

## 第九章销售与收款循环的审计

### 考情分析

本章属于非常重要的内容，在考试中各种题型均可涉及，尤其是涉及本章的简答题或综合题；如，主营业务收入检查程序，截止测试程序；应收账款函证程序等。

### 教材变化

无实质性变化

### 目录

- 第一节 销售与收款循环的**特点**
- 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
- 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：

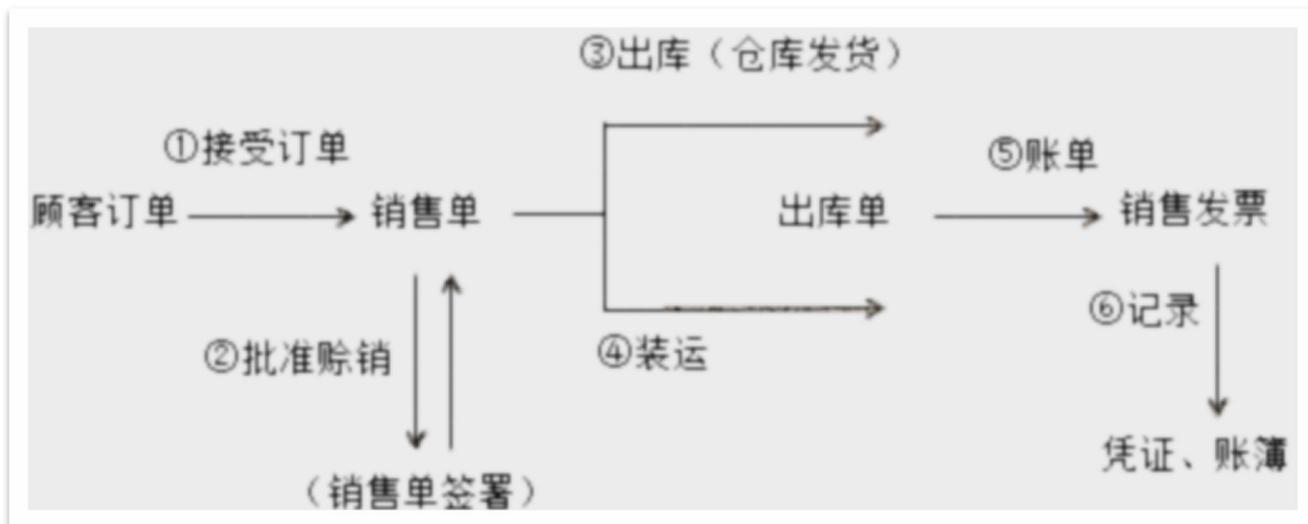
1. 财务报表审计的组织方式大致有两种：

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）。

2. 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。

### 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和会计记录

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. 出库单	<p>(1) 出库单是仓库确认商品已出库发运的凭证，在货物出库时填制，用以反映发出商品的名称、规格、数量和其他有关内容的凭据。</p> <p>(2) 出库单的一联留给客户，其余联（一联或数联）由企业保留，通常其中有一联由客户在收到商品时签署并返还给企业，用作企业确认收入及向客户收取货款的依据。</p>
4. 销售发票	销售发票通常包含已销售商品的名称、规格、数量、价格、销售金额等内容。以增值税发票为例，销售发票的两联（抵扣联和发票联）寄送给客户，一联由企业保留。销售发票通常也是在会计账簿中登记销售交易的基本凭据之一。
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 <b>价格清单</b>
6. 贷项通知单	贷项通知单是一种用来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，其格式通常与销售发票的格式类似。

**福建增值税专用发票**

3500204130      No 01924612      3500204130

销项负数      此联不作报销凭证使用      开票日期: 2021年04月22日

	名称: _____ 有限公司 纳税人识别号: _____ 73MA73H23425 地址、电话: _____ 宁区北溪河西路1425号 18894025988 开户行及账号: 中国工商银行股份有限公司兰州安宁支行 2703091209200133828	密码区 69+2103111/3>*82>56/54+7750 6>634<7880998474391325-<>56 988*4/>-2550<1/<>***3946914> 57542/42071>+05097753/35-8+						
税总函 [2020] 113号 中砂华森实业公司	货物或应税劳务、服务名称 *车辆照明信号装置*返利	规格型号	单位	数量 -1	单价 119.46902655	金额 -119.47	税率 13%	税额 -15.5
合 计				￥-119.47		￥-15.5		
价税合计(大写)		⊗ (负数) 壹佰叁拾伍圆整		(小写) ￥-135.00				
销售方	名称: 福... 份有限公司 纳税人识别号: 91... 6109504D 地址、电话: ... 技术开发区玉狮路20号 0595-22463589 开户行及账号: ... 泉州开发区支行 1408010919008107002	备注 开具红字增值税专用发票... 62010521040038						

收款人: 张丽春      复核: 杨碧春      开票人: 庄梅华



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. 应收票据/应收款项融资/应收账款/合同资产明细账	应收票据/应收款项融资/应收账款/合同资产明细账用来记录已向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 <b>明细账</b>	营业收入明细账是一种用来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， <b>由客户在付款时再寄回</b> ，以防止经办人员收到款项后不入账。

(汇统 3005) **中国人民邮政汇款通知**

请按照背面注意事项携带通知和本人证件名章到局取款

(由兑付邮局填写) (下面五栏请汇款人用钢笔、毛笔或圆珠笔用兰色或黑色写清楚)

汇票号码	7304
收汇局	山西石楼
收款人姓名	周延科
收款人详细地址	河南省郑州市管城中医院 气管炎科
收款人姓名	王云平
收款人详细地址	山西省石楼县机械厂
汇款金额	人民币 (大写) 贰佰伍拾肆元
要否航空	要

接收专号 2895

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
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