

第十章销售与收款循环审计 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__E7_AC_AC_E5_8D_81_E7_AB_A0_E9_c45_74286.htm 第十章 销售与收款循环审计

一、了解主要业务活动 评价控制程序的缺陷 识别认定层次的重大错报风险（风险评估程序，教材P176-178）

（1）接受顾客订单：接受顾客订单后，对顾客订单授权审批，审批订单是否符合企业的销售政策，比如是否符合该产品的销售单价、运费支付方式、交货地点、三包承诺等。审批了销售订单后销售单管理部门编制销售单。销售单是证明销售交易发生的有效凭据。（2）信用管理部门进行信用批准：目的是为了降低坏账风险，由信用管理部门负责，信用管理部门与销售部门不能是同一个部门，要实施职责分离。

（3）仓库部门按批准的销售单供货：目的是为防止仓库未经授权的情况下擅自发货。（4）装运部门（应与仓库部门分离）按销售单装运货物：装运凭证是证明销售交易是否发生的另一有效凭据。（5）财务部门开具账单（开发票和寄送销售发票）（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

二、销货与收款循环业务的内部控制规范（教材P181，重点掌握）三、与收款业务相关的内部控制内容（教材P186，重点掌握）四、登记入账的销货业务的真实性测试（教材P183-184，重点掌握）五、已发生的销货业务均已登记入账的完整性测试（教材P184，重点掌握）

六、主营业务收入的审计 1、主营业务收入的分析性复核（教材P188，重点掌握） 2、主营业务收入的确认（重新确认与计

量) 3、主营业务收入的截止测试 (教材P188, 重点掌握)

(1) 目的：对主营业务收入项目实施截止期测试，其目的主要在于确定被审计单位主营业务收入业务的会计记录归属期是否正确；应计入本期或下期的主营业务收入有否被推迟至下期或提前至本期。(2) 三个日期：一是发票开具日期或者收款日期；二是记账日期；三是发货日期(3) 审查关键：检查三者是否归属于同一适当会计期间是主营业务收入截止测试的关键(4) 三条线路：一是以账簿记录为起点。从报表日前后若干天的账簿记录查至记账凭证，检查发票存根与发运凭证，目的是证实已入账收入是否在同一期间已开具发票并发货，有无多记收入。使用这种方法主要是为了防止高估主营业务收入。二是以销售发票为起点。从报表日前后若干天的发票存根查至发运凭证与账簿记录，确定已开具发票的货物是否已发货并于同一会计期间确认收入。具体做法是抽取在报表日前后使用的若干张发票存根，追查至发运凭证和账簿记录，查明有无漏记收入现象。使用这种方法主要是为了防止低估主营业务收入。三是以发运凭证为起点。从报表日前后若干天的发运凭证查至发票开具情况与账簿记录，确定主营业务收入是否已记入恰当的会计期间。使用这种方法主要也是为了防止低估主营业务收入。 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