

丛书顾问 崔建民 刘鹤章

中天恒会计师事务所编写

审计咨询与服务 案例分析

高雅青 李三喜 编著



独立审计案例分析丛书



中国时代经济出版社

审计咨询与服务案例分析

高雅青 李三喜 编 著

中国时代经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计咨询与服务案例分析/高雅青, 李三喜编著. 北京: 中国时代经济出版社, 2003. 1

(独立审计案例分析丛书)

ISBN 7-80169-328-0

I. 审… II. ①高… ②李… III. 审计-咨询服务-案例分析 IV. F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 104600 号

审计咨询与服务案例分析

高雅青
李三喜
编著

出版者	中国时代经济出版社 (原中国审计出版社)
地址	北京东城区东四十条 24 号 青蓝大厦东办公区 11 层
邮政编码	100007
电话	(010) 88361317 64066019
传真	(010) 64066026
发行经销	各地新华书店经销
印刷	北京昌平百善印刷厂
开本	850×1168 1/32
版次	2003 年 1 月第 1 版
印次	2003 年 1 月第 1 次印刷
印张	14.75
字数	366 千字
印数	1~5000 册
定价	26.00 元
书号	ISBN 7-80169-328-0/F·149

版权所有 侵权必究



作者简介

高雅青，中天恒会计事务所主任会计师，高级会计师、高级审计师、副研究员、曾在审计署投资公司长期从事建设项目审计工作，著有《新编建设项目审计实务》、《预算单位审计实务》、《新编企业会计实务》等，发表有《企业所得税税前扣除制度的最新变化分析》等。



作者简介

李三喜，中天恒会计事务所总经理，曾在审计署从事政府审计12年，发表会计、审计方面文章96篇，出版《新编现代企业审计实务》、《独立审计准则与审计实务操作指南》、《企业所得税纳税调整及汇算清缴操作指南》等17部，约200万字。

独立审计案例分析丛书

顾 问：崔建民 刘鹤章

主 编：李三喜 高雅青

副主编：陈新环 郑 田 黎 夏

其他主要编写人员：赵宗飞 李仁杰 王望洲

张太明 李朔浩 张兴望

武丽萍

《独立审计案例分析丛书》 · 编写说明

自我国注册会计师制度恢复以来，我国的独立审计业务有了长足的发展。注册会计师在维护市场经济秩序，保证社会经济活动有序进行中发挥着越来越重要的作用。为了全面总结我国独立审计工作取得的成效和经验，进一步规范我国独立审计业务，提高注册会计师的业务水平，我们组织了中天恒会计师事务所等单位长期从事独立审计理论与实务工作的有关人员，依照国家颁布的有关法规制度，对中天恒等几十家会计师事务所近年来所从事年度会计报表审计、任期经济责任审计、基本建设项目审计、上市公司审计、审计咨询与服务、资产评估及验资等案例进行了系统的分析，编写了《独立审计案例分析丛书》。

本套丛书得到了中国注册会计师协会、国家审计署有关领导的指导和支持，中国注册会计师协会崔建民会长、国家审计署刘鹤章副审计长亲临审阅了编写大纲，并荣任本套丛书的顾问。本套丛书的主要书目有：

《内部控制与审计风险案例分析》

《会计报表审计实质性测试案例分析》

《任期经济责任审计案例分析》

《基本建设项目审计案例分析》

《金融保险审计案例分析》

《资产评估及验资业务案例分析》

《上市公司审计案例分析》

《审计咨询与服务案例分析》

本套丛书由中天恒等会计师事务所、评估师事务所长期从事独立审计业务的专业人员编写，力求体现以下特点：

一是实用性。本套丛书各分册均以中天恒等会计师事务所和评估师事务所近年来所从事的审计、验资、评估和咨询服务业务为案例，系统分析讲解了审计、验资、评估、咨询服务的工作程序、方法、依据、问题及处理等，内容具体翔实，对实际工作中存在的问题进行了深入的分析，力求体现实用性和可操作性的特点。

二是新颖性。本套丛书中对上市公司的审计、内部控制与审计风险、审计咨询与服务等独立审计正在拓宽和发展中的业务也进行探讨分析。同时各分册均以新颁布的企业会计制度、企业会计具体准则、独立审计具体准则及相关的法规制度为依据，对案例进行分析，力求体现新颖性的特点。

三是系统性。本套丛书各分册均以一个或数个实际案例为线索，系统分析了会计报表审计、经济责任审计、建设项目审计、验资、评估等独立审计业务的程序、方法、审计中发现的问题、处理依据、报告的编制等，力求体现系统性的特点。

四是个性化。本套丛书不仅是对独立审计业务实践的总结，也吸收了政府审计比较好的做法。如政府审计不仅强调对会计报表数字的核对，更加强调揭示实质性的问题，对问题认定的依据均要有具体的法规条款，并记录在审计工作底稿中等等。还有本套丛书的案例分析不是对一般的结果的分析，而主要是对过程的分析。这都体现了本套丛书的个性化特色：即独立审计与政府审计的有机结合，突出审计过程的案例分析。

本套丛书的内容概要：

《内部控制与审计风险案例分析》

本书内容包括内部控制与审计风险的基本概念、一般原则、销售与收款循环符合性测试案例分析、购货与付款循环符合性测试案例分析、生产循环案例分析、筹资与投资循环符合性测试案例分析、货币资金符合性测试案例分析以及管理建议书的编制案例分析等内容。

《会计报表审计实质性测试案例分析》

本书是中天恒等会计师事务所长期从事会计报表审计业务的专业人员，依据国家财政部最新颁布的《企业会计制度》，结合会计报表审计案例，对企业资产、负债、所有者权益、收入、成本和费用、利润及利润分配、非货币性交易、外币业务、会计调整、或有事项、关联方关系及其交易的审计和审计报告的编写进行了详细的分析，阐述了在新制度下会计报表审计工作的具体操作实务。

《任期经济责任审计案例分析》

本书内容包括财务与会计责任审计案例分析、经营与管理审计案例分析、社会经济责任审计案例分析、财经法纪责任审计案例分析、任期经济责任审计报告编制案例分析等内容。

《基本建设项目审计案例分析》

本书内容包括建设项目的决策审计案例分析、建设项目设计质量审计案例分析、建设项目招投标审计案例分析、建设项目材料与设备采购审计案例分析、建设项目造价审计案例分析、建设项目财务审计案例分析、建设项目管理审计案例分析、建设项目投资效益审计案例分析及建设项目审计报告的编制案例分析等内容。

《金融保险审计案例分析》

本书内容包括存款业务、贷款业务、资金拆借业务、投资业务、中间业务、银行及同业往来业务、资金业务、财务管理、表外业务、资产负债管理和证券公司业务、保险公司业务审计程序

实务以及典型案例等内容。

《资产评估及验资业务案例分析》

本书内容包括机器设备评估案例分析、房屋建筑物及在建工程评估审计案例分析、土地使用权评估案例分析、无形资产评估案例分析、长期投资评估案例分析、流动资产评估案例分析、企业价值评估案例分析、评估报告的编制案例分析、验资案例分析及验资报告编制案例分析等内容。

《上市公司审计案例分析》

本书内容包括上市公司上市前期决策审计案例分析、上市公司中期会计报表审计案例分析、上市公司期末会计报表审计案例分析、上市公司审计报告的编制案例分析、上市公司管理建议书编写案例分析等内容。

《审计咨询与服务案例分析》

本书内容包括公司设立咨询案例分析、公司投资咨询案例分析、会计咨询与服务案例分析、可行性研究案例分析、管理咨询与管理诊断案例分析及审计咨询与服务报告的编制案例分析等内容。

编 者

2003年1月

纸上得来终觉浅 绝知此事要躬行

《独立审计案例分析丛书》的最后一本——《审计咨询与服务案例分析》即将付印，做完例行的通读之后，已是深夜。早就打算，此刻来临时定要睡它三天三夜，孰料“竣工”在即，自己却浮想联翩，哪里还有睡意。耗时3年有半，满足与遗憾、自得与自责、欢欣与苦涩，多少滋味，一齐涌上心头，不吐不快。仿佛朋友、读者就在眼前，再累也要聊聊。

一、满足与遗憾

数百万字的本套丛书终于编完，一路走来，是满足？还是遗憾？我也说不清。

说是满足，这套丛书基本上还是体现了我们的初衷，体现了我们所追求的实用性、新颖性、系统性和个性化的特点。同时也了断了一桩我在十年前轻许下的一个心愿。终于能给广大读者作个交代！当我听到有些读者对所读丛书、对我们从事撰稿的作者、甚至对我们这家敢亮“家丑”的事务所给与很高的评价时，说实在的，我一个来自西北的年轻人，怎能不满足呢！

说句实话，在规范化方面，独立审计的确是有优势的，但是的确也存在着“走过场”的现象，一些中介机构为了形式上的规范化，有时竟聘请一些大学生在事先作好的程序表上打勾画叉，核对数字，使业内人士对我们注册会计师的业务素质一片嘘声。为此，我们不禁要振臂疾呼：“不要只对会计报表数字

进行核对，要揭示实质性的问题，对问题的分析和认定均要依据具体的法规条款，并做出恰当的职业判断，记录在审计工作底稿中。”

值得庆幸的，近年来出版界陆续推出一些审计案例方面的佳作，对从事实际工作的审计人员有着不小的帮助。但是毋庸讳言，这些图书多是对审计结果的分析，对具体审计过程分析则存在着欠缺。本套丛书的审计案例分析侧重于过程的分析，不搞避实就虚，不搞对问题的“跨越”。

比如说，任期经济责任审计是伴随着我国经济体制和政治体制改革的进程逐步发展起来的，是广大国家审计、内部审计和社会审计人员共同面临的新任务和新课题。在《任期经济责任审计案例分析》一书中，既总结了中天恒会计师事务所的经验，也道出了所面临的困惑，目的就是要与读者一起分析，共谋独立审计的未来发展。

说是遗憾，也真不少，几乎每出版一本就要新添一份遗憾。就在本套丛书完成以后，我们仍然觉得总觉得此套丛书没有彻头彻尾地贯穿我们的编写意图，不够尽善尽美，总有些欠缺。

《内部控制与审计风险案例分析》写作难度较大，本书的作者们深入实际，总结概括出不少实际案例，但是在体例上与本套丛书不尽一致，没有体现出用一个整体案例贯穿全书的立意，似乎条理有点不清。

《资产评估及验资案例分析》的部分作者，由于没有按约定的时间完成稿件，影响了本套丛书出版的进度，也留下了体例不一致、案例分析不突出的遗憾。

还有，本套丛书的作者虽然几易其稿，出版社的编辑们更

是反复校对，但仍有个别差错未被发现，特别是丛书的第一本，上马仓促，出现几处差错，只能遗憾地用这样的套话向各位读者表示歉意：“由于本套丛书涉及面广、案例多，加上作者水平有限，不足之处在所难免，恳请广大读者批评指正”。他日如能加印或者再版，定将细细修改以报读者。

二、自得与自责

说实在的，这套丛书写的是当前的案例，但是却凝聚着中天恒会计师事务所全体同仁数十年心血。在丛书终于可以“集体”亮相的时候，作为主创人员，我到底是自得呢？还是因困惑而备感自责？

说是自得，我们所奉献给广大读者的本套丛书来自于我们的实践，自然比较切近实际，也算了却了我的一个夙愿。

记得在大学读书期间，所学之书大多是从理论到理论，从概念到意义，从目的、任务到作用，学完了也不知如何操作。在高校里学习和研究审计专业的我，毕业分配到国家审计署后却很难适应所从事的审计工作。我想，同我一样毕业于财经院校的同人们，定会也有同样的感受。为此，当时的我，立志要为我国审计教育编写一套富有操作性的案例教材，让莘莘学子们能够及早地学习到那种完全能够在实际工作中用得着的审计专业用书。但是苦于实践不足，根本不可能诉之于行动。

1993年，我所组织编写的《新编现代企业审计实务》，经中国审计出版社出版后，受到广大读者的欢迎，数次再版。一本审计专业方面的书能够如此受到读者的欢迎，使我备感鼓舞，也感到无比的高兴。于是就有了《企业财务审计操作指南》、

《现代企业会计与审计实务》、《事业单位会计与审计实务》《农业企业会计与审计实务》、《审计理论与实务》(上、下册)、《本级预算执行审计理论与审计实务》、《新税制与会计与审计实务》、《新编会计审计实务丛书》(包括《具体会计准则应用指南》、《新编计算机会计与审计实务》、《所得税会计实务》、《新编企业审计实务》、《新编财政预算执行审计实务》、《新编金融审计实务》、《新编建设项目审计实务》)、《预算单位财会制度改革丛书》(包括《行政单位会计实务》、《事业单位会计实务》、《财政总预算会计实务》、《预算单位审计实务》)等书的出版。上述这些书是我在国家审计署工作期间编著的,为避免落个“不务正业”之嫌,多以李硕豪或他人之名出版,以至于我的一位老师曾经当着我的面说,李硕豪大概是人民大学教授吧。如今,每当我翻阅这些没有署自己真名的作品时,那些挑灯夜战的情形一如今夜!

《独立审计准则与审计实务操作指南》(上、下册)、《新编企业会计实务》、《企业所得税纳税调整及汇算清缴业务操作指南》,以及本套丛书是我从事独立审计工作后缩写,此时的我也许得益于从事比较“自由”的职业,就开始逐步启用李三喜这个已经“洋化”过的名字。

自得之余,便是深深的自责。我们奉献给广大读者的这套丛书,的确确实是从大大小小的真实案例中概括出来的,更是中天恒会计师事务所同仁们集体的经验总结,有些甚至是我们的看家本领。大家知道,近年来,事务所多如雨后春笋,相互竞争也越来越激烈。多少朋友、多少同事,善意劝我点到为止,不要那么细,要紧的地方就不要写了。说实在的,从事独立审

计的注册会计师们，水平比我高的大有人在，业务比我们中天恒搞得好的也比比皆是，但我们太想奉献给读者有用的内容，总怕写得不够细，不够到位，不知不觉就写了这么多。这里面有没有我的“人为因素”呢？为此，我也在责备自己。

三、欢欣与苦涩

一转眼，我已是年过 40 的人了，应该说已经到了不惑之年，但是欢欣之余竟然还是有着许多的苦涩。

打小的梦想就是教书育人，著作等身。然而山区生活的贫困总使梦想流于虚幻。大学 4 年中，尽管经常是以几个馒头充饥，但我仍为能够遨游于知识的海洋而津津乐道。经历过数种刊物的数次退稿后，我的一篇理论文章终于在校刊上发表，这给了我莫大的鼓舞，我把这期刊物尽可能地发给每一位朋友，以便让大家分享我的快乐。

毕业分配，我从大西北来到北京城，朦胧中，我立了一个很不现实的所谓先立业后成家的志向。人们常说，常立志者无志，很快我就应了验，在两年孤苦无助、毫无成就感的工作期间，我的志向不攻自破。刚结婚的新家，家徒四壁——除了一张 100 多元的床，就是一个 100 多元的饭桌。当时，我们的工资也只够买这些奢侈品了。两床被子是上学时各自用的，由妻子拆洗了做新婚被使用，但感情的魅力似乎战胜了一切的不足。家住在海淀区，有次和妻子散步，看到一所培训会计专业的成人学校，我极羡慕地想：要是能在那里任教该多好啊！妻甚至怂恿我将自己的联系方式主动告诉人家。这种渴望当然是挣点生活费的成分居多。

1993年的会计制度改革，是我起步的契机。妻在有一天拿回来一本《财务与会计》杂志，刊登有会计制度改革的文章，于是我找来许多相关资料，潜心研究会计制度改革变化的每一个细节，一气写出10多篇小论文，由妻子逐一邮寄给各会计刊物。居然都被刊登。于是一发而不可收，以至于一本本的出书，随着便是一一次次地应约讲课。这期间，许多资料都是由妻子收集提供，她还一次次陪我去讲课，提醒我掌握时间节奏。我的家里到处是我写的书，妻子即使在坐月子的时候也在帮我给读者邮寄书籍，我的宝贝女儿在两岁时就帮我粘贴信封……

家庭使我拥有了一个由于没有任何懊悔而越显宽阔的空间，让我的梦想得以恣意飞翔。

我的搭档最会使用生动的语言来描述一个人或一件事：你这种人只要把你拉到一个位子上，别的事就不用多说了，你会哭着喊着找活干的！瞅你眉毛皱成一疙瘩，陷到一件事里再也拽不出来了。

我自认为自己只是个比较勤劳、执著的一个，经这番描述，居然成了个死心眼儿。正是这种死心眼儿，在工作之余发表了近百篇小文章，编写了大约200余万字的书稿，并给内部审计人员讲了整整十年的专业培训课。其间，也给人民大学的本科生讲授过审计理论与实务，给财政部财科所的研究生分析过任期经济责任审计的典型案列……

总认为自己是搞研究的料，但终究超脱不了种种诱惑，一头冲到市场经济的大海，做起了实业，当了数家公司的董事长，担着中天恒会计事务所总经理的重任，还梦想着总有一天能够做个什么委员。

应该说，我也得到了好多，教书育人和著作等身的儿时梦想，如今似乎正在变为现实，集团公司也是筹建之中，生活上更是让我知足（我的标准是土豆加面条，现已根本不成问题）。高兴之余，却仍然是一些苦涩，总觉得自己仍然失去了许多。

为了写书，中天恒失去了多少客户？失去了多少项目？虽然这无法统计，也太俗，但从经济意义上讲，本套丛书的全部稿费抵补不了一个审计项目的收入。

为了写书，我自己负债累累——都是感情的债。为了这套书我陪母亲聊天的时间减少了许多，不得不将我的母亲送回西北老家。为了写书，我多年不再与我原来的老师、朋友联系。我怎么能够忘记那些我小学的大、小陈老师和大、小刘老师？他们是我的启蒙老师，就连三喜这个名字也是他们因我母亲起的“喜蛋”太土气而“校订”过的名字。我怎么能够忘记我大学的王宗台教授、高振玉书记以及资料管理员小赵，是他们给我多方面的指导、关怀，让我大量阅读了只给老师开放的资料，为我现在的写作提供了坚实的理论基础。我怎么能够忘记大学的陈教授能将自己带的课让我一个学生来讲？是他锻炼了我的讲课才能和口才。我怎么能够忘记大学体育老师给我资助过的那些馒头（记得当时最少一顿饭吃四个馒头），他的高尚品德直接影响着我的为人处世。我怎么能够忘记我的同学、朋友，是他们提供衣服来御寒，是我同学的老哥黄刚（那时我没有见过面）给我寄钱资助我读完大学。

当然，我更欠着家里人的情。我在家里什么都不干，也不会干，房里放的全部是书，连我家小孩坐的凳子也曾经就是书。

想想我的编写旅程，之所以能够走到今天，需要感谢的人