

内审师考试辅导：有效控制应收账款的方法内审师资格考试
PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao_ti2020/639/2021_2022__E5_86_85_E](https://www.100test.com/kao_ti2020/639/2021_2022__E5_86_85_E5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_639075.htm)

5_AE_A1_E5_B8_88_E8_c53_639075.htm 第一，应收账款的内部控制是否健全有效。有效的内部控制应包括以下几个方面：

（1）业务部门根据订货单，经过审核后，编制销货通知单。（2）信用部门根据销货通知单进行资信调查并批准赊销。（3）仓库根据运输部门持有的经信用部门批准的销货单核发货物。（4）会计部门根据销货单开具销货发票，并根据销货发票及经批准的有关凭证，编制记账凭证，登记应收账款明细账，并进行总分类核算。（5）出纳人员在收到货款后，登记银行存款日记账。（6）对于长期不能收回的应收账款，会计部门应催收、清理货款并及时处理坏账。

第二，应收账款增减变动的合理性和合法性以及坏账确认标准、账务处理是否正确。包括有无虚列应收账款、虚列企业利润的现象，对已作坏账处理的应收账款应审查是否利用坏账损失进行舞弊活动。发现应收账款有贷方余额的应查明原因，必要时，做出分类调整。

第三，外币应收账款的折算是否正确。包括所选折算汇率是否前后各期一致；期末外币应收账款余额是否按期末市场汇率折算成记账本位币金额；折算差额的会计处理是否正确。

第四，应收账款项目在会计报表上披露的恰当性。会计报表中应收账款项目是否根据“应收账款”和“预收账款”账户的所属各明细账期末借方余额的合计数填列。

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