



高职高专工学结合会计类精品课程系列教材

审计实务

HENJI SHIWU SHIXUN

实训

主 编 黄子明



华南理工大学出版社
SOUTH CHINA UNIVERSITY OF TECHNOLOGY PRESS



高职高专工学结合会计类精品课程系列教材

S 审计实务 实训

HENJI SHIWU SHIXUN

主 编 黄子明



华南理工大学出版社
SOUTH CHINA UNIVERSITY OF TECHNOLOGY PRESS

· 广州 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

审计实务实训/黄子明主编. —广州: 华南理工大学出版社, 2017. 2
(高职高专工学结合会计类精品课程系列教材)
ISBN 978 - 7 - 5623 - 5012 - 5

I. ①审… II. ①黄… III. ①审计学 IV. ①F239. 0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 146518 号

审计实务实训

黄子明 主编

出版人: 卢家明

出版发行: 华南理工大学出版社

(广州五山华南理工大学 17 号楼, 邮编 510640)

http: //www. scutpress. com. cn E-mail: scutc13@scut. edu. cn

营销部电话: 020 - 87113487 87111048 (传真)

策划编辑: 吴翠微

责任编辑: 蔡亚兰 郭文婷

印刷者: 广州市穗彩印务有限公司

开本: 787mm × 1092mm 1/16 印张: 13.75 插页: 2 字数: 374 千

版次: 2017 年 2 月第 1 版 2017 年 2 月第 1 次印刷

定 价: 35.00 元

版权所有 盗版必究 印装差错 负责调换

前 言

《审计实务实训》是高职高专教材《审计实务》的配套实训教材。审计实务实训是课程实践性教学环节的重要组成部分，是对理论教学知识的实践，是学生锻炼操作技能、提高技术水平的重要途径。

一、本实训教材主要内容

本书的实训内容根据主教材《审计实务》的教学内容设计，以注册会计师财务报表审计为主线，以广州天马服装有限公司财务报表审计为贯穿项目，分为审计基础、资产项目审计、负债项目审计、损益项目审计、业务完成阶段的审计工作（含出具审计报告）、企业所得税年终汇算清缴纳税申报鉴证等六个实训项目，每个项目下又设置若干子项目，将各项目的审计实训与财务报表审计综合实训、企业所得税年终汇算清缴纳税申报鉴证实训有机融合在一起，使实训项目具有连贯性和完整性。每个实训项目都有明确的目标、实训内容、实训要求和操作指导，并配有相关的审计工作底稿，以方便学生完成各个实训项目的训练任务。每个实训项目内容除了贯穿性的实训资料和实训要求外，还设计了审计案例分析部分，训练学生的审计职业判断能力。为了给学生的实训任务提供相关的知识参考，附录部分提供了中国注册会计师执业准则、中国注册会计师审计准则。本实训教材内容具有针对性、实用性、易操作性的特点。

二、实践教学的组织

(1) 本实训教材结合《审计实务》中每个项目（任务）的教学内容，让学生进行能力训练，边教边学边做，教、学、做一体化。

(2) 根据审计工作的实际要求和组织形式，让学生组成模拟审计组。每个审计组由4名学生组成，并确定审计组长，以培养学生团队协作的能力。教师在必要时应给予学生一定指导和操作提示。

(3) 学生应按实训的工作步骤和实训内容及要求完成实训任务，达到实训的目的；并按时上交实训的结果（审计工作底稿等）。每个实训项目完成后，学生要撰写实训报告，总结实训心得和体会，提出实训中存在的问题。指导教师对学生完成的实训资料和实训报告，给予客观公正的评价，给出实训成绩。

本教材在编写过程中，参考了一些相关的教材和资料，得到了有关单位和专家的指导和帮助。在此，衷心感谢东莞华必信会计师事务所、恒信弘正



会计师事务所郴州分所，以及东莞华必信会计师事务所孙坚总经理、丁康经理的指导和帮助！

由于时间和水平有限，本教材难免有疏漏及不妥之处，恳请使用者提出宝贵意见。

编者

2017年1月



目 录

实训项目 1 审计基础	1
实训项目 1.1 审计职业认知与审计职业规范	1
实训项目 1.2 审计重要性与审计风险	6
实训项目 1.3 财务报表审计工作程序与初步业务活动	10
实训项目 1.4 审计证据	25
实训项目 1.5 审计工作底稿	30
实训项目 2 资产项目审计	34
实训项目 2.1 货币资金审计	36
实训项目 2.2 应收账款审计	51
实训项目 2.3 存货审计	71
实训项目 2.4 其他应收款审计	90
实训项目 3 负债项目审计	95
实训项目 3.1 应付账款审计	95
实训项目 3.2 其他应付款审计	109
实训项目 4 损益项目审计	115
实训项目 4.1 营业收入审计	115
实训项目 4.2 期间费用审计	128
实训项目 4.3 营业外收入(支出)审计	147
实训项目 5 业务完成阶段的审计工作	160
实训项目 5.1 汇总审计差异及建议被审计单位调整的事项、试算平衡	160
实训项目 5.2 出具审计报告	170
实训项目 6 企业所得税年终汇算清缴纳税申报鉴证	171
附录一	198
附录二	207

实训项目1 审计基础

【实训目的】

1. 能判断影响审计职业道德的因素，并采取防范措施。
2. 能运用审计风险和审计重要性理论实施审计；能计算重要性水平。
3. 能实施初步业务活动，签订审计业务约定书。
4. 能运用适当的审计程序和方法获取审计证据。
5. 能运用审计底稿的编制方法，通过获取审计证据编制审计工作底稿。

【实训内容】

1. 判断影响审计职业道德的因素。
2. 计算财务报表层次的重要性水平。
3. 编制初步业务活动工作底稿，签订审计业务约定书。
4. 判断审计证据的可靠性；通过实质性程序获取审计证据。
5. 编制审计工作底稿——库存现金监盘表。

【实训步骤】

1. 老师讲授实训的内容及操作要点。
2. 学生实施实训任务，并进行讨论。
3. 学生展示实训的结果，老师对重点难点进行指导；学生更正错误。

实训项目 1.1 审计职业认知与审计职业规范

实训评分

实训时间：

实训地点：

【实训目的】

能认知审计职业并根据项目任务的需要查阅与审计职业相关的资料；能明确审计职业规范的构成并进行是否违反审计职业道德基本原则的测试和评价。

【实训要求】

完成实训的思考讨论题、简答题、判断题。

【实训步骤】

1. 对思考讨论题、简答题独立思考、小组讨论、老师抽查提问。
2. 对判断题、选择题按要求在卷面或者在网络课程上完成。

【实训内容】

1. 审计职业认知。



2. 注册会计师执业准则体系的构成。
3. 审计职业道德守则的基本原则。
4. 对是否违反审计职业道德基本原则的测试和评价。

一、思考讨论题

(一) 审计职业认知思考讨论题

1. 审计的性质是什么？什么是审计的主体、客体？
2. 简述注册会计师审计的起源和注册会计师职业诞生的标志。
3. 审计的职能作用是什么？其中审计的基本职能是什么？
4. 简述审计的特征。其中什么是审计的本质特征？
5. 我国审计组织体系由哪些机构组成，各机构间有哪些联系和区别？
6. 注册会计师业务范围包括哪些内容？注册会计师审计的主要特征是什么？

(二) 审计职业规范思考讨论题

1. 简述注册会计师审计准则在注册会计师执业准则体系中的地位和主要作用。
2. 什么是职业道德概念框架？
3. 注册会计师在识别对职业道德基本原则的不利影响、评价不利影响的严重程度时，如果认为对职业道德基本原则的不利影响超出可接受的水平，注册会计师应当怎么做？
4. 独立性原则是指注册会计师执行鉴证业务时应当保持实质上的独立和形式上的独立，不得因任何利害关系影响其客观、公正的立场。独立性是注册会计师执行鉴证业务的灵魂。什么是实质上的独立？什么是形式上的独立？
5. 什么是注册会计师审计的法律责任？注册会计师可承担的法律责任有哪些？
6. 简述会计责任与审计责任的区别。
7. 简述注册会计师法律责任的成因。
8. 简述注册会计师减少过失、避免法律诉讼的措施。

二、上网查阅资料

1. 什么是“双安”事件？
2. 安达信会计师事务所倒闭的原因是什么？这个案例给我们什么样的启示？
3. 国际注册会计师行业的“四大”是哪四大？

三、简答题

1. 谈谈你对如何学好“审计实务”这门课程的认识。
2. 注册会计师职业道德基本原则有哪些方面？
3. 可能对遵循职业道德基本原则产生不利影响的因素有哪些？

四、单选题

- 注册会计师职业诞生的标志是（ ）。
 - 1845年英国修改《公司法》
 - 1853年爱丁堡会计师协会成立
 - 1721年英国“南海公司事件”
- 注册会计师审计起源于（ ）。
 - 意大利合伙企业制度
 - 英国股份制企业制度
 - 美国合伙企业制度
 - 日本股份企业制度
- 审计监督体系中，采取强制性方式的审计是（ ）。
 - 政府审计
 - 注册会计师审计
 - 内部审计
- 注册会计师承办业务，应采取的形式是（ ）。
 - 与委托人面谈并签订委托合同
 - 在委托单位工作，接受委托单位的安排
 - 由其所在的会计师事务所统一受理并与委托人签订委托合同
 - 通过他人介绍，承办业务
- 2016年3月，德正会计师事务所接受委托对银达公司2015年度财务报表进行审计。审计项目组长郑良曾于2010年10月至2015年10月担任银达公司财务部经理。可能对遵循职业道德产生不利影响的因素为（ ）。
 - 自身利益
 - 自我评价
 - 密切关系
 - 外在压力
- 注册会计师根本没有遵循专业准则或没有按专业准则的基本要求执业，这属于（ ）。
 - 共同过失
 - 欺诈
 - 普通过失
 - 重大过失
- 审计的本质特征是（ ）。
 - 客观性
 - 公正性
 - 独立性
 - 权威性
- 独立性最强的审计是（ ）。
 - 政府审计
 - 注册会计师审计
 - 内部审计
 - 经济责任审计
- 注册会计师连起码的职业谨慎都不保持，根本没有遵循专业准则或没有按专业准则的基本要求执行审计，这属于（ ）。
 - 共同过失
 - 欺诈
 - 普通过失
 - 重大过失
- 注册会计师执行审计业务时应依据的是（ ）。
 - 国家审计准则
 - 中国注册会计师执业准则
 - 国家审计标准
 - 内部审计准则
- 注册会计师没有保持职业上应有的合理谨慎，没有完全遵循专业准则的要求执业，这属于（ ）。
 - 共同过失
 - 欺诈
 - 普通过失
 - 重大过失
- 2016年2月，诚意会计师事务所接受委托对远航公司2015年度财务报表进行审计。远航公司的财务总监曾清曾于2011年8月至2015年8月担任诚意会计师事务所的副所长（合伙人）。可能对遵循职业道德产生不利影响的因素为（ ）。
 - 自身利益
 - 自我评价
 - 密切关系
 - 外在压力

五、多选题

1. 审计的职能是 ()。
 - A. 经济监督
 - B. 经济评价
 - C. 经济鉴证
 - D. 经济咨询
2. 注册会计师审计的主要特征是 ()。
 - A. 独立性
 - B. 受托性
 - C. 有偿性
 - D. 权威性
 - E. 审计报告没有行政强制力, 只具有证明效力
3. 审计的独立性主要表现为 ()。
 - A. 机构独立
 - B. 人员独立
 - C. 工作独立
 - D. 经济独立
4. 下列各项属于注册会计师职业道德具体要求的有 ()。
 - A. 独立性
 - B. 专业胜任能力
 - C. 保密
 - D. 收费与佣金
5. 根据审计主体和作用范围的不同, 我国的审计准则体系包括 ()。
 - A. 国家审计准则
 - B. 注册会计师执业准则
 - C. 其他鉴证业务准则
 - D. 内部审计准则
6. 注册会计师的法律责任种类有 ()。
 - A. 违约责任
 - B. 普通过失责任
 - C. 欺诈责任
 - D. 重大过失责任
7. 能对遵循职业道德基本原则产生不利影响的因素有 ()。
 - A. 自身利益
 - B. 自我评价
 - C. 过度推介
 - D. 密切关系
 - E. 外在压力

六、判断题

1. 被审计单位的会计责任和注册会计师的审计责任彼此不可替代、减轻或免除。()
2. 审计项目组成员最近曾受雇于被审计单位任会计主管, 属于密切关系导致的不利影响。()
3. 内部审计具有权威性和独立性。()
4. 虽然我国的审计组织体系由政府审计、内部审计和民间审计组成, 但在审计管理和审计法规方面这三者是相同的。()
8. 经济评价是审计的基本职能。()
9. 政府审计、注册会计师审计可以利用内部审计的工作成果。()
10. C 公司系 ABC 会计师事务所的常年审计客户。2016 年 1 月, ABC 会计师事务所与 C 公司续签了审计业务约定书, 审计 C 公司 2015 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小组成员。要求: 根据《中国注册会计师职业道德守则》关于可能对遵循职业道德基本原则产生不利影响的因素, 分别判断下列情形是否对会计师事务所注册会计师遵循职业道德基本原则产生不利影响, 并简要说明理由。

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

判断理由:



(2) A 注册会计师持有 C 公司的股票 30 000 股, 市值约 300 000 元。()

判断理由:

(3) B 注册会计师的妹妹在 C 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。()

判断理由:

(4) C 公司由于财务人员短缺, 2015 年向 ABC 会计师事务所借用 1 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 会计师事务所未将该注册会计师包括在 C 公司 2015 年度财务报表审计项目小组。()

判断理由:

(5) 由于计算机专家李先生曾在 C 公司信息部工作, 且参与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 C 公司的计算信息系统。()

判断理由:

(6) ABC 会计师事务所委托 C 公司向其客户赠送本事务所简介。该简介内容真实。()

判断理由:

(7) ABC 会计师事务所针对审计过程中发现的问题, 向 C 公司提出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。()

判断理由:

(8) B 注册会计师已连续 5 年担任 C 公司年度财务报表审计的签字注册会计师。根据有关规定, 在审计 C 公司 2015 年度财务报表时, ABC 会计师事务所决定不再由 B 注册会计师担任签字注册会计师。但在成立对 C 公司 2015 年度财务报表审计项目组时, ABC 会计师事务所要求其继续担任项目负责人。()

判断理由:

(9) 由于 C 公司降低 2015 年度财务报表审计费用近 1/3, 导致 ABC 会计师事务所审计收入不能弥补审计成本, ABC 会计师事务所决定不再对 C 公司下属的 2 个重要的销售分公司进行审计。()

判断理由:

(10) A 注册会计师曾在该公司任职, 并担任该公司的高级会计顾问, 2015 年进入 ABC 会计师事务所, ABC 事务所认为 A 和审计单位的高层管理人员非常亲密, 容易沟通, 因此委派 A 担任主审注册会计师。()

判断理由:

实训项目 1.2 审计重要性与审计风险

实训评分

实训时间：

实训地点：

【实训目的】

能形成风险导向审计理念，运用审计重要性概念，确定重要性水平。

【实训要求】

完成实训的思考讨论题、选择题、判断题、简答题；计算重要性水平。

【实训步骤】

1. 对思考讨论题独立思考、小组讨论、老师抽查提问。
2. 对单选题、多选题、判断题按要求在卷面或者是网络课程上完成。
3. 对简答题按要求在卷面完成。
4. 计算重要性水平。

【实训内容】

1. 审计重要性。
2. 审计风险的概念、评估和应对。
3. 审计重要性与审计风险的关系。
4. 审计重要性水平的计算。

一、思考讨论题

1. 什么是风险导向审计？实行风险导向审计的要求是什么？
2. 什么是审计重要性？对重要性的判断取决于哪两个方面的因素？
3. 重要性的概念是从财务报表编制者的角度而言的，对吗？为什么？
4. 什么是重大错报？
5. 在审计工作中，注册会计师在确定重要性水平时，应当考虑哪两个层次的重要性水平？
6. 什么是审计风险？现代风险导向审计的模型是什么？
7. 什么是重大错报风险？
8. 什么是检查风险？为什么存在检查风险？怎样控制检查风险？
9. 什么是风险评估程序？实施风险评估程序包括哪些具体程序？
10. 简述审计风险与审计重要性的关系。
11. 针对评估的重大错报风险，应采取哪些应对措施？

二、单选题

1. 审计风险的模型是 ()。
 - A. 重大错报风险 × 检查风险
 - B. 重大错报风险 × 控制风险
 - C. 检查风险 × 固有风险
 - D. 检查风险 × 特别风险
2. 在审计过程中,唯一可由审计人员控制的风险是 ()。
 - A. 固有风险
 - B. 项目风险
 - C. 检查风险
 - D. 重大错报风险
3. 在既定的审计风险水平下,可接受的检查风险水平与重大错报风险评估结果 ()。
 - A. 成反向关系
 - B. 成正向关系
 - C. 没有关系
 - D. 根据具体情况确定
4. 重要性与审计风险之间存在 ()。
 - A. 正向关系
 - B. 方向关系
 - C. 没有关系
 - D. 视情况而定

三、多选题

1. 注册会计师审计方法经历了 () 等审计阶段的演进。
 - A. 账项基础审计
 - B. 制度基础审计
 - C. 传统风险导向审计
 - D. 现代风险导向审计
2. 检查风险取决于 ()。
 - A. 审计程序设计的合理性
 - B. 控制活动
 - C. 审计程序执行的有效性
 - D. 控制环境
3. 关于重要性的下列说法中,正确的是 ()。
 - A. 重要性概念从注册会计师的角度来考虑
 - B. 重要性概念是从会计报表使用者的角度来考虑
 - C. 重要性水平是注册会计师运用职业判断确定的
 - D. 不同环境下对重要性的判断可能是不同的

四、判断题

1. 重要性的概念是从财务报表使用者的角度而言的。()
2. 重大错报风险是可以由审计人员控制的。()
3. 检查风险是可以由审计人员控制的。()
4. 重要性水平越高,则说明可容许错报的范围越小。()
5. 审计风险是指会计报表存在重大错报或漏报,而审计人员审计后没能发现并发表不恰当审计意见的可能性。()
6. 审计方法只要使用得当就可以杜绝一切审计风险。()
7. 判断审计风险取决于重大错报风险和检查风险。下列的说法正确吗?为什么?
 - (1) 注册会计师应当合理设计审计程序的性质、时间和范围,并有效执行审计程序,以消除检查风险。()



判断理由：

(2) 在既定的审计风险水平下，注册会计师应当实施审计程序，将重大错报风险降至可以接受的水平。()

判断理由：

(3) 注册会计师应当获得认定层次充分、适当的审计证据，以便在完成审计工作时，能以可以接受的低风险对财务报表整体发表意见。()

判断理由：

(4) 注册会计师应当合理设计审计程序的性质、时间和范围，并有效执行审计程序，以控制重大错报风险。()

判断理由：

(5) 注册会计师应当合理设计审计程序的性质、时间和范围，并有效执行审计程序，以控制检查风险。()

判断理由：

(6) 注册会计师应了解被审计单位及其环境，实施风险评估程序，正确评估重大错报风险。()

判断理由：

(7) 风险评估程序可以为形成审计意见提供充分、适当的审计证据。()

判断理由：

五、简答题

简述重要性与审计风险之间存在的反向关系。如果有人认为审计人员应当谨慎执业，因此应当低估重要性水平而不能高估重要性水平，你赞同吗？为什么？



六、计算重要性水平

资料：假若 A 和 B 注册会计师对亚东股份有限公司 2015 年度会计报表进行审计，其未经审计的有关报表项目如表 1-1 所示。

表 1-1 未经审计的有关报表项目

单位：元

会计报表项目名称	金额
资产总计	360 000
股东权益总计	176 000
主营业务收入	480 000
净利润	48 240

如果以资产、净资产（股东权益总计）、主营业务收入、净利润为判断基础，选用的判断比率分别为 0.5%、1%、0.5%、5%，请代 A 和 B 注册会计师确定亚东股份有限公司 2015 年度会计报表层次的重要性水平。

实训项目 1.3 财务报表审计工作程序与初步业务活动

实训评分

实训时间：

实训地点：

【实训目的】

能理解财务报表审计的工作程序；能实施初步业务活动，签订审计业务约定书。

【实训要求】

完成实训的思考讨论题；完成初步业务活动工作底稿；签订审计业务约定书。

【实训步骤】

1. 对思考讨论题独立思考、小组讨论、老师抽查提问。
2. 实施初步业务活动，编制工作底稿。
3. 签订审计业务约定书。

【实训内容】

1. 财务报表审计工作程序的思考和讨论。
2. 广州天正会计师事务所对广州天马服装有限公司 2015 年度财务报表审计委托的初步业务活动。

一、思考讨论题

1. 财务报表审计的目标是什么？
2. 简述财务报表审计的要求。
3. 财务报表审计的工作程序一般分为哪三个阶段？
4. 什么是风险评估程序？风险评估程序应当包括哪些具体程序？
5. 什么是控制测试？当存在哪些情形时，注册会计师应当设计和实施控制测试？
6. 实施控制测试程序，可按企业业务循环流程进行内部控制测试。一般来说，企业的业务循环可划分为哪几个方面？
7. 什么是实质性程序？实质性程序包括哪几个方面的程序？
8. 简述审计报告的分类和类型。
9. 初步业务活动目标是什么？

二、初步业务活动实训资料及工作步骤

2017 年 1 月 10 日，广州天马服装有限公司委托广州天正会计师事务所对其 2016 年度财务报表审计（首次业务委托）。广州天正会计师事务所安排审计部经理刘益为项目风险管理负责人，模拟审计小组由本班的同学组成。审计小组长为项目负责人。审计组于 2017 年 1 月 11 日至 1 月 12 日进行初步业务活动。



工作程序和步骤如下。

(一) 与委托人面谈

由项目风险管理负责人刘益、本审计组组长与委托人面谈（实训学生本人做记录），讨论以下有关问题：

1. 审计的目标和范围：2016年度财务报表。
2. 审计报告用途：通用目的。
3. 已审计财务报表的预期使用者：全体股东、董事会、工商行政部门等。
4. 审计的时间要求：提交审计报告的时间为2017年2月10日。
5. 必要的工作条件及协助。
6. 审计收费：45 000元。

(二) 收集客户资料

1. 公司各项法律文件：公司章程、成立时的审计报告、验资报告、营业执照、税务登记证、对外投资合同、无形资产受让合同、借款合同、购销合同等。文件均符合规定（文件略）。

2. 公司财务报表资料：利润表、资产负债表、会计账簿、会计凭证等。公司会计记录完整。

3. 公司主要财务制度：（略）。

(三) 初步了解客户及其环境，进行业务风险评估并予以记录

1. 客户基本情况。

客户法定名称：广州天马服装有限公司

地址：广州市白云区滨海路142号 电话：020-64578376 传真：020-64578388

电子信箱：tmfz@163.com 网址：www.tmfz.com 联系人：李明

主营：服装加工、销售 兼营：旅店、餐饮、娱乐、服务业

所有制性质：民营 组织形式：有限责任公司

公司成立日期：2002年9月18日 注册资本498万元

法人代表：刘丽芳

纳税人登记号：220102200197006

开户行：工商银行白云区滨海分理处 账号：5786988-1

所有权结构、股东名称、注册资本、实收资本如表1-2所示。

表1-2 客户所有权结构、股东名称、注册资本、实收资本

投资方	注册资本/万元	实收资本/万元	投资比例/%
南方集团	400	400	80.32
职工	98	98	19.68
合计	498	498	100

2. 客户生产经营内外部环境。

客户所处行业：不属于高风险行业，近几年公司大力提升产品生产能力和产品档次，