

安通学校06年CPA考试审计辅导内部讲义(二一) 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\\_\\_E5\\_AE\\_89\\_E9\\_80\\_9A\\_E5\\_AD\\_A6\\_E6\\_c45\\_73998.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E5_AE_89_E9_80_9A_E5_AD_A6_E6_c45_73998.htm)

6. (综01) A和B注册会计师于2000年11月1日至7日对甲公司的内部控制制度进行了必要的了解和测试，并在相关审计工作底稿中进行了记录，摘录如下： 甲公司的材料采购需要经授权批准后方可进行。采购部根据经批准的请购单发出定购单。货物运达后，验收部门根据定购单的要求验收货物，并编制一式多联的未连续编号的验收单，仓库根据验收单验收货物，在验收单上签字后，将货物移入仓库加以保管。验收单上有数量、品名、单价等要素。验收单一联交采购部登记采购明细账和编制付款凭单，付款凭单经批准后，月末交给会计部；一联交会计部登记材料明细账；一联由仓库保留并登记材料明细账。会计部根据只附验收单的付款凭单登记有关账簿。 会计部审核付款凭单后支付采购款项。甲公司授权会计部的经理签署支票，经理将其授权给会计人员丁负责，但保留了支票印章，丁根据已适当批准的凭单，在确定支票授权人名称与凭单内容一致后签署支票，并在凭单上加盖“已支付”的印章。对付款控制程序的穿行测试表明A和B注册会计师未发现与公司规模有不一致之处。【要求】(一)根据上述摘录，假定未描述的其它内部控制不存在缺陷，请指出甲公司内部控制设计与运行方面的缺陷并提出改进建议。(二)根据对甲公司的内部控制的了解和测试，请分别指出上述内部控制缺陷与哪些会计报表项目或科目的何种认定相关。【答案】(2001年)(一)验收单未连续编号，不能保证所有的采购均已记录或

不被重复记录。应建议甲公司对验收单进行连续编号；付款凭单未附订购单及供应商发票，会计部将无法核对采购事项是否真实，登记有关账簿时在金额或数量上就可能会出现差错。应建议甲公司将订购单和发票等与付款凭单一起交给会计部；会计部月末审核付款凭单后才付款，未能及时将材料采购和债务登账后按约定时间付款。应建议甲公司采购部及时将付款凭单交会计部，按约定时间付款。

(二)情况 中，验收单未连续编号与材料采购（或原材料，或存货，下同）的“完整性”认定相关；付款凭单月末交给会计部与材料采购的“存在或发生”认定及“估价与分摊”认定相关；在上述情况 中，会计部根据未附其它凭单的付款凭单登记有关账簿，与材料采购的“估价与分摊”认定、“存在或发生”认定相关。

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。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)