

注册会计师全国考试《审计》案例分析（一）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_74101.htm

一、销售与收款循环的控制测试案例（一）案例线索 注册会计师张雷对a公司的销售和收款循环进行符合性测试，通过对销售和收款循环的相应会计凭证、原始凭证等记录的抽样测试，形成了“销售与收款循环符合性测试表”。如下表所示：销售与收款循环符合性测试底稿 被审计单位：中兴公司 编制人：李文 日期：2001 / 2 / 15 页次： 会计期间：2000年度 复核人：张军 日期：2001 / 2 / 15 索引号：

序号 测

试过程记录 索引号

测试情况：

1. 随机抽取2000年1 - 12月开出的销售发票，与销售合同、 y1 - 2 销售单、商品价目表、销售收入明细账和应收账款明细账等数量、价格和金额相核对，测试相符率为100%。
2. 抽取9月份开出所有的销售发票，发现编号连续，无缺号， y1 - 3 只有3张作废发票均盖有“作废”印章。
3. 将发运单、装货单和销售发票核对，未发现货发出不开具 y1 - 4 发票现象。
4. 经查，1 - 12月份被审计单位未发生销售折扣、折让行为， y1 - 5 有两笔销售退回；销售退回附有按顺序编号并经主管人员 核准的货项通知单，有仓库签发的退货验收报告，有对方 税务部门开具的有关证明，会计处理正确。
5. 收款凭证

的检查与现金和银行存款符合性测试相同。 y1 - 7

测试结论：该循环测试相符率高，可适当简化实质性测试审计程序

（二）案例分析

1. 一般情况下，注册会计师运用业务循环法了解、检查和评价被审计单位内部控制制度及其执行情况，以此决定实质性测试的性质、时间和范围。根据对被审计单位内部控制制度的了解和评价，注册会计师可以将控制风险的计划评估水平设为最高、中等或低水平。如果设为最高，将实施有限的了解测试和符合性测试，实施扩大的实质性测试，整个审计程序的综合成本较大；如果设为中等或低水平，将实施充分的了解测试和符合性测试，以此来减少实质性测试的工作量，整个审计程序的综合成本较小，前者是主要证实法的审计策略，后者是较低的控制风险估计水平法。在本案例中，注册会计师的审计策略选择了较低控制风险估计水平法。

2. 注册会计师对销售与收款循环进行控制测试时，应从销售与收款循环的关键控制点着手设计程序测试。如下表所示：

销售与收款循环的关键控制点	防范的错报	可能的控制测试
1. 接受顾客订单	确定顾客在已批准的顾客清单上；每次销售都有已	1. 接受顾客订单 确定顾客在已批准的顾客清单上；每次销售都有已
2. 销售单	未经授权的顾客和销售单	2. 销售单 100Test 下载

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