

# 审计准则问题解答第7号 —会计分录测试

主讲老师：应明德

3

## 前言

### 审计准则体系新体例

- 1、中国审计准则
- 2、应用指南
- 3、问题解答

4

## 问题解答

- 一、对注册会计师难以理解或执行的准则条款作出进一步解释和说明；
- 二、对注册会计师在执业实践中遇到的普遍性的复杂问题予以答复；
- 三、对实务中舞弊风险较高领域予以提示；
- 四、对实务中存在的准则执行不到位的做法予以提示和纠正。

5

## 总体思路：

舞弊→风险评估→了解环境→评估重大错报风险→总体应对措施  
→进一步审计程序→降低审计  
风险至可控水平

6

## 学习目标：

1. 熟悉会计分录测试的概念
2. 掌握会计分录和其他调整的类型
3. 识别应对管理层操纵会计记录并编制虚假财务报表

7

## 课程框架

- 1 什么是会计分录测试？
- 2 会计分录分类？
- 3 如何设计和实施会计分录测试？
- 4 如何测试会计分录和其他调整的完整性？
- 5 如何选取并测试会计分录和其他调整？

8

# 中国注册会计师审计准则 —— 会计分录测试

## 1 什么是会计分录测试？

注册会计师实施会计分录测试的主要目的是什么？

9

## 1 什么是会计分录测试？

注册会计师实施会计分录测试的主要目的是什么？

### 什么是会计分录测试？

注册会计师针对被审计单位日常会计核算过程中作出的会计分录，以及编制财务报表过程中作出的其他调整 实施的测试。

10



## 什么是会计分录测试？

注册会计师实施会计分录测试的主要目的是什么？



注册会计师实施会计分录测试的主要目的是什么？

主要目的在于应对被审计单位管理层凌驾于内部控制之上的风险。

# 中国注册会计师审计准则 —— 会计分录测试



## 基于实施会计分录测试的目的

注册会计师可将被审计单位的会计分录和其他调整分为哪些类型？

## 2 基于实施会计分录测试的目的 注册会计师可将被审计单位的会计分录和其他调整分为哪些类型？

### 会计分录测试的对象

是与被审计财务报表相关的所有会计分录和其他调整，包括编制合并报表时作出的调整分录和抵销分录。

13

## 2 基于实施会计分录测试的目的 注册会计师可将被审计单位的会计分录和其他调整分为哪些类型？

1、标准  
会计分录

2、非标准  
会计分录

3、其他  
调整

可将会计分录和  
其他调整分为  
三种类型

14

## 2 基于实施会计分录测试的目的 注册会计师可将被审计单位的会计分录和其他调整分为哪些类型？

### 1

#### 标准会计分录

用于记录被审计单位的日常经营活动或经常性的会计估计，通常是由会计人员编制或会计系统自动生成的，受信息系统一般控制和其他系统性控制的影响。

15

## 2 基于实施会计分录测试的目的 注册会计师可将被审计单位的会计分录和其他调整分为哪些类型？

### 2

#### 非标准会计分录

用于记录被审计单位日常经营活动之外的事项或异常交易，可能包括特殊资产减值准备的计提、期末调整分录等。非标准会计分录可能具有较高的重大错报风险，因为此类分录通常容易被管理层用来操纵利润，并且可能涉及任何财务报表项目。

16

## 2 基于实施会计分录测试的目的 注册会计师可将被审计单位的会计分录和其他调整分为哪些类型？

### 3

#### 其他调整

包括为编制合并财务报表而作出的调整分录和抵销分录、通常不作为正式的会计分录反映的重分类调整等，其他调整可能不受被审计单位内部控制的影响。

17

## 中国注册会计师审计准则 —— 会计分录测试

### 3 如何设计和实施会计分录测试？

18

### 3 注册会计师如何设计和实施会计分录测试？

#### 会计分录测试 通常可包括：

1. 了解被审计单位的财务报告流程，以及针对会计分录和其他调整已实施的控制，必要时，测试相关控制的运行有效性
2. 确定待测试会计分录和其他调整的总体，并测试总体的完整性
3. 从总体中选取待测试的会计分录及其他调整
4. 测试选取的会计分录及其他调整，并记录测试结果

19

### 3 注册会计师如何设计和实施会计分录测试？

#### 实施 会计分录测试

注册会计师通常要分析大量的会计分录，采用计算机辅助审计技术等，可以显著提高会计分录测试的效率和效果。



20

# 中国注册会计师审计准则

## —— 会计分录测试

### 4 如何测试会计分录和其他调整的完整性？

21

### 4 注册会计师如何测试会计分录和其他调整的完整性？

注册会计师在测试会计分录和其他调整时，首先需要确定待测试会计分录和其他调整的总体，然后针对该总体实施完整性测试。

22

## 4 注册会计师如何测试会计分录和其他调整的完整性？

(1) 从被审计单位会计信息系统中导出所有待测试会计分录和其他调整；

(2) 加计从会计信息系统中导出的所有会计分录和其他调整中的本期发生额，与科目余额表（包括期初余额、本期借方累计发生额、本期贷方累计发生额、期末余额）中的各科目本期发生额核对相符；

23

## 4 注册会计师如何测试会计分录和其他调整的完整性？

(3) 将系统生成的重要账户余额与明细账和总账及科目余额表中的余额核对，测试计算准确性；

(4) 检查所有结账后作出的与本期财务报表有关的会计分录和其他调整，测试其完整性；

(5) 将总账与财务报表核对，以检查是否存在其他调整。

24

# 中国注册会计师审计准则 —— 会计分录测试 ——

## 5 如何选取并测试会计分录和其他调整？

## 5 注册会计师选取测试会计分录和其他调整考虑因素？

选取待测试的会计分录和其他调整，并针对已选取的项目确定适当的测试方法时，可以考虑下列因素：

