1.注册会计师对被审计单位实施销货业务的截止测试，其主要目的是检查（ ）。

A.年底应收账款的真实性

B.是否存在过多销货折扣

C.销货业务的入账时间是否正确

D.销货退回是否经过核准

答案：C

2.对大额逾期应收账款如无法获取询证函回函，则注册会计师应（ ）。

A.审查所审计期间应收账款回收情况

B.了解大额应收账款客户的信用情况

C.审查与销货有关的销售订单、发票、发运凭证等文件

D.提请被审计单位提高坏账准备计提比例

答案：C

3.注册会计师在检查登记入账的销货业务的真实性时，有效的做法是（ ）。

A.从营业收入明细账追查至发运凭证

B.从发运凭证追查至营业收入明细账

C.从销售发票存根追查至发运凭证

D.从发运凭证追查至销售发票存根

答案：A

4.下列情况下，注册会计师应适当增加函证量的是（ ）。

A.应收账款在全部资产中所占的比重较小

B.被审计单位内部控制系统较为薄弱

C.以前期间函证中未发现过重大差异

D.采用否定式函证而非肯定式函证

答案：D

5.注册会计师对被审计单位已发生的销货业务是否均已登记入账进行审计时，常用的控制测试程序有（ ）。

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授权批准

C.检查已寄出的对账单的完整性

D.检查销售发票连续编号的完整性

答案：AD

6.被审计单位在销售与收款循环中的主要业务活动有（ ）。

A.批准赊销

B.按销售单装运货物

C.办理和记录现金收入

D.办理和记录销售退回、折扣与折让

答案：ABCD

7.下列情形中，可能表明被审计单位收入确认存在舞弊风险的迹象的有（ ）。

A.客户所处行业景气度下降，但被审计单位对该客户的销售却出现大幅增长

B.在临近期末时发生了大量或大额交易

C.工程实际付款进度明显快于合同约定付款进度

D.非财务人员过度参与与收入相关的会计政策的选择、运用以及重要会计估计的作出

答案：ABCD

8-12为填空题，请填写恰当与不恰当。如不恰当，请说明理由。

ABC 会计师事务所的A注册会计师负责审计多家上市公司2022年度财务报表。审计工作底稿中与函证相关的部分内容摘录如下:

8.在发出询证函前，A注册会计师将甲公司财务人员在发函信封上填写的客户乙公司地址与销售合同的地址进行了核对，并在乙公司官方网站核实后亲自将询证函交予快递公司发出。

9.2023年1月现场审计工作开始前，丙公司已收回2022年所有应收账款。A注册会计师检查了相关的收款单据和银行对账单，结果满意，决定不对应收账款实施函证程序，并在审计工作底稿中记录了不发函的理由。

10.针对丁公司应收账款回函差异500元，A注册会计师询问丁公司管理层，该回函差异是丁公司多发出原材料导致，由于回函差异很小，A注册会计师不再实施其他审计程序。

11.A注册会计师收到戊公司转交的银行询证函回函后，及时与该银行相关人员进行了电话确认，结果满意。

12.在审计己公司财务报表时，A注册会计师收到境外客户庚公司通过电子邮件回复的应收账款回函扫描件，己公司财务经理给A注册会计师推送了庚公司负责人微信，A注册会计师通过微信视频核实函证内容，并将微信截屏保存纳入审计工作底稿，结果满意。

要求: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。（无需提交理由，仅需回答“恰当”、“不恰当”）

8. \_\_\_\_。

答案：恰当

9. \_\_\_\_。

答案：不恰当

答案解析：应当对应收账款实施函证程序，除非有充分证据表明应收账款对财务报表不重要或函证很可能无效。

10. \_\_\_\_。

答案：不恰当

答案解析：应进一步调查回函差异的原因，并确定其是否构成错报。

11. \_\_\_\_。

答案：不恰当

答案解析：由被审计人员转交给A注册会计师的回函不能视为可靠的审计证据。

12. \_\_\_\_。

答案：不恰当

答案解析：还应当核实微信联络人的身份。