



北京市高等教育精品教材立项项目

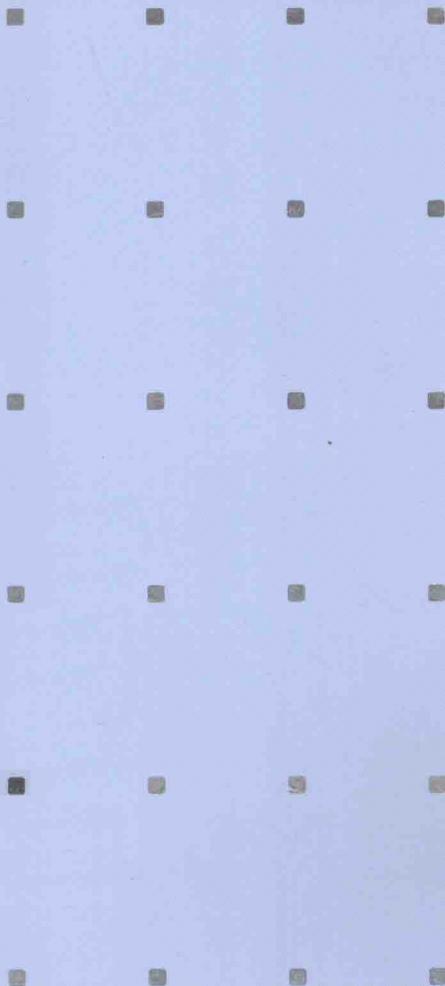


# 审计实训教程

■ 兰丽丽 杜海霞 主编



高等教育出版社  
Higher Education Press



北京市高等教育精品教材立项项目

# 审计实训教程

兰丽丽 杜海霞 主编



高等教育出版社

## 内容摘要

本书被列为北京市高等教育精品教材立项项目。

本书以北京东易制衣有限公司(虚拟)2007年12月的业务为载体,以中睿琪会计师事务所的财务报表审计流程为主线,按照审计工作过程构造了七个学习情境:审计业务承接、销售与收款循环审计、采购与付款循环审计、存货与仓储循环审计、筹资与投资循环审计、货币资金审计和审计终结。本教材案例设计完整,并在其中穿插数十个典型舞弊点,舞弊点之间前后呼应,贯穿于整个业务循环审计过程之中,真正突出了对学生实际审计工作能力的培养。

本书适用于高等职业院校、高等专科学校、成人高校、民办高校及本科院校举办的二级职业技术学院会计专业及其他相关专业的教学,也可供三年制高职、中职学生使用,并可作为社会从业人士的参考用书。

## 图书在版编目(CIP)数据

审计实训教程/兰丽丽,杜海霞主编. —北京:高等教育出版社,2009.11

ISBN 978-7-04-027928-3

I. 审… II. ①兰…②杜… III. 审计学-高等学校-教材 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2009)第 167198 号

策划编辑 沈 炜 责任编辑 杨成俊 封面设计 张志奇  
版式设计 张 岚 责任校对 杨雪莲 责任印制 毛斯璐

---

出版发行	高等教育出版社	购书热线	010-58581118
社 址	北京市西城区德外大街4号	咨询电话	400-810-0598
邮政编码	100120	网 址	<a href="http://www.hep.edu.cn">http://www.hep.edu.cn</a>
总 机	010-58581000		<a href="http://www.hep.com.cn">http://www.hep.com.cn</a>
经 销	蓝色畅想图书发行有限公司	网上订购	<a href="http://www.landaco.com">http://www.landaco.com</a>
印 刷	北京中科印刷有限公司	畅想教育	<a href="http://www.widedu.com">http://www.widedu.com</a>
开 本	787×960 1/16	版 次	2009年11月第1版
印 张	16.5	印 次	2009年11月第1次印刷
字 数	310 000	定 价	21.80元

---

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 27928-00

# 前 言

在我国当前大力发展职业教育的背景下，如何培养学生的职业能力成为职业教育的主要任务。

审计学是一门实践性很强的课程，然而在传统审计课程教学过程中，由于种种条件的限制，审计模拟实训往往局限于审计工作底稿填制基础技能的训练，审计案例也往往局限于对个别案例的简单文字性描述。这显然不能很好地培养高职学生的审计工作能力。所以，对审计课程与实训教材的改革势在必行。

为了更好地提高高职学生的审计工作能力，我们将会计师事务所实际审计案例与实际工作底稿引入课堂教学，以工作过程为导向对审计实训课程进行了改造，实现审计课程与会计师事务所实际工作的融合，教学过程与审计流程的融合，教师教与学生做的融合，真正突出了审计教学过程的开放性和实践性。《审计实训教程》正是我们审计课程改革的成果之一。

本书以北京东易制衣有限公司（虚拟）2007年12月份发生的业务为素材，采用了“还原会计师事务所会计报表审计流程”的设计思想，以会计师事务所年报审计为主线，设计了从业务承接、实际审计到出具审计报告、完成审计工作的全过程模拟训练，最大限度地还原了真实审计工作情景。

本书突出体现了高等职业教育特色，并在以下两个方面有所创新：

## 1. 编写体例

本书从分析会计师事务所财务报表审计典型工作任务着手，按照审计工作过程构造了七个学习情境：审计业务承接、销售与收款循环审计、采购与付款循环审计、存货与仓储循环审计、筹资与投资循环审计、货币资金审计和审计终结。在每一学习情境下，按照工作任务案例、学习情境设计、工具、工作行动和工作成果的形式完成文字内容的编写。

## 2. 案例设计

本书案例设计完整，并在其中穿插数十个典型舞弊点，舞弊点之间前后呼应，贯穿于整个业务循环审计过程之中。从而，本书真正实现了对学生实际审计工作能力的培养，而克服了传统审计模拟实训教材只注重审计工作底稿填写基础技能训练的弱点。

本书由北京财贸职业学院兰丽丽、杜海霞担任主编，负责编写工作的策划、统筹和调查研究论证。其中，兰丽丽负责审计案例资料整体编写工作，杜海霞负责文字编写及舞弊点案例设计工作。中国人民大学商学院赵西卜教授对本书进行了全面审阅。此外，在本书编写的过程中，得到了德勤会计师事务所张铭和北京立信会计师事务所郭闽等同志的大力支持和帮助，在此一并表示感谢。

限于作者水平，书中难免存在疏漏之处，敬请读者不吝指正。

作 者

2009年8月

# 郑重声明

高等教育出版社依法对本书享有专有出版权。任何未经许可的复制、销售行为均违反《中华人民共和国著作权法》，其行为人将承担相应的民事责任和行政责任，构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。为了维护市场秩序，保护读者的合法权益，避免读者误用盗版书造成不良后果，我社将配合行政执法部门和司法机关对违法犯罪的单位和个人给予严厉打击。社会各界人士如发现上述侵权行为，希望及时举报，本社将奖励举报有功人员。

**反盗版举报电话：**(010) 58581897/58581896/58581879

**传 真：**(010) 82086060

**E - mail：**dd@hep.com.cn

**通信地址：**北京市西城区德外大街4号

高等教育出版社打击盗版办公室

**邮 编：**100120

**购书请拨打电话：**(010)58581118

## 短信防伪说明：

本图书采用中国扫黄打非出版物短信防伪系统，用户购书后刮开封底防伪密码涂层，将16位防伪密码发送短信至106695881280，免费查询所购图书真伪，同时您将有机会参加鼓励使用正版图书的抽奖活动，赢取各类奖项，详情请查询中国扫黄打非网(www.shdf.gov.cn)。

**短信反盗版举报：**编辑短信“JB,图书名称,出版社,购买地点”发送至10669588128

**短信防伪客服电话：**(010)58582300/58582301/58582302

## 立体化课程增值服务说明：

1. 欢迎登录立体化课程网站，网址：<http://4a.hep.edu.cn>、<http://4a.hep.com.cn>或<http://hvjg.hep.com.cn>；
2. 请使用本书封底标签上明码作为登录账号，密码作为登录密码；
3. 登录后，用户可进行浏览、答疑、作业、交流等学习活动。

## 注意事项：

本账号有效学习时间50小时，账号内时间用完后账号失效。

电子邮箱：[4A\\_admin@hep.edu.cn](mailto:4A_admin@hep.edu.cn)

# 目 录

审计实训教程概述	1
学习情境一 审计业务承接	4
学习情境二 销售与收款循环审计	8
学习情境三 采购与付款循环审计	12
学习情境四 存货与仓储循环审计	17
学习情境五 筹资与投资循环审计	22
学习情境六 货币资金审计	27
学习情境七 审计终结	35
审计案例资料：北京东易制衣有限公司会计资料	38
一、北京东易制衣有限公司2007年12月31日资产负债表	38
二、北京东易制衣有限公司2007年12月利润表	39
三、北京东易制衣有限公司账簿资料	40
四、北京东易制衣有限公司凭证资料	95
参考文献	256

# 审计实训教程概述

**课程名称：**审计实训教程

**学习领域确定：**

按照《中国注册会计师审计准则》，财务报表审计的行动领域涵盖从接受委托直至出具审计报告的整个过程，审计主要包括四个工作过程：业务承接、风险评估、进一步审计程序和审计报告。

每一工作过程包括若干工作任务，每一工作任务由审计人员借助工具，完成工作行动，形成产品，所有工作任务形成的产品汇总到一起就是最终审计工作成果，如图1所示。具体而言，每一审计工作任务最终形成的产品主要是审计工作底稿。审计工作底稿记录了审计工作过程中发现的问题、审计人员的职业判断和处理意见。最终的审计工作成果是指广义的成果，包括审计工作底稿及对外报送的审计报告。

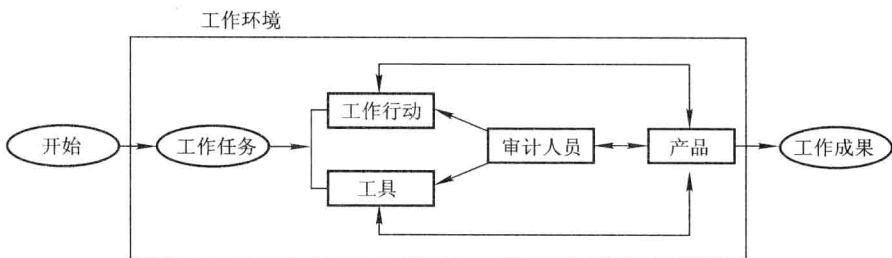


图1 审计工作过程图

上述审计的四个过程中，由于风险评估这一工作过程的教学改造相对困难，而且这一工作过程在一些规模较小的会计师事务所程序相对简单，并主要是由会计师事务所管理人员和注册会计师完成。根据高职学生的特点，我们将业务承接、进一步审计程序和审计报告确定为学习领域，其中，进一步审计程序和审计报告是核心学习领域，这两个工作过程也是实际审计工作的核心所在。

**学习领域工作任务分析：**

学习领域工作任务分析如表1所示。



表1 财务报表审计工作任务分析表

工作过程	工作任务	工作人员	工具	工作行动	产品
业务承接	业务承接(保持)评价	项目经理 注册会计师	以前年度工作底稿、职业经验、审计准则	与被审计单位讨论、与前任注册会计师沟通、查阅以前年度工作底稿	对是否接受委托作出决策
	签订审计业务约定书	项目经理 注册会计师	审计业务约定书	双方签约	签好的业务约定书
进一步审计程序	采购与付款循环审计 存货与仓储循环审计 销售与收款循环审计 筹资与投资循环审计 货币资金审计	项目组 审计人员	会计资料、会计准则和制度、审计准则、审计经验	控制测试、检查记录或文件、检查有形资产、观察、询问、函证、重新计算、分析程序	形成各类工作底稿,对会计报表各项目的发生、完整性、准确性、截止、分类、权利和义务、计价和分摊、分类和可理解性等作出职业判断
审计报告	审计差异汇总和调整	注册会计师	已形成工作底稿、被审计单位调整结果	汇总、职业判断	审计差异调整汇总表
	审计工作复核	部门经理 主任会计师	审计准则、会计准则和制度、已形成工作底稿、工作经验	审阅、复核、评价审计结果、职业判断	形成审计意见
	出具审计报告	注册会计师	审计准则、会计准则和制度、已形成工作底稿、工作经验	出具审计报告	审计报告定稿
	审计档案归档	审计人员	已形成工作底稿、装订机	装订、归档	审计档案

### 学习组织形式:

提供仿真企业凭证、账簿等资料,设计学习情境,明确工作行动,各个工作行动之间互相联系,共同构成公司年报审计流程。要求学生独立完成工作行动,重点培养学生实际审计工作能力。

### 学习目标:

学生通过本课程的学习,应当能够:

- (1) 掌握检查记录或文件、检查有形资产、观察、询问、函证、重新计算、分析程序等审计方法。
- (2) 掌握主要审计程序和步骤,并能独立作出职业判断。
- (3) 能编制各类审计工作底稿。
- (4) 能正确确定审计报告意见的类型。

### 学习指导:

本教程模拟财务报表审计真实工作情境,以后附北京东易制衣有限公司会计资料为审计工作内容,完成该公司会计资料审计的整个流程。学生在运用本教程进行审计模拟训练时,具体审计过程如下:

(1) 按照“学习情境一”的要求,判断是否可以接受北京东易制衣有限公司的委托。

(2) 按照“学习情境二、三、四、五、六”中关于审计具体工作过程的要求,完成对后附东易制衣有限公司会计资料具体项目的审计。

如在现金审计过程中,要求“监盘库存现金,编制库存现金盘点表”(详见学习情境六)。学生需要通过审阅后附北京东易制衣有限公司会计资料现金日记账来获取该公司2007年12月31日的账面现金余额,并结合“学习情境六”中所给出的现金实际盘点情况的描述,完成现金盘点的完整审计过程,最终实现现金真实性的审计目标。

(3) 按照“学习情境七”的要求,发表审计意见,出具审计报告。

(4) 本教程在后附北京东易制衣有限公司会计资料中穿插的舞弊点是彼此联系、环环相扣的。所以,学生在进行模拟训练的过程中,应注意各个循环之间的联系。

如,在“销售与收款循环”中的虚增销售可能会导致“存货与仓储循环”中存货盘点账实不符。

## 学习情境一

# 审计业务承接

【工作任务案例】中睿琪会计师事务所&北京东易制衣有限公司——业务承接

### 🔗 学习目标

- (1) 了解审计业务承接的程序。
- (2) 能对是否接受委托作出职业判断。
- (3) 会编制审计业务约定书。
- (4) 会编制审计工作初步业务活动中其他相关工作底稿：初步业务活动程序表、业务承接评价表、会计政策的选择和运用表等。

### 🔗 学习情境设计

北京东易制衣有限公司（简称东易公司，下同）拟委托中睿琪会计师事务所对其 2007 年度财务报表进行审计。该公司以前年度的财务报表一直由中华信会计师事务所审计。

#### 一、北京东易制衣有限公司基本情况

注册资本：700 万元

投资人及投资金额：国家投入 500 万元，北京大华服装厂投入 200 万元

地址：北京市朝阳区常营乡

电话：010-84531288

纳税人登记号：11010562571729X

开户行：中国工商银行北京分行朝阳支行常营分理处

账号：0200012341234561234

经营范围：服装加工、销售

法人代表：王文学

企业性质：公司

注册日期：2000 年 5 月—2030 年 5 月

企业人数：一车间：62 人，其中工人 59 人，管理人员 3 人

二车间：105 人，其中工人 100 人，管理人员 5 人  
 辅助生产部门——机修车间：8 人  
                   ——运输车队：8 人  
 管理部门：42 人  
 销售部：12 人  
 合计：237 人

## 二、中睿琪会计师事务所接受委托

经与中华信会计师事务所和东易公司沟通后得知，中华信会计师事务所之所以不再与东易公司续约是因为中华信会计师事务所正积极向外地拓展业务，人手不够。以往中华信会计师事务所为该公司出具的均为无保留意见审计报告。

经过评价，中睿琪会计师事务所认为和东易公司不存在任何影响独立性的事项。

中睿琪会计师事务所决定接受委托进行审计。双方经过协商，确定审计日期从 2008 年 1 月 14 日至 1 月 16 日，审计收费为 5 000 元。

## 三、中睿琪会计师事务所对东易公司的财务状况进行了解

### （一）公司财务及仓库保管人员

出纳：李蕾

会计：郑梅、赵菲燕

会计主管：解亚楠

产成品库保管：刘英

材料库保管：赵伟

### （二）公司主要财务制度

（1）适用 2006 年《企业会计准则》。

（2）应缴纳税种及所适用税率，如表 1-1 所示。

表 1-1 公司适用税种及税率一览表

税 种		税率/税额
企业所得税		25%
增值税		17%
城市维护建设税		7%
教育费附加		3%
城镇土地使用税		12 元（每平方米年税额）
房产税		1.2%（从价计征）
车船使用税	桑塔纳轿车	480 元/辆
	依维柯面包车	540 元/辆
	货车	60 元/辆

- (3) 坏账核算方法：备抵法，按应收账款余额的 3% 预计坏账准备。
- (4) 材料购入按实际成本法核算，材料发出采用全月一次加权平均法计算发出成本，产品销售按全月一次加权平均法结转成本。
- (5) 辅助生产费用采用一次交互分配法进行分配。
- (6) 在产品按主要材料成本计价。
- (7) 低值易耗品摊销方法：一次摊销法。
- (8) 折旧方法：直线折旧法。
- (9) 法定盈余公积提取比例为 10%，任意盈余公积提取比例为 5%。

## ❶ 工具

- (1) 审计准则（请查阅相关文件，此处略去，下同）。
- (2) 空白工作底稿，包括：初步业务活动程序表、业务承接评价表、审计业务约定书、会计政策的选择和运用。

## ❷ 工作行动

### 一、了解东易公司基本情况

#### （一）与东易公司相关人员面谈

与东易公司相关人员讨论下列事项：

- (1) 审计的目标。
- (2) 审计报告的用途。
- (3) 管理层对财务报表的责任。
- (4) 审计范围。
- (5) 执行审计工作的安排，包括出具审计报告的时间要求。
- (6) 审计报告格式和对审计结果的其他沟通形式。
- (7) 管理层提供必要的工作条件和协助。
- (8) 注册会计师不受限制地接触任何与审计有关的记录、文件和所需要的其他信息。
- (9) 利用被审计单位专家或内部审计人员的程度（必要时）。
- (10) 审计收费。

#### （二）初步了解东易公司及其环境，并予以记录

#### （三）征得东易公司书面同意后，与前任注册会计师沟通

### 二、评价是否具备执行该项审计业务所需要的独立性和专业胜任能力

### 三、签订审计业务约定书

### 四、进一步了解东易公司的基本情况

中睿会计师事务所派出由王丰、方华、赵峰、李明四人组成的审计小组对

东易公司进行审计，其中王丰为项目经理。他们初步了解东易公司的情况如下：

- (1) 了解东易公司财务制度。
- (2) 了解东易公司内部控制制度，由于东易公司规模较小，审计人员认为无需进行控制测试，直接进行实质性程序即可。

## ❶ 工作成果

- (1) 确定初步业务活动程序，编制工作底稿——初步业务活动程序表。
- (2) 对是否接受委托作出职业判断，编制工作底稿——业务承接评价表。
- (3) 与东易公司协商后编制工作底稿——审计业务约定书。
- (4) 了解东易公司财务制度，编制工作底稿——会计政策的选择和运用等。

## 学习情境二

# 销售与收款循环审计

[工作任务案例] 中睿琪会计师事务所&北京东易制衣有限公司——销售与收款循环审计

学生通过对具体审计案例分析，独立执行审计程序，作出审计职业判断，完成审计工作底稿的编制。

### 学习目标

- (1) 能运用各种审计方法完成销售与收款循环各个项目审计的实质性程序。
- (2) 会对审计中发现的问题作出职业判断，并编制调整分录。
- (3) 会编制销售与收款循环各个项目的实质性程序工作底稿。

### 学习情境设计

会计师事务所审计人员王丰发函询证东易公司截至2007年12月31日的应收账款余额，询证回函情况如表2-1所示。

表 2-1 询证回函情况一览表

客户名称	回函情况
达成商贸公司	未收到回函
保定佳美服装贸易公司	基本可以确认
包头海天商贸公司	可以确认的余额为 515 500 元
惠新商贸公司	可以确认的余额为 193 050 元
大同华贸	不欠东易公司任何货款

### 工具

- (1) 会计准则和制度、审计准则。
- (2) 空白工作底稿，包括：
  - ① 营业收入实质性程序工作底稿；

- ② 应收账款实质性程序工作底稿；
  - ③ 销售费用实质性程序工作底稿；
  - ④ 应交税费实质性程序工作底稿；
  - ⑤ 销售与收款循环其他项目实质性程序工作底稿。
- (3) 会计凭证和账簿资料（见审计案例资料）。

## ❷ 工作行动

### 一、营业收入实质性程序

(1) 获取或编制主营业务收入和其他业务收入明细表, 复核其加计数是否正确, 并与总账数和明细账合计数以及报表核对是否相符。审计人员填列营业收入审定表的未审数。

(2) 必要时执行实质性分析程序以分析收入是否合理, 填列业务/产品分析表等其他相关工作底稿。

(3) 检查主营业务收入的确认条件、方法是否符合《企业会计准则》, 前后期是否一致。

(4) 抽取产品价格目录, 审查销售价格确定是否合理; 抽取部分发货单和记账凭证进行核对, 审查其入账的合理性和准确性。

审计人员应在步骤(3)、(4)的基础上, 填列销售检查情况表等工作底稿。

(5) 进行销售的截止测试, 审计人员填列主营业务收入截止测试表。

(6) 审查销货退回和销售折扣与折让的会计处理是否正确。

(7) 检查原始凭证等相关资料, 分析交易的实质, 审查其他业务收入的会计处理是否正确。

(8) 检查营业收入是否已按照《企业会计准则》的规定在财务报表中作出恰当列报。

在上述审计程序的基础上, 完成营业收入程序表和营业收入审定表的编制。

### 二、应收账款实质性程序

(1) 获取或编制应收账款明细表, 复核其加计数是否正确, 并与总账数和明细账合计数核对是否相符; 结合坏账准备科目与报表数核对是否相符。审计人员填列应收账款审定表的未审数。

(2) 对应收账款进行分析性程序, 计算分析应收账款周转率、应收账款与主营业务收入比率等指标。

(3) 获取或编制应收账款账龄分析表。

(4) 对应收账款进行函证获取应收账款询证函, 审计人员编制应收账款询证结果汇总表和应收账款询证结果调节表。

(5) 对未函证应收账款实施替代审计程序。审计人员编制应收账款替代测



试表。

(6) 抽查有无不属于结算业务的债权。

(7) 评价坏账准备计提的适当性。审计人员编制应收账款坏账准备计算表。

(8) 复核应收账款和相关总分类账、明细分类账和现金日记账，调查异常项目。对大额或异常及关联方应收账款，即使回函相符，仍应抽查其原始凭证。

(9) 确定应收账款是否已按照《企业会计准则》的规定在财务报表中作出恰当列报。

在上述审计程序的基础上，完成应收账款程序表和应收账款审定表的编制。

### 三、销售费用实质性程序

(1) 获取或编制销售费用明细表，复核其加计数是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符。审计人员填列销售费用审定表的未审数。

(2) 对销售费用进行分析，判断其变动的合理性。

(3) 选择重要或异常的销售费用，检查销售费用各项目开支标准是否符合有关规定，开支内容是否与被审计单位的产品销售或专设销售机构的经费有关，计算是否正确，原始凭证是否合法，会计处理是否正确。审计人员编制销售费用检查情况表。

(4) 抽取资产负债表日前后若干天的相关凭证。实施截止测试。若存在异常迹象，应考虑是否有必要追加审计程序，对于重大跨期项目应作必要调整。审计人员编制销售费用截止测试表。

(5) 检查销售费用是否已按照《企业会计准则》的规定在财务报表中作出恰当列报。

在上述审计程序的基础上，完成销售费用程序表和销售费用审定表的编制。

### 四、应交税费实质性程序

(1) 获取或编制应交税费明细表，复核其加计数是否正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对是否相符。审计人员填列应交税费审定表的未审数。

(2) 首次接受委托时，取得被审计单位的纳税鉴定、纳税通知、减免税批准文件等，了解被审计单位涉税相关情况。连续接受委托时，关注其变化情况。

(3) 核对期初未交税金与税务机关受理的纳税申报资料是否一致，检查缓期纳税及延期纳税事项是否经过主管税务机关批准。

(4) 检查应交增值税计算和会计处理是否正确。审计人员编制应交增值税明细表、应交税费测算表和应交税费检查情况表。

(5) 检查应交营业税的计算和会计处理是否正确。审计人员编制应交税费测算表和应交税费检查情况表。

(6) 检查应交消费税的计算和会计处理是否正确。

(7) 检查其他税费计算和会计处理是否正确。审计人员编制应交税费检查