

**Provided by**  
**Academy of Professional Accounting (APA)**

## CPA 知识讲解

### 审计

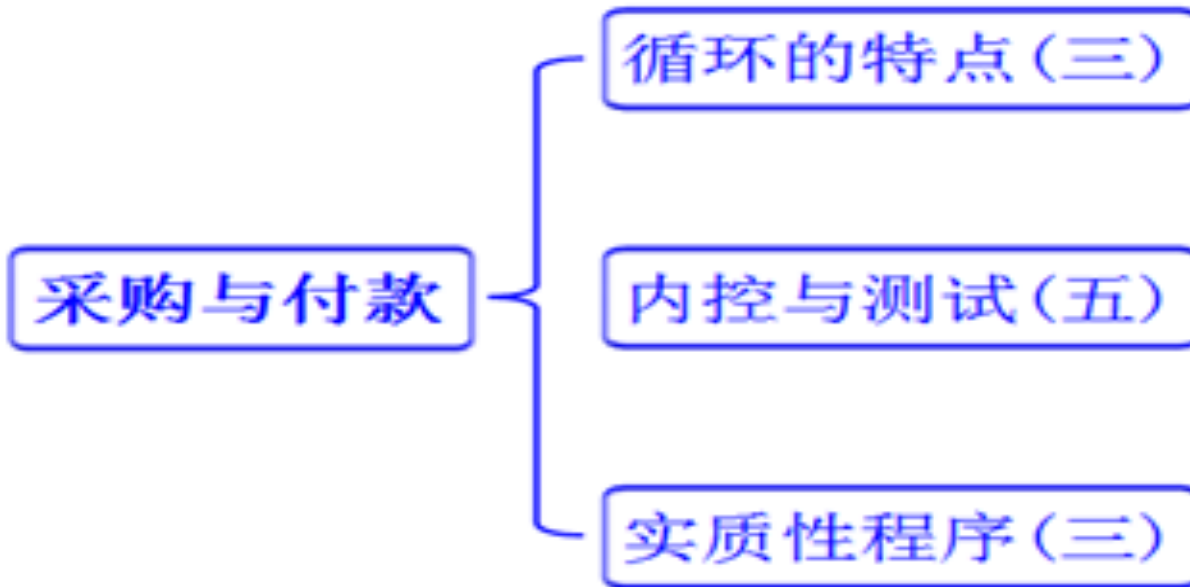
第三十八讲：采购与付款循环的特点

讲师：Danielle



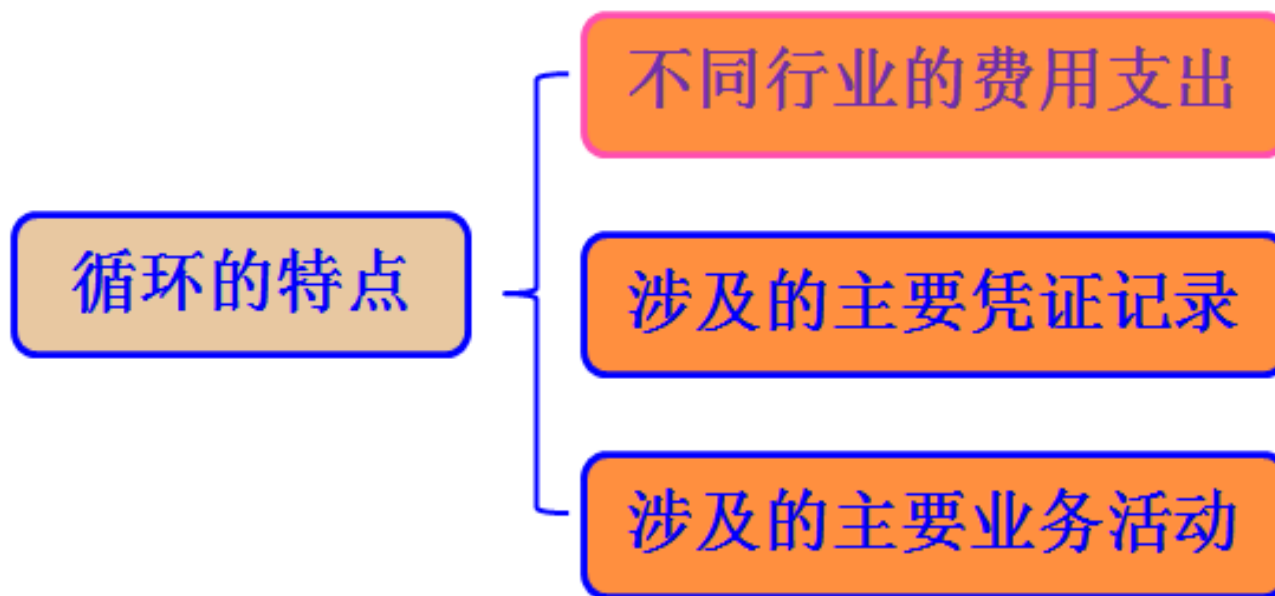


## 第十章 采购与付款循环的审计





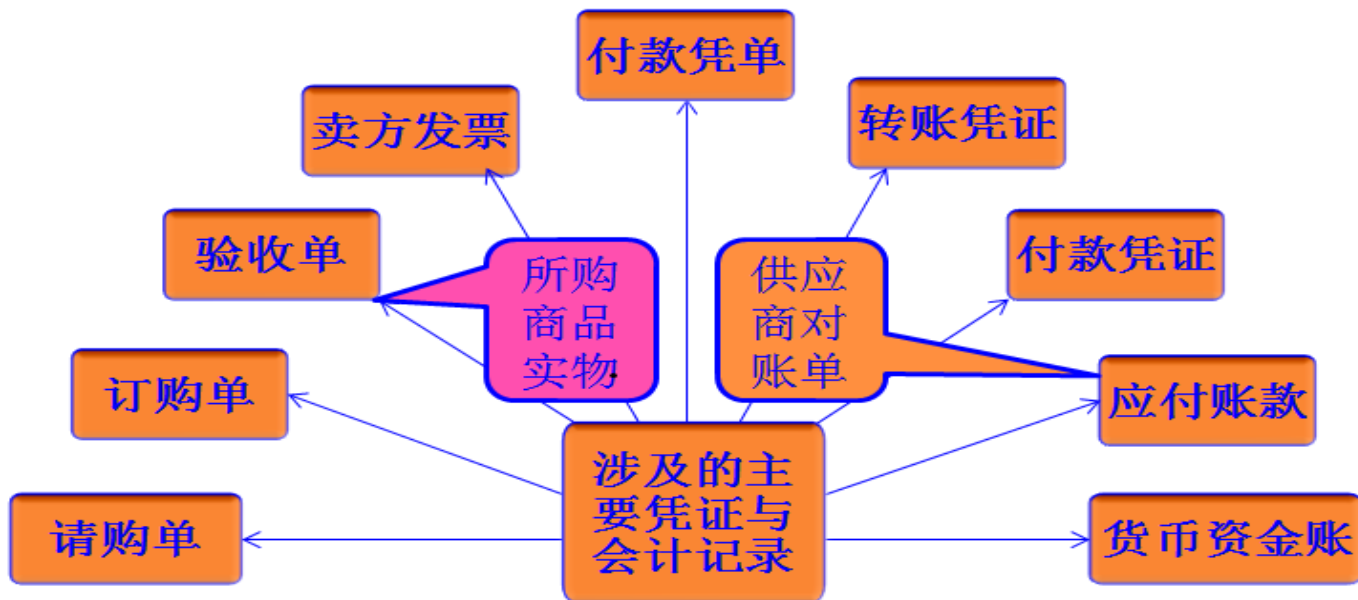
## 第十章第一节 采购与付款循环的特点





# 第十章第一节 采购与付款循环的特点

## 一、涉及的主要凭证与会计记录





## 第十章第一节 采购与付款循环的特点

### 1.请购单

仓储、产品制造[生产部门]、资产使用[管理部门]等部门人员填写的书面凭证，经本部门负责预算的主管批准后送交采购部门，申请购买商品、劳务或其他资产。

### 2.订购单

采购部门填写[统一填写，事先连续编号]的书面凭证，向供应商购买订购单上指定的商品、劳务或其他资产。

### 3.验收单

收到商品、资产时[验收部门统一]编制[事先连续编号]的书面凭证[证明收到实物、表明实物流转]，列示从供应商处收到的商品、资产种类和数量等内容[付款条件之一]。



## 第十章第一节 采购与付款循环的特点

### 4. 卖方发票[供应商发票、购货发票]

供应商开具的账单。载明发运的货物或提供的劳务、应付款金额和付款条件[填写付款凭单金额的依据]等。

### 5. 付款凭单[注意与付款凭证的区别]

应付凭单部门编制，载明已收到的商品、资产[后附验收单]或接受的劳务、应付款金额[后附卖方发票]和付款日期[与采购合同、卖方发票上付款条件相关]，是采购方企业内部记录和支付负债的授权证明文件。付款凭单后附订购单、验收单、卖方发票传递给财务部门，据以转账、填写付款凭证、付款。

### 6. 转账凭证

财务部门根据转账交易(不涉及库存现金、银行存款收付的各项交易)原始凭证编制的记录转账交易的记账凭证。



## 第十章第一节 采购与付款循环的特点

### 7.付款凭证

付款凭证包括现金付款凭证和银行存款付款凭证,是[财务部门]用来记录库存现金和银行存款[已实际发生的]支出交易的记账凭证[后附付款凭单]。

付款凭单证明请购部门已收到商品或劳务并批准为采购交易买单(将来时态)

付款凭证表明财务部门已按要求付款(完成时态)。

### 8.应付账款明细账

### 9.库存现金日记账和银行存款日记账



## 第十章第一节 采购与付款循环的特点

### 10. 供应商对账单

由供应商按月编制的[供应商的客户月末对账单]，标明期初余额、本期购买、本期支付给供应商的款项和期末余额的凭证。

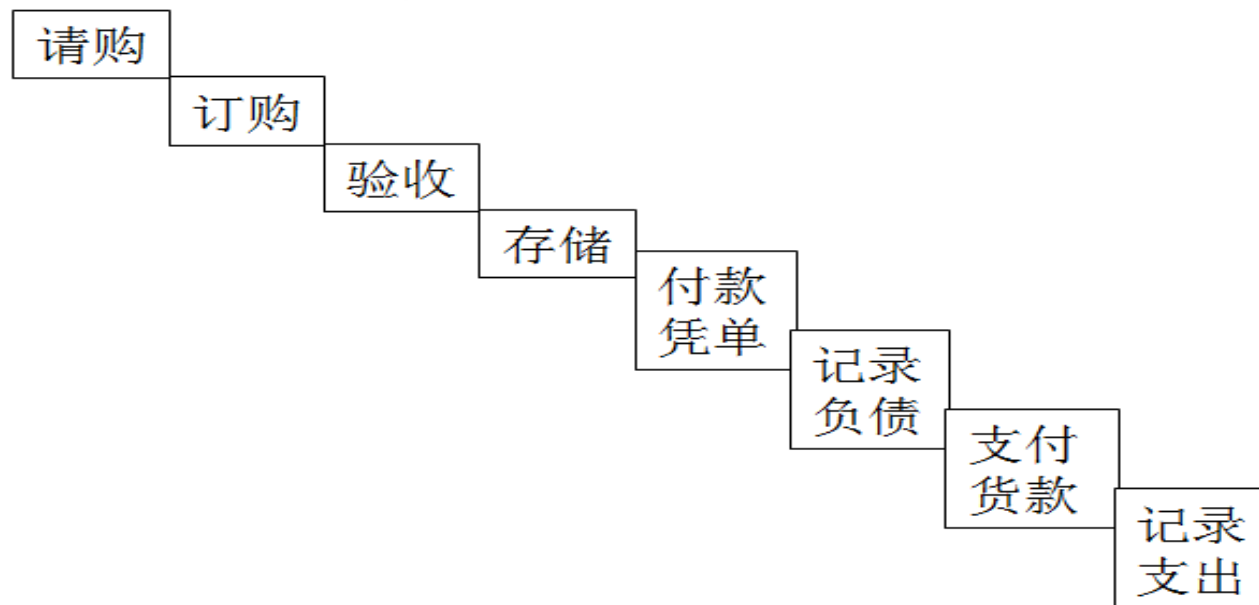
供应商对账单是供应商对有关交易的[全面、完整]陈述，如果不考虑买卖双方收发货物上可能存在的时间差等因素，其期末余额通常应与采购方相应的应付账款期末余额一致[是证实应付账款存在、完整性、计价和分摊认定的可靠证据]。





## 第十章第一节 采购与付款循环的特点

### 二、涉及的八项主要业务活动





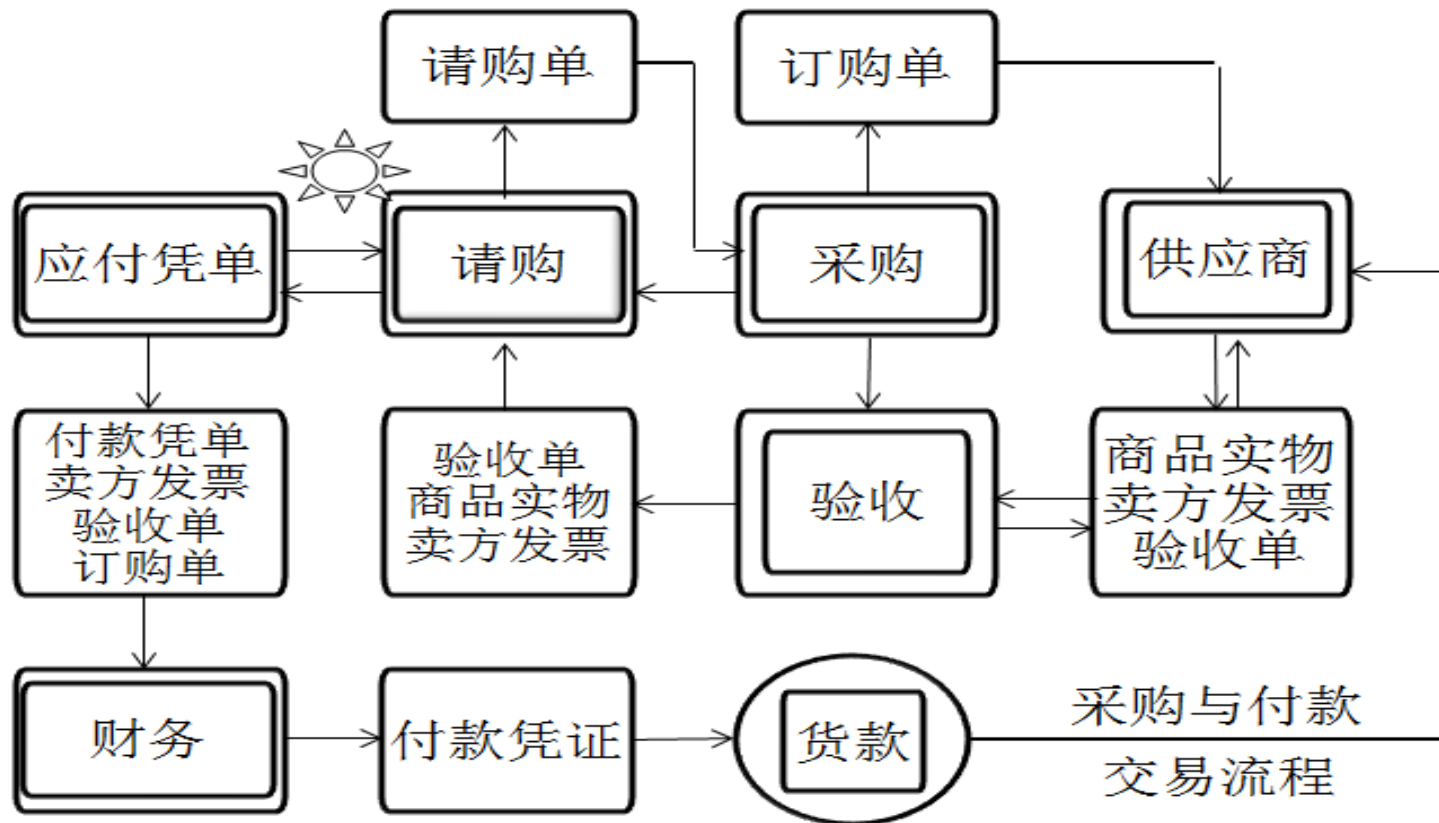
## 第十章第一节 采购与付款循环的特点

采购与付款循环八项业务活动一览表

业务环节	执行部门	凭证或账簿
请购	仓库, 其他	请购单
编制、发出订购单	采购	订购单
验收商品	验收	验收单
存储商品	仓库, 其他	入库单
确认付款	应付凭单	应付凭单
编制记账凭证	财务	记账凭证
登记入账	财务	应付账款
支付货款	财务	现金、银行存款日记账



## 第十章第一节 采购与付款循环的特点





## 第十章第一节 采购与付款循环的特点

### (一)请购商品和劳务

请购单是采购交易的起点,是证明有关采购交易的“发生”认定的凭据之一。

谁请购,谁填写。仓库、其他部门都可以编制。

由于都可以填列请购单,[人工控制下]不便事先编号。[无论何种控制方式]每张请购单必须经过对这类支出预算负责的主管人员[该主管代表应付凭单部门]签字批准。

对经营所需一般性物资的购买均作一般授权[批准],

对资本支出和租赁合同,通常要求作特别授权[批准]:只允许指定人员提出请购。



## 第十章第一节 采购与付款循环的特点

### (二)编制并发出订购单

采购部门只对经过批准的请购单编制并发出订购单。

订购单填写所需商品品名、数量、价格、厂商名称和地址等，预先顺序编号并经过被授权的采购人员签名。

[传递]订购单正联送交供应商,副联分别送至验收部门[验收标准]、应付凭单部门[批准付款]和请购部门[准备收货]。

随后，独立检查订购单的[后续]处理，以确定是否确实收到商品并正确入账。这项检查与采购交易的完整性(收到商品未记录应付账款)和发生(未收到商品就记录存货)认定有关。



## 第十章第一节 采购与付款循环的特点

### (三)验收商品

有效的订购单代表企业已授权验收部门接受供应商发运来的商品。

验收部门验收后编制一式多联、预先连续编号的验收单，作为验收和检验商品的依据[也是供应商确认收入的依据]。

验收部门将商品及验收单的一联[采购入库通知单]送交请购部门时，要求其在验收单副联上签收或取得经请购部门签字的收据，以确立他们对所采购的资产的保管责任。验收人员还应将其中的一联验收单送交应付凭单部门。

验收单是支持资产、费用或与采购有关的负债存在或发生认定的重要凭证。



## 第十章第一节 采购与付款循环的特点

定期独立检查验收单的顺序编号以确定每笔采购交易都已编制付款凭单并入账，则与采购交易的“完整性”认定有关。

验收单流转		部门	控制措施
1	编制	验收	留底。连续编号，根据订购单与实物的比对结果编制
2	验货	验收	验收后将验收单的一联交给供应商，作为收到合格商品的依据
3	入库移交	请购	在验收单上签字，证明实物转移。留一联[仓库作为入库单]
4	批准付款	应付凭单	不留底。与请购单核对后附在应付凭单后，交记账部门
5	付款凭证	财务	留底。后附订购单、验收单、卖方发票



## 第十章第一节 采购与付款循环的特点

### (四)储存已验收的商品

将已验收商品的保管与采购的其他职责相分离，可减少未经授权采购和盗用商品的风险。

存放商品的仓储区应相对独立，限制无关人员接近。

这些控制与商品的“存在”认定有关

#### [例题]

事项(1)因库房容量有限，部分原材料只能堆放在生产车间外临时搭建、未设围栏的大棚里，但仍由在库房内办公的人员负责管理。仓库人员解释，因大棚位于生产车间的出入口旁，若加装围栏，将影响车间人员和运输工具的出入，但已在大棚四周悬挂了“仓库重地，闲人莫入”的警示牌。





## 第十章第一节 采购与付款循环的特点

### (五)编制付款凭单[应付凭单部门]

记录采购交易之前，应付凭单部门编制付款凭单。

这项控制具体包括：

- 1.确定供应商发票与相关的验收单、订购单的一致性。
- 2.确定供应商发票计算的正确性[计价]。
- 3.编制有预先顺序编号[完整性]的付款凭单，并附上支持性凭证，如订购单、验收单和供应商发票等[存在]。
- 4.独立检查付款凭单计算的正确性[计价]。
- 5.在付款凭单上填入应借记的资产或费用账户名称[分类]。
- 6.由被授权人在凭单上签字，以示批准照此凭单要求付款。



## 第十章第一节 采购与付款循环的特点

### (六)确认与记录负债[应付账款记录部门]

应付凭单部门核查购置的财产后，记录应付凭单登记簿或应付账款明细账[存在]。

收到供应商发票时，将发票上所记载的品名、规格、价格、数量、条件及运费与订购单上的有关资料核对，如有可能，还应与验收单上的资料比较[计价和分摊]。

凭证的流转：在手工系统下，[应付凭单部门]应将已批准的未付款凭单[即应付凭单]送达财务部门，供财务部门据以编制记账凭证和登记账簿[原材料、应付账款、银行存款等]。



## 第十章第一节 采购与付款循环的特点

登记入账前，财务部门要对付款凭单进行以下4方面监督：

- 1.分类：会计主管应监督为采购交易而编制的记账凭证中账户分类[原材料、固定资产、管理费用等]的适当性；
- 2.及时性[截止]：通过定期核对编制记账凭证的日期与凭单副联的日期，监督入账的及时性。
- 3.重记[存在]或漏记[完整性]：独立会计人员应核对所记录的凭单总数与应付凭单部门送来的每日凭单汇总表是否一致；
- 4.准确性：定期独立检查应付账款总账余额与应付凭单部门未付款凭单档案中的总金额是否一致。



## 第十章第一节 采购与付款循环的特点

### (七)付款[财务部门]

支票结算方式下，有关控制包括(7项)：

- 1.独立检查签发支票总额与所处理付款凭单总额的一致性。
- 2.应由被授权的财务部门的人员负责签署支票。
- 3.签署支票人应确定每张支票都附有一张已经适当批准的未付款凭单，并确定支票收款人姓名和金额与凭单内容的一致。
- 4.支票一经签署就应在其凭单和支持性凭证上用加盖印戳或打洞等方式将其注销，以免重复付款。
- 5.支票签署人不应签发无记名甚至空白的支票[结算纪律]。
- 6.支票预先顺序编号，保证存根的完整性和作废支票处理的恰当性。
- 7.应确保只有被授权的人员才能接近未经使用的空白支票。



## 第十章第一节 采购与付款循环的特点

### (八)记录现金、银行存款支出

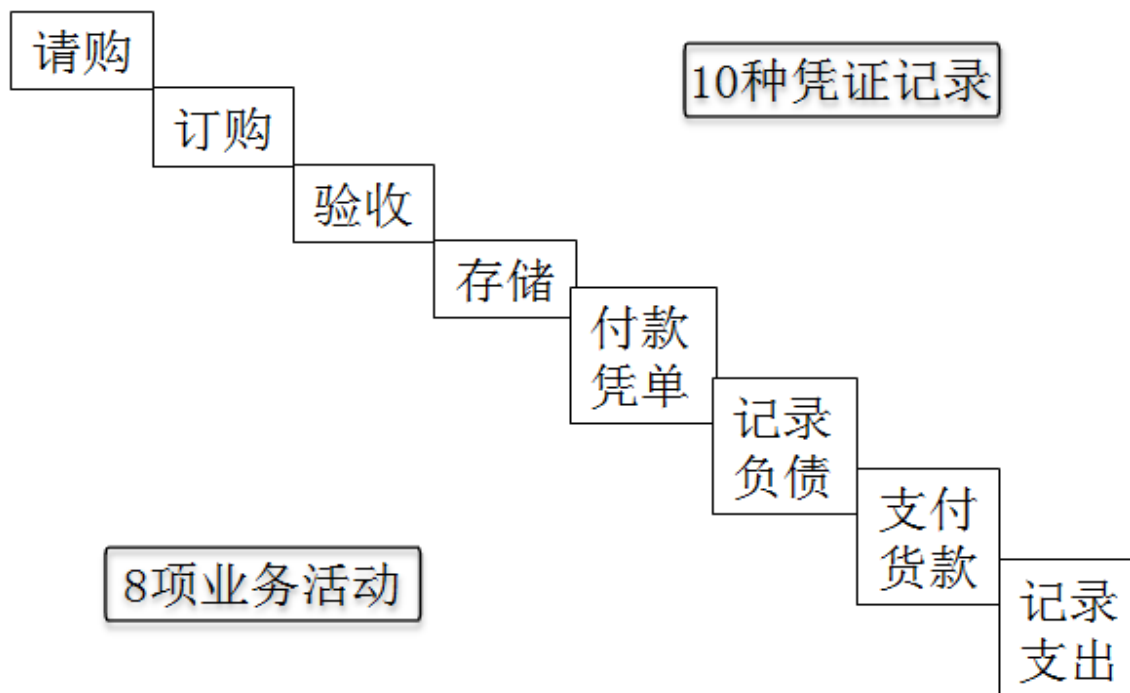
以支票结算方式为例，在手工系统下，会计部门应根据已签发的支票编制付款记账凭证[即付款凭证/而非付款凭单],并据以登记银行存款日记账及其他相关账簿。

记录银行存款支出的控制包括：

- 1.会计主管独立检查记入银行存款日记账和应付账款明细账的金额的一致性，以及与支票汇总记录的一致性。
- 2.通过定期比较银行存款日记账记录的日期与支票副本的日期，独立检查入账的及时性。
- 3.独立编制银行存款余额调节表。



## 第十章第一节 采购与付款循环的特点



# ACCAspace

Professional Accounting Education

**Provided by**  
**Academy of Professional Accounting (APA)**



# Thank You!

