



石家莊鐵道大學
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

货币资金审计

库存现金审计

赖昆鹏

第二节 库存现金审计

一、库存现金的审计目标

库存现金的审计目标一般包括：确定被审计单位资产负债表中的现金在财务报表日是否确实存在，是否为被审计单位所拥有；确定被审计单位在特定期间内发生的现金收支业务是否均已记录完毕，有无遗漏；确定现金余额是否正确；确定现金在财务报表上的披露是否恰当。

二、库存现金的实质性测试

1. 核对现金日记账与总账的余额是否相符。
2. 盘点库存现金。
3. 抽查大额现金收支。
4. 检查现金收支的正确截止。
5. 检查外币现金、银行存款的折算是否正确。
6. 检查现金是否在资产负债表上恰当披露。

【例题】 2011年1月20日,注册会计师王英、李强在对某企业2010年12月31日资产负债表审计中,查得“货币资金”项目中的库存现金为1 062.10元。1月21日上午8时,王英、李强对该企业出纳员张华所经营的现金进行了清点。该企业1月20日现金日记账余额是832.10元,清点结果如下:

(1) 现金实有数627.34元。

(2) 在保险柜中有下列单据已收、付款但未入账。



1) 职工刘阳6月4日预借差旅费200元, 已经领导批准。

2) 职工刘钢借据一张, 金额140元, 未经批准, 也没有说明用途。

3) 在保险柜中, 有已收款但未记账的凭证共4张, 金额135.24元。

(3) 银行核定该企业现金限额为800元。

(4) 经核对1月1—20日的收付款凭证和现金日记账, 核实1月1—20日收入现金数为2 350元、支出现金数为2 580元正确无误。

要求:根据以上资料,编制库存现金盘点表,核实库存现金实有数,并核实2010年12月31日资产负债表所列数字是否正确,对现金收支管理的合法性提出审计意见。

【解答】 根据资料可知：

1. 该企业库存现金没有发生短缺。账面余额应为767.34元 ($832.10 + 135.24 - 200$)；现金实有数为627.34元，加上白条抵库数（应由出纳员退回）140元，与账面余额相符。

2. 2010年12月31日库存现金应有数为997.34元 ($767.34 - 2350 + 2580$)，与2010年度资产负债表中“货币资金”项目的库存现金数1062.10元不相符，说明该库存现金数1062.10元是不正确的，建议调整为997.34元。

3. 该企业库存现金收支中存在不合法现象：一是有白条抵库数140元，违反现金管理制度；二是超现金限额留存现金，2010年12月31日超限额197.34元，违反现金限额的有关规定。

谢谢