

## 第十章 采购与付款循环的审计

序号	考点	考频
考点一	应付账款的函证	★★★★
考点二	应付账款的截止、完整性审查	★★★★

### 2017年注册会计师《审计》高频考点：应付账款的函证

我们一起来学习 2017 年注册会计师《审计》高频考点：应付账款的函证。

#### 【内容导航】

#### 1. 应付账款的函证

#### 【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点通常是客观题和简答题、综合题的命题点。

#### 【高频考点】应付账款的函证

应付账款的审计主要是检查付款记录是否完整。一般情况下，应付账款不需要函证，

(1) 函证应付账款的条件：①控制风险较高；②某应付账款明细账户金额较大。

(2) 函证应付账款如何选择函证的对象？①选择较大金额的债权人；②在资产负债表日金额不大，甚至为零，但为企业重要供应商的债权人（因为它们容易发生债权债务关系）。

(3) 函证方式。最好采用积极式询证函，也可采用消极式询证函。

(4) 与函证应收账款的不相同之处：

①函证的必要性不同：应收账款通常采用函证的方法；一般情况下，应付账款不需要函证，但在控制风险较高、某应付账款明细账户金额较大时，则应考虑采用函证。

②对象选择不同：应收账款是对债务人函证；应付账款是对债权人函证。应收账款不需要全部函证，一般将期末余额较大的债务人作为重要函证对象，对余额较小的可不函证；对于应付账款来说，在资产负债表日金额不大，甚至为零，但为企业重要供货人的债权人（发生额较大）应作为重要函证对象。

③函证方式不同：应收账款可根据不同情况，分别采用积极式或消极式函证；应付账款则最好采用积极式函证。

### 2017年注册会计师《审计》高频考点：应付账款的截止、完整性审查

我们一起来学习 2017 年注册会计师《审计》高频考点：应付账款的截止、完整性审查。

### 【内容导航】

#### 1. 应付账款的截止、完整性审查

### 【考频分析】

考频：★★★★

复习程度：理解掌握本考点。本考点通常是客观题和简答题、综合题的命题点。

### 【高频考点】应付账款的截止、完整性审查

检查应付账款是否计入了正确的会计期间（截止），是否存在未入账的应付账款（完整性）。

（1）检查债务形成的相关原始凭证，如供应商发票、验收报告或入库单等，查找有无未及及时入账的应付账款，确定应付账款期末余额的完整性；（凭证——完整性）

（2）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；（日后账簿——截止）

（3）获取被审计单位与其供应商之间的对账单（应从非财务部门，如：采购部门获取），并将对账单和被审计单位财务记录之间的差异进行调节（如在途款项、在途商品、付款折扣、未记录的负债等），查找有无未入账的应付账款，确定应付账款金额的准确性。（对账单——完整性、准确性）

（4）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知情人员，查找有无未及及时入账的应付账款；（日后付款——完整性、截止）

（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），检查是否有大额货到单未到的情况，确认相关负债是否计入了正确的会计期间；（监盘——截止、完整性）

