

2007年注册会计师考试审计实务重点总结 PDF转换可能丢失
图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/261/2021_2022_2007_E5_B9_B4_E6_B3_A8_c45_261726.htm 一个灵魂：独立，一个核心：认定，两个观念：重要性与审计风险 一条主线：收集审计证据，一个理论：审计目标决定论 两个原则：重要性与职业谨慎性 第十章 销售与收款循环审计 第十一章 购货与付款循环审计 第十二章 生产循环审计 第十三章 筹资与投资循环审计 第十四章 货币资金与特殊项目审计 第十章 销售与收款循环审计 本章为重点章与难点章，属于审计实务。考点主要围绕销售与收款循环的控制目标、内部控制和测试一览表，销货交易的实质性测试程序，以及主营业务收入、应收账款、坏账准备项目的审计目标和实质性测试审计程序等相关内容。考生要了解销售与收款循环的特性，理解内部控制测试和交易的实质性测试，掌握主要账户的审计目标和重要的实质性测试审计程序。历年考试在本章主要出客观题、简答题和综合题5分至10分。2001年简答题涉及到本章应收账款审计目标，财务报表审计综合题中涉及到本章销售与收款循环的内部控制测试和应收账款和坏账准备项目的测试，历年财务报表审计的综合考题必涉及主营业务收入或应收账款和坏账准备项目的测试。预计2002年本章命题为客观题、简答题或综合题。要求考生要将审计理论与销售与收款循环的审计实务联系起来考虑，根据审计重要性理论，考虑重要报表项目的实质性测试，以及存在的问题对审计报告意见类型的影响。基本内容

1. 理解销售与收款循环的特点
2. 理解销售与收款循环的内部控制及控制测试
3. 理解掌握销售与收款循环的交易实质

性测试 4 . 掌握主营业务收入审计 5 . 掌握应收帐款审计 6 . 理解坏帐准备审计 7 . 了解其他与销售收款循环相关项目的审计

一、 P305 表10-1 业务循环与主要会计报表项目对照表（理解）

二、 P313 表10-2 销售业务的控制目标、内部控制和测试一览表 关键内控及常用测试要理解、适当记忆。 内部控制目标、关键内部控制、常用的内部控制测试及常用的交易实质性测试

1、（存在或发生）：登记入帐的销货业务确系已经发货给真实的顾客

a、销货业务是以经过审核的发运凭证及经过批准的顾客订货单为依据登记入帐的；在发货前，顾客的赊销已经被授权批准；销售发票均经事先编号，并已恰当地登记入帐；每月向顾客寄送对帐单，对顾客提出的意见作专案追查。

b、检查销售发票副联是否附有发运凭证（或提货单）及顾客订货单；检查顾客的赊购是否经授权批准；检查销售发票连续编号的完整性；观察是否寄发对帐单，并检查顾客回函档案。

c、复核主营业务收入总帐、明细帐以及应收帐款明细帐中的大额或异常项目；追查主营业务收入明细帐中的分录至销售单、销售发票副联及发运凭证；将发运凭证与存货永续记录中的发运分录核对；将主营业务收入明细帐中的分录同销售单中的赊销审批和发运审批核对。

2、（完整性）现有销货业务均已登记入帐

a、发运凭证（或提货单）均经事先编号并已经登记入帐；销售发票均经事先编号，并已登记入帐。

b、检查发运凭证连续编号的完整性。检查销售发票连续编号的完整性。

c、将发运凭证与相关的销售发票和主营业务收入明细帐及应收帐款明细帐中的分录进行核对。

3、（估价或分摊）登记入帐的销货数量确系已发货的数量，并已正确开具收款帐单并登记入帐。

a、销售价格、付

款、运费和销售折扣的确定已经适当的授权批准。由独立人员对销售发票的编制内部核查。

b、检查销售发票中否经适当的授权批准；检查有关凭证上的内部核查标记。

c、复算销售发票上的数据；追查主营业务收入明细帐中的分录至销售发票；追查销售发票上的详细资料至发运凭证、经批准的商品价目表和顾客订货单。

4、（分类）销货业务的分类正确。

a、采用适当的会计科目表；内部复核和核实。

b、检查会计科目表是否适当；检查有关凭证上内部复核和查核的标记。

c、检查证明销售货业务正确的原始证据。

5、（及时性）销货业务的记录及时。

a、采用尽量能在销货发生时开具收款帐单和登记入帐的控制方法；内部核查。

b、检查尚未开具收款帐单的发货和尚未登记入帐的销货业务；检查有关凭证上内部核查的标记。

c、将销货业务登记入帐的日期与发运凭证的日期比较核对。

6、（过帐和汇总）销售业务已经正确地记入明细帐，并经正确汇总。

a、每月定期给顾客寄送对帐单；由独立人员对应收帐款明细帐作内部核查；将应收帐款明细帐余额合计数与其总帐余额进行比较。

b、观察对帐单是否已经寄出；检查内部核查标记；检查将应收帐款明细帐余额合计数与其总帐余额进行比较的标记。

c、将主营业务收入明细帐加总，追查其至总帐的过帐。

销售与收款循环的关键控制点与控制测试

主要业务活动 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；每次销售都有已批准的销售单 可能销售商品给了未经授权的顾客 审查已批准的顾客清单和销售单

2、批准信用 信用部门须对所有新顾客做信用调查；在销售前，检查顾客的信用额度；要求被授权的信用部门人员在销售单上签署意

见 承担了不适当的信用风险 询问对新顾客做信用调查的程序；核对信用额度与销售情况；审查赊销信用是否经适当的授权批准 3。按销售单发货、装运货 发货、装运货都需有已批准的销售单；按销售单发货和装运的职责相分离；每次装运都编制装运凭证 所发出、装运的货物可能和被订购的货物不符；可能有未经授权的发出、装运货物 观察发运、装运货物的 职责分工情况；审查装运凭证及独立稽核的证据 4、开单给顾客 每张发票须有与之相配合的装运凭证和已批准的销售单；每张装运凭证须有与之相配合的销售发票；由独立人员对销售发票的编制做内部核查 可能对虚构的交易开单或重复开单；有些装运凭证可能没有开账单；销售发票可能计价错误 将发票核对至装运凭证和已批准的销售单；追查装运凭证至销售发票；检查和计算发票的计价 5．记录销售 销售发票与销售帐和顾客账的金额一致；每月定期给顾客寄送对帐单 发票可能未入销售账和顾客帐户；发票可能过到错误的顾客账户 复核独立检查证据；观察月末对账单情况 6．办理和记录现金、银行存款收入 采用汇款通知单；独立检查入联、过帐的金额与每日现金汇总表的一致性；定期编制银行调节表 货币资金失窃；收款记录错误 核对发运凭证与相关的 销货发票和主营业务收入 收入明细联及应收帐款中的分录；审查银行调节表 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