

会计极速入职晋级

真账实操

张兴波 唐蕾 著

学审计

资深CPA合伙人详细讲解
手把手带你轻松做审计
有问题专门解答



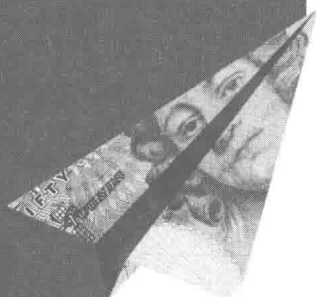
机械工业出版社
China Machine Press

会计极速入职晋级

真账实操

学审计

张兴波 唐蕾 著



机械工业出版社
China Machine Press

图书在版编目 (CIP) 数据

真账实操学审计 / 张兴波等著. —北京: 机械工业出版社, 2015.9
(会计极速入职晋级)

ISBN 978-7-111-51568-5

I. 真… II. 张… III. 审计学 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 223543 号

本书是资深 CPA 团队多年审计工作经验的精心总结, 依照审计工作内容, 按报表科目顺序详细介绍了货币资金、销售费用、管理费用、财务费用、应付职工薪酬、固定资产、在建工程、无形资产、营业外收支等账户的审计事项以及如何开展往来询证函和存货监盘工作, 并特别介绍了 Excel 在审计中的应用。对于审计程序和审计底稿的编制, 书中针对各个审计项目做了实景示范。

作者还精心编写了大量账表和审计工具, 下载后可直接使用 (下载网址: <http://www.hzbook.com/uploadfiles/resource/> 真账实操学审计工具包.rar)。这些账表和审计工具将有助于审计新手或同行快速、准确地做好审计工作。

真账实操学审计

出版发行: 机械工业出版社 (北京市西城区百万庄大街 22 号 邮政编码: 100037)

责任编辑: 董凤凤

责任校对: 董纪丽

印 刷: 北京诚信伟业印刷有限公司

版 次: 2015 年 10 月第 1 版第 1 次印刷

开 本: 170mm × 242mm 1/16

印 张: 12.75

书 号: ISBN 978-7-111-51568-5

定 价: 39.00 元

凡购本书, 如有缺页、倒页、脱页, 由本社发行部调换

客服热线: (010) 68995261 88361066

投稿热线: (010) 88379007

购书热线: (010) 68326294 88379649 68995259

读者信箱: hzjg@hzbook.com

版权所有 · 侵权必究

封底无防伪标均为盗版

本书法律顾问: 北京大成律师事务所 韩光 / 邹晓东

目 录

Contents

第一章 货币资金 / 1

一、项目介绍 / 1

二、科目核算内容 / 1

三、涉及的主要凭证与会计记录 / 2

四、需要客户提供的资料 / 2

五、可能发生的错误或舞弊 / 2

六、审计程序及底稿的填制 / 3

（一）审计目标 / 3

（二）库存现金底稿的填制 / 3

（三）银行存款底稿的填制 / 5

（四）其他货币资金底稿的填制 / 26

七、财务报表附注的填制及列示内容 / 27

八、项目小结 / 34

（一）关于未达账项 / 34

（二）关于收支检查表填制的必要 / 34

第二章 销售费用 / 35

一、项目介绍 / 35

- 二、销售费用核算内容 / 36
 - (一) 销售费用核算范围 / 36
 - (二) 销售费用明细项目构成 / 36
- 三、涉及的主要凭证与会计记录 / 36
- 四、需要客户提供的资料 / 36
- 五、可能发生的错误或舞弊 / 37
- 六、审计程序及底稿的填制 / 37
 - (一) 审计目标 / 37
 - (二) 审计程序 / 38
- 七、财务报表附注的填制及列示内容 / 46

第三章 管理费用 / 47

- 一、管理费用核算内容 / 47
 - (一) 管理费用核算范围 / 47
 - (二) 管理费用明细项目构成 / 47
- 二、涉及的主要凭证与会计记录 / 47
- 三、需要客户提供的资料 / 47
- 四、可能发生的错误或舞弊 / 48
- 五、审计程序及底稿的填制 / 48
 - (一) 审计目标 / 48
 - (二) 审计程序 / 49
- 六、财务报表附注的填制及列示内容 / 54

第四章 财务费用 / 58

- 一、财务费用核算内容 / 58
 - (一) 财务费用核算范围 / 58
 - (二) 财务费用明细项目构成 / 58

- 二、涉及的主要凭证与会计记录 / 58
- 三、需要客户提供的资料 / 59
- 四、可能发生的错误或舞弊 / 59
- 五、审计程序及底稿的填制 / 59
 - (一) 审计目标 / 59
 - (二) 审计程序 / 60
- 六、财务报表附注的填制及列示内容 / 65
- 七、项目小结 / 69
 - (一) 期间费用审计小结 / 69
 - (二) 着装方式小结 / 71

第五章 应付职工薪酬 / 73

- 一、项目介绍 / 73
- 二、科目核算内容 / 73
- 三、涉及的主要凭证与会计记录 / 73
- 四、需要客户提供的资料 / 74
- 五、可能发生的错误或舞弊 / 74
- 六、审计程序及底稿的填制 / 74
 - (一) 审计目标 / 74
 - (二) 审计程序 / 74
- 七、财务报表附注的填制及列示内容 / 77
- 八、项目小结 / 83

第六章 固定资产 / 84

- 一、项目介绍 / 84
- 二、科目核算内容 / 84
- 三、涉及的主要凭证与会计记录 / 85

- 四、需要客户提供的资料 / 85
- 五、可能发生的错误或舞弊 / 85
- 六、审计程序及底稿的填制 / 87
 - (一) 审计目标 / 87
 - (二) 审计程序 / 87
- 七、财务报表附注的填制及列示内容 / 99

第七章 在建工程 / 107

- 一、科目核算内容 / 107
- 二、涉及的主要凭证与会计记录 / 107
- 三、需要客户提供资料 / 107
- 四、可能发生的错误或舞弊 / 107
- 五、审计程序及底稿的填制 / 108
 - (一) 审计目标 / 108
 - (二) 审计程序 / 108
- 六、财务报表附注的填制及列示内容 / 122
- 七、项目小结 / 122

第八章 无形资产 / 126

- 一、项目介绍 / 126
- 二、无形资产的核算内容 / 127
- 三、涉及的主要凭证与会计记录 / 127
- 四、需要客户提供的资料 / 128
- 五、可能发生的错误或舞弊 / 128
- 六、审计程序及底稿的填制 / 129
 - (一) 审计目标 / 129
 - (二) 审计程序 / 130

七、财务报表附注的填制及列示内容 / 143

八、项目小结 / 144

第九章 营业外收入与支出 / 146

一、项目介绍 / 146

二、科目核算内容 / 146

三、涉及的主要凭证与会计记录 / 147

四、需要客户提供的资料 / 147

五、可能发生的错误或舞弊 / 147

六、审计程序及底稿的填制 / 147

(一) 审计目标 / 147

(二) 营业外收入 / 148

(三) 营业外支出 / 149

七、财务报表附注的填制及列示内容 / 157

八、项目小结 / 157

第十章 往来询证函 / 159

一、项目介绍 / 159

二、函证涉及的主要内容 / 160

三、函证对象的选择 / 160

四、需要客户提供的资料 / 160

五、审计程序及底稿的填制 / 165

(一) 审计目标 / 165

(二) 审计程序(以应收账款为例) / 165

第十一章 存货监盘 / 171

一、本程序涉及的主要内容 / 171

- 二、监盘对象的选择 / 171
- 三、需要客户提供的资料 / 171
- 四、审计程序及底稿的填制 / 171
 - (一) 审计目标 / 171
 - (二) 审计程序 / 171
- 五、项目小结 / 182

第十二章 Excel应用 / 183

- 一、数据分列 / 183
- 二、Vlookup函数 / 186
- 三、Sumif函数 / 187
- 四、折旧函数 / 187
- 五、数据透视表 / 190

第一章

货币资金

一、项目介绍

作为一名优秀的大学应届毕业生，波波怀着对审计行业的无比向往和满腔热情加入了 Z 会计师事务所，成为了一名审计助理。刚进公司的波波，对所有东西都充满好奇，时刻提醒自己要抓住一切机会虚心讨教，充实自己。所以，在接到公司的安排进入 D 公司进行现场审计时，波波的激动之情溢于言表，这是波波的第一个项目，注定会印象深刻。

项目负责人简单介绍了公司情况，客户就简称 D 公司吧，上市公司，主营电容器、电子元器件，资产总额 17 亿元、年收入 3 亿元。波波负责“新人专利”科目——货币资金，被审计单位银行开立账户多，资金规模大，需要仔细核对银行账户的实际情况是否与账面相符。被审计单位还大量开具信用证、票据等，这也将是审计的重点。

虽说是新人，但波波看着那摞厚厚的银行对账单，不免感到就这么小儿科的东西，无非是对对数，函证函证，并没有什么难度。项目经理好像看懂了波波的心思，语重心长地说：“货币资金看起来很简单，要把这个科目做好可真不容易！波波，这可是考验你做审计够不够细致、耐心、严谨的好机会，要是大意出错了，可是要重罚的啊！”波波嘴上答应着，心里根本没在意，只想着，快快开始我的审计生涯吧！

二、科目核算内容

(1) 库存现金。库存现金包括企业的人民币和外币，是企业资产中流

动性最强的一种资产。

(2) 银行存款。银行存款包括企业存入银行或其他金融机构的各种款项。

(3) 其他货币资金。其他货币资金包括企业的外埠存款、银行汇票存款、银行本票存款、信用卡存款、信用证保证金存款、存出投资款等。

三、涉及的主要凭证与会计记录

(1) 现金日记账、银行存款日记账、其他货币资金明细账及有关会计账簿。

(2) 现金盘点表。

(3) 银行对账单。

(4) 银行存款余额调节表。

四、需要客户提供的资料

(1) 银行对账单。

(2) 贷款卡信息。

(3) 银行账户清单、银行开户资料等。

(4) 银行存款余额调节表。

(5) 银行借款合同。

(6) 现金支票、银行票据登记簿。

五、可能发生的错误或舞弊

(1) 货币资金各明细账与总账、报表不一致。

(2) 货币资金期末余额不真实，存在虚列金额。

(3) 存在账外资金、小金库，已开立银行账户资金没有记入账内，或者以个人名义开卡。

(4) 银行存款存放于非金融机构，资金缺乏安全性，未进行适当披露，如投资理财产品等。

(5) 银行交易记录未进行记录、出借银行账户、收入不入账、挪用资金。

六、审计程序及底稿的填制

（一）审计目标

（1）存在。确定被审计单位资产负债表的货币资金各项目在资产负债表日是否确实存在。

（2）完整性。确定被审计单位所有应当记录的货币资金相关业务均已记录完毕，有无遗漏。

（3）权利和义务。确定记录的货币资金为被审计单位所拥有或控制。

（4）计价和分摊。确定货币资金以恰当的金额包括在财务报表中，与之相关的计价调整已恰当记录。

（5）列报。确定货币资金是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中做出恰当列报。

（二）库存现金底稿的填制

1. 库存现金明细表的填制（底稿格式见索引号 F1-1-1）

如果我们用软件审计，各科目明细会自动生成，如果不能获取，那么我们需要根据向被审计单位取得的资料自己编制明细表。

（1）根据客户提供的现金日记账编制现金明细表时，复核总账数和明细账合计数是否相符，总账数与未审报表数是否相符，并将相关核对结果记录在底稿中。

（2）如有外币现金余额，根据资产负债表日该外币基准折算汇价，计算人民币余额，确认账面余额是否正确。

（3）在复核和编制明细表时，要核对上期数是否与上年审定数一致，如被审计单位对上年调整数未进行调整，审计人员要将上期数调整同上年审计数一致，并在审计说明里进行说明。

2. 库存现金盘点核对表的填制（底稿格式见索引号 F1-1-2）

第一步：对现金的盘点，不是由审计人员亲自进行，而是由审计人员会同被审计单位会计主管人员，由被审计单位出纳盘点现金，审计人员只是在旁监盘，并按现金分不同面额和数量填列在库存现金盘点核对表中“清点实有现金”列。同时，审计人员将合计金额填入“表中 4. 盘点日现

金实有数额”。

第二步：通常审计人员是在资产报表日后进行现金盘点，为了确认资产报表日现金的余额，审计人员还需要将资产负债表报表日金额进行调整，加上报表日到盘点日上一日累计收入数、盘点日尚未入账收入数，减掉报表日到盘点日上一日累计支出、盘点日尚未入账的支出数，将换算后的金额填入“表中3.盘点日现金应实有数额”。

第三步：将“表中3.盘点日现金应实有数额”与“表中4.盘点日现金实有数额”进行核对，若发现差异，进一步追查、取证，并予以调整。



特别提示

(1) 突击盘点。库存现金盘点应在事先不通知被审计单位相关人员的情况下突击进行，避免由于被审计单位相关人员了解到审计人员将要实施库存现金盘点，而早有防备，致使现金盘点达不到预期效果。

(2) 同时盘点。各部门的经管现金、所有币种、所有存放点均需要同时盘点，以防止互相挪用。

(3) 现金盘点表中应有公司出纳、会计主管人员及审计人员的签字。

(4) 对于盘点发现的白条等其他抵库凭证，如职工借款条、无发票的费用、银行个人存折、个人信用卡等，应检查其款项性质，查明原因并要求被审计单位做出相应调整。

3. 库存现金收支检查表的填制（底稿格式见索引号 F1-1-3、F1-1-4）

抽查大额现金收支或存有疑点的现金收支，检查原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符、账务处理是否正确，对抽取的凭证，核对无误在底稿“核对内容”相应项目内标记“√”。



特别提示

(1) 抽取的凭证为大额、关联方交易、大额交易频繁、异常交易以及其他异常。

(2) 抽取凭证的数量及占科目全部发生额的比率，具体根据各项目情况由项目现场负责人确定。

(3) 关注其他相关科目,如支出中列支了“处置固定资产支付劳务费”,而在现金或银行存款中并未发现相应收入的记录。

(4) 抽查记账凭证时还要注意后附的原始凭证,需检查外来原始凭证内容的完整性、计算的正确性及是否具有法律上的证明效力;对被审计单位自制原始凭证的审查,主要审查有无批准手续、计算的正确性及防止虚报冒领。

4. 库存现金截止测试的填制(底稿格式见索引号 F1-1-5)

抽查资产负债表日前后若干天的大额现金收支凭证以确认是否记录于正确的会计期间,重点检查记账凭证日期、原始凭证日期是否相符,是否与记录的会计期间一致。

(三) 银行存款底稿的填制

1. 银行存款明细表的填制(底稿格式见索引号 F1-2-1)

(1) 根据客户提供银行存款日记账,将资产负债表日开户银行、银行账号、余额等内容填于银行存款明细表中,复核总账数和明细账合计数是否相符,总账数与未审报表数是否相符,并将相关核对结果记录在底稿中。

(2) 检查银行账户性质,有无异常;与银行对账单、银行询证函、银行存款余额调节表核对,并编制“银行存款明细表”。

(3) 在复核和编制明细表时,上期数要与上年审定数核对是否一致,如被审计单位对上年调整数未进行调整,审计人员要将上期数调整至与上年审计数一致,并在审计说明中进行说明。



特别提示

(1) 由于财务会计软件的推广,在此步骤一般不会出现问題,但要求客户提供从人民银行或基本账户开户银行调取的“银行开立账户清单”,以识别有无账外银行账户。

(2) 对于资产负债表日银行存款余额为零且已经销户的银行账户,则需索取相关的银行销户通知书原件进行核实。

(3) 要对客户的银行对账单、银行询证函、银行存款余额调节表进行复印统一编制索引号,并将索引号填列在明细表中。

库存现金明细表

客户名称：D 公司
截止日期：2014 年 12 月 31 日
一、审计目标

编制人：波波
复核人：YY
1. 列示现金明细表，与总账核对；
2. 检查现金折算是否正确；
3. 结合现金监盘结果，列示现金长、短款原因。

日期：2015 年 2 月 1 日
日期：2015 年 2 月 5 日
二、审计过程

索引号：F1-1-1
页次：

币种	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额		实盘数	长（短）款	原因
	原币	折算汇率 记账本位币			原币	折算汇率 记账本位币			
人民币		171,340.83	238,947.89	265,656.43		144,632.29	144,632.29	-	NOTE1
美元	-	-	-	-	-	-		-	
日元	-	-	-	-	-	-		-	
港元	-	-	-	-	-	-		-	
欧元	-	-	-	-	-	-		-	
合计	-	171,340.83	238,947.89	265,656.43	-	144,632.29	144,632.29	-	-

三、审计说明
与总账、明细账核对一致，无长短款。

四、审计结论
经审计，可以确认。

库存现金盘点核对表

客户名称：D 公司
截止日期：2014 年 12 月 31 日
一、审计目标

编制人：波波
复核人：YY
监盘库存现金，以确定库存现金是否存在。

日期：2015 年 2 月 1 日
日期：2015 年 2 月 5 日
二、审计过程

索引号：F1-1-2
页次：

清点实有现金			核对及追溯记录	
货币面值	张数	原币金额	本位币金额	项目
100.00	685	68,500.00	68,500.00	1. 报表日现金账面余额
50.00				加：报表日至盘点日的上一日累计收入数
20.00				减：报表日至盘点日的上一日累计支出数
10.00	1	10.00	10.00	2. 盘点日的上一日现金账面余额
5.00	1	5.00	5.00	加：收入凭证未记账数
2.00				减：支出凭证未记账数
1.00				加：未做记账凭证的收入数
0.50				减：未做记账凭证的支出数
0.20				3. 盘点日现金应实有数额
0.10				4. 盘点日现金实有数额
0.05				5. 差额
0.02				长款
0.01				短款
合计		68,515.00	68,515.00	

会计主管：周薇薇
出纳：邹峰
监盘人：波波

日期：2015 年 2 月 4 日
日期：2015 年 2 月 4 日
日期：2015 年 2 月 4 日

三、审计说明

长（短）款原因系：无。

四、审计结论

可以确认。

库存现金收入检查表

索引号：F1-1-3
页次：

日期：2015 年 2 月 1 日
日期：2015 年 2 月 5 日

编制人：波波
复核人：YY

客户名称：D 公司
截止日：2014 年 12 月 31 日

- 一、测试目标
通过凭证抽查，验证现金收款业务的存在 / 发生。
- 二、样本选取标准与规模
抽样原因：大额 (✓) 关联方 () 大额交易频繁 () 异常 () 其他 ()
- 三、测试

日期	凭证编号	业务内容	对方科目	明细科目	金额	核对内容			附件
						1	2	3	
2 月 24 日	23	返还差旅费	其他应收款	李红	16,000.00	✓	✓	✓	借款单、还款单、差旅费报销单
5 月 30 日	4	销售废品收入	营业外收入	其他	35,000.00	✓	✓	✓	收据、审批单
.....									

核对内容说明

1. 原始凭证内容完整；
2. 账务处理正确；
3. 与公司生产经营业务有关。

五、审计结论
可以确认。