

2006年注册会计师《审计》辅导讲义(12) 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\\_2006\\_E5\\_B9\\_B4\\_E6\\_B3\\_A8\\_c45\\_73579.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022_2006_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_73579.htm) 本章年均考分为16.5分，且多年来一直高居各章之冠（2005年排在各章分值的第1位）。近三年来连续考出了20分、18分、19分超高状态，这是注册会计师考试内容越来越实务化的驱使和体现；本章每年平均考核3-4个客观题、1个简答题，涉及2个综合题；从所考核的内容上看，具有较强的实务操作性，较多地涉及到会计知识。总体而言，本章分值高，难度高，堪称审计考试的关键章。年份  
单选多选判断简答综合合计 题分题分题分题分题分题分  
2005年32.522.0 11.0213.5819.0 2004年33.0 11.511.0212.5718.0 2003

年43.5 11.5 215.0720.0 2002年11.011.511.515.0 49.0 具体来说，本章考试内容包括：内部控制，认定与程序、分析性复核、收入确认、销售退回、应收账款账龄、应收账款函证、应收账款重分类调整、坏账准备与坏账损失。内部控制 1.（简04）丙职员在核对商品装运凭证和相应的经批准的销售单后，开具销售发票。具体程序为：根据已授权批准的商品价目表填写销售发票的金额，根据商品装运凭证上的数量填写销售发票的数量，销售发票的其中一联交财务部丁职员据以登记与销售业务相关的总账和明细账。【要求】请指出上述内部控制在设计与运行方面的缺陷，并简要说明理由。【答案】

（2004年）丁职员同时登记与销售业务有关的明细账与总账，不相容职务未能分离。2.（综03）注册会计师在了解X公司销售与收款循环内部控制后，准备对X公司销售业务的内部控制进行测试，以验证其能否确保已入账的销售确系已经

实现的销售。请列示该项测试的主要程序。【答案】（2003年）注册会计师应实施以下控制测试程序，以验证X公司的内部控制否确保已入账的销售确系已经实现的销售：检查销售发票副联是否附有发运凭证或提货单及顾客定货单；检查顾客的赊购是否经授权批准；检查销售发票连续编号的完整性，特别是检查是否有重号现象；观察是否寄发对账单，并检查顾客回函档案。

3.（综05）通过对B公司内部控制的了解，C和D注册会计师在审计工作底稿中记录了所了解的和购货与付款循环、生产循环、销售与收款循环相关的内部控制程序，部分内容摘录如下：根据经批准的顾客订单，销售部编制预先连续编号的一式三联的现销或赊销销售单。经销售部门被授权人员批准后，所有销售单的第一联直接送仓库作为按销售单供货和发货给装运部门的授权依据，第二联交开具账单部门，第三联由销售部留存。装运部门将从仓库提取的商品与销售单核对核对无误后装运，并编制一式四联预先连续编的发运单，其中三联及时分送开具账单部门、仓库和顾客、一联留存装运部门。开具账单部门在收到发运单并与销售单核对无误后，编制预先连续编号的销售发票，并将其连同发运单和销售单及时送交会计部门。会计部门在核对无误后确认销售收入并登记应收账款账簿。会计部门定期向顾客寄送对账单，并对顾客提出的异议进行专门调查。公司的应收账款账龄分析由专门的“应收账款账龄分析计算机系统”完成。该系统由独立的信息部门负责维护管理。会计部门相关人员负责在系统中及时录入所有与应收账款交易相关的基础数据。为了便于及时更正录入的基础数据可能存在的差错，信息部门拥有修改基础数据的权限。

要求】(一)针对资料一各项，假定不考虑其他条件，请逐项判断B公司上述已经存的内部控制程序在设计上是否存在缺陷，如果存在缺陷，请分别予以指出，并简要说明理由，提出改进建议。(二)针对资料一第 项，对从销售部根据经批准的顾客定单编制销售单到装运部门实施装运之间的交易处理过程，请指出其中缺失的一项关键内部控制程序，说明该控制程序主要与哪一个会计报表项目的何种认定相关，并提出改进建议。(三)针对资料一各项，假定不考虑相关程序编号的连续性，请指出哪一项与“入账的销货业务确系已经发给真实的顾客”这一内部控制相关，并确定针对该内部控制目标的测试程序。

【答案】(2005年) 要求(一)： 中所述控制程序存在缺陷：销售单用途中缺少赊销控制程序。 中所述的内部控制程序不存在缺陷。 中所述内部控制存在缺陷。具体表现在：“为了便于及时更正录入的基础数据可能存在的差错，信息部门拥有修改基础数据的权限”。这种规定无法防范相关数据在使用者不知晓的情况下被人为修改的风险，降低依据相关数据得出的分析结果的可靠性。建议：取消信息部门修改由使用部门送交的数据资料的权限，将对数据资料的更正权交给使用部门人员实施。

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)