

第五节 销售与收款循环的实质性程序

二、应收账款的实质性程序

(一) 审计目标与认定对应关系表

审计目标	财务报表认定					
	存在	完整性	权利和义务	准确性、计价和分摊	分类	列报
①资产负债表中记录的应收账款是存在的	√					
②所有应当记录的应收账款均已记录，相关披露均已包括		√				
③记录的应收账款由被审计单位拥有或控制			√			

审计目标	财务报表认定					
	存在	完整性	权利和义务	准确性、计价和分摊	分类	列报
④应收账款以恰当的金额包括在财务报表中，与之相关的计价或分摊调整已恰当记录，相关披露已得到恰当计量和描述				√		
⑤应收账款已记录于恰当的账户					√	
⑥应收账款已被恰当地汇总或分解且表述清楚，相关披露在适用的财务报告编制基础下是相关的、可理解的						√

(二) 审计目标与审计程序对应关系表

审计目标	可供选择的审计程序
④	1. 取得应收账款明细表
①②④	2. 分析与应收账款相关的财务指标
①③④	3. 对应收账款实施函证程序
①	4. 对应收账款余额实施函证以外的细节测试。（如：函证不可行）
④	5. 检查坏账的冲销和转回
⑥	6. 确定应收账款的列报是否恰当

(三) 对应收账款实施函证程序

企业询证函

编号：

××（公司）：

本公司聘请的××会计师事务所正在对本公司××年度财务报表进行审计，按照中国注册会计师审计准则的要求，应当询证本公司与贵公司的往来账项等事项。下列数据出自本公司账簿记录，如与贵公司记录相符，请在本函下端“信息证明无误”处签章证明；如有不符，请在“信息不符”处列明不符金额。回函请直接寄至××会计师事务所。

回函地址：

邮编： 电话： 传真： 联系人：

1. 本公司与贵公司的往来账项列示如下：

单位：元

截止日期	贵公司欠	欠贵公司	备注

2. 其他事项。

本函仅为复核账目之用，并非催款结算。若款项在上述日期之后已经付清，仍请及时函复为盼。

(公司盖章)
年 月 日

结论：1. 信息证明无误。

(公司盖章)
年 月 日
经办人：

2. 信息不符，请列明不符的详细情况：

(公司盖章)
年 月 日
经办人：