

注会考前辅导《审计》第十三章学习辅导(2) 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_73911.htm

1、注册会计师在审计中一般直接进行实质性测试。对应付债券的内部控制制度，如果企业债券业务不多，注册会计师可根据成本效益原则决定直接进行实质性测试；如果企业应付债券业务繁多，注册会计师则必须对应付债券的内部控制制度进行符合性测试。

2、在了解应付债券内部控制制度时，一般应注意以下问题：

(1) 债券的发行是否根据董事会授权和有关法律规定进行；
(2) 债券发行是否履行审批手续；
(3) 债券发行收入是否立即存入银行；
(4) 是否按照债券契约的规定及时支付债券利息；
(5) 是否将应付债券记入恰当的账户；
(6) 债券持有人明细账是否定期核对；
(7) 债券持有人明细账是否指定专人妥善保管；
(8) 债券的偿还和购回是否根据董事会授权办理。

3、测试应付债券内部控制制度的测试程序：

(1) 取得债券发行的法律性文件，检查债券发行是否经董事会授权、是否履行了适当的审批手续、是否符合法律的规定；
(2) 检查企业发行债券的收入是否立即存入银行；
(3) 取得债券契约，检查企业是否根据契约的规定支付利息；
(4) 检查债券入账的会计处理是否正确；
(5) 检查债券溢(折)价的会计处理是否正确；
(6) 取得债券偿还和购回时的董事会决议，检查债券的偿还和购回是否按董事会的授权进行。

4、投资活动的内部控制：

(1) 合理的职责分工。
(2) 健全的资产保管制度。
(3) 详尽的会计核算制度。
(4) 严格的记名登记制度。
(5) 完善的定期盘点制度

5、

投资的内部控制测试程序：（1）了解投资内部控制制度。
（2）进行简易抽查。（3）审阅内部盘核报告。（4）分析企业投资业务管理报告。（5）评价投资内部控制制度。
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