

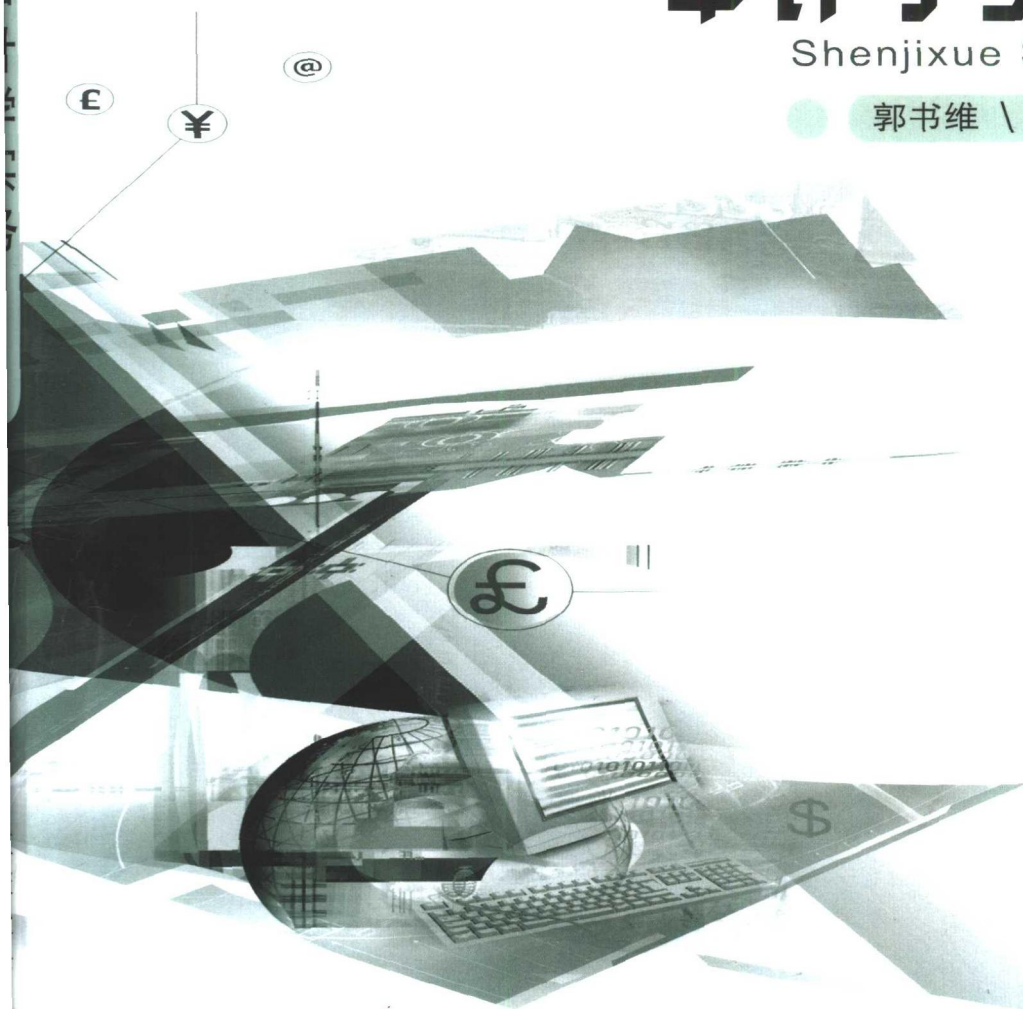
KUAIJI

高职高专会计系列教材

审计学实务

Shenjixue Shiwu

郭书维 \ 主 编



重庆大学出版社

高职高专会计系列教材

KUAIJI

审计学实务

Shenjixue Shiwu

郭书维 \主 编

重庆大学出版社

内容简介

《审计学实务》是会计、审计专业一门重要的专业课程。它是通过运用各种审计方法,收集审计证据,依据审计准则、审计标准、会计制度及有关财经法规对被审计单位的各项经营活动及财务状况进行审计、监督。

本书介绍了适当的会计、审计理论知识,如各项会计事项的核算规范、财务核算中存在错弊的主要形式、案例分析的基本思路和方法。对不同的章节介绍了大量的审计案例,每个案例都从介绍案情、分析疑点、指出存在的问题、调整错误账项四个方面进行剖析,案例内容丰富新颖。每章都列举了大量的案例思考题,供学生们课后学习使用。

图书在版编目(CIP)数据

审计学实务/郭书维主编. —重庆:重庆大学出版社,2004.8

(高职高专会计专业系列教材)

ISBN 7-5624-3232-5

I. 审... II. 郭... III. 审计学—高等学校:技术学校—教材 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 080542 号

高职高专会计系列教材

审计学实务

郭书维 主 编

责任编辑:孙英姿 陈世阳 版式设计:孙英姿

责任校对:蓝安梅 责任印制:张立全

*

重庆大学出版社出版发行

出版人:张鸽盛

社址:重庆市沙坪坝正街 174 号重庆大学(A区)内

邮编:400030

电话:(023) 65102378 65105781

传真:(023) 65103686 65105565

网址:<http://www.cqup.com.cn>

邮箱:fxk@cqup.com.cn (市场营销部)

全国新华书店经销

四川外语学院印刷厂印刷

*

开本:787×960 1/16 印张:18.5 字数:332 千

2004 年 8 月第 1 版 2004 年 8 月第 1 次印刷

印数:1—5 000

ISBN 7-5624-3232-5/F·362 定价:21.00 元

本书如有印刷、装订等质量问题,本社负责调换

版权所有 翻印必究

前 言

随着我国社会主义市场经济的发展,尤其是资本市场的发展,审计得到了前所未有的关注和重视。“企业审计实务”已成为会计、审计专业和其他经济管理类学生的重要课程。本教材正是适应这种形式,结合审计理论,突出审计实务操作而编写的。可供会计、审计专业高职高专学生作为教材之用,也可供广大实际工作者阅读参考。

本教材是重庆大学出版社高职高专会计系列教材之一,是《审计学》的配套教材。该书以注册会计师审计为主线,在编写过程中,充分借鉴了近年来国内外出版的审计学及审计案例分析教材的优点,以审计理论够用为度,大量突出审计实务案例分析,同时在每章后面都列举了大量的、丰富的审计案例思考题,供大家学习思考。

本书具有以下几方面的特点:

1. 以最新的《会计准则》、《会计制度》、《审计准则》和有关财经法规为准绳,配以形式新颖多样、内容丰富的审计案例。
2. 以审计理论够用为度,突出新鲜、实用型的审计案例。特别是每章最后一节的案例列举,给读者留下了思维的空间。
3. 本教材定位于高职、高专经济管理类专业,针对性较强。每个案例从四个方面分析:介绍案情;分析疑点及查证过程;指明存在的问题;从会计的角度进行账项调整。易于学习、操作。

本书由郭书维主编,罗杰、李玉俊任副主编。主编提供了详细的写作大纲,并对全书进行了总纂。各章撰写的分工如下:

第1章和第2章由郭书维编写,第3章、第4章和第5章由李玉俊编写,第6章由卫爱华编写,第7章由张沫亮编写,第8章、第9章由罗杰编写,第10章和第11章由李玉俊编写,第12章由卫爱华编写。

本书编写得到了天津职业大学经管学院领导的大力支持,在此向他们表示诚挚的谢意。限于作者的水平和时间,书中难免还有不少缺点及错误,欢迎各位同行、读者批评指正。

郭书维

2004.4 于天津

目 录

第1章 总论	1
1.1 审计实务分析的基本意义	1
1.2 审计实务分析的基本思路及方法	4
1.3 审计实务分析的基本内容	12
第2章 货币资金审计	22
2.1 货币资金核算规范及审计要点	22
2.2 货币资金核算错弊的存在形式及分析思路	30
2.3 货币资金典型案例剖析	36
2.4 货币资金实务列举	44
第3章 应收及预付款项的审计	47
3.1 应收及预付款项核算规范及审计要点	47
3.2 应收及预付款项核算错弊的存在形式及分析思路	54
3.3 应收及预付款项典型案例剖析	59
3.4 应收及预付款项审计实务案例列举	70
第4章 存货审计	77
4.1 存货核算规范及审计要点	77
4.2 存货核算错弊的存在形式及分析思路	83
4.3 存货典型案例剖析	89
4.4 存货实务案例列举	102
第5章 投资审计	107

5.1	投资核算规范及审计要点	107
5.2	投资核算错弊的存在形式及分析思路	114
5.3	投资典型案例剖析	117
5.4	投资审计实务案例列举	122
第6章	固定资产审计	126
6.1	固定资产核算规范及审计要点	126
6.2	固定资产核算错弊的存在形式及分析思路	136
6.3	固定资产审计典型案例剖析	141
6.4	固定资产审计案例列举	146
第7章	无形资产及其他资产审计	150
7.1	无形资产及其他资产核算规范及审计要点	150
7.2	无形资产及其他资产核算错弊的存在形式及分析思路	156
7.3	无形资产及其他资产典型案例剖析	162
7.4	无形资产及其他资产审计实务案例列举	164
第8章	流动负债审计	166
8.1	流动负债核算规范及审计要点	166
8.2	流动负债错弊的存在形式及分析思路	176
8.3	流动负债审计典型案例剖析	185
8.4	流动负债审计案例列举	191
第9章	长期负债审计	194
9.1	长期负债核算规范及审计要点	194
9.2	长期负债错弊的存在形式及分析思路	204
9.3	长期负债审计典型案例剖析	207
9.4	长期负债审计案例列举	210
第10章	所有者权益审计	213
10.1	所有者权益核算规范及审计要点	213
10.2	所有者权益核算错弊的存在形式及分析思路	218
10.3	所有者权益典型案例剖析	221

10.4	所有者权益审计实务案例列举	227
第 11 章	成本与费用审计	231
11.1	成本与费用核算规范及审计要点	231
11.2	成本与费用核算错弊的存在形式及分析思路	238
11.3	成本与费用典型案例剖析	242
11.4	成本与费用审计案例列举	249
第 12 章	利润及利润分配审计	252
12.1	利润与利润分配核算规范及审计要点	252
12.2	利润及利润分配核算错弊的存在形式及分析思路	267
12.3	利润与利润分配审计典型案例剖析	275
12.4	利润与利润分配审计实务案例列举	283
参考文献		286

第 1 章 总 论

1.1 审计实务分析的基本意义

审计实务分析是以国家的方针、政策、法律、法规为依据,运用审计的基本方法和技术对企业、事业单位的会计信息及相关资料进行审查,确定其经济业务是否合法,分析违法违规的原因,并将其错账、假账进行更正和调整。

造成错账、假账致使会计信息不真实,主要是有关行为主体从主观上采取伪造、掩饰的手法造成的;但也有客观原因,如会计或有关人员的笔误造成的数字颠倒、串记等。

1.1.1 会计信息失真的原因及其危害

(1) 造成会计信息失真的客观原因

客观原因造成的会计数字颠倒、串记等称为会计错误。造成会计错误的原因有:

1) 企业内部控制制度不健全,管理混乱

企业的内部控制可以分为环境控制和业务控制两种。环境控制也称基础控制,是指对企业生产经营活动赖以进行的内部环境所实施的总体控制,如组织控制、人员控制、业务控制及内部审计等。业务控制也称应用控制,是指直接对企业生产经营业务活动所实施的具体控制,如业务处理程序中的批准与授权、审核与复核,以及保证资产与记录安全而采取的限制接近等。

环境控制是实施业务控制的前提,业务控制则是环境控制的深化。如果内部控制不健全,企业财务部门与业务部门、物资保管部门与使用部门之间就会在

工作程序与管理制度上不协调,就会造成有关账账、账证、证证、账实不符。例如,企业在领用材料时,应按照生产任务制定用料计划,再根据用料计划 and 生产进度领用材料并填制限额领料单,经生产班组、车间签字后到仓库领料。而有些企业则随意领发材料,缺乏部门、人员之间的控制手续。这样就会造成材料及成本账证、账账、账实不符的问题。

2) 会计人员及有关当事人不熟悉会计基本原理

会计基本原理是会计人员处理会计业务的基本理论、基本方法和基本原则。不具备一定会计基础的人员从事会计工作就会造成会计错误。

3) 会计人员或有关人员不了解财经法规和会计制度

从业人员必须按照财经法规和会计制度对本单位、本部门的经济活动进行核算与监督。特别是新的会计制度和法规颁布后,如果会计人员未及时学习和掌握,就会出现执行已废止的会计制度和法规的会计错误。

4) 会计人员和有关当事人工作疏忽

会计工作要求从业人员必须有很强的责任心和使命感,处理账务必须认真、仔细,否则就会出现数字计算错误,账户记串、记重等会计错误。

综上所述,造成会计错误的主要原因是客观环境。但值得说明的是,有些会计信息失真则是人为地利用单位的管理混乱、制度不健全,或以不了解新颁布的会计政策、财经制度为借口,故意违法、违规,进行不合规定的会计处理。

(2) 造成会计信息失真的主观原因

主观原因造成会计信息的不真实称为会计弊端。造成会计弊端的原因有:

1) 客观环境和条件有时被会计舞弊者所利用

客观环境主要指两个方面:一方面是大环境,主要指国家经济监督体系不健全,缺乏强有力的宏观调控机制,存在执法不严、执法犯法的问题。例如:审计监督与财政、税务、银行等专业经济监督存在诸多不协调的现象,要么重复监督,要么无人监督,没有形成以审计监督为中心的健全有效的经济监督体系;在经济监督过程中,监督人员执法不严、执法犯法;不良的社会风气使得有些人贪污、挥霍公款。另一方面是小环境,是企业内部制度不健全,管理混乱,会计基础工作薄弱,这些都为会计舞弊提供了可能。

2) 有些人员心存制造会计假账的动机和企图

例如,有些单位的领导和会计人员法制观念淡薄、本位主义至上、私欲观念严重,利用职务之便弄虚作假、偷税漏税,以牺牲国家和人民的利益为代价来满足个人的私欲,这是会计弊端形成的根源。会计弊端作为一种违规违纪的表现

形态是随会计的产生而产生的,它伴随着会计的发展而变化且变得复杂,同时科学技术的运用如会计电算化、企业在开放的网络条件下进行经营都会使会计弊端变得越来越多样化,且具有隐蔽性。

分析形成或造成会计弊端的原因,是为了针对不同原因造成的假账,在查证或查处时采取不同的方式、方法,以使其得到及时准确的查证与处理。

(3) 会计信息失真的危害

不论是会计错误还是会计弊端都会使会计核算信息失真,影响会计职能和作用的充分发挥。首先,会使国家的财产蒙受损失。舞弊者的最终目的是通过对会计信息的伪造、加工来侵吞公款、侵占公物、偷税漏税。其次,损害了国家财经法规、会计制度的严肃性,扰乱市场经济的秩序,不利于改革开放。舞弊者通过隐匿收入、虚列开支进行偷税漏税,违反了国家的税法的同时也触犯了会计法。这种无视国家法律、有法不依、有章不循的行为,将会破坏我国改革开放的大好局面。再次,会计信息的失真会导致有关部门运用会计资料进行判断、分析、预测和决策的失误,后果相当严重。

1.1.2 审计实务分析的基本意义

审计实务分析主要是针对企业会计的六个要素存在的假账和错账进行分析。本书各章、节通过大量的案例分析及案例列举来说明查处会计错误和会计弊端(以下简称会计错弊)的思路、方法及账项调整过程。无论是会计错误还是会计弊端都是不真实的、不正确的会计处理,都直接影响会计核算与管理质量的提高。及时准确地审查出会计错弊是审计与其他专业经济监督共同的责任和任务。及时准确地采用适当的方式和方法进行审计可以纠正或弥补错误和弊端,尽量消除或减少由此造成的影响与损失。其重要作用和意义如下:

第一,保证会计准则、会计制度与法规的贯彻执行。

在市场经济条件下,企业报出的会计信息资料对该单位的存在和发展及其经营活动非常重要。国家的财政收入、企业股份的筹集、银行信贷资金的周转等都与报出的会计信息资料密切相关。所以,企业报出的各种信息资料真实、正确、可靠与否会直接涉及国家、企业、企业与投资人、债权人及其潜在投资人的经济利益。通过对企业会计信息的审核、验证,查出各种错弊,是保证企业报出的会计信息资料真实、可靠的重要环节,是会计准则、会计制度与法规得以贯彻执行的重要保证。

第二,有利于促使被审计单位建立健全内部控制体系,改善经营管理,提高经济效益。

通过对会计实务进行审计,可将验证分析过程中发现的问题以审计报告、管理意见书的方式报告给委托人或授权人,提出企业在内部控制体系方面的不足和经营管理方面存在的问题,帮助企业深入分析原因,提出解决问题的建议,从而使企业克服缺陷,提高经营管理水平,提高经济效益。

第三,有利于打击经济领域中的犯罪行为,保证改革开放的顺利进行。

第四,有利于提高会计人员与注册会计师的业务与政策水平,提高工作质量,增强执法观念。

1.2 审计实务分析的基本思路及方法

1.2.1 准确捕捉会计信息资料中的疑点

不真实、不正确的会计信息发生以后,总会留下或明或暗、或多或少的痕迹和线索。这些痕迹和线索就是疑点。能否及时、准确地捕捉到疑点,在很大程度上取决于注册会计师的政治素质和业务水平,更重要的是取决于注册会计师的工作实践经验。因此,研究、掌握、运用捕捉疑点的技巧就显得非常重要。以下几种方法是根据注册会计师的实践经验提炼总结出的。

(1) 从异常的数字中发现问题

就每个数字本身不能认定为奇异数字,只有将某个数字与特定的经济业务内容相联系时,才能确认其是否为奇异数字。寻查奇异数字一般可以从以下3个方面着手:

1) 根据数字价值的大小

每一类经济业务的发生在一定时期内都有一个正常的范围值。例如,某工业企业2000年1至9月累计开支管理费用120 000元,上年同期为75 000元,2000年年度计划支出数为100 000~120 000元。在其他条件没大的变化的情况下,该企业1至9月实际开支的管理费用120 000元就是奇异数字。而同期支出在75 000~90 000元就是业务的正常界限($(120\,000 \text{ 元} \div 12 \text{ 个月}) \times 9 \text{ 个月}$)。发现这一奇异数字就可以逐项检查该企业的管理费用中的各项具体支出

的内容,就很容易找出问题所在。

2) 根据数字的变化趋势和范围

企业生产经营活动中的某些量化指标是有其变化趋势和范围的。若某项活动中的某个特定数字超出了规律性的变化趋势和范围,那么应视为异常数字。例如,某企业1—11月各月的“制造费用”总额在100 000~105 000元之间变化,在生产规模没有变化的情况下,12月份就为150 000元,大大超出了该企业各月制造费用总额的正常变化范围,所以说150 000为异常数字。

3) 根据数字的正负方向及变化

会计资料中的数据有固定的变化方向,有时表现为正数,有时表现为负数,这都属于正常现象。例如,发出材料的“材料成本差异”账户余额若为正数,在贷方表示材料成本为超支额;若为负数,在贷方表示材料成本为节约额。“材料成本差异”账户的变化是有规律的。若检查某种材料成本差异率上月为4%,本月则变化为-4%,这就是一个异常数据。从中进一步查证,就有可能发现在材料采购等环节的问题。

4) 根据数字的精确程度

会计资料中的数字根据其反映的具体经济业务内容决定其精确程度,但这种精确是有一定规律的。该精确而没有精确到适当的程度或不该精确而精确到不正常的程度,都应视为异常数字。如出差地点是大城市,差旅费报销单上所记金额为5 484.02元;工资结算单某人工资2 000元都应视为异常数字。因为在正常情况下前者通常为整数,后者应该有零星金额。为此应进一步查证,从中发现问题。

(2) 从异常业务往来单位发现问题

异常业务往来单位是指在经营活动中不应发生或一般不会发生而实际却发生了业务的两个或两个以上的单位。就某一类经济业务而言,其业务关系应该是相对稳定的。如汽车制造厂的业务范围应为各汽车配件厂、汽车零售与批发单位;机床厂的业务范围应为机械加工厂和机电公司;服装厂的业务范围应为棉纺厂和各零售与批发单位等等。若发现在会计资料上有超出各自业务范围的单位,可以断定为异常的业务往来,应从以下几个方面进一步查证。

1) 根据购销单位的业务范围

如上所述,每一个经营实体均有一定的业务范围,若超出这一范围,应视为疑点须进一步查证。如果发现一张购货凭证不是与汽车制造厂有业务往来的各汽车配件厂开出的,而是某食品厂开出的,可以断定是异常往来,这就是查账的

疑点。

2) 根据购销单位和货款结算单位的矛盾

一般情况下,一项经济业务的发生只涉及两个单位或部门。如甲销售一批商品给乙,乙为付款单位,甲为收款单位。在查账过程中,若发现应涉及两个单位或部门的经济业务发生后,却涉及到多个单位,应视为异常往来。

3) 根据结算期限长短、金额大小

正常的经济业务的发生、往来与结算都有一定的频率,若在往来账户中发现单位名称陌生,长期无业务往来,数额巨大,应检查分析所发生的结算业务有无长期挂账的情况。如某汽车制造厂 2001 年度的应付款账户的金额达 1 800 000 元,较 2000 年度增长了 500 000 元,其中仅该年度 2 月份应付某汽车配件厂的款项就为 350 000 元;又如某企业 2001 年度的应收账款金额为 1 200 000 元,其中仅该年度一笔售往深圳的应收账款为 800 000 元。这两笔均是查账的疑点,有可能是虚列的客户和呆账。

(3) 从账户之间异常的对应关系发现问题

主要是指记录或反映在特定账户中的不正常的经济业务,或某项经济业务发生后所涉及的科目形成不正确的对应关系。任何一笔经济业务都会涉及到两个或两个以上的有对应关系的账户,并在会计凭证中正确的表现出来,而异常账户的对应关系则不能正确地反映经济业务的内容。发现异常账户对应关系的方法有:

1) 根据没有原始凭证的应收、应付款的转账凭证发现异常账户的对应关系

如某企业某年 12 月末在不经常发生业务往来的客户账户中发现一笔收入,调出有关记账凭证,其分录为:

借:应收账款	65 000
贷:主营业务收入	65 000

记账凭证后未附任何原始凭证。据此,可以认为该企业利用“应收账款”账户虚增主营业务收入,有弄虚作假、违反财经纪律的非法行为。

2) 根据资金的运动方向来发现异常账户的对应关系

每一笔业务都有来和去两个方向,如生产耗用的各项费用,会计分录应为

借:生产成本
贷:原材料
应付工资

制造费用

一方面表示生产成本的增加,另一方面又表示原材料、应付工资、制造费用的减少;又如产成品入库,会计分录应为:

借:库存商品

贷:生产成本

一方面表示产成品的增加,另一方面又表示生产成本的减少。如果“生产成本”、“库存商品”账户直接和“现金”、“银行存款”账户对应,则为异常,应进一步查证。

3) 根据记账凭证的摘要发现异常账户对应关系

如摘要中注明行政管理部门领用自制产品,会计分录为:

借:管理费用

贷:库存商品

该分录构成异常科目的对应关系。因为,会计制度规定领用自制产品应视为销售业务,应做销售账务处理,正确的会计分录如下:

借:管理费用

贷:主营业务收入

应交税金—应交增值税(销项税)

同时, 借:主营业务成本

贷:库存商品

(4) 从异常的时间中发现问题

每项经济业务的发生都有其特定的时间及规律,原始凭证对每项经济业务记录的时间应与业务相一致。有的经济业务发生需要经过一段完整的过程,但也有一个正常的期限,否则就是不正常或不符合实际情况的有关时间。据此,应从以下几个方面进行查证。

1) 根据会计资料所记录的经济业务的发生是否符合特定的时间

如果经济业务中相关会计凭证没有反映经济业务发生的时间,或者反映的特定时间与经济业务内容有明显矛盾,这就是疑点。例如,在原始凭证上查出某企业不属于高温作业性质,却在冬天大量购买饮料;某工厂所在地区5月份不属于频繁下大雨的季节,在会计资料上却反映出为修理因大雨而倒塌的厂房所购买的大量物资。类似这样的问题,应进一步查明事实的真相,使问题明朗化。

2) 根据结算时间

正常的债权债务关系由于经济合同规定的具体要求和选择的结算方式不

同,均有一定的结算期限,若发现有长期挂账的应收账款、应收票据,或应付账款、应付票据等,则应查明原因。例如,2001年5月查证某企业“应收票据备查簿”,发现承兑人为甲企业,面值为400 000元的商业承兑汇票,签发日为2000年6月10日,到期日为2000年12月10日,但到期日却未做任何收款记录。经过进一步审查“应收票据”明细账及有关记账凭证、原始凭证及有关经办人员,证实该商业承兑汇票在2000年12月10日由于甲企业无力支付而未能收回。

3) 根据经济业务发生时间的长短

企业购买材料、物资或销售商品,由于供应单位和购买单位远近的问题,以及运输工具、运输方式的不同,业务完成的时间也有所不同,但可以推测出业务完成的大概时间,如果超出一定的范围,则视为疑点。

(5) 从异常地点发现问题

异常地点主要是指反映在会计资料中的不符合正常情况的地点。每一笔经济业务均有发生地点,这些地点是否异常是根据业务内容来判断的。对此应从以下几个方面来查找:

1) 根据发生业务的距离远近

企业进行材料、物资采购应本着就近的原则,除非其价格、品种、规格、质量不符或企业目前资金不足需要赊购。有些采购人员为了拉关系、吃回扣、不惜损害国家集体的利益,舍近求远,为自己牟取私利。

2) 根据材料、物资的流向是否合理

一定经济业务的内容与市场需求和物资供应地点有密切的关系,这是经济活动本身所具有的规律,违背了这种规律即视为异常地点。例如,成都某大型购物中心到天津采购“长虹彩电”;青岛某商贸公司到北京组织采购“青岛啤酒”;哈尔滨某外贸进出口公司到广州采购“大豆”等等。

1.2.2 查证疑点的技术与策略

捕捉到会计信息中的疑点后,紧接着需要进一步查证,查明会计信息资料中的疑点最终证明的事实是什么。这需要一定的技术与策略。

(1) 抓住疑点,顺藤摸瓜

捕捉会计信息资料中的疑点是审计实务查证的突破口及重要的线索。一项经济业务发生后,由原始凭证记录,并在两个或两个以上的账户中形成科学的对

应关系,近而形成会记账簿与会计报表以及有关的信息系统。发现或捕捉到会计资料中的疑点,就可以根据会计资料及其他经济活动资料的内在规律以及经济活动本身的内在变化规律,依照科学合理的操作程序进行追踪查证。例如,注册会计师对某工业企业进行审计,发现该企业2001年8月产成品单位成本水平高于以前各个时期,且同时期的管理费用水平也高于正常情况。为了证实这个疑点,注册会计师展开了深入细致的调查,发现2001年8月该企业正在建造一座厂房。查账人员调阅了有关这座厂房的在建工程成本的明细账、会计凭证、所附原始凭证和成本计算汇总表,发现该项在建工程领用材料金额与工程本身所需相差很多,同时找不到该项工程管理人员的工资支出。查证人员又根据同期产成品单位成本水平升高的线索,详细审阅了该期间的生产领料单,发现领料单中所载原材料25吨,价值600 000元,是该在建工程急需的,而非生产产品所用。经过查证确认这600 000元的材料的确为在建工程所用;工程管理人员的工资85 000元,也列入了同期管理费用。

注册会计师抓住“产成品单位成本水平、管理费用水平高于以前各个时期”这一线索,进而对有关的经济业务、会计资料审查,并询问相关人员,最后证实企业有意将工程用料计入产品成本,将工程管理人员工资计入管理费用,目的是为了少交税金,严重违反了财务制度,责令该单位补交税金并对其进行罚款,最后,将错账调整正确。

(2) 科学推理,查清事实

企业各项经济活动,通过会计加工处理,形成了一个科学的信息系统。正因为如此,注册会计师才能“抓住疑点,顺藤摸瓜”,并在此基础上采用逻辑推理法进一步查证。如注册会计师在审查某企业一定时期会计资料时发现固定资产出租业务,但却未发现有租金收入记录。根据逻辑推理,企业有固定资产出租,必然会有租金收入,否则,便违反了逻辑,可以判断企业有可能将租金收入存入“小金库”。又如,会计资料上记载物资采购,并已入库,但仓库却未见实物。同样违反了逻辑关系,可能将物资隐匿起来,形成账外财产,以便日后变卖。

(3) 查询函证,取证落实

发现疑点后,在逻辑推理的基础上对经济业务的事实真相有了一个明确的认识,接下来应对当事人或有关单位进行查询或函证,以取得有效的证据。

查询是指注册会计师对有关人员进行口头或书面询问,以获得审计证据。查询具体可分为口头查询和书面查询两种。口头查询是指注册会计师向被审计