



湖北高职“十一五”规划教材

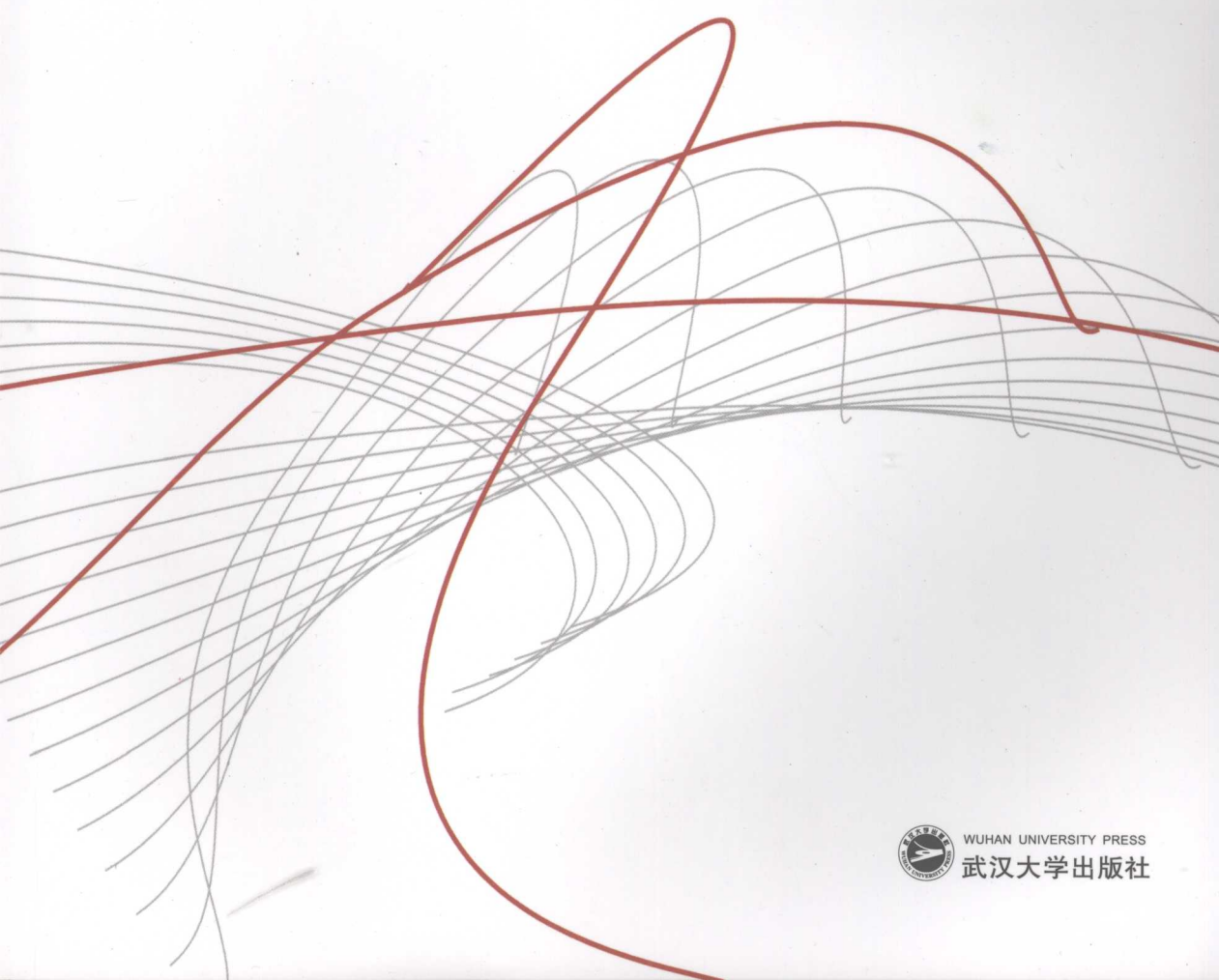
湖北省高教学会高职专委会研制

审计实务全程系统训练

SHENJI SHIWU

QUANCHENG XITONG XUNLIAN

主编/张清芳 刘新春



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社



湖北高职“十一五”规划教材
HUBEI GAOZHI “SHIYIWU” GUIHUA JIAOCAI

总策划 李友玉 策划 屠莲芳

审计实务全程系统训练

主 编 张清芳 刘新春
副主编 黄先酉 程亚兰 明平智
主 审 陈元芳

教材研制人员：（以姓氏笔画为序）

叶群利 吕均刚 欧阳丽君
高育清 黄华珍



WUHAN UNIVERSITY PRESS

武汉大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计实务全程系统训练/张清芳,刘新春主编. —武汉:武汉大学出版社,2008.8

湖北高职“十一五”规划教材

ISBN 978-7-307-06425-6

I. 审… II. ①张… ②刘… III. 审计学—高等学校:技术学校—教学参考资料 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 106266 号

责任编辑:陈 红 责任校对:程小宜 版式设计:马 佳

出版发行:武汉大学出版社 (430072 武昌 珞珈山)

(电子邮件:wdp4@whu.edu.cn 网址:www.wdp.com.cn)

印刷:湖北省石首市第二印刷厂

开本:720×1000 1/16 印张:12.25 字数:228千字 插页:2

版次:2008年8月第1版 2008年8月第1次印刷

ISBN 978-7-307-06425-6/F·1178 定价:20.00元

版权所有,不得翻印;凡购我社的图书,如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请与当地图书销售部门联系调换。

湖北高职规划教材编审委员会

顾 问
姜大源

教育部职业技术教育中心研究所研究员 《中国职业技术教育》主编

委 员
马必学
黄木生
刘青春

湖北省高教学会副理事长
湖北省高教学会高职专委会主任
湖北省高教学会秘书长

武汉职业技术学院院长
长江职业学院党委书记
湖北省教科规划办主任
湖北省教育科学研究所所长

李友玉
刘民钢
蔡泽寰
李前程

湖北省高教学会副秘书长
湖北省高教学会高职专委会副主任
湖北省高教学会高职专委会副主任
湖北省高教学会高职专委会副主任

湖北省教科所高教中心主任
武汉船舶职业技术学院院长
襄樊职业技术学院院长
仙桃职业学院院长党委书记

彭汉庆
陈秋中
廖世平
张 玲

湖北省高教学会高职专委会副主任
湖北省高教学会高职专委会副主任
湖北省高教学会高职专委会常务理事
湖北省高教学会高职专委会常务理事

湖北职业技术学院院长
荆州职业技术学院院长
武汉软件工程职业学院院长
武汉铁路职业技术学院院长

魏文芳
杨福林
顿祖义
陈年友

湖北省高教学会高职专委会常务理事
湖北省高教学会高职专委会常务理事
湖北省高教学会高职专委会常务理事
湖北省高教学会高职专委会常务理事

十堰职业技术学院院长
咸宁职业技术学院院长
恩施职业技术学院院长
黄冈职业技术学院院长

陈杰峰
赵儒铭
李家瑞
屠莲芳

湖北省高教学会高职专委会常务理事
湖北省高教学会高职专委会常务理事
湖北省高教学会高职专委会常务理事
湖北省高教学会高职专委会常务理事

随州职业技术学院院长党委书记
三峡职业技术学院院长
教学组组长
秘书长

张建军
饶水林
杨世金
杨文堂

湖北省高教学会高职专委会理事
湖北省高教学会高职专委会理事
湖北省高教学会高职专委会理事
湖北省高教学会高职专委会理事

湖北财税职业学院院长党委书记
鄂东职业技术学院院长党委书记
武汉工业职业技术学院院长
江汉艺术职业学院院长

王展宏
刘友江
韩洪建
盛建龙

湖北省高教学会高职专委会理事
湖北省高教学会高职专委会理事
湖北省高教学会高职专委会理事
湖北省高教学会高职专委会理事

武汉工程职业技术学院院长
武汉警官职业学院院长
湖北水利水电职业技术学院院长
武汉交通职业学院院长

黎家龙
王进思
郑 港
高 勇

湖北省高教学会高职专委会理事
湖北省高教学会高职专委会理事
湖北省高教学会高职专委会理事
湖北省高教学会高职专委会理事

湖北国土资源职业学院院长
湖北交通职业技术学院院长
武汉电力职业技术学院院长
湖北中医药高等专科学校校长

湖北省教育科学“十一五”规划

专项资助重点课题成果



湖北高职“十一五”规划教材·财会系列

总策划 李友玉

策 划 屠莲芳

编 委 会

主 任	余 浩 黄冈职业技术学院 杨季夫 荆州职业技术学院
副主任	(以下按姓氏笔划排序) 田家富 襄樊职业技术学院 刘世青 湖北三峡职业技术学院 何爱赞 湖北财税职业学院 李光富 恩施职业技术学院 胡志明 武汉铁路职业技术学院
委 员	王学梅 长江职业学院 冯 杰 湖北国土资源职业学院 叶叔昌 武汉船舶职业技术学院 田家富 襄樊职业技术学院 刘世青 湖北三峡职业技术学院 何爱赞 湖北财税职业学院 余 浩 黄冈职业技术学院 张相雄 仙桃职业学院 李光富 恩施职业技术学院 杨季夫 荆州职业技术学院 罗昌宏 武汉商贸职业学院 陈 彬 武汉交通职业学院 陈宏桥 武汉职业技术学院 段咏梅 随州职业技术学院 胡志明 武汉铁路职业技术学院 胡绍山 咸宁职业技术学院 赵国明 武汉软件工程职业学院 郝一洁 十堰职业技术学院
主 审	陈元芳 荆州职业技术学院

凝聚集体智慧 研制优质教材

教材是教师教学的脚本，是学生学习的课本，是学校实现人才培养目标的载体。优秀教师研制优质教材，优质教材造就优秀教师，培育优秀学生。教材建设是学校教学最基本的建设，是提高教育教学质量最基础性的工作。

高职教育是中国特色的创举。我国创办高职教育时间不长，高职教材存在严重的“先天不足”，目前使用的教材多为中专延伸版、专科移植版、本科压缩版等，这在很大程度上制约着高职教育教学质量的提高。因此，根据高职教育培养“高素质技能型专门人才”的目标和教育教学实际需求，研制优质教材，势在必行。

2005年以来，湖北省高教学会高职高专教育管理专业委员会（简称“高职专委会”）高瞻远瞩，审时度势，深刻领会国家关于“大力发展职业教育”和“提高高等教育质量”之精神，准确把握高职教育发展之趋势，积极呼应全省高职院校发展之共同追求；大倡研究之风，大鼓合作之气；组织全省高职院校开展“队伍建设、专业建设、课程建设、教材建设”（简称“四个建设”）的合作研究与交流，旨在推进全省高职院校进一步全面贯彻党的教育方针，创新教育思想，以服务为宗旨，以就业为导向，工学结合、校企合作，走产学研结合发展道路；推进高职院校培育特色专业、打造精品课程、研制优质教材、培养高素质的教师队伍，提升学校整体办学实力与核心竞争力；促进全省高职院校走内涵发展的道路，全面提高教育教学质量。

湖北省教育厅将高职专委会“四个建设”系列课题列为“湖北省教育科学‘十一五’规划专项资助重点课题”。全省高职院校纷纷响应，几千名骨干教师和一批生产、建设、服务、管理一线的专家，一起参加课题协同攻关。在科学研究过程中，坚持平等合作，

相互交流；坚持研训结合，相互促进；坚持课题合作研究与教材合作研制有机结合，用新思想、新理念指导教材研制，塑造教材“新、特、活、实、精”的优良品质；坚持以学生为本，精心酿造学生成长的精神食粮。全省高职院校重学习研究、重合作创新蔚然成风。

这种以学会为平台，以学术研究为基础开展的“四个建设”，符合教育部关于提高教育教学质量的精神，符合高职院校发展的需求，符合高职教师发展的需求。

在湖北省教育厅和湖北省高教学会领导的大力支持下，在湖北省高教学会秘书处的指导下，经过两年多艰苦不懈的努力和深入细致的工作，“四个建设”合作研究初见成效。高职专委会与长江出版传媒集团、武汉大学出版社、复旦大学出版社等知名出版单位携手，正陆续推出课题研究成果：“湖北高职‘十一五’规划教材”，这是全省高职集体智慧的结晶。

交流出水平，研究出智慧，合作出成果，锤炼出精品。凝聚集体智慧，共创湖北高职教育品牌——这是全省高职教育工作者的同心声！

湖北省高教学会高职专委会主任

黄木生

2008年5月

前 言

本教材是湖北高职“十一五”规划教材，是在湖北省教育厅立项的湖北省教育科学“十一五”规划专项资助重点课题《高等职业教育会计专业教学改革》（湖北高职“四个建设”系列规划课题）的成果基础上合作研制而成的，是《审计实务教程》的配套教材。

审计是一门操作应用性课程，仅凭偏重于审计程序阐述的教材，难以让学生真正领会审计的思路，掌握审计的操作技能。为此，本教材根据高职会计专业审计教学训练的需要，将“学”与“做”紧密联系起来，充分体现学生的主体性，有助于培养学生的学习能力和审计程序的操作应用能力。

本教材的编排顺序基本上与《审计实务教程》相同，共五编，十五章，主要包括财务报表审计实务和验资业务。每章训练内容分为标准性训练和消化性训练两种形式。在编写过程中力求训练内容和编排结构的科学性和实用性，并遵循循序渐进的认知规律。标准性训练由单项选择题、多项选择题和判断题组成，同时附有参考答案，以便学生自己检查对基本概念、审计思路以及审计程序的理解；消化性训练主要是以贴近实务的案例形式出现，尽量要求学生按审计实务工作中有关审计结果的记录和反映标准格式作答。为了进一步帮助学生理顺实施审计工作的思路，掌握实施审计工作的主要步骤和程序，本教材最后编排了以销售业务活动为例的涉及内部控制了解、控制测试和实质性程序的模拟训练。

湖北省高等教育学会副秘书长、湖北省教育科学研究所高教研究中心主任李友玉研究员，湖北省高等教育学会高职高专教育管理专业委员会教学组组长李家瑞教授、秘书长屠莲芳，负责本教材研制队伍的组建、管理和本教材研制标准、研制计划的制订与实施。

本教材由襄樊职业技术学院张清芳和黄冈职业技术学院刘新春任主编，襄樊职业技术学院黄先西、十堰职业技术学院程亚兰和咸宁职业技术学院明平智任副主编，湖北三峡职业技术学院欧阳丽君、恩施职业技术学院黄华珍、襄樊职业技术学院吕均刚、高育清和黄冈职业技术学院叶群利参加了本书的编写工作。具体分工如下：第一章、第三章由黄先西编写，第二章由欧阳丽君编写，第四章、第五章由程亚兰编写，第六章、第七章由高育清编写，第八章、第十

二章由刘新春编写，第九章、第十三章和模拟训练由张清芳编写，第十章、第十一章由黄华珍编写，第十四章由叶群利编写，第十五章由吕均刚编写。全书由张清芳和刘新春共同设计体系结构、修改和定稿。

本教材的编写得到了黄冈职业技术学院余浩教授、荆州职业技术学院杨季夫主任的指导和帮助，还得到了各位编者所在院校的大力支持，同时参考了一些专家、学者编写的有关教材及职业考试培训网校的资料，在此一并深表谢意。

尽管我们在编写过程中付出了许多努力，但限于水平，书中一定有不少缺点和错漏之处，恳望得到批评指正。

湖北高职“十一五”规划教材
《审计实务全程系统训练》研制组

2008年5月

目 录

第一编 认识审计

第一章 注册会计师审计的产生、发展和管理 1

- 一、标准性训练 1
- 二、消化性训练 5

第二章 审计目标、审计证据和审计工作底稿 8

- 一、标准性训练之一 8
- 二、消化性训练之一 12
- 三、标准性训练之二 14
- 四、消化性训练之二 22

第三章 审计抽样 26

- 一、标准性训练 26
- 二、消化性训练 29

第二编 计划审计工作

第四章 审计计划、重要性和审计风险 32

- 一、标准性训练 32
- 二、消化性训练 39

第五章 风险评估 45

- 一、标准性训练 45
- 二、消化性训练 53

第三编 实施审计测试

第六章 风险应对

57

- 一、标准性训练 57
- 二、消化性训练 66

第七章 货币资金和业务循环的内部控制和控制测试

68

- 一、标准性训练 68
- 二、消化性训练 75

第八章 货币资金和应收款项审计

78

- 一、标准性训练 78
- 二、消化性训练 85

第九章 存货审计

90

- 一、标准性训练 90
- 二、消化性训练 97

第十章 投资、固定资产和无形资产审计

104

- 一、标准性训练 104
- 二、消化性训练 109

第十一章 负债和所有者权益审计

113

- 一、标准性训练 113
- 二、消化性训练 117

第十二章 损益相关项目审计

122

- 一、标准性训练 122
- 二、消化性训练 125

第四编 编制审计报告

第十三章 终结审计 129

- 一、标准性训练 129
- 二、消化性训练 133

第十四章 审计报告 139

- 一、标准性训练 139
- 二、消化性训练 143

第五编 验 资

第十五章 验资 146

- 一、标准性训练 146
- 二、消化性训练 152

模拟实训 154

- 实训(一) 了解内部控制和控制测试 154
- 实训(二) 实质性程序 167

参考文献 184

第一编 认识审计

第一章 注册会计师审计的产生、 发展和管理

一、标准性训练

(一) 单项选择题 (每题只有一个正确答案, 请选出一个你认为正确的答案填入括号内。)

1. 以下有关各种审计方法的说法中, 不正确的是 ()。
 - A. 最初的账项基础审计的重心为各种会计账目, 方法是详细审查
 - B. 制度基础审计的主要目的是提高审计效率、减少审计的工作量
 - C. 风险导向审计将审计资源分配到最容易导致财务报表出现重大错报的领域
 - D. 风险导向审计既关注和评估企业内部控制风险, 又把审计视角扩展到内部控制以外
2. 审计的内容是 ()。
 - A. 被审计单位的管理活动
 - B. 财务报表和其他资料及其所反映的经济活动
 - C. 被审计单位的会计报表
 - D. 被审计单位的财务收支及其经济管理活动
3. 按照审计的主体不同, 审计可以分为 ()。
 - A. 政府审计、内部审计和注册会计师审计
 - B. 财务报表审计、合规性审计和经营审计
 - C. 内部审计和外部审计
 - D. 全面审计和局部审计

4. 国资委作为 W 大型国有企业的股权持有者代表, 对 W 企业 2007 年财务决算审计工作进行公开招标。甲会计师事务所投标后被选定为本次审计的主审机构, 本次审计的类别属于 ()。

- A. 政府审计
B. 经营审计
C. 注册会计师审计
D. 内部审计
5. A 会计师事务所在对 B 企业审计中, 承接了 B 企业下属子公司 S 公司同期按计税基础编制的 2007 年报表的审计工作, 则该审计按目的和内容划分, 属于 ()。
- A. 经营审计
B. 合规性审计
C. 财务报表审计
D. 注册会计师审计
6. 我国注册会计师可以设立发起有限责任会计师事务所和合伙会计师事务所。对于有限责任会计师事务所而言, 以下与债务承担相关的说法中, 正确的是 ()。
- A. 会计师事务所以其全部资产对其债务承担责任
B. 出资人对会计师事务所的债务承担连带责任
C. 出资人承担的责任应按照协议的约定分配
D. 会计师事务所的合伙人以其全部资产对债务承担责任
7. 中国注册会计师协会的最高权力机构是 ()。
- A. 协会理事会
B. 秘书处
C. 全国会员代表大会
D. 常设办事机构
8. 如果被审计单位的财务报表存在重大错报, 则在 () 情况下很可能在诉讼中被判为重大过失。
- A. 注册会计师运用常规审计程序通常能够发现该错报
B. 审计人员确实遵守了审计准则, 但却提出错误的审计意见
C. 注册会计师明知道存在重大错报但却虚伪地陈述, 出具无保留意见的审计报告
D. 注册会计师基本上遵循了审计准则的相关要求
9. 被审计单位未能向注册会计师提供编制纳税申报表所必要的信息, 后来又控告注册会计师未能妥当地编制纳税申报表, 这种情况可能使法院判定被审计单位有 () 责任。
- A. 普通过失
B. 重大过失
C. 违约
D. 共同过失
10. 注册会计师的法律责任包括行政责任、民事责任和刑事责任三种。因违约和过失可能使注册会计师承担 ()。
- A. 民事责任
B. 民事责任和行政责任
C. 民事责任和刑事责任
D. 行政责任和刑事责任

(二) 多项选择题 (每题均有多个正确答案, 请选出你认为正确的答案填入括号内。)

1. 20 世纪 30 至 40 年代, 注册会计师审计的主要特点是 ()。
 - A. 审计的主要目的是对财务报表发表审计意见
 - B. 审计对象转为企业的全部财务报表及相关资料
 - C. 审计报告使用人是股东和债权人
 - D. 审计范围扩大到测试相关的内部控制制度
2. 按审计方法的不同, 注册会计师审计分为 ()。
 - A. 制度基础审计
 - B. 账项基础审计
 - C. 风险导向审计
 - D. 报表基础审计
3. 按照审计的内容和目的进行分类, 审计可以分为 ()。
 - A. 财务报表审计
 - B. 经营审计
 - C. 合规审计
 - D. 账项基础审计
4. 在我国, 根据《注册会计师法》的规定, 只能设立 () 会计师事务所。
 - A. 独资
 - B. 普通合伙
 - C. 有限责任
 - D. 有限合伙
5. 以下有关审计方法的表达中正确的有 ()。
 - A. 风险导向审计的重心是重大错报风险的识别、评估与应对
 - B. 风险导向审计的重心是审计风险的防止或发现并纠正
 - C. 制度基础审计的重心是以内部控制为基础的抽样审计
 - D. 账项基础审计的重心是发现和防止资产负债表的错弊
6. 下列选项中正确的是 ()。
 - A. 注册会计师不得以个人名义为被审计单位提供编制会计报表等专业服务
 - B. 根据《注册会计师法》的规定, 我国允许设立有限责任会计师事务所、合伙会计师事务所和个人独资事务所
 - C. 对通过注册会计师考试全科成绩合格的申请注册人员, 只要其加入了会计师事务所, 具有两年的审计工作经验, 并符合其他规定条件, 就应当批准注册
 - D. 中国注册会计师协会的秘书长为协会的法定代表人
7. 审计业务属于法定业务, 非注册会计师不得承办, 审计业务包括 ()。
 - A. 审查企业财务报表, 出具审计报告
 - B. 验证企业资本, 出具验资报告

C. 办理企业合并、分立、清算事宜 D. 审阅业务

8. 会计师事务所和注册会计师避免法律诉讼可以采取以下 () 等具体措施。

- A. 严格遵循职业道德规范和专业标准
- B. 健全、完善会计师事务所的质量控制制度
- C. 谨慎选择被审计单位
- D. 深入了解被审计单位的业务

(三) 判断题 (请判断每题的表述是否正确, 你认为正确的, 在括号内填“√”, 你认为错误的, 填“×”。)

1. 审计的目的, 是向信息使用者保证被审计单位信息的可靠性和有用性。()

2. 在注册会计师的财务报表审计中, 财务报表仅指资产负债表、利润表、现金流量表以及财务报表附注。()

3. 财产所有权与经营权的分离是注册会计师审计产生的直接原因。()

4. 张某参加注册会计师考试全科合格, 同时在一会计师事务所已经有两年审计工作经验, 只要他提出申请, 即可成为执业的注册会计师。()

5. 如果被审单位财务报表存在重大错弊, 注册会计师运用常规审计程序通常可以发现, 但因工作疏忽而未能将重大错报事项查出来一般在诉讼中被解释为普通过失。()

6. 在审计过程中, 如果注册会计师根本没有遵循执业准则或没有按执业准则的基本要求执行审计则应认为注册会计师有重大过失。()

7. 注册会计师明知被审单位的财务报表有重大未调整错报, 却出具无保留意见的审计报告, 属于重大过失, 应承担相应的法律责任。()

8. 为避免法律诉讼, 注册会计师对陷入财务或法律困境的被审计单位要给予特别的注意, 因为在审计史上, 大部分涉及注册会计师的诉讼案件都集中在宣告破产的被审计单位。()



附: 参考答案

(一) 单项选择题

1. B 2. B 3. A 4. C 5. C 6. A 7. C 8. A 9. D 10. B