

注会考前辅导《审计》第十章学习辅导(5) 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\\_73864.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_80_83_E5_c45_73864.htm)

1、坏账准备的实质性测试（1）核对坏账准备报表数与总账数、明细账数是否相符（2）审查坏账准备的计提（3）审查坏账损失（4）审查长期挂账应收款项（5）检查函证结果（6）进行分析性复核（7）确定坏账准备是否已在资产负债表上恰当披露

2、上市公司应披露坏账准备事项：（1）坏账准备的计提方法（2）本期全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大的（计提比例超过40%及以上的，下同），应说明计提的比例以及理由；（3）以前期间已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大的，但在本期又全额或部分收回的，或通过重组等其他方式收回的，应说明其原因，原估计计提比例的理由，以及原估计计提比例的合理性；（4）对某些金额较大的应收款项不计提或计提坏账比例较低（一般为5%或低于5%）的理由；（5）本期实际冲销的应收款项及其理由，其中，实际冲销的关联交易产生的应收款项应单独披露。

3、不能全额提取坏账准备的情况：（1）当年发生的应收款项，以及未到期的应收款项；（2）计划对应收款项进行债务重组，或以其他方式进行重组的；（3）与关联方发生的应收款项，特别是母子公司交易事项产生的应收款项；（4）其他已逾期，但无确凿证据证明不能收回的应收款项。

4、检查是否存在未入账的代销商品款的程序：（1）结合存货盘点，查明有无受托代销商品已到库但未收到进货发票，即货到单未到的经济业务；（2）检查资产负债表日后收到的

代销商品进货发票，确认其入账时间是否正确；（3）检查资产负债表日后代销商品款明细账贷方发生额的相关凭证，确认其入账时间是否正确。 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)