

第十一章购货与付款循环审计 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__E7_AC_AC_E5_8D_81_E4_B8_80_E7_c45_74283.htm

第十一章 购货与付款循环审计 一、了解主要业务活动 评价控制程序的缺陷 识别认定层次的重大错报风险（风险评估程序，教材P207-209）

（1）编制请购单（仓库或其他部门）根据请购物资进行授权审批，每张请购单必须经过负预算责任的主管人员签字批准。（请购与审批岗位分离）（2）编制订购单 采购部门对经过批准的请购单发出订购单，询价后确定最佳供应商，但询价与确定供应商的职能要分离（询价与确定供应商岗位分离）（3）验收商品，编制验收单 验收部门先比较所收商品与订购单上的要求是否相符，然后再盘点商品并检查商品有无损坏，验收部门验收后编制一式多联，预先编号的验收单，是支持资产或费用以及与采购有关的负债的“存在或发生”认定的重要凭证（采购与验收岗位分离）（4）储存已验收的商品存货（储存岗位与验收岗位分离）（5）编制付款凭单（付款审批） 购货发票内容与验收单、订购单一致

购货发票计算是否正确进行复核 编制有预先编号的付款凭单，并附上订购单、验收单、购货发票。 独立检查付款凭单计算的正确性 在付款凭单上填入应借记的资产或费用账户名称。 在凭单上签字批准照此凭单要求付款（6）确认与记录负债（7）付款（8）记录现金、银行存款支出二、审查购货的真实性（教材P210表11-1第四栏，重点掌握） 审查购货的真实性即证明“所记录的购货都确已收到物品或已接受劳务，并符合购货方的最大利益”，其常用实质性测试

程序有：1、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。2、检查购货发票、验收单、订货单和请购单等原始凭证的是否合理与真实。3、从原始凭证追查存货的采购至存货永续盘存记录。4、检查取得的固定资产（实物）（从明细账追查到原始凭证追查到实物，逆查，查购货交易的高估）

三、审查购货的完整性（教材P210表11-1第四栏，重点掌握）审查购货的完整性即证明“已发出的购货业务已记录”，其常用的实质性测试有：

（1）从验收单追查至采购明细账（顺查，查低估）（2）从购货发票追查至采购明细账（顺查，查低估）

四、采购与付款不相容岗位（教材P212 P213，重点掌握）采购与付款业务循环的以下六项职务必须分离，否则出现舞弊或舞弊之后不能被及时发现：1、采购业务的请购与请购审批；2、询价业务与确定供应商；3、确定供应商与验收；4、采购合同的订立与执行；5、采购、验收与相关会计记录；6、付款审批与付款执行。

五、应付账款实质性测试程序

1、应付账款分析性复核（教材P216，重点掌握）（1）本期期末与上期期末余额进行比较，分析其波动原因。（2）分析长期挂账的应付账款，是否缺乏偿债能力或利用应付账款隐瞒利润。（3）计算应付账款对存货的比率。

2、函证应付账款（教材P216-217，重点掌握）注意与应收账款函证进行比较，主要从以下方面：（1）函证的必要性（2）函证方式（3）函证对象（4）函证的替代审计程序

3、查找未入账的应付账款（教材P217，结合教材P252存货截止测试，重点掌握）

六、固定资产实质性测试程序

1、固定资产期初余额审计

2、固定资产分析性复核（教材P229，重点掌握）

3、本期增减固定资

产会计核算。 4、 固定资产在会计报表附注中的披露。

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