



普通高等教育“十一五”国家级规划教材

21世纪高职高专精品教材·会计系列


# 审计基础模拟实训

SHENJI JICHU MONI SHIXUN

(第三版)

梁慧媛 叶江虹 主编

本书配有审计模拟实训会计资料，  
请老师和学生下载使用，网址见封底

 中国人民大学出版社

普通高等教育“十一五”国家级规划教材  
21世纪高职高专精品教材·会计系列

# 审计基础模拟实训

(第三版)

梁慧媛 叶江虹 主编

中国人民大学出版社

·北京·

图书在版编目 (CIP) 数据

审计基础模拟实训/梁慧媛, 叶江虹主编. —3 版. —北京: 中国人民大学出版社, 2012. 5  
21 世纪高职高专精品教材·会计系列  
ISBN 978-7-300-15670-5

I. ①审… II. ①梁… ②叶… III. ①审计学—高等职业教育—教材 IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 083203 号

普通高等教育“十一五”国家级规划教材  
21 世纪高职高专精品教材·会计系列  
审计基础模拟实训 (第三版)  
梁慧媛 叶江虹 主编

---

出版发行	中国人民大学出版社	邮政编码	100080
社 址	北京中关村大街 31 号		
电 话	010-62511242 (总编室)	010-62511398 (质管部)	
	010-82501766 (邮购部)	010-62514148 (门市部)	
	010-62515195 (发行公司)	010-62515275 (盗版举报)	
网 址	<a href="http://www.crup.com.cn">http://www.crup.com.cn</a>		
	<a href="http://www.ttrnet.com">http://www.ttrnet.com</a> (人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	中煤涿州制图印刷厂	版 次	2004 年 5 月第 1 版
规 格	185 mm×260 mm 16 开本		2012 年 6 月第 3 版
印 张	15.25	印 次	2012 年 6 月第 1 次印刷
字 数	231 000	定 价	29.00 元

---

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

## 第三版前言

2006年2月15日，财政部颁布了新的企业会计准则和注册会计师执业准则，2010年，中国注册会计师协会修订了《中国注册会计师审计准则第1101号——注册会计师的总体目标和审计工作的基本要求》等38项准则，新准则对审计专业人员的素质、技能提出了更高的要求。因此，通过实训，将审计原理、审计技术方法运用于工作实践就显得更为重要。

本书作为《审计基础（第三版）》的配套实训教材，根据注册会计师执业准则和新企业会计准则进行了重新修订。实务操作以注册会计师审计流程为主线，涵盖了财务报表审计业务的全部工作。此外，对与理论教学配套的习题和参考答案也进行了修订。

在内容上，本书以模拟单位北京顺利服装公司2010年度（模拟3个月）按照新企业会计准则编制的会计凭证、账簿、财务报表、纳税申报表等会计资料为依据，要求学生根据该公司的全套会计资料（请登陆 [www.crup.com.cn/jiaoyu](http://www.crup.com.cn/jiaoyu) 获取，或发邮件至 [crupwhl@163.com](mailto:crupwhl@163.com) 获取），对模拟单位的审计业务进行全过程操作，完成从签订审计业务约定书到出具审计报告、审计工作底稿整理归档的全部工作。

在业务设置上，该模拟单位的具体会计资料贯穿始终，既有制造企业的经营业务，又有服务性企业的日常业务，比较全面地反映了我国现行企业的各项经济业务，所审计的会计资料内容完整，可操作性强。通过实践操作可以大大加强学生的实际动手能力，实现由理论到实践的过渡。

由于时间仓促，书中难免会有错漏之处，恳请会计、审计同仁和广大读者批评指正。

编者

2012年4月

# 目 录

## 第一部分 习题

第一章	审计概述 .....	(3)
第二章	注册会计师鉴证业务基本准则 .....	(5)
第三章	注册会计师的职业道德与法律责任 .....	(7)
第四章	审计目标和审计程序 .....	(10)
第五章	内部控制与审计风险 .....	(12)
第六章	审计业务约定书与审计计划 .....	(14)
第七章	审计证据和审计工作底稿 .....	(16)
第八章	完成审计工作与审计报告 .....	(19)
第九章	资产负债表的审计 .....	(22)
第十章	利润表的审计 .....	(26)
第十一章	验资 .....	(29)

## 第二部分 模拟实训

模拟实训概述 .....	(33)
实训一 计划审计工作 .....	(39)
实训二 货币资金的审计 .....	(49)
实训三 应收及预付款项的审计 .....	(59)
实训四 存货的审计 .....	(75)
实训五 投资的审计 .....	(100)
实训六 固定资产及无形资产的审计 .....	(111)
实训七 负债的审计 .....	(132)
实训八 所有者权益的审计 .....	(158)
实训九 收入的审计 .....	(168)
实训十 费用的审计 .....	(179)
实训十一 利润、利润分配的审计 .....	(209)
实训十二 完成审计工作 .....	(218)

# 第一部分



## 习题



# 第一章 审计概述

## 学习目标和要求

1. 了解审计的产生与发展,明确审计在经济管理中的重要地位
2. 了解审计的分类、对象和职能
3. 了解审计机构和审计人员
4. 理解财务报表审计的目标
5. 掌握财务报表审计的方法和范围

## 练习题

一、单项选择题 (在下列备选答案中选出一个正确的答案,并将序号字母填在括号内)

1. 注册会计师审计起源于 ( )。  
A. 意大利合伙企业制度                      B. 英国股份制企业制度  
C. 美国合伙企业制度                        D. 日本股份企业制度
2. 注册会计师职业诞生的标志是 ( )。  
A. 1845 年英国修改《公司法》            B. 1853 年爱丁堡会计师协会成立  
C. 1721 年英国“南海公司事件”        D. 1862 年英国修改《公司法》
3. 在财务报表审计中,审计最主要的职能是 ( )。  
A. 经济监督                                  B. 经济鉴证  
C. 经济评价                                  D. 经济预测
4. 独立性最强的审计是 ( )。  
A. 政府审计                                  B. 注册会计师审计  
C. 内部审计                                  D. 经济效益审计
5. 下列审计中,属于强制性审计的是 ( )。  
A. 政府审计                                  B. 注册会计师审计  
C. 内部审计                                  D. 经济效益审计

二、多项选择题 (在下列备选答案中选出 2~5 个正确的答案,并将序号字母填在括号内)

1. 审计的独立性,一般表现在 ( )。  
A. 内容独立                                  B. 机构独立



- C. 经济独立
- D. 人员独立
- E. 程序独立
- 2. 内部审计的职能主要表现在 ( )。
  - A. 经济监督
  - B. 经济鉴证
  - C. 经济评价
  - D. 经济预测
  - E. 经济分析
- 3. 注册会计师审计独立于 ( )。
  - A. 所在审计机构
  - B. 被审计单位
  - C. 审计委托者
  - D. 其他审计机构
  - E. 财会部门

### 三、思考题

1. 审计产生的基础是什么?
2. 审计的职能是否在不断变化? 这说明了什么?
3. 怎样理解审计的独立性特征?
4. 政府审计、注册会计师审计和内部审计的主要区别是什么?
5. 何谓账项基础审计、制度基础审计、风险导向审计? 分析各自的特点。
6. 注册会计师审计有哪些特点?
7. 我国会计师事务所的设立形式有哪几种?

### 四、案例分析题

1. 中山会计师事务所接受某公司委托, 拟委派注册会计师张山、李琦对 201×年度该公司财务报表进行审计。注册会计师准备利用该公司内部审计工作成果, 以提高审计效率。

要求: 判断此举是否可行, 并说明理由。

2. 中山会计师事务所接受 A 公司委托, 对其 201×年度财务报表进行审计。事务所准备委派注册会计师张山、李琦执行审计。

要求: 逐一分析并判断在下列情况下, 会计师事务所或注册会计师的独立性是否会受到影响。

- (1) 会计师事务所的收费主要来源于 A 公司。
- (2) 注册会计师张山的妻子是 A 公司的一名普通销售人员。
- (3) 会计师事务所租赁 A 公司的办公楼作为办公场所。
- (4) A 公司的董事是会计师事务所的前高级管理人员。
- (5) 注册会计师李琦的哥哥拥有 A 公司少量股票。
- (6) 在某项重大会计问题上与 A 公司存在意见分歧, A 公司就是由于该问题与前任会计师事务所意见无法达成一致而变更委托的。



二、多项选择题（在下列备选答案中选出 2~5 个正确的答案，并将序号字母填在括号内）

- 下列各项中，属于注册会计师执业准则体系的有（ ）。
  - 鉴证业务基本准则
  - 审计准则
  - 审阅准则
  - 其他鉴证业务准则
  - 独立审计基本准则
- 鉴证业务包括（ ）。
  - 历史财务信息审计业务
  - 历史财务信息审阅业务
  - 其他鉴证业务
  - 历史财务信息审定业务
  - 特殊要求审计业务
- 会计师事务所的质量控制制度应当针对下列要素制定政策和程序（ ）。
  - 职业道德规范
  - 业务执行
  - 业务工作底稿
  - 人力资源
  - 对业务质量承担的领导责任
- 项目合伙人对业务的监督包括（ ）。
  - 跟进审计业务进程
  - 识别在审计过程中需要咨询的事项
  - 解决在审计过程中发现的重大问题
  - 督导其他人员的工作
  - 监督企业的会计负责人

### 三、思考题

- 注册会计师在执业过程中为什么要遵循审计准则？
- 我国注册会计师执业准则体系由哪几个层次构成？
- 我国鉴证业务基本准则规范了哪些内容？
- 会计师事务所实行审计质量控制有什么意义？
- 会计师事务所质量控制准则的内容是什么？
- 《中国注册会计师鉴证业务基本准则》及《中国注册会计师审计准则第 1101 号——注册会计师的总体目标和审计工作的基本要求》的内容有哪些？

## 第三章 注册会计师的职业道德与法律责任

### 学习目标和要求

1. 区分会计责任与审计责任、错误与舞弊
2. 掌握法律责任产生的原因,理解注册会计师对错误、舞弊和违法行为的责任
3. 理解经营失败与审计失败的关系
4. 了解注册会计师避免法律诉讼的措施
5. 掌握注册会计师职业道德基本原则
6. 掌握独立性的判定

### 练习题

一、单项选择题 (在下列备选答案中选出一个正确的答案,并将序号字母填在括号内)

1. 会计师事务所对无法胜任或不能按时完成的业务,应( )。  
A. 聘请其他专业人员帮助                      B. 减少业务收费  
C. 转包给其他会计师事务所                    D. 拒绝接受委托
2. 在接受审计业务委托前,后任注册会计师应向前任注册会计师了解( )。  
A. 审计重要性水平                              B. 客户变更会计师事务所的原因  
C. 函证的回函情况                              D. 收费情况
3. 下列各项中,属于违反注册会计师职业道德规范行为的是( )。  
A. 按照审计业务约定书和审计准则的要求进行审计  
B. 保守审计过程中知悉的商业秘密  
C. 不以或有收费形式为客户提供各种鉴证服务  
D. 对其能力进行广告宣传,但不诋毁同行
4. 注册会计师职业道德中最重要的内容是( )。  
A. 恪守独立、客观、公正的原则  
B. 保守审计过程中知悉的商业秘密  
C. 保持应有的职业谨慎,保持和提高专业胜任能力  
D. 不得对未来事项的可实现程度作出保证
5. 专业胜任能力要求主要指( )。  
A. 不得从事不能胜任的业务  
B. 对助理人员和其他专业人员的工作负责任

- C. 接受后续教育
  - D. 跨地区、跨行业执业
6. 下列情况中, 不影响注册会计师独立性的有 ( )。
- A. 两年前曾在委托单位任职
  - B. 在委托单位有经济利益
  - C. 担任委托单位常年会计顾问
  - D. 与委托单位的负责人有近亲属关系

**二、多项选择题** (在下列备选答案中选出 2~5 个正确的答案, 并将序号字母填在括号内)

1. 导致注册会计师承担法律责任的主要原因包括 ( )。
- A. 遵守审计准则但未能查出被审计单位的重大错误
  - B. 被审计单位经营失败
  - C. 注册会计师和会计师事务所违约
  - D. 注册会计师和会计师事务所所有过失
  - E. 注册会计师和会计师事务所所有欺诈行为
2. 会计师事务所在确定收费时, 应当考虑的因素包括 ( )。
- A. 专业服务所需的知识和技能
  - B. 所需专业人员的水平和经验
  - C. 每一专业人员提供服务所需的时间
  - D. 提供专业服务所需承担的责任
  - E. 预计审计中可能的损失
3. 注册会计师对于在审计过程中知晓的涉及重大错误或舞弊的人员, 应当 ( )。
- A. 重新考虑其所作陈述的可靠性
  - B. 在审计报告中予以适当披露
  - C. 向被审计单位高层管理人员报告
  - D. 将有关涉嫌人员的情况详细记录于审计工作底稿
  - E. 给予必要的行政或法律处理

**三、思考题**

1. 注册会计师职业道德的含义及重要意义是什么?
2. 中国注册会计师职业道德规范的主要内容有哪些?
3. 怎样理解“实质上的独立”和“形式上的独立”的含义? 在实际中是怎样体现独立性的?
4. 注册会计师法律责任的规定主要有哪些?
5. 注册会计师法律责任的主要成因是什么?
6. 注册会计师如何避免法律诉讼?

**四、案例分析题**

V 公司系 ABC 会计师事务所的常年审计客户。2011 年 11 月, ABC 会计师事务所与

V公司续签了审计业务约定书，审计V公司2011年度财务报表。事务所指派A和B注册会计师为该审计项目负责人。假定存在以下情形：

(1) V公司由于财务困难，应付ABC会计师事务所2010年度审计费用一直没有支付。经双方协商，ABC会计师事务所同意V公司延期至2012年年底支付。在此期间，V公司按银行同期贷款利率支付资金占用费。

(2) 在签订业务约定书后，ABC会计师事务所的C注册会计师受聘担任V公司独立董事。

(3) A注册会计师持有V公司的股票100股，市值约600元。由于数额较小，A注册会计师未将该股票售出，也未予回避。

(4) B注册会计师的妹妹在V公司财务部从事会计核算工作，但非财务部负责人。B注册会计师未予回避。

(5) V公司由于财务人员短缺，2011年向ABC会计师事务所借用一名注册会计师，由该注册会计师将经会计主管审核的记账凭证录入计算机信息系统。ABC会计师事务所未让该注册会计师参与V公司2011年度财务报表审计项目。

(6) 由于计算机专家李先生曾在V公司信息部工作，且参与了其现行计算机信息系统的设计，ABC会计师事务所特聘请李先生协助测试V公司的计算机信息系统。

(7) ABC会计师事务所将其简介委托V公司向其客户赠送，该简介内容真实、客观。

(8) ABC会计师事务所针对审计过程中发现的问题，向V公司提出了会计政策选用和会计处理调整的建议，并协助其解决相关账户调整问题。

要求：针对上述八种情形，分别判断ABC会计师事务所或注册会计师是否违反注册会计师职业道德规范，并简要说明理由。

## 第四章 审计目标和审计程序

### ➤ 学习目标和要求

1. 掌握审计总目标
2. 理解被审计单位管理层对财务报表的认定
3. 掌握审计具体目标的确定
4. 熟悉财务报表审计的范围
5. 熟悉审计的基本程序

### 练习题

一、单项选择题（在下列备选答案中选出一个正确的答案，并将序号字母填在括号内）

1. 注册会计师通过签署（ ）确认其责任。  
A. 财务报表  
B. 审计报告  
C. 管理建议书  
D. 审计意见
2. 被审计单位管理层通过签署（ ）确认其责任。  
A. 财务报表  
B. 管理当局申明  
C. 管理建议书  
D. 审计意见

二、多项选择题（在下列备选答案中选出2~5个正确的答案，并将序号字母填在括号内）

1. 财务报表的审计程序一般划分为（ ）。  
A. 审计计划阶段  
B. 审计实施阶段  
C. 审计复核阶段  
D. 期后事项审计阶段  
E. 审计报告阶段
2. 与期末账户余额相关的审计目标包括（ ）。  
A. 存在  
B. 权利和义务  
C. 完整性  
D. 分类  
E. 计价和分摊
3. 与列报相关的审计目标包括（ ）。  
A. 发生  
B. 权利和义务  
C. 分类和可理解性  
D. 准确和计价

## E. 估价

### 三、思考题

1. 财务报表审计的总目标是什么？
2. 审计计划阶段的主要内容是什么？
3. 审计程序与注册会计师的审计风险、法律责任之间的关系怎样？

### 四、案例分析题

某股份公司为了实现盈利，避免出现亏损，在201×年12月，公司经理授意会计人员虚构收入，并向会计人员解释公司董事会很快要委托宏大会计师事务所注册会计师对其201×年12月31日资产负债表和该年度的利润表及现金流量表进行审计，如果注册会计师在审计过程中发现该问题，公司将尊重注册会计师的意见进行调整，如果注册会计师在审计中没有发现该问题，就说明注册会计师没有尽职尽责，财务报表信息失真的责任就应该由注册会计师承担。

要求：根据我国注册会计师审计准则对上述相关责任问题进行分析。



## 第五章 内部控制与审计风险

### 学习目标和要求

1. 理解审计风险的含义
2. 理解内部控制的概念、目标和要素
3. 掌握识别和评估重大错报风险的审计程序
4. 掌握控制测试的概念、性质、范围和时间
5. 理解项目组讨论的基本要求
6. 理解内部控制的局限性
7. 理解控制环境
8. 掌握需要特别考虑的重大错报风险

### 练习题

一、单项选择题（在下列备选答案中选出一个正确的答案，并将序号字母填在括号内）

1. 了解被审计单位及其环境可以为注册会计师在（ ）环节作出职业判断提供重要基础。

- A. 签订业务约定书  
B. 制定审计计划  
C. 确定重要性水平  
D. 出具审计报告

2. 注册会计师在执行（ ）时必须了解被审计单位及其环境，并评估重大错报风险。

- A. 财务报表审计业务  
B. 财务报表审阅业务  
C. 其他鉴证业务  
D. 所有业务

3. 被审计单位的性质不包括（ ）。

- A. 所有权结构  
B. 组织结构  
C. 经营活动  
D. 产品生产技术的变化

二、多项选择题（在下列备选答案中选出2~5个正确的答案，并将序号字母填在括号内）

1. 注册会计师应当实施下列风险评估程序，了解被审计单位及其环境（ ）。

- A. 询问被审计单位管理层  
B. 询问被审计单位内部其他相关人员  
C. 分析程序  
D. 业务的授权与执行