

高职高专会计专业

工学结合系列教材

审计业务全真实训

● 朱 明 主 编

● 吴 燕 副主编

清华大学出版社

高职高专会计专业

工学结合系列教材

审计业务全真实训

● 朱 明 主 编
● 吴 燕 副主编

常州大学图书馆
藏书章

清华大学出版社

北 京

内 容 简 介

本书是高职高专会计专业工学结合系列教材《审计实务》(第二版)的配套实训教材。全书包括八个项目,即审计初步业务活动、销售与收款循环审计、采购与付款循环审计、生产与仓储循环审计、筹资与投资循环审计、货币资金审计、撰写审计报告、综合实训。

本书不仅适合高职高专会计专业学生作为教材使用,而且是相关从业人员不可多得的工作用书。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

审计业务全真实训/朱明主编. —北京:清华大学出版社,2013

高职高专会计专业工学结合系列教材

ISBN 978-7-302-32201-6

I. ①审… II. ①朱… 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(2013)第 083321 号

责任编辑:康 蓉

封面设计:宋 彬

责任校对:袁 芳

责任印制:沈 露

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社 总 机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质 量 反 馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者:北京密云胶印厂

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm

印 张:10.5

字 数:240 千字

版 次:2013 年 6 月第 1 版

印 次:2013 年 6 月第 1 次印刷

印 数:1~3000

定 价:25.00 元

产品编号:050846-01

高职高专会计专业工学结合系列教材 编委会名单

主 任：梁伟样(丽水职业技术学院)

编委会成员(按拼音顺序)：

陈 强(浙江商业职业技术学院)

顾全根(苏州经贸职业技术学院)

李 莉(四川商务职业学院)

戚素文(唐山职业技术学院)

施海丽(丽水职业技术学院)

于海琳(浙江商业职业技术学院)

俞校明(浙江经贸职业技术学院)

周小芬(长沙商贸旅游职业技术学院)

朱 明(浙江经贸职业技术学院)

邹 敏(湖南交通职业技术学院)

秘书组：康 蓉(tsinghuakr@126.com)

丛书总序

2011年8月31日,教育部发布了《关于推进高等职业教育改革创新 引领职业教育科学发展的若干意见》(教职成[2011]12号),提出要深化工学结合、校企合作、顶岗实习的人才培养模式改革,实现专业课程内容与职业标准对接,校企合作共同开发专业课程和教学资源,继续推行任务驱动、项目导向等学做一体的教学模式。建设融“教、学、做”为一体、强化学生能力培养的优质教材显得更为重要。

2011年10月18日,财政部印发了《小企业会计准则》,并于2013年1月1日起施行,增值税从2009年1月1日起在全国范围内实行转型,由生产型增值税转为消费型增值税,个人所得税法从2011年9月1日起作了较大的修改,2012年1月1日起实施新的车船税法。会计法规在变,税法在变,教材也应及时更新、再版。

为满足教学改革和教学内容变化的需要,我们对2007年立项,梁伟样教授主持的清华大学出版社重点规划课题“高职院校会计专业工学结合模式的课程研究”成果,2009年以来出版的“高职高专会计专业工学结合系列教材”陆续进行修订、再版,包括《出纳实务》、《基础会计实务》、《财务会计实务》、《成本会计实务》、《企业纳税实务》、《会计电算化实务》、《财务管理实务》、《审计实务》、《财务报表阅读与分析》,前6种教材单独配备了“全真实训”,以方便教师的教学与学生的实训练习。

本系列教材具有以下特色。

1. 项目导向,任务驱动。以真实的工作目标作为项目,以完成项目的典型工作过程(环节、方法、步骤)作为任务,以任务引领知识、技能和态度,让学生在完成工作任务中学习知识,训练技能,获得实现目标所需要的职业能力。

2. 内容适用,突出能力。根据高职毕业生就业岗位的实际情况,以会计岗位的各种业务为主线,以介绍工作流程中的各个程序和操作步骤为主要内容,围绕职业能力培养,注重内容的实用性和针对性,体现职业教育课程的本质特征。

3. 案例引入,学做合一。每个项目以案例展开并贯穿于整个项目之中,打破长期以来的理论与实践二元分离的局面,以任务为核心,配备相应的全真实训教材,便于在做中学、学中做,学做合一,实现理论与实践一体化教学。

4. 资源丰富,方便教学。在教材出版的同时为教师提供教学资源库,主要内容为:教学课件、习题答案、趣味阅读、课程标准、模拟试卷等,以便于教师教学参考。

本系列教材无论从课程标准的开发、教学内容的筛选、教材结构的设计,还是到工作

任务的选择,都倾注了职业教育专家、会计教育专家、企业会计实务专家和清华大学出版社各位编辑的心血,是高等职业教育教材为适应学科教育到职业教育、学科体系到能力体系两个转变进行的有益尝试。

本系列教材适用于高等职业院校、高等专科学校、成人高校及本科院校的二级职业技术学院、继续教育学院和民办高校的财会类专业,也可作为在职财会人员岗位培训、自学进修和岗位职称考试的教学用书。

本系列教材难免有不足之处,请各位专家、老师和广大读者不吝指正,希望本系列教材的出版能为我国高职会计教育事业的发展和人才培养做出贡献。

高职高专会计专业工学结合系列教材

编写委员会

前言

随着我国市场经济的发展,社会监督体系的不断完善,社会对注册会计师的审计监督提出了更高的要求,对审计人才的需求也不断加大。

近年来,越来越多的高等职业学院会计类专业毕业生加入到注册会计师行列中,在促进我国经济监督体系的完善中起着重要的作用。如何使学生把抽象的审计理论与复杂的审计实务操作紧密结合起来,使学生通过短暂的校园学习和训练,具备审计岗位工作必备的素质和能力,以满足社会对审计人才的需求?本教材以财政部最新颁布的《注册会计师执业准则和指南》为依据,结合高等职业教育人才培养目标,根据审计实际工作过程设计实训项目和任务,以培养初步具有审计助理人员素质和能力的高技能技术型人才为核心,“以学生为中心”,采用情景角色模拟实训与手工实训相结合的多元化实训方式,以审计业务全真实训代替练习题式的审计练习,夯实学生基本素质和能力,突出专业拓展素质和能力培养,全面培养学生的就业素质和能力。

本书由朱明(副教授/会计师)(浙江经贸职业技术学院)担任主编,吴燕(高级审计师/讲师)(浙江经贸职业技术学院)担任副主编。各项目编写分工如下:项目一、二、七由朱明编写;项目三由赵同剪(副教授/注册会计师)编写,项目四由王章友(讲师/注册会计师)编写,项目五由赵筠(正教授)编写,项目六由解媚霞(讲师/注册会计师)编写,项目八由吴燕编写。浙江新中天会计事务所缪兰娟总经理审阅了本书的写作大纲并提出了宝贵意见,在此谨表谢意。全书最后由朱明负责修改、总纂并定稿。

由于编者水平有限,本书难免存在错误和不当之处,恳请读者批评指正。

编者

2012年11月

目 录

1

项目一 审计初步业务活动

实训 1.1 接受审计委托	1
一、实训目的	1
二、实训任务与步骤	1
三、实训学时	2
四、实训资料	2
五、实训方式	8
六、实训步骤	8
七、实训工具	8
八、实训要求	20
九、实训拓展	20
十、接受审计委托脚本设计指南	21
十一、相关法规与实训参考	23
实训 1.2 审计重要性与审计风险的确定	23
一、实训目的	23
二、实训任务与步骤	23
三、实训学时	24
四、实训资料	24
五、实训方式	24
六、实训拓展	24
七、相关法规	24

25

项目二 销售与收款循环审计

实训 2.1 销售与收款循环内部控制测试	25
一、实训目的	25
二、实训任务与步骤	25
三、实训学时	26
四、实训资料	26
五、实训方式	30

六、实训工具	30
七、实训拓展	35
八、相关法规与实训参考	35
实训 2.2 营业收入实质性程序	36
一、实训目的	36
二、实训任务与步骤	36
三、实训学时	37
四、实训资料	37
五、实训方式	38
六、实训工具	38
七、实训拓展	40
实训 2.3 应收账款函证	40
一、实训目的	40
二、实训任务与步骤	41
三、实训学时	41
四、实训资料	41
五、实训方式	42
六、实训工具	42
七、实训拓展	45
八、相关法规	45
实训 2.4 坏账准备实质性程序	45
一、实训目的	46
二、实训任务与步骤	46
三、实训学时	46
四、实训资料	46
五、实训方式	46
六、实训工具	46
七、实训拓展	47

项目三 采购与付款循环审计

实训 3.1 采购与付款循环内部控制测试	48
一、实训目的	48
二、实训任务与步骤	48
三、实训学时	49
四、实训资料	49
五、实训方式	52
六、实训工具	52
七、实训拓展	57

八、相关法规	57
实训 3.2 固定资产内部控制测试	57
一、实训目的	58
二、实训任务与步骤	58
三、实训学时	58
四、实训资料	58
五、实训方式	61
六、实训工具	61
七、实训拓展	69
实训 3.3 应付账款函证	69
一、实训目的	69
二、实训任务与步骤	69
三、实训学时	70
四、实训资料	70
五、实训方式	70
六、实训拓展	70
七、相关法规	70
实训 3.4 固定资产与累计折旧实质性程序	70
一、实训目的	71
二、实训任务与步骤	71
三、实训学时	71
四、实训资料	71
五、实训方式	74
六、实训工具	74
七、实训拓展	77
实训 3.5 管理费用实质性程序	78
一、实训目的	78
二、实训任务与步骤	78
三、实训学时	78
四、实训资料	78
五、实训方式	82
六、实训工具	82
七、实训拓展	83

项目四 生产与仓储循环审计

实训 4.1 存货计价测试	84
一、实训目的	84
二、实训任务与步骤	84

三、实训学时	85
四、实训资料	85
五、实训方式	85
六、实训工具	85
七、实训拓展	86
八、相关法规	86
实训 4.2 应付职工薪酬实质性程序	86
一、实训目的	87
二、实训任务与步骤	87
三、实训学时	87
四、实训资料	87
五、实训方式	88
六、实训工具	88
七、实训拓展	89
实训 4.3 产品生产成本实质性程序	89
一、实训目的	89
二、实训任务与步骤	89
三、实训学时	89
四、实训资料	90
五、实训方式	94
六、实训拓展	94
七、相关法规	94

项目五 筹资与投资循环审计

实训 5.1 筹资业务审计	95
一、实训目的	95
二、实训任务与步骤	95
三、实训学时	95
四、实训资料	96
五、实训方式	96
六、实训工具	96
七、实训拓展	97
实训 5.2 投资业务审计	97
一、实训目的	97
二、实训任务与步骤	97
三、实训学时	97
四、实训资料	97
五、实训方式	98

六、实训工具	98
七、实训拓展	98

项目六 货币资金审计

实训 6.1 库存现金审计	99
一、实训目的	99
二、实训任务与步骤	99
三、实训学时	100
四、实训资料	100
五、实训方式	102
六、实训工具	102
七、实训拓展	104
八、库存现金盘点脚本设计指南	104
实训 6.2 银行存款审计	105
一、实训目的	106
二、实训任务与步骤	106
三、实训学时	106
四、实训资料	106
五、实训方式	109
六、实训工具	109
七、实训拓展	114
八、相关法规	114

项目七 撰写审计报告

实训 7.1 完成审计工作	115
一、实训目的	115
二、实训任务	115
三、实训学时	116
四、实训资料	116
五、实训方式	118
六、实训工具	118
七、实训拓展	123
实训 7.2 审计报告的撰写	123
一、实训目的	124
二、实训任务与步骤	124
三、实训学时	124
四、实训资料	124

126

五、实训方式	124
六、实训拓展	124
七、相关法规	125

项目八 综合实训

一、实训目的	126
二、实训概况	126
三、实训任务与步骤	127
四、实训学时	127
五、实训方式	127
六、实训资料	128
七、实训工具	151
八、实训拓展	153

154

参考文献

审计初步业务活动

项目一

Xiangmu 1

实训 1.1 接受审计委托

接受审计委托是注册会计师审计初步业务活动阶段的重要工作,是防范审计风险的起点。正确的客户选择或保持,有助于会计师事务所将审计风险控制在风险形成之前。客户的可审性、会计师事务所的胜任能力等是决定会计师事务所是否接受被审计单位的审计委托必须严加考虑的事项。

带着问题做实训:

1. 客户的可审性表现在哪些方面?
2. 注册会计师的胜任能力包括哪些方面?
3. 中国注册会计师审计准则中对注册会计师接受审计委托方面有哪些规定?
4. 审计业务约定书具有合同性质,与供销或服务合同有哪些异同?

一、实训目的

通过本实训使学生能够:

1. 熟悉注册会计师业务承接流程;
2. 掌握注册会计师业务承接过程中应把握的执业原则;
3. 正确判断客户的可审性和承接业务的可行性,正确选择客户;
4. 正确填写客户业务承接/评价表,草拟审计业务约定书;
5. 正确表述业务商谈内容和想法;
6. 恰当地进行人际交流,注意表达和举止。

二、实训任务与步骤

1. 学生分为会计师事务所组和被审计单位组,并进行相应的角色选择;

2. 在教师的指导下,编写接受审计委托的情景和角色模拟脚本;
3. 完成客户向会计师事务所发出审计委托邀请、事务所对客户基本情况的初步了解、填写客户业务承接/评价表以及审计业务约定书的签订等工作;
4. 每对小组共同撰写切实可行的情景角色模拟实训剧本并进行实际表演;
5. 撰写小组和个人实训总结。

三、实训学时

2 学时

四、实训资料

1. 会计师事务所基本资料

(1) 浙江德诚会计师事务所有限责任公司

全国百强会计师事务所之一,是一家具有一定规模的集团化公司;拥有注册会计师 60 名,其中 20 名同时具有注册税务师、注册资产评估师、期货证券师资格。事务所主要业务部门设有企业审计业务部 4 个,税务业务部 2 个,咨询业务部 2 个。事务所企业审计一部经理王幼斌与伟云公司总经理为五代以外表兄弟关系。事务所企业审计二部注册会计师王华 3 年前曾经以私人名义为伟云公司进行会计内部控制制度设计咨询和指导。

(2) 浙江威达会计师事务所

全省百强会计师事务所之一,是一家规模较大的会计师事务所;拥有注册会计师 30 名,其中同时具有注册税务师资格的有 10 名、注册资产评估师资格的有 5 名,期货证券师资格的有 3 名。事务所主要业务部门设有企业审计业务部 3 个,税务业务部 2 个,咨询业务部 1 个。事务所审计一部注册会计师胡兵曾经为伟云公司财务经理,正离职 25 个月。事务所审计二部注册会计师韩飞拥有伟云公司股票份额为 0.002%。

2. 客户基本资料

浙江伟云股份有限公司(以下简称伟云公司)一直请浙江嘉信会计师事务所(经办人苗楚英,13857889976)对其财务报表进行审计,该事务所 2012 年 1 月 1 日起,由于人员变动不能再为伟云公司服务,伟云公司欲重新选择会计师事务所为其 2011 年年度财务报表进行审计并希望在 2012 年 4 月 10 日前出具财务报表审计报告。

经伟云公司客户介绍和威达会计师事务所业务员介绍,得知有德诚会计师事务所和威达会计师事务所可以为公司提供审计服务。公司欲在两个事务所中选择一家进行 2011 年年度报表审计。

浙江德诚会计师事务所接到伟云公司的业务请求后,于 2011 年 11 月 20 日安排审计一部李烨和张军 2 名注册会计师(李烨为项目经理,审计一部经理为王幼斌),对伟云公司的基本情况进行了调查了解;德诚会计师事务所地址:浙江省杭州市下沙区学林街

280 号;开户银行:中国银行杭州下沙支行;银行账号:4560141000868;联系电话:0571-87929917;传真:0571-87929709。

浙江威达会计师事务所接到伟云公司的业务请求后,于 2011 年 11 月 26 日安排审计二部马正士和余新 2 名注册会计师(马正士为项目经理,审计二部经理为李魁),对伟云公司的基本情况进行了调查了解。威达会计师事务所地址:浙江省杭州市上城区马腾路 1236 号;开户银行:中国工商银行杭州上城支行;银行账号:346114570932;联系电话:0571-88693952;传真:0571-88694422。

截至 2011 年 11 月 23 日,伟云公司的资料如下:

(1) 公司基本情况简介

公司名称:浙江伟云股份有限公司

英文名称:ZHEJIANG WEIYUN COMPANY LIMITED

法定代表人:张越龙

注册资本:290 000 000 元

实收资本:290 129 478 元

注册地址:浙江省杭州市下沙工业园区 230 号

办公地址:浙江省杭州市下沙工业园区 230 号

邮政编码:310018

电 话:0571-83064088

传 真:0571-83068590

公司国际互联网网址: <http://www.zjwygf.cn>

公司电子信箱: weiyun@zjgf.cn

公司首次注册登记日期:1996 年 6 月 26 日

公司法人营业执照注册号:530000000002692,见图 1-1。

公司税务登记号码:530328291980300(由浙江省杭州市国家税务局签发),见图 1-2。

公司组织结构代码:29198030-0

公司经营范围:化工及化纤材料、水泥、氧气产品生产和销售,机械,机电,五金,金属材料的批发、零售、代购代销;汽车客货运输、汽车维修经营;经营企业自产产品及技术的出口业务,进口本企业所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备及技术,纯碱、氯化铵(涉及行业审批的凭许可证经营)。业务遍布国内各个省份及美国、日本、法国、德国、英国等国家。

公司是于 1996 年 6 月 26 日由伟云集团独家发起设立的股份有限公司,成立时公司总股本 11 000 万股,控股股东伟云集团持股 65.91%,公司股票于 1996 年 7 月 2 日在上海证券交易所上市。2005 年公司实施了送红股、资本公积金转增股本的利润分配后,总股本增至 16 500 万股,在 2006 年 2 月公司完成股权分置改革工作并于 2011 年 8 月完成非公开发行后,公司总股本增至 29 012.9478 万股,国有法人股权由实际控制人焦化集团和控股股东伟云集团分别持有,持股比例合计 68.71%。

公司名列“中国最大化纤企业 100 强”,是浙江省重要的化工生产基地,具有年产电石 8.5 万吨、商品醋酸乙烯 3.5 万吨、聚乙烯醇 2.8 万吨、水泥 40 万吨、纯碱和氯化铵各 20 万吨的生产能力,产品广泛应用于化工、纺织、建材、造纸、玻璃、涂料、农业、化肥等行

企业法人营业执照

(副本)

注册号:(企)530000000002692(1-1)

名称: 浙江伟云股份有限公司
住所: 浙江省杭州市下沙工业园区 230 号
法定代表人姓名: 张越龙
注册资本: 人民币贰亿玖仟万元
实收资本: 人民币贰亿玖仟零壹拾贰万玖仟肆佰柒拾捌元
公司类型: 股份有限公司
经营范围: 生产和销售化工及化纤材料、水泥、氧气产品生产和销售, 机械, 机电, 五金, 金属材料, 金属材料的批发、零售、代购代销; 汽车客货运输、汽车维修经营; 经营企业自产产品及技术的进出口业务

成立时间: 1996 年 06 月 26 日
营业期限: 自 1996 年 06 月 26 日至 2016 年 06 月 25 日

须知

1. 《企业法人营业执照》是企业法人资格和合法经营的凭证。
2. 《企业法人营业执照》分为正本和副本。正本和副本具有同等的法律效力。
3. 《企业法人营业执照》正本营房置于住所的醒目位置。
4. 《企业法人营业执照》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
5. 登记事项发生变化, 应当向公司登记机关申请变更登记, 换领《企业法人营业执照》。
6. 每年三月一日至六月三十日, 应当参加年度检验。
7. 《企业法人营业执照》被吊销后, 不得开展与清算无关的经营活动。
8. 办理注销登记, 应当交回《企业法人营业执照》正本和副本。
9. 《企业法人营业执照》遗失或者毁坏的, 应当在公司登记机关指定的报刊上声明作废, 申请补领。

年度检验情况

		
---	---	--



图 1-1 企业法人营业执照