

注会辅导：《审计》考试复习指南(14) 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\\_73493.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_BE_85_E5_c45_73493.htm)

一、考场提示 理解货币资金内部控制。掌握现金的实质性测试。掌握银行存款的实质性测试。理解关联方交易的专门审计程序。理解审查合并会计报表的合并结果是否正确的程序。

二、重点、难点学习

(一)货币资金的特点 货币资金包括库存现金、银行存款和其他货币资金。其特点主要表现在以下两个方面。

- 1.与货币资金有关的经济业务发生频繁
- 2.企业发生的舞弊事件大多与货币资金有关

所以，无论在资产负债表日货币资金的余额是否多大，审计人员都应对货币资金进行认真地审计。

(二)现金的实质性测试 现金的实质性测试程序一般包括：

- 1.核对现金日记账与总账的余额是否相符。如果不相符，应查明原因，要求被审计单位作出适当调整，并进行记录。
- 2.盘点库存现金，并取得库存现金盘点表。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。盘点库存现金的时间和参加盘点的人员应视被审计单位的具体情况而定，但必须有出纳员和被审计单位主管会计人员参加，并由审计人员进行监督盘点。盘点库存现金的步骤和方法有：

(1)制定库存现金盘点程序，实施突击性的检查。 盘点时间最好选择在上

午上班前或下午下班时进行，盘点的范围一般包括财会部门出纳员经营的现金和企业各部门经营的现金。

(2)审阅现金日记账，并与现金收付凭证相核对。一方面检查日记账的记录与凭证的内容和金额是否相符，并着重检查凭证有无刮、擦、勾、抹、涂等现象；另一方面了解凭证日期和日记账记账

日期是否相符或接近。(3)由出纳员根据现金日记账进行加总累计数额，结出现金结余额。(4)盘点保险柜的现金实存数，同时编制“库存现金盘点表”，分币种面值列示盘点金额；(5)对未能在资产负债表日进行盘点的，则需在审计日期确定盘点余额，然后倒推计算、调整至资产负债表日的金额。(6)将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；(7)若有充抵库存现金的借条、代保管的工资、未提现支票、未作报销的原始凭证，应在“库存现金盘点表”中注明或作出必要的调整；(8)编制“库存现金审定表”，确认资产负债表日时的库存现金实有数。

3.抽查大额现金收支事项。着重查明经济业务的内容是否完整，有无授权批准，并核对相关账户的进账情况，如有与被审计单位生产经营业务无关的收支事项，应查明原因，并作相应的记录。4.审查现金收支的正确截止。5.审查外币现金的折算是否正确。6.确定现金在资产负债表上披露的恰当性。

(三)银行存款的实质性测试 (四)关联方及其交易的审计程序 注册会计师应当实施专门审计程序以识别关联方，识别有关交易是否为关联方交易，并在此基础上审查关联方交易，确定关联方交易是否已作适当的记录和披露。这些专门的审计程序主要包括：(1)获取、复核被审计单位提供的关联方清单，并实施必要的审计程序，以识别关联方，确定关联方关系的性质。(2)实施专门的审计程序，以识别有关交易是否为关联方交易：(3)向负责审计被审计单位组成部分的其他注册会计师提供已知关联方清单。(4)实施必要的审计程序，以确定关联方交易是否已作适当记录。(5)必要时，追加以下审计程序，检查重大关联方交易： 询证关联方交易的条件及金

额，并检查关联方拥有的相关证据。 向有关中介机构询证或与其讨论关联方交易的相关重要信息。 就重大应收款项及担保，获取关联方偿债能力的信息。(6)向被审计单位管理当局索取关联方及其交易的声明书。(7)验明关联方及其交易的披露是否恰当。

三、典型例题评析

1、甲注册会计师对B公司1999年度会计报表审计时发现，B公司当年发生货币性交易，则应提请B公司在会计报表附注中披露()。(2000年，多选题)

A.非货币性交易的类型 B.非货币性交易涉及的金额 C.非货币性交易的计价基础及实现的损益 D.非货币性交易和货币性交易的划分标准

答案：ABC 说明：根据新修订的《企业会计准则-非货币性交易》有关非货币性交易披露的要求来看，答案应为：企业应当披露非货币性交易换入、换出资产的类别及金额。

2、大中华剧院的出纳员在剧院专设的售票室负责售票、收款工作,每日各场次所出售的戏票、电影票均事先连续编号。顾客一手交钱,出纳员一手交票。顾客买票后须将入场券交给守门员才能进入剧院,守门员将入场券撕成两半,正券交还顾客,付券则投入加锁的票箱中。

要求:(1)本例中在现金收入方面采取了哪些内部控制措施?(2)假设售票员与守门员串通窃取现金收入,他们将采取哪些行动?(3)对串通舞弊行为,采取何种措施可以揭发?(4)剧院经理可采取哪些手段使现金内部控制达到最佳效果?

[答案] 采取的内部控制措施为：(1)入场券连续编号；(2)售票与收票分两人负责；(3)入场时守门员将票一撕两半,各执一半；(4)票箱加锁。

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](http://www.100test.com)