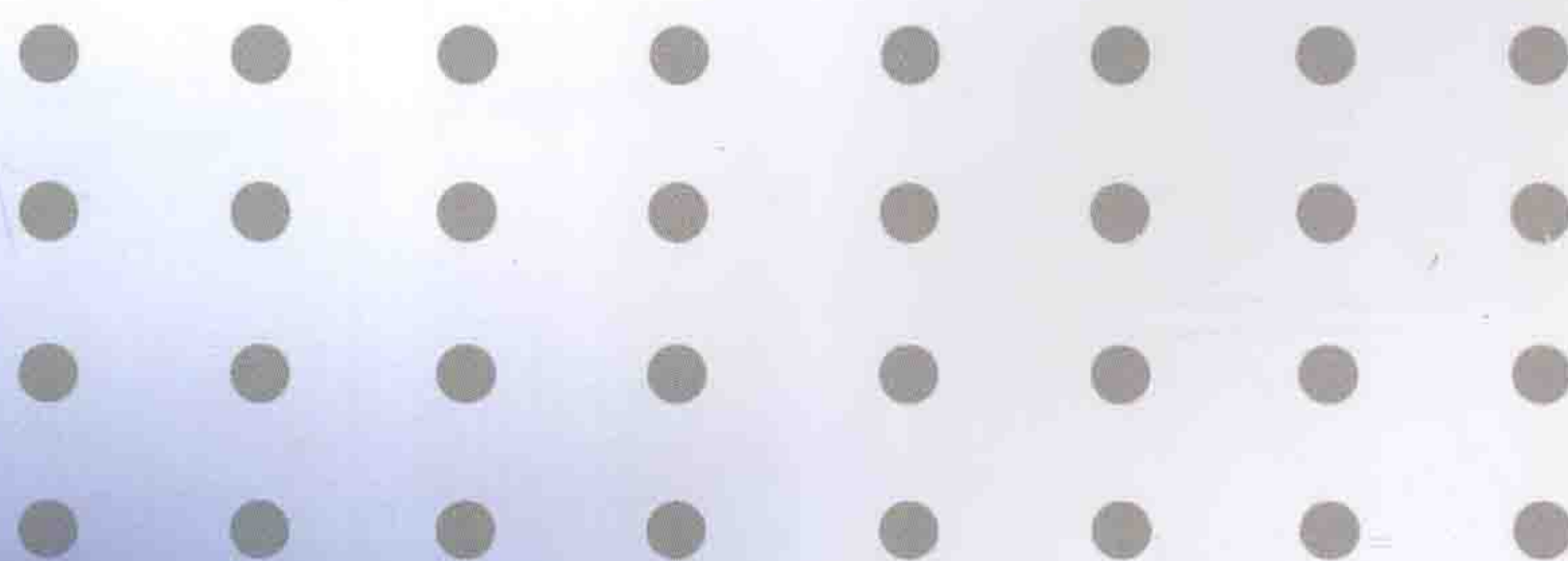


 高职高专财经类系列教材

审计基础与实务项目化 SHENJULI CHUYU SHI WU XIANG MU HUA SHI XUN 实训

主编 黄子明



经济科学出版社
Economic Science Press

高职高专教材

审计基础与实务项目化实训

主编 黄子明

实训学生姓名：

学号：

班级：

指导老师：

学年第

学期

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计基础与实务项目化实训/黄子明主编. —北京:
经济科学出版社, 2013. 5

ISBN 978 - 7 - 5141 - 3402 - 5

I. ①审… II. ①黄… III. ①审计学 - 高等职业教育 -
习题集 IV. ①F239. 0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 095877 号

责任编辑: 计 梅 张 萌

责任校对: 徐领柱

责任印制: 王世伟

审计基础与实务项目化实训

主编 黄子明

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142

总编部电话: 010 - 88191217 发行部电话: 010 - 88191104

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

天猫网店: 经济科学出版社旗舰店

网址: [http: //jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

保定市时代印刷厂印装

787 × 1092 16 开 10. 75 印张 240000 字

2013 年 5 月第 1 版 2013 年 5 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 3402 - 5 定价: 26. 00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 010 - 88191502)

(版权所有 翻印必究)

前 言

《审计基础与实务项目化实训》是《审计基础与实务项目化教程》的配套辅助教材。审计基础与实务实践教学是该课程教学内容的重要组成部分，是对理论教学知识的实践，是学生锻炼操作技能、提高技术水平的重要途径。

一、本实训教材主要内容

本书以注册会计师财务报表审计为主线，内容分为三个部分。第一部分是审计基础与实务项目化实训，以对广州天马服装公司财务报表审计为贯穿项目，分为审计基础、资产审计、负债审计、损益审计、业务完成阶段的审计工作等五个实训项目，到最后出具审计报告。每个项目下又设置若干子项目。每个实训子项目中都有明确的目标、技能实训内容、实训要求和操作指导，并配有相关的审计工作底稿，以方便学生完成各个实训操作任务。本书将对各报表项目的单项审计实训与财务报表审计综合实训有机地融合在一起，提高了实训项目的连贯性和完整性。第二部分是运用职业判断分析审计案例，通过对货币资金审计、应收账款审计、存货审计、应付账款审计、营业收入审计、营业成本审计、期间费用审计、营业外收支审计方面的审计案例进行分析，训练学生的审计职业判断能力。第三部分为附录，附录了部分中国注册会计师执业准则、中国注册会计师职业道德守则，为学生学习审计基础理论和完成实训操作提供相关的知识参考。本实训教材训练内容具有针对性、实用性、易操作性的特点。

二、实践教学的组织

1. 本实训教材结合《审计基础与实务项目化教程》每个项目（任务）的教学内容，让学生进行能力训练，边教边学边做，教、学、做一体化。

2. 根据审计工作的实际要求和组织形式，学生组成模拟审计组。每个审计组由4名左右的同学组成，并确定审计组长，以培养团队协作工作的能力。教师在必要时应给予学生一定的指导和操作提示。

3. 学生应按实训的工作步骤和实训内容及要求完成实训任务，达到实训的目的；并按时上交实训的结果（审计工作底稿等），每个实训项目（子项目）完成后，学生必须撰写实训报告，总结实训心得和体会，提出实训中存在的问题。指导教师对学生完成的实训资料和实训报告，给予客观公正的评价，给出实训成绩。

本教材主编：黄子明；参编：廖星辉、谭南燕、吴双发、谭吉芳。其中廖星辉提供了会计师事务所审计工作流程并撰写了部分审计工作底稿编制案例。谭南燕撰写了部分审计工作底稿编制案例并对实质性程序的实务操作部分进行了审核修改。谭吉芳编写了第二部分《运用职业判断分析审计案例》中损益类项目审计案例；吴双发编写了第二部分《运用职业

判断分析审计案例》负债类项目的审计案例；其余部分均由黄子明编写，最后由黄子明总纂成书。本教材在编写过程中，参考了一些相关的教材和资料，得到了有关单位和专家的指导和帮助。在此，衷心感谢东莞华必信会计师事务所、恒信弘正会计师事务所郴州分所、东莞华必信会计师事务所孙坚总经理的指导和帮助！由于时间和水平有限，本教材难免有疏漏及不妥之处，恳请使用者提出宝贵意见。

编 者
2013 年 4 月

目 录

实训项目 1 审计基础	1
1.1 审计职业认知与审计职业规范	1
1.2 审计重要性与审计风险	5
1.3 财务报表审计工作程序与初步业务活动	9
1.4 审计证据	21
1.5 审计工作底稿	24
实训项目 2 资产审计	28
2.1 货币资金审计	28
2.2 应收账款的审计	40
2.3 存货的审计	54
2.4 预付账款的审计	63
2.5 其他应收款的审计	66
实训项目 3 负债审计	69
3.1 应付账款的审计	69
3.2 预收账款的审计	75
3.3 其他应付款的审计	77
实训项目 4 损益审计	82
4.1 营业收入的审计	82
4.2 营业成本的审计	87
4.3 期间费用的审计	89
4.4 营业外收支的审计	94
实训项目 5 业务完成阶段的审计工作	97
5.1 汇总审计差异、编制试算平衡表	97
5.2 出具审计报告	111
实训项目 6 运用职业判断审计案例分析	112
附录一 中国注册会计师执业准则（选录）	128
附录二 中国注册会计师职业道德守则（选录）	156

实训项目 1 审计基础

1.1 审计职业认知与审计职业规范

实训评分

实训目的：能认知审计职业并根据项目任务的需要查阅与审计职业相关的资料。能明确审计职业规范的构成并进行是否违反审计职业道德基本原则的测试和评价。

实训要求：完成实训的思考讨论题、简答题、判断题。

实训步骤：1. 对思考讨论题独立思考、小组讨论、老师抽查提问；
2. 对简答题、判断题独立思考，小组讨论；按要求在卷面完成。

实训内容：1. 审计职业的认知。
2. 对注册会计师执业准则体系的构成。
3. 审计职业道德守则的基本原则；是否违反审计职业道德基本原则的测试和评价。

实训时间：

实训地点：

一、思考讨论题（学生思考、小组讨论、老师抽查提问）

1. 审计的性质是什么？什么是审计的主体、客体？
2. 简述注册会计师审计的起源和注册会计师职业诞生的标志。
3. 审计的职能作用是什么？其中审计的基本职能是什么？
4. 简述审计的特征。其中什么是审计的本质特征？
5. 我国审计组织体系的构成？简述政府审计、内部审计、民间审计的联系和区别。
6. 注册会计师业务范围有哪些方面？注册会计师审计的主要特征是什么？

二、查阅资料（学生课后查阅，小组检查）

请查找并阅读国际“四大”会计师事务所的相关信息。了解安达信破产的原因。

三、谈谈你对如何学好《审计实务》这门课程的认识（学生笔答）

六、判断题

要求：根据《中国注册会计师职业道德守则》关于可能对遵循职业道德基本原则产生不利影响的因素，分别判断下述情形是否对会计师事务所注册会计师遵循职业道德基本原则产生不利影响，并简要说明理由。

案例：C公司系ABC会计师事务所的常年审计客户。2011年11月，ABC会计师事务所与A公司续签了审计业务约定书，审计A公司2011年度财务报表。该事务所指派A和B注册会计师为该审计项目小组成员。

1. 在签订业务约定书后，ABC会计师事务所的D注册会计师受聘担任V公司独立董事。

判断	
理由	

2. A注册会计师持有C公司的股票30 000股，市值约300 000元。

判断	
理由	

3. B注册会计师的妹妹在C公司财务部从事会计核算工作，但非财务部负责人。B注册会计师未予回避。

判断	
理由	

4. C公司由于财务人员短缺，2011年向ABC会计师事务所借用一名注册会计师，由该注册会计师将经会计主管审核的记账凭证录入计算机信息系统。ABC会计师事务所未将该注册会计师包括在C公司2011年度财务报表审计项目小组。

判断	
理由	

5. 由于计算机专家李先生曾在C公司信息部工作，且参与计算机信息系统的设计，ABC会计师事务所特聘请李先生协助测试C公司的计算信息系统。

判断	
理由	

6. ABC 会计师事务所将其简介委托 C 公司向其客户赠送本事务所简介。该简介内容真实。

判断	
理由	

7. ABC 会计师事务所针对审计过程中发现的问题，向 C 公司提出政策选用和会计处理调整的建议，并协助其解决相关账户调整问题。

判断	
理由	

8. C 注册会计师已连续 5 年担任 C 公司年度财务报表审计的签字注册会计师。根据有关规定，在审计 C 公司 2011 年度财务报表时，ABC 会计师事务所决定不再由甲注册会计师担任签字注册会计师。但在成立对 C 公司 2011 年度财务报表审计项目组时，ABC 会计师事务所要求其继续担任项目负责人。

判断	
理由	

9. 由于 C 公司降低 2011 年度财务报表审计费用近 1/3，导致 ABC 会计师事务所审计收入不能弥补审计成本，ABC 会计师事务所决定不再对 C 公司下属的两个重要的销售分公司进行审计。

判断	
理由	

10. A 注册会计师曾在该公司任职，并担任该公司的高级会计顾问，2011 年进入 ABC 会计师事务所，ABC 事务所认为 A 注册会计师和审计单位的高层管理人员非常亲密，容易沟通，因此委派 A 注册会计师担任主审注册会计师。

判断	
理由	

1.2 审计重要性与审计风险

实训评分

实训目的：能形成风险导向审计理念，运用审计重要性概念，确定重要性水平。

实训要求：完成实训的思考讨论题、简答题、判断题、计算题。

实训步骤：1. 对思考讨论题独立思考、小组讨论、老师抽查提问。
2. 对简答题、判断题独立思考，小组讨论；按要求在卷面完成。
3. 计算重要性水平。

实训内容：1. 审计重要性。
2. 审计风险的概念、评估和应对。
3. 审计重要性与审计风险关系的运用。
4. 审计重要性水平的计算。

实训时间：

实训地点：

一、思考讨论题（学生思考、小组讨论、老师抽查提问）

- 1. 什么是风险导向审计？实行风险导向审计的要求是什么？
- 2. 什么是审计重要性？对重要性的判断取决于哪两个方面的因素？
- 3. 重要性的概念是从财务报表编制者的角度而言，对吗？为什么？
- 4. 什么是重大错报？
- 5. 在审计工作中，注册会计师在确定重要性水平时，应当考虑哪两个层次的重要性水平？
- 6. 什么是审计风险？审计风险的模型是什么？
- 7. 什么是重大错报风险？
- 8. 什么是检查风险？为什么存在检查风险？怎样控制检查风险？
- 9. 什么是风险评估程序？实施风险评估程序包括哪些具体程序？
- 10. 简述审计风险与审计重要性的关系。
- 11. 针对评估的重大错报风险，应采取哪些应对措施？

二、判断题

关于审计风险取决于重大错报风险和检查风险，下列的说法正确吗？为什么？

- 1. 注册会计师应当合理设计审计程序的性质、时间和范围，并有效执行审计程序，以消除检查风险。

判断	
理由	

- 2. 在既定的审计风险水平下，注册会计师应当实施审计程序，将重大错报风险降至可以接受的水平。

判断	
理由	

3. 注册会计师应当获得认定层次充分、适当的审计证据，以便在完成审计工作时，能以可以接受的低风险对财务报表整体发表意见。

判断	
理由	

4. 注册会计师应当合理设计审计程序的性质、时间和范围，并有效执行审计程序，以控制重大错报风险。

判断	
理由	

5. 注册会计师应当合理设计审计程序的性质、时间和范围，并有效执行审计程序，以控制检查风险。

判断	
理由	

6. 注册会计师应了解被审计单位及其环境，实施风险评估程序，正确评估重大错报风险。

判断	
理由	

7. 风险评估程序可以为形成审计意见提供充分、适当的审计证据。

判断	
理由	

三、简答题

简述重要性与审计风险之间存在反向关系。如果有人认为审计人员应当谨慎执业，因此应当低估重要性水平而不能高估重要性水平，你赞同吗？为什么？

四、计算题

确定会计报表层次重要性水平的计算：

资料：假若 A 和 B 注册会计师对亚东股份有限公司 2012 年度会计报表进行审计，其未经审计的有关报表项目如下表：

单位：万元

会计报表项目名称	金额
资产总计	360 000
股东权益总计	176 000
主营业务收入	480 000
净利润	48 240

要求：如果以资产、净资产（股东权益总计）、主营业务收入、净利润为判断基础，选用的判断比率分别为 0.5%，1%，0.5%，5%，请代 A 和 B 注册会计师确定亚东股份有限公司 2011 年度会计报表层次的重要性水平。

1.3 财务报表审计工作程序与初步业务活动

实训评分

实训目的：能理解财务报表审计的工作程序。能实施初步业务活动，签订审计业务约定书。

实训要求：完成实训的思考讨论题。完成初步业务活动工作底稿，签订审计业务约定书。

实训步骤：1. 对思考讨论题独立思考、小组讨论、老师抽查提问。

2. 实施初步业务活动，编制工作底稿。

3. 签订审计业务约定书。

实训内容：1. 财务报表审计工作程序的思考和讨论。

2. 广州天正会计师事务所对广州天马服装有限公司 2010 年度财务报表审计委托的初步业务活动。

实训时间：

实训地点：

一、思考讨论题（学生思考、小组讨论、老师抽查提问）

1. 财务报表审计的目标是什么？

2. 简述财务报表审计的要求。

3. 财务报表审计的工作程序一般分为哪三个阶段？

4. 什么是风险评估程序？风险评估程序应当包括哪些具体程序？

5. 什么是控制测试？当存在哪些情形时，注册会计师应当设计和实施控制测试？

6. 实施控制测试程序，可按企业业务循环流程进行内部控制测试。一般来说，企业的业务循环可分为哪几个方面？

7. 什么是实质性程序？实质性程序包括哪几个方面的程序？

8. 简述审计报告的分类和类型。

9. 初步业务活动目标是什么？

10. 如果是首次接受业务委托，初步业务活动应实施哪些程序？

二、初步业务活动实训资料及工作步骤

2013 年 1 月 10 日，广州天马服装有限公司委托广州天正会计师事务所对其 2012 年度财务报表审计（首次业务委托）。广州天正会计师事务所安排审计部经理刘益为项目风险管理负责人；模拟审计小组由本班的同学组成。审计小组长为项目负责人。审计组于 2013 年 1 月 11 日至 1 月 12 日进行初步业务活动。

工作程序和步骤：

（一）与委托人面谈：由项目风险管理负责人刘益、本审计组组长与委托人面谈（实训学生本人作记录），讨论以下有关问题。讨论结果：

1. 审计的目标和范围：2012 年度财务报表。

2. 审计报告的用途：通用目的。

3. 已审计财务报表的预期使用者：全体股东、董事会、工商等行政部门。

4. 审计的时间要求：提交审计报告的时间为 2011 年 2 月 10 日。

5. 必要的工作条件及协助。

6. 审计收费：45 000 元。

(二) 收集客户资料。

1. 公司各项法律文件：公司章程、成立时的审计报告、验资报告、营业执照、税务登记证、对外投资合同、无形资产受让合同、借款合同、购销合同等。文件均符合规定（文件略）。

2. 公司财务报表资料：包括利润表、资产负债表等，会计账簿、会计凭证等。公司会计记录完整。

3. 公司主要财务制度（略）。

(三) 初步了解客户及其环境，进行初步业务风险评估并予以记录。

1. 客户基本情况

客户法定名称：广州天马服装有限公司

地址：广州市白云区滨海路 142 号 电话：020—64578376 传真 020—64578388

电子信箱：tmfz@163 网址：www.tmfz.com 联系人：李明

主营：服装加工、销售 兼营：旅店、餐饮、娱乐、服务业

所有制性质：民营 组织形式：有限责任公司

公司成立日期：2002 年 9 月 18 日 注册资本：498 万元

法人代表：刘丽芳

纳税人登记号：220102200197006

开户行：工商银行白云区滨海分理处 账号：5786988 - 1

所有权结构、股东名称、注册资本、实收资本

投资方	注册资本（万元）	实收资本（万元）	投资比例（%）
南方集团	400	400	80.32
职工	98	98	19.68
合计	498	498	100

2. 客户生产经营内外部环境

客户所处行业：不属于高风险行业，近几年公司大力提升产品生产能力和产品档次，有效地巩固了公司市场竞争能力。

内部控制情况：报告期内，公司结合公司自身情况，进一步建立健全了包括生产经营机制、财务管理控制等一系列内部控制制度，规范了内部控制的组织构架和管理控制的基本规则，确保公司生产经营管理的有序进行。

3. 评价客户的诚信。考虑因素

- (1) 主要股东、关键管理人员、关联方及治理层的身份和商业信誉。
- (2) 客户的经营性质。
- (3) 主要股东、关键管理人员及治理层对内部控制环境和会计准则等的态度。
- (4) 客户是否过分考虑将会计师事务所的收费维持在尽可能低的水平。
- (5) 注册会计师的工作范围受到不适当限制的迹象。

(6) 客户可能涉嫌洗钱或其他刑事犯罪行为的迹象。

(7) 变更会计师事务所的原因。

信息来源：

(1) 与为客户提供专业会计服务的现任或前任人员进行沟通，并与其讨论。

(2) 向会计师事务所其他人员、监管机构、金融机构、法律顾问和客户的同行等第三方询问。

(3) 从互联网等相关数据库中搜索客户的背景信息等。

4. 客户的诚信评价结论

公司制定了员工的行为守则，行为守则较完备，内容涉及利益冲突、不法或不当支出、公平竞争的保障等。公司要求员工严格遵守诚信和道德规范，并通过文字和实际行动有效地灌输给所有员工。从掌握的情况看，该公司的内部控制设计合理，并得到有效执行。

5. 可审性评价结论（根据上述对会计记录、内部控制和客户的诚信的了解，评价客户是否具有可审性。）

经过了解，该客户具有可审性。

（四）评价独立性及会计师事务所的独立性。

1. 识别并记录影响独立性的情形（12种。见工作底稿），如评价不影响独立性，回答“否”。

2. 如果对上述问题回答“是”，说明采取的防范措施。

评价结论：本会计师事务所具有独立性。

（五）评价专业胜任能力、时间和资源。

1. 根据会计师事务所目前的人力资源情况，是否拥有足够的具有必要素质和专业胜任能力的人员组成项目组？

详细情况：配备了两名注册会计师和三名助理人员。

评价结果：是

2. 项目组关键人员是否充分了解适用于客户所处行业的会计处理？如否，是否能够获取相关知识？说明途径。

详细情况：项目组负责人从事过该行业审计，对客户及其环境有整体了解。

评价结果：是

3. 执行业务是否需要特定专业知识？如是，是否能够获取相关知识或利用专家的工作？说明途径。

评价结果：否

4. 如果需要项目质量控制复核，是否具备符合标准和资格要求的项目质量控制复核人员？

详细情况：项目质量控制复核人为本会计师事务所的质量总监。

评价结果：是

评价结论：本会计师事务所具有专业胜任能力。

（六）确定是否接受委托。

1. 总体评价：