



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

销售与收款循环的控制测试

主讲人：赖昆鹏

销售与收款循环的控制测试

一、销售与收款循环的内部控制

销售与收款循环的内部控制主要包括以下方面：

1. 职责分离控制。
2. 授权审批控制。
3. 会计记录控制。
4. 定期核对控制。
5. 寄收对账单控制。
6. 内部核查程序控制。

销售与收款循环的控制测试

二、评估销售与收款循环的重大错报风险

销售收入交易和余额存在的重大错报风险可能包括：

- 1、管理层虚报销售收入的偏好。
- 2、销售收入确认的复杂性。
- 3、采用不正确的收入截止。
- 4、不正确计提坏账准备。
- 5、发生舞弊的风险。
- 6、发生各种错误的可能性。

销售与收款循环的控制测试

三、销售与收款循环的控制测试

1. 抽取一定数量的销售发票, 进行检查。
2. 抽取一定数量的出库单或提货单, 并与相关的销售发票进行核对, 检查已发出的商品是否均已向顾客开出发票。
3. 从营业收入明细账中抽取一定数量的会计记录, 并与有关的记账凭证、销售发票进行核对, 以确定是否存在收入高估或低估的情况。

4. 抽取一定数量的销售调整业务的会计凭证,检查销售退回、折让、折扣的核准与会计核算。

5. 抽取一定数量的记账凭证、应收账款明细账,进行检查。

6. **观察**职员获得或接触资产、凭证和记录(包括存货、销售通知单、出库单、销售发票、凭证与账簿、现金及支票)的途径,并**观察**职员在执行授权、发货、开票等职责时的表现,确定被审计单位是否存在**必要的职务分离、内控的执行过程是否存在弊端**。

销售与收款循环的控制测试

【引导案例】注册会计师A和B于2010年12月1—7日对甲公司销售和收款循环的内部控制进行了解和测试,并在相关审计工作底稿中记录了了解 and 测试的事项,摘录如下:

1. 甲公司发出产成品时,由销售部填制一式四联的出库单。仓库发出产成品后,将第一联出库单留存登记产成品卡片,第二联交销售部留存,第三、四联交会计部会计人员乙登记产成品总账和明细账。

2. 会计人员戊负责开具销售发票。在开具销售发票之前,先取得仓库的发货记录和销售商品价目表,然后填写销售发票的数量、单价和金额。

要求:

根据上述摘录,请代A和B注册会计师指出甲公司在销售与收款循环内部控制方面的**缺陷**,并提出改进**建议**。

销售与收款循环的控制测试

【解答】甲公司销售与收款内部控制的缺陷有：

1. 会计人员乙同时登记产成品总账和明细账，**不相容职务未进行分离**。应建议甲公司由不同的会计人员登记产成品总账和明细账。

2. 会计人员戊开销售发票不能只依据发货单和价目表，因为实际销售的数量和结算价格可能会与发货单上的数量以及价目表上的价格不一致。

应建议甲公司会计人员戊先核对装运凭证和相应的经批准的销售单,并根据已授权批准的商品价格填写销售发票的价格,根据装运凭证上的数量填写销售发票的数量,再根据数量和价格计算出金额。

谢 谢