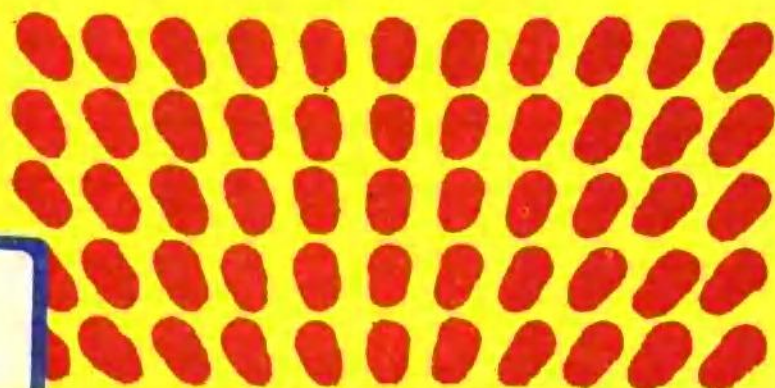


张立民等 编译

发达国家企业 财务报表审计 模拟案例



中国审计出版社

0.6

94
F239.6
11
2

发达国家

企业财务报表审计

模拟案例

张立民等 编译

中国审计出版社

(京) 新登字043号

发达国家企业财务报表

审计模拟案例

张立民等 编译

*

中国审计出版社出版

(北京市海淀区白石桥路甲4号)

北京密云县印刷厂印刷

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

*

787×1092毫米 32开 6.875印张 144千字

1993年7月北京第1版 1993年7月北京第1次印刷

印数：1—10000册 定价：4.50元

ISBN 7-80064-230-5/F·144

目 录

序.....	(1)
导言.....	(3)
第一部分：马克威奇体育世界公司初次年度财务报表 审计.....	(6)
第一章：19×1年（初次审计）审计工作底稿.....	(8)
第二章：永久性审计工作档案.....	(103)
第二部分：马克威奇体育世界公司第二年年度财务报 表审计.....	(119)
第三章：各类经济业务审计目标、任务及有关数据 资料.....	(123)
第四章：审计作业计划及内部控制调查表.....	(161)
第五章：部分已完成审计工作及其工作底稿.....	(191)

序

我国审计事业在不到10年的时间里发展迅速，但是在企业财务报表审计方面却还很不成熟。无论是会计师事务所进行的年度签证审计，还是国家审计机关进行的财务报表审计，审计工作中都带有明显的法纪审计特点；审计工作内容及审计工作底稿仍然很不规范，与国际上财务报表审计的准则和惯例差距较大、接不上轨。在当前我国进一步扩大对外开放、加快改革步伐的大环境下，提高我国企业财务报表审计工作水准，提高审计工作规范化、现代化水准，对于发挥审计在建立社会主义市场经济中的作用意义重大。

从另一方面看，我们在近十年中引进介绍了世界上许多发达国家审计制度、审计工作方面的经验，翻译出版了若干国外最为流行的审计教科书，使我国审计战线的工作者对国外审计情况有了较为全面的了解。美中不足的是，引进介绍的情况过于笼统，未能具体展示国外企业财务报表审计的细节内容，对改进实践操作指导性不够。

编写本书的目的正是在于弥补上述不足。本书的突出特点，一是内容完整，即完整地将企业财务报表审计的全过程展现在读者面前，其中包括了初审年度及其后的常规审计年度的工作内容；二是内容具体，将具体的审计工作底稿中每一

细节毫无遗漏地反映出来，从格式、内容到工作底稿的编排顺序等。

编译本书时我们参考了《蒙哥马利审计学》《审计学——一体化方法》、《审计案例分析》、《审计模拟案例》等多本国外教材、专著，以便尽可能地全面反映国外企业审计的实践和职业界制订的审计准则要求，反映国外企业财务报表审计的基本模式。我们相信，这本书能够成为实际工作者进行企业财务报表审计的助手，成为研究人员准确地把握国外审计工作过程的依据，成为教师指导学生学习西方企业审计中的必不可少的参考资料。

参加本书编译工作的有天津财经学院张立民、蔡杰，财政部王淑荣，国家审计署刘强，山东省审计局周正平、济宁财政学校高秀起，中国船舶总公司综合研究所倪冶等人，全书由张立民负责总纂。由于作者水平所限，文中错误之处在所难免，幸希读者指正。

导 言

在发达国家，企业财务报表审计通常称为财务审计（Financial Audit），审计师为出具正式审计意见而对企业年度财务报表进行的审计又称为签证审计（Test Audit）。本书以马克威奇体育世界公司的签证审计为例，说明审计师为了对该公司年度财务报表能否公正地反映该公司的财务状况和经营成果、是否遵循公认会计准则表示意见，所确立的具体审计目标、审计过程中所完成的具体工作内容及所编制的审计工作底稿。在我国，签证审计的范围十分有限，财务审计通常指财政财务收支的合法性审计。考虑到我国企业财务审计工作重点的今后变化以及中外企业审计中概念与实务的衔接，本文以企业财务报表审计的概念来反映类似于签证审计的实务。

本书为马克威奇体育世界公司年度财务报表审计的完整案例模拟。为了满足不同的使用要求，本书的内容作了如下的特殊安排：

1. 考虑到企业年度财务报表审计中，初次审计与以后年度常规性审计在工作内容上有联系又有区别，本案例模拟中提供了初审年度及第二年审计两年的有关资料，以便使用者全面了解审计中审计师应该完成的工作内容。这种审计内

容的联系与区别较集中地体现在审计工作方案中。

2. 考虑到实际工作者与学校教员学生的学习特点, 本案例模拟中, 列示了马克威奇体育世界公司初次审计的完整的审计工作底稿内容, 以便于展现年度财务报表审计的全貌, 便于审计人员在实践中直接参照与借鉴。同时, 对于第二年的审计, 只提供了全部审计工作方案和马克威奇体育世界公司的有关数据资料, 而将审计人员应该完成的工作, 以作业的形式留给学习者去完成, 通过学习者自己动手实践来改善学习效果。

3. 在内容顺序安排上, 从审计工作过程看, 初次审计的资料是第二年审计中必需参考的永久性档案中的内容之一; 从学习过程看, 第二年审计是读者需要完成的主要任务, 读者完成时需要首先认真阅读了解初审年度档案中的资料顺序。因此, 本书安排的内容顺序是先列示初审年度审计档案资料, 再提供第二年度审计中所需的有关资料、数据。读者通过阅读初审年度有关资料, 可获得概括的感性认识, 为完成第二年度审计工作奠定良好的知识基础。

4. 本书提供的案例模拟, 尽可能全面详细地反映审计过程全貌, 但审计工作涉及内容十分繁复, 案例中不可能包括实际审计工作所涉及的所有数据资料。因而, 部分细节被删除。例如, 审计工作方案中只列出了审计师必须完成的基本的和重点的内容, 而不是审计实施的全部细节。再例如, 应收款函证及帐龄分析中, 也没有把该公司的顾客全部列出。第二年度审计中的部分工作也假设已经完成、并将结果列出, 学习者只需完成主要的、重点的工作。

5. 本案例模拟中所提供审计工作方案、审计工作底稿

格式与内容、审计工作底稿索引方式仅以说明为目的，在国外审计实践中应用得较为普遍，但它们并非实践中唯一方法。

本书的内容分为两大部分：第一部分，马克威奇体育公司初次(19×1年)年度财务报表审计的审计工作底稿档案资料，读者通过系统阅读这些资料，可以了解审计师在初次审计中所完成的工作及其结果。第二部分，马克威奇体育世界公司第二年(19×2年)财务报表审计的审计工作方案及该公司19×2年生产经营及管理方面的有关数据资料，读者通过阅读第二年审计工作方案并与初次审计年度联系、比较可以了解掌握常规审计年度应该完成的审计工作内容；读者通过完成案例模拟中所留作业，可以掌握企业财务报表审计工作的主要内容与方法。为了便于读者阅读了解书中的具体内容，在各部分前面我们也附加了有关的说明。

第一部分：马克威奇体育世界公司 初次年度财务报表审计

本部分以审计工作底稿的内容展示初次企业财务报表审计工作内容。同时，它也较为全面、具体地反映了审计工作底稿的组织、编写方面的情况。需要予以说明的是：

首先，审计工作底稿的排列尊重了审计工作底稿在实际工作中的编排顺序。

其次，审计工作底稿中有些内容未列出，例如与签订审计约定书有关的内容。因为从严格的意义上讲，审计工作底稿是反映审计师的工作及其所搜集的证据、形成的意见的书面材料，是支持审计意见的广义的审计证据。它与一般的意义工作档案有一定的区别。

再次，在审计工作底稿的组织方式上，它不像我国审计实践中按发现的问题组织排列，而是按照审计对象（财务报表）的内在结构（各报表项目或构成要素）组织，具有明显的支持审计师对财务报表全面评价意见的作用。

最后，在本部分第二章中，列示了永久性档案的主要内容，其中包括19×1年和19×2年有关马克威奇体育世界公司的各种重要资料信息。阅读该章内容，既有利于帮助读者理解初审年度审计工作底稿中的内容，也是完成第二年度审计

工作任务必不可少的环节，为了避免重复，统一列在本部分。

关于审计工作底稿的编写要求，有关的审计教科书中已有介绍，这里不再赘述。本案例中使用的有关符号说明如下，各类业务审计工作底稿按这些符号规定加以组织。

TB 试算平衡表

A 现金	G 应付款（凭单）
B 投资	H 应计负债
C 应收款	I 应付债券（长期）
D 存货	J 股东权益
E 预付资产	K 收入（销售）
F 机械设备	L 成本、费用

第一章：19×1年（初次审计）

审计工作底稿

马克威奇体育世界公司

审计工作底稿目录

19×1年（初次审计）

1.1. 财务报表.....	(10)
1.2. 审计报告.....	(12)
1.3. 客户陈述书.....	(13)
1.4. 管理意见书.....	(15)
1.5. 客户律师函.....	(17)
1.6. 审计约定书.....	(18)
1.7. 试算平衡表.....	(19)
1.8. 调整帐户与分录.....	(23)
1.9. 审计作业计划—总括.....	(25)
1.10. 现金审计.....	(26)
1.11. 投资审计.....	(33)
1.12. 应收款审计.....	(38)
1.13. 存货审计.....	(51)
1.14. 预付款审计.....	(56)
1.15. 财产、厂场和设备审计.....	(60)

1.16. 应付款审计.....	(64)
1.17. 应计负债审计.....	(74)
1.18. 应付票据审计.....	(79)
1.19. 业主权益审计.....	(83)
1.20. 销售审计.....	(87)
1.21. 成本和费用审计.....	(88)

1.1 财务报表

马克威奇体育世界公司

资产负债表

19×1年12月31日

资 产		负债和股东权益	
流动资产:		流动负债:	
现金和银行存款	\$ 20,740	应付款	\$ 85,620
有价证券		长期负债中本期到期部分(注释2)	90,000
(注释1)		应付利息	\$ 49,500
应收款	\$ 129,500	应付所得税	14,000
减: 坏帐备抵	(5000)	应付债务	18,880
		流动负债合计	\$ 25,800
存货(注释1)	375,000		
预提费用	1,860	长期应付票据(注释2)	450,000
流动资产合计	\$ 534,100	股东权益	
财产、厂房和设备		普通股(面值\$40; 已	
(注释1)		法定股本5000股)	\$ 240,000
土地	\$ 42,000	发行6000股)	30,000
建筑物	400,000	实收资本	25,000
家具及用具	25,500	留存收益	295,000
汽车和卡车	20,000		
	\$ 487,500		
减: 累计折旧	(18,600)		
	468,900		
资产总计	\$ 1,003,000	负债和股东权益总计	\$ 1003000

马克威奇体育世界公司收益表

19×1年12月31日止的年度

财务状况变动表

19×1年12月31日止的年度

净销售:	\$ 856,180	资金来源	\$ 25,000
销售成本	394,140	净利润	18,600
管理费用	268,660	加: 折旧	43,600
销售费用	86,880	经营净收入	540,000
折旧	18,600	发行长期债券	270,000
其他收支净支出额	48,900	发行普通股	\$ 853,600
经营和其他费用	\$ 817,180	资金运用:	487,500
税前利润	\$ 39,000	获得财产、厂房和设备	90,000
联邦和州所得税	14,000	应付票据中本期到期部分	276,100
净利润	\$ 25,000	增加营运资本	\$ 853,600
每股普通股净收益	4,116		

财务报表注释

注释 1：重要会计政策概述

本公司采用的会计政策反映行业惯例，并遵循公认会计准则。较为重要会计政策概述如下：

有价证券：短期投资按照总成本与市价孰低原则计价。

应收款：冲减本期收入建立呆帐准备金，依据估计损失及影响顾客还款能力其他特殊情况计提准备金。发生坏帐时借记该帐户。

存货：依据成本与市价孰低原则及后进先出法确定存货价值。

财产、厂场及设备：用成本表示生产能力。折旧费用按照直线法计算，但家具及用具采用余额递减法。维修及保养开支在发生时记入费用帐户。

所得税：公司根据财务报告中的税前收益和联邦及州法定税率计缴所得税。为纳税而使用的会计方法与编制财务报表使用的会计方法相同。

注释 2：

与某保险公司签订借款协议，具体条款是：公司在 6 年内，从 19×2 年 2 月 1 日开始每年支付本金 \$ 90,000 及 10% 的利息。公司以一定数额的非流动资产作为该项借款抵押。公司还向银行借款 \$ 30,000，为期 6 年，年利率 10%，以某些个人财产作为该项借款的抵押。

1.2 审计报告

莱斯·刘易斯

列维大街 8000 号

CPAs 里查蒙德, 弗吉尼亚, 27777

审计师报告

马克威奇体育世界公司

股东及董事会：

我们检查了马克威奇体育世界公司19×1年12月31日的资产负债表以及截止于该日的年度收益表和财务状况变动表。我们依照公认审计准则进行检查，包括对会计记录的测试以及采用在当时情况下我们认为必要的审计程序。

我们认为，上述财务报表公正地反映了马克威奇体育世界公司19×1年12月31日的财务状况以及该日截止年度的经营成果和财务状况变动情况，在一致性的基础上遵循了公认会计准则。

莱斯·刘易斯

19×2年2月25日

1.3 客户陈述函

客户陈述函

马克威奇体育世界公司

莱斯·刘易斯，CPAs

19×2年2月25日

莱耶大街8000号

里查蒙德，弗吉尼亚，27777

先生们：

鉴于您们检查马克威奇体育世界公司19×1年12月31日以及该日截止财务年度的资产负债表、损益表和财务状况变动表，对财务报表是否遵循了公认会计准则、公正地反映了该公司财务状况、经营成果和财务状况变动情况表达意见之目的，我们谨以我们良好的知识和信誉，对在你们检查期间所作各种陈述再次确认如下：

1. 我们对按照公认会计准则在财务报表中公正地反映