

# 注册会计师 审计 习题精析班

## 第九章 销售与收款循环 评价控制的设计

**【综合题】**（2013）甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户。A 注册会计师负责审计甲公司 2012 年度财务报表。  
资料三：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了甲公司销售与收款循环的内部控制，部分内容摘录如下：

序号	风险	控制
(1)	向客户提供过长信用期而增加坏账损失风险	客户的信用期由信用管理部门审核批准，如长期客户临时申请延长信用期，由销售部经理批准
(2)	已记账的收入未发生或不准确	财务人员将经批准的销售订单、客户签字确认的发运凭单及发票所载信息相互核对无误后，编制记账凭证（附上述单据），经财务部经理审核后入账
(3)	应收账款记录不准确	每季度末，财务部向客户寄送对账单，如客户未及时回复，销售人员需要跟进，如客户回复表明差异超过该客户欠款余额的 5%，则进行调查

**要求：**

针对资料三第（1）至（3）项，假定不考虑其他条件，逐项指出资料三所列控制的设计是否存在缺陷。如认为存在缺陷，需要说明理由。

事项序号	控制的设计是否存在缺陷（是/否）	理由
(1)		
(2)		
(3)		

**【答案】**

事项序号	控制的设计是否存在缺陷（是/否）	理由
(1)	是	未实现职责分离目标/长期客户临时申请延长信用期，应经信用管理部审核/可能由于销售人员追求更大销售量而不恰当延长信用期，导致坏账损失风险
(2)	否	
(3)	是	应调查所有差异/即使差异未超过甲公司对该客户应收账款余额的 5%，也应当调查/也可能是重大的

## 销售交易控制测试

**【简答题】**A 注册会计师是甲公司 2016 年度财务报表审计业务的项目合伙人。在了解甲公司销售业务的内部控制后，A 注册会计师决定对拟信赖的与销售业务相关的部分内部控制进行测试。具体情况如下：

（1）具体审计计划要求将不相容职务是否有效分离作为控制测试的起点。A 注册会计师拟选择几笔有代表性的销售业务进行穿行测试。

（2）A 注册会计师拟通过询问信用部门负责人和观察审批过程，获得有关销售交易授权审批控制执行有效性的充分、适当的审计证据。

（3）测试凭证预先编号的控制效果时，A 注册会计师重点检查了空白凭证上是否印有号码，印制的号码是否连续，是否清晰可见。

（4）测试与开具销售发票相关的控制时，检查的内容是每张销售发票是否附有经批准的销售单和盖有发运部门业务章的发运凭证。

(5) A注册会计师向销售部门职员询问了是否知晓每月月末寄送顾客对账单的规定,以及由谁寄送等问题,以测试月末寄送顾客对账单制度的执行效果。

(6) 细节测试表明甲公司 2016 年度没有发生坏账损失, A 注册会计师据以认为甲公司赊销审批控制执行有效。

**要求:**

请结合销售业务,分别针对上述每种情况,指出注册会计师所实施的控制测试是否存在不当之处。如认为存在不当之处,请简要说明理由。

**【答案】**

情况(1)存在不当之处。穿行测试主要用于了解内部控制,不宜用来测试职责分离。为测试职责分离效果,应观察甲公司与销售有关的人员的活动,以及与这些人员讨论。

只有自动化控制,才能用穿行测试来做控制测试

情况(2)存在不当之处。授权审批控制留有控制运行轨迹,注册会计师实施控制测试时应当将检查程序作为主要程序。

情况(3)存在不当之处。空白凭证没有记录内部控制运行情况,不能反映内部控制运行效果。注册会计师应检查已使用的凭证是否存在重号、缺号。

控制运行后的效果,空白单据没有运行

情况(4)存在不当之处。注册会计师还应核对销售发票的数量是否与发运凭证一致,销售发票的单价是否与当日报批的商品价目表一致;

情况(5)存在不当之处。仅询问程序无法证实内部控制的执行效果。注册会计师应观察指定人员寄送对账单或者检查顾客回函档案。

问得再多也没用,考了无数次

情况(6)存在不当之处。实质性程序没有发现错报,不能说明相关控制执行有效。注册会计师应当针对赊销审批制定实施控制测试。

风险评估/建造工程收入确认

**【综合题】**(2013) 甲公司是 ABC 会计师事务所的常年审计客户。甲公司主要从事建材的生产、销售以及建筑安装工程。A 注册会计师负责审计甲公司 2012 年度财务报表。财务报表整体的重要性为 25 万元。

资料一: A 注册会计师在审计工作征稿中记录了所了解的甲公司情况及其环境,部分内容摘录如下:

甲公司于 2011 年起从事建筑安装工程,截至 2012 年末仅承揽一项业务,建造合同约定,工程建设期为 18 个月,工程总价为 500 万元,如工程提前 3 个月完工,并且质量符合设计要求,客户另付 100 万元奖励款,工程于 2011 年 10 月 1 日开工,于 2012 年 12 月末基本完工。经监理人员认定,工程质量未达到设计要求,还需进一步施工。

资料二: A 注册会计师在审计工作底稿中记录了甲公司的财务数据,部分内容摘录如下:

金额单位: 万元

项目	2012 年(未审数)	2011 年(已审数)
营业收入-建造合同	500	100
营业成本-建造合同	320	75

**要求:** 针对资料一,结合资料二,假定不考虑其他条件,指出资料一列事项是否可能表明存在重大错报风险。如果认为存在重大错报风险,简要说明理由,并说明该风险主要与哪些财务报表项目(仅限于营业收入、营业成本、资产减值损失、财务费用、存货、长期应收款、长期股权投资和在建工程)的哪些认定相关。

**【答案】**

是否可能表明存在重大错报风险(是/否)	理由	财务报表项目名称及认定
是	由于工程质量未达到设计要求,还需进一步施工,在 2012 年不满足将奖励款 100 万元确认为收入的条件,也不满足全额确认合同收入的条件,存在多计收入的风险。	营业收入(发生) [为什么不提营业成本?]