

2011年审计强化讲义16.2：采购与付款循环的内部控制和控制测试 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/645/2021\\_2022\\_2011\\_E5\\_B9\\_B4\\_E5\\_AE\\_A1\\_c45\\_645886.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/645/2021_2022_2011_E5_B9_B4_E5_AE_A1_c45_645886.htm) 导读：百考试题为帮助考试有效复习知识，特整理2011年《审计》科目强化班讲义，帮助考生强化考试知识点，重点突破。点击查看汇总新闻 第二节 采购与付款循环的内部控制和控制测试 一、采购交易的内部控制（一）内部控制目标、内部控制与审计测试的关系 内部控制目标 关键内部控制 常用的控制测试 常用的交易实质性程序 所记录的采购都确已收到商品或已接受劳务，并符合采购方的最大利益（存在） 请购单、订购单、验收单和卖方发票一应俱全，并附在付款凭单后。采购经适当级别批准。注销凭证以防止重复使用。对卖方发票、验收单、订购单和请购单作内部核查 查验付款凭单后是否附有完整的相关单据。检查批准采购的标记。检查注销凭证的标记。检查内部核查的标记 复核采购明细账、总账及应付账款明细账，注意是否有大额或不正常的金额。检查卖方发票、验收单、订购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 已发生的采购交易均已记录（完整性） 订购单均经事先连续编号并已登记入账。验收单均经事先连续编号并已登记入账。应付凭单均经事先连续编号并已登记入账 检查订购单连续编号的完整性。检查验收单连续编号的完整性。检查应付凭单连续编号的完整性 从验收单追查至采购明细账。从卖方发票追查至采购明细账 所记录的采购交易估价正确（准确性、计价和分摊）对计算准确性进行内部核查。采购价格和折扣的批准 检查内部核查的标记。检查

批准采购价格和折扣的标记 将采购明细账中记录的交易同卖方发票、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填写金额的准确性

(二) 采购交易的内部控制

重要的内部控制：

- 1.适当的职责分离 采购与付款业务不相容岗位至少包括：请购与审批；询价与确定供应商；采购合同的订立与审批；采购与验收；采购、验收与相关会计记录；付款审批与付款执行。
- 2.内部核查程序（一般了解）。采购与付款交易内部控制监督检查的主要内容通常包括：
  - (1) 采购与付款交易相关岗位及人员的设置情况。
  - (2) 采购与付款交易授权批准制度的执行情况。
  - (3) 应付账款和预付账款的管理。
  - (4) 有关单据、凭证和文件的使用和保管情况。
- 3.具体业务流程重要控制（结合教材表16 - 2理解）。
  - (1) 所记录的采购都确已收到商品或接受劳务。
  - (2) 已发生的采购交易都已记录。
  - (3) 所记录的采购交易计价正确。

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](http://www.100test.com)