



石家庄铁道大学
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

销售与收款循环审计

销售与收款循环概述

主讲人：赖昆鹏

本章内容

分项审计与业务循环审计

销售与收款循环概述

销售与收款循环的控制测试

营业收入审计

应收账款审计

销售与收款循环概述

按财务报表项目组织实施的称为分项审计，按业务循环组织实施的称为业务循环审计。

一、业务循环审计

业务循环是指处理某一类经济业务的**工作程序和先后顺序**。一般来说，可将企业的交易和账户余额划分为**销售与收款循环、购货与付款循环、生产与费用循环、筹资与投资循环**，由于**货币资金**与上述业务循环均密切相关，所以货币资金既是业务循环的有机组成部分，又是相当独立的一个重要环节。

业务循环审计是指运用业务循环原理了解、审查和评价被审计单位内部控制系统及其执行情况,从而对其财务报表的合法性、公允性进行审计的方法。

销售与收款循环概述

二、分项审计与业务循环审计的关系

分项审计与多数被审计单位的账户设置体系及财务报表格式相吻合,所以具有**操作方便**的优点,**但它**与按业务循环进行的内部控制测试**严重脱节**,导致控制测试与实质性测试相背离,**影响审计效率和效果**。

业务循环审计则不仅可与按业务循环进行的内部控制测试直接联系,加深注册会计师对被审计单位经济业务的理解,而且便于注册会计师的合理分工,以提高审计的效率和效果。

销售与收款循环概述

三、销售与收款循环主要凭证和会计记录

1. 顾客订货单。
2. 销售单。
3. 发运凭证。
4. 销售凭证。
5. 商品价目表。
6. 贷项通知单。
7. 应收账款明细账。
8. 营业收入明细账。
9. 折扣与折让明细账。
10. 汇款通知书。
11. 现金日记账和银行存款日记账。
12. 现金盘点表。
13. 坏账审批表。
14. 顾客月末对账单。
15. 转账凭证。
16. 收款凭证。

销售与收款循环概述

四、涉及的主要业务活动

1. 接受顾客订单。
2. 批准赊销信用。
3. 按销售单供货。
4. 按销售单发运。
5. 向顾客开具账单。
6. 记录销售。
7. 办理和记录现金、银行存款。
8. 办理和记录销货退回、销售折扣与折让。
9. 注销坏账。
10. 提取坏账准备。

谢谢