

注会考前辅导《审计》第十一章学习辅导(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_73876.htm

1、初次审计的情况下，注册会计师应对期初余额进行较全面的审计，尤其当被审计单位的固定资产数量多、价值大、占用资产总额较高时，最理想的方法是彻底审计自开业起的“固定资产”和“累计折旧”帐户中的所有重要的借贷记录。

2、固定资产的分析性复核测试审计程序：

- (1) 计算固定资产原值与本期产品产量的比率，并与以前期内比较，可能发现闲置固定资产或已减少固定资产未在帐户上注销的问题。
- (2) 本期计提折旧额 / 固定资产总成本。将此比率同上期比较，旨在发现本期折旧额计算的错误。
- (3) 累计折旧 / 固定资产总成本。将此比率同上期比较，旨在发现累计折旧核算的错误。
- (4) 比较本期各月之间、本期与以前各期之间的修理及维护费用，旨在发现资本性支出和收益性支出区分上可能存在的错误。
- (5) 比较本期与以前各期的固定资产增加和减少。由于被审计单位的生产经营情况在不断地变化，各期之间固定资产增加和减少的数额可能相差很大。注册会计师应当深入分析其差异，并根据被审计单位以往和今后的生产经营趋势判断差异产生的原因是否合理。
- (6) 分析固定资产的构成及其增减变动情况，与在建工程、现金流量表、生产能力等相关信息交叉复核，检查固定资产相关金额的合理性和准确性。

3、固定资产所有权的审计：

- (1) 对外购的机器设备等固定资产，通常经审核采购发票、购货合同等予以确定；
- (2) 对于房地产类固定资产，尚需查阅有关的合同、产权证

明、财产税单、抵押贷款的还款凭据、保险单等书面文件；

(3) 对融资租入的固定资产，应验证有关融资租赁租赁合同，证实其并非经营租赁；(4) 对汽车等运输设备，应验证有关运营证件等；(5) 对受留置权限制的固定资产，通常还应审核被审计单位的有关负债项目等予以证实。

4、累计折旧的分析性复核程序：

(1) 对折旧计提的总体合理性进行复核，是测试折旧正确与否的一个有效办法。计算、复核的方法是用应计提折旧的固定资产乘本期的折旧率。计算之前，注册会计师当然应对本期增加和减少的固定资产、使用年限长短不一的固定资产和折旧方法不同的固定资产作适当调整。如果总的计算结果和被审计单位的折旧总额相近，且固定资产及累计折旧的内部控制较健全时，就可以适当减轻累计折旧和折旧费用的其他实质性测试工作量。

(2) 计算本期计提折旧额占固定资产原值的比率，并与上期比较，分析本期折旧计提额的合理性和准确性。

(3) 计算累计折旧占固定资产原值的比率，评估固定资产的老化率，并估计因闲置、报废等原因可能发生的固定资产损失。

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