

面向 21 世纪课程教材辅助用书

高等学校会计学专业主干课程教材辅导书

审计学案例

张建军 编



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS

面向 21 世纪课程教材辅助用书

高等学校会计学专业主干课程教材辅导书

审计学案例

张建军 编



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS

内容简介

本书是高等学校会计学专业主干课程教材《审计学》的辅导书。

全书主要内容有:审计目标与审计计划案例、审计风险与重要性、内部控制及评审案例、收入循环审计案例、支出循环审计案例、存货与固定资产循环审计案例、筹资与投资循环审计案例、货币资金审计案例、终结审计案例、审计报告案例、其他鉴证服务案例、职业道德与法律责任案例。

本书侧重介绍西方会计制度下的审计案例,旨在提高学生对审计学基本理论的理解。本书还可供在职人员参考使用。

图书在版编目(CIP)数据

审计学案例/张建军编. —北京:高等教育出版社,
2000 (2002 重印)
ISBN 7-04-008366-3

I. 审… II. 张… III. 审计学-高等学校-教学参
考资料 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 62076 号

审计学案例

张建军 编

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市东城区沙滩后街 55 号
邮政编码 100009
传 真 010-64014048

购书热线 010-64054588
免费咨询 800-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>

经 销 新华书店北京发行所
印 刷 化学工业出版社印刷厂

开 本 787×960 1/16
印 张 13
字 数 230 000

版 次 2000 年 9 月第 1 版
印 次 2002 年 9 月第 3 次印刷
定 价 11.50 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

编委会成员名单

主 任 厦门大学葛家澍教授
副主任 厦门大学余绪缨教授
委 员 上海财经大学
徐政旦、王松年、朱荣恩、陈信元教授
厦门大学
吴水澎、王光远、毛付根、刘峰教授
江西财经大学 袁宗舜教授
西南财经大学 毛伯林、王治安教授
天健会计师事务所 黄世忠教授
中南财经大学 郭道扬、罗飞教授
西南财经大学 赵德武教授

总 前 言

根据教育部《关于积极推进“高等教育面向 21 世纪教学内容和课程体系改革计划”》的要求,我们组织了长江以南设有会计专业博士点和硕士点的院校中的会计学者(主要是中青年会计学家),在进行教学内容改革科研的基础上,分工编写高等学校会计学专业主干课程系列教材《会计学基础》、《财务会计》、《管理会计》、《成本会计》、《财务管理》和《审计学》等六本教材以及配套使用的《财务会计习题集》、《审计学案例》两本辅助用书。

在世纪之交,世界许多国家,包括发达国家和发展中国家都对 21 世纪的会计教育改革进行了探索和研究。从世界各国会计教育改革与发展的大环境考虑,根据我国建设具有中国特色的社会主义的总要求,改革和建立高等会计教育的教学内容与课程体系,不仅非常紧迫而且十分重要,它关系到 21 世纪我们应培养什么样的高级会计专门人才,才能适应我国经济建设不断深入、开放不断扩大的需要。

21 世纪,我国的经济和社会状况已经并将继续发生深刻的变化。世界科学技术在高速发展,我国的会计与国际会计惯例接轨的趋势明显加快;我国将建立起社会主义市场经济体制和与它相适应的中国会计核算规范体系;会计学的各门分支学科和新领域的不断出现正迫使我们去认真地探索研究;社会对会计高级专门人才的需求,在数量、结构和质量、规格方面都有巨大的变化。这一切,都对高等会计教育改革提出了很高的要求。

本套教材的各位主编、副主编及负责主审的专家们,面对上述严峻形势,深感编、审任务紧迫而艰巨,责任光荣而重大!

本套教材将以邓小平关于“面向现代化,面向世界,面向未来”的教育理论为指针,在课程设置和教学内容的改革中注重素质教育,注重学生能力的培养,全面贯彻国家的教育方针。教材的体系与内容努力突出起点高、立意新和整体性强的特点,力求立足中国,放眼世界,把理论联系实际和继承、借鉴恰当地结合起来。

为了达到上述要求,我们在编写力量组织上也作了改革。编写的重担全部委

托给中青年学者,老专家则协助把好质量关。各本教材的主编均为博士,绝大多数是教授或博导,副主编也均为副教授以上的专家,老一辈的会计学家担任主审,与主编共同定稿。

由于各方面对这套教材的期望与要求很高,而编写的难度又较大,书中难免存在一些缺点与疏漏,敬请专家、读者给予批评指正。

葛家澍

2000年2月

前 言

随着我国市场经济的不断发展,审计工作越来越重要,而要搞好审计工作,人才培养非常关键。学习审计知识,除掌握理论知识外,实践的学习也很重要,审计案例即是理论到实践的桥梁。学生通过审计案例的学习,了解审计的实务操作,既有利于锻炼实际工作能力,又有利于加深对审计理论的理解。

本书的主要特点是:

一、切合审计学学习需要,提供实务操作练习素材。一般来说,学生在审计学学习过程中,对审计的实务操作情况理解不够,本书专为学生练习实务操作而设计,提供各方面操作实务案例,便于学生深化审计理论知识,锻炼实际操作能力。

二、结构上合理划分,内容与《审计学》教材相配套。本书共分十二章,第一章至第三章主要从审计理论与方法方面安排审计目标与审计计划、审计风险与重要性、内部控制及其评审等方面的案例;第四章至第十章从财务报表审计实务方面安排收入循环、支出循环、存货和固定资产循环、筹资和投资循环、货币资金、终结审计、审计报告等方面的案例;第十一章、十二章则从其他鉴证服务和职业道德与法律责任方面安排审计案例。这些章节和内容的安排主要是从与《审计学》教材相配合来考虑。

三、注重案例的行业多样性。本书从制造、建筑、房地产、计算机、零售、金融、娱乐、服务等多种不同行业选取案例,让学生了解不同行业特点,并力求趣味性、实用性。

本书由张建军教授总纂,其他参编人员有李云、董秀琴、喻少华、曾晓青、黄国亮、杜江、肖凌、吴涛、刘颂杰、章成、周建波、张赣浪。

在本书的编写过程中,借鉴了很多中外审计书籍,在此也一并致谢。

由于编纂时间较紧及编写人员水平所限,难免存在不足甚至错误之处,恳请专家、同行和广大读者批评、指正。

作 者

2000年5月

目 录

第一章 审计目标与审计计划案例	1
案例 1 菲亚达有限公司	1
案例 2 圣保罗俱乐部	5
案例 3 特里斯建筑公司	9
第二章 审计风险与重要性案例	11
案例 1 米特公司	11
案例 2 思文公司	14
案例 3 大成公司	15
第三章 内部控制及其评审案例	18
案例 1 永安计算机公司	18
案例 2 绿色植物有限公司	27
案例 3 卡罗尔公司	41
案例 4 税务专员	42
第四章 收入循环审计案例	44
案例 1 亚历山大公司	44
案例 2 飞利尔公司	48
案例 3 家乐百货	53
案例 4 出租房地产	55
案例 5 莫尔公司	56
案例 6 西尔弗公司	61
案例 7 阿森那公司	63
案例 8 高为电子公司	63
案例 9 海利有限公司	64

第五章 支出循环审计案例	67
案例 1 雷诺公司	67
案例 2 大华银行	77
案例 3 发展银行	88
案例 4 麦克唐纳公司	92
案例 5 天下电影公司	95
案例 6 艾姆布朗公司	96
案例 7 联合化工厂	97
案例 8 洛德	98
案例 9 大和轮胎批发公司	99
案例 10 嘉木影业	100
第六章 存货与固定资产循环审计案例	102
案例 1 赛特有限公司	102
案例 2 家家乐电器公司	106
案例 3 三华电子公司	108
案例 4 百利公司	115
案例 5 扬江公司	120
案例 6 安康建筑公司	123
案例 7 东风汽车部件公司	124
案例 8 保安公司	128
第七章 筹资与投资循环审计案例	129
案例 1 吉利达公司	129
案例 2 洁安公司	132
第八章 货币资金审计案例	139
案例 美嘉公司	139
第九章 终结审计案例	147
案例 1 集美公司	147
案例 2 山地有限公司	150
案例 3 福达有限公司	155
第十章 审计报告案例	158

案例 1 斯塔福公司	158
案例 2 麦肯罗公司	173
案例 3 联合公司	178
案例 4 安县农业合作社	180
案例 5 南区医院	181
案例 6 马赛尔租赁公司	184
 第十一章 其他鉴证服务案例	 186
案例 安森列公司	186
 第十二章 职业道德与法律责任案例	 188
案例 国安证券	188
 参考文献	 191

第一章 审计目标与审计计划案例

案例 1 菲亚达有限公司

菲亚达有限公司是一家纸张卡片生产企业,它的会计年末日为 3 月 31 日。为了完成 1999 会计年末的审计,审计人员在 1999 年 1 月对该公司进行了现场考察,审计人员获得了该公司 1999 会计年度账册的副本,比较了以往年度的预算和实际结果,以获得对该公司完成情况的了解,并确定会计年末可能产生的问题。

1. 公司数据概要:

表 1-1-1 资产负债表				单位:千元	
	实际		预算	实际差异	
	12M*	12M	9M	9M	9M99/12M98
	31. 3. 1997	31. 3. 1998	31. 12. 1998	31. 12. 1998	%
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(3) —(2) (6)= (5)/(2)
固定资产	940	1 156	1 200	1 205	44 3. 81
流动资产					
存货	407	441	280	320	—161 —36. 50
应收账款	415	454	474	477	20 4. 40
其他应收款	30	—	30	50	30 —
——子公司					
现金和银行存款	101	—	—	6	— —
流动资产小计	953	895	784	853	—111 —12. 40
流动负债					
银行透支	—	29	30	—	1 3. 45

续表

	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)=(3) -(2)	(6)= (5)/(2)
应付融资租赁款	222	230	207	210	-23	-10.00
应付账款	350	380	296	330	-84	-22.10
应交税金	102	82	84	86	2	2.44
应付股利	20	30	—	30	-30	-100.00
流动负债小计	694	751	617	656	-134	-17.84
净流动资产	259	144	167	197	23	15.97
资产总计	<u>1 199</u>	<u>1 300</u>	<u>1 367</u>	<u>1 402</u>	<u>67</u>	<u>5.15</u>
权益						
股本	500	500	500	500	—	0.00
资本公积	639	740	807	842	67	9.05
盈余公积	60	60	60	60	—	0.00
权益总计	<u>1 199</u>	<u>1 300</u>	<u>1 367</u>	<u>1 402</u>	<u>67</u>	<u>5.15</u>

* “M”是指按会计年度算的月份,如:“9M99”是指 1999 会计年度第九个月份。

表 1-1-2 公司损益表

单位:千元

	实际			预算		差异	
	12M	12M	9M	9M	12M	预算 1999/ 实际 1998	
	31. 3. 1997	31. 3. 1998	31. 12. 1998	31. 12. 1998	31. 3. 1999		%
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(5) -(2)	(7)= (6)/(2)
销售收入	3 769	3 949	2 952	3 115	4 153	204	5.17
减:直接材料	1 409	1 539	1 204	1 160	1 547	8	0.52
直接人工	<u>400</u>	<u>428</u>	<u>332</u>	<u>335</u>	<u>446</u>	<u>18</u>	<u>4.20</u>
	1 960	1 982	1 416	1 620	2 160	178	8.98
制造费用	<u>723</u>	<u>770</u>	<u>615</u>	<u>625</u>	<u>833</u>	<u>63</u>	<u>8.18</u>
毛利	1 237	1 212	801	995	1 327	115	9.49
销售费用	624	563	348	472	629	66	11.72
管理费用	<u>425</u>	<u>432</u>	<u>350</u>	<u>321</u>	<u>429</u>	<u>-3</u>	<u>-0.69</u>
税前利润	188	217	103	202	269	52	23.96
所得税	<u>85</u>	<u>86</u>	<u>36</u>	<u>70</u>	<u>93</u>	<u>7</u>	<u>8.14</u>
税后利润	103	131	67	132	176	45	34.35
股利	<u>20</u>	<u>30</u>	<u>—</u>	<u>30</u>	<u>40</u>	<u>10</u>	<u>33.37</u>
未分配利润	<u>83</u>	<u>101</u>	<u>67</u>	<u>102</u>	<u>136</u>	<u>35</u>	<u>34.65</u>

表 1-1-3 公司制造费用和管理费用表

单位:千元

	实际			预算		差异	
	12M	12M	9M	9M	12M	预算 1999/ 实际 1998	
	31. 3. 1997	31. 3. 1998	31. 12. 1998	31. 12. 1998	31. 3. 1999	%	
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(5) -(2)	(7)= (6)/(2)
制造费用							
间接人工	85	89	72	72	96	7	7.87
租金	360	380	299	300	400	20	5.26
税金	50	60	51	55	73	13	21.67
电费	80	70	58	52	69	-1	-1.43
维修费	65	22	22	36	48	26	118.18
折旧	59	81	63	64	85	4	4.94
低值易耗品	24	20	16	14	19	-1	-5.00
财务费用	—	48	34	32	43	-5	-10.42
合计	<u>723</u>	<u>770</u>	<u>615</u>	<u>625</u>	<u>833</u>	<u>63</u>	<u>8.18</u>
管理费用							
薪金	275	290	228	224	299	9	3.10
办工租金和税金	50	65	1	50	67	2	3.08
电话费	3	5	3	2	3	-2	-40.00
保险费	12	15	12	10	13	-2	-13.33
坏账准备	4	2	—	2	3	1	50.00
审计费	10	12	9	8	11	-1	-8.33
律师费	17	15	13	7	16	1	6.67
杂费	2	1	1	1	1	—	0.00
管理费	32	20	18	12	16	-4	-20.00
维修费	<u>20</u>	<u>7</u>	<u>15</u>	<u>5</u>	<u>7</u>	<u>—</u>	<u>0.00</u>
合计	<u>425</u>	<u>432</u>	<u>300</u>	<u>321</u>	<u>436</u>	<u>4</u>	<u>0.93</u>
销售费用							
薪金	70	74	37	36	48	-26	-35.14
佣金	30	32	25	30	40	8	25.00
广告费	254	165	72	186	248	83	50.30
交通费	55	62	33	40	53	-9	-14.52
运输费	<u>215</u>	<u>230</u>	<u>181</u>	<u>180</u>	<u>240</u>	<u>10</u>	<u>4.35</u>
合计	<u>624</u>	<u>563</u>	<u>348</u>	<u>472</u>	<u>629</u>	<u>66</u>	<u>11.72</u>

表 1-1-4 为菲亚达公司从 1997 年 3 月 31 日以来主要比例概要。

表 1-1-4

	实际			预算
	12M	12M	9M	9M
	31. 3. 1997	31. 3. 1998	31. 12. 1998	31. 12. 1998
资产周转率	3. 14	3. 04	2. 16	2. 22
应收账款周转率	9. 08	8. 70	6. 23	6. 53
平均收现期	40. 19	41. 96	43. 99	41. 96
平均付现期	90. 67	90. 12	67. 36	77. 95
流动比例	1. 37	1. 19	1. 27	1. 30
速动比率	0. 79	0. 60	0. 82	0. 81

2. 审计计划备忘录摘要：公司结构和政策及业务状况。

菲亚达公司是海雅集团的全资子公司。海雅集团近几年采取了鼓励分权和自主的政策，许多决策都授权给各地的管理机构。各地有权控制支出，包括资本性投资（最高权限为 200 000 元）和广告费在内的所有日常费用。

海雅集团的各子公司的股利宣派都需通过集团总部，海雅集团对各子公司分摊管理费用，以反映它们共享了集团所提供的服务，例如，它们使用了集团的会计和计算机系统，这些费用集中确定，不由各子公司控制，增值税计入管理费用。

菲亚达公司生产不同类型的卡片纸板，它生产的卡纸单卖给子公司，并生产优质波纹纸板箱，供应给威士忌化学、电子和食品部门。生产所需的主要原料是纸，直接从瑞典购买，用美元支付。公司使用不同的纸张生产不同的纸板，从瑞典订货需六个月才能收到货物。

3. 审计负责人(B)与公司经理(W)会谈摘要。

B：你能告诉我公司未来的销售目标吗？

W：我们的目标是在保持 52% 的毛利情况下，每年获得稳定的 5% 的销售增长。

B：为了完成这一目标，公司做了什么？

W：我们做了一系列工作。在过去的两年，我们在促销方面的支出减少了，但我们准备大幅度提高这一开支，我们计划在有关商业出版物上进行一次大的活动。我们会注意国内外的各种商业交易会、展览会。所售商品的质量是很重要的，我们十分注意质量控制，逐步更新机器设备，在过去两年，我们已购买了新的缝纫和贴接设备，对波纹设备也做了不少改进。

B: 市场有竞争吗?

W: 市场竞争十分激烈, 现在大量的过剩资本。在行业中的反映就是降价和特殊的促销报价。现在我们不得不为了销售做出特别的努力, 因为我们失去了主要的客户, 它被竞争对手夺去, 我们只有进行补救。

4. 永久审计档案摘要。

预算系统

菲亚达公司的预算系统很大程度上取决于海雅集团的需要, 预算程序在每年 11 月开始, 先由各部门负责人递交各自部门的预算, 特别是有关机械设备方面的资本预算。

管理会计连同财务经理使用这些材料作出整体的预算, 预算涉及 12 个月, 从 4 月 1 日到下一年 3 月 31 日, 公司预算接着在海雅集团的管理队伍和各部门负责人中进行讨论, 直到最终被通过, 这个预算又分解为各部门预算, 并且部门预算分解为月份预算。

各部门的最终结果由公司的管理会计和财务经理报告和监督, 菲亚达公司的总计结果报告给海雅集团, 并有一份关于执行情况和预算主要差异的解释。

每年 4 月 1 日后海雅集团的子公司只限于在小范围内改变他们的预算。在情况发生重大变化时, 改变是允许的, 例如一个工厂的关闭或完全改变。

问题讨论:

1. 由你负责编制菲亚达公司 1998 年 3 月 31 日会计年末的审计计划, 使用案例中所提供的信息, 确定存在潜在审计风险之处。

2. 使用管理会计表格概要, 确定该公司业绩的主要趋势。审计人员应怎样提问以获得对菲亚达公司的业绩和前景的充分了解?

案例 2 圣保罗俱乐部

安信达会计师事务所高级合伙人格林接到一项业务: 为总部设在芝加哥的圣保罗俱乐部作一项审计计划, 因为该俱乐部有意更换其现有审计人员。

资料:

1. 事务所高级合伙人格林给另一合伙人戴维的一封信。

戴维:

这个星期六, 我在高尔夫俱乐部认识了比特, 他是圣保罗俱乐部的财务主管。比特的父亲是执行董事, 但已退休。我有这样的印象: 圣保罗现在的审计人员是比特的父亲聘请的, 比特想将圣保罗的管理系统电算化, 而该审计人员不能提供这样的帮助。比特已经请我们来作这个计划, 你是否愿意去见他以便

搜集一些有关该公司的资料？

2. 事务所合伙人戴维给注册会计师迈克的一封信。

迈克：

我已与圣保罗俱乐部的财务主管约好于1月13日会面，请你一起去会见其会计金里奇，我们需要收集尽量多的关于圣保罗公司的业务和内部控制方面的信息，以便作出审计计划。

3. 1998年1月13日注册会计师迈克与比特在圣保罗会面记录摘要。

公司的历史概况：圣保罗俱乐部是20世纪20年代成立的电影连锁公司，60年代又购买了两家俱乐部，如今已经拥有15个俱乐部。

比特有一个重要的收购计划：即收购布里斯托尔一家公司所属的6家今年7月即将开业的俱乐部。为了达到收购目的，必须向银行贷款大约250万美元，这就需向银行提供最近的审计报告，比特强调审计工作最晚应在7月1日完成（这给我们带来了问题，因为圣保罗的营业年度终了是5月31日，而我们通常在6月份相当繁忙，关于这一点我还没有跟比特提及）。

比特并不参与日常会计事务，而是委托金里奇处理，金里奇在公司呆了7年，富有经验。我感觉随着俱乐部成员的增加，该公司的会计人员正面临很大的压力，金里奇和他们下属也相应放慢了他们的工作速度，据比特说，俱乐部经理们都不想在会计部门增加新人，金里奇花了很多时间去督促他们提供更多的信息。如果我们受到委托，比特希望我们向他们提供关于如何逐渐改善系统和电算化的特别建议。

同时他还提及，原审计人员的工作是帮助公司准备法定会计账目，并计算纳税数额，他希望我们接手这项工作。

我们答应很快将计划书送给他看，并列示出大致的收费标准和我们所能提供的服务。

4. 公司业务简介。

俱乐部有三项主要经营活动——宾果（Bingo）游戏、各类游戏机以及咖啡销售。

宾果游戏：俱乐部设每天下午和晚上两个时间段，成员购宾果卡入场，大部分卡的价款将来会进行资金返还。

卡片依次编号，所有的号码都由俱乐部管理部门登记负责，这样可以确保所有卡片销售的信息反馈到总部。

公司需要游戏的详细记录以便交纳游戏税，俱乐部经理必须每星期制作一张现金与卡片销售申报表给公司总部。

游戏机：公司的游戏机都是从利达公司租入的，收租员每个星期到每个俱乐部来一次，打开清空每一台机子，将收入交给俱乐部经理，并收取不超过20

美元的租金，收租员会在申报表上签名以证明游戏机收入的金额并呈送一份给公司总部。

咖啡销售：每个咖啡柜里都有一定的备用金，经理每星期呈上一份备用金流动表给总部，并附有收入的总额。

总部通过整理俱乐部申报表来登记职工收入，并检查可能存在的错误和差异，然后登入分类账并每星期进行汇总。

银行现金账：经理必须对银行现金负责，他们将收支单呈送到总部，根据规模的大小，每个俱乐部有 100~250 美元的小额现金作备用金，经理们将现金支付记录到俱乐部小额现金本中，并允许从收入中支取现金补充备用金。

公司只有一个银行账户，由总部控制，所有的支票都需经董事长签字，俱乐部经理没有办法进入银行账户，出纳根据俱乐部的收支额开支票，同时准备好月度的银行对账。

采购：除了小额采购之外，所有的货物和服务费都由总部来支付，经理在购货的发票上签名，然后送到总部，由总部付款，总部将此在采购明细账上作记录并直接将支票开给供应者。

很显然在去年年底存在问题：一些公司经理推迟送交去年年底之前的采购发票单，结果使公司的债务未得到充分披露。

固定资产：4 家完全产权的俱乐部，其余俱乐部都是租赁的；在 2 家俱乐部最新安装的固定装置和设备，其他俱乐部的设备大部分已经大幅度贬值。

存货：这主要是由小卖部和工具店供应的宾果卡和入场券，俱乐部经理每个月盘点一次。

综述：金里奇和他的工作人员虽然很有能力，但很明显他们对于应付众多来自俱乐部的申报表感到力不从心。

5. 公司综合报表。

1997. 5. 3

表 1-2-1

单位：百万美元

营业额	2.4
费用	
工资	0.9
俱乐部(租金、利息、电费)	0.5
折旧费用	0.1
总部(工资、法律费用、专家费用等)	0.3
税前利润	0.6
所得税	0.2
净利润	0.4
固定资产	2.0