

高等院校财经类专业课程系列教材

主编 刘静



审计案例与模拟实验

Shenji Anli Yu Moni Shiyan

Shenji Anli Yu Moni Shiyan



经济科学出版社
Economic Science Press

F239.1

26

2007

审计案例与模拟实验

主编 刘 静

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计案例与模拟实验/刘静主编. —北京: 经济科学出版社, 2007. 4

ISBN 978 - 7 - 5058 - 6259 - 3

I. 审... II. 刘... III. 审计 - 案例 - 分析 - 教材
IV. F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 047194 号

责任编辑: 杜 鹏

责任校对: 杨晓莹

技术编辑: 董永亭

审计案例与模拟实验

主编 刘 静

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100036

总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京欣舒印务有限公司印刷

永明装订厂装订

787 × 1092 16 开 29 印张 500000 字

2007 年 4 月第一版 2007 年 4 月第一次印刷

印数: 0001—5000 册

ISBN 978 - 7 - 5058 - 6259 - 3/F · 5520 定价: 39.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

伴随着经济发展的不断深入，审计在社会监督中的作用越来越重要。特别是近几年来，随着我国资本市场的不断完善以及“审计风暴”的兴起，急需大量具备一定职业判断能力和丰富经验的高水平的审计专门人才。审计学是一门实践性极强的学科，如果只讲授基本的审计理论和方法，很难使学生接受审计实务。审计道理都清楚，就是不知道怎么审，这难免使该课程在学生心目中造成极其枯燥乏味的印象，更难培养出社会急需的应用型人才。如何编写一本能紧密联系国内外审计实际，使学生增加动脑、动手的机会，进一步提高学生运用知识和审计判断、分析能力的教材，是提高审计教学效果的关键。我们在总结以往教学经验和审计实践的基础上，大胆尝试，编写了这本《审计案例与模拟实验》教材。

本教材以坚实的审计理论知识为基础，以大量的上市公司审计案例为依托，这使得本教材既有说服力又有生动性。本教材精心采集了国内外的经典审计案例、最新审计案例，设计了最具代表性的案例，以案例佐证、解释审计基本问题，详细介绍了审计背景及审计与查处的过程，深入分析了审计案例造成的影响及其现实意义。而且在每个案例后还设计了与案例紧密关联的具有启发性和思考性的问题。模拟实验部分给出了实验目的与资料，并且详细提出了实验要求，操作性较强。

本教材同以往的审计案例教材相比具有以下鲜明特色：

首先，在内容的安排方面，本教材分为注册会计师审计概论、审计计划、审计实施、审计完成和其他审计五大部分，内容涵盖了审计学的全部知识点，涉及审计工作的各个环节。

其次，在结构、体例方面，既描绘了审计案例的始末以及审计过程与审计查处，使学生明白从哪里发现问题和如何审计，又进行了审计分析与思考及问题探讨，总结审计的意义和规律，升华审计思考。

再次，模拟实验中所涉及的原始单据和账表，大部分均为实务中所真实采用的，具有高度的仿真性，能缩短学生与审计实践的距离感。

最后，本教材最大的特色是生动、可读，寓枯燥的审计知识于丰富的审计实

践中，教材中的 100 个案例可以使学生的审计水平得到一定的提高；模拟实验可操作性强，设计了 30 个审计模拟实务操作，实验目的明确，实验材料仿真，实验要求具体，是无风险的审计实践，能大大提升学生的执业判断能力。

本教材适合作为高等学校的审计学专业、会计学专业及其他经济管理专业审计学的配套教材，也可作为注册会计师、其他审计人员后续教育教材，还可作为其他经济管理人员学习与提高审计理论和实践水平的参考资料。

本教材由刘静主编，具体写作分工如下：第一、二、三、四章由刘静编写；第五、六、七、八章由韩道琴编写；第九、十、十一、十二、十六章由王继红编写；第十三、十四、十五、十七、十八章由唐华编写。刘静对全部内容进行全面审阅并提出修改意见，进行最后的总纂、定稿。

由于我国目前正在完善审计准则体系和会计准则体系，面对瞬息万变的资本市场，会不断有新的和修订后的法规、准则出台。因此，本教材的编写只能就目前所能预料到的审计情况进行适当的前瞻，而无法全面预测。由于我们的经验及其他条件的限制，本教材存在缺憾在所难免，敬请各位专家与读者批评指正，以便修改和完善。

本教材在编写过程中得到了长春税务学院教务处唐丽老师、吉林省中鸿信建元会计师事务所刘万里先生等人的大力支持和帮助，在此，我们对他们的关心、支持表示诚挚的感谢！

编者

2007 年 2 月

目 录

第一编 注册会计师审计概论

第一章 注册会计师审计	1
第一节 注册会计师审计的起源与发展	1
审计案例 1 英国南海股份有限公司审计案	2
审计案例 2 “银广夏”审计案	4
第二节 注册会计师审计的特点	7
审计案例 3 国家审计署引发 2004 年全国“审计风暴”	9
审计案例 4 上市公司造假何时休——2005 年财务舞弊之一瞥	11
审计案例 5 内部审计处处长的烦恼案	13
第三节 注册会计师审计的管理	13
审计案例 6 美国安然公司审计案	14
审计案例 7 中水（海南）长城国际投资集团验资案	17
第二章 注册会计师执业准则	20
第一节 注册会计师审计准则	20
审计案例 8 麦克逊·罗宾斯药材公司破产案	22
审计案例 9 1136 租户公司审计案	24
第二节 会计师事务所质量控制准则	25
审计案例 10 北京长城机电产业公司验资案	27
审计案例 11 国家审计署 2005 年第 4 号审计结果公告	29
第三节 注册会计师职业道德准则	32
审计案例 12 莲里·沃克在会计师事务所工作的故事	33
审计案例 13 两家会计师事务所的“合作”案	35

第四节	注册会计师职业后续教育准则	36
审计案例 14	月桂山谷地产公司审计案	37
审计案例 15	赞美上帝俱乐部审计案	40
第五节	模拟实验	41
模拟实务操作一	审计业务约定书的签订	41
第三章	注册会计师的审计目标和法律责任	43
第一节	注册会计师审计总目标	43
审计案例 16	世界著名公司之会计造假案	44
第二节	注册会计师审计的具体目标	45
审计案例 17	生产“芭比娃娃”的马蒂尔公司审计案	46
审计案例 18	共同基金管理股份有限公司审计案	49
第三节	注册会计师的法律责任	55
审计案例 19	我国注册会计师承担审计责任第一案	56
审计案例 20	琼民源公司审计案	57
审计案例 21	“大庆联谊”股票案	60
审计案例 22	湖北立华会计师事务所“消亡”案	62
审计案例 23	38 件验资诉讼胜诉案	64
第四章	审计证据与审计工作底稿	67
第一节	审计证据	67
审计案例 24	海顺公司应收账款审计案	68
审计案例 25	海通公司库存现金审计案	70
审计案例 26	海立公司“小金库”案	71
第二节	审计取证方法	73
审计案例 27	福森公司的“轿车之谜”	74
审计案例 28	吉利公司虚构应收账款审计案	75
审计案例 29	沧海会计师事务所存货监盘失败案	77
审计案例 30	长江干堤审计案	78
第三节	审计工作底稿	82
审计案例 31	行业协会检查中暴露出来的种种问题	83
审计案例 32	公信会计师事务所遇到的尴尬	85
审计案例 33	ST 吉光华艰难的重组之路	86

第二编 审计计划

第五章 审计计划	89
第一节 总体审计策略	89
审计案例 34 美国联区金融集团租赁公司审计案	92
第二节 具体审计计划	94
审计案例 35 锐新公司年报审计案	96
审计案例 36 中天恒会计师事务所进行的应收票据及应收账款审计案	98
审计案例 37 巴克雷斯建筑公司审计案	101
第三节 模拟实验	107
模拟实务操作二 审计重要性水平的确定	107
第六章 审计过程	110
第一节 签订合同前的审计工作	110
审计案例 38 东方股份有限公司的审计业务约定书	111
审计案例 39 亿安科技公司之财务欺诈	113
第二节 签订合同后的审计工作	120
审计案例 40 ST 康赛集团审计案	121
审计案例 41 星旭工厂审计案	123
第三节 审计实施阶段	124
审计案例 42 庆光公司利润表审计案	125
审计案例 43 世界通信公司审计案	127
第四节 审计完成阶段	140
审计案例 44 “口蹄疫”事件审计程序及报告	141

第三编 审计实施

第七章 内部控制制度评审	145
第一节 内部控制及其评审	145
审计案例 45 “湘缆”公司破产案	147
审计案例 46 兰花岗矿务局内部控制系统评价案	149
第二节 管理建议书	152
审计案例 47 同心有限责任公司的管理建议书	153

第三节 模拟实验	156
模拟实务操作三 管理建议书的编写	156
第八章 销售与收款循环审计	158
第一节 销售与收款循环的内部控制测试	158
审计案例 48 东方股份有限公司销售与收款循环内部控制测试	159
第二节 销售与收款循环的实质性测试	166
审计案例 49 达成公司应收账款审计案	169
审计案例 50 长兴公司年度利润审计案	170
审计案例 51 利华公司坏账准备审计案	173
审计案例 52 胜利公司主营业务收入审计案	175
审计案例 53 康成公司审计案	177
第三节 模拟实验	181
模拟实务操作四 主营业务收入审计程序表的设计	181
模拟实务操作五 主营业务收入的分析性复核	182
模拟实务操作六 主营业务收入的实质性测试	188
模拟实务操作七 应收账款的函证及分析	191
模拟实务操作八 坏账准备估价的测试程序	194
第九章 购货与付款循环审计	196
第一节 购货与付款循环的控制测试	196
审计案例 54 长恒集团股份有限公司内部控制制度审计案	197
第二节 应付账款审计	200
审计案例 55 星辰股份有限公司审计案	202
审计案例 56 美国巨人零售公司审计案	204
第三节 固定资产和累计折旧审计	206
审计案例 57 光宇股份有限公司审计案	209
审计案例 58 蓝田股份公司审计案	212
第四节 固定资产减值准备审计	214
审计案例 59 亨通公司审计案	215
第五节 模拟实验	218
模拟实务操作九 应付账款审计	218
模拟实务操作十 固定资产及其折旧审计	220
模拟实务操作十一 固定资产减值准备审计	224

第十章 生产循环审计	226
第一节 生产循环的控制测试	226
审计案例 60 长春中大实业公司存货内部控制审计案.....	227
第二节 存货审计	230
审计案例 61 长春华天公司存货审计案.....	233
审计案例 62 科龙电器公司年报审计案.....	236
审计案例 63 高路华公司 6.4 亿元的假账案.....	240
第三节 模拟实验	242
模拟实务操作十二 存货监盘的操作.....	242
模拟实务操作十三 存货计价审计.....	244
模拟实务操作十四 生产成本审计.....	248
第十一章 筹资与投资循环审计	250
第一节 筹资与投资循环的控制测试	250
审计案例 64 猴王股份有限公司终止股票交易案.....	253
第二节 借款审计	256
审计案例 65 华安公司长期借款审计案.....	258
第三节 投资审计	261
审计案例 66 美国 ESM 政府证券有限公司审计案.....	263
审计案例 67 长春华沛公司投资审计案.....	265
审计案例 68 长春建安公司投资减值准备审计案.....	268
第四节 所有者权益审计	270
审计案例 69 长通股份有限公司利润及利润分配审计案.....	272
第五节 模拟实验	279
模拟实务操作十五 投资审计.....	279
模拟实务操作十六 应付债券审计.....	283
模拟实务操作十七 利润及利润分配审计.....	285
第十二章 货币资金审计	289
第一节 货币资金内部控制测试	289
审计案例 70 湖州市自来水厂会计、出纳联合贪污案.....	289
第二节 现金审计	292
审计案例 71 湖北天一科技股份有限公司现金陷阱.....	293

第三节 银行存款审计	296
审计案例 72 卫生部原卫生检疫局私设“小金库”案	297
第四节 模拟实验	299
模拟实务操作十八 库存现金的监盘	299
模拟实务操作十九 银行存款审计	301
模拟实务操作二十 “小金库”的审计要领	302
第十三章 特殊项目审计	304
第一节 期初余额审计与期后事项审计	304
审计案例 73 长春好运食品股份有限公司审计案	306
第二节 关联方及其交易审计	307
审计案例 74 湖北美尔雅公司审计案	309
第三节 或有事项审计与非货币性交易的审计	311
审计案例 75 台湾金城农畜产公司审计案	313
第四节 会计政策、会计估计变更和会计差错更正的审计	315
审计案例 76 ST 兴业公司惊天的坏账准备计提案	316
审计案例 77 TCL 通讯公司遭遇造假风波案	318
第五节 债务重组审计	321
审计案例 78 星海公司审计案	322
审计案例 79 中兴公司审计案	324
第六节 持续经营假设审计	326
审计案例 80 ST 炎黄公司审计案	327
第七节 模拟实验	330
模拟实务操作二十一 企业持续经营假设的审计判断	330
模拟实务操作二十二 期后事项审计	331
模拟实务操作二十三 关联方占用资金审计	332
模拟实务操作二十四 关联方交易的复核	333
模拟实务操作二十五 企业持续经营能力审计	338
第四编 审计完成	
第十四章 终结审计与审计报告	343
第一节 审计报告编制前的工作	343
审计案例 81 注册会计师的沟通苦恼	345

第二节 审计报告	346
审计案例 82 我国第一份拒绝表示意见的审计报告	348
审计案例 83 我国第一份否定意见的审计报告	350
审计案例 84 海南恒泰芒果股份公司审计案	352
审计案例 85 博盈投资审计案	353
审计案例 86 健康元公司审计案	357
第三节 模拟实验	359
模拟实务操作二十六 审计差异调整表和试算平衡表的编制	359
模拟实务操作二十七 审计调整建议的拟订	366
模拟实务操作二十八 审计意见的选择与审计报告的编写	371
第十五章 验资与盈利预测审核	374
第一节 验资	374
审计案例 87 原野公司验资案	376
审计案例 88 杭州艾比艾公司审计案	381
第二节 盈利预测审核	382
审计案例 89 成都红光公司盈利预测审核案	384
审计案例 90 上海贝岭股份有限公司盈利预测审核案	387
第三节 模拟实验	389
模拟实务操作二十九 设立验资	389
第十六章 会计咨询与会计服务	396
第一节 会计咨询	396
审计案例 91 长兴公司投资咨询案	398
审计案例 92 飞翔公司管理咨询案	399
第二节 会计服务	401
审计案例 93 北京大海股份有限公司税收筹划案	403
第三节 模拟实验	405
模拟实务操作三十 广发(集团)公司对长春玉麟企业并购咨询案	405
第五编 其他审计	
第十七章 政府审计	411
第一节 政府财政财务收支审计	411

审计案例 94 江南市政府本级 2001 年度财政预算 和其他财政收支审计案	413
第二节 领导者任期经济责任审计	416
审计案例 95 浙江光华器材厂审计案	421
第三节 国有企业审计	423
审计案例 96 国家电力公司违规 211 亿元审计案	424
第四节 金融企业审计	426
审计案例 97 锦州交行与法院联手作假案	428
审计案例 98 2004、2005 年度中央预算执行和其他 财政收支的审计工作报告解读	431
第十八章 内部审计	442
第一节 内部审计程序	442
第二节 内部审计的内容	443
审计案例 99 浙江省海盐县广播电视局原局长离任审计案	445
审计案例 100 内部审计为企业老板找回意外之财	448
参考资料	450

第一编 注册会计师审计概论

第一章 注册会计师审计

第一节 注册会计师审计的起源与发展

一、学习与实验目的

通过本节注册会计师审计的起源与发展的学习，使学生掌握审计的历史，明确审计的性质、注册会计师审计的产生与发展、注册会计师审计的性质和职能以及作用等基本知识，为以后审计方法和实务的系统学习奠定基础。

二、必备的审计理论知识与方法

（一）审计的起源

1. 审计的内涵。审计是一项独立性的经济监督活动。审计活动中有四项基本要素：审计委托人（授权人）、审计人、被审计人，即三个关系人和审计标准。

审计有经济监督、经济鉴证和经济评价职能。审计职能实现后的效果即为审计作用，审计有批判性作用和建设性作用。

2. 审计的起源。审计产生的原因是，由于生产力的发展、两权分离、经济责任关系深化，基于经济监督的需要。审计起源于官厅审计，经过漫长的发展，才逐渐深入民间，形成民间审计。后来，为加强企业内部管理，提高经济效益，出现了内部审计。

（二）审计的发展

审计的发展一分为三：政府审计、注册会计师审计和内部审计。

1. 政府审计的发展。

(1) 政府审计的演变。政府审计经历了从属国家监察职能阶段、专门审计职能阶段和独立审计职能阶段。

(2) 中国政府审计的发展历程。西周初步形成阶段、秦汉时期确立阶段、唐宋日臻健全阶段、元明清停滞不前阶段、中华民国演进阶段和新中国审计振兴阶段。

2. 注册会计师审计的发展。

(1) 注册会计师审计的沿革。注册会计师审计起源于意大利合伙企业制度，形成于英国股份制企业制度，发展和完善于美国发达的资本市场，它是伴随着商品经济的发展而产生和发展起来的。

1721年英国的“南海公司事件”是注册会计师审计产生的“催产剂”。英国会计师查尔斯·斯耐尔(Charles Snell)因对南海公司进行审计，成为注册会计师第一人，标志着注册会计师的诞生。1853年，苏格兰爱丁堡创立了第一个注册会计师专业团体——爱丁堡会计师协会，标志着注册会计师职业的诞生。

注册会计师审计经历了详细审计、资产负债表审计、财务报表审计三个阶段。

(2) 中国注册会计师审计的发展。1918年，北洋政府农商部颁布了中国第一部注册会计师法规《会计师暂行规程》，标志着中国民间审计诞生。谢霖是中国第一位注册会计师。正则会计师事务所是中国第一家会计师事务所。

1980年12月，财政部发布《关于成立会计顾问处的暂行规定》，标志着新中国注册会计师审计开始复苏。1981年1月1日，上海会计师事务所宣告成立，成为新中国第一家会计师事务所。1988年11月，财政部领导下的中国注册会计师协会成立。1994年1月，《中华人民共和国注册会计师法》颁布实施。1996年1月，《中国注册会计师独立审计准则》颁布实施。

新中国注册会计师审计的发展经历了萌芽创立阶段、萎缩中断阶段、恢复重建阶段、稳定发展阶段和规范调整阶段。

三、审计案例与分析

审计案例1 英国南海股份有限公司审计案

(一) 背景简介

1. 英国南海股份有限公司案的始末。18世纪初，随着大英帝国殖民主义的扩张，海外贸易有了很大发展。英国政府发行中奖债券，并将发行债券所募集到

的资金于1710年创立了南海股份有限公司，从事盈利前景诱人的殖民地贸易。然而，南海公司经过近10年的惨淡经营，表现平平。于是，1719年，英国政府允许以中奖债券总额的70%，即1000万英镑，与南海公司的股票进行转换。1719年年底，恰逢英国政府扫除了殖民地贸易的障碍，所以，南海公司的董事们开始对外散布各种所谓的公司利好消息，即南海公司在年底将有大量利润实现，并煞有介事地预计，在1720年的圣诞节，公司可能要按面值的60%支付股利。此消息一出，加上公众对股价上扬的预期，促进了债券转换，进而带动股价上升。1719年年中，南海公司股价为114英镑；1720年3月，股价劲升至300英镑；到了1720年7月，股价已高达1050英镑。此时，南海公司老板布伦特又想出新主意：以数倍于面额的价格发行可分期付款的新股。同时，南海公司将获取的现金转贷给购买股票的公众。这样，随着南海公司股价的扶摇直上，一场投机浪潮席卷全国。由此，170多家新成立的股份公司的股票以及原有公司的股票都成了投机对象，股价暴涨5~6倍，各种职业的人，包括军人和家庭妇女都卷入了这场旋涡。“政治家忘记了政治，律师忘记了法庭，贸易商放弃了买卖，医生丢弃了病人，店主关闭了铺子，教父离开了圣坛，甚至连高贵的夫人也忘记了高傲和虚荣。”（加尔布雷斯的《大恐慌》）

为了制止各类“泡沫公司”的膨胀，英国国会通过了《泡沫公司取缔法》。自此，许多公司被解散，外国投资者首先抛出南海公司股票，撤回资金。随着投机热潮的冷却，南海公司股价一落千丈，从900英镑下跌到190英镑，最终仅为124英镑。到1720年年底，政府对南海公司资产进行清理，发现其实际资本已所剩无几。南海公司不得不宣布破产倒闭，数以万计的债权人与股东蒙受了巨大损失。之后，民众对参股新兴股份公司闻之色变。

2. 英国南海股份有限公司案的审计与查处。为了平息南海公司所引发的经济恐慌，英国议会组织了一个由13人参加的特别委员会进行秘密查证。为进一步查清南海公司的财务状况，聘请了精通会计实务的查尔斯·斯耐尔对南海公司账目进行查询和审核。斯耐尔于1721年提交了一份名为《伦敦市彻斯特·莱恩学校的书法大师 Charles Snell 对素布里奇商社的会计账簿进行检查的意见》的报告，斯耐尔指出了南海公司存在舞弊行为、会计记录严重不实等问题。

（参考资料：李若山，《审计案例》，辽宁人民出版社1998年版）

（二）审计分析与思考

1. 影响。查尔斯·斯耐尔是世界上第一位民间审计人员，他所撰写的查账报告是世界上第一份民间审计报告，英国南海股份有限公司舞弊案被列为世界上第一起比较正式的民间审计案例。

2. 意义。英国南海公司审计案例的发生,说明建立所有权与经营权相分离的股份有限公司必须要有熟悉、精通会计理论和实务的第三者,站在公正、客观的立场,对公司的财务会计报表进行独立的审查,通过提高会计信息的可靠性,来协调、平衡公司财产所有者与经营者之间的经济责任关系。

3. 思考。早期民间审计的目标就是查找错误和舞弊。

(三) 问题探讨

1. 为什么需要民间审计?注册会计师审计的社会意义是什么?
2. 您认为作为一名注册会计师需要具备什么样的素质?
3. 会计报表审计中,注册会计师的主要责任有哪些?

审计案例 2 “银广夏” 审计案

(一) 背景简介

1. “银广夏”案的始末。银广夏公司,全称为广夏(银川)实业股份有限公司,现证券简称 ST 银广夏(000557)。1994年6月,银广夏公司在深圳证券交易所上市,曾因其骄人的业绩和诱人的前景而被称为“中国第一蓝筹股”。银广夏公司原主要业务为软磁盘生产,然后逐渐进入全面多元化投资阶段。但银广夏业绩的奇迹性转折是从1998年开始的,这主要是天津广夏的“功劳”。天津广夏是银广夏集团于1994年在天津成立的控股子公司。天津广夏公司在1996年以后通过德国西·伊利斯公司进口了一套由德国伍德公司生产的500立升*3二氧化碳超临界值萃取设备。1998年,天津广夏接到了来自德国诚信贸易公司关于购买萃取产品的第一张订单。此后,两张订单给天津广夏带来了7000多万元的收入。1999年,银广夏利润总额为1.58亿元,其中76%来自于天津广夏。银广夏1999年年报中公布的每股盈利为0.51元,并实行了历史上首次10转增10的分红方案。2001年3月,银广夏公布了2000年年报,在股本扩大1倍的情况下,每股收益增长超过60%,达到每股0.827元,盈利能力之强,令人瞠目结舌。连续两年银广夏集团的利润绝大部分来自天津广夏,银广夏全年主营业务收入9.1亿元,净利润4.18亿元。银广夏2000年1月19日公告称,当年天津广夏向德国诚信公司出口2.1亿元德国马克的姜油精等萃取产品,实际执行1.8亿元德国马克。按1999年年报提供的萃取产品利润率66%推算,天津广夏2000年创造的利润为4.7亿元。至此银广夏的股价已上涨440%。而为银广夏进行审计的中天勤会计师事务所连续两年,即1999年与2000年,为该集团的年报签署了无保留意见的审计报告。