

## 第七章

# 採購支出循環企業程序與資訊需求

7.1 採購支出循環企業程序

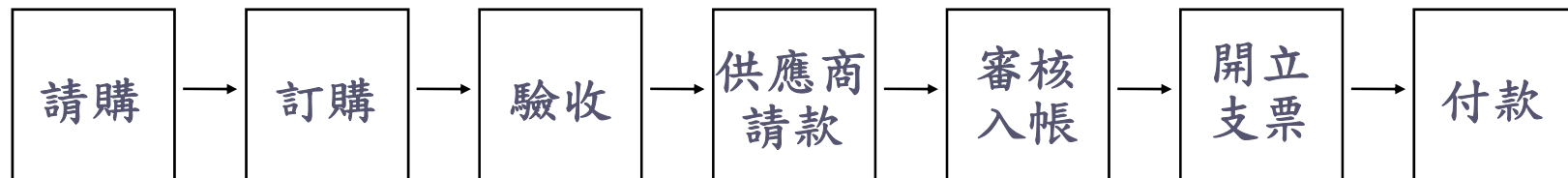
7.2 採購支出循環固有風險與內部控制

7.3 採購支出循環資訊需求

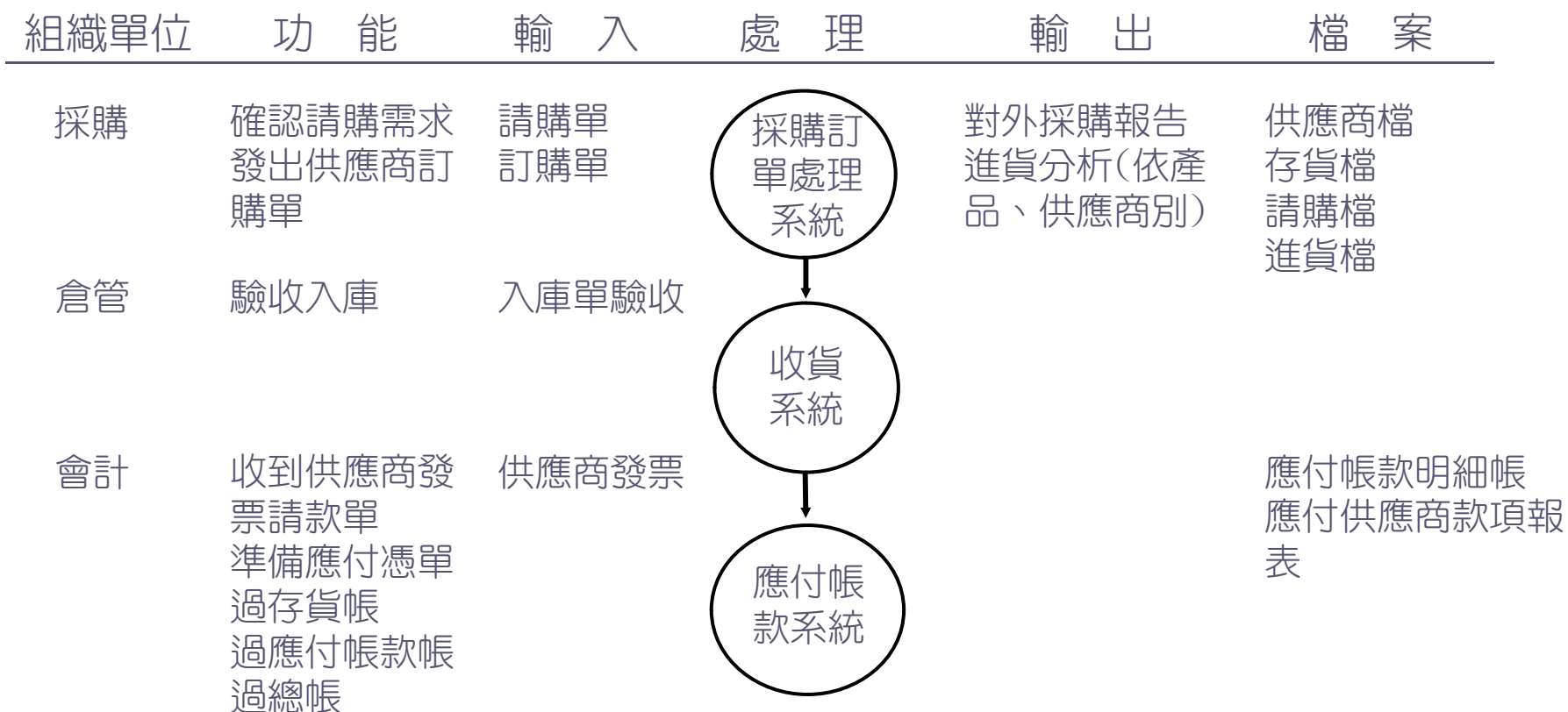
7.4 採購系統實例說明

# 採購支出循環(purchasing and expenditure cycle)

程序包括請購、訂購、驗收、請款、審核入帳、開票、付款等作業，每一個作業程序關鍵點仍為授權、核准、執行和記錄等項



# 圖7.1 採購支出循環輸入、處理、輸出程序



# 主要的原始憑証

---

1. 請購單(purchase requisition)
2. 訂購單(purchase order)
3. 驗收單(receiving report)
4. 品質報告或檢驗報告
5. 退貨單(debit memo)
6. 進貨發票(invoices)
7. 請款單(payment notice)
8. 傳票(voucher)
9. 合約(包括估價單)
10. 支出證明單
11. 其他表單

# 採購支出循環固有風險

---

(一)行業特性

(二)採購功能組織

(三)交易特性

# 採購支出循環應用控制

---

- 1.請購核准檔案
- 2.已核准的供應商檔案
- 3.請購結果傳回請購部門
- 4.供應商選擇的核准
- 5.獨立的核准付款
- 6.供應商發票有效性驗證
- 7.供應商發票金額的驗證

## 圖7.2 程式控制

|         | 採購交易                        | 現金支出交易            | 說明                              |
|---------|-----------------------------|-------------------|---------------------------------|
| 1.有效性驗證 | 1.供應商帳號<br>2.存貨編號<br>3.交易類別 | 1.供應商帳號<br>2.交易類別 | 帳號、編號、交易類別與電腦系統所儲存是否一致          |
| 2.自動檢查碼 | 1.供應商編號                     | 1.供應商編號           | 供應商號碼包含偵測是否輸入錯誤的檢查碼             |
| 3.欄位檢查  | 1.供應商編號<br>2.訂購量<br>3.單位價格  | 1.供應商編號<br>2.付款金額 | 欄位輸入值設計時包含資料型式(如文字或數字)，若不符合，則剔除 |
| 4.上下限檢查 | 訂購數量                        | 付款金額              | 輸入之數量，金額與事先預設上限比較               |
| 5.範圍的檢查 | 單位價格                        | 無                 | 輸入之單位價格與事先建立之允許範圍是否相符           |

## 圖7.2 程式控制(續)

|         | 採購交易                    | 現金支出交易     | 說明   |
|---------|-------------------------|------------|--|
| 6.檢查關連性 | 驗收數量                    | 已付款額       | 比較訂購數與驗收數，若不符合則偵錯程式應予顯示。當實際支付現金時，與應付憑單檔案比較。若有金額不符時，應揭露該筆交易 |
| 7.檢查正負號 | 無                       | 供應商餘額      | 當現金支付交易發生且過入供應商之應付帳款(即降低應付帳款餘額)將餘額檢查，若此餘額為負(即借餘)則應予以顯示     |
| 8.完整性檢查 | 全部輸入之資料                 | 全部輸入之資料    | 檢查已輸入的交易全部資料是否都已輸入   |
| 9.資料核對  | 供應商帳戶編號及姓名、存貨項目之編號及品名規格 | 供應商帳戶編號及姓名 | 採購交易輸入供應商編號即顯示供應商名稱，以供作業人員核對。輸入產品代號即顯示產品名稱以供核對             |



# 採購支出循環資訊需求

---

- 一、請購
- 二、採購授權
- 三、採購
- 四、驗收
- 五、進貨退回
- 六、各階層決策支援所需資訊