

- 1、销售与收款循环的起点是（D）。[单选题] [2分]
- A. 批准赊销信用
  - B. 向客户提供商品
  - C. 记录销售
  - D. 接受客户订购单
- 2、设计赊销信用批准控制与应收账款账面余额最相关的认定是（C）。[单选题] [2分]
- A. 存在
  - B. 完整性
  - C. 计价和分摊
  - D. 权利和义务
- 3、注册会计师在运用销售与收款循环中的各种凭证时应注意，商品价目表对于主营业务收入来说一般只能证明（B）认定，而不能证明其他认定。[单选题] [2分]
- A. 发生
  - B. 准确性
  - C. 完整性
  - D. 权利和义务
- 4、下列有关销售与收款循环所涉及的主要凭证与会计记录的说法中正确的有（ABCD）。[多选题] [2分]
- A. 一般情况下，发运凭证和销售发票都是一联寄送给客户，其余联由企业保留
  - B. 贷项通知单是一种用来表示由于销售退回或经批准的折让而引起的应收销货款减少的凭证，格式通常与销售发票的格式相同，用来证明应收账款的减少
  - C. 汇款通知书是一种与销售发票一起寄给客户，一般由客户在付款时再寄回销售单位的凭证
  - D. 客户月末对账单是一种按月定期寄送给客户的用于购销双方定期核对账目的凭证
- 5、在以下销售与收款授权审批关键点控制中，下列选项能够做到恰当控制的有（）。（ABCD）。[多选题] [2分]
- A. 销售价格、销售条件、运费、折扣等必须经过审批
  - B. 对于超过既定销售政策和信用政策规定范围的特殊销售业务，被审计单位采用集体决策方式
  - C. 在销售发生之前，赊销已经正确审批
  - D. 非经正当审批，不得发出货物
- 6、为实现登记入账的销售交易确系已经发货给真实的客户，被审计单位应设置的关键内部控制有（BC）。[多选题] [2分]
- A. 发运凭证均经事先编号并已经登记入账
  - B. 在发货前，客户的赊销已经被授权批准
  - C. 销售交易是以经过审批的发运凭证和客户订购单为依据登记入账的
  - D. 销售价格、付款条件、运费和销售折扣的确定已经适当的授权批准
- 7、下列有关销售与收款循环内部控制的说法中，不正确的是（B）。[单选题] [2分]
- A. 企业应当分别设立办理销售、发货、收款业务的部门或岗位
  - B. 由一名财务人员编制销售单并开具销售发票
  - C. 销售人员应当避免接触销售现款
  - D. 企业应收票据的取得和贴现必须由保管票据以外的主管人员书面批准
- 8、收入交易和余额存在的固有风险可能包括（ABCD）。[多选题] [2分]
- A. 管理层凌驾于控制之上的风险

- B. 管理层对收入造假的偏好和动因
- C. 款项无法收回的风险
- D. 低估应收账款坏账准备的压力

9、为确认已发生的销售业务是否均已登记入账，应实施的控制测试程序有（AC）。[多选题] [2分]

- A. 检查发运凭证连续编号的完整性
- B. 检查赊销业务是否经适当的审批
- C. 检查销售发票连续编号的完整性
- D. 观察已经寄出的对账单的完整性

10、对被审计单位的销售交易，下列注册会计师认为不属于产生高估销售的是（B）。[单选题] [2分]

- A. 向虚构的顾客发货并进行相应的账务处理
- B. 本期已经发生的销售交易均已入账
- C. 未曾发货却已将销售交易登记入账
- D. 销售交易重复入账

11、为了确认销售交易的真实性应实施的实质性程序是（C）。[单选题] [2分]

- A. 以发运凭证为起点，选取样本追查至销售发票存根和主营业务收入等明细账
- B. 可以由发运凭证为起点顺查，也可以以主营业务收入等明细账为起点逆查
- C. 以主营业务收入等明细账为起点追查至销售发票存根、发运凭证等原始凭证
- D. 核对主营业务收入明细账金额和应收账款明细账金额

12、注册会计师在对被审计单位营业收入进行审计时，运用了实质性分析程序，即比较本期各月各类主营业务收入的波动情况，主要是为了实现（A）。[单选题] [2分]

- A. 是否符合被审计单位季节性、周期性的经营规律，并查明异常现象和重大波动原因
- B. 注意收入与成本是否配比，并查清重大波动和异常情况的原因
- C. 分析产品销售的结构和价格的变动是否正常，并分析异常变动原因
- D. 分析销售业务的分类是否正确

13、注册会计师在对被审计单位营业收入进行审计时，运用了实质性分析程序，即将本期与上期的主营业务收入进行比较，主要是为了实现（C）。[单选题] [2分]

- A. 是否符合被审计单位季节性、周期性的经营规律，并查明异常现象和重大波动原因
- B. 注意收入与成本是否配比，并查清重大波动和异常情况的原因
- C. 分析产品销售的结构和价格的变动是否正常，并分析异常变动原因
- D. 分析销售业务的分类是否正确

14、下列有关被审计单位收入的确认中，注册会计师不认可的是（B）。[单选题] [2分]

- A. 售后回购一般情况下不应确认收入，但如果售后回购满足收入的确认条件，销售的商品按照售价确认收入，回购的商品作为购进商品处理。
- B. 在分期收款销售方式下，虽然实质上是具有融资性质的销售，但是企业仍然不可以在销售收入满足确认条件的情况下，确认主营业务收入。
- C. 在商品需要安装和检验的销售方式下，购买方在接受交货以及安装和检验完毕前一般不应确认收入，但如果安装程序比较简单，或检验是为最终确定合同价格而必须进行的程序，则可以在商品发出时，或在商品装运时确认收入。
- D. 在代销商品方式下，如果委托方与受托方之间的协议明确表明，将来受托方没有将商品售出时可以将商品退回给委托方，或受托方因代销商品出现亏损时可以要求委托方补偿，那么委托方在交付商品时不能确认收入。

答案解析：在分期收款销售方式下，实质上是具有融资性质的销售应当在销售收入满足确认

条件的情况下，按照协议或者合同价款确认长期应收款，按照应收合同或协议价款的公允价值确认主营业务收入，按其差额确认未实现融资收益。

15、2016年11月Y公司与W医院签订合同，销售本公司研发的CT机给W医院，全部价款100万元，合同约定12月1日开始调试，调试前支付价款的10%，12月31日又支付了价款的10%，2017年1月1日试运行，试用期3个月，期满后，如果运行良好，支付剩余80%款项，如不满意，则退货，Y公司应退回全部货款。在审计结束前，公司仅收到10万元的工程款。Y公司对此项业务的收入没有在2016年的账目中反映。助理人员提出的以下处理措施中正确的是（ ）。[单选题] [2分]

- A. 不用调整2016年的财务报表
- B. 建议在2016年的财务报表中确认收入20万元
- C. 建议在2016年的财务报表中确认收入10万元
- D. 建议在2016年的财务报表中确认收入100万元

答案解析：由于W医院在试用之后是否满意具有很大的不确定性，所以不能确认为2016年度的收入。

16、被审计单位销售时采用了现金折扣的方式，如果购货方实际享受了现金折扣，被审计单位对现金折扣应作的正确会计处理是（B）。[单选题] [2分]

- A. 冲减当期主营业务收入
- B. 增加当期财务费用
- C. 增加当期主营业务成本
- D. 增加当期销售费用

答案解析：对现金折扣采用总价法进行会计处理，应收账款入账时不扣除现金折扣，现金折扣在实际发生时计入当期财务费用。

17、注册会计师应选择以下哪些项目作为应收账款的函证对象（ABCD）。[多选题] [2分]

- A. 账龄较长的项目
- B. 重大关联方交易
- C. 可能存在争议的交易
- D. 金额较大的项目

18、注册会计师可实施应收账款函证的替代程序有（ABC）。[多选题] [2分]

- A. 检查销售合同、客户订购单、销售发票及装运凭证等记录与文件
- B. 检查应收账款日后收款的记录与凭证，如银行进账单
- C. 检查被审计单位与客户之间的函电记录
- D. 询问应收账款记账人员

19、注册会计师执行应收账款函证程序的主要目的是为了（C）。[单选题] [2分]

- A. 符合专业标准的要求
- B. 确定应收账款能否收回
- C. 确定应收账款的存在
- D. 确定坏账损失是否适当

20、采购与付款循环中与“发生”认定相关的关键内部控制是（B）。[单选题] [2分]

- A. 已填制的验收单均已登记入账
- B. 注销凭证以防止重复使用
- C. 采购的价格和折扣均经适当批准
- D. 独立检查应付账款明细账的内容

21、下列能够防止或发现采购与付款循环可能发生舞弊的内部控制有（ABCD）。[多选题] [2分]

- A. 仓库或资产使用部门编制请购单，并经有关负责人批准
- B. 采购部门根据经批准的请购单编制预先编号的订购单
- C. 验收部门核对订购单与装运单，据以点验到货并编制验收单
- D. 独立检查签发支票的金额、收款人与付款凭单的内容是否一致

22、被审计单位采购与付款循环中涉及的主要业务活动包括（ABCD）。[多选题] [2分]

- A. 处理订购单
- B. 验收商品
- C. 确认并记录负债
- D. 处理和记录现金支出

23、在企业内部控制制度比较健全的情况下，下列可以证明有关采购交易的“发生”认定的凭据之一，同时也是采购交易轨迹的起点的是（B）。[单选题] [2分]

- A. 订购单
- B. 请购单
- C. 验收单
- D. 付款凭证

24、一般而言，对凭证进行连续编号是被审计单位购货业务的一项重要的内部控制措施。但对于部门较多的被审计单位，一般并不对（B）进行连续编号。[单选题] [2分]

- A. 订购单
- B. 请购单
- C. 验收单
- D. 付款单

25、健全有效的内部控制要求由独立的采购部门负责（C）。[单选题] [2分]

- A. 编制请购单
- B. 控制存货水平以免出现积压
- C. 编制订购单
- D. 检验购入存货的数量、质量

26、下列不属于注册会计师对被审计单位的采购与付款业务实施的控制测试的是（A）。[单选题] [2分]

- A. 检查有无长期挂账的应付账款，注意其是否可能无需支付
- B. 检查采购与付款业务授权批准手续是否健全，有无存在越权审批行为
- C. 检查采购与付款业务相关岗位及人员设置情况，有无不相容职务混岗的现象
- D. 检查凭证的登记、领用、传递、保管、注销手续是否健全，使用和保管制度是否存在漏洞

答案解析：检查有无长期挂账的应付账款属于采购与付款业务的实质性程序。

27、以下程序中，（AB）属于测试采购与付款循环中内部控制“完整性”目标的常用控制测试程序。[多选题] [2分]

- A. 检查企业验收单是否有缺号
- B. 检查卖方发票连续编号的完整性
- C. 检查付款凭单是否附有卖方发票
- D. 审核采购价格和折扣的标记

答案解析：若付款凭单未附卖方发票，则可能记录了未实现的购货，违反了存在目标；审核采购价格及折扣，与准确性、计价与分摊目标有关。

28、对于固定资产授权批准制度实施控制测试时，注册会计师通常选取固定资产请购单及相关采购合同，检查是否得到适当审批和签署，关注授权批准制度是否得到切实执行。（对） [2分]

29、在应付账款审计中，对查找未入账应付账款有效的审计程序有（ABCD）。[多选题] [2分]

- A. 从供应商发票、验收报告或入库单追查至应付账款明细账
- B. 检查资产负债表日后应付账款明细账贷方发生额的相关购货发票等凭证
- C. 获取被审计单位与其供应商之间的对账单并与应付账款进行核对
- D. 针对资产负债表日后付款项目，检查银行对账单及有关付款凭证

30、应付账款一般不需函证，但（AB）时，应考虑实施函证。[多选题] [2分]

- A. 应付账款重大错报风险较高
- B. 应付账款金额较大
- C. 被审计单位陷入财务困境
- D. 被审计单位供应商内部控制薄弱

31、可能表明被审计单位货币资金存在重大错报风险、与货币资金项目直接相关的事项或情形有（ABCD）。[多选题] [2分]

- A. 企业资金存放于管理层或员工个人账户
- B. 存在长期或大量银行未达账项
- C. 库存现金规模明显超过业务周转所需资金
- D. 不能提供银行对账单或银行存款余额调节表

32、单位货币资金的内部控制要做到（ABCD）。[多选题] [2分]

- A. 建立货币资金授权审批制度
- B. 建立货币资金的内部牵制制度
- C. 建立货币资金的稽核制度
- D. 严格执行货币资金的规章条例

33、货币资金内部控制的以下关键环节中，不存在重大缺陷的有（ACD）。[多选题] [2分]

- A. 财务专用章由专人保管，个人名章由本人或其授权人员保管
- B. 现金收入及时存入银行，特殊情况下，经主管领导审查批准方可坐支现金
- C. 对重要货币资金支付业务，实行集体决策
- D. 指定专人定期核对银行账户，每月核对一次并编制银行存款余额调节表

34、下列工作中，出纳不可以从事的有（ABD）。[多选题] [2分]

- A. 会计档案保管
- B. 记录收入、支出、费用的明细账
- C. 记录现金日记账
- D. 编制银行存款余额调节表

35、2015年3月5日下午下班后，注册会计师对N公司全部现金进行监盘后，确认实有现金数额为1000元。N公司3月4日下午下班时库存现金账面余额为2000元，3月5日发生的现金收支全部未登记入账，其中收入金额为3000元、支出金额为4000元，2015年1月1日至3月4日现金收入总额为165200元、现金支出总额为165500元，则推断N公司2014年12月31日库存现金余额应为（）元。[单选题] [2分]

- A. 2300
- B. 1300
- C. 700
- D. 2700

- 40、被审计单位必须参加库存现金盘点或监盘人员是（ B ）。[单选题] [2分]
- A. 会计主管人员和内部审计人员
  - B. 出纳员和会计主管人员
  - C. 现金出纳员和银行出纳员
  - D. 出纳员和内部审计人员
- 41、注册会计师监盘库存现金时，一般采用（ D ）方式进行。[单选题] [2分]
- A. 预告
  - B. 定期
  - C. 不定期
  - D. 突击
- 42、注册会计师对被审计单位现金进行监盘，其范围是（ C ）。[单选题] [2分]
- A. 出纳员保管的现金
  - B. 财务部门保管的现金
  - C. 各部门保管的现金
  - D. 存入银行的现金
- 43、如果注册会计师在资产负债表日后对库存现金进行监盘，应当根据盘点数、资产负债表日至（ A ）的现金收支数，倒推计算资产负债表上所包含的库存现金数是否正确。[单选题] [2分]
- A. 盘点日
  - B. 审计报告报出日
  - C. 审计报告日
  - D. 审计工作完成日
- 44、下列各项审计程序中，能够证明银行存款是否存在的有（ BC ）。[多选题] [2分]
- A. 分析定期存款占银行存款的比例
  - B. 检查银行对账单和银行存款余额调节表
  - C. 函证银行存款余额
  - D. 检查银行存款收支的正确截止
- 45、注册会计师向被审计单位往来银行函证的目的有（ ABCD ）。[多选题] [2分]
- A. 了解被审计单位资产的存在
  - B. 了解被审计单位账面反映所欠银行债务的情况
  - C. 发现被审计单位未入账的银行借款
  - D. 发现被审计单位未披露的或有负债