

考试辅导网校讲义-审计-4- PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E8_80_83_E8_AF_95_E8_BE_85_E5_c45_74104.htm

(8) 固定资产的维护保养制度 固定资产应有严密的维护保养制度，以防止其因各种自然和人为的因素而遭受损失，并应建立日常维护和定期检修制度，以延长其使用寿命。

三、应付账款审计

1. 应付账款的审计目标 应付账款的审计目标一般包括确定：应付账款的发生和偿还记录是否完整；应付账款期末余额是否正确；应付账款的披露是否恰当。

2. 重要的实质性测试

(1) 获取或编制应付账款明细表，复核加计正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符。

(2) 根据被审计单位实际情况，选择以下方法对应付账款进行分析性复核：

- a. 对本期期末应付账款余额与上期期末余额进行比较，分析其波动原因；
- b. 分析长期挂账的应付账款，要求被审计单位作出解释，判断被审计单位是否缺乏偿债能力或利用应付账款隐瞒利润；
- c. 计算应付账款对存货的比率、应付账款对流动负债的比率，并与以前期间对比分析，评价应付账款整体的合理性；
- d. 利用存货、主营业务收入和主营业务成本的增减变动幅度，判断应付账款增减变动的合理性。

(3) 函证应付账款 一般情况下，应付账款不需要函证，这是因为函证不能保证查出未记录的应付账款，况且注册会计师能够取得购货发票等外部凭证来证实应付账款的余额。但如果控制风险较高，某应付账款明细账户金额较大或被审计单位处于财务困难阶段，则应进行应付账款的函证。进行函证时，注册会计师选择较大金额的债权人，以及那些在资产负债表日金额不大

、甚至为零，但为企业重要供货人的债权人，作为函证对象。函证最好采用肯定形式，并具体说明应付金额。若存在未回函的重大项目，注册会计师应采用替代审计程序。（4）

查找未入账的应付账款 为了防止企业低估负债，注册会计师应查被审计单位有无故意漏记应付账款。审查时，注册会计师应检查被审计单位在资产负债表日未处理的不相符的购货发票（如抬头不符，与合同某项规定不符等）及有材料入库凭证但未收到购货发票的经济业务；检查资产负债表日后收到的购货发票，确认其入账时间是否正确；检查资产负债表日后应付账款明细账贷方发生额的相应凭证，确认其入账时间是否正确。审查时，注册会计师还可以通过询证被审计单位的会计和采购人员，查阅资本预算、工作通知单和基建合同来进行。如果注册会计师通过这些程序发现某些未入账的应付账款，应将有关情况详细记入审计工作底稿，然后根据其重要性确定是否需建议被审计单位进行相应的调整。（5）

）验明应付账款在资产负债表上的披露是否恰当 四、固定资产的审计

1. 固定资产的审计目标 固定资产的审计目标一般包括确定：固定资产是否存在；固定资产是否归被审计单位所有；固定资产及其累计折旧增减变动的记录是否完整；固定资产的计价和折旧政策是否恰当；固定资产的期末余额是否正确；固定资产在会计报表上的披露是否恰当。 2. 重要的实质性测试（1）索取或编制固定资产及累计折旧分类汇总表。汇总表包括固定资产与累计折旧两个部分。 固定资产部分 a. 期初余额。注册会计师对其审计应分为三种情况：第一，在连续常年审计情况下，应注意与上年审计工作底稿中的固定资产和累计折旧的期末审定数核对相符；第二，在被

审单位变更委托会计师事务所时，后任应借阅、参阅前任注册会计师有关工作底稿；第三，如果被审计单位以往未经注册会计师审计时，注册会计师应对期初余额进行较全面的审计。

b.本期增加 c.本期减少 d.期末余额

累计折旧部分 累计折旧部分包括：折旧方法、折旧率、期初余额、本期增加、本期减少和期末余额。"合计栏"是固定资产累计折旧的余额汇总数，应与总账和会计报表项目的有关数据核对相符。（2）

根据被审计单位业务的性质，选择以下方法对固定资产实施分析性复核测试审计程序：

- 计算固定资产原值与本期产品产量的比率，并与以前期间比较，可能发现闲置固定资产或已减少固定资产未在账户上注销的问题；
- 本期计提折旧额/固定资产总成本。将此比率同上期比较，旨在发现累计折旧额计算的错误；
- 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；
- 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；
- 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或减少的数额可能相差很大。注册会计师应深入分析差异，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；
- 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。

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