

注册会计师全国考试《审计》案例分析（四）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\\_\\_E6\\_B3\\_A8\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_74095.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_74095.htm)

四、其他相关账户审计案例 在销售与收款业务循环中，除前面已介绍过的主要会计报表项目审计案例外，还有应收票据、应交税金、其他应交款、营业费用、其他业务利润等账户的审计。对这些项目的审计，注册会计师在审计时应视具体情况作出合理的判断。

（一）应收票据审计案例 1.案例线索 注册会计师吴文在审计电子公司截至12月31日应收票据项目时，通过审阅公司财务提供的应收票据备查簿，发现：（1）存有a公司开具的于11月20日已到期的带息商业承兑汇票300万元，电子公司不仅未按规定将未到期的应收票据转入应收账款，并且于年度终了时按票面利率计提应收利息。（2）存有b公司开具的带息银行承兑汇票500万元，票面利率月息3‰，出票日期为7月20日，到期日为次年的2月20日。电子公司年终未按规定计提应收利息。

2.案例分析 （1）根据现行会计制度之规定：到期不能收回的带息的应收票据，转入“应收账款”科目核算后，中期期末或年度终了时不再计提利息。注册会计师吴文根据上述立规定，提请电子公司将“应收票据”中a公司开具的300万元到期未能支付的带息商业承兑汇票转入“应收账款”科目核算，并将计提的利息冲回进行调整。如果a公司拒绝调整，注册会计师吴文将根据重要性水平考虑发表何种类型的审计意见。（2）根据现行会计制度之规定：带息应收票据，应于中期期末或年度终了按应收票据的票面价值和确定的利率计提利息，计提的利息增加应收票据的账面价值，借

记“应收票据”科目，贷记“财务费用”科目。经注册会计师吴文审验，对b公司的带息承兑汇票，年末应计提利息为  $(30 \times 5 + 14) \times (3\% \div 30) \times 500 \text{万元} = 8.20 \text{万元}$ 。对此，注册会计师吴文提请电子公司进行会计处理调整，如果电子公司拒绝调整，并超过审计重要性水平时，应考虑出具保留意见的审计报告。

(3) 根据现行会计制度之规定：因付款人无力支付票款，收到银行退回的商业承兑汇票、委托收款凭证、未付票款通知或拒绝付款证明等资料时，按应收票据的账面价值，借记“应收账款”科目，贷记“应收票据”科目。

(4) 对于电子公司已逾期的应收票据要查实情况，提请电子公司进行会计调整，并根据逾期原因和债务方信用情况，评价可收回性；如果电子公司拒绝调整，应根据审计重要性水平发表适当的审计意见。

### 3. 案例评价 应收票据

是以书面形式表现的债权资产，其款项具有一定的保证，经持有人背书后可以提交银行贴现，具有较大的灵活性。由于应收票据是在企业赊销业务中产生的，因此，对应收票据的审计也必须结合企业赊销业务一起进行。企业通过应收票据进行赊销时，一般要进行销货、收取票据、计息、贴现、收款等活动，在此过程中要涉及到一些凭证和账簿，这些都是应收票据审计的范围。注册会计师在进行应收票据审计时，应检查被审计单位资产负债表中应收票据项目的数额是否与审定数相符，是否剔除了已贴现票据。如果被审计单位是一般企业，其已贴现的商业承兑汇票应在报表下端补充资料的“已贴现的商业承兑汇票”项目中加以反映；如果被审计单位是上市公司，其会计报表附注通常应披露贴现或用作抵押的应收票据情况和原因说明，以及持有其5%（含5%）以上股份的股

东单位欠款情况。（二）应交税金审计案例 1.案例线索 线索一：注册会计师吴文审计新新开发公司2000年度会计报表时，发现该公司于当年6月与a公司签订的无形资产使用权转让协议书，将公司的专利技术使用权作价1000万元转让给a公司使用；协议规定a公司于当年的6月30日前向新新公司付款500万元，余款于次年的年底前付清。无形资产转让手续分两次办理：第一次手续于当年的11月30日办理完毕；第二次手续目前正在办理中。新新公司所作的账务处理为：借：银行存款 5 000 000 贷：其他业务收入 5 000 000 线索二：注册会计师吴文在审计大力公司的应交税金时，用应税“产成品”明细账账户的贷方发生额转出数量合计，减去分期发出商品数量。计算出应税产品应销量，对照应销量与应税产品“产品销售收入”明细账户的已销量，发现应销量大于已销量。线索三：注册会计师吴文在审计大力公司销货退回、折让、折扣是否同时冲减应交税金时，查阅了相关的记账凭证，发现大力公司销售给a公司的钢材不含税金额为20000元，代垫运费1000元，已向银行办妥收款手续，但8月因质量不符合要求，a公司要求退货，大力公司收到“拒付理由书”、“拒收商品通知单”后，作出的会计处理为：借：产品销售收入 20 000 借：经营费用 1 000 贷：银行存款 21 000 于是，注册会计师吴文提请大力公司作相应的会计调整：借：应交税金应交增值税（销项税额）3 400 100

Test 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)