均已登记入账进行审计时，常用的控制测试程序有()。(2000年，多选题) A.检查发运凭证连续编号的完整性 B.检查赊销业务是否经适当的授权批准 C.检查销售发票连续编号的完整性 D.观察已经寄出的对账单的完整性 [答案]AC

3、情况:注册会计师1995年4月对某厂结算业务进行审查,发现应收账款明细账中有以下两个账户:应收账款明细账 × × 公司 经查明上年结转4000元,系1994年销售电气材料款。 × × 商店 经查明上年结转的2480元,系1994年9份销售家用电器款。 要求:你认为这两个账户反应的情况是否正常?可能有什么问题?如何进一步审查? [答](1)这两个账户反映的情况是不正常的。(2)该厂应收 × × 公司的4000元销货款,账龄将近一年,且今年发生的销货款都已结清,故可能存在业务上的纠纷。审计人员应进一步查明原因,可发函查询或派人前往购货单位实地调查核实,提出处理建议。(3)该厂应收 × × 商店的80元货款系去年发生,且此笔业务大多数货款2000元已付,故可以能在此笔货款上存在质量、数量、价格等问题的争执。审计人员应进一步查明原因,查阅合同、信件、有关凭证,明确责任,提出处理建议。(3)委托人提取坏账准备的,查明计提方法是否适当,检查坏账处理是否合规。

四、思考与练习

- 1、肯定式函证与否定式函证分别适用于哪些情况?
- 2、注册会计师审计委托人应收票据的程序包括哪些内容?
- 3、注册会计师对其它业务利润审查,包括哪些程序?
- 4、注册会计师如何评价函证结果?

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