

第九章 销售与收款循环的审计

考情分析

本章是非常重要的章节，近几年分值保持在7分左右，主要以简答题和综合题的形式进行考核。介绍了销售与收款循环审计在实务中的应用，实务性非常强。考生应多关注营业收入和应收账款等报表项目的审计程序。

教材变化

无实质性变化

目录

第二节 销售与收款循环的主要业务活动和相关内部控制

第三节 销售与收款循环的**重大错报风险的评估**

第四节 销售与收款循环的**控制测试**

第五节 销售与收款循环的**实质性程序**

前言

2.财务报表审计的组织方式大致有两种：一是对财务报表的每个账户余额单独进行审计，称为账户法（容易造成整个审计工作的脱节和重复）；二是将财务报表分成几个循环进行审计，即把紧密联系各类交易和账户余额归入同一循环中，按业务循环组织实施审计，称为循环法（增强了审计人员分工的合理性，有助于提高审计工作的效率与效果）。

3.销售与收款循环涉及到的主要财务报表项目：应收票据、应收款项、合同资产、长期应收款、预收款项、应交税费、合同负债、营业收入、税金及附加。

1.从本章起至第十二章，我们将以执行企业会计准则的企业财务报表审计为例，介绍主要业务循环审计的具体内容，以及对这些业务循环中重要的财务报表项目如何进行审计测试。

2.财务报表审计的组织方式大致有两种：一是对财务报表的每个账户余额单独进行审计，称为账户法（容易造成整个审计工作的脱节和重复）；二是将财务报表分成几个循环进行审计，即把紧密联系各类交易和账户余额归入同一循环中，按业务循环组织实施审计，称为循环法（增强了审计人员分工的合理性，有助于提高审计工作的效率与效果）。

第一节 销售与收款循环的特点

销售与收款循环涉及的主要单据表

单据	内容
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、数量以及与其他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据
3. 发运凭证	在发运货物时填制的，反映发出商品的规格、数量和其他有关内容的凭据。 向客户开具账单的依据。 多联：一联留客户；一联由客户收货后签署返回销售方（ 用作企业确认收入 ）；其余供其他用

续表

单据	内容
4. 销售发票	通常包含已销售商品的名称、规格、数量、价格、销售金额。是登记销售交易的基本凭据
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	因销售退回或折让而引起应收销货款减少的凭证，用来证明应收账款的减少。格式与销售发票类似

续表

单据	内容
7. 应收票据/应收款项融资/应收账款预期信用损失计算表	通常，企业按月编制应收票据/应收款项融资/应收账款预期信用损失计算表，反映月末应收票据/应收款项融资/应收账款的预期信用损失
8. 明细账	应收票据/应收款项融资/应收账款/合同资产明细账
9. 主营业务收入明细账	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

续表

单据	内容
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，以防止经办人员收到款项后不入账。

续表

单据	内容
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
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的单据，仅在企业内部使用

续表

单据	内容
14. 客户对账单	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，根据有关转账业务的原始凭证编制
16. 现金和银行凭证	记录现金和银行存款收入业务的记账凭证