

第十三章 筹资和投资循环审计 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_E4_B8_89_E7_c45_74304.htm 第十三章 筹资和投资循环审计 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 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