

Financial
Accounting

新准则 财会系列

企业审计 案例与分析

- 编著 杨争媛
- 审订 北京哲明会计师事务所

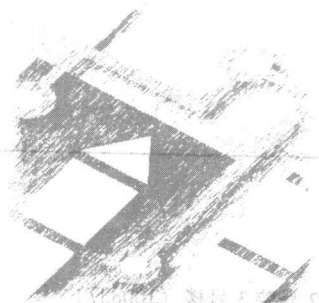
QIYE SHENJI
ANLI YU FENXI

2008

國立中央圖書館 (CIB) 敬啟

企业审计 案例与分析

- 编著 杨争媛
● 审订 北京哲明会计师事务所



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目 (CIP) 数据

企业审计案例与分析/杨争媛编著. —北京: 中国市场出版社, 2008. 5

ISBN 978 - 7 - 5092 - 0354 - 5

I. 企… II. 杨… III. 企业—审计—案例分析
IV. F239.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 051687 号

书 名: 企业审计案例与分析

编 著: 杨争媛

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 编辑部 (010) 68034190 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

经 销: 新华书店

印 刷: 河北省高碑店市鑫宏源印刷包装有限责任公司

规 格: 880 × 1230 毫米 1/32 8.25 印张 210 千字

版 本: 2008 年 5 月第 1 版

印 次: 2008 年 5 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5092 - 0354 - 5

定 价: 25.00 元

前 言

近几年，我国对财税制度进行了重大改革。2006年2月财政部颁布了新的《企业会计准则》和《中国注册会计师职业准则》，形成了新的会计准则体系和注册会计师职业准则体系；2007年全国人大通过了新的企业所得税法和个人所得税法，税法体系也发生了较大变化。为满足广大财会人员学习和掌握国家的最新财税政策和制度变化的需要，我们组织编写了包括企业内部会计控制、会计报表编制与审计、会计核算、纳税处理、财务分析、财务管理等内容的企业财会系列丛书。本套丛书具有如下特点：

一是内容全面。丛书选题根据财会工作的特点和财会人员的现实需要，较全面地涵盖了企业财会业务的基本内容。

二是论述新颖。根据新的会计准则和税法，力求体现财会业务的最新处理原则和方法。

三是实用性强。论述与典型事例相结合，注重分析和解决疑难问题，有助于读者举一反三、学以致用，提高实际工作能力。

本丛书可满足企业财会人员对业务知识需要，也可作为相关院校或从业人员的教材和培训用书。

书中疏漏之处，敬请各位读者批评指正。

编 者

2008 年 4 月

目 录

第一章 审计技术案例分析	(1)
案例一 审计业务的委托与接受	(1)
一、案例背景	(1)
二、案例内容	(2)
三、案例分析	(11)
案例二 内部控制系统的审计测评	(19)
一、案例背景	(19)
二、案例内容	(22)
三、案例分析	(26)
案例三 会计师事务所审计质量控制	(27)
一、案例背景	(27)
二、案例内容	(28)
三、案例分析	(40)
第二章 财务审计案例分析	(44)
案例一 应付账款审计案例	(44)
一、案例背景	(44)
二、案例内容	(45)
三、案例分析	(54)
案例二 固定资产审计案例	(56)
一、案例背景	(56)
二、案例内容	(57)

三、案例分析	(68)
案例三 应收款项和坏账准备审计案例	(70)
一、案例背景	(70)
二、案例内容	(71)
三、案例分析	(82)
案例四 预算资金收纳拨付审计案例	(83)
一、案例背景	(83)
二、案例内容	(84)
三、案例分析	(90)
案例五 本级财政决算审计案例	(92)
一、案例背景	(92)
二、案例内容	(93)
三、案例分析	(98)
案例六 财政财务收支审计案例	(100)
一、案例背景	(100)
二、案例内容	(101)
三、案例分析	(107)
案例七 公司财务收支审计案例	(108)
一、案例背景	(108)
二、案例内容	(109)
三、案例分析	(114)
案例八 保险公司财务收支审计案例	(116)
一、案例背景	(116)
二、案例内容	(117)
三、案例分析	(121)
第三章 财经法纪审计案例分析	(122)
案例一 纳税审计案例	(122)
一、案例背景	(122)
二、案例内容	(123)

三、案例分析	(128)
案例二 某商业银行违规审计案例	(131)
一、案例背景	(131)
二、案例内容	(131)
三、案例分析	(134)
案例三 某汽车制造公司小金库审计案例	(135)
一、案例背景	(135)
二、案例内容与分析	(135)
案例四 重复支出款项审计案例	(137)
一、案例背景	(137)
二、案例内容与分析	(137)
案例五 套取现金审计案例	(139)
一、案例背景	(139)
二、案例内容与分析	(139)
案例六 多摊材料成本差异审计案例	(141)
一、案例背景	(141)
二、案例内容与分析	(141)
案例七 经营费用审计案例	(144)
一、案例背景	(144)
二、案例内容与分析	(144)
案例八 计税价格审计案例	(146)
一、案例背景	(146)
二、案例内容与分析	(146)
案例九 外币业务审计案例	(148)
一、案例背景	(148)
二、案例内容与分析	(148)
案例十 货币资金审计案例	(151)
一、案例背景	(151)
二、案例内容	(151)
三、案例分析	(162)

第四章 经济责任审计与验资案例分析	(164)
案例一 对东海县源纱麻纺织厂厂长汪霞	
经济责任审计案例	(164)
一、案例背景	(164)
二、案例内容	(165)
三、案例分析	(175)
案例二 对天锦家具厂厂长裘增实经济	
责任审计案例	(176)
一、案例背景	(176)
二、案例内容	(177)
三、案例分析	(184)
案例三 对筑强水泥厂厂长经济责任审计案例	(185)
一、案例背景	(185)
二、案例内容	(185)
三、案例分析	(194)
案例四 对准扬区钢材改制厂厂长韩刚辰	
经济责任审计案例	(196)
一、案例背景	(196)
二、审计过程	(197)
三、案例分析	(210)
案例五 申明有限责任公司验资案例	(211)
一、案例背景	(211)
二、验资过程	(212)
三、案例分析	(222)
第五章 经济效益审计案例分析	(227)
案例一 扩大产品销售量绩效审计案例	(227)
一、调查市场销售量	(227)
二、审查产品改进方案及其效益	(228)

三、作出审计结论	(230)
案例二 长江干堤 A 段工程效益审计案例	(230)
一、基本情况及审计经过	(230)
二、审计处理结果	(233)
三、审计结果效益性分析	(233)
案例三 某家电企业技术改进项目投资	
绩效审计案例	(234)
一、立项根据	(234)
二、审计过程	(234)
三、审计要点	(235)
四、审计结论	(236)
案例四 某市审计局关于淘汰燃煤锅炉财政资金	
投资绩效审计案例	(237)
一、案例背景	(237)
二、审计过程	(237)
三、案例分析	(243)
案例五 内部控制不善导致政府财政	
经济效益低下审计案例	(243)
一、案例背景	(243)
二、审计过程	(244)
三、案例分析	(245)
案例六 检验检疫局经济效益审计案例	(246)
一、基本情况及审计经过	(246)
二、审计发现问题及启示	(249)

第一章

审计技术案例分析

案例一 审计业务的委托与接受

对于会计师事务所而言，决定是否接受一项审计委托（包括接受新客户及续约老客户）；对于财产所有者或被审计单位而言，决定是否要委托某一会计师事务所。会计师事务所接受审计委托时，首先要对被审计单位实施前期调查，评价客户的可审性，并在此基础上评价自己的胜任能力，如果能得出该单位可审的结论，则需要准备审计委托书。

一、案例背景

中诚会计师事务所是拥有证券业审计资格的会计师事务所，现有员工 120 人，其中，注册会计师 80 人，并拥有工程师、律师等各行业专家数人，是一所具有一定规模的会计师事务所，客户来源较为稳定。在决定是否接受一项审计委托前，需要对被审计单位的情况进行全面了解，评价审计风险及确定可审性。

注册会计师在接受委托前，应对被审计单位的基本情况有所了解，主要基于两方面目的：一方面可以初步评价风险，确定是否接受委托人的委托；另一方面可以为进一步的审计工作作好事

前准备工作。注册会计师应了解被审计单位的基本情况，包括：业务性质、经营规模和组织结构；经营情况和经营风险；财务会计机构及工作组织；以前年度接受审计的情况；其他与签订审计业务约定书相关的事项。

中诚会计师事务所此次调查主要是以审计约定项目为目的，并在可能的情况下为编制审计计划作准备。

本案例中将要进行前期调查的对象是丰华股份有限公司（以下简称丰华公司），该公司是2002年6月在深交所上市的一家上市公司，上市以来业务扩张较为迅速，其主营业务为承建环保工程，2006年度主要承办了污水处理工程。中诚会计师事务所首次接受丰华公司的委托，审计该公司2006年度的会计报表。该公司以前年度的年报一直由宣立会计师事务所审计，因负责该项目审计的注册会计师已离开该事务所出国进修，公司董事会决定自2006年开始改由中诚会计师事务所来进行审计。中诚会计师事务所接到委托后，考虑到丰华公司是新客户，对该企业的情况还不太了解，特委派注册会计师黄一越担任丰华公司前期调查的外勤主管，审计小组成员韩东、林延、曹旭三人进入该公司进行前期调查，以确定是否接受其委托。

二、案例内容

黄一越接到事务所下达的任务后，立即着手拟定工作实施计划，下达到调查小组的每一个成员，并与丰华公司管理当局取得联系，于次日进驻现场。

1. 对企业的基本情况有所了解。到达企业现场后，调查小组立即与单位各部门有关负责人进行座谈，就基本情况进行了了解，并在人员安排上得到各部门的大力支持。审计小组将需由被审计单位填写的有关表格交付其填写。形成工作底稿部分如下所示：

丰华公司基本情况

丰华公司成立于1999年4月30日,由丰华设备总厂、甲噪声控制设备厂和A特种电材厂共同发起,以定向募集方式设立股份公司,注册资金为14000万元,其中法人股为12000万股,内部职工股为2000万股。2002年5月经中国证监会批准向社会公众发行A股1000万股,并于同年6月在深交所上市。公司近年来股本急速扩张,截至2006年12月31日,总股本为56000万股,其中法人股15000万股,内部职工股4500万股,社会公众股36500万股。

股份公司下设两个全资子公司:纯纯净水设备制造有限公司和美熠环保设备制造有限公司;5个控股子公司:环勤特种环保设备制造有限公司、悦众模型厂、长路特种线材有限公司、兴平噪声控制设备有限公司、欣发房屋开发公司。

股份公司主营业务为承接环保工程,并生产、销售与工程配套设备和相关产品。形成公司投资情况表,如表1-1所示。

表1-1 股份公司投资情况

单位:万元

单位名称	注册资本	投资成本	股权比例
纯纯净水设备制造有限公司	150	150	100%
美熠环保设备制造有限公司	280	280	100%
环勤特种环保设备制造有限公司	3250	1300	40%
悦众模型厂	480	96	20%
长路特种线材有限公司	2900	1015	35%
兴平噪声控制设备有限公司	120 (万美元)	693	70%
欣发房屋开发公司	65000	32500	50%

(其他相关底稿略)

2. 向前任注册会计师查阅审计工作底稿。黄一越经与企业协商,企业原则上同意其调阅以前年度审计档案,但由于以前负责该项目审计的注册会计师已出国进修,难以取得联系,在与前任宣立事务所沟通时受阻,最终未能调阅前任注册会计师的审计档案。因此,调查小组无法通过与前任的沟通来确定其调查工作的重点和主要风险领域,在此次调查中,黄一越安排审计人员严格按照销售—收款循环、购货—付款循环、生产—费用循环和筹资—投资循环对上市公司及其子公司的情况全面进行调查。

3. 对内部控制与会计核算体系进行了解。通过初步了解,丰华公司在实际生产经营中有一定的运作程序,目前尚未对其进行测试,企业的内部控制制度和财务管理制度缺少成文的制度。根据这些情况,黄一越初步评价控制风险为高水平。丰华股份公司会计核算分为设备总厂、控制设备厂和特种电材厂三个核算单位,分立账簿、分别核算,各自纳税,股份公司报表即为三个单位的汇总报表。

4. 了解股份公司的重要会计政策。在对各业务循环的了解过程中,调查小组特别关注企业基本的会计政策,并作出以下记录:

(1) 坏账准备:公司坏账采用直接转销法核算。

(2) 短期投资:按实际支付的价格扣除已宣告发放但未取得现金或利息入账。公司未计提短期投资跌价准备。

(3) 存货核算方法:存货包括在生产经营过程中为销售或耗用而储备的原材料、包装物、在产品、库存商品等。存货按实际成本计价,发出原材料、产成品采用加权平均法。公司未提取存货跌价准备。

(4) 长期投资:长期债权投资按实际成本核算,投资收益按成本核算;对拥有 25% 以上的长期股权投资项目按权益法核算,并对拥有 50% 以上的长期股权投资项目编制合并会计报表。公司未计提长期投资减值准备。

(5) 固定资产及其折旧方法：固定资产按实际成本计价，采用直线法计提折旧。各类折旧年限及折旧率，如表 1-2 所示。

表 1-2		固定资产折旧年限及折旧率	
		单位：万元	
资产类别	使用年限	年折旧率	残值率
房屋建筑物	40 年	2.35%	5%
机器设备	15 年	8.40%	5%
运输设备	10 年	9.50%	5%

公司未计提固定资产减值准备。

(6) 在建工程：按各项工程实际发生的支出核算，在建筑期发生的借款利息支出和外汇折算差额计入工程成本。公司未计提在建工程减值准备。

(7) 无形资产及长期待摊费用：无形资产按合同或协议规定的年限摊销，长期待摊费用按受益期摊销。公司未计提无形资产减值准备。

(8) 销售收入的确认：

① 产品销售：公司将产品使用权上的重要风险和报酬转移给买方，公司不再对该产品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已收到或取得了收款的证据，并且该产品有关的成本能可靠地计量并确认营业收入。

② 环保工程收入：按完工进度确认收入。

5. 会计报表主要事项资料搜集。

黄一越对小组成员进行分工，韩东、林延负责对会计报表主要项目的总体情况进行搜集，形成下列重要资料：

(1) 主要销售收入及成本。主要销售收入及成本情况，如表 1-3 所示。

表 1-3 主要销售收入及成本

单位: 万元

项 目	收入	成本
总收入	255700	177500
其中: 污水工程 (一期)	80000	60000
污水工程 (二期)	165000	112000
浮选机组	4500	2000
除尘机组	6200	3500

(2) 补贴收入。补贴收入为城市污水处理补贴 4500 万元。

(3) 应收账款情况。应收账款总额为 176500 万元。主要欠款单位及其欠款金额, 如表 1-4 所示。

表 1-4 主要欠款单位及金额

单位: 万元

单位	金额
市建委 (污水处理工程一期款)	50000
市建委 (污水处理工程二期款)	125000
甲钢铁集团	1500

其他项目内容略。

6. 实地巡视被审计单位的工程现场。

调查小组成员实地观察了工程及管理现场, 认为所进行的二期工程基本没有施工进度。此外, 调查小组对重要的资产进行了抽查盘点, 发现工程物资的管理较为混乱, 毁损缺失的情况较多。

7. 对重大相关事项的关注。

(1) 对被审计单位管理当局的诚信正直及其经验能力的关注。被审计单位管理当局的诚信正直及其经验能力, 是评价委托业务审计风险的关键因素之一, 在对丰华公司进行预备调查的过

程中,黄一越根据小组成员调查的情况,对以下可能会增加委托业务的审计风险的因素予以关注。

- ①参与非法活动;
- ②经常更换银行、律师或注册会计师;
- ③具有冒险倾向,且经常参与高风险业务;
- ④高级管理人员在生活上遇到重大困难;
- ⑤高级管理人员近期发生重大或非预期的变动;
- ⑥缺乏经验能力。

通过对以上各项的关注,发现:

- a. 公司自上市以来更换注册会计师一次;
- b. 原任财务总监由公司送到国外深造,自2006年4月起由新任财务总监接任,其他董事会成员未发生较大幅度变动;
- c. 公司有2000万元用于炒期货,属于高风险投资。

其他未发现重大可疑及异常情况。

(2) 对与行业环境有关的因素关注。一些与公司业务性质及行业环境有关的因素可能增加委托业务的审计风险,黄一越就以下问题进行关注,并作出相应记录(具体内容略):

- ①经营周期;
- ②所在行业的固有风险;
- ③股东之间是否有纠纷,股权是否频繁转让;
- ④财务状况及盈利能力与同行业其他企业相比所处的水平;
- ⑤所涉及的重大诉讼案件;
- ⑥重大会计估计涉及的主观性、复杂性和不确定性超出了正常水平。

(3) 与审计风险相关的其他重要事项的关注。一般来说,如果有迹象表明被审计单位面临严峻的财务困境,或在可预见的将来难以持续经营,或管理当局受到异常的外界压力,则委托业务的审计风险将增大,黄一越在调查过程中着重关注并询问企业是否存在以下问题: