

注会考前辅导《审计》第十章学习辅导(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_73869.htm

1、应收账款的审计目标一般包括：（1）确定应收账款是否存在；（2）确定应收账款是否归被审计单位所有；（3）确定应收账款增减变动的记录是否完整；（4）确定应收账款是否可收回，坏账准备的计提是否恰当；（5）确定应收账款期末余额是否正确；（6）确定应收账款在会计报表上的披露是否恰当。

2、应收账款的函证 决定应收帐款函证的范围的因素：（1）应收账款在全部资产中的重要性。（2）被审计单位内部控制的强弱。（3）以前期间的函证结果。（4）函证方式的选择。若采用肯定式函证，则可以相应减少函证量；若采用否定式函证，则要相应增加函证量。

应收帐款的函证的对象：（1）大额或账龄较长的项目；（2）与债务人发生纠纷的项目；（3）关联方项目；（4）主要客户项目；（5）余额为零的项目；（6）非正常的项目。

函证方式的选择

（1）当债务人符合下列情况时，采用肯定式函证较好：个别账户的欠款金额较大；有理由相信欠款可能会存在争议、差错等问题。

（2）当债务人符合以下所有条件时，可以采用否定式函证：相关的内部控制是有效的；预计差错率较低；欠款金额小的债务人数量很多；注册会计师有理由确信大多数被函证者能认真对待询证函，并对不正确的情况予以反馈。

有时候两种函证方式结合起来使用可能更适宜：对于大金额账项采用肯定式函证，对于小金额账项则采用否定式函证。

函证时间的选择。发函的最佳时间应是与资产负债表日

接近的时间，并同时考虑对方复函的时间，尽可能做到在注册会计师的审计工作结束前取得函证的全部资料。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