

CASES

高等院校会计学专业特色教材

CASES ANALYSIS OF AUDITING

张景山◎编著

审计案例精析

揭开财报背后的秘密

21个典型案例 立足审计实务 细节深度剖析



中国市场出版社
China Market Press

**CASES ANALYSIS
OF AUDITING**

审计案例精析

揭开财报背后的秘密

张景山◎编著



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目(CIP)数据

审计案例精析：揭开财报背后的秘密 / 张景山编著.

—北京：中国市场出版社，2015.9

ISBN 978 - 7 - 5092 - 1393 - 3

I. ①审… II. ①张… III. ①审计 - 案例 - 中国
IV. ①F239.22

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 198196 号

审计案例精析：揭开财报背后的秘密

出版发行 中国市场出版社

社 址 北京月坛北小街 2 号院 3 号楼 邮政编码 100837

电 话 编辑部(010)68033692 读者服务部(010)68022950

发行部(010)68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

总 编 室(010)86020336

盗版举报(010)68020336

邮 箱 xhr1224@aliyun.com

经 销 新华书店

印 刷 河北鑫宏源印刷包装有限责任公司

规 格 170mm × 240mm 16 开本 版 次 2015 年 9 月第 1 版

印 张 15 印 次 2015 年 9 月第 1 次印刷

字 数 295 000 定 价 49.00 元

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

前言 | CASES ANALYSIS OF AUDITING

近年来，全球发生了一系列重大审计案件，如安然、世界通信、施乐等著名上市公司会计造假事件。我国证券市场也曾发生深原野、琼民源、红光实业、银广夏、科龙电器等严重审计案件。这些案件对审计理论与实务带来了强烈冲击，给审计行业造成了消极影响。

审计是一门实务性学科，审计案例更是强调实际操作性。通过研究具有代表性的审计案例，找出其问题产生的渊源，总结经验教训，越来越受到各国审计界的重视。

2011年，为了适应当时的经济形势，满足会计审计专业发展和教学的需要，方便广大财务工作人员学习其他企业审计的经验，我编著了《审计案例分析》一书。这些案例来源于真实的企业，具有非常鲜明的实践意义和参考价值，广受读者欢迎。这也是我编著这本《审计案例精析》的鞭策和动力。本书案例更能反映当下的企业实际情况，更具代表性，也更有利于会计审计案例教学。

本书立足于我国审计工作实际，列举了21个典型案例。涉及审计业务承接和审计规划、购销业务审计、生产与存货循环审计、筹资与投资循环审计、损益形成与利润分配循环审计、货币资金审计、期初余额审计、期后事项

与审计报告、经济责任审计、审计法律责任与审计质量控制等。每个案例均介绍了被审计单位存在的舞弊形态及其发现、查证技术，着重分析审计调整过程，突出审计过程的关键环节。这些案例既相互独立，又在结构上保持了规律性，在整体上具有系统性的特点。

本书力求深入浅出，通俗易懂。可作为高等院校会计学专业特色教材，也可供在职财务工作者培训及自学者参考使用。

囿于作者的精力和时间，书中难免存在纰漏，恳请广大读者批评指正。

作者
2015年7月

目录 CASES ANALYSIS OF AUDITING

第1篇 审计业务承接和审计规划案例

案例1 信达会计师事务所审计业务承接的前期调查

- 1.1 背景概述
- 1.2 问题梳理与审计实况
 - 1.2.1 了解被审计公司的性质 //004
 - 1.2.2 查阅前任注册会计师的审计工作底稿 //005
 - 1.2.3 了解内部控制 //005
 - 1.2.4 了解企业重要会计政策的选择与运用 //006
 - 1.2.5 财务报表主要项目资料搜集 //007
 - 1.2.6 实地巡视被审计单位工程及管理现场 //008
 - 1.2.7 对重大相关事项的关注 //008
 - 1.2.8 汇总调查中发现的主要问题 //009
 - 1.2.9 其他重要问题的记录 //011
 - 1.2.10 评估重大错报风险 //011
 - 1.2.11 确定美林公司的可审性和审计自身胜任性 //011
- 1.3 要点总结与实战对策
 - 1.3.1 前期调查中需要解决的问题及目的 //012
 - 1.3.2 合伙人或主任会计师的责任 //013
 - 1.3.3 是否接受委托进行审计 //013

案例 2 晨风公司总体审计策略的确定

2.1 背景概述

2.2 问题梳理与审计实况

2.2.1 审阅财务报表，分析总体趋势 //015

2.2.2 确定重要指标和要求，核算分析选定数据 //016

2.2.3 确定重要账户，完成分析性测试备忘录 //018

2.2.4 考虑分析性结果的影响，形成总体审计策略 //019

2.3 要点总结与实战对策

2.3.1 总体审计策略是计划审计工作的重要内容 //021

2.3.2 确定总体审计策略需要运用分析程序 //021

2.3.3 分析程序的常用方法和指标 //022

第2篇 购销业务审计案例

案例 3 丰华公司应付账款审计

3.1 背景概述

3.2 问题梳理与审计实况

3.2.1 审计目标 //025

3.2.2 对应付账款环节进行风险评估和控制测试 //026

3.2.3 对应付账款环节实施实质性程序 //028

3.3 要点总结与实战对策

3.3.1 应付账款具有特定的审计目标 //033

3.3.2 应付账款控制测试的特定程序和内容 //034

3.3.3 应付账款实质性测试的特定程序和方法 //034

3.3.4 应付账款会计错弊的审计调整有其特殊考虑 //035

案例 4 松石公司固定资产审计

4.1 背景概述

4.2 问题梳理与审计实况

4.2.1 审计目标 //036

4.2.2 对固定资产环节进行风险评估和控制测试 //036

4.2.3 对固定资产环节实施实质性程序 //038

4.3 要点总结与实战对策

4.3.1 固定资产在购建和建造过程中的错弊情况 //046

- 4.3.2 实地观察固定资产的重要性 //046
- 4.3.3 固定资产的增加方式及其审查 //047
- 4.3.4 固定资产减值准备的审查 //047

案例5 康丰公司主营业务收入审计

- 5.1 背景概述
- 5.2 问题梳理与审计实况
 - 5.2.1 审计目标 //048
 - 5.2.2 对主营业务收入环节进行风险评估和控制测试 //049
 - 5.2.3 对主营业务收入环节实施实质性程序 //051
- 5.3 要点总结与实战对策
 - 5.3.1 审计人员要有足够的风险意识 //056
 - 5.3.2 进行分析程序要关注多方面的信息 //057
 - 5.3.3 从根源上审查会计造假 //057
 - 5.3.4 主营业务收入环节的舞弊动机及手段 //057
 - 5.3.5 对主营业务收入应进行截止性测试 //058

案例6 江容公司应收款项及坏账准备审计

- 6.1 背景概述
- 6.2 问题梳理与审计实况
 - 6.2.1 审计目标 //059
 - 6.2.2 对应收款项环节进行风险评估和控制测试 //059
 - 6.2.3 对应收款项环节实施实质性程序 //061
- 6.3 要点总结与实战对策
 - 6.3.1 审查应收账款的虚记问题 //069
 - 6.3.2 认真落实函证程序 //069
 - 6.3.3 分析回函，发现问题 //069
 - 6.3.4 密切关注应收款项的账龄 //069

第3篇 生产与存货循环审计案例

案例7 爱尔恒公司存货审计

- 7.1 背景概述
- 7.2 问题梳理与审计实况

7.2.1 审计目标 //073

7.2.2 对存货环节进行风险评估和控制测试 //073

7.2.3 对存货环节实施实质性程序 //075

7.3 要点总结与实战对策

7.3.1 建议被审计单位强化存货盘点 //081

7.3.2 对存货进行实地监盘和抽点 //081

7.3.3 按要求计提存货跌价准备 //081

案例8 中永公司生产成本审计

8.1 背景概述

8.2 问题梳理与审计实况

8.2.1 审计目标 //082

8.2.2 对生产成本进行风险评估和控制测试 //082

8.2.3 对生产成本实施实质性程序 //084

8.3 要点总结与实战对策

8.3.1 生产成本有其特定的审计程序 //087

8.3.2 生产成本控制测试的特定程序和内容 //087

8.3.3 生产成本实质性程序的特定程序和方法 //087

第4篇 筹资与投资循环审计案例

案例9 兴丰公司负债融资审计

9.1 背景概述

9.2 问题梳理与审计实况

9.2.1 审计目标 //091

9.2.2 对负债融资环节进行风险评估和控制测试 //092

9.2.3 对负债融资环节实施实质性程序 //095

9.3 要点总结与实战对策

9.3.1 合理合规使用所筹资金 //098

9.3.2 正确计算与核算利息费用 //099

9.3.3 应特别关注的其他违规问题 //099

案例10 卢达公司权益性融资审计

10.1 背景概述

10.2 问题梳理与审计实况

- 10.2.1 审计目标 //100
- 10.2.2 对权益性融资环节进行风险评估和控制测试 //101
- 10.2.3 对权益性融资环节实施实质性程序 //102
- 10.3 要点总结与实战对策
 - 10.3.1 履行资本保全原则 //104
 - 10.3.2 执行无形资产出资的比例规定 //105
 - 10.3.3 应特别关注的其他违规问题 //105

案例 11 东方公司投资审计案例

- 11.1 背景概述
- 11.2 问题梳理与审计实况
 - 11.2.1 审计目标 //107
 - 11.2.2 对投资环节进行风险评估和控制测试 //107
 - 11.2.3 对投资环节实施实质性程序 //110
- 11.3 要点总结与实战对策
 - 11.3.1 投资成本的核算要合规 //114
 - 11.3.2 正确使用权益法 //115
 - 11.3.3 投资减值准备的重点审查 //116
 - 11.3.4 应特别关注的其他违规问题 //116

第5篇 损益形成与利润分配循环审计案例

案例 12 航松公司损益形成审计

- 12.1 背景概述
- 12.2 问题梳理与审计实况
 - 12.2.1 审计目标 //121
 - 12.2.2 对损益形成进行风险评估和控制测试 //121
 - 12.2.3 对损益形成实施实质性程序 //122
- 12.3 要点总结与实战对策
 - 12.3.1 损益形成审计有其特定的审计目标 //128
 - 12.3.2 损益形成控制测试的特定程序和内容 //128
 - 12.3.3 损益形成与其他业务环节的实质性程序的异同 //128
 - 12.3.4 损益形成审计的特殊性 //129

案例 13 万方公司利润分配审计

13.1 背景概述

13.2 问题梳理与审计实况

13.2.1 审计目标 //130

13.2.2 对利润分配进行风险评估和控制测试 //130

13.2.3 对利润分配实施实质性程序 //131

13.3 要点总结与实战对策

13.3.1 利润分配审计有其特定的审计目标 //139

13.3.2 利润分配控制测试的特定程序和内容 //139

13.3.3 利润分配与其他环节的实质性程序的异同 //140

13.3.4 注意核查应税利润的真实性 //140

第6篇 货币资金审计案例

案例 14 工民科技库存现金审计

14.1 背景概述

14.2 问题梳理与审计实况

14.2.1 审计目标 //143

14.2.2 对库存现金进行风险评估和控制测试 //143

14.2.3 对库存现金实施实质性程序 //145

14.3 要点总结与实战对策

14.3.1 贪污公款的检查 //148

14.3.2 挪用公款的检查 //149

14.3.3 收取回扣的检查 //149

14.3.4 私设“小金库”的检查 //149

案例 15 容生公司银行存款审计

15.1 背景概述

15.2 问题梳理与审计实况

15.2.1 审计目标 //151

15.2.2 对银行存款进行风险评估和控制测试 //151

15.2.3 对银行存款实施实质性程序 //153

15.3 要点总结与实战对策

15.3.1 健全银行存款的内部控制制度 //157

- 15.3.2 对银行存款大额收支凭证的抽查应结合其他业务分析 //157
- 15.3.3 获取或编制银行存款余额调节表要注意未达账项 //157
- 15.3.4 运用银行存款函证程序审查账外资金和贷款 //157

第7篇 期初余额、期后事项与审计报告

案例 16 兴昌公司期初余额审计

- 16.1 背景概述
- 16.2 问题梳理与审计实况
 - 16.2.1 审计目标 //165
 - 16.2.2 对应收款项和应付款项进行核对 //165
 - 16.2.3 审核存货并确定其价值的公允性 //166
 - 16.2.4 对投资数额进行审核 //166
 - 16.2.5 对固定资产和在建工程进行核对 //167
- 16.3 要点总结与实战对策
 - 16.3.1 加强对期初余额的审查 //170
 - 16.3.2 必须调整错报和漏报的期初余额 //170
 - 16.3.3 重视并利用前任审计工作底稿和审计报告结论 //170
 - 16.3.4 注意审计意见的准确性 //170

案例 17 惠华公司期后事项审计

- 17.1 背景概述
- 17.2 问题梳理与审计实况
 - 17.2.1 审计目标 //172
 - 17.2.2 审查采取的主要程序 //173
 - 17.2.3 汇总期后事项处理中存在的主要问题 //173
 - 17.2.4 审查签署审计报告的日期 //174
- 17.3 要点总结与实战对策
 - 17.3.1 充分重视期后事项的审计 //175
 - 17.3.2 区分期后事项的种类并正确处理 //175
 - 17.3.3 关注期后事项审计准则的变化及其影响 //176

案例 18 航程公司审计报告的编制

- 18.1 背景概述
- 18.2 问题梳理与审计实况
 - 18.2.1 编制审计差异调整表 //177
 - 18.2.2 编制试算平衡表 //182
 - 18.2.3 评价审计风险、撰写审计总结、形成
审计结论 //186
 - 18.2.4 与被审计单位进行沟通 //187
 - 18.2.5 签发审计报告 //187
- 18.3 要点总结与实战对策
 - 18.3.1 编制审计报告的步骤 //189
 - 18.3.2 编制和使用审计报告的要求 //189

第 8 篇 经济责任审计案例

案例 19 振中公司总经理经济责任审计

- 19.1 背景概述
- 19.2 问题梳理与审计实况
 - 19.2.1 审计目标 //194
 - 19.2.2 审计准备阶段, 实行双向承诺制度 //194
 - 19.2.3 审计实施阶段, 按责任内容进行查证分析 //195
 - 19.2.4 审计终结阶段, 经审定出具经济责任
审计报告 //200
- 19.3 要点总结与实战对策
 - 19.3.1 经济责任审计的特定审计目标 //203
 - 19.3.2 经济责任审计基于经济责任关系 //203
 - 19.3.3 经济责任审计客体的特性 //203
 - 19.3.4 经济责任审计的审计期限较长 //204

第 9 篇 审计法律责任与审计质量控制案例

案例 20 毕马威会计师事务所审计诉讼案例

- 20.1 背景概述

20.2 由诉讼案件看注册会计师审计的法律责任

20.2.1 审计期望差距 //208

20.2.2 注册会计师审计的法律责任判定 //209

20.2.3 注册会计师审计的法律责任规范 //210

案例 21 信达会计师事务所的审计质量控制

21.1 背景概述

21.2 问题梳理与审计实况

21.2.1 全面审计质量控制政策和程序 //215

21.2.2 各审计项目的质量控制程序 //222

21.3 要点总结与实战对策

21.3.1 全面审计质量控制政策和程序分析 //224

21.3.2 审计项目质量控制程序分析 //226

CASES ANALYSIS

第 1 篇

审计业务承接和审计规划案例

OF AUDITING

信达会计师事务所审计业务承接的前期调查

1.1 背景概述

信达会计师事务所是一所中等规模的会计师事务所，现有员工 230 人，其中注册会计师 92 人，同时拥有工程师、律师等各行业专家资格者 22 人，客户来源较为稳定，拥有证券业审计资格。一般来讲，在决定接受一项审计委托前，需对委托企业的情况进行全面了解，以评价审计风险及确定可审性。对这一环节的工作予以规范的相应审计准则是《中国注册会计师审计准则第 1211 号——通过了解被审计单位及其环境识别和评估重大错报风险》。在实务中，信达会计师事务所依据这一准则的要求指导调查工作。《中国注册会计师审计准则第 1211 号——通过了解被审计单位及其环境识别和评估重大错报风险》于 2012 年 1 月 1 日开始执行，目的在于规范注册会计师在财务报表审计中了解被审计单位及其环境并评估重大错报风险，提高审计效率，保证审计质量。

注册会计师在接受审计委托前，应对被审计单位的基本情况进行了了解，以决定是否接受委托；若接受委托，也便于为进一步的审计工作做好准备。注册会计师应了解被审计单位的基本情况包括：

- (1) 行业状况、法律环境与监管环境以及其他外部因素；
- (2) 被审计单位的性质；
- (3) 被审计单位对会计政策的选择和运用；
- (4) 被审计单位的目标、战略以及相关经营风险；
- (5) 被审计单位财务业绩的衡量和评价；
- (6) 被审计单位的内部控制。

信达会计师事务所此次调查主要是以审计约定项目为目的，并在可能的情况下为编制审计计划做准备。本案例中进行前期调查的对象是美林股份有限公司（以下简称美林公司）。美林公司是 2004 年 6 月 12 日在深交所上市的一家上市公司，上市以来业务扩张较为迅速，其主营业务为城建环保工程，2014 年度主要承办了污水处理工程。信达会计师事务所首次接受美林公司的