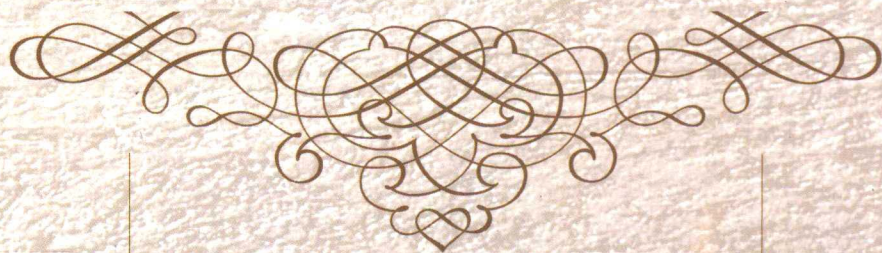


21 世纪高等教育审计精品教材

省级精品课程教材

审计案例

Auditing Cases



王砚书 董丽英 等 编著



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

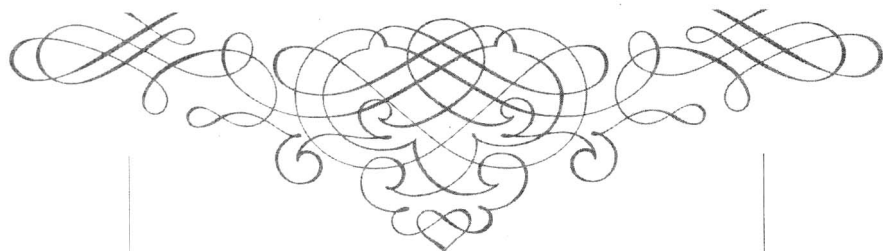


21 世纪高等教育审计精品教材

省级精品课程教材

审 计 案 例

Auditing Cases



王砚书 董丽英 等 编著



东北财经大学出版社

Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

© 王砚书 董丽英等 2012

图书在版编目 (CIP) 数据

审计案例 / 王砚书, 董丽英等编著. —大连: 东北财经大学出版社, 2012. 7

(21 世纪高等教育审计精品教材)

ISBN 978-7-5654-0851-9

I. 审… II. ①王… ②董… III. 审计-案例-高等学校-教材 IV. F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 131836 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)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连力佳印务有限公司印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm×240mm

字数: 360 千字

印张: 17 3/4

2012 年 7 月第 1 版

2012 年 7 月第 1 次印刷

责任编辑: 王 莹

责任校对: 刘 珊

封面设计: 张智波

版式设计: 钟福建

ISBN 978-7-5654-0851-9

定价: 32.00 元

前言

我国企业会计准则、审计准则和企业内部控制规范在不断建设与完善，这在很大程度上要求“审计案例”这门审计学、会计学专业的核心课程不断创新与提高。本书正是在上述背景下，在全面建设河北省省级精品课程“审计案例”以及国家级特色专业会计学专业的基础上组织编写的。

本书内容基于自2012年1月1日开始执行的《中国注册会计师执业准则》，以注册会计师财务报表审计为主线，编写了审计业务承接与审计计划案例、审计风险评估案例、销售与收款循环审计案例、购货与付款循环审计案例、生产与存货循环审计案例、筹资与投资循环审计案例、货币资金审计案例、损益形成及利润分配审计案例、审计报告编制案例、审计职业道德案例、内部控制审计案例等主要内容，并依据《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制审计指引》进行了初步的企业内部控制审计案例分析。通过本书的学习，可以了解企业财务报表审计的基本业务流程，熟悉企业财务报表审计活动的各个业务环节和过程，全面而系统地掌握企业财务报表审计的实务操作技巧和应用，并能够对从2012年开始正式实施的企业内部控制审计有初步的认识。

本书在保持内容的系统性和完整性的前提下，适当降低了某些内容的理论深度。在文字表述上尽量做到详尽通畅、浅显易懂，在基本案例背景的引入上注意提示其直观背景，在数据的逻辑关系设计和案例问题的剖析上注意阐明其实际意义，着力使读者加深对基本理论和基本方法的内容实质的理解，以及了解基本理论和基本方法是怎样用于解决实际问题的。

本书比较全面地反映了最新审计理论和实务的发展与应用情况，可作为培养应用型人才的高等学校审计学专业、会计学专业本科学生的教材，也可作为高职高专和成人教育相关专业的教材，亦可作为注册会计师、审计工作者的培训教材和业务参考书。

本书由王砚书、董丽英提出编著大纲，并审定、总纂全书，参加撰写的人员还有郑秀杰、郭颖、何敬、邸丛枝。本书参编人员的具体分工情况为：王砚书撰写第1、2、7、11章；董丽英撰写第3、4章；邸丛枝撰写第5章；何敬撰写第6章；郑秀杰撰写第8章；郭颖撰写第9、10章。

在编写过程中，我们拜读了国内外许多专家和学者的相关文献，并借鉴了其中部分内容，在此谨向他们表示深深的谢意！感谢东北财经大学出版社对本书出版的支持与帮助。

由于编者时间和水平所限，书中难免会有疏漏和不妥之处，敬请专家和读者批评斧正。

编著者
2012 年 5 月

目 录

第1章 审计业务承接与审计计划案例	1
学习目标	1
1.1 接受当宜公司委托	1
1.2 编制当宜公司审计计划	6
关键概念	17
本章小结	17
审计在线	17
练习题	17
第2章 审计风险评估案例	19
学习目标	19
2.1 终泰化工基本情况	19
2.2 了解终泰化工及其环境	19
2.3 整体层面了解和评价终泰化工内部控制	29
2.4 终泰化工风险评估结果汇总	47
关键概念	49
本章小结	49
审计在线	49
练习题	50
第3章 销售与收款循环审计案例	53
学习目标	53
3.1 永佳公司销售业务审计案例	53
3.2 永佳公司应收款项审计案例	68
关键概念	80
本章小结	80
审计在线	80
练习题	80
第4章 购货与付款循环审计案例	82
学习目标	82
4.1 永新公司应付款项审计案例	82
4.2 永新公司固定资产审计案例	95

关键概念·····	106
本章小结·····	107
审计在线·····	107
练习题·····	107
第5章 生产与存货循环审计案例·····	109
学习目标·····	109
5.1 星辰公司存货项目审计案例·····	109
5.2 星辰公司成本费用审计案例·····	128
关键概念·····	137
本章小结·····	137
审计在线·····	137
练习题·····	137
第6章 筹资与投资循环审计案例·····	139
学习目标·····	139
6.1 安兴公司负债筹资业务审计案例·····	139
6.2 安兴公司权益筹资业务审计案例·····	154
6.3 安兴公司投资业务审计项目·····	159
关键概念·····	166
本章小结·····	166
审计在线·····	166
练习题·····	167
第7章 货币资金审计案例·····	169
学习目标·····	169
7.1 斯易公司库存现金审计案例·····	169
7.2 斯易公司银行存款审计案例·····	177
关键概念·····	188
本章小结·····	188
审计在线·····	188
练习题·····	189
第8章 损益形成及利润分配审计案例·····	190
学习目标·····	190
8.1 新星公司损益形成审计案例·····	190
8.2 新星公司利润分配审计案例·····	224
关键概念·····	231
本章小结·····	231
审计在线·····	231
练习题·····	231

第9章 审计报告编制案例	232
学习目标	232
9.1 案例背景	232
9.2 与星星公司治理层的沟通	232
9.3 审计差异调整表和试算平衡表	233
9.4 确定审计意见类型并撰写审计报告	239
9.5 撰写审计总结	241
关键概念	244
本章小结	244
审计在线	244
练习题	244
第10章 审计职业道德案例	247
学习目标	247
10.1 职业道德基本原则及概念框架基本要求	247
10.2 莲里·沃克违反诚信原则的案例	248
10.3 维平会计师事务所违反独立、客观原则的案例	250
10.4 启平会计师事务所违反专业胜任能力和应有的关注原则的案例	251
10.5 注册会计师王平违反保密原则的案例	251
10.6 启林会计师事务所违反良好职业行为原则的案例	252
关键概念	253
本章小结	253
审计在线	253
练习题	253
第11章 内部控制审计案例	256
学习目标	256
11.1 当立公司内部控制审计案例	256
11.2 当宏公司内部控制审计案例	258
11.3 当美公司内部控制审计案例	260
11.4 佑丹股份内部控制审计报告案例	263
11.5 佐丹股份内部控制审计报告案例	267
关键概念	271
本章小结	272
审计在线	272
练习题	272
主要参考文献	275

第1章 审计业务承接与审计计划案例

学习目标

通过本章的学习，要在熟悉审计业务承接一般流程的基础上，掌握初步了解和评价客户以及初步业务活动的基本步骤；掌握如何签订审计业务约定书；掌握如何评估审计风险，如何确定重要性水平；掌握如何编制总体审计策略和具体审计计划。

1.1

接受当宜公司委托

1.1.1 立承会计师事务所背景资料

立承会计师事务所有限责任公司是在北京注册登记的国内大型事务所，现有从业人员 336 人，其中注册会计师 169 人，注册资产评估师、注册工程造价师、高级咨询顾问、注册税务师共 86 人，平均年龄 36 岁。1993 年，经财政部和中国证券监督管理委员会批准，授予该所执行证券期货相关业务许可证；1994 年，经财政部和中国证券监督管理委员会批准，授予该所执行证券业务资产评估资格；2000 年，经中国人民银行总行和财政部批准，该所首批获得从事金融相关业务资格；经最高人民法院批准，可以执行司法审计（证券）鉴定和司法资产评估鉴定；经财政部批准，该所具有国有特大型企业审计资格。立承会计师事务所是中国为数不多的同时具备以上多种执业资格的综合性会计师事务所。该所依法承办审计、资产评估、工程造价咨询、投融资策划、税务筹划、管理咨询、公司清算、财会培训业务等。

现有上市公司当宜股份有限公司（以下简称当宜公司）连续委托立承会计师事务所进行 2011 年度财务报表审计。

1.1.2 初步了解和评价客户

当宜公司开发和生产日用化学制品及原辅材料、清洁制品、卫生制品、消毒制品、洗涤用品、口腔卫生用品、纸制品及湿纸巾、蜡制品、驱杀昆虫制品和驱杀昆虫用电器装置、销售公司自产产品，从事货物及技术的进出口业务。其产品主要用于星级酒店、宾馆和大型饭店。除了在北京、上海直接向终端客户销售外，在全国其他地区均向省级或市级经销商销售。

2011 年是当宜公司实现业务恢复性增长的第 3 年。在销售收入增长方面，公司通过合理有效地分配和使用营销资源、成功推广新产品、积极扩大已有销售渠道、持续加大销售网络拓展力度等措施，取得不俗的成绩。在公司销售毛利提高方面，公司通过改善产品结构（扩大高毛利产品的销售规模），开展针对重点产品的降低成本项目，加上采取其他精益化管理措施，不仅顶住了原材料涨价等成本上升压力，而且使

2011 年毛利率水平有所提升。公司提供的财务报表显示：2011 年度销售收入为 100 655 260 元，比上一年增长 18%（董事会制订的当年预算目标是增长 15%）。

通过对主要业务流程的风险评估和基于以前年度对该公司的了解和经验，以及本年度对该公司环境、经营状况、内部控制、相关财务指标等的初步了解和评价，注册会计师进行了承接业务的风险初步评价（见表 1—1），决定接受该项审计业务委托。

表 1—1

承接业务的风险初步评价表

被审计单位名称：当宜公司

编制：李新

日期：2011 年 11 月 5 日

索引号：PGFX-1

内容：承接业务的风险初步评价

复核：李童

日期：2011 年 11 月 6 日

页码：1/1

会计期间：2011 年 1 月 1 日—12 月 31 日

项目		说明	风险评估
被审计单位 当宜公司	委托原因	法律法规规定	中等
	审计内容	当宜公司 2011 年度财务报表	中等
	行业环境	同行业竞争激烈，当宜公司的竞争优势一般	高
	公司背景	当宜公司是 1981 年成立的大型国有企业，1996 年股份制改造之后上市，下设 4 个控股子公司	较低
	产品销售情况	当宜公司开发和生产日用化学制品及原辅材料、清洁制品、卫生制品、消毒制品、洗涤用品、口腔卫生用品等，销售公司自产产品，从事货物及技术的进出口业务	中等
	以前会计期间是否经过审计及审计意见类型	自 2009 年起连续委托立承会计师事务所进行审计，一直出具无保留意见审计报告	较低
	是否连续亏损	近 3 年经审计确认的净利润逐年稳步增长	较低
	资产负债率	近 3 年资产负债率均接近 80%	中等
	内部控制制度	比较健全	中等
	有无潜亏因素	无	较低
会计师事务所及其注册会计师	独立性	在实质上和形式上均独立于客户	较低
	胜任能力	有专业胜任能力，经常受到业务培训	较低
	是否向客户提供了其他服务	无	较低
	是否具有充足的时间和人力执行该业务	有审计人员及其时间保证	较低
评价结论：			
审计风险中等，在可以控制范围之内，可以接受委托。			

1.1.3 初步业务活动

立承会计师事务所按照《中国注册会计师审计准则第 1201 号——计划审计工作》第六条的要求，对当宜公司执行初步业务活动。

第一，按照《中国注册会计师审计准则第 1121 号——对财务报表审计实施的质量控制》的规定，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，主要对被审计单位的主要股东、关键管理人员和治理层是否诚信进行评价，认为其诚信度是可以接受的。

第二，按照《中国注册会计师审计准则第 1121 号——对财务报表审计实施的质量控制》的规定，评价遵守相关职业道德要求（包括评价遵守独立性要求）的情况，主要对会计师事务所和签字注册会计师的独立性、胜任能力和时间精力进行评价，认为独立性、专业胜任能力等均符合职业道德要求。

第三，按照《中国注册会计师审计准则第 1111 号——就审计业务约定条款达成一致意见》的规定，就审计业务约定条款与被审计单位达成一致意见，签订审计业务约定书。

1.1.4 签订审计业务约定书

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。审计业务约定书具有经济合同的性质，一经约定双方签字认可，即具有法定约束力。签署审计业务约定书的目的是约定签约双方的责任与义务，促使双方遵守约定事项并加强合作，以保护会计师事务所与被审计单位的利益。

在注册会计师的审计实践中，审计业务约定书的作用主要表现为：可以增进会计师事务所与被审计单位之间的相互配合；可以作为被审计单位鉴定审计业务完成情况以及会计师事务所检查被审单位约定义务履行情况的依据；避免双方对业务的理解产生分歧；在出现法律诉讼时，是确定会计师事务所与被审计单位双方应负责任的重要依据。审计业务约定书一经签订，如果没有合理理由，注册会计师不应变更该业务的类型。

审计业务约定书

编号：

甲方：当宜股份有限公司

乙方：立承会计师事务所有限责任公司

兹由甲方委托乙方对2011年度财务报表进行审计，经双方协商，达成以下约定：

一、审计的目标和范围

1. 乙方接受甲方委托，对甲方按照企业会计准则编制的2011 年 12 月 31 日的资产负债表，2011 年度的利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及财务报表附注（以下统称财务报表）进行审计。

2. 乙方通过执行审计工作，对财务报表的下列方面发表审计意见：（1）财务

报表是否在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制；（2）财务报表是否在所有重大方面公允反映了甲方2011年12月31日的财务状况以及2011年度的经营成果和现金流量。

二、甲方的责任

1. 根据《中华人民共和国会计法》及《企业财务会计报告条例》，甲方及甲方负责人有责任保证会计资料的真实性和完整性。因此，甲方管理层有责任妥善保存和提供会计记录（包括但不限于会计凭证、会计账簿及其他会计资料），这些记录必须真实、完整地反映甲方的财务状况、经营成果和现金流量。

2. 按照企业会计准则的规定编制和公允列报财务报表是甲方管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

3. 及时为乙方的审计工作提供与审计有关的所有记录、文件和所需的其他信息（在2012年1月11日之前提供审计所需的全部资料，如果在审计过程中需要补充资料，亦应及时提供），并保证所提供资料的真实性和完整性。

4. 确保乙方不受限制地接触其认为必要的甲方内部人员和其他相关人员。

5. 甲方管理层对其作出的与审计有关的声明予以书面确认。

6. 为乙方派出的有关工作人员提供必要的工作条件和协助，乙方将于外勤工作开始前提供主要事项清单。

7. 按照本约定书的约定及时足额支付审计费用以及乙方人员在审计期间的交通、食宿和其他相关费用。

8. 乙方的审计不能减轻甲方管理层的责任。

三、乙方的责任

1. 乙方的责任是在实施审计工作的基础上对甲方财务报表发表审计意见。乙方根据中国注册会计师审计准则（以下简称审计准则）的规定执行审计工作。审计准则要求注册会计师遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

2. 审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于乙方的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，乙方考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

3. 由于审计和内部控制的固有限制，即使按照审计准则的规定适当地计划和执行审计工作，仍不可避免地存在财务报表的某些重大错报可能未被乙方发现的风险。

4. 在审计过程中，乙方若发现甲方存在乙方认为值得关注的内部控制缺陷，

应以书面形式向甲方治理层或管理层通报。但乙方通报的各种事项，并不代表已全面说明所有可能存在的缺陷或已提出所有可行的改进建议。甲方在实施乙方提出的改进建议前应全面评估其影响。未经乙方书面许可，甲方不得向任何第三方提供乙方出具的沟通文件。

5. 按照约定时间完成审计工作，出具审计报告。乙方应于2012年4月30日前出具审计报告。

6. 除下列情况外，乙方应当对执行业务过程中知悉的甲方信息予以保密：（1）法律法规允许披露，且取得甲方的授权；（2）根据法律法规的要求，为法律诉讼准备文件或提供证据，以及向监管机构报告发现的违法行为；（3）在法律法规允许的情况下，在法律诉讼、仲裁中维护自己的合法权益；（4）接受注册会计师协会或监管机构的执业质量检查，答复其询问和调查；（5）法律法规、执业准则和职业道德规范规定的其他情形。

四、审计收费

1. 本次审计服务的收费是以乙方各级别工作人员在本次工作中所耗费的时间为基础计算的。乙方预计本次审计服务的费用总额为人民币200万元。

2. 甲方应于本约定书签署之日起5日内支付50%的审计费用，其余款项于提交审计报告时结清。

3. 如果由于无法预见的原因，致使乙方从事本约定书所涉及的审计服务实际时间较本约定书签订时预计的时间有明显的增加或减少时，甲、乙双方应通过协商，相应调整本部分第1段所述的审计费用。

4. 如果由于无法预见的原因，致使乙方人员抵达甲方的工作现场后，本约定书所涉及的审计服务中止，甲方不得要求退还预付的审计费用；如上述情况发生于乙方人员完成现场审计工作，并离开甲方的工作现场之后，甲方应向乙方支付人民币叁拾万元的补偿费，该补偿费应于甲方收到乙方的收款通知之日起5日内支付。

5. 与本次审计有关的其他费用（包括交通费、食宿费、询证费等）由甲方承担。

五、审计报告和审计报告的使用

1. 乙方按中国注册会计师审计准则规定的格式和类型出具报告。

2. 乙方向甲方致送审计报告一式五份。

3. 甲方在提交或对外公布乙方出具的审计报告及其后附的已审计财务报表时，不得对其进行修改。当甲方认为有必要修改会计数据、报表附注和所作的说明时，应当事先通知乙方，乙方将考虑有关的修改对审计报告的影响，必要时，将重新出具审计报告。

六、本约定书的有效期间

本约定书自签署之日起生效，并在双方履行完毕本约定书约定的所有义务后终止。但其中第三项第6段、四、五、七、八、九、十项并不因本约定书终止而失效。

七、约定事项的变更

如果出现不可预见的情况,影响审计工作如期完成,或需要提前出具审计报告,甲、乙双方均可要求变更约定事项,但应及时通知对方,并由双方协商解决。

八、终止条款

1. 如果根据乙方的职业道德及其他有关专业职责、适用的法律法规或其他任何法定的要求,乙方认为已不适宜继续为甲方提供本约定书约定的审计服务时,乙方可以采取向甲方提出合理通知的方式终止履行本约定书。

2. 在本约定书终止的情况下,乙方有权就其于终止之日前对约定的审计服务项目所做的工作收取合理的费用。

九、违约责任

甲、乙双方按照《中华人民共和国合同法》的规定承担违约责任。

十、适用法律和争议解决

本约定书的所有方面均应适用中华人民共和国法律进行解释并受其约束。本约定书履行地为乙方出具审计报告所在地,因本约定书所引起的或与本约定书有关的任何纠纷或争议(包括关于本约定书条款的存在、效力或终止,或无效之后果),双方选择以下第1种解决方式:

1. 向有管辖权的人民法院提起诉讼;
2. 提交北京市仲裁委员会仲裁。

十一、双方对其他有关事项的约定

本约定书一式两份,甲、乙方各执一份,具有同等法律效力。

甲方:当宜股份有限公司

(盖章)

法定代表人:贾明智

(或授权代表):

2011年11月11日

乙方:立承会计师事务所

(盖章)

法定代表人:艾叶武

(或授权代表):

2011年11月11日

1.1.5 确定审计组成员

会计师事务所通常根据审计项目类别分配审计任务给相应的审计部门,由部门经理确定审计项目负责人,审计项目负责人根据审计项目的特点和审计报告的时间要求挑选项目组成员,并保持合理的知识结构和年龄结构。对当宜公司的审计由注册会计师李新负责,李新确定的项目组成员如下:

审计负责人:李新。

审计项目组成员:李童,辛酷,杜丽,严肃,石娜,吕蒙。

1.2

编制当宜公司审计计划

根据《中国注册会计师审计准则第1201号——计划审计工作》的要求,注册

会计师应当计划审计工作，使审计业务以有效的方式得到执行。计划审计工作包括针对审计业务制定总体审计策略和编制具体审计计划，以将审计风险降至可接受的低水平。项目负责人和项目组其他关键成员应当参与计划审计工作，利用其经验和见解，以提高计划过程的效率和效果。

1.2.1 评估当宜公司审计风险^①

项目组主要通过下列审计程序进行了风险评估：

第一，查阅以前年度的审计工作底稿。

第二，询问被审计单位管理层和员工。比如，通过询问负责市场和销售的人员了解所在行业的市场供求和竞争情况。

第三，查阅内部与外部的信息资料。内部的信息资料包括中期财务报告，重点是管理层的讲座和分析、管理报告、其他特殊目的报告，以及股东大会、董事会会议、高级管理层会议的会议记录或纪要。外部的信息资料包括外部顾问、代理机构、证券分析师等编制的关于被审计单位及其所在行业的报告，政府部门或民间行业组织发布的行业报告、宏观经济统计数据、行业统计数据，以及贸易和商业杂志等信息资料。

第四，与项目组成员或熟悉被审计单位所处行业的其他人员讨论。

第五，执行分析程序。将当宜公司的关键业绩指标与同行业平均数据或同行业中规模相近的其他单位的数据相比较；利用从外部获取的市场份额变化趋势信息，识别当宜公司竞争能力的重大变化；按业务分部分类计算销售和利润的变动趋势。

根据本次对当宜公司及其环境的了解，结合以往审计经验，项目组评估的重大错报风险为中等水平。具体评估情况见表1—2、表1—3。

1.2.2 确定重要性水平

根据《中国注册会计师审计准则第1221号——计划和执行审计工作时的的重要性》的规定，实际执行的重要性是指注册会计师确定的低于财务报表整体的重要性的一个或多个金额，旨在将未更正和未发现错报的汇总数超过财务报表整体的重要性的可能性降至适当的低水平。如果适用，实际执行的重要性还指注册会计师确定的低于特定类别的交易、账户余额或披露的重要性水平的一个或多个金额。

在制定总体审计策略时，注册会计师应当确定财务报表整体的重要性。根据被审计单位的特定情况，如果存在一个或多个特定类别的交易、账户余额或披露，其发生的错报金额虽然低于财务报表整体的重要性，但合理预期可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，注册会计师还应当确定适用于这些交易、账户余额或披露的一个或多个重要性水平。注册会计师应当确定实际执行的重要性，以评估重大错报风险并确定进一步审计程序的性质、时间安排和范围。

当宜公司财务报表的部分信息见表1—4、表1—5。审计项目组根据这些资料及相关因素确定财务报表层次和各类交易、账户余额、披露认定层次的重要性水平。

^① 评估审计风险是编制和修改审计计划的前提，也是一项比较复杂的业务，本章为编制审计计划先简单列示，更全面的评估审计风险案例在本书第2章分析。

表 1—2 评估财务报表层次的重大错报风险

被审计单位名称：当宜公司 编制：李新 日期：2012 年 1 月 5 日 索引号：PGFX-2
内容：评估财务报表层次的重大错报风险 复核：李童 日期：2012 年 1 月 5 日 页码：1/1
会计期间：2011 年 1 月 1 日—12 月 31 日

(一) 了解被审计单位及其环境所识别的风险汇总 公司开发和生产的产品季节性和周期性并不明显，顾客对新产品和服务的品质感日益增加；能源消耗在成本中所占比重不大，能源价格的变化对成本的影响较小。但随着关税的降低，国际大公司产品进入中国市场的成本降低，公司将面临来自国际大公司的技术、资金、人才、质量、价格等方面更加激烈的竞争，从而给公司带来新的经营风险。 该公司属于化工行业，同行业生产厂家众多，同时，国内日用品市场开放较早，世界一流的日用品公司均已进入我国，行业内部竞争较激烈。作为在完全竞争市场中的消费品公司，从长期看，公司面临的风险仍然来自于人才与市场的风险。 新出台的有关产品责任、质量安全或环境保护的法律法规以及新的企业所得税法等对企业经营有利好影响。 随着市场竞争，化妆品行业存在一定的并购机会，公司力求在这个市场上寻求合适的并购机会，为公司未来增长奠定基础。相关项目可能涉及的资金需求，公司将从现有融资渠道获得。 项目组依据上述情况，识别出当宜公司可能存在经营风险，其领域主要集中于行业发展、监管要求、业务扩张、新实施的会计法规等方面。 (二) 被审计单位整体层面内部控制的评价结论 当宜公司对诚信和道德价值观念的沟通与落实情况良好；治理层和管理层对相关人员的胜任能力比较重视；董事会建立了审计委员会；管理层的理念和经营风格风险适中；组织结构及职权与责任的分配比较明确。 通过对内部控制的了解，该公司的内部控制制度基本健全且执行有效，评估的重大错报风险为中等水平。 (三) 舞弊风险汇总 舞弊风险存在的可能性很小。 (四) 评估财务报表层次的重大错报风险——结论 被审计单位总体风险评估为：风险中等，在可控制的范围内。

表 1—3 评估认定层次的重大错报风险

被审计单位名称：当宜公司 编制：李新 日期：2012 年 1 月 5 日 索引号：PGFX-3
内容：评估认定层次的重大错报风险 复核：李童 日期：2012 年 1 月 5 日 页码：1/1
会计期间：2011 年 1 月 1 日—12 月 31 日

重大账户	认定	识别的重大错报风险	风险评估结果
			重大错报风险
应收账款	存在、完整	经营风险	高水平
短期借款	存在、权利和义务	经营风险	中等水平
所得税费用	计价和分摊	经营风险	中等水平
原材料	存在、计价和分摊	经营风险	中等水平
应交税费	完整、计价和分摊	经营风险	中等水平
主营业务收入	发生、完整、截止、准确性	经营风险	高水平
应付职工薪酬	存在、完整	经营风险	中等水平
坏账准备	计价和分摊	经营风险	中等水平

表 1—4

资产负债表 (简表)

编制单位: 当宜公司

2011 年 12 月 31 日

单位: 元

资产	期末余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末余额
流动资产:		流动负债:	
货币资金	33 765 809	应付账款	31 669 141
应收账款	18 650 990	预收款项	12 867 820
预付款项	2 837 602	应付职工薪酬	128 902
其他应收款	0	应交税费	2 000 000
存货	32 113 112	应付股利	435 757
流动资产合计	87 367 513	其他应付款	10 666 205
非流动资产:		流动负债合计	57 767 825
长期股权投资	9 562 886	非流动负债:	
固定资产	37 380 852	其他非流动负债	399 652
在建工程	1 799 466	非流动负债合计	399 652
无形资产	4 280 020	负债合计	58 167 477
长期待摊费用	3 116 443	所有者权益 (或股东权益):	
非流动资产合计	56 139 667	实收资本 (或股本)	22 533 801
		资本公积	39 088 331
		盈余公积	6 746 417
		未分配利润	16 971 154
		所有者权益 (或股东权益) 合计	85 339 703
资产总计	143 507 180	负债和所有者权益 (或股东权益) 总计	143 507 180

表 1—5

利润表 (简表)

编制单位: 当宜公司

2011 年度

单位: 元

项目	本期金额
一、营业收入	100 655 260
减: 营业成本	59 996 200
营业税金及附加	1 931 173
销售费用	5 962 616
管理费用	6 298 353
财务费用	1 578 658
加: 公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	
投资收益 (损失以“-”号填列)	1 807 896
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)	26 696 156
加: 营业外收入	1 097 342
减: 营业外支出	103 968
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	27 689 530
减: 所得税费用	6 922 382.50
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)	20 767 147.50
五、每股收益 (略)	
六、其他综合收益	
七、综合收益总额	