

注会考前辅导《审计》第十章学习辅导(1) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_80_83_E5_c45_73852.htm

1、分项审计法与循环审计法的优缺点。分项审计方法与多数被审计单位帐户设置体系及会计报表格式相吻合，所以具有操作简单的优点。其缺点是与按业务循环进行的内部控制测试严重脱节。循环审计法不仅可以与按业务循环进行的内部控制测试直接联系，可加深审计人员对被审计单位业务的理解，而且便于审计人员的合理分工，将特定业务循环所涉及的会计报表项目分配给一个数个审计人员，使其能对不同会计报表项目进行交叉复核，可提高审计的效率与效果。

2、销售与收款循环的特性主要凭证和会计记录

- (1) 顾客订货单；
- (2) 销售单；
- (3) 发运凭证；
- (4) 销售发票；
- (5) 商品价目表；
- (6) 贷项通知单：贷项通知单是一种用来表示由于销货退回或经批准的折让而引起的应收销货款减少的凭证。
- (7) 应收账款明细账；
- (8) 主营业务收入明细账；
- (9) 折扣与折让明细账；
- (10) 汇款通知书：是一种与销售发票一起寄给顾客，由顾客在付款时再寄回销货单位的凭证。
- (11) 现金日记账和银行存款日记账；
- (12) 坏账审批表；
- (13) 顾客月末对账单；
- (14) 记账凭证。

销售与收款循环涉及的主要业务活动

- (1) 接受顾客订单。
- (2) 批准赊销信用。
- (3) 按销售单供货。已批准销售单的一联通常应送达仓库，作为仓库按销售单供货和发货给装运部门的授权依据。设立这项控制程序的目的是为了防止仓库在未经授权的情况下擅自发货。

(4) 按销售单装运货物。将按经批准的销售单供货与按销售

单装运货物职责相分离，有助于避免装运职员在未经授权的情况下装运产品。（5）向顾客开具账单。包括编制账单和向顾客寄送事先连续编号的销售发票。这项功能所针对的主要问题是：是否对所有装运的货物都开了账单（即“完整性”认定问题）？是否只对实际装运才开账单，有无重复开单或虚构交易情况发生（即“存在或发生”认定问题）？是否按已授权批准的商品价目表所列价格计价（即“估价或分摊”认定问题）开单？（6）记录销售。（7）办理和记录现金、银行存款收入。（8）办理和记录销货退回、销货折扣与折让。（9）注销坏账。（10）提取坏账准备。

3、记录销售的控制程序包括以下内容：（1）只依据附有有效装运凭证和销售单的销售发票记录销售。（2）控制所有事先连续编号的销售发票。（3）独立检查已处理销售发票上的销售金额同会计记录金额的一致性。（4）记录销售的职责应与前面说明的处理销货交易的其他功能相分离。（5）对记录过程中所涉及的有关记录的接触予以限制，以减少未经授权批准的记录的发生。（6）定期独立检查应收账款的明细账同总账的一致性。（7）定期向顾客寄送对账单，并要求顾客将任何例外情况直接向指定的未涉及执行或记录销货交易循环的会计主管报告。

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