

注会考前辅导《审计》第十五章学习辅导(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_80_83_E5_c45_73719.htm 编制审计差异调整表和试算平衡表

1、编制审计差异调整表 审计差异内容按是否需要调整账户记录可分为核算误差和重分类误差。核算误差是因企业对经济业务进行了不正确的会计核算而引起的误差，用审计重要性原则来衡量每一项核算误差，又可把这些核算误差区分为建议调整的不符事项和不建议调整的不符事项（即未调整不符事项）；重分类误差是因企业未按有关会计制度规定编制会计报表而引起的误差，例如，企业在应付账款项目中反映的预付账款，在应收账款项目中反映的预收账款等。对审计中发现的核算误差，如何运用审计重要性原则来划分建议调整的不符事项与未调整不符事项，是正确编制审计差异调整表的关键。应当从金额和性质两个因素考虑核算误差：（1）对于单笔核算误差超过所涉及会计报表项目（或账项）层次重要性水平的，应视为建议调整的不符事项；（2）对于单笔核算误差低于所涉及会计报表项目（或账项）层次重要性水平，但性质重要的，比如涉及到舞弊与违法行为的核算误差、影响收益趋势的核算误差、股本项目等不期望出现的核算误差，应视为建议调整的不符事项；（3）对于单笔核算误差低于所涉及会计报表项目（或账项）层次重要性水平，并且性质不重要的，一般应视为未调整不符事项。但当若干笔同类型未调整不符事项汇总数超过会计报表项目（或账项）层次重要性水平时，应从中选取几笔转为建议调整的不符事项，过入调整分录汇总表，使未调整不符事项

汇总金额降至重要性水平之下。2、编制试算平衡表 试算平衡表是注册会计师在被审计单位提供求审计会计报表的基础上，考虑调整分录、重分类分录等内容以确定已审数与报表披露数的表式。编制说明：（1）试算平衡表中的“审计前金额”栏，应根据被审计单位提供的未审计会计报表填列。（2）有些会计报表项目往往会在为调整这些审计差异所作的会计分录中多次出现，因此，在手工编制试算平衡表前，可先通过按会计报表项目设置的“T”型账户，区分调整分录与重分类分录分别进行汇总，然后将按会计报表项目汇总后的借、贷方发生额分别过入试算平衡表中的“调整金额”和“重分类调整”栏内。（3）在编制完试算平衡表后，应注意核对相应的勾稽关系。如资产负债表试算平衡表左边的“审计前金额”、“审定金额”、“报表反映数”各栏合计数应分别等于其右边相应各栏合计数，等。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