



高

职高专会计专业教材新系

审计技能 实验

胡中艾
贾俊耀

王建发

主 编
副主编



东北财经大学出版社

高职高专会计专业教材新系

审计技能实验

胡中艾 主 编
贾俊耀 王建发 副主编

东北财经大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计技能实验/胡中艾主编. —大连: 东北财经大学出版社, 2001.5

高职高专会计专业教材新系

ISBN 7-81044-863-3

I. 审… II. 胡… III. 审计学-高等学校-教材
IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 16897 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)

总编室: (0411) 4710523

营销部: (0411) 4710525

网 址: <http://www.dufep.com.cn>

读者信箱: dufep@mail.dlptt.ln.cn

大连印刷工业总厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本: 850 毫米 × 1168 毫米 1/32 字数: 128 千字 印张: 5 1/8

印数: 1—5 000 册

2001 年 5 月第 1 版

2001 年 5 月第 1 次印刷

责任编辑: 田世忠

责任校对: 孙 萍

封面设计: 钟福建

版式设计: 刘瑞东

定价: 8.00 元

编写说明

审计学是一门实践性、应用性较强的课程。为了使学员全面理解和掌握审计学的基本理论、基本知识和基本技能，提高分析和解决问题的能力，加强实践教学，增强实际操作技能，借以拉近书本知识与实际工作的距离，我们编写了《审计技能实验》一书。

本书与胡中艾主编的高等财经管理干部院校通用教材《审计学》相配套，其特点有四：一是全书内容符合我国现行的财经法规、准则、制度和条例；二是实验内容是在深入实际调查研究、收集大量资料的基础上编写的；三是实验内容和顺序与配套教材在体系上保持一致，便于学员在理解理论知识的同时，掌握实际操作的技能；四是为了方便广大学员学习，本书还给出了参考答案。

本书由山西省财政税务专科学校胡中艾任主编，贾俊耀、王建发任副主编。编写分工如下：胡中艾编写技能实验一、二、三、四；贾俊耀编写技能实验五、六、七、十一；王建发编写技能实验八、九、十、十二。全书由胡中艾总纂。

由于水平有限，书中疏漏与不妥之处，恳请读者批评指正。

作 者

2001 年 3 月

目 录

实验一 审计程序和审计风险	1
一、审计重要性标准的初步评估.....	1
二、审计风险的分析.....	2
实验二 审计方法	5
一、审阅法的运用.....	5
二、核对法的运用.....	6
三、复算法的运用.....	8
四、调节法的运用.....	9
五、查询法的运用	11
六、统计抽样方法的运用	11
实验三 内部控制制度及其评审	14
一、不相容职务的分析	14
二、流程图的绘制与分析	15
三、内部控制制度的分析	16
实验四 审计报告	18
一、审计报告的编制	18
二、审计意见的表述	20
实验五 会计报表审计	23
一、资产负债表的审查	23
二、利润表的审查	26
三、利润分配表的审查	28
四、现金流量表的审查	29

五、会计报表的综合审查	30
实验六 流动资产审计	34
一、现金的清查	34
二、银行存款的审查	35
三、短期投资的审查	37
四、债权业务的审查	37
五、坏账准备的审查	39
六、存货采购业务的审查	40
七、存货储存业务的审查	43
八、存货发出业务的审查	45
实验七 长期资产审计	47
一、固定资产增加的审查	47
二、固定资产减少的审查	49
三、固定资产折旧的审查	51
四、在建工程的审查	52
五、无形资产的审查	53
六、递延资产的审查	53
七、长期股权投资的审查	54
八、长期债权投资的审查	55
实验八 成本与费用的审计	57
一、直接材料的审查	57
二、直接工资的审查	57
三、制造费用的审查	57
四、在产品成本的审查	59
五、产成品成本的审查	61
六、管理费用的审查	63
七、财务费用的审查	63
八、销售费用的审查	64

实验九 收入和利润的审计	66
一、基本业务收入确认的审查	66
二、基本业务收入合法性的审查	67
三、基本业务收入计算的审查	68
四、其他业务收入的审查	69
五、产品销售成本的审查	69
六、产品销售税金及附加的审查	71
七、其他业务支出的审查	71
八、投资收益的审查	73
九、营业外收入的审查	74
十、营业外支出的审查	74
十一、所得税的审查	75
十二、利润的审查	76
十三、利润分配顺序的审查	76
十四、亏损弥补的审查	77
实验十 负债的审计	79
一、短期借款的审查	79
二、应付票据的审查	80
三、应付账款的审查	81
四、预收账款的审查	82
五、应交税金的审查	82
六、应付工资的审查	83
七、应付福利费的审查	83
八、应付利润的审查	84
九、预提费用的审查	84
十、其他应付款的审查	84
十一、长期借款的审查	85
十二、应付债券的审查	86

十三、长期应付款的审查	86
实验十一 所有者权益审计	88
一、资本金增加的审查	88
二、资本金减少的审查	90
三、资本公积的审查	91
四、盈余公积的审查	93
五、未分配利润的审查	94
实验十二 资本验证与资产评估	96
一、资本的验证	96
二、资产评估方法的运用	100
《审计技能实验》参考答案	101
主要参考书目	155

实验一 审计程序和审计风险

一、审计重要性标准的初步评估

审计重要性标准的初步评估（一）

【资料】审计人员受托对渝香食品有限公司 1999 年 12 月的财务报表进行审计。

1. 该公司会计报表显示，1999 年全年实现利润 800 万元，资产总额 4 000 万元。

2. 审计人员在审查和阅读该公司会计报表时，发现下列问题：

(1) 该公司 10 月份虚报冒领工资 1 820 元，被会计人员占为己有；

(2) 11 月 15 日收到业务咨询费 3 850 元，列入小金库；

(3) 资产负债表中的存货低估 16 万元，原因尚待查明。

上述问题尚未调整。

【要求】

1. 根据上述问题，做出重要性的初步判断，并简要说明理由；

2. 说明审计人员在审计实施阶段和报告阶段应采取的对策。

审计重要性标准的初步评估（二）

【资料】审计人员受托对某公司会计报表审计时，初步判断的会计报表层次的重要性水平按资产总额的1%计算为140万元，即资产账户可容忍的错报或漏报为140万元。并采用两种分配方案将这一重要性水平分给了各资产账户。某公司资产构成及重要性水平分配方案见表1—1。

表1—1 重要性水平的分配 单位：万元

项 目	金 额	甲 方 案	乙 方 案
现 金	700	7	2.8
应收账款	2 100	21	25.2
存 货	4 200	42	70
固定资产	7 000	70	42
总 计	14 000	140	140

【要求】根据上述资料，说明哪一方案较为合理，并简要说明理由。

二、审计风险的分析

审计风险的分析（一）

【资料】检查风险、固有风险和控制风险的六种情况见表1—2。

表 1—2

风 险	情 况					
	1	2	3	4	5	6
检查风险 (%)	1	1	6	6	6	6
固有风险 (%)	60	100	30	40	50	100
控制风险 (%)	40	100	20	60	50	100
审计风险 (%)						

【要求】

1. 按照上述资料, 计算每种情况下的审计风险。
2. 根据风险之间的关系, 分析下列情况对审计风险的影响 (假定其他因素不变):
 - (1) 检查风险减少;
 - (2) 控制风险减少;
 - (3) 固有风险减少。
3. 哪一种情况所需要的审计证据最多? 哪一种情况需要的审计证据最少? 请说明理由。

审计风险的分析 (二)

【资料】审计风险三要素的相互关系见表 1—3。

表 1—3

审 计 人 员 对固有风险的 评 估	审计人员对控制风险的评估		
	高	中	低
	审计人员可接受的检查风险		
高	最低	较低	中等
中	较低	中等	较高
低	中等	较高	最高

【要求】

1. 根据上述资料，说明检查风险与固有风险和控制风险的综合水平的关系。

2. 当审计人员实施有关实质性测试后，认为与某一重要账户认定有关的检查风险不能降低至可接受的水平，他应发表何种类型意见的审计报告，为什么？

实验二 审计方法

一、审阅法的运用

【资料】澳达公司 2000 年 5 月份产品销售费用明细账见表 2—1。

表 2—1 产品销售费用明细账

2000 年		摘 要	包装 费	运输 费	装卸 费	保险 费	广告 费	展览 费	其他
月	日								
5	1	付 1# 产品包装费	2 500						
	2	付报刊广告费					3 000		
	3	付展览公司展览费						9 500	
	3	付运费		650					
	5	招待客户用餐							1 050
	7	付装卸费			400				
	8	付赔偿金							6 000
	11	付 2# 产品包装费	3 000						
	13	付车站装卸费			860				
	18	付销货合同违约金							4 000
	22	付电台产品广告费					4 000		
	26	付运输保险费				1 480			
	31	付门市部职工工资							2 650
	31	付门市部差旅费							1 200
5	31	销售费用结转	8 500	650	2 260	1 480	9 000		21 890

【要求】对产品销售费用明细账进行审阅，判断存在的问题或可能存在的问题。

二、核对法的运用

【资料】审计人员对金马股份有限公司审计时，取得如下资料：

1. 1999年12月31日资产负债表见表2—2。

表2—2

资 产 负 债 表

1999年12月31日

单位：元

资 产	金 额	负债和所有者权益	金 额
现金	2 000.00	银行借款	40 000.00
银行存款	96 640.00	应付账款	136 000.00
应收账款	22 516.00	应交税金	12 000.00
存货	250 800.00	其中：增值税	2 400.00
其中：材料	120 000.00	所得税	9 600.00
在产品	130 800.00	负债合计	188 000.00
产成品	0	实收资本	400 000.00
固定资产原值	354 200.00	盈余公积	10 000.00
减：累计折旧	107 000.00	未分配利润	21 156.00
固定资产净值	247 200.00	所有者权益合计	431 156.00
资产合计	619 156.00	负债和所有者权益合计	619 156.00

2. 1999年12月材料总账见表2—3。

表2—3

材 料 总 账

1999年		凭证 号码	摘 要	收 入	发 出	结 存
月	日					
12	1	(略)	期初结余			26 000.00
	2		购 入	150 000.00		
	16		购 入	240 000.00		
	31		生产领用		296 000.00	120 000.00
	31		小 计	390 000.00	296 000.00	120 000.00

3. 1999 年 12 月生产成本总账见表 2—4。

表 2—4

生产成本总账

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
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

4. 1999 年 12 月材料收发存月报表见表 2—5。

表 2—5

材料收发存月报表

材料 项目		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	40.00	100.00	50.00	5.00	
	金额	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	40.00	100.00	50.00	5.00	
	金额	208 000.00	100 000.00	72 000.00	10 000.00	390 000.00
发 出	数量	4 500 件	800 千克	560 套	1 600 千克	
	单价	40.00	100.00	50.00	5.00	
	金额	180 000.00	80 000.00	28 000.00	8 000.00	296 000.00
结 存	数量	1 000 件	280 千克	960 套	800 千克	
	单价	40.00	100.00	50.00	5.00	
	金额	40 000.00	28 000.00	48 000.00	4 000.00	120 000.00

5. 1999 年 12 月 31 日存货盘存表见表 2—6。

表 2—6

存 货 盘 存 表

1999 年 12 月 31 日

存 货 名 称	单 位	数 量
材料: A 材料	件	1 400
B 材料	千克	360
C 材料	套	1 120
D 材料	千克	800
在产品	件	100
产成品	件	0

6. 该公司所得税税率为 30%。

【要求】对资产负债表进行检查, 指出存在的问题, 并做出调整, 编制调整后的资产负债表。

三、复算法的运用

【资料】

1. 海天股份公司为经批准的上市公司。该公司 1998 年年末股权总数为 2 000 万股。为了公司的进一步发展, 经股东大会讨论决定并经主管部门批准, 公司以 4:1 的比例进行配股, 以扩大公司的股本。配股的资金于 1999 年 7 月 1 日由证券公司划入公司银行存款账户。配股后, 公司的股权总数扩大到 2 500 万股。

2. 1999 年度财务报表附注说明列示公司每股净资产指标为每股 3.17 元, 公司列示了以下计算公式, 并对计算方法进行了说明:

$$\text{每股净资产} = \frac{\text{净资产总额}}{\text{股权总数}}$$

$$\begin{aligned} &= \frac{71\,430\,400 \text{ 元}}{2\,000 \text{ 万股} + \frac{500 \text{ 万股} \times 6}{12}} \\ &= 3.17 \text{ 元/股} \end{aligned}$$

公司报表附注中说明：由于配股的资金是在 1999 年 7 月份转入公司账户的，公司实际运用这些资金的时间只有半年，因此在计算每股净资产时，股权总数的确定采用了加权平均的方法。

【要求】运用复算法对该公司每股净资产指标予以验证，说明是否接受这一指标的意见。

四、调节法的运用

调节法的运用（一）

【资料】

1. 阿兰姆机械厂生产甲产品，材料一次投入，逐步消耗，每投入 100 千克 A 材料可以生产出甲产品 100 千克。

2. 1999 年 12 月 31 日，该企业对在产品 and 产成品进行了盘点，盘点结果：在产品结存 2 100 千克，加工程度 50%；产成品结存 4 800 千克。期末在产品和产成品账面记录与盘点数一致。

3. 2000 年 2 月 2 日，审计人员受托对该企业进行财务审计。当日，对在产品 and 产成品进行了盘点，盘点结果：在产品盘存 2 000 千克，加工程度 50%；产成品盘存 5 000 千克。

4. 其他有关资料如下：2000 年 1 月 1 日至 2 月 2 日，领料单记录生产领用 A 材料 5 000 千克；产成品交库单记录甲产品入库数 4 000 千克；产品发货单记录甲产品出库数 4 500 千克。

【要求】运用调节法验证 1999 年 12 月 31 日有关会计资料的准确性。