

高等院校财经类专业课程系列教材

# 审计案例与模拟实验

SHENJI ANLI YU MONI SHIYAN

(第2版)

主编 刘 静



经济科学出版社  
Economic Science Press

高等院校财经类专业课程系列教材

# 审计案例与模拟实验

(第2版)

主编 刘 静

经济科学出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

审计案例与模拟实验/刘静主编. —2版. —北京: 经济  
科学出版社, 2011. 8

高等院校财经类专业课程系列教材

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0951 - 1

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 165155 号

责任编辑: 杜 鹏

责任校对: 杨晓莹

版式设计: 代小卫

技术编辑: 王世伟

## 审计案例与模拟实验

(第2版)

主编 刘 静

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京海淀区阜成路甲 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

永胜装订厂装订

787 × 1092 16 开 29 印张 560000 字

2011 年 8 月第 2 版 2011 年 8 月第 1 次印刷

印数: 0001—5000 册

ISBN 978 - 7 - 5141 - 0951 - 1 定价: 42.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

# 修订前言

审计监督是对社会经济活动的综合性监督，美国次贷危机引发的世界金融危机，使许多企业公司陷入危机，会计造假和经营舞弊频发再一次体现了审计规范经济秩序的重要责任。审计业务范围也随着世界经济活动的丰富而不断拓展，我们的《审计案例与模拟实验》教材自然需要添加新的内容。该教材主要为培养审计应用型人才服务，精选的100个审计案例和30个模拟实验，涵盖了审计学的全部知识点，涉及审计工作的各项环节。审计案例不但描述审计过程与结果，还进行审计分析和问题探讨，总结审计规律，升华审计认识；模拟实验仿真、生动，缩短审计学习与具体实践的距离感。该教材出版五年来，受到了广大师生和读者的欢迎。身为作者，我们很受鼓舞，总结经验，反映变化，适时更新，调整完善，以求更好地满足教学需要。

本教材再版的主要变化如下：

第一，调整篇章结构，精心梳理审计业务的核心内容，分为注册会计师审计概论篇、审计基本原理篇、审计实施篇、审计完成篇、其他业务和其他审计篇五部分；

第二，将“必备的审计理论知识与方法”部分重新完善，有删减压缩和补充增加，通过提高、精练调整为“审计精要”；

第三，根据注册会计师执业准则的要求，补充了“财务报表审阅”内容、重新规范总结了第六章的审计过程内容以及第七章的被审计单位重大错报风险评估和应对内容；

第四，总结该教材几年来的使用效果，结合我国审计准则实施情况和回顾近几年国内外发生的审计案例，我们对原有的案例进行了内容和篇章上的适当调整，且精选了近年来发生的有代表性、有影响的14个新审计案例，如美国雷曼兄弟审计案、武钢集团增值型内部审计、美国南方保健公司会计造假案、欧洲的安然——意大利乳品业巨头帕玛拉特舞弊案等进行了相关替换。

经过修订，我们试图使该教材逻辑结构更加合理、清晰，内容更加全面、系

## 2 | 审计案例与模拟实验（第2版）

统，理论阐述更加准确、严谨，实务案例更加典型、贴切，便于读者理解、掌握和动手操作。

修订工作仍由刘静教授担任主编，会同几位作者共同讨论，最后由刘静对全部内容进行审阅、修改、总撰、定稿。由于我们的经验及其他条件的限制，本教材还会存在缺憾，敬请各位专家与读者批评指正。

作者

2011年7月

# 前 言

伴随着经济发展的不断深入，审计在社会监督中的作用越来越重要。特别是近几年来，随着我国资本市场的不断完善以及“审计风暴”的兴起，急需大量具备一定职业判断能力和丰富经验的高水平的审计专门人才。审计学是一门实践性极强的学科，如果只讲授基本的审计理论和方法，很难使学生接受审计实务。审计道理都清楚，就是不知道怎么审，这难免使该课程在学生心目中造成极其枯燥乏味的印象，更难培养出社会急需的应用型人才。如何编写一本能紧密联系国内外审计实际，使学生增加动脑、动手的机会，进一步提高学生运用知识和审计判断、分析能力的教材，是提高审计教学效果的关键。我们在总结以往教学经验和审计实践的基础上，大胆尝试，编写了这本《审计案例与模拟实验》教材。

本教材以坚实的审计理论知识为基础，以大量的上市公司审计案例为依托，这使得本教材既有说服力又有生动性。本教材精心采集了国内外的经典审计案例、最新审计案例，设计了最具代表性的案例，以案例佐证、解释审计基本问题，详细介绍了审计背景及审计与查处的过程，深入分析了审计案例造成的影响及其现实意义。而且在每个案例后还设计了与案例紧密关联的具有启发性和思考性的问题。模拟实验部分给出了实验目的与资料，并且详细提出了实验要求，操作性较强。

本教材同以往的审计案例教材相比具有以下鲜明特色：

首先，在内容的安排方面，本教材分为注册会计师审计概论、审计计划、审计实施、审计完成和其他审计五大部分，内容涵盖了审计学的全部知识点，涉及审计工作的各个环节。

其次，在结构、体例方面，既描绘了审计案例的始末以及审计过程与审计查处，使学生明白从哪里发现问题和如何审计，又进行了审计分析与思考及问题探讨，总结审计的意义和规律，升华审计思考。

再次，模拟实验中所涉及的原始单据和账表，大部分均为实务中所真实采用的，具有高度的仿真性，能缩短学生与审计实践的距离感。

最后，本教材最大的特色是生动、可读，寓枯燥的审计知识于丰富的审计实践中，教材中的100个案例可以使学生的审计水平得到一定的提高；模拟实验可操作性强，设计了30个审计模拟实务操作，实验目的明确，实验材料仿真，实验要求具体，是无风险的审计实践，能大大提升学生的执业判断能力。

本教材适合作为高等学校的审计学专业、会计学专业及其他经济管理专业审计学的配套教材，也可作为注册会计师、其他审计人员后续教育教材，还可作为其他经济管理人员学习与提高审计理论和实践水平的参考资料。

本教材由刘静主编，具体写作分工如下：第一、二、三、四章由刘静编写；第五、六、七、八章由韩道琴编写；第九、十、十一、十二、十六章由王继红编写；第十三、十四、十五、十七、十八章由唐华编写。刘静对全部内容进行全面审阅并提出修改意见，进行最后的总纂、定稿。

由于我国目前正在完善审计准则体系和会计准则体系，面对瞬息万变的资本市场，会不断有新的和修订后的法规、准则出台。因此，本教材的编写只能就目前所能预料到的审计情况进行适当的前瞻，而无法全面预测。由于我们的经验及其他条件的限制，本教材存在缺憾在所难免，敬请各位专家与读者批评指正，以便修改和完善。

本教材在编写过程中得到了长春税务学院教务处唐丽老师、吉林省中鸿信建元会计师事务所刘万里先生等人的大力支持和帮助，在此，我们对他们的关心、支持表示诚挚的感谢！

**编者**

2007年2月

# 目 录

## 第一编 注册会计师审计概论

<b>第一章 注册会计师审计</b> .....	1
<b>第一节 注册会计师审计的起源与发展</b> .....	1
<b>审计案例 1 英国南海股份有限公司审计案</b> .....	3
<b>审计案例 2 美国雷曼兄弟破产案</b> .....	5
<b>第二节 注册会计师审计的特点</b> .....	8
<b>审计案例 3 中国审计署《关于 2010 年度中央预算执行和其他         财政收支的审计工作报告》</b> .....	10
<b>审计案例 4 上市公司造假何时休</b> .....	12
<b>审计案例 5 武钢集团增值型内部审计</b> .....	14
<b>第三节 注册会计师审计的管理</b> .....	17
<b>审计案例 6 美国安然公司审计案</b> .....	18
<b>审计案例 7 海南中水长城国际投资集团验资案</b> .....	21
<b>第二章 注册会计师执业准则</b> .....	24
<b>第一节 注册会计师审计准则</b> .....	24
<b>审计案例 8 麦克逊·罗宾斯药材公司破产案</b> .....	26
<b>审计案例 9 1136 租户公司审计案</b> .....	27
<b>第二节 会计师事务所质量控制准则</b> .....	29
<b>审计案例 10 北京长城机电产业公司验资案</b> .....	31
<b>审计案例 11 中国审计署 2005 年第 4 号审计结果公告</b> .....	33
<b>第三节 注册会计师职业道德准则</b> .....	35
<b>审计案例 12 莲里·沃克在会计师事务所工作的故事</b> .....	37



审计案例 13 意大利乳品业巨头帕玛拉特舞弊案 .....	38
第四节 注册会计师职业后续教育准则 .....	42
审计案例 14 月桂山谷地产公司审计案 .....	44
审计案例 15 赞美上帝俱乐部审计案 .....	46
第五节 模拟实验 .....	48
模拟实务操作一 审计业务约定书的签订 .....	48

## 第二编 审计基本原理

第三章 审计目标与审计的法律责任 .....	49
第一节 注册会计师审计总目标 .....	49
审计案例 16 世界著名公司之会计造假案 .....	50
第二节 注册会计师审计的具体目标 .....	51
审计案例 17 生产“芭比娃娃”的马蒂尔公司审计案 .....	52
审计案例 18 G 银河审计案 .....	55
第三节 注册会计师的法律责任 .....	57
审计案例 19 我国注册会计师承担审计责任第一案 .....	59
审计案例 20 琼民源公司审计案 .....	59
审计案例 21 大庆联谊股票案 .....	62
审计案例 22 湖北立华会计师事务所“消亡”案 .....	64
审计案例 23 38 件验资诉讼胜诉案 .....	66
第四章 审计计划 .....	69
第一节 总体审计策略 .....	69
审计案例 24 美国联区金融集团租赁公司审计案 .....	72
第二节 具体审计计划 .....	74
审计案例 25 锐新公司年报审计案 .....	76
审计案例 26 中天恒会计师事务所进行的应收 票据及应收账款审计案 .....	78
审计案例 27 巴克雷斯建筑公司审计案 .....	81
第三节 模拟实验 .....	87
模拟实务操作二 审计重要性水平的确定 .....	87

<b>第五章 审计证据与审计工作底稿</b> .....	90
<b>第一节 审计证据</b> .....	90
审计案例 28 海顺公司应收账款审计案 .....	91
审计案例 29 海通公司库存现金审计案 .....	93
审计案例 30 海立公司“小金库”案 .....	94
<b>第二节 审计取证方法</b> .....	96
审计案例 31 福森公司的“轿车之谜”案 .....	97
审计案例 32 吉利公司虚构应收账款审计案 .....	98
审计案例 33 沧海会计师事务所存货监盘失败案 .....	100
审计案例 34 长江干堤审计案 .....	101
<b>第三节 审计工作底稿</b> .....	105
审计案例 35 行业协会检查中暴露出来的种种问题 .....	107
审计案例 36 公信会计师事务所遇到的尴尬 .....	109
审计案例 37 ST 吉光华艰难的重组之路 .....	109
<b>第六章 审计过程</b> .....	112
<b>第一节 接受审计委托</b> .....	112
审计案例 38 东方股份有限公司的审计业务约定书 .....	113
<b>第二节 计划审计工作</b> .....	116
审计案例 39 ST 康赛集团审计案 .....	116
<b>第三节 实施风险评估程序</b> .....	119
审计案例 40 世界通信公司审计案 .....	119
<b>第四节 实施控制测试和实质性程序</b> .....	132
审计案例 41 上海禅信公司虚假验资案 .....	132
审计案例 42 中捷公司内部控制失效案 .....	134
<b>第五节 完成审计工作和编制审计报告</b> .....	136
审计案例 43 台湾地区“口蹄疫”事件审计程序及报告 .....	137

### 第三编 审计实施

<b>第七章 被审计单位重大错报风险评估与应对</b> .....	141
<b>第一节 被审计单位重大错报风险评估</b> .....	141
审计案例 44 中国“银广夏”审计案 .....	142

第二节 被审计单位重大错报风险应对 .....	146
审计案例 45 亿安科技公司财务欺诈案 .....	147
第三节 针对认定层次重大错报风险的进一步审计程序 .....	154
审计案例 46 美国南方保健公司会计造假案 .....	155
审计案例 47 兰花岗矿务局内部控制系统评价案 .....	158
第四节 模拟实验 .....	161
模拟实务操作三 管理建议书的编写 .....	161
<b>第八章 销售与收款循环审计 .....</b>	<b>163</b>
第一节 销售与收款循环的内部控制测试 .....	163
审计案例 48 东方股份有限公司销售与收款循环内部控制测试 .....	164
第二节 销售与收款业务审计 .....	171
审计案例 49 达成公司应收账款审计案 .....	174
审计案例 50 长兴公司年度利润审计案 .....	175
审计案例 51 利华公司坏账准备审计案 .....	178
审计案例 52 胜利公司主营业务收入审计案 .....	180
审计案例 53 康成公司审计案 .....	182
第三节 模拟实验 .....	186
模拟实务操作四 主营业务收入审计程序表的设计 .....	186
模拟实务操作五 主营业务收入的分析性复核 .....	187
模拟实务操作六 主营业务收入的实质性测试 .....	193
模拟实务操作七 应收账款的函证及分析 .....	196
模拟实务操作八 坏账准备估价的测试程序 .....	199
<b>第九章 购货与付款循环审计 .....</b>	<b>201</b>
第一节 购货与付款循环的控制测试 .....	201
审计案例 54 长恒集团股份有限公司内部控制制度审计案 .....	202
第二节 应付账款审计 .....	205
审计案例 55 星辰股份有限公司审计案 .....	207
审计案例 56 美国巨人零售公司审计案 .....	209
第三节 固定资产和累计折旧审计 .....	211
审计案例 57 光宇股份有限公司审计案 .....	214
审计案例 58 蓝田股份公司审计案 .....	217
第四节 固定资产减值准备审计 .....	219

审计案例 59 亨通公司审计案 .....	221
第五节 模拟实验 .....	223
模拟实务操作九 应付账款审计 .....	223
模拟实务操作十 固定资产及其折旧审计 .....	225
模拟实务操作十一 固定资产减值准备审计 .....	229
<b>第十章 生产与存货循环审计 .....</b>	<b>231</b>
第一节 生产与存货循环的控制测试 .....	231
审计案例 60 长春中大实业公司存货内部控制审计案 .....	232
第二节 存货审计 .....	235
审计案例 61 长春华天公司存货审计案 .....	238
审计案例 62 科龙电器公司年报审计案 .....	241
审计案例 63 高路华公司 6.4 亿元的假账案 .....	245
第三节 模拟实验 .....	247
模拟实务操作十二 存货监盘的操作 .....	247
模拟实务操作十三 存货计价审计 .....	249
模拟实务操作十四 生产成本审计 .....	253
<b>第十一章 筹资与投资循环审计 .....</b>	<b>255</b>
第一节 筹资与投资循环的控制测试 .....	255
审计案例 64 猴王股份有限公司终止股票交易案 .....	258
第二节 借款审计 .....	261
审计案例 65 华安公司长期借款审计案 .....	263
第三节 投资审计 .....	266
审计案例 66 美国 ESM 政府证券有限公司审计案 .....	268
审计案例 67 长春华沛公司投资审计案 .....	270
第四节 所有者权益审计 .....	273
审计案例 68 长通股份有限公司利润及利润分配审计案 .....	276
第五节 模拟实验 .....	282
模拟实务操作十五 投资审计 .....	282
模拟实务操作十六 应付债券审计 .....	286
模拟实务操作十七 利润及利润分配审计 .....	288

<b>第十二章 货币资金审计</b> .....	291
<b>第一节 货币资金内部控制测试</b> .....	291
审计案例 69 湖州市自来水厂会计、出纳联合贪污案 .....	292
<b>第二节 现金审计</b> .....	294
审计案例 70 湖北天一科技股份有限公司现金陷阱案 .....	296
<b>第三节 银行存款审计</b> .....	299
审计案例 71 卫生部原卫生检疫局私设“小金库”案 .....	300
<b>第四节 模拟实验</b> .....	301
模拟实务操作十八 库存现金的监盘 .....	301
模拟实务操作十九 银行存款审计 .....	303
模拟实务操作二十 “小金库”的审计要领 .....	304
<b>第十三章 特殊项目审计</b> .....	307
<b>第一节 期初余额审计与期后事项审计</b> .....	307
审计案例 72 长春好运食品股份有限公司审计案 .....	309
<b>第二节 关联方及其交易审计</b> .....	310
审计案例 73 印度萨蒂扬审计失败案 .....	312
审计案例 74 湖北美尔雅公司审计案 .....	314
<b>第三节 或有事项审计</b> .....	316
审计案例 75 台湾金城农畜产公司审计案 .....	318
<b>第四节 会计政策、会计估计变更和会计差错更正的审计</b> .....	320
审计案例 76 ST 兴业公司惊天的坏账准备计提案 .....	321
审计案例 77 TCL 通讯公司遭遇造假风波案 .....	323
<b>第五节 债务重组审计</b> .....	327
审计案例 78 秦丰农业 3.9 亿元国资流失审计案 .....	327
审计案例 79 中兴公司审计案 .....	329
<b>第六节 持续经营假设审计</b> .....	331
审计案例 80 ST 炎黄公司审计案 .....	332
<b>第七节 模拟实验</b> .....	336
模拟实务操作二十一 企业持续经营假设的审计判断 .....	336
模拟实务操作二十二 期后事项审计 .....	336
模拟实务操作二十三 关联方占用资金审计 .....	337
模拟实务操作二十四 关联方交易的复核 .....	338
模拟实务操作二十五 企业持续经营能力审计 .....	343

## 第四编 审计完成

<b>第十四章 完成审计工作与审计报告</b> .....	349
<b>第一节 完成审计工作</b> .....	349
审计案例 81 兰州三毛实业股份公司会计造假案 .....	352
<b>第二节 审计报告</b> .....	354
审计案例 82 我国第一份拒绝表示意见的审计报告 .....	355
审计案例 83 我国第一份否定意见的审计报告 .....	357
审计案例 84 海南恒泰芒果股份公司审计案 .....	359
审计案例 85 博盈投资审计案 .....	361
审计案例 86 健康元公司审计案 .....	364
<b>第三节 模拟实验</b> .....	366
模拟实务操作二十六 审计差异调整表和试算平衡表的编制 .....	366
模拟实务操作二十七 审计调整建议的拟订 .....	373
模拟实务操作二十八 审计意见的选择与审计报告的编写 .....	378

## 第五编 其他业务与其他审计

<b>第十五章 验资、审阅与预测性财务信息审核</b> .....	381
<b>第一节 验资和财务报表审阅</b> .....	381
审计案例 87 原野公司验资案 .....	384
审计案例 88 杭州艾比艾公司审计案 .....	389
<b>第二节 预测性财务信息审核</b> .....	390
审计案例 89 成都红光公司盈利预测审核案 .....	391
审计案例 90 上海贝岭股份有限公司盈利预测审核案 .....	394
<b>第三节 模拟实验</b> .....	397
模拟实务操作二十九 设立验资 .....	397
<b>第十六章 会计咨询与会计服务</b> .....	403
<b>第一节 会计咨询</b> .....	403
审计案例 91 飞翔公司管理咨询案 .....	405

第二节 会计服务 .....	407
审计案例 92 北京大海股份有限公司税收筹划案 .....	408
第三节 模拟实验 .....	410
模拟实务操作三十 广发(集团)公司对长春玉麟 企业并购咨询案 .....	410
<b>第十七章 政府审计 .....</b>	<b>415</b>
第一节 政府财政财务收支审计 .....	415
审计案例 93 国家审计署引发 2004 年全国“审计风暴” .....	417
审计案例 94 “公路大王”难逃法网、交通局长渎职 落马审计案 .....	418
第二节 领导者任期经济责任审计 .....	422
审计案例 95 浙江华光器材厂审计案 .....	426
第三节 国有企业审计 .....	428
审计案例 96 国家电力公司违规 211 亿元审计案 .....	429
审计案例 97 厦门市国有企业巨亏审计案 .....	431
第四节 金融企业审计 .....	434
审计案例 98 锦州交行与法院联手作假案 .....	436
<b>第十八章 内部审计 .....</b>	<b>440</b>
第一节 内部审计程序 .....	440
审计案例 99 内部审计为企业老板找回意外之财 .....	441
第二节 内部审计内容 .....	443
审计案例 100 浙江省海盐县广播电视局原局长离任审计案 .....	444
<b>参考资料 .....</b>	<b>448</b>

# 第一编

# 注册会计师审计概论

## 第一章 注册会计师审计

### 第一节 注册会计师审计的起源与发展

#### 一、学习目的

通过本节注册会计师审计的起源与发展的学习，使学生掌握审计的历史，明确审计的性质、注册会计师审计的产生与发展、注册会计师审计的性质和职能以及作用等基本知识，为以后审计方法和实务的系统学习奠定基础。

#### 二、审计精要

##### （一）审计的起源

1. 审计的内涵。审计是一项独立性的经济监督活动。审计活动中有四项基本要素：审计委托人（授权人）、审计人、被审计人，即三个关系人和审计标准。

审计有经济监督、经济鉴证和经济评价职能。审计职能实现后的效果即为审



计作用，审计有批判性作用和建设性作用。

2. 审计的起源。审计产生的原因是，由于生产力的发展、两权分离、经济责任关系深化，基于经济监督的需要。审计起源于官厅审计，经过漫长的发展，才逐渐深入民间，形成民间审计。后来，为加强企业内部管理，提高经济效益，出现了内部审计。

## （二）审计的发展

审计的发展一分为三：政府审计、注册会计师审计和内部审计。

### 1. 政府审计的发展。

（1）政府审计的演变。政府审计经历了从属国家监察职能阶段、专门审计职能阶段和独立审计职能阶段。

（2）中国政府审计的发展历程。西周初步形成阶段、秦汉时期确立阶段、唐宋日臻健全阶段、元明清停滞不前阶段、中华民国演进阶段和新中国审计振兴阶段。

### 2. 注册会计师审计的发展。

（1）注册会计师审计的沿革。注册会计师审计起源于意大利合伙企业制度，形成于英国股份制企业制度，发展和完善于美国发达的资本市场，它是伴随着商品经济的发展而产生和发展起来的。

1721年英国的“南海公司事件”是注册会计师审计产生的“催产剂”。英国会计师查尔斯·斯耐尔（Charles Snell）因对南海公司进行审计，成为注册会计师第一人，标志着注册会计师的诞生。1853年，苏格兰爱丁堡创立了第一个注册会计师专业团体——爱丁堡会计师协会，标志着注册会计师职业的诞生。

注册会计师审计经历了详细审计、资产负债表审计、财务报表审计三个阶段。

（2）中国注册会计师审计的发展。1918年，北洋政府农商部颁布了中国第一部注册会计师法规《会计师暂行规程》，标志着中国民间审计诞生。谢霖是中国第一位注册会计师。正则会计师事务所是中国第一家会计师事务所。

1980年12月，财政部发布《关于成立会计顾问处的暂行规定》，标志着新中国注册会计师审计开始复苏。1981年1月1日，上海会计师事务所宣告成立，成为新中国第一家会计师事务所。1988年11月，财政部领导下的中国注册会计师协会成立。1994年1月，《中华人民共和国注册会计师法》颁布实施。1996年1月，《中国注册会计师独立审计准则》颁布实施。

新中国注册会计师审计的发展经历了萌芽创立阶段、萎缩中断阶段、恢复重建阶段、稳定发展阶段和规范调整阶段。