

第十六章与审计相关的其他鉴证业务 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__E7_AC_AC_E5_8D_81_E5_85_AD_E7_c45_74296.htm

一、本章内容概述
1、内容结构 本章属于《审计》教材第四大部分即其他鉴证业务，即“与审计相关的其他鉴证业务”，介绍验资、盈利预测审核、内部控制审核等非会计报表审计的鉴证业务。第一节验资的审验程序和验资报告是重点；第二节盈利预测审核的审核目的和审核报告是重点；第三节内部控制审核，其内部控制规范的评价内容和审核报告是重点，由于内部控制规范涉及到第十~十四章各业务循环内容，因此，内部控制规范考试的延伸性很大。

2、考题与分值分布 本章近三年考题分值分布

年度	单项选择题	多项选择题	判断题	简答题	综合题	合计								
2003	15	5	2004	5	7.5	0.8	9	16.5	2005	3	4.5	1	6	10.5

本章内容每年考试必考，各种题型都有可能出现，所占分值较高。

3、本章涉及的准则 本章内容涉及验资审计准则。

4、本章重、难点：（1）不同出资方式的审计目标和审验程序（2）注册资本明细表的填列和验资报告的编写（3）盈利预测审核报告（4）内部控制审核报告

二、本章考点精讲【考点一】验资的审验范围（教材P382，了解）

- 1、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；
- 2、变更验资的审验范围 一般应限于与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，具体地说，（1）增加注册资本时，变更验资的审验范围包括与增资有关

的出资者、出资金额、出资方式、出资比例、出资期限、出资币种及相关会计处理等。（2）减少注册资本时，变更验资的审验范围包括与减资有关的减资者、减资金额、减资方式、减资期限、减资币种、债务清偿或担保情况、相关会计处理及减资后的出资者、出资金额、出资比例等。【考点二】货币资金出资的审验（教材P383，重点掌握）

1、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在其所在地银行开设的账户。例1：2004年判断题第3小题 丙公司拟增加注册资本3000万元。某股东根据增资协议，投入货币资金1000万元。A注册会计师获取并审验了丙公司提供的银行收款凭证、银行出具的确认已收讫1000万元投资款的询证函回函，据以确认该股东投入的货币资金已到位。（ ）分析：出资者以货币资金出资时，注册会计师应当在检查被审验单位开户银行出具的收款凭证、对账单及银行函证回函等的基础上审验出资者的实际出资金额。A注册会计师还应取得丙公司开户银行的对账单后才能确认货币资金已到位。

2、审验程序（1）总要求以货币出资的，应当在检查被审验单位开户银行出具的收款凭证、对账单及银行函证回函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。（2）具体审验程序 检查货币出资清单的出资者、出资金额、出资币种、出资日期等内容是否符合协议、合同、章程的规定； 检查收款凭证的金额、币种、日期等内容是否与出资清单一致； 检查收款凭证是否加盖收讫章； 检查收款凭证的收款人是否为被审验单位，付款人是否为出资者； 检查收款凭

证中是否注明该款项为投资款； 检查截至验资报告日止的银行对账单(或具有同等证明效力的文件)的收款金额和币种、日期等是否与收款凭证一致并关注其间资金往来有无明显异常情况； 向银行寄发询证函，检查出资者是否缴存货币资金，金额是否与收款凭证一致；注册会计师应直接从被审验单位开户银行获取加盖其业务公章的银行询证函回函；股份有限公司发行新股(含配股)的，如果委托证券承销机构办理，还应当检查委托承销协议、承销报告、募股清单、股款化转凭据、股票发行清单、证券登记机构出具的有关证明； 核对货币出资清单与注册资本实收情况明细表或变更情况明细表是否相符。 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