

注会考前辅导《审计》第十四章学习辅导(3) 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\\_73713.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_80_83_E5_c45_73713.htm)

1、审查银行存款余额调节表的步骤: (1) 验算调节表中的有关数字及有关计算过程和结果的正确性. (2) 编制未兑现支票清单, 详细记录金额较大的未兑现支票, 可提现的未兑现支票和审计人员认为重要的未兑现支票的有关内容. (3) 对调节表上的在途存款, 应检查在结账日后的进账情况, 如有存在应于结账日前进账的应作相应调整. (4) 对结账日后10个工作日内仍未兑现的大额支票以及其他已签发一个月以上的未兑现支票, 应审查其发生的原因. (5) 对结账日后10个工作日内银行已收、企业未收的款项, 应审查款项的性质及来源. (6) 核对银行存款总账余额与银行对账单加总余额. (7) 分析未达账项, 确定是否需要调整并说明调整的原因。 2、函证银行存款余额的目的: (1)验证客户有无漏记相关负债, 亦即可用于发现客户未登记的银行借款. (2)验证客户存款的余额是否真实、准确(存在). (3)了解所有银行已入账、企业未入账的存款(完整性)。 3、银行存款余额函证的对象: (1)向被审计单位在本年度内存过款(含外埠存款、银行汇款、银行本票存款、信用证存款)的所有银行发函。 (2)包括存款账户已结清的银行。即使银行存款为零, 只要存在本期发生额, 都应进行函证。因为有可能存款账户虽已结清, 但仍有银行借款或其他负债存在。 (3)虽然注册会计师已直接从某一银行取得了银行对账单和所有已付支票, 但仍应向该银行进行函证。 100Test 下载频道开通, 各类考试题目直接下载。详细请访问

