

注会复习指导注会考试审计必看知识点二 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__E6_B3_A8_E4_BC_9A_E5_A4_8D_E4_c45_74197.htm

以下附件中是我个人对部分知识点的总结，只希望能够帮助考生建立一个复习的思路。对总结不全面或有错漏之处请考生朋友根据教材自行补充和更正。来源：www.examda.com 附件：审计应关注的细节

1、询证函由注册会计师利用被审计单位提供的应收账款明细账名称及客户地址等资料据以编制，但询证函的寄发一定要由注册会计师亲自进行。来源：www.examda.com

2、收回的询证函若有差异，注册会计师应对此进行分析，寻找差异的原因，并应与债务人直接联系，做进一步的核实。必要时，应要求被审计单位作适当调整。注册会计师在对W公司审计时，发现应收账款回函金额与账面金额不符，于是向W公司的财务经理询问差异的原因。财务经理电话询问了被函证单位的财务经理后解释说，这是由于期末销售已经成立，库存商品已经发出，但对方没有收到货物造成的。注册会计师认可了这种说法。（）来源：www.examda.com 答案：错（解析）对于回函金额不符的，注册会计师应当直接与被函证单位取得联系，追查差异的原因。注册会计师在对Q公司审计时，发现应收账款询证函回函金额不符，注册会计师认为询证函是证明力最强的审计证据，回函金额不符说明企业应收账款余额不正确，因此建议Q公司按照询证函的回函金额调整应收账款余额。答案：错（解析）对于回函金额不符的，应当查找差异的原因，而不是按回函金额确认应收账款余额，金额不符不一定是企业应收账款余额不正确。

3、即便应

收账款得到债务人的确认，也不意味着债务人一定会付款。另外，函证也不可能发现应收账款中存在的所有问题。例：注册会计师在对Q公司坏账准备检查时发现，根据Q公司会计政策，对3年以上的应收账款全额计提坏账准备。但Q公司对甲公司应收款520万，账龄3年半和丙公司应收款435万、账龄3年的未全额计提坏账准备。Q公司财务经理解释说，对甲公司，已经收到函证的回函，回函金额为520万，对方确认了这笔债务，因此不应全额计提坏账准备；对于丙公司，虽然账龄已经超过3年，但对方这两年都会少量偿还债务，因此也不应全额计提坏账准备。 参考答案：错(解析)对于甲，回函确认也不一定会付款。因此还应按照本公司的政策计提坏账准备；对于丙，因为丙不能说明完全不能收回，所以不应该全额计提准备。 例：注册会计师对W公司审计时，在对应收账款函证时，回函率达100%，且与账面数都相符，未函证部分金额在应收账款账户的重要性水平以下，因此注册会计师认为无须再执行其他审计程序，可以直接确认应收账款的余额了。 来源：www.examda.com 参考答案：错(解析)函证不能发现应收账款中存在的所有问题，因此还必须执行其他程序。

4、注册会计师应检查应收款项明细帐及相关原始凭证，查找有无资产负债表日后仍未收回的长期挂帐的应收款项，如有，应提请被审计单位作适当调整。

5、应付账款函证，注册会计师必须对函证过程进行控制，要求债权人直接回函；对未回函的，应考虑是否再次函证。如果存在未回函的重大项目，注册会计师应当采用替代程序。

6、固定资产的后续支出，如果可以资本化的，正常核算。不能资本化的，一次进入当期的制造费用或者管理费用，(一般都是生产设备，

所以多为制造费用)，(注意)不再通过待摊或预提的方式核算。7、资本公积，明确规定了股权投资准备、关联交易差价不能用来转增资本或弥补亏损。8、盈余公积，计提的依据主要是税后利润按规定进行必要的扣除后的余额(一般应扣除被没收财务损失、违反税法规定支付的滞纳金和罚款、弥补以前年度亏损等项目)。来源：www.examda.com 9、盈余公积中，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，但必须符合国家规定的限制条件(转增资本或分配利润后余额不得低于注册资本的25%，注意，这个是法定的，对于任意，不受此限制，支付股利是支付比率不得超过股票面值的6%)；弥补亏损也必须按照批准数额转账。公益金只能用于职工集体福利设施，不得挪作他用(所以不能转增则本弥补亏损发放股利)。来源

：www.examda.com 10、合并报表对于尚处于筹建期间的子公司，应纳入合并范围。这是新准则明确规定的，原来的暂行规定没有对此进行说明。11、现金流量表来源

：www.examda.com 收购其他公司时，权益性投资所支付的现金是否已扣除被收购公司收购日的现金；处置子公司时，处置投资所收到的现金是否已扣除被处置子公司被处置日的现金。来源：www.examda.com 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