



北京市高等教育精品教材立项项目

审计实训教程

ShenJi ShiXun JiaoCheng

袁小勇 王健琪 主 编
刘文辉 主 审

9.0

0



贵财图 1263708



经济科学出版社

F237.0

◎北京市高等教育精品教材立项项目◎

2/0

审计实训教程

袁小勇 王健琪 主编
刘文辉 主审



6



贵财图

1263708

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计实训教程/袁小勇,王健琪主编. —北京:
经济科学出版社, 2012. 1

ISBN 978 - 7 - 5141 - 1467 - 6

I. ①审… II. ①袁…②王… 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 277558 号

责任编辑: 谭志军 沈成宝

责任校对: 杨晓莹

版式设计: 代小卫

技术编辑: 王世伟

审计实训教程

袁小勇 王健琪 主编

刘文辉 主审

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京中科印刷有限公司印装

787×1092 16 开 18.25 印张 410000 字

2012 年 2 月第 1 版 2012 年 2 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 1467 - 6 定价: 38.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

序 言

首都经济贸易大学会计学院实验教学的发展大体经历了以下三个阶段：

第一阶段（1985~1995年）：初创阶段。20世纪80年代中后期，首都经济贸易大学的前身北京经济学院与北京财贸学院就开始探索会计实验室建设，开发研究和探索会计学专业和课程的实验教学工作。1985年，北京经济学院创立了手工工业会计实验室，成为当时全国最早建立的财经类高校实验室之一，曾接待100多所高校的参观考察。

第二阶段（1995~2005年）：整合阶段。1995年，原北京经济学院与北京财贸学院合并，组建首都经济贸易大学，成为北京市属重点大学。此后，我校的会计电算化实验室、手工会计实验室承担了会计学、财务管理等专业相关课程的实验教学任务。实验室的建设，促进了人才培养模式的改革，对人才培养质量的提高，发挥了较大作用。

第三阶段：发展阶段（2005年至今）2005年，为了充分发挥实践教学在人才培养中的重要作用，学校组建了“首都经济贸易大学经济与管理实验教学中心”。学校按照“高起点，现代化”的要求，对实验室的软硬件实验条件进行了一次较大规模的升级改造，重新装修了实验教学楼，改造后的经济与管理实验教学中心，较好地适应了我校人才培养工作的需要。

多年来首都经济贸易大学会计学院一直按照“以学生为本，融知识传授、能力培养、素质提高、协调发展为一体，以能力培养为核心”的实践教学理念，历经20多年的探索、实践和发展，已经形成了自身的实践教学特色。

审计学是会计应用性人才培养教学体系中的一门重要课程，具有很强的实践性。近几年，我校审计教研室针对社会对会计审计人才的需求，对原有的实践教学形式认真进行了分析和改进，取得了可喜的成绩。与同类教材相比，该书的实训内容涵盖了审计学的所有知识点，涉及审计工作的各个环节。本书的内容与编排具有以下三个方面的特点：

（1）系统性。针对审计工作过程，按照业务承接、制定审计计划、风险评估程序、控制测试、实质性程序、审计意见的形成等部分，系统安排了审计学原理与方法的全部实训内容。力求通过实训项目，使学生能够把握审计理论与方法的全貌。

（2）实践性。该书特别安排了实地参观；审计工作底稿填写等认知类；审计工作方案等设计类；根据资料分析问题，提出审计策略等分析类；根据被审计资料，查证问题等审查类；依据要求，进行场景布置，角色模拟，分组进行讨论角色模拟等实训项目，增强了实践性。这些不同的实训项目，既有利于培养学生对本学科现实问题的兴趣，又有利于学生把理论学习所需的收敛思维与创新实践所需的发散性思维进行结合，较好地促进了学生的思维发展，达到了培养学生运用知识实际问题能力的目的。



(3) 时代性。随着 2007 年新的审计准则体系和会计准则体系的实施,我国的会计审计实现了国际趋同。该书结合我国会计、审计改革的新思路,将最新的变化写入教材中。

读过《审计实训教材》的书稿,深感本书的特色,应主编之约,为其作序。

刘文辉

2012 年 1 月 20 日

前 言

审计是一门实务性极强的学科,仅仅根据书本进行教学难以达到理想的教学效果。目前,社会及学校很难满足学生直接到企业、会计师事务所进行实践的要求,为弥补实践缺陷,教师可以积极采取间接实践形式,如校内审计模拟操作、课堂案例教学等有效形式。显然,若能提供一个仿真场境,让学生直接参与模拟审计业务,有顺序地、真实地再现审计整个操作过程,无疑是审计实务训练的最佳途径。审计实训是指审计专业教师以审计案例为基本素材,提炼和采用审计实践中的一些典型例子,对审计基本原理、基础理论和实务操作进行解释,将审计理论知识描述以案例的形式呈现给学生,让学生进入审计情境现场,通过学生的实际操作,从理论到实践,再从实践到理论,突破教学中的难点,提高学生发现问题、分析问题、解决问题的能力的一种专门途径。审计实训主要不是研讨审计理论本身,而是运用理论知识来解决实践问题,它要求学生实现从理论学习到实践体验的飞跃,在于它不仅使学生能够获得知识,而且在运用知识解决问题的过程中受到多方面的锻炼,它适合对会计、审计专业学生实践能力、应用能力的培养。可见,研究与开发审计实训课程是提高审计教学质量的必要条件之一。

首都经济贸易大学会计学院的审计实习已经有 20 多年的历史。随着 2006 年我国会计准则、审计准则的全面改革,2007 年至 2008 年 5 月,我们重新组织修订编写了《审计实训教程》。该教材于 2008 年被评为首都经济贸易大学精品教材,2009 年被评为北京高等教育精品立项教材。此后又经过 2009~2011 年的三个学年的学生实习,不断地进行修改、补充与完善,于 2011 年 11 月正式定稿。

在审计实训方面,全国同类教材不多。与同类教材相比,本教程具有以下鲜明的特色:

第一,在内容安排方面,本教程分为业务承接、制定审计计划、风险评估程序、控制测试、实质性程序(上、下)、审计意见的形成等七大部分,内容涵盖了审计学的全部知识点,涉及审计工作的各个环节。

第二,在体例结构方面,审计实训项目可以包括以下几类:实地参观(到会计师事务所实地参观,有实训目的,参观结束后要求学生写出感想)、认知类(审计工作底稿及填写)、设计类(审计工作方案的设计)、分析类(根据提供的资料,分析问题,提出审计策略)、审查类(根据所提供的被审计资料,查证问题)、角色模拟(依据要求,进行场景布置,角色模拟,分组进行讨论,缩短学生与审计实践的距离感,增强实操性)。本教程涵盖了上述所有项目。

第三,将 2006 年财政部颁布的与国际准则趋同的新会计准则体系(39 项)和新审计

准则体系(48项)的最新内容和精神写进教材,让学生了解最新的知识和会计、审计发展的最新动态。

第四,本教程提供的40多个审计实训项目,实训目的明确,实训资料仿真,实训要求具体,可操作性强,是无风险无成本的审计实践,能够大大提升学生的审计职业谨慎与专业判断能力。

第五,本教材提供了计算机审计实训软件——“鼎信诺审计系统”,读者可以通过官方网站 www.dxn.com.cn/websites2/content.aspx?id=819 直接下载。

本教材适合作为高等财经类院校会计专业、审计专业及其他经济管理专业审计学的配套教材,也可以作为注册会计师、企业审计人员的后续教育教材和其他学习审计知识的人士的参考资料。

本教程由袁小勇、王健琪等编写,具体分工如下:单元一、单元二(实训二)、由袁小勇编写;单元二(实训一)、单元四由陈郡编写;单元三由顾奋玲编写;单元五(实训一、实训二、实训三)由李春玲(就职于北京联合大学商务学院)编写;单元五(实训四、实训五)由霍立新编写;单元五(实训六、实训七)由崔春编写;单元五(实训八、实训九、实训十)由邵军(就职于北京联合大学商务学院)编写;单元六由王健琪编写;单元七由蒋燕辉编写;单元八由邵军编写,李国平(就职于北京鼎信诺科技有限公司)提供技术支持。附录由刘文辉供稿。袁小勇对本书全部内容进行了总编纂。刘文辉对本书全部内容进行了最后的审阅并定稿。

由于对审计实训教材的编写是初次尝试,加之《会计审计准则》刚刚颁布不久,审计实务尚不完善,本教材定会存在一些缺陷,敬请各位专家与读者朋友批评指正,以便我们不断修正与提高。

本书在写作过程中,始终得到首都经济贸易大学会计学院副院长刘文辉教授的大力支持和帮助,她通读全书并为本书作序,李柏生(广东注册会计师协会副秘书长、正高级会计师)、杨庆英教授(首都经济贸易大学原审计处处长)也对本书的编写提供了许多有益的指导,在此,特表示深深的感谢!

袁小勇

2012年1月

目 录

教学大纲	1
单元一 业务承接	4
实训一 能否接受审计委托	4
实训二 签订审计业务约定书	9
单元二 制定审计计划	14
实训一 了解审计策略的制定	14
实训二 制定审计策略	15
单元三 风险评估程序	25
实训一 风险评估调查	25
实训二 风险评估汇总	35
单元四 控制测试	39
实训一 了解及评价被审计单位的采购与付款循环	39
实训二 了解及评价被审计单位的工薪与人事循环	57
实训三 了解及评价被审计单位的生产与仓储循环	72
实训四 了解及评价被审计单位的销售与收款循环	88
实训五 了解及评价被审计单位的筹资与投资循环	105
实训六 了解及评价被审计单位的固定资产循环	121
单元五 实质性程序（上）	131
实训一 库存现金的审计（一）	131
实训二 库存现金的审计（二）	133



实训三	银行存款的审计	134
实训四	应收账款的函证及分析	136
实训五	坏账准备的审计	139
实训六	存货审计	140
实训七	存货监盘程序	141
实训八	固定资产的审计	147
实训九	固定资产减值准备审计	155
实训十	金融资产审计	157

单元六 实质性程序（下） 165

实训一	短期借款的审计	165
实训二	应付账款的审计	170
实训三	预收账款的审计	176
实训四	应付职工薪酬的审计	180
实训五	长期借款的审计	189
实训六	实收资本的审计	190
实训七	资本公积的审计	195
实训八	盈余公积的审计	196
实训九	未分配利润的审计	197
实训十	主营业务收入的审计	201
实训十一	营业外收入的审计	211

单元七 审计意见的形成 216

实训一	期后事项的审计意见	216
实训二	前后任注册会计师沟通	218
实训三	审计意见的形成	220

单元八 计算机审计实训（鼎信诺审计系统） 222

实训一	了解审计软件	222
实训二	审计数据导入	224
实训三	设置科目和报表项目的对应关系	227
实训四	执行分析性程序	229
实训五	执行实质性测试	235
实训六	进行审计调整	260
实训七	完成审计工作	266

附录一	本科毕业实习要求	268
附录二	本科毕业论文（设计）撰写要求	270
附录三	本科生毕业论文（设计）工作管理办法	273
附录四	本科毕业论文（设计）成绩评定指标参考体系	278
附录五	大学生科研与创新训练计划实施办法	279

教学大纲

一、适用专业

会计学（含注册会计师专门化方向）、财务管理及财政、税务、金融专业。

二、实验教学目的与基本要求

通过实训使学生增加对各类审计工作底稿的直观认识，使学生了解业务承接、计划审计工作、与客户的沟通、销售与收款循环、购货与付款循环、生产循环、投资与融资循环等环节所面临的审计风险，掌握收集审计证据的程序与方法及审计风险应对策略。要求学生理解审计实训目的，掌握审计的技术方法，能够根据所提供的背景资料设计相应的审计方案，编制工作底稿，并最终得出正确的审计结论。

三、审计实训计划安排

本教材作为《审计学》（袁小勇、陈郡主编，首都经济贸易大学出版社 2011 年版，此书 2007 年版被评为 2008 年北京市高等教育精品教材）的配套教材，下表“计划安排”中的章节均指《审计学》教材中的相关章节。使用其他教材时请指导教师相应修改本计划安排。

实训项目		计划安排	备 注
单元一 业务承接			
实训一	能否接受审计委托	安排在“第四章审计过程”之后	必做
实训二	签订审计业务约定书	安排在“第四章审计过程”之后	选做
单元二 制定审计计划			
实训一	了解审计策略的制定	安排在“第四章审计过程”之后	必做
实训二	制定审计策略		
单元三 风险评估程序			
实训一	风险评估调查	安排在“第六章审计风险评估与审计测试”之后	必做
实训二	风险评估汇总		



续表

实训项目	计划安排	备 注
单元四 控制测试		
实训一 了解及评价被审计单位的采购与付款循环	安排在“第九章采购与付款循环审计”之后	必做
实训二 了解及评价被审计单位的工薪与人	安排在“第十章生产与费用循环审计”之后	必做
实训三 了解及评价被审计单位的生产与仓储循环	安排在“第十章生产与费用循环审计”之后	必做
实训四 了解及评价被审计单位的销售与收款循环	安排在“第八章销售与收款循环审计”之后	必做
实训五 了解及评价被审计单位的筹资与投	安排在“第十一章筹资与投资循环审计”之后	必做
实训六 了解及评价被审计单位的固定资产循环	安排在“第十二章存量资产审计”之后	必做
单元五 实质性程序（上）		
实训一 库存现金的审计（一）	安排在“第十二章存量资产审计”之后	必做
实训二 库存现金的审计（二）	安排在“第十二章存量资产审计”之后	选做
实训三 银行存款的审计	安排在“第十二章存量资产审计”之后	必做
实训四 应收账款的函证及分析	安排在“第八章销售与收款循环审计”之后	必做
实训五 坏账准备的审计	安排在“第八章销售与收款循环审计”之后	必做
实训六 存货审计	安排在“第十二章存量资产审计”之后	选做
实训七 存货监盘程序	安排在“第十二章存量资产审计”之后	必做
实训八 固定资产的审计	安排在“第十二章存量资产审计”之后	必做
实训九 固定资产减值准备审计	安排在“第十二章存量资产审计”之后	选做
实训十 金融资产审计	安排在“第十一章筹资与投资循环审计”之后	必做
单元六 实质性程序（下）		
实训一 短期借款的审计	安排在“第十一章筹资与投资循环审计”之后	选做
实训二 应付账款的审计	安排在“第九章购货与付款循环审计”之后	必做
实训三 预收账款的审计	安排在“第八章销售与收款循环审计”之后	选做
实训四 应付职工薪酬的审计	安排在“第十章生产与费用循环审计”之后	必做
实训五 长期借款的审计	安排在“第十一章筹资与投资循环审计”之后	必做
实训六 实收资本的审计	安排在“第十一章筹资与投资循环审计”之后	必做
实训七 资本公积的审计	安排在“第十一章筹资与投资循环审计”之后	选做
实训八 盈余公积的审计	安排在“第十一章筹资与投资循环审计”之后	选做
实训九 未分配利润的审计	安排在“第十一章筹资与投资循环审计”之后	选做
实训十 主营业务收入的审计	安排在“第八章销售与收款循环审计”之后	必做
实训十一 营业外收入的审计	安排在“第八章销售与收款循环审计”之后	选做

续表

实训项目	计划安排	备 注
单元七 审计意见的形成		
实训一 期后事项的审计意见	安排在“第十三章特定业务审计”之后	必做
实训二 前后任注册会计师沟通	安排在“第十三章特定业务审计”之后	必做
实训三 审计意见的形成	安排在“第十四章审计报告”之后	必做
单元八 计算机审计实训		
实训一至七	可单独作为一个审计环节进行，或在计算机审计课程后进行。	可选做

四、审计实训说明

本实训项目包括以下组成部分，学生可在任课教师的指导下有计划地进行模拟训练。

(1) 实地参观：到会计师事务所实地参观，有实训目的，参观结束后要求学生写出感想。

(2) 认知类：审计工作底稿及填写。

(3) 设计类：审计工作方案的设计。

(4) 分析类：分析问题，提出审计策略。

(5) 审查类：根据所提供的被审计资料，查证问题。

(6) 角色模拟：依据要求，进行场景布置，角色模拟，分组进行。

五、实验教科书、参考书

(一) 教科书

1. 袁小勇、陈郡主编：《审计学》，首都经济贸易大学出版社 2011 年版。
2. 袁小勇、王健琪主编：《审计学实训教程》，经济科学出版社 2012 年版。

(二) 参考书

1. 财政部注册会计师考试委员会办公室编：《审计》，经济科学出版社 2011 年版。
2. 财政部注册会计师协会编：《中国注册会计师审计准则及指南》，中国财政经济出版社 2007 年版。

单元一

业务承接

实训一 能否接受审计委托



实训目的

1. 通过本实训，使用学生了解业务承接环节中应该考虑的问题，能够根据客户的环境、风险及要求，结合本会计师事务所的时间、资源、专业胜任能力、独立性及审计收费等情况，评价是否应该接受审计委托。
2. 熟悉并填写《审计业务承接评价表》。



实训环境

上课教室，本章授课结束之后，由主讲教师布置，配有《业务承接评价表》。



实训资料

月光股份有限公司是总部设在北京的一家纺织行业的上市公司，2007 年发行社会公众股并上市交易，受政府的优惠政策的支持，业绩相当不错，上市当年的每股收益为 0.433 元，但在 2008 年企业开始出现下滑的趋势，每股收益为 0.200 元。公司目前在准备 2011 年的年度审计，并打算聘请宝信会计师事务所进行年度审计。

宝信会计师事务所在接受该公司委托前通过公开渠道了解到如下信息：

- (1) 2009 年、2010 年两年的业绩相当不理想，每股收益分别为 0.155 元和 0.100 元。
- (2) 2011 年未经审计的中期报表的每股收益为 0.090 元。
- (3) 2011 年 12 月 5 日公告了其进行资产重组的消息。

(4) 2009 年、2010 年从事该公司年度报表审计的事务所是宝和会计师事务所。

(5) 公司在 2011 年 12 月 26 日宣布入股组建电子商务网络公司，并处于控股地位。



实训要求

1. 你作为该项目的负责人，在接受委托前你会如何处理？
2. 除了上面给出的资料，你还需要客户提供哪些资料？
3. 根据以上提供的公司基本资料，请以小组为单位自行设计其他背景资料，并据以作出是否承接业务的判断。
4. 根据你的判断，请填写下面的《审计业务承接评价表》（见表 1-1-1）。

表 1-1-1

审计业务承接评价表

被审计单位：	索引号：AA
项 目：	财务报表截止日/期间：
编 制：	复 核：
日 期：	日 期：
1. 客户法定名称（中/英文）：	
2. 客户地址：	
电话： 传真：	
电子信箱： 网址：	
联系人：	
3. 客户性质（国有/外商投资/民营/其他）：	
4. 客户所属行业、业务性质与主要业务：	
5. 最初接触途径（详细说明）	
(1) 本所职工引荐	
(2) 外部人员引荐	
(3) 其他（详细说明）	
6. 客户要求我们提供审计服务的目的以及出具审计报告的日期。	
7. 治理层及管理层关键人员（姓名与职位）：	
姓 名	职 位

续表

8. 主要财务人员（姓名与职位）:	
姓 名	职 位
9. 直接控股母公司、间接控股母公司、最终控股母公司的名称、地址、相互关系、主营业务及持股比例:	
10. 子公司的名称、地址、相互关系、主营业务及持股比例:	
11. 合营企业的名称、地址、相互关系、主营业务及持股比例:	
12. 联营企业的名称、地址、相互关系、主营业务及持股比例:	
13. 分公司名称、地址、相互关系、主营业务:	
14. 客户主管税务机关:	
15. 客户法律顾问或委托律师（机构、经办人、联系方式）:	
16. 客户常年会计顾问（机构、经办人、联系方式）:	
17. 前任注册会计师（机构、经办人、联系方式），变更会计师事务所的原因，以及最近三年变更会计师事务所的频率。	

18. 根据对客户及其环境的了解，记录下列事项：
客户的诚信
信息来源： 例如： - 与为客户提供专业会计服务的现任或前任人员进行沟通，并与其讨论； - 向会计师事务所其他人员、监管机构、金融机构、法律顾问和客户的同行等第三方询问； - 从相关数据库中搜索客户的背景信息。
考虑因素： - 客户主要股东、关键管理人员、关联方及治理层的身份和商业信誉 - 客户的经营性质 - 客户主要股东、关键管理人员及治理层对内部控制环境和会计准则等的态度 - 客户是否过分考虑将会计师事务所的收费维持在尽可能低的水平 - 工作范围受到不适当限制的迹象 - 客户可能涉嫌洗钱或其他刑事犯罪行为的迹象 - 变更会计师事务所的原因 - 关键管理人员是否更换频繁
经营风险
信息来源： 例如：从相关数据库中搜索客户的背景信息。
考虑因素： - 行业内类似企业的经营业绩 - 法律环境 - 监管环境 - 受国家宏观调控政策的影响程度 - 是否涉及重大法律诉讼或调查 - 是否计划或有可能进行合并或处置资产 - 客户是否依赖主要客户（来自该客户的收入占全部收入的大部分）或主要供应商（来自该供应商的采购占全部采购的大部分） - 管理层是否倾向于异常或不必要的风险 - 关键管理人员的薪酬是否基于客户的经营状况确定 - 管理层是否在达到财务目标或降低所得税方面承受不恰当的压力
财务状况
信息来源： 例如：近三年财务报表
考虑因素： - 现金流量或营运资金是否能够满足经营、债务偿付以及分发股利的需要 - 是否存在对发行新债务和权益的重大需求 - 贷款是否延期未清偿，或存在违反贷款协议条款的情况 - 最近几年销售、毛利率或收入是否存在恶化的趋势 - 是否涉及重大关联方交易 - 是否存在复杂的会计处理问题 - 客户融资后，其财务比率是否恰好达到发行新债务或权益的最低要求 - 是否使用衍生金融工具 - 是否经常在年末或临近年末发生重大异常交易