

中华会计函授学校试用教材

审计知识辅导材料

韩志方 主编

中国财政经济出版社

中华会计函授学校试用教材

审计知识辅导材料

韩志方 主编

中国财政经济出版社

中华会计函授学校试用教材

审计知识辅导材料

韩志力 主编

*

中国财经出版社出版发行

(北京东城大佛寺东街8号)

太原印刷厂印刷

*

787×1092毫米 32开 3.375印张 78000字

1989年5月第1版 1990年3月太原第2次印刷

印数：100001—120000 定价：1.30元

ISBN 7-5005-0720-6/F·0669

前 言

本书是根据中华会计函授学校的办学宗旨培训对象、培养目标、教学形式及学习方法统编的配套教材。在内容和写法上尽力作到了理论联系实际、重点突出、纲目清楚、层次分明、深入浅出、通俗易懂、针对性强、充分体现了函授自学的特点。

该书的主编和主审是由中华会计函授学校教材编审委员会统一聘请的，主编提出的编写大纲曾经过教材编审委员会审定，现在编出的教材先作为本校的试用教材，拟经一定时间的教学实践后，再进行修改补充。对于书中的某些疏漏和不足之处，恳请教师和广大读者批评指正。

中华会计函授学校教材编审委员会

1987年5月

编写说明

《审计知识辅导材料》是配合中华会计函授学校《审计知识》的教学需要而编写的辅助教材。这本辅助教材共分四部分：第一部分为复习思考题，第二部分为习题，均由教材各章初稿执笔人编写。第三部分为习题参考答案，由各章习题的编写人提供。第四部分为审计案例，由韩志方、仝咸民、张富堂、费周林、朱平等同志编写。本辅助教材由韩志方同志负责总纂。

《审计知识辅导材料》在编写过程中得到了陕西省审计局、西安市审计局、咸阳市审计局、泾阳县审计局的大力支持，中国人民大学王庆成教授对本辅助教材进行了审查和修改，在此一并表示衷心的感谢。

由于时间短促，调查研究不够，加之编者水平有限，辅助教材中难免有错误与不当之处，恳请使用者批评指正，以便修改补充。

编 者

1988年9月

目 录

第一部分 复习思考题	(1)
第一章 概 论	(1)
第二章 审计的种类、方法、程序和证据	(1)
第三章 内部控制制度的评审	(2)
第四章 会计工作中的过失错误与舞弊行为	(2)
第五章 货币资金的审计	(3)
第六章 财产物资的审计	(3)
第七章 产品成本的审计	(4)
第八章 销售和利润的审计	(4)
第九章 结算业务和银行借款的审计	(5)
第十章 专项资金的审计	(6)
第十一章 审计报告	(6)
第十二章 内部审计	(6)
第二部分 习 题	(8)
第五章 货币资金的审计	(8)
第六章 财产物资的审计	(10)
第七章 产品成本的审计	(13)
第八章 销售和利润的审计	(16)
第九章 结算业务和银行借款的审计	(19)
第十章 专项资金的审计	(20)
第三部分 习题参考答案	(23)
第五章 货币资金的审计	(23)
第六章 财产物资的审计	(25)
第七章 产品成本的审计	(27)
第八章 销售和利润的审计	(32)

第九章 结算业务和银行借款的审计.....	(34)
第十章 专项资金的审计.....	(35)
第四部分 审计案例	(36)
财产物资审计案例.....	(36)
销售和利润审计案例.....	(45)
结算业务和银行借款审计案例.....	(57)
对某汽车齿轮厂财务成本的审计报告案例.....	(73)
炼钢成本效益审计案例.....	(77)
某市第一针织厂厂长离任审计案例.....	(87)

第一部分 复习思考题

第一章 概 论

- 一、审计是怎样产生和发展起来的？它的性质是什么？
- 二、试述我国现阶段开展审计监督的必要性。
- 三、试述审计的概念，它包括哪些要点？
- 四、审计有哪些职能和主要作用？
- 五、我国审计的对象是什么？
- 六、当前我国审计的任务是什么？
- 七、什么是审计准则？它包括哪些内容？
- 八、我国的审计机构是如何设置的？

第二章 审计的种类、方法、程序和证据

- 一、什么是财政财务审计、经济效益审计和财经法纪审计？它们之间有什么关系？
- 二、什么是国家审计、内部审计和社会审计？
- 三、在审计工作中常用的技术方法有哪几种？顺查法与逆查法、详查法与抽查法各有哪些优点？如何兼用这几种方法？
- 四、什么是审计程序？它包括哪几个阶段？其内容如何？

五、为什么要制定审计方案？审计方案中包括哪些内容？

六、怎样进行复审？

七、什么是审计证据？它对审计工作有何重要作用？怎样取得审计证据？

第三章 内部控制制度的评审

一、什么是内部控制制度？它有何作用？

二、审计与内部控制制度的关系如何？

三、试述内部控制制度的主要内容包括哪些方面？

四、内部控制制度的审计有哪几种基本方法？

五、建立健全有效的内部控制制度应遵循哪些基本原则？

六、怎样编制内部控制制度调查提纲？如何进行实地测试？试举例说明之。

第四章 会计工作中的过失错误与舞弊行为

一、什么是会计工作中的过失错误与舞弊行为？如何划分它们之间的界限？

二、过失错误有哪些类型？产生的主要原因是什么？

三、会计工作中的舞弊行为有些什么特征？

四、怎样对会计工作中的过失错误与舞弊行为进行审计？

五、常用的帐务错误查找方法主要有哪几种？试结合实际进行运用。

六、什么是单独异常数、变态数、相关异常数？

第五章 货币资金的审计

一、现金内部控制制度的主要内容是什么？

二、简述货币资金收付业务中常见的错弊形态。

三、审计时发现，某单位先由出纳员收付款，再由会计员审核入帐，你认为有何利弊？

四、审查银行存款日记帐时，如果发现帐面余额与银行对帐单不符，你认为应该怎样处理？完全相符或调节相符时，还需要进一步检查哪些方面？说明理由。

第六章 财产物资的审计

一、财产物资审计的目的是什么？

二、企业增加与减少固定资产，应从哪几个方面进行审查？各需注意什么问题？

三、固定资产折旧审查的要点是什么？

四、材料物资审计的内容是什么？

五、试述在材料物资采购、收、发过程中可能出现什么错误与弊端？

六、材料物资为什么要尽可能采取合同供应方式？审查时应注意什么问题？

七、审查材料采购成本时，应注意什么问题？

八、清查材料物资的原则是什么？哪些必须全面清查，哪些可以抽查，哪些不一定清查？理由是什么？

九、为什么审阅会计部门的材料物资明细帐，需要用仓

库保管的收发凭证进行核对？而审查仓库的材料物资卡片时，则需要用会计部门保管的收发凭证进行核对？

十、试述商品产品审计与材料物资审计在技术方法上有哪些异同？

第七章 产品成本的审计

一、生产费用与产品成本审计的目的是什么？

二、生产费用核算中常见的错误与弊端是什么？

三、审查企业产品成本计算时，经常会遇到哪些划不清的界限？

四、产品成本中的材料费用，应从哪几个方面审查？调整材料成本差异过程中一般会出现什么错弊？作弊企图何在？

五、摊提费用应从哪几个方面审查？怎样审查？

六、怎样审查在产品数量的真实性与计价的合理性？

七、怎样审查成本计算工作的正确性？

八、影响可比产品成本降低率、降低额的主要因素有哪些？怎样进行审查？

第八章 销售和利润的审计

一、销售业务审计的目的是什么？

二、产品销售中常见的错误和弊端有哪些？

三、销售的内部控制制度，应包括哪些方面的内容？

四、审查产品销售收入，应抓住哪些主要环节？对销售发票、发货记录、销货退回等如何进行审查？对其他销售业

务的审查应注意哪些事项？

五、利润审计的主要目的是什么？

六、利润总额由哪些项目组成？审查营业外收支时，应注意什么问题？

七、影响利润形成的数据资料主要有哪几方面？如何查明这些数据的真实性？

八、利润分配包括哪些项目？对应交所得税、调节税以及税后留利应从哪些方面进行审查？

九、如何分析评价企业利润计划的完成情况？

第九章 结算业务和银行借款的审计

一、结算业务的审计内容是什么？它有哪些常见的错弊形态？

二、应收销货款的审计程序是什么？运用什么方法对应收销货款的真实性与合法性进行审查？

三、怎样进行货款期龄分析？如何计算货款回收期？

四、应付购货款的审计程序是什么？审查应付购货款时应注意哪些事项？

五、其他应收、应付款在审查时应注意什么事项？应付税金审查的内容是什么？

六、流动资金借款主要有哪几种？各种借款审查的内容是什么？怎样分析借款偿还状况？

七、审查专用借款时，应注意哪些事项？怎样分析专用借款的运用效果？怎样计算基建借款的投资回收期？

第十章 专项资金的审计

- 一、审查专项工程目标计划，应侧重哪些方面？
- 二、怎样审查专项工程成本？审查投资效益应注意什么问题？
- 三、专项工程清查包括哪些内容？
- 四、审查各项专用基金的来源和使用，应注意哪些事项？

第十一章 审计报告

- 一、什么是审计报告？它有什么作用？
- 二、编写审计报告的基本要求有哪些？
- 三、试述编写审计报告的步骤。
- 四、审计报告有几种形式？综合式审计报告一般分为几部分，各部分的主要内容是什么？
- 五、审计意见有几种表达形式，各在什么情况下采用？
- 六、财务审计报告、财经法纪审计报告、经济效益审计报告三者的主要区别是什么？
- 七、审计处理决定与审计报告的联系与区别是什么？

第十二章 内部审计

- 一、内部审计有哪些主要特点？
- 二、为什么我国要建立内部审计？
- 三、我国内部审计机构是怎样设置的？它们的隶属关系

怎样？

四、我国内部审计机构有哪些职权？

五、我国内部审计的主要任务是什么？

六、要做好内部审计工作，应该注意处理哪几方面的关系？

七、内部审计工作的主要内容包括哪些方面？

第二部分 习 题

第五章 货币资金的审计

习题一

一、资料

1988年7月29日下午6时，审计人员参加清点了兴庆工厂的库存现金。日记帐余额为1580元，实际库存情况如下：

1. 现金实有数：100元币2张，50元币4张，10元币73张，5元币20张，2元币27张，1元币10张，5角币6张，2角币10张，1角币20张，5分币40个。

2. 已收款而未入帐的发票10张，计170元。

3. 已付款而尚未入帐的支出凭证2张，计240元。其中：

(1) 职工张英7月25日借差旅费100元，已经领导批准，本人签收。

(2) 职工马红7月26日打借条1张，金额140元，未经领导审批，也没有说明用途，款已签收。

4. 职工赵银，7月27日暂借备用金60元，已经领导批准，尚未签收。

5. 采购员王勇因购货急需，向出纳员借款200元，已经4天，尚未补办请款手续。

6. 出差职工未领工资128.50元，系单独包封。

7. 银行核定库存现金限额1200元。

二、要求

1. 根据清点结果，编制一张现金清点表。

2. 对该厂库存限额和使用保管中存在的问题，作出简要评价并提出处理意见。

习题二

一、资料

审计员张慎在永宁工厂审查银行存款帐户，发现该厂1988年4月30日银行存款日记帐余额为13140元，银行对帐单为17060元。该厂自行编制银行存款调节表如下：

银 行 存 款 调 节 表

1988年4月30日

单位：元

项 目	金 额	项 目	金 额
银行对帐单数额	17 060	银行存款日记帐余额	13 140
加：1.企业已入帐，银行未收帐的转帐支票2张	8 700	加：银行已收帐，企业未入帐的销货款支票1张	17 310
2.企业存入现金支票1张，银行未入帐	1 000		
减：企业已支出，银行未付款的转帐支票2张	1 560	减：银行已代付，企业未入帐的支出款项	5 250
调节后存款余额	25 200	调节后存款余额	25 200

经过审计发现以下问题：

1. 调节表中反映的未达帐项，银行已代付，企业未入

帐的支出款项共两笔5 250元,其中一笔是银行代付托收无承付电费3 130元,单据已收到审查无误。另一笔是该厂开出去的004512号空白转帐支票1张,系本厂采购员范军于本月25日领去,不慎丢失,已登报声明作废。这一张支票于本月27日被人用来在市家用电器公司购买电冰箱一台2 120元,银行已付讫。

2. 经查现金日记帐,并无存入现金支票1 000元的记载。

3. 审计员张慎进一步将银行对帐单与银行存款日记帐逐笔核对,发现银行对帐单有下列收付记录,4月18日收到外地汇款44 000元;19日以转帐支票支付41 800元;20日开出现金支票1张,支取现金2 200元,经查银行存款日记帐和现金日记帐,均无以上收付款项记录。

二、要求

根据上述资料,指出该厂在银行存款管理中存在的问题和性质,并提出纠正意见。

第六章 财产物资的审计

习题一

一、资料

1. 1988年1月审计人员陈计对镐京电机厂的固定资产进行审计。审计时,将固定资产明细帐与固定资产保管卡相核对,并经盘点固定资产实物,发现下列4种固定资产帐卡不符,帐实不符。