

# 应收质押股票红利怎么函证 - 如何进行应收账款函证-股识吧

## 一、股票质押期间的分红怎么办

股权质押期间，股权转让被禁止，但分红权仍在股东手中。

## 二、注册会计师如何选择应收账款的函证方式

注册会计师如何选择应收账款的函证方式：函证的方式。

函证方式分为积极的函证方式和消极的函证方式。

注册会计师可采用积极的或消极的函证方式实施函证，也可将两种方式结合使用。

(1)积极的函证方式。

如果采用积极的函证方式，注册会计师应当要求被询证者在所有情况下必须回函，确认询证函所列示信息是否正确，或填列询证函要求的信息。

积极的函证方式又分为两种：一种是在询证函中列明拟函证的账户余额或其他信息，、要求被询证者确认所函证的款项是否正确。

通常认为，对这种询证函的回复能够提供可靠的审计证据。

但是，其缺点是被询证者可能对所列表信息根本不加以验证就予以回函确认。

为了避免这种风险，注册会计师可以采用另外一种询证函，即在询证函中不列明账户余额或其他信息。

而要求被询证者填写有关信息或提供进一步信息。

由于这种询证函要求被询证者做出更多的努力，可能会导致回函率降低，进而导致注册会计师执行更多的替代程序。

在采用积极的函证方式时，只有注册会计师收到回函，才能为财务报表认定提供审计证据。

注册会计师没有收到回函，可能是由于被询证者根本不存在，或是由于被询证者没有收到询证函，也可能是由于询证者没有理会询证函，因此，无法证明所函证信息是否正确。

(2)消极的函证方式。

如果采用消极的函证方式，注册会计师只要求被询证者仅在不同意询证函列示信息的情况下才予以回函。

在采用消极的函证方式时，如果收到回函，能够为财务报表认定提供说服力强的审计证据。

未收到回函可能是因为被询证者已收到询证函且核对无误，也可能是因为被询证者根本就没有收到询证函。

因此，积极的函证方式通常比消极的函证方式提供的审计证据可靠。

因而在采用消极的方式函证时，注册会计师通常还需辅之以其他审计程序当同时存在下列情况时，注册会计师可考虑采用消极的函证方式： 重大错报风险评估为低水平；

涉及大量余额较小的账户；

预期不存在大量的错误；

没有理由相信被询证者不认真对待函证。

在审计实务中，注册会计师也可将这两种方式结合使用。

当应收账款的余额是由少量的大额应收账款和最大的小额应收账款构成时，注册会计师可以对所有的或抽取的大额应收账款样本采用积极的函证方式，而对抽取的小额应收账款样本采用消极的函证方式。

### 三、东方会计师事务所注册会计师在对股份有限公司年度报表审计,适用函证程序有哪些

(1) 银行存款、短期投资、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、银行借款

### 四、事务所如何对拼多多进行函证？

拼多多现金进出较多，事务所可以对拼多多进行以下函证：1.银行函证，审计师应当对银行询证函所列示的内容全部函证，包括但不限于：银行存款、借款、与金融机构往来的其他重要信息、抵押、质押、担保、零余额账户以及本期销户的账户等等。

2.往来函证.具体包括应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、预付账款、预收账款、应付暂估（即货物到而发票没到的情况）等多种往来。

实际发函过程中，最好将被审计单位与第三方的往来款在一张询证函中写明。

&nbsp; ;

需要注意一个非常隐蔽的问题：往来函证并非100%全部发函，需要按照一定的标准挑选出来。

3.样本函证：审计准则规定了应收账款函证的特定项目：金额较大的项目；账龄较长的项目；

交易频繁但期末余额较小的项目；  
重大关联方交易；  
重大或异常的交易；  
可能存在争议、舞弊或错误的交易。

## 五、应收账款函证的程序应如何进行

按应收账款的明细，给每个单位填具一张函证单。  
既然是函证，就是要得到对方单位的认可，可以采取邮寄或者传真的方法，让对方单位核对后再将结果寄回来。  
一般要采取邮寄方式，因为传真件没有红章。

## 六、事务所如何对拼多多进行函证？

拼多多现金进出较多，事务所可以对拼多多进行以下函证：1.银行函证，审计师应当对银行询证函所列示的内容全部函证，包括但不限于：银行存款、借款、与金融机构往来的其他重要信息、抵押、质押、担保、零余额账户以及本期销户的账户等等。

2.往来函证.具体包括应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款、预付账款、预收账款、应付暂估（即货物到而发票没到的情况）等多种往来。  
实际发函过程中，最好将被审计单位与第三方的往来款在一张询证函中写明。  
需要注意一个非常隐蔽的问题：往来函证并非100%全部发函，需要按照一定的标准挑选出来。

3.样本函证:审计准则规定了应收账款函证的特定项目：金额较大的项目；  
账龄较长的项目；  
交易频繁但期末余额较小的项目；  
重大关联方交易；  
重大或异常的交易；  
可能存在争议、舞弊或错误的交易。

## 七、如何进行应收账款函证

给对方发询证函就能够了

## 八、注册会计师如何选择应收账款的函证方式

注册会计师如何选择应收账款的函证方式：函证的方式。

函证方式分为积极的函证方式和消极的函证方式。

注册会计师可采用积极的或消极的函证方式实施函证，也可将两种方式结合使用。

(1)积极的函证方式。

如果采用积极的函证方式，注册会计师应当要求被询证者在所有情况下必须回函，确认询证函所列示信息是否正确，或填列询证函要求的信息。

积极的函证方式又分为两种：一种是在询证函中列明拟函证的账户余额或其他信息，、要求被询证者确认所函证的款项是否正确。

通常认为，对这种询证函的回复能够提供可靠的审计证据。

但是，其缺点是被询证者可能对所列表信息根本不加以验证就予以回函确认。

为了避免这种风险，注册会计师可以采用另外一种询证函，即在询证函中不列明账户余额或其他信息。

而要求被询证者填写有关信息或提供进一步信息。

由于这种询证函要求被询证者做出更多的努力，可能会导致回函率降低，进而导致注册会计师执行更多的替代程序。

在采用积极的函证方式时，只有注册会计师收到回函，才能为财务报表认定提供审计证据。

注册会计师没有收到回函，可能是由于被询证者根本不存在，或是由于被询证者没有收到询证函，也可能是由于询证者没有理会询证函，因此，无法证明所函证信息是否正确。

(2)消极的函证方式。

如果采用消极的函证方式，注册会计师只要求被询证者仅在不同意询证函列示信息的情况下才予以回函。

在采用消极的函证方式时，如果收到回函，能够为财务报表认定提供说服力强的审计证据。

未收到回函可能是因为被询证者已收到询证函且核对无误，也可能是因为被询证者根本就没有收到询证函。

因此，积极的函证方式通常比消极的函证方式提供的审计证据可靠。

因而在采用消极的方式函证时，注册会计师通常还需辅之以其他审计程序当同时存在下列情况时，注册会计师可考虑采用消极的函证方式： 重大错报风险评估为低水平；

- 涉及大量余额较小的账户；
- 预期不存在大量的错误；
- 没有理由相信被询证者不认真对待函证。

在审计实务中，注册会计师也可将这两种方式结合使用。

当应收账款的余额是由少量的大额应收账款和大最的小额应收账款构成时，注册会计师可以对所有的或抽取的大额应收账款样本采用积极的函证方式，而对抽取的小额应收账款样本采用消极的函证方式。

## 九、审计人员在审查应收账款时其函证的方式一般有哪些。如何正确选择函证对象？

- 1.发函询证，根据交易额及客户对公司的重要程度；
- 2.坏帐准备计提会影响损益科目（管理费用）及资产科目（坏帐准备），计提目的和意图是：保持谨慎性原则，日常先按一定比例计提坏帐准备金，避免真正发生坏帐损失时一次性认列费用而影响当期损益。

## 参考文档

[下载：应收质押股票红利怎么函证.pdf](#)

[《股票退市多久能拿到钱》](#)

[《委托股票多久时间会不成功》](#)

[《股票交易后多久能上市》](#)

[《卖完股票从证券里多久能取出来》](#)

[下载：应收质押股票红利怎么函证.doc](#)

[更多关于《应收质押股票红利怎么函证》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【股识吧】立场，转载请注明出处：

<https://www.gupiaozhishiba.com/subject/12111067.html>