

考试辅导-审计实务重点总结三 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__E8_80_83_E8_AF_95_E8_BE_85_E5_c45_74318.htm

在存货计价审计中，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否有异常波动，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。

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。

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