

浙江省优势专业建设成果

全国高等教育财务会计类专业规划教材

审计实训

李华 主编

Training

for Auditing



东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

全国百佳图书出版单位

浙江省优势专业建设成果

全国高等教育财务会计类专业规划教材

审计实训

李华 主编

Training for Auditing

图书在版编目 (CIP) 数据

审计实训 / 李华主编. —大连: 东北财经大学出版社, 2017.5

(全国高等教育财务会计类专业规划教材)

ISBN 978-7-5654-2724-4

I. 审… II. 李… 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 (2017) 第 057695 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连图腾彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 185mm×260mm 字数: 238 千字 印张: 9.75 插页: 1

2017 年 5 月第 1 版

2017 年 5 月第 1 次印刷

责任编辑: 包利华

责任校对: 亿 心

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

定价: 30.00 元

教学支持 售后服务 联系电话: (0411) 84710309

版权所有 侵权必究 举报电话: (0411) 84710523

如有印装质量问题, 请联系营销部: (0411) 84710711

前 言

经济越发达，会计越重要，注册会计师作为会计行业的重要力量，自《国务院办公厅转发财政部关于加快发展我国注册会计师行业若干意见的通知》发布以来，在创新行业管理体制机制、提升行业地位影响、服务行业做大做强等方面实现了一系列突破。同时，伴随着社会主义市场经济体制的不断发展和完善，我国注册会计师执业环境也发生了重大变化，一系列新法规制度的颁布实施，无疑对财经类专业审计课程的实践教学提出了新要求和新挑战。

《审计实训》教材总结多年教学实践的经验，在借鉴和吸收国内外优秀审计实训教材最新成果的基础上，遵循“职业能力导向”原则，以注册会计师审计实务的业务案例为载体，以中国注册会计师执业准则及其应用指南为基准，以重大错报风险的识别、评估和应对的风险导向审计为主线，以审计循环测试为重点，以审计工作底稿的编制为核心，突出对学生审计职业能力的培养与训练。

本实训教材主要包括审计基本技能、接受业务委托、计划审计工作、实施风险评估程序、销售与收款循环审计测试、采购与付款循环审计测试、存货与仓储循环审计测试、筹资与投资循环审计测试、货币资金与交易循环审计测试、出具审计报告等10个项目，设有【知识储备】【业务流程】【实训项目】【实训目的】【业务资料】【实训要求】【实训操作】【实训小结】【实训评价】等环节，辅以相关的实训教学操作指南，注重“教、学、做、练、考”的一体化，培养学生审计岗位的专业能力与职业素养。

本实训教材由长期从事审计教学与科研的骨干教师和注册会计师行业实务专家共同编写，由浙江金融职业学院李华副教授担任主编，宋都基业投资股份有限公司财务副总监张蓓担任副主编，共同负责拟定编写大纲、撰写实训章节、教材的修改与定稿等工作。

由于作者专业水平和实践经验有限，本书难免存在错误和不当之处，恳请读者批评指正。

李 华

2017年5月

目 录

实训一	审计基本技能	1
项目1	检查程序	2
项目2	重新计算程序	3
项目3	分析程序	4
实训二	接受业务委托	8
项目1	审计独立性的判断	9
项目2	审计业务的承接	9
项目3	审计业务约定书的签订	15
实训三	计划审计工作	20
项目1	审计人员的确定	21
项目2	审计目标的确定	22
项目3	重要性水平的确定	22
项目4	审计风险的评估	23
项目5	审计计划的制订	24
实训四	实施风险评估程序	28
项目1	被审计单位及其环境的了解	28
项目2	被审计单位重大错报风险的评估	29
实训五	销售与收款循环审计测试	32
项目1	销售与收款循环的控制测试	33
项目2	收入项目的实质性测试	33
项目3	应收账款项目的实质性测试	35
项目4	增值税项目的实质性测试	52
项目5	销售费用项目的实质性测试	54
实训六	采购与付款循环审计测试	57
项目1	采购与付款循环的控制测试	58
项目2	应付账款项目的实质性测试	59
项目3	固定资产项目的实质性测试	61
项目4	无形资产项目的实质性测试	65
项目5	管理费用项目的实质性测试	68
实训七	存货与仓储循环审计测试	73
项目1	存货与仓储循环的控制测试	74
项目2	原材料项目的实质性测试	75
项目3	生产成本项目的实质性测试	83

项目4 销售成本项目的实质性测试	84
项目5 应付职工薪酬项目的实质性测试	86
实训八 筹资与投资循环审计测试	93
项目1 筹资与投资循环的控制测试	94
项目2 银行借款项目的实质性测试	94
项目3 实收资本项目的实质性测试	98
项目4 交易性金融资产项目的实质性测试	99
项目5 所得税费用项目的实质性测试	102
实训九 货币资金与交易循环审计测试	107
项目1 货币资金与交易循环的控制测试	107
项目2 库存现金项目的实质性测试	108
项目3 银行存款项目的实质性测试	111
实训十 出具审计报告	120
项目1 审计差异的汇总	120
项目2 财务报表的试算平衡	138
项目3 审计报告的撰写	143
参考文献	147
附录 实训教学操作指南	148

实训一 审计基本技能

【知识储备】

- 审计证据的基本分类与特征
- 审计证据的取得与整理方法
- 审计工作底稿的基本要素与主要内容
- 审计工作底稿复核和归档的基本要求

【业务流程】

审计取证的业务流程具体如图 1-1 所示。

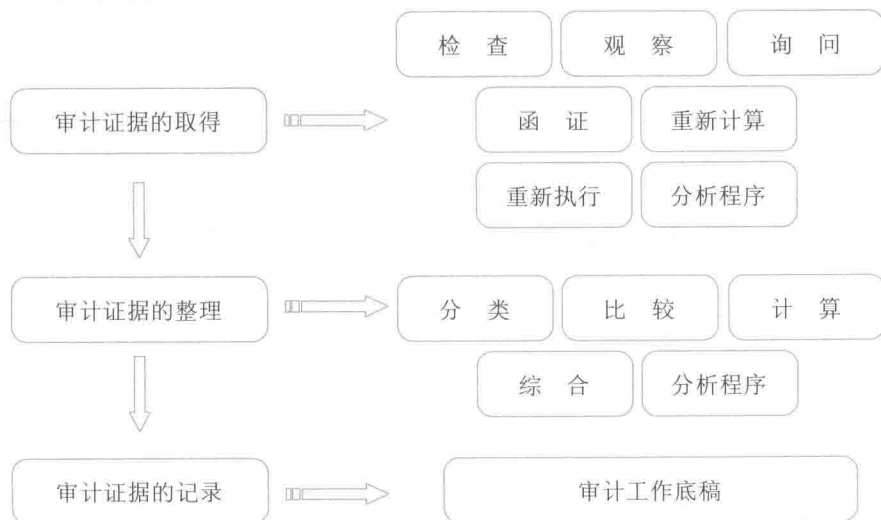


图 1-1 审计取证的业务流程

【实训项目】

审计基本技能的实训项目具体如图 1-2 所示。



图 1-2 实训项目结构树

检查程序

【业务资料】审计人员对被审计单位的财务报表项目进行审计时,发现该公司12月份的“工资分配表”具体见表1-1。

单位：元

部门	人员类别	生产成本	制造费用	管理费用	销售费用	应付职工薪酬
生产车间	生产工人	47 000				
	管理人员	8 500				
销售部门	门店工作人员				6 000	
财务部门	会计人员		6 000			
医务室	医务人员			5 500		
厂部	管理人员			8 000		
其他	固定资产清理人员	4 000				
	在建工程人员	12 000				
	筹建期间人员	5 800				
合 计		77 300	6 000	13 500	6 000	—

【实训操作】

This image shows a single sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

检查程序

项目 2

重新计算程序

【实训目的】掌握重新计算程序的基本方法。

【业务资料】审计人员对被审计单位的财务报表项目进行审计时，发现公司对应收账款采用账龄分析法计提坏账准备（具体见表 1-2）。

表 1-2 账龄计提比率一览表

账龄	计提比率	账龄	计提比率
1 年以内	10%	2 ~ 3 年	40%
1 ~ 2 年	20%	3 年以上	80%

被审计单位年末未经审计的“应收账款”账面价值为借方 15 200 元，其中：“应收账款”账面余额为借方 16 000 元（具体见表 1-3），“坏账准备”余额为贷方 800 元（年初余额为贷方 600 元）。

表 1-3 应收账款余额一览表

账龄	账面余额（元）	账龄	账面余额（元）
1 年以内	9 000	2 ~ 3 年	3 000
1 ~ 2 年	2 000	3 年以上	2 000

【实训要求】根据相关业务资料，重新计算坏账准备的计提金额（具体见表 1-4）。

【实训操作】

表 1-4 坏账准备计算表

序号	账龄	账面余额（元）	计提比率	计提金额（元）
1				
2				
3				
4				
合 计				

审计说明：



项目 3

分析程序

【实训目的】掌握分析程序的基本方法。

【业务资料】审计人员对被审计单位的财务报表项目进行趋势分析测试，并在此基础上汇总分析性测试的结果，初步确定审计的重点。

【实训要求】

- 1. 根据相关业务资料，完成“资产负债表和利润表横向趋势分析”工作底稿（具体见工作底稿 1-1）。
- 2. 根据相关业务资料，完成“资产负债表纵向趋势分析”工作底稿（具体见工作底稿 1-2）。
- 3. 根据相关业务资料，完成“财务比率趋势分析”工作底稿（具体见工作底稿 1-3）。
- 4. 根据相关业务资料，完成“分析性测试情况汇总表”工作底稿（具体见工作底稿 1-4）。

【实训操作】

工作底稿 1-1

资产负债表和利润表横向趋势分析

金额单位：元

财务报表项目 (部分)	2015 年	2016 年	2016 年比 2015 年增长		异常项目 (用★表示)
	已审数 ①	未审数 ②	金额 ③=②-①	百分比 ④=③÷①	
营业收入	38 019	28 399			
营业成本	29 842	21 762			
营业利润	7 685	6 159			
利润总额	310	-1 017			
净利润	277	-1 017			
存货	23 034	19 206			
应收账款	21 847	25 488			
速动资产	22 661	26 907			
流动资产	52 125	55 023			
流动负债	50 088	51 979			
固定资产	27 857	27 358			
在建工程	1 822	1 036			
资产合计	82 837	85 367			
负债合计	63 351	66 276			
实收资本	13 421	14 053			
所有者权益合计	19 486	19 091			

说明：异常项目是指增减比例超过 10% 的项目。

工作底稿 1-2

资产负债表纵向趋势分析

金额单位：元

财务报表项目 (部分)	2015 年		2016 年		百分比变动 (%)	异常项目 (用★表示)
	已审数①	百分比②	未审数③	百分比④	⑤=④-②	
流动资产	52 125		55 023			
长期股权投资	554		554			
固定资产	27 857		27 358			
在建工程	1 822		1 036			
长期待摊费用	479		1 285			
无形资产	0		111			
资产合计	82 837		85 367			
流动负债	50 088		51 979			
长期借款	13 263		14 297			
非流动负债	13 263		14 297			
负债合计	63 351		66 276			
实收资本	13 421		14 053			
其他权益	6 065		5 038			
所有者权益合计	19 486		19 091			

说明：异常项目是指增减比例超过 10% 的项目。

工作底稿 1-3

财务比率趋势分析

比率指标	计算公式	2015 年 (%) ①	2016 年 (%) ②	百分比变动 (%) ③=②-①	异常项目 (用★表示)
偿债能力比率					
1. 流动比率	流动资产/流动负债				
2. 速动比率	速动资产/流动负债				
财务杠杆比率					
1. 负债比率	负债总额/资产总额				
2. 资产对负债比率	资产总额/负债总额				
经营效率比率					
1. 存货周转率	营业成本/存货				
2. 应收账款周转率	营业收入/应收账款				
3. 总资产周转率	营业收入/总资产				
获利能力比率					
1. 销售利润率比率	利润总额/营业收入				
2. 净资产报酬率	净利润/净资产				

说明：异常项目是指增减比例超过 50% 的项目。

工作底稿 1-4

分析性测试情况汇总表

测试项目	重要事项说明
资产负债表横向趋势分析表	
资产负债表纵向趋势分析表	
利润表横向趋势分析表	
财务比率趋势分析表	
项目经理初步确定的审计重点	



分析程序

【实训小结】

审计基本技能训练标准具体见表 1-5。

表 1-5 审计基本技能训练标准

序号	实训内容	能力训练标准
1	检查程序	➤ 检查记录 ➤ 检查文件 ➤ 检查有形资产
2	重新计算程序	➤ 采用人工方式对相关数据进行计算 ➤ 采用计算机辅助审计技术对相关数据进行计算
3	分析程序	➤ 对财务报表进行横向趋势分析 ➤ 对财务报表进行纵向趋势分析 ➤ 对重要财务比率进行趋势分析

【实训评价】

审计基本技能评价具体见表 1-6。

表 1-6 审计基本技能评价表

序号	评分项目	学生自评
1	检查程序	☐ 优秀 ☐ 良好 ☐ 中等 ☐ 合格 ☐ 不合格
2	重新计算程序	☐ 优秀 ☐ 良好 ☐ 中等 ☐ 合格 ☐ 不合格
3	分析程序	☐ 优秀 ☐ 良好 ☐ 中等 ☐ 合格 ☐ 不合格
实训总结		
教师评价		教师签字：
综合评价	☐ 优秀 ☐ 良好 ☐ 中等 ☐ 合格 ☐ 不合格	

实训二 接受业务委托

【知识储备】

- 初步了解和评价客户的主要内容
- 获取与评价业务承接的相关内容
- 利用专家或其他审计师工作的主要内容
- 初步评估舞弊的审计程序
- 创建审计业务流程；审计业务约定书的拟定工作
- 满足并超越客户期望的主要内容

【业务流程】

会计师事务所接受业务委托的业务流程具体如图 2-1 所示。



图 2-1 接受业务委托的业务流程

【实训项目】

接受业务委托的实训项目具体如图 2-2 所示。



图 2-2 实训项目结构树

项目 1

审计独立性的判断

【实训目的】掌握审计独立性的判断方法。

【业务资料】杭州华丰有限责任公司拟委托大地会计师事务所对公司2016年度的财务报表进行审计，经初步了解，被审计单位存在以下情况：

1.杭州华丰有限责任公司由于财务人员短缺，2016年年初向大地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财务软件系统。大地会计师事务所并不打算将该注册会计师作为杭州华丰有限责任公司2016年度财务报表审计项目组成员。

2.杭州华丰有限责任公司要求大地会计师事务所出具审计报告的同时,提供内部控制审核报告。

3. 杭州华丰有限责任公司要求大地会计师事务所针对审计过程中发现的问题，向该公司提出会计政策选用和会计处理的调整建议，并协助其解决相关账户调整问题。

【实训要求】根据相关业务资料，进行审计独立性判断，确定大地会计师事务所是否可以承接此项业务。

【实训操作】

This image shows a single sheet of white paper with horizontal ruling lines. The lines are evenly spaced and run across the width of the page. There are no margins, text, or other markings on the paper.

审计独立性的判断

项目 2

审计业务的承接

【实训目的】掌握审计业务承接的基本方法。

【业务资料】大地会计师事务所根据初步了解情况，决定承接杭州华丰有限责任公司2016年度财务报表的审计业务，委派李琦担任审计项目组负责人，于2017年1月10日实施业务承接评价程序，项目合伙人为冯敏。公司基本情况如下：

公司名称：杭州华丰有限责任公司

英文名称：Hangzhou Huafeng Limited Liability Company

法定代表人：李国强

注册地址：浙江杭州市下沙工业园区188号（邮编：310018）

办公地址：浙江杭州市下沙工业园区188号（邮编：310018）

电话：0571-88703699

传真：0571-88703692

公司互联网网址：<http://hzhfyzrgs.cn>

公司电子邮箱：huafeng@zjhz.cn

公司联系人：李坤菲

公司性质：民营企业，无任何子公司、合营企业、联营企业、分公司

公司经营范围：公司属于食品生产与加工行业，主要生产和销售矿泉水、饼干、巧克力等休闲食品

治理层及管理层关键人员：董事长——王建华

总经理——魏华敏

副总经理——马晓岳、丁琳

主要财务人员：财务经理——纪菲菲

会计主管——何静（业务联系人）

无常年会计顾问

公司控制关系：公司董事长持股比率35%；其他投资者6人，平均每人持股10%；总经理持股比率5%

主管税务机关：浙江省杭州市国家税务局下沙分局、浙江省杭州市地方税务局下沙分局（统一社会信用代码：910153901120892201）

公司法律顾问：杭州正信律师事务所陈刚律师（联系方式：0571-88764311）

其他情况：

1. 杭州华丰有限责任公司因原委托会计师事务所变更经营场所，无法承接公司2016年度财务报表审计业务，经原会计师事务所主审人员推荐，改为委托大地会计师事务所。此前，无变更会计师事务所的记录。

2. 通过浙江省信用管理中心了解到该公司信用等级为AAA。通过前任会计师事务所了解，该公司财务报表一直无重大差错和舞弊。

3. 通过对该公司近三年财务报表以及其所处的环境进行综合分析，公司在未来三年内无重大经营风险。公司未发行任何债券，无其他融资行为。公司按照《企业会计准则》的规定编制财务报表。

4. 按照相关规定，本次审计费用总额为人民币30 000元（其中：人工费15 000元、办公费5 000元、差旅费5 000元、其他杂费5 000元），要求杭州华丰有限责任公司于审计业务约定书签署之日起30日内预付50%的审计费用，其余款项于审计报告送达之日起7日内结清。双方协

商确定于2017年3月15日前出具相关审计报告。

5. 前任会计师事务所名称：杭州天华会计师事务所；项目经理：张天翼；联系方式：0571-88234226。

【实训要求】根据相关业务资料，完成“业务承接评价表”工作底稿（具体见工作底稿2-1）。

【实训操作】

工作底稿2-1

业务承接评价表

被审计单位名称：_____索引号：_____页次：_____

_____执行人：_____日期：_____

会 计 期 间：_____复核人：_____日期：_____

1. 客户法定名称（中/英文）：_____

2. 客户地址：_____

电话：_____ 传真：_____

电子信箱：_____ 网址：_____

联系人：_____

3. 客户性质（国有/外商投资/民营/其他）：_____

4. 客户所属行业、业务性质与主要业务：_____

5. 最初接触途径（详细说明）：_____

(1) 本所职工引荐_____

(2) 外部人员引荐_____

(3) 其他（详细说明）_____

6. 客户要求我们提供审计服务的目的以及出具审计报告的日期：

7. 治理层及管理层关键人员（姓名与职位）：

姓名	职位

8. 主要财务人员（姓名与职位）：

姓名	职位

9. 直接控股母公司、间接控股母公司、最终控股母公司的名称、地址、相互关系、主营业务及持股比例：