

06注会教材《审计》课程讲义sj1101 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/74/2021\\_2022\\_06\\_E6\\_B3\\_A8\\_E4\\_BC\\_9A\\_E6\\_95\\_c45\\_74164.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022_06_E6_B3_A8_E4_BC_9A_E6_95_c45_74164.htm)

第十一章 购货与付款循环  
审计 本章考情分析 本章在近年考试中多以客观题的方式进行考核，在综合题中仅是涉及到本章的有关内容。2003年4分，2004年4.5分，2005年4分。本章的主要考点包括：应付账款完整性的审计程序；固定资产的审计；累计折旧的审计；在建工程的审计；固定资产减值准备的审计等。本章在2006年的教材中没有变化。考生在理解购货付款的控制测试的基础上，重点掌握应付账款、固定资产和累计折旧项目的实质性测试程序。此外，考生还应注意与固定资产有关的会计知识。

第一节 购货与付款循环的特性 购货付款业务流程如下：  
订购单一般是由自己留存一联、给请购部门、验收部门、应付凭单部门。 验收单一般是由自己留存一联、给采购部门、仓库部门、应付凭单部门。  
第二节 内部控制测试和交易实质性测试  
一、购货业务的内部控制和控制测试概述  
二、购货业务的内部控制及其测试  
三、付款业务的内部控制  
四、固定资产的内部控制和控制测试  
(一) 固定资产内部控制应包括：预算制度；授权批准；账簿记录；职责分离；资本性支出和收益性支出的区分；固定资产的处置制度；定期盘点和维护保养  
(二) 《工程项目内部会计控制规范》  
1. 岗位分工与授权批准  
2. 项目决策控制  
3. 概预算控制  
4. 价款支付控制  
5. 竣工决算控制  
6. 监督检查  
工程项目业务不相容岗位一般包括：  
(一) 项目建议、可行性研究与项目决策；  
(二) 概预算编制与审核；  
(三) 项目实施与价款支付；  
(四) 竣工决算与竣工审计

。 【例题1】单项选择题：A注册会计师作为XYZ股份有限公司2003年度会计报表审计的项目负责人，在复核采购付款循环的审计工作底稿时，需要对有关问题做出专业判断。助理人员对采购付款循环的内部控制进行了了解和测试，下列内部控制中构成重大缺陷的是（ ）。 A.仓库负责根据需要填写请购单，并经预算主管人员签字批准 B.采购部门根据经批准的请购单编制订购单采购货物 C.货物到达，由隶属于采购部门的验收部门验收，并填制一式多联连续编号的验收单 D.记录采购交易之前，由应付凭单部门编制应付凭单 答案：C 解析：验收部门应是独立的，所以验收部门隶属于采购部门不符合职责划分的要求。 【例题2】多项选择题：注册会计师在对甲公司固定资产内部控制进行测试时，下列各项中属于控制测试的是（ ）。 A.固定资产折旧的计提是否充分 B.固定资产的取得和处置是否确实经过授权批准 C.固定资产的取得是否与预算相符 D.资产负债表中固定资产原价的列示是否与固定资产总分类账余额相一致 答案：BC 解析：A和D属于实质性测试的程序。

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)