

省级精品课程教材

21世纪精品教材·财务会计类

新准则·全仿真·综合实训

财务报表审计 模拟实训

Caiwu Baobiao Shenji Moni Shixun

(第二版)

付胜 主编

刘雪清 封桂芹 副主编

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press



省级精品课程教材

21世纪精品教材·财务会计类

新准则·全仿真·综合实训

财务报表审计 模拟实训

Caiwu Baobiao Shenji Moni Shixun

(第二版)

付胜 主编

刘雪清 封桂芹 副主编

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press



© 付胜 2012

图书在版编目 (CIP) 数据

财务报表审计模拟实训 / 付胜主编. —2 版. —大连: 东北财经大学出版社, 2012. 1

(21世纪精品教材·财务会计类)

ISBN 978-7-5654-0644-7

I. 财… II. 付… III. 会计报表-审计-中国-高等学校-教学参考资料
IV. F239.22

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2011) 第 262071 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连北方博信印刷包装有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm×260mm 字数: 325 千字 印张: 17 3/4

2012 年 1 月第 2 版 2012 年 1 月第 2 次印刷

责任编辑: 张旭凤 鲍洪岩

责任校对: 那欣 王娟

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

ISBN 978-7-5654-0644-7

定价: 30.00 元

第二版前言

《财务报表审计模拟实训》自2010年4月出版后，受到了许多院校师生的欢迎，同时，我们也接到了来自全国各地众多教材使用者的咨询与建议，在此，我们表示真诚的感谢！针对大家提出的问题与建议，为了更加方便教材的使用、提升教材的使用质量与教学效果，编者在多次教学实践的基础上，对部分内容进行了细致的修订。

本次修订除了前后对照、核查报表数据之外，我们还增加了学习指导与参考答案作为第四单元。新增加的学习指导，主要是对教师在教学中和学生自主学习可能遇到的一些疑惑和问题，给予一定的帮助与启示，并对实务操作技能加以指导。同时，为了供教师在教学中参考，我们还提供一套电子版的审计工作底稿（中国注册会计师协会组织编写的小型企业财务报表审计工作底稿编制指导）及填写完成的审计工作底稿参考答案（任课教师可在东北财经大学出版社网站下载）。

经过修订后的教材，更加贴近审计实务工作，不仅适用于相关专业的专本科教学，同时，对于会计师事务所新从业人员的培训也是一种很好的选择。

本书由东北财经大学会计学院付胜教授、研究员高级会计师任主编，并修订了第二、三单元；东北财经大学职业技术学院的刘雪清教授任副主编，并修订了第一、四单元；内蒙古财经学院会计学院的封桂芹副教授及东北财经大学研究生毕铁映、尹悦同学也参与了本次的部分修订工作。

由于我们的水平有限，书中可能还会存在一些错误，还望广大的教材使用者见谅。同时，我们也欢迎大家在教材使用过程中本着关心、爱护的态度，多提宝贵意见与建议。

编者

2011年12月

第一版前言

“审计实务”是会计、审计及相关专业的重要专业课之一，我们在多年的教学实践中，发现传统教材的教学内容很难达到预期的教学效果，大部分同学在学习完“审计实务”这门课程后，对如何进行审计工作仍是一筹莫展。因此，编写一部审计模拟实训教材一直是我们的心愿。经过几年的教学积累和探索，这本《财务报表审计模拟实训》教材终于完成了。

本教材主要特色如下：

一、会计、审计素材资料一体化

审计实训教材最大的特点是要求前期资料要相对完整，如何将会计资料与审计资料对接，是编写这类教材的难点。为此，我们在反复研究、实验的基础上，采用了简化的表现形式，将部分自制的原始凭证省略；提供部分总账、明细账资料；审计资料用文字进行了说明。在教学中，各校可根据学生的基础，通过核对前期的会计资料熟悉模拟企业的业务特点，为下一步审计工作的开展打下基础。

二、突出审计工作底稿填写的操作性

现阶段财务报表审计的程序主要包括：风险评估、控制测试和实质性程序。但是考虑到高职学生的现状及工作后的适用性，我们的教材重点突出实质性程序的应用，也就是通过填写部分审计工作底稿，进一步加深对各种审计程序的理解和掌握。

三、实训过程体现一定的职业判断能力

审计工作处处体现职业判断的思想，每一名审计人员在实务工作中，都会根据被审计单位的具体情况，运用所掌握的相关知识，选择性运用不同的审计程序，并针对不同的测试结果，得出审计结论。在教材的编写中，我们也在这方面留有一定的空间，供老师、同学们在教、学中充分发挥自己的职业判断能力。

我们在校内几个教学周期中试用了本书的蓝本，教学效果较好。整个教学过程充分地体现了以学生为主导的教学思想和方式，很多同学通过这门课程的学习，为自己找到了学好审计实务的自信心，也更加坚定了从事审计相关工作的勇气。

职业教育的培养目标，就是为社会输送大量的具有一定相关职业技能的高素质人才，在我国面对广大的从事审计工作的人才需求市场，这种模拟实训教学无疑是对职业教育的一种贡献。

由于这种教材在国内为数不多，大部分内容属于原创，一定存在许多的问题，敬请广大的使用者多提意见和建议，愿我们共同努力打造出一部精品教材，为我国的职业教育作出一份贡献。

2 财务报表审计模拟实训

本书由东北财经大学会计学院付胜任主编，东北财经大学职业技术学院刘雪清和内蒙古财经学院会计学院封桂芹任副主编。

编者
2010年2月

目 录

关于财务报表审计学习的十点建议 ⇨1

第一单元 模拟实训会计资料 ⇨2

一、大华钢铁公司基本情况简介 /2

(一) 机构设置 /2

(二) 财务部门人员分工及银行账户信息 /2

二、企业会计核算资料 /2

(一) 201×年度会计报表 /2

(二) 201×年12月1日公司账户余额及本年发生额 /4

(三) 201×年12月份的账簿资料 /9

(四) 201×年总账余额及损益类账户发生额 /34

(五) 201×年12月份经济事项、记账凭证及相关原始凭证 /36

第二单元 模拟实训审计资料 ⇨133

一、销售与收款循环审计 /134

(一) “主营业务收入”审计业务相关资料 /134

(二) “应收款项”审计业务相关资料 /135

(三) “预付账款”审计业务相关资料 /140

二、购货与付款循环审计 /142

(一) “固定资产”及“累计折旧”审计相关资料 /142

(二) “应付账款”审计相关资料 /144

三、生产与存货循环审计 /144

(一) “存货”审计相关资料 /144

(二) 计价测试 /146

四、货币资金审计 /146

(一) “库存现金”审计相关资料 /146

(二) “银行存款”审计相关资料 /146

五、出具审计报告 /148

第三单元 可选用的审计工作底稿 ⇨150

一、销售与收款循环主要项目审计工作底稿 /150

(一) “营业收入”审计工作底稿 /150

(二) “应收账款”审计工作底稿 /150

2 财务报表审计模拟实训

- (三) “应交税费” 审计工作底稿 /150
- 二、购货与付款循环主要项目审计工作底稿 /150
 - (一) “固定资产” 及 “累计折旧” 审计工作底稿 /150
 - (二) “应付账款” 审计工作底稿 /151
 - (三) “预付账款” 审计工作底稿 /151
- 三、生产与存货循环主要项目审计工作底稿 /151
 - (一) “存货” 审计工作底稿 /151
 - (二) “生产成本” 审计工作底稿 /151
- 四、货币资金主要项目审计工作底稿 /151
- 五、审计完成阶段审计工作底稿 /152

第四单元 学习指导与参考答案 ⇨257

- 一、销售与收款循环审计学习指导 /257
 - (一) “营业收入” 审计工作底稿 /257
 - (二) “应收账款” 审计工作底稿 /258
 - (三) “应交税费” 审计工作底稿 /259
- 二、采购与付款循环审计学习指导 /260
 - (一) “固定资产” 审计工作底稿 /260
 - (二) “应付账款” 审计工作底稿 /261
 - (三) “预付账款” 审计工作底稿 /261
- 三、生产与存货循环审计学习指导 /262
 - (一) “存货” 审计工作底稿 /262
 - (二) “生产成本” 审计工作底稿 /263
- 四、货币资金审计学习指导 /266
- 五、审计完成阶段学习指导 /267
 - (一) 调整事项 /267
 - (二) 资产负债表试算平衡表 /269
 - (三) 利润表试算平衡表 /271

关于财务报表审计学习的十点建议

1. 从事审计工作必须掌握会计及相关专业知识，因此，学习审计之前的专业基础很重要。
2. 实务工作与学校教学有一定的差距，我们的意图就是要缩小这个差距。
3. 一般的审计实务教材中的审计程序，都是用文字表述的，初学者不易理解。而用填写审计工作底稿的方式，便于学生将抽象的概念转为实际的操作技能。
4. 审计工作需要大量的职业判断，在学习中要多思考、多讨论，集体的智慧是无穷的。
5. 受到教材篇幅的限制，本书提供的会计信息和相关资料是有限的，要注意触类旁通，灵活运用。
6. 从事审计工作具有一定的挑战性，不仅要有专业知识，更要有职业道德。
7. 我们的答案仅供参考，仁者见仁，智者见智。
8. 只要将这套实训完整地做下来，相信你的收获是巨大的。
9. 应用这本教材要求师生互动，以学生为课堂的主体，教师则起引领的作用。
10. 今天的校内模拟实训，是为了明天在工作岗位上学以致用，走出一条平坦的职业生涯之路。

第一单元

模拟实训会计资料

一、大华钢铁公司基本情况简介

(一) 机构设置

该公司注册资本 500 万元，现有职工 510 人，主要生产各种型号的钢材。年生产量 10 万吨，本月生产 5 200 吨。公司设有三个基本生产车间：炼铁车间、炼钢车间、轧钢车间。公司设有两个辅助生产车间：机修车间、供电车间。全公司的用车由公司总部管理，公司用车分为生产经营用和办公用，相关费用分别计入销售费用和管理费用。

大华钢铁公司法人代表：蒋平

(二) 财务部门人员分工及银行账户信息

财务部负责人：石骏 会计：张宏 刘洋 江峰 出纳：林立 黄鹂丽

地址：北京市滨湖路 28 号 电话：010-55681153

开户银行及账号：中国工商银行滨湖支行 0001-84497877

二、企业会计核算资料

注：以下涉及年份时以 201×年为基准年，下一年为 201×+1 年，以此类推。

(一) 201×年度会计报表

资产负债表

会企 01 表

编制单位：大华钢铁公司

201× 年 12 月 31 日

单位：元

资 产	期末数	年初数	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末数	年初数
流动资产：			流动负债：		
货币资金	6 213 049.83	1 422 290.00	短期借款	5 350 000.00	7 350 000.00
交易性金融资产	120 000.00	120 000.00	交易性金融负债		
应收票据	2 521 680.00	2 071 680.00	应付票据	1 925 480.00	116 000.00
应收账款	1 992 258.00	816 000.00	应付账款	7 943 240.80	6 343 220.00
预付款项	131 250.00	2 250 000.00	预收款项	4 289 700.00	3 256 780.00

续表

资 产	期末数	年初数	负债和所有者权益 (或股东权益)	期末数	年初数
应收利息	50 000.00		应付职工薪酬	2 539 269.06	2 380 000.00
应收股利			应交税费	3 898 573.40	272 150.00
其他应收款	25 428.55	23 500.00	应付利息	-4 450.00	
存货	26 029 542.42	25 248 068.00	应付股利	1 151 742.04	
一年内到期的非流动资产			其他应付款	474 204.12	282 000.00
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计	37 083 208.80	31 951 538.00	其他流动负债		
非流动资产:			流动负债合计	27 567 759.42	20 000 150.00
可供出售的金融资产			非流动负债:		
持有至到期投资	701 600.00		长期借款	7 018 490.00	6 600 000.00
长期应收款			应付债券	1 050 000.00	3 600 000.00
长期股权投资	475 000.00	8 200 000.00	长期应付款	1 255 875.00	
投资性房地产			专项应付款		8 107 213.00
固定资产	20 969 996.10	12 353 524.60	预计负债	260 000.00	
在建工程	2 099 884.44	667 000.00	递延所得税负债		
工程物资	40 000.00	40 000.00	其他非流动负债		
固定资产清理			非流动负债合计	9 584 365.00	10 200 000.00
生产性生物资产			负债合计	37 152 124.42	30 200 150.00
油气资产			所有者权益(或股东权益):		
无形资产	251 453.33	228 000.00	实收资本(或股本)	5 000 000.00	5 000 000.00
开发支出			资本公积	1 100 000.00	1 228 000.00
商誉			减:库存股		
长期待摊费用	84 766.67	4 800.00	盈余公积	9 003 389.26	4 409 499.60
递延所得税资产			未分配利润	9 450 395.66	4 500 000.00
其他非流动资产			所有者权益(或股东权益)合计	24 553 784.92	23 244 712.60
非流动资产合计	24 622 700.54	21 493 324.60			
资产总计	61 705 909.34	53 444 862.60	负债和所有者权益(或股东权益)总计	61 705 909.34	53 444 862.60

4 财务报表审计模拟实训

利润表 会企 02 表

编制单位：大华钢铁公司 201×年度 单位：元

项 目	本年数	上年数
一、营业收入	73 220 100.00	61 914 960.00
减：营业成本	45 354 170.03	42 004 586.23
营业税金及附加	11 034 177.20	9 379 050.62
销售费用	537 875.00	430 300.00
管理费用	5 854 116.47	5 955 814.64
财务费用	6 925 365.87	5 748 053.67
资产减值损失	154 641.05	146 471.80
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）	9 190 000.00	10 029 000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	12 549 754.38	8 279 683.04
加：营业外收入	964 463.50	1 238 397.55
减：营业外支出	849 854.24	621 850.92
三、利润总额（亏损以“-”号填列）	12 664 363.64	8 896 229.67
减：所得税费用	3 307 803.13	2 224 057.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	9 356 560.51	6 672 172.25
五、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

(二) 201×年 12 月 1 日公司账户余额及本年发生额

1. 201×年 12 月 1 日资产负债表账户余额

名 称	金额（元）
货币资金	1 526 790.00
其中：库存现金	16 000.00
银行存款	1 490 790.00
其他货币资金	20 000.00
交易性金融资产	120 000.00
应收票据	450 000.00
应收账款	958 000.00
其中：光彩矿石厂	38 000.00

续表

名 称	金额 (元)
前程建筑公司	300 000.00
大成建设公司	100 000.00
华钢工贸股份有限公司	520 000.00
坏账准备	96 507.40
其他应收款	23 500.00
预付账款	3 100 000.00
其中：山西大同矿	600 000.00
鞍山矿	2 500 000.00
存货	25 729 768.00
其中：材料采购	197 400.00
原材料	14 598 150.00
周转材料	87 500.00
材料成本差异	469 670.00
自制半成品	910 400.00
库存商品	5 247 000.00
委托加工物资	30 000.00
生产成本	4 065 648.00
发出商品	124 000.00
存货跌价准备	131 400.00
长期股权投资	2 300 000.00
其中：长期股权投资（宏谊金属有限公司 5% 股权）	300 000.00
持有至到期投资	2 000 000.00
长期股权投资减值准备	120 000.00
长期待摊费用	53 000.00
固定资产原价	70 670 000.00
累计折旧	48 796 000.00
固定资产减值准备	1 258 000.00
工程物资	40 000.00
在建工程	820 000.00
在建工程减值准备	0
固定资产清理	0

名 称	金额 (元)
无形资产	228 000.00
无形资产减值准备	0
短期借款	5 350 000.00
应付票据	116 000.00
应付账款	7 854 500.00
其中：华钢工贸股份有限公司	7 820 000.00
长江公司	34 500.00
预收账款	4 289 700.00
其中：上海钢铁集团	4 289 700.00
应付职工薪酬	2 680 000.00
应交税费	283 025.00
其中：未交增值税	250 000.00
其他应付款	342 000.00
长期借款	3 956 000.00
应付债券	1 022 000.00
其他长期负债	
实收资本	5 000 000.00
资本公积	1 100 000.00
盈余公积	6 664 249.13
未分配利润	16 959 676.47

2. 201×年 11 月 30 日利润表账户本年累计发生额

名 称	金额 (元)
主营业务收入	64 842 300.00
主营业务成本	38 940 000.00
营业税金及附加	11 003 192.90
其他业务收入	1 320 000.00
其他业务成本	405 835.03
销售费用	428 000.00
管理费用	5 630 000.00
财务费用	6 790 000.00
投资收益	9 060 000.00
营业外收入	952 613.50
营业外支出	518 209.10
利润总额	12 459 676.47

注：本企业采用表结法，1—11 月的利润总额已计入 11 月 30 日资产负债表的利润分配项目。

3. 201×年 1—11 月营业收入发生额明细

营业收入明细表

单位: 元

会计科目	明细科目	发生额(1—11月)
主营业务收入		64 842 300.00
	螺纹钢	12 800 000.00
	钢坯	15 000 000.00
	高速线材	22 498 600.00
	普通线材	14 543 700.00
其他业务收入		1 320 000.00
	设备安装	1 320 000.00
	废钢	0
	房租收入	0
合 计		66 162 300.00

4. 其他部分明细账期初余额

原材料、辅助材料明细账余额

201×年 12 月 1 日

金额单位: 元

材料名称	规格、型号	结存数量	计划单价	结存金额
铁矿石	66%	3 000 吨	800.00	2 400 000.00
石灰石		4 000 吨	125.00	500 000.00
煤		5 000 吨	350.00	1 750 000.00
废钢	6-8mm	1 000 吨	1 900.00	1 900 000.00
焦炭		800 吨	2 522.00	2 017 600.00
锰铁	65#	150 吨	6 600.00	990 000.00
硅铁	72#	150 吨	6 000.00	900 000.00
重油		700 吨	1 450.00	1 015 000.00
白云石		10 000 吨	230.50	2 305 000.00
小 计				13 777 600.00
中轧辊	φ 500	50 吨	2 300.00	115 000.00
镀锌铁丝	20#	1 000 千克	3.80	3 800.00
镀锌铁丝	16#	500 千克	3.50	1 750.00
机油	美孚合成 1# 4L	2 000 升	350.00	700 000.00
小 计				820 550.00
合 计				14 598 150.00

周转材料明细账余额

201×年12月1日

金额单位：元

材料名称	规格、型号	结存数量	计划单价	结存金额
劳动保护用品	工作服	300套	200.00	60 000.00
	工作鞋	200双	68.00	13 600.00
	手套	500付	15.00	7 500.00
	保护眼镜	120付	45.00	5 400.00
	毛巾	200条	5.00	1 000.00
合计				87 500.00

库存商品、自制半成品明细账余额

201×年12月1日

金额单位：元

商品名称	规格、型号	结存数量	单位成本	结存金额
高速线材	φ 6.5mm	350吨	3 500.00	1 225 000.00
普通线材	φ 8mm	500吨	3 800.00	1 900 000.00
螺纹钢	φ 12mm	260吨	3 100.00	806 000.00
螺纹钢	φ 25 mm	400吨	3 290.00	1 316 000.00
小计				5 247 000.00
钢坯	95#	300吨	2 320.00	696 000.00
钢坯	120#	80吨	2 680.00	214 400.00
小计				910 400.00
合计				6 157 400.00

生产成本明细账余额

201×年12月1日

车间	成本项目				
	直接材料	直接人工	其他直接费用	制造费用	在产品成本
炼铁车间	2 560 000.00	93 200.00	13 048.00	186 700.00	2 852 948.00
炼钢车间	823 000.00	74 000.00	10 360.00	146 640.00	1 054 000.00
轧钢车间	65 400.00	30 800.00	4 312.00	58 188.00	158 700.00
合计					4 065 648.00

(三) 201×年 12 月份的账簿资料

1. 大华钢铁公司明细账 (部分)

明 细 账会计科目: 其他应收款明细科目: 备用金

子目: _____

201×年		凭证号数	摘 要	借 方	贷 方	核对号	借或贷	余 额
月	日							
12	1		期初余额				借	23 500.00
12	1	现收 1	张玉报销		3 500.00		借	20 000.00
12	27	现付 3	王佳借差旅费	5 000.00			借	25 000.00
12	31		本月合计	5 000.00	3 500.00			

明 细 账会计科目: 应收账款明细科目: 为民钢材公司

子目: _____

201×年		凭证号数	摘 要	借 方	贷 方	核对号	借或贷	余 额
月	日							
12	1		期初余额					0
12	3	转 6	收回已转销的坏账	20 000.00			借	20 000.00
12	3	银收 2	收回坏账		20 000.00		平	0
12	31		本月合计	20 000.00	20 000.00			

明 细 账会计科目: 应收账款明细科目: 华钢工贸

子目: _____

201×年		凭证号数	摘 要	借 方	贷 方	核对号	借或贷	余 额
月	日							
12	1		期初余额				借	520 000.00
12	8	转 20	销售商品	842 400.00			借	1 362 400.00
12	20	银收 10、转 32	收到货款		842 400.00		借	520 000.00
12	22	转 35	销售商品	1 393 470.00			借	1 913 470.00
12	22	转 35	代销手续费		59 550.00		借	1 853 920.00
12	31		本月合计	2 235 870.00	901 950.00			

明 细 账会计科目: 应收账款明细科目: 大成建设

子目: _____

201×年		凭证号数	摘 要	借 方	贷 方	核对号	借或贷	余 额
月	日							
12	1		期初余额				借	100 000.00
12	8	转 18	销售商品	245 700.00			借	345 700.00
12	8	银付 16	代垫运费	14 000.00			借	359 700.00
12	31		本月合计	259 700.00	0			