

注册会计师 审计 教材精讲班

第十章 采购与付款循环的审计

第四节 采购与付款循环的控制测试

4.1 以风险为起点的控制测试

风险评估和风险应对是整个审计过程的核心，因此，注册会计师通常以识别的重大错报风险为起点，选取拟测试的控制并实施控制测试。

可能发生错报环节	财务报表项目及认定	自动控制示例	人工控制示例	控制测试程序
采购计划未经适当审批	存货/存在 销售管理费用/发生 应付账款/存在	-	生产、仓储等部门根据生产计划制定需求计划，采购部门汇总需求，按采购类型制定采购计划，经复核人复核后执行。	询问复核人复核采购计划的过程，检查采购计划是否经复核人恰当复核。
新增供应商或供应商信息变更未经恰当认证	存货/存在 其他费用/发生 应付账款/存在	采购订单上的供应商代码必须在系统供应商清单中存在匹配的代码，才能生效并发送供应商。	复核人复核并批准每一对供应商数据的变更请求。包括供应商地址或银行账户的变更以及新增供应商等。复核时，评估拟进行的供应商数据变更否得到合适文件的支持，诸如由供应商提供的新地址或银行账户明细或经批准新供应商的授权表格。当复核完成且复核人提出的问题/要求的修改已经得到满意的解决后，复核人在系统中确认复核完成。	询问复核人复核供应商数据变更请求的过程，抽样检查变更需求是否有相关文件支持及有复核人的复核确认。 检查系统中采购订单的生成逻辑，确认是否存在供应商代码匹配的要求。
订单未被录入系统或在系统中重复录入	存货/存在、完整性；其他费用/发生、完整性；应付账款、其他应付款/存在、完整性	系统每月末生成列明跳码或重码的采购订单的例外报告	复核人定期复核列明重码或跳码的采购订单编号的例外报告，以确定是否有遗漏、重复的记录。该复核确定所有采购订单是否都输入系统，且仅输入了一次。	检查系统例外报告的生成逻辑。 询问复核人对例外报告的检查过程，确认发现的问题是否及时得到了跟进处理。
录入系统的供应商信息可能未经恰当复核	存货：存在 销售/管理费用：发生 应付账款/其他应付款：存在	系统定期生成所有供应商信息新增变更的报告（包括新增供应商，更改银行账户等）	复核人员定期复核系统生成报告中的项目是否均经恰当授权，当复核工作完成或要求的修改得到满意解决后签字确认复核工作完成	检查系统报告的生成逻辑及完整性。 询问复核人员对报告的检查过程，确认其是否签署
订购单与有效的请	存货：存在/完整性		复核人员复核每张订购单，包括复核订购单是否有经适当权限人员签署的请购单支	询问复核人员复核订购单的过程，包括复核人

购单不符	销售/管理费用: 发生/完整性 应付账款/其他应付款: 存在/完整性		持, 采购价格是否与供应商协商一致且该供应商已通过审批。当复核完成且复核人员提出的问题/要求的修改已经得到满意的解决后, 签署确认复核完成	员提出的问题及其跟进记录。检查订购单是否有相应的请购单及经复核人员签署确认
接收缺乏有效订购单支持的商品	应付账款: 存在 销售/管理费用: 发生	确认商品入库后, 系统生成连续编号的入库单, 并与订购单匹配	仓储人员只有在完成下列程序后, 才能在系统中确认商品入库: ①检查是否存在有效的订购单; ②检查是否存在有效的验收单; ③检查收到的商品的数量是否与供应商发货单数量一致	检查系统生成入库单的生成逻辑。 询问生成仓储人员的收货过程, 抽样检查入库单是否有对应一致的采购订单及验收单
临近会计期末的采购未被记录在正确的会计期间	应付账款: 完整性 存货: 完整性 销售/管理费用: 完整性	系统每月末生成正在执行中的订购单清单	复核人员复核系统生成的正在执行中的订购单清单, 检查是否有遗漏的入库。当复核完成且复核人员提出的问题/要求的修改已经得到满意的解决后, 签署确认复核已经完成	检查系统生成正在执行中的订购单清单的生成逻辑。 询问复核人员对正在执行中的订购单清单的检查过程, 确认发现的问题是否及时得到了跟进处理
	应付账款: 存在/完整性 存货: 存在/完整性 销售/管理费用: 发生/完整性/截止	系统每月末生成包含所有已经收货但相关发票信息未录入系统的例外事项报告	复核人员复核例外事项报告中的项目, 确定采购是否被记录在正确的期间以及是否应确认负债。当复核完成且复核人员提出的问题/要求的修改已经得到满意的解决后, 签署确认复核已经完成	检查系统生成例外事项报告的生成逻辑。 询问复核人员对报告的复核过程, 检查报告中的项目是否确认了相应负债, 检查复核人员的签署确认
对采购交易错误分类, 导致成本和费用错误	存货: 分类 销售/管理费用: 分类	系自动将相发票归集入对应的账户	会计主管对会计人员编制的记账凭证进行审核	检查系统设置的规则 抽样检查记账凭证是否经会计主管审核
确认的负债存在价格/数量错误或服务尚未提供的情形	应付账款: 完整性/准确性、计价和分摊 存货/营业成本: 完整性/准确性、计价和分摊	当发票信息录入系统后, 系统将其详细信息与订购单和入库单进行核对。如信息不符, 系统生成例外事项报告	负责应付账款且无职责冲突的人员负责跟进例外事项报告中的所有项目。 复核人员复核例外事项报告中的项目以及跟进情况, 当复核完成且复核人员提出的问题/要求的修改已经得到满意的解决后, 签署确认复核	检查系统报告的生成逻辑, 确认例外事项报告的完整性及准确性。 与复核人员讨论其复核过程, 抽样选取例外/删改情况报告。控在每一份报告并确定: ①是否存在管理层复核的证据; ②复核是否在合理的时间范围内完成; ③复核人员提出问题的跟进是否适当、是否能使交易恰当记录于会计

				系统。 抽样选取采购发票, 检查是否与入库单和采购订单所记载的价格、供应商、日期、描述及数量一致
付款未记录、未记录在正确的供应商账户(串户)或记录金额不正确	应付账款: 准确性、计价和分摊/存在 存货: 准确性、计价和分摊 销售费用/管理费用: 准确性		独立于负责现金交易处理的会计人员每月末编制银行存款余额调节表。所有重大差异由调节表编制人跟进, 并根据具体情形进行跟进处理。经授权的管理人员复核所编制的银行余额调节表, 当复核工作完成或复核人员提出的问题/要求的修改已得到满意的解决后, 签署确认复核工作已完成	询问复核人员对银行存款余额调节表的复核过程。抽样检查银行存款余额调节表, 检查其是否及时得到复核、复核的问题是否得到了恰当跟进处理、复核人员是否签署确认
	应付账款: 存在/完整性/分类/准确性、计价和分摊 存货: 存在/完整性/分类/准确性、计价和分摊 销售费用/管理费用: 发生/完整性/准确性/分类		应付账款会计人员将供应商提供的对账单与应付账款明细表进行核对, 并对差异进行跟进处理。 复核人员定期复核供应商对账结果, 该对账通过从应付账款明细账中抽取的一定数量的应付供应商余额与供应商提供的对账单进行核对。当复核工作完成或复核人员提出的问题/要求的修改已得到满意的解决后, 签署确认复核工作已完成	询问复核人员对供应商对账结果的复核过程, 抽样选取供应商对账单, 检查其是否与应付账款明细账进行了核对, 差异是否得到了恰当的跟进处理。检查复核人员的相关签署确认
员工具有不适当的访问权限, 使其能够实施违规交易或隐瞒错误	应付账款: 存在/完整性/分类/准确性、计价和分摊 存货: 存在/完整性/分类/准确性、计价和分摊 其他费用: 发生/完整性/准确性/分类	采购系统根据管理层的授权进行权限设置, 以支持采购职能所要求的上述职责分离	管理层分离以下活动: ① 供应商主文档信息维护; ② 请购授权; ③ 输入采购订单; ④ 开具供应商发票; ⑤ 按照订单收取货物; ⑥ 存货盘点调整等	检查系统中相关人员的访问权限。 复核管理层的授权职责分配表, 对不相容职位(申请与审批等)是否设置了恰当的职责分离
总账与明细账中的记录不一致	应付账款: 完整性/准确性、计价和分摊	应付账款/费用明细账的总余额与总账账户间的调节表会	任何差异会被调查, 如恰当, 将进行调整。 复核人员会复核调节表及相关支持文档, 任何差异及/或调整会被批准	核对总账与明细账的一致性, 检查复核人员的复核及差异跟进记录