

财务会计模拟实践系列丛书

审计模拟实践教程

SHEN JI MO NI SHI JIAN JIAO CHENG

主编 刘舒苓 孔维海 王丽娟

哈尔滨地图出版社

财务会计模拟实践系列丛书

审计模拟实践教程

SHEN JI MO NI SHI JIAN JIAO CHENG

主编 刘舒芬 孔维海 王丽娟

哈尔滨地图出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计模拟实践教程/刘舒琴,孔维海,王丽娟主编.

哈尔滨:哈尔滨地图出版社,2006.1

(财务会计模拟实践系列丛书)

(ISBN 7-80717-267-3)

I. 审... II. ①刘... ②孔... ③王... III. 审计—
教材 IV. F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 008077 号

哈尔滨地图出版社出版、发行

(地址:哈尔滨市南岗区测绘路2号 邮政编码:150086)

哈尔滨太平洋彩印有限公司印刷

开本:787 mm × 1 092 mm 1/16 总印张:52.75 总字数:810 千字

2006年1月第1版 2006年1月第1次印刷

印数:1-1 000 总定价:80.00 元

前 言

审计实验和实习是财会专业教学活动中的重要环节。培养适应性强,动手能力强的技术型审计人才,是职业技术教育的主要目标。为了适应财会专业教学中对实验实习教材的需求,我们组织了部分既有较高理论水平,又具有丰富实践经验的教师编写了本教材。

本教材以工业企业为例,使学生掌握工业企业审计的程序和方法。参加本教材编写的有刘舒苓、孔维海、王丽娟。

由于我们水平有限,教材中难免有疏漏、错误之处,恳请读者指正。

编者

2006年3月

第一部分 资产审计

案例一：现金的审计

审计人员杨文峰、张振华、李玉三人在2004年2月26日，审查了北江市第一食品厂的现金管理情况。其中现金收付款凭证和现金日记账如下（该企业现金限额为3,000元）：

付款凭证

总编号第 1 号

贷方科目：现金

2004年2月1日

现付字第 1 号

摘 要	借 方 科 目	账 页	金 额																		
			总 账 科 目					明 细 科 目													
			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分	
王伟报旅差费	管理费用																7	8	9	0	0
																	7	8	9	0	0

装
订
线

附
件
叁
张

会计主管：孙伟震 记账： 审核：海波 出纳：李卫 填制：刘丽梅

收款凭证

总编号第 2 号

借方科目：现金

2004 年 2 月 2 日

现收字第 1 号

摘要	贷方科目	账页	金 额																				
			总 账 科 目						明 细 科 目														
			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
收吴大伟欠款	其他应收款																		2	0	0	0	0

附件
查
张

会计主管:孙伟震 记账: 审核:海波 出纳:李卫 填制:刘丽梅

收款凭证

总编号第 3 号

借方科目：现金

2004 年 2 月 4 日

现收字第 2 号

摘要	贷方科目	账页	金 额																				
			总 账 科 目						明 细 科 目														
			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角	分			
收王大民族费余项	其他应收款																		2	1	3	0	0

附件
叁
张

会计主管:孙伟震 记账: 审核:海波 出纳:李卫 填制:刘丽梅

付 款 凭 证

贷方科目: 现金

2004年2月5日

总编号第 4 号

现付字第 2 号

.....
装
订
线
.....

摘 要	借 方 科 目	账 页	金 额																
			总 账 科 目						明 细 科 目										
			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角
补付吕强差旅费余款	管理费用																		9 5 6 0
																			9 5 6 0

附件查
张

会计主管: 孙伟霞

记账:

审核: 海波

出纳: 李卫

填制: 刘丽梅

付 款 凭 证

贷方科目: 现金

2004年2月7日

总编号第 5 号

现付字第 3 号

.....
装
订
线
.....

摘 要	借 方 科 目	账 页	金 额																
			总 账 科 目						明 细 科 目										
			百	十	万	千	百	十	元	角	分	百	十	万	千	百	十	元	角
王宏借差旅费	其他应收款																		5 0 0 0 0
																			5 0 0 0 0

附件查
张

会计主管: 孙伟霞

记账:

审核: 海波

出纳: 李卫

填制: 刘丽梅

付款凭证

总编号第 6 号

贷方科目: 现金

2004 年 2 月 10 日

现付字第 4 号

装
订
线

摘 要	借 方 科 目	账 页	金 额															
			总 账 科 目						明 细 科 目									
			百 万	十 万	千	百	十	元	角	分	百 万	十 万	千	百	十	元	角	分
补王宏差旅费余款	管理费用																	16400
																		16400

附
件
贰
张

会计主管:孙伟霞 记账: 审核:海波 出纳:李卫 填制:刘丽梅

付款凭证

总编号第 7 号

贷方科目: 现金

2004 年 2 月 15 日

现付字第 5 号

装
订
线

摘 要	借 方 科 目	账 页	金 额															
			总 账 科 目						明 细 科 目									
			百 万	十 万	千	百	十	元	角	分	百 万	十 万	千	百	十	元	角	分
购办公桌一张	管理费用																	30000
																		30000

附
件
壹
张

会计主管:孙伟霞 记账: 审核:海波 出纳:李卫 填制:刘丽梅

收款凭证

总编号第 8 号

借方科目: 现金

2004 年 2 月 17 日

现收字第 3 号

摘要	贷方科目	账页	金额															
			总账科目						明细科目									
			百	十	万	千	百	十	百	十	万	千	百	十				
房屋出租收入	其他业务收入												1	2	0	0	0	0

装 订 线

附件 查 张

会计主管: 孙伟霞

记账:

审核: 海波

出纳: 李卫

填制: 刘丽梅

收款凭证

总编号第 9 号

借方科目: 银行存款

2004 年 2 月 17 日

银收字第 1 号

摘要	贷方科目	账页	金额															
			总账科目						明细科目									
			百	十	万	千	百	十	百	十	万	千	百	十				
现金存入银行	现金																	

装 订 线

附件 贰 张

会计主管: 孙伟霞

记账:

审核: 海波

出纳: 李卫

填制: 刘丽梅

付款凭证

总编号第 10 号

贷方科目：现金

2004 年 2 月 20 日

现付字第 6 号

· · · · ·
装
· · · · ·
订
· · · · ·
线
· · · · ·

摘 要	借 方 科 目	账 页	金 额																
			总 账 科 目						明 细 科 目										
			百	十	千	百	十	元	角	分	百	十	千	百	十	元	角	分	
李卫报出租车费	管理费用														1	0	0	0	0
															1	0	0	0	0

附件
· · ·
贰
· · ·
拾
· · ·
张

会计主管：孙伟震 记账： 审核：海波 出纳：李卫 填制：刘丽梅

付款凭证

总编号第 11 号

贷方科目：银行存款

2004 年 2 月 23 日

银付字第 1 号

· · · · ·
装
· · · · ·
订
· · · · ·
线
· · · · ·

摘 要	借 方 科 目	账 页	金 额																
			总 账 科 目						明 细 科 目										
			百	十	千	百	十	元	角	分	百	十	千	百	十	元	角	分	
提现金补库存	现金														2	0	0	0	0
															2	0	0	0	0

附件
· · ·
查
· · ·
张

会计主管：孙伟震 记账： 审核：海波 出纳：李卫 填制：刘丽梅

付款凭证

总编号第 12 号

贷方科目: 银行存款

2004年2月25日

银付字第 2 号

摘要	借方科目	账页	金额																			
			总账科目						明细科目													
			百	十	万	千	百	十	百	十	万	千	百	十								
提现金补库存	现金															3	0	0	0	0	0	0
																3	0	0	0	0	0	0

装
订
线

附
件
查
张

会计主管:孙伟震 记账: 审核:海波 出纳:李卫 填制:刘丽梅

付款凭证

总编号第 13 号

贷方科目: 现金

2004年2月25日

银付字第 7 号

摘要	借方科目	账页	金额																		
			总账科目						明细科目												
			百	十	万	千	百	十	百	十	万	千	百	十							
高勇报差旅费	管理费用														3	2	0	0	0	0	0
															3	2	0	0	0	0	0

装
订
线

附
件
陆
张

会计主管:孙伟震 记账: 审核:海波 出纳:李卫 填制:刘丽梅

总账科目:现金
 明细科目:现金

日 记 账

04年	凭证		摘 要	对应账户	借 方					贷 方					借或贷	余 额																	
	月	日			种类	号数	百	十	千	百	十	元	角	分		百	十	千	百	十	元	角	分										
2														借		2	8	0	0	0	0												
2	1		1	王伟报差旅费	管理费用									借		1	9	2	1	0	0												
2	2		1	收吴大伟欠款	其他应收款					2	0	0	0		借		1	9	4	1	0	0											
2	4		2	收王大民报销余款	其他应收款					2	3	0	0		借		1	9	6	4	0	0											
2	5		2	补付吕强旅费	管理费用									借		1	9	0	4	4	0												
2	7		3	王宏借旅费	其他应收款									借		1	8	5	4	4	0												
2	10		4	补付王宏旅费	管理费用							1	6	4	0		借		1	6	9	0	4	0									
2	15		5	购办公桌	管理费用								3	0	0	0		借		1	3	9	0	4	0								
2	17		3	房屋出租收入	其他业务收入			1	2	0	0	0	0		借		2	5	9	0	4	0											
2	17		1	存入银行	银行存款									借		1	3	9	0	4	0												
2	20		6	李卫报出租费	管理费用								1	0	0	0		借		1	2	9	0	4	0								
2	23		1	提现金	银行存款				2	0	0	0	0		借		3	2	9	0	4	0											
				过次页					3	2	4	3	0	0			2	7	5	2	6	0				借		3	2	9	0	4	0

总账科目:现金
 明细科目:现金

日 记 账

04年	凭证		摘 要	对应账户	借 方					贷 方					借或贷	余 额																		
	月	日			种类	号数	百	十	千	百	十	元	角	分		百	十	千	百	十	元	角	分											
											3	2	4	3	0	0				2	7	5	2	6	0		借		3	2	9	0	4	0
2	25		2	高勇报差旅费	管理费用																					借				9	0	4	0	
2	25		7	提现金	银行存款																					借		3	0	9	0	4	0	

在审计过程中,审计人员结合日记账,现金收付项凭证和原始凭证,发现其中几笔业务有问题:

1. 2月15日,从百货大楼购进办公桌一张,单价300元,以现金支付。验收人、经手人、批准人均已签字。审计人员李玉发现该发票的接收单位一项未填,产生了怀疑,再加上以现金支付,更觉得有问题。经调查,验收人李丽,说她不知道此事,再进一步追问出纳员李卫才知道,是财务科长孙伟霞自家购买办公桌的发票,由出纳员模仿验收人签字,由财务科长模仿审批人签字,两人合谋所为,然后付出现金,款项全部付给了科长孙伟霞。

2. 2月17日,现金日记账收入栏计入1,200元,检查相应的记账凭证也为1,200元,但相应的原始凭证是房屋租金收入2,100元,经询问出纳员李卫,说“2月19日发现库存现金比账面多900元,然后将其单独存放,怕别人批评,未向任何人说过此事,看来当时是看错了,使邻位颠倒,你们可帮了我一个大忙,900元在这里。”

3. 2月20日,现金日记账支出100元,是出纳员李卫的市内出租费,没有审批人的签字。

4. 2月25日,现金日记账支出栏为3,200元,检查记账凭证为业务员高永出差的旅费,金额为3,200元,经查原始凭证、差旅费报销单上出差补助每天50元,(含住宿费)共计30天,计1,500元,另在其后又有住宿费800元,并附有住宿费的票据,经核对总报销金额为2,300元,且旅费报销金额也为2,300元。经询问出纳员李卫,知道付给高永的也是2,300元。另外多支出900元属于马虎造成的,并表示立即调整账项。经了解高永,收到现金2,300元,并表示愿退回现金800元。

要求:1. 根据以上相关资料,指出企业在现金管理方面存在的问题,并调整账项,登记正确的现金日记账。

2. 指出在审计中使用的审计方法有哪些?
3. 提出审计处理意见。

案例二:现金盘点的审计

2004年2月25日,下午4:00,审计人员肖维等三人对海曼时装公司的库存现金进行了审查,有关情况如下:

1. 该公司库存现金限额1,500元。
2. 当日现金日记账余额为2,050元。
3. 2月25日清点现金如下:

100元票面的8张,50元票面的8张,10元票面的30张,5元票面的30张,2元票面的20张,1元票面的20张。辅币共计15元。

4. 已收款未入账的凭证5张,合计1,500元,日期均为2月中旬,为出售下脚料的收入。

5. 已付现金未入账的凭证2张,其中1张为职工报销医药费合计1,000元,未办理审批手续,另一张为职工个人困难补助500元,未办理审批手续,也没有受领人签字,日期为2月20日。

6. 已付现金未入账的借条一张200元,未经领导批准,日期为2月5日。

7. 服装公司门市部的零售货款1,500元(不在现金实有额中),附有发票12张,未及
时送存银行,也未入账。

8. 出纳员保管现金存折一张,20,000元,现款3,000元,单独包封,财务主管和出纳员都不能说明款项的性质和来源。

9. 有未入账的邮票发票一张,金额80元,日期为2月10日。

10. 有职工待领的工资800元(单独包封)因该职工出差未领。

要求:1. 编制现金盘点表和检查表。

2. 指出存在的问题,提出审计处理意见。

案例三:银行存款审计

审计人员何非等三人,于2004年1月4日,对松江市欧亚经贸公司的银行存款业务进行了审计,有关资料如下:

(一)银行存款日记账

总账科目:银行存款
 明细科目:银行存款

第 1 页

日 记 账

04年	凭证		摘要	结算凭证		借方					贷方					借或贷	余额															
	月	日		种类	号数	种类	号码	百	十	千	百	十	元	角	分		百	十	千	百	十	元	角	分	百	十	千	百	十	元	角	分
12	1																						借			5	9	9	0	0	0	0
12	2		5		转支	2134			1	5	0	0	0	0	0								借			7	4	9	0	0	0	0
12	8		19		转支	2485											3	0	0	0	0		借			7	4	6	0	0	0	0
12	12		23		现支	4562											1	0	0	0	0		借			7	3	6	0	0	0	0
12	13		28		转支	2487											2	0	0	0	0		借			7	3	4	0	0	0	0
12	20		32		汇票	1111			1	0	0	0	0	0	0								借			8	3	4	0	0	0	0
12	30		60		转支	2480											7	4	0	0	0		借			7	6	0	0	0	0	0

(二)银行对账单

户名:松江市欧亚
 经贸公司

银行对账单

第 页

账号:0452838976

04年	凭证		摘要	结算凭证		借方					贷方					借或贷	余额																
	月	日		种类	号数	种类	号码	百	十	千	百	十	元	角	分		百	十	千	百	十	元	角	分	百	十	千	百	十	元	角	分	
12	1																						借			5	9	9	0	0	0	0	
12	2				转支	2134			1	5	0	0	0	0	0			4	0	0	0	0		借			7	4	9	0	0	0	0
12	8				现支	4560											3	0	0	0	0		借			7	0	9	0	0	0	0	
12	8				转支	2485																	借			7	0	6	0	0	0	0	
12	9				汇兑				1	0	0	0	0	0	0								借			8	0	6	0	0	0	0	
12	10				转支	2486											9	8	0	0	0		借			7	0	8	0	0	0	0	
12	11				现支	4561											2	0	0	0	0		借			7	0	6	0	0	0	0	
12	12				现支	4562											1	0	0	0	0		借			6	9	6	0	0	0	0	
12	13				转支	2487											2	0	0	0	0		借			6	9	4	0	0	0	0	
12	15								4	0	0	0	0	0									借			7	3	4	0	0	0	0	
12	20				汇票	1111			1	0	0	0	0	0	0								借			8	3	4	0	0	0	0	
12	23								1	2	0	0	0	0									借			8	4	6	0	0	0	0	
12	27				现支	4563											2	2	0	0	0		借			8	2	4	0	0	0	0	
12	31					3342			3	6	0	0	0	0									借			8	6	0	0	0	0	0	

要求:1. 根据上述资料,编制银行存款余额调节表。

2. 提出该公司在银行存款业务上可能存在的问题,应如何进一步审查,并提出审计处理意见。(学生可以自己设计审查的方案和具体措施)。

案例四:银行存款的审计

审计小组在2004年4月11日,对飞达公司的银行存款业务进行了审计,经核对发现下列情况:

1. 公司银行存款日记账余额为258,000元;银行存款对账单余额为297,800元。
2. 3月28日,银行对账单上有存款利息3,500元,借款利息5,200元,公司日记账上均无记录。
3. 3月29日,开出的转账支票一张,金额12,500元,银行尚未入账。
4. 银行12月29日,收到外地汇款35,000元,公司尚未入账。
5. 公司3月30日,存入支票一张,金额3,000元,银行尚未入账。
6. 银行对账单上还发现,3月10日收到外地汇款100,000元。3月15日、17日分别两次以提取职工工资、差旅费备用金的名义,以现金支票提取现金90,000元和10,000元,经查证系某私营公司以10%的报酬借用本公司的银行账户提取现金。
7. 在审计中还发现,公司收付款凭证的编制、现金与银行存款日记账的登记、支票印鉴和财务专用章、正在启用和已作废的收据发票均由出纳员一人办理。

要求:根据以上资料,编制银行存款余额调节表,提出该公司在银行存款业务核算中存在的问题,提出审计处理意见。

