

安通学校06年CPA考试审计辅导内部讲义(二二) 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\\_\\_E5\\_AE\\_89\\_E9\\_80\\_9A\\_E5\\_AD\\_A6\\_E6\\_c45\\_73992.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_73992.htm)

应付账款 1. (多03) 为证实Q公司应付账款的发生和偿还记录是否完整，应实施适当的审计程序，以查找未入账的应付账款。在以下的各项审计程序中，可以实现上述审计目标的有( )。 A. 结合存货监盘，检查Q公司在资产负债表日是否存在有材料入库凭证但未收到购货发票的业务 B. 抽查Q公司本期应付账款明细账贷方发生额，核对相应的购货发票和验收单据，确认其入账时间是否正确 C. 检查Q公司资产负债表日后收到的购货发票，确认其入账时间是否正确 D. 检查Q公司资产负债表日后应付账款贷方发生额的相应凭证，确认其入账时间是否正确【答案】A C D (2003年)【解析】当年未入账的业务必然不在当年的账户记录中。程序B是无效的。 2. (简01) 注册会计师甲和乙在审计D公司年度会计报表时，注意到与购货和付款循环相关的内部控制存在缺陷。他们认为D公司管理当局在资产负债表日故意推迟记录发生的应付账款，于是决定实施审计程序进一步查找未入账的应付账款。请问注册会计师甲和乙应如何查找未入账的应付账款？【答案】(2001年) 检查D公司在资产负债表日尚未处理的不相符的购货发票，以及有材料入库凭证但尚未收到购货发票的经济业务； 检查D公司在资产负债表日后收到的购货发票，确认其入账时间是否正确； 检查D公司在资产负债表日后应付账款明细账贷方发生额的相应凭证，确认其入账时间是否正确。 3. (综01) X公司采用备抵法核算坏账，坏账准备

按期末应收款项余额的6%计提。1999年末未经审计的资产负债表反映的应收账款项目为借方余额21000万元，其它应收款项目为借方余额1692万元，应付账款项目为贷方余额8080万元，预收账款项目为贷方余额1350万元，坏账准备项目为贷方余额1260万元。其中，应收账款、应付账款项目和预收账款项目的明细组成列示如下：

科目名称	金额	科目名称	金额
应付账款	a公司6000万元	预收账款	f公司2100万元
应付账款	b公司-1500万元	预收账款	g公司1000万元
应付账款	c公司2080万元	预收账款	h公司-2000万元
应付账款	d公司1000万元	预收账款	i公司190万元
应付账款	d公司500万元	预收账款	j公司60万元
合计	8080万元	合计	1350万元

【要求】针对上述情况，如果不考虑审计重要性水平，A和B注册会计师分别应提出何种审计处理建议？若需提出调整建议，请列示审计调整分录（包括报表重分类调整分录，编制审计调整分录时不考虑流转税、费以及损益结转，但应考虑对所得税和净利润的影响）。

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)