关键控制点识别与测试不到位

B 公司审计师将营业收入识别为认定层次的重大错报风险，在对销售与收款循环执行控制测试时， 仅对合同经过审批、 双方都对合同条款进行盖章确认两个控制点进行测试， 未对销售发货、会计核算期间是否正确、 应收账款回款等关键控制点进行测试，就得出销售与收款循环控制运行有效性的结论， 未对该循环相关控制运行有效性获取充分、 适当的审计证据。