

第十四章 货币资金与特殊项目审计 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/167/2021_2022__E7_AC_AC_E5_8D_81_E5_9B_9B_E7_c45_167703.htm 第十四章 货币资金

与特殊项目审计 本章考情分析 本章中的特殊项目审计在会计报表审计实务中属于非常重要的内容。在每年的考试中作为审计实务的内容来考查，特别是在审计报告的综合题中主要涉及的就是特殊项目的内容。此外还可以直接出简答题。近年在本章单独命题的分数分别为2003年8分，2004年4分，2005年8分。客观题的主要考点为：货币资金的内部控制，监盘现金；银行存款的真实性和完整性的审计；关联方的审计；合并会计报表的审计；会计政策变更的审计；审计报告日至会计报表公布日发生的期后事项审计；持续经营假设审计对审计报告的影响等。在简答题和综合题的考查中经常大量涉及本章的审计知识和会计知识。2006年的教材本章内容没有变化。由于本章内容历年均属于考试重点，所占分值也较高，考生对此部分内容不仅要掌握客观题，也要掌握简答题。同时，还要能在综合题中灵活运用。在2006年的考试中应重点关注：货币资金的内部控制及其重要的实质性测试程序；期初余额的审计；关联方及其交易审计；或有事项审计；期后事项审计、持续经营假设审计等。此外，会计政策、会计估计变更和会计差错更正；日后事项等会计知识也是考试的重点。

第一节 货币资金业务循环 第二节 内部控制测试 一、货币资金内部控制 根据内部会计控制规范，货币资金内部控制包括以下内容：1.岗位分工及授权批准（1）单位应当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权

限，确保办理货币资金业务的不相容岗位相互分离、制约和监督。出纳人员不得兼任稽核、会计档案保管和收入、支出、费用、债权债务账目的登记工作。单位不得由一人办理货币资金业务的全过程。（2）单位应当对货币资金业务建立严格的授权批准制度，明确审批人对货币资金业务的授权批准方式、权限、程序、责任和相关控制措施，规定经办人办理货币资金业务的职责范围和工作要求。审批人应当根据货币资金授权批准制度的规定，在授权范围内进行审批，不得超越审批权限。经办人应当在职责范围内，按照审批人的批准意见办理货币资金业务。对于审批人超越授权范围审批的货币资金业务，经办人员有权拒绝办理，并及时向审批人的上级授权部门报告。（3）单位应当按照规定的程序办理货币资金支付业务。（4）单位对于重要货币资金支付业务，应当实行集体决策和审批，并建立责任追究制度，防范贪污、侵占、挪用货币资金等行为。（5）严禁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。

2. 现金和银行存款的管理

不得坐支现金；不得私设小金库；应指定专人定期对账等。

3. 票据及有关印章的管理

（1）单位应当加强与货币资金相关的票据的管理，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，并专设登记簿进行记录，防止空白票据的遗失和被盗用。（2）单位应当加强银行预留印鉴的管理。财务专用章应由专人保管，个人名章必须由本人或其授权人员保管。严禁一人保管支付款项所需的全部印章。按规定需要有关负责人签字或盖章的经济业务，必须严格履行签字或盖章手续。

4. 监督检查

（1）单位应当建立对货币资金业务的监督检查制度，明确监督检

查机构或人员的职责权限，定期和不定期地进行检查。（2）货币资金监督检查的内容主要包括：--检查是否存在货币资金业务不相容职务混岗的现象。--货币资金授权批准制度的执行情况。--支付款项印章的保管情况。--票据的保管情况。（3）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，应当及时采取措施，加以纠正和完善。

二、货币资金内部控制测试

【例题1】A注册会计师是N公司2002年度会计报表审计负责人，在审计过程中，需要对负责货币资金审计的助理人员提出的相关问题予以解答。请代为做出正确的专业判断。（2003年）货币资金内部控制的以下关键环节中，存在重大缺陷的是（ ）。A.财务专用章由专人保管，个人名章由本人或其授权人员保管 B.对重要货币资金支付业务，实行集体决策 C.现金收入及时存入银行，特殊情况下，经主管领导审查批准方可坐支现金 D.指定专人定期核对银行存款账户，每月核对一次，编制银行存款余额调节表，使银行存款账面余额与银行对账单调节相符

答案：C 解析：企业不得坐支现金。

【例题2】在对N公司2004年度会计报表进行审计时，A注册会计师负责货币资金项目的审计。在审计过程中，A注册会计师遇到以下问题，请代为做出正确的专业判断。（2005年）针对N公司下列与现金相关的内部控制，A注册会计师应提出改进建议的是（ ）。A.每日及时记录现金收入并定期向顾客寄送对账单 B.担任登记现金日记账及总账职责的人员与担任现金出纳职责的人员分开 C.现金折扣需经过适当审批 D.每日盘点现金并与账面余额核对

答案：B 解析：对于这个考点主要是指关于货币资金内部控制的问题，对于这个B来说担任现金日记账的人员不能担任登记总账的，所以

对于该种情况应当是存在需要改进的地方的。 第三节 现金审计

一、 现金审计的目标

二、 重要的实质性测试程序

1. 盘点库存现金

盘点库存现金是证实资产负债表所列现金是否存在的一项重要程序；盘点时必须有被审计单位出纳员和会计主管人员参加，并由注册会计师参加进行监盘；一般实施突击性的检查，时间最好选择在上午上班前或下午下班时进行，盘点的范围一般包括企业各部门经管的现金；盘点保险柜的现金实存数，同时编制“库存现金盘点表”；对资产负债表日后进行盘点时，应倒推计算调整至资产负债表日的金额；盘点金额与现金日记账余额进行核对，如有差异，应查明原因，并作出记录或适当调整。

2. 抽查大额现金收支

3. 审查现金收支的正确截止

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com