



Series in Accounting Experiment of Beijing Technology & Business University

北京工商大学会计实验系列教材

# 审计实战 模拟

◎ 张庆龙 / 主编

Shen Ji Shi Zhan  
Mo Ni



经济科学出版社  
Economic Science Press



中国注册会计师资格考试辅导教材

# 审计实战 模拟

中国注册会计师资格考试辅导教材

1

# 审计实战 模拟

◎张庆龙 / 主编

ShenJi ShiZhan  
MoNi



经济科学出版社  
Economic Science Press

## 图书在版编目 (CIP) 数据

审计实战模拟/张庆龙主编. —北京: 经济科学出版社, 2010. 4

(北京工商大学会计实验系列教材)

ISBN 978 - 7 - 5058 - 9216 - 3

I. ① 审… II. ① 张… III. 审计学 - 高等学校 - 教材 IV. F239. 0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 056764 号

责任编辑: 齐伟娜 杨 静

责任校对: 张长松

版式设计: 代小卫

技术编辑: 董永亭

## 审计实战模拟

张庆龙 / 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京欣舒印务有限公司印刷

河北三佳集团装订厂装订

880 × 1230 32 开 7 印张 190000 字

2010 年 4 月第 1 版 2010 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5058 - 9216 - 3 定价: 16. 00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

# 总序

会计学属于应用型的经济管理学科，它不仅有独立完整的理论体系，而且有科学严格的操作规范。如何使学生在校学习期间更多地进行专业实验，不断地把所学的专业理论知识和基本原理、方法应用于实践活动中，在毕业进入工作岗位之前就具有基本的处理日常经济业务的能力，这是多年来普通高校经济与管理类专业本科教学中面临的一个难题。虽然我们很早（20世纪80年代中期）就建立了会计手工模拟实验室，但实验在一定程度上受规模小、时间短的限制。为了实现培养适应社会主义市场经济需要的复合型、应用型专业的培养目标，从2004年开始，我们在会计学专业实验教学方面进行了多方探索与尝试，具体从改革专业培养方案开始，强化了对会计学、财务管理专业的实验与实践教学。目前，会计学、财务管理专业在学校文科实践中心开设了《初级会计实验》、《中级会计实验》、《企业资源规划实践》、《财务诊断与决策实验》、《审计实战模拟》、《管理会计与控制实验》、《企业竞争模拟》、《计算机会计》等8门专业实验课，内容涉及基础实验、综合实验与创新实验三个层次，并从2004级开始列入专业培养方案，对学生实施系统的专业实训。实验教学作为现行教学模式的创新，实现了以“教”为主向以“学”为主的教学模式的转变，学生也由原来的“被动接受知识”变为“主动实验”。2005~2007年，我们的学生在“全国大学生ERP

沙盘模拟大赛”与“全国 MBA 培养院校企业竞争模拟大赛冠军”等多项比赛中屡屡夺冠，正是得益于全面进行实验教学的举措。

教学离不开教材，实验教学亦如此。经过数轮实验及其摸索，我们各实验课的任课教师精心设计、编写了本套实验教材，由于这套教材与我们的专业实验课一一对应，从而形成“会计学专业实验系列教材”。其特点是：

1. 实验内容的系统性。实验课在学生理论学习课相关知识要求的基础上开设，但实验课不是理论课内容的简单模拟或操作，实验内容应讲究层次性。即：既要进行基础性实验，如《初级会计实验》、《中级会计实验》；也要有综合性实验课，如《审计实战模拟》、《管理会计与控制实验》；还要有创新性实验，如《企业资源规划模拟》等。此外，实验课不仅模拟业务的核算，企业生产经营的环境也非常重要，上述理念已在我们的实验教材中得到了充分反映。

2. 知识的科学性与综合性。每门课都有科学的知识体系与内容构架，有具体业务处理的科学技术与方法。本教材编写过程中，我们要求就重点内容进行实验，反映本课程的知识点、重点、难点。综合性实验或创新性实验，要融合本专业和相关学科知识，要求和难度更高。从综合性来看，强调知识的综合应用是本套教材的又一特点。

3. 可操作性与团队意识。实验课及其教材的目的是培养学生的动手能力、对知识的综合运用能力，最终提高学生的决策与创新能力，实验内容无疑以可操作性为前提。无须操作或不能操作的内容，应在理论课堂教学中完成。

4. 寓教于乐。实验课在实验室轻松愉快的气氛中进行，有的还含有游戏成分，因此颇受欢迎。爱因斯坦曾说过：“兴趣是最好的老师。”我们的课堂教学也在强调调动学生的学习积极性。实验教学打破了传统教学模式，从教学“工艺设计”

上要效益，以全新的观念开展教学活动，让学生像投入游戏那样投入学习。

我们的专业实验教学一路走来，得到学校及其他方面的大力支持。本套教材作为 2007 年度北京市教委重点教改课题《会计学专业实验课程建设探讨》的主要成果，我们将其献给一直关心、支持会计学专业实验教学并为之努力的同仁。

实验教学为学生搭建了教学互动平台，还教学以“学”为主的本源。这种教学模式的创新，充分体现了深化教育改革、根据社会需要培养人才、开拓创新的理念。

实验是大学本科教学的重中之重，我们虽然进行了一些探索，但要走的路还很长。

**北京工商大学会计实验系列教材编委会**

**2008 年 3 月**

# 前言

审计是一门应用性与判断性很强的学科。要想全面深入地认识审计，掌握审计的流程，除了要进行课堂上的理论学习，还需要通过审计实验教学作为理论认识的补充。为此，我们需要通过建立审计实验室和开设审计实战模拟课程，来训练和提高学生理论与实际相结合的能力，以及观察问题、分析问题、解决问题的审计判断能力。

应该承认，职业判断是审计的精髓，从本质上说，审计实务就是由一系列的判断行为组成的，这也是审计师被称为“师”的最主要原因。如果单纯地走流程、走过程、填底稿，这只能称其为“匠”，或者“手艺”。这也是刚刚进入和接触审计领域的同学、同志们感到最为困惑的地方，通常会显得束手无策。这一点是与我们在高校中不太重视审计实验课程、审计课程缺少实践环节紧密相关的。当然，目前，国内很多高校都已经开设了审计实验课程，大家已经充分认识到这个问题，这是值得庆幸的。但是，我们又会发现，现实中，许多教师疲于应付这门课程，不知道如何下手，甚至选择一些案例作为实验课程的内容，草草结束学习。一方面这与我们的高校教师，尤其是年轻教师缺少审计经验，缺乏深入会计师事务所实践的经验有直接关系；另一方面是没有可供选择的、优秀的实验教材。纵观市场上可供选择的审计实验教材，从内容上我们可以看出，大多还是局限于审计案例研究，且缺乏系统性。我们认为，审计案例教学与审计实验教学还是有着很大的区别的，案



例教学往往以某个事件为导向，考察学生对于某一个问题的认识，但可能忽视学生的动手操作能力培养，无法让学生体会如何将审计判断应用于审计的全过程。鉴于此，我们考虑开始组织审计实战模拟课程教材的编写工作。应该说，我们还是信心满怀地期望编出一本审计实验教学的精品，以飨读者。但由于缺少素材，并且受时间和认识水平的限制，尤其是编写一个能够囊括所有审计舞弊手段的公司业务资料，更是难上加难。不过，我们还是大胆进行了尝试，开始了审计实战模拟教材编写的第一步，相信这一步的迈出，有利于我们继续完善未来审计实战模拟平台以及教材的编写工作。

本教材坚持以审计过程为线索，以审计循环中涉及的关键账户审计为核心，以问题为导向，以训练学生审计判断能力为目标的编写精神。为了降低编写的难度，我们将编写的形式介于审计案例研究与我们最初设想的完善的审计实验教材之间，各章实验背景资料独立，彼此可以不相互借鉴，避免内容设计中的复杂、重复和矛盾。

本教材是2007年度北京市教委重点教改课题《会计学专业实验课程建设探讨》的主要成果之一，教材由北京工商大学负责审计教学的部分教师编写，各章编写分工如下：张庆龙（实验单元三、八）；赵保卿（实验单元一）；刘晓婧（实验单元二）；王欣冬（实验单元四、五）；陈凌云（实验单元六、七）；冯义秀（实验单元九）。最后由北京国家会计学院张庆龙老师对全书进行了总纂。

本教材的编写只是我们审计实战模拟课程教材编写实施的第一步，这种初步的尝试难免会存在很多的不足，欢迎各位专家和同学们提出宝贵的意见和建议，以便我们不断完善。

编者

2010年3月

# 目 录

## Contents

### 实验单元一

#### 业务承接与审计业务约定书签订 / 1

- 一、实验目的 / 1
- 二、实验组织 / 1
- 三、实验假设 / 2
- 四、实验关键词 / 3
- 五、实验内容 / 3

### 实验单元二

#### 风险评估与总体审计策略的制定 / 23

- 一、实验目的 / 23
- 二、实验组织 / 24
- 三、实验假设 / 24
- 四、实验关键词 / 25
- 五、实验内容 / 25
- 六、实验要求与思考 / 36

### 实验单元三

#### 内部控制测试 / 44

- 一、实验目的 / 44
- 二、实验组织 / 44
- 三、实验假设 / 45

四、实验关键词 / 45

五、实验内容 / 45

**实验单元四**

**销售与收款循环审计 / 77**

一、实验目的 / 77

二、实验组织 / 77

三、实验假设 / 78

四、实验关键词 / 78

五、实验内容 / 78

**实验单元五**

**购货与付款循环审计 / 107**

一、实验目的 / 107

二、实验组织 / 107

三、实验假设 / 107

四、实验关键词 / 108

五、实验内容 / 108

**实验单元六**

**生产循环审计 / 138**

一、实验目的 / 138

二、实验组织 / 138

三、实验假设 / 138

四、实验关键词 / 139

五、实验内容 / 139

**实验单元七**

**筹资与投资循环审计 / 161**

一、实验目的 / 161

二、实验组织 / 161

三、实验假设 / 161

四、实验关键词 / 162

五、实验内容 / 162

**实验单元八**

货币资金循环审计 / 174

一、实验目的 / 174

二、实验组织 / 174

三、实验假设 / 174

四、实验关键词 / 175

五、实验内容 / 175

**实验单元九**

业务完成阶段 / 192

一、实验目的 / 192

二、实验组织 / 192

三、实验假设 / 192

四、实验关键词 / 193

五、实验内容 / 193

# 业务承接与审计业务 约定书签订

## 一、实验目的

审计业务约定书，是指会计师事务所与被审计单位签订的，用以记录和确认审计业务的委托与受托关系、审计目标和范围、双方的责任以及报告的格式等事项的书面协议。注册会计师应当在审计业务开始前，与被审计单位就审计业务约定条款达成一致意见，并签订审计业务约定书，以避免双方对审计业务的理解产生分歧。如果被审计单位不是委托人，在签订审计业务约定书前，注册会计师应当与委托人、被审计单位就审计业务约定相关条款进行充分沟通，并达成一致意见。

通过本实验，学生可以熟悉与掌握审计业务约定书签订双方在签订前对有关问题和情况的考虑、审计业务约定书的内容确定及签订、审计业务约定书的变更等内容。

## 二、实验组织

### (一) 实验准备

(1) 每 10 位同学为一个实验组，实验组又分两个小组。小组

A 的 5 位同学，各为会计师事务所的部门经理（授权代表）、项目经理、注册会计师与助理人员，小组 B 的 5 位同学，各为方圆公司董事会审计委员会主任（授权代表）、会计主管、内部审计人员、业务助理。

(2) 一个实验组中的两个小组，角色互换一次。

## (二) 实验与思考内容

(1) 了解变更会计师事务所的有关规定并讨论本实验中变更会计师事务所的合规性与合理性；

(2) 两个小组通过谈判，使永正会计师事务所与方圆公司未达成一致的内容达成一致意见；

(3) 签订审计业务约定书；

(4) 签订审阅业务约定书。

## 三、实验假设

方圆公司以前一直由诚信会计师事务所进行财务报表审计，现更换会计师事务所的原因主要是涉及审计收费计算基础分歧。方圆公司与诚信会计师事务所的合同规定，按照审计实际工时计费标准进行收费。由于方圆公司近年财务状况出现困境，资产额减少，加之对会计师事务所效率与工时计算有异议，所以，想改用按照企业资产总额分档收费计费标准进行收费。但诚信会计师事务所不同意。因此，方圆公司欲更换会计师事务所。永正会计师事务所经过对方圆公司及有关方面的情况了解，决定接受委托。下面是××地区会计师事务所收费标准。

### (一) 按企业资产总额分档收费计费标准

表 1-1                      ××地区会计师事务所按企业资产  
总额分档收费计费标准

企业资产 总数	100 万元 以下	101 万~ 500 万元	501 万~ 1 000 万元	1 001 万~ 3 000 万元	3 001 万~ 5 000 万元	5 001 万~ 7 000 万元
审计收费	4 000 元	6 000 元	8 000 元	10 000 元	15 000 元	20 000 元
企业资产 总数	7001 万~ 1 亿元	1 亿元以 上~2 亿元	2 亿元以 上~5 亿元	5 亿元以 上~10 亿元	10 亿元 以上	
审计收费	30 000 元	50 000 元	80 000 元	100 000 元	150 000 元	

### (二) 按实际工时收费计费标准

主任会计师、副主任会计师 400 元/小时；部门经理、副经理 300 元/小时。

项目经理、注册会计师/小时 250 元；会计师 200 元/小时；助理会计师 150 元/小时。

审计员 100 元/小时。

## 四、实验关键词

审计业务约定书 会计师事务所变更 审阅业务 审计费用  
审计收费标准

## 五、实验内容

### (一) 签约双方的基本情况

2008 年 10 月 5 日，方圆股份有限公司致函永正会计师事务

所，欲委托其对本公司 2008 年度财务报表进行审计。

永正会计师事务所是拥有证券业审计资格的会计师事务所，现有员工 130 人，其中，注册会计师 62 人，并拥有工程师、律师等各行业专家数人，是一所具有一定规模的会计师事务所，客户来源较为稳定。

方圆股份有限公司（以下简称方圆公司）是成立于 1994 年 6 月，以各种常规能源和新能源的投资、开发、生产和购销为主。注册资本 1 600 000 元，2008 年 12 月 31 日总资产为 8 325 953.25 元，年度主营业务收入为 2 250 000 元，年度净利润为 307 046.25 元。该公司适用《企业会计准则》。表 1-2、表 1-3、表 1-4 反映了方圆股份有限公司的财务状况和经营成果。

## （二）永正会计师事务所与方圆公司达成一致的内容

(1) 永正会计师事务所 2009 年 1 月 15 日至 3 月 15 日期间进行审计，方圆公司 2009 年 1 月 14 日前提供审计所需的全部资料。

(2) 按照本地区会计师事务所收费标准中企业资产总额分档收费计费标准计算审计费用，方圆公司于约定书签署之日起 10 日内支付 30% 的审计费用，其余于审计报告完成日结清。

(3) 永正会计师事务所于 2009 年 3 月 20 日前出具审计报告。

(4) 审计业务约定书于 2008 年 10 月 20 日签订。

(5) 在审计业务约定书中还应列明的内容：

① 对与前任注册会计师沟通的安排；

② 在在建工程发生额方面需要利用中标咨询公司技术专家赵贺彬工程师的工作；



表 1-2

资产负债表

2008 年 12 月 31 日

会企 01 表

编制单位：方圆股份有限公司

单位：元

资产	年末余额	年初余额	负债和所有者 权益	年末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1 623 555	505 038.75	短期借款	37 500	225 000
交易性金融资产	0	18 600	应付票据	168 750	180 000
应收票据	15 000	15 000	应付账款	985 350	107 850
应收账款	64 530	141 750	预收账款	90 000	90 000
预付账款	17 250	17 250	应付职工薪酬	142 260	37 260
应收股利	71 250	71 250	应交税费	92 850	92 850
应收利息	7 500	7 500	应付利息	77 250	41 250
其他应收款	30 770.25	30 770.25	应付股利	251 250	101 250
存货	1 172 373.75	1 269 273.75	其他应付款	58 500	58 500
一年内到期的非流动资产	37 500	0	一年内到期的非流动负债	90 000	0
其他流动资产	0	0	其他流动负债	0	0
流动资产合计	3039 729	2076 432.75	流动负债合计	1 993 710	933 960
非流动资产：			非流动负债：		
可供出售金融资产	187 500	180 000	长期借款	360 000	1 350 000
持有至到期投资	0	0	应付债券	0	0
长期应收款	0	0	长期应付款	402 750	402 750
长期股权投资	457 500	540 000	专项应付款	0	0
固定资产	3 855 074.25	2 908 574.25	递延所得税负债	0	0
工程物资	367 500	292 500	其他非流动负债	0	0
在建工程	289 500	1 125 000	非流动负债合计	762 750	1 752 750
无形资产	36 750	129 750	负债合计	2 756 460	2 686 710
开发支出	0	0	所有者权益：		
长期待摊费用	90 150	94 650	实收资本	2 700 000	1 950 000
其他长期资产	0	0	资本公积	1 147 500	1 147 500
递延所得税资产	2 250	2 250	盈余公积	1 380 193.50	1 257 375
其他非流动资产	0	0	未分配利润	341 799.75	307 572
非流动资产合计	5 286 224.25	5 272 724.25	所有者权益合计	5 569 493.25	4 662 447
资产合计	8 325 953.25	7 349 157	负债和所有者权益合计	8 325 953.25	7 349 157