

简明审计实务 操作教程

Concise audit
Practical operation tutorial

张家喆 编著
杨知克 主审



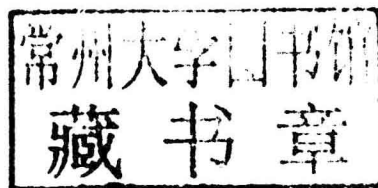
东北大学出版社
Northeastern University Press

高等院校实训教材

简明审计实务操作教程

张家喆 编著

杨知克 主审



东北大学出版社

· 沈 阳 ·

© 张家喆 2011

图书在版编目 (CIP) 数据

简明审计实务操作教程 / 张家喆编著. —沈阳: 东北大学出版社, 2011. 7
ISBN 978-7-81102-983-3

I. ①简… II. ①张… III. ①企业—审计—中国—教材 IV. ①F239. 6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 152749 号

出 版 者: 东北大学出版社

地址: 沈阳市和平区文化路 3 号巷 11 号

邮编: 110004

电话: 024—83687331 (市场部) 83680267 (社务室)

传真: 024—83680180 (市场部) 83680265 (社务室)

E-mail: neuph @ neupress. com

网址: [http: //www. neupress. com](http://www.neupress.com)

印 刷 者: 沈阳全成广告印务有限公司

发 行 者: 东北大学出版社

幅面尺寸: 185mm × 260mm

印 张: 31. 25

字 数: 780 千字

出版时间: 2011 年 7 月第 1 版

印刷时间: 2011 年 7 月第 1 次印刷

责任编辑: 张德喜 刘 莹

责任校对: 辛 思

封面设计: 唯 美

责任出版: 刘江旻

ISBN 978-7-81102-983-3

定 价: 48.00 元

前 言

为了配合高等院校经济类专业审计课程教学,使学生更好地掌握社会审计理论和实践环节,特撰写了实训教材——《简明审计实务操作教程》。本教程以财政部颁布的《企业会计准则》、《企业财务通则》、《小企业会计制度》和国家税务总局相关税法为审计依据;以中国注册会计师协会颁布的《中国注册会计师审计准则》为基础;以阜新北鑫星液压有限责任公司的财务会计活动为蓝本,真实再现一个被审计单位的年度会计报表审计工作。

本教程充分考虑审计工作中的注意事项;通过审计重点的设计,尽量增强学生思维能力和动手操作能力,改变和克服多年审计教学缺少实践环节的弊端。本教程所使用的审计程序、审计工作底稿均遵循中国注册会计师协会颁布的独立审计准则。

本教程也可作为会计师事务所培训执业人员使用。

申彩虹、纪鸿展、佟丽娟、吕焱、李春雷副教授负责本教程原始数据的整理、分类和汇总工作;本教程由张家喆副教授撰写,杨知克高级会计师主审,张秀云高级会计师复校。

本教材配有 PPT 教学光盘,供学员学习使用。

由于时间仓促,难免会在设计审计要点时挂一漏万,审计手段和方法还有待进一步科学化、规范化和程序化。敬请各位指导教师和学员提出宝贵意见,以进一步完善实践教学。

作 者

2011 年 4 月 20 日

目 录

第一部分 审计预备阶段.....	1
一、审计主体简介.....	1
二、被审计单位简介.....	1
(一) 阜新北鑫星液压有限公司组织图	1
(二) 相关制度	3
(三) 企业核算设置的会计科目、账簿及明细内容	4
(四) 内部结账时限的规定	6
三、本次审计工作步骤.....	6
(一) 审计目标	6
(二) 审计过程	7
(三) 实质性检查时工作底稿填制步骤	7
(四) 本次审计运用的方法	7
(五) 审计标识确定	8
(六) 审计索引	8
(七) 审计注意事项	10
(八) 审计成果	10
(九) 装订顺序	10
第二部分 实施审计	11
一、审计准备阶段	11
(一) 阅读以前年度审计工作底稿.....	11
(二) 进驻被审计单位	15
(三) 撰写审计计划	20
二、执行符合性测试	27
(一) 完成内部控制问卷调查.....	27

(二) 记录调查中可能存在的问题·····	27
(三) 整理工作底稿·····	28
(四) 确定审计重要性水平·····	36
三、执行实质性程序 ·····	41
(一) 初始工作·····	41
(二) 损益表项目审计·····	47
(三) 资产负债表项目审计·····	86
(四) 完成审计工作 ·····	241

第一部分 审计预备阶段

一、审计主体简介

正信会计师事务所有限公司的前身是1992年经财政部批准成立的“天华会计师事务所”。而后于1998年经中国注册会计师协会批准，改制成为现在的有限公司。该有限公司现有注册资本200万元，职员120人。其中：注册会计师60人，资产评估师18人，预算师12人。多年来，一直从事会计公证、审计业务、资产评估业务、基本建设预决算审计业务。在辽宁省乃至全国都有较高的社会声誉。

2010年11月1日，正信会计师事务所有限公司与阜新北鑫星液压有限公司续签了《审计业务约定书》（该企业为常年客户）。你作为该所的CPA，率领2名助理人员，于2010年12月1日接受审计任务后，到被审计企业作了一次相关调查，同时开始了包括查阅上年度工作底稿、编制审计计划、收集审计工作底稿、审计证据、实施内部控制检测的符合性测试等审计前的准备工作。又于12月15日进入被审计企业开始进行符合性测试，2011年1月3日开始确定性检查，2011年1月25日完成外勤审计工作，1月31日出具《审计报告》。

二、被审计单位简介

阜新北鑫星液压有限公司的法定地址是阜新市国家高新产业园区，注册资本为100万人民币，经营期限为二十年。该公司是由自然人王伟、张东超、韩冰、陶微、卜召鹏五人分别出资45，20，15，15，5万元投资兴办的有限责任公司，上述五人组成董事会。2000年8月15日国家工商行政管理局颁发2109031170号《法人营业执照》，该公司财会部的电话是0418—2195906。

该企业主要生产齿轮泵、液压泵等产品，供应给汽车、工程车生产企业和汽车修理行业。产品产量每年平稳上升，形势喜人，产品畅销全国。2010年末，企业已有职工150人。其中，管理人员30人，生产工人120人。

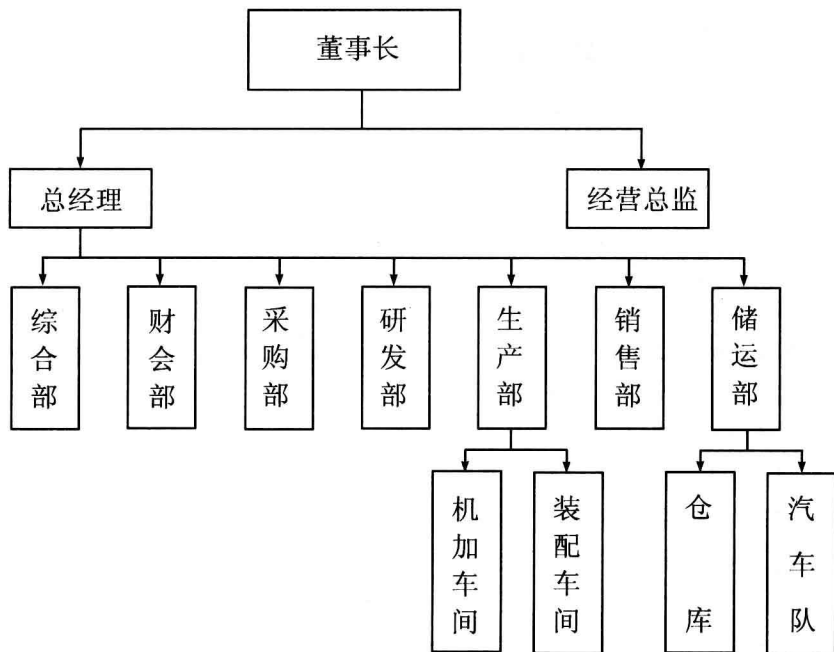
公司内部有一整套内部控制系统和健全的企业会计手册。公司配有独立的监事，负责企业内部控制运行情况的检测与评价，有权处置内控失效行为，提出对责任人的处理意见。

（一）阜新北鑫星液压有限公司组织图

1. 公司管理机构主要负责人

董事长：王伟 高级工程师

副董事长总经理：张东超 高级工程师
经营总监：高伟峰 高级经济师



2. 各部门责任人

综合部：陶 微 经济师	财务部：柴胜春 会计师
研发部：韩 冰 高级工程师	生产部：孙雨明 工程师
采购部：商和平 工程师	销售部：卜召鹏 经济师
机加车间：凌 枫 高级技师	装配车间：苏利民 高级技师
储运部：谢笑然 高级技师	

3. 财务人员及分工

柴胜春 会计师，全面负责部门工作，审核并批准正常会计业务，进行总分类核算、负责报表；

刘晓娟 会计员，负责货币资金核算；

李静良 助理会计师，负责固定资产、所有者权益、利润、材料、成本、投资、损益的核算；复核他人录入会计系统的一切凭证；

卢益莲 助理会计师，制证、往来、借款、其他资产的核算、汇总记账凭证、复核由李静良录入会计系统的记账凭证，负责临时会计档案的保管工作。

4. 有关财务资料

财务部联系电话：0418—2195906

税务登记号码：21090311701685356

开户银行：农信华东信用社 账号：064201150158

（二）相关制度

企业拥有较完整的内部管理制度，包括各部门的基本职责和岗位责任制度、ISO TS16949质量管理体系、企业会计手册等。与此相关会计政策、税务鉴定和社会保障等摘抄如下。

1. 以权责发生制为企业会计处理基础。
2. 短期投资按照实际成本计价。
3. 应收账款的坏账采用直接核销法。
4. 存货按照永续盘存制计量，发出存货按照实际成本法中的当月一次加权平均法计价。
5. 低值易耗品单位价值在 4000 元以上的或一次领用价值在 10000 元以上的，领用时摊销期为 6 个月，其他一律采用领用时一次摊销。
6. 长期投资按照投资比重的大小，采用对应的核算方法。
7. 固定资产按照直线法计提折旧，各类资产的使用期分别为：房屋建筑物 30 年、年折旧率 3.1%，机械设备 6 年、年折旧率 16%，办公设备 8 年、年折旧率 12%，交通工具 5 年、年折旧率 9.2%。
8. 无形资产在使用期内按照相关规定平均摊销，递延资产的摊销期为 5 年，开办费在产生开始当月一次记入期间费用。
9. 采用品种法计算生产成本，生产费用在完工产品与在产品之间分配，采用按照定额材料成本留在产品成本，加工费用完全由完工产品负担，按照系数法计算完工产品成本。
10. 重要性原则范围：资本性支出为实收资本的 0.1%，收益性支出为净收入的 0.01%，其他项目为净资产的 0.02%。
11. 企业税后利润分配比例：法定公积 10%、任意公积 5%，剩余部分按照投资比率分配。
12. 有关财务支出的相关制度。
 - （1）董事会会议支出：会议期间每人每天伙食补助费 60 元；会议期间每人每天工资 100 元；外地董事差旅费按照单程双倍支出。
 - （2）员工差旅费支出：
 - A. 长途交通费：①中层以上干部出差在 1000 公里以上可乘坐飞机或软卧、轮船二等舱；②其他员工乘坐火车硬卧、轮船三等舱。
 - B. 市内交通费：①高级员工每人每天 60 元；②中层员工每人每天 40 元；③其他员工每人每天 30 元。
 - C. 外埠补助费：①高级员工每人每天 240 元；②中层员工每人每天 180 元；③其他员工每人每天 140 元。上述补助包括住宿费。
 - （3）驾驶员补助费：①轿车驾驶员每人每天 15 元；②货车驾驶员每吨公里 0.15 元；外埠出差按照其他员工待遇处理。
 - （4）支出金额批准权限：20 万元以上的非生产性支出由董事长批准；5~20 万元的非生产性支出由总经理批准；其他支出由财务部长负责批准（上述各项支出制度从 2000

年10月1起执行)。

13. 作为增值税一般纳税人,企业交纳增值税;按照当月交纳的流转税的7%,3%,1%分别交纳城建税、教育费附加、地方教育费;企业所得税率为25%;代扣代交个人所得税;按照当年销售净额的1‰交纳残疾人就业保障金;按照当年销售净额的0.5‰交纳河道费;负责按照职工工资额计提交纳养老保险(企业负担20%、个人负担8%,由发工资时代扣,统一解缴),按照职工工资额的2%计提交纳待业保险,按照职工工资额的6%计提交纳医疗保险(在福利费列支),按照职工工资额的2%计提并交纳工会经费。

(三) 企业核算设置的会计科目、账簿及明细内容

说明:虽然该企业执行《小企业会计制度》,但是为了有利于国税机关的监管和纳税申报,企业核算使用的会计科目名称与小企业会计制度一致;会计报告的项目按照《企业会计准则——应用指南》对应。

资产类

- 1001. 库存现金
- 1002. 银行存款 按开户银行设明细科目;
- 1009. 其他货币资金 按类别设明细;
- 1111. 应收票据 按票据种类设明细,同时设备查登记簿;
- 1121. 应收股利 按被投资单位设明细三栏账;
- 1131. 应收账款 按客户单位设明细账;
- 1133. 其他应收账 按不同债务人设明细三栏账;
- 1151. 预付账款 按供应客户设明细账;
- 1211. 原材料 按类别设明细账;
- 1221. 包装物 按类别设明细账;
- 1231. 低值易耗品 按类别设明细账;
- 1243. 库存商品 按名称类别、品种和规格设明细、数量金额栏账;
- 1301. 待摊费用 按费用种类设明细三栏账;
- 1401. 长期投资 按投资类别设明细三栏账;
- 1501. 固定资产 按其类别、使用部门设明细,联合式账页;
- 1502. 累计折旧 按其类别、使用部门设明细,联合式账页;
- 1603. 在建工程 按工程项目设明细多栏账;
- 1606. 固定资产清理 按清理的资产设明细三栏账;
- 1801. 无形资产 按类别设明细三栏账;
- 1901. 长期待摊费用 按费用种类设明细三栏账;

负债类

- 2101. 短期借款 按债权人、种类、时间、利率设明细三栏账,并设备查登记簿;
- 2121. 应付账款 按供应客户设明细三栏账;
- 2131. 预收账款 按购货商设明细三栏账;
- 2151. 应付工资 设明细三栏账;
- 2161. 应付股利 按投资人设三栏账;

- 2171. 应付福利费 设三栏账；
- 2171. 应交税金 按税种设明细三栏账，设应交增值税、未交增值税专用多栏账；
- 2176. 其他应交款 按类别设明细三栏账；
- 2181. 其他应付款 按借款人设明细三栏账；
- 2191. 预提费用 按费用种类设明细三栏账；
- 2302. 长期应付款 按债权设明细三栏账，并设备查登记簿；
- 2303. 专项应付款 按债权设明细三栏账，并设备查登记簿；

所有者权益类

- 3101. 实收资本 按投资人设三栏账；
- 3111. 资本公积 按形成的类别设明细三栏账；
- 3121. 盈余公积 设法定公积、任意公积三栏账；
- 3131. 本年利润 按项目设三栏账；
- 3141. 利润分配 设提取法定公积、提取任意公积、应付利润、未分配利润明细三栏账；

成本费用类

- 4101. 生产成本 按生产车间设多栏明细账，按产品品种开设成本计算单；
- 4105. 制造费用 按生产车间设明细（辅助生产车间不设制造费用明细账）多栏账；

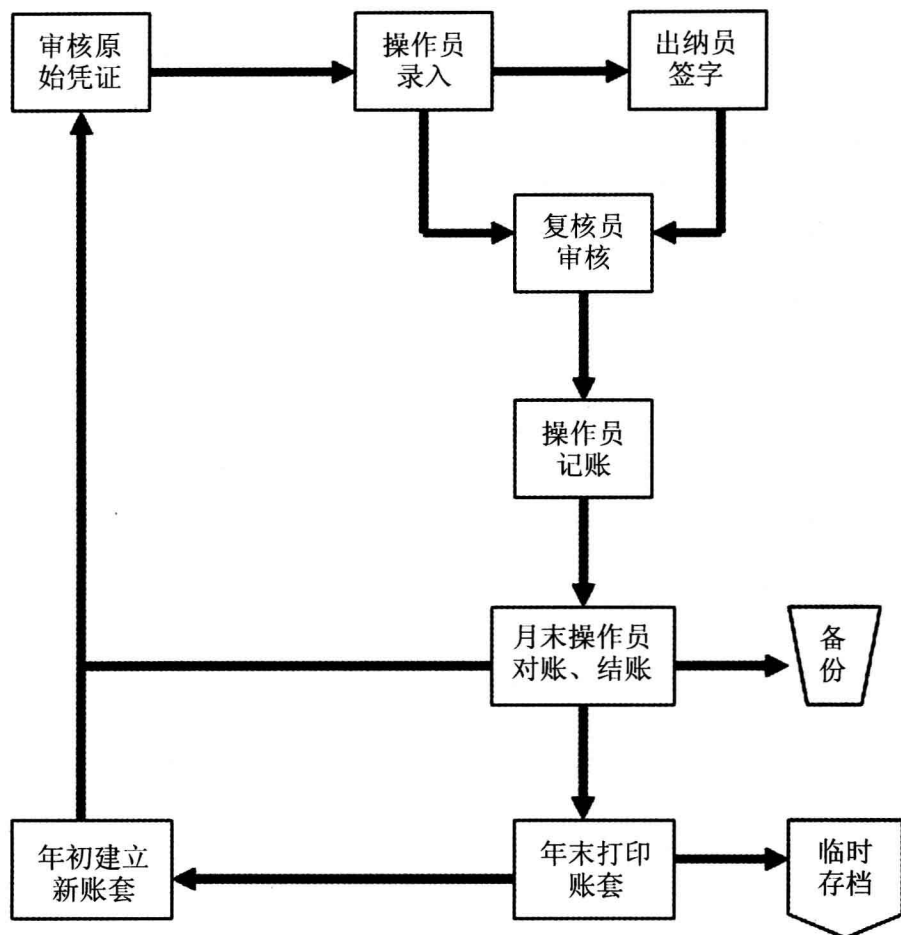
损益类

- 5101. 主营业务收入 按产品的类别（或劳务）设明细三栏账；
- 5102. 其他业务收入 按收入内容设明细多栏账；
- 5201. 投资收益 按收益种类设明细三栏账；
- 5301. 营业外收入 按收入项目设明细多栏账；
- 5401. 主营业务成本 按产品的类别（或劳务）设明细三栏账；
- 5402. 主营业务税金及附加 明细核算用三栏账；
- 5405. 其他业务支出 按其他业务收入对应设明细多栏账；
- 5501. 营业费用 按费用项目设明细多栏账；
- 5502. 管理费用 按费用项目设明细多栏账；
- 5503. 财务费用 按费用项目设明细多栏账；
- 5601. 营业外支出 按支出项目设明细多栏账；
- 5701. 所得税费用 明细核算用三栏账；
- 5801. 以前年度损益调整 明细核算用三栏账；

截至目前，公司会计核算已使用的会计科目有：

库存现金、银行存款、应收票据、应收账款、预付账款、其他应收款、待摊费用、原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、固定资产、累计折旧、在建工程、短期借款、应付账款、应付工资、应付福利费、应交税金、其他应交款、其他应付款、预提费用、长期应付款、专项应付款、实收资本、盈余公积、本年利润、利润分配、主营业务收入、其他业务收入、主营业务成本、主营业务税金及附加、其他业务支出、营业费用、管理费用、财务费用、所得税费用。

该公司从2002年6月起使用“用友”会计软件，实现会计电算化。其运行程序为：



2002年9月脱离手工操作。每月结账后，打印《发生额余额对照表》，年末结账后，打印年度全部账套，备份全年会计数据。2010年公司打印的账簿共计18本；记账凭证共计298册，每册装订不超过50张记账凭证。

（四）内部结账时限的规定

每月的25日是内部各部门报告本月生产经营进度与各项耗费的规定时间，所以成本计算截止时间为该日；每月的28日是工资发放日，工资计算时间范围为：上月的26日至本月的25日。从26日开始，企业进入结账期间，31日结账完毕。

三、本次审计工作步骤

（一）审计目标

1. 审计总目标

注册会计师通过执行审计工作，对财务报表的下列方面发表审计意见：

- （1）财务报表是否按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制；

(2) 财务报表是否在所有重大方面公允地反映被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。

2. 审计具体目标

与管理部门认定相关的“交易、账户余额、列报”。包括如下内容。

(1) 存在。各项资产、负债、权益在特定日期均存在，所有已进行会计记录的交易在特定期间均已发生。

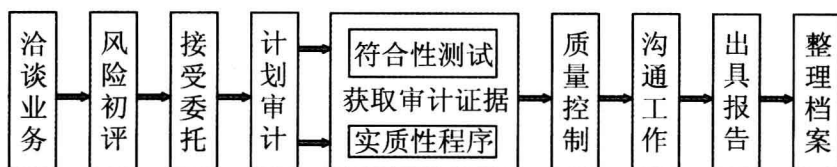
(2) 完整性。在会计报表中所有列示的交易和事项均已列入。

(3) 权利和义务。在特定日期，各项资产均属于公司的权利，各项负债均属于公司的义务。

(4) 计价和分摊。各项资产、负债、权益、收入和费用等要素均已按照适当的方法进行计价，列入会计报表的金额正确。

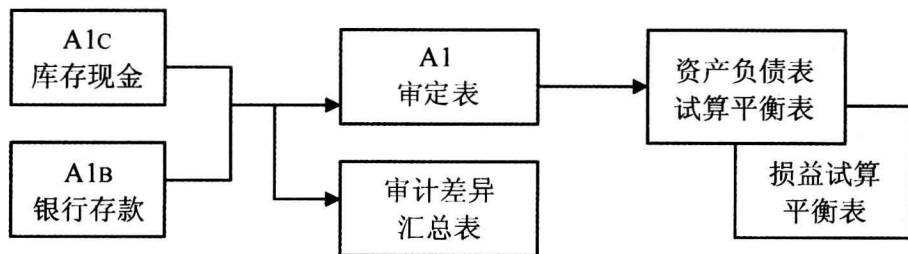
(5) 列报。会计报表上的特定组成要素已适当地加以分类、说明和披露。

(二) 审计过程



(三) 实质性检查时工作底稿填制步骤

以货币资金审计为例，审计导引表号为 A1。其中：库存现金为 A1C、银行存款为 A1B。



本次审计按照会计要素和报表项目的内容进行（不按照业务循环的步骤进行），实质性审计的起点是损益类会计科目。

(四) 本次审计运用的方法

1. 符合性测试（遵循性检查）
2. 实质性程序、分析性程序（确定性检查）

(五) 审计标识确定

审计标识表

标 识	说 明	标 识	说 明	标 识	说 明
To- x	到哪里去	Dr	借方	S:	重计算
See	见 x 底稿	Cr	贷方	*	备注 1
TOL	合计	√:	与明细核对	**	备注 2
W. P	工作底稿号	∧:	纵加核对	H	发出函证
by	工作底稿执行人	<	横加核对	H/	收回函证
date	填制日期	△:	抽查核对	balanc	资产负债表
Income	利润表				

审计人员要熟记这些标识,防止在工作底稿中出现标识不统一的错误。

(六) 审计索引

本次审计工作底稿使用的索引表

工 作 底 稿 名 称	索引号
一、前期工作	
1. 审计业务约定书	M
2. 审计总体计划	N
3. 业务工作分配表	P
4. 内部控制文件调查表	Q
5. 内部控制调查问卷	S
6. 分析性复核工作底稿	U (Q, H)
二、实质性程序	
(一) 被审计单位提供的综合资料	
1. 未审资产负债表	K1
2. 未审利润表	K2
3. 未审现金流量表	K3
4. 资产负债表总账科目余额表	K4
5. 损益类总账科目发生额	K5
(二) 资产类	
1. 货币资金	A1
2. 应收票据	A2
3. 应收账款	A3
4. 预付款项	A4
5. 其他应收款	A5
6. 存货	A6
7. 待摊费用	A7
8. 固定资产	A8
9. 在建工程	A9

续表 1

工 作 底 稿 名 称	索引号
10. 无形资产	A10
(三) 负债类	
1. 短期借款	B1
2. 应付账款	B2
3. 应付工资	B3
4. 应付福利费	B4
5. 应交税金、其他应交款	B5
6. 其他应付款	B6
7. 预提费用	B7
8. 长期应付款	B8
9. 专项应付款	B9
(四) 所有者权益类	
1. 实收资本	C1
2. 盈余公积	C3
3. 未分配利润	C2
(五) 损益类	
1. 主营业务收入	D1
2. 主营业务成本	D2
3. 主营业务税金及附加	D3
4. 其他业务利润	D4
5. 营业费用	D5
6. 管理费用	D6
7. 财务费用	D7
8. 所得税费用	D8
三、其他项目工作底稿	
1. 关联方及关联方交易	E1
2. 持续经营	E2
3. 或有事项	E3
4. 期后事项	E4
5. 报表日后事项调查记录	E5
6. 修改审计计划说明	E6
四、业务完成阶段工作底稿	
1. 账项调整分录汇总表	T/B-3
2. 重分类汇总表	T/B-4
3. 未更正差异汇总表	T/B-5
4. 资产负债表试算平衡表	T/B-1
5. 利润表试算平衡表	T/B-2
6. 现金流量试算表	T/B-6
7. 会计报表项目转换表	T/B-7
8. 管理层声明书	F1

续表 2

工 作 底 稿 名 称	索引号
9. 重大事项概要汇总表	F2
10. 审计总结	F3
11. 审计工作完成情况核对表	F4
12. 业务复核核对表	F5
五、进一步了解档案	
1. 企业基本情况表	R1/6
2. 高层员工表	R2/6
3. 会计制度评估表	R3/6
4. 上一年度审计调查表	R4/6
5. 经营管理组织登记表	R5/6
6. 会计机构及人员登记表	R6/6

审计人员要根据本表的索引号编制各类明细工作底稿。

(七) 审计注意事项

由于被审计单位的会计报表是按照《小企业会计制度》发布的格式对外报告；可是根据国家税务总局网上申报会计报表的要求，申报的会计报表应符合《企业会计准则——应用指南》规范的格式。这就要求审计人员根据审计后的结果，将被审计单位的会计报表转换成《企业会计准则——应用指南》格式的会计报表。

需要转换的报表项目包括：

1. 将“待摊费用”转换在“预付账款”中；
2. 将“应付福利费”转换在“应付职工薪酬”中；
3. 将“其他应付款”中的社会保险、养老保险、医疗保险、工会经费、教育经费转换在“应付职工薪酬”中；
4. 将“应交税金”“其他应交款”转换在“应交税费”中；
5. 将“预提费用”转换在“应付利息”中；
6. 将“主营业务收入”“其他业务收入”转换在“营业收入”中；
7. 将“主营业务成本”“其他业务支出”转换在“营业成本”中；
8. 将“主营业务税金及附加”转换在“营业税金及附加”中；
9. 将“营业费用”转换在“销售费用”中。

(八) 审计成果

全部审计工作完成后，要将审计工作底稿装订成册，添加封皮，经主讲教师评阅成绩后，发回学员本身做留存。

(九) 装订顺序（附件一、空白工作底稿《审计工作底稿目录》）

请准备计算器、算盘、本夹、锥子、账绳等用品。

第二部分 实施审计

一、审计准备阶段

根据审计业务约定书的内容(W. P: M),你作为注册会计师,是本次审计工作的项目经理,另配两名审计助理,三人共同完成本次审计工作。现在需要做好审计前的各项准备工作,具体内容如下。

(一) 阅读以前年度审计工作底稿

1. 12月1日从档案库调出阜新北鑫星液压有限公司2009年审计工作底稿,同审计工作组成员一起研讨,填写《上一年审计情况调查表》工作底稿索引号(W. P: R4/6);

2. 上年审计报告的类型——无保留意见,重要性水平确定为:

(1) 调整分录:净资产0.01%

(2) 重分类分录:净资产0.2%

3. 初步提出本次审计重点:

(1) 货币资金

(2) 应收账款

(3) 存货

(4) 固定资产

(5) 短期借款

(6) 应付账款

(7) 应付工资

(8) 应交税金

(9) 未分配利润

(10) 收入、成本、费用

(11) 应税所得

取一张备忘录空白用纸,将上述11项内容记录在《备忘录》中,工作底稿索引号(W. P: N3/3)。

4. 按照顺序整理上述工作底稿。