

最新内部控制规范与财务管理执行标准全集

本书编委会 编

下
卷

经济日报出版社

第四节 内部控制业务流程层面的测试概述

企业内部控制的政策和程序,更多地、更具体地体现在产、供、销等业务活动中,对内部控制合理性和有效性的测试,除了要从整体层面上把握外,更应当从被测试企业业务流程层面进行,以获得充分的证据,支持注册会计师对被测试单位内部控制的评价,同时进一步确定企业内部控制存在的风险,为被测试企业健全内部控制提供具体建议。

本书参照我国 2007 年 3 月财政部制定的《企业内部控制规范》(征求意见稿),吸收国内外会计师事务所的经验,借鉴国际上通行的做法,并结合我国企业的特殊性,建立了一整套内部控制业务层面测试程序、方法及工作底稿。对于业务流程层面的测试,我们划分了 14 个具体业务流程,详见表 2-25 所示:

表 2-25 业务流程层面的测试

序号	流程编号	流程名称
1	NY01	币资金业务循环
2	NY02	采购与付款业务循环
3	NY03	销售与收款业务循环
4	NY04	存货与仓管业务循环
5	NY05	成本费用业务循环
6	NY06	固定资产业务循环
7	NY07	预算管理业务循环
8	NY08	对外投资业务循环
9	NY09	证券投资业务循环
10	NY10	筹资业务循环
11	NY11	工程项目业务循环
12	NY12	担保业务循环
13	NY13	人事管理业务循环
14	NY14	财务报告业务循环

每个业务循环的内部控制测试都有各不相同的重点和特色,本书在参考了理论界已有研究成果和实务界的相关实践资料的基础上,结合我国企业的特点,对每个业务循环进行了详细而有针对性的设计,给出了各个业务循环测试的整套工作底稿。进行内部控制业务流程层面的测试时,测试者可以考虑综合采用询问、观察、检查、重新执行以

及执行穿行测试等程序,以获取支持内部控制测试结果的证据。

1. 询问

测试者可以向被测试企业适当员工询问,获取与内部控制运行情况相关的信息。然而,仅仅通过询问不能为控制运行的有效性提供充分的证据,测试者通常需要印证被询问者的答复,如向其他人员询问和检查执行控制时所使用的报告、手册或其他文件等。因此,虽然询问是一种有用的手段,但它必须和其他测试手段结合使用才能发挥作用。在询问过程中,测试者应当保持职业怀疑态度。

2. 观察

(观察是测试不留下书面记录的控制(如职责分离)的运行情况的有效方法,也可以运用于实物控制,例如观察存货盘点控制的执行情况、空白支票是否妥善保管等。通常情况下,通过观察直接获取的证据比间接获取的证据更可靠。但是,测试者要考虑其所观察到的控制在其不在场时可能未被执行的情况。)

3. 检查

检查非常适用对运行情况留有书面证据的控制。书面说明、复核时留下的记号,或其他记录在偏差报告中的标志都可以被当做控制运行情况的证据。例如,检查销售发票是否有复核人员签字,检查销售发票是否附有客户订购单和出库单等。

4. 重新执行

通常只有当询问、观察和检查程序结合在一起仍无法获得充分的证据时,测试者才考虑通过重新执行来证实控制是否有效运行。

第五节 内部控制业务流程层面测试的流程

1. 内部控制业务流程层面测试步骤

业务流程层面的内部控制测试主要包括以下六个步骤:

- (1) 调查该业务循环内部控制基本情况;
- (2) 绘制该业务循环流程图;
- (3) 利用穿行测试验证对内部控制的了解;
- (4) 绘制风险控制矩阵总结该循环关键控制点;
- (5) 该循环进行控制测试;
- (6) 评价该循环内部控制有效性。

实施测试时,第一步,测试人员要对企业各个业务循环内部控制情况进行了解,主要是通过调查表的方式进行;第二步,调查人员需要根据调查了解的情况绘制该业务循环的流程图,以记录和描述企业的业务流程和相应控制;第三步,在调查了解的基础上进行穿行测试,以验证前面对内部控制了解的内容是否正确、完整;第四步,在了解和验

证企业业务循环控制具体情况后,绘制风险控制矩阵,找出各业务循环所包含的子流程存在风险和相应的控制,并进一步确定控制测试的范围和内容;第五步,根据风险控制矩阵进行控制测试,记录相关结果;第六步,进行该业务循环内部控制的初步评价。在实务中,上述步骤不一定是依次进行,而可能是同时进行或穿插进行。业务流程层面测试具体流程如图 2-2 所示:

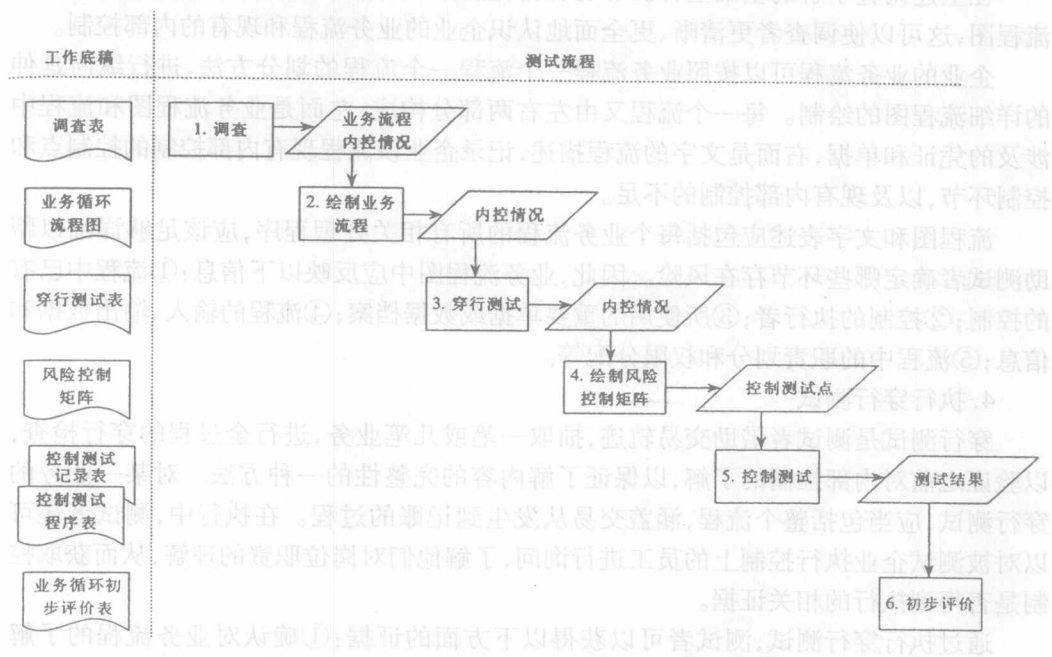


图 2-2 业务流程层面测试

2. 业务循环内部控制基本情况

了解业务循环的基本情况,可以通过多种方式进行,如检查被测试企业的手册和其他书面指引、观察企业实际运行以获得有关信息等,但是向适当人员询问通常是非常有效的方法。询问主要通过调查表记录完成,测试人员通过和的相关人员进行访谈、填写调查表,以获得企业业务循环的基本信息。

调查表是辅助调查人员对业务流程进行了解的工具,它指明了对各业务循环进行调查时的主要内容和关注重点。调查表的内容实质上按照各个业务循环应有的内部控制而设置,以帮助测试人员了解被评价企业是否存在相关控制。

实际调查询问中,一般应先从级别较高的人员入手,再询问级别较低的人员,这可以使测试人员能够迅速的了解和辨别企业的业务流程和内部控制情况。同时,要注意获取信息的核实,把从执行控制的人员处和从级别较高的人员处获得的信息进行核对,以确保信息的完整性及正确性。而且,测试者要合理选择被询问人员。如果企业某些重要交易的流程涉及被测试企业的多个部门,就需要分别向不同部门的适当人员询问;同时,一般向负责处理具体业务人员的上级进行询问通常更加有效,因为他们对分管的

整个业务流程十分熟悉;对一些简单的业务,可以选择财会人员进行询问,他们一般就可以提供足够的信息。此外询问过程中,测试者还可以适当地保存部分被测试企业的文件(如流程图、程序手册、职责描述、文件、表格等),以帮助其了解交易流程。

3. 绘制业务循环流程图

在上述调查了解的基础上,测试人员需要整理归纳已获得信息,并绘制业务循环的流程图,这可以使调查者更清晰、更全面地认识企业的业务流程和现有的内部控制。

企业的业务流程可以按照业务流程一个流程一个流程的划分方法,进行纵向延伸的详细流程图的绘制。每一个流程又由左右两部分构成,左面是业务流程图和流程中涉及的凭证和单据,右面是文字的流程描述,记录企业该流程现有内部控制的控制点和控制环节,以及现有内部控制的不足。

流程图和文字表述应包括每个业务流程的所有相关处理程序,应该足够详细以帮助测试者确定哪些环节存在风险。因此,业务流程图中应反映以下信息:①流程中已有的控制;②控制的执行者;③所使用的重要单据或数据档案;④流程的输入、输出数据和信息;⑤流程中的职责划分和权限分配等。

4. 执行穿行测试

穿行测试是测试者借助交易轨迹,抽取一笔或几笔业务,进行全过程的穿行检查,以验证之前对内部控制的了解,以保证了解内容的完整性的一种方法。对某一业务的穿行测试,应当包括整个流程,涵盖交易从发生到记账的过程。在执行中,测试者还可以对被测试企业执行控制上的员工进行询问,了解他们对岗位职责的理解,从而获取控制是否得到执行的相关证据。

通过执行穿行测试,测试者可以获得以下方面的证据:①确认对业务流程的了解(调查表和流程图);②确认对重要交易的了解是完整的,在交易流程中所有存在风险的薄弱环节均已识别;③确认所获得的有关流程中已有控制的信息的准确性;④评估控制设计的有效性;⑤确认控制是否得到执行。

穿行测试也是绘制风险控制矩阵的基础,只有掌握了企业内部控制真实的情况,才能准确找到企业的风险和已存在控制,判断出进行控制测试的点。在穿行测试中,测试者关注的重点往往是该业务循环内部控制设计的合理性,包括两方面的内容,其一,该流程的内部控制是否存在;其二,控制政策和程序是否设计合理、适当,能不能防止或发现和纠正包括造成特定会计报表认定的重大错报或漏报的错误和舞弊。

5. 绘制风险控制矩阵

在执行完穿行测试,验证了所获取信息的准确性后,测试者需要绘制风险矩阵,以总结被测试企业内部控制的关键控制点,并将关键控制点和风险点联系起来,从而确定下一步进行控制测试的范围和内容。风险控制矩阵应当保证包括该循环所有的关键控制点以及非关键、但是值得注意的控制点。

风险矩阵既是对前面调查了解工作的总结,又为后面的控制测试打下基础,因而是一个承上启下的步骤。它从控制的类型(预防型或检查型)、频率、执行人、重要性、设

计合理性等诸方面对业务循环中的各个控制点进行了详细而全面的描述,通过这些描述从而确定了关键控制点,并实现了控制风险、控制目标、关键控制点的有机结合,最终得出了是否需要进一步测试的结论,达到了指导其后的控制测试的目的。

6. 执行控制测试

控制测试测试的是控制运行的有效性,与确定控制是否得到执行所需获得的证据是不同的。在测试控制是否得到执行时,测试者应当确定某项控制是否存在,被测试企业是否正在使用;而测试控制运行的有效性时,强调的是控制能够在各个不同时点按照既定设计得到一贯执行,因此应当从下列方面获取关于控制是否有效运行的证据:①控制在所测试期间的不同试点是如何运行的;②控制是否得到一贯执行;③控制由谁执行;④控制以何种方式运行。所以,在了解控制是否得到执行时,测试者需要抽取足够数量的交易进行检查或对多个不同测试点进行观察。

由于各业务循环具有各自的特色和关键内部控制,因此每个业务循环的控制测试是各不相同的。本书针对 14 个业务循环进行了详细的、有针对性的测试设计。

7. 初步评价该循环内部控制有效性

在执行完上述的测试步骤后,即可对所测试业务循环内部控制进行简单的评价。这里的评价和内部控制的评价不同,它只是对前述各项业务循环测试情况的一个总结,其作用是为内部控制测试后的内部控制的综合的、系统的评价提供依据,而内部控制评价则是与本书相关联的后续课题讨论的内容。

在评价业务流程层面的内部控制时,应该考虑整体层面内部控制的影响,影响的因素可能包括:管理层及执行控制的员工表现出来的胜任能力及诚信度;员工接受监督的程度及员工流动的频繁程度;管理层凌驾于控制之上的潜在可能性;缺乏职责划分,包括信息技术系统中自动化的职责划分的情况;所测试期间内部审计人员或其他监督人员测试控制运营情况的程度;业务流程变更产生的影响,如变更期间控制程序的有效性是否受到了削弱;在被测试单位的风险评估过程中,所识别的与某项控制运行相关的风险,以及对于该控制是否有进一步的监督等。

第六节 内部控制各业务流程的测试

一、货币资金业务循环内部控制测试

本书所称货币资金业务循环,是指企业所拥有或控制的现金、银行存款和其他货币资金在生产经营中的收付流转过。在进行企业货币资金循环的内部控制测试时,可以参照以下的程序执行。

该业务循环的内部控制测试的程序分为以下几个步骤:①调查该业务循环内部控制基本情况;②利用穿行测试验证对内部控制的了解;③绘制风险控制矩阵总结该循环关键控制点;④对该循环进行控制测试;⑤初步评价该循环内部控制有效性。测试程序如表 2-26 所示:

表 2-26 货币资金业务循环内部控制有效性测试程序

工作底稿编号:NY01

评价步骤	评价程序	执行情况说明	底稿索引号
1	调查。询问与货币资金业务相关部门人员,完成货币资金业务循环调查表。		NY01-01
2	绘制流程图。查阅相关内部控制资料,观察(了解)业务运行情况,描述货币资金业务流程。		NY01-02
3	执行穿行测试。验证对货币资金内部控制系统的了解。评价其设计是否合理、适当。能否实现以下目标: (1)有效的使用现金; (2)所有的货币资金业务均已登记入账,且披露恰当; (3)遵守相关的法律法规; (4)防止错误和舞弊的发生。		NY01-03
4	绘制风险控制矩阵。在了解和验证内部控制之后,绘制风险控制矩阵,总结所有关键控制点,作为控制测试的依据。		NY01-04
5	控制测试。对关键控制点进行控制测试,以测试内部控制的可靠程度。 (1)对重要业务或典型业务进行测试,评价内部控制是否符合规定并有效执行; (2)对某项控制特定环节,选择上一期同类业务进行检查,评价该环节控制措施是否一贯执行。		NY01-05
6	初步评价。评价货币资金业务内部控制制度合规性、有效性。		NY01-06

在执行每一步骤后,应填写“执行情况说明”一栏,以此作为对该循环内部控制有效性综合评价的依据。下而将各步骤的具体操作及工作底稿说明如下:

1. 调查该业务循环内部控制基本情况

调查该业务循环的内部控制基本情况主要通过调查表的方式进行。在货币资金环节,了解的内容包括五大部分:职责分工、授权审批、现金和银行存款的控制、票据及印章的管理、监督检查。具体的调查内容如 2-27 所示:

表 2-27 货币资金业务内部控制调查

被审计单位名称		调查人及日期					索引号	NY01—01
被审会计报表属期		复核人及日期					页次	
控制环节及控制点调查	调查结果				可能错报风险	被调查部门	被调查人	
	是	否	不适用	备注				
一、职责分工 1. 是否建立货币资金业务的岗位责任制,明确相关部门和岗位的职责和权限?								
2. 办理货币资金业务的不相容岗位是否相互分离、制约和监督? 主要指: (1)货币资金收付的出纳、审核与会计记录是否分离? (2)银行存款余额调节表的编制与现金保管、日记账的记录职能是否分离? (3)批准支付、编制支付申请与记录付款的职能是否分离?								
3. 办理货币资金业务人员是否具有从业资格及足够的胜任能力?								
4. 办理货币资金业务人员是否定期或不定期进行岗位轮换?								
二、授权审批								
1. 是否对货币资金业务建立授权批准制度?								
2. 授权批准制度是否明确授权批准方式、权限、程序、责任和相关控制措施等?								
3. 是否存在未经授权的机构或人员办理货币资金业务或直接接触货币资金?								

最新内部控制规范与财务管理执行标准全集

被审计单位名称					调查人及日期		索引号	NY01 — 01
被审会计报表属期					复核人及日期		页次	
控制环节及控制点调查	调查结果				可能错报风险	被调查部门	被调查人	
	是	否	不适用	备注				
4. 实际业务中是否存在审批人超越审批权限的事件?								
5. 实际业务中是否存在审批人超越审批权限,经办人拒绝办理并及时报告事件?								
6. 具体办理货币资金支付业务控制情况: (1) 支付申请。企业有关部门用款时是否提前向审批人提交货币资金支付申请? (2) 支付审批。审批人是否根据制度在其职责、权限内对支付申请进行审批? (3) 支付复核。复核人是否对批准后的货币资金支付申请进行复核,是否在复核无误后,交由出纳人员办理支付手续? (4) 办理支付。出纳人员是否根据复核无误的支付申请,办理支付手续,及时登记现金和银行存款日记账?								
7. 企业对于重大货币资金支付业务,是否有被授权机构的决策及审批?								
三、现金和银行存款的控制								
1. 企业是否根据《现金管理暂行条例》的规定,确定本企业现金的开支范围?								

第十篇 内部控制效果监测与评价

被审计单位名称	调查人及日期				索引号	NY01 — 01
被审会计报表属期	复核人及日期				页次	
控制环节及控制点调查	调查结果				可能错报风险	被调查部门
	是	否	不适用	备注		
2. 现金的支付是否有用途和限额控制?						
3. 收到的现金和支票是否当日或次日送存银行?						
4. 现金收入是否存在坐支现象?						
5. 是否对现金进行不定期盘点, 并与日记账核对相符?						
6. 所有银行账户的开立是否经审批并办理了相关手续?						
7. 是否无理拒绝付款, 任意占用他人资金?						
8. 是否定期检查、清理银行账户的开立及使用情况?						
9. 是否对各银行账户按月编制银行存款余额调节表, 未达账项是否得到检查?						
10. 现金和银行存款日记账是否逐笔序时登记?						
11. 现金、银行存款日记账与总账是否每月核对相符?						
四、票据及印章的管理						
1. 是否建立票据管理制度, 明确各种票据的购买、保管、领用、背书转让、注销等环节的职责权限和程序?						

最新内部控制规范与财务管理执行标准全集

被审计单位名称	调查人及日期				索引号	NY01 — 01	
被审会计报表属期	复核人及日期				页次		
控制环节及控制点调查	调查结果				可能错报风险	被调查部门	被调查人
	是	否	不适用	备注			
2. 支票的购买和领用是否按顺序编号并详细记录于支票登记簿?							
3. 所有空白支票是否预先连续编号并妥善保管?							
4. 支票是否由出纳和主管人员共同签发?							
5. 作废支票及其他银行票据是否加盖“作废”戳记并与存根联存放在一起?							
6. 对已丢失支票是否在支票登记簿中记录并作了补救措施?							
7. 开具汇票本票和信用证是否有严格的审批程序?							
8. 是否对银行预留印鉴进行严格管理,是否存在一人保管支付款项所需的全部印章?							
五、监督检查							
1. 是否建立对货币资金业务的监督检查制度,并定期和不定期地进行检查?							
2. 对监督检查过程中发现的货币资金内部控制中的薄弱环节,是否及时采取措施纠正和完善?							

第十篇 内部控制效果监测与评价

被审计单位名称		调查人及日期		索引号	NY01 — 01
被审会计报表属期		复核人及日期		页次	
控制环节及控制点调查	调查结果			可能错报风险	被调查部门
	是	否	不适用	备注	被调查人

调查结论与评价:

1. 经调查,认为该循环的内控可信度为:高() 较高() 中() 较低() 低()
2. 该循环是否需作进一步的测试:是() 否()

2. 利用穿行测试验证对内部控制的了解

穿行测试的目的在于验证之前对内部控制的了解,以保证了解的内容是正确的、完整的。本书的穿行测试工作底稿如表 2-28 所示:

表 2-28 货币资金业务循环内部控制穿行测试

被审计单位名称		调查人及日期	索引号	NY01 - 03
被审会计报表属期		复核人及日期		页次

测试目标:确保货币资金业务循环内部控制存在并且执行有效

测试内容:

序号	业务名称	测试控制点	须检查记录	实际检查记录	文件号/凭证号	评价	
						合理性	得到执行
C1.1	日常现金管理	抽取付款凭证,检查原始凭证是否合法,并经过恰当审核	原始凭证				
		检查付款凭证的编制是否准确无误	付款凭证				
		检查付款凭证的编制是否经过审核	付款凭证				
		检查现金支付是否及时、准确,是否经过恰当的审批	付款申请				

最新内部控制规范与财务管理执行标准全集

被审计单位名称		调查人及日期	索引号	NY01-03
被审会计报表属期		复核人及日期		页次
测试目标:确保货币资金业务循环内部控制存在并且执行有效				
测试内容:				
		检查该笔现金支付是否及时登记入账	付款凭证、现金日记账	
.....				
N				

测试结论:

- (1)经测试,与该业务循环相关的内部控制:①设计合理并得以执行()②未完全得到合理的设计和执行()③未得到合理的设计和执行的()
- (2)前期对该业务循环的内部控制了解程度:强() 一般() 弱()

注释:

(1)在穿行测试中:“业务名称”栏,填写需要进行初步测试的业务内容(按大项分类,如:现金、银行存款、银行存款承兑票据等);“测试控制点”栏,填写该业务下具体的测试项目,并在“序号”栏按照大项分类,依次顺序填写编号。

(2)在穿行测试中:“评价——合理性”按照:“①是;②否;③不适用”选择进行填写。“评价——得到执行”按照:“①得到执行;②基本得到执行;③未得到执行”选择进行填写。

3. 绘制风险控制矩阵总结该循环关键控制点

在了解内部控制基本情况以及验证对内部控制的初步了解之后,应绘制风险控制矩阵,确定关键控制点,以此作为安排控制测试的依据。在风险控制矩阵中,应指明该业务循环所有的关键控制点以及非关键但是值得注意的控制点。风险控制矩阵如表 2-29 所示。

4. 对该循环进行控制测试

控制测试指的是测试控制运行的有效性。注册会计师应当从以下方面获取关于控制是否有效运行的审计证据:①控制在所审计期间的不同时点是如何运行的;②控制是否得到一贯执行;③控制由谁实施;④控制以何种方式运行。控制测试强调的是控制能够在各个不同的时点按照既定设计得以一贯执行。在财务报表审计目的的内部控制测试中,审计人员进行控制测试的主要目的是为了减少实质性测试的工作量。在对被审计单位的内部控制进行初步调查和了解之后,注册会计师重点对拟信赖的控制环节及

第十篇 内部控制效果监测与评价

控制点进行控制测试,从而减少实质性测试工作量。而在鉴证目的的内部控制测试中,除了那些在调查和了解阶段确定的被测试单位内部控制的明显空白和漏洞,注册会计师原则上应对所有的内部控制环节都实施控制测试,以支持最后的鉴证意见。但是控制测试的重点应该是风险矩阵所确定的内部控制关键控制点。测试程序和测试记录工作底稿如下(表2-29~表2-40)。

表 2-29 货币资金业务循环内部控制风险矩阵

工作底稿编号:NY01-04

涉及的业 务子流程	财务 报表 科目	风险点 编号	风险点	控制 目标	是否存 在控制	相关控 制活动	该控制所 属部门	预防 /检验 型控制	控制 频率	控制执 行人	控制存 在证明 性资料	控制设 计是否 合理	该控制 是否 得到 执行	是否为 关键 控制	是否需 做进一 步测试
C1. 1 日常 现金 管理	现金	R1	现金支 付未 经过 合理审 批及 授权	确保原 始单 据的 合法 性、真 实性、 并经 过适 当审 批	是	未 经 过 合 理 审 批 将 不 允 许 进 行 现 金 支 付	财 务 部	预 防 型 控 制	每 次			是		是	
.....		R2	非正 常的 现金 损失	保证 现 金 的 安 全、 完 整、 防 止 非 正 常 的 现 金 损 失	是	定 期 进 行 现 金 盘 点	财 务 部	检 查 型 控 制	每 月			是		是	
															
C2. 3 银 行 存 款 日 常 管理	银行 存款	R6	银行账 户的 开 立、 变 更 及 撤 销 未 经 合 理 的 审 批 及 授 权	确保 银 行 账 户 的 开 立 经 过 合 理 授 权	是	开 立 银 行 账 户 必 须 经 过 财 务 总 监 的 审 批	财 务 部	预 防 型 控 制				是	否		

最新内部控制规范与财务管理执行标准全集

涉及的业 务子流程	财务 报表 科目	风险点 编号	风险点	控制 目标	是否存 在控制	相关控 制活动	该控制所 属部门	预防 /检验 型控制	控制 频率	控制执 行人	控制存 在证明 性资料	控制设 计是否 合理	该控制 是否 得到 执行	是否 为 关键 控制	是否需 做进一 步测试
.....		R7	银行存 款支付 未经合 理的审 批及授 权	确保付 款经过 合理审 批及授 权	是	未经过 合理审 批、系统 将不允 许进行 现金支 付	IT部	预 防 型 控 制			是		是		
N															

注:在风险矩阵中,“涉及的业务子流程”栏,可参照流程图具体环节进行填写;“风险点编号”按照一个业务子流程同类型风险点一个编号的原则填写。

表 2-30 货币资金业务循环控制测试程序

被审计单位名称		编制人及日期		索引号	NY01-05-01
被审会计报表属期		复核人及日期		页 次	
测试程序			测试人	测试结果	底稿索引号
1. 取得与货币资金业务相关的内部管理规定、货币资金收付报告和记录					
2. 实地观察货币资金业务不相容职务的职责分离情况,查看实际执行效果					
3. 抽取收款凭证					
(1)核对收款凭证与存入银行账户解款单的日期和金额是否相符;					
(2)检查收款凭证的金额是否已记入现金、银行存款日记账;					
(3)检查现金收入是否及时送存银行;					
(4)核对收款凭证与应收账款等明细账的金额是否相符;					
(5)核对收款凭证与应收账款等明细账的挂账单位是否一致;					
(6)检查收款凭证与销售发票、收据等是否一致;					
(7)检查收款凭证的账务处理是否正确。					

第十篇 内部控制效果监测与评价

被审计单位名称	编制人及日期	索引号	NY01-05-01
被审会计报表属期	复核人及日期	页次	
测试程序	测试人	测试结果	底稿索引号
4. 抽取付款凭证 (1) 检查付款的凭据上有无授权人的审批签章； (2) 验证签章人是否符合授权的层次与范围； (3) 检查支出是否符合核准的用途； (4) 检查现金支出是否符合国家规定的限额和批准用途； (5) 检查支付凭证是否及时入账,款项支出与记账职责是否分离； (6) 检查付款凭证与银行存款对账单是否核对相符。			
5. 抽查日记账、银行对账单 (1) 检查一定期间的现金日记账、银行存款日记账是否与总账核对,核对是否相符； (2) 检查一定期间的银行存款日记账与银行对账单核对是否一致； (3) 检查一定期间的银行存款余额调节表,查验其是否定期编制并经审核； (4) 审查长期未达账项是否追查原因并采取了恰当措施； (5) 检查出纳与会计的职责是否严格分离； (6) 检查银行账户开立的合法性。			
6. 抽查支票登记簿和支票存根 (1) 检查已签发的支票是否用于经批准的业务； (2) 检查未签发的支票是否妥善保管； (3) 检查已领未用支票是否登记造册,随时监控； (4) 检查已用支票是否保存在存根簿中,有无漏号或缺号； (5) 检查作废支票是否保存在存根簿中,并加盖有“作废”戳记； (6) 检查支票的保管和登记与印章的保管是否分别由两人负责。			

最新内部控制规范与财务管理执行标准全集

被审计单位名称		编制人及日期		索引号	NY01-05-01
被审会计报表属期		复核人及日期		页次	
测试程序			测试人	测试结果	底稿索引号

测试结论:

经测试,与该业务循环相关的内部控制的执行有效性(内部控制目标的可实现程度)为:

好() 较好() 一般() 较差() 差()

项目经理复核意见:

表 2-31 现金收款凭证抽查

单位名称			编制人		日期		索引号		NY01-05-02						
会计报表属期			复核人		日期		页次								
序号	日期	凭证编号	业务内容	金额	核对内容									评 价	
					1	2	3	4	5	6	7	8	9		

核对内容说明:

- 收款凭证与存入银行账户的解款单日期、金额相符
- 与现金日记账的收入金额一致
- 收款凭证与应收账款等明细账的金额一致
- 收款凭证与应收账款等明细账的挂账单位一致
- 实收金额与销货发票等相关凭据一致
- 收款凭证账务处理正确
-
-
-

控制测试说明:

- 从现金收款凭证选取样本,抽查至对账单、日记账、明细账、原始凭证。
- 抽查比率:
- 抽样方式:随机、随意、大额。

控制测试结论: