

注册会计师审计考试辅导重点总结（四）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/265/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c67_265028.htm

如果注册会计师通过这些程序发现某些未入帐的应付帐款，应将有关情况详细记入审计工作底稿，然后根据其重要性确定是否需建议被审计单位进行相应的调整。（5）验明应付帐款在资产负债表上的披露是否恰当

五 固定资产和累计折旧的审计

一、固定资产的审计

1. 固定资产的审计目标

固定资产的审计目标一般包括确定：固定资产是否存在；固定资产是否归被审计单位所有；固定资产及其累计折旧增减变动的记录是否完整；固定资产的计价和折旧政策是否恰当；固定资产的期末余额是正确；固定资产在会计报表上的披露是否恰当。

2. 重要的实质性测试

(A) 索取或编制固定资产及累计折旧分类汇总表。汇总表包括固定资产与累计折旧两个部分。

固定资产部分。

a. 期初余额。注册会计师对其审计应分为三种情况；第一，在连续常年审计情况下，应注意与上年审计工作底稿中的固定资产和累计折旧的期末审定数核对相符；第二，在被审单位变更委托会计师事务所时，后任应借调，参阅前任注册会计师有关工作底稿；第三，如果被审单位以往未经注册会计师审计时，注册会计师应对期初余额进行较全面的审计。

b. 本期增加 c. 本期减少 d. 期末余额

累计折旧部分包括：

折旧方法、折旧率、期初余额、本期增加、本期减少和期末余额。"合计栏"是固定资产累计折旧的余额汇总数，应与总帐和会计报表项目的有关数据核对相符。

(B) 根据被审计单位业务的性质，选择以下方法对固定资产实施分析性复核

测试审计程序：（1）计算固定资产原值与本期产品产量的比率，并与以前期间比较，可能发现闲置固定资产或已减少固定资产未在帐户上注销的问题；（2）本期计提折旧额/固定资产总成本。将此比率同上期比较，旨在发现本期折旧额计算的错误；（3）累计折旧/固定资产总成本。将此比率同上期比较，旨在发现累计折旧核算的错误；（4）比较本期各月之间、本期与以前各期之间的修理及维护费用，旨在发现资本性支出和收益性支出区分上可能存在的错误；（5）比较本期与以前各期的固定资产增加和减少。由于被审计单位的生产经营情况在不断地变化，各期之间固定资产增加和减少的数额可能相差很大。注册会计师应深入分析差异，并根据被审计单位以往和今后的生产经营趋势判断差异产生的原因是否合理；（6）分析固定资产的构成及其增减变动情况，与在建工程、现金流量表、生产能力待相关信息交*复核，检查固定资产相关金额的合理性和准确性。（C）审计固定资产的增加 审计固定资产的增加，是固定资产实质性测试中的重要内容。固定资产的增加有购入、自制自建、投资投入、更新改造增加、债务人抵债增加等多种方式。审计中应注意：a.对于外购固定资产，通过核对购货合同、发票、保险单、发运凭证等文件，抽查测试其计价是否正确，授权批准手续是否完备，会计处理是否正确。如果是房屋，还应检查契税的会计处理是否正确；b.对于在建工程转入的，应检查竣工决算、验收和移交报告是否正确，与在建工程相关的记录是否核对相符，资本化利息金额是否恰当；对已经在用但尚未办理竣工决算的固定资产，检查其是否已经暂估入帐，并按规定计提折旧；竣工决算完成后，是否及时调整；c.

对于投资者投入的，应检查入帐价值与投资合同中关于固定资产作价的规定是否一致，须经评估确认的是否有评估报告并经国有资产管理部门等确认，交接手续是否齐全；（D）

审计固定资产的减少 审计固定资产减少的主要目的就在于查明业已减少的固定资产是否已做相应的会计处理，其要点为：

- a. 审查减少固定资产的授权批准文件；
- b. 审查因为同原因减少固定资产的会计处理是否符合有关规定，验证其数额计算的准确性；
- c. 结合固定资产清理和待处理固定资产净损失科目，抽查固定资产帐面转销额是否正确；
- d. 审查是否存在未做会计记录的固定资产减少业务；

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