

安通学校06年CPA考试审计辅导内部讲义(十八) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_74007.htm 8. (简02) 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注册会计师取得了2005年12月31日的应收账款明细表，并于2006年1月15日采用积极式函证方式对所有重要客户寄发了询证函。与函证结果相关的重要异常情况汇总于下表：“结果分析”异常情况函证编号客户名称询证金额回函日期回函内容

异常情况函证编号	客户名称	询证金额	回函日期	回函内容
(1) 22甲	30万元	2006年1月22日	购买Y公司30万元货物属实，但款项已于2005年12月25日用支票支付	
(2) 56乙	50万元	2006年1月19日	因产品质量不符合要求，根据购货合同，于2005年12月28日将货物退回	
(3) 64丙	64万元	2006年1月19日	2005年12月10日收到Y公司委托本公司代销的货物64万元，尚未销售	
(4) 82丁	90万元	2006年1月18日	采用分期付款方式购货90万元，根据购货合同，已于2005年12月25日首付30万元	
(5) 134戊	60万元		因地址错误被退回	

【要求】针对上述异常情况，指出A注册会计师应分别实施的重要审计程序。【答案】(2002年) 对于情况(1)，因甲客户已于被审计年度12月25日用支票支付，注册会计师应检查12月份与次年1月份Y公司所有开户银行对账单，核实该笔款项是否收到。若对账单表明Y公司于12月份收到款项，应提请Y公司借记银行存款、贷记应收账款；若于次年1月份收到，注册会计师可以合理确信被审计单位的相关记录；若1月月末仍未收到，则应提醒Y公司进行必要的查询。对于情况(2)，A注册会计师应检查Y公司2002年元月份的入库单及存货明细

账，证实所退产品是否已收到。若已收到退货，A注册会计师应提请被审计单位对此期后事项调整2001年度的会计报表；若未收到退货，请要求Y公司进行必要的查询。对于情况，按会计制度规定，委托丙公司代销的产品应于实现销售并接到丙公司的代销清单后确认主营业务收入及应收账款，Y公司在在代销产品尚未销售之前就确认应收账款，违反了会计制度规定。对此，A注册会计师应在检查Y公司与丙公司往来函件的基础上提请Y公司调整会计报表。对于情况，A注册会计师应检查Y公司2001年12月份有关收款凭证，核实应于2001年底收到的30万元是否确实收到。如已收到，则此笔业务不存在应收账款，如未收到，则此笔业务形成的应收账款应为30万元，而非90万元，A注册会计师应据此提请Y公司进行相应的处理。对于情况，A注册会计师应核实函证地址与被审计单位应收账款明细账户记录的地址是否一致，如一致，说明账户记录中地址有误，无法再按此地址函证，应转而检查与销售有关的文件，如销售合同、销售发票副本及货运文件等，以证实产品确已发出；如函证地址与Y公司明细账户的地址不一致，则有可能是地址差错，A注册会计师可在确认地址正确后再次发函询证。

9.（综04）T公司设立于2003年7月，从事海洋捕捞和海产品销售业务。T公司的1艘远洋渔轮捕捞的海产品全部委托F国的一家仓储公司代为存储，由T公司在F国设立的经销处组织销售。该艘远洋轮将在2004年4月30日到F国最后一次卸货，并于6月30日空载返回至国内修整。“结果分析”为测试销售存储于F国的海产品所形成的应收账款，A注册会计师根据F国经销处提供的主要客户清单，随机抽取了5家客户进行积极式函证。函

证显示：1封询证函因无法投递而退回，1封询证函未得到复函，其余3封均得到复函并核对无误。【要求】对于询证函被退回以及未得到复函的情形，请分别回答A注册会计师应当进一步实施哪些审计程序。【答案】（2004年）对无法投递而退回的询证函，应检查地址是否正确。如地址正确，应要求T公司予以解释并扩大函证客户的数量，如地址错误，应按正确的地址再次发函；对未收到复函的询证函，也应检查地址是否正确。如地址正确，应再次发函询证或向邮局查询或扩大函证客户的数量，如地址错误，应按正确的地址再次发函。如果按正确的地址发函在审计工作完成时仍不到回复，A注册会计师应实施必要的替代程序，如检查T公司与其驻F国经销处，以及该经销处与F国客户之间的海产品收发、货款结算等凭证，以证实应收账款的真实性。

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