

ZUIXINCAIWUKUAIJIANLICONGSHU

最新 财务会计 案例丛书

主 编/李 寒

新会计制度下的 审计案例

XINKUAIJIZHIDUXIADE
SHENJIANLI

最新财务会计案例丛书

中国物价出版社

新会计制度下的审计案例

主编 李骞

中国物价出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

新会计制度下的审计案例/李骞主编. —北京: 中国物价出版社, 2004.1

ISBN7 - 80155 - 651 - 8

I . 新… II . 李… III . 审计 - 案例 IV . F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 099179 号

新会计制度下的审计案例

出版发行: 中国物价出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68024335 68033577

经 销: 新华书店

印 刷: 廊坊市丰盛纸塑印刷厂印制

规 格: 850×1168 毫米 1/32 11.75 印张 290 千字

版 本: 2004 年 1 月第 1 版

印 次: 2004 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN7 - 80155 - 651 - 8/F·463

定 价: 25.00 元

前 言

我国财务、会计、审计与税务经过一系列改革措施，现在已基本与国际惯例接轨。近年来，国家又颁布了诸多关于这方面的新的法律法规，对规范我国的财会、审计与税务有着重要的指导作用。广大财会、审计与税务人员应及时、准确掌握和运用这些方面的内容和知识，这固然需要详细的知识介绍、程序说明、方法演示等，但是，如果没有具体而详细的案例分析和指导，这一目标是难以圆满实现的。

基于这种考虑，我们编写了这套《最新财务会计案例丛书》。它对于指导广大财会、审计和税务及有关方面人员从临战和实战角度提高工作能力和经验具有很强的作用。

本丛书以财务、会计、审计和税务等方面的最新法律法规作为编写依据，紧密联系财会、审计与税务工作实际，内容准确、格式规范、文字简洁、表述确切。本套丛书内容既各自独立，又相互联系，形成一个体系。

本书由李骞主编，编写人员还有：李英、李德光、翟天津、赵保卿、董维明、何其志、薄雪萍、胡安明。

作 者

2004年1月

中国物价出版社会计系列丛书简介

丛书之一——《最新财务会计案例丛书》。该丛书是为提高财会人员的实际操作能力和会计案例教学的需要而编写。全套书共四种，既相互独立又密切联系，具有很强的务实性和可操作性，是大中专院校财会专业案例教学、企事业单位财会人员学习培训和后续教育的理想用书。

书 名	定 价
新制度新准则下的会计案例	22.00 元
新会计制度下的财务案例	24.00 元
新会计制度下的税务案例	26.00 元
新会计制度下的审计案例	25.00 元

丛书之二——《最新财务会计操作实务丛书》。该丛书从理论和实践相结合的角度对会计业务的各主要方面进行阐释，并附有大量案例，是财会人员自学和进行后续教育的理想培训用书。该丛书共七种，有多所院校和培训机构选择该套书作为指定用书。

书 名	定 价
内部会计控制实务与案例	25.00 元
会计查账方法与案例分析	25.00 元
新会计制度下的税务处理	24.00 元
会计核算方法与实例分析	32.00 元
企业财务会计报告编制与分析	22.00 元
会计报表审计方法与实例	20.00 元
会计业务处理图解与分析	18.00 元

有需要以上图书的用户请与我社联系。

联系地址：北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼（100837）

联系电话：读者服务部：(010) 68022950

发行部：(010)68021338 68020340 68024335 68033577

目 录

第一章 审计技术案例 (1)

- 案例一 是否接受审计委托 (1)
- 案例二 如何应用分析性复核 (14)
- 案例三 如何评价内部控制系统 (25)
- 案例四 如何处理审计报告 (34)
- 案例五 如何控制审计质量 (48)
- 案例六 如何通过财务指标分析确定审计重点 (66)

第二章 财务收支审计案例 (69)

- 案例一 如何审计应付账款中的问题 (69)
- 案例二 如何审计固定资产中的问题 (82)
- 案例三 如何审计应收款项和坏账准备中的问题 (97)
- 案例四 如何审计投资中的问题 (111)
- 案例五 如何审计利润分配中的问题 (121)

案例六	如何审计预算资金收纳拨付中的问题·····	(135)
案例七	如何审查本级财政决算中的问题·····	(143)
案例八	如何审查财政财务收支中的问题·····	(152)
案例九	如何审查公路项目中的问题·····	(161)
案例十	如何审查公司财务收支中的问题·····	(167)
案例十一	如何审查保险公司财务收支中的问题·····	(176)
案例十二	如何审查银行财务收支中的问题·····	(182)
案例十三	如何审查工业企业财务收支中的问题·····	(186)
案例十四	如何审计企业财务状况·····	(189)
案例十五	如何审计企业经营状况·····	(194)
案例十六	如何进行会计报表综合审计·····	(204)

第三章 财经法纪审计案例····· (216)

案例一	如何审查纳税中的问题·····	(216)
案例二	如何审查某商业银行的违规问题·····	(226)
案例三	如何审查某汽车制造公司小金库的问题·····	(231)
案例四	如何审查重复支出款项的问题·····	(233)
案例五	如何审查套取现金的问题·····	(235)
案例六	如何审查多摊材料成本差异的问题·····	(238)
案例七	如何审查经营费用中的问题·····	(241)
案例八	如何审查成本核算中的问题·····	(243)
案例九	如何审查计税价格中的问题·····	(248)
案例十	如何审查外币业务中的问题·····	(250)

第四章 责任审计与验资案例 (253)

- 案例一** 对东海县源纱麻纺织厂厂长汪霞离任的经济
责任审计 (253)
- 案例二** 对天锦家具厂厂长裘增实离任的经济责任
审计 (265)
- 案例三** 对筑强水泥厂厂长离任的经济责任审计 (275)
- 案例四** 对陵水县陶瓷厂厂长邵利伟进行经济责任的
审计 (287)
- 案例五** 对焦源化工厂厂长杜函德离任的经济责任
审计 (302)
- 案例六** 对准扬区钢材改制厂厂长韩刚辰任期的经济
责任审计 (319)
- 案例七** 朝游旅游公司总经理经济责任审计 (335)
- 案例八** 中凯公司总经理经济责任审计 (341)
- 案例九** 会计师事务所如何进行验资 (356)

第一章 审计技术案例

案例一 是否接受审计委托

决定是否接受一项审计委托（包括接受新客户及续约老客户），不仅是事务所财务报表审计的一项首要决策，而且还是一项重要的决策。

一般来说，会计师事务所接受审计委托时，首先要对被审计单位实施前期调查，评价客户的可审性，并在此基础上评价自己的胜任能力，如果能得出该单位可审的结论，则需要准备审计委托书。

一、情况介绍

天昊会计师事务所是拥有证券业审计资格的会计师事务所，拥有员工 120 人，其中，注册会计师 80 人，并拥有工程师、律师等各行业专家数人，是一所具有一定规模的会计师事务所，客户来源较为稳定。对决定是否接受一项审计委托前，需要对被审

计单位的情况进行全面了解，评价审计风险及确定可审性。对这一环节的工作予以规范的相应审计准则主要是《独立审计具体准则第 21 号——了解被审计单位情况》，该事务所在实务中依据这一准则的要求来指导其审计工作。《独立审计具体准则第 21 号——了解被审计单位情况》于 1999 年 7 月 1 日开始执行，以规范注册会计师在会计报表审计中了解被审计单位的情况，提高审计效率，保证审计质量。

注册会计师在接受委托前，应对被审计单位的基本情况有所了解，主要基于两方面目的：一方面可以初步评价风险，确定是否接受委托人的委托；另一方面可以为进一步的审计工作做好事前准备工作。注册会计师应了解被审计单位的基本情况包括：

1. 业务性质、经营规模和组织结构；
2. 经营情况和经营风险；
3. 财务会计机构及工作组织；
4. 以前年度接受审计的情况；
5. 其他与签订审计业务约定书相关的事项。

天昊会计师事务所此次调查主要是以审计约定项目为目的，并在可能的情况下为编制审计计划作准备。

本案例中将要进行前期调查的对象是欧海股份有限公司（以下简称欧海公司），该公司是 1998 年 6 月在深交所上市的一家上市公司，上市以来业务扩张较为迅速，其主营业务为承建环保工程，2002 年度主要承办了污水处理工程。天昊会计师事务所首次接受欧海股份有限公司的委托，审计该公司的 2002 年度的会计报表。该公司以前年度的年报一直由宣立会计师事务所审计，因负责该项目审计的注册会计师已离开该事务所出国进修，公司董事会决定自 2002 年开始改由信誉较好的天昊会计师事务所来进行审计。天昊会计师事务所接到委托后，考虑到欧海公司是新客户，对该企业的情况还不太了解，特委派注册会计师黄一越担

任欧海公司前期调查的外勤主管，审计小组成员韩东、林延、曹旭三人进入该公司进行前期调查，以确定是否接受其委托。

二、审计过程

黄一越接到事务所下达的任务后，立即着手拟定工作实施计划，下达到调查小组的每一个成员，并与欧海公司管理者取得联系，于次日进驻现场。

(一) 对企业的基本情况进行了了解。

到达企业现场后，调查小组立即与单位各部门有关负责人进行座谈，就基本情况进行了了解，并在人员安排上得到各部门的大力支持。审计小组将需由被审单位填写的有关表格交付其填写。形成工作底稿部分如下所示：

欧海公司基本情况

欧海公司成立于1995年4月30日，由欧海设备总厂、甲噪声控制设备厂和A特种电材厂共同发起，以定向募集方式设立股份公司，注册资金为14000万元，其中法人股为12000万股，内部职工股为2000万股。1998年5月经中国证监会批准向社会公众发行A股1000万股，并于同年6月在深交所上市。公司近年来股本急速扩张，截至2002年12月31日，总股本为26000万股，其中法人股15000万股，内部职工股4500万股，社会公众股6500万股。

股份公司下设2个全资子公司：纯纯净水设备制造有限公司、美熠环保设备制造有限公司；5个控股子公司：环勤特种环保设备制造有限公司、悦众模型厂、长路特种线材有限公司、兴平噪声控制设备有限公司、欣发房屋开发公司。

股份公司主营业务为承接环保工程，并生产、销售与工程配套设备和相关产品。形成公司投资情况表，如表1-1所示：

新会计制度下的审计案例

表 1-1

股份公司投资情况

单位：万元

单位名称	注册资本	投资成本	股权比例
纯纯净水设备制造有限公司	150	150	100%
美熠环保设备制造有限公司	280	280	100%
环勤特种环保设备制造有限公司	3250	1300	40%
悦众模型厂	480	96	20%
长路特种线材有限公司	2900	1015	35%
兴平噪声控制设备有限公司	84.4 (美元)	693	70%
欣发房屋开发公司	65000	32500	50%

(其他相关底稿略)

(二) 向前任注册会计师查阅审计工作底稿。

黄一越经与企业协商，企业原则上同意其调阅以前年度审计档案，但由于以前负责该项目审计的注册会计师已出国进修，难以取得联系，在与前任审计的注册会计师所在的事务所沟通时受阻，最终未能调阅前任注册会计师的审计档案。因此，调查小组无法通过与前任的沟通来确定其调查工作的重点和主要风险领域，在此次调查中，黄一越安排审计人员严格按照销售—收款循环、购货—付款循环、生产—费用循环和筹资—投资循环对上市公司及其子公司的情况全面进行调查。

(三) 对内部控制与会计核算体系进行了解。

通过初步了解，欧海公司在实际生产经营中有一定的运作程序，目前尚未对其进行测试，企业的内部控制制度和财务管理制度缺少成文的制度。根据这些情况，黄一越初步评价控制风险为高水平。欧海股份公司会计核算分为设备总厂、控制设备厂和特种电材厂三个核算单位，分立账簿，分别核算，各自纳税，股份公司报表即为三个单位的汇总报表。

(四) 了解股份公司的重要会计政策。

在对各业务循环的了解过程中,调查小组特别关注企业基本的会计政策,并作出以下记录:

1. 坏账准备:公司坏账采用直接转销法核算。
2. 短期投资:按实际支付的价格扣除已宣告发放但未取得现金或利息入账。公司未计提短期投资跌价准备。
3. 存货核算方法:存货包括在生产经营过程中为销售或耗用而储备的原材料、包装物、在产品、库存商品等。存货按实际成本计价,发出原材料、产成品采用加权平均法。公司未提取存货跌价准备。
4. 长期投资:长期债权投资按实际成本核算,投资收益按成本法核算;对拥有 25% 以上的长期股权投资项目按权益法核算,并对拥有 50% 以上的长期股权投资项目编制合并会计报表。公司未计提长期投资减值准备。
5. 固定资产及其折旧方法:固定资产按实际成本计价,采用直线法计提折旧。各类折旧年限及折旧率,如表 1-2 所示。公司未计提固定资产减值准备。

表 1-2 固定资产折旧年限及折旧率

资产类别	使用年限	年折旧率	残值率
房屋建筑物	40 年	2.35%	5%
机器设备	15 年	8.40%	5%
运输设备	10 年	9.50%	5%

6. 在建工程:按各项工程实际发生的支出核算,在建设期发生的借款利息支出和外汇折算差额记入工程成本。公司未计提在建工程减值准备。

7. 无形资产及长期待摊费用:无形资产按合同或协议规定

的年限摊销，长期待摊费用按受益期摊销。公司未计提无形资产减值准备。

8. 销售收入的确认：

(1) 产品销售：公司将产品使用权上的重要风险和报酬转移给买方，公司不再对该产品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已收到或取得了收款的证据，并且该产品有关的成本能可靠地计量并确认营业收入。

(2) 环保工程收入：按完工进度确认收入。

(五) 会计报表主要事项资料搜集。

黄一越对小组成员进行分工，韩东、林延负责对会计报表主要项目的总体情况进行搜集，形成下列重要资料：

1. 主要销售收入及成本。主要销售收入及成本情况，如表 1-3 所示。

表 1-3 主要销售收入及成本		单位：万元
项 目	收入	成本
总收入	255700	177500
其中：污水工程（一期）	80000	60000
污水工程（二期）	165000	112000
浮选机组	4500	2000
除尘机组	6200	3500

2. 补贴收入。补贴收入为城市污水处理补贴 4500 万元。

3. 应收账款情况。应收账款总额为 176500 万元。主要欠款单位及其欠款金额，如表 1-4 所示：

表 1-4	主要欠款单位及金额	单位：万元
单 位	金 额	
市建委（污水处理工程一期款）	50000	
市建委（污水处理工程二期款）	125000	
甲钢铁集团	1500	

其他项目内容略。

（六）实地巡视被审计单位的工程现场。

调查小组成员实地观察了工程及管理现场，认为所进行的二期工程基本没有施工进度。此外，调查小组对重要的资产进行了抽查盘点，发现工程物资的管理较为混乱，毁损缺失的情况较多。

（七）对重大相关事项的关注。

1. 对被审计单位管理当局的诚信正直及其经验能力的关注。
被审计单位管理当局的诚信正直及其经验能力，是评价委托业务审计风险的关键因素之一，在对欧海公司进行预备调查的过程中，黄一越根据小组成员调查的情况，对以下可能会增加委托业务的审计风险的因素予以关注。

- （1）参与非法活动；
- （2）经常更换银行、律师或注册会计师；
- （3）具有冒险倾向，且经常参与高风险业务；
- （4）高级管理人员在生活上遇到重大困难；
- （5）高级管理人员近期发生重大或非预期的变动；
- （6）缺乏经验能力。

通过对以上各项的关注，发现：

- （1）公司自上市以来更换注册会计师一次；
- （2）原任财务总监由公司送到国外深造，自 2002 年 4 月起由新任财务总监接任，其他董事会成员未发生较大幅度变动；
- （3）公司有 2000 万元用于炒期货，属于高风险投资。

其他未发现重大可疑及异常情况。

2. 对与行业环境有关的因素关注。一些与公司业务性质及行业环境有关的因素可能增加委托业务的审计风险，黄一越就以下问题进行关注，并作出相应记录（具体内容略）：

- (1) 经营周期；
- (2) 所在行业的固有风险；
- (3) 股东之间是否有纠纷，股权是否频繁转让；
- (4) 财务状况及盈利能力与同行业其他企业相比所处的水平；
- (5) 所涉及的重大诉讼案件；
- (6) 重大会计估计涉及的主观性、复杂性和不确定性超出了正常水平。

3. 与审计风险相关的其他重要事项的关注。一般来说，如果有迹象表明被审计单位面临严峻的财务困境，或在可预见的将来难以持续经营，或管理当局受到异常的外界压力，则委托业务的审计风险将增大，黄一越在调查过程中着重关注并询问企业是否存在以下问题：

- (1) 资金匮乏，融资能力低下，难以筹集到必要的资金；
- (2) 经营状况日趋恶化，现金流量入不敷出，长期未能向股东分配利润；
- (3) 逾期债务增多，偿债能力低下，资金严重依赖于关联企业；
- (4) 关联交易频繁，利润严重依赖于关联交易；
- (5) 过多地依赖于出售经营性资产来获取经营活动所必需的资金；
- (6) 收益的确定和财务状况的计量过分地依赖于会计估计；
- (7) 主要顾客和顾客群体遭受重大损失，难以与其维持正常的商业关系；