

注会考前辅导《审计》第十一章学习辅导(3) 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__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_80_83_E5_c45_73877.htm

1、应付账款的审计目标一般包括：（1）确定应付账款的发生和偿还记录是否完整；（2）确定应付账款期末余额是否正确；（3）确定应付账款的披露是否恰当。

2、应付账款的函证。一般情况下，应付账款不需要函证，这是因为函证不能保证查出未记录的应付账款，况且注册会计师能够取得购货发票等外部凭证来证实应付账款的余额。但如果（1）控制风险较高；（2）某应付账款明细账户金额较大；（3）被审计单位处于财务困难阶段，则应进行应付账款的函证。进行函证时，注册会计师应选择较大金额的债权人，以及那些在资产负债表日金额不大，甚至为零，但为企业重要供货人的债权人，作为函证对象。函证最好采用肯定形式，并具体说明应付金额。如果存在未回函的重大项目，注册会计师应采用替代审计程序。

3、查找未入账的应付账款。（1）检查被审计单位在资产负债表日未处理的不相符的购货发票（如抬头不符，与合同某项规定不符等）及有材料入库凭证但未收到购货发票的经济业务；（2）检查资产负债表日后收到的购货发票，确认其入账时间是否正确；（3）检查资产负债表日后应付账款明细账贷方发生额的相应凭证，确认其入账时间是否正确。

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