



 21世纪精品教材
财务会计类

*Caiwu Baobiao Shenji
Moni Shixun*

财务报表审计 模拟实训

第四版

刘雪清 封桂芹 主编



 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

国家一级出版社
全国百佳图书出版单位



21世纪精品教材
财务会计类

531
2854

*Caiwu Baobiao Shenji
Moni Shixun*

财务报表审计 模拟实训

第四版



刘雪清 封桂芹 主编



FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大连

图书在版编目 (CIP) 数据

财务报表审计模拟实训 / 刘雪清, 封桂芹主编. —4 版. —大连: 东北财经大学出版社, 2018. 8

(21世纪精品教材·财务会计类)

ISBN 978-7-5654-3295-8

I. 财… II. ①刘… ②封… III. 会计报表-审计-中国-高等学校-教学参考资料 IV. F239.22

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 184287 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连东泰彩印技术开发有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm×260mm 字数: 389 千字 印张: 19.25 插页: 1
2018 年 8 月第 4 版 2018 年 8 月第 12 次印刷

责任编辑: 张旭凤

责任校对: 王 娟

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

定价: 39.00 元

教学支持 售后服务 联系电话: (0411) 84710309

版权所有 侵权必究 举报电话: (0411) 84710523

如有印装质量问题, 请联系营销部: (0411) 84710711

第四版前言

《财务报表审计模拟实训》教材在过去的8年中每一次修订都做了一些改进，现在推出的第四版也是经过了再次的修改和完善而呈献给广大读者的。由衷地感谢多年来选用本教材的广大师生的大力支持和理解、反馈，正是这些使得本教材经历了从初长成到日渐成熟的转变，希望通过我们的孜孜以求能够使其精益求精。

这种将会计与审计融为一体，满足应用型院校审计教学需要的实训教材，有一个比较突出的特点是资料的系统性、连贯性非常强，无论是会计还是审计哪一方面有细微变化都会对教材的整体内容产生连锁反应。这次修订工作是在财政部、国家税务总局《关于调整增值税税率的通知》文件（财税〔2018〕32号）和财政部《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》文件（财会〔2018〕15号）发布之后完成的，我们对所有涉及增值税和财务报表的业务均进行了全面更新，因此，这一版教材的内容变化较大。具体包括以下3个方面：

1. 全面更新了涉及增值税的业务，包括更换了相关的增值税专用发票、运输发票及增值税普通发票等，并对原会计答案和审计工作底稿参考答案进行了调整。
2. 更加突出了审计程序的应用。在审计实训中，由于设计了检查、监盘、函证、分析程序、重新计算和审计抽样等审计程序的运用，因此，抽象的审计程序在完成审计工作底稿的过程中变得通俗易懂。
3. 进一步丰富和完善了教学配套资源。我们在此次修订过程中对答案一并进行了认真核对，此次提供的会计参考答案和电子版审计工作底稿参考答案的准确性更高了。

参加本次修订工作的人员有中国注册会计师、东北财经大学教授刘雪清，内蒙古财经学院会计学院副教授封桂芹，大连市金融中专教授级高级讲师、高级会计师韩连梅，同时，大连新华税务师事务所有限公司张绍红总经理也为本次修订工作提供了帮助。

为了方便教师教学和进行专业交流，我们为本教材配套编写的参考答案，一部分呈现在教材的“第四单元 学习指导与参考答案”中，另一部分挂在东北财经大学出版社网站（www.dufep.cn），欢迎广大读者参考使用。我们愿意尽己所能为广大院校师生提供帮助和支持，更希望大家对教材使用中发现的不足提出意见和建议（QQ：820274738），让我们共同为打造新时代的精品教材而努力。

编者

2018年6月于大连

第一版前言

“审计实务”是会计、审计及相关专业的重要专业课之一，我们在多年的教学实践中，发现传统教材的教学内容很难达到预期的教学效果，大部分同学在学习完“审计实务”这门课程后，对如何进行审计工作仍是一筹莫展。因此，编写一部审计模拟实训教材一直是我们的心愿。经过几年的教学积累和探索，这本《财务报表审计模拟实训》教材终于完成了。

本教材主要特色如下：

一、会计、审计素材资料一体化

审计实训教材最大的特点是要求前期资料要相对完整，如何将会计资料与审计资料对接，是编写这类教材的难点。为此，我们在反复研究、实验的基础上，采用了简化的表现形式，将部分自制的原始凭证省略；提供部分总账、明细账资料；审计资料用文字进行了说明。在教学中，各校可根据学生的基础，通过核对前期的会计资料熟悉模拟企业的业务特点，为下一步审计工作的开展打下基础。

二、突出审计工作底稿填写的操作性

现阶段财务报表审计的程序主要包括：风险评估、控制测试和实质性程序。但是考虑到高职学生的现状及工作后的适用性，我们的教材重点突出实质性程序的应用，也就是通过填写部分审计工作底稿，进一步加深对各种审计程序的理解和掌握。

三、实训过程体现一定的职业判断能力

审计工作处处体现职业判断的思想，每一名审计人员在实务工作中，都会根据被审计单位的具体情况，运用所掌握的相关知识，选择性运用不同的审计程序，并针对不同的测

试结果，得出审计结论。在教材的编写中，我们也在这方面留有一定的空间，供老师、同学们在教、学中充分发挥自己的职业判断能力。

我们在校内几个教学周期中试用了本书的蓝本，教学效果较好。整个教学过程充分地体现了以学生为主导的教学思想和方式，很多同学通过这门课程的学习，为自己找到了学好审计实务的自信心，也更加坚定了从事审计相关工作的信念。

职业教育的培养目标，就是为社会输送大量的具有一定相关职业技能的高素质人才，在我国，面对广大的从事审计工作的人才需求市场，这种模拟实训教学无疑是对职业教育的一种贡献。

由于这种教材在国内为数不多，大部分内容属于原创，难免存在许多不足，敬请广大使用者多提意见和建议，愿我们共同努力打造出一部精品教材，为我国的职业教育作出一份贡献。

本书由东北财经大学会计学院付胜任主编，东北财经大学职业技术学院刘雪清和内蒙古财经学院会计学院封桂芹任副主编。

编者

2010年2月

目 录

关于财务报表审计学习的十点建议 ⇨1

第一单元 模拟实训会计资料 ⇨2

- 一、大华钢铁公司基本情况简介 /2
 - (一) 机构设置 /2
 - (二) 财务部门人员分工及银行账户信息 /2
- 二、企业会计核算资料 /2
 - (一) 201×年度会计报表 /2
 - (二) 201×年12月1日公司账户余额及本年发生额 /5
 - (三) 201×年12月份的账簿资料 /9
 - (四) 201×年总账余额及损益类账户发生额 /34
 - (五) 201×年12月份经济事项、记账凭证及相关原始凭证 /36

第二单元 模拟实训审计资料 ⇨148

- 一、销售与收款循环审计 /149
 - (一) “主营业务收入”审计业务相关资料 /149
 - (二) “应收款项”审计业务相关资料 /150
 - (三) “预付账款”审计业务相关资料 /155
- 二、购货与付款循环审计 /157
 - (一) “固定资产”及“累计折旧”审计相关资料 /157
 - (二) “应付账款”审计相关资料 /159
- 三、生产与存货循环审计 /159
 - (一) “存货”审计相关资料 /159
 - (二) 计价测试 /161
- 四、货币资金审计 /161
 - (一) “库存现金”审计相关资料 /161
 - (二) “银行存款”审计相关资料 /161
- 五、出具审计报告 /163

第三单元 可选用的审计工作底稿 ⇨166

- 一、销售与收款循环主要项目审计工作底稿 /166

2 财务报表审计模拟实训

- (一) “营业收入” 审计工作底稿 /166
- (二) “应收账款” 审计工作底稿 /166
- (三) “应交税费” 审计工作底稿 /166
- 二、购货与付款循环主要项目审计工作底稿 /166
 - (一) “固定资产” 及 “累计折旧” 审计工作底稿 /166
 - (二) “应付账款” 审计工作底稿 /167
 - (三) “预付账款” 审计工作底稿 /167
- 三、生产与存货循环主要项目审计工作底稿 /167
 - (一) “存货” 审计工作底稿 /167
 - (二) “生产成本” 审计工作底稿 /167
- 四、货币资金主要项目审计工作底稿 /167
- 五、审计完成阶段审计工作底稿 /168

第四单元 学习指导与参考答案 ⇨275

- 一、销售与收款循环审计学习指导 /275
 - (一) “营业收入” 审计工作底稿 /275
 - (二) “应收账款” 审计工作底稿 /276
 - (三) “应交税费” 审计工作底稿 /277
- 二、采购与付款循环审计学习指导 /278
 - (一) “固定资产” 审计工作底稿 /278
 - (二) “应付账款” 审计工作底稿 /278
 - (三) “预付账款” 审计工作底稿 /279
- 三、生产与存货循环审计学习指导 /280
 - (一) “存货” 审计工作底稿 /280
 - (二) “生产成本” 审计工作底稿 /281
- 四、货币资金审计学习指导 /284
- 五、审计完成阶段学习指导 /285
 - (一) 调整事项 /285
 - (二) 资产负债表试算平衡表 /287
 - (三) 利润表试算平衡表 /289

索引 ⇨292

关于财务报表审计学习的十点建议

1. 从事审计工作必须掌握会计及相关专业知识，因此，学习审计之前的专业基础很重要。
2. 实务工作与学校教学有一定的差距，我们意图缩小这个差距。
3. 一般的审计实务教材中的审计程序，都是用文字表述的，初学者不易理解。而用填写审计工作底稿的方式，便于学生将抽象的概念转换为实际的操作技能。
4. 审计工作需要大量的职业判断，在学习中要多思考、多讨论，集体的智慧是无穷的。
5. 受到教材篇幅的限制，本书提供的会计信息和相关资料是有限的，要注意触类旁通，灵活运用。
6. 从事审计工作具有一定的挑战性，不仅要有专业知识，更要有职业道德。
7. 我们的答案仅供参考，仁者见仁，智者见智。
8. 只要将这套实训完整地做下来，相信你的收获将是巨大的。
9. 使用这本教材要求师生互动，以学生为课堂的主体，教师则起引领的作用。
10. 今天的校内模拟实训，是为了明天在工作岗位上学以致用，走出一条平坦的职业生涯之路。

第一单元

模拟实训会计资料

一、大华钢铁公司基本情况简介

(一) 机构设置

该公司注册资本 1 500 万元，现有职工 510 人，主要生产各种型号的钢材。年生产量 10 万吨，本月生产 5 200 吨。公司设有三个基本生产车间：炼铁车间、炼钢车间、轧钢车间。公司设有两个辅助生产车间：机修车间、供电车间。全公司的用车由公司总部管理，公司用车分为生产经营用和办公用，相关费用分别计入销售费用和管理费用。

大华钢铁公司法人代表：蒋平

(二) 财务部门人员分工及银行账户信息

财务部负责人：石骏 会计：张宏 刘洋 江峰 出纳：林立 黄鹂丽

地址：北京市滨湖路 28 号 电话：010-55681153

开户银行及账号：中国工商银行滨湖支行 0001-84497877

纳税人识别号：911100345678911288N

二、企业会计核算资料

(一) 201×年度会计报表

资产负债表

会企 01 表

编制单位：大华钢铁公司

201×^① 年 12 月 31 日

单位：元

资 产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末余额	年初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	6 804 872.93	1 422 290.00	短期借款	5 350 000.00	7 350 000.00
以公允价值计量且其 变动计入当期损益的 金融资产			以公允价值计量且其 变动计入当期损益的金 融负债		
衍生金融资产	120 000.00	120 000.00	衍生金融负债		

^① 以下涉及年份时以 201×年为基准年，下一年为 201×+1 年，以此类推。

续表

资产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末余额	年初余额
应收票据及应收账款	4 481 888.00	2 887 680.00	应付票据及应付账款	9 854 964.00	6 459 220.00
预付款项	1 996 353.00	2 250 000.00	预收款项	4 289 700.00	3 256 780.00
其他应收款	75 428.55	23 500.00	应付职工薪酬	2 602 416.46	2 380 000.00
存货	26 064 215.42	25 248 068.00	应交税费	3 633 961.67	272 150.00
持有待售资产			其他应付款	1 745 128.09	282 000.00
一年内到期的非流动资产			持有待售负债		
其他流动资产			一年内到期的非流动 负债		
流动资产合计	37 742 757.90	31 951 538.00	其他流动负债		
非流动资产：			流动负债合计	27 476 170.22	20 000 150.00
可供出售的金融资产			非流动负债：		
持有至到期投资	206 600.00		长期借款	6 956 000.00	6 600 000.00
长期应收款			应付债券	1 050 000.00	3 600 000.00
长期股权投资	475 000.00	8 200 000.00	其中：优先股		
投资性房地产			永续债		
			长期应付款	1 254 063.58	8 107 213.00
在建工程	1 974 884.44	707 000.00	预计负债	260 000.00	
生产性生物资产			递延收益		
油气资产			递延所得税负债		
无形资产	251 453.33	228 000.00	其他非流动负债		
开发支出			非流动负债合计	9 520 063.58	10 200 000.00
商誉			负债合计	36 996 233.80	30 200 150.00
长期待摊费用	44 166.67	4 800.00	所有者权益（或股东 权益）：		
递延所得税资产			实收资本（或股本）	5 000 000.00	5 000 000.00
其他非流动资产			其他权益工具		
非流动资产合计	24 730 312.54	21 493 324.60	其中：优先股		
			永续债		
			资本公积	1 100 000.00	1 228 000.00
			减：库存股		
			其他综合收益		
			盈余公积	9 006 985.81	4 409 499.60
			未分配利润	10 369 850.83	4 500 000.00
			所有者权益（或股东 权益）合计	25 476 836.64	23 244 712.60
资产总计	62 473 070.44	53 444 862.60	负债和所有者权益 (或股东权益) 总计	62 473 070.44	53 444 862.60

利润表

会企 02 表

编制单位：大华钢铁公司

201×年度

单位：元

项目	本期金额	上期金额
一、营业收入	73 260 100.00	61 914 960.00
减：营业成本	45 357 955.03	42 004 586.23
税金及附加	11 027 964.30	9 379 050.62
销售费用	537 875.00	430 300.00
管理费用	5 970 795.02	5 955 814.64
研发费用		
财务费用	6 923 532.45	5 748 053.67
其中：利息费用	120 350.00	
利息收入	3 500.00	
资产减值损失	154 641.05	146 471.80
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）	9 190 000.00	10 029 000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	12 477 337.15	8 279 683.04
加：营业外收入	963 524.28	1 238 397.55
减：营业外支出	848 209.10	621 850.92
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	12 593 052.33	8 896 229.67
减：所得税费用	3 148 263.08	2 224 057.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	9 444 789.25	6 672 172.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
：		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 可供出售金融资产公允价值变动		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4. 现金流量套期损益的有效部分		
5. 外币财务报表折算差额		
：		
六、综合收益总额		
七、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

(二) 201×年12月1日公司账户余额及本年发生额

201×年12月1日资产负债表账户余额

名 称	金 额 (元)
货币资金	1 526 790.00
其中：库存现金	16 000.00
银行存款	1 490 790.00
其他货币资金	20 000.00
交易性金融资产	120 000.00
应收票据	450 000.00
应收账款	958 000.00
其中：光彩矿石厂	38 000.00
前程建筑公司	300 000.00
大成建设公司	100 000.00
华钢工贸股份有限公司	520 000.00
坏账准备	96 507.40
其他应收款	23 500.00
预付账款	3 100 000.00
其中：山西大同矿	600 000.00
鞍山矿	2 500 000.00
存货	26 224 768.00
其中：材料采购	197 400.00
原材料	14 598 150.00
周转材料	87 500.00
材料成本差异	469 670.00
自制半成品	910 400.00
库存商品	5 247 000.00
委托加工物资	30 000.00
生产成本	4 065 648.00
劳务成本	495 000.00
发出商品	124 000.00
存货跌价准备	131 400.00
长期股权投资	1 805 000.00
其中：长期股权投资（宏谊金属有限公司5%股权）	300 000.00
持有至到期投资	1 505 000.00
长期股权投资减值准备	120 000.00
长期待摊费用	53 000.00
固定资产原价	70 670 000.00
累计折旧	48 796 000.00
固定资产减值准备	1 258 000.00
工程物资	40 000.00
在建工程	820 000.00
在建工程减值准备	0
固定资产清理	0

续表

名 称	金额 (元)
无形资产	228 000.00
无形资产减值准备	0
短期借款	5 350 000.00
应付票据	116 000.00
应付账款	7 854 500.00
其中：华钢工贸股份有限公司	7 820 000.00
长江公司	34 500.00
预收账款	4 289 700.00
其中：上海钢铁集团	4 289 700.00
应付职工薪酬	2 680 000.00
应交税费	283 025.00
其中：未交增值税	250 000.00
应交房产税	8 025.00
应交城建税	17 500.00
应交教育费附加	7 500.00
其他应付款	342 000.00
长期借款	3 956 000.00
应付债券	1 022 000.00
其他长期负债	0
实收资本	5 000 000.00
资本公积	1 100 000.00
盈余公积	6 664 249.13
未分配利润	16 959 676.47

201×年 11 月 30 日利润表账户本年累计发生额

名 称	金额 (元)
主营业务收入	64 842 300.00
主营业务成本	38 940 000.00
税金及附加	11 003 192.90
其他业务收入	1 320 000.00
其他业务成本	405 835.03
销售费用	428 000.00
管理费用	5 630 000.00
财务费用	6 790 000.00
投资收益	9 060 000.00
营业外收入	952 613.50
营业外支出	518 209.10
利润总额	12 459 676.47

注：本企业采用表结法，1—11 月的利润总额已计入 11 月 30 日资产负债表的利润分配项目。

单位：元

201×年 1-11 月营业收入明细表

会计科目	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	发生额 (1-11月)
主营业务收入	6 361 608.00	7 219 782.00	6 162 989.00	3 326 227.00	6 470 737.00	5 941 751.00	7 493 894.00	4 804 087.00	4 290 513.00	6 643 468.00	6 127 244.00	64 842 300.00
螺纹钢	1 280 000.00	768 000.00	1 920 000.00	640 000.00	512 000.00	1 792 000.00	1 408 000.00	1 152 000.00	384 000.00	896 000.00	2048 000.00	12 800 000.00
钢坯	2 250 000.00	750 000.00	2 100 000.00	900 000.00	1 500 000.00	1 650 000.00	450 000.00	1 350 000.00	1 050 000.00	2 400 000.00	600 000.00	15 000 000.00
高速线材	2 249 860.00	3 374 790.00	1 124 930.00	1 349 916.00	3 149 804.00	899 944.00	3 599 776.00	1 574 902.00	674 958.00	2 474 846.00	2 024 874.00	22 498 600.00
普通线材	581 748.00	2 326 992.00	1 018 059.00	436 311.00	1 308 933.00	1 599 807.00	2 036 118.00	727 185.00	2 181 555.00	872 622.00	1 454 370.00	14 543 700.00
其他业务收入	132 000.00	79 200.00	198 000.00	66 000.00	184 800.00	145 200.00	118 800.00	39 600.00	92 400.00	211 200.00	52 800.00	1 320 000.00
设备安装	132 000.00	79 200.00	198 000.00	66 000.00	184 800.00	145 200.00	118 800.00	39 600.00	92 400.00	211 200.00	52 800.00	1 320 000.00
废钢	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
房租收入	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
合计	6 493 608.00	7 298 982.00	6 360 989.00	3 392 227.00	6 655 537.00	6 086 951.00	7 612 694.00	4 843 687.00	4 382 913.00	6 854 668.00	6 180 044.00	66 162 300.00

原材料、辅助材料明细账余额

201×年12月1日

金额单位：元

材料名称	规格、型号	结存数量	计划单价	结存金额
铁矿石	66%	3 000 吨	800.00	2 400 000.00
石灰石		4 000 吨	125.00	500 000.00
煤		5 000 吨	350.00	1 750 000.00
废钢	6 ~ 8mm	1 000 吨	1 900.00	1 900 000.00
焦炭		800 吨	2 522.00	2 017 600.00
锰铁	65#	150 吨	6 600.00	990 000.00
硅铁	72#	150 吨	6 000.00	900 000.00
重油		700 吨	1 450.00	1 015 000.00
白云石		10 000 吨	230.50	2 305 000.00
小 计				13 777 600.00
中轧辊	φ 500	50 吨	2 300.00	115 000.00
镀锌铁丝	20#	1 000 千克	3.80	3 800.00
镀锌铁丝	16#	500 千克	3.50	1 750.00
机油	美孚合成 1# 4L	2 000 升	350.00	700 000.00
小 计				820 550.00
合 计				14 598 150.00

周转材料明细账余额

201×年12月1日

金额单位：元

材料名称	规格、型号	结存数量	计划单价	结存金额
劳动保护用品	工作服	300 套	200.00	60 000.00
	工作鞋	200 双	68.00	13 600.00
	手套	500 付	15.00	7 500.00
	保护眼镜	120 副	45.00	5 400.00
	毛巾	200 条	5.00	1 000.00
合 计				87 500.00

库存商品、自制半成品明细账余额

201×年12月1日

金额单位：元

商品名称	规格、型号	结存数量	单位成本	结存金额
高速线材	φ 6.5mm	350 吨	3 500.00	1 225 000.00
普通线材	φ 8mm	500 吨	3 800.00	1 900 000.00
螺纹钢	φ 12mm	260 吨	3 100.00	806 000.00
螺纹钢	φ 25 mm	400 吨	3 290.00	1 316 000.00
小 计				5 247 000.00
钢坯	95#	300 吨	2 320.00	696 000.00
钢坯	120#	80 吨	2 680.00	214 400.00
小 计				910 400.00
合 计				6 157 400.00