

21世纪高职高专经管类系列规划教材

(第二批)

审计基础 与实务

SHENJI JICHU YU SHIWU

○ 主 编 林卫芝 赵红英



华南理工大学出版社
SOUTH CHINA UNIVERSITY OF TECHNOLOGY PRESS



21世纪高职高专经管类系列规划教材
(第二批)

审计基础与实务

SHENJI JICHU YU SHIWU

- 主 编 林卫芝 赵红英
- 副主编 梅晓科 温智慧 武艳君
- 主 审 毕肖松



华南理工大学出版社
SOUTH CHINA UNIVERSITY OF TECHNOLOGY PRESS

· 广州 ·

内 容 简 介

本书采用项目导向、任务驱动体例编写,以就业为导向,强调知识的应用性和技能的可操作性。全书分为初步了解审计相关知识、初步业务活动、计划审计工作、货币资金审计项目训练、销售与收款循环审计、采购与付款循环项目训练、生产与存货循环项目训练、筹资与投资循环项目训练、完成审计工作和审计报告共计10个项目。

本书主要用于高职高专院校的审计教学,也可供经济管理人员及审计工作自学者学习参考。

图书在版编目(CIP)数据

审计基础与实务/林卫芝,赵红英主编. —广州:华南理工大学出版社,2011.8
21世纪高职高专经管类系列规划教材·第二批
ISBN 978-7-5623-3475-0

I. ①审… II. ①林… ②赵… III. ①审计学—高等职业教育—教材 IV. ①F239.0

中国版本图书馆CIP数据核字(2011)第146843号

总发行:华南理工大学出版社(广州五山华南理工大学17号楼,邮编510640)
营销部电话:020-87113487 87110964 22236386 87111048(传真)
E-mail: scutc13@scut.edu.cn http://www.scutpress.com.cn

总策划:毛润政

执行策划:毛润政 徐明媛

责任编辑:徐明媛

印刷者:广州市穗彩印厂

开本:787mm×1092mm 1/16 印张:17.75 字数:386千

版次:2011年8月第1版 2011年8月第1次印刷

印数:1~3000册

定价:36.00元

版权所有 盗版必究

“21 世纪高职高专经管类系列规划教材”（第二批）

编写委员会

顾问（按姓氏笔画）：

劳汉生（中山火炬职业技术学院常务副院长）

蒋平生（清远职业技术学院副院长）

程忠国（广州城建职业学院副院长）

蔡 勇（江门职业技术学院副院长）

主任：严中华

总主编：李旭穗

副总主编：牛汉钟 曲建国 朱 权

编委（按姓氏笔画）：

王跃德 代江华 关冬梅 刘 宇 刘炳延

许洪岩 祁 建 朱德泉 沈 靖 何志昂

肖凡平 吴东泰 吴 穷 李文生 李中原

李钢伟 李景河 陈卫中 陈文知 陈琴珍

杨明军 邱立军 张玉昆 张道军 罗建华

胡秦堡 俞 彤 徐幼岭 曾令香 曹立村

阚雅玲 綦桂芬 管仲华 黎妙嫦

序 一

自我国提出大力发展高等职业技术教育以来,高职教育已取得了前所未有的成就,占据了我国高等教育的半壁江山。特别是2006年教育部颁布了《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》(教高[2006]16号),指出高职教育是高等教育的一种“类型”以来,高职教育的发展更是一片欣欣向荣。通过示范性院校建设项目和精品课程项目的启动和实施,高职教育日益彰显其作为高等教育的一种“类型”的本质属性和特征。

高技能人才培养模式也正由传统封闭的学校教育转向现代开放的校企合作办学模式,工学结合已成为高职教育人才培养模式改革的重要切入点。但是,要实现这一培养模式,课程改革是关键。高职教育与普通高等教育的类别特征及与中等职业教育的层次区别,也集中反映在其课程体系与课程内容之中。正如姜大源先生所说,想实现工学结合,而又不课程进行改革,那么只能是镜花水月。课程始终是职业教育和教学改革的核心。事实证明,没有课程改革的教育改革一定是一场不彻底的、没有深度的,因而也不可能具有实质性突破的改革。

正因为如此,我国高职教育整体的改革步伐始终伴随着三次课程改革的浪潮。第一次浪潮为20世纪80年代中后期至90年代初期,课程改革重点强调建设学科体系和实践体系双轨制的课程体系;第二次浪潮为20世纪90年代中后期至21世纪初,课程改革重点强调建设能力本位的模块化高职教育的课程体系;第三次浪潮为2006年以后,开始探索构建基于工作过程系统化和项目化的行动导向的课程体系。国家示范性高职院校建设计划和国家精品课程建设项目以及国家高职名师的评选计划的实施,标志着我国高职教育发展正式转向内涵建设。

目前,高职教育课程模式由单一走向多元,从封闭走向开放,以产业、行业、企业、职业、实践要素以及其工作过程系统化为基础,以真实的工作任务或产品为载体来对课程进行整体设计,将行业、企业技术标准与通用权威的职业资格标准引进课程,初步形成了职业实践导向的高职教育课程体系。

伴随着三次课程改革浪潮,高职教材建设也开展得如火如荼。基于实践本位理念的、基于能力本位理念的以及基于工作过程导向理念的各种形式的高职教材相继而出。尽管如此,但整体而言,作为高职院校基本建设之一的教材建设,仍然滞后于高等职业教育发展的步伐,以至于许多高职院校的学生缺乏适用的教材。这种现象在高职经管教育领域更为严重。其原因在于,相对工科类专业课程改革红红火火



的局面,经管类的课程改革总体而言还处在冰冻状态,这可以通过全国以及各省示范建设院校重点建设项目总数的90%以上属于工科专业的事实得到说明。还由于基于工作过程的课程改革在德国的探索首先开启于汽车、数控等工科类专业,随之产生的大量改革成果被我国高职院校借鉴和参考。而经管类专业,由于其职业和岗位(群)工作过程边界的模糊性,以及输入与输出和劳动工具与对象的无形性,使得经管类专业基于工作过程的课程改革实施难度较大,因而我国各高职院校选择工科类专业作为课改的首先对象就不足为奇了。其深层原因在于,职业技术教育作为一种类型的本质属性在理工科专业课程建设中更容易凸显。正是由于高职经管类课程改革的缓慢,才导致了其教材建设也不甚理想。目前我国高职经管类学生在人数上占据了高职学生总数的很大比例,如果继续忽视这一类课程及其教材的改革,将直接影响到经管类高职教育的健康发展和高职教学整体水平的提高。

值得欣慰的是,华南理工大学出版社肩负历史使命,受高度社会责任感的驱使,组织广东20多所高职高专院校编写了本套“21世纪高职高专经管类系列规划教材”,这是应高职改革之势、之需的新作为。本套教材以先进的高职理念为指导,在一定程度上突破了学科式的内容选择和排序方法,力求采取行动导向的教材建设思想,实施“理论课程实务化、实务课程实践化、实践课程整合化”以及“教学方法项目化”的教材建设思路。我们期望所有奋斗在经管类高职课程改革第一线的教师们能及时分享这一成果,以解除想上好高职经管类课程却无好高职经管类教材之尴尬和困境,并能利用这一成果充分展示高职项目教学法和情境教学的独特魅力。

我相信华南理工大学出版社组织编写的本套“21世纪高职高专经管类系列规划教材”的出版,宛如高职经管类课程开发及其教材建设之星星之火,可以燎原!

编委会主任: 严中华

2009年6月28日于广州

序 二

当新世纪伴随着我国经济转型和经济高速发展的步伐到来之际,大学生就业难的问题就悄然摆在社会面前。2003 年是中国高校扩招后本科学生毕业的第一年,全国共有高校毕业生 212.2 万人,比 2002 年增加 64 万人,增幅达 43.2%;此后,每年均以超过 20% 的幅度在增长;2009 年毕业生更高达 560 万人,加上往届累积的 480 万人,全国未就业毕业生超过 1 000 万人,加上金融危机的影响,大学生就业难的问题更引起了全社会的广泛关注。

然而,在另一方面,却是企业对合格人才的呼唤和渴求以及企业对部分不合格大学生的“退货”,这一切令社会反思,令教育界反思,更令有责任心的教师们深思……

那么,职业院校应如何针对经济转型、发展需要和企业需求,培养出具有良好职业人文素质和精湛职业技能的应用型、职业型人才,使学生顺利地由“学生角色”过渡到“职业人”的问题,已是我们每个职业教育工作者刻不容缓的责任,也是我们职业教育内涵建设的关键。要实现这一人才培养目标,我们必须根据企业的需求,调整专业结构,更新课程内容,着重培养学生的就业能力,认真研究职业院校的学生应该“学什么,怎么学”;从以往完全按学科体系的模式,转变为根据各工作岗位对基本素质、基本技能和拓展技能的要求,按工作过程、工作内容进行设计,以项目为载体、以任务驱动设计教材内容。

为此,在华南理工大学出版社的大力支持下,广东省 20 多所高职院校联合起来并邀请部分企业参与,共同编写出适合目前高职院校教学需要的、有广东地域特色、符合教育部《关于全面提高高等职业教育教学质量的若干意见》(教高[2006] 16 号)要求的教材。本次参编人员达 260 余人,第一批出版教材近 30 种,这不仅是出版社的一件了不起的大事,甚至可以说是出版界的一件足以回味和借鉴的有意义的大事,同时也是广东高职高专经管类教育界的一件盛事。而且,通过各院校之间的相互交流和相互学习,相互研究和探讨,对高职高专的教学改革无疑将起着非常重要的积极作用。

本套教材的创新之处在于:

第一,教材内容根据工作岗位的工作过程、工作内容要求进行设计。

教材内容主要包括引导学生对工作岗位、工作内容有一个整体的认知,指导学生对其应该具备的职业人文素质和职业技能进行学习和训练。



第二,教学方法根据经管类专业的特点,按情景式教学法、体验式教学法、项目教学法和案例教学法进行设计。

教材尽量按模块进行编写,每个模块里包含若干个项目,每个项目又由若干个任务组成,真正体现“以项目为载体、以任务为驱动”的教学理念。力求体现企业要求和行业标准,又能适合高职高专学生的特点。

第三,重实务,体现时代要求。

我们侧重于对实务知识的介绍,突出教材实践性强的特点,让学生掌握更多的实操知识。

另外,考虑到网络已经成为现代人工作不可或缺的一部分,善于使用网络获取资源是现代人应该掌握的技能之一。因此,我们在教材的编写中一般都考虑到了“网上练习”这一环节,要求学生进行相关资料的收集或进行在线的测试。这也体现了本系列教材满足时代要求的设计思路。

第四,由企业专业人士和高职院校一线教师,结合企业人才需求和突出学生“教、学、做一体化”和“学以致用”的目的进行编写。

第五,对理论知识把握“必需”、“够用”的原则。

各书参编人员和主审大部分具有多年企业工作经验和多年的教学经验,在编写过程中还不断征求企业管理人员的意见,力求编写出符合企业人才需求和适合高职学生特点的教材。

总而言之,本系列教材整体框架和具体内容设计体现了“教、学、做”一体化原则,通过多样化的训练任务,应用“必需”的理论知识,把课堂交给学生去施展和体验,使学生由被动的学习者转变为主动的实践者。我们希望学生在这种“做中学”、“学中做”的教学模式中,能够真正获得知识、掌握技能、提升素质,成为善学习、常动手、会做人、能适应和快发展的实用型人才。

本系列教材凝聚了广东省20多所高职院校260多名教师和华南理工大学出版社编辑人员的智慧和辛劳。同时,侨鑫集团培训总监杨明军先生、仲衡保险公估公司总经理管仲华先生、豪森威市场调查公司总经理廖东升先生等多次参与本系列教材编写工作的研讨,提出了许多指导性意见,在此深表感谢。

编委会总主编: 李旭穗

2009年7月20日

前言

在现代社会中,审计发挥着越来越重要的作用,人们对审计工作也越来越重视。从日益壮大的审计队伍可见审计工作发展的迅猛速度。审计工作的发展为我们提供了新的机遇,同时也对审计人才的培养提出了新的挑战。在本书中,我们着重考虑对高技能人才的培养,注重实际动手能力,由具有丰富财务工作经验及教学经验的教师和企业工作者共同编写,通过校企合作,力争把理论知识与实践工作结合在一起。

本书采用项目导向、任务驱动体例编写,以就业为导向,强调知识的应用性和技能的可操作性。在编写中我们尽量精简理论知识,以必需、够用为度,在仿真的案例中穿插相关的知识链接。全书共分三大篇,每篇包含若干项目,每个项目包括若干任务。任务内容为实际工作问题,突出与实践的结合。在每一任务中,首先结合实际工作提出问题,然后介绍相关知识,接着利用所了解的知识解决问题,最后通过阅读材料及思考与实训加深对该任务内容的理解。

本书依据《中国注册会计师职业准则》及相关的法律、法规、指南、制度,以注册会计师审计为主,按照实际审计流程,分三大阶段进行编写:在审计计划阶段介绍简要的理论知识及初步业务活动和审计计划;在审计实施阶段中结合实际案例,详细讲解了货币资金审计、销售与收款循环、采购与付款循环、生产与存货循环、筹资与投资循环等方面的知识;在审计终结阶段,主要介绍完成审计的相关工作及审计报告的知识。

本书是21世纪高职高专经管类系列规划教材之一,主要用于高职高专院校的审计教学,也可供经济管理人员及审计工作自学者学习参考。

本书由林卫芝、赵红英任主编,毕肖松任主审,梅晓科、武艳君、温智慧任副主编。具体分工如下:林卫芝负责本书提纲及全书统稿工作,并编写第一篇项目一、二;赵红英编写第一篇项目三及第二篇项目一、二、三;梅晓科编写第二篇项目四、五;温智慧编写第三篇项目一;武艳君编写第三篇项目二;毕肖松对提纲及初稿进行审查修改。

在本书编写中得到广东岭南职业技术学院、广州涉外经济职业技术学院、佛山职业技术学院等相关院校及有关企业的鼎力和帮助,在此深表谢意!



由于作者水平有限，书中不足之处在所难免，恳请同行专家及读者批评指正，以便修改提高。

联系邮箱：zslinweizhi@126.com

编 者

2011年6月



目 录

第一篇 审计计划阶段

项目一 初步了解审计相关知识	(3)
任务一 了解审计的相关知识	(3)
任务二 了解审计流程及审计基本方法	(8)
任务三 了解审计人员的职业道德	(14)
任务四 编制审计工作底稿	(20)
项目二 初步业务活动	(29)
任务一 初步了解被审计单位	(29)
任务二 签订审计业务约定书	(38)
项目三 计划审计工作	(46)
任务一 初步评价被审计单位内控	(46)
任务二 评估审计风险和重要性	(57)
任务三 总体审计策略和具体审计计划	(65)

第二篇 审计实施阶段

项目一 货币资金审计项目训练	(81)
任务一 审查库存现金	(81)
任务二 审查银行存款	(91)
项目二 销售与收款循环审计	(103)
任务一 测试销售与收款循环的内部控制	(103)
任务二 审查主营业务收入	(117)
任务三 实施截止测试程序	(128)
任务四 审查应收账款	(135)
任务五 审查坏账准备	(148)
项目三 采购与付款循环项目训练	(158)
任务一 测试付款与采购循环内部控制制度	(158)



任务二 审查应付账款	(167)
任务三 审查固定资产	(172)
项目四 生产与存货循环项目训练	(188)
任务一 测试生产与存货循环内部控制制度	(188)
任务二 审查存货	(194)
任务三 实施存货监盘程序	(198)
任务四 审查主营业务成本	(201)
项目五 筹资与投资循环项目训练	(214)
任务一 测试筹资与投资循环内部控制制度	(214)
任务二 审查实收资本项目	(220)
任务三 审查其他应收款项目	(223)

第三篇 审计终结阶段

项目一 完成审计工作	(237)
任务一 审计差异调整	(237)
任务二 获取管理层声明书	(244)
项目二 审计报告	(251)
任务一 了解审计报告	(251)
任务二 了解标准审计报告	(253)
任务三 了解非标准审计报告	(258)
参考文献	(269)

第一篇

审计计划阶段

项目一 初步了解审计相关知识

能力目标

1. 能够清楚审计概念、审计目标及审计职能;
2. 能清楚会计师事务所的主要业务;
3. 能了解审计流程,掌握常用的审计方法;
4. 能够评价审计人员的独立性;
5. 能掌握审计工作底稿的编制要求。

知识目标

1. 了解审计的概念及会计师事务所的主要业务;
2. 熟悉审计流程及审计方法;
3. 明确审计人员的职业道德;
4. 掌握工作底稿的主要内容及编制要求。

任务一 了解审计的相关知识

任务内容

张洁经过了三关测试,总算如愿以偿地进入了ABC会计师事务所。刚开始上班,张洁感到对审计工作毫无头绪,无从下手。于是,她在不断温习相关审计知识的同时,虚心向同事请教。有一天,项目经理告诉她,审计人员开展审计工作最主要的是必须明确审计目标、确定审计对象,注册会计师通常依据各类交易、账户余额和列报的相关认定确定审计目标。项目经理以货币资金的审计目标为例,要求张洁试着根据审计目标,指出对应的相关认定(在对应的认定下面打√):

表 1-1-1 审计目标及相关认定

审 计 目 标	财务报表认定				
	存在	完整性	权利和义务	计价和分摊	列报
A. 资产负债表中记录的货币资金是存在的					



审 计 目 标	财务报表认定				
	存在	完整性	权利和义务	计价和分摊	列报
B. 应当记录的货币资金均已记录					
C. 记录的货币资金由被审计单位拥有或控制					
D. 货币资金以恰当的金额包括在财务报表中, 与之相关的计价调整已恰当记录					
E. 货币资金已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报					

【知识链接】

一、审计的概述

审计是指由国家授权或接受委托的专职机构和人员, 依法对被审计单位的财政、财务收支、经营管理活动及其相关资料的真实性、正确性、合规性、合法性、效益性进行审查和监督并提出结论的一项独立性的经济监督活动。

(一) 审计主体

审计主体指审计的执行人, 一般分为三类: 即国家审计机关及人员、内部审计机构及人员、民间审计组织及人员。

(二) 审计对象

审计对象一般是指被审计单位的经济活动。从具体内容看主要包括被审计单位的财政收支、公共资金支出、财务收支、相关的经济活动以及记录所有经济活动的财务资料及其相关资料等。从空间范围来看, 国家机关的审计对象主要是各级政府机关、国有企业和事业单位等; 内部审计机构的审计对象一般是本单位各部门; 民间审计组织的审计对象主要是委托人指定的单位。

(三) 审计目标

审计目标是指通过对被审计单位的审查, 明确被审计单位的经济活动及相关资料是否符合真实性、正确性、合规性、合法性、效益性的要求。

审计目标分为审计总目标和具体审计目标, 根据《中国注册会计师审计准则第 1101 号》规定在执行财务报表审计工作时, 注册会计师的总体目标是:

(1) 对财务报表整体是否不存在由舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,



使得注册会计师能够对财务报表是否在所有重大方面按照适用的会计准则和相关会计制度编制发表审计意见;

(2) 按照审计准则的规定,根据审计发现对财务报表出具审计报告,并与管理层和治理层沟通。

具体审计目标是审计总体目标的具体化,包括:

1. 与各类交易和事项相关的审计目标

(1) 确认已记录的交易是真实的。

其对应的管理层认定是发生,即管理层在其提供的财务报表中表示其记录的交易和事项已发生,且与被审计单位有关。针对这一认定,审计人员的审计目标就是确认管理层是否把未曾发生的项目计入财务报表中。比如管理层在财务报表中认定其主营业务收入为 1000 万元,那么审计人员对此认定的审计目标就是确认 1000 万元收入都是真实发生的,没有虚列收入的情况。

(2) 确认已发生的交易确实已经记录。

其对应的管理层认定是完整性,即管理层在其提供的财务报表中表示其所有应当记录的交易和事项均已记录。针对这一认定,审计人员的审计目标就是确认管理层是否存在隐瞒记录的情况。比如管理层在财务报表中认定其货币资金为 100 万元,那么审计人员对此认定的审计目标就是确认管理层是否还有未入账的资金,有没有私开账户或者私设小金库等情况。

(3) 确认已记录的交易是按正确金额反映的。

其对应的管理层认定是准确性,即管理层在其提供的财务报表中表示其所记录的交易金额都是准确的。针对这一认定,审计人员的审计目标就是确认管理层所提供的报表数据是否都是准确的。比如管理层在财务报表中认定其存货是 200 万元,那么审计人员对此认定的审计目标就是检查其存货的数量和金额是否准确。

(4) 确认接近于资产负债表日的交易已经记录于恰当的会计期间。

其对应的管理层认定是截止,即管理层在其提供的财务报表中表示其所记录的交易和事项都是记录于恰当的会计期间,针对这一认定,审计人员的审计目标就是确认其记录的交易和事项是否出现跨期的情况。

(5) 确认被审计单位记录的交易经过适当分类。

其对应的管理层认定是分类,即管理层在其提供的财务报表中表示其所记录的交易和事项都已准确地计入相应的账户,针对这一认定,审计人员的审计目标就是确认其记录的交易和事项是否都已准确地分类。比如管理层在财务报表中认定其主营业务收入为 1000 万元,那么审计人员对此认定的审计目标就是确认 1000 万元收入都是主要业务收入,没有把其他业务收入或者营业外收入包括在内。

2. 与期末账户相关的审计目标

(1) 确定记录的金额确实存在。

其对应的管理层认定是存在,即管理层在其提供的财务报表中表示所反映的期