



第九章

销售与收款循环的审计



第九章 销售与收款循环的审计

【例-单选题】下列有关收入确认的舞弊风险的说法中，错误的是（ ）。

- A. 关联方交易比非关联方交易更容易增加收入的发生认定存在舞弊风险的可能性
- B. 对于以营利为目的的被审计单位，收入的发生认定存在舞弊风险的可能性通常大于完整性认定存在舞弊风险的可能性
- C. 如果被审计单位已经超额完成当年的利润目标，但预期下一年度的目标较难达到，表明收入的截止认定存在舞弊风险的可能性较大
- D. 如果被审计单位采用完工百分比法确认收入，且合同完工进度具有高度估计不确定性，表明收入的准确性认定存在舞弊风险的可能性较大



第九章 销售与收款循环的审计

答案：B

解析：B中说的是以营利为目的的被审计单位，注意是“营利”，不是“盈利”，“营利”说的是从事经营业务的被审计单位，如果是上市公司偏向于高估收入，违反收入的发生认定；如果是非上市公司，为了少交税，可能偏向于低估收入，违反收入的完整性认定，选项B错误。



第九章 销售与收款循环的审计

【例-单选题】下列认定中，与销售信用批准控制相关的是（ ）。

- A. 发生
- B. 准确性、计价和分摊
- C. 权利和义务
- D. 完整性



第九章 销售与收款循环的审计

答案：B

解析：设计信用批准控制的目的是降低信用损失风险，因此，这些控制与应收票据/应收款项融资/应收账款/合同资产账面余额的“准确性、计价和分摊”认定有关。



第九章 销售与收款循环的审计

【综合题】上市公司甲公司是 ABC会计师事务所的常年审计客户，主要从事电子元器件的生产和销售。A注册会计师负责审计甲公司2022年度财务报表，确定财务报表整体的重要性为1000万元资料一：

A 注册会计师在审计工作底稿中记录了所了解的甲公司及其环境等方面的情况，部分内容摘录如下：



第九章 销售与收款循环的审计

(2) 2022年2月，甲公司生产b产品的车间因污水排放问题被责令停产改造，加装环保设备。为保持产品销量稳定，甲公司以与自产成本相当的价格委托代工厂生产b产品，至2022年12月车间改造完毕后恢复自产。



第九章 销售与收款循环的审计

(3) 2022年, 甲公司新增向乙国销售产品的业务, 为快速占领市场, 甲公司与该国的经销商客户签订合同约定, 按销售价格的 5%支付市场推广费。



第九章 销售与收款循环的审计

(4) 2022年,甲公司因研制多款新型产品,研发投入比上年增长50%,均费用化计入当期损益。研发过程中产出的试制品销售良好,毛利率达60%,销售额占研发费用的20%,一定程度上缓解了研发投入的资金压力。

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



第九章 销售与收款循环的审计

项目	未审数	已审数
	2022 年	2021 年
营业收入——b 产品	39000	40000
营业成本——b 产品	18500	20000
营业收入——外销（乙国）	30000	0
销售费用——市场推广费（乙国）	1600	0
研发费用	9600	8000
存货——b 产品	400	500
固定资产——累计折旧（b 产品生产车间）	3200	2000



第九章 销售与收款循环的审计

事项 序号	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
(2)	是	车间停产继续计提的折旧应当计入营业成本, 但 2022 年度 b 产品毛利率与上年持平, 可能存在少计营业成本的风险	营业成本(分类/准确性) 管理费用(分类/准确性)
(3)	是	支付给客户的市场推广费很可能是应付客户对价, / 应当冲减营业收入, 可能存在多计收入和销售费用的风险	营业收入(分类/准确性) 销售费用(分类/准确性)
(4)	是	研发过程产出的试制品的销售应当计入营业收入, 并相应结转营业成本, 可能存在少计营业收入、营业成本和研发费用的风险	营业收入(分类/完整性) 营业成本(分类/完整性) 研发费用(分类/准确性)



第十章

采购与付款循环的审计



第十章 采购与付款循环的审计

【简答题】ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计甲公司2015年度财务报表。审计工作底稿中与负债审计相关的部分内容摘录如下：

(1) 甲公司各部门使用的请购单未连续编号，请购单由部门经理批准，超过一定金额还需总经理批准。A注册会计师认为该项控制设计有效，实施了控制测试，结果满意。



第十章 采购与付款循环的审计

(2) 为查找未入账的应付账款，A注册会计师检查了资产负债表日后应付账款明细账贷方发生额的相关凭证，并结合存货监盘程序，检查了甲公司资产负债表日前后的存货入库资料，结果满意。

(3) 由于2015年人员工资和维修材料价格持续上涨，甲公司实际发生的产品质量保证支出与以前年度的预计数相差较大。A注册会计师要求管理层就该差异进行追溯调整。



第十章 采购与付款循环的审计

(4) 甲公司有一笔账龄三年以上、金额重大的其他应付款。因2015年度未发生变动，A注册会计师未实施进一步审计程序。

(5) 甲公司年末与固定资产弃置义务相关的预计负债余额为200万元。A注册会计师做出了300万元到360万元之间的区间估计，与管理层沟通后同意其按100万元的错报进行调整。



第十章 采购与付款循环的审计

要求：

针对上述第（1）至（5）项，逐项指出A注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。



第十章 采购与付款循环的审计

答案：

(1) 恰当。

(2) 不恰当。还应检查资产负债表日后货币资金的付款项目/获取甲公司与供应商之间的对账单并与财务记录进行核对调节/检查采购业务形成的相关原始凭证。



第十章 采购与付款循环的审计

答案：

(3) 不恰当。资产负债表日后价格的变化并不表明前期会计估计存在差错。

(4) 不恰当。注册会计师没有/应当对重大账户余额实施实质性程序。

(5) 恰当。



第十一章

生产与存货循环的审计



第十一章 生产与存货循环的审计

【简答题】ABC会计师事务所的A注册会计师负责审计多家被审计单位2017年度财务报表。与存货审计相关的部分事项如下：

（1）甲公司为制造型企业，采用信息系统进行成本核算。A注册会计师对信息系统一般控制和相关的自动化信息处理控制进行测试后结果满意，不再对成本核算实施实质性程序。

（2）因乙公司存货不存在特别风险，且以前年度与存货相关的控制运行有效，A注册会计师因此减少了本年度存货细节测试的样本量。



第十一章 生产与存货循环的审计

(3) 丙公司采用连续编号的盘点标签记录盘点结果，并逐项录入盘点结果汇总表。A注册会计师将抽盘样本的数量与盘点标签记录的数量进行了核对，未发现差异，据此认可了盘点结果汇总表记录的存货数量。

(4) 丁公司从事进口贸易，年末存货均于2017年12月购入，金额重大。A注册会计师通过获取并检查采购合同、发票、进口报关单、验收入库单等支持性文件，认为获取了有关存货存在和状况的充分、适当的审计证据。



第十一章 生产与存货循环的审计

(5) 戊公司的存货存放在多个地点。A注册会计师取得了存货存放地点清单并检查了其完整性，根据各个地点存货余额的重要性及重大错报风险的评估结果，选取其中几个地点实施了监盘。

(6) A注册会计师在己公司盘点结束后、存货未开始流动前抵达盘点现场，对存货进行检查并实施了抽盘，与己公司盘点数量核对无误，据此认可了盘点结果。



第十一章 生产与存货循环的审计

要求：

针对上述第（1）至（6）项，逐项指出A注册会计师的做法是否恰当。如不恰当，简要说明理由。



第十一章 生产与存货循环的审计

答案：

(1) 不恰当。制造业的成本核算涉及重大类别交易、账户余额和披露，应当实施实质性程序。

(2) 不恰当。以前年度与存货相关的控制运行有效不构成减少本年度细节测试样本规模的充分理由/注册会计师还应当了解相关控制在本期是否发生变化。



第十一章 生产与存货循环的审计

答案：

(3) 不恰当。A注册会计师应当对盘点结果汇总表进行复核/应当将抽盘数量与盘点结果汇总表核对/应当将盘点标签数量与盘点结果汇总表核对。

(4) 不恰当。存货对财务报表是重要的，注册会计师应当实施监盘。

(5) 恰当。

(6) 不恰当。注册会计师没有/应当观察己公司管理层制定的盘点程序的执行情况。



第十二章

货币资金的审计



第十二章 货币资金的审计

【简答题】ABC 会计师事务所的A注册会计师负责审计甲公司2021年度财务报表。与货币资金审计相关的部分事项如下：

（1）A注册会计师在测试甲公司与银行账户开立、变更和注销相关的内部控制时，获取了出纳编制的 2021年度银行账户开立、变更和注销清单，从中选取样本进行测试，结果满意据此认为该控制运行有效。

（2）A注册会计师在向某银行乙分行函证前，从甲公司获悉，受疫情影响，乙分行无法接收函证，由该银行丙分行代为接收和处理函证。A注册会计师因此根据该银行官网公布的丙分行地址，向丙分行进行函证，回函相符，据此认可了函证结果。



第十二章 货币资金的审计

(3) 甲公司银行余额调节表中存在一笔大额的企付银未付款项。A 注册会计师检查了该笔付款人账的原始凭证，结果满意，据此认可了该调节事项。

(4) A注册会计师评估认为甲公司存在隐瞒关联方资金占用的风险。在了解了甲公司与关联方资金占用相关的内部控制后，A注册会计师认为内部控制设计有效并得到执行，因此该风险不构成特别风险。



第十二章 货币资金的审计

(5) 为核实甲公司是否存在未被记录的借款及与金融机构往来的其他重要信息，A注册会计师亲自前往金融机构获取了加盖该金融机构公章的甲公司信用记录，并与甲公司会计记录、银行回单信息核对，结果满意。

要求：针对上述第（1）至（5）项，逐项指出A注册会计师的做法是否恰当。如不恰当简要说明理由。



第十二章 货币资金的审计

答案：

(1) 不恰当。应检查清单/总体的完整性。

(2) 不恰当。应核实被询证者的适当性/授权安排。

(3) 不恰当。还应检查该笔付款是否已在期后银行对账单上得以反映。

(4) 不恰当。在判断特别风险时，不应考虑识别出的控制对相关风险的抵销效果

(5) 恰当。