

逢甲大學學生報告 ePaper

報告題名：

應收帳款&銷貨收入之查核

Auditing Accounts Receivable and Sales revenue

作者：邱郁舒，潘柔辰，徐寧，曾雯琳，劉翊慈，林萱蓉，黃曼綺

系級：會計四丙、會計四丙、財稅四乙、會計四丙、財稅四乙、會計
四丙、會計四丙

學號：D0579721，D0508623，D0509859，D0582624，D0590788

D0690733，D0690997

開課老師：盧鈺欣 老師

課程名稱：審計學(二)

開課系所：會計學系

開課學年：108 學年度 第一學期

中文摘要

本組利用審計理論知識與實務查核結合，選擇「應收帳款及銷貨收入」作為查核目標，並出具查核報告，選擇此题目的理由為：一、銷貨收入是企業產生獲利的主要來源，合理的銷貨收入為應收帳款查核之方向；二、應收帳款是判斷一間企業未來經營能力的重要指標。然而，上市櫃公司原始資料取得不易且資料過於龐大，故根據查詢之資料假設「愛麗谷服裝股份有限公司」（以下簡稱：ALG STUDIO 公司）之應收帳款相關資訊，其本次查核為 108 年財務報表。

此報告分為五大要點，分別為規劃與設計、分析性程序、控制測試、截止測試、查核結論，並對應收帳款進行帳齡分析和備抵呆帳評估。除此之外，著重在帳齡分析表中有(1)餘額為整數者(2)鉅額貸方餘額者(3)有重大逾期餘額者，進行核對與調整。

關鍵字：

分析性程序、控制測試、截止測試、帳齡分析



Abstract

Our group use the combination of Auditing theory and practice to select "Accounts Receivable and Sales Revenue" as the Auditing target and issue an Audit report. The reasons for choosing this topic are:1. Sales Revenue is the main source of profit for a corporation. The direction of Auditing Accounts Receivable is reasonable Sales Revenue.2. Accounts Receivable is an important index of judging an corporation 's future operating ability. Nevertheless, it's difficult to obtain the original data of listed corporations and the data is too large. Therefore, we suppose that the Accounts Receivable information of "AiLiGou Garment Co., Ltd." (ALG) is based on the inquiring data , and this review is for 108 financial statements.

This report has five major points of the following: planning and design,analytical procedures,test of controls,cut-off test,auditing conclusions,and aging analysis and allowance assessment of bad debts for accounts receivable. In addition, the aging analysis table focuses on the check and the adjust of the following points are (1)the balance is an integer,(2)the huge credit balance,and(3)the significant overdue balance.

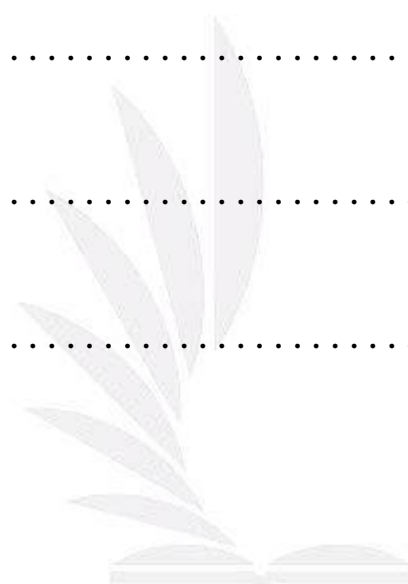


Keyword :

analytical procedures 、 test of controls 、 cut-off test 、 aging analysis

目次

壹、前言	4
貳、查核過程	5
參、應收帳款之評價	6
肆、結論	21
伍、工作分配	21
陸、參考文獻	22



壹、前言

美國會計學會(American Accounting Association)曾為審計學提供了一個極為一般性的定義，定義如下：「審計是一套有系統的過程，目的在對受查者管理階層就經濟活動和事件之聲明，客觀取得相關證據並加以評估，以比較管理階層之聲明與公認標準是否相符，並出具評估結果給相關使用者。」

審計是對資料作出證據搜集及分析，以評估企業財務狀況，然後就資料及一般公認準則之間的相關程度作出結論及報告。進行審計的人員必需有獨立性及具相關專業知識。

常見的財務審計有以下三種：

1. 作業審計：檢討組織的運作程序及方法以評估其效率及效益。
2. 遵行審計：評估組織是否遵守由更高權力機構所訂的程序、守則或規條。
3. 財務報表審計：亦稱為核數、查核、查帳，評估企業或團體的財務報表是否根據公認會計準則編製，一般由獨立會計師進行。

本組選擇「應收帳款及銷貨收入」作為此報告之查核目標，因為我們認為應收帳款將會影響一間公司之經營能力，因上市櫃公司原始資料取得不易且資料過於龐大，故根據查詢之資料假設出「愛麗谷服裝股份有限公司」(以下簡稱：ALG STUDIO 公司)之應收帳款相關資訊，其本次查核為 108 年財務報表。

表一 查核程序

查核程序		查核目標	W/P Ref.
2	函證		
	2.1 取得應收帳款明細表，並核對明細表總額至總帳。	C, E, A	260.4.01.0100
4	銷貨截止測試		
	執行截止測試：選定資產負債日前後一段期間核對各項憑證，以確定銷貨收入、銷貨退回與折讓、應收帳款、存貨、銷貨成本等記錄適當之截止。(會簽 20-3#15)	C, E, A	260.4.01.0090

5		應收帳款之評價(備抵呆帳)		
	5.1	針對應收帳款餘額與備抵呆帳餘額之關聯執行分析性複核。	V	260.4.01.0020
	5.2	取得帳齡分析表，執行下列程序，確認帳齡分析表之完整性及正確性：		260.4.01.0030
		(1)核對帳齡分析表之總額至總帳。		
		(2)考量 GIRC 執行結果，自帳齡分析表選取樣本核至發票或出貨單等相關憑證，確認應收帳款是否已置於帳齡分析表之適當區間。		
	5.4	查明發生糾葛或業已涉訟之應收票據及帳款，是否已作適當處理。	V	260.4.01.0020
	5.5	核壞帳之沖銷是否適當。(會簽 20-3#13)	V	260.4.01.0021
6		應收票據之查核		
	6.1	取得應收票據明細表，並核對明細表總額至總帳。	C, E, A	260.4.01.0050

貳、查核過程

表二 查核階段

階段	內容	執行日期
階段一	查核方法規劃與設計，了解與調查被查核公司	108/8/30
階段二	進行初步分析性程序	108/9/13
階段三	執行前 2 個月控制測試與交易證實性測試	108/11/2
階段四	函證應收帳款、盤點、截止測試	108/12/31
	執行分析性程序、交易證實性測試、完成控制測試、執行餘額明細測試	109/01/03
階段五	彙總結果	109/01/03

參、應收帳款之評價

2.1：取得應收帳款明細表，並核對明細表總額至總帳。

受查公司 ALG STUDIO 公司交易方式皆為起運點交貨，經查核其應收帳款彙總表與應收帳款明細表，核對其應收帳款明細表之總額與總帳相符，以茲證明 ALG STUDIO 公司應收帳款明細表係屬完整。

ALG STUDIO 公司
應收帳款明細表

列印日期 2019/12/31
日期範圍 2019/8/1~2019/12/31 頁次：1

日期	客戶名稱	傳票編號	商品代號	單價(含稅)	數量	小計	應收帳款
2019/10/9	SN.store	AAB2019007	PP12	\$ 440	45	\$ 19,800	
			PP13	\$ 395	30	\$ 11,850	
							\$ 31,650
2019/12/8	I.P.U.	AAB2019038	PP07	\$ 340	4	\$ 1,360	
			PP10	\$ 390	8	\$ 3,120	
			PP11	\$ 290	6	\$ 1,740	
							\$ 6,220
2019/12/21	Spring Breeze	AAB2019042	PP26	\$ 295	20	\$ 5,900	
			PP27	\$ 395	12	\$ 4,740	
			PP28	\$ 445	20	\$ 8,900	
			PP17	\$ 390	54	\$ 21,060	
			PP13	\$ 395	60	\$ 23,700	
							\$ 64,300
2019/12/26	未來美服裝 有限公司	AAB2019043	PP14	\$ 800	15	\$ 12,000	
			PP05	\$ 550	15	\$ 8,250	
							\$ 20,250
合計							<u>\$ 122,420</u>

圖一 應收帳款明細表

應收帳款&銷貨收入之查核

ALG STUDIO 公司

應收帳款彙總表

列印日期：2019/12/31
 日期範圍：2019/8/1~2019/12/31
 請款客戶別：所有

幣別：NTD 款項皆含稅

頁次：1

收款截止日期：2019/12/31 製表日期：2019/12/26

客戶名稱	日期	傳票編號	本期應收款	本期已收款	本期未收款
每德美服裝有限公司	2019/8/2	AAB2019001	\$9,900	\$9,900	0
	2019/10/20	AAB2019013	\$14,355	\$14,355	0
	2019/10/31	AAB2019019	\$60,727	\$60,727	0
					0
未來美服裝有限公司	2019/12/5	AAB2019037	\$14,850	\$14,850	0
	2019/12/26	AAB2019043	\$20,250	0	\$20,250
					\$20,250
葉蓁服飾批發	2019/9/7	AAB2019003	\$29,948	\$29,948	0
					0
白富美服裝有限公司	2019/11/20	AAB2019035	\$51,332	\$51,332	0
	2019/12/10	AAB2019039	\$22,349	\$22,349	0
					0
Spring Breeze	2019/10/7	AAB2019006	\$101,518	\$101,518	0
	2019/11/10	AAB2019030	\$71,231	\$71,231	0
	2019/12/21	AAB2019042	\$64,300	0	\$64,300
					\$64,300
SN. store	2019/10/9	AAB2019007	\$31,650	0	\$31,650
	2019/11/5	AAB2019027	\$4,350	\$4,350	0
					\$31,650
VVG	2019/11/2	AAB2019022	\$20,592	\$20,592	0
	2019/11/10	AAB2019029	\$53,262	\$53,262	0
					0
Pudding Clothes 公司	2019/10/15	AAB2019010	\$54,203	\$54,203	0
					0

部門主管： 蔡大明 單位主管： 廖中天 製表： 黃小平 <過次頁>

圖二 應收帳款彙總表 1

應收帳款&銷貨收入之查核

ALG STUDIO 公司

應收帳款彙總表

客戶名稱	日期	傳票編號	本期應收款	本期已收款	本期未收款
McLody Clothes 公司	2019/10/15	AAB2019011	\$75,488	\$75,488	0
					0
classico	2019/10/17	AAB2019012	\$55,341	\$55,341	0
					0
VIP	2019/10/20	AAB2019014	\$8,613	\$8,613	0
	2019/11/2	AAB2019023	\$11,583	\$11,583	0
LA	2019/10/24	AAB2019015	\$4,350	\$4,350	0
					0
I. P. U.	2019/10/28	AAB2019017	\$13,127	\$13,127	0
	2019/11/19	AAB2019034	\$5,554	\$5,554	0
	2019/12/8	AAB2019038	\$6,220	0	\$6,220
棉花糖女孩 M.G. 流行服飾	2019/11/8	AAB2019028	\$99,029	\$99,029	0
			本期應收款彙總		\$122,420

部門主管： 蔡大明 單位主管： 廖中天 製表： 黃小平 <結束>

圖三 應收帳款彙總表 2

查核結論

經執行上述查核程序，核對應收帳款明細表總金額與應收帳款彙總表金額相符，未發現重大異常之情事，以茲證明 ALG STUDIO 公司應收帳款記錄係屬完整，故認為 ALG STUDIO 公司 108.12.31 財務報表之完整性尚屬允當。

Reviewed by _____ Prepared by _____
Date _____ Date _____

4：執行截止測試

查核程序：依照報導截止日前最後一筆訂單編號，抽出截至最後一筆訂單編號前之五筆出貨單及傳票，核對其入帳時點、交易內容是否相符且適當。

查核說明：經詢問 ALG STUDIO 公司會計部門人員，所有之交易方式皆為起運點交貨，且接近決算日之出貨並無異常交易條件。以下選取截至報導截止日 2019/12/31 前五筆出貨單以比對入帳時點及交易內容與傳票是否相符且適當。

表三 銷貨截止測試表

傳 票			出 貨 單				交易 是否 被 紀 錄 於 正 確 的 期 間	備 註
編 號	日 期	登錄日期	編 號	客戶名稱	商品代號	出貨日		
資產負債表日之前								
AAB2019041	2019/12/17	2019/12/26	EH0000040	棉花糖女孩 M. G. 流行服飾	PP13 PP25	2019/12/17	是	
AAB2019039	2019/12/10	2019/12/20	EH0000038	白富美服裝有 限公司	PP05 PP15	2019/12/10	是	
AAB2019038	2019/12/8	2019/12/8	EH0000037	I. P. U.	PP07 PP10 PP11	2020/1/3	否	出貨單日期應與 傳票交易日期相 符，以達到證實 交易無誤之勾 稽。此筆交易有 誤。
AAB2019037	2019/12/5	2019/12/18	EH0000036	未來美服裝有 限公司	PP03	2019/12/5	是	
AAB2019036	2019/12/1	2019/12/10	EH0000035	葉蓁服飾批發	PP04 PP05	2019/12/1	是	

從〈表三〉資料來看，該公司於 2019/12/31 的出貨單與傳票經比對後發現傳票編號：AAB2019038 之交易日期為 2019/12/8，但出貨單顯示之實際出貨日卻為 2020/1/3，故該筆銷貨收入應記錄在 2020 年，而非 2019 年度。其餘的交易均無入帳時點之不當記載，且經選取 2019/12/31 前五筆出貨單以作為查核證據，尚未發現入帳時點有重大異常之情事，故我們認為 ALG STUDIO 公司更正傳票編號：AAB2019038 之錯誤交易日期後，方顯示 2019 年度(民國 108 年度)銷貨收入已為適當截止。

5.1：針對應收帳款餘額與備抵呆帳餘額之關聯執行分析性複核。

備抵呆帳會計政策：

依據 ALG STUDIO 公司提供之應收帳款備抵呆帳提列政策，該公司備抵呆帳之提列係依各應收款項之可收現性提列。備抵呆帳金額之決定，係依據過去收款經驗、客戶信用評等、帳齡分析並考量內部授信政策後提列。

帳齡分析表可靠性查詢：

經詢問會計部門主管蔡大明表示，ALG STUDIO 公司之應收帳款帳齡分析表係以應收帳款入帳時點作為帳齡計算起始日，而非帳款到期日。經向委任客戶取得 108.12.31 應收帳款帳齡分析表以執行報表完整性及正確性之查核，請詳見下節 5.2。

備抵呆帳合理性評估：

<查核說明>

1. ALG STUDIO 公司備抵呆帳提列除重大逾期及爭議帳款個別評估外，係依營利事業所得稅查核準則 1% 予以提列。針對其提列方法及比率合理性之評估所執行之控制測試，請詳工作底稿。經考量備抵呆帳一般性提列方法及比率相關內控執行結果為有效，且經複核其期末備抵呆帳之提列係依前述方式提列無誤。
2. 經複核 ALG STUDIO 公司備抵呆帳，經個別評估之重大逾期帳款及爭議帳款除外，業已依應收帳款之帳齡及相關提列比率計算，其金額經核算尚無不符。
3. 覆核 ALG STUDIO 公司 108.12.31 帳齡分析表，調查下列事項並作適當之調整：(1) 餘額為整數者(2) 鉅額貸方餘額者(3) 有重大逾期餘額，而仍繼續有銷貨交易者。

5.2-1：核對帳齡分析表之總額至總帳。

ALG STUDIO 公司					
應收帳款彙總表					
列印日期：2019/12/31			幣別：NTD 款項皆含稅		
日期範圍：2019/8/1~2019/12/31			頁次：1		
請款客戶別：所有		收款截止日期：2019/12/31		製表日期：2019/12/26	
客戶名稱	日期	傳票編號	本期應收款	本期已收款	本期未收款
每德美服裝有限公司	2019/8/2	AAB2019001	\$9,900	\$9,900	0
	2019/10/20	AAB2019013	\$14,355	\$14,355	0
	2019/10/31	AAB2019019	\$60,727	\$60,727	0
					0
未來美服裝有限公司	2019/12/5	AAB2019037	\$14,850	\$14,850	0
	2019/12/26	AAB2019043	\$20,250	0	\$20,250
					\$20,250
葉蓁服飾批發	2019/9/7	AAB2019003	\$29,948	\$29,948	0
					0
白富美服裝有限公司	2019/11/20	AAB2019035	\$51,332	\$51,332	0
	2019/12/10	AAB2019039	\$22,349	\$22,349	0
					0
Spring Breeze	2019/10/7	AAB2019006	\$101,518	\$101,518	0
	2019/11/10	AAB2019030	\$71,231	\$71,231	0
	2019/12/21	AAB2019042	\$64,300	0	\$64,300
					\$64,300
SN. store	2019/10/9	AAB2019007	\$31,650	0	\$31,650
	2019/11/5	AAB2019027	\$4,350	\$4,350	0
					\$31,650
VVG	2019/11/2	AAB2019022	\$20,592	\$20,592	0
	2019/11/10	AAB2019029	\$53,262	\$53,262	0
					0
Pudding Clothes 公司	2019/10/15	AAB2019010	\$54,203	\$54,203	0
					0

部門主管： 蔡大明 單位主管： 廖中天 製表： 黃小平 <過次頁>

圖四 應收帳款彙總表 1

應收帳款&銷貨收入之查核

ALG STUDIO 公司

應收帳款彙總表

客戶名稱	日期	傳票編號	本期應收款	本期已收款	本期未收款
Melody Clothes 公司	2019/10/15	AAB2019011	\$75,488	\$75,488	0
classico	2019/10/17	AAB2019012	\$55,341	\$55,341	0
VIP	2019/10/20	AAB2019014	\$8,613	\$8,613	0
	2019/11/2	AAB2019023	\$11,583	\$11,583	0
LA	2019/10/24	AAB2019015	\$4,350	\$4,350	0
I. P. U.	2019/10/28	AAB2019017	\$13,127	\$13,127	0
	2019/11/19	AAB2019034	\$5,554	\$5,554	0
	2019/12/8	AAB2019038	\$6,220	0	\$6,220
棉花糖女孩 M.G. 流行服飾	2019/11/8	AAB2019028	\$99,029	\$99,029	0
				本期應收款彙總	\$122,420

部門主管： 蔡大明 單位主管： 廖中天 製表： 黃小平 <結束>

圖五 應收帳款彙總表

表四 應收帳款帳齡分析表

ALG STUDIO公司 應收帳款帳齡分析表 帳齡日期從2019/08/01~2019/12/31 日期:2019/12/31						
客戶名稱	尚未收取之帳款		帳齡分析			
	日期	金額	0~30天	31~61天	61~91天	超過90天
SN.store	2019/10/9	\$31,650			\$31,650	
Spring Breeze	2019/12/21	\$64,300	\$64,300			
未來美服裝有限公司	2019/12/26	\$20,250	\$20,250			
金額合計		\$116,200	\$84,550	0	\$31,650	\$0
金額比例		100%	73%	0%	27%	0%
呆帳率			1%	3%	5%	10%
預計呆帳			\$ 845.50	\$ -	\$ 1,582.50	\$ -

應收帳款帳齡分析表核至應收帳款總帳發現其一金額\$6,220(綠框)係屬入帳始點記錄錯誤導致應收帳款金額合計為\$122,420(紫框)正確金額為\$116,200(紫框)，現已更正，其餘金額\$31,650，\$64,300，\$20,250(紅框)皆屬正確無誤。

5.2-2：執行 GITC，確認應收帳款是否置於帳齡分析表之適當區間。

考量 GITC 執行結果，自帳齡分析表選取樣本核至發票或出貨單等相關憑證，確認應收帳款是否已置於帳齡分析表之適當區間。我們抽取以下兩筆發票去確認應收帳款；

電子計算機統一發票(三聯式)					
108年9、10月份					
發票號碼: AB12345677					
買受人: SN.store股份有限公司					
統一編號: 24778521					
中華民國108年10月09日					
地址					
品名	數量	單價	金額	備註	
PP12經典格紋毛尼西裝外套	45	\$ 440	\$ 19,800	營業人蓋用統一發票專用章	
PP13復古美式直筒單寧長褲	30	\$ 395	\$ 11,850		
			\$ -		
			\$ -		
			\$ -		
			\$ -		
			\$ -		
			\$ -		
			\$ -		
			\$ -		
			\$ -		
銷售額合計			\$ 31,650		
營業稅	應稅		0		
總計			\$ 31,650		

圖六發票 1

應收帳款&銷貨收入之查核

電子計算機統一發票(三聯式)					
108年11、12月份					
發票號碼:AB12344251					
買受人:Spring Breeze股份有限公司					
統一編號:27461223					
中華民國108年12月21日					
地址					
	品名	數量	單價	金額	備註
	PP26韓系棉質時髦套裝	20	\$ 295	\$ 5,900	
	PP27經典百搭針織長袖上衣	12	\$ 395	\$ 4,740	
	PP28厚實感口袋高領毛衣	20	\$ 445	\$ 8,900	
	PP17知性波浪感針織長襪	54	\$ 390	\$ 21,060	
	PP13復古美式直筒單寧長褲	60	\$ 395	\$ 23,700	
			\$ -	\$ -	營業人蓋用統一發票專用章
			\$ -	\$ -	
			\$ -	\$ -	
			\$ -	\$ -	
			\$ -	\$ -	
			\$ -	\$ -	
			\$ -	\$ -	
			\$ -	\$ -	
			\$ -	\$ -	
			\$ -	\$ -	
			\$ -	\$ -	
	銷售額合計			\$ 64,300	
營業稅	應稅			0	
	V				
	總計			\$ 64,300	

圖七發票 2

表五 應收帳款帳齡分析表

ALG STUDIO公司						
應收帳款帳齡分析表						
帳齡日期從2019/08/01~2019/12/31						
日期:2019/12/31						
客戶名稱	尚未收取之帳款		帳齡分析			
	日期	金額	0~30天	31~61天	61~91天	超過90天
SN.store	2019/10/9	\$31,650			\$31,650	
Spring Breeze	2019/12/21	\$64,300	\$64,300			
未來美服裝有限公司	2019/12/26	\$20,250	\$20,250			
金額合計		\$116,200	\$84,550	0	\$31,650	\$0
金額比例		100%	73%	0%	27%	0%
呆帳率			1%	3%	5%	10%
預計呆帳			\$ 845.50	\$ -	\$ 1,582.50	\$ -

查核結論

從應收帳款帳齡分析表抽樣 SN.store 公司及 Spring Breeze 公司兩筆交易核對至發票，皆確實有交易發生且金額\$31,650，\$64,300(藍框)皆正確無誤，該報表係由電腦系統產生，經測試其 GITC 執行有效性之結論為有效，且與產生應收帳款帳齡分析表的完整性及正確性有關的 application automated controls，經評估其執行有效性亦為有效，故擬信賴該報表。

Reviewed by _____ Prepared by _____

Date _____ Date _____

對於重大逾期帳款客戶，本事務所擬執行下列查核程序：

查核目標	客戶	查核說明
1. 與管理當局討論瞭解該客戶帳款逾期之原	SN.store	ALG STUDIO 公司會計部門主管表示逾期超過 60 天，須進入催收程序，業經

<p>因，確認上述之客戶是否已提列備抵呆帳，並評估備抵呆帳金額是否可涵蓋上述客戶帳款無法收回之風險。</p>		<p>查證此筆帳款已進入催收程序。經與 ALG STUDIO 公司之管理當局討論後，本會計師認為已提列之備抵呆帳可涵蓋上述客戶無法回收之風險。</p>
--	--	---



5.4：查明發生糾葛或業已涉訟之應收票據及帳款，是否已作適當處理。

本組於 108/12/29 向受查者之會計部門主管蔡大明先生取得 ALG STUDIO 公司顧客爭議及訴訟資料，詢問會計部門之收款經驗、企業特性與授信條件之變動，覆核 Candy 公司對應收票據可收現性之評估結果是否合理，查核說明如下：

應 考 量 事 項	查核說明
1 是否有發生糾葛或業已涉訟之應收票據及帳款。	ALG STUDIO 公司於 108 年 11 月 15 日委請律師向台中地方法院對 Candy 公司提出訴訟，控告該公司違反貨款給付義務，要求該公司給付相關之應收票據新台幣 122,000 元，此案件目前尚未審理終結。經詢問會計部門主管蔡大明表示，ALG STUDIO 公司依過去經驗並與委任律師討論後評估該筆應收票據約新台幣 122,000 元很有可能無法全部收回，故 ALG STUDIO 公司已於期末提列呆帳損失新台幣 122,000 元。經覆核 ALG STUDIO 公司內部評估資料、簽呈及入帳傳票無誤。

對於重大逾期帳款客戶，本事務所擬執行下列查核程序：

查核目標	客戶	查核說明
1. 與管理當局討論瞭解該客戶帳款逾期之原因，確認上述之客戶是否已提列備抵呆帳，並評估備抵呆帳金額是否可涵蓋上述客戶帳款無法收回之風險。	Candy 公司	經與 ALG STUDIO 公司之管理當局與 ALG STUDIO 公司之律師討論後，本會計師認為已提列之備抵呆帳可涵蓋上述客戶無法回收之風險

查核結論

經執行上述查核程序，除上述必要之調整之外，未發現重大異常之情事，故認為 ALG STUDIO 公司 108.12.31 備抵呆帳之提列尚屬合理。

Reviewed by _____ Prepared by _____

Date _____ Date _____

5.5：核壞帳之沖銷是否適當。

表六 備抵呆帳增減變動表

	帳列數	AJE	RJE	查定數	帳外調整
期初餘額	\$0			\$0	
加：本期提列	2,428	\$2,428		\$2,428	\$0
減：本期沖銷〈Note1〉					
轉列其他收入					
期末調整	\$2,428	\$2,428		\$2,428	\$0

依 ALG 公司之應收帳款管理程序，其壞帳沖銷需經會計主管之核准，本期壞帳沖銷明細請詳見工作底稿，本期沖銷數經核至會計主管之核准紀錄相符。

查核證據：

為查核應收帳款正確性，我們決定發函以確認資料，經確認其結果皆為正確。

表七 查核證據

函證編號	客戶名稱	應收帳款			回函不符或未回函之查核說明
		發函金額 (NTD)	回函金額	回函結果	
TY001001	SN.store	\$31,650	\$31,650	CB	CB
TY001003	未來美服裝有限公司	20,250	20,250	CB	CB
TY001010	Spring Breeze	64,300	64,300	CB	CB

CB	經函證相符
RB	經函證調節相符
RD	經函證發現差異
NR	函證未獲答覆

查核結論

經執行應收帳款函證回函，未發現重大異常之情事，故認為 ALG STUDIO 公司之壞帳沖銷金額皆為正確且合理。

Reviewed by _____ Prepared by _____
Date _____ Date _____

6.1：取得應收票據明細表，並核對明細表總額至總帳。

經比對應收票據彙總表及應收票據明細表後，兩者之間無不同之處，金額相符。

ALG STUDIO 公司					
應收票據彙總表					
列印日期：2019/12/31				幣別：NTD	款項皆含稅
日期範圍：2019/8/1~2019/12/31				頁次：1	
請款客戶別：所有	收款截止日期：2019/12/31		製表日期：2019/12/26		
客戶名稱	日期	傳票編號	本期應收票據	本期已收票據	本期未收票據
葉蓁服飾批發	2019/10/11	AAB2019008	\$24,250	\$24,250	0
	2019/11/1	AAB2019020	\$61,504	\$61,504	0
	2019/12/1	AAB2019036	\$9,000	\$9,000	0
					0
未來美服裝有限公司	2019/9/5	AAB2019004	\$11,138	\$11,138	0
	2019/11/5	AAB2019025	\$55,000	\$55,000	0
					0
白富美服裝有限公司	2019/9/28	AAB2019005	\$14,850	\$14,850	0
VVG	2019/10/11	AAB2019009	\$31,571	\$31,571	0
					0
SN. store	2019/11/2	AAB2019024	\$24,948	\$24,948	0
					0
classico	2019/11/5	AAB2019026	\$60,123	\$60,123	0
	2019/12/13	AAB2019040	\$87,150	0	\$87,150
					\$87,150
LA	2019/10/25	AAB2019016	\$2,871	\$2,871	0
	2019/11/15	AAB2019031	\$23,166	\$23,166	0
					0

部門主管： 蔡大明 單位主管： 廖中天 製表： 黃小平 <過次頁>

圖八 應收票據彙總表

應收帳款&銷貨收入之查核

ALG STUDIO 公司

應收帳款彙總表

客戶名稱	日期	傳票編號	本期應收票據	本期已收票據	本期未收票據
Pudding Clothes 公司	2019/10/28	AAB2019018	\$61,850	\$61,850	0
					0
VIP	2019/11/1	AAB2019021	\$13,068	\$13,068	0
					0
棉花糖女孩 M. G. 流行服飾	2019/11/15	AAB2019032	\$82,467	\$82,467	0
	2019/12/17	AAB2019041	\$58,707	\$58,707	0
Candy 公司	2019/8/15	AAB2019002	\$122,000	0	\$122,000
					\$122,000
				本期應收票據彙總	\$209,150

部門主管： 蔡大明 單位主管： 廖中天 製表： 黃小平 <結束>

圖九 應收票據彙總表

應收帳款&銷貨收入之查核

ALG STUDIO 公司
應收票據明細表

列印日期 2019/12/31

日期範圍 2019/8/1~2019/12/31

頁次：1

日期	客戶名稱	傳票編號	商品代號	單價(含稅)	數量	小計	應收票據				
2019/8/15	Candy 公司	AAB2019002	PP02	\$ 550	15	\$ 8,250					
			PP02	\$ 550	15	\$ 8,250					
			PP02	\$ 550	15	\$ 8,250					
			PP02	\$ 550	15	\$ 8,250					
			PP02	\$ 550	20	\$ 11,000					
			PP02	\$ 550	20	\$ 11,000					
			PP03	\$ 600	30	\$ 18,000					
			PP03	\$ 600	30	\$ 18,000					
			PP03	\$ 600	20	\$ 12,000					
			PP03	\$ 600	20	\$ 12,000					
			PP04	\$ 350	10	\$ 3,500					
			PP04	\$ 350	10	\$ 3,500					
									\$ 122,000		
			2019/12/13	classico	AAB2019040	PP05		\$ 550	10	\$ 5,500	
PP05	\$ 550	10				\$ 5,500					
PP01	\$ 500	10				\$ 5,000					
PP01	\$ 500	8				\$ 4,000					
PP01	\$ 500	8				\$ 4,000					
PP01	\$ 500	8				\$ 4,000					
PP20	\$ 845	10				\$ 8,450					
PP20	\$ 845	10				\$ 8,450					
PP15	\$ 845	15				\$ 12,675					
PP15	\$ 845	15				\$ 12,675					
PP21	\$ 845	10				\$ 8,450					
PP21	\$ 845	10				\$ 8,450					
						\$ 87,150					
合計						\$ 209,150					

圖十 應收票據明細表

查核結論

經執行上述查核程序，明細表與彙總表之間無不同之處，且金額相符，未發現重大異常之情事，故認為 ALG STUDIO 公司 108.12.31 財務報表之完整性尚屬允當。

Reviewed by _____ Prepared by _____

Date _____ Date _____

肆、結論

本組查核 ALG STUDIO 公司應收帳款及銷貨收入評價，經由本次查核發現，透過銷貨截止測試發現有一筆收入認列時點有誤，以及透過查核發現有一筆重大逾期未收回應收帳款，已進入催款程序，必須進一步查核未收回帳款之原因；並同時透過查核得知有一筆重大逾期應收票據已進入訴訟程序。

透過該審計報告，讓我們能實際操作查核程序，能將實務與理論結合，更了解事務所查核時的各種情況，亦了解客戶公司內部控制該注意之事項，像是各項編號與勾稽憑證編號……等，輔導未來我們能夠更順利接軌審計工作，也更加了解受查公司的性質。

伍、工作分配

姓名	負責工作
潘柔辰	6.1 取得應收票據明細表，並核對明細表總額至總帳 ✓ 應收票據明細表、應收票據彙總表、前言、客戶購買記錄建檔、結論
徐寧	4 執行截止測試：選定資產負債日前後一段期間核對各項憑證，以確定銷貨收入、銷貨退回與折讓、應收帳款、存貨、銷貨成本等記錄適當之截止 ✓ 傳票抽樣、銷貨收入截止測試、客戶購買記錄建檔
邱郁舒	2.1 取得應收帳款明細表，並核對明細表總額至總帳 ✓ 應收帳款明細表、應收帳款彙總表、客戶購買記錄建檔、結論
曾雯琳	5.2 取得帳齡分析表，執行下列程序，確認帳齡分析表之完整性及正確性： (1)核對帳齡分析表之總額至總帳 (2)考量 GIRC 執行結果，自帳齡分析表選取樣本核至發票或出貨單等相關憑證，確認應收帳款是否已置於帳齡分析表之適當區間 ✓ 帳齡分析表、發票製作、客戶購買記錄建檔
劉翊慈	5.1 針對應收帳款餘額與備抵呆帳餘額之關聯執行分析性複核 ✓ 備抵呆帳會計政策、帳齡分析表可靠性查詢、備抵呆帳合理性評估、客戶購買記錄建檔
林萱蓉	5.5 核壞帳之沖銷是否適當 ✓ 備抵呆帳增減變動表、查核證據、客戶購買記錄建檔、結論
黃曼綺	5.4 查明發生糾葛或業已涉訟之應收票據及帳款，是否已作適當處理 ✓ 重大逾期帳款評估、爭議帳款評估、文書統整、前言、客戶購買記錄建檔、客戶資料排序、結論

陸、參考文獻

李建然 (2017)。審計學。臺北：東華。

林蕙真、李宗黎 (2018)。審計新論第 10 版。臺北：証業。

財團法人中華民國會計研究發展基金會審計委員會，審計準則公報。上網日期：

2020 年 03 月 17 日，檢自 <http://dss.ardf.org.tw/ardf/au43.pdf>。

馬嘉應 (2017)。審計學。臺北：五南圖書。

