

06注会教材《审计》课程讲义sj1301 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_74161.htm 第十三章 筹资与投资循环
审计 本章考情分析 筹资和投资循环在整个会计报表审计实务并非重要内容。近年的试题类型主要是客观题（主要涉及会计知识），在综合题中主要是涉及有关的会计知识，所占分数也不高。2003年7分，2005年3分。近年主要的考点包括：短期借款的审计；投资资产真实性的审计；长期股权投资的核算方法；长期股权投资的总体合理性；资本公积总体合理性以及与长期投资相关的会计知识等。2006年的教材在本章没有变化。由于近年在此命题时多涉及长期借款、应付债券、股本、长期股权投资等的会计问题。因此，考生在复习本章内容时，应注重在理解筹资和投资循环的主要账户的实质性测试的同时，更应注意筹资和投资活动的相关会计处理。

第一节 筹资与投资循环的特性 第二节 筹资与投资的内部控制及其测试 一、筹资活动内部控制及其测试一览表 二、投资活动内部控制及其测试一览表 三、《对外投资内部会计控制规范》的规定

1.岗位分工。办理对外投资业务的不相容岗位相互分离、制约和监督。对外投资不相容岗位一般包括：（1）对外投资预算的编制与审批。（2）对外投资项目的分析论证与评估。（3）对外投资的决策与执行。（4）对外投资处置的审批与执行。（5）对外投资业务的执行与相关会计记录。

2.授权批准：单位应当建立严格的对外投资业务授权批准制度，明确审批人的授权批准方式、权限、程序、责任相关控制措施，规定经办人的职责范围和工作要求。审批人应

当根据对外投资授权批准制度的规定，在授权范围内进行审批，不得超越审批权限。经办人应当在职责范围内，按照审批人的意思办理对外投资业务，对于审批人超越授权范围审批的对外投资业务，经办人有权拒绝办理，并及时向上级部门报告。

3.决策控制 单位应当建立科学的对外投资决策环节的控制制度，对外投资预算的编制和审批，投资项目的提出、分析论证，可行性研究，评估，根据这些做出决策。对于这种投资比较小的，则不需要级别太高，如果这个投资是比较重大的则也要集体决策的。

4.资产投出控制。 单位应当加强对外投资资产投出业务的控制，对投资合同的签订、投资计划的编制和实施、资产投出等作出明确规定。

5.持有控制。 单位应当根据不同的投资种类和投资方式采用相应的管理方法，加强对持有投资项目的安全完整、无论是在限制接近方面，定期盘存方面，以及收益的取得等会计核算方面的控制。

6.对外投资处置控制。 单位应当加强对外投资处置的控制，对投资收回、转让、核销等的授权批准程序作出明确规定。

7.监督检查。 看不相容岗位是否分离了，查授权，查具体的控制政策是不是得到执行了。

【例题】单项选择题：B注册会计师接受会计师事务所的指派对Y股份有限公司2004年度的会计报表进行预审。正在对Y公司有关对外投资内部控制的合理性和有效性进行测试，有下列问题需做出判断。（1）B注册会计师了解到Y公司对外投资的下列岗位分工中，不恰当的是（ ）。 A.甲职员负责对外投资预算的编制，乙职员负责对预算进行审批 B.证券部负责股票债券的买卖，财务部负责相关的会计处理 C.投资部丙职员负责投资处置的审批，丁职员负责办理有关处置业务 D.戊职员负责对外投资项目的

分析论证及评估 答案：D（2）B注册会计师为测试Y公司对外投资处置的有关内部控制有效性，下列测试程序中最有可能执行的是（ ）。 A.检查投资项目的分析论证报告 B.检查对外投资预算是否经过批准 C.观察投资处置的审批和执行是否确实分离 D.审阅内部盘核报告 答案：C

第三节 借款审计

一、借款的审计目标

二、短期借款的实质性测试

- 1.函证短期借款的实有数
- 2.审查短期借款的增加
- 3.复核短期借款利息

【例题】多选题：A注册会计师是Q公司2002年度会计报表审计的外勤审计负责人，在审计过程中，需对负责负债项目审计的助理人员提出的相关问题予以解答，并对其编制的审计工作底稿进行复核。请代为做出正确的专业判断。在审计短期借款项目时，应当结合财务费用项目的审计，测试Q公司本期反映的短期借款利息的整体合理性。以下各项审计程序中，与实现上述审计目标相关的有（ ）。（2003年）

- A.根据Q公司本期发生的各项短期借款的金额、期限、利率，重新计算利息
- B.索取Q公司全部付息单并进行汇总后，与Q公司会计记录进行核对
- C.根据Q公司各月平均短期借款余额以及平均借款利率，测算利息
- D.运用审计抽样方法，从Q公司短期借款明细账抽取若干笔相关经济业务，测试利息计算是否准确

答案：ABCD 解析：上述备选项目均与短期借款利息相关，因此均应作为能够实现确定短期借款利息是否合理审计目标的审计程序。

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