

审计实践课程教学 与案例应用研究

马茹 著

非外借

光明日报出版社

审计实践课程教学与案例应用研究

马茹 著

光明日报出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计实践课程教学与案例应用研究 / 马茹著. -- 北京: 光明日报出版社, 2016.8
ISBN 978-7-5194-1926-4

I. ①审… II. ①马… III. ①审计学 - 教学研究 - 高等学校 IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 228027 号

审计实践课程教学与案例应用研究

著 者: 马 茹

责任编辑: 李 娟 封面设计: 海星传媒

责任校对: 邓 贝 责任印制: 曹 净

出版发行: 光明日报出版社

地 址: 北京市东城区珠市口东大街 5 号, 100062

电 话: 010-6702219(咨询), 67078870(发行), 67078235(邮购)

传 真: 010-67078227, 67078255

网 址: <http://book.gmw.cn>

E-mail: gmcbcs@gmw.cn, cnlijuan@gmw.cn

法律顾问: 北京德恒律师事务所龚柳方律师

印 刷: 三河市明华印务有限公司

装 订: 三河市明华印务有限公司

本书如有破损、缺页、装订错误, 请与本社联系调换

开 本: 880 × 1230 1/32

字 数: 200 千字 印 张: 11.125

版 次: 2017 年 5 月第 1 版 印 次: 2017 年 5 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5194-1926-4

定 价: 55.00 元

版权所有 翻印必究

简 介

中国高等教育注重理论教学与实践相结合，注重学生创新与实践能力的培养。因此在审计教学当中，实践教学对培养高校会计、审计专业学生的创新能力和实践能力具有至关重要的作用，通过富有代表性的审计案例提高学生分析判断问题的能力和综合运用能力。本书主要介绍审计实践课程与案例教学法的定义、内容、途径以及意义等内容。

目录

第一章 审计实践课程与案例应用研究的定义	1
第一节 审计课程的概念	1
第二节 审计教学中的改革	8
第三节 审计案例教学的优缺点	11
第二章 实践与案例应用的客观认识	16
第一节 案例教学法的概述	16
第二节 关于审计案例的研究状况	19
第三章 审计实践课程与案例应用研究的内容	24
第一节 教学目标	16
第二节 教学方法	35
第三节 审计实践教学策略	41
第四节 教学设计与教学组织	44
第五节 全新灵活的教学方式	46
第四章 案例教学法在审计中的应用情况	49
第一节 开展案例教学目前的现状	49
第二节 结合具体事例分析审计案例教学的现状	51
第三节 对策建议	54
第五章 审计实践教学中的案例选取	61

第一节 案例分析与理论体系想结合	61
第二节 案例设计与课时安排想结合	64
第三节 提高案例的综合性	68
第六章 分析高职院校审计实践性教学	70
第一节 我国高职审计学教学中运用案例存在的问题	70
第二节 提僧审计教学案例适用性的对策	72
第三节 提升审计学教学效果的思考	74
第四节 高职院校审计实践性教学构成	76
第五节 改进高职院校实践性教学的措施	77
第六节 加强审计实践性教学的建议	78
第七节 综合应用多种教学手段,强化学生的技能训练	79
第七章 审计实践教学模式的构建思路	81
第一节 科学设计审计学教学案例	81
第二节 合理运用审计案例组织教学活动	83
第三节 审计实践教学模式改革的必要性	85
第四节 改革审计教学传统模式	86
第五节 对审计案例教学模式的进一步认识	87
第六节 开展审计案例教学	92
第七节 运用审计案例教学方法	95
第八节 开展审计模拟实验	97
第八章 审计课程教学实践模式的实现	99
第一节 课程设计与职业能力的培养	99

第二节 对会计师事务所审计人员胜任能力要求的调查分析	100
第三节 课程设计与职业能力的培养	101
第四节 建设审计案例库	104
第五节 审计重要性	105
第六节 审计程序、审计目标和审计证据	108
第九章 审计案例教学的实践性分析	131
第一节 “束发型”审计实践教学初探	131
第二节 审计学教学改革刍议	137
第三节 立体式审计实践教学模式的研究	141
第四节 项目教学法在审计教学中的应用实践	145
第十章 对审计实践教学的实况分析	149
第一节 基于创新能力培养为导向的审计专业实验教学改革探索	149
第二节 基于创新能力培养为导向的审计学科教学改革具体设想	151
第三节 实验教学和实地教学相结合	154
第四节 应用型本科会计实践教学体系的建构与实践	155
第五节 审计专业实习校内化实践研究	159
第六节 模拟会计师事务所课程的实践教学探讨	162
第七节 应用型本科会计专业实践教学考核体系的构建	223
第十一章 实施审计实践课程与案例应用研究的意义	226

第一节 对教师素质的影响	226
第二节 对审计课程本身的影响	229
第三节 对学生综合素质的影响	229
第四节 案例教学法在审计专业教学中应用的意义	323
第五节 对整体教学模式的借鉴意义	233
第六节 实施案例教学模式的现状及存在的问题	235
第十二章 审计案例教学中的工作底稿	237
第一节 审计工作底稿	237
第二节 审计工作稿的内容	237
第三节 审计工作稿的基本要素	238
第四节 审计工作稿的总体要求	239
第五节 审计工作稿的概述	241
第六节 审计工作稿的编制	245
第七节 审计工作稿的复核	247
第八节 审计工作底稿的编制方法及技巧	249
第九节 审计证据的获取	255
第十三章 审计主要内容	264
第一节 审查基本建设项目核准和开工程序	264
第二节 审计计划书	283
第十四章 职业道德与法律责任	307
第一节 职业道德	307
第二节 注册会计师法律责任	312

第一章 审计实践课程与案例应用研究的定义

第一节 审计课程的概念

(一) 审计的定义

审计是指由专设机关依照法律对国家各级政府及金融机构、企业事业组织的重大项目和财务收支进行事前和事后的审查的独立性经济监督活动。

审计是由国家授权或接受委托的专职机构和人员,依照国家法规、审计准则和会计理论,运用专门的方法,对被审计单位的财政、财务收支、经营管理活动及其相关资料的真实性、正确性、合规性、合法性、效益性进行审查和监督,评价经济责任,鉴证经济业务,用以维护财经法纪、改善经营管理、提高经济效益的一项独立性的经济监督活动。

审计作为一种监督机制,其实践活动历史悠久,但人们对审计的定义却众说纷纭。公认具有代表性且被广泛引用的是美国会计学会 1972 年在其颁布的《基本审计概念公告》中给出的审计定义,即“审计是指为了查明有关经济活动和经济现象的认定与所制定标准之间的一致程度,而客观地收集和评估证据,并将结果传递给有利害关系的使用者的系统过程”。

经济活动和经济现象的认定

经济活动和经济现象是审计的对象,也就是审计的内容。经济活动和经济现象的认定代表着被审单位对本单位经济活动的合法合规性或有效性及经济现象(如会计资料)的真实公允性的一种看法。

收集和评估证据

证据是审计人员用来确定被审单位经济活动合法合规性或有效性及经济现象真实公允性的各种形式的凭据。收集充分、有力的审计证据是审计工作的核心。从一定意义上说,审计就是有目的、有计划地收集、鉴定、综合和利用审计证据的过程。

客观性

客观性是指不偏不倚,实事求是,这是对审计人员的职业道德要求。审计人员只有客观地收集和评估证据、作出审计结论、报告审计结果,才能达到审计目标,也才能使审计工作令审计意见的利害关系人信服。

所制定的标准

所制定的标准是审计的依据,即判断被审单位的经济活动合法合规与否、经济效益如何、经济现象真实公允与否的尺度,如国家颁布的法律、规章和标准,职业团体制定的会计准则(如美国财务会计准则委员会 FASB 发布的《财务会计准则公告》),企业制定的各种消耗定额、计划、预算等。

传递结果

向依赖和利用审计意见的组织和人员传递结果是通过编制审计报告进行的。编制审计报告是审计工作的最后步骤。审计报告的格式有些是标准化的,如年度会计报表审计报告;有些则是非标准化的,如职员舞弊专项审计报告。在有些情况下,审计人员甚至还可以采取口头的非正式形式报告审计结果。

系统过程

审计须按照公认规范(如美国注册会计师协会 AICPA 颁布的十条公认审计准则及审计准则公告的要求,遵循一定的程序进行,以保证审计的质量,提高审计的效率。

(二)审计定义的相关问题

1. 审计的主体

审计的主体是审计人,是指国家审计机关、内部审计机构和民间审计组织,统称为专职机构和人员。

只有专职机构和人员所从事的审查活动才称为审计。

2. 审计的客体

审计的客体是被审计人,包括各级政府机关、金融机构和企业事业单位等。

3. 审计的对象

审计的对象是被审计单位的财政、财务收支及有关的经济活动。

4. 审计的依据

从事审计活动必须依据有关法律、法规,包括宪法、审计法、财政法规、经济法规、审计法规及其他有关的方针政策、规章制度。

5. 审计的目标

审计的总目标是评价受托经济责任。审计的预期目标是审查、确认审计对象的真实性、合法性、效益性。

6. 审计的职能

审计的职能对审计客体和审计对象的监督、评价和鉴证。

7. 审计的目的

审计的目的是维护财经法纪,改善经营管理,提高经济效益,加强宏观调控。

8. 审计的性质

审计的性质是一项具有独立性的经济监督活动。

(三) 审计的三方关系人

审计关系人是指构成一项审计活动的相互有责任关系的三方面的当事人,即审计人、被审计人和审计委托(或授权)人。

审计人对审计委托(或授权)人负责,验证、审查被审计人履行经济责任的情况,并提出审计报告或管理建议书。

被审计人对审计委托(或授权)人负有受托经济责任,并由审计人对其受托经济责任进行审计。

审计委托(或授权)人一般是财产的所有者,当其财产委托(或受托)被审计人去经营管理时,为了维护其利益,就要委托(或授权)审计人对被审计人受托经济责任的履行情况加以审计监督。

(四) 审计的基本特征

审计的三个基本特征为:独立性、权威性、公正性,其中独立性是审

计的本质特征,包括机构独立、人员独立、工作独立、经济独立。

一、审计的对象和目的

(一)审计对象

审计对象指审计的客体,即审计监督的内容和范围。

审计客体特指为:国务院各部门、地方各级人民政府和财政金融机构;全民所有制企业、事业单位和基本建设单位;中国人民解放军、人民团体;有国有资产的中外合资经营企业、中外合作经营企业、全民所有制与其他所有制联营企业等;在接受委托的条件下,被指定的集体所有制企业、外资企业等。

审计对象的具体内容包括三项:

- 一是被审计单位的财政、财务收支及其有关的经营管理活动;
- 二是被审计单位的各种作为提供财政、财务收支状况及其有关经营活动信息载体的会计资料和其他资料;
- 三是被审计单位的内部控制制度。

(二)审计的目的

审计目的是指审计工作要达到的预期结果。

我国审计的目的:维护财经法纪,改善经营管理,提高经济效益,促进廉政建设,保障国民经济健康发展。

(三)审计的职能

审计的职能是随着经济的发展而发展变化的。

审计的基本职能有:经济监督、经济评价、经济鉴证。

1. 经济监督经济监督是存在于各种审计形式之中的一种固有职能,也是审计最基本的职能,国家审计的经济监督是对社会再生过程中生产、交换、分配和消费等宏观和微观经济活动的全面监察与督促。内部审计的经济监督是对本部门、本单位的会计记录和财务事项进行监督。民间审计的经济监督是代审计委托者对被审计单位的经济活动实行监督。

2. 经济评价经济评价是通过审核检查,评定被审单位的计划、预算、预测、决策、方案是否先进可行,经济活动是否按照既定的决策和目标进行,经济效益的高低优劣,以及内部控制制度是否健

全、有效等,从而有针对性地提出意见和建议,以促使其改善经济管理,提高经济效益。经济评价应该力求准确、实事求是。

3.经济鉴证经济鉴证是指通过审查鉴证,确定被审计单位的会计资料及有关经济资料是否真实、合法和合理,是否可以信赖,并作出书面证明。审计的经济鉴证职能突出表现在民间审计中。审计基本职能之间的联系:经济监督是基础,经济评价和经济鉴证是经济监督的演进和发展。

二、审计的作用

(一)审计的制约性作用

表现在:审计可以揭露损失浪费;可以揭露贪污舞弊,可以揭露失职渎职,可以加强廉政建设。

(二)审计的促进性作用

表现在:督促受托经济责任的正确确定和切实履行;督促经济秩序的正常运行和经济利益的正确处理;督促经济效益的充分实现和社会效益的正当保障;督促经营管理的完善;督促加强宏观调控。

审计的注意事项

一、分清审计机关与被审计领导人员和被审计单位各自的责任。报告的起始一段要注明被审计领导人员和被审计单位对其提供的财务会计资料以及其他相关资料的真实性、完整性负责,避免因被审计单位的会计资料不真实而承担审计风险。

二、注明审计的范围。任期经济责任审计是要对被审计企业领导人员整个任期的财务收支及履行经济责任有关情况进行审计,而实际工作中往往难以做到。一方面有的被审计企业领导人员任期较长;另一方面任期经济责任审计时效性强,时间要求紧。因此在具体的操作中,审计人员有时不可能对整个任期进行审计,可能根据具体情况选择几个重点年度进行审计,而对其他的年度采取抽查或针对有关问题进行追溯审计的方式。这种情况下审计报告不可能全面对所有的经济责任及经营业绩进行认定或评价,因此在撰写审计报告时就要将这种重点范围加以说明。

三、注明审计的方法。任期经济责任审计应当通过对被审计领

导人员所在单位财务收支的真实、合法、效益情况进行审计。这里所说的真实、合法、效益涉及的审计内容非常多,也比较复杂,审计不可能面面俱到。如企业存货是否需要盘点,应收账款是否需要函证,下属企业是否要全面审计等,都要根据工作方案的要求和实际情况来确定是否进行。这种情况下审计人员对被审计单位资产、负债的真实性认定就存在一定风险,因此审计报告对审计的重点内容应该加以说明,表明审计运用的统计抽样、内控制度测评等方法。

四、利用其他部门的审计结果要作出说明。考虑到任期经济责任审计的效率问题,审计人员在撰写审计报告时往往会利用其他部门的审计结果。如利用纪检监察部门、主管部门、内部审计等对被审计单位的审计结果,对此审计报告也应加以说明,明确责任。

五、限于审计手段无法彻查的问题也要予以反映。这类问题主要是一些违法违规问题的线索,或是存在明显的不合理因素的生产经营活动,应该作为“其他需要反映的问题”,在审计报告中单独反映,以引起企业主管部门或被审计单位的重视,完善制度,堵塞漏洞,消除风险。

六、把握好审计评价的两项原则。第一个原则是审计什么就评价什么,第二个原则是审计到什么程度就评价到什么程度。

(一)财务收支情况。审计涉及企业的资产状况、负债状况、损益和所有者权益状况,这就需要对此四项内容作出评价。对财务收支情况的评价,要简略表述被审计领导人员任职期间在财务管理方面取得的主要成绩,任期内累计实现营业收入和利润总额是多少?任期内第一个财务年度和最后一个财务年度年末资产总额、负债总额、所有者权益总额、资产负债率、国有资本保值增值率分别是多少?最后一个财务年度和第一个财务年度相比较,年末资产总额、负债总额、所有者权益总额增加了多少?审计发现的问题涉及收入、支出、利润、资产、负债金额,与该单位总收入、支出、利润、资产、负债相比较,失真率分别为多少?有了以上数据分析,企业领导人员的经营业绩及违纪违规问题的严重程度就一目了然。

(二)重大经济决策情况。审计涉及重大经济决策制度建设情

况、这些制度执行了没有、执行中存在的主要问题是什么,这就需要对重大经济决策的制度建设及执行情况作出评价。对重大经济决策情况的评价,首先要简略表述被审计领导干部任职期间落实“三重一大”制度的主要做法,然后说明任期内重大经济决策共计多少项,涉及金额多少。审计抽查了多少项,涉及金额多少,其中重大投资和工程项目决策、重大资本运作决策、重大资产处置决策、重大采购决策、重大担保决策各有多少。在抽查的项目中,符合国家有关法律法规和方针政策,决策程序合规,决策得到有效执行并实现预期目标的有多少项,涉及金额多少;决策存在缺陷,不符合相关规定的有多少项,涉及金额多少,占抽查项目总金额的比率是多少。

(三)内部管理情况。审计涉及企业法人治理结构的建立和执行情况、内部控制制度的建立和执行情况、履行出资人经济管理和监督职责情况,这就需要对上述三项内容作出评价。对内部管理情况的评价,应表述被审计单位是否建立了以董事会、监事会、经理层为主的企业法人治理结构,内部控制制度的建立情况,母子公司的管理体制是什么样子,总公司作为国有资产授权投资机构行使哪些职能和权力。接下来逐项表述由于总公司层面控制力不强、监管不力以及下属公司违规操作等原因存在的主要问题。

(四)贯彻执行国家宏观经济政策情况。审计涉及企业贯彻落实国家重点产业调整和振兴规划、加快产业结构升级和转变经济发展方式、节能减排、淘汰落后产能等宏观经济政策,需要对上述内容逐项予以评价。对贯彻执行国家宏观经济政策情况的评价,比较适合定性评价企业贯彻落实国家宏观经济政策,评价的标准是国家的方针政策和法律法规,接下来表述存在的主要问题。

(五)企业发展中面临的重大风险。审计涉及企业生产经营发展过程中的产业安全、经营安全和境外资产安全,需要对此三项内容作出评价。对企业发展中面临重大风险的评价,应从企业所在行业或产业角度,被审计单位是否面临风险;从企业经营角度,是否存在经营失误导致巨额损失、包袱沉重、产能过剩的风险;企业贯彻国家走出去战略,境外资产经营状况如何。评价以审计查证或认

定的事实为依据。

(六)履行经济责任过程中遵守廉洁从业规定情况,需要对企业领导人员是否有个人经济问题作出回答。如果有问题,逐项表述,不做评价。如果没有问题,表述为在本次审计范围内,未发现被审计领导人员有个人经济问题。

只要做到以上几点,就基本做到了审计什么就评价什么,审计到什么程度就评价到什么程度,既实事求是,又回避了未审计领域的审计风险。

第二节 审计教学中的改革

一、目前审计教学中存在的问题

1. 审计教材多理论,少案例。现有的审计教材的框架主体主要是根据中国注册会计师考试《审计》教材编制的,它的目的是要求注册会计师应必须掌握执业所依据的所有审计准则。准则编写并没有设置案例,很多用语也是直接翻译国外准则条款,比较难以理解。以此为模板的审计教材也主要是准则条款,案例很少。只有在审计实务部分,才有个别涉及程序的案例,审计理论部分,几乎没有大量案例支持,初学者对审计理论的学习感到枯燥,难以理解。

2. 审计教育方法以教为主,学为辅,审计理论理解难度大。审计学是一种行为科学课程,很多理论来自实践经验,如应对被审计单位的内部控制进行测试,或者如“存货盘点后,注册会计师应进行抽点”。这些经验,如果只通过老师课堂讲授,学生很难以理解其中的原因。例如,为什么审计人员去查被审计单位的会计资料,要先调查其内部控制是否有效。另外,教材中的术语,虽然与审计准则保持一致,却不符合汉语表达意思,如“鉴证”“管理层认定”,若没有案例来加以形象化,仅靠学生死记硬背,也不能完全理解其真正含义。

3. 审计思维并没有真正培养起来。审计工作是提出问题,分析问题,选择恰当的审计程序搜集证据得出结论的一个系统工程。

由于教学过程中,案例分析不占主要部分,学生很少有机会从案例分析中,自主的提出自己的问题,并加以分析。现有的案例也是以会计错误为主,以更正会计分录为案例的主要内容,这其实偏离了审计教学的核心思想。

二 审计教学内容体系的改革模式与实践

1.提高审计学科的地位。只有在良好的学校氛围下重视对审计学的教育才有可能设置出合理、科学的课程来。首先,没有开设审计专业的高校应增开审计学专业。审计在经济和社会的可持续发展中将会起着举足轻重的职能监督作用。实践证明,审计尤其是政府审计在维护国家财经法纪、防止国有资产流失、促进国有资产增值保值和约束权力行为等方面作出了巨大贡献,对权力为民所用发挥着积极的促进作用。在促进社会的可持续发展方面可以根据效益审计、经济责任审计所作出客观的审计结果和审计评价结果

采取有效措施推动战略的实施。其次,开设审计课程的高校应提高审计学的地位。有必要把审计学从会计专业中分离出来,使审计学成为一门独立的专业,并根据市场需求,有条件的高校可分别开设民间审计、政府审计和内部审计方向班。

2.注意审计学课程内部知识的组合。审计学课程的内容包括审计学基本理论、审计程序和技术以及业务循环审计实务三大方面这些内容是紧密相连的。但民间审计的一些审计基本理论对政府审计和民间审计是同样适用的这就需要合理考虑三者之间的教学内容安排防止知识重复。此外,理论如何指导实践、审计实务中审查技术和方法如何有效选择和应用,这就需要审计教师在有限的教学时间内对课程内容进行设计,使学生学到既系统又实用的知识。

3.注重相关专业课程和相关学科的结合。这里强调审计相关专业课程之间的综合。当今的审计教学应该是全方位的审计而不仅仅是国家审计、社会审计或内部审计。今后应该用一个大审计的概念既面向国家审计、社会审计也面向内部审计。让学生从审计的角度与财务管理的相关知识有机结合引导学生运用已获取的会计、