

## 营业收入实质性程序

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

### 一、审计目标与认定对应关系表

审计目标	财务报表认定					
	发生	完整性	准确性	截止	分类	列报
A 利润表中记录的营业收入已发生，且与被审计单位有关。	√					
B 所有应当记录的营业收入均已记录。		√				
C 与营业收入有关的金额及其他数据已恰当记录。			√			
D 营业收入已记录于正确的会计期间。				√		
E 营业收入已记录于恰当的账户。					√	
F 营业收入已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当的列报。						√

### 二、审计目标与审计程序对应关系表

项 目			财务报表认定					
			发生	完整性	准确性	截止	分类	列报
评估的重大错报风险水平								
从控制测试获取的保证程度								
需从实质性程序获取的保证程度								
<b>计划实施的实质性程序</b>	<b>索引号</b>	<b>执行人</b>						
1. 获取或编制主营业务收入明细表： (1) 复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符，结合其他业务收入科目与报表数核对是否相符； (2) 检查以非记账本位币结算的主营业务收入的折算汇率及折算是否正确。								
2. 实质性分析程序（必要时）： (1) 针对已识别需要运用分析程序的有关项目，并基于对被审计单位及其环境的了解，通过进行以下比较，同时考虑有关数据间关系的影响，以建立有关数据的期望值：								

项 目	财务报表认定					
	发生	完整性	准确性	截止	分类	列报
<p>1) 将本期的主营业务收入与上期的主营业务收入进行比较，分析产品销售的结构和价格变动是否异常，并分析异常变动的原因；</p> <p>2) 计算本期重要产品的毛利率，与上期比较，检查是否存在异常，各期之间是否存在重大波动，查明原因；</p> <p>3) 比较本期各月各类主营业务收入的波动情况，分析其变动趋势是否正常，是否符合被审计单位季节性、周期性的经营规律，查明异常现象和重大波动的原因；</p> <p>4) 将本期重要产品的毛利率与同行业企业进行对比分析，检查是否存在异常；</p> <p>5) 根据增值税发票申报表或普通发票，估算全年收入，与实际收入金额比较。</p> <p>(2) 确定可接受的差异额；</p> <p>(3) 将实际的情况与期望值相比较，识别需要进一步调查的差异；</p> <p>(4) 如果其差额超过可接受的差异额，调查并获取充分的解释和恰当的佐证审计证据（如通过检查相关的凭证等）；</p> <p>(5) 评估分析程序的测试结果。</p>						
<p>3. 检查主营业务收入的确认条件、方法是否符合企业会计准则，前后期是否一致；关注周期性、偶然性的收入是否符合既定的收入确认原则、方法。</p>						
<p>4. 获取产品价格目录，抽查售价是否符合价格政策，并注意销售给关联方或关系密切的重要客户的产品价格是否合理，有无以低价或高价结算的方法，相互之间有无转移利润的现象。</p>						
<p>5. 结合对应收账款的审计，选择主要客户函证本期销售额。</p>						
<p>6. 销售的截止测试：</p> <p>(1) 通过测试资产负债表日前后__天且金额大于__的发货单据，将应收账款和收入</p>						

项 目	财务报表认定						
	发生	完整性	准确性	截止	分类	列报	
<p>明细账进行核对；同时，从应收账款和收入明细账选取在资产负债表日前后__天且金额大于__的凭证，与发货单据核对，以确定销售是否存在跨期现象；</p> <p>(2) 复核资产负债表日前后销售和发货水平，确定业务活动水平是否异常（如与正常水平相比），并考虑是否有必要追加截止程序；</p> <p>(3) 取得资产负债表日后所有的销售退回记录，检查是否存在提前确认收入的情况；</p> <p>(4) 结合对资产负债表日应收账款的函证程序，检查有无未取得对方认可的大额销售；</p> <p>(5) 调整重大跨期销售。</p>							
7. 存在销货退回的，检查手续是否符合规定，结合原始销售凭证检查其会计处理是否正确。结合存货项目审计关注其真实性。							
8. 检查有无特殊的销售行为，如委托代销、分期收款销售、商品需要安装和检验的销售、附有退回条件的销售、售后租回、售后回购、以旧换新、出口销售等，选择恰当的审计程序进行审核。							
(二) 其他业务收入							
9. 获取或编制其他业务收入明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符，结合主营业务收入科目与营业收入报表数核对是否相符。							
10. 检查原始凭证等相关资料，分析交易的实质，确定其是否符合收入确认的条件，并检查其会计处理是否正确。							
(三) 列报							
11. 检查营业收入是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。							

### 营业收入审定表

被审计单位：\_\_\_\_\_

索引号：\_\_\_\_\_

项目：\_\_\_\_\_营业收入\_\_\_\_\_

财务报表截止日/期间：\_\_\_\_\_

编制：\_\_\_\_\_

复核：\_\_\_\_\_

日期：\_\_\_\_\_

日期：\_\_\_\_\_

项目类别	本期 未审数	账项调整		本期 审定数	上期 审定数	索引号
		借方	贷方			
一、主营业务收入						
二、其他业务收入						
营业收入合计						
调整分录						
内容	科目	金额	金额	金额	金额	

审计结论：







## 主营业务收入截止测试

被审计单位：\_\_\_\_\_

索引号：\_\_\_\_\_

项目： 主营业务收入截止测试

财务报表截止日/期间： \_\_\_\_\_

编制： \_\_\_\_\_

复核： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

### 从发货单到明细账

编号	发货单		发票内容					明细账				是否跨期 √(×)
	日期	号码	日期	客户名称	货物名称	销售额	税额	日期	凭证号	主营业务收入	应交税金	
<b>截止日前</b> _____ 截止日期： 20    年    月    日 _____ <b>截止日后</b>												

审计说明：

## 主营业务收入截止测试

被审计单位：\_\_\_\_\_

索引号：\_\_\_\_\_

项目： 主营业务收入截止测试

财务报表截止日/期间： \_\_\_\_\_

编制： \_\_\_\_\_

复核： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

### 从明细账到发货单

编号	明细账				发票内容					发货单		是否跨期 √(×)
	日期	凭证号	主营业务收入	应交税金	日期	客户名称	货物名称	销售额	税额	日期	号码	
<b>截止日前</b> 截止日期： 20    年    月    日 <b>截止日后</b>												

审计说明：