

21世纪高职高专精品教材 会计系列

SHENJIJICHU

审计基础

模拟实训

第二版

主 编 梁慧媛

中国人民大学出版社

MONISHIXUN

21 世纪高职高专精品教材·会计系列

审计基础模拟实训

(第二版)

主编 梁慧媛

中国人民大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计基础模拟实训(第二版)/梁慧媛主编

北京:中国人民大学出版社,2007

21世纪高职高专精品教材·会计系列

ISBN 978-7-300-08580-7

I. 审…

II. 梁…

III. 审计学-高等学校:技术学校-教材

IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 153490 号

21世纪高职高专精品教材·会计系列

审计基础模拟实训(第二版)

主编 梁慧媛

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

邮政编码 100080

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 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com>(人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 北京市鑫霸印务有限公司

版 次 2004年5月第1版

规 格 170 mm×228 mm 16开本

2007年11月第2版

印 张 15.75

印 次 2007年11月第1次印刷

字 数 283 000

定 价 25.00元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

第二版前言

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,新准则对审计专业人员的素质、技能提出了更高的要求。如何通过实训,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。

2007年,《审计基础》一书根据新准则进行了修订,本书作为该教材的配套实训教材,也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,涵盖了会计报表审计业务的全部工作。另外,在原教材的基础上,增加了与理论教学配套的习题和参考答案。

在内容上,本书以模拟单位北京顺利服装公司2007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,要求学生根据所附光盘提供的该公司的全套会计资料,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核算,比较全面地反映了我国现行企业的各项经济业务,所审计的会计资料以光盘的形式提供,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。

编著者

2007年10月

(301)	.....	审计收入	十四页
(310)	.....	审计费用	十四页
(319)	.....	审计师法律责任	十四页
(324)	.....	审计师职业道德	十四页

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.....	(6)
第三章	注册会计师的职业道德与法律责任.....	(9)
第四章	审计目标与审计程序.....	(13)
第五章	内部控制与审计风险.....	(15)
第六章	审计业务约定书与审计计划.....	(17)
第七章	审计证据与审计工作底稿.....	(20)
第八章	完成审计工作与审计报告.....	(23)
第九章	资产负债表的审计.....	(27)
第十章	利润表的审计.....	(32)
第十一章	验资.....	(35)

第二部分 模拟实训

模拟实训概述.....	(39)
实训一 计划审计工作.....	(45)
实训二 货币资金的审计.....	(56)
实训三 应收及预付款项的审计.....	(68)
实训四 存货的审计.....	(84)
实训五 投资的审计.....	(101)
实训六 固定资产及无形资产的审计.....	(112)
实训七 负债的审计.....	(133)
实训八 所有者权益的审计.....	(157)

实训九 收入的审计.....	(166)
实训十 费用的审计.....	(176)
实训十一 利润、利润分配的审计	(215)
实训十二 完成审计工作.....	(224)

附录一 会计准则

(1)	.....	会计准则	第一章
(2)	.....	会计准则	第二章
(3)	.....	会计准则	第三章
(4)	.....	会计准则	第四章
(5)	.....	会计准则	第五章
(6)	.....	会计准则	第六章
(7)	.....	会计准则	第七章
(8)	.....	会计准则	第八章
(9)	.....	会计准则	第九章
(10)	.....	会计准则	第十章
(11)	.....	会计准则	第十一章

附录二 实务指南

(12)	.....	实务指南	第一章
(13)	.....	实务指南	第二章
(14)	.....	实务指南	第三章
(15)	.....	实务指南	第四章
(16)	.....	实务指南	第五章
(17)	.....	实务指南	第六章
(18)	.....	实务指南	第七章
(19)	.....	实务指南	第八章

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. 日本股份制企业制度
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

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？分析其各自特点。
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

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 2007 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。试问此举是否可行，并分析说明理由。

2. 中山会计师事务所接受 A 公司委托，对其 2007 年度财务报表进行审计。准备委派注册会计师张山、李琦执行审计，若存在下列情况，判断会计师事务所或注册会计师的独立性是否可能会受到影响，逐一分析说明情况。

(1) 会计师事务所收费主要来源于 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。

主要参考文献

- 1. 注册会计师执业准则
- 2. 注册会计师职业道德守则
- 3. 注册会计师审计
- 4. 注册会计师税法
- 5. 注册会计师经济法

附录

- 附录一：注册会计师全国统一考试合格人员证书
- 附录二：注册会计师全国统一考试合格人员证书
- 附录三：注册会计师全国统一考试合格人员证书
- 附录四：注册会计师全国统一考试合格人员证书
- 附录五：注册会计师全国统一考试合格人员证书
- 附录六：注册会计师全国统一考试合格人员证书
- 附录七：注册会计师全国统一考试合格人员证书
- 附录八：注册会计师全国统一考试合格人员证书
- 附录九：注册会计师全国统一考试合格人员证书
- 附录十：注册会计师全国统一考试合格人员证书

第二章 注册会计师鉴证业务基本准则

➤ 学习目标和要求

1. 掌握注册会计师执业准则体系的构成
2. 理解注册会计师审计准则的构成
3. 理解注册会计师审阅准则的构成
4. 理解注册会计师其他鉴证业务准则的构成
5. 理解会计师事务所质量控制准则的构成

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. 为规范会计师事务所业务质量的控制而制定的管理标准，称为（ ）。
A. 执业准则
B. 注册会计师职业道德准则
C. 会计师事务所质量控制准则
D. 注册会计师后续教育准则
2. 注册会计师在审计过程中既要遵守审计准则执行审计程序，又要运用会计准则确定被审计单位财务报表是否合法、公允，所以注册会计师审计的依据应是（ ）。
A. 会计准则
B. 中国注册会计师执业准则
C. 国家审计标准
D. 会计准则和中国注册会计师审计准则
3. 根据审计准则的要求，注册会计师的审计意见应合理保证财务报表使用者确定已审财务报表的可靠程度。因此，对财务报表承担保证责任的应是（ ）。
A. 注册会计师
B. 被审计单位管理层
C. 会计报表使用人
D. 会计报表编制人
4. 合理保证的鉴证业务的目标是（ ）。
A. 将风险降至可接受的低水平，以积极方式提出结论

B. 将风险降至可接受的低水平，以消极方式提出结论

C. 将风险降至可接受的最高水平，以积极方式提出结论

D. 将风险降至可接受的最高水平，以消极方式提出结论

5. 政府审计部门执行审计业务时应依据（ ）。

A. 《中国注册会计师执业准则》 B. 《企业会计准则》

C. 《国家审计准则》 D. 《内部审计准则》

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. 下列各项属于注册会计师执业准则体系的有（ ）。

A. 鉴证业务基本准则

B. 审计准则

C. 审阅准则

D. 其他鉴证业务准则

E. 独立审计基本准则

2. 鉴证业务包括（ ）。

A. 历史财务信息审计业务

B. 历史财务信息审阅业务

C. 其他鉴证业务

D. 历史财务信息审定业务

E. 特殊要求审计业务

3. 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（ ）。

A. 职业道德规范

B. 业务执行

C. 业务工作底稿

D. 人力资源

E. 对业务质量承担的领导责任

4. 项目负责人对业务的监督包括（ ）。

A. 追踪业务进程

B. 识别在执行业务过程中需要咨询的事项

C. 解决在执行业务过程中发现的重大问题

D. 督导其他人员的工作

E. 监督企业的会计负责人

三、思考题

1. 注册会计师在执业过程中为什么要遵循审计准则？

2. 我国注册会计师执业准则体系由哪几个层次构成？

3. 我国《鉴证业务基本准则》规范了哪些内容？

4. 会计师事务所实行审计质量控制有什么意义？

5. 会计师事务所质量控制准则的内容是什么?

6. 《中国注册会计师鉴证业务基本准则》及《审计准则第 1101 号——财务报表审计的目标和一般原则》的内容有哪些?

二、单项选择题 (在下列各题备选答案中选出 1 个正确答案)

(内容在书中)

1. 下列各项属于注册会计师执业准则体系的是 ()

- A. 注册会计师职业道德守则
- B. 审计准则
- C. 其他鉴证业务准则
- D. 其他鉴证业务准则

2. 独立审计基本准则

- A. 注册会计师职业道德守则
- B. 注册会计师审计准则
- C. 其他鉴证业务准则
- D. 注册会计师审计准则

3. 特殊鉴证业务

- A. 财务报表审计
- B. 财务报表审阅
- C. 税务鉴证
- D. 人力资源

4. 注册会计师的法律责任

- A. 注册会计师对委托人承担民事责任
- B. 注册会计师对第三人承担民事责任
- C. 注册会计师对委托人承担刑事责任
- D. 注册会计师对第三人承担刑事责任

三、简答题

1. 注册会计师在执业过程中为什么要遵守职业道德?

2. 注册会计师执业准则体系包括哪些内容?

3. 我国《鉴证业务基本准则》规定了哪些内容?

4. 会计师事务所质量控制准则的主要内容是什么?

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. 保守执行业务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，但不得诋毁同行
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. 保守执业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. 会计师事务所确定收费时，应当考虑以下因素 ()。

- 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的处理

三、思考题

1. 注册会计师职业道德的含义及其重要意义是什么?
2. 中国注册会计师职业道德规范包括的主要内容有哪些?
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。2006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2006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2005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2007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,但非部门负责人。B注册会计师未予回避。

(5) V公司由于财务人员短缺,2006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会计师事务所未将该注册会计师包括在V公司2006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。