

CPA考试《审计》重要知识点归纳笔记[5] 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_CPA_E8_80_83_E8_AF_95_E3_c45_74275.htm 第十三章 筹资与投资循环审计

重要知识点：1、筹资与投资循环的特征（P286）筹资与投资循环具有如下特征：1．审计年度内筹资与投资循环的交易数量较少，而每笔交易的金额通常较大。2．漏记或不恰当地对一笔业务进行会计处理，将会导致重大错误，从而对企业会计报表的公允反映产生较大影响。3．筹资与投资循环交易必须遵守国家法律、法规和相关契约的规定。2、《内部会计控制规范——对外投资（征求意见稿）》相关内容（P293、P294）[新增]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、责任和相关控制措施，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。经办人应当在其职责范围内，按照审批人的意见办理对外投资业务，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 单位应当建立对外投资决策环节的控制制度，对对外投资预算的编制和审批，投资建议的提出、分析与论证，项目立项，可行性研究，评估，决

策等作出明确规定，确保对外投资决策科学、合理。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、投资收益的收取、有关凭证的保管和记录、会计核算等方面的控制。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 单位应当建立健全对外投资内部控制的监督检查制度，明确监督检查部门和人员的职责权限，定期或不定期地进行检查。内容主要包括：（1）对外投资业务相关岗位设置及人员配备情况。重点检查岗位设置是否科学、合理，是否存在不相容职务混岗的现象，以及人员配备是否合理。（2）对外投资业务授权审批制度的执行情况。重点检查分级授权是否合理，对外投资的授权批准手续是否健全、是否存在越权审批等违反规定的行为。（3）对外投资业务的决策情况。重点检查对外投资决策过程是否符合规定的程序。（4）对外投资资产的投出情况。重点检查各项资产是否按照投资计划投出；以非货币性资产投出的，重点检查资产的作价是否合理。（5）对外投资持有的管理情况。重点检查有关对外投资权益证书等凭证的保管和记录情况，投资期间获得的投资收益是否及时足额收回。（6）对外投资的处置情况。重点检查投资资产的处置是否经过授权批准，资产的回收是否完整、及时，资产的作价是否合理。（7）对外投资的会计处理情况。重点检查会计记录是否真是否合实、完整。3、借款审计（P295）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。借款的实质性测试 1 . (P296) [短期借款]函证短期借款的实有数 注册会计师应在期末短期借款余额较大或认为必要时向银行或其他债权人函证短期借款。 2 . (P297) [长期借款] (1) 向银行或其他债权人函证重大的长期借款。 (2) 检查一年内到期的长期借款是否已转列为流动负债。 (3) (P298) [11 . 借款费用，注意会计知识] 3 . (P298) [应付债券] (1) [债券交易的有关原始凭证： 债券副本； 发行收入现金收据、汇款通知单、送款登记簿及相关的银行对账单； 偿还债券的支票存根； 抵押或担保的相关契约。] (2) (P299) 函证“应付债券”账户期末余额 注册会计师如果认为必要，可直接向债权人及债券的承销人或包销人进行函证。 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