

考试大:2007年注册会计师考试名师课堂系列（十四）1 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/241/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E5_A4_A7__c45_241027.htm

一、本章地位与作用 本章内容属于注册会计师审计的实务操作知识，内部控制、审计程序、会计处理等一应俱全，主要账户及科目包括应付账款、固定资产、累计折旧、固定资产减值准备等，这些账户所涉及的业务活动常常是审计考试中主观题的重要素材。

二、本章主要内容

- 1．购货付款循环的主要业务活动、主要凭证与记录及其相互关系，凭证、记录所影响的管理层认定。
- 2．购货付款循环的内部控制目标与控制措施；《内部控制控制规范》有关采购、付款及工程项目的规定；固定资产的内部控制。
- 3．应付账款的实质性分析程序、应付账款函证程序及未入账应付账款的查找程序等重要实质性程序。
- 4．固定资产的实质性分析、固定资产增减变动、所有权、后续支出、租赁、减值准备的计提和披露等的审查。
- 5．累计折旧的会计制度规定、折旧费用计提的会计处理、折旧政策与会计估计的选用与变更等。

三、本章2007年教材变动情况

本章与2006年教材第十一章对应。相对于其他章节来说，前后两年变化不是很多，主要的变化都与固定资产相关。一是在审查固定资产增加的实质性程序中，将固定资产增加的方式由2006年的8种增加到了2007年的10种，其中包括增加了5个新方式，删去了因债务重组而获取、非货币性交易换入、和因盘盈而增加这三种方式(值得注意的是，被删去的部分正是会计准则发生变动的部分)；二是大幅度修改了固定资产减少的实质性程序；三是将固定资产减值准备审计由2006年教材的

其他相关账户审计一节纳入固定资产审计一节。除此之外，在2007年教材的其他相关账户审计一节中新增了几个账户。

四、本章近几年考试题型、题量及分值分布本章平均考分为9.3，从平均值的角度来看属于中等偏上水平，但引人注目的是本章分值自2003年以来呈现出来的逐年上升趋势，大有赶超第十三章的势头。本章平均每年考核4个客观题，在简答题及综合题中涉及的也越来越多。相信在包括2007年在内的未来几年中，两种主观题中涉及本章的知识会越来越多。

五、本章要求达到的学习深度 对于本章重要账户的实质性测试应熟练掌握、灵活运用、融会贯通。

六、学习本章应注意的问题 对于购货业务的相关内部控制，应按主观题素材予以重视；对于应付账款项目，建议以重分类和审计程序为核心；对于固定资产与累计折旧项目，建议以会计处理为核心，并与在建工程、更新改造、固定资产减值准备等项目或要求相结合。

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