

注册会计师审计考试辅导重点总结（三）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/233/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_233147.htm

d.本期实际冲销的应收款项及其理由，其中，实际冲销的关联易交易产生的应收款项单独披露。六、其他相关帐户的审计（了解）应收票据

：监盘、函证 第十一章 购货与付款循环审计 本章为重点章与难点章，属于审计实务。考点主要围绕应付账款、固定资产、累计折旧项目的审计目标和实质性测试审计程序等相关内容。考生要了解购货与付款循环的特性，理解内部控制测试和交易的实质性测试，掌握主要帐户的审计目标和重要的实质性测试程序。历年考试在本章主要出客观题、简答题和综合题5分至10分。2001年简答题涉及到本章如何查找未入账的应付账款，财务报表审计综合题中涉及到本章购货与付款循环的内部控制测试和应付账款、固定资产项目的测试，历年财务报表审计的综合考题必涉及应付账款或固定资产和累计折旧项目的测试。预计2002年本章命题为客观题、简答题或综合题。要求考生要将审计理论与购货与付款循环的审计实务联系考虑，根据审计重要性理论，考虑重要报表项目的实质性测试，以及存在的问题对审计报告意见类型的影响。理解购货与付款循环的内控测试，掌握重要帐户重要的实质性测试程序。

一、基本内容

1. 理解购货与付款循环的特点
2. 理解购货业务的内部控制及控制测试
3. 理解固定资产的内部控制及控制测试
4. 理解购货业务的交易实质性测试
5. 掌握应付帐款的审计
6. 掌握固定资产、累计折旧的审计
7. 了解其他帐户的审计

二、购货业务的控制目标、内部控制和

测试一览表（着重理解）内部控制目标；关键的内部控制；常用内部控制测试；常用交易实质性测试

- 1、（存在或发生）所记录的购货都已收到物品或已接受劳务，并符合购货方的最大利益。
 - A、请购单、订货单、验收单和卖方发票一应俱全，并附在付款凭单后；购货按正确的级别批准；注销凭证以防止重要使用；对卖方发票、验收单、订货单和请购单作内部核查。
 - B、查验付款凭单后是否附有单据；检查核准购货标志；检查注销凭证的标志；检查内部核查的标志。
 - C、复核采购明细帐、总帐及应付帐款明细帐，注意是否有大额或不正常的金额；检查卖方发票、验收单、订货单和请购单的合理性和真实性；追查存货的采购至存货永续盘存记录；检查取得的固定资产。
- 2、（完整性）已发生的购货业务均已记录。
 - A、订货单均经事先编号并已登记入帐；验收单均经事先编号并已登记入帐；卖方发票均经事先编号并已登记入帐；
 - B、检查订货单连续编号的完整性。检查验收单连续编号的完整性。卖方发票连续编号的完整性。
 - C、从验收单追查至采购明细帐。从卖方发票追查至采购明细帐。
- 3、（估价或分摊）所记录的购货业务估价正确。
 - A、计算和金额的内部查核。采购价格和折扣的批准。
 - B、检查内部检查的标志。审核批准采购价格和折扣的标志。
 - C、将采购明细帐中记录的业务同卖方发票、验收单和其他证明文件比较。复算包括折扣和运费在内的卖方发票缮写的准确性。
- 4、（分类）购货业务的分类正确。
 - A、采用适当的会计科目表。分类的内部核查。
 - B、审查工作手册和会计科目表。检查有关凭证上内部核查的标记。
 - C、参照卖方发票，比较会计科目表上的分类。
- 5、（及时性）购货业务按正确的日期记录

。 A、 要求一收到商品或接受劳务就记录购货业务。内部核
查。 B、 检查工作手册并观察有无未记录的卖方发票存在。
检查内部核查标志。 C、 将验收单和卖方发票上的日期与采
购明细帐中的日期进行比较。 6、（过帐和汇总）购货业务
被正确记入应付帐款和存货等明细帐中，并被准确汇总。 A
、 应付帐款明细帐内容的内部查核。 B、 检查内部查核的标
志。 C、 通过加计采购明细帐，追查过入采购总帐和应付帐
款、存货期细帐的数额是否准确，来测试过帐和汇总的准确
性。 购买与付款循环的关键控制点与控制测试 100Test 下载频
道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问

www.100test.com