

注册会计师考试辅导 - - 审计实务重点总结之三 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\\_E5\\_86\\_8C\\_E4\\_BC\\_9A\\_E8\\_c45\\_74218.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E6_B3_A8_E5_86_8C_E4_BC_9A_E8_c45_74218.htm)

货计价审计中，如果企业对期末存货采用成本与可变现净值孰低的方法计价，则注册会计师应充分关注企业对存货可变现净值的确定。

2、**存货截止测试** 购货业务年底截止测试就是要检查截止至当年12月31日，所购入并已包括在12月31日存货盘点范围内的存货。购货交易正确截止的关键在于存货实物纳入盘点范围的时间与存货引起的借贷双方会计科目的入帐时间都处于同一会计期间。按照购货业务正确截止的基本要求，若未将年终在途货物列入当年存货盘点范围，只要相应的负债亦同时记入次年帐内，对会计报表的影响并不重要。购货业务年底截止测试的方法有两种：第一，是抽查存货盘点日前后的购货发票与验收报告；第二，是查阅验收部门的业务记录，凡接近年底购入的货物，必须查明其相应的购货发票是否在同期入帐。

**五、应付工资审计**

1. 应付工资的审计目标

- (1) 确定应付工资计提和支出的记录是否完整，计提依据是否合理；
- (2) 确定应付工资期末余额是否正确；
- (3) 确定应付工资的披露是否恰当。

2. 应付工资重要的实质性测试程序

- (1) 获取或编制应付工资明细表，复核加计正确，并与报表数、总帐数和明细帐合计数核对是否相符。
- (2) 对本期工资费用的发生情况进行分析性复核：
  - a. 检查各月工资费用的发生额是滞有异常波动，若有，则要求被审计单位予以解释；
  - b. 将本期工资费用总额与上期进行比较，要求被审计单位解释其增减变动原因，或取得公司管理当局关于员工工

资水平的决议。（3）检查工资的计提是否正确，分配方法是否与上期一致，并将应付工资计提数与相关的成本、费用项目核对一致。（4）如果被审计单位实行工效挂钩的，应取得有关主管部门确认的效益工资发放额的认定证明，并复核有关合同文件和实际完成的指标，检查其计提额是否正确。（5）审查应付工资的披露是否恰当。来源

：www.examda.com 六 其他相关帐户审计 第十三章 筹资与投资循环审计 本章为次重点章与难点章，属于审计实务。考点主要围绕短期借款、长期借款、应付债券、财务费用、短期投资和长期投资项目的审计目标和实质性测试程序等相关内容。考生要了解筹资与投资循环的特性，理解内部控制测试和交易的实质性测试，掌握主要账户的审计目标和重要的实质性测试审计程序。历年考试在本章主要出客观题和综合题5分至6分。2001年财务报表审计综合题中涉及到筹资与投资循环的内部控制测试和短期投资项目的测试，历年财务报表审计的综合考题必涉及借款项目、应付债券项目或投资项目的测试。预计2002年本章命题为客观题和综合题。要求考生要将审计理论与筹资与投资循环的审计实务联系考虑，根据审计重要性理论，考虑重要报表项目的实质性测试，以及存在的问题对审计报告意见类型的影响。理解筹资与投资循环的内控测试，掌握重要账户重要的实质性测试程序。

### 第三节 借款审计

#### 一、借款的审计目标

为了正确反映企业的财务状况和经营成果，必须将企业的负债完整的列示在资产负债项目的审计，主要是防止企业低估债务。低估债务经常伴随着低估成本费用，从而达到高估利润的目的。因此，低估债务不仅影响财务状况的反映。所以，注册会计师在执行借款业务审

计时，应将被审计单位是否低估借款作为一个关注的要点。借款的审计目标主要包括：（1）了解并确定被审计单位有关借款的内部控制是否存在、有效且一贯遵守；（2）确定被审计单位在特定期间内发生的借款业务是否均已记录完毕，有无遗漏；（3）确认被审计单位所记录的借款在特定的期间是否确实存在，是否为被审计单位所承担；（4）确认被审计单位所有借款的会计处理是否正确；（5）确定被审计单位各项借款的发生是否符合有关法律的规定，被审计单位是否遵守了有关债务契约的规定；（6）确认被审计单位借款余额在有关会计报表上的反映是否恰当。

二、短期借款的重要实质性测试（1）获取或编制短期借款明细表（2）函证短期借款的实有数（3）审查短期借款的增加和减少（4）复核短期借款利息（5）确定短期借款在资产负债表上的反映是否恰当。企业的短期借款在资产负债表上通常；短期借款"项目单独列示，对于因抵押而取得的短期借款，应在资产负债表附注中揭示，注册会计师应注意被审计单位对短期借款项目的反映是否充分。

三、长期借款的重要实质性测试程序（1）获取或编制长期借款明细表，复核其加计数是否正确，并与明细帐和总帐核对相符；（2）对年度内增加的长期借款，应检查借款合同和授权批准，了解借款数额、借款条件、借款日期、还款期限、借款利率，并与相关会计记录相核对；（3）审查长期借款的使用是否符合借款合同的规定，重点审查长期借款使用的合理性；（4）向银行或其他债权人函证重大的长期借款；（5）对年度内减少的长期借款，注册会计师应检查相关记录和原始凭证，核实还款数额。（6）检查一年内到期的长期借款是否已转列为流动负

债；（7）计算短期借款、长期借款的各个月份的平均余额，选取适用的利率匡算利息支出总额，并与财务费用的相关记录核对，判断被审计单位是否高估或低估利息支出，必要时进行适当调整；（8）审查企业抵押业期借款的抵押资产的所有权是否属于企业，其价值和现实状况是否与抵押契约中的规定相一致；（9）确定长期借款是否已在资产负债表上充分披露。长期借款在资产负债表上列示于长期负债类下，该项目应根据“长期借款”科目的期限未余额扣减将于一年内到期的长期借款后的数额填写列，该项扣除数应当填列在流动负债类下的“一年内到期的长期负债”项目单独反映。注册会计师应根据审计结果，确定被审计单位长期借款在资产负债表上的列示是否充分，并注意长期借款的抵押和担保是否已在会计报表附注中作了充分的说明。 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](http://www.100test.com)