

## 销售与收款循环：

### 了解内部控制

被审计单位： \_\_\_\_\_  
项目： \_\_\_\_\_  
编制： \_\_\_\_\_  
日期： \_\_\_\_\_

索引号： \_\_\_\_\_  
财务报表截止日/期间： \_\_\_\_\_  
复核： \_\_\_\_\_  
日期： \_\_\_\_\_

#### 了解本循环内部控制的工作包括：

1. 了解被审计单位销售与收款循环和财务报告相关的内部控制的设计，并记录获得的了解。
2. 针对销售与收款循环的控制目标，记录相关控制活动，以及受该控制活动影响的交易和账户余额及其认定。
3. 执行穿行测试，证实对交易流程和相关控制的了解，并确定相关控制是否得到执行。
4. 记录在了解和评价销售与收款循环的控制设计和执行过程中识别的风险，以及拟采取的应对措施。

#### 了解本循环内部控制形成下列审计工作底稿：

1. 了解内部控制汇总表
2. 了解内部控制设计——控制流程
3. 评价内部控制设计——控制目标及控制活动
4. 确定控制是否得到执行(穿行测试)

#### 编制说明：

1. 在了解控制的设计并确定其是否得到执行时，应当使用询问、检查和观察程序，并记录所获取的信息和审计证据来源。
2. 如果拟利用以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据，应当考虑被审计单位的业务流程和相关控制自上次测试后是否发生重大变化。
3. 审计工作底稿用以记录下列内容：
  - (1) 汇总对本循环内部控制了解的主要内容和结论；
  - (2) 记录通过询问、观察和检查程序了解到的本循环涉及的重要交易的控制流程；
  - (3) 记录与实现控制目标相关并计划执行穿行测试的控制活动；
  - (4) 记录穿行测试的过程和结论。

## 销售与收款循环：

### 了解内部控制汇总表

被审计单位：_____	索引号：_____
项目：_____	财务报表截止日/期间：_____
编制：_____	复核：_____
日期：_____	日期：_____

#### 1. 受本循环影响的相关交易和账户余额

应收账款、营业收入、应交税费
----------------

#### 2. 主要业务活动

主要业务活动	是否在本循环中进行了解
销售	
记录应收账款	
记录税金	
收款	
维护顾客档案	

#### 3. 了解交易流程

根据对交易流程的了解，记录如下：

(1) 是否委托其他服务机构执行主要业务活动？如果被审计单位使用其他服务机构，将对审计计划产生哪些影响？

(2) 是否制定了相关的政策和程序以保持适当的职责分工？这些政策和程序是否合理？

(3) 自前次审计后，被审计单位的业务流程和控制活动是否发生重大变化？如果已发生变化，将对审计计划产生哪些影响？

(4) 是否识别出本期交易过程中发生的控制偏差？如果已识别出控制偏差，产生偏差的原因是什么，将对审计计划产生哪些影响？

(5) 是否识别出非常规交易或重大事项？如果已识别出非常规交易或重大事项，将对审计计划产生哪些影响？

(6) 是否进一步识别出其他风险？如果已识别出其他风险，将对审计计划产生哪些影响？

#### 4. 初步结论

#### 5. 沟通事项

是否需要就已识别出的内部控制设计或执行方面的重大缺陷，与适当层次的管理层或治理层进行沟通？

销售与收款循环：

了解内部控制设计——控制流程

被审计单位： _____	索引号： _____
项目： _____	财务报表截止日/期间： _____
编制： _____ 日期： _____	复核： _____
	日期： _____

销售与收款业务涉及的主要人员

职 务	姓 名

我们采用询问、观察和检查等方法，了解并记录了销售与收款循环的主要控制流程，并已与\_\_\_\_、\_\_\_\_等确认下列所述内容。

1. 有关职责分工的政策和程序

(注：此处应记录被审计单位的有关职责分工的政策和程序，并评价其是否有助于建立有效的内部控制。)

2. 主要业务活动介绍

(注：此处应记录对本循环主要业务活动的了解。例如：被审计单位主要销售内容和销售方式、相关文件记录、对销售与收款政策的制定和修改程序、对职责分工政策的制定和修改程序等。)

### **(1) 销售**

[注：1. 此处应记录对被审计单位接受订单、审批、销售流程的了解。例如，订单的接受与审批、赊销申请的处理、销售合同的订立和授权、销售合同管理等。2. 存货发出环节控制活动记录于生产与仓储循环的审计工作底稿。]

### **(2) 记录应收账款**

(注：此处应记录对存货发出后至应收账款确认、记录流程的了解。例如，发票的开具和核对、核对及差异处理、单据流转及核对、与顾客对账、应收账款调整及计提坏账准备等。)

### **(3) 记录税金**

(注：此处应记录对税金的确认、申报、缴纳流程的了解。)

### **(4) 收款**

(注：此处应记录对收款业务流程的了解。例如，收款的记录、收款方式、应收票据的取得和贴现以及期末对收款情况的监控等。)

### **(5) 维护顾客档案**

(注：1. 此处应记录对顾客档案维护流程的了解。例如，维护申请、审批、处理以及期末审核等。2. 顾客档案是指记录经批准的顾客详细信息文件，包括顾客名称、银行账户、收货地址、邮寄地址、联系方式、赊销信用额度、收款折扣条件，过去期间的交易情况等。)

销售与收款循环：

评价内部控制设计——控制目标及控制活动

被审计单位： \_\_\_\_\_

项目： \_\_\_\_\_

编制： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

索引号： \_\_\_\_\_

财务报表截止日/期间： \_\_\_\_\_

复核： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

主要业务活动	控制目标	受影响的相关交易和账户余额及其认定	被审计单位的控制活动	控制活动对实现控制目标是否有效（是/否）
销售				
记录应收账款				
记录应收账款				
记录应收账款				
收款				
维护顾客档案				

销售与收款循环：

确定控制是否得到执行(穿行测试)

被审计单位： \_\_\_\_\_  
项目： \_\_\_\_\_  
编制： \_\_\_\_\_  
日期： \_\_\_\_\_

索引号： \_\_\_\_\_  
财务报表截止日/期间： \_\_\_\_\_  
复核： \_\_\_\_\_  
日期： \_\_\_\_\_

样本序号	业务内容	金额	凭证编号	测试内容	测试结果

销售与收款循环控制执行情况的评价结果：