



广东岭南职业技术学院
LINGNAN INSTITUTE OF TECHNOLOGY

财贸经济学院
SCHOOL OF TRADE AND ECONOMICS

审计基础与实务

采购与付款业务循环审计

黄淑芬

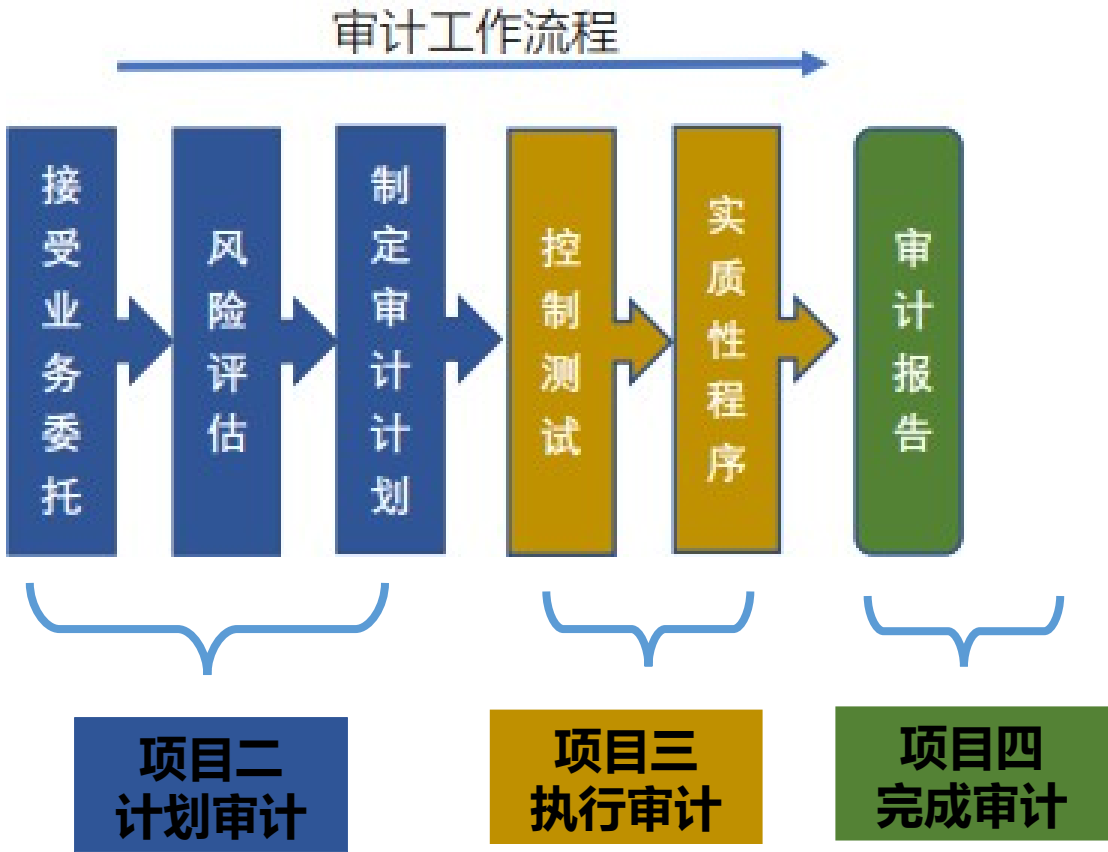
明德 笃学 砺能 自强



财贸经济学院

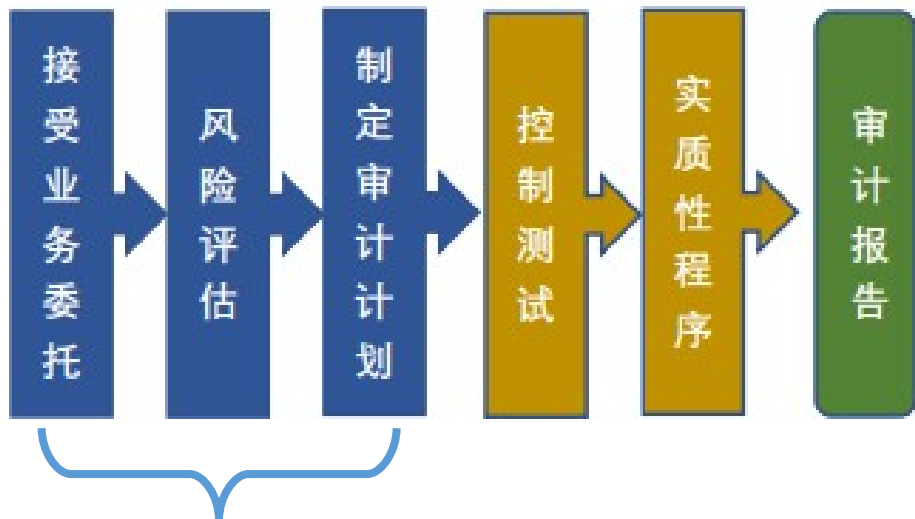
财务报表审计工作过程

课程内容目录



^项目二 计划审计	1.生产与存货循环的控制测试
模块一 接受审计业务	2.存货审计
模块二 评估审计风险	模块五 人力资源与工薪循环审计
模块三 编制审计计划	1.人力资源与工薪循环的控制测试
^项目三 执行审计	1.货币资金的控制测试
模块一 货币资金审计	2.应付职工薪酬审计
模块二 销售与收款循环审计	模块六 筹资与投资循环审计
1.销售与收款循环的控制测试	1.筹资与投资循环的控制测试
2.营业收入审计	2.长期股权投资审计
3.应收账款审计	2.库存现金审计
模块三 采购与付款循环审计	3.银行存款审计
1.采购与付款循环的控制测试	^项目四 完成审计
2.应付账款审计	模块一 汇总差异调整
3.固定资产审计	模块二 试算平衡
模块四 生产与存货循环审计	模块三 出具审计报告
	模块四 档案归档

审计工作流程



审计流程图 ---- 计划阶段

项目二 计划审计

模块一 接受审计业务

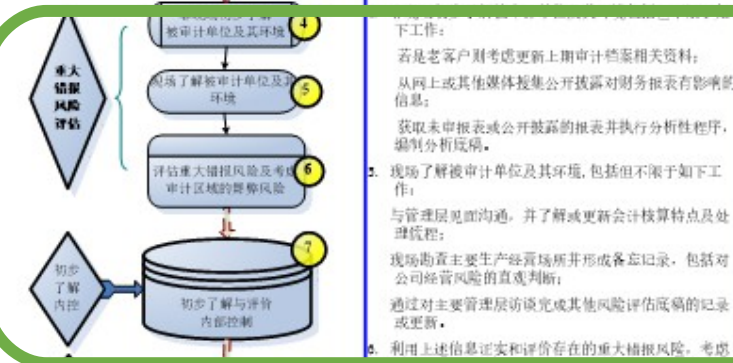
模块二 评估审计风险

模块三 编制审计计划

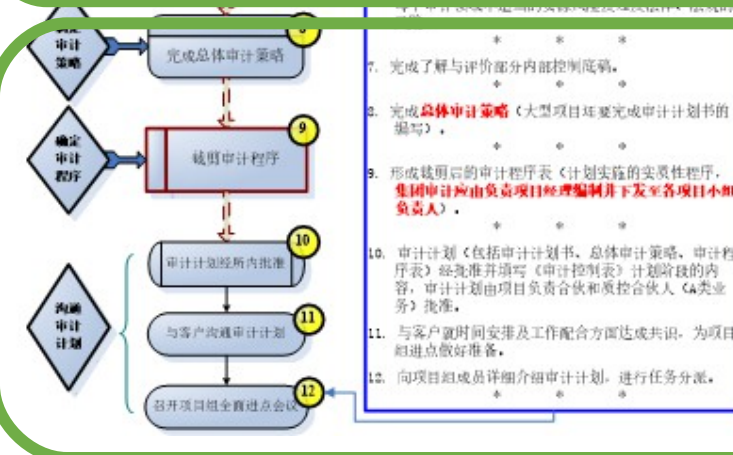
模块一

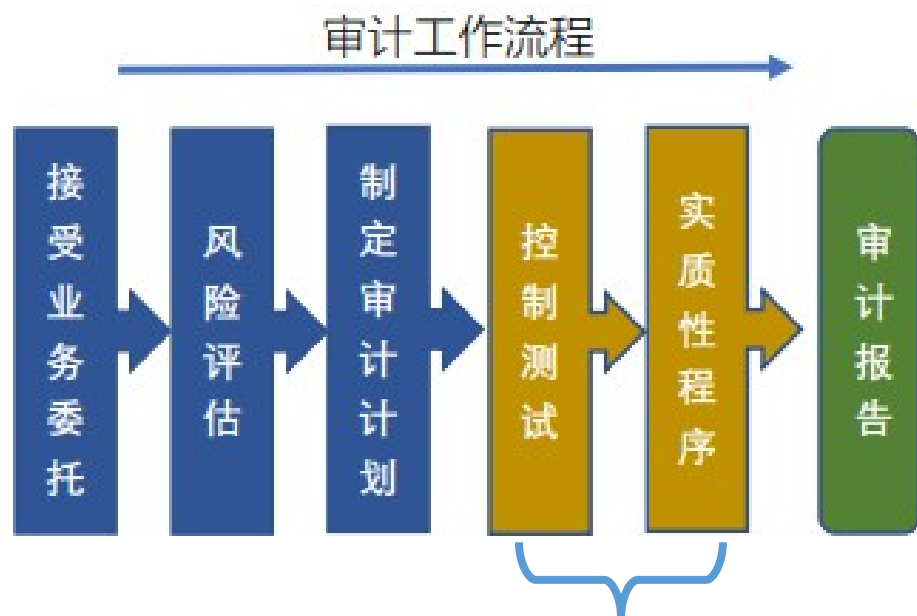


模块二



模块三





· 审计流程图 ---- 执行阶段

控制测试

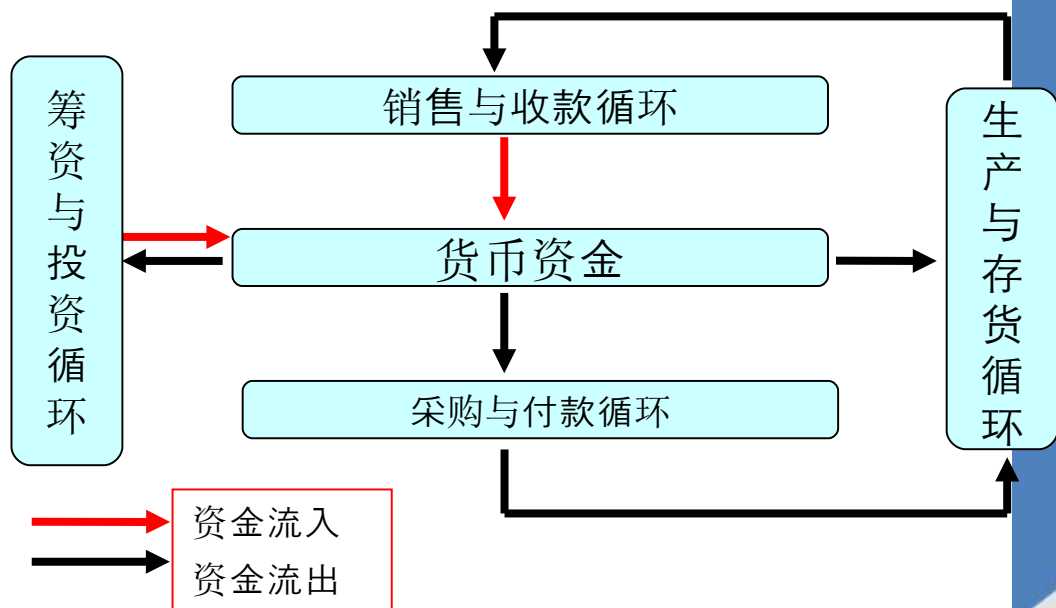
实质性程序

财务报表审计的组织方法

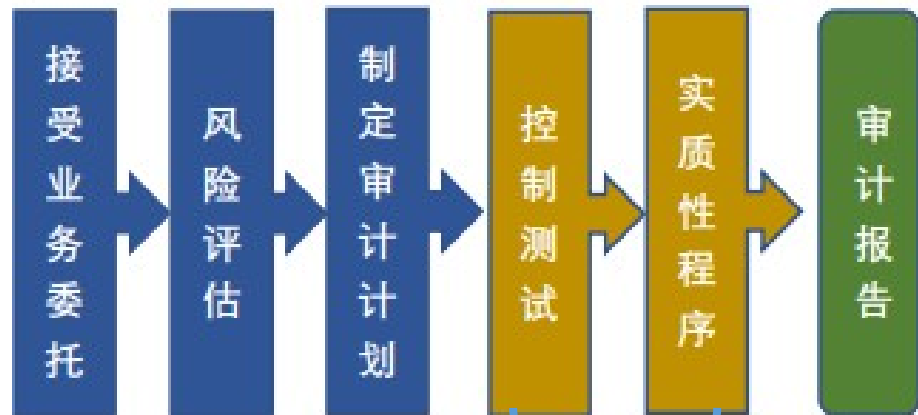
一、财务报表审计的组织方法

实际工作中，采用业务循环审计，便于审计人员的合理分工，交叉复核，以提高审计工作的效率和效果。

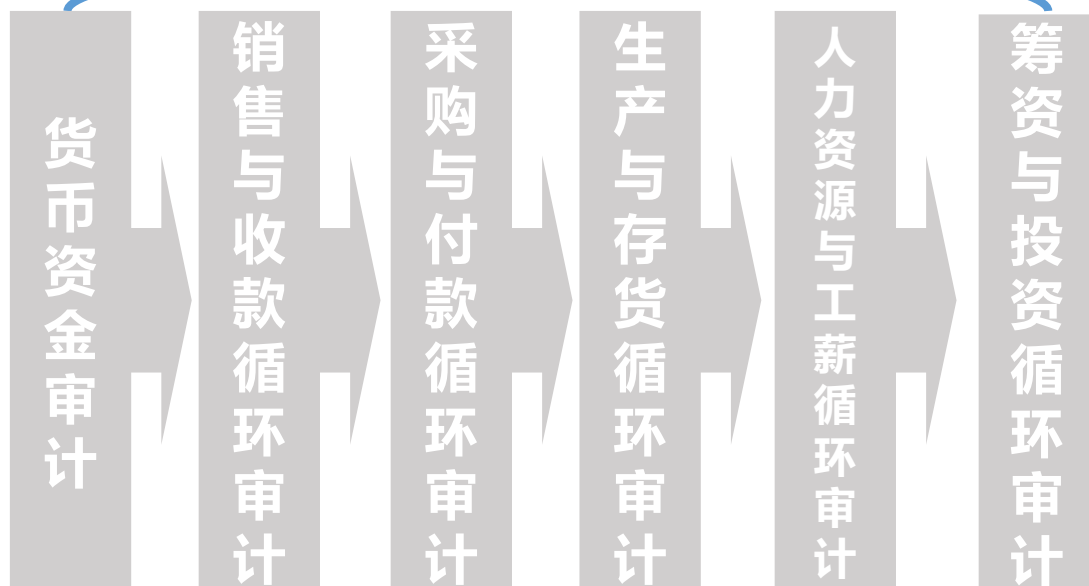
二、主要业务循环



审计工作流程



项目三 执行审计



课程内容目录

^项目二 计划审计

模块一 接受审计业务

模块二 评估审计风险

模块三 编制审计计划

^项目三 执行审计

模块一 货币资金审计

模块二 销售与收款循环审计

1.销售与收款循环的控制测试

2.营业收入审计

3.应收账款审计

模块三 采购与付款循环审计

1.采购与付款循环的控制测试

2.应付账款审计

3.固定资产审计

模块四 生产与存货循环审计

1.生产与存货循环的控制测试

2.存货审计

模块五 人力资源与工薪循环审计

1.人力资源与工薪循环的控制测试

1.货币资金的控制测试

2.应付职工薪酬审计

模块六 筹资与投资循环审计

1.筹资与投资循环的控制测试

2.长期股权投资审计

2.库存现金审计

3.银行存款审计

^项目四 完成审计

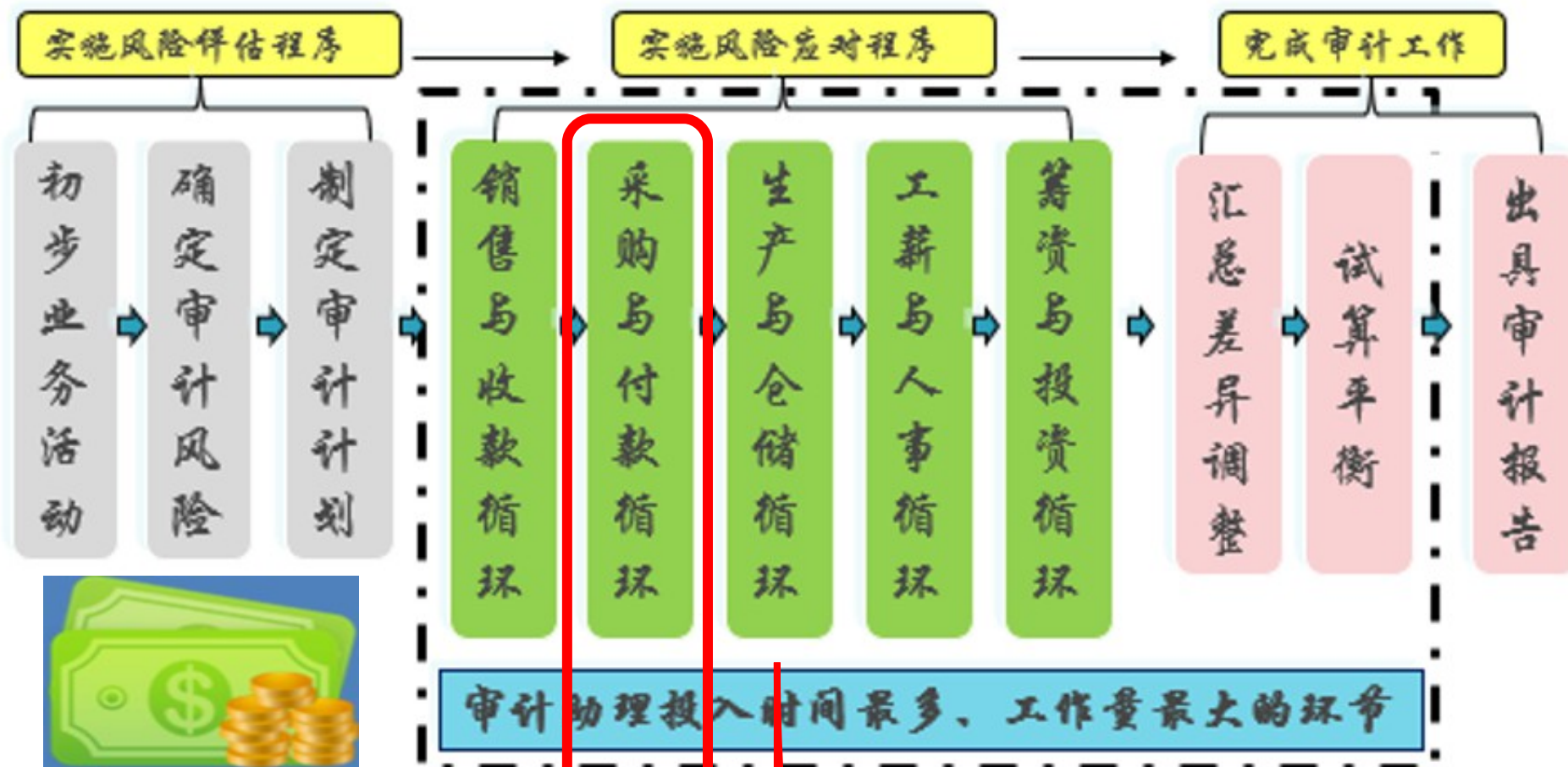
模块一 汇总差异调整

模块二 试算平衡

模块三 出具审计报告

模块四 档案归档

财务报表审计工作过程



实施控制测试

实施实质性程序



采购与付款循环审

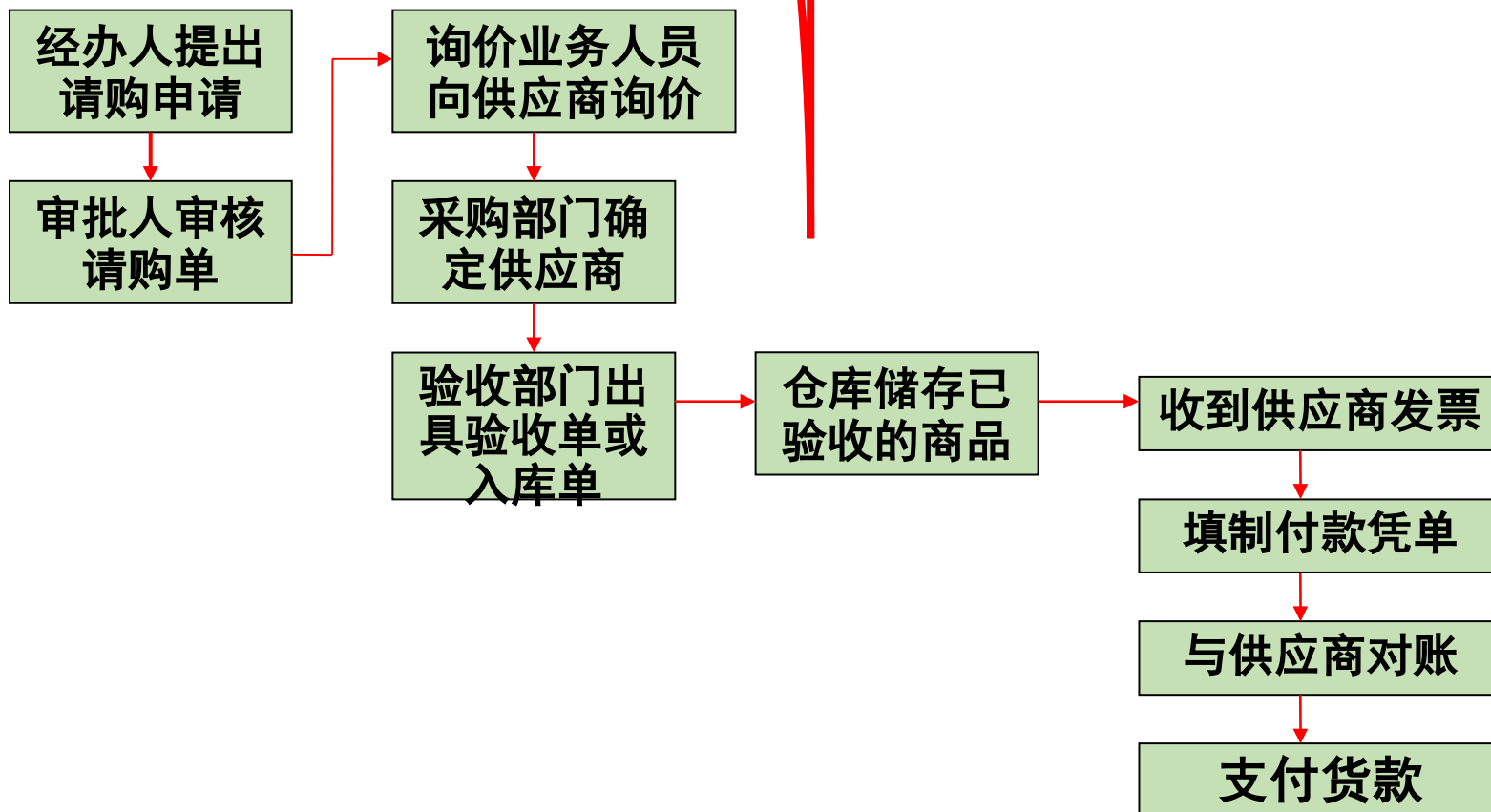
实施控制测试

实施实质性程序

(一) 实施控制测试

1、实施控制测试——需具备基本常识

(1) 采购与付款循环涉及的主要业务活动





采购与付款循环审

(一) 实施控制测试

1、实施控制测试——需具备基本常 (2) 采购与付款循环涉及的主要凭



- ① 主要凭证：一票、二证、三账、六单
- ② 会计账户：应付账款、其他应付款、销售费用、管理费用、固定资产、原材料
- ③ 相关认定：发生、存在、完整性、计价与分摊、权利与义务

一、采购与付款循环审

(一) 实施控制测试

1、实施控制测试——需具备基本常识

(3) 采购与付款循环的关键内部控制点及可能的错报

交易活动	可能的错报	关键控制点
请购商品和劳务	可能请购过多商品；固定资产购置没有预算	由经授权的专门机构或人员填制请购单；每张请购单应经过预算管理部门签字批准
编制订购单	可能有未经授权的采购	订购单一式多联，并预先连续编号，由经授权的采购人员签字
交易活动	可能的错报	关键控制点
编制付款凭单	可能对未订购或未收到的商品编制付款凭单	每张付款凭单应当与订购单、验收单和供应商发票相匹配
记录	付款凭单可能未入账	负债 独立检查付款凭单汇总表和有关记账凭证上的金额的一致性
支付	货款 可能对一张凭证重复付款；◆ 支票金额可能开错	支票签发后应立即注销付款凭单和支付性凭证；◆ 独立检查支票金额和付款凭单的一致性
记录现金、◆ 银行存款支出	支票可能未入账；◆ 记错支票时间	适用和控制预先连续编号的支票；◆ 定期独立编制银行存款余额调节表

1、实施控制测试——需具备基本常识

- (1) 采购与付款循环涉及的主要业务活动
- (2) 采购与付款循环涉及的主要凭证、会计账户和相关认定
- (3) 采购与付款循环的关键内部控制点及可能的错报

2、实施控制测试——具体操作流程

一、控制测试的含义

1. 含义

控制测试指用于评价内部控制在防止或发现并纠正认定层次重大错报方面的运行有效性的审计程序。

2. 与了解内部控制的区别

了解内部控制的目标：

- (1) 评价控制的设计；
- (2) 确定控制是否得到执行。

控制测试的目标：

控制运行是否有效。。

实训平台操作案例

北京鑫诚电子有限公司

1. 含义

控制测试指用于评价内部控制在防止或发现并纠正认定层次重大错报方面的运行有效性的审计程序。

2. 与了解内部控制的区别

了解内部控制的目标：

- (1) 评价控制的设计；
- (2) 确定控制是否得到执行。

控制测试的目标：

控制运行是否有效。。

实施风险评估程序中的任务：“了解内部控制”完成的工作底稿

- 1、了解和评价被审计单位业务流层面内部控制—采购与付款
- 2、评价控制设计并确定是否得到执行—采购与付款
- 3、采购与付款—穿行测试汇总表
- 4、采购与付款—穿行测试表

进一步审计程序中的任务：“控制测试”——控制的有效性测试



采购与付款循环审

实施控制测试

实施实质性程序

(二) 实施实质性程序

1. 实质性程序性质的含义

实质性程序的性质，是指实质性程序的类型及其组合。实质性程序的两种基本类型包括细节测试和实质性分析程序。

2. 实质性程序的类型

① 细节测试

对各类交易、账户余额和披露的具体细节进行测试，通常用于认定的测试，尤其是对存在或发生、计价和分摊认定的测试。

② 实质性分析程序

研究数据间关系，识别相关认定是否存在错报。通常适用于研究数据间关系，识别相关认定是否存在错报。

应付账款、固定资产、管理费用、预付账款、在建工程、长期待摊费用

应付账款的审计程序

二、计划实施的实质性程序

5、针对资产负债表日后付款项目，检查银行对账单及有关付款凭证（如银行划款通知、供应商收据等），询问被审计单位内部或外部的，无未及时入账的应付账款。

6、复核截止审计现场工作日未处理的供应商发票，并询问是否存在其他未处理的供应商发票，确认负债记录在正确的会计期间内。

7、实施函证程序：

(1) 编制应付账款函证结果汇总表，检查回函。

(2) 调查不符事项，确定是否表明存在错报。

(3) 如果未回函，实施替代程序。

(4) 如果认为回函不可靠，评价对评估的重大错报风险以及其他审计程序的性质、时间安排和范围的影响。

(5) 如果管理层不允许寄发询证函：

① 询问管理层不允许寄发询证函的原因，并就其原因的正当性及合理性收集审计证据；

② 评价管理层不允许寄发询证函对评估的相关重大错报风险（包括舞弊风险），以及其他审计程序的性质、时间安排和范围的影响；

③ 实施替代审计程序，以获取相关、可靠的审计证据；

④ 如果认为管理层不允许寄发询证函的原因不合理，或实施替代程序无法获取相关、可靠的审计证据，与治理层进行沟通，并确定其对审

8、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，关注其购货发票的日期，确认其入账时间是否合理。

9、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

10、如存在应付关联方的款项：

(1) 了解交易的商业理由。

(2) 检查证实交易的支持性文件（例如，发票、合同、协议及入库和运输单据等相关文件）。

(3) 如果可获取与关联方交易相关的审计证据有限，考虑实施下列审计程序：

固定资产的审计程序

二、计划实施的实质性程序

3、实地检查重要固定资产，确定其是否存在，关注是否存在已报废但仍未核销的固定资产。

4、检查固定资产的所有权或控制权：

(1) 对外购的机器设备等固定资产，审核采购发票、采购合同等。

(2) 对于房地产类固定资产，查阅有关的合同、产权证明、财产税单、抵押借款的还款凭据、保险单等书面文件。

(3) 对融资租入的固定资产，检查有关融资租赁合同。

(4) 对汽车等运输设备，检查有关运营证件等。

(5) 对受留置权限制的固定资产，结合有关负债项目进行检查。

5、检查本期固定资产的初始计量：

(1) 对于外购固定资产，检查采购合同、发票、保险单、发运凭证等支持性文件，确定入账价值是否正确，授权批准手续是否完备，会计处理是否正确。

(2) 对于自行建造的固定资产，检查固定资产确认时点是否符合企业会计准则的规定，入账价值与在建工程的相关记录是否核对相符，是否

8、检查固定资产的租赁：

(1) 固定资产的租赁是否签订了合同、租约，手续是否完备，合同内容是否符合国家规定，是否经相关管理部门的审批。

(2) 租入固定资产是否已登记备查簿。

(3) 如果被审计单位的固定资产中融资租赁占有相当大的比例，复核新增加的租赁协议，检查租赁是否符合融资租赁的条件，会计处理是否正确（资产的入账价值、折旧、相关负债）。

(4) 向出租人函证租赁合同及执行情况。

(5) 租入固定资产改良支出的核算是否符合规定。

9、获取暂时闲置固定资产的相关证明文件，并观察其实际状况，检查是否已按规定计提折旧，相关的会计处理是否正确。

10、获取已提足折旧仍继续使用固定资产的相关证明文件，并作相应记录。



广东岭南职业技术学院
LINGNAN INSTITUTE OF TECHNOLOGY

财贸经济学院
SCHOOL OF TRADE AND ECONOMICS

谢谢聆听



专业



创新



创业



融合



财贸经济学院

明德 笃学 砺能 自强