

(上接A25版)

二、年审会计师发表表明意见,并说明执行的主要审计程序及实施结果:  
年审会计师查看了报告期内未应收账款期回主要情况,核查了公司银行流水及取银行承兑汇票情况;了解了公司的应收账款计提政策,针对期末未回款客户,了解其信用并对比历史回款情况;检查了公司应收账款坏账计提政策,针对逾期未回款客户,了解其信用并对比历史回款情况,分析坏账计提的合理性。

经检查,会计师认为,公司期末回款良好,坏账准备的计提是充分、合理的。  
(4)你公司在应收账款管理中建立的内部控制制度,并自相关内部控制是否得到有效执行。  
年审会计师发表表明意见,并说明执行的主要审计程序及实施结果。

一、回款管理中的内外部控制制度与自查情况  
(一)内部控制制度设计  
公司为了增强客户信用管理,制定了《客户信用管理制度》;同时,为了规范销售与收款行为,防范销售与收款环节的舞弊,制定了《销售管理制度》《应收账款管理制度》;在收款过程中,为防止分支企业私自,公司制定了《货币资金内部控制制度》;公司依据谨慎性原则,为确保应收账款核算的准确性,制定了《应收账款计提管理制度》《应收账款坏账计提管理制度》;上述制度的制定及执行保障了应收账款的及时回收,有效控制了回款中的风险,同时保证了会计账目的准确性。

二、内部控制设计与执行情况  
公司内部控制设计与执行情况及其审计记录,应收账款明细账,应收账款坏账准备计提表,银行回款记录,公司应收账款定期核对表,销售人员考核计算表等程序上述内部控制制度的执行情况进行了自查,经自查,上述内部控制均得到了有效执行。  
年审会计师发表表明意见,并说明执行的主要审计程序及实施结果

一、公司销售收款活动相关的内部控制制度,并执行了控制测试;了解公司制定的应收账款的坏账计提政策,并检查是否符合企业会计准则的要求;是否一贯执行;针对应收账款期末余额较大的客户,检查相关内审,核对信用政策的执行情况;检查大额回款银行承兑执行的执行情况。  
经检查,会计师认为,公司内部控制制度设计的有效性,并执行了控制测试;了解公司制定的应收账款的坏账计提政策,并检查是否符合企业会计准则的要求;是否一贯执行;针对应收账款期末余额较大的客户,检查相关内审,核对信用政策的执行情况;检查大额回款银行承兑执行的执行情况。

二、2018年前销售大幅增长而产量下降的原因及合理性  
2018年销售大幅增长而产量下降的原因及合理性如下表所示:

产品类型	产品型号	2018年	2017年	变动	2018年	2017年	变动
宽带网络产品	机顶盒(有线)	1,275	2,183	-21%	1,364	800	71%
	机顶盒(无线)	827	479	-40%	327	152	115%
移动网络产品	盒式(4G)	48	89	-46%	75	36	108%
	插卡式(4G)	1,267	2,374	-47%	2,098	1,160	81%
移动网络产品	插卡式(4G)	924	1,532	-40%	972	784	24%
	插卡式(4G)	219	236	-7%	217	189	15%

2018年销售大幅增长而产量下降的原因及合理性如下表所示:

产品类型	产品型号	2018年	2017年	变动	2018年	2017年	变动
宽带网络产品	机顶盒(有线)	1,275	2,183	-21%	1,364	800	71%
	机顶盒(无线)	827	479	-40%	327	152	115%
移动网络产品	盒式(4G)	48	89	-46%	75	36	108%
	插卡式(4G)	1,267	2,374	-47%	2,098	1,160	81%
移动网络产品	插卡式(4G)	924	1,532	-40%	972	784	24%
	插卡式(4G)	219	236	-7%	217	189	15%

2018年销售大幅增长而产量下降的原因及合理性如下表所示:

产品类型	产品型号	2018年	2017年	变动	2018年	2017年	变动
宽带网络产品	机顶盒(有线)	1,275	2,183	-21%	1,364	800	71%
	机顶盒(无线)	827	479	-40%	327	152	115%
移动网络产品	盒式(4G)	48	89	-46%	75	36	108%
	插卡式(4G)	1,267	2,374	-47%	2,098	1,160	81%
移动网络产品	插卡式(4G)	924	1,532	-40%	972	784	24%
	插卡式(4G)	219	236	-7%	217	189	15%

2018年销售大幅增长而产量下降的原因及合理性如下表所示:

产品类型	产品型号	2018年	2017年	变动	2018年	2017年	变动
宽带网络产品	机顶盒(有线)	1,275	2,183	-21%	1,364	800	71%
	机顶盒(无线)	827	479	-40%	327	152	115%
移动网络产品	盒式(4G)	48	89	-46%	75	36	108%
	插卡式(4G)	1,267	2,374	-47%	2,098	1,160	81%
移动网络产品	插卡式(4G)	924	1,532	-40%	972	784	24%
	插卡式(4G)	219	236	-7%	217	189	15%

2018年销售大幅增长而产量下降的原因及合理性如下表所示:

产品类型	产品型号	2018年	2017年	变动	2018年	2017年	变动
宽带网络产品	机顶盒(有线)	1,275	2,183	-21%	1,364	800	71%
	机顶盒(无线)	827	479	-40%	327	152	115%
移动网络产品	盒式(4G)	48	89	-46%	75	36	108%
	插卡式(4G)	1,267	2,374	-47%	2,098	1,160	81%
移动网络产品	插卡式(4G)	924	1,532	-40%	972	784	24%
	插卡式(4G)	219	236	-7%	217	189	15%

2018年销售大幅增长而产量下降的原因及合理性如下表所示:

产品类型	产品型号	2018年	2017年	变动	2018年	2017年	变动
宽带网络产品	机顶盒(有线)	1,275	2,183	-21%	1,364	800	71%
	机顶盒(无线)	827	479	-40%	327	152	115%
移动网络产品	盒式(4G)	48	89	-46%	75	36	108%
	插卡式(4G)	1,267	2,374	-47%	2,098	1,160	81%
移动网络产品	插卡式(4G)	924	1,532	-40%	972	784	24%
	插卡式(4G)	219	236	-7%	217	189	15%

2018年销售大幅增长而产量下降的原因及合理性如下表所示:

产品类型	产品型号	2018年	2017年	变动	2018年	2017年	变动
宽带网络产品	机顶盒(有线)	1,275	2,183	-21%	1,364	800	71%
	机顶盒(无线)	827	479	-40%	327	152	115%
移动网络产品	盒式(4G)	48	89	-46%	75	36	108%
	插卡式(4G)	1,267	2,374	-47%	2,098	1,160	81%
移动网络产品	插卡式(4G)	924	1,532	-40%	972	784	24%
	插卡式(4G)	219	236	-7%	217	189	15%

2018年销售大幅增长而产量下降的原因及合理性如下表所示:

产品类型	产品型号	2018年	2017年	变动	2018年	2017年	变动
宽带网络产品	机顶盒(有线)	1,275	2,183	-21%	1,364	800	71%
	机顶盒(无线)	827	479	-40%	327	152	115%
移动网络产品	盒式(4G)	48	89	-46%	75	36	108%
	插卡式(4G)	1,267	2,374	-47%	2,098	1,160	81%
移动网络产品	插卡式(4G)	924	1,532	-40%	972	784	24%
	插卡式(4G)	219	236	-7%	217	189	15%

2018年销售大幅增长而产量下降的原因及合理性如下表所示:

产品类型	产品型号	2018年	2017年	变动	2018年	2017年	变动
宽带网络产品	机顶盒(有线)	1,275	2,183	-21%	1,364	800	71%
	机顶盒(无线)	827	479	-40%	327	152	115%
移动网络产品	盒式(4G)	48	89	-46%	75	36	108%
	插卡式(4G)	1,267	2,374	-47%	2,098	1,160	81%
移动网络产品	插卡式(4G)	924	1,532	-40%	972	784	24%
	插卡式(4G)	219	236	-7%	217	189	15%

2018年销售大幅增长而产量下降的原因及合理性如下表所示:

产品类型	产品型号	2018年	2017年	变动	2018年	2017年	变动
宽带网络产品	机顶盒(有线)	1,275	2,183	-21%	1,364	800	71%
	机顶盒(无线)	827	479	-40%	327	152	115%
移动网络产品	盒式(4G)	48	89	-46%	75	36	108%
	插卡式(4G)	1,267	2,374	-47%	2,098	1,160	81%
移动网络产品	插卡式(4G)	924	1,532	-40%	972	784	24%
	插卡式(4G)	219	236	-7%	217	189	15%

2018年销售大幅增长而产量下降的原因及合理性如下表所示:

产品类型	产品型号	2018年	2017年	变动	2018年	2017年	变动
宽带网络产品	机顶盒(有线)	1,275	2,183	-21%	1,364	800	71%
	机顶盒(无线)	827	479	-40%	327	152	115%
移动网络产品	盒式(4G)	48	89	-46%	75	36	108%
	插卡式(4G)	1,267	2,374	-47%	2,098	1,160	81%
移动网络产品	插卡式(4G)	924	1,532	-40%	972	784	24%
	插卡式(4G)	219	236	-7%	217	189	15%

2018年销售大幅增长而产量下降的原因及合理性如下表所示:

产品类型	产品型号	2018年	2017年	变动	2018年	2017年	变动
宽带网络产品	机顶盒(有线)	1,275	2,183	-21%	1,364	800	71%
	机顶盒(无线)	827	479	-40%	327	152	115%
移动网络产品	盒式(4G)	48	89	-46%	75	36	108%
	插卡式(4G)	1,267	2,374	-47%	2,098	1,160	81%
移动网络产品	插卡式(4G)	924	1,532	-40%	972	784	24%
	插卡式(4G)	219	236	-7%	217	189	15%

2018年销售大幅增长而产量下降的原因及合理性如下表所示:

产品类型	产品型号	2018年	2017年	变动	2018年	2017年	变动
宽带网络产品	机顶盒(有线)	1,275	2,183	-21%	1,364	800	71%
	机顶盒(无线)	827	479	-40%	327	152	115%
移动网络产品	盒式(4G)	48	89	-46%	75	36	108%
	插卡式(4G)	1,267	2,374	-47%	2,098	1,160	81%
移动网络产品	插卡式(4G)	924	1,532	-40%	972	784	24%
	插卡式(4G)	219	236	-7%	217	189	15%

2018年销售大幅增长而产量下降的原因及合理性如下表所示:

产品类型	产品型号	2018年	2017年	变动	2018年	2017年	变动
宽带网络产品	机顶盒(有线)	1,275	2,183	-21%	1,364	800	71%
	机顶盒(无线)	827	479	-40%	327	152	115%
移动网络产品	盒式(4G)	48	89	-46%	75	36	108%
	插卡式(4G)	1,267	2,374	-47%	2,098	1,160	81%
移动网络产品	插卡式(4G)	924	1,532	-40%	972	784	24%
	插卡式(4G)	219	236	-7%	217	189	15%

2018年销售大幅增长而产量下降的原因及合理性如下表所示:

产品类型	产品型号	2018年	2017年	变动	2018年	2017年	变动
宽带网络产品	机顶盒(有线)	1,275	2,183	-21%	1,364	800	71%
	机顶盒(无线)	827	479	-40%	327	152	115%
移动网络产品	盒式(4G)	48	89	-46%	75	36	108%
	插卡式(4G)	1,267	2,374	-47%	2,098	1,160	81%
移动网络产品	插卡式(4G)	924	1,532	-40%	972	784	24%
	插卡式(4G)	219	236	-7%	217	189	15%

2018年销售大幅增长而产量下降的原因及合理性如下表所示:

产品类型	产品型号	2018年	2017年	变动	2018年	2017年	变动
宽带网络产品	机顶盒(有线)	1,275	2,183	-21%	1,364	800	71%
	机顶盒(无线)	827	479	-40%	327	152	115%
移动网络产品	盒式(4G)	48	89	-46%	75	36	108%
	插卡式(4G)	1,267	2,374	-47%	2,098	1,160	81%
移动网络产品	插卡式(4G)	924	1,532	-40%	972	784	24%
	插卡式(4G)	219	236	-7%	217	189	15%

2018年销售大幅增长而产量下降的原因及合理性如下表所示:

产品类型	产品型号	2018年	2017年	变动	2018年	2017年	变动
宽带网络产品	机顶盒(有线)	1,275	2,183	-21%	1,364	800	71%
	机顶盒(无线)	827	479	-40%	327	152	115%
移动网络产品	盒式(4G)	48	89	-46%	75	36	108%
	插卡式(4G)	1,267	2,374	-47%	2,098	1,160	81%
移动网络产品	插卡式(4G)	924	1,532	-40%	972	784	24%
	插卡式(4G)	219	236	-7%	217	189	15%

2018年销售大幅增长而产量下降的原因及合理性如下表所示:

产品类型	产品型号	2018年	2017年	变动	2018年	2017年	变动
宽带网络产品	机顶盒(有线)	1,275	2,183	-21%	1,364	800	71%
	机顶盒(无线)	827	479	-40%	327	152	115%
移动网络产品	盒式(4G)	48	89	-46%	75	36	108%
	插卡式(4G)	1,267	2,374	-			