

注会考前辅导《审计》第十三章学习辅导(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_73929.htm

1、投资的分析性复核

：（1）计算短期股票投资、长期股权投资、期货等高风险投资所占的比例，分析短期投资和长期投资的安全性，要求被审计单位估计潜在的短期投资和长期投资损失；（2）计算投资收益占利润总额的比例，分析被审计单位在多大程度上依赖投资收益，判断被审计单位盈利能力的稳定性；将当期确认的投资收益与从被投资单位实际获得的现金流量进行比较分析；将重大投资项目与以前年度进行比较，分析是否存在异常变动。

2、库存证券的盘点。盘点投资资产包括两个步骤：一是盘点库存证券。二是将盘点的清单与明细表中的有关帐户相核对，并经企业管理人员签章后列入审计工作底稿。如果企业投资的证券是委托某些专门机构代为保管的，注册会计师应向这些代管机构发出询证函，以证实投资证券的真实存在。

（1）清点股票数量；（2）清点债券数量；（3）通过向被投资者询证，审查其他投资资产是否存在。

3、权益法应重点审查的两个问题：（1）接受投资企业的资产增减变化数额是否真实、准确；（2）投资企业投资额占被投资企业实收资本或股本的比例及按比例分享的净资产增减额是否真实、准确。

4、投资的披露。首先，注册会计师应检查资产负债表中投资项目的数字是否与审定数相符，“一年内到期的长期债权投资”项目的数字是否与审定数相符，若长期投资超过净资产的50%，是否已在会计报表的注释中对此做了披露。其次，如果股票、债券在资产负债表日市

价与成本有显著的差异，注册会计师应检查被审计单位是否对此已做恰当的披露。否则，注册会计师应考虑在审计报告中予以反映。 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