

普通高等院校财经专业规划教材

# 审计实训

Shenji Shixun

田金玉◎编著



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

# 审计实训

编 著 田金玉



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

## 图书在版编目(CIP)数据

审计实训 / 田金玉主编. — 上海: 立信会计出版社, 2011.5

普通高等院校财经专业规划教材

ISBN 978-7-5429-2874-0

I. ①审… II. ①田… III. ①审计学-高等学校-教材 IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 084289 号

责任编辑 黄成良

封面设计 周崇文

## 审计实训

---

出版发行	立信会计出版社	
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码 200235
电 话	(021)64411389	传 真 (021) 64411325
网 址	www.lixinaph.com	E-mail lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	Tel: (021) 64411071
经 销	各地新华书店	

---

印 刷	上海申松立信印刷有限责任公司
开 本	890 毫米 × 1240 毫米 1/32
印 张	3.875
字 数	77 千字
版 次	2011 年 5 月 第 1 版
印 次	2011 年 5 月 第 1 次
印 数	1 - 3 100
书 号	ISBN 978 - 7 - 5429 - 2874 - 0/F
定 价	18.00 元

---

如有印订差错, 请与本社联系调换

# 前 言

随着近年来《中国注册会计师执业准则》等审计相关规范的相继颁布和实施,我国审计理论和方法有了很多新的发展。为了适应市场经济体制对审计专业人才的需求,加强理论联系实际,锻炼学生实际操作技能和综合分析能力,使其在较短的时间内,有限的空间范围内,掌握审计的基本程序、方法和技能。为此,我们根据多年从事审计教学以及指导学生实习的经验和体会,编写了《审计实训》,实现审计理论与审计实践的有机结合。本教材具有如下特点:

第一,适用性。教材以业务流程形式编排,与审计实践相适应,并且实训内容模块化,突出实践性和应用性,培养学生的技术操作能力和应用能力。

第二,仿真性。教材内容丰富,以企业全仿真业务介绍审计流程和操作步骤,打破长期以来理论与实践二元分离的局面,增强学生的感性认识,学做合一,实现理论与实践一体化教学。

第三,技能性。根据学生的实际情况,以审计技术应用能力培养为主线,训练学生的经济业务处理能力和账务处理能力,并把各种专业技能、专业技术融合在业务的处理之中,体现

审计的本质特征。

审计实训是通向审计实践的尝试,希望能为即将或正在从事审计工作的人们提供一些切实的帮助。

本教材可作为综合性大学、高等财经院校会计专业和其他相关专业的审计实务课程实训教材,亦可作为高职高专院校审计实务的配套教材,还可作为在职会计、审计人员提升专业水平和业务能力的参考读物。

为了作业任务完成的规范化,在教材出版的同时为广大师生提供电子版答题纸式样,任课老师可发邮件至 [chenggen765@163.com](mailto:chenggen765@163.com) 与立信会计出版社联系索取。

尽管我们在探索教材的结构组织方面做了许多努力,但由于作者的水平和经验有限,教材中难免有不妥之处,敬请读者批评和指正。

编 者

2011年5月

# 目 录

<b>第一部分 审计实训概论</b> .....	1
一、审计实训的性质和任务 .....	3
二、审计实训的目的和要求 .....	3
三、审计实训的条件 .....	3
四、审计实训模拟流程 .....	4
五、审计实训的主要内容 .....	4
六、审计实训的主要步骤 .....	5
七、审计实训成绩评定方法和标准 .....	6
<b>第二部分 审计实训模块</b> .....	9
实训模块 1 承接业务相关审计工作	
底稿的编制 .....	11
实训模块 2 审计计划阶段审计工作	
底稿的编制 .....	26
实训模块 3 内部控制测试 .....	45

实训模块 4 重要项目的实质性 测试 .....	56
实训模块 5 终结阶段的审计工作 .....	85
实训模块 6 审计报告 .....	101
<b>第三部分 审计实训总结 .....</b>	<b>105</b>
一、实训总结的内容 .....	107
二、实训总结的文档格式 .....	107
三、实训总结的基本要求 .....	107
<b>第四部分 审计文档范例 .....</b>	<b>109</b>
范例 1 管理层声明书 .....	111
范例 2 标准审计报告 .....	115
<b>参考文献 .....</b>	<b>117</b>

# 第一部分

## 审计实训概论





## 一、审计实训的性质和任务

审计实训是会计专业和财务管理专业实践性教学中一个重要的环节,也是一门必修课程。本课程主要是为了配合审计原理与审计实务课程开设的,通过设计一个完整的模拟审计过程,使学生熟悉注册会计师审计的整个程序,掌握重要项目的审计内容和方法,从而领略到注册会计师执业的精髓。其主要任务是:借助实训资料完成财务报表主要审计工作训练,进一步提高学生分析问题和解决问题的综合能力,使学生掌握现代审计的技能,完成“知识+实践=技能”的整个学习过程。为学生毕业后尽快适应实际工作打下良好的基础。

## 二、审计实训的目的和要求

开设本实训课程的目的是为了使學生能比较系统地练习审计的基本流程和技术方法,加深对审计基本理论的理解、基本方法的应用和基本技能的训练,达到理论与实务的有机统一,提高学生的实践操作能力,缩短学生步入社会的适应期,提高学生发现线索、查找错弊、综合分析判断、做出评价以及提出建议的综合能力。要求学生在掌握审计理论知识的基础上,能够理论结合实际,再进一步熟悉并掌握注册会计师的实务操作;要求学生能够运用所学的审计理论,根据所给的实训资料,完成一整套审计工作底稿,能讨论确定审计意见类型,撰写出审计报告。

## 三、审计实训的条件

(1) 实训环境:上课教室或审计手工实训室。

(2) 实训材料：见后附的审计实训模拟资料。

(3) 实训时间：2~3周。

(4) 实训分组：学生的个体差异是客观存在的，教师可根据学生文化基础、爱好特长、性格、性别的不同，本着“条件均衡，优势互补”的原则，把学生分成若干个实训小组，人数6~8人为宜，由1人任组长。组长一般由学习成绩较好，乐于助人，组织能力较强的学生担任，负责做好本组的协调、讨论、小结等工作。小组成员应团结友爱、互帮互助、共同进步，圆满完成实训任务。完成实训后，组长应填写人员分工及工作量明细表，以便明确责任和考核评分。

(5) 实训操作：应配备专职或兼职实训老师，组织和指导实习全过程，介绍实训的总体要求，下达实训任务，然后由学生按照小组以书面的形式自主编写、讨论、总结，遇到问题教师给予一定的指导。指导教师在实训完成后还应组织学生进行口头或书面的答辩，以了解学生对该实训内容的熟悉和掌握程度。

#### 四、审计实训模拟流程

审计实训以实际审计工作过程为主线，突出审计测试能力的培养，以完成实际审计工作任务的逻辑顺序来组织实验内容，让学生在做的过程中掌握操作方法和技能，将审计理论实践化，从而提高学生的分析问题解决问题的能力。如图1-1所示：

#### 五、审计实训的主要内容

(1) 承接业务相关审计工作底稿的编制。

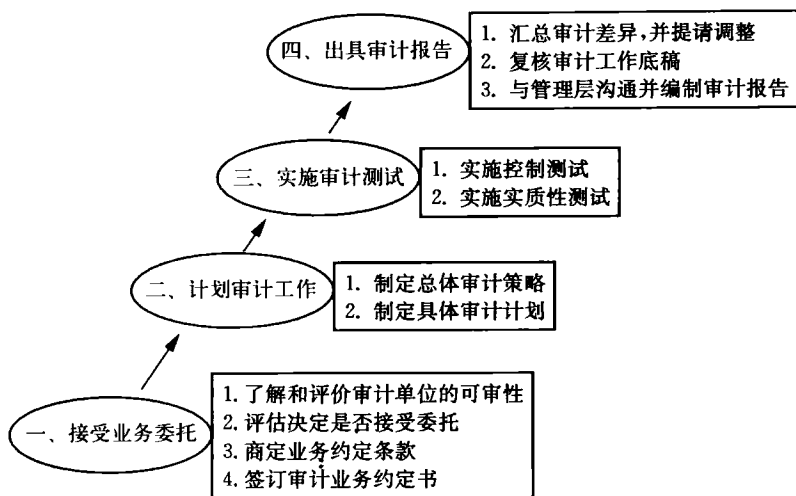


图 1-1 审计实训模拟流程示意图

- (2) 审计计划阶段审计工作底稿的编制。
- (3) 重要项目的实质性测试。
- (4) 试算平衡表的编制。
- (5) 审计报告的编制。
- (6) 审计实训总结报告。

## 六、审计实训的主要步骤

1. 按要求完成下列各表
  - (1) 阅读表 2-2 调查问卷内容,撰写调查结论。
  - (2) 根据表 2-3 所给情况,撰写审计结论。
  - (3) 在[参考格式 1]审计业务约定书中,商定甲乙双方的责任义务。
  - (4) 完成并分析表 2-4、表 2-5、表 2-6、表 2-7。

- (5) 根据表 2-8 给定的具体情况,总结审计结论。
  - (6) 完成表 2-9 重要性水平初步评估表(列示计算过程)。
  - (7) 在表 2-11 审计总体工作计划表中,对审计小组成员进行分工。
2. 对重要项目进行实质性测试,按每个项目的具体要求完成。
  3. 根据所给的有关资料,完成试算平衡工作底稿。
  4. 以小组为单位进行分析讨论,确定审计报告意见类型。
  5. 拟订审计报告。
  6. 写一份审计实训总结报告。总结不少于 2 000 字。
  7. 每小组将以上所有的实训资料装订成册,提交指导老师。

## 七、审计实训成绩评定方法和标准

审计实训教学是整个教学过程中一个重要的环节,应与课堂教学一样,实行严格的考核制度。这对于充分调动学生学习的主动性和积极性,使其按质、按量、按时完成教学计划所规定的实验任务,进一步提高实验效果,具有重要的作用。鉴于审计实训教学与一般课堂教学相比有其特殊性,因此,考核的重点应放在对学生的实际操作能力上。由实训指导教师和小组组长根据学生实训期间的工作态度和表现、实训任务完成程度及完成质量、实训总结报告质量等因素综合评定。

- (1) 具体评定方法如表 1-1 所示。

表 1-1

考核指标及分值统计表

考核指标	分数	考核内容	考核结果
操作技能	40	操作技能的掌握和训练程度,作业完成情况	
分析能力	30	训练问答和实训报告的质量	
实验态度	10	出勤、讨论、提问及做作业等情况	
实验方法	10	训练目的、训练步骤和训练方法的运用情况	
规范化程度	10	训练内容完成的正确性和整洁性	
合计	100		

## (2) 评分参考标准。

**优秀：**实训态度端正，组织纪律性强，无缺勤和违纪；工作积极主动、刻苦勤奋，按照要求很好地完成了实训内容；实际操作能力强，理论联系实际好；实训总结报告全面系统。

**良好：**实训态度端正，组织纪律性强，无违纪现象；工作积极主动，较好地完成了大纲要求的实训内容；有一定实际操作能力，能理论联系实际；实训总结报告全面系统。

**中等：**实训态度基本端正，无违纪现象；完成了实训要求的内容；有一定实际操作能力，能理论联系实际；实训总结报告全面。

**及格：**实训态度基本端正，无违纪现象；基本完成了实训要求的内容；完成了实训总结报告。

**不及格：**有严重违纪行为；无故缺勤累计超过 10 天；因工作不负责任造成严重后果；或者不服从分配，不听从安排；未完成实训总结报告。



## 第二部分

# 审计实训模块



