



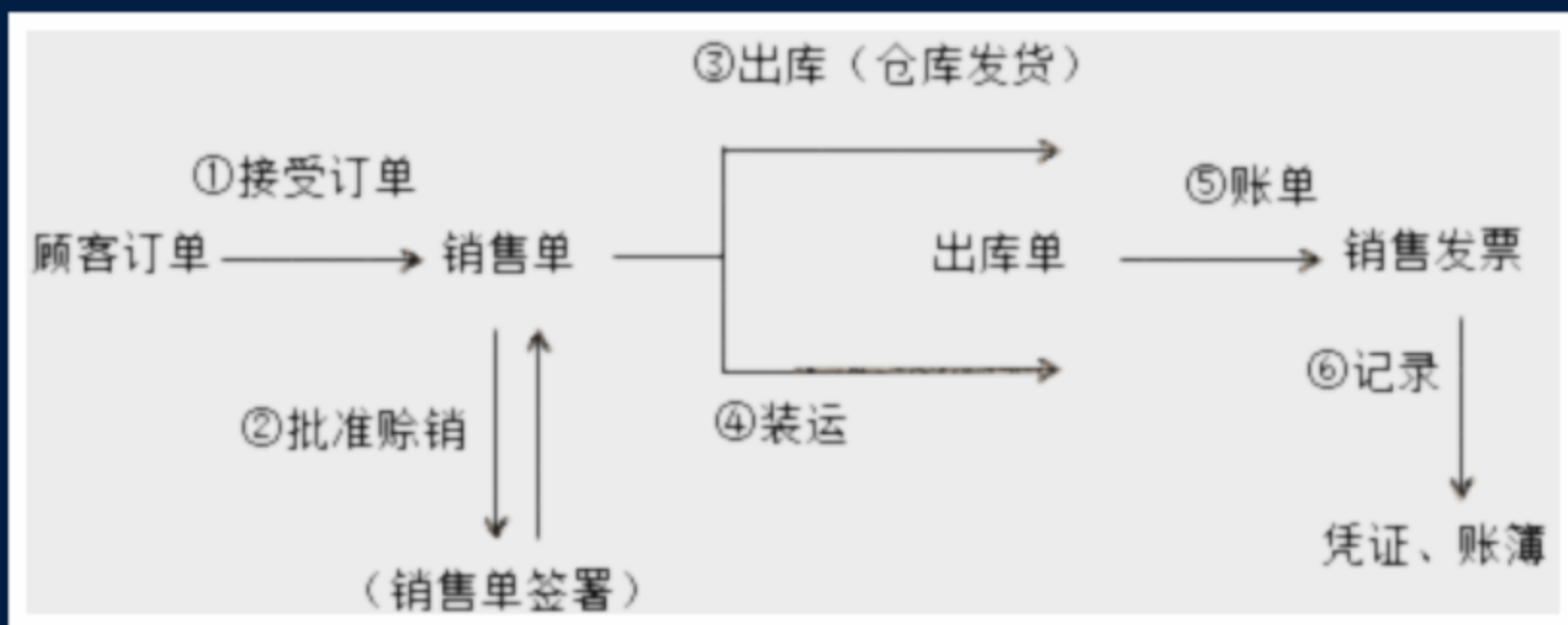
第九章

销售与收款循环的审计



第九章 销售与收款循环的审计

1. 循环涉及到的部门：销售部、信用管理部门、仓储部门、装运部门、财务部门





第九章 销售与收款循环的审计

2. 关键控制活动

(1) 接受订单→销售经理审批→编制连续编号多联的销售单。

(2) 批准赊销信用，为了降低坏账风险，与应收账款账面余额的“准确性、计价和分雄”有关。信用管理部门与销售部门是不同部门，实行不相容岗位相互分离控制。

(3) 仓库部门根据已批准的销售单供货，仓库部门编制连续编号的出库单。

(4) 产品配送人员在发货时清点货物，确认与出库单一致后在出库单上签字确认并进行货物运输。



第九章 销售与收款循环的审计

（5）向客户开具发票

①开具发票部门职员开票前，独立检查是否存在出库单和相应的经批准的“销售单”。（发生）

②依据已批准的商品价目表开具销售发票：（准确性）

③将出库单上的商品总数与发票上的商品总数进行比较。
（准确性）



第九章 销售与收款循环的审计

(6) 记录销售

①依据有效的“装运凭证”“销售单”“销售发票”记账
(发生)

②控制所有事先连续编号的销售发票：（完整性）

③检查已处理销售发票上的销售金额与会计记录金额的一
致性：（准确性/准确性，计价和分摊）

④记账人员与销售其他环节人员职责分离：



第九章 销售与收款循环的审计

⑤对记录过程中所涉及的有关记录的接触予以限制，以减少未经授权批准的记录发生：（发生/存在）

⑥定期独立检查应收票据、应收款项融资、应收账款、合同资产的明细账与总账的一致性：（准确性、计价与分推）

⑦定期向客户寄送对账单。（发生和准确性/准确性、计价和分推）



第九章 销售与收款循环的审计

【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。



第九章 销售与收款循环的审计

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



第九章 销售与收款循环的审计

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



第九章 销售与收款循环的审计

【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。



第九章 销售与收款循环的审计

（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。



第九章 销售与收款循环的审计

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。



第九章 销售与收款循环的审计

（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。



第九章 销售与收款循环的审计

【知识点4】应收账款的实质性程序

项目	内容
函证决策	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	(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。



第九章 销售与收款循环的审计

项目	内容
函证方式	积极的函证方式；消极的函证方式。 【提示】 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	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。



第九章 销售与收款循环的审计

项目	内容
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。



第九章 销售与收款循环的审计

项目	内容
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



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. 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

2. 关键控制活动：

（1）生产、仓库等部门定期编制采购计划，经部门负责人等适当管理人员审批后提交采购部门。

（2）采购部门只能向通过审核的供应商采购。



第十章 采购与付款循环的审计

(3) 每张请购单必须经过对这类支出预算负责的主管人员签字批准。请购单是证明相关采购交易“发生”的证据之一。

(4) 订购单预先编号，经过恰当的授权和审批。询价与确定供应商的职责应当分离，对于大额、重要的采购项目，应采取竞价方式来确定供应商。



第十章 采购与付款循环的审计

(5) 验收单一式多联、预先顺序编号，其中一联交给财务部门。

(6) 储存岗位与验收岗位应当职责分离：限制无关人员接近储存的商品。

(7) 记录采购交易前，财务部门需要检查订购单、验收单和供应商发票的一致性。

(8) 月末未收到供应商发票，财务部门需根据验收单和订购单暂估相关的负债。



第十章 采购与付款循环的审计

(9) 记录现金支出的人员不得经手现金、有价证券和其他资产。

(10) 支票应预先顺序编号，支票签署人不应签发无记名甚至空白的支票，只有被授权的人员才能接近未经使用的空白支票。

(11) 与供应商定期对账，及时发现差异、调查差异。必要时进行调整。