

# 注册会计师

## 审计

### 教材精讲班

#### 第九章 销售与收款循环的审计

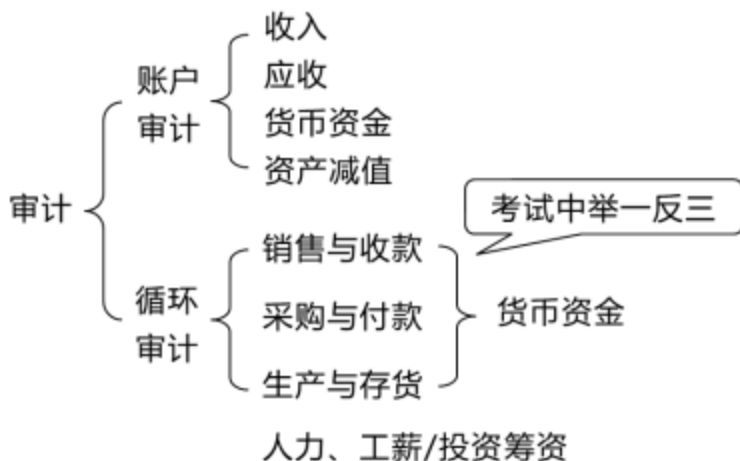
##### 考情分析

本章属于重点章节。

本章考核主要以主观题为主，常与审计目标、其他业务循环、风险评估、审计报告等知识点结合命题。每年必在综合题考风险评估与风险应对，而且考查角度多样，命题灵活。

预计 2022 年考核分值在 9 分左右。

##### 第一节 销售与收款循环的特点 循环



##### 1.1 不同行业类型的收入来源

行业类型	收入来源
贸易业	作为零售商向普通大众（最终消费者）零售商品；作为批发商向零售商供应商品。
一般制造业	通过采购原材料并将其用于生产流程制造产成品卖给客户取得收入。
专业服务业	律师、会计师、商业咨询师等主要通过提供专业服务费收入；医疗服务机构通过提供医疗服务取得收入，包括给住院病人提供病房和医护设备，为病人提供精细护理、手术和药品等取得收入。
金融服务业	向客户提供金融服务取得手续费；向客户发放贷款取得利息收入；通过协助客户对其资金进行投资取得相关理财费用。
建筑业	通过提供建筑服务完成建筑合同取得收入

**【注】** 考试中还可能涉及的行业：零售业、餐饮业、电子商务、游戏直播、农业、快递、广告、航空、制药……

##### 1.2 主要单据与会计记录

###### 1. 客户订购单

客户提出的书面购货要求。

###### 2. 销售单

列示客户所订商品的名称、规格、数量以及其他与客户订购单有关信息的凭证，作为销售方内部处理客户订购单的凭证。

### 3. 出库单

在货物出库时填制，反映发出商品的名称、规格、数量和其他有关内容的凭据。用作**确认收入**及向客户开具发票的依据。

### 4. 销售发票

包含已销售商品的名称、规格、数量、价格、销售金额等内容，是登记销售交易的基本凭据之一。增值税发票有抵扣联、发票联和记账联。抵扣联、发票联寄送客户，记账联企业保留。

### 5. 商品价目表

列示**已经授权批准**的、可供销售的各种商品的价格清单。

### 6. 贷项通知单

表示由于销售**退回**或经批准的**折让**而导致**应收货款减少**的单据。格式与销售发票类似，用来证明应收账款的减少。

### 7. 应收票据/应收款项融资/应收账款预期信用损失计算表

按月编制，反映月末应收票据/应收款项融资/应收账款预期信用损失。

### 8. 应收票据/应收款项融资/应收账款/合同资产明细账

记录每个客户转让商品而有权收取对价的权利的**明细账**。

### 9. 主营业务收入明细账

记录销售交易的**明细账**，它通常记载和反映不同类别商品或服务的营业收入的**明细发生情况和总额**。

### 10. 可变对价相关会计记录

企业与客户的合同中约定的对价金额可能因折扣、价格折让、返利等因素而变化。企业通常定期编制可变对价的相关会计记录，反映对计入交易价格的可变对价的估计和**结算情况**。

### 11. 汇款通知书

与销售发票一起寄给客户，由客户在付款时再寄回。注明客户名称、销售发票号码、企业开户银行账号以及金额等内容。

**【提示】**可防止经办人员收到款项后不入账。

### 12. 现金日记账和银行存款日记账

记录应收账款的收回或现销收入以及其他各种现金、银行存款收入和支出的**日记账**。

### 13. 坏账核销审批表

批准将无法收回的应收款项融资/应收账款作为坏账予以核销。

仅在企业内部使用。

### 14. 客户对账单

通常按月定期寄送给客户，用于购销双方定期核对账目。

### 15. 转账凭证

记录转账业务的记账凭证，根据有关转账业务（即不涉及现金、银行存款收付的各项业务）的原始凭证编制的。

### 16. 现金和银行凭证

记录现金和银行存款收入业务和支付业务的记账凭证。