



高等院校财经专业规划教材

审计实训教程

SHENJI SHIXUN JIAOCHENG

田金玉 许树景 / 编著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



高等院校财经专业规划教材

审计实训教程

田金玉 许树景 / 编著



立信会计出版社

内 容 简 介

本教程是依据财政部最新的会计准则、审计准则以及内部控制准则编写的实训教材,力求在内容上体现审计改革的最新要求,教程精心设计了九大模块,每一审计模块都设有实训目的、理论知识点、实训内容等。通过上述模块和内容的训练,使学生能够根据每个模块的实际资料,运用审计的基本理论、基本知识和基本方法,独立完成一项企业财务审计任务,进而培养学生洞察问题、发现问题和解决问题的实际技能;提高学生判断能力、表达能力和解决问题的能力,并注重将审计业务处理的实际操作训练与审计人员职业判断能力的培养相结合,有利于培养高层次应用型人才。

图书在版编目(CIP)数据

审计实训教程 / 田金玉,许树景编著. —上海:
立信会计出版社,2015.8
高等院校财经专业规划教材
ISBN 978-7-5429-4766-6

I. ①审… II. ①田…②许… III. ①审计学—高等
学校—教材 IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 195702 号

策划编辑 黄成良
责任编辑 黄成良
封面设计 周崇文

审计实训教程

出版发行	立信会计出版社		
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电 话	(021)64411389	传 真	(021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电 话	(021)64411071
经 销	各地新华书店		

印 刷	常熟市梅李印刷有限公司	
开 本	787 毫米×1092 毫米	1/16
印 张	11.25	
字 数	146 千字	
版 次	2015 年 8 月第 1 版	
印 次	2015 年 8 月第 1 次	
印 数	1—3 100	
书 号	ISBN 978-7-5429-4766-6/F	
定 价	22.00 元	

如有印订差错,请与本社联系调换

前 言

随着经济的发展,注册会计师行业及审计环境也在发生变化。会计准则、审计准则与国际持续趋同,职业道德守则发布、内部控制审计指引出台、会计师事务所组织形式不断创新、风险导向审计模式进一步推广,反映了审计环境的改变和审计理论的发展。为了适应新环境下对审计专业人才的需求,加强理论联系实际,锻炼学生实际操作技能和综合分析能力,使其在较短的时间内和有限的空间范围内,掌握审计的基本程序、方法和技能,我们根据多年从事审计教学以及指导学生实习的经验和体会,编写了本教程,期望实现审计理论与审计实践的有机结合。

本教程具有如下特点:

第一,与时俱进。本教程按照最新审计准则编写,整体框架充分体现风险导向审计模式,并且实训内容模块化,突出实践性和应用性,着重培养学生的技术操作能力和应用能力。

第二,仿真性。创设仿真的审计执业氛围,模拟企业全仿真业务来介绍审计流程和操作步骤,打破长期以来理论与实践二元分离的局面,增强学生的感性认识,学做合一,实现理论与实践一体化教学。

第三,技能性。根据学生的实际情况,以审计技术应用能力培养为主线,训练学生的经济业务处理能力和账务处理能力,并把各种专业技能、专业技术融合在业务的处理之中,体现审计的本质特征。

第四,可操作性。本教程精心设计了九个模块,收集企业真实的业务资料和财务数据,加工整理出典型交易与事项,并精心设计审计情形

与参考数据。为了作业任务完成的规范化,本教程同时为广大师生提供电子版答题纸式样,任课教师可以根据需要通过邮箱 chenggen765@163.com 联系索取。

审计实训是通向审计实践的又一尝试,希望能为即将或正在从事审计工作的人们提供一些切实的帮助。

本教程可作为综合性大学、高等财经院校会计、审计专业和其他相关专业的审计实务课程实训教材,亦可作为高职高专院校审计实务的配套教材,还可作为在职会计、审计人员提升专业水平和业务能力的参考读物。

本教程由田金玉、许树景编著,由田金玉总纂定稿。在编写过程中,我们参阅了有关的文献和资料,在此向这些文献的作者表示诚挚的谢意。另外,在本教程的编写过程中,华北电力大学经济管理学院的研究员顾泱、吴舒华、姜媛、张梓原参与了案例资料的搜集、整理等工作,也向他们表示感谢!

尽管我们在探索教材的结构组织方面做了许多努力,但由于作者的水平 and 经验有限,教材中难免有不妥之处,敬请读者批评和指正。

编 者

2015年8月

目 录

第一单元 审计实训指导	1
一、审计实训的性质与任务	2
二、审计实训的目的	2
三、审计实训的要求	2
四、审计实训的条件	2
五、审计实训模拟流程	3
六、审计实训的主要内容	4
七、审计实训的主要步骤	4
八、审计实训成绩评定方法和标准	4
第二单元 审计实训模块	7
实训模块一 审计业务约定书的签订	8
一、实训目的	8
二、理论知识点	8
三、实训内容	9
实训模块二 制订审计计划	22
一、实训目的	22
二、理论知识点	22
三、实训内容	26

实训模块三 风险评估与应对	43
一、实训目的	43
二、理论知识点	43
三、实训内容	50
实训模块四 销售与收款循环审计	59
一、实训目的	59
二、理论知识点	59
三、实训内容	66
实训模块五 采购与付款循环审计	78
一、实训目的	78
二、理论知识点	78
三、实训内容	84
实训模块六 生产与费用循环审计	90
一、实训目的	90
二、理论知识点	90
三、实训内容	96
实训模块七 筹资与投资循环审计	104
一、实训目的	104
二、理论知识点	104
三、实训内容	107
实训模块八 货币资金审计	112
一、实训目的	112
二、理论知识点	112
三、实训内容	116
实训模块九 终结审计与审计报告	122
一、实训目的	122
二、理论知识	122
三、实训内容	127

第三单元 国内外审计失败案例	143
一、安然舞弊案例	144
二、施乐舞弊案例	148
三、世界通信舞弊案例	150
四、琼民源舞弊案例	153
五、银广夏舞弊案例	156
六、科龙舞弊案例	159
参考文献	164
附录 审计文书范例	165

第一单元

审计实训指导

一、审计实训的性质与任务

审计实训是会计专业和财务管理专业实践性教学中一个重要的环节,也是一门必修课程。本课程主要是为了配合审计原理与审计实务课程开设的,通过设计一套完整的模拟审计过程,使学生熟悉注册会计师审计的整个程序,掌握重要项目的审计内容和方法,从而领略到注册会计师执业的精髓。其主要任务是:借助实训资料完成财务报表主要审计工作训练,进一步提高学生分析问题和解决问题的综合能力,使学生掌握现代审计的技能,完成“知识+实践=技能”的整个学习过程,为学生毕业后尽快适应实际工作打下良好的基础。

二、审计实训的目的

通过审计实训,使学生了解注册会计师财务报表审计的整个流程,学会编制审计工作底稿,增强对审计流程的感性认知。

通过审计实训,使学生在指导老师的启发下,按照现代风险导向审计理念,保持职业怀疑,能够识别、评估并应对重大错报风险,培养学生审计思维模式。

通过审计实训,使学生能系统掌握审计的基本技能,锻炼学生的审计实践能力,为其走向审计工作岗位奠定基础。

三、审计实训的要求

为了培养学生的审计思维方式与审计实践能力,在审计实训教学的组织中坚持以学生为主体的原则,使学生成为主角,独立思考,独立分析,独立判断,独立操作,能够运用所学的审计理论,根据所给的实训资料,完成审计模块;指导老师介绍实训前的准备及审计总体思路;提示操作要点和模块的审计要点;控制实训节奏,考评学生的完成情况。

四、审计实训的条件

实训环境:上课教室或审计手工实训室

实训材料:见教程中的审计实训模拟模块资料

实训时间:2~3周

实训分组:学生的个体差异是客观存在的,教师要可根据学生文化基础、爱好特长、性格、性别的不同,本着“条件均衡,优势互补”的原则,把学生分成若干个实训小组,每组人数6~8人为宜,由1人任组长。小组长一般由学习成绩较好,乐于助人,组织能力较强的学生担任,小组长负责做好本组的协调、讨论、小结等工作,使组员团结友爱、互帮互助、共同进步,圆满完成实训任务。完成审计实训模块后,小组长应填写各人分工及工作量明细表,以便明确责任和考核评分。

实训操作:应配备专职或兼职实训老师,组织和指导实训全过程,介绍实训的总体要求,下达实训任务,然后由学生按照小组以书面的形式自主编写、讨论、总结,遇到问题时教师给予一定的指导。指导教师在实训完成后还应组织学生进行口头或书面的答辩,以了解学生对所实训内容的熟悉和掌握程度。

五、审计实训模拟流程

审计实训以实际审计工作过程为主线,突出审计测试能力的培养,以完成实际审计工作任务的逻辑顺序来组织实验内容,让学生在做的过程中掌握操作方法和技能,将审计理论实践化,从而提高学生的分析问题、解决问题的能力。审计实训模拟的整个流程如图1-1所示。

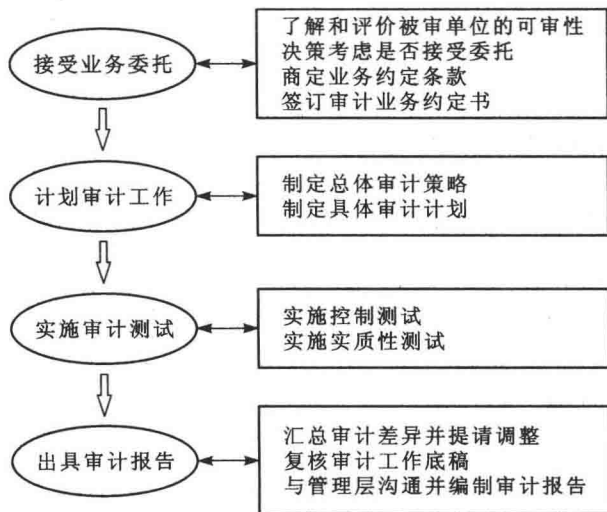


图 1-1 审计实训流程图

六、审计实训的主要内容

可以根据学生的实际情况和课时情况选择审计模块中的相应资料完成。

实训模块一:审计业务约定书的签订。

实训模块二:制订审计计划。

实训模块三:风险评估与应对。

实训模块四:销售与收款循环审计。

实训模块五:采购与付款循环审计。

实训模块六:生产与费用循环审计。

实训模块七:筹资与投资循环审计。

实训模块八:货币资金审计。

实训模块九:终结审计与审计报告。

七、审计实训的主要步骤

第一步,按要求完成各个审计模块。

第二步,每人撰写一份审计实训总结报告。要求不少于2 000字。

第三步,每组将以上所有的实训资料装订成册,在规定的时间内提交指导老师。

八、审计实训成绩评定方法和标准

审计实训教学是整个教学过程中一个重要的环节,应与课堂教学一样,实行严格的考查或考核制度。这对于充分调动学生学习的主动性和积极性,促使其按质、按量、按时完成教学计划所规定的实验任务,进一步提高实训效果,具有重要的作用。鉴于审计实训教学与一般课堂教学相比,有其特殊性,因此,考核的重点应放在对学生的实际操作能力上。由实训指导教师和小组组长根据学生实训期间的工作态度和表现、实训任务完成程度及完成质量、实训总结报告质量等因素共同评定。

1. 考查评分参考标准

优秀:实训态度端正,组织纪律性强,无缺勤和违纪;工作积极主动、刻苦、勤奋,按照要求很好地完成了实训内容;实际操作能力强,理论联系实际好;实训总结报告全面、系统。

良好:实训态度端正,组织纪律性强,无违纪现象;工作积极主动,较好地完成了大纲要求的实习内容;有一定实际操作能力,能理论联系实际;实训总结报告全面、系统。

中等:实训态度基本端正,无违纪现象;完成了要求的实训内容;有一定实际操作能力,能理论联系实际;实训总结报告全面。

及格:实训态度基本端正,无违纪现象;基本完成了要求的实训内容;完成了实训总结报告。

不及格:违纪或违法;或者无故缺勤累计超过 10 天;或者因工作不负责任造成严重后果;或者不服从分配,不听从指挥;或者未完成实训总结报告。

2. 考核评分参考标准

具体评定方法如表 1-1 所示。

表 1-1

实训评定方法

考核指标	分数	考核内容	考核结果
操作技能	40	操作技能的掌握和熟练程度,作业完成情况	
分析能力	30	实训问答和实训报告的质量	
实训态度	10	出勤、讨论、提问及做作业等情况	
实训方法	10	训练目的、训练步骤和训练方法的运用情况	
规范化程度	10	训练内容完成的正确性和整洁性	
合计	100		

第二单元

审计实训模块

审计业务约定书的签订

注册会计师审计是一个充满专业判断的过程,需要注册会计师运用其全部的知识、经验和技巧来完成。本课程设计无法也不可能穷尽所有的情况和所有的专业判断,仅仅是对我们所学审计知识和审计实务的汇总和凝练。目的是使学生熟悉审计的整个程序,掌握重要项目的审计内容,从而领略到注册会计师执业的精髓。

一、实训目的

通过相关资料的审阅,对整个审计业务的承接有一个完整的印象,并可进行相关的实务操作。通过审计实训使学生了解签订审计业务约定书的程序,理解业务约定书中各要素的含义,掌握业务约定书格式与编写的具体要求,培养学生的沟通能力。

二、理论知识点

会计师事务所应当谨慎承接业务,这需要从以下四个方面进行控制:一是会计师事务所应当委派有经验的注册会计师与客户洽谈业务,并由风险控制专家小组讨论是否承接业务,以避免注册会计师个人私自承接业务,同时也能有效地防止企业经营风险转移给会计师事务所。二是重视对客户及其项目的了解。对于大项目,会计师事务所应当专门委派注册会计师做前期的审慎调查,以确定是否承接业务,也为制订审计计划做准备;对于一般项目,注册会计师也应当广泛地收集相关资料和信息,初步了解客户的诚信程度及其审计风险。三是关注客户的一些特

殊事项,如更换会计师事务所、审计委托的特殊要求以及客户及其管理层面临的压力等。四是谨慎承接欠诚信或面临较大经营困难的客户。

三、实训内容

通过本案例的学习,让学生了解审计业务承接过程中如何了解客户,对客户的信息进行综合分析,并对自身的风险承受能力进行自我评价,从而决定是否承接该业务。主要步骤如下:

- (1) 与客户的业务委托人商谈,询问相关问题,了解客户业务特点。
- (2) 针对客户所在的行业和客户自身的情况进行审计风险分析,以决定是否承接业务。
- (3) 评价审计人员自身的独立性。
- (4) 讨论审计的时间安排与审计收费与付款方式。
- (5) 告知客户的会计责任及应协助的工作。
- (6) 签订审计业务约定书。

实训一 承接业务委托前的工作

【实训资料】

资料一 了解被审计单位基本情况

会计师事务所与客户洽谈业务时,无论是否承接业务,都应当了解客户的基本情况,形成客户基本情况表,范例如表 2-1 所示,客户基本情况表不仅为承接业务提供依据,也可以服务于会计师事务所建立客户档案、进行客户管理和业务发展服务。

对于长年客户,审计人员不一定每次接受委托都要形成基本情况表,但需要了解客户基本情况是否有变化,如果存在变化,应及时补充更改相应内容,同时注意该变化对客户经营情况的影响及其对会计报表的影响。

在了解客户基本情况时,如果从广告性资料或报纸杂志中能够获取