

注会考前辅导《审计》第十四章学习辅导(4) 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_80_83_E5_c45_73709.htm

1、其他货币资金的实质性测试主要包括对外埠存款的审查、信用证存款的审查、银行汇票存款的审查及在途货币资金的审查等内容。对这类资金主要审查其真实性和合法性，在方法上一般采用主要实证法，具体运用时主要采用核对法和盘点法。

2、外埠存款的审查。审计人员一般运用详查法，审查以外埠存款购进的全部商品、材料和其他物品，看其有无超出采购存款的用途；然后再审查“其他现金 外埠存款”明细账余额，查明其有无长期挂账的现象，若挂账时间过长，应进一步分析查证其有无挪用资金或者不及时办理结算的问题。

3、银行汇票和银行本票存款的审查。审查的一般程序和方法是：（1）审查银行汇票和银行本票申请书，查明被审计单位与收款单位有无业务往来；审查购销合同规定的结算方式是否采用银行汇票或银行本票结算。（2）在分析上述结算方式是否合理的基础上，分析“其他现金 银行汇票存款”、“其他现金 银行本票存款”明细账，审查其是否及时办理结算，有无长期挂账而挪用或侵占款项的情况。（3）核对银行存款和银行对账单，审查其款项是否与银行对账单相一致。若不一致，应分析是否为未达账项，若不是未达账项，应查明是否收到无效或过期过期票据。

4、在途货币资金的审查。审查的一般程序和方法是：（1）审查“其他货币资金 在途货币资金”明细账，分析其入账时间及占用时间，若发现占用时间过长，则应重点进一步审查。（2）调阅有

关凭证，追踪调查付款单位，并在此基础上，审查银行对账单，查明有无已收款未转账，或收款的银行存款已转出去的情况；若付款单位确实已付款，在银行存款日记账和对账单未作任何记载，应审查付款单位付出款项时填写的收款单位是否有误；若付款单位填写无误，则应对在途倾向资金的经办人进行调查，查明其有无贪污或其他违法行为。 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