

注会考前辅导《审计》第十三章学习辅导(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\\_73920.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E8_80_83_E5_c45_73920.htm)

1、所有者权益审计的特点。根据资产负债表的平衡原理，所有者权益在数量上等于企业的全部资产减去全部负债后的余额，即企业净资产数额。可见，如果注册会计师能够对企业的资产和负债进行充分的审计，证明二者的期初余额、期末余额和本期变动都是正确的，这便从侧面为所有者权益的期末余额和本期变动的正确性提供了有力的证据。由于所有者权益增减变动的业务较少、金额较大的特点，注册会计师在审计了企业的资产和负债之后，往往只花费相对较少的时间对所有者权益进行审计。尽管如此，在审计过程中，对所有者权益进行单独审计仍是十分必要的。

2、所有者权益审计目标：（1）确定被审计单位有关所有者权益内部控制制度是否存在、有效且一贯遵守；（2）确定投入资本、资本公积的形成、增减及其他有关经济业务会计记录的合法性与真实性；（3）确定盈余公积和未分配利润的形成和增减变动的合法性、真实性；（4）确定会计报表上所有者权益的反映是否恰当。

3、注册会计师在审计发行在外的股票时，可采取与证券交易所和金融机构函证和查阅的方法来验证发行股份的数量，并与股本帐面数额进行核对，确定是否相符。注册会计师应通过（1）审阅和核对有关原始凭证、会计记录；（2）向投资者函证实缴资本额；（3）对有关财产和实物的价值进行鉴定，确定投入资本的真实性。

4、资本溢价或股票溢价的审计。对资本溢价应检查是否在企业吸收新的投资者时形成，资本溢价的确

定是否按实际出资额扣除其投资比例所占的资本额计算，其投资是否经企业董事会决定，并已报原审批机关批准；对股票溢价应检查发行是否合法，是否经有关部门批准，股票发行价格与其面值的差额是否全部计入资本公积，是否已扣除委托证券商代理发行股票而支付的手续费、佣金。5、审查盈余公积的使用。法定盈余公积和任意盈余公积用于弥补亏损、转增资本和特别批准后支付股利，必须符合国家规定的限制条件（如转增资本或分配利润后剩余额不得低于注册资本的25%，支付股利时支付比率不超过股票面值的6%）；转增资本还必须经批准，依法办理增资手续，取得合法的增资文件；弥补亏损也必须按批准数额转账；公益金只能用于职工集体福利设施，不得挪作他用。对公益金，注册会计师还应检查动用公益金举办集体福利设施是否按规定将公益金转入一般盈余公积金。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)