

高等学校经济管理类专业

实验教学系列教材



Shenjixue Shiyan

# 审计学实验

史德刚 主编

**FE** 东北财经大学出版社  
Dongbei University of Finance & Economics Press

高等学校经济管理类专业  
实验教学系列教材



Shenjixue Shiyan

# 审计学实验

史德刚 主编

**FE** 东北财经大学出版社  
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 史德刚 2008

图书在版编目 (CIP) 数据

审计学实验 / 史德刚主编. —大连: 东北财经大学出版社, 2008.10  
(高等学校经济管理类专业实验教材)

ISBN 978-7-81122-487-0

I. 审… II. 史… III. 审计学-实验-高等学校-教材 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 152664 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 84710523

营销部: (0411) 84710711

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: [dufep@dufe.edu.cn](mailto:dufep@dufe.edu.cn)

大连图腾彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm×240mm

字数: 278 千字

印张: 13 1/2

2008 年 10 月第 1 版

2008 年 10 月第 1 次印刷

责任编辑: 李 彬 龚小晖

责任校对: 一 心

封面设计: 冀贵收

版式设计: 孟 鑫

ISBN 978-7-81122-487-0

定价: 28.00 元

# 编 审 委 员 会

## 主 任

马国强（东北财经大学副校长，教授，博士生导师，

教育部高等学校实验教学指导委员会副主任）

## 委 员

姚恩全 李宏林 甄阜铭 赵合喜 方红星 宋玉平

李松森 张军涛 邢天才 王维国 吴大军 马 刚

赵 宁 姜文学 王 岩 王来福 车丽娟 孟庆杰

赵 枫 王 军 徐建邦

# 总序

高等学校的教学原本就包括理论教学与实践教学两个部分。理论教学的任务主要是传授知识,教学的方法主要是教师讲授和在一定范围内的课堂讨论。实践教学的任务主要是培养能力,教学的方法主要是在教师的指导下由学生进行各种验证性、设计性实验和各种课程、专业及综合性的社会实践。高等教育由精英教育演进为大众教育后,在人才培养方面,为实现传授知识、培养能力和提高素质的统一,在注重理论教学的同时,开始赋予实践教学新的使命,并把实践教学推向了一个新的发展阶段。只有实践教学,才能验证知识,消化并巩固知识;只有实践教学,才能培养动手能力,形成专业素养;只有实践教学,才能启发创新思维,增强创新意识,提升创新能力。因此,在中国现阶段,无论是以培养应用型人才为主的教学型大学,还是以培养研究型人才为主的研究型大学,都把实践教学作为教学的重要组成部分。

从完整意义上说,实践教学包括实验教学和在教师指导下的社会实践两个部分。实验教学是以实验室为基地、在封闭或半封闭的条件下进行的实践教学,社会实践是在实习基地、在开放或有条件开放的条件下进行的实践教学。在人才培养方面,二者同等重要,不可或缺。然而,经济体制改革前,在“文科以社会为工厂”的指示指引下,理工科专业的实践教学主要采取了实验教学的模式,较少进行社会实践;文科专业的实践教学主要采取了社会实践的模式,较少进行实验教学。经济体制改革后,企、事业单位的经济地位和利益独立性发生了根本性的变化,政府的职能也发生了重要的转变,文科专业的社会实践遇到了“走出去”的困难。为了不降低人才培养质量,一些学校开始尝试性地建立实验室,组织实验教学,初步形成了实验教学与社会实践并行的实践教学体系。20世纪90年代末以后,随着招生规模的日益扩大,“走出去”实践的困难越来越大。为保证和提高人才培养质量,众多学校开始集中精力建设实验室,系统组织实验教学,基本形成了实验教学为主、社会实践为辅的实践教学体系。

经验表明,开展实验教学,至少需要具备两个方面的条件:一是实验室的建设;二是实验教学体系的确立。二者紧密联系,相互制约,相辅相成。实验教学体系的确立,必须以实验室的建设为前提。没有实验室的建设,实验教学体系的确立就会成为空中楼阁、流为空谈。同时,实验室的建设也必须服从实验教学体系建设的要求。离开了实验教学体系的要求,实验室的建设就会迷失方向,丧失标准。

抛开实验室建设,仅就实验教学体系建设而言,它大体上应包括实验课程的确

定和实验教学资源的开发与建设两个方面。一所高等学校,究竟确定哪些实验课程,开发和建设哪些实验教学资源,是由专业属性、人才培养的目标与规格及理论教学的体系与内容决定的。也就是说,实验教学体系的建设,必须同专业属性、人才培养的目标与规格及理论教学的体系与内容相符合。离开了专业属性、人才培养的目标与规格及理论教学的体系与内容,所建立的实验教学体系就没有灵魂、没有特色。

我校是以经济管理学科为主、培养高素质应用型人才的多学科性大学。从经济管理类专业的学科属性出发,按照培养高素质应用型人才的要求,参照理论教学的体系与内容,我们确立了“三层两级”的实验教学体系。这种实验教学体系,从课程设置来看,包括课程实验、专业实验、多专业协同实验三个层次,从实验内容来看,包括验证性实验和设计性实验两个级别。其中,课程实验在课程内进行,专业实验分专业单独设置,多专业协同实验由学校统一组织;验证性实验以验证知识、培养动手能力为主,设计性实验以启发创新思维、增强创新意识、提高创新能力为主。

为组织实施这种“三层两级”的实验教学,我们组织编写了这套“高等学校经济管理类专业实验教学系列教材”,具体包括《计算机应用基础实验》、《数据库基础实验》、《会计循环网络实验》、《统计学实验》、《证券、期货、外汇模拟实验》、《计量经济学实验》、《管理信息系统实验》等,共约 30 本。

为保证教材质量,我们专门成立了高等学校经济管理类专业实验教学系列教材编审委员会,建立了规范的编、审制度。但由于缺少范式、经验不足、时间有限,教材中仍难免存在这样或那样的缺点或错误,诚恳地希望读者们指正。

马国强

2008 年 1 月



# 前言

本书是为会计学专业学生以及其他有兴趣学习审计学课程的学生而编写的实验教材。按照一般的设计思路，同学们在学习完审计学的理论知识后，继而开设审计学实验课程。审计是一门社会实践性很强的学科。在审计实践中，审计人员利用计算机进行辅助审计已经比较普遍。在计算机技术飞速发展的今天，审计人员如果不能利用计算机进行辅助审计，就有可能在市场经济的大潮中被淘汰出局。现行的审计课程安排，由于缺乏审计实务操作的内容，加之学生们都是从课堂到课堂、从书本到书本的学习历程，致使审计学这门课程陷入了教师讲授吃力、学生学习难懂的怪圈。如何利用计算机进行辅助审计，对于在校大学生来说，还是一个比较陌生的事情。为了让学生们更好地掌握审计知识和增强动手能力，我们依据《审计之星》软件编写了本教材，供同学们进行审计实验时参考。

《审计之星》是上海博科资讯股份有限公司于 2000 年开发的审计软件。2005 年，该公司又推出了《审计之星》4.0 版本。该版本利用计算机网络技术以及新的数据接口技术，导入了众多财务软件数据；引入了审计预警和审计管理；建立了新的系统管理；增强了审计底稿系统；推出了按行业及审计方法不同分的查证系统等。但是，在编写本教材的过程中，我们也发现了《审计之星》软件还存在一些问题和缺陷，如：新的注册会计师执业准则被引入了风险导向审计模式并要求会计师事务所及注册会计师对被审计单位进行风险评估，但《审计之星》系统还没有及时就上述新的变化进行有效的更新；软件系统生成的财务报表不完整（无现金流量表和所有者权益变动表）；软件设计的某些方面有缺陷，导致生成的财务分析数据不准确等。上述这些情况可能会造成大家在学习使用《审计之星》软件时同新的注册会计师执业准则的要求在某些方面产生不一致。

本书的主要内容包括基础工具篇、基础实验篇和综合应用篇三部分。基础工具篇主要介绍了《审计之星》软件的安装和启动、软件系统管理与审计向导以及数据接口等。基础实验篇主要按照审计计划阶段、审计实施阶段和审计终结阶段介绍了审计的基本实务操作，包括起草审计业务约定书、制订审计计划、设定审计程序、基本信息查询、内部控制测试与评价、分析程序、账表审计、凭证审计、审计工作底稿、审计疑点汇总、审计调整、调整后财务报表、生成审计报告等实验内容。综合实验篇是上述基础实验篇的综合反映，包括两个企业的财务报表的整体审计，其中第二个企业的综合案例主要由学生操作、教师指导，以增强学生的动手能力。

本教材由东北财经大学会计学院及网络教育学院的部分老师编写。具体分工如下：基础工具篇由史德刚老师编写。基础实验篇由三位老师编写，王晓霞老师编写了实验一至实验四；樊子君老师编写了实验五至实验八；祁渊老师编写了实验九至实验十三。综合应用篇由胡燕鸿老师编写。最后，由史德刚老师对全书进行了总纂。

本教材的编写参考并借鉴了前人的书籍和资料，在此表示衷心的感谢。由于审计实验本身就是一门全新的课程，各方面的素材和软件还处在开发和完善过程中，加之参加编写的老师接触审计实验的技术尚需提高，所以，我们编写的教材可能存在的问题和缺陷，欢迎各位专家和同学们提出宝贵的意见和建议，以便我们更好地完善《审计学实验》这本教材。

作者

2008年8月



# 目 录

|                     |    |
|---------------------|----|
| 基础工具篇 .....         | 1  |
| 计算机辅助审计概述 .....     | 2  |
| 【审计的基本概念】 .....     | 2  |
| 【审计阶段和审计程序】 .....   | 3  |
| 【计算机辅助审计】 .....     | 5  |
| 《审计之星》软件简介 .....    | 8  |
| 【概述】 .....          | 8  |
| 【系统及运行环境】 .....     | 10 |
| 【系统安装及启动】 .....     | 11 |
| 【系统管理与审计向导】 .....   | 15 |
| 【数据接口】 .....        | 21 |
| 【问题思考】 .....        | 34 |
| 基础实验篇 .....         | 35 |
| 实验一 起草审计业务约定书 ..... | 36 |
| 【实验目的】 .....        | 36 |
| 【知识准备】 .....        | 36 |
| 【实验内容】 .....        | 37 |
| 【实验步骤】 .....        | 37 |
| 【问题思考】 .....        | 38 |
| 【实验总结】 .....        | 38 |
| 实验二 制订审计计划 .....    | 39 |
| 【实验目的】 .....        | 39 |
| 【知识准备】 .....        | 39 |
| 【实验内容】 .....        | 40 |
| 【实验步骤】 .....        | 40 |
| 【问题思考】 .....        | 41 |
| 【实验总结】 .....        | 42 |
| 实验三 设定审计程序 .....    | 43 |
| 【实验目的】 .....        | 43 |

|                     |    |
|---------------------|----|
| 【知识准备】 .....        | 43 |
| 【实验内容】 .....        | 44 |
| 【实验步骤】 .....        | 44 |
| 【问题思考】 .....        | 46 |
| 【实验总结】 .....        | 46 |
| 实验四 基本信息查询 .....    | 47 |
| 【实验目的】 .....        | 47 |
| 【知识准备】 .....        | 47 |
| 【实验内容】 .....        | 48 |
| 【实验步骤】 .....        | 48 |
| 【问题思考】 .....        | 67 |
| 【实验总结】 .....        | 68 |
| 实验五 内部控制测试与评价 ..... | 69 |
| 【实验目的】 .....        | 69 |
| 【知识准备】 .....        | 69 |
| 【实验内容一】 .....       | 72 |
| 【实验步骤一】 .....       | 74 |
| 【实验内容二】 .....       | 76 |
| 【实验步骤二】 .....       | 76 |
| 【问题思考】 .....        | 80 |
| 【实验总结】 .....        | 81 |
| 实验六 分析程序 .....      | 82 |
| 【实验目的】 .....        | 82 |
| 【知识准备】 .....        | 82 |
| 【实验内容一】 .....       | 83 |
| 【实验步骤一】 .....       | 83 |
| 【实验内容二】 .....       | 86 |
| 【实验步骤二】 .....       | 86 |
| 【实验内容三】 .....       | 88 |
| 【实验步骤三】 .....       | 88 |
| 【实验内容四】 .....       | 91 |
| 【实验步骤四】 .....       | 91 |
| 【问题思考】 .....        | 94 |
| 【实验总结】 .....        | 94 |
| 实验七 账表审计 .....      | 95 |
| 【实验目的】 .....        | 95 |
| 【知识准备】 .....        | 95 |

|                |     |
|----------------|-----|
| 【实验内容一】 .....  | 97  |
| 【实验步骤一】 .....  | 97  |
| 【实验内容二】 .....  | 100 |
| 【实验步骤二】 .....  | 100 |
| 【实验内容三】 .....  | 102 |
| 【实验步骤三】 .....  | 102 |
| 【实验内容四】 .....  | 103 |
| 【实验步骤四】 .....  | 104 |
| 【实验内容五】 .....  | 106 |
| 【实验步骤五】 .....  | 106 |
| 【实验内容六】 .....  | 108 |
| 【实验步骤六】 .....  | 108 |
| 【实验内容七】 .....  | 110 |
| 【实验步骤七】 .....  | 110 |
| 【实验内容八】 .....  | 112 |
| 【实验步骤八】 .....  | 113 |
| 【问题思考】 .....   | 116 |
| 【实验总结】 .....   | 117 |
| 实验八 凭证审计 ..... | 118 |
| 【实验目的】 .....   | 118 |
| 【知识准备】 .....   | 118 |
| 【实验内容一】 .....  | 120 |
| 【实验步骤一】 .....  | 120 |
| 【实验内容二】 .....  | 122 |
| 【实验步骤二】 .....  | 122 |
| 【实验内容三】 .....  | 125 |
| 【实验步骤三】 .....  | 125 |
| 【实验内容四】 .....  | 127 |
| 【实验步骤四】 .....  | 127 |
| 【实验内容五】 .....  | 128 |
| 【实验步骤五】 .....  | 128 |
| 【实验内容六】 .....  | 130 |
| 【实验步骤六】 .....  | 131 |
| 【实验内容七】 .....  | 132 |
| 【实验步骤七】 .....  | 132 |
| 【实验内容八】 .....  | 133 |
| 【实验步骤八】 .....  | 133 |

|                      |     |
|----------------------|-----|
| 【问题思考】 .....         | 135 |
| 【实验总结】 .....         | 135 |
| 实验九 审计工作底稿 .....     | 136 |
| 【实验目的】 .....         | 136 |
| 【知识准备】 .....         | 136 |
| 【实验内容】 .....         | 138 |
| 【实验步骤】 .....         | 138 |
| 【问题思考】 .....         | 142 |
| 【实验总结】 .....         | 142 |
| 实验十 审计疑点汇总 .....     | 143 |
| 【实验目的】 .....         | 143 |
| 【知识准备】 .....         | 143 |
| 【实验内容】 .....         | 144 |
| 【实验步骤】 .....         | 145 |
| 【问题思考】 .....         | 146 |
| 【实验总结】 .....         | 146 |
| 实验十一 审计调整 .....      | 148 |
| 【实验目的】 .....         | 148 |
| 【知识准备】 .....         | 148 |
| 【实验内容】 .....         | 149 |
| 【实验步骤】 .....         | 149 |
| 【问题思考】 .....         | 150 |
| 【实验总结】 .....         | 151 |
| 实验十二 编制调整后财务报表 ..... | 152 |
| 【实验目的】 .....         | 152 |
| 【知识准备】 .....         | 152 |
| 【实验内容】 .....         | 152 |
| 【实验步骤】 .....         | 153 |
| 【问题思考】 .....         | 154 |
| 【实验总结】 .....         | 154 |
| 实验十三 生成审计报告 .....    | 155 |
| 【实验目的】 .....         | 155 |
| 【知识准备】 .....         | 155 |
| 【实验内容】 .....         | 158 |
| 【实验步骤】 .....         | 158 |
| 【问题思考】 .....         | 162 |
| 【实验总结】 .....         | 162 |

|                      |     |
|----------------------|-----|
| 综合应用篇 .....          | 163 |
| 综合实验一 .....          | 164 |
| 【实验目的】 .....         | 164 |
| 【实验内容和要求】 .....      | 164 |
| 【实验准备】 .....         | 165 |
| 【实验步骤一 接受业务委托】 ..... | 166 |
| 【实验步骤二 计划审计工作】 ..... | 167 |
| 【实验步骤三 审计实施】 .....   | 171 |
| 【实验步骤四 审计终结】 .....   | 192 |
| 综合实验二 .....          | 197 |
| 【实验目的】 .....         | 197 |
| 【实验内容和要求】 .....      | 197 |
| 【实验准备】 .....         | 198 |
| 【实验步骤一 审计准备】 .....   | 199 |
| 【实验步骤二 审计实施】 .....   | 201 |
| 【实验步骤三 审计终结】 .....   | 201 |



## 基础工具篇

# 计算机辅助审计概述

## 【审计的基本概念】

---

审计是伴随着商品经济的发展以及企业所有权和经营权的分离而产生和发展起来的。审计按照审计主体的不同可以分为国家审计、注册会计师审计和内部审计。审计的定义可以说表述各异，但对审计定义的完整、简洁表达，当属美国会计学会给出的。1973年，美国会计学会在《基本审计概念报告》中将审计定义如下：“审计是一个客观地获取和评价与经济活动和事项的认定有关的证据，以确认这些认定与既定标准之间的符合程度，并把审计结果传达给利害关系人的过程。”

简而言之，审计是就有关经济活动和经济事项的表述加以验证的意思，如财务报表就是企业的管理层表示认定主张的一种方式，企业通过编制并发布财务报表来认定其财务状况、经营成果、现金流量以及所有者权益的变动等情况。这些认定是否真实可靠，就需要审计人员加以验证。那么，审计人员如何对财务报表进行验证呢？通常的做法是审计人员将管理层的这些认定同有关的标准（如会计准则）进行比较，看它是否与既定的标准（会计准则）相符并判断其相符合的程度。在验证过程当中，特别强调审计人员应当收集证据，没有证据就不能发表意见，而且在收集证据时必须保持系统性和客观性，以保证审计的质量。最后，审计的结论（审计报告）必须以一定的方式传达给有利害关系的使用者，审计过程才算完成。上述审计的基本概念如图1所示。

上述审计的基本概念是针对各种审计主体都适用的概念。一般来说，注册会计师审计最完备，注册会计师审计主要对被审计单位财务报表的合法性和公允性进行审计。按照《中国注册会计师审计准则第1101号——财务报表审计的目标和一般原则》的规定，财务报表审计的目标是注册会计师通过执行审计工作，对财务报表的下列方面发表审计意见：

- （1）财务报表是否按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制；



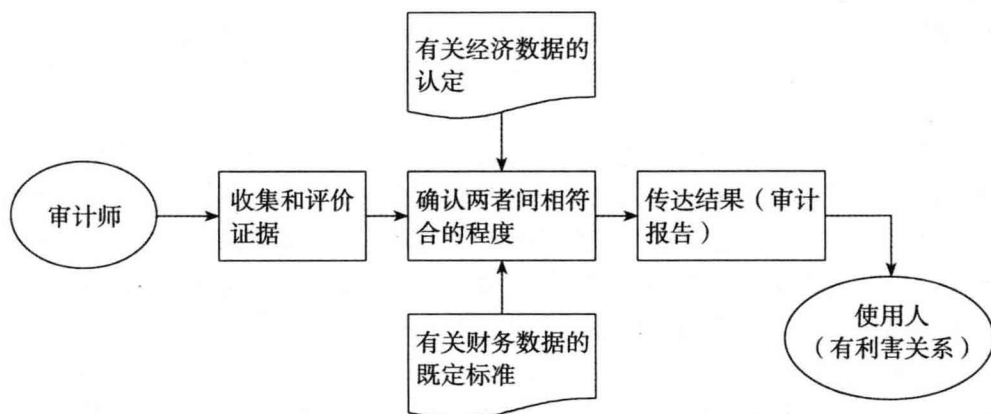


图1 审计的基本概念

(2) 财务报表是否在所有重大方面公允反映被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。

## 【审计阶段和审计程序】

### 1. 审计阶段

注册会计师在确定审计目标后，就可以收集审计证据，以便对财务报表的合法性和公允性发表意见。注册会计师收集的审计证据必须体现审计证据的充分性和适当性。收集审计证据的过程就是审计的过程，因此，审计目标的实现与审计过程密切相关。所谓审计过程就是指审计工作从开始到结束的整个过程，它一般包括三个阶段：审计计划阶段、审计实施阶段和审计终结阶段。

#### (1) 审计计划阶段

计划审计工作是整个审计工作的起点。为了保证审计目标的实现，注册会计师必须在具体执行审计程序之前，制订审计计划并对审计工作进行科学、合理的安排。科学、合理的审计计划可以帮助注册会计师有的放矢地去审查和取证，形成正确的审计结论；可以使审计成本保持在合理的水平上，提高审计工作的效率。计划审计工作包括针对审计业务制订总体审计策略和具体审计计划，以将审计风险降至可接受的低水平。在计划审计工作之前，注册会计师应先做好以下工作：

① 进行初步的业务活动。初步的业务活动包括针对保持客户关系和具体审计业务实施相应的质量控制程序；评价遵守职业道德规范的情况，包括评价独立性；就业务约定条款与被审计单位达成一致理解。注册会计师开展初步业务活动有助于确保在计划审计工作时达到下列要求：注册会计师已具备执行业务所需要的独立性和专业胜任能力；不存在因管理层诚信问题而影响注册会计师保持该项业务意愿的情

况；与被审计单位不存在对业务约定条款的误解。

② 制定总体审计策略。总体审计策略用以确定审计范围、时间和方向，并指导制订具体审计计划。总体审计策略的制定应当包括：确定审计业务的特征，以界定审计范围；明确审计业务的报告目标，以计划审计的时间安排和所需沟通的性质；考虑影响审计业务的重要因素，以确定项目组工作方向，包括确定适当的重要性水平，初步识别可能存在较高的重大错报风险的领域，初步识别重要的组成部分和账户余额，评价是否需要针对内部控制的有效性获取审计证据，识别被审计单位、所处行业、财务报告要求及其他相关方面最近发生的重大变化等。

③ 制订具体的审计计划。总体审计策略一经制定，注册会计师就应当针对总体审计策略中所识别的不同事项，制订具体审计计划，并考虑通过有效利用审计资源以实现审计目标。具体审计计划比总体审计策略更加详细，其内容包括为获取充分、适当的审计证据以将审计风险降至可接受的低水平，项目组成员拟实施的审计程序的性质、时间和范围。

## （2）审计实施阶段

审计实施阶段是指审计人员的外勤工作阶段。现代注册会计师审计是一种风险导向的审计。注册会计师应在了解被审计单位及其环境的基础上实施风险评估程序，以识别和评估财务报表层次以及各类交易、账户余额、列报认定层次的重大错报风险。风险评估程序主要包括：

① 在了解被审计单位及其环境的整个过程中识别风险，并考虑各类交易、账户余额、列报；

② 将识别的风险与认定层次可能发生错报的领域相联系；

③ 考虑识别的风险是否重大；

④ 考虑识别的风险导致财务报表发生重大错报的可能性。

注册会计师应当针对评估的财务报表层次重大错报风险确定总体应对措施，并针对评估的认定层次重大错报风险设计和实施进一步审计程序，以将审计风险降至可接受的低水平。进一步的审计程序包括控制测试和实质性程序。控制测试与实质性程序之间有着密切关系。如果注册会计师经控制测试后，认为被审计单位内部控制的运行是有效的，则实质性程序的工作量可以大为减少；反之，实质性程序的工作量会增加。但无论何时，实质性程序都是必不可少的。

## （3）审计终结阶段

在完成审计外勤工作并收集到充分适当的审计证据后，注册会计师就可以进行审计的有关工作了，主要包括：

① 编制审计差异调整表和试算平衡表；

② 复核审计工作底稿；

③ 复核财务报表；

④ 再次与管理层和治理层沟通；

⑤ 形成审计意见，编制审计报告。