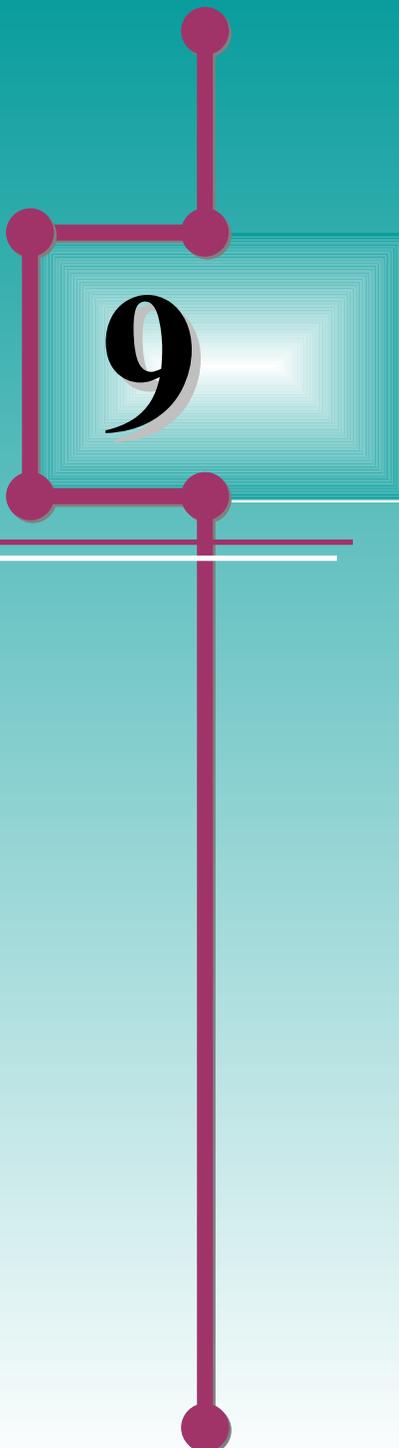


情景 9 投资与筹资循环审计



9

学习要点

- 1. 了解投资与筹资循环的主要交易与凭证记录
- 2. 掌握投资与筹资循环的内部控制及其控制测试
- 3. 掌握投资与筹资循环重要账户的实质性程序

一、筹资和投资循环的特征

- 1. 审计年度内筹资与投资循环的交易数量较少，而每笔交易的金额较大。
- 2. 漏记或不恰当地对一笔业务进行会计处理，将会导致重大错报，从而对企业财务报表的公允反映产生较大的影响。
- 3. 筹资与投资循环交易必须遵守国家法律、法规和相关契约的规定。

二、筹资和投资循环的主要业务活动

• （一）筹资的主要业务活动

- 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. 偿还本金或发放股利

• （二）投资的主要业务活动

- 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

三、投资与筹资循环的主要内部控制

- **重点在于投资业务的主要内部控制：**
 - **(1) 岗位分工与授权审批控制**
 - **(2) 可行性研究、评估与决策控制**
 - **(3) 投资执行控制**
 - **(4) 投资处置控制**

四、筹资与投资循环的控制测试

- ◆ （1） 针对了解的被审计单位筹资与投资循环的控制活动，确定拟进行测试的控制活动；
- ◆ （2） 测试控制运行的有效性，记录测试过程和结论；
- ◆ （3） 根据测试结论，确定对实质性程序的性质、时间和范围的影响。

五、短期借款的实质性程序

- 1. **函证**短期借款的实有数
- 2. 检查短期借款的**增加**
- 3. 检查**有无到期未偿还**的短期借款
- 4. 复核短期借款**利息**

六、长期借款的实质性程序

- 1. 对年度内增加的长期借款，应检查借款合同和授权批准，并与相关会计记录相核对。
- 2. 向银行或其他债权人函证重大的长期借款。
- 3. 匡算利息支出总额，并与财务费用的相关记录核对。
- 4. 检查借款费用的会计处理是否正确
- 5. 检查企业抵押长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抵押契约中的规定相一致。
- 6. 检查长期借款是否已在资产负债表上充分披露。

七、所有者权益相关项目审计

- **（一）实收资本（股本）的实质性程序**
- **（二）资本公积的实质性程序**
- **（三）盈余公积的实质性程序**

（一）实收资本（股本）的实质性程序

- 1. 查阅公司章程、股东大会、董事会会议记录中有关实收资本（股本）的规定。
- 2. 检查实收资本（股本）增减变动的原因，查阅其是否与董事会纪要、补充合同、协议及其他有关法律性文件的规定一致，逐笔追查至原始凭证，检查其会计处理是否正确。

（二）资本公积的实质性程序

- 1. 收集与资本公积变动有关的股东大会决议、董事会会议纪要、资产评估报告等文件资料，更新永久性档案。
- 2. 根据资本公积明细账，对股本溢价、其他资本公积各明细的发生额逐项审查。

(三) 盈余公积的实质性程序

- 1. 收集与盈余公积变动有关的董事会会议纪要、股东大会决议以及政府主管部门、财政部门批复等文件资料，进行审阅，并更新永久性档案。
- 2. 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。

八、投资相关项目审计

- **（一）交易性金融资产的实质性程序**
- **（二）可供出售金融资产的实质性程序**
- **（三）持有至到期投资的实质性程序**
- **（四）长期股权投资的实质性程序**
- **（五）投资性房地产的实质性程序**



谢谢
观看
!