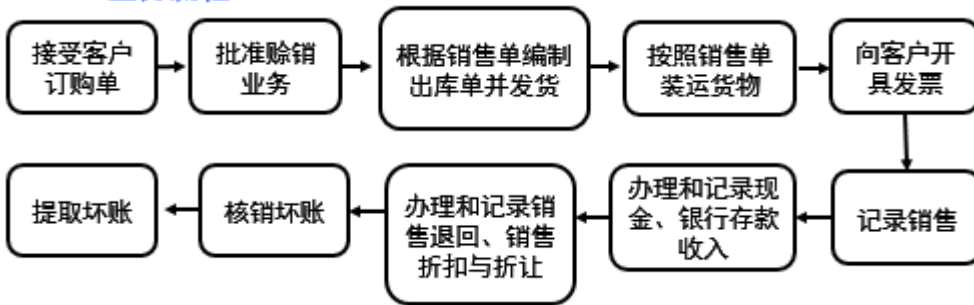


第九章 销售与收款循环的审计

思路：了解→识别→评估→控制测试→实质性程序

【知识点 1】了解销售与收款循环

1.业务流程：



2.涉及到的部门：销售部、信用管理部门、仓储部门、装运部门、财务部门

3.关键控制点：

- (1) 销售经理对客户订购单授权审批。
- (2) 销售部门根据审批后的客户订购单，编制连续编号的销售单。
- (3) 信用管理部门经理按照本单位赊销政策进行信用批准，复核客户订购单，并在销售单上签字。
- (4) 仓库管理人员根据已批准的销售单编制出库单并供货；
- (5) 装运部门按经批准的销售单及出库单装运商品。
- (6) 财务部门依据有效的出库单和销售单记录销售。
- (7) 由不负责现金出纳和销售及应收账款记账的人员定期向客户寄发对账单，对不符事项进行调查，必要时调整会计记录，编制对账情况汇总报告并交管理层审核。

【知识点 2】测试销售与收款循环的内部控制

思路：仔细读题→结合 7、8 章知识做题

针对资料，假定这些控制的设计有效并得到执行，根据控制测试和实质性程序及其结果，逐项指出资料四所列控制运行是否有效。如认为运行无效，简要说明理由。

序号	控制（设计）	控制测试和实质性程序及其结果
(1)	产品送达后，甲公司要求客户的经办人员在发运凭单上签字。财务部将客户签字确认的发运凭单作为收入确认的依据之一	A 注册会计师对控制的预期偏差率为零，从收入明细账中抽取 25 笔交易，检查发运凭单是否经客户签字确认。经检查，有 2 张发运凭单未经客户签字 销售人员解释，这 2 批货物在运抵客户时，客户的经办人员出差。由于以往未发生过客户拒绝签收的情况，经财务部经理批准后确认收入。A 注册会计师对上述客户的应收账款实施函证，回函结果表明不存在差异

答案：

事项序号	控制运行是否有效（是/否）	理由
(1)	否	抽取的 25 个样本中有 2 个样本没有经客户签字确认，

	该控制未得到一贯执行
--	------------

【知识点 3】营业收入的“延伸检查”程序

(一) 概念：如果识别出被审计单位收入真实性存在重大异常情况，且通过常规审计程序无法获取充分、适当的审计证据。

(二) 程序

- 1.在获取被审计单位配合的前提下，对相关供应商、客户进行实地走访，针对相关采购、销售交易的真实性获取进一步的审计证据。
- 2.利用企业信息查询工具，查询主要供应商和客户的股东至其最终控制人，以识别相关供应商和客户与被审计单位是否存在关联方关系。
- 3.在采用经销模式的情况下，检查经销商的最终销售实现情况。
- 4.当注意到存在关联方配合被审计单位虚构收入的迹象时，获取并检查相关关联方的银行账户资金流水，关注是否存在与被审计单位相关供应商或客户的异常资金往来。

(三) 结果

- 1.如果识别出收入舞弊或获取的信息表明可能存在舞弊，注册会计师可与被审计单位治理层沟通，并要求治理层就舞弊事项进行调查。
- 2.如果注册会计师认为“延伸检查”程序是必要的，但受条件限制无法实施，或实施“延伸检查”程序后仍不足以获取充分、适当的审计证据，注册会计师应当考虑审计范围是否受限，并考虑对审计报告意见类型的影响或解除业务约定。

【知识点 4】应收账款的实质性程序

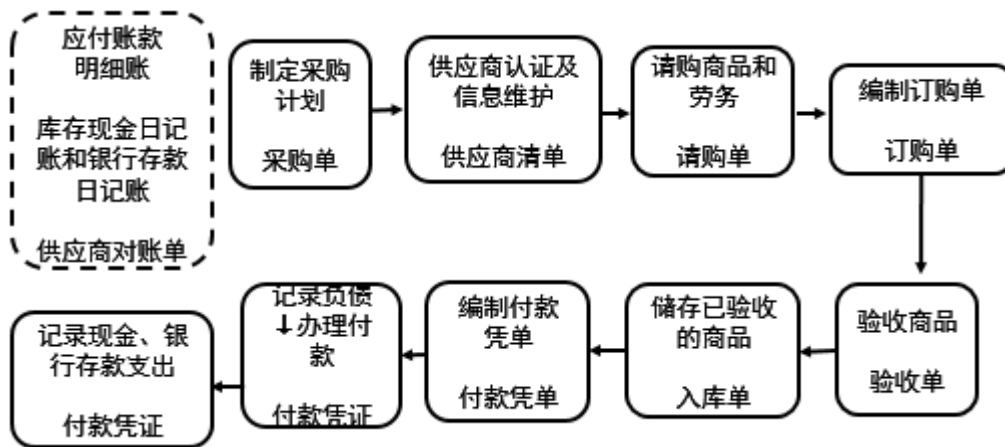
项目	内容
函证决策	<ol style="list-style-type: none"> 1.除非有充分证据表明应收账款对财务报表不重要，或函证很可能无效，注册会计师应当对应收账款实施函证程序 2.如果不对应收账款进行函证，注册会计师应当在审计工作底稿中说明理由 3.如果认为函证很可能无效，注册会计师应当实施替代审计程序，获取相关、可靠的审计证据。
函证的范围和对象	<ol style="list-style-type: none"> (1) 应收账款在全部资产中的重要程度； (2) 被审计单位内部控制的有效性； (3) 以前期间的函证结果。
函证方式	积极的函证方式；消极的函证方式。 【强调】 由于应收账款通常存在高估风险，且与之相关的收入确认存在舞弊风险假定，因此，实务中通常对应收账款采用积极的函证方式。
函证时间的选择	<ol style="list-style-type: none"> 1.通常以资产负债表日为截止日，在资产负债表日后适当时间内实施函证； 2.如果重大错报风险评估为低水平，注册会计师可选择资产负债表日前适当日期为截止日实施函证，并对所函证项目自该截止日起至资产负债表日止发生的变动实施其他实质性程序。
函证的控制	通常利用被审计单位提供的应收账款明细账户名称及客户地址等资料据以编制询证函，但注册会计师应当对函证全过程保持控制。

对回函中不符事项的处理	不符不一定是错报！ 注册会计师不能仅通过询问被审计单位相关人员对不符事项的性质和原因得出结论，而是要在询问原因的基础上，检查相关的原始凭证和文件资料予以证实，必要时与被询证方联系，获取相关信息和解释。
对未回函项目实施替代程序	1.检查资产负债表日后收回的货款，值得注意的是，注册会计师不能仅查看应收账款的贷方发生额，而是要查看相关的收款单据，以证实付款方确为该客户且确与资产负债表日的应收账款相关； 2.检查相关的销售合同、销售单、出库单等文件。注册会计师需要根据被审计单位的收入确认条件和时点，确定能够证明收入发生的凭证； 3.检查被审计单位与客户之间的往来邮件。

第十章 采购与付款循环的审计

【知识点 1】了解采购与付款循环

1.相关控制活动



2.主要涉及到的部门：各部门、采购部门、验收部门、仓储部、财务部门

3.关键控制点：

(1) 通常对于合作的供应商事先进行资质等审核、将通过审核的供应商信息录入系统，形成完整的供应商清单。

(2) 请购单→订购单采购部门对经过恰当批准的请购单发出订购单，询价后确定最佳供应商

(3) 验收部门首先需要比较所验收商品与订购单上的要求是否相符，然后盘点商品并检查商品有无损坏。验收部门对已收货的每张订购单编制一式多联、预先按顺序编号的验收单。

(4) 编制付款凭单：确定供应商发票的内容与相关的验收单、订购单的一致性。

【知识点 2】应付账款的实质性程序

获取适当的供应商相关清单例如本期采购量清单、所有现存供应商名单或应付账款明细账。询问该清单是否完整并考虑该清单是否应包括预期负债等附加项目。选取样本进行测试并执行如下程序：

1.向债权人发送询证函。

2.询证函回函确认的余额与已记录金额相比较，如存在差异，检查支持性文件。评价已记录金额是否适当。

3.未作回复的函证实施替代程序：如检查至付款文件（如，现金支出、电汇凭证和支票复印件）相关的采购文件（如，采购订单、验收单、发票和合同）或其他适当文件。

4.认为回函不可靠，评价对评估的重大错报风险以及其他审计程序的性质、时间安排和范围的影响。