



面向“十二五”高等教育课程改革项目研究成果

Analysis on Auditing Case

审计案例分析

张贵平◎主编

 **北京理工大学出版社**
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

面向“十二五”高等教育课程改革项目研究成果

审计案例分析

Analysis on Auditing Case

主 编 张贵平
副主编 彭 静 曾 靖 许 耿
参 编 李新娜 郭碧波 吴展胜

版权专有 侵权必究

图书在版编目 (CIP) 数据

审计案例分析 / 张贵平主编. —北京: 北京理工大学出版社, 2011. 12
ISBN 978 - 7 - 5640 - 5394 - 9

I. ①审… II. ①张… III. ①审计—案例—分析 IV. ①F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 265067 号

出版发行 / 北京理工大学出版社

社 址 / 北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编 / 100081

电 话 / (010) 68914775 (办公室) 68944990 (批销中心) 68911084 (读者服务部)

网 址 / <http://www.bitpress.com.cn>

经 销 / 全国各地新华书店

印 刷 / 北京市兆成印刷有限责任公司

开 本 / 787 毫米 × 1092 毫米 1/16

印 张 / 14.75

字 数 / 340 千字

版 次 / 2011 年 12 月第 1 版 2011 年 12 月第 1 次印刷

印 数 / 1 ~ 1500 册

定 价 / 35.00 元

责任校对 / 陈玉梅

责任印制 / 吴皓云

图书出现印装质量问题, 本社负责调换

前 言

审计学课程的教学特点与规律，决定了审计学教学不能脱离审计案例的应用。将适当的审计案例恰当地运用于审计教学，并与审计教学内容紧密结合，可以帮助学习者尽快掌握审计实务技能，有效提高审计学课程教学质量，保障审计学课程教学目标的实现。我们在研究、总结了20多年审计学教学经验与得失的基础上，借鉴了比较有效的审计案例教学应用模式，编写了本书。

本书在编写中贯穿了这样的教学理念：

(1) 兼顾了高等院校各专业所开设的审计学课程对教学目标和教学内容的要求。

(2) 以“审计基础知识+实务案例分析应用”的模式架构审计实务知识应用基础，建立学生必须掌握的审计实务知识体系，并以“审计基础应用案例+财务收支审计实务技能应用案例”的模式架构学生必须掌握的财务收支审计技能素质体系，并循序渐进地使之形成必备的审计知识能力的有效培养模式。

(3) 充分考虑了审计学基础知识即审计学原理部分的教学配套案例的需要及财务收支审计实务部分对教学配套案例的需要。

本书包括十章。其中，第一章阐述审计学课程特点、教学规律及审计案例教材编写的主导思想、审计案例在教与学中的应用探讨。第二章主要基于审计学基础或审计学原理教学要求掌握的审计基础理论知识与基础应用技能，配套相应的审计案例及解析。第三章至第十章则基于财务收支审计实务工作任务驱动及其教学要求，配套相应的审计案例及解析。本教材遵循现行审计准则及相关法规。在案例的选择上，立足于我国并兼顾了国家审计、内部审计和注册会计师审计的工作实际，选配了上百个适应教学需要的典型案例，每个案例均紧扣审计课程教学内容，不仅介绍了被审计单位业务中存在的舞弊形态，突出了审计过程的中心环节，凸显了审计工作极强的实践性、操作性。

本书既可用于高等院校会计专业、财务管理专业、资产评估与管理专业等开设的综合性审计学课程的审计案例教学，也可用于独立开设的审计学基础或审计学原理、财务收支审计实务等课程的审计案例教学，同时，还可以作为审计专业、会计专业等开设的审计案例分析课程的教材使用。

本教材由张贵平（注册会计师）任主编，对全书编写构架、编写思路、编写方法、案例甄别、组稿与审稿等进行了全面掌控。彭静、曾靖、许耿老师担任副主编，承担了部分初稿的审稿任务。本书的具体编写分工为：张贵平编写了第一、第三、第十章；彭静（会计师）编写了第四和第七章；曾靖（注册税务师）编写了第六和第九章；李新娜（会计师）

编写了第五和第十章；郭碧波编写了第二章；许耿编写了第八章；吴展胜编写了第九章。

本书另配有电子书，教学课件（教材主要内容）、审计案例习题及参考答案等一并封装于电子书中。读者可以从北京理工大学出版社网站下载这些电子资料，或者联系主编索取电子书（主编联系邮箱：zgp8860321@sina.com），以方便教与学。

本教材立足于审计学精品课程建设的需要，致力于打造和构建具有一定特色的审计课程教材体系，提升审计课程教学质量。我们在本书的编写过程中，同时参阅、借鉴了国内外的相关教材、专著与研究论文，借鉴了其他同行的教研成果，受限于篇幅，仅在书末列示了部分参考文献，并在此对这些文献作者致以诚挚的感谢。同时，本书在编写过程中得到有关审计局、内审机构、会计师事务所的协助与支持，在此亦表示真诚的谢意。由于编者学识水平有限，书中难免存有不错漏，恳请读予以批评指正，并不惜赐教。

编 者

目 录

第一章 审计案例分析概论	1
学习目标及要求.....	1
第一节 审计教学综述.....	1
第二节 审计案例与教学.....	5
第三节 审计案例分析教学应用.....	7
案例分析习题	11
第二章 审计基础案例与分析	12
学习目标及要求	12
第一节 审计基础教学应用案例分析	12
第二节 审计基础教学典型案例分析	40
案例分析习题	45
第三章 财务报表审计复核案例与分析	49
学习目标及要求	49
第一节 财务报表审计复核概述	49
第二节 财务报表的审计复核	53
第三节 财务报表审计复核案例与分析	58
案例分析习题	70
第四章 货币资金审计案例与分析	75
学习目标及要求	75
第一节 现金审计案例与分析	75
第二节 银行存款审计案例与分析	81
第三节 其他货币资金审计案例与分析	89
案例分析习题	94
第五章 购货与付款业务审计案例与分析	98
学习目标及要求	98
第一节 现购与付款业务审计案例与分析	98
第二节 赊购与收款业务审计案例与分析.....	104
第三节 特殊购货与付款业务审计案例与分析.....	108
案例分析习题.....	110
第六章 销货与收款业务审计案例与分析	113
学习目标及要求.....	113
第一节 现销与收款业务审计案例与分析.....	113
第二节 赊销与收款业务审计案例与分析.....	119

第三节 特殊销售与收款业务审计案例与分析·····	125
案例分析习题·····	128
第七章 生产循环与制造成本审计案例与分析·····	132
学习目标及要求·····	132
第一节 生产循环业务审计案例与分析·····	132
第二节 制造成本与劳务成本审计案例与分析·····	138
第三节 存货审计案例与分析·····	143
第四节 固定资产与在建工程审计案例与分析·····	149
第五节 其他长期资产审计案例与分析·····	155
案例分析习题·····	159
第八章 筹资与投资业务审计案例与分析·····	162
学习目标及要求·····	162
第一节 筹资业务审计案例与分析·····	162
第二节 投资业务审计案例与分析·····	169
案例分析习题·····	177
第九章 利润及利润分配审计案例与分析·····	181
学习目标及要求·····	181
第一节 利润形成审计案例与分析·····	181
第二节 利润分配业务审计案例与分析·····	190
案例分析习题·····	197
第十章 终结审计与审计报告案例与分析·····	200
学习目标及要求·····	200
第一节 终结审计案例与分析·····	200
第二节 审计业务审计报告案例与分析·····	206
第三节 注册会计师其他业务报告案例与分析·····	219
案例分析习题·····	226
参考文献·····	228

审计案例分析概论



学习目标及要求

本章主要介绍审计课程及其教学特点及规律、审计案例在教学中的地位及作用、审计案例分析的内容构架及其在教学中的运用,为审计知识的教与学提供必要的帮助与借鉴。通过学习,要求理解审计学课程的教学规律及审计案例分析在审计教学中的作用、构架及其应用,把握审计案例分析对掌握和提高审计实务技能知识的效用,学会审计案例的应用方法。

第一节 审计教学综述

一、审计学课程教学特点与规律

20世纪70年代后期,随着我国经济的调整和恢复,审计学课程逐步在部分高校开设。20世纪80年代初,随着我国注册会计师制度的恢复、国家审计机关的设立、内部审计机构的建立,推进了我国高校、大专、中专等各类各层次学校审计教育的发展,并伴随我国经济体制、政治体制的改革和发展不断拓展、提升。为不断适应我国社会主义市场经济发展的需要,各校在专业设置、课程架构方面进行了大胆创新、探索。至今,审计学课程在各类院校、不同学历层次的有关专业中得到较快发展,专业间相互借鉴、相得益彰,形成了各具特色的课程设置与教学构架。在课程设置上,针对审计学专业的特点与要求,从审计学课程中分离出审计学原理、财务审计、经济效益审计、建设工程审计、审计案例和审计理论专题等审计类课程。针对会计类相关专业特点与要求,在课程设置上构建了以审计学基础或审计学原理与财务收支审计为核心内容的审计学课程体系,并辅之以一定的审计案例教学。进入21世纪,随着我国高等教育、职业教育的推进与改革,以及适应社会需求、培养具备较强应用能力与素质人才的要求,各校在审计教学中积极变革、探索与推进审计实践性教学,创新审计教学特色。尤其是高职高专院校,围绕培养具备较强实践应用技能的审计人才,进行了有益的探索与尝试,取得了较好的成效。

在高职高专院校,审计学课程大多在会计专业、财务管理专业、会计与审计专业、资产评估与管理等相关专业开设,多数以“审计学基础+财务收支审计实务”为课程主体构架内容,有的辅以审计案例教学,有的辅以审计实务训练。尽管各校在审计教学构架与教学组织中存在着差异无可厚非,但有效地构建恰当的审计教学体系需要正确认识与把握审计教学的特点与规律。

在高职高专院校相关专业中，审计学课程通常是定位为以会计学基础、财务会计、成本会计、管理会计、经济法、纳税会计实务、企业管理、统计学基础、财务管理、会计电算化等课程为先修课程的后续课程，一般都在高年级后期开课。这样的课程定位，充分表明了审计学课程具有如下特点。

(1) 审计学具有系统完整的理论知识体系，涉及经济领域的各个方面，需要的知识面较广，要求教学对象必须具备相关专业基础知识，并要求掌握得较全面、较扎实。自现代审计诞生以来，我国借鉴国际惯例，已形成了独特的理论知识体系，建设了以审计准则为主体的具有中国特色的审计规范体系，并用于指导与规范审计实务。从某种角度讲，通过对审计学课程教与学的考察，可窥见相关专业学生的专业素质及综合技能素质的高低。

(2) 审计学的实践性很强，技能应用素质要求很高，要求从业人员不仅要有较系统完整的理论知识体系、较广的经济领域知识面和具备相关专业课程知识与技能，还需要具备一定的审计实务案例剖析、检查技巧等实践经验。审计本身就是一门实用技术，审计经验极大地影响着审计工作的质量。这一特点要求审计教学在理论知识教学的同时，还要注重案例教学，并增加一定的实训教学环节，以支持教学目标的实现。

(3) 审计学的教与学难度较高，教学内容不易把握，学生不易理解，更不易掌握，反映出审计学对教学对象的专业基础及理论综合素质要求较高，多数在校学生短期内难以达到这样的素质要求，这也是高职高专审计学教学质量不易提高的客观现实。尽管高职高专相关专业审计学的教学难度主要体现在财务收支审计方面，通常不涉及工程财务、经济效益等较高层次的审计，但作为审计实务基础的财务收支审计，仍对教学对象的专业基础及理论综合素质有着较高要求，如果教学对象对先修课程未能很好掌握，审计学的教与学难度就增大，将影响到本课程的教学质量。

(4) 审计学作为一门专业性较强的专业基础课和专业必修课，要求任课的专业教师具备相当的审计实务技能与实践教学经验，比较熟悉审计实务。具备一定审计实践经验的专业教师，能够较好地把握审计教学尺度，理论与实际结合，通过丰富的教学案例，吸引和激发学习者的热情与兴趣，减少或避免审计教学中常常会出现的讲课空洞、枯燥无味。

审计学课程的上述特点，决定了该课程教学上应有的教学体系构架和必须遵循的教学规律。随着国际审计的不断趋同，审计领域涉及的审计环境等有了较大变化。结合高职高专人才培养目标，审计学课程的教学目标定位，教学内容构架，审计实践教学开展，教学特色体现等，需要研究、借鉴、吸收各类相关院校审计类课程建设的一些特色，以推进审计学课程建设上的变革与创新。根据长期的审计教学实践总结，从高职高专层次会计类、审计类专业学生应主要和重点掌握的财务收支审计知识与技能角度来看，恰当的教学体系构架和教学规律可以概括如下：

(1) 构建教学体系框架的主导思想：以“审计基础知识+实务案例分析应用”结合模式为审计实务知识应用基础，构架学生必须掌握的审计实务知识体系；以“审计实务知识基础+审计实务技能训练”结合模式为审计实务技能培养，构架学生必须掌握的审计技能素质，并循序渐进使之具备审计知识能力。这样，可以有效解决以往长期困扰审计教学质量提高的难题。

(2) 以掌握财务收支审计知识技能为核心，构架“审计基础知识+财务收支审计实务”的主体教学内容，辅之以相配套的审计案例分析、审计实务技能训练，形成具有一定特色的

审计教学内容结构。

(3) 完善体系构架内审计学教材的配套建设,构建与审计基础与实务、审计案例分析、审计实务技能训练相配套的恰当的教材体系,为建设和打造具有一定特色的审计精品课程提供应有的核心支柱,推进审计课程改革、课程特色建设。

(4) 创新教学思想、教学观念。在审计基础知识方面,重点讲授审计的基本理论、基本技术和基本方法,引入认知性、启发性审计案例的解析,辅之以学生的讨论、教师的导引,激发学生的审计情结和学习兴趣,并引导学生进行审计基本技能训练,掌握基本方法与基本技术的应用。在财务收支审计实务方面,重点讲授审计程序、审计方法的应用要领及应关注的审计事项、重点内容,掌握常见问题的分析、判断与审计处理方法,结合相关审计案例的解析、研讨与处理,引导学生积极探索问题、思考问题、分析问题,培养学生的思维能力、表达能力和创造能力。辅之以个案训练和整体的仿真性审计实务训练,使学生具备应有的审计实务技能。其中,审计案例分析是不可或缺的要件,必要的实务训练是应用手段,同时也鲜明地体现出审计课程应有的特色。

(5) 在教学中可灵活地采用一些先进的教学手段和方法,如多媒体、教学资源网、互联网、影视资料等,能够较好地调动与激发学生的学习主动性、学习潜力,拓展其感受审计知识的环境和视野,使其关注社会的审计动态。注意采用启发式教学方法和案例教学方法,重视师生互动,鼓励学生参与教学过程和管理等。

二、审计学课程的教与学

为了保证和提高审计学教学质量,在把握审计学课程教学特点与规律的基础上,教学进程中要尽可能灵活机动,避免呆板,应尽力提高学生浓厚的学习兴趣,增强学生的进取心,引导学生积极研讨,强化其对审计事项的理解,使学生学得生动、具体。为此,该课程教学中应抓住下列要点。

(1) 突出和保证课程重点和难点内容。

审计课程教学涉及知识面较广,教学上既要考虑讲授审计学本身应有的知识,又要考虑讲授相关知识与必要的拓展知识。在有限的教学课时数下,不可能较全面地讲授教学内容,因此,教学中只能突出和保证课程重点和难点内容的讲解,围绕重点、难点内容适当深化,不宜面面俱到。

(2) 讲课要条理清楚,注意归纳,减少不必要的重复。

讲授审计学课程,要求教师对讲课内容非常熟悉,吃透教材,组织好教学进程与方式方法,正确把握一定的度——广度与深度。广度——掌握重点、难点涉及的主要相关知识层面,不宜过宽。深度——把握高职高专学生初涉审计领域时已达到的相关知识深度,不宜过多深入审计理论或用过于复杂的审计实务事项要求学生,这样容易造成急功近利、吃夹生饭的情况。对初学审计者,不能将培养目标定位在对较高审计理论的掌握上,或按具有较强审计实务经验的审计师素质来要求学生,不能理想化,应考虑初学者实际。审计实务能力的形成,需要较长时间实务工作的历练与经验积累。

(3) 教学中要注意培养学生分析问题、解决问题的能力。

对高职高专学生,应将教学培养基点定位于能较好掌握审计学基本知识、具备审计实务应用基本技能上。立足点是要在课程讲授中,一方面注意恰当地介绍性引入一些审计发展动

态,引导学生关注审计领域现状和构筑学生浓厚的审计情结;另一方面适时引入审计案例组织课堂讨论,引导学生深入解剖案例,从分析、判断错弊事项及问题的特点切入,剖析、归纳、总结其目的及采用手段,进而概括出审计处理意见。通过实施这样的教学方式,能较好地将理论与实际结合,逐步地、有效地达到培养学生分析问题、解决问题能力的目的。对涉及的一些较为理论性的审计知识,可布置一些命题小论文,让学生在认真学习相关知识的基础上,结合审计现实,写出有一定自身见解的小论文,培养学生必要的思维分析能力和必要的论文写作能力。

(4) 注重课堂教学与实践训练相结合,通过必要的仿真实训,培养学生具备必要的审计实务应用基本技能。审计学具有很强的实践性,只有理论教学而没有实务的训练,是难以达到教学目的的。既有一定的理论性教学,又有在相关理论知识支撑下与相关审计实务相结合的实践训练,能有效加深学生对审计理论与方法的理解,深化和提升学生分析问题、解决问题的能力。在保证有效提高教学质量的同时,实现既定的人才培养目标。

(5) 积极推进教学手段的改革,在课堂教学中广泛应用多媒体技术、影视技术,实施网络互动式教学,实行网上答疑,加强师生之间的沟通。如引入重大案例、典型案例解析的影视资料或审计现实场景的影视资料,构建一定的审计特色教学环境。

此外,做好审计教学、保障审计教学质量的一个重要因素是任课教师的个人素质。审计教学,要求任课教师在具备较高审计理论知识的同时,必须具备较强的审计实务应用与操作技能,具备较丰富的审计实务工作经验,具备独立从事审计实务工作的能力。这要求教师要深入审计实际,培养和锻炼自己的审计实务能力,能说会干,成为名副其实的“双师型”人才。

三、审计学精品课程的建设与探讨

从事审计的学者都知道,作为会计、财务、评估等专业类别的后续课程、核心课程,审计学是对审计学基本理论、基本方法以及审计实务进行理论和实践探讨并研究其规律性的一门学科,也是任何学科均不能包容或代替的一门独立学科。在审计学课程的教学过程中一般侧重于理论审计学,兼顾应用审计学的知识。通过本课程的教学,使学生了解审计在市场经济条件下的地位和作用,认识审计的本质,掌握审计的基本理论、基本方法,并能运用审计的基本原理、方法对企事业单位的经济活动、会计报表进行审查,为评价经济责任、维护财经法纪、加强经营管理、提高经济效益提供依据。由于审计学课程是综合性、应用性的高层次专业课程,融合了会计学、经济法、税法、管理学等多门学科知识,故对教与学的要求较高。限于目前的审计教学资源,审计教学方法大多还停留在传统的以讲解教科书和习题作业为主的灌输式教学上,即便有一些审计案例的嵌入,也极其有限。这种重理论、轻实践的教学方式,不能充分调动学生分析问题、解决问题的积极性,从而忽视了学生在教学中的主动性,不利于学生的个性发展,当然也就不利于教学质量的提高。因此,对于这样一门对实践性、综合性要求非常高的课程,为了让学生真正从这门课程中学到应有的审计知识技能,做到走出校门便可尽快适应和从事实际工作,就要求在审计学教学过程中要积极引进、借鉴审计案例教学法,构架适应审计知识技能训练和审计人员素质的富有特色的审计教学新模式。而实现这一目标的重要途径,就是做好审计学精品课程的构架与建设。

围绕高职高专审计学课程的专业人才培养目标和审计学课程教学目标,在构架和建设审

计学精品课程时应主要从以下几方面考虑:

1. 教学内容定位在审计基础知识和审计实务基础知识方面

此即构架“审计基础知识+财务收支审计实务”的主体教学内容。审计基础知识包括审计的基础理论、基本方法、基础技能,教学目的在于加强学生对审计领域的认知。审计实务基础知识主要涉及财务收支审计的审计实务知识与技能,这是从事审计工作必须掌握的审计实务基础,具备这些知识已能保证学生适应未来审计工作的基本要求。做好这两方面的教与学,是需要付出较大努力的。对该层次的学生,不应再有更高的要求,过高的要求是不现实的。

2. 教学体系上构建、实施“审计基础知识+实务案例分析应用”的结合模式

此即引进审计案例教学法,将审计案例应用于审计学课程教学中,将两者有机结合。

3. 技能培养体系上构建、实施“审计实务知识基础+审计实务技能训练”的结合模式

此即在学生掌握上述较为全面的理论与实务知识的基础上,辅以一定的实务技能仿真性模拟实训,以财务收支审计实务模拟为内容,让学生较全面地掌握其实务应用能力。

4. 教材体系上构建审计学或审计基础与实务、审计案例分析和审计模拟训练等三类教材

审计学或审计基础与实务教材作为审计学课程的主要教材,供全面学习审计知识使用。审计案例分析教材作为主要教材的辅助教材,注重教学中对案例的应用,以拓展、深化审计知识技能。审计模拟实训教材则作为专门的实务技能应用和操作训练教材使用,以全面检验学生对审计知识的掌握与应用。教材体系建设,是审计学精品课程建设的核心和精髓,是教与学必备的工具和手段,也是审计学课程教学特色的体现。当前,审计教学中比较欠缺的就是具有一定特色、自成体系、较为完整的审计教材。

5. 教学资源上逐步建设教学资源库、应用先进教学设施

教学资源库是精品课程建设的载体和智囊,是精品课程建设的重要资源,包括了课程设置、教材教案、教学课件、教学案例、师资资源、实习实践等。资源库的建设是一个长期的、不断更新的建设历程,是长期教学实践、研究、探索的知识结晶,也是评价精品课程建设的依据。先进教学设施的应用,体现了教学手段的革新,同时也是精品课程建设质量的展示。

总之,审计学课程的教学质量提升,必须走精品课程建设之路,通过精品课程建设,才能促使课程建设有规范、有质量地实施,才能使教与学有必要的保障。

第二节 审计案例与教学

一、审计案例与审计案例教学

实践性强的知识学习,总是离不开案例教学的。案例(英文“case”)意指情况、事例、实例等,不同学科有不同内涵,如在法学上称作“案件”或有关案件的“事实和论据”,即法学案例;医学上称作“病例”“病案”,即医学案例;经济与管理领域称为“实例”或“案例”,即经济(管理)学案例。案例最初用于实际工作,源于有关领域将实际工作中遇到的一些具有代表性或普遍性的问题及解决这些问题的方法、过程、注意事项等加以记录、整理、归纳后编成案例,并作为以后解决实际工作中遇到同类问题时的参照。久而久

之，借助案例中总结归纳出的具有规律性的经验与做法，能有效解决现实工作与生活中的问题，而且能收到事半功倍的效果。对此，人们逐步将其上升到理论高度，反过来用于帮助解决实际工作与生活中的难题，同时也成为提高工作人员业务素质与业务能力的行之有效的办法、手段。

由于社会发展对专业人才实际应用能力的培养要求不断提高，案例被逐步引入各类相关的教育领域，形成并命名为案例教学，后衍生出案例教学法。实践证明，案例教学与案例教学法的形成与衍生，不仅是人们对知识认知规律的掌握与应用，而且对教学质量提高、学生素质增强、专业能力打造、满足社会发展需求、推进社会进步等，都起到了极其重要的作用。

审计是经济领域的构成现象之一，它同样也离不开“案例”的形成与应用。审计作为一种经济监督行为或活动，面对的是纷繁复杂、变幻莫测的社会经济现象，经济监督的职能特征必然要针对经济领域的违纪违法、贪污腐败等各种弊端漏洞，同各种形形色色、隐蔽狡诈的舞弊手段争锋较量。在审计实践中，记录、整理、归纳审计中得到的实例后再逐步总结、编撰，应用于审计实务与审计教育，同样形成了审计案例与审计案例教学法。可见，审计案例（英文“auditing case”）是指审计领域中，将实际工作中遇到的一些具有代表性或普遍性的审计问题及解决这些审计问题的方法、过程、注意事项等加以记录、整理、归纳、总结，并作为指导和解决实际工作中遇到同类审计问题的参照。审计案例是由一个个具有典型特征的个案组成的，通过学习、研究这些审计个案，能有效帮助和指导我们尽快掌握审计知识与审计实务，提高审计实务技能。同时，审计案例对推进审计理论与审计实务的发展同样有着不可忽视的作用，审计理论与审计实务得以演进与发展，实质上就是得益于一些历史上重大审计案例的推进。审计案例的形成与应用，不仅丰富和更新着审计理论的内容与构架，也推进着审计理论迈向一个又一个新的高度，同时也促进审计实务领域的创新与发展。审计案例分析，就是审计案例教学、审计研究的有效应用方式。

二、审计案例分析的内容构架

审计案例分析是审计案例教学的主要应用方式，由于相关专业不同，课程构架体系存在差异，所以有关审计类课程结构定位也存在差异。一般而言，审计类专业通常设有独立的审计案例课程，相关的非审计类专业通常未设置独立的审计案例课程，而是结合审计基础与实务课程或审计学课程应用一定的审计案例进行教学。无论是怎样的专业课程体系构架、课程结构设置，只要涉及审计类课程，审计案例教学总是必不可少的。高职高专开设审计类课程的专业主要是会计专业（含会计电算化）、财务管理专业、会计与审计专业等，审计学课程的开设内容构架通常限于审计基础知识、财务收支审计部分，会计与审计专业有的开设有独立的审计案例分析课程，故审计案例分析的内容构架，应以所讲授的审计基础知识和与财务收支审计相关的案例为主要构成内容，辅之以一些拓展性审计案例，增加学生对审计案例知识的延展，增强其可读性。本案例教材本着这样的指导思想构架审计案例分析内容体系，以便于更好地将审计案例有效融入审计课程教学内容之中，发挥审计案例对审计教学的支撑作用。

审计案例分析涉及的审计内容是多种多样的，有着不同的分类。如有财政预算审计案例、财务收支审计案例、财经法纪审计案例、经济效益审计案例等的分析，也有国家审计案例、内部审计案例、社会审计案例等的分析，还有涉及不同行业、不同业务类型以及工程投

资等方面的审计案例分析。受高职高专培养目标与专业知识所限，其审计案例分析则主要侧重于一般企业的财务收支审计案例分析。

三、审计案例分析的教学目标与定位

在审计案例分析内容框架下，审计案例分析的教学案例应定位在具有典型特征的审计案例方面，一方面侧重于与审计课程教学内容相衔接的案例构成，另一方面要通过案例注重审计实务基础应用技能的培养。无论是涉及审计基础知识的审计案例，还是涉及财务收支审计的审计案例，都不能脱离审计实务基础应用技能的基本目标，并要有所侧重。如有关审计工作记录的认知与编制，要侧重于审计工作底稿的编制方法；审计业务事项检查中，侧重于常见问题的分析与处理，以及有关实务工作底稿的编制方法。为较好地把握审计案例分析的教与学，便于安排教学与掌握学习要点，在案例结构上安排审计程序、审计方法和主要的错弊问题的介绍，案例内容体例上则安排案例背景、案例解析、审计评价处理以及必要的账务调整等。通过这样的审计案例教学，既能较好地培养学生分析问题、解决问题的能力，又能逐步培养学生应具备的审计实务基础技能。同时，可配套进行一定的案例研讨与实际应用，以充分巩固与拓展学生的这种技能。这样的教学定位，对于独立开设审计案例分析课程的专业也同样适用。

四、审计案例分析的教学方法

审计案例分析是审计学科体系中的一个重要组成部分，也是实务性、综合性最强的审计学科内容。审计案例分析，是对各种典型审计案例所具体反映的审计内容及如何综合运用审计基础理论、基本方法、审计实务具体程序与方法等对涉及的具体审计对象实施的过程及结果进行的理论剖析与实务处理。这一过程，还包括多重知识的综合应用，如经济理论与方法、企业管理、经济法规、税收法规、财务会计及准则制度、审计准则及规范等。从财务收支审计角度看，基本涉及从审计准备、审计实施到审计终结的贯穿整个审计过程的主要环节与工作要点。可以对审计案例分析（analysis on auditing case）下这样一个定义：审计案例分析是综合运用审计基本理论、基本方法对典型案例所具体反映的审计事项实施的审计过程及结果，应用审计标准剖析、评判，据之作出审计处理、审计评价认定的认知行为。

审计案例运用于审计教学，需要针对审计类课程特点运用一定的教学方法。鉴于教学的组织实施通常是在课堂内进行，加上受有限的教学时数限制，因此，教学上要尽可能避免注入式、灌输式教学，应灵活采用引导式、启发式、讨论式及演示式等教学方式，有效调动学生的学习积极性及探讨问题的能动性。第一，通过主讲案例剖析，帮助学生认知、理解主讲案例；第二，引导学生进入研讨案例，启发与指导学生完成研讨案例的分析处理；第三，就是要注意引导学生在研讨中正确运用辩证唯物主义的科学分析方法观（哲学方法观）认知事物，培养学生对相关知识的认知能力，启发学生把握审计知识综合运用的要领。

第三节 审计案例分析教学应用

一、运用审计案例教学的意义

审计教学中运用审计案例已成为当今审计教学的重要构件，其主要意义在于：

(1) 有利于加大对审计实践性的认知力度, 强化理论与实际的结合, 巩固和深化审计知识, 丰富教学内容, 有利于提高教学质量。

审计学科特点决定了审计教学必须理论与实际结合, 审计教学内容也必须理实结合。这样, 审计学教材必然既要介绍审计理论、审计规范、审计政策等内容, 也需要介绍审计实务程序方法和一些案例, 但不可能在了一本教材中介绍大量的、多种多样的审计案例, 这使得初学者很难融于审计实际情景中, 这就需要借助审计案例分析。在审计教学中运用审计案例, 剖析审计案例, 能增强初学者的学习兴趣和学习能动性, 充实教学内容, 启发学生思维, 教学相长, 有助于提高教学质量。

(2) 有助于深化对社会经济现象的认知, 培养学生观察、分析和解决问题的能力。

审计学是一门知识综合性很强的学科。社会经济现象复杂, 经济舞弊手法多变, 审计人员不仅与事打交道, 还要与人交流、沟通, 要能说、能做、能写、善辩、有工作策略, 政策法规应用得当, 对从业人员素质要求较高。对初学者, 需要从培养其应有的观察、分析、解决问题的能力着眼, 为构建良好的职业判断、权衡、处理能力奠定必要的基础。通过运用审计案例教学, 透过案例解析, 深化、理解复杂的审计事项及其处理过程、结果, 能有效促使这种能力的形成。

(3) 有利于开阔学生视野, 扩大学生知识面, 使其掌握更多必要的相关知识 with 技能。

在审计教学中运用审计案例分析, 可以有效克服课堂教学中存在的偏重于理论的空洞、枯燥、难理解的缺陷, 使学生能通过审计案例分析接触到审计实务, 打好审计实践的基础。同时, 通过多种审计案例研讨, 可以举一反三, 不仅能深化理解审计知识, 还能借以拓展审计视界, 加大审计知识面, 提升审计实务的应用技能。

(4) 有助于学生提升素质与修养, 明确学习目的, 树立牢固的专业思想, 树立自身发展目标, 增强社会责任感和使命感。

审计人员应有的较高的职业素养, 不是短期内即可造就的, 需要从职业基本素养训练入手逐步打造, 其素质与能力的提升必须建立在具有明确的职业目标基础上。这就要求对学生的学习目的、专业思想形成要进行应有的导引, 使之能在学习中逐步建立和形成审计的职业观念, 自觉构筑起未来自身发展的职业目标。但这种职业素养的形成, 仅靠教师的说教难以达成目的。这就要借助审计案例教学, 使学生能认知和体验到审计在社会经济发展中的作用, 认同审计的这种作用, 进而建立和不断增强其社会责任感、使命感, 促成学生审计职业素养的形成, 推进其不断完善, 实现人才培养的最终目标——服务于社会经济。

二、审计案例分析教学运用原则

审计教学中运用审计案例分析, 应在本着理论联系实际、实事求是、因地制宜的基本原则基础上, 关注和考虑如下具体原则:

(1) 遵循审计学科特点与审计教学规律的原则。这是审计教与学必须遵循的前提。前述审计学课程教学特点与规律, 就是要使我们能对其有明确的认知。

(2) 遵循结合各校相关专业及审计课程培养目标的原则。各校在自身教学改革与探索方面深广度不同, 在与审计课程有关联的专业设置、课程设置方面存在一定的差异性。探索和构建自身的教学特色是客观存在的, 不可能拘泥于统一模式, 因此, 审计教学中应用审计案例分析, 应结合各校相关专业审计类课程构架、审计课程的内容构成而恰当选择、有所侧

重,但不能脱离培养目标。提倡相互借鉴、取长补短、相得益彰、共同发展。

(3) 遵循理实结合、素质培养、职业能力打造的原则。做好审计课程教学,提高审计课程教学质量,需要从职业素养、职业能力上去定位与培养。在审计教学中,必须始终贯彻这一原则。职业应用能力是人才培养中的立足点,运用审计案例与分析时,必须基于这样的原则实施。

(4) 遵循主干课程与非主干课程相区别原则。审计课程教学中,审计案例分析总会被运用,但涉及的审计课程的专业不同,故审计课程的教学目标、内容要求与教学时数等存在较大差异。一般而言,审计类或偏重于审计类的专业,对审计类课程的教学要求较高,审计案例分析在教学中占的分量较大,会计类专业次之,财务管理类和资产评估类专业再次之。因此,在审计课程教学中对案例教学应有侧重。

三、审计案例分析教学运用要求

审计案例分析长期以来被看成是加强实践性教学的重要环节及培养和提高学生实务技能的重要手段。特别是在倡导培养学生实际操作技能、强化技能实训的今天,案例教学更加不可或缺,并已成为实务技能训练的基础。长期的审计教学感悟,提示我们在审计教学中运用审计案例分析教学时要注意以下几点。

(1) 区分审计基础知识与审计实务知识,选择适合的、恰当的审计案例加以应用。多数相关专业设置的审计学课程涵盖审计学基础知识、财务收支审计实务知识,有的分离成独立的两门课程,有的则合为一门课程,有的侧重于审计基础部分,有的侧重于审计实务部分。审计基础有其应掌握的实务应用基础技能,审计实务也有其实务处理技能,需要进行不同的、相适应的审计案例分析,因此,在教学中应区别对待。选择适合的、恰当的审计案例进行教学,不仅有利于教学的组织,更有助于学生的学习、理解和掌握。本教材案例的选取,就是遵循这样的教学要求来构架审计案例分析的内容结构,使教与学有机结合。

(2) 发挥任课教师的主导与引导作用。审计学知识、技能的掌握,有一个循序渐进、逐步提升的过程,这是由人们认知事物、学习掌握知识的客观规律决定的。审计教学中,需要把学生引入未知的审计领域,培养和造就他们具备一定的审计职业能力。但对于初学者而言,仅靠他们自身的摸索在短期内很难成行,迫切需要任课教师的主导。任课教师的主导作用,体现在讲课中对审计实务工作处理规范的讲解和典型审计案例的剖析上,旨在教授给学生如何遵循审计规范,如何观察与分析案情,判断审计事项的错弊,解剖案情错弊的思路、程序和方法,分析其舞弊手段与实现目的,处理审计结果等。任课教师的引导作用,主要体现在对研讨性案例的分析中,旨在引导学生应用所学审计案例分析知识完成、实现对审计案例的整体剖析与处理。

(3) 精心选择审计案例,采用灵活多样的教学方法。精心选择案例,就是要在适应相应教学内容的基础上,选择涉及重点讲授内容的、审计实务中常见的、具备典型性的审计案例,并对选定的案例进行必要的整理、归纳、编撰,使之适合教学。审计案例的形成可以不拘泥于纸质,影像、演示均可,案例研讨可以课内课外结合,个人独立完成或小组共同完成。讲授和引导中要抓住要领,讲授要点,突出关键,讲清思路方法。

四、审计案例分析教学应用程序

审计教学中应用案例教学的过程有一个应用程序问题,通常,如果是独立的审计案例课

程, 任课教师可以根据教学内容按以下程序实施:

(1) 引入主讲的典型案例, 表述本案例涉及的教学内容和教学目的。

(2) 阅读和讲述典型案例的背景资料, 审阅、熟悉案例反映的主要内容和具体事项。

(3) 分析案例反映的主要内容和具体事项, 剖析涉及的案情, 判断案情反映的审计事项的错弊可能, 并分析涉案的证据。

(4) 作出对案情判断的结论, 表明审计处理的评价意见和方式、方法。

(5) 总结案情产生错弊的剖析思路、程序和方法, 分析其舞弊手段与实现目的, 提取和形成审计证据, 针对判断结果表达审计结果的处理评价意见。

(6) 引入研讨案例, 让学生独立(个人或分组)应用上述步骤解剖案例。任课教师可以适时提问, 了解进展, 适时引导学生关注关键情节、重点环节等, 对疑难事项可以做出必要的讲解。最后, 根据学生对案例的解剖结果作出必要的归纳、总结。研讨案例, 可以以作业形式实现。

多数情况下, 审计案例分析主要是结合审计学课程采用穿插方式进行的。对此, 任课教师可以在讲授审计学课程时, 精讲课程的重点、要点内容, 即涉及审计事项的主要程序方法和常见审计问题等, 然后引入典型案例, 按上述步骤进行讲解、剖析。此后, 再引入上述研讨案例实施的教学过程。

上述审计案例分析的教学运用是长期教学实践的总结, 也是对审计学的教与学规律探索、研究的结果, 可供读者借鉴、交流, 共同将审计教育事业发扬光大, 为培养出具有较高职业素质的审计人才, 更好地服务于社会经济发展, 作出应有的贡献。

五、完善审计案例教学的注意事项

审计案例教学是一种比较直观、能够激发初学者学习兴趣的教学手段, 组织与实施好审计案例教学, 应注意完善和处理好以下事项。

1. 处理好审计案例与审计课程教学内容之间的衔接

通常, 多数非审计专业的审计学课程教学中, 审计学课程的教学内容构架是主体, 审计案例教学作为其主体内容的拓展与深化, 起到辅助教学作用。审计案例教学是在审计学课程主体内容基础上实施的, 必须以其为前奏, 这就需要做好两者在教学内容上的衔接。前述审计案例分析教学的应用程序表达, 正是处理好审计案例与审计课程教学内容之间的衔接实践方法。

2. 处理好审计案例教学与课堂讲授教学之间的关系

审计案例教学需要通过一些典型案例的分析和讨论来提高学生解决问题的能力, 而讲授教学与研讨教学是必须结合应用的教学方法。讲授教学是根据审计学科自身的特点和规律进行系统的、启发式的教学, 启发式教学法是讲授教学的主要应用方法。讨论教学是根据审计知识技能掌握与应用的特点和规律进行系统的、探讨式的教学。这两种教学应该相辅相成, 互相补充, 以正确发挥各自优势。可见, 启发式教学与研讨式教学的有机结合, 是审计案例教学的基本应用方法, 是由审计学科特点、审计知识教与学的规律所决定的。

3. 处理好教师与学生之间的关系

教师与学生、教与学, 是教学过程的两个主体, 两者的有效配合, 是保证教学顺利实施的关键。在不同的教学过程中, 教与学的两个主体会发生角色关系变化。在讲授教学中, 是