



高等职业教育  
会计专业教学资源库  
Accounting teaching resources  
for higher vocational education

高等职业教育专业教学资源库建设项目规划教材



# 审计实务

王生根 主 编  
黄莉娟 副主编



高等教育出版社  
HIGHER EDUCATION PRESS



高等职业教育专业教学资源库建设项目规划教材

# 审计实务

Shenji Shiwu

王生根 主 编  
黄莉娟 副主编



高等教育出版社·北京  
HIGHER EDUCATION PRESS · BEIJING

## 内容提要

高等职业教育专业教学资源库建设项目(项目编号: 2010-08)是教育部、财政部为深化高职教育教学改革, 加强专业与课程建设, 推动优质教学资源共建共享, 提高人才培养质量而启动的国家级高职教育建设项目。会计专业于2010年6月被教育部确定为高等职业教育专业教学资源库年度立项及建设专业。本书是高等职业教育会计专业教学资源库建设项目的阶段性成果。

本书遵循“工学结合”的教育理念, 力求符合教育部提出的“注重基础、突出适用、精选内容、增加弹性”的要求, 注重理论与实践结合, 注重体现风险导向审计理念, 注重贴近实务操作, 图表并茂, 重审计基础知识和基本技能的传授。全书共分为六个学习情境, 包括: 审计职业认知、接受业务委托、计划审计工作、风险评估、风险应对、完成审计工作和撰写审计报告。本书设有工作任务与学习子情境、职业能力目标、情境引例、知识准备、动脑筋、职业判断与业务操作、实务模板、典型任务举例、小知识、相关阅读、学习情境小结等模块, 以丰富教学形式, 增强教学效果, 拓宽学生视野, 提升职业素质。

本书可作为普通高等院校(高职高专、应用型本科)、成人高校、民办高校及本科院校举办的职业技术学院会计类专业及其他管理类专业的教材, 也可作为社会从业人员的业务参考用书。

本书提供数字课程的学习, 欢迎读者登录<http://www.cchve.com.cn>或<http://hve.hep.com.cn>获取相关教学资源, 进行自主学习及交流活动, 同时完成在线实训项目。具体登录使用方法见书后“郑重声明”页。

### 图书在版编目(CIP)数据

审计实务 / 王生根主编. —北京: 高等教育出版

社, 2013.1 (2014.1 重印)

ISBN 978-7-04-035567-3

I. ①审… II. ①王… III. ①审计学—高等职业教育—教材 IV. ①F239.0

中国版本图书馆CIP数据核字(2012)第262347号

|      |     |      |     |      |     |      |     |
|------|-----|------|-----|------|-----|------|-----|
| 策划编辑 | 张 睿 | 责任编辑 | 武君红 | 特约编辑 | 吕培勋 | 封面设计 | 于 涛 |
| 版式设计 | 于 涛 | 插图绘制 | 尹 莉 | 责任校对 | 杨雪莲 | 责任印制 | 朱学忠 |

|      |                   |      |                                                                     |
|------|-------------------|------|---------------------------------------------------------------------|
| 出版发行 | 高等教育出版社           | 咨询电话 | 400-810-0598                                                        |
| 社 址  | 北京市西城区德外大街4号      | 网 址  | <a href="http://www.hep.edu.cn">http://www.hep.edu.cn</a>           |
| 邮政编码 | 100120            |      | <a href="http://www.hep.com.cn">http://www.hep.com.cn</a>           |
| 印 刷  | 高教社(天津)印务有限公司     | 网上订购 | <a href="http://www.landraco.com">http://www.landraco.com</a>       |
| 开 本  | 787mm×1092mm 1/16 |      | <a href="http://www.landraco.com.cn">http://www.landraco.com.cn</a> |
| 印 张  | 23                | 版 次  | 2013年1月第1版                                                          |
| 字 数  | 330千字             | 印 次  | 2014年1月第3次印刷                                                        |
| 购书热线 | 010-58581118      | 定 价  | 35.80元                                                              |

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题, 请到所购图书销售部门联系调换

版权所有 侵权必究

物 料 号 35567-00

顾 问：刘玉廷

主 任：赵丽生 钱乃余

副主任(按姓氏笔画排序)：马元兴 王生根 孔德兰 孙万军 张洪波

张流柱 胡中艾 高丽萍 高翠莲 曹 军 梁伟样 程淮中

委 员（按姓氏笔画排序）：

丁佟倩 于 强 于美玲 马 彬 马会起 王 荃 王庆国

王忠勇 王金申 王春如 王美玲 王海峰 方 敏 尹 东

叶慧丹 吕均刚 朱华建 朱庆仙 刘 波 刘成竹 刘宝艳

许 娟 孙作林 孙莲香 苏文清 李 飞 李 华 李 志

李 妍 李 坤 李 英 李 俊 李 娟 李 维 李 超

李 群 李玉俊 李代俊 杨 丹 杨 蕊 杨 毅 杨兰花  
 杨金莲 吴丛慧 吴晓莉 吴鑫奇 邱正山 何秀贤 何明友  
 何涛涛 沈艾林 沈清文 张 英 张 敏 张 琰 张卫平  
 张凤明 张远录 张莲苓 张桂春 陆小虎 陈 凤 陈 凌  
 陈 娟 陈 强 陈冬妮 陈红慧 陈素兰 林祖乐 季光伟  
 周 彦 周宇霞 周海彬 郑红梅 赵 燕 赵云芳 赵孝廉  
 胡玲敏 胡蔚玲 施金影 施海丽 姚军胜 顾爱春 徐耀庆  
 高慧芸 高瑾瑛 郭书维 郭素娟 唐淑文 涂 君 桑丽霞  
 黄 玑 黄 培 黄莉娟 黄晓平 黄菊英 黄新荣 常 洁  
 崔玉娟 银样军 笪建军 康 山 章慧敏 梁毅炜 董京原  
 蒋 萍 蒋小芸 蒋丽华 蒋麟凤 韩延龄 焦 丽 董晓茜  
 曾海帆 路荣平 鲍建青 裴淑琴 管朝龙 廖艳琳 颜永廷  
 潘宏霞 薛春燕 戴桂荣

高等职业教育专业教学资源库建设项目（项目编号：2010-08）是教育部、财政部为深化高职教育教学改革，加强专业与课程建设，推动优质教学资源共建共享，提高人才培养质量而启动的国家级高职教育建设项目。会计专业作为与国家经济发展联系紧密、布点量大的专业，于2010年6月被教育部确定为高等职业教育专业教学资源库年度立项及建设专业，由山西省财政税务专科学校、山东商业职业技术学院共同主持。

会计专业教学资源库建设工作开展于2008年。三年多来，按照教育部提出的“由国家示范高职建设院校牵头组建开发团队，吸引行业企业参与，整合社会资源，在集成全国相关专业优质课程建设成果的基础上，采用整体顶层设计、先进技术支持、开放式管理、网络运行的方法进行建设”的建设方针，项目组聘请了时任财政部会计司司长的刘玉廷教授担任资源库建设总顾问，确定了山西省财政税务专科学校、山东商业职业技术学院、浙江金融职业学院、江苏财经职业技术学院、无锡商业职业技术学院、丽水职业技术学院、北京财贸职业技术学院、淄博职业学院、长沙民政职业技术学院、天津职业大学、江苏经贸职业技术学院等11所院校和用友软件、立信大华、山西焦煤、鲁商集团等20余家企业作为联合建设单位，同时以课程和项目为单位吸收全国40余所高职院校的180余名骨干教师共同承担了12门专业课程开发和6个子项目建设工作，形成了一支学校、企业、行业紧密结合的建设团队。三年多来，项目建设团队先后召开了多次全国性研讨会，以建设具有高等职业教育特色的标志性、共享型专业教学资源库为目标，紧跟我国职业教育改革的步伐，确定了“能力本位、工学结合、校企合作、持续发展”的高职教育理念，以会计职业岗位及岗位任务分析为逻辑起点开发了会计职业基础、出纳业务操作、企业财务会计、成本核算、税费计算与申报、企业财务管理、会计信息化、会计综合实训、审计实务、财务报表分析、行业会计比较、企业会计制度设计12门会计专业理实一体课程，

以先进技术为支撑建设了各课程系列教学资源,开发了虚拟实训平台、能力测试与训练平台、在线课堂平台 3 个教学平台,构建了综合案例库、账证表库、政策法规库、行业特色资源库等 4 个子库,基本完成了项目建设任务,并在部分学校开始推广试用。

本套教材是“高等职业教育会计专业教学资源库”建设项目的重要成果之一,也是资源库课程开发成果和资源整合应用的实践和重要载体。三年来,项目组多次召开教材编写会议,组织各课程负责人及参编人员认真学习高等职业教育与课程开发理论,深入进行会计职业岗位及岗位任务的调研与分析,以培养高素质的技能型会计人才为目标,打破会计专业传统教材框架束缚,根据高职会计教学的需求重新构架教材体系、设计教材体例,形成了以下几点鲜明特色。

第一,确定高职就业面向与就业岗位,构建基于会计职业岗位任务的课程体系与教材体系。项目组在对会计职业进行调研分析的基础上,将高职高专会计专业的就业岗位定位于中小企业、非营利组织及社会中介机构的出纳、会计核算、会计管理、财务管理和会计监督等岗位,并对这些岗位的典型工作任务进行归纳分析,开发了会计职业基础、出纳业务操作等 12 门基于职业岗位任务的理实一体专业课程。在此基础上,组织编写了与 12 门专业课程对应的 12 本主体教材及 5 本配套实训教材。教材内容按照专业顶层设计进行了明确划分,做到逻辑一致,内容相谐,既使各课程之间知识、技能按照会计工作总体过程关联化、顺序化,又避免了不同课程内容之间的重复,实现了顶层设计上会计职业能力培养的递进衔接。

第二,立足高职“教学做”一体化教学特色,设计三位一体的教材组成。按照高职教育“教学做”一体化的教学要求,从“教什么、怎么教”、“学什么,怎么学”、“做什么,怎么做”三个问题出发,每门课程均编写了“主体教材”、“教师手册”(放入资源平台)、“实训手册”。其中,主体教材

以“学习者用书”为主要定位,立足“学什么、怎么学”进行编写,是课程教学内容的载体;教师手册以“教师用书”为主要定位,立足“教什么、怎么教”进行编写,既是教师进行教学组织实施的载体,也是学生参与课堂活动设计的载体;实训手册以“能力训练与测试”为主要定位,立足“做什么、怎么做”,通过职业判断能力训练、职业实践能力训练、职业拓展能力训练三部分训练全面提高学生的职业能力。

第三,有效整合教材内容与教学资源,打造立体化、自主学习式的新型教材。按照资源库建设的顶层设计要求,在教材编写的同时,各门课程开发了涵盖课程标准、教材、教学实施方案、电子课件、岗位介绍、操作演示、虚拟互动、典型案例、习题试题、票证账表、图片素材、法规政策、教学视频等在内的丰富的教学资源。这些教学资源的建设与教材编写同步而行,相携而成,是本套教材最大的特色。同时,为了引导学习者充分使用配套资源,打造真正的“自主学习型”教材,本套教材增加了辅学资源标注(视频🎥、动画🎞️、文本📄、图表📊),即在教材中通过图标形象地告诉读者本处教学内容所配备的资源类型、内容和用途,从而将教材内容和教学资源有机整合起来,使之浑然一体。如果说资源库数以千计的教学资源是一颗颗散落的明珠,那么本套教材就是将它们有序串接的珠链。我们有理由相信,这套嵌合着数以千计的优质资源的教材将会成为高职会计专业教学第一套真正意义的数字化、自主学习型创新教材。

第四,遵循工作过程系统化课程开发理论,采用学习情境式教学单元,体现高职教育职业化、实践化特色。作为资源库课程开发成果的载体,本套教材不再使用传统的章节式体例,而是采用职业含义更加丰富的“学习情境”搭建教学单元。与传统的章节式体例相比,学习情境式教学单元融合了岗位任务完成所需的“职业环境、岗位要求、典型任务、职业工具和职业资料”,立体化地描述了完成一项典型工作任务的工作过程和工作情境,再

现了大量真实的会计职业的账、证、表，满足了高职教育职业性、实践性要求。

第五，主体教材装帧精美，采用四色、双色印刷，突出重点概念与技能、仿真再现会计资料。本套教材采用四色或双色印刷，并以不同的色块，突出重点概念与技能，通过视觉搭建知识技能结构，给人耳目一新的感觉。同时，彩色印刷还原了会计凭证、账簿、报表的本来面目，增强了教材的真实感、职业感。

千锤百炼出真知。本套教材的编写伴随着资源库建设的历程，历时三年，几经修改，既具积累之深厚，又具改革之创新，是全国 40 余所院校 180 余名教师的心血与智慧的结晶，也是资源库三年建设成果的集中体现。我们衷心地希望它的出版能够为中国高职会计专业教学改革探索出一条特色之路，一条成功之路，一条未来之路！

高等职业教育会计专业教学资源库项目组

2011 年 4 月

本书是高等职业教育会计专业教学资源库建设项目的一项重要建设改革成果，是会计专业教学资源库建设 12 门重点建设课程配套规划教材之一。本书是从高职高专的办学层次和培养目标出发，结合用人单位的用人需求和教师的教学经验精心组织编写的。在体系的设置和内容的选取上，立足于基本知识和基本技能的传授，以任务为驱动，融工作过程于教学设计中，着眼于风险导向审计理念的实际运用，全面系统地分析、介绍审计的理论、观点和方法。

全书共分为六个学习情境，即审计职业认知、接受业务委托、计划审计工作、风险评估、风险应对、完成审计工作和撰写审计报告。每一个学习情境都有工作任务描述和职业能力目标。在每一个学习情境中，注重理论与实践结合，注重体现风险导向审计理念，注重贴近实务操作。为便于读者学习和思考，在每篇开头都设置了情境引例，然后围绕每个情境的工作任务和职业能力目标编写需要掌握的知识和技能，最后通过典型任务举例和情境小结巩固所学的知识和技能。在整个编写过程中，以《中国注册会计师执业准则》（2010 年修订版）为基准，以风险导向审计为主线，以审计循环的测试为重点，以审计工作底稿的编制为核心，始终贯彻“以生为本”的教学理念，体现工学结合的教学思想，强调“教、学、做”三者的统一，突出学生的教学参与性和师生的教学相长性。在编写体例上，本书设有工作任务与学习子情境、职业能力目标、情境引例、知识准备、动脑筋、职业判断与业务操作、实务模板、典型任务举例、小知识、相关阅读、学习情境小结等模块，以丰富教学形式，增强教学效果，拓宽学生视野，提升职业素质。与审计理论相比，本书更具可操作性，书中的很多实务模板可作为学生今后从事审计工作的基础。

本书由江苏经贸职业技术学院会计学院院长王生根副教授担任主编并负责总体组织策划，江苏经贸职业技术学院黄莉娟老师担任副主编，协助主

编工作。江苏经贸职业技术学院陆小虎、朱庆仙、廖艳玲及江苏财经职业技术学院颜永廷、淄博职业学院张英、天津职业大学郭书维老师编写了相应章节。最后由王生根对本书进行总纂定稿。在写作过程中，本书得到了江苏经贸职业技术学院、江苏兴光会计师事务所和江苏财经职业技术学院的大力支持和帮助。值本书出版之际，对他们的关心、支持和帮助表示诚挚的感谢！

本书可作为高职高专审计实务、会计和会计与审计等专业审计课程的教材，也可供会计师事务所的从业人员作为岗前培训教材，还可以作为参加注册会计师考试的辅助教材。

由于编者的知识水平和能力有限，不当或疏漏之处在所难免，恳请专家学者、教学单位和广大读者批评指正。

编者

2012年9月



审计源于会计而高于会计。

## 【工作任务与学习子情境】

### 工作任务

了解西方CPA审计的起源  
与发展  
了解中国CPA审计的演进  
和变化

认知审计监督体系  
熟悉CPA管理制度、审计准则

理解审计方法  
和目标

掌握注册会计师职业道德  
掌握注册会计师法律责任  
掌握注册会计流程的五个阶段  
掌握审计流程

### 学习子情境

审计的起源与  
发展

审计监督体系  
与CPA管理  
制度

审计与鉴证

职业道德与法律  
责任

风险导向审计流程

学习情境1

审计职业认知

|                               |     |
|-------------------------------|-----|
| 学习情境 1 审计职业认知                 | 1   |
| 工作任务与学习子情境                    | 1   |
| 职业能力目标                        | 1   |
| 学习子情境 1.1 审计的起源与发展            | 2   |
| 学习子情境 1.2 审计监督体系与注册会计师管理制度    | 11  |
| 学习子情境 1.3 审计与鉴证               | 18  |
| 学习子情境 1.4 职业道德与法律责任           | 26  |
| 学习子情境 1.5 审计流程                | 40  |
| 本学习情境小结                       | 46  |
| 学习情境 2 接受业务委托                 | 48  |
| 工作任务与学习子情境                    | 48  |
| 职业能力目标                        | 49  |
| 学习子情境 2.1 确定审计的前提条件是否存在       | 50  |
| 学习子情境 2.2 与管理层就审计业务约定条款达成一致意见 | 59  |
| 本学习情境小结                       | 76  |
| 学习情境 3 计划审计工作                 | 78  |
| 工作任务与学习子情境                    | 78  |
| 职业能力目标                        | 79  |
| 学习子情境 3.1 初步业务活动              | 80  |
| 学习子情境 3.2 制定总体审计策略            | 83  |
| 学习子情境 3.3 制定具体审计计划            | 104 |
| 本学习情境小结                       | 110 |
| 学习情境 4 风险评估                   | 112 |
| 工作任务与学习子情境                    | 112 |
| 职业能力目标                        | 113 |
| 学习子情境 4.1 了解被审计单位及其环境         | 114 |
| 学习子情境 4.2 了解内部控制              | 139 |
| 学习子情境 4.3 识别和评估重大错报风险         | 162 |
| 本学习情境小结                       | 186 |

|                      |     |
|----------------------|-----|
| 学习情境 5 风险应对          | 188 |
| 工作任务与学习子情境           | 188 |
| 职业能力目标               | 189 |
| 学习子情境 5.1 总体应对措施     | 190 |
| 学习子情境 5.2 进一步审计程序    | 196 |
| 本学习情境小结              | 278 |
| 学习情境 6 完成审计工作与撰写审计报告 | 280 |
| 工作任务与学习子情境           | 280 |
| 职业能力目标               | 281 |
| 学习子情境 6.1 完成审计工作     | 282 |
| 学习子情境 6.2 撰写审计报告     | 319 |
| 本学习情境小结              | 351 |
| 参考文献                 | 352 |

## 【职业能力目标】

### 专业能力

- 了解西方注册会计师审计的起源与发展
- 了解中国注册会计师审计的演进和发展
- 熟悉注册会计师管理制度
- 熟悉注册会计师法律责任
- 熟悉注册会计师执业准则
- 掌握注册会计师协会会员职业道德守则
- 掌握审计基本原理
- 掌握风险导向审计流程

### 社会能力

- 能说出审计与经济社会发展的关系
- 能描述中国会计师事务所的现状
- 能说出现代审计的目标

### 方法能力

- 能根据学习情境设计的需要查阅相关审计资料
- 能梳理出审计发展的主要过程
- 能上网自主学习审计知识与技能

## 学习情境 1.1 审计的起源与发展

### 【情境引例】

英国南海股份公司，简称南海公司，始创于 1710 年，主要从事海外贸易业务。公司经营十年，业绩极其一般。1719 年至 1720 年之间，该公司趁英国股票投机热之机，发行巨额股票。同时，公司董事对外散布公司利好消息，致使公众对该公司股价上扬充满了信心，带动了该公司股价持续上升。1719 年，南海公司股价每股 114 英镑，到 1720 年 3 月股价升至每股 300 英镑，1720 年 7 月更飙升至 1 050 英镑。南海公司于是决定以高于股票面值数倍的价格发行新股。此时股票投机浪潮席卷英国。

一些经济学家意识到这种投机行为将给国家经济带来严重的危害，呼吁政府尽快采取措施。英国议会为制止国内“泡沫公司”的膨胀，于 1720 年 6 月通过了《泡沫公司取缔法》，一些公司随之被解散。许多投资者开始清醒，并抛售手中所持有的股票，股票投资热随之降温。于是南海公司股价一路下滑，到 1720 年 12 月股价跌至每股 124 英镑。1720 年年底，英国政府对南海公司的资产进行清理，发现其实际资本已所剩无几。而后，南海公司宣布破产。

南海公司的破产犹如晴天霹雳，震惊了公司的投资人和债权人。数以万计的股东及债权人蒙受损失。当证实了巨额损失落在自己头上时，他们纷纷向英国议会提出了严惩欺诈者并给予赔偿损失的要求。英国议会面对舆论压力，为平息南海公司破产引发的风波，成立了由 13 人组成的特别委员会，秘密调查南海公司破产事件。在调查过程中，由于涉及许多财务问题及会计记录，特别委员会特邀了一位精通会计实务的会计师查尔斯·斯耐尔（Charles Snell）对南海公司的分公司“素布里奇商社”的会计账目进行检查。他原为一所名为彻斯特·莱恩学校的教师，教授书法及会计。查尔斯通过对南海公司账目的查询、审核，于 1721 年提交了一份名为“伦敦市彻斯特·莱恩学校的书法大师兼会计师对素布里奇商社的会计账簿进行检查的意见”，指出了南海公司的财务报告存在着严重的舞弊行为，会计记录严重不实。但没有对公司为何编制这种虚假的会计记录表明自己的看法。

英国议会根据这份查账报告，将南海公司董事之一的雅各希·布伦特以