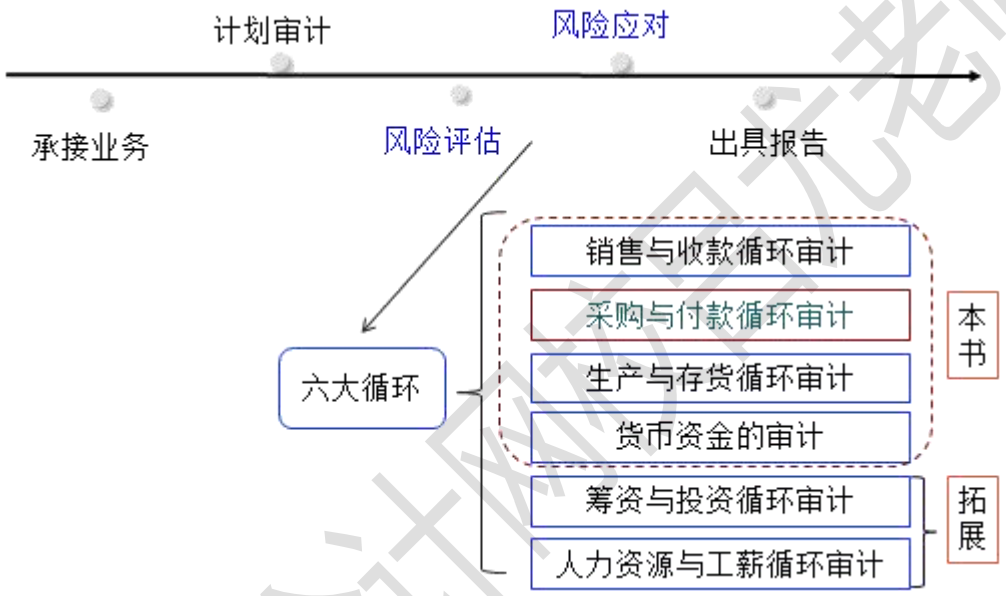
第三编 各类交易和账户余额的审计——第十章 采购与付款循环的审计

第 01 讲 采购与付款循环的审计

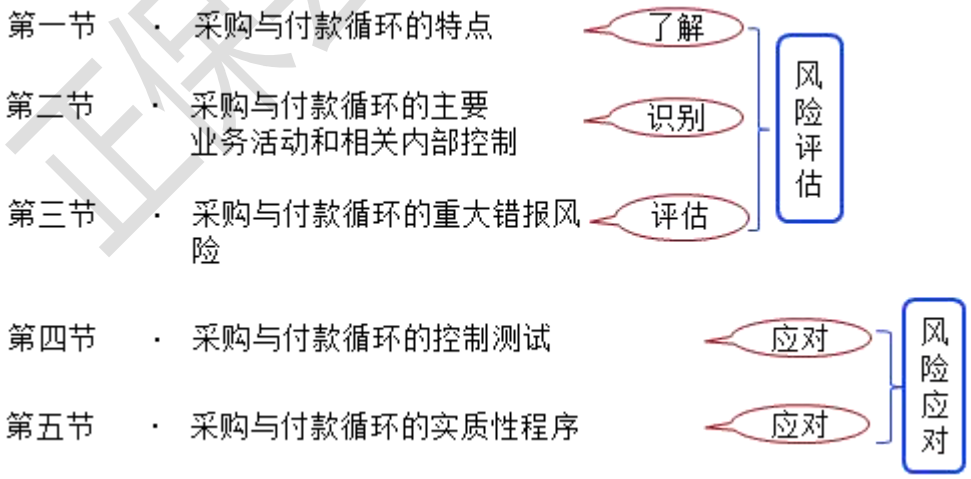
历年考情分析

近六年各知识点分值统计。

	知识点	单选题	多选题	简答题	综合题	总计分值
第十章	测试该循环内控			1.2		1.2
	该循环的实质性程序			2.4		2.4
年平均 1 分，属于次重点章节。						

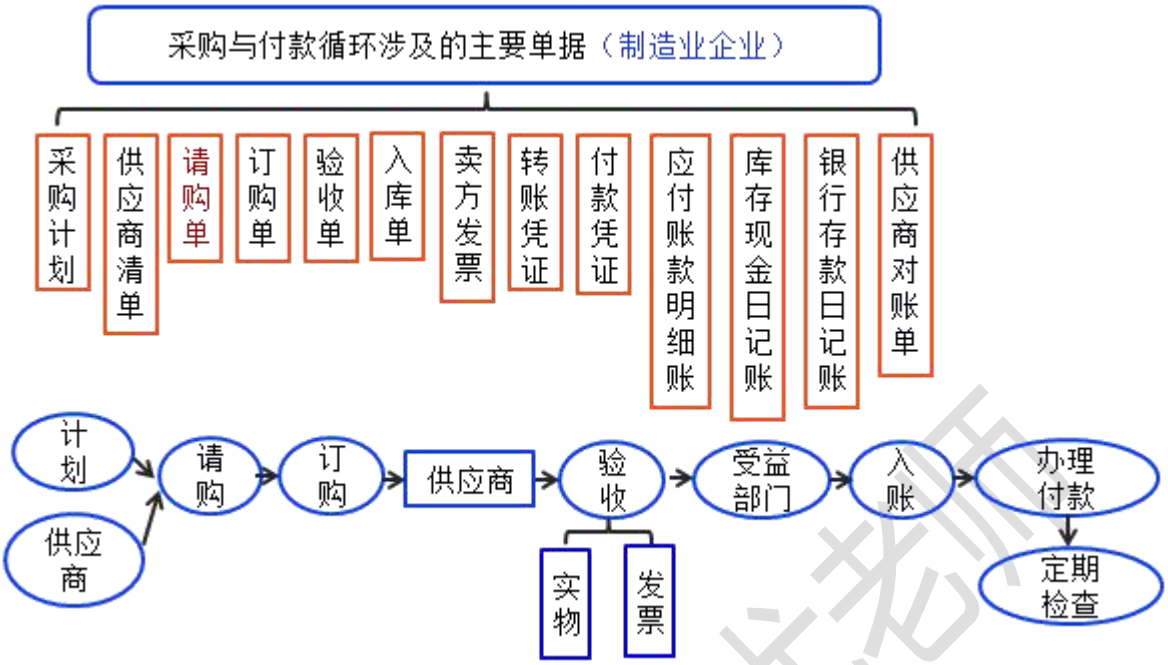


目录



第一、二节　采购与付款循环的特点、主要业务活动和相关内部控制

正保会计网校周元老师



第三节　采购与付款循环的的重大错报风险

一、评估固有风险和控制风险★ ★

针对识别出的相关交易类别和账户余额存在的重大错报风险，CPA 应当通过评估错报发生的可能性和重要程度来评估固有风险。

如果 CPA 计划测试采购与付款循环中相关控制的运行有效性，应当评估相关控制的控制风险。

如果 CPA 拟不测试控制运行的有效性，则应当将固有风险的评估结果作为重大错报风险的评估结果。

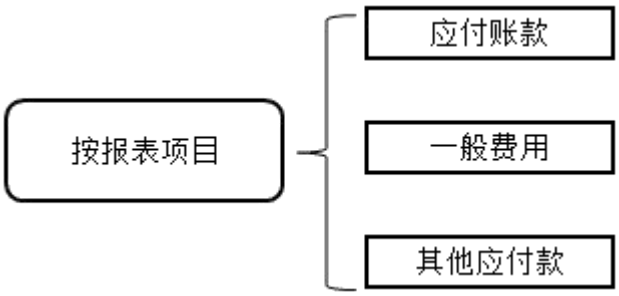
第四节　采购与付款循环的控制测试

【注意】

控制无须每个环节都需要进行测试。

eg：请购单的审批与存货和应付账款的“存在”认定相关，但如果企业存在将订购单、验收单和卖方发票的一致性进行核对的“三单核对”控制，该控制通常足以应对存货和应付账款“存在”认定的风险，则可以直接选择“三单核对”控制进行测试，以提高审计效率。

第五节　采购与付款循环的实质性程序



一、函证应付账款

【注意】

CPA 可以从非财务部门获取适当的供应商相关清单（eg：采购清单、现存供应商名录，etc），选取样本向债权人发送询证函。

审计旅游团在线问答

CPA 检查应付账款是否计入了正确的会计期间，是否存在未入账的应付账款。应当检查资产负债表日后应付账款的贷方发生额还是借方发生额？（应付账款　低估　完整性认定）

应付账款　贷方发生额；

银行存款　贷方发生额；

（延伸：应收账款易被高估，也是检查资产负债表日后贷方发生额。）

二、检查应付账款是否计入了正确的会计期间，是否存在未入账的应付账款 ★★★

口诀：单对贷贷估。

（1）对本期发生的应付账款增减变动，检查至相关支持性文件，确认会计处理是否正确。（关键单据）
（2）获取并检查被审计单位与其供应商之间的对账单以及被审计单位编制的差异调节表，确定应付账款金额的准确性。（对账单）

（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，关注其验收单、供应商发票的日期，确认其入账时间是否合理。（应付账款 贷方发生额）	尽量接近审计报告日
（4）针对资产负债表日后付款项目，检查银行对账单、银行汇款通知、支票登记簿、电汇报告、供应商收据等有关付款凭证以及入账和未入账的发票（根据被审计单位情况不同），询问被审计单位内部或外部的知情人员，查找有无未及时入账的应付账款。（银行存款 贷方发生额）	
（5）结合存货监盘程序，检查被审计单位在资产负债日前后的存货入库资料（验收报告或入库单），检查相关负债是否计入了正确的会计期间。（应付账款暂估）	

本章总结

第一节	采购与付款循环的特点	了解	风险评估
第二节	采购与付款循环的主要业务活动和相关内部控制	识别	
第三节	采购与付款循环的重大错报风险	评估	
第四节	采购与付款循环的控制测试	应对	风险应对
第五节	采购与付款循环的实质性程序	应对	