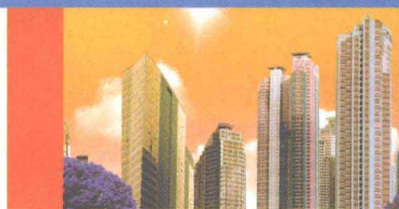




应用型本科院校规划教材/经济管理类

Comprehensive Training of Enterprise Financial Report Audit

企业财务报告审计综合实训



- 适用面广
- 应用性强
- 促进教学
- 面向就业



主编 何丽



哈尔滨工业大学出版社
HARBIN INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS



应用型本科院校规划教材/经济管理类

主要内容

Comprehensive Training of Enterprise Financial Report Audit

企业财务报告审计综合实训



主 编 何 丽
副主编 李 婧 刘 颖 朱丽颖

责任编辑：张 颖
封面设计：张 颖
哈尔滨工业大学出版社
黑龙江省哈尔滨市
0451-8241438-1740 真 话
http://hitpress.cn 网 址
哈尔滨市松北区
850mm×110mm 本 开
2010年11月第1次印刷
1280×960 2/32 号 字
(册正共)5元08.95 价

(本书定价含书、邮费，邮费按实际重量加收)



哈尔滨工业大学出版社
HARBIN INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS



内容提要

本书按照《中国注册会计师审计准则》的要求,仿真设计了一套完整的股份制企业财务资料以及一套审计工作底稿,以企业财务报告审计为实训内容,教材采用分体设计,包括综合实训教材、财务报告和会计账簿、记账凭证、审计工作底稿和审计工作底稿答案共五册,便于学生完全仿真进行实际审计工作。本书可作为应用型本科院校财会专业和管理类专业的学生的实训教材。

图书在版编目(CIP)数据

企业财务报告审计综合实训/何丽主编. —哈尔滨:
哈尔滨工业大学出版社,2010.11
应用型本科院校系列教材
ISBN 978-7-5603-3101-0

I. ①企… II. ①何… III. ①企业管理-财务审计-
高等学校-教材 IV. ①F239.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 211892 号

策划编辑 杜 燕
责任编辑 李广鑫
出版发行 哈尔滨工业大学出版社
社 址 哈尔滨市南岗区复华四道街 10 号 邮编 150006
传 真 0451-86414749
网 址 <http://hitpress.hit.edu.cn>
印 刷 哈尔滨市石桥印务有限公司
开 本 850mm×1168mm 1/16 印张 45.75 总字数 863 千字
版 次 2010 年 11 月第 1 版 2010 年 11 月第 1 次印刷
书 号 ISBN 978-7-5603-3101-0
定 价 79.80 元(共五册)

(如因印装质量问题影响阅读,我社负责调换)

序

哈尔滨工业大学出版社策划的“应用型本科院校规划教材”即将付梓,诚可贺也。

该系列教材卷帙浩繁,凡百余种,涉及众多学科门类,定位准确,内容新颖,体系完整,实用性强,突出实践能力培养。不仅便于教师教学和学生学

习,而且满足就业市场对应用型人才的迫切需求。

应用型本科院校的人才培养目标是面对现代社会生产、建设、管理、服务等一线岗位,培养能直接从事实际工作、解决具体问题、维持工作有效运行的高等应用型人才。应用型本科与研究型本科和高职高专院校在人才培养上有着明显的区别,其培养的人才特征是:①就业导向与社会需求高度吻合;②扎实的理论基础和过硬的实践能力紧密结合;③具备良好的人文素质和科学技术素质;④富于面对职业应用的创新精神。因此,应用型本科院校只有着力培养“进入角色快、业务水平高、动手能力强、综合素质好”的人才,才能在激烈的就业市场竞争中站稳脚跟。

目前国内应用型本科院校所采用的教材往往只是对理论性较强的本科院校教材的简单删减,针对性、应用性不够突出,因材施教的目的难以达到。因此亟须既有一定的理论深度又注重实践能力培养的系列教材,以满足应用型本科院校教学目标、培养方向和办学特色的需要。

哈尔滨工业大学出版社出版的“应用型本科院校规划教材”,在选题设计思路上认真贯彻教育部关于培养适应地方、区域经济和社会发展需要的“本科应用型高级专门人才”精神,根据黑龙江省委书记吉炳轩同志提出的关于加强应用型本科院校建设的意见,在应用型本科试点院校成功经验总结的基础上,特邀请黑龙江省9所知名的应用型本科院校的专家、学者联合编写。

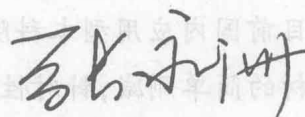
本系列教材突出与办学定位、教学目标的一致性和适应性,既严格遵照学科体系的知识构成和教材编写的一般规律,又针对应用型本科人才培养目标及与之相适应的教学特点,精心设计写作体例,科学安排知识内容,围绕应用

讲授理论,做到“基础知识够用、实践技能实用、专业理论管用”。同时注意适当融入新理论、新技术、新工艺、新成果,并且制作了与本书配套的PPT多媒体教学课件,形成立体化教材,供教师参考使用。

“应用型本科院校规划教材”的编辑出版,是适应“科教兴国”战略对复合型、应用型人才的需求,是推动相对滞后的应用型本科院校教材建设的一种有益尝试,在应用型创新人才培养方面是一件具有开创意义的工作,为应用型人才的培养提供了及时、可靠、坚实的保证。

希望本系列教材在使用过程中,通过编者、作者和读者的共同努力,厚积薄发、推陈出新、细上加细、精益求精,不断丰富、不断完善、不断创新,力争成为同类教材中的精品。

黑龙江省教育厅厅长



2010年元月于哈尔滨

前 言

随着经济的发展,各个行业都在向专业化发展,职业分工更加细化,要求岗位人员的专业知识、专业技能、职业判断、业务熟练程度与实际需求零距离。企业对人才的需求开始以直观的经济效益为前提,对员工的培训、培养的观念越来越淡薄,对所需人才招之即来,来之即用的理念越来越吻合这个时代的发展速度。因此,我国各种层面的本科高等院校均把应用型人才作为培养目标的第一要素。而应用型人才培养的关键是学生的专业操作技能和专业动手能力。审计学是一门实践性很强的学科,为了弥补高校课程体系中理论过多,实践过少的不足,特编写本教材,满足当前人才培养目标需求。

《企业财务报告审计综合实训》主要是配合审计学课程的实践教学使用,根据审计学理论课程内容按审计流程编写。本教材按照《中国注册会计师审计准则》的要求,仿真设计了一套完整的股份制企业财务资料以及一套审计工作底稿。要求学生独立地完成以实质性程序为主的全部审计工作并将工作内容形成审计工作底稿、装订成册。本教材以企业财务报告审计为实训内容,实际应用范围广泛,突出审计学教学中的重点、难点,注重审计基本技能的培养和训练。审计内容的设计更加贴近实际企业财务报告审计的理念和过程,并且将审计学理论的重点内容着重体现于各个财务报表项目的审计内容中,努力实现理论与实践的完全融合。

本实训教材采用分体设计,包括综合实训教材、财务报告和会计账簿、记账凭证、审计工作底稿和审计工作底稿答案共五册,便于学生完全仿真进行实际审计工作。审计工作底稿中列示完整审计档案目录,便于学生从宏观层面全面掌握审计要求,审计工作底稿单独成册,作为学生实训成果,便于教师进行成绩评定;参考答案列示了要求学生完成的审计工作底稿的填制要求及其他审计证据的归集要求,参考答案单独成册,可暂时不发放至学生手中,利于学生主动学习,也便于学生保存以备课程结束后作为参考之用。

本书由哈尔滨德强商务学院何丽副教授策划、总撰并审定。《企业财务报表审计综合实训》由何丽编写,《财务报告和会计账簿》由哈尔滨德强商务学院的李婧编写,《记账凭证》由哈尔滨德强商务学院的刘颖编写,《审计工作底稿》由何丽编写,《审计工作底稿答案》由哈尔滨德强商务学院的朱丽颖编写。在全书编写过程中朱丽颖提供了大量的审计实践的指导,在此特别表示感谢。

由于编者水平有限,希望读者对于疏漏之处予以指正,便于本书的不断完善。

编 者

2010年5月

《应用型本科院校规划教材》编委会

主 任 修朋月 竺培国

副主任 王玉文 吕其诚 线恒录 李敬来

委 员 (按姓氏笔画排序)

丁福庆 于长福 王凤岐 王庄严 刘士军

刘宝华 朱建华 刘金祺 刘通学 刘福荣

张大平 杨玉顺 吴知丰 李俊杰 李继凡

林 艳 闻会新 高广军 柴玉华 韩毓洁

藏玉英

目 录

第一部分 审计实训概述.....	1
第二部分 被审计单位基本资料.....	7
第三部分 初步业务活动工作底稿	23
初步业务活动程序表	25
业务保持评价表	26
审计业务约定书	30
第四部分 风险评估工作底稿	35
了解被审计单位及其环境(不包括内部控制)程序表	37
了解被审计单位及其环境(不包括内部控制)调查表	39
审计计划	46
第五部分 实质性程序已完成工作底稿	51
货币资金实质性程序	53
应收账款实质性程序	57
其他应收款实质性程序	60
存货实质性程序	62
存货监盘程序	75
固定资产实质性程序	79
短期借款实质性程序	84
应付账款实质性程序	86
预收账款实质性程序	88
应付职工薪酬实质性程序	90
应交税费实质性程序	93
应付利息实质性程序	96
实收资本(股本)实质性程序	97
盈余公积实质性程序	99
未分配利润实质性程序.....	100
营业收入实质性程序.....	102
营业成本实质性程序表.....	105
营业税金及附加实质性程序.....	107
销售费用实质性程序表.....	109
管理费用实质性程序表.....	111
财务费用实质性程序表.....	113
资产减值损失实质性程序表.....	115
营业外支出实质性程序表.....	116
所得税费用实质性程序表.....	118
银行询证函(一)	121
银行询证函(二)	126

企业询证函(一)	130
企业询证函(二)	131
存货盘点表	132
固定资产盘点表	133
机动车行驶证	134
固定资产折旧计算表	135
中国工商银行借款合同	136
增值税纳税申报表	144
中华人民共和国企业所得税年度纳税申报表(A类)	146
第六部分 业务完成阶段已完成工作底稿	149
业务完成阶段审计工作	151
管理层声明书	153
审计总结	155
审计工作完成情况核对表	156
参考文献	158

第一部分

审计实训概述

一、实训的目的

本实训是在学生学习《审计学》课程后开设的,拟通过本实训的仿真模拟审计业务的实际操作,让学生能比较系统、全面地掌握会计报表审计的基本流程和具体的审计方法的应用。本实训不仅有利于加强学生对审计基本理论的理解,同时还能使学生对审计的基本方法和技能得到一定的训练,从而将审计的专业理论与审计实务紧密结合在一起。通过本次实训也将对教学效果、教学弱点以及学生掌握专业知识的程度和应用能力得到很好的检验和考核,更能激发学生未来从事审计工作的热情和积极性,为学生的就业打开另一扇门。

二、实训前提、要求与方式

(一) 实训前提

1. 审计主体

假定学生本人具有注册会计师资格,并作为审计小组的组长开展审计工作,隶属于黑龙江德强会计师事务所。

2. 审计对象

假定本次综合实训的审计对象为该公司 2010 年 12 月 31 日的资产负债表和 2010 年 12 月份的利润表、所有者权益变动表、现金流量表和会计报表附注。

3. 审计方法

假定以查证书面资料为重心,同时强调检查、计算、分析性复核方法的运用。

4. 期初余额

假定注册会计师是对该企业进行连续审计,且 2010 年 12 月期初审定数与被审计单位所提供本期报表期初数据一致。

5. 关于税费

本综合实训中仅考虑企业所得税、个人所得税、增值税、城市维护建设税和教育费附加,其他税种均不予考虑,设企业所得税税率为 25%;另外,考虑到企业所得税审计主要涉及税法的掌握和应用,不涉及重要审计方法,且计算过程较为复杂和耗时,因此为突出本次实训重点,在本实训中假设企业所得税核算采用应付税款法,即本期应交企业所得税=本期利润总额×企业所得税税率。

6. 实训重点

假定实训工作重点为审计实质性程序的开展,适当简略对被审计单位的了解与风险评估程序,以及查证问题后与被审计单位的沟通、调整与披露程序。

7. 实训结束

假定本次实训通过书面资料查证出的错误,均可以通过与实际的确认;假定弱化审计的重要性水平的测试,即假定查证错误无论金额大小,都予以调整,且对于查证出的所有应该予以调整和披露的事项,被审计单位均同意进行调整或披露;实训资料中没有提及的内容假定为审核认定无误;假定审计工作底稿不需经过复核;假定整理归档的审计工作底稿无需包含已经提供的审计工作底稿。

(二) 实训要求

(1) 了解财务报表审计流程;

- (2) 了解和熟悉被审计单位概况、财务会计制度和会计政策等相关资料;
- (3) 了解对被审计单位的了解程序和风险评估程序的执行情况和主要结论;
- (4) 执行实质性程序, 分别对各会计报表项目进行审计并编制审计工作底稿, 得出审计结论;

(5) 汇总各报表项目得出的审计结论, 形成审计意见, 出具审计报告;

(6) 整理并装订审计工作底稿, 作为实习成果上交。

(三) 实训方式

本实训所采用的各类资料均设计为纸质文件形式提供, 审计工作底稿的编制也采用人工书写方式。如条件允许, 也可将基本会计资料输入软件, 开展电算化审计。

在实习期间应配备专职教师或高年级学生进行必要的组织和指导, 鼓励实训期间学生之间的讨论和交流。

如学习时间充足, 建议学生独立完成全部审计实训任务, 以全面掌握不同会计报表项目的审计方法要点; 如学习时间较少, 也可将学生分组, 合作完成实训任务, 亦有助于增强学生的团队合作意识和能力。

三、实训审计业务流程

(一) 计划阶段

《中国注册会计师审计准则第 1201 号——计划审计工作》第三条指出: “注册会计师应当计划审计工作, 使审计业务以有效的方式得到执行。” 由此可见计划审计是整个审计工作的起点, 充分的审计计划有助于注册会计师关注重点审计领域、及时发现问题、解决潜在问题、合理分配工作、提供指导监督及复核及提高审计工作有效性。因此, 对于任何一个审计项目、任何一个会计师事务所、任何一个注册会计师, 计划审计工作至关重要。

计划审计工作主要包括:

(1) 初步业务活动。初步了解业务环境, 签订审计业务约定书。

(2) 风险评估工作。了解被审计单位及其环境并评估重大错报风险, 确定重要性水平和编制审计计划。

初始审计情况和结论作为已知条件, 以初步业务活动工作底稿和风险评估工作底稿形式提供给学生。

(二) 实施阶段

审计实施阶段是审计全过程的中心环节, 也是整个审计工作的关键阶段。审计人员根据审计计划的要求, 进行审计的取证和评价工作, 据以形成审计结论。

审计实施工作主要包括:

(1) 控制测试工作。对被审计单位内部控制的建立及遵守情况进行控制测试, 根据测试结果修订审计计划。

(2) 实质性程序工作。对会计报表各项目分别执行实质性测试程序, 根据测试结果进行评价和鉴定。

假设本期审计不执行控制测试程序, 直接执行实质性程序, 为保证审计实训的顺利进行, 审计中所需取得的外部审计证据作为已知条件提供给学生。

（三）终结阶段

审计终结阶段是整个审计工作的收尾工作，也是形成审计意见的关键阶段。业务完成阶段审计工作主要包括整理和评价审计证据、复核审计工作底稿、编制试算平衡表、获取管理层声明书、形成审计意见、编制审计报告、撰写审计总结和整理并归档审计工作底稿等。

按照实训重点的要求，仅要求学生完成编制试算平衡表，根据取得的审计证据形成审计意见并出具审计报告，以及整理审计工作底稿的工作。为保持审计工作底稿的完整性，其余业务完成阶段工作底稿也一并提供给学生，以供参考和学习。

出于实训操作的可行性和便利性考虑，本实训省略了审计工作底稿的复核工作，但值得注意的是，在实际审计工作中这一过程是十分重要且必不可少的。

四、审计工作底稿的基本内容和编制要求

（一）审计工作底稿的含义

审计工作底稿，是指注册会计师对制定的审计计划、实施的审计程序、获取的相关审计证据，以及得出的审计结论作出的记录。审计工作底稿是审计证据的载体，是注册会计师在审计过程中形成的审计工作记录和获取的资料。它形成于审计过程，也反映整个审计过程。

（二）审计工作底稿的编制目的

注册会计师应当及时编制审计工作底稿，以实现下列目的：

（1）提供充分、适当的记录，作为审计报告的基础。审计工作底稿是注册会计师形成审计结论、发表审计意见的直接依据。及时编制审计工作底稿有助于提高审计工作的质量，便于在出具审计报告之前，对取得的审计证据和得出的审计结论进行有效复核和评价。

（2）提供证据，证明其按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。在会计师事务所因执业质量而涉及诉讼或有关监管机构进行执业质量检查时，审计工作底稿能够提供证据，证明会计师事务所是否按照审计准则的规定执行了审计工作。

（三）编制审计工作底稿的总体要求

注册会计师编制的审计工作底稿，应当使得未曾接触该项审计工作的有经验的专业人士清楚地了解：

- （1）按照审计准则的规定实施的审计程序的性质、时间和范围；
- （2）实施审计程序的结果和获取的审计证据；
- （3）就重大事项得出的结论。

有经验的专业人士，是指对下列方面有合理了解的人士：

- （1）审计过程；
- （2）相关法律法规和审计准则的规定；
- （3）被审计单位所处的经营环境；
- （4）与被审计单位所处行业相关的会计和审计问题。

（四）审计工作底稿的要素

通常，审计工作底稿包括下列全部或部分要素：

- （1）被审计单位名称；

- (3) 审计项目时点或期间;

- (4) 审计过程记录;

- (5) 审计结论:

- (6) 审计标志及其说明:

- (7) 索引号及编号;

- (8) 编制者姓名及编制日期;

- (9) 复核者姓名及复核日期:

- (10) 其他应说明事项。

第二部分

被审计单位基本资料
