**第三编·第十章·采购与付款循环的审计**

          考情和方法

          考点和典题

          脉络和复习

**考情和方法**

|  |  |
| --- | --- |
| 平均考分 | 2分/卷 |
| 考题预测 | 综合题 |
| 实务强度 | 实务性强 |
| 复习方法 | •       本章是构建审计知识体系的必要内容。考生需要注重举一反三，将应付账款的审计原理运用于**各类负债**的审计中  •       教材中，本章内容量大、重点不突出，不建议考生首选自行阅读的学习方法，而是跟随课程来寻找重点与考点  •       本章内容需要与风险评估、风险应对、会计估计的审计、关联方的审计等章节相联系，需要前后链接 |

**考点和典题**

**第一节　采购与付款循环的特点**

**第二节　采购与付款循环的业务活动的相关内部控制**

一、制定采购计划

二、供应商认证及信息维护

三、请购商品和劳务

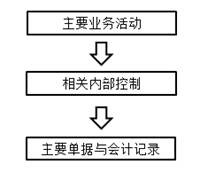
四、编制订购单

五、验收商品

六、储存已验收的商品

七、编制付款凭单

八、确认与记录负债



**一、制定采购计划**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **关键控制活动** | **主要单据与会计记录** | **目标和相关认定** |
| 生产、仓库等部门定期编制采购计划，经部门负责人等适当的管理人员**审批**后提交采购部门 | 采购计划 | 与采购交易的“发生”认定、应付账款的“存在”认定相关 |

**二、供应商认证及信息维护**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **关键控制活动** | **主要单据与**  **会计记录** | **目标和**  **相关认定** |
| 企业对合作的供应商事先进行资质等审核，将通过审核的供应商信息**录入系统**，形成完整的供应商清单，并及时对其信息变更**进行更新**。采购部门只能向通过审核的供应商进行采购 | **供应商清单**：企业对供应商信息进行手工或系统维护 | 与采购交易的“发生”认定、应付账款的“存在”认定相关 |
| 询价与确定供应商应当职责分离 |

**三、请购商品和劳务**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **关键控制活动** | **主要单据与**  **会计记录** | **目标和**  **相关认定** |
| 生产部门、仓库部门和其他部门对所需要购买的商品或劳务编制请购单，请购单可由手工或计算机编制 | **请购单**：是采购交易轨迹的起点 | 与采购交易的“发生”认定、应付账款的“存在”认定相关 |
| 企业可以**分别部门**设置请购单的连续编号，每张请购单必须经过主管人员**签字批准** |

**四、编制订购单**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **关键控制活动** | **主要单据与**  **会计记录** | **目标和**  **相关认定** |
| 采购部门对经过**恰当批准**的请购单发出订购单 | **订购单** | 与采购交易的“完整性”和“发生”、应付账款的“完整性”和“存在”认定有关 |
| 订购单应预先顺序编号并经过被授权的采购人员**签名**，其正联应送交供应商，副联则送至企业内部的验收部门、应付凭单部门和编制请购单的部门 |
| 独立检查订购单的处理，以确定是否确实收到商品并正确入账 |

**五、验收商品**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **关键控制活动** | **主要单据与**  **会计记录** | **目标和**  **相关认定** |
| 采购与验收应当**职责分离**，验收部门应比较所收商品与订购单上的要求是否相符，并检查商品有无损坏 | **验收单** | 与存货的“存在”和“完整性”、应付账款的“存在”和“完整性”相关 |
| 验收部门编制一式多联、预先按顺序编号的**验收单**，其中的一联验收单送交应付凭单部门。定期独立检查验收单的顺序 |
| 验收人员将商品送交仓库或其他请购部门时，应取得经过签字的收据，或要求其在验收单的副联上**签收确认** |

**六、储存已验收的商品**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **关键控制活动** | **主要单据与**  **会计记录** | **目标和**  **相关认定** |
| 已验收商品的保管与采购的其他职责应当相分离 | **入库单** | 与存货的“存在”认定有关 |
| 存放商品的仓储区应相对独立，限制无关人员接近 |

**七、编制付款凭单**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **关键控制活动** | **主要单据与**  **会计记录** | **目标和**  **相关认定** |
| 应付凭单部门应核对订购单、验收单和卖方发票的一致性并编制付款凭单，付款凭单预先顺序编号 | 付款凭单 | 与采购交易的“完整性”和“发生”、应付账款的“完整性”和“存在”认定有关 |
| 由被授权人员在凭单上签字，以示批准照此凭单要求付款 |

**八、确认与记录负债**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **关键控制活动** | **主要单据与**  **会计记录** | **目标和**  **相关认定** |
| 将已批准的未付款凭单送达会计部门，据以编制有关记账凭证和登记有关账簿 | 供应商发票  记账凭证  应付账款明细账  供应商对账单 | 与采购交易的“完整性”和“发生”、应付账款的“完整性”和“存在”认定有关 |
| 会计主管应监督为采购交易而编制的记账凭证；通过定期核对编制记账凭证的日期与凭单副联的日期，监督入账的及时性；与供应商定期对账 |
| 对于每月末尚未收到供应商发票的情况，则需根据验收单和订购单暂估相关的负债 | 与存货、应付账款的“完整性”认定有关 |

**真题和模拟题精讲**

**单项选择题【模拟题】**

以下关于采购与付款循环的内部控制中，注册会计师认为与应付账款的完整性认定直接相关的是（　　）。

A.采用适当的会计科目表核算采购与付款交易

B.采购价格和折扣须经被授权人员的批准

C.会计主管复核付款凭单后是否附有完整的相关单据

D.订购单均经事先连续编号并将已完成的采购登记入账

【答案】D

【点评】选项A与采购与付款**交易**的**分类**认定直接相关；选项B与应付账款的准确性、计价和分摊认定直接相关；选项C与应付账款的存在认定直接相关。本题仍然是结合审计实务，考查对于认定的理解。

**脉络和复习**

