

对一起债务重组审计的分析 PDF转换可能丢失图片或格式，  
建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/87/2021\\_2022\\_\\_E5\\_AF\\_B9\\_E4\\_B8\\_80\\_E8\\_B5\\_B7\\_E5\\_c53\\_87277.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/87/2021_2022__E5_AF_B9_E4_B8_80_E8_B5_B7_E5_c53_87277.htm) 某会计师事务所接受××公司的委托，为该公司上年度发生债务重组损失作验证核实审计。事务所审计人员在核实审计中从送审的部分材料中发现较多疑点，经细心验证和分析判断，终于识破疑团，排除两份伪证材料，避免了审计风险。基本情况来源

：www.examda.com 委托方原是一家集体企业，两年前改制为有限责任公司，现由个人承包经营。改制后新企业接收的资产、负债及实收资本重新建立新账，原企业不能盘活的死账和呆账仍保留不动，其账、表、凭证等资料交由新企业代为保管。委托方因债务人长期拖欠货款，影响资金周转，经与多家债务人协商，以低于债务账面价值的现金清收欠款，对此发生的损失，委托事务所验证核实，并出据审计报告，以作为向税务机关申报核销的依据。事务所对此审计项目进行认真分析和评估后，认为存在一定的风险。首先，该公司虽然提供了与债务人达成的重组协议书，债务重组协议中减收的债权金额，仅是购销双方的约定，没有权威的第三者鉴证，是真是假难以鉴别；其次，该公司前任法定代表人改制后曾因涉嫌企业中的经济案件受审，此次受托审计是验证债务重组损失，减债损失中是否存在隐匿的经济问题，具有可疑性。鉴于债务重组协议真假难辨，因此我们要求经办此项目的审计人员必须保持应有的职业谨慎，执行审计程序时应重点关注以下几点：来源：www.examda.com 1.查阅每笔债务重组牵涉的经济业务发生的时期，经济业务发生不足一年的一

般不能列为债务重组损失。 2. 查问债务方经济状况、信用程度和偿债能力，看其是否符合以减让条件清收债务。 3. 对每项债务重组协议进行认真、细致地验证，重点关注以下内容：债务方单位名称和欠款金额与应收账款明细分户账上的户名、结欠金额是否相符；是否签订了债务重组协议，减债条件是否合理，章印是否齐全；查看债务重组协议是否真实可靠；对初步确认债务重组的减让事项，了解同一债务人往年是否发生过减让债务，如有发生应查明原因并请委托方说明理由。 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)