

PUP6

高职高专财经类**能力本位型**规划教材

会计专业教学改革教材

审计业务操作全程实训教程

SHENJI YEWU CAOZUO QUANCHENG SHIXUN JIAOCHENG

涂申清 编著

-  **7大任务：**7个真实工作案例全程实训
-  **2大项目：**年报审计业务和验资业务
-  **资料完备：**网上提供详细参考答案



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



中国农业大学出版社
CHINA AGRICULTURAL UNIVERSITY PRESS

高职高专财经类能力本位型规划教材
会计专业教学改革教材

审计业务操作全程实训教程

涂申清 编 著



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS



中国农业大学出版社
CHINA AGRICULTURAL UNIVERSITY PRESS

内 容 简 介

本书是《审计业务操作》的配套教材,依据《中华人民共和国注册会计师法》及当前公布实施的 48 个审计准则,运用最新的风险基础审计方法和相关知识,结合审计业务的工作流程编写而成。本书设计了两大实训项目:年报审计业务操作全程实训和验资业务操作全程实训。本书操作内容完整,流程清晰,配备参考答案,有利于培养学生的动手能力和职业判断能力。

本书可作为高职高专财务会计和审计专业的实训教材,也可作为中小型会计师事务所、在职会计人员和审计人员进行业务培训的学习参考书。

图书在版编目(CIP)数据

审计业务操作全程实训教程/涂申清编著. —北京:中国农业大学出版社;北京大学出版社, 2011.5

(高职高专财经类能力本位型规划教材)

ISBN 978-7-5655-0259-0

I. ①审… II. ①涂… III. ①审计学—高等职业教育——教材 IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 058341 号

书 名: 审计业务操作全程实训教程

著作责任者: 涂申清 编著

总 策 划: 第六事业部

执行策划: 蔡华兵 吴 迪

责任编辑: 蔡华兵 杨建民

标准书号: ISBN 978-7-5655-0259-0/F · 0005

出 版 者: 北京大学出版社(地址: 北京市海淀区成府路 205 号 邮编: 100871)

网址: <http://www.pup.cn> <http://www.pup6.com> E-mail: pup_6@163.com

电话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62750667 出版部 62754962

中国农业大学出版社(地址: 北京市海淀区圆明园西路 2 号 邮编: 100193)

网址: <http://www.cau.edu.cn/caup> E-mail: cbsszs@cau.edu.cn

电话: 编辑部 62732617 营销中心 62731190 读者服务部 62732336

印 刷 者: 三河市富华印装厂

发 行 者: 北京大学出版社 中国农业大学出版社

经 销 者: 新华书店

787 毫米×980 毫米 16 开本 13.5 印张 272 千字

2011 年 5 月第 1 版 2011 年 5 月第 1 次印刷

定 价: 26.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话: 010-62752024

电子邮箱: fd@pup.pku.edu.cn

前 言

本书是为加强高职高专审计业务操作实践性教学而编写的。本书是《审计业务操作》的配套教材，全书按《审计业务操作》所涉及的年报审计和验资业务设计出贴近真实业务的两个操作案例，一个是年报审计案例，一个是验资业务案例，便于学生在学习审计业务操作知识后进行系统训练。

本书分为年报审计业务操作全程实训和验资业务操作全程实训两大项目：年报审计业务操作全程实训按操作流程划分为承接审计业务、计划审计工作、循环测试及相关报表项目审计、重要交易事项审计、审计整理与复核、出具审计报告、整理工作底稿七个任务；验资业务操作全程实训对外商投资分期出资时的验资业务进行训练。两个实训项目均附有参考答案，详细的参考答案可登录 www.pup6.com 进行下载。

本书在满足高职高专审计业务操作实训的同时，对审计业务按全过程的不同阶段分步实施训练操作，与社会审计业务的工作过程和操作流程保持一致，因此，可作为中小型会计师事务所、在职会计人员和审计人员的参考用书。

本书由黄冈职业技术学院涂申请编著。本书在编著过程中，得到了湖北齐兴会计师事务所有限公司的漆兰英、严耿，黄冈信源资产评估有限公司的毕根源，黄冈大鹏联合会计师事务所的程少鹏，黄冈公正联合会计师事务所的王鹏等有关专家的大力支持和帮助，并参考了相关的文献资料，在此对他们及相关文献资料的作者一并表示感谢。

由于编著者水平有限，书中不足之处在所难免，希望使用者多加批评指正，以利于改进。

编著者

2011年1月

本书使用说明

一、有关声明

本书中所涉及事务所名称、其工作人员姓名、企业名称及企业内工作人员均为虚构，如有雷同，纯属偶然。

项目操作实训遵循审计操作的程序，目的是培训学生审计操作的思维，锻炼学生的动手能力。为此，本书精选了企业的一些业务，形成操作训练内容。

二、实训的组织形式

本书的实训资料和操作底稿均已包含在教材之中，在实训场地的要求上比较灵活，也能适应在教室中完成实训。本书的实训内容基本与《审计业务操作》保持一致，因此，在教室进行实训时，既可以与教学内容同步进行，又可在《审计业务操作》课程全部上完后，再系统训练。这种方式在减少实训投入的同时，可以达到实训的效果。

三、实训的时间安排

本实训全面进行用时为 30~40 个教学课时。具体安排如下：

审计业务操作全程实训时间计划表

项 目			时间安排	项 目		时间安排
年度 报表 审计 操作	1. 熟悉背景资料、承接审计业务		0.5 天	验资 业务 审计 操作	第一期验资	1 天
	2. 制订总体策略和具体计划		0.5 天		第二期验资	
	3. 控制测试 4. 报表项目 审计	货币资金控制、销售与收款及所涉报表项目(王勤)	1.5 天			
		采购与付款测试及所涉科目、筹资投资所涉报表项目(李缘)				
		生产与成本控制测试及所涉报表项目(吴立至)				
	5. 重要交易事项、审计整理		0.5 天			
	6. 复核、出具审计报告、底稿整理		1 天			
合 计		4 天		合计	1 天	

说明：在实施时可以根据进度适时调整。

目 录

项目一 年报审计业务操作全程实训	1
1.1 实训任务 1——承接年报审计业务	1
1.1.1 承接年报审计业务的相关资料	1
1.1.2 承接年报审计业务的实训操作(吴立至)	6
1.2 实训任务 2——制订审计总体策略和具体计划	10
1.2.1 制订审计总体策略和具体计划的相关资料	10
1.2.2 制订审计总体策略和具体计划的实训操作(吴立至)	11
1.3 实训任务 3——控制测试及相关报表项目审计	19
1.3.1 货币资金控制及相关报表项目审计(王勤)	19
1.3.2 销售与收款循环控制测试及相关报表项目审计(王勤)	29
1.3.3 采购与付款内控测试及相关报表项目审计(李缘)	52
1.3.4 存货与成本内控测试及相关报表项目审计(吴立至)	75
1.3.5 筹资与投资循环业务报表项目审计(吴立至)	86
1.4 实训任务 4——重要交易事项审计	102
1.4.1 关联方及关联方交易事项(吴立至)	102
1.4.2 期初余额审计操作(吴立至)	102
1.4.3 期后事项审计操作(吴立至)	102
1.4.4 或有事项审计操作(吴立至)	102
1.4.5 持续经营能力审计操作(吴立至)	102
1.4.6 现金流量表审计(吴立至)	104
1.4.7 所有者权益变动表审计(吴立至)	107
1.5 实训任务 5——审计整理与复核	109
1.5.1 审计差异调整表(吴立至)	109
1.5.2 试算平衡表(吴立至)	112
1.5.3 沟通并获取管理当局声明书(吴立至)	113
1.5.4 重要审计事项完成核对表(吴立至)	114
1.5.5 二级和三级复核(孙望、涂定康)	115



1.6 实训任务 6——出具审计报告(吴立至).....	117
1.7 实训任务 7——审计底稿整理(李缘).....	125
项目二 验资业务操作全程实训	126
2.1 验资业务实训资料.....	126
2.2 验资业务操作全程实训.....	127
2.2.1 分次出资首次验资实训.....	127
2.2.2 非首次出资验资业务实训.....	132
附录一 审计业务操作全程实训参考答案	135
附录二 验资业务操作全程实训参考答案	197
参考文献	207

项目一

年报审计业务操作全程实训

1.1 实训任务 1——承接年报审计业务

1.1.1 承接年报审计业务的相关资料

1. 事务所简介

湖北互申联合会计师事务所是一家拥有 10 名执业注册会计师的小型会计师事务所，成立于 2006 年，注册资本为 30 万元。经营范围为：审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；代理记账；会计咨询，税务咨询，管理咨询；法律、法规规定的其他服务。主任会计师涂定康为事务所的法人代表、董事长兼总经理，副主任注册会计师兼副总经理 2 名，分别是吴立至、孙望，他们分别负责审计业务一部、审计业务二部事务。事务所还设有会计咨询部、税务代理咨询部、业务发展部，分别从事代理记账、税务代理、业务拓展事宜。除注册会计师外，该所另有注册税务师 3 名，会计师 6 人，其他助理人员 6 名。

为了保证业务质量，该所建立了三级复核机制，业务负责人对其助理人员所做工作进行复核并负责，部门经理对业务负责人的业务质量进行复核，主任会计师或副主任会计师进行三级复核。如部门经理与业务负责人同为一人，则二级复核由其他部门经理承担，三级复核由主任会计师承担。一份鉴证报告必须经过三级复核方可签发。

事务所要求所有参与执业的人员严格遵守审计准则和注册会计师职业道德的规定，识别和防范审计风险，以质量求生存，坚决杜绝低价竞争现象。

该所自成立以来，在从事鉴证业务过程中，遵守了执业准则和职业道德守则，没有发生服务质量问题；业务不断扩大，从最初的单纯依靠年报审计和验资业务取得收入，到代理记账、税务代理等，其他服务业务的比重越来越大，收入结构更趋合理；人员越来越多，从开始的 5 名员工到现在的 25 名员工。

2. 被审计单位情况

2011 年 2 月 22 日有以前客户湖北美居建材有限公司要求事务所为其进行年报审计，之



前三年均是审计业务二部对其进行审计,均出具了无保留意见的审计报告。出于独立性方面的考虑,该公司今年的年报审计改由审计业务一部进行。该客户(被审计单位)的情况如下:

湖北美居建材有限公司成立于2003年,在湖北省黄冈市工商行政管理局注册登记。注册资本最初为500万元,到2007年增资后达到1000万元。查阅公司营业执照,登记日为2007年1月1日,经营期限为10年,性质为有限责任公司。股东为自然人涂实、程为、杨文、孙起、吴安,涂实是第一大股东,占股比例为60%,入股资金为600万元,其他股东入股比例均为10%,各出资100万元。该公司注册地为湖北黄冈,经营地点为黄冈商贸城,经营范围为销售新型墙体材料、钢材、铝材、水暖器材、油漆、家具、灯具等各种建筑、装饰、装修材料。

该公司拥有一大型商场,主要从事建筑、装饰、装修材料的零售业务,还从事少量建筑材料、家具等的批发业务。本项目设计为该公司对零售业务和少量批发业务均按零售业务的核算办法进行会计处理,即按售价金额核算法核算其库存商品,按业务类型分为墙体与新型墙体材料组、家具组、灯具组等多个柜组,实物控制人为柜组负责人。同时采购费用不大,进销存过程中的相关采购费用、保管费用、销售费用均直接列入销售费用。

该公司是增值税一般纳税人,除增值税外,其他主要税种有城市维护建设税、教育附加费、房产税、车船使用税、企业所得税等。主管财税机关为湖北黄冈市税务局。

该公司自成立以来,稳打稳扎,出现了年年均有盈利的可喜局面。

该公司董事长兼总经理涂实,现年48岁,高中学历,业务经验丰富,具有一定的行业管理经验。他原为物资局建筑材料销售科业务员,公司改制后自谋生路,与人合伙成立公司,利用原有的进销渠道,使业务迅速壮大。该公司财务经理涂世红(女)是会计师职称,大学本科学历,学士,从业经历7年,会计经验丰富。该公司设有两个仓库,仓库保管员2名,负责收发各种材料。出纳和会计各1名,商场收银员3名。各类聘用员工共计40人。

该公司年报审计的主要目的是满足工商、税务等部门使用和企业的股东、债权人了解单位财务情况、经营成果和现金流量情况使用。

由于国家自2009年以来实行经济刺激政策,基本建设规模不断扩大,建筑行业比较兴旺,建材销售业务兴旺。尽管国家的房产政策不断趋紧,钢材、铝材价格受国际影响波动较大,但从总体来看,经济政策对建材销售的影响是利大于弊。该公司不经营进出口业务,立足黄冈,服务黄冈,因此世界金融危机对其影响有限。

审计业务一部经理吴立至查阅了本事务所以前对被审计单位进行审计所出具的审计报告,并与原审计负责人孙望进行了沟通,认为本公司不存在独立性、专业胜任及被审计单位对报表审计存在误解等方面的问题,能完成该公司的年报审计业务,承接了该审计业务,并签订了审计业务约定书。约定书中双方约定审计时间为5天,审计费用按湖北省事务所的收费标准确定,收审计费5000元,在签约时付一半,审计结束,出具报告草稿后,付另一半。此外,审计的吃饭、住宿问题由被审计单位协助解决。签约后,审计工作即正式进行。

吴立至在了解相关公司背景资料后,首先获取了被审计单位的未审计年度会计报表,包括资产负债表、利润表和现金流量表。该公司未编所有者权益变动表。



下面是湖北美居建材有限公司未审的资产负债表(表 1-1)、利润表(表 1-2)和现金流量表(表 1-3), 表中期初数(或上年数)是上年已审数。

表 1-1 资产负债表

会企 01 表

编制单位: 湖北美居建材有限公司

2010 年 12 月 31 日

单位: 元

资 产	期末余额	年初余额	负债和所有者权益	期末余额	年初余额
流动资产:			流动负债:		
货币资金	600 800	420 000	短期借款	5 00 000	200 000
交易性金融资产	0	200 000	交易性金融负债	0	
应收票据	300 000	100 000	应付票据	323 820	100 000
应收账款	2 400 000	1 000 000	应付账款	5 387 150	3 400 000
预付款项	0	500 000	预收款项	0	1 000 000
应收利息	0	0	应付职工薪酬	150 000	100 000
应收股利	0	0	应交税费	30 000	60 000
其他应收款	32 000	10 000	应付利息	0	0
存货	8 200 000	6 850 000	应付股利	400 000	300 000
1 年内到期非流动资产	0	0	其他应付款	20 000	30 000
其他流动资产	0	0	1 年内到期非流动负债	0	0
流动资产合计	11 532 800	9 080 000	其他流动负债	0	0
非流动资产:	0	0	流动负债合计	6 810 970	5 190 000
可供出售金融资产	0	0	非流动负债:	0	0
持有至到期投资	0	0	长期借款	2 732 800	2 130 000
长期应收款	0	0	应付债券	0	0
长期股权投资	0	0	长期应付款	0	0
投资性房地产	0	0	专项应付款	0	0
固定资产	6 700 000	7 340 000	预计负债	0	0
在建工程	0	0	递延所得税负债	0	0
工程物资	0	0	其他非流动负债	0	0
固定资产清理	0	0	非流动负债合计	2 732 800	2 130 000
生产性生物资产	0	0	负债合计	9 543 770	7 320 000
油气资产	0	0	所有者权益:		
无形资产	1 500 000	1 700 000	实收资本	10 000 000	10 000 000
开发支出	0	0	资本公积	0	0
商誉	0	0	减: 库存股	0	0
长期待摊费用	1 000 000	0	盈余公积	600 000	500 000
递延所得税资产	0	0	未分配利润	589 030	300 000
其他非流动资产	0	0	所有者权益合计	11 189 030	10 800 000
非流动资产合计	9 200 000	9 040 000			
资产总计	20 732 800	18 120 000	负债和所有者权益总计	20 732 800	18 120 000



表 1-2 利润表

企会 02 表

编制单位：湖北美居建材有限公司

2010 年 12 月

单位：元

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入	11 690 000	10 560 000
减：营业成本	8 460 000	7 926 000
营业税金及附加	31 370	29 240
销售费用	1 202 448	968 004
管理费用	606 118	514 330
财务费用	169 690	131 200
资产减值损失	58 334	41 666
加：公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	0	0
投资收益(损失以“-”号填列)	20 000	0
其中：对联营企业和合营企业投资收益	0	0
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	1 182 040	949 560
加：营业外收入	20 000	0
减：营业外支出	150 000	0
其中：非流动资产处置损失	150 000	0
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	1 052 040	949 560
减：所得税费用	263 010	237 390
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	789 030	712 170

表 1-3 现金流量表

会企 03 表

编制单位：湖北美居建材有限公司

2010 年 12 月

单位：元

项 目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	12 496 966	
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	20 000	
经营活动现金流入小计	12 516 966	
购买商品、接受劳务支付的现金	10 232 630	
支付给职工以及为职工支付的现金	846 950	
支付的各项税费	709 840	
支付其他与经营活动有关的现金	219 856	
经营活动现金流出小计	12 009 276	
经营活动产生的现金流量净额	507 690	
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	220 000	
取得投资收益收到的现金	0	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	50 000	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0	
收到其他与投资活动有关的现金	0	
投资活动现金流入小计	270 000	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1 018 890	
投资支付的现金	0	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0	



续表

项 目	本期金额	上期金额
支付其他与投资活动有关的现金	0	
投资活动现金流出小计	1 018 890	
投资活动产生的现金流量净额	-748 890	
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	0	
取得借款收到的现金	960 000	
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	960 000	
偿还债务支付的现金	200 000	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	331 000	
支付其他与筹资活动有关的现金	7 000	
筹资活动现金流出小计	538 000	
筹资活动产生的现金流量净额	422 000	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	0	
五、现金及现金等价物净增加额	180 800	
加：期初现金及现金等价物余额	420 000	
六、期末现金及现金等价物余额	600 800	
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	789 030	
加：资产减值准备	58 334	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性资产折旧	470 000	
无形资产摊销	200 000	
长期待摊费用摊销	0	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	150 000	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	0	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	0	
财务费用(收益以“-”号填列)	169 690	
投资损失(收益以“-”号填列)	-20 000	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	0	
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	0	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1 350 000	
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1 180 334	
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	1 250 970	
其他	-30 000	
经营活动产生的现金流量净额	507 690	
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	0	
一年内到期的可转换公司债券	0	
融资租入固定资产	0	
3. 现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	600 800	
减：现金的期初余额	420 000	
加：现金等价物的期末余额	0	
减：现金等价物的期初余额	0	
现金及现金等价物净增加额	180 800	



1.1.2 承接年报审计业务的实训操作(吴立至)

请根据吴立至所了解的被审计单位情况及取得的被审计单位会计报表,完成其初步业务活动的记录并与被审计单位签订审计业务约定书。

1. 了解与记录被审计单位情况

企业基本情况见表 1-4。

表 1-4 企业基本情况

被审计单位名称:湖北美居建材有限公司

索引号:GL01

页次:

编制:吴立至

日期:2011年2月22日

会计期间或截止日:2010年度

复核:孙望、涂定康

日期:2011年2月26日

合同批准	字号年月日(略)	法定地址	(略)			
营业执照	字号年月日(略)	经营地址				
经营范围 及经营方式		合同期限				
		开业日期				
		企业组织形式				
		投资总额				
		注册资本				
		主管部门				
		主管财税机关				
投资者名称		认缴出资额		实收资本		实收资本占 认缴数(%)
		原币()	人民币(万元)	原币()	人民币()	
主要 财务 状 况	项目	上年	本年	董事长(中国)		
	资产总额(万元)			总经理、厂长(中国)		
	负债总额(万元)			总会计师		
	所有者权益(万元)			财务经理		涂世红
	销售收入(万元)			传真		略
	利润总额(万元)			电话		略
	所得税(万元)			邮政编码		略
分支机构概况						
名称	投资比例	名称	投资比例	职工人数		
				其中:外籍		0



2. 进行承接业务风险的初步评价

(1) 开展初步业务活动——初步业务活动程序见表 1-5。

表 1-5 初步业务活动程序

索引号: GL02

初步业务活动程序	执行人	索引号
1. 首次执行业务, 实施下列程序 与委托人面谈, 讨论下列事项: (1) 审计的目标; (2) 审计报告的用途; (3) 管理层对报表的责任; (4) 审计范围; (5) 时间安排, 包括出具审计报告的时间要求; (6) 审计报告格式和对审计结果的其他沟通形式; (7) 管理层提供必要的工作条件和协助; (8) 注册会计师不受限制地接触任何与审计有关的记录、文件和所需的其他与审计涉及的客户内部审计人员和其他员工工作的协调; (9) 审计收费, 包括收费的计算基础和收费安排; (10) 初步了解客户及其环境, 进行初步风险评估并加以记录; (11) 征得客户同意后, 与前任注册会计师沟通。		
2. 如果是连续审计, 实施下列程序 (1) 了解审计的目标、审计报告的用途、审计范围和时间安排是否发生变化; (2) 查阅以前年度审计工作底稿, 重点关注非标准审计报告、管理建议书和重大事项概要等; (3) 初步了解客户及其环境发生的重大变化, 进行初步业务风险评价并予以记录; (4) 考虑是否需要修改业务约定书条款, 是否需要提醒客户注意现有的业务约定条款。		
3. 评价是否具备执行该项审计业务所需要的独立性和专业胜任能力		
4. 完成业务承接/保持评价表		
5. 签订审计业务约定书		
说明: 本次为连续审计, 相关各项程序索引号须填写清楚。		

(2) 承接业务风险的初步评价——审计风险初步评价见表 1-6。

表 1-6 审计风险初步评价

索引号: GL03

项 目	说 明	风 险
委托人	委托原因	
	审计内容	
	委托人动机	
被审计单位	行业环境	
	产品销售情况	
	会计政策	
	上期是否经过审计	
	是否连续亏损	
	资产负债率	
	内部管理制度	
	有否潜亏因素	
	是否存在范围的限制	



续表

项 目		说 明	风 险
变更事务所	变更原因		
	是否与前任沟通		
	是否得到并评价回复		
独立性与 胜任能力等	独立性		
	胜任能力		
	是否向客户提供其他专业服务		
	是否有充足的人力和时间执行审计		
审计结论:			

3. 签订审计业务约定书

审计业务约定书

索引号: GL04

甲方: 湖北美居建材有限公司

乙方: 湖北互申联合会计师事务所

兹由甲方委托乙方对 2010 年度财务报表进行审计, 经双方协商, 达成以下约定:

一、业务范围与审计目标

1. 乙方接受甲方委托, 对甲方按照《企业会计准则》和《企业会计制度》编制的 2010 年 12 月 31 日的资产负债表, 2010 年度的利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注(以下统称财务报表)进行审计。

2. 乙方通过执行审计工作, 对财务报表的下列方面发表审计意见:

(1)

(2)

二、甲方的责任与义务

(一) 甲方的责任

1.

2.

(二) 甲方的义务

1.

2.

3.

4.

5.



三、乙方的责任和义务

(一) 乙方的责任

1.

2.

3. 乙方需要合理计划和实施审计工作,以使乙方能够获取充分、适当的审计证据,为甲方财务报表是否存在重大错报获取合理保证。

4. 乙方有责任在审计报告中指明所发现的甲方在某重大方面没有遵循《企业会计准则》和《企业会计准则》编制财务报表且未按乙方的建议进行调整的事项。

5. 由于测试的性质和审计的其他固有限制,以及内部控制的固有局限性,不可避免地存在着某些重大错报在审计后可能仍然未被乙方发现的风险。

6. 在审计过程中,乙方若发现甲方内部控制存在乙方认为的重要缺陷,应向甲方提交管理建议书。但乙方在管理建议书中提出的各种事项,并不代表已全面说明所有可能存在的缺陷或已提出所有可行的改善建议。甲方在实施乙方提出的改善建议前应全面评估其影响。未经乙方书面许可,甲方不得向任何第三方提供乙方出具的管理建议书。

7. 乙方的审计不能减轻甲方及甲方管理层的责任。

(二) 乙方的义务

1. 按照约定时间完成审计工作,出具审计报告。乙方应于2011年__月__日前出具审计报告。

2. 除下列情况外,乙方应当对执行业务过程中知悉的甲方信息予以保密:(1)取得甲方的授权;(2)根据法律法规的规定,为法律诉讼准备文件或提供证据,以及向监管机构报告发现的违反法规行为;(3)接受行业协会和监管机构依法进行的质量检查;(4)监管机构对乙方进行行政处罚(包括监管机构处罚前的调查、听证)以及乙方对此提起行政复议。

四、审计收费

1. 本次审计服务的收费是以乙方各级别工作人员在本次工作中所耗费的时间为基础计算的。乙方预计本次审计服务的费用总额为人民币____元。

2. 甲方应于本约定书签署之日起1日内支付50%的审计费用,其余款项于审计报告草稿完成日结清。

3. 如果由于无法预见的原因,致使乙方从事本约定书所涉及的审计服务实际时间较本约定书签订时预计的时间有明显的增加或减少时,甲乙双方应通过协商,相应调整本约定书第四条第1项下所述的审计费用。

4. 如果由于无法预见的原因,致使乙方人员抵达甲方的工作现场后,本约定书所涉及的审计服务不再进行,甲方不得要求退还预付的审计费用;如上述情况发生于乙方人员完成现场审计工作,并离开甲方的工作现场之后,甲方应另行向乙方支付人民币1000元的补偿费,该补偿费应于甲方收到乙方的收款通知之日起15日内支付。

五、审计报告和审计报告的使用

1. 乙方按照《中国注册会计师审计准则第1501号——审计报告》和《中国注册会计师审计准则第1502号——非标准审计报告》规定的格式和类型出具审计报告。

2. 乙方向甲方致送审计报告一式__份。



3. 甲方在提交或对外公布审计报告时,不得修改乙方出具的审计报告及其后附的已审计财务报表。当甲方认为有必要修改会计数据、报表附注和所作的说明时,应当事先通知乙方,乙方将考虑有关的修改对审计报告的影响,必要时,将重新出具审计报告。

六、本约定书的有效期间

本约定书自签署之日起生效,并在双方履行完毕本约定书约定的所有义务后终止。但其中第三(二)2、四、五、八、九、十项并不因本约定书终止而失效。

七、约定事项的变更

如果出现不可预见的情况,影响审计工作如期完成,或需要提前出具审计报告,甲、乙双方均可要求变更约定事项,但应及时通知对方,并由双方协商解决。

八、终止条款

1. 如果根据乙方的职业道德及其他有关专业职责、适用的法律法规或其他任何法定的要求,乙方认为已不适宜继续为甲方提供本约定书约定的审计服务时,乙方可以采取向甲方提出合理通知的方式终止履行本约定书。

2. 在终止业务约定的情况下,乙方有权就其于本约定书终止之日前对约定的审计服务项目所做的工作收取合理的审计费用。

九、违约责任

甲、乙双方按照《中华人民共和国合同法》的规定承担违约责任。

十、适用法律和争议解决

本约定书的所有方面均应适用中华人民共和国法律进行解释并受其约束。本约定书履行地为乙方出具审计报告所在地,因本约定书所引起的或本约定书有关的任何纠纷或争议(包括关于本约定书条款的存在、效力或终止,或无效之后果),双方选择以下第1种解决方式:

1. 向有管辖权的人民法院提起诉讼。
2. 提交××仲裁委员会仲裁。

十一、双方对其他有关事项的约定

本约定书一式两份,甲、乙方各执一份,具有同等法律效力。

甲方(盖章): 湖北美居建材有限公司

乙方(盖章): 湖北互申联合会计师事务所

授权代表(签名并盖章):

授权代表(签名并盖章):

涂世红

吴立至

2011年2月22日

2011年2月22日

1.2 实训任务2——制订审计总体策略和具体计划

1.2.1 制订审计总体策略和具体计划的相关资料

1. 了解其内控制度、财务制度的建立情况

吴立至与湖北美居建材有限公司分管财务的副老总程为、财务科长涂世红进行了沟通。其沟通的主要内容如下: