

# 项目六 筹资与投资循环审计



# 主要内容：

- ◆ 任务 1 筹资与投资循环控制测试
- ◆ 任务 2 筹资与投资循环审计实质性程序

# 任务内容：筹资与投资循环控制测试

- ❖ 筹资和投资活动
- ❖ 筹资和投资的主要业务
- ❖ 筹资和投资涉及的主要凭证和会计记录

# 筹资和投资活动

## 筹资活动

借款交易

股东权益交易

## 投资活动

权益性投资交易

债权性投资交易

# 筹资和投资的主要业务

## 筹资所涉及的主要业务活动

- 1、审批授权；
- 2、签订合同或协议；
- 3、取得资金；
- 4、计算利息或股利；
- 5、偿还本息或发放股利。

## 投资所涉及的主要业务活动

- 1、审批授权；
- 2、取得证券或其他投资；
- 3、取得投资收益；
- 4、转让证券或收回其他投资。

# 筹资和投资涉及的主要凭证和会计记录

筹资活动 所涉及的主要凭证和会计记录	投资活动 所涉及的主要凭证和会计记录
1、债券；	1、股票或债券；
2、股票；	2、经纪人通知书；
3、债券契约；	3、债券契约；
4、股东名册；	4、企业的章程及有关协议；
5、公司债券存根簿；	5、投资协议；
6、承销或包销协议；	6、有关记账凭证；
7、借款合同或协议；	7、有关会计科目的明细账和总账
8、有关记账凭证；	
9、有关会计科目的明细账和总账	

# 控制测试与交易的实质性程序

## 筹资活动的控制目标、内部控制和测试一览表1

控制目标	关键内部控制	常用控制测试	交易实质性程序
记录的筹资交易均系真实发生的交易（存在或发生）	借款经过授权审批；签订借款合同或协议等相关法律性文件	索取借款的授权批准文件，检查手续是否齐全；索取借款合同或协议	检查支持借款记录的原始凭证

## 筹资活动的控制目标、内部控制和测试一览表 2

控制目标	关键内部控制	常用控制测试	交易实质性程序
筹资交易均已记录（完整性）	负责借款业务的信贷管理员根据综合授信协议或借款合同，逐笔登记借款备查簿，并定期与信贷记账员的借款明细账核对；定期与债权人核对账目	询问借款业务的职责分工；检查被审计单位是否定期与债权人核对账目	检查董事会会议记录、借款合同、银行询证函等，确定有无未入账的交易。

# 筹资活动的控制目标、内部控制和测试一览表 3

控制目标	关键内部控制	常用控制测试	交易实质性程序
<p>筹资交易均已以恰当的金额计入恰当的期间</p>	<p>负责借款业务的信贷管理员根据综合授信协议或借款合同，逐笔登记借款备查簿，并定期与信贷记账员的借款明细账核对； 定期与债权人核对账目 会计主管复核</p>	<p>询问借款业务的职责分工； 检查被审计单位是否定期与债权人核对账目； 检查会计主管复核印记</p>	<p>将借款记录与所附原始凭证进行细节比对</p>

# 筹资活动的控制目标、内部控制和测试一览表 4

控制目标	关键内部控制	常用控制测试	交易实质性程序
筹资交易均已计入恰当的账户	使用会计科目核算说明，会计主管复核	询问会计科目的使用情况；检查会计主管复核印记	将借款记录与所附原始凭证进行细节比对

# 投资活动的控制目标、内部控制和测试一览表 1

控制目标	关键内部控制	常用控制测试	交易实质性程序
记录的投资或交易均系真实发生的交易（存在或发生）	投资业务经授权审批	索取投资的授权批文，检查手续是否齐全	检查与投资有关的原始凭证，包括投资的授权文件，被投资单位出具的股权或债券证明、投资付款记录等。

# 投资活动的控制目标、内部控制和测试一览表 2

控制目标	关键内部控制	常用控制测试	交易实质性程序
<p>投资交易均已记录（完整性）</p>	<p>投资管理人员根据交易流水单，对每笔投资交易记录进行核对、存档，并在交易结束后的一个工作日内，将交易凭证交投资记账员。投资记账员编制转账凭证并附相关单证，提交会计主管复核。复核无误后，进行账务处理。每周末投资管理人员与投资记账员就投子类别、资金统计进行核对，并编制核对表，分别由投资经理、财务经理复核并签字。如有差异，将立即调查；</p> <p>对所投资的有价证券或金融资产定期盘点，并与账面记录核对；</p> <p>定期与交易对方或被投资单位对账目</p>	<p>询问投资业务的责任分工；检查被审计单位或投资单位是否定期与对方或被投资单位对账目</p>	<p>检查董事会会议记录、投资合同、交易对方提供的对账单、报告、提单、盘点报告等，确定有无未入账的交易。</p>

# 投资活动的控制目标、内部控制和测试一览表 3

控制目标	关键内部控制	常用控制测试	交易实质性程序
投资交易以恰当的金额计入恰当的期间	定期与交易对方或被投资单位对账目；会计主管复核	检查被审计单位是否定期与交易对方或被投资单位对账目；检查会计主管复核印记	将借款记录与所附原始凭证进行细节比对
投资交易均已计入恰当的账户	使用会计科目核算说明；会计主管复核	询问会计科目的使用情况；检查会计主管复核印记	将投资录与所附原始凭证进行细节比对

## 主要内容:

- ❖ 筹资循环审计实质性程序
- ❖ 投资循环审计实质性程序

# 任务 2 筹资与投资 循环审计实质性程序

# 短期借款审计

## 审计目标

- A、资产负债表中列示的短期借款是否存在。
- B、所有应当列示的短期借款是否均已列示。
- C、列示的短期借款是否被审计单位应当履行的现时义务。
- D、短期借款是否以恰当的金额包括在财务报表中，与之相关的计价调整已恰当记录。
- E、短期借款是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

# 短期借款审计

## 实质性程序

1. 获取或编制短期借款明细表
2. 检查被审计单位贷款卡，核实账面记录是否完整
3. 对短期借款进行函证。
4. 检查短期借款的增加：
5. 检查短期借款的减少
6. 复核短期借款利息
7. 检查被审计单位用于短期借款的抵押资产的所有权是否属于企业，其价值和实际状况是否与契约中的规定相一致。
8. 检查被审计单位与贷款人之间所发生的债务重组。检查债务重组协议，确定其真实性、合法性，并检查债务重组的会计处理是否正确。
9. 根据评估的舞弊风险等因素增加的其他审计程序。
10. 检查短期借款是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当的列报。

# 长期借款审计



## 审计目标

- A、资产负债表中列示的长期借款是否存在
- B、所有应当列示的长期借款是否均已列示。
- C、列示的长期借款是否被审计单位应当履行的现时义务
- D、长期借款是否以恰当的金额列示在财务报表中，与之相关的计价调整已恰当记录。
- E、长期借款是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

# 长期借款审计

## 实质性程序

1. 获取或编制长期借款明细表：
2. 检查被审计单位贷款卡,核实账面记录是否完整。
3. 对长期借款进行函证。
4. 检查长期借款的增加。
5. 检查长期借款的减少。
6. 复核长期借款利息。
7. 检查借款费用的会计处理是否正确。

# 长期借款审计

## 实质性程序

8. 检查被审计单位抵押长期借款的抵押资产的所有权是否属于被审计单位，其价值和实际状况是否与担保契约中的规定相一致。
9. 检查被审计单位与贷款人进行的债务重组。
10. 根据评估的舞弊风险等因素增加的其他审计程序。
11. 检查长期借款是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当的列报

# 应付债券审计

## 审计目标

- A、资产负债表中列示的应付债券是否存在
- B、所有应当列示的应付债券是否均已列示。
- C、列示的应付债券是否被审计单位应当履行的现时义务
- D、应付债券是否以恰当的金额列示在财务报表中，与之相关的计价调整已恰当记录。
- E、应付债券是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

## 实质性程序

- 1. 获取或编制应付债券明细表。
- 2. 检查应付债券的增加。
- 3. 对应付债券向证券承销商或包销商函证。
- 4. 检查债券利息费用的会计处理是否正确，资本化的处理是否符合规定。
- 5. 检查到期债券的偿还。

## 实质性程序

- 6. 检查可转换公司债券是否将负债和权益成份分拆，可转换公司债券持有人行使转换权利，将其持有的债券转为股票时其会计处理是否正确。
- 7. 如发行债券时已作抵押或担保，应检查相关契约的履行情况。
- 8. 根据评估的舞弊风险等因素增加的其他审计程序。
- 9. 检查应期债券是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报

# 财务费用审计

## 审计目标

- A、利润表中列示的财务费用是否已真实发生，且与被审计单位有关。
- B、所有应当列示的财务费用是否均已列示。
- C、与财务费用有关的金额及其他数据是否已恰当列示。
- D、财务费用是否已列示于正确的会计期间。
- E、财务费用是否已列示于恰当的账户。
- F、财务费用是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当的列报。

# 财务费用审计

## 实质性程序

1. 获取或编制财务费用明细表。
2. 实质性分析程序。
3. 检查财务费用明细项目的设置是否符合规定的核算内容与范围，是否划清财务费用与其他费用的界限。
4. 检查利息支出明细账。
5. 检查利息收入明细账。
6. 检查汇兑损益明细账，检查汇兑损益计算方法是否正确，核对所用汇率是否正确，前后期是否一致。

# 财务费用审计

## 实质性程序

7. 检查“财务费用——其他”明细账，注意检查大额金融机构手续费的真实性与正确性。
8. 抽取资产负债表日前后若干天的若干张凭证，实施截止测试，若存在异常迹象，应考虑是否有必要追加审计程序，对于重大跨期项目应作必要调整。
9. 根据评估的舞弊风险等因素增加的其他审计程序。
10. 检查财务费用是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当的列报。

# 实收资本审计

## 审计目标

- 资产负债表中记录的实收资本（股本）是存在的。
- 所有应当记录的实收资本（股本）均已记录，实收资本（股本）的增减变动符合法律、法规和合同、章程的规定。
- 实收资本（股本）以恰当的金额包括在财务报表中。
- 实收资本（股本）已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

# 实收资本审计

## 实质性程序

1. 获取或编制实收资本（股本）明细表；
2. 首次接受委托的客户，取得历次验资报告，将其与被审计单位历次实收资本（股本）变动的账面记录、会计凭证及附件等核对；
3. 审阅公司章程、股东（大）会、董事会会议记录中有关实收资本（股本）的规定；
4. 检查投入资本是否真实存在；
5. 检查出资期限和出资方式、出资额是否已经注册会计师验证。若已验资，应审阅验资报告。

# 实收资本审计

## 实质性程序

6. 检查实收资本（股本）增减变动的原因；
7. 根据证券登记公司提供的股东名录，检查被审计单位及其子公司、合营企业与联营企业是否有违反规定的持股情况；
8. 检查认股权证及其有关交易，确定委托人及认股人是否遵守认股合约或认股权证中的有关规定；
9. 根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序；
10. 检查实收资本（股本）是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

# 资本公积

## 审计目标

- A、资产负债表中记录的资本公积是存在的。
- B、所有应当记录的资本公积均已记录，资本公积的增减变动符合法律、法规和合同、章程的规定。
- C、资本公积以恰当的金额包括在财务报表中。
- D、资本公积已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

# 资本公积

## 实质性程序

1. 获取或编制资本公积明细表，复核加计是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符；
2. 首次接受委托的单位，应对期初的资本公积进行追溯查验，检查原始发生的依据是否充分；
3. 收集与资本公积变动有关的文件资料，更新永久性档案；
4. 根据资本公积明细账，对“资本（股本）溢价”的发生额逐项审查至原始凭证；

# 资本公积

## 实质性程序

5. 根据资本公积明细账，对“其他资本公积”的发生额逐项审查至原始凭证；
6. 检查资本公积各项目，考虑对所得税的影响；
7. 记录资本公积中不能转增资本的项目；
8. 根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序；
9. 检查资本公积是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

# 盈余公积审计

## 审计目标

- 资产负债表中记录的盈余公积是存在的；
- 被审计单位所有应当记录的盈余公积是否均已记录，盈余公积的增减变动符合法律、法规和合同、章程的规定；
- 盈余公积以恰当金额包括在财务报表中，与之相关的计价调整已恰当记录；
- 盈余公积已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

# 盈余公积审计

## 实质性程序

1. 获取或编制盈余公积明细表，复核加计是否正确，并与报表数、总账数及明细账合计数核对是否相符；
2. 收集与盈余公积变动有关的文件资料，进行审阅，并更新永久性档案；
3. 对法定盈余公积和任意盈余公积的发生额逐项审查至原始凭证；
4. 如系外商投资企业，应对储备基金、企业发展基金的发生额逐项审查至原始凭证，审查是否符合有关规定，会计处理是否正确；
5. 如系中外合作经营企业，应对利润归还投资的原始凭证，并与“实收资本——已归还投资”科目的发生金额核对，检查会计处理是否正确；
6. 根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序；
7. 检查盈余公积的列报是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

# 交易性金融资产审计

## 审计目标

- 资产负债表中记录的交易性金融资产是存在的；
- 所有应当记录的交易性金融资产均已记录；
- 记录的交易性金融资产由被审计单位拥有或控制；
- 交易性金融资产以恰当的金额包括在财务报表中，与之相关的计价调整已恰当记录；
- 交易性金融资产已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

# 交易性金融资产审计

## 实质性程序

1. 获取或编制交易性金融资产明细表；
2. 就被审计单位管理层将投资确定划分为交易性金融资产的意图获取审计证据，并考虑管理层实施该意图的能力；
3. 确定交易性金融资产余额正确及存在；
4. 确定交易性金融资产的会计记录是否完整，并确定所购入交易性金融资产归被审计单位所拥有；
5. 确定交易性金融资产的计价是否正确；
6. 抽取交易性金融资产增减变动的相关凭证，检查其原始凭证是否完整合法，会计处理是否正确；
7. 检查有无变现存在重大限制的交易性金融资产，如有，则查明情况，并做适当调整；
8. 针对识别的舞弊风险等因素增加的审计程序；
9. 检查交易性金融资产检查是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

# 可供出售金融资产审计

## 审计目标

- ◆资产负债表中记录的可供出售金融资产是存在的；
- ◆所有应当记录的可供出售金融资产均已记录；
- ◆记录的可供出售金融资产由被审计单位拥有或控制；
- ◆可供出售金融资产以恰当的金额包括在财务报表中，与之相关的计价调整已恰当记录；
- ◆可供出售金融资产已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

# 可供出售金融资产审计

## 实质性程序

1. 获取或编制可供出售金融资产明细表；
2. 根据被审计单位管理层的意图和能力，判断可供出售金融资产的分类是否正确；
3. 确定可供出售金融资产的余额正确并存在；
4. 确定可供出售金融资产的会计记录完整，由被审计单位拥有；
5. 确定可供出售金融资产的计价正确；

# 可供出售金融资产审计

## 实质性程序

6. 期末对可供出售金融资产进行如下逐项检查，以确定可供出售金融资产是否已经发生减值；
7. 检查非货币性资产交换、债务重组的会计处理是否正确；
8. 结合银行借款等的检查，了解可供出售金融资产是否存在质押、担保的情况；
9. 针对识别的舞弊风险等因素增加的审计程序；
10. 检查可供出售金融资产的列报是否恰当。

# 长期股权投资审计

## 审计目标

- 资产负债表中记录的长期股权投资是存在的；
- 所有应当记录的长期股权投资均已记录；
- 记录的长期股权投资由被审计单位拥有或控制；
- 长期股权投资以恰当的金额包括在财务报表中，与之相关的计价调整已恰当记录；
- 长期股权投资已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。

# 长期股权投资审计

## 实质性程序

1. 获取或编制长期股权投资明细表，复核加计是否正确，并与总账数和明细账合计数核对是否相符，结合长期股权投资减值准备科目与报表数核对是否相符；
2. 确定长期股权投资是否存在，并归被审计单位所有；根据管理层的意图和能力，分类是否正确，针对各分类其计价方法、期末余额是否正确；
3. 确定长期股权投资增减变动的记录是否完整；
4. 期末对长期股权投资进行逐项检查，以确定长期股权投资是否已经发生减值；

# 长期股权投资审计

## 实质性程序

5. 检查通过发行权益性证券、投资者投入、企业合并等方式取得的长期股权投资的会计处理是否正确；
6. 对于长期股权投资分类发生变化的，检查其核算是否正确；
7. 结合银行借款等的检查，了解长期股权投资是否存在质押、担保情况；
8. 与被审计单位人员讨论确定是否存在被投资单位由于所在国家和地区及其他方面的影响，其向被审计单位转移资金的能力受到限制的情况；
8. 根据评估的舞弊风险等因素增加的审计程序；
9. 检查长期股权投资的列报是否恰当。

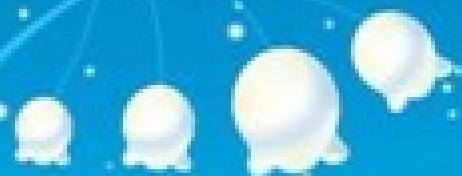
## 其他相关项目审计

- & 其他应收款审计
- & 其他应付款审计
- & 长期应付款审计
- & 所得税费用审计
- & 资产减值准备审计
- & 营业外收入审计
- & 营业外支出审计

# The End

# Thanks

FANTASTIC DREAM STORY  
[www.dachshoncke.com](http://www.dachshoncke.com)



*Pupuboo*

Pupu goes on a trip with his friend, Pee, to collect wild flowers.

[www.dachshoncke.com](http://www.dachshoncke.com)