



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

营业收入与应收账款审计

主讲人：赖昆鹏

营业收入与应收账款审计

一、营业收入审计目标

营业收入项目核算企业在销售商品、提供劳务及让渡资产使用权等日常活动中所产生的收入。

营业收入审计目标一般包括：

确定营业收入的内容、数额是否合理、正确、完整；**确定**对销货退回、销售折扣与折让的处理是否适当；**确定**营业收入的会计处理是否正确；**确定**营业收入的披露是否恰当。

营业收入与应收账款审计

二、营业收入实质性测试程序

1. **取得**或编制营业收入项目明细表，复核加计正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对相符。
2. **查明**营业收入的确认原则、方法，注意是否符合会计准则和规定的收入实现条件，前后期是否一致。
3. **实施分析程序**
4. **审查**售价是否合理。
5. **审查**营业收入的会计处理是否恰当。

6. 实施销售的**截止测试**。
7. **查找**未经认可的大额销售。
8. **检查**销售折扣、销售退回与折让业务是否真实,内容是否完整,相关手续是否符合规定,折扣与折让的计算和会计处理是否正确。
9. **检查**有无特殊的销售行为。
10. 确定营业收入是否在利润表上**恰当披露**。

营业收入与应收账款审计

【例】注册会计师A在审查甲公司的销售业务时，发现该公司于2010年12月向丙公司采取分期收款方式销售甲产品100件，每件甲产品生产成本800元，售价1 000元。双方约定，2010年12月丙公司收到货物时先付货款40%，在以后6个月内再各付货款的10%。注册会计师在审查该公司“产品销售收入”、“产品销售成本”等账户时，发现该公司于2010年12月将销售给丙公司的100件甲产品全部确认为销售收入，并同时结转产品销售成本。

要求:指出该企业在销售业务处理中存在的问题,并提出审计意见。

营业收入与应收账款审计



在线开放课程

【解答】分期收款销售按规定只有在合同约定日期或收到款项时以所收款项确认销售，并结转相应成本，该企业于2010年12月将销售给丙公司的100件甲产品全部确认为销售收入是错误的，相应结转的产品销售成本也是错误的，**这将导致12月份虚增利润，虚增税金，应作调整分录如下：**

借：应收账款 -60 000

贷：营业收入 -60 000

借：营业成本 -48 000

贷：分期收款发出商品 -48 000

营业收入与应收账款审计

三、应收账款的审计目标

应收账款的审计目标一般包括：

- 1、确定应收账款是否存在；
- 2、确定应收账款是否归被审计单位所有；
- 3、确定应收账款增减变动的记录是否完整；
- 4、确定应收账款是否可收回，坏账准备的计提方法和比例是否恰当，坏账准备的计提是否充分；

5、确定应收账款和坏账准备期末余额是否正确；

6、确定应收账款和坏账准备在财务报表上的披露是否恰当。

四、应收账款的实质性测试程序

1. 获取或编制应收账款明细表。
2. 分析应收账款账龄。
3. 向债务人函证。
4. 请被审计单位协助,在应收账款明细表上标出至审计时已收回的应收账款金额。
5. 检查未函证应收账款。

6. 检查坏账的确认和处理。
7. 抽查有无不属于结算业务的债权。
8. 检查外币应收账款的折算。
9. 分析应收账款明细账余额。
10. 检查应收账款在资产负债表上是否已恰当披露。

谢 谢