



21世纪应用型规划教材·会计与财务系列

Auditing Simulation Tutorial

审计模拟实训教程

(第二版)

马春静 / 著

 中国人民大学出版社



21世纪应用型规划教材·会计与财务系列

Auditing Simulation Tutorial

审计模拟实训教程

(第二版)

马春静 / 著

中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计模拟实训教程/马春静著. —2 版. —北京: 中国人民大学出版社, 2015. 4
21 世纪应用型规划教材. 会计与财务系列
ISBN 978-7-300-21076-6

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 070796 号

21 世纪应用型规划教材·会计与财务系列

审计模拟实训教程 (第二版)

马春静 著

Shenji Moni Shixun Jiaocheng

出版发行	中国人民大学出版社	邮政编码	100080
社 址	北京中关村大街 31 号		
电 话	010-62511242 (总编室)	010-62511770 (质管部)	
	010-82501766 (邮购部)	010-62514148 (门市部)	
	010-62515195 (发行公司)	010-62515275 (盗版举报)	
网 址	http://www.crup.com.cn		
	http://www.ttrnet.com (人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	北京密兴印刷有限公司	版 次	2011 年 6 月第 1 版
规 格	185 mm×260 mm 16 开本		2015 年 4 月第 2 版
印 张	27.25 插页 1	印 次	2015 年 4 月第 1 次印刷
字 数	540 000	定 价	42.00 元 (随书赠送实验用纸)

版权所有 侵权必究

印装差错 负责调换

前 言

审计学课程修完了，然而，对于审计实务操作，学生依然感到无从下手。究其原因，无外乎审计教学与审计实践相去甚远，教学过多地侧重于审计理论，所谓的审计实务也都是大段大段的文字描述，缺乏直观的感性认识，学生动手能力得不到锻炼。所以，编写与审计理论教材相配套的审计模拟实训教材成为解决这一问题的关键。

在十几年的审计教学实践中，在会计师事务所执业过程中，作者有意识地收集资料，广泛地积累素材，不断地总结教学经验教训，终于成就了这部审计模拟实训教材，寄以为审计教学的进步，为审计学科的发展，为合格审计人才的培养，贡献自己的微薄之力。

本教材的特色体现在以下几个方面：

1. 与时俱进。本书按照 2010 年最新修订的中国注册会计师审计准则编写，整体框架充分体现风险导向审计模式；模拟的被审计单位是一家纸业制造企业，有关被审计单位的资料体现了造纸行业的状况；被审计单位会计资料完全按照最新《企业会计准则》进行设计；相关凭证、记录、文件的格式均采用最新标准版式。

2. 身临其境。创设仿真的审计执业氛围，模拟会计师事务所财务报表审计执业全过程，使学生进入真实的审计情境，在较短的时间和有限的空间内，掌握审计的基本方法，训练审计技能，熟悉审计流程，形成审计思维，锻炼审计职业判断能力，并加深对审计理论的理解。

3. 可操作性。(1) 精心设计被审计单位的交易。在收集企业真实的业务资料和财务数据的基础上，加工整理出典型交易与事项，并精心设计审计疑点和错报。(2) 精心设计审计情形与参考数据。既设定情形，又不囿于一二，从而使实训操作既有据可依，又留有余地，给参与实训者充分发挥主观能动性的空间。(3) 列出被审计单位的交易提示，便于参与实训者了解被审计单位的业务全貌，同样增强了实训的可操作性。(4) 目录突出重点，方便资料的使用与查找。(5) 随书附赠审计工作底稿模板用纸，方便实训的开展。

4. 在有限的篇幅内最大限度地承载有用信息。作为审计理论教材的姊妹篇，审计模拟实训不再重复介绍相关审计理论与方法；将完整的审计工作底稿模板放到出版社网站资



源下载区，由指导教师根据教学实际自选，以便腾出空间给审计模拟实训的核心内容，即让位于所模拟的被审计单位的基本资料与会计资料。而且，对于被审计单位的资料也是凡能舍弃的都略去。

鉴于全书的构思与内容绝大部分属于原创，而且作者的经验与水平有限，疏漏难免。在此，恳请同行和广大读者批评指正，并将意见与建议反馈给我。邮箱：auditor7@126.com。

马春静

目 录

第一章 审计模拟实训指导	1
一、审计模拟实训的目的	1
二、审计模拟实训的要求	1
三、审计模拟实训的内容	2
四、审计模拟实训的组织	2
五、审计模拟实训的步骤	3
六、情形设定与参考数据	4
七、审计模拟实训操作友情提示	9
第二章 被审计单位资料	10
一、被审计单位基本资料	10
二、被审计单位会计资料及其他相关资料	16
(一) 财务报表	16
(二) 总账	22
(三) 库存现金和银行存款日记账	31
(四) 明细账	38
(五) 2010年12月记账凭证及其原始凭证(含未入账的原始凭证)	67
(六) 2011年1月份部分日记账、明细账、记账凭证及原始凭证	243
(七) 其他相关资料	256
1. 增值税专用发票抵扣认证资料	256
2. 增值税运输发票抵扣认证资料	258
3. 红字发票备查文件	260
4. 纳税申报表	264
5. 重要合同	266
6. 银行对账单	269



7. 银行存款余额调节表	271
8. 银行借款明细表	272
9. 库存商品仓库台账	273
10. 原材料仓库台账	273
11. 存货清单	275
12. 2010 年原材料计划价格表	275
13. 低值易耗品领用汇总表	275
14. 商品价目表	275
15. 产品产量记录	276
16. 仓库及有关部门物资管理员名单	276
17. 固定资产明细表	276
18. 往来单位资料	277
19. 账龄分析表	278
20. 客户的商品验收确认单	278
21. 销售通知单	278
22. 2010 年 1—11 月发生额及余额表	279
23. 2010 年 12 月发生额及余额表	287
24. 交易提示 (2010 年 12 月全部交易与 2011 年 1 月部分交易)	294
第三章 审计工作底稿	299
一、审计工作底稿结构图	299
二、关于审计程序与审计工作底稿的使用说明	300
三、审计标识及其说明	300
四、审计工作底稿目录	300
五、审计工作底稿模板	303

一、审计模拟实训的目的

1. 通过审计模拟实训,使学生了解注册会计师财务报表审计的整个流程,能动手编制审计工作底稿,增强对审计流程的感性认知。

2. 通过审计模拟实训,使学生在指导教师的启发下,按照现代风险导向审计理念,保持职业怀疑,能够识别、评估并应对重大错报风险。通过了解被审计单位及其环境因素,分析被审计单位的财务信息及其他信息,执行审计程序,收集并评价审计证据,运用职业判断,得出恰当的审计结论。在这一过程中培养学生的审计思维方式。

3. 通过审计模拟实训,使学生在系统、全面地掌握审计的基本技能的同时,加深其对审计理论的理解;锻炼学生的审计实践动手能力,为其走向审计工作岗位奠定基础。

二、审计模拟实训的要求

审计模拟可以采取校内集中实训方式,也可以配合审计学课程同步实施。

为了培养学生的审计思维方式与审计实践能力,在审计模拟实训教学的组织中应坚持以学生为主体的原则,使学生成为审计实训的主宰,独立思考,独立分析,独立作出职业判断,独立操作;指导教师则发挥其组织实训、启发思维、答疑解惑的作用,主要体现在以下几个方面:讲解实训前的准备及审计总体思路,提示审计各阶段的操作要点和主要审计项目的审计要点,控制实训节奏,总结实训与考核评价学生。



三、审计模拟实训的内容

学生以注册会计师的身份，按照风险导向审计模式对企业年度财务报表进行审计，对所审计的财务报表是否按照被审计单位适用的财务报告编制基础的规定编制来发表审计意见。在这一过程中，学生需要模拟会计师事务所与被审计单位签订审计业务约定书，编制审计计划，单独或综合运用各项审计程序（包括检查记录或文件、检查有形资产、观察、询问、函证、重新计算、重新执行、分析程序），收集审计证据，编制审计工作底稿，并评价审计证据是否充分、适当，独立地进行职业判断，得出恰当的审计结论，形成审计意见，出具审计报告。

例如，设置下列实训项目。

- 实训项目一 初步业务活动
- 实训项目二 风险评估
- 实训项目三 控制测试
- 实训项目四 货币资金审计
- 实训项目五 销售与收款循环审计
- 实训项目六 生产与存货循环审计
- 实训项目七 采购与付款循环审计
- 实训项目八 筹资与投资循环审计
- 实训项目九 完成审计工作

四、审计模拟实训的组织

（一）师资准备

配备审计模拟实训专职或兼职指导教师，负责组织与指导实训全过程，引导学生按照审计流程完成审计模拟实训，启发学生发现问题、分析问题、解决问题，解答学生在模拟实训中产生的疑惑。

（二）专业知识准备

学生应在完成财务会计、成本会计、会计综合模拟实训、财务管理、企业管理、内部控制、经济法、税法、会计信息化、审计学等相关课程的学习后，掌握审计所需要的相关专业知识。

（三）物质资料准备

除本书提供的相关资料外，在实训前还需要准备如下资料：

1. 库存现金（可用点钞练功券代替）；
2. 存货（可制造模型或用标注相应存货名称、规格、型号、数量的明细卡代替）；



3. 固定资产（可制造模型或用标注相应固定资产名称、规格、型号、数量的明细卡代替）；
 4. 银行函证回函内容（可设计多种内容）；
 5. 应收账款、应付账款函证回函内容（可设计多种内容）；
 6. 律师函证回函内容（可设计多种内容）；
 7. 其他（根据需要自行收集或编制的资料）。
- 上述资料可以根据本章“六、情形设定与参考数据”提供的内容来准备，指导教师与学生也可以自行考虑设计内容来准备有关资料。

（四）人物角色准备

1. 模拟会计师事务所的组织结构和审计项目组的构成，实施审计。
 - （1）审计项目负责人 1 人：由该所的合伙人（主任会计师）担任。
 - （2）项目经理 1 人：负责现场审计的组织和领导。
 - （3）审计项目组成员若干人。
 2. 模拟被审计单位财务、会计、销售、生产、仓储、采购等部门，配合审计人员的工作，接受询问等。
 3. 模拟被审计单位的往来单位及银行等外部单位，对函证予以回函，回答询问等。
- 注：这三种角色可由各组学生交叉担任，也可轮流担任。

（五）实训总结

学生完成审计模拟实训后应将所形成的审计工作底稿装订归档；撰写总结，谈谈心得体会，提出改进审计模拟实训的建议，并以书面报告的形式提交。

注：审计工作底稿以实习小组为单位提交，实训总结报告每个学生提交一份。

（六）考核评价

教师对学生提交的审计工作底稿及实训总结报告进行评阅，并结合学生在实训中的表现，对每一位学生作出恰当的评价，给出成绩。

五、审计模拟实训的步骤

（一）角色分工

根据参加实训学生的规模，按照一组 5~6 人的标准进行分组，组成审计项目组。并为每组确定需要承担的被审计单位相关部门及外部单位的角色。审计项目组内需要作简要沟通，按照角色需要，进行分工。

（二）实施审计

每一组均按照审计流程开展财务报表审计业务。



1. 初步业务活动。

- (1) 初步了解被审计单位及其环境。
- (2) 评价被审计单位的治理层、管理层是否诚信。
- (3) 评价会计师事务所与注册会计师遵守职业道德的情况。
- (4) 根据上述评价，确定是否接受或保持审计业务。
- (5) 如果接受或保持审计业务，则签订（续签）审计业务约定书。

2. 计划审计工作。

- (1) 初步确定重要性水平。
- (2) 初步识别可能存在较高重大错报风险的领域。
- (3) 制定总体审计策略。
- (4) 制定具体审计计划（本阶段主要是计划实施的风险评估程序的性质、时间和范围）。
- (5) 适时复核相关的审计工作底稿。

3. 风险评估。

实施风险评估程序，了解被审计单位及其环境，识别与评估重大错报风险。

4. 应对风险。

- (1) 针对报表层次重大错报风险采取总体应对措施。
- (2) 针对认定层次重大错报风险，设计与实施进一步审计程序（控制测试与实质性程序），收集审计证据。
- (3) 适时复核实施阶段形成的审计工作底稿。

5. 完成审计工作。

- (1) 汇总审计差异，提请被审计单位调整报表或适当披露。
- (2) 对调整后的财务报表总体合理性实施分析程序。
- (3) 复核审计工作底稿并评价审计结果。
 - 1) 综合评价获取的审计证据（充分性、适当性）。
 - 2) 最终评价重要性水平。
 - 3) 最终评价审计风险。
 - 4) 形成审计意见并草拟审计报告。
 - 5) 与被审计单位治理层沟通。
 - 6) 出具审计报告。

六、情形设定与参考数据^①

（一）关于审计主体的情形设定

1. 审计主体为诚信会计师事务所（地址：长春市皓月大路 1606 号，邮

^① 此处的情形设定与参考数据仅供参考，并不限于此。实际的审计情形纷繁复杂，指导教师可结合教学实际设计具体情形。

编：130062，联系人：张一）。

2. 不存在影响注册会计师独立性的情形与因素。

3. 项目组成员熟悉造纸业，项目组关键人员具有执行类似业务的经验，具备必要的技能和知识。在需要时，能够得到相关专家的帮助。

(二) 关于审计对象的情形设定

1. 货币资金。

设计金库内的现金和定期存单（提示：可配合“关于审计过程的情形设定”中的执行现金监盘程序的情形来做出相应的设计）。

(1) 库存现金面值明细表。

2010年12月31日

面值	一百元	五十元	二十元	十元	五元	一元	五角	一角	合计
张(枚)数	60	40	50	60	0	10	2	2	—
金额	6 000	2 000	1 000	600	0	10	1	0.2	9 611.20

(2) 工行定期存单。

中国工商银行

储蓄存单（整存整取）

INDUSTRIAL AND COMMERCIAL BANK OF CHINA			吉 A10350499		
存入日	起息日	存期	到期日	利率	到期利息
2009-02-01	2009-02-01	036	2012-02-01	4.500 000	27 000.00
			印密	通兑	操作
			密	通	02227
账号 4200200502009272769		户名	长春平安纸业有限责任公司		
存入金额	RBM 贰拾万元整		¥200 000.00		
			银行签章		

2. 存货。

设计存货仓库内的库存商品、原材料数量（提示：可配合“关于审计过程的情形设定”中的执行存货监盘程序的情形来做出相应的设计）。

(1) 库存商品。

库存商品数量明细表

2010年12月31日

名称	单位	数量
新闻纸	吨	1 430
书写纸	吨	1 450

(2) 原材料。

原材料数量明细表

2010年12月31日

名称	单位	数量
草浆	吨	2 435
废纸浆	吨	4 147
木浆	吨	650
助剂	吨	696

3. 固定资产。

设计固定资产的数量及使用情况（提示：可配合“关于审计过程的情形设定”中的执行固定资产观察程序的情形来做出相应的设计）。

固定资产数量明细表

2011年1月8日

名称	单位	数量	备注	名称	单位	数量	备注
房屋及建筑物				办公设备			
办公楼	栋	1	在用	联想扬天台式电脑	台	201	在用
厂房一	座	1	在用	联想 ThinkPad 笔记本	台	10	在用
厂房二	座	1	在用	HP LaserJet 1022 打印机	台	28	在用
库房（材料）	座	1	在用	佳能复印机	台	10	在用
库房（产品）	座	1	在用	佳能多功能传真机	台	10	在用
机器设备				交通设备			
高频疏散机	台	4	在用	奥迪 A6 轿车	辆	3	在用
离心筛	台	8	在用	帕萨特 B5 轿车	辆	5	在用
烘缸	台	10	在用	金杯海狮面包车	辆	3	在用
抄纸网笼	台	6	在用	解放平板货车	辆	3	在用
水平圆筒卷纸机	台	6	在用				
双刀切纸机	台	6	在用				
KFN-1092 造纸机	台	1	1. 标记“银行贷款抵押资产” 2. 在用				
CNK-1575 造纸机	台	1	在用				

4. 假定固定资产的产权证书齐全、真实（其中办公楼的产权证上有贷款抵押记载，KFN-1092 造纸机有工商抵押登记证）。

5. 假定长期借款的实际利率与合同利率相同。

6. 假定平安公司没有与关联方发生往来交易。

7. 假定行业一年内应收款项坏账损失率平均为 5%。

8. 假定存货未发生减值。

9. 假定本期无以前年度已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较



大的,但在本年度又全额或部分收回的应收款项;本期无通过重组等其他方式收回的应收款项;本期无实际核销的应收款项。

10. 假定应交增值税的核算程序如下:在月末时,将经计算确定的应抵扣的进项税额、销项税额从“进项税额”、“销项税额”专栏转入“转出未交增值税”专栏,然后再将“转出未交增值税”转入“未交增值税”科目。

11. 假定第二章“二、被审计单位会计资料及其他相关资料”中的“(七)其他相关资料”中的信息都是真实正确的。

(三) 关于审计过程的情形设定

1. 2010年5月5日,诚信会计师事务所与长春平安纸业有限责任公司(简称平安公司)达成年报审计意向,并开展初步业务活动。最终诚信会计师事务所接受委托,按照中国注册会计师审计准则对平安公司的2010年财务报表(包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表、财务报表附注)进行审计。

2. 本次审计为诚信会计师事务所首次接受委托对平安公司进行审计。平安公司2009年财务报表由华夏天会计师事务所审计。经平安公司同意,诚信会计师事务所已就平安公司2009年的审计事项与华夏天会计师事务所进行了沟通,评价其专业胜任能力和独立性,其结果令人满意。已证实财务报表2010年年初余额不存在对本年财务报表有重大影响的错报和漏报。因此,本次审计不专门对平安公司财务报表年初余额进行全面审计。

3. 2010年5月15日,双方签订审计业务约定书。

4. 在审计业务约定书中可以约定提供管理建议书,也可以没有此项约定。

5. 双方约定2011年4月22日前会计师事务所提交审计报告。

6. 注册会计师确定可接受的审计风险水平为3%。

7. 根据了解到的被审计单位的情况,注册会计师职业判断确定重要性水平的基准及比率,如资产总额的0.5%,收入的0.2%,或者净利润的2%。

8. 针对销售业绩评价控制进行了解、测试时,抽查了8—12月的销售业绩评价,发现11月、12月两个月的销售预算差异分析报告,财务部长与销售部长均已签字,但在询问销售部长时,发现他对分析报告中明显异常差异的原因并不清楚,且不能做出合理的解释。

9. 2010年12月31日监盘库存现金。指导教师可以结合教学情况,指导学生分组或依次轮流模拟以下几种情形:

(1) 账实相符。

(2) 长款。

(3) 短款。

10. 2010年12月31日监盘存货(情形设定略)。

11. 2011年1月8日观察固定资产(情形设定略)。

12. 2011年1月4日函证应收账款、应付账款。往来单位的资料可以从第

二章“二、被审计单位会计资料及其他相关资料”中的“其他相关资料”中获得。

关于外部第三方函证结果的情形设定，指导教师可以结合教学情况，指导学生分组或依次轮流模拟以下几种情形：

(1) 函证结果相符。

(2) 函证结果不符。例如：

1) 麦派实业回函内容如下：“所购 1 100 吨新闻纸金额 6 435 000.00 元系目的地交货，所以截至 12 月 31 日，本公司只欠贵公司 3 428 100.00 元。”

2) 新华商贸回函内容如下：“我公司于 2010 年 12 月 31 日预付 600 吨新闻纸货款 3 000 000 元，至今尚未收到所购货物，所以截至 2010 年 12 月 31 日我公司并未欠贵公司 510 000 元。”

(3) 回函寄至被审计单位财务部，由财务部会计人员转交给审计项目组，回函结果显示函证信息相符。

(4) 两次发函，均未收到回函。

(5) 无法执行函证，但可执行替代审计程序（检查日后收款、检查原始凭证等）。例如，应收账款的债务人森工集团公司无法获得其通讯地址及联系方式。

(6) 无法执行函证，又无法执行替代审计程序。

13. 2011 年 1 月 6 日函证银行存款。

关于开户行函证结果的情形设定可以考虑设计以下几种情况：

(1) 函证结果相符。

(2) 建行存在固定资产抵押借款，抵押物为办公楼、机器设备（造纸机）。

14. 第二章中的“二、被审计单位会计资料及其他相关资料”中的“其他相关资料”的交易提示，可视为经询问获取的管理层对会计处理的解释。

(四) 关于审计结论的情形设定

结合教学情况，指导教师可指导学生分组或依次轮流模拟以下几种情况，判断审计意见类型：

1. 2011 年 4 月 18 日注册会计师完成了审计工作，获取了充分适当的审计证据，足以对已审的财务报表发表审计意见。

(1) 对于发现的所有应予调整和披露的事项，被审计单位均同意调整或披露。

(2) 对于发现的应予调整和披露的事项，被审计单位部分或全部未接受调整建议。

评估未更正错报影响是否重要及重要程度。

2. 审计范围（局部）受限（例如，应收账款无法函证、存货无法监盘，且不能执行替代审计程序等）。

评估审计范围受限是否严重及严重程度。



七、审计模拟实训操作友情提示

如何模拟？对于初次接触本模拟资料的实训者来说，或许是个难题。在这里，作者提供一种快速入门的思路，谨供参考。

首先，阅读。建议本模拟实训的操作者，在开始实训前先阅读目录，掌握本书的结构，再阅读第一章审计模拟实训指导，从中了解如何考虑各种情形以及相应地要做哪些准备，如何操作。接下来阅读第二章的“一、被审计单位基本资料”，从中了解模拟的被审计单位的内外部环境资料。然后阅读第二章的“二、被审计单位会计资料及其他相关资料”中的“(七)其他相关资料”中的“交易提示”，从中了解被审计单位的主要业务。

其次，准备。在阅读并了解相关情况的基础上，做“人”和“物”的准备，如人员分工、各项资产（库存现金、存货、固定资产）的实物准备；并根据教学需要，设定各种审计情形，当然做准备的时候，有些内容需要在下一步“操作”中结合第二章的“二、被审计单位的会计资料及其他相关资料”中的资料，如应收账款函证的回函内容。

最后，操作。阅读第三章审计工作底稿，结合教学实际，选择审计工作底稿模板。按照审计流程，考虑各种设定的审计情形，编制审计工作底稿。这一过程中，需要有针对性地阅读（检查）第二章的“二、被审计单位的会计资料及其他相关资料”中的报表、账簿、凭证、其他相关资料。

需要说明三点：（1）“操作”与“准备”并不是截然分开的，操作的过程中仍然要融合准备的环节。当然，如果时间宽裕，也可以先把全部资料通读，然后做充分的准备，最后操作。（2）限于篇幅，模拟的被审计单位许多信息略去了，但并不影响模拟审计操作，因为被审计单位的会计资料及其他相关资料中的发生额与余额表（1—11月份的和12月份的）承载了很多信息，可视作略去信息的替代。（3）本书目录是实训内容的详尽指引，大家要充分利用。

此外，本模拟实训以养成审计思维方式和审计实践能力为目标，为了达到理想的模拟实训效果，参考答案仅提供给使用本书的指导教师。

C 第二章

Chapter 2

被审计单位资料

一、被审计单位基本资料

(一) 公司基本情况简介

公司名称	长春平安纸业有限责任公司	公司法定代表人	张本义
地址	长春市高新技术开发区浦东路 0001 号	邮编	130000
电话	0431-89123888	联系人	李明有
电子信箱	pazy@pinganpaper.com	网址	www.pinganpaper.com

长春平安纸业有限责任公司（简称平安公司）成立于 2000 年 1 月，是由长春平安控股公司、光明公司以及江枫、王铎、林海岩出资设立的民营中型造纸企业。目前，公司注册资本为 4 000 万元，公司员工近 1 000 人，厂区占地面积 18 万平方米，厂房建筑面积 6 万平方米，有新闻纸和书写纸两条生产线，总资产 1 亿元。

公司经营范围是开发、制造和销售纸张；主要产品有新闻纸、书写纸，共三个等级 28 种规格。公司注册商标是“梦想”。

(二) 公司股权结构及控制关系

