

06注会教材《审计》课程讲义sj1001 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_06_E6_B3_A8_E4_BC_9A_E6_95_c45_74168.htm 第十章 销售与收款循环审计 第十章--第十四章的总体要求 第十--十四章是近两年考试的重点，所占分数较大，考生应对这部分内容作为重点掌握。但是，一定要注意将5--8章的理论与这部分实务融会贯通。考生对这部分内容应从以下几方面掌握：第一，理解各业务循环的特点；第二，理解内部控制及其控制测试；（结合第八章的要求）第三，了解各业务循环的交易实质性测试；（实现主要目标和注册会计师的特色程序）；第四，掌握重要的实质性测试。本章考情分析 本章属于非常重要的内容，是注重实务考核的具体体现。近年的综合题经常涉及本章的知识，所占分数也相对较大。在考试中各种题型均有涉及。客观题主要考查的有：应收账款的函证程序；应收账款账龄的确定及账龄分析；主营业务收入确认计量的审计、主营业务收入的分析程序、应交税金的审计等。简答题考查的是应收账款函证结果的分析。综合题主要考查的有被审计单位收入确认计量的判断及分析；收入的分析性复核程序等。本章在2006年的教材没有变化。考生应重点把握好销售收款循环的内部控制；主营业务收入的重要实质性测试；应收账款的账龄分析、函证和重分类；坏账准备的计提等知识。考生不仅应掌握测试程序，也要注意掌握相关的会计知识（特别是收入的确认计量和坏账）。第一节 销售与收款循环的特性 销售与收款循环的特性主要包括两部分的内容，一是本循环所涉及的主要凭证和会计记录，二是本循环中的主要业务活动

。销售收款循环业务如下：根据《销售收款内部会计控制规范》销售收款的业务流程为：销售谈判。单位在销售合同订立前，应当指定专门人员就销售价格、信用政策、发货及收款方式等具体事项与客户进行谈判。谈判人员至少应有两人以上，并与订立合同的人员相分离。销售谈判的全过程应有完整的书面记录。合同订立。单位应当授权有关人员与客户签订销售合同。签订合同应符合《中华人民共和国合同法》的规定。金额重大的销售合同的订立应当征询法律顾问或专家的意见。合同审批。单位应当建立健全销售合同审批制度。审批人员应对销售价格、信用政策、发货及收款方式等严格把关。组织销售。单位销售部门应按照经批准的销售合同编制销售计划，向发货部门下达销售通知单，同时编制销售发票通知单，并经审批后下达给财会部门，由财会部门根据销售发票通知单向客户开出销售发票。编制销售发票通知单的人员与开具销售发票的人员应相互分离。组织发货。发货部门应当对销售发货单据进行审核，严格按照销售通知单所列的发货品种和规格、发货数量、发货时间、发货方式组织发货，并建立货物出库、发运等环节的岗位责任制，确保货物的安全发运。收回货款。单位应当按照《现金管理暂行条例》、《支付结算办法》和《内部会计控制规范——货币资金（试行）》等规定，及时办理销售收款业务。

第二节 内部控制测试和交易实质性测试

一、销货业务的内部控制和测试概述（一览表）

二、销货业务内部控制和控制测试

登记入账的销货业务确系已经发货给真实的顾客（存在和发生）

关键内部控制：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账的；在发货之前顾客的赊购已经

被授权批准 销售发票均经事先编号，并已恰当的登记入账 每月向顾客寄送对账单，对顾客提出的意见作专门追查。控制测试：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；交易的实质性测试：复核主营业务收入总账、明细账以及应收账款明细账中的大额或异常项目。【例题1】多选题：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过授权批准 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 答案：AC 解析：A、C在销售与收款循环"销货业务的控制目标、内部控制测试一览表"中有明确规定。事实上，发运凭证不完整将导致销售发票不完整，而销售发票不完整又将导致入账不完整。B明显地属于"授权审批"目标的控制测试，不选。由于对账单是根据"账"填制的，因此D无助于入账的完整性目标的测试。【例题2】单选题：A注册会计师是J公司2003年度会计报表审计的外勤负责人,在编制会计报表时A注册会计师遇到以下问题,请代为做出正确的专业判断。（2004年）为证实所有销售业务均已记录，A注册会计师应选择最有效的具体审计程序是（ ）。A.抽查出库单 B.抽查销售明细账 C.抽查应收账款明细账 D.抽查银行对账单 答案：A 解析：证实所有的销售业务均已记录属于完整性目标，则应从原始凭证追查账簿，所以选择A。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