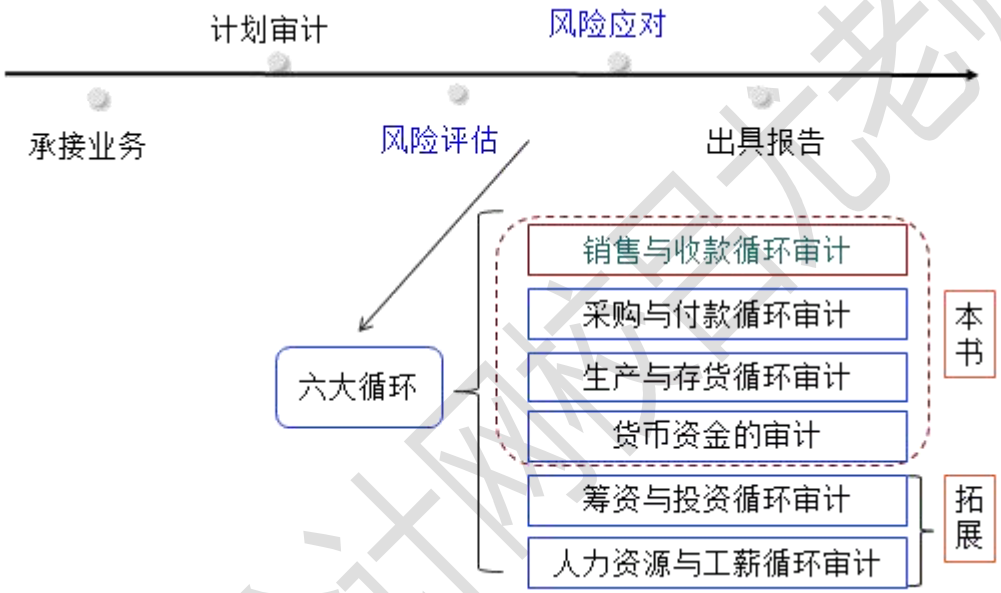
# 第三编 各类交易和账户余额的审计——第九章 销售与收款循环的审计

## 第 01 讲 销售与收款循环的审计

历年考情分析

近六年各知识点分值统计。

| | 知识点 | 单选题 | 多选题 | 简答题 | 综合题 | 总计分值 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 第九章 | 销售与收款循环重大错报风险评估 | 1 | | 1 | 1 | 3 |
| | 销售与收款循环实质性程序 | | | 1.2 | 2 | 3.2 |
| 实务章节重点是理念，了解实务工作，属于重点章节。 | | | | | | |




各业务循环主要针对的报表项目

| 业务循环 | 资产负债表项目 | 利润表项目 |
|---|---|---|
| 销售与收款循环 | 应收票据、应收账款、合同资产、长期应收款、预收款项、应交税费、合同负债、应收款项融资 | 营业收入、税金及附加 |
| 采购与付款循环 | 预付款项、持有待售资产、固定资产、在建工程、生产性生物资产、油气资产、无形资产、开发支出、长期待摊费用、应付票据、应付账款、持有待售负债、长期应付款、租赁负债 | 销售费用、管理费用、研发费用、其他收益 |
| 生产与存货循环 | 存货 | 营业成本 |
| 人力资源与工薪循环 | 应付职工薪酬 | 营业成本、销售费用、管理费用 |
| 投资与筹资循环 | 交易性金融资产/负债、衍生金融资产/负债、其他应收/付款、其他流动资产、债权投资、其他债权投资、长期股权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融 | 财务费用、资产减值损失、信用减值损失、投资收益、净敞口套期收益、公允价 |

正保会计网校 吴元老师

| | | |
|---|---|---|
| | 资产、投资性房地产、商誉、递延所得税资产/负债、短期借款、长期借款、应付债券、预计负债、递延收益、实收资本（or 股本）、其他权益工具、资本公积、其他综合收益、盈余公积、未分配利润、专项储备 | 值变动收益、资产处置收益、营业外收入、营业外支出、所得税费用 |

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

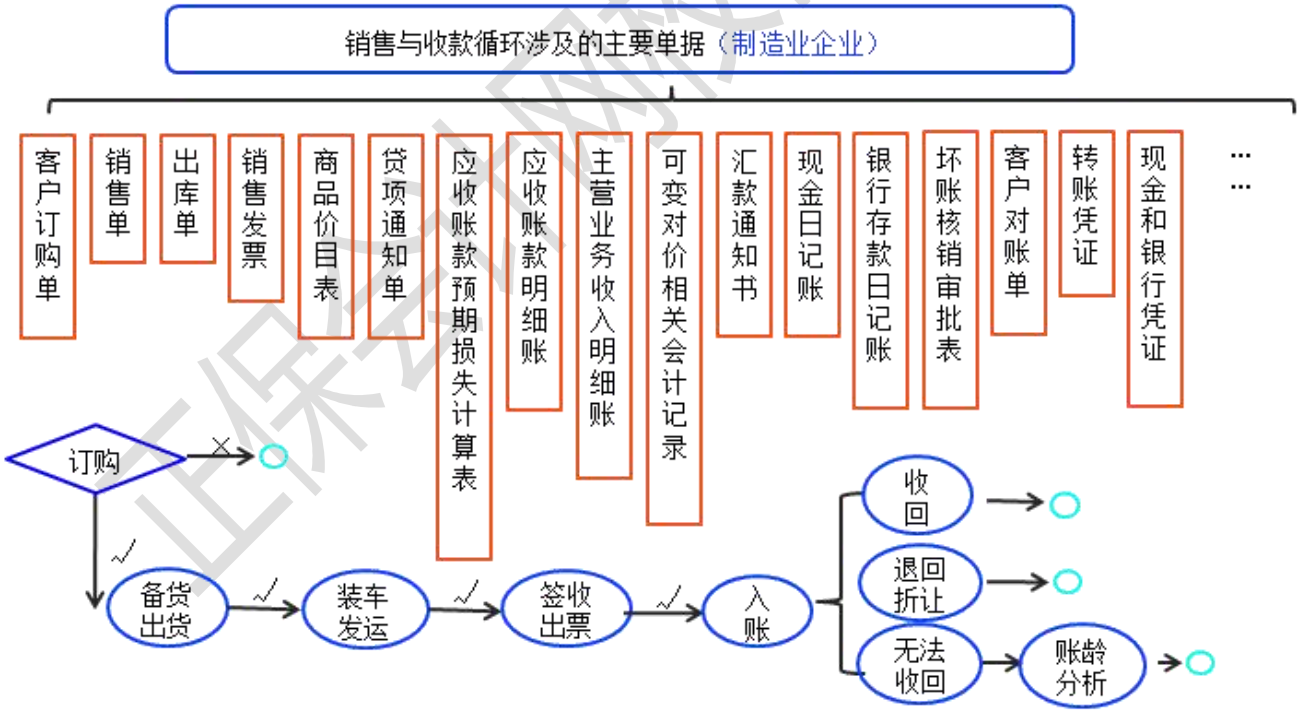
风险评估

第四节 · 销售与收款循环的控制测试

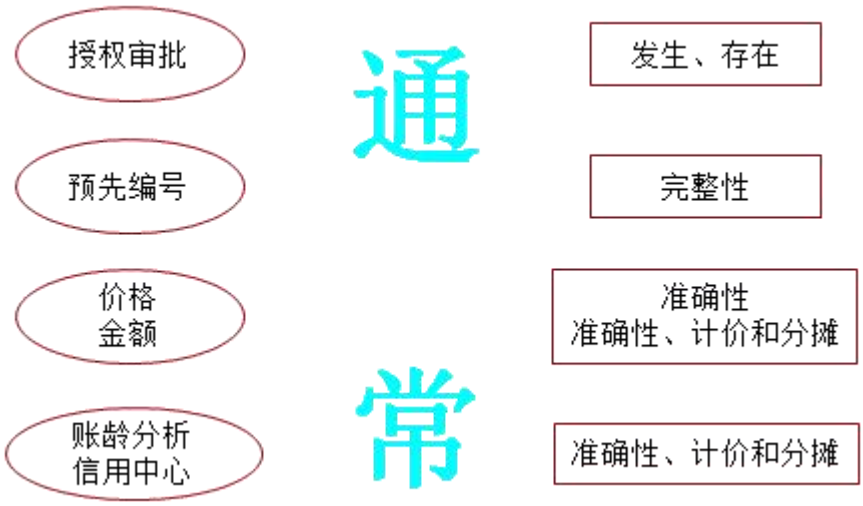
第五节 · 销售与收款循环的实质性程序

风险应对


## 第一、二节　销售与收款循环的特点、主要业务活动及相关内部控制




正保会计网校吕尤老师




## 第三节　销售与收款循环的重大错报风险

●识别收入确认相关的舞弊风险——舞弊风险假定 ★★★

（1）CPA 在识别和评估与收入确认相关的重大错报风险时，应当**基于收入确认存在舞弊风险的假定**，评价哪些类型的收入、收入交易或认定导致舞弊风险。（整体假定）

（2）如果 CPA 认为收入确认存在舞弊风险的假定不适用于业务的具体情况，从而**未将**收入确认作为由于舞弊导致的重大错报风险领域，CPA 应当在审计工作底稿中**记录**得出该结论的**理由**。（不一定适用）

（3）假定收入确认存在舞弊风险，**并不意味着** CPA 应当将与收入确认相关的**所有认定都假定**为存在舞弊风险。（不针对所有认定）

| 情形 | 报表影响 | 相关认定 |
|---|---|---|
| 粉饰利润 | 高估收入<br>记录虚假的收入<br>提前确认收入 | 准确性<br>发生<br>截止 |
| 隐瞒利润 | 低估收入<br>隐瞒收入 | 准确性<br>完整性 |
| 平滑利润 | 推迟确认收入 | 截止 |

## 第四节　销售与收款循环的控制测试

●以下与收款交易相关的内部控制，即使不同企业也通常是共同遵循的（了解）：

1. 企业应将销售收入及时入账，不得账外设账。销售人员应当避免接触销售现款。

2. 企业应当建立应收类款项的风险分析制度和逾期应收账款催收制度。**销售部门**应当负责应收账款的**催收**，**财会部门**应当**督促**销售部门尽快**催收**。

3. 企业应当按客户设置合同、应收账款等台账。对长期客户建立完善的客户资料。

4. 应查明坏账原因，明确责任归属，经适当审批后作出会计处理。

5. 注销的坏账应当进行备查登记，要账销案存。已注销的坏账又收回时应及时入账，防止形成账外资

正保会计网校 www.chinaacc.com

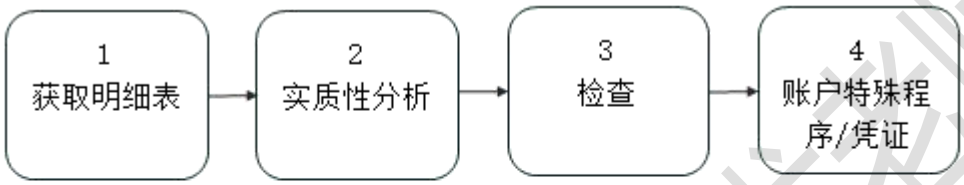
金。

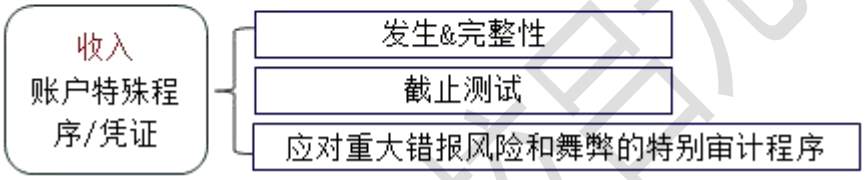
6.应收票据的取得和贴现必须经由保管票据以外的主管人员书面批准。由专人保管应收票据，对于即将到期的应收票据，应及时向付款人提示付款；已贴现票据应在备查簿中登记，以便日后追踪管理；并应制定逾期票据的冲销管理程序和逾期票据追踪监控制度。

7.应当定期与往来客户对账，核对应收票据、应收款项融资、应收账款、预收款项、合同负债等往来款项。

## 第五节　销售与收款循环的实质性程序

### 一、主营业务收入的常规实质性程序




1.获取营业收入明细表

（1）与总账数和明细账合计数核对，同时复核加计确认其是否正确；（质疑其完整性与准确性）

（2）检查以非记账本位币结算的收入使用的汇率及折算是否正确。

2.逆查 ★★★

以主营业务收入明细账中的会计分录为起点，检查相关原始凭证如订购单、销售单、出库单、发票等，以评价已入账的营业收入是否真实发生。

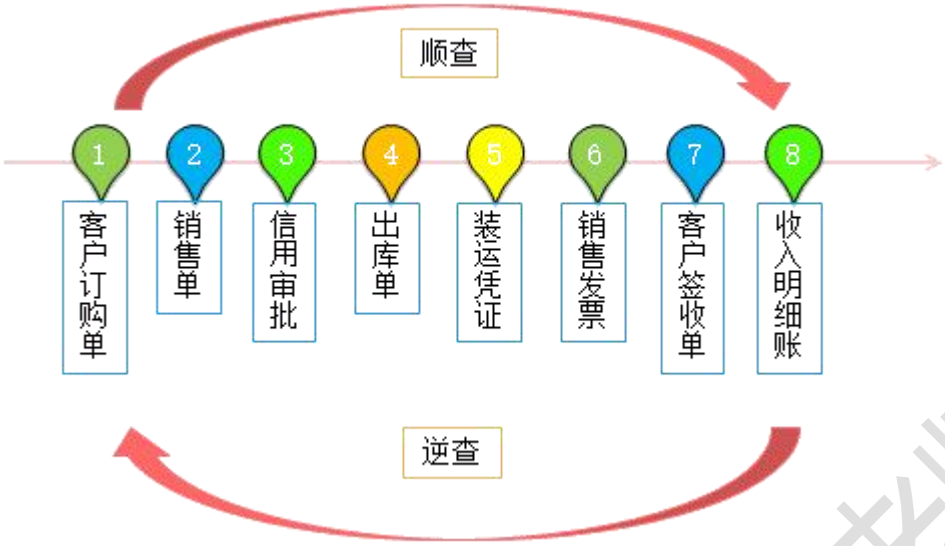
3.顺查 ★★★

（1）从发运凭证、出库单、客户签收单中选取样本，追查至主营业务收入明细账，以确定是否存在遗漏事项；

（2）CPA 需要确认已获取全部出库单，通常可以通过检查出库单的顺序编号来查明。

模式图

正保会计网校 www.chinaacc.com




4. 结合对应收账款实施的函证程序

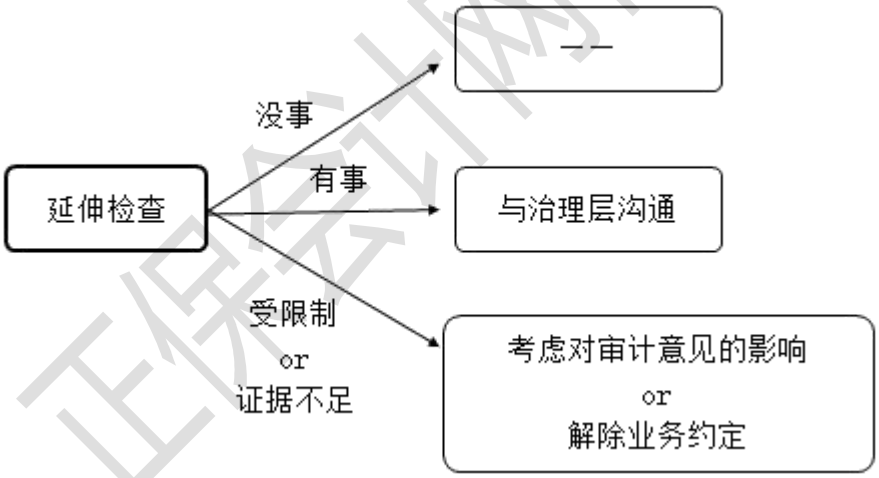
5. 截止测试 ★★★

（1）选择资产负债表日前后适当天数的各类单据双向核对；以确定收入是否跨期。（顺查/逆查）

（2）实施截止测试的前提是 CPA 识别出能够证明某笔交易符合收入确认条件的关键单据。

**二、应对舞弊风险的“延伸检查”**

——即对检查范围进行合理延伸（延伸到被审计单位外），以应对识别出的舞弊风险。




**三、应收账款坏账准备的账龄逻辑分析 ★★★**

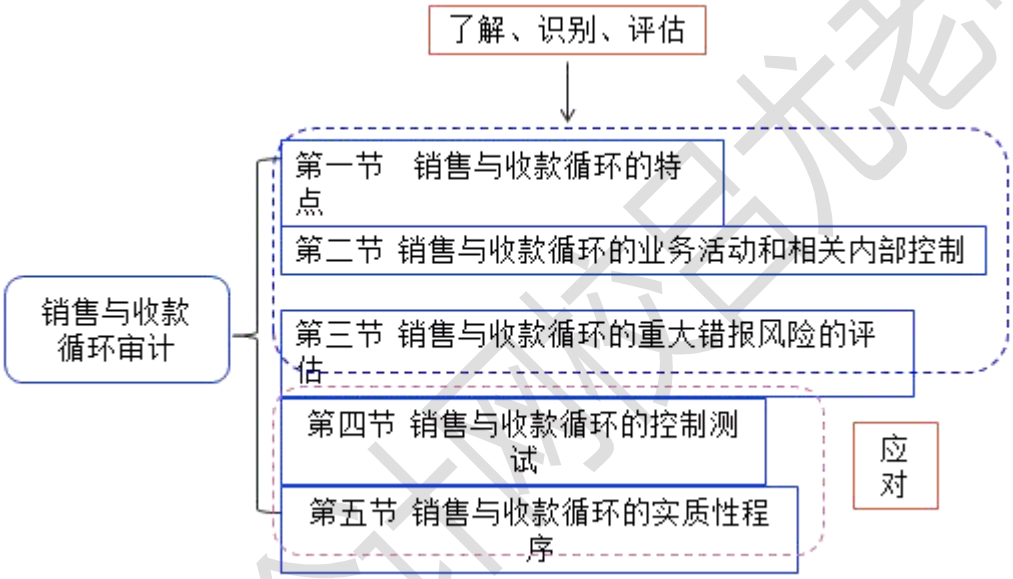
| 客户名称 | 上期账龄 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 1 年以内 | 1-2 年 | 2-3 年 | 3 年以上 |
| A 公司 | | | | |
| B 公司 | | | | |
| …… | | | | |

| 合计 | a | b | c | d |
|---|---|---|---|---|

| 客户名称 | 本期账龄 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 1 年以内 | 1-2 年 | 2-3 年 | 3 年以上 |
| A 公司 | | | | |
| B 公司 | | | | |
| …… | | | | |
| 合计 | A | B（应当≤a） | C（应当≤b） | D（应当≤c+d） |

【拓展】实务中，具体账龄逻辑分析要具体到每一个客商，此处仅是老师讲解账龄逻辑。

本章总结




正保会计校园尤老师