

06注会教材《审计》课程讲义sj1601 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_06_E6_B3_A8_E4_BC_9A_E6_95_c45_74148.htm 第十六章 与审计相关的其他鉴证业务 本章考情分析 本章的验资也是比较重要的审计实务的内容，在历年的考试中必定要考查的内容。它不仅会考客观题，还经常以简答题，甚至综合题的形式出现。近年在本章的分数分布为：2003年5分，2004年18.5分，2005年10.5分。客观题的主要考点是：对出资者具体出资的确认；盈利预测审核的目的；内部控制审核发表意见的对象等。简答题主要考点为：出资者具体出资的确认；内部控制审核报告挑错改错。2006年教材在本章无变化。具体要求：1.掌握审验范围与程序 2.掌握验资报告 3.理解盈利预测审核 4.理解内部控制审核

第一节 验资

一、验资概述

验资是指注册会计师依法接受委托，按照独立审计准则的要求，对被审验单位的注册资本的实收或变更情况进行审验，并出具验资报告。验资包括设立验资和变更验资。

（一）验资的性质与作用

（二）验资类型

- 1.设立验资
- 2.变更验资

二、接受业务委托与编制验资计划

（一）接受委托与签订业务约定书

（二）编制验资计划

三、审验范围与程序

- 1.审验范围 设立验资的审验范围一般应限于与被审验单位注册资本实收情况有关的事项，包括出资者、出资金额、出资方式、出资比例、出资期限和出资币种等。变更验资的审验范围一般应限于被审验单位注册资本和实收资本（股本）增、减变动情况有关的事项。
- 2.审验程序

（1）货币出资的审验

审验目标 审验出资者是否按照协议、合同、章程的规定将其认缴的货币资金如期，足额存入被审

验单位与其所在地银行开设的账户。 审验程序以货币出资的，应当在检查被审验单位开户银行出具的收款凭证、对账单及银行函证等的基础上审验出资者的实际出资金额。对于股份有限公司向社会公开募集的股本，还应当检查承销协议、募股清单和股票发行费用清单等。对于外商投资企业，还应审验是否以外币出资；以人民币出资是否符合规定；若将出资款汇入境外开户行的是否有外汇管理部门的批准。（2）实物出资的审验 审验目标审验出资者是否按照协议、合同、章程的规定将其认缴的实物资产如期、足额投入被审验单位，并办理有关财产权转移手续。 审验程序以房屋、建筑物、机器设备和材料等实物出资的，应当观察、监盘实物，验证其产权归属，并按照国家有关规定在资产评估或各出资者商定的基础上审验其价值。对于以进口实物出资的，应验证财产价值鉴定证书。（3）知识产权，非专利技术、土地使用权出资的审验 审验目标审验出资者是否按照协议、合同、章程的规定将其认缴的知识产权、非专利技术、土地使用权等无形资产如期、足额投入被审验单位，并办理有关财产权转移手续。 审验程序以知识产权、非专利技术和土地使用权等无形资产出资的，应当验证其产权归属，并按照国家有关规定在资产评估或各出资者商定的基础上审验其价值。（4）净资产出资的审验 对以净资产出资的即以净资产折合实收资本（股本）的，注册会计师应当按照国家有关规定，在审计的基础上验证其价值。（5）以资本公积、盈余公积，未分配利润、出资者的债权等转增注册资本及因合并、分立、注销股份等变更注册资本的审验。 注册会计师在验资过程中应注意的问题：第一，对于尚未办理产权转移手续的应获取财产

权转移手续承诺函；第二，需要利用专家协助工作时应对利用专家工作形成的审验结论负责；第三，关注被审验单位以前的注册资本实收情况（1）对于分期出资或变更注册资本，注册会计师在审验时应当关注被审验单位以前的注册资本实收情况。（2）对于设立验资中的非首期出资或变更验资，注册会计师应关注前期注册资本实收情况和增资前的净资产状况。（3）对于分期出资或增加注册资本的审验，注册会计师仅对本期注册资本实收情况发表意见 [例题] A注册会计师在ABC会计师事务所承担验资工作底稿的复核职责。

在2002年度承办的5项验资业务的相关验资工作底稿中，存在以下事项：（1）甲公司为有限责任公司，拟整体变更为股份有限公司。甲公司原注册资本为2000万元，审计确认的资产总额为10000万元，负债总额为6500万元，净资产为3500万元。注册会计师根据审计确认的净资产验证确认股东缴纳的注册资本合计为3000万元，资本公积为500万元。（2）乙公司为中外合资经营企业，其外方股东以从乙公司分得的人民币利润1000万元出资设立注册资本为人民币1000万元的外商独资企业。注册会计师按照货币资金出资的一般要求审验了外方股东的货币资金出资，并在对乙公司已审计会计报表和审计报告、董事会有关利润分配的决议、主管税务机关出具的完税凭证审验无误后，验证确认该外商独资企业实收的注册资本为人民币1000万元。（3）丙公司经国家批准实施债转股，其原注册资本为3000万元，审计后的资产总额为11100万元，负债总额为8000万元，净资产为3100万元（其中资本公积为50万元），评估确认的净资产为3600万元。实施债转股的相关批准文件规定：债权人将债权1000万元中的40万元给

予豁免，960万元转为股权，债权转股权的比例为1.2:1。注册会计师验证确认丙公司实施债转股后的注册资本为3800万元，资本公积为750万元。（4）丁公司为有限责任公司，原注册资本为600万元，资产总额为1200万元，负债总额为300万元，净资产为900万元。经股东会决议，丁公司申请减少注册资本200万元。在对与减少注册资本有关的法律文件和与支付300万元货币资金相关的凭证等审验无误后，注册会计师验证确认丁公司减资后的净资产为600万元，其中注册资本为400万元。（5）中方戊公司拟与外方乙公司合资设立中外合资经营企业。该中外合资经营企业的注册资本币种和记账本位币均为人民币。戊公司以经评估确认的土地使用权作价2000万元出资，乙公司以货币资金美元500万元出资。美元对人民币的合同约定汇率为1:8.23，出资当月1日汇率为1:8.21，出资当日汇率为1:8.24。注册会计师审验了中外双方的实际出资情况，验证确认中外双方缴纳的注册资本为人民币6120万元。（2003年）要求：请分别上述5种情况，说明注册会计师的审验结论是否正确，并简要说明理由。答案：（1）不正确。有关法律规定，有限责任公司依法经批准变更为股份有限公司时，折合的股份总额应当相等于公司净资产额，即3500万元。（2）不正确。外方出资者用其从中国境内举办的其他外商投资企业获得的人民币利润出资的，还需取得利润获取地外汇管理部门的同意，因此，注册会计师还应验证利润获取地外汇管理部门的批准文件。（3）不正确。国家批准的债转股企业在进行债转股时，只需按照债权的账面价值转换为股份。债转股后资本公积应为250万元。（4）不正确。注册会计师应当在审验减少后的注册资本，审计减资日

的资产负债表后，才能验证确认减资后的实收资本是否真实。
（5）不正确。按照国家有关规定，合同有约定汇率的，应当按照合同约定汇率将缴纳的外币折合为人民币。因此，注册会计师审验确认的注册资本实收金额为人民币6115万元。
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