

注会辅导：《审计》考试复习指南(11) PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_BE_85_E5_c45_73485.htm

一、考场提示 掌握购货与付款循环的特性。掌握购货业务内部控制的特殊内容。理解应付款实质性测试的审计程序。二、重点、难点学习 (一)购货业务的内部控制和控制测试 购货业务与销货业务无论在控制目标、关键内部是在控制测试与交易实质性测试方面，就原理而言大同小异，因此，只就购货业务在上述方面的特殊之处进行学习即可。1、所登记的购货都已收到商品或接受劳务，并符合购货方的最大利益；2、发生的购货都已记录；3、购入的估价正确。(二)应付账款实质性测试程序 1、获取或编制应付账款明细表，复核加计正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符。2、选择相应分析性复核方法，对应付账款进行分析性复核。3、函证应付账款 1、查找未入账的应付账款 5、检查应付账款是否存在借方余额。6、结合预付账款的明细余额，查明是否有在应付账款和预付账款两面同时挂账的项目；结合其他应付款的明细余额，查明有无不属于应付账款的其他应付款。7、检查应付账款长期挂账的原因，作出记录中，注意其是否可能发生呆账收益。8、对于用非记账本位币结算的应付账款，检查其采用的折算汇率是否正确。9、验明应付账款在资产负债表上的披露是否恰当。(三)累计折旧的实质性测试程序 1、获取或编制固定资产及累计折旧分类汇总表，复核加计正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对相符。2、审查被审计单位制定的折旧政策和方法是否符合国家有关财务会计

制度的规定，确定其所采用的折旧方法能否在固定资产使用年限内合理分摊其成本，前后期是否一致。3、选择相应方法对累计折旧进行分析性复核。4、审查折旧的计提和分配5、将累计折旧账户贷方的本期计提折旧额与相应的成本费用中的折旧费用明细账户的借方相比较，以查明所计提折旧金额是否已全部摊入本期产品成本或费用。6、结合固定资产审计，确定其折旧的计提是否正确无误，关追查至固定资产登记卡。7、对于因资产评估调整累计折旧的，取得有关资产评估报告和国有资产管理部门等的确认文件，检查其会计处理的正确性。8、验明累计折旧的披露是否恰当。三、典型例题评析1、注册会计师认为被审计单位固定资产折旧计提不足的迹象是(0.(2000年，单选题) A.经常发生大额的固定资产清理损失 B.累计折旧与固定资产原值的比率较大 C.提取折旧的固定资产账面价值庞大 D.固定资产保险于其账面价值。 [答案]A [说明]在固定资产进行清理时，账面原值与累计折旧间的差额记入固定资产清理损失，如果被审计单位固定资产折旧计提不足，则可能会经常发生大额的固定资产清理损失。2、注册会计师对被审计单位购货业务年底截止测试的方法有()。(1998年，多选题) A.实地观察与抽查存货 B.抽查存货盘点日前后的购货发票与验收报告 C.查阅验收部门的业务记录 D.了解购货的保险情况和存货保护措施 [答案]BC [说明]实地观察和抽查存货、了解购货的保险情况和存货保护措施都不是针对年底截止测试的方法。3、注册会计师对受留置权限制的固定资产所有权的调查，通常审核被审计单位的有关负债项目即可证实所有权的归属。()(1998年，判断题) [答案]错 [说明]最主要的应是验证有关的证件。4、2001年1月,注

册会计师审查了某企业上年12月基本生产车间设备计提折旧情况,在审阅固定资产明细账和制造费用明细账时,发现如下记录: (1)11月末该车间设备计提折旧额为12000元,年折旧率为6% ; (2)11月份购入设备--台,原值20000元,已安装完工交付使用 ; (3)11月份将原来未使用的一台设备投入车间使用,原值10000元 ; (4)11月份交外单位大修设备--台,原值50000元 ; (5)11月份进行技术改造设备一台,当月交付费用,该设备原值为200000元,技改支出50000元,变价收入20000元 ; (6)12月份该车间设备计提折旧21000元。 要求: 假定企业2000年11月末计提折旧数正确,验证该企业当年12月份计提折旧数是否正确。如不正确,请做审计调整分录。 [答案] 该企业2000年12月份应计提折旧额=12000 [20000 10000 (200000 50000-20000)] × 6%/12 应计提折旧额=13300(元) 多提折旧额=21000-13300=7700(元) 调账分录为: 借:累计折旧7700 贷:制造费用7700 [解析]依据固定资产折旧的计提范围。 四、思考与练习 1、通过对被审计单位固定资产采用分析性复核程序,注册会计师分析常用的比率和趋势可发现的问题错误有哪些? 2、试分析应收账款函证同应付账款函证的异同。 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