

## 采购与付款循环：

### 控制测试

被审计单位： \_\_\_\_\_  
项目： \_\_\_\_\_  
编制： \_\_\_\_\_  
日期： \_\_\_\_\_

索引号： \_\_\_\_\_  
财务报表截止日/期间： \_\_\_\_\_  
复核： \_\_\_\_\_  
日期： \_\_\_\_\_

#### 测试本循环控制运行有效性的工作包括：

1. 针对了解的被审计单位采购与付款循环的控制活动，确定拟进行测试的控制活动。
2. 测试控制运行的有效性，记录测试过程和结论。
3. 根据测试结论，确定对实质性程序的性质、时间和范围的影响。

#### 测试本循环控制运行有效性形成下列审计工作底稿：

1. 控制测试汇总表
2. 控制测试过程

#### 编制说明：

本审计工作底稿用以记录下列内容：

- (1) 汇总对本循环内部控制运行有效性进行测试的主要内容和结论；
- (2) 记录控制测试过程。

采购与付款循环：

控制测试汇总表

被审计单位： \_\_\_\_\_  
项目： \_\_\_\_\_  
编制： \_\_\_\_\_  
日期： \_\_\_\_\_

索引号： \_\_\_\_\_  
财务报表截止日/期间： \_\_\_\_\_  
复核： \_\_\_\_\_  
日期： \_\_\_\_\_

1. 了解内部控制的初步结论

2. 控制测试结论

编制说明：

1. 本审计工作底稿记录注册会计师测试的控制活动及结论。
2. 如果注册会计师不拟对与某些控制目标相关的控制活动实施控制测试，则应直接执行实质性程序，对相关交易和账户余额的认定进行测试，以获取足够的保证程度。

控制目标	被审计单位的控制活动	控制活动对实现控制目标是否有效 (是/否)	控制活动是否得到执行 (是/否)	控制活动是否有效运行 (是/否)	控制测试结果是否支持实施风险评估程序 获取的审计证据 (支持/不支持)

### 3. 相关交易和账户余额的审计方案

#### (1) 对未进行测试的控制目标的汇总

根据计划实施的控制测试，我们未对下列控制目标、相关的交易和账户余额及其认定进行测试。

业务循环	主要业务活动	控制目标	相关交易和账户余额及其认定	原因
例如： 采购与付款	记录应付账款	接受劳务交易均于适当期间进行记录	应付账款：存在、完整性 管理费用：截止 销售费用：截止	没有设计控制活动

#### (2) 对未达到控制目标的主要业务活动的汇总

根据控制测试的结果，我们确定下列控制运行无效，在审计过程中不予信赖，拟实施实质性程序获取充分、适当的审计证据。

业务循环	主要业务活动	控制目标	相关交易和账户余额及其认定	原因
采购与付款	维护供应商档案	确保供应商档案数据及时更新	应付账款：权利和义务、存在、完整性 管理费用：完整性、发生 销售费用：完整性、发生	未按政策及时维护供应商信息

#### (3) 对相关交易和账户余额的审计方案

根据控制测试的结果，制定下列审计方案：

受影响的交易和账户余额	控制测试结果/需从实质性程序中获取的保证程度						
	完整性	发生/存在	准确性/计价和分摊	截止	权利和义务	分类	列报
例如：管理费用	支持/低	支持/低	支持/低	支持/低	支持/低	不适用	不适用


**4. 沟通事项**

是否需要就已识别出的内部控制设计、执行以及运行方面的重大缺陷,与适当层次的管理层或治理层进行沟通?

**需要与管理层沟通的事项:**

**需要与治理层沟通的事项:**

采购与付款循环：

控制测试过程

被审计单位： \_\_\_\_\_  
 项目： \_\_\_\_\_  
 编制： \_\_\_\_\_  
 日期： \_\_\_\_\_

索引号： \_\_\_\_\_  
 财务报表截止日/期间： \_\_\_\_\_  
 复核： \_\_\_\_\_  
 日期： \_\_\_\_\_

<b>抽样方法说明：</b> 发生频率为 _____ 发生，样本为 _____ 笔。
<b>测试内容：</b>
测试点 1：
测试点 2：
测试点 3：
测试点 4：
测试点 5：
.....

测试过程与结果：

样本序号	交易日期	凭证编号	业务内容	交易金额	主要控制点执行情况的检查							
					<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	...	
1												
2												
3												
4												
5												
6												
7												
8												

测试结论：