



教育部财政部全国财政职业教育教学指导委员会审定
全国高职高专院校财会系列教材
QUANGUO GAOZHI GAOZHUAN YUANXIAO CAIKUAI XILIE JIAOCAI

审 计

(第二版)

实训与练习

苗美华 主编

Training for Principles
of Auditing

 中国财政经济出版社

F 239.0
28-C

教育部 财政部全国财政职业教育教学指导委员会审定
全国高职高专院校财会系列教材
QUANGUO GAOZHIGAOZHUAN YUANXIAO CAIKUAXILIE JIAOCAI

审计(第二版)实训与练习

Training for Principles of Auditing

■ 苗美华 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计(第二版)实训与练习/苗美华主编. —2版. —北京: 中国财政经济出版社, 2007.6

(全国高职高专院校财会系列教材)

ISBN 978-7-5005-9890-9

I. 审... II. 苗... III. 审计学-高等学校: 技术学校-教学参考资料 IV. F239.0

中国版本图书馆CIP数据核字 (2007) 第080089号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 15.5 印张 320 000 字

2007 年 7 月第 2 版 2007 年 7 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5 060 定价: 23.00 元

ISBN 978-7-5005-9890-9/F·8587

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

编委会名单

主任 贾杰

副主任 李乃君 孟繁金

编委 (以姓氏笔划为序)

王宗江 王福胜 伍景华 刘瑞思 安郁厚

孙聪宝 苏中大 李莹 杨百梅 张冬梅

张 铮 陈 冰 金跃武 俞吉兴 党 辉

高金平 樊 闽

序 言

近年来,我国的高职高专教育得到了迅猛的发展。高职高专院校每年招生人数占全国高等院校招生总人数的一半以上,可以说已经占据了高等教育的半壁江山。与此同时,社会对技能型人才需求旺盛,各行业第一线操作型、技能型人才有大量缺口。有专家称:中国经济目前仍然是短缺经济,其中最大的短缺就是教育短缺。而现阶段最短缺的教育是实用教育。目前的现实情况是:一方面各用人单位缺乏好用、实用的人才,另一方面大学生毕业找不到工作。教育脱离现实,教育体制不甚合理是一方面原因,教材编写无法满足高职高专教育实际需要也是很重要的原因。与高职教育发展速度相比较,高职高专的教材建设相对滞后。虽然这几年出版了多种版本的高职高专教材,但在内容、结构、形式等方面尚不能完全满足高职高专教学的需要。

为了满足高职高专院校人才培养的需要,我们通过招标的方式,邀请了全国部分省市的高职高专院校财会教师,共同编写了这套财务会计系列教材,共九种十八本。包括:《基础会计》、《财务会计》、《成本会计》、《财务管理》、《管理会计》、《会计电算化》、《审计》、《纳税筹划》以及非财会专业使用的《会计基础》。其中,会计专业八种教材都配备了《实训与练习》;为强化会计专业学生毕业岗前培训,我们还为此套教材专门配备了《会计分岗位实训》,以方便教师的教学和满足学生不同的实训要求。

参加本系列教材编写的人员都是具有多年教学经验,并有一定实践经历的双师型教师。我们聘请的审稿人,也都是会计领域的专家、教授。

培养优质、实用的技术人才,实现高效、充分的直接就业,是国家大力开展高职高专教育的目标。本系列教材即是针对高职高专财会类专业学生的培养目标、知识结构、职业能力和就业方向等要求组织编写的。按照《教育部关于加强高职高专教育人才培养工作的意见》中要求的高职高专毕业生应具有基础理论知识适度、技术应用能力强、知识面较宽、素质高等的特点来安排教材内容。各门专业基础课理论知识以必需和够用为度,以应用为主旨,突出实践性内容,以培养学生的专业技能为核心,保证学习内容和企业实际需求的高度一致,培养立即能用得上的技术、立即能用得上的人才。

本系列教材具有如下特色:

一是内容新。本系列教材以财政部最新颁布的《企业会计准则》、中国注册会计师协会编写的《中国注册会计师执业准则指南 2006》为主要编写依据,同时兼顾《小企业会计制度》,详细阐述了企业各种经济业务的会计处理方法。

二是编写手法新。本系列教材全方位、多角度地反映了企业的各种经济业务内容,使教学内容更贴近会计实务。同时注重了会计知识的组合、扩张、链接和创新,给读者以全新的感受。在叙述上采用多样化形式,不落俗套。教材中既有会计历史的回顾,又有经典理论的讲述,更有引人入胜的案例剖析,还有启迪思维、风趣可读的思考题,能激发学生的学习热情和兴趣。

三是形式新。本系列教材采用师生互动、灵活多变的编写形式,穿插多样的提示模块,帮助学生理解学习内容。同时,着力改善教材的视觉效果,用新形式衬托教材的创新特色,便于学生理解和接受,从而达到提高学习效果的目的。

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举办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使用,也可作为在职财会人员岗位培训、自学进修和岗位职称证书考试的教学用书。

可以预见,随着我国经济的不断进步,社会对高职高专层次的人才需求会进一步扩大,高职高专教育将得到进一步的发展。希望本系列教材能为发展我国的高职高专教育,培养 21 世纪技术型、应用型人才贡献我们的力量。

全国高职高专院校财会系列教材

编审委员会

2007 年 5 月

再版前言

随着中国市场经济的迅猛发展,国际化进程的进一步推进,对中国会计行业提出了更新的要求。2006年由财政部发布的《企业会计准则》、《中国注册会计师执业准则》已经于2007年1月1日起施行,无论是对中国会计行业的发展,还是对中国社会主义市场经济的健康运行,都具有重大意义。

这次发布的《中国注册会计师执业准则》48项准则,是由原有的26项准则修订和新制定的22项准则组成,标志着我国已建立起一套适应社会主义市场经济发展要求,顺应与国际准则接轨的中国审计准则体系。为了贯彻这套新准则的理念并指导审计工作实践,我们对原教材进行了修订,同时与之配套的实训与练习也随之修订。全书包括分章练习、综合实训两部分内容。在分章实训与练习部分,我们有针对性地设计了包含多种题型的练习题和实训题,突出了教学的重点和难点;在综合实训部分,我们提供了某被审计单位一定时期所发生的近百笔经济业务记录,要求学生综合运用所学的审计方法,依照规范的审计程序,模拟操作全部审计过程并得出审计结论。

本书第一版由山东商业职业技术学院苗美华担任主编。参加编写的人员有:苗美华(第一、五、七章和综合实训),山东商业职业技术学院李志(第二、六、八章),陕西省经贸学校张渭民(第三、四、十章),湖北经济学院杨明海(第九章)。

本书第二版由苗美华主持,确定总体修订原则;张渭民、李志老师提出了宝贵意见。苗美华负责对第一、五、六、七、八、九章的实训与练习具体修订,张渭民负责对第三、四、十章的实训与练习具体修订,李志负责对第二章实训与练习具体修订,最后由苗美华负责总纂定稿。

本实训与练习答案请任课老师向中国财政经济出版社索取,联系方式见本书最后“图书订购单”。

因新准则颁布的时间较短,加之作者水平所限,疏漏和不当之处在所难免,敬请读者多提宝贵意见,以便在今后修订中日臻完善。

编 者

2007年6月于济南

目 录

第一章 审计概述	(1)
第二章 审计要素	(10)
第三章 审计方法	(22)
第四章 内部控制及其评估	(31)
第五章 资产审计	(38)
第六章 负债和所有者权益审计	(55)
第七章 收入和成本费用审计	(60)
第八章 利润形成和利润分配审计	(67)
第九章 会计报表审计	(70)
第十章 终结审计	(73)
期末考试模拟试题(一)	(81)
期末考试模拟试题(二)	(87)
综合实训	(92)
一、综合实训资料使用说明	(92)
二、实训用各种审计工作底稿	(95)
三、审计用资产负债表、利润表、总账、现金日记账、明细账、有关记账凭证及原始凭证	(128)

第一章 审计概述

一、名词解释

1. 审计

2. 财政、财务审计

3. 经济责任审计

4. 审计目标

5. 审计职业道德

6. 合理保证

7. 管理层认定

二、判断题

1. 审计是经济发展到一定阶段的产物，是一种经济监督活动。 ()
2. 西周时期御史大夫制定了“上计律”，成为我国审计立法的开端。 ()
3. 秦、汉时期专门设置御史大夫，行使对国家政治、经济的监督大权。 ()
4. 1995 年 1 月 1 日开始施行的《中华人民共和国审计法》，标志着我国审计进入了新的发展阶段。 ()
5. 注册会计师审计是随着商业合伙企业所有权和经营权的分离而产生，随着商品经济的发展而发展。 ()
6. 1853 年创立于美国的会计师协会是世界上第一个公证会计师团体。 ()
7. 审计的本质特征是审计的公正性。 ()
8. 注册会计师接受委托，通过对会计报表的审计并出具审计报告，体现了审计的经济鉴证职能。 ()
9. 审计的作用是由审计的职能所决定的，审计作用的发挥受主客观因素的影响。 ()
10. 审计的对象可以概括为被审计单位的经济活动。 ()
11. 政府审计机关无权审查财政预算执行情况和财政决算，以及预算外资金的管理和使用情况。 ()
12. 内部审计机构的性质和会计检查机构基本相同，因此，不必单独设置。 ()
13. 内部审计的结果只对本部门、本单位负责，对外不起鉴证作用。 ()
14. 合伙设立的会计师事务所，其债务由合伙人按出资比例或者协议约定，以各自财产承担责任，合伙人对会计师事务所的债务承担连带责任。 ()
15. 在我国，会计咨询服务业务不是审计业务，所以不属于会计师事务所的业务范围，从事该项业务是违法的。 ()

16. 凡通过注册会计师全国统一考试，即全科合格者，均可成为中国注册会计师。()
17. 对通过注册会计师考试全科成绩合格的申请注册人员，只要其加入了会计师事务所，具有两年的审计工作经验，并符合其他规定条件，就应当批准注册。()
18. 注册会计师不应从事管理咨询工作，否则有损于他的独立性。()
19. 在我国，注册会计师必须在取得会计师事务所授权后，才可以个人名义承接审计业务。()
20. 审计人员对于在执业过程中得到的资料、情况，应向社会公众公开。()
21. 注册会计师可配备相应的业务助理人员和聘请专家协助工作，但应对其工作结果负责。()
22. 审计人员在执行审计业务时，只有与委托单位保持形式上的独立，才能够以客观公正的心态发表意见。()
23. 注册会计师不得对其能力进行广告宣传，以招揽业务。()
24. 会计师事务所可以根据业务情况自行确定收取费用的标准。()
25. 注册会计师审计不得以降低收费的方式招揽业务。()
26. 会计师事务所是从事财务报表审计业务的专业机构，不能从事代理记账、管理咨询等相关服务业务。()

三、选择题

1. 注册会计师财务报表审计的总目标是对被审计单位()发表审计意见。
- A. 会计资料及其他有关资料的真实性、合法性
 - B. 财务报表的合法性、公允性
 - C. 经营管理活动及其会计资料和其他有关资料
 - D. 财务状况、经营成果及其资金变动情况的真实性、合法性
2. 国家审计的总目标是对被审计单位()发表审计意见。
- A. 财政、财务收支及其有关资料的真实性、合法性、效益性
 - B. 会计报表的合法性、公允性
 - C. 经营管理活动的效益性
 - D. 财务状况、经营成果及其资金变动情况的真实性、合法性
3. 审计的独立性必须做到()。
- A. 组织独立
 - B. 经济独立
 - C. 人员独立
 - D. 工作独立
4. 审计的职能有()。
- A. 经济监督
 - B. 经济鉴证
 - C. 经济评价
 - D. 经济控制

5. 设立有限责任的会计师事务所必须有不少于()万元的注册资本。
A. 300 B. 30 C. 3 D. 10
6. 鉴证业务包括()。
A. 历史财务信息的审计 B. 历史财务信息审阅
C. 其他鉴证业务 D. 代编财务信息
7. 注册会计师全国统一考试单科合格成绩的有效年限为()年。
A. 2 B. 3 C. 5 D. 4
8. 注册会计师对财务报表的审计业务,属于()。
A. 基于责任方认定的业务 B. 直接报告业务
C. 合理保证业务 D. 有限保证业务
9. 注册会计师的下列行为中,不违反职业道德规范的是()。
A. 承担了主要工作需由事务所以外的专家完成的任务
B. 按服务成果的大小收费
C. 不以个人名义承接一切业务
D. 对自己的能力进行广告宣传
10. 审计长的人选由()任命。
A. 国务院总理 B. 全国人民代表大会
C. 全国人民代表大会常务委员会 D. 国家主席
11. 我国国家审计机关主要有()。
A. 政府审计机关 B. 内部审计机关
C. 民间审计机关 D. 审计署特派员办事处
12. 政府审计机关在审计过程中享有的权限是()。
A. 监督检查权 B. 行政强制权
C. 行政处罚权 D. 建议纠正处理权
13. 下列部门或单位中,()应设立内部审计机构。
A. 国有金融机构
B. 国有大中型企业
C. 国有大型建设项目的建设单位
D. 未设立派出机构的政府部门
14. 我国县级以上人民政府设立审计局,应接受()的领导。
A. 本级人民政府 B. 本级人民代表大会
C. 上级人民政府 D. 上级审计机关
15. 目前,我国会计师事务所的类型有()。
A. 有限责任会计师事务所 B. 合伙会计师事务所
C. 个人独资会计师事务所 D. 外商独资会计师事务所

16. 依照《中华人民共和国注册会计师法》的有关规定，会计师事务所可以承办的业务有()。

- A. 审查企业会计报表，出具审计报告
- B. 验证企业资本，出具验资报告
- C. 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告
- D. 承办会计咨询业务、会计服务业务

四、思考题

1. 为什么说独立性是审计的本质特征?
2. 如何理解审计总目标的含义及其与审计具体目标的关系?
3. 简述审计的职能。
4. 简述国家审计的职责权限。

5. 简述中国注册会计师职业道德的具体内容。

6. 管理层对财务报表认定的种类有哪些？各认定的具体内容包括哪些方面？

五、实训题

（一）甲商业企业某库存商品明细账如表 1-1 所示。

表 1-1

库存商品明细账

类别：电扇

品名：飞仙牌

规格：16 寸

单位：台

2006 年		凭 证	摘 要	收 入			发 出			结 存		
月	日			数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
6	1		期初结存							40	160	6400
	10	28	购进	300	130	39000				340		
	15	35	销售				300			40		
	20	46	购进	300	130	39000				340		
	25	58	销售				320			20	130	2600

要求：根据上述库存商品账簿记录，说明：

1. 交易和事项的认定及具体审计目标；
2. 期末账户条款的认定及具体审计目标。

（二）经中国证监会查证，银广夏（银川）实业股份有限公司通过伪造购销合同、伪造出口报关单、虚开增值税专用发票、伪造免税文件和金融票据等手段，虚构主营业务收入、虚构巨额利润。1998—2000 年虚构利润分别为 1176 万元、17782 万元和 56704 万元。中天勤会计师事务所受托银广夏公司年度会计报表的审计业务，为其出具了“已审会计报表合法、公允”的无保留意见审计报告。由于上述问题严重损害了广大投资者的合法权益，财政部对该案所涉及的会计师事务所和注册会计师依法进行了处罚：吊销签字注册会计师的注册会计师资格；吊销中天勤会计师事务所的执业资格。

要求：请你从审计职业道德要求的角度，分析本案例中注册会计师违背职业道德的方

面有哪些？

（三）X 银行拟申请公开发行股票，委托 ABC 会计师事务所审计其 1999、2000 和 2001 年度会计报表，双方于 2001 年底签订审计业务约定书。

假定 ABC 会计师事务所及其审计小组成员与 X 银行存在以下情况：

1. ABC 会计师事务所与 X 银行签订的审计业务约定书约定：审计费用为 150 万元，X 银行在 ABC 会计师事务所提交审计报告时支付 50% 的审计费用，剩余 50% 视股票能否发行上市再决定是否支付；

2. 2000 年 7 月，ABC 会计师事务所按照正常借款程序和条件，向 X 银行以抵押贷款方式借款 1000 万元，用于购置办公用房；

3. ABC 会计师事务所的合伙人、注册会计师 A 目前担任 X 银行的独立董事；

4. 审计小组负责人、注册会计师 B 1998 年曾担任 X 银行的审计部经理；

5. 审计小组成员、注册会计师 C 自 2000 年以来一直协助 X 银行编制会计报表；

6. 审计小组成员、注册会计师 D 的妻子自 1998 年度起一直担任 X 银行的统计员。

要求：请分别上述六种情况，判断 ABC 会计师事务所或相关注册会计师的独立性是否会受到损害，并简要说明理由。

（四）ABC 会计师事务所首次接受委托，承办 V 公司 2002 年度会计报表审计业务，并于 2002 年底与 V 公司签订审计业务约定书。假定存在以下情况：

1. ABC 会计师事务所以明显低于前任注册会计师的审计收费承接了业务，并且，通过与前任注册会计师和当地相同规模的其他会计师事务所进行比较，其向 V 公司保证，在审计中能够遵循独立审计准则，审计质量不会因降低收费而受到影响。

2. 在签订审计业务约定书后，ABC 会计师事务所的 A 注册会计师受聘担任 V 公司独立董事。按照原定审计计划，A 注册会计师为该审计项目的外勤审计负责人。为保持独立性，ABC 会计师事务所在执行该审计业务前，将 A 注册会计师调离审计小组。

3. ABC 会计师事务所聘用律师协助开展工作，要求该律师书面承诺按照中国注册会计师职业道德规范的要求提供服务。

4. V 公司要求 ABC 会计师事务所在出具审计报告的同时，提供正式纳税鉴证意见。为此，双方另行签订了业务约定书。

5. 前任注册会计师对 V 公司 2001 年度的会计报表出具了标准无保留意见审计报告。ABC 会计师事务所在审计过程中发现该会计报表存在重大错报，因认为事实已经非常清楚，所以决定不再提请 V 公司与前任注册会计师联系。

6. V 公司在某国设有分支机构，该国允许会计师事务所通过广告承揽业务。因此，ABC 会计师事务所委托该分支机构在该国媒体进行广告宣传，以招揽该国在中国设立的企业审计业务。相关广告费已由 ABC 会计师事务所支付。

要求：请分别上述六种情况，判断 ABC 会计师事务所是否违反了中国注册会计师职业道德规范，并简要说明理由。

（五）华康公司 2006 年度管理费用明细账（见表 1-2）。

表 1-2 管理费用明细账

2006 年		凭证		摘 要	借方	贷方	余额
月	日	字	号				
12	1		2	报销电话费	3897.00		
	4		20	报销招待费	8700.00		
	6		26	报销业务员差旅费	3200.00		
	8		32	报销环境水污染罚款	30000.00		
	10		44	报销 2005 年书报费	120000.00		
	12		52	报销促销广告费	5000.00		
	...		...		...		
	18		80	支付购买打印机一台	5800.00		
	...		...		...		
	31		115	原材料盘亏	10200.00		
	31		126	计提固定资产折旧	136500.00		
	31		128	结转本年利润		807000.00	
				本月合计	807000.00	807000.00	(平)

要求：根据上述账簿记录，说明管理层对交易和事项认定及具体审计目标。

（六）某报纸刊载一家会计师事务所的开业启事，其中的部分内容为：“本所是在国家工商行政管理局登记注册的全国第一家中外合资会计师事务所，值此开业之际，向多年来与我所合作并给予支持的国内外各界朋友致以深切的谢意，并愿继续为各界人士提供会计、审计、企业咨询、税务等方面的世界一流的专业服务。”

要求：判断这则开业启事是否有悖于《中国注册会计师职业道德基本准则》的要求？为什么？

（七）表 1-3 是华兴公司 2006 年度未审计的利润表。

表 1-3

利 润 表

2006 年 12 月

金额单位:万元

项 目	上年数	本年累计数
主营业务收入	24000	33600
减:主营业务成本	20400	26200
主营业务税金及附加	120	172
主营业务利润	3480	7228
加:其他业务利润	68.6	70
减:营业费用	160	162
管理费用	900	1055
财务费用	280	320
营业利润	2208.6	5761
加:投资收益		500
补贴收入		
营业外收入	80	100
减:营业外支出	90	95
利润总额	2198.6	6266
减:所得税	725.538	2067.78
净利润	1473.062	4198.22

要求: 请按照管理层对财务报表列报的认定, 以上述报表的“主营业务收入”、“管理费用”两个项目为例, 分别说明 4 个认定的要求。