

全国高等院校应用技术型财会类精品教材系列

SHENJIXUE YUANLI YU SHIWU
PEITAO SHIXUN TIJI

《审计学原理与实务》

配套实训题集

主 编◎赖秋萍

副主编◎张荣庆 吴 焯 潘丽萍 黄春玲



西南财经大学出版社

全国高等院校应用技术型财会类精品教材系列

SHENJIXUE YUANLI YU SHIWU
PEITAO SHIXUN TIJI

《审计学原理与实务》

配套实训题集

主 编◎赖秋萍

副主编◎张荣庆 吴 烨 潘丽萍 黄春玲



西南财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

《审计学原理与实务》配套实训题集 / 赖秋萍主编. —成都: 西南财经大学出版社, 2015. 4

ISBN 978 - 7 - 5504 - 1857 - 8

I. ①审… II. ①赖… III. ①审计学—高等学校—习题集

IV. ①F239.0 - 44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 071139 号

《审计学原理与实务》配套实训题集

主 编: 赖秋萍

副主编: 张荣庆 吴 烨 潘丽萍 黄春玲

责任编辑: 孙 婧

封面设计: 墨创文化

责任印制: 封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028 - 87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸	185mm × 260mm
印 张	10
字 数	210 千字
版 次	2015 年 4 月第 1 版
印 次	2015 年 4 月第 1 次印刷
印 数	1—2000 册
书 号	ISBN 978 - 7 - 5504 - 1857 - 8
定 价	22.00 元

1. 版权所有, 翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错, 可向本社营销部调换。
3. 本书封底无本社数码防伪标志, 不得销售。



Foreword 前言

“审计学原理与实务”是高等院校财务会计、会计电算化、会计与审计、审计实务等财会类专业的主干课程之一。它的开设对培养学生的会计、审计职业素养有着重要的意义。审计课程与其他会计课程相比，有如下特殊性：

1. 审计课程的综合性很强

审计课程融合了审计、会计、税法、经济法、财务成本管理、风险管理与控制等多门学科的知识。

2. 审计的许多理论不容易理解

在审计学习过程中，学生对审计准则的条文以及审计的重要性和审计风险等理论理解起来比较困难。

3. 审计工作的实务性强

尤其是企业财务报表审计实务内容丰富，涉及资产、负债、所有者权益、收入、成本和费用、利润及其分配各个方面的知识，学生没有丰富的阅历和工作经验，很难理解如何利用审计理论指导具体的实践工作。

4. 学生难以得到审计顶岗实训的机会

审计鉴证的主要对象之一是被审计单位的会计资料，而会计资料一般都被会计主体单位视为其核心机密资料，不愿提供给实习学生审计练兵之用。

由于上述特殊性的客观存在，许多高等院校的教师在审计课程教学活动中，对学生审计职业能力的培养效果有“事倍功半”之感。学生也感觉审计课程的学习难度较大。因此，学生需要通过大量的课后实训，才能加深对审计基本原理和方法的理解与运用。我们希望通过这本《<审计学原理与实务>配套实训题集》的编写，为学生在校学习审计过程中能够最大限度提高审计职业判断能力和实践应用能力尽一点微薄之力。

本实训题集以现行的注册会计师执业准则体系为依据，按照《审计学原理与实务》教材的体系和顺序编写，每个项目都设计了单项选择、多项选择、判断题和审计实务四种题型。各类实训题的设计紧扣教材内容，力求突出教材的重点和难点，体现知识点的全覆盖和针对性，有助于学生对所学的审计知识进行多角度、多形式

的学习和训练,促进学生对审计理论、审计程序和方法的理解,提高学生的审计实务操作能力。

同时本实训题集还设计了一套审计基本技能实训方案及评分标准,可供教师指导学生开展审计实训时参考。

本实训题集由汉中职业技术学院赖秋萍副教授任主编,张荣庆副教授负责审定,潘丽萍、黄春玲、吴烨老师参与编写。

本实训题集可供会计、会计电算化、审计实务、会计与审计、财务会计等专业审计学课程的配套用书,也可供在职财会人员和审计人员岗位培训、自学进修、业务学习使用。

受时间和水平所限,本实训题集在题型设计及内容上难免有不当之处,恳请读者批评指正,以便再版或重印时修改。

编者

2015年3月

Contents

目录

第一部分 各项目的课后实训题

模块一	项目一	审计概论	1
模块一	项目二	审计组织和审计程序	7
模块一	项目三	审计准则、职业道德与法律责任	11
模块一	项目四	审计的重要性和审计风险	14
模块二	项目一	内部控制评审	18
模块二	项目二	审计证据和审计工作底稿	20
模块二	项目三	销售与收款循环审计	22
模块二	项目四	采购与付款循环审计	28
模块二	项目五	生产与存货循环审计	35
模块二	项目六	筹资与投资循环审计	42
模块二	项目七	货币资金审计	48
模块三	项目一	出具审计报告前的准备工作	53
模块三	项目二	如何出具审计报告	58

第二部分 各项目课后实训题的参考答案

模块一	项目一	审计概论	62
模块一	项目二	审计组织和审计程序	64
模块一	项目三	审计准则、职业道德与法律责任	65
模块一	项目四	审计的重要性和审计风险	67

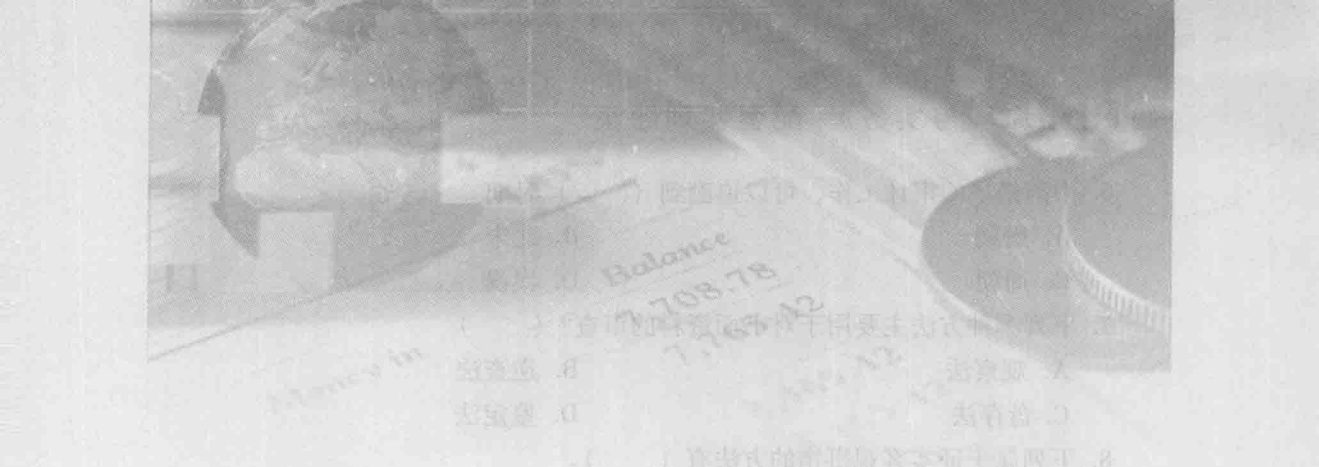
模块二	项目一	内部控制评审	68
模块二	项目二	审计证据和审计工作底稿	69
模块二	项目三	销售与收款循环审计	70
模块二	项目四	采购与付款循环审计	73
模块二	项目五	生产与存货循环审计	76
模块二	项目六	筹资与投资循环审计	81
模块二	项目七	货币资金审计	85
模块三	项目一	出具审计报告前的准备工作	89
模块三	项目二	如何出具审计报告	93

第三部分 审计基本技能模拟实训设计 97

一、	审计基本技能模拟实训计划	97
二、	建议提前打印的表格	99
三、	审计基本技能实训成绩评分标准	103

第四部分 重要审计准则选编 104

一、	中华人民共和国国家审计准则	104
二、	中国注册会计师鉴证业务基本准则	131
三、	中国注册会计师审计准则——《第 1101 号——注册会计师的 总体目标和审计工作的基本要求》	141
四、	中国注册会计师职业道德规范指导意见	147
五、	中国内部审计准则——《1101 号——内部审计基本准则》	152



第一部分 各项目的 课后实训题

● 模块一 项目一 审计概论

一、单项选择题

1. 审计的本质特征是 ()。
 - A. 权威性
 - B. 独立性
 - C. 客观性
 - D. 公正性
2. 审计的基本职能是 ()。
 - A. 经济鉴证
 - B. 经济监督
 - C. 经济评价
 - D. 经济责任
3. 审计的对象是 ()。
 - A. 被审计单位
 - B. 会计资料
 - C. 经济活动
 - D. 会计资料和其他相关资料及其所反映的经济活动
4. 审计的委托人与被审计人是 ()。
 - A. 委托关系
 - B. 审计关系
 - C. 经济责任关系
 - D. 隶属关系
5. 《中华人民共和国审计法》颁布的时间是 ()。
 - A. 1983 年 10 月
 - B. 1994 年 10 月
 - C. 1997 年 1 月
 - D. 1995 年 1 月

6. 中国最早的审计工作,可以追溯到()时期。
- A. 唐朝 B. 北宋
C. 周朝 D. 秦汉
7. 下列哪种方法主要用于对书面资料的审查?()
- A. 观察法 B. 逆查法
C. 盘存法 D. 鉴定法
8. 下列属于证实客观事物的方法有()。
- A. 抽查法 B. 逆查法
C. 调节法 D. 分析法
9. 关于函证方法,正确的是()。
- A. 否定式函证比肯定式函证取得证据的可靠性高
B. 肯定式函证不适用于内部控制健全的被审计单位
C. 否定式函证适用于会计核算质量差的被审计单位
D. 肯定式函证适用于金额大、疑点大的被审计事项

二、多项选择题

1. 注册会计师审计属于()。
- A. 外部审计 B. 内部审计
C. 事后审计 D. 委托审计
2. 审计的独立性包括()。
- A. 机构独立 B. 人员独立
C. 工作独立 D. 经济独立
3. 按照审计的目的内容的不同,审计可以分为()。
- A. 财政财务审计 B. 财经法纪审计
C. 经济效益审计 D. 经济责任审计
4. 审计的主体有()。
- A. 国家审计机关 B. 内部审计组织
C. 专职机构 D. 民间审计组织
5. 关于审计产生的社会根源,下列说法正确的有()。
- A. 财产所有权与经营权分离产生了经济责任关系
B. 受托经济责任的存在催生了独立的审计监督
C. 审计与会计都属于经济管理手段
D. 审计是基于经济监督的需要而产生
6. 审计活动中的三大关系人是指()。
- A. 审计委托人 B. 被审计人

7. 按照审查书面资料的顺序不同, 审计方法分为 ()。
- A. 抽查法 B. 逆查法
C. 顺查法 D. 详查法
8. 鉴定法主要用于对 () 的鉴别与判定。
- A. 经济环境 B. 实物的性能、质量、价值
C. 书面资料 D. 经济活动
9. 在实际审计工作中, 审阅法往往与 () 等方法结合使用。
- A. 核对法 B. 验算法
C. 逆查法 D. 分析法

三、审计实务题

1. 2008 年“5.12”汶川大地震后, 为确保抗震救灾资金和物资按照要求及时到位, 严格管理合理使用救灾物资和资金, 金州市审计局派出审计组对下属 3 个受灾县救灾资金的管理、拨付、使用情况进行了审计, 查明多数项目救灾资金安排到位, 并按照规定用途发放、使用, 但个别乡镇存在领导干部利用职务便利侵占救灾资金和物资的问题。

要求:

- (1) 分析该项审计活动包含的审计类型。
- (2) 分析本次审计活动的主体、对象、内容、目的和职能。

2. 大地化工有限责任公司是一家国有独资公司, 2012 年 10 月, 该公司审计科成立审计组对下属全资控股公司 A 公司董事长兼总经理刘某开展离任审计。

审计组进点时, 看到 A 公司一派欣欣向荣的景象, 产品供不应求, 厂外每天都有客户的卡车排队等着提货, 会议室里市优、部优、金奖、银奖的奖状挂满了四周的墙壁。该公司是几年前由四个较小的厂合并组建的, 即将离任的刘某从合并时就一直担任公司董事长兼总经理。公司职工对他的口碑也较好, 认为他有技术、有干劲, 任职以来任劳任怨, 以致积劳成疾, 这也是他这次离任的重要原因。公司近几年的发展, 刘某功不可没。

经过审计, 基本证实了大家的看法, 刘某的业绩摆在那里, 产值、销售、出口每年都有较大的增长, 利润总额和净利润也一直维持在同行业较高水平上。

但是审计组在审计中也发现该公司在表面的繁荣之下存在管理松弛, 特别是财务管理薄弱, 合并时的一些遗留问题一直没有得到解决的诸多问题。尤其是往来账——应收账款、其他应收款的混乱情况令人吃惊。由于这个企业的客户比较分散, 应收账款明细账户共达 1 600 多户, 欠款余额从十几元到上百万元的都混在一起。审计组通过采用抽样法, 抽取一定数量会计账证进行详细检查, 发现存在的问题主

要有：一是明细账中有一个名为“综合户”的账户，是将许多零星客户合在一起记账，但是年终却没有整理提供各客户的余额清单。二是客户名称存在较多的张冠李戴的情况。有的是同一个客户却在两个账户上记账，如金水市百货公司和金水百货公司，经查核，其实是同一个单位，却记在两个账户中。有的是两个客户又混在一个账户中，如星光百货公司和星光百货商店，经查核是两个不同的单位，却记在同一个账户中。至于发货时记应收账款，收款时记应付账款的情况也不少。三是存在较多的已多年没有往来的挂账客户，未及时进行正确会计处理等。

审计组撰写的审计报告对这些混乱的财务问题都作了如实反映，并且在实事求是地评价了刘某多年来的工作业绩之后，也客观地指出了企业在成绩背后存在的严重的管理混乱和潜亏问题。

在现场审计工作结束后的座谈会上，审计组向该公司反馈了审计报告征求意见稿的主要内容，并对相关问题作了说明；刘某在会上承认了公司存在的这些问题，并表示对审计组查出的问题，将提醒公司后任领导改进工作，也促使他在新的工作岗位上进一步做好工作。

要求：依据 1、2 的资料，分组讨论后书面表达你对审计概念的理解（不少于 1 000 字）。

3. 中国证监会 2010 年 2 月 8 日通报称，夏新电子未准确披露金额为 2.8 亿元的商业承兑汇票，并在 2006 年年度虚增利润 4 077 万元，而天健华证中州（北京）会计师事务所在对夏新电子年度财务报告审计过程中，为夏新电子 2006 年年度财务报告出具了无保留意见审计报告。证监会认为天健华证中州（北京）会计师事务所在对夏新电子年度财务报告审计过程中，未实施必要的审计程序，未收集充分的审计证据，导致出具了含有虚假内容的审计报告，被证监会处罚。

要求：试分析天健华证中州会计师事务所对“夏新电子”的年度财务报告审计主要体现哪一项审计职能。

4. 2014 年 2 月 19 日，中注协发布 2013 年注册会计师年报审计情况快报（第四期），文中提及“截至 2 月 17 日，19 家会计事务所共计为 41 家上市公司出具了财务报表审计报告，2 月 11 日~2 月 17 日，4 家事务所共计为 4 家上市公司出具了内部控制审计报告”。

要求：简要说明上述审计活动的审计关系人及其相互关系。

5. 某大学没有独立设置的审计机构，内部财务及相关法规执行的监督职责一直由学院财务处“兼任”。2005 年 5 月该大学所在省的审计厅要求该大学设置独立的内部审计机构，校长想不明白，审计和会计不是有密切联系吗，为什么要分开？

要求：请代审计机关为该位校长解释疑惑。

6. 审计人员需要审查美利达有限责任公司 2013 年 12 月 31 日的资产负债表，该公司资产负债表有关内容见表 1-1。通过初步分析判断，审计人员认为该公司存货资产占公司总资产的比重较高，先决定抽查资产负债表的存货项目填列的正确性以

及存在性。

审计人员发现资产负债表的存货项目主要是由原材料和在产品组成,故首先调阅了12月份的原材料总账、生产成本总账、原材料收发结存月报表(明细表)以及存货盘存表。具体内容分别见表1-2、表1-3、表1-4、表1-5。

表 1-1

资产负债表(部分)

编制单位:美利达公司

2013年12月31日

单位:元

资产	期末数	负债和所有者权益	期末数
库存现金	4 000.00	短期借款	42 000.00
银行存款	96 640.00	应付账款	136 000.00
应收账款	22 516.00	应交税费	12 000.00
存货	250 800.00	其中:增值税	2 400.00
其中:原材料	120 000.00	企业所得税	9 600.00
在产品	130 800.00	负债合计	188 000.00
产成品	0.00	实收资本	400 000.00
固定资产净值	247 200.00	盈余公积	10 000.00
		未分配利润	211 560.00
		所有者权益合计	431 156.00
资产总计	621 156.00	负债和所有者权益合计	621 156.00

表 1-2

原材料总账

单位:元

2012		凭证号	摘要	收入	发出	结存
月	日					
12	1		期初结余			26 000.00
12	2		购入	150 000.00		
12	16		购入	240 000.00		
12	31		生产领用		296 000.00	120 000.00
12	31		小计	390 000.00		120 000.00

表 1-3

生产成本总账

单位:元

成本项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
期初在产品	40 000.00	4 000.00	8 000.00	52 000.00
本期投入	296 000.00	32 000.00	50 000.00	378 000.00
费用合计	336 000.00	36 000.00	58 000.00	430 000.00

Shenjixue Yuanli yu Shiwu Peitao Shisun Tiji
《审计学原理与实务》配套实训题集

表1-3(续)

成本项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
单位成本	2 240.00	288.00	464.00	2 992.00
结转产成品 (200 件)	224 000.00	28 800.00	46 400.00	299 200.00
期末在产品 (100 件)	112 000.00	7 200.00	11 600.00	130 800.00

表 1-4

原材料收发结存月报表

		A 材料	B 材料	C 材料	D 材料	合计
期初	数量	300 件	80 千克	80 套	400 千克	
	单价 (元)	40.00	100.00	50.00	5.00	
	金额 (元)	12 000.00	8 000.00	4 000.00	2 000.00	26 000.00
收入	数量	5 200 件	1 000 千克	1 440 套	2 000 千克	
	单价 (元)	40.00	100.00	50.00	5.00	
	金额 (元)	208 000.00	100 000.00	72 000.00	10 000.00	390 000.00
发出	数量	1 400 件	720 千克	400 套	1 600 千克	
	单价 (元)	40.00	100.00	50.00	5.00	
	金额 (元)	164 000.00	72 000.00	20 000.00	8 000.00	264 000.00
结存	数量	1 400 件	360 千克	1 120 套	800 千克	
	单价 (元)	40.00	100.00	50.00	5.00	
	金额 (元)	56 000.00	36 000.00	56 000.00	4 000.00	152 000.00

表 1-5

存货盘存表
2012 年 12 月 31 日

存货名称	单位	数量
原材料: A	件	1 400
B	千克	360
C	套	1 120
D	千克	800
在产品	件	100
产成品	件	0

要求:

- (1) 为查实资产负债表存在的问题审计人员使用了哪些审计方法?
- (2) 判断资产负债表存货项目的正确性并说明如何调整。

模块一 项目二 审计组织和审计程序

一、单项选择题

- 关于内部审计机构设置,下列体制中独立性程度相对较高的是()。
 - 隶属于公司总会计师
 - 隶属于部门或单位的行政负责人
 - 隶属于本部门或本单位的财务会计机构
 - 隶属于董事会下设的审计委员会
- 关于我国注册会计师的说法,正确的是()。
 - 只要通过注册会计师考试,就取得注册会计师执业资格
 - 注册会计师个人只有加入或成立一家事务所,才能对外承接审计业务
 - 注册会计师可以自行对外承接审计业务
 - 只要参加注册会计师资格考试合格,即可成为执业注册会计师,可以签发审计报告
- 关于我国国家审计机关,正确的是()。
 - 国家审计机关的职责与会计事务所的业务范围一样,都是做审计
 - 国家审计机关的职责主要是对国家公共资金、国有资产的经营、管理和使用的监督
 - 我国国家审计机关隶属于全国人民代表大会
 - 我国的国家审计机关对审计中发现的问题没有处理权
- 下列属于会计事务所注册会计师审计工作的程序有()。
 - 发出审计通知书
 - 签订审计业务约定书
 - 做出审计处理决定
 - 编制年度审计项目计划
- 下列说法正确的是()。
 - 无论哪种机构进行审计,都应当有商定审计收费的程序
 - 国家审计机关可以遵从被审计单位的意愿决定是否开展审计
 - 对于委托审计的动机不良,审计风险较高的客户,会计事务所可以不接受委托
 - 审计业务约定书是对会计事务所的权利和被审计单位的义务作出明确约定的具有合同性质的书面文件
- 审计人员形成审计结论,发表审计意见的直接依据是()。
 - 审计风险
 - 审计计划
 - 审计过程
 - 审计工作底稿

二、多项选择题

1. 我国的审计组织机构有三种, 即 ()。
 - A. 国家审计机关
 - B. 内部审计机构
 - C. 社会审计组织
 - D. 经济监督机构
2. 注册会计师事务所的特点, 下列正确的说法有 ()。
 - A. 它不依附、不隶属于任何组织
 - B. 审计的独立性较强
 - C. 自收自支、独立核算
 - D. 自负盈亏、依法纳税
3. 我国注册会计师主要的审计业务范围有 ()。
 - A. 审查企业财务报表, 出具审计报告
 - B. 验证企业资本, 出具验资报告
 - C. 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关的报告
 - D. 法律、行政法规规定的其他审计业务
4. 下列哪些工作是国家审计和注册会计师审计都要做的? ()
 - A. 了解被审计单位基本概况
 - B. 撰写审计报告
 - C. 搜集审计证据
 - D. 编制审计工作底稿
5. 关于 CPA 确定实质性测试, 下列说法错误的是 ()。
 - A. 确定实质性测试程序属于审计计划阶段要考虑的工作之一
 - B. 一般说来, 实质性测试程序应当写入具体审计计划
 - C. 一般说来, 实质性测试程序应当写入总体审计策略
 - D. 在具体审计计划中, 实质性测试程序一旦确定就不得改变
6. 下列属于审计业务约定书应当约定的项目有 ()。
 - A. 审计的目标
 - B. 双方的责任和义务
 - C. 审计收费
 - D. 被审计单位应提供的协作

三、审计实务题

1. 根据我国《审计法》的规定, 2013 年 8 月至 9 月, 审计署对北京市密云县 2012 年机构运转支出情况进行了审计调查。主要审计调查结果公告如下:

一、基本情况

2012 年年底, 该县设有行政机关和事业单位共计 655 个, 其中行政机关 106 个, 全额拨款事业单位 518 个, 差额拨款事业单位 11 个, 自收自支事业单位 20 个。上述机构人员编制共计 20 836 人, 其中行政编制 3 883 人, 事业编制 16 598 人, 工勤编制 355 人。

审计调查表明,该县上述机构 2012 年年底财政实际供养人员共计 29 028 人,其中行政人员 3 826 人,事业人员 14 493 人,工勤人员 304 人,12 类项目生 626 人,合同聘用人员 2 896 人,离退休人员 6 883 人。

当年实际发生机构运转支出 368 360.43 万元,其中人员经费支出 237 133.93 万元,公用经费支出 131 226.5 万元。

二、审计调查发现的主要问题

(一) 人员经费和公用经费超预算支出

2012 年,该县财政供养人员经费实际支出超出预算 17 133.26 万元,主要用于事业收入安排。

公用经费实际支出超出预算 83 235.54 万元,主要是县直差额预算单位通过事业收入等安排支出 74 080.80 万元和部分县直机构通过挤列项目经费等方式安排支出 9 154.74 万元。

合同聘用人员经费支出超出预算 1 217.83 万元,均通过挤列项目经费等支出安排。

(二) 部分机构存在超编人员

2012 年年底,该县人大常委会办公室、政协委员会办公室、公安局等 20 个机构行政人员超编 87 人,市市容管理委员会、文化委员会和穆家峪镇人民政府等 29 个机构事业人员超编 278 人。

(三) 公务用车存在编制外长期租用和借用情况

2012 年年底,该县实际配备及使用车辆 2 180 辆,包括长期租用车辆 17 辆,借用其他单位车辆 88 辆。

(四) 向非本级预算单位拨付运转经费

2012 年,该县财政局向国税局、质量技术监督局、公安消防支队等非本级预算单位拨付日常运转经费 1 879.21 万元。

审计署指出本次调查发现的问题后,密云县政府积极采取措施进行整改。

要求:以上述审计活动资料为背景,说明国家审计机关的职责和权限。

2. 小张、小王和小李三人是从小就在一起玩耍的好朋友,但高考后三人的人生轨迹发生了较大变化。小王由于没有考上大学,高中毕业后选择在家乡自主创业,独资开了一家泰熙家包饭连锁店,开业 5 年以来生意一直较为红火。小王和小李虽然考上一所财经学院,但毕业后曾经多次参加公务员考试和国有企业招考,皆失利,后选择回家乡发展,两人在家乡城市就业于 2 家民营企业,工作较为轻松清闲,但收入较低。

2012 年 12 月 25 日,三人聚会时,小王和小李向小张倾诉生活的苦恼,小张提议小王和小李两人各拿出一些资金与他一起合伙经营泰熙家包饭生意连锁店,如果年底盈利三人按照各自出资比例分配盈利。小王和小李感觉这个方案很好,除了上班领固定工资还可以从连锁店分得利润,可以大大提高生活水平。于是小王和小李各自拿出毕业后东拼西凑的积蓄 3 万元,于 2012 年 12 月 31 日交给小张作为扩大经

营的本钱。

由于小王和小李平时要上班,没有时间和精力去店里了解经营情况,店里的管理事务全由小张一人负责。到年底,小张拿出店里的财务报表让小王和小李看,并对他们解释说,2013年店面租金上涨,做包饭的主要原材料涨价,店里3名员工的工资也上涨了,总之,经营成本上升,客流量与2012年比较却没有大的变化,2013年虽然不亏损,但税后净盈利只有1 000元,所以小王和小李虽然为连锁店投资了,但今年几乎分不到钱。小王和小李听了大失所望,同时也将信将疑。小王随即向店里某员工打听内情,该员工告诉小王今年连锁店的生意相当好,他估计净赚50万元没问题。小王即将该情况告诉了小李,并要小李与他一起去找小张要钱。小李认为,俗话说得好,亲兄弟,明算账。既然小张有隐瞒连锁店真实经营情况的嫌疑,那他拿出来的会计报表就不一定真实公允。但我们都是好朋友,直接说出我们的怀疑可能破坏友谊。我们一起说服小张,请一家会计事务所,让注册会计师对连锁店会计报表进行审计,等弄清楚连锁店真实的盈利情况以后,再考虑是不是有钱分给我们的问题。如果现在就稀里糊涂去找小张要钱,说一些无凭无据的话,弄不好可能伤害三人的感情。小王十分赞同小李的想法。

要求:

- (1) 试分析小李说的办法能不能帮助他们解决问题?
- (2) 以本例事件为背景说明你对注册会计师职业目标的理解。

3. 湘宁市审计局于2014年1月15日派出由工业审计科科长刘克明为组长的5人审计小组,对市属国有独资企业湘宁江风服装有限责任公司2013年年度财务收支情况进行审计。

要求:请代审计组长刘克明设计一份被审计单位概况表,以形成了解湘宁江风服装有限责任公司基本情况的审计记录。

(注:对于审计人员认为必须了解但暂时不能明确的项目只列出要素项目名称即可,表格格式可以自由设计。)

4. 2014年1月5日,华信会计事务所接受红星股份有限公司委托对该公司2013年年度财务报表进行审计。审计范围包括红星股份有限公司2013年12月31日的资产负债表,2013年度的利润表、现金流量表以及会计报表附注。

双方初步达成以下共识:审计工作的主要目标是对该公司财务报表反映的2013年12月31日的财务状况和2013年度的经营成果及现金流量的公允性发表审计意见;双方确定了该项目审计费为5万元人民币,红星股份有限公司于2014年2月28日前足额支付该笔费用。华信会计事务所于2014年3月10日前出具审计报告;参与该审计项目的注册会计师的交通费、食宿费由被审计单位承担。

双方还就各自的责任义务以及其他事项作了详细商讨,拟写进审计业务约定书中,以减少不必要的误解和分歧。

要求:请代华信会计事务所制作一份审计业务约定书。