

06年CPA考试审计辅导内部讲义(二十) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/73/2021\\_2022\\_06\\_E5\\_B9\\_B4](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022_06_E5_B9_B4)

CPA\_E8\_80\_c45\_73567.htm 4. (综05) C和D注册会计师在审计

工作底稿中记录了所了解的B公司的相关内部控制程序，部分内容摘录如下：对需要购买的已经列入存货清单的项目，

由仓库负责填写请购单；对未列入存货清单的项目，由相关需求部门填写请购单。每张请购单须由对该类采购支出

预算负责的主管人员签字批准。采购部门收到经批准的请

购单后，由其职员E进行询价并确定供应商，再由其职员F负责编制和发出预先连续编号的订购单。订购单一式四联，

经被授权的采购人员的签字后，分别送交供应商、负责验收的部门、提交请购单的部门和负责采购业务结算的应付凭单

部门。验收部门根据订购单上的要求对所采购的材料进行验收，验收完成后，将原材料交由仓库人员存入库房，并编

制预先连续编号的验收单交仓库人员签字确认。验收单一式三联，其中两联分送应付凭单部门和仓库，一联留存验收部

门。应付凭单部门核对供应商发票、验收单和订购单，并编制预先连续编号的付款凭单。在付款凭单经被授权人员的

批准后，应付凭单部门将付款凭单连同供应商发票及时送交会计部门，并将未付款凭单副联保存在未付款凭单档案中，

会计部门收到附有供应商发票的付款凭单后，即应及时编制有关的记账凭证，并登记原材料和应付账款账簿。【要求】

针对上述事项，不考虑其他条件，请逐项判断B公司上述已经存在的内部控制程序在设计上是否存在缺陷，如果存在缺陷，

请分别予以指出，并简要说明理由，提出改进建议。【

**答案】** 事项 中内部控制程序在设计上不存在缺陷；事项 中内部控制在设计上存在缺陷。采购部门在收到经批准的请购单后由采购部门职员 E “ 询价并确定供应商 ” ，属于内部控制设计方面的缺陷。按照财政部相关内部控制规范，询价与确定供应商属于不相容职务。建议 B 公司将采购业务中 “ 询价 ” 与 “ 确定供应商 ” 两项职务由不同岗位的人员担任。

事项 中内部控制不存在缺陷；事项 中内部控制在设计上存在缺陷。按 B 公司规定，会计部门根据只附有供应商发票的付款凭单进行账务处理，属于设计上的缺陷。会计部门在对材料采购业务编制记账凭证和登记有关账簿时不与订购单及验收单核对，无法保证所处理的材料采购业务的真实性，也无法保证所记录的存货数量和金额的准确性。建议应付凭单部门在送交会计部门的付款凭单时除了后附供应商发票外，还应后附验收单和请购单，以便会计部门在记录存货和应付账款前将付款结算单与后附的订购单、验收单、购货发票先行核对。

5. ( 综05 ) C 注册会计师检查了验收部门在2004年10月28日至10月31日期间所开具的验收单，注意到其起讫号为10023至10034，但 C 注册会计师在验收部门留存的验收单里未发现10026号验收单。验收部门解释，该验收单因填写错误而作废，未予留存。C 注册会计师在仓库、采购部门和会计部门也未找到该验收单。会计部门解释，因经常有费票导致缺号，因此在进行会计处理时并不检查验收单的顺序。

**【要求】** (一)针对上述事项，请指出这些事项主要与哪一个或者哪几个会计报表项目的何种认定相关（会计报表项目仅限于应收账款、存货、应付账款和主营业务收入）。(二)针对所述事项，假定不考虑其他条件，请指出哪些事项表明相

关内部控制存在并执行有效，并简要说明理由。【答案】(一)与所述事项与“存货、应付账款”项目的“完整性”认定有关。(原因：不保留缺号的验收单，无法核实其是否为废票。如果不是废票，则相关的存货账户及应付账款账户记录不完整，违反了“完整性”认定)。(二)验收单虽有连续编号，但未保留填错的凭单，导致缺号，会计处理时也不检查验收单的序号，使编号形同虚设，可能导致账簿记录不完整。

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)