



高等院校“十三五”应用型规划教材

财会专业

财务报告审计实训

主 编 张振华 周 洋 胡晓清



南京大学出版社



高等院校“十三五”应用型规划教材·财会专业

财务报告审计实训

主 编 张振华 周 洋 胡晓清
副主编 张承前 初 征 王晓勇

教师服务入口



学生服务入口



微信扫一扫



南京大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

财务报告审计实训 / 张振华, 周洋, 胡晓清主编.

—南京: 南京大学出版社, 2017. 11

高等院校“十三五”应用型规划教材·财会专业

ISBN 978-7-305-19533-4

I. ①财… II. ①张… ②周… ③胡… III. ①会计报表—财务审计—教材 IV. ①F239.41

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 259301 号

出版发行 南京大学出版社

社 址 南京市汉口路 22 号 邮 编 210093

出 版 人 金鑫荣

丛 书 名 高等院校“十三五”应用型规划教材·财会专业

书 名 财务报告审计实训

主 编 张振华 周 洋 胡晓清

责任编辑 邵 萍 武 坦 编辑热线 025-83597482

照 排 南京南琳图文制作有限公司

印 刷 扬州江扬印务有限公司

开 本 787×1092 1/16 印张 16.5 字数 412 千

版 次 2017 年 11 月第 1 版 2017 年 11 月第 1 次印刷

ISBN 978-7-305-19533-4

定 价 42.00 元

网址: <http://www.njupco.com>

官方微博: <http://weibo.com/njupco>

微信服务号: njyuxue

销售咨询热线: (025) 83594756

* 版权所有, 侵权必究

* 凡购买南大版图书, 如有印装质量问题, 请与所购图书销售部门联系调换

前 言

会计学、审计学专业培养的学生就业不仅要面向企业、行政事业单位会计核算岗位、财务管理岗位,而且还要面向政府审计、部门及单位内部审计、注册会计师审计岗位,以及其他经济管理核算及监督岗位,培养的学生要具有会计核算、财务管理、审计查账等多方面综合知识和能力。所以,会计学专业是一个社会需求及应用广泛、专业技术性强、实践能力要求高的专业,加强会计专业实践性教学是培养高级应用型会计人才的必要手段。

财会审一体化综合模拟实验系列教材是以优卡股份有限公司为仿真公司,以会计核算实验资料为基础,延伸开展财务管理实验和审计查账实验,形成财会审一体化的实验资料。财会审一体化综合模拟实验系列教材集会计核算、财务分析、资本运营、审计查账于一体的综合实验,贯通了会计学专业知识和素质的训练和培养,改变了传统会计实验主要局限于单一课程内容的验证性实验,注重培养学生职业化应用能力。

本教程是财会审一体化综合模拟实验系列教材之三。编者在充分尊重和运用《会计核算实训》、《财务管理实训》形成的实验资料的基础上,结合教学实际需要,补充必要的审计素材,以最新审计准则为依据,精心编写了本教程。旨在强化会计、审计专业学生的动手能力、职业分析判断能力和应用创新能力,以培养社会需要的高级创新应用型会计、审计人才。

本教程的特色:

(1) 汇集多年教学改革成果。本教程是 2012 年山东省省级重点教改项目“基于会计职业能力培养的财、会、审一体化实验教学的改革与创新(编号:2012035)”,2015 年山东省省级重点教改项目“基于春季高考的会计学专业人才培养模式研究(编号:2015Z068)”,2012 年山东省“会计学特色专业”,2012 年山东省省级精品课程“审计学”建设项目及 2013 年“山东科技大学实验教学示范中心:经济管理综合实验中心”建设项目等多项省级、校级教学改革研究成果的结晶,受到 2016 年“山东科技大学优秀教学团队建设计划资助”。

(2) 聚焦应用能力导向,仿真度高。本教程以优卡股份有限公司的交易或事项的会计核算资料为基础,选择重要的会计报表项目,强化重要审计程序运用,精心设计提炼而成,实

验资料具有综合性强、仿真度高、突出应用能力实训的特点。

(3) 重点突出、注重实效。本实训教材在内容设计上,并非面面俱到,而是选择构成财务报表的典型和重要项目实施实质性测试,举一反三,突出重点;注重运用会计核算、财务管理实训形成的结论,以“能力链”跨课程设计实验内容和流程,将“财会审实训”内容融会贯通。

本教程由山东科技大学经济管理系组织编写。本书共七章,由山东省省级重点教改项目“基于会计职业能力培养的财、会、审一体化实验教学的改革与创新(编号:2012035)”项目主持人、山东省省级精品课程基础会计主持人张振华副教授以及山东省会计学特色专业建设负责人、山东省省级精品课程审计学主持人周洋教授、山东省省级精品课程审计学主讲教师胡晓清副教授任主编,山东省省级精品课程中级财务会计主讲教师张承前,山东省省级精品课程管理会计主讲教师初征,山东省泰安市审计局法规科科长王晓勇任副主编。具体分工如下:第一章由周洋编写,第二章由张振华、胡晓清编写,第三章由张承前编写,第四章、第七章由张振华、王晓勇编写,第五章由初征编写,第六章由胡晓清编写,张振华对全书进行了总串和校对。

本教程在编写过程中,吸收借鉴了国内外会计、审计最新研究成果和同类已有教程的精华,在此谨向这些教程作者致以真诚的感谢!

本教程在编写过程中得到山东尤洛卡股份有限公司、山东科技大学教务处、泰安市审计局领导的大力支持、得到南京大学出版社的支持和帮助,在此一并表示感谢。

本教材实验资料为高仿真资料,相关材料仅用于会计实验,不作他用。

经过编委会成员三年多的努力,终于将此书呈现给大家。但由于编者水平有限,书中难免存在疏漏之处,诚请各位同仁和读者批评指正。

编 者

2017 年 10 月

目 录

第一章 概 述	(1)
第一节 财会审一体化模拟实验释义	(1)
第二节 模拟企业简介	(4)
第三节 财务报表审计实训平台搭建	(7)
第四节 财务报表审计实训实验准备及组织	(8)
第二章 审计计划	(11)
第一节 初步业务活动	(11)
第二节 计划审计工作	(17)
第三章 销售与收款循环审计	(35)
第一节 销售与收款循环审计概述	(35)
第二节 销售与收款循环审计的会计资料	(37)
第三节 营业收入审计实训	(68)
第四节 应收账款审计实训	(77)
第四章 采购与付款循环审计	(87)
第一节 采购与付款循环审计概述	(87)
第二节 采购与付款循环审计的会计资料	(88)
第三节 固定资产审计实训	(142)
第四节 应付账款审计实训	(151)
第五章 生产与存货循环审计	(158)
第一节 生产与存货循环审计概述	(158)
第二节 生产与存货循环审计的会计资料	(159)
第三节 存货审计实训	(199)
第四节 生产成本审计实训	(212)

第六章 货币资金审计.....	(218)
第一节 货币资金审计概述.....	(218)
第二节 货币资金审计的会计资料.....	(219)
第三节 库存现金审计实训.....	(226)
第四节 银行存款审计实训.....	(228)
第七章 出具审计报告审计.....	(238)
第一节 出具审计报告实训概述.....	(238)
第二节 汇总审计差异实训.....	(242)
第三节 审计报告编制实训.....	(251)

第一章 概 述

第一节 财会审一体化模拟实验释义

一、问题的提出

社会对会计人才的需求是多方面、多层次的。目前,我国几乎每一所综合类院校都开设会计学专业培养会计人才,但对会计人才的培养往往缺乏科学定位和基于职业岗位需求的切实可行的人才培养模式,导致社会对会计人才需求与高等学校培养的学生难以有效对接,不同层次的会计人才之间界限不清,学生就业出现瓶颈现象。所以,高等学校会计教育应建立在通过开展会计岗位划分,并在此基础上对会计岗位所需职业能力进行分析的基础上组织会计教学。

我国高等教育通过借鉴和吸收,在会计人才专业知识培养方面已具有较完备的理论体系。以课程为载体的理论知识教学体系布局合理,前后衔接得当。但在培养和训练学生实际操作应用能力和财务信息获取、分析、运用能力方面的实习、实验教学严重不足,不同课程之间以知识为基础的专业应用能力培养缺乏统筹和衔接,相互孤立,许多学生在知识学习阶段对于课程知识的学习目的和用途不理解,不贯通。其后果是延长了毕业生就业适应期,加剧了学生在校所学知识和能力与用人单位需要之间的矛盾,降低了毕业生可持续发展的潜能,导致初级、中级会计人才过剩,而高级会计人才严重短缺的结构性失衡,会计领军人才更是奇缺。如何提高会计专业学生实际操作与应用能力呢?一个可行的方案是:学生到单位进行实习,但是广大的企事业单位出于担心学生实习影响工作和保护企业商业秘密的考虑,不欢迎大学生到单位实习。另一个可行的方案是:在学校建立仿真实验室,开展模拟实验教学。

为了培养学生应用能力,许多高校会计专业开展了会计模拟实验教学,也取得了一定的成效,但总体来看,现行的会计模拟实验教学还存在许多不足。表现在:第一,重会计核算能力实验,轻财务管理、资本运营、审计方面的实验。大部分高校会计专业模拟实验教学局限在训练学生如何填制凭证、登记账簿、编制报表等会计核算层面上,而训练学生管理能力的财务管理、资本运作、审计监督评价方面的实验开展较少,效果不佳。第二,课程实验较多,综合性实验缺乏,学生综合能力和创新能力培养不足。高校会计模拟实验多以课程实验为主体,各课程实验之间,实验背景资料不统一,缺乏课程内容之间的衔接和联系,以验证本门课程知识为主,对学生从核算能力到财务管理能力,再到公司运营,审计监督、鉴定、评价能力等整个“能力链”的综合培养和训练不足,造成学生对知识学习和能力训练的不连贯、不

系统。

编写本套系列教材的目的是通过分析会计职业的初级、中级、高级会计人才应具备的知识和能力,以会计学职业应用能力培养为导向,构建起以统一的模拟核算资料为基础,手工和计算机并行,集会计核算、财务分析、资本运营、审计查账于一体的综合实验平台。改变传统会计实验主要局限于单一课程内容,主要验证教材知识的验证性实验,注重培养学生职业化应用能力的不足。

二、财会审一体化模拟实验教材的框架结构

本系列教材包括会计核算实训教材、财务管理实训教材和财务报表审计实训教材三本,三本教材实验的背景企业资料统一,以会计核算实训实验资料为基础,延伸开展财务管理实训和财务报表审计实训,形成“财、会、审一体化”的实训资料,可有效减少学生熟悉和阅读实训基础资料和素材的时间,提高实验效率;可很好贯通会计学专业综合知识和能力的训练和培养,大幅度提高实训效果。本系列教材在培养学生应用能力方面,将形成“突出一条主线,建成两个系统,构建四个平台”的能力链培养特色。

“一条主线”是指会计专业人才“能力链”培养主线,即由“会计核算能力→财务管理能力→公司治理能力→审计查账鉴证能力”组成。该条人才职业化应用能力培养主线以课程理论知识学习为基础,以同一单位一定时期发生的经济业务为对象,以培养会计人才初、中、高不同职业岗位能力为目标,遵循会计人才职业能力形成和成长规律,通过设计和创新“财、会、审一体化”模拟实训教学模式和系统来实现。

“两个系统”分别是:“手工模拟实验系统”与“计算机模拟实验系统”并行,以适应当前我国大中型企业普遍实现会计电算化,而大量中小型企业仍沿用手工会计处理的现实。“手工模拟实验”由纸质模拟实验教材,手工填制会计凭证,手工记账,手工编制会计报表,手工开展财务分析、投融资决策方案优选,手工查账为主线;培养学生科学的思想方法,规范而熟练的手工操作技能,综合的应用能力。“计算机模拟实验”则以计算机为工具,以“用友”财务软件为载体,将电子模拟实验数据导入电子模拟系统,由计算机完成会计核算,开展“用友ERP”财务管理实验,利用计算机进行辅助审计。在实验室完成手工和计算机一体化模拟实验,并将实验结果相互印证,在帮助学生理解会计学专业理论知识的基础上,培养学生会计核算、财务管理、公司运营、审计查账的综合能力,并熟练掌握和运用计算机和先进的财务软件处理复杂业务的能力。

“四个平台”分别是:会计核算实验平台、财务管理实验平台、公司兼并重组实验平台和财务报表审计实验模块,四个平台由三本教材来体现。

会计核算能力是会计职业各层次的会计人才必须具备和精通的基本能力,也是本系列模拟实验教材的原始资料,是后续开展财务管理实验、审计查账实验的基础资料。该基础资料是否具有完整性、系统性、代表性和高仿真性,对本系列教材的成功具有至关重要的作用。本教材编写组利用社会联系广、实习单位多的优势,选择了“优卡股份有限公司”(证券代码:300099)为样本公司,参考了另外4家制造企业会计核算资料,通过实地调研,搜集、整理、设计一套体现不同层次会计岗位能力需要的高仿真会计核算资料,为学生利用所学“基础会计”、“中级财务会计”、“高级财务会计”、“成本会计”等课程知识模拟实验会计

凭证的编制、输入、打印、审核、装订、归档,完成会计账簿的登记和会计报表的编制工作提供资料。利用该教材的模拟实验培养锻炼学生初级会计应用能力——从事会计核算工作能力。

财务管理是企业的核心,企业财务部门负责人及骨干会计人员不仅承担着日常财务管理职责,还要协助和参与公司董事会和公司高管完成重大财务管理活动,这些活动包括涉及企业发展的重大筹资问题、投资问题、股利分配问题及企业合并、分立、上市等重大问题的决策和管理。企业的财务管理活动是建立在会计核算资料基础上的,是在对会计核算形成的账簿、报表进行分析、比较的基础上,进行的投资决策、融资决策、预算编制等管理活动。传统的财务管理模拟实验大都是单独设计所需实验资料,本系列教材的创新点主要体现在学生利用会计核算模拟实验阶段自己完成的模拟核算资料,针对设计出的适应企业在不同的宏观经济环境、不同的发展策略、不同的市场背景、不同的风险偏好情况下的财务管理方案和任务,开展模拟实验。该模拟实验模块的构建使得模拟财务管理活动建立在同一模拟企业和模拟会计核算资料基础上,增强了学生的认同感、成就感,减少了学生阅读基础资料的时间和精力,也更具有仿真性。通过该实验,为训练学生利用所学《财务管理》、《会计报表分析》、《管理会计》课程方面的知识,进行财务分析、融资决策、投资决策、财务预算(计划)编制等财务管理应用能力的模拟实验提供实验资料 and 平台。可满足学生完成财务分析报告,制定出融资决策、投资决策方案,编制出财务计划的需要,从而培养和训练学生中级会计人才应用能力——从事财务管理工作的能力。

在经济全球化的背景下,企业间的竞争日益加剧,企业面临着众多的机遇、挑战 and 风险。以内部控制为基础的公司治理需要不断加强,企业也会面临兼并重组事件发生。企业高级会计人员是企业公司治理和兼并重组的主要参与者和执行者。本项目以上述会计核算模拟实验资料 and 财务管理模拟实验资料为基础,补充部分实验素材,设计出企业公司治理环境、内部控制现状 and 面临的不同的经济竞争环境,满足学生利用“高级财务会计”、“公司治理与运营”课程知识,模拟实验企业公司治理、兼并重组等方面的方案设计、优选及执行,培养和训练学生高级会计应用能力——公司治理、兼并重组方面职业应用能力,这是公司财务总监(总会计师)应具备的涉及企业重大事项方面的资本运营能力。

现代审计是在风险评估导向下,以内部控制制度测试为前提的审计,其一般目的是对会计报表的真实性、合法性发表意见。本册教材以学生前期形成的会计核算实验资料为基础,设置部分错误 and 舞弊陷阱,要求学生模拟完成审计程序设计、审计方案编制、审计方法运用,对企业销售与收款循环、购货与付款循环、生产与存货循环、货币资金进行实质性测试。培养和训练学生审计查账应用能力——注册会计师评价、鉴定、审计方面职业应用能力。

本册教材是本系列教材的第三本,旨在模拟假定学生为泰山会计师事务所有限公司的注册会计师,接受优卡股份有限公司董事会委托,对优卡股份有限公司 2016 年 12 月 31 日的资产负债表及 2016 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表及会计报表附注进行一般目的的年报审计。

第二节 模拟企业简介

一、优卡股份有限公司基本情况

优卡股份有限公司位于山东省中部泰安市,地处泰安国家级高新技术产业开发区内,公司北依五岳独尊的巍巍泰山,南邻圣人之乡——曲阜,地理位置得天独厚,山水之间人杰地灵。

优卡股份有限公司属专用设备制造行业,在创业板上市交易,股票代码 3019888,法人代表:王大伟,公司联系电话 0538-8922999,注册地:山东省泰安市高新区南天路 50 号,邮政编码 271000;经山东省泰安市工商行政管理局核准设立,并于 2010 年 1 月 1 日取得泰安市工商行政管理局核发的 37092228887799 号的《企业法人营业执照》;公司被认定为增值税一般纳税人,产品增值税税率 17%,企业所得税税率 25%,税务登记证所列主营业务为:安全监测设备、灾害防治机电设备的生产和销售。主要产品:锚护机具和仪表。

优卡股份有限公司以人为本、海纳百川、追求卓越,至 2016 年 12 月,公司在册职工 252 人,其中:生产工人 210 人,管理人员 30 人,销售人员 12 人。职工队伍中,本科以上学历占 70%以上,研究生以上学历占 30%以上,公司高管、中层管理人员为来自五湖四海的各类专业高级技术人才、综合管理人才。以优卡股份有限公司核心专家团队为依托,现建有国家级、省部级等各级技术中心 10 多个,拥有 22 项国家专利,30 项国家授权知识产权,80 项产品安全标志认证,研发团队曾参与国家多项科研技术攻关项目,并获国家科技项目二等奖、煤炭部科技进步三等奖等多项奖励。

公司面向市场、以客户为导向,致力于推动中国矿山安全事业的发展,历经十几年不断发展,公司大力推进科研成果向生产力转变,已成为国内煤矿安全行业的龙头企业。优卡股份有限公司矢志不移地把“为矿山安全护航”作为企业宗旨,把“全力服务用户,真诚回报社会”作为企业核心价值观,发扬“敬业、求实、创新”精神,精密管理、精益研发、精细生产、精致服务,做广大客户矿井生产的强大后盾,为矿山工人的安全幸福贡献一份责任和力量。

二、优卡股份有限公司的机构设置

(一) 公司股本结构

优卡股份有限公司严格按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》等法律、法规和中国证监会、深交所相关文件的要求,不断完善公司的法人治理结构,建立健全公司内部管理和控制制度,持续深入开展公司治理活动,促进了公司规范运作,提高了公司治理水平。

公司董事会设董事 10 名,其中独立董事 4 名,董事会的人数及人员构成符合法律、法规和公司章程的要求。各位董事能够依据董事会议事规则等法规开展工作,出席董事会和股东大会,勤勉尽责地履行职责和义务。

公司监事会设监事 3 名,其中设置职工代表监事 1 名,人数和人员构成符合法律、法规

和公司章程的规定与要求;监事会会议的召集、召开程序,完全按照监事会议事规则的要求履行,并按照拟定的会议议程进行。公司监事能够认真履行自己的职责。

公司已发行在外股份 44 000 000 股,每股面值 1 元,总股本 44 000 000 元。2016 年 12 月 31 日股本结构见表 1-1。

表 1-1

优卡股份有限公司股份构成情况表

2016 年 12 月 31 日

项 目	持股数量(股)	持股比例
有限售条件股份	28 600 000	65%
其中:科大山海公司法人股	13 200 000	30%
境内自然人持股	15 400 000	35%
无限售条件股份	15 400 000	35%
股份总数	44 000 000	100%

(二) 公司管理人员及账户信息

公司董事长:王大伟。
公司总经理:黄化强。
主管会计工作负责人:万宇航。
会计机构负责人:黄华。
总账报表核算:刘莉。
财产物资核算:王华。
复核:前程。
出纳:田丽。
往来款项核算:马丽。
公司地址:泰安市高新区南天街 50 号。
开户行:中国农业银行高新区支行。
账号:955990077666888888。

三、优卡股份有限公司的年报资料

本模拟审计实验的审计对象为优卡股份有限公司 2016 年度的会计报表及相关资料,审计目的是对年报的合法性、公允性发表审计意见的一般目的审计。优卡股份有限公司 2016 年 12 月 31 日的资产负债表及 2016 年度的利润表见表 1-2、表 1-3。

表 1-2

资产负债表

会企 01 表
单位:元

编制单位:优卡股份有限公司

2016 年 12 月 31 日

资 产	年末数	负债和所有者权益	年末数
流动资产:		流动负债:	
货币资金	29 195 461. 30	短期借款	2 000 000
交易性金融资产	44 400	交易性金融负债	
应收票据	1 053 000	应付票据	137 580
应收账款	593 000	应付账款	1 484 700
预付账款	143 900	预收账款	200 000
应收利息	6 000	应付职工薪酬	1 796 410
其他应收款	431 348	应交税费	—21 165. 82
存货	13 230 499. 30	应付利息	
流动资产合计	44 697 608. 60	应付股利	
非流动资产:		其他应付款	170 000
可供出售金融资产	44 000	一年内到期的非流动负债	
持有至到期投资	305 260	流动负债合计	5 767 524. 18
长期应收款		非流动负债:	
长期股权投资	6 170 000	长期借款	5 900 000
投资性房地产		应付债券	1 043 740
固定资产	11 009 000	长期应付款	
在建工程		专项应付款	
工程物资		预计负债	
固定资产清理		递延所得税负债	
无形资产	595 000	其他非流动负债	
开发支出		非流动负债合计	6 943 740
商誉		负债合计	12 711 264. 18
长期摊待摊费用		所有者权益:	
递延所得税资产		股本	44 000 000
其他非流动资产		资本公积	817 970
非流动资产合计	18 123 260	减:库存股	
		盈余公积	1 869 663. 44
		未分配利润	3 421 970. 98
		所有者权益合计	50 109 604. 42
资产合计	62 820 868. 60	负债及所有者权益合计	62 820 868. 60

表 1-3

利润表

会企 02 表

编制单位:优卡股份有限公司

2016 年 12 月

单位:元

项 目	本月数	本年数
一、营业收入	7 780 000	80 580 000
减:营业成本	5 566 907.90	61 552 907.92
营业税金及附加	0	1 040 650
销售费用	237 850	1 694 350
管理费用	508 422.80	4 984 376.13
财务费用(收益以“—”号填列)	646 270.20	7 109 000.20
资产减值损失		
加:公允价值变动净收益(损失以“—”号表示)	—3 000	17 000
投资收益(亏损以“—”号填列)	—2 590	27 410
二、营业利润(亏损以“—”号填列)	814 959.10	4 243 125.75
加:营业外收入	73 000	303 000
减:营业外支出	83 113.20	950 613.20
三、利润总额(亏损总额以“—”号填列)	804 845.90	3 595 512.55
减:所得税费用	201 211.48	898 878.15
四、净利润(净亏损以“—”号填列)	603 634.42	2 696 634.40
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

第三节 财务报表审计实训平台搭建

一、实验目的

财务报表审计实验平台的搭建旨在满足学生在学校仿真模拟实验室,模拟完成以会计师事务所注册会计师的身份对被审计单位年度会计报表开展一般目的审计的模拟审计实训,帮助学生巩固审计理论知识,培养学生审计职业判断能力和素养,锻炼学生熟练运用现代审计技术和方法开展财务报表审计的职业应用能力。

二、实验平台建设原则

(1) 审计实训平台构建以本系列实训教材第一册“会计核算实训”完成的会计核算资料

为基础,补充必要的审计信息资料,开展的财务报表审计实训,是财会审一体化模拟实训的第三层次的内容。所以,开展本实训之前,应建立在已完成了第一部分实训——会计核算实训后进行。

(2) 本实训平台需要补充部分会计核算资料及审计实训资料。由于年报审计大多是建立在对被审计单位连续审计基础上,在连续审计下,许多审计工作底稿的编制需要以以前年度会计核算资料为基础或利用以前年度会计资料进行分析性复核,所以,仅以本系列教材第一部分——会计核算实训完成的资料(12月份会计资料和2016年12月份的月报及2016年度年报资料),尚无法完成主要审计工作底稿的编制,所以,需要根据审计实训的需要,补充被模拟企业以前会计核算资料。另外,由于审计实质性测试除了获取书面证据外,还需要获取环境证据、实物证据等非会计信息为载体的证据,所以,为了进行相关重要审计测试程序的训练,需要补充审计资料,以满足审计实训的需要。

(3) 审计模拟实验平台围绕被审计单位业务循环对会计报表项目取证。本实训教材按照当前审计实务中主流的审计技术“将会计报表项目划分为不同业务循环”进行取证的方法,进行模拟审计实训,本教材将被审计单位业务循环划分为“销售与收款循环”、“购货与付款循环”、“生产循环”、“投资与筹资循环”和“货币资金循环”进行实质性测试,考虑到投资与筹资业务在模拟单位发生较少,故省略了投资与筹资循环的业务测试。

(4) 本审计模拟实训平台以各业务循环中主要报表项目为代表进行实质性测试。考虑到许多报表项目在性质和使用上的类似性,审计测试方法的相仿性,本实训平台采用举一反三的实训方式,对次要和类似项目不再进行实质性测试,既能培养锻炼学生知识和能力,又大大减少了重复实训工作量。

(5) 审计实训平台坚持能力导向,注重训练主要审计程序和方法的应用。对现代审计中主要的审计程序和方法,包括:检查、分析性复核、截止、计算、监盘、函证等重点和核心审计程序都设计了实训素材,贯穿了能力培养主线。

(6) 模拟实验资料设计紧扣审计实务,以完成各业务循环主要“审计工作底稿”的编制为目标,力求简单而具有代表性,全面而实用。

第四节 财务报表审计实训实验准备及组织

一、实验时间安排

本系列综合实训是立足企业财务会计综合应用能力培养而设计的,实验时间应安排在本科第7学期或专科第5学期进行。应在学生已全面完成了基础会计、中级财务会计、高级财务会计、成本会计、财务管理、管理会计、会计信息系统、审计学理论教学课程结束后开设,内容按照“会计核算实训→财务管理实训→财务报表审计实训”的实训顺序开展。模拟实验时间安排一般不能少于6周,其中:会计核算模块3周,财务管理模块1.5周,审计学1.5周。

会计报表审计实训的实训计划建议作如下安排:第二章安排1天,第三章安排2天,第

四章安排 2 天,第五章安排 1 天,第六章安排 1 天,第七章安排 1 天。

二、师资准备

为确保实训的顺利开展和实训效果,应配备具有较强专业能力的审计模拟实训专职或兼职指导教师,负责组织和指导实训全过程,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、解决问题的综合应用能力,解答学生在模拟实训中存在的问题和产生的疑惑。

三、实验准备

本实训教材除提供实训所需审计素材之外,还同时提供了中国注册会计师协会发布的审计工作底稿,要求每位同学配备教材 1 本,直接在教材上完成相关审计工作底稿的编制。

四、人物角色准备

为了增强财务报表审计的仿真性,应将实训学生划分成若干组进行,每个组模拟为 1 个项目部,建议每个组由 6 名同学组成,分别担任:部门经理、项目经理、销售与收款循环审计岗、购货与付款审计岗、存货与生产循环审计岗、货币资金审计岗,其中,项目经理兼任审计结果汇总和审计报告编制岗。需要说明的是,虽然成立审计项目部,并进行了模拟岗位划分,但要求每个学生都要完成全部审计工作底稿的编制,以期达到实训应有的效果。

五、实训资料提交及考核评价

学生完成审计模拟实训后,应将完成的审计工作底稿装订归档,并撰写总结及心得体会,提出改进审计模拟实验的建议,并以书面报告的形式提交。

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,对每一位学生做出恰当的评价,给出实训成绩。

六、审计主体情况设定

优卡股份有限公司自上市以来,经董事会决议,一直聘请山东泰山联合会计师事务所进行年报审计,双方沟通顺畅,合作愉快,本年度继续聘用其进行年报审计。

(一) 山东泰山联合会计师事务所简介

山东泰山联合会计师事务所是经中华人民共和国财政部批准成立的有限责任会计师事务所,注册资本 200 万元。公司根据发展战略,设立了山东泰山联合资产评估事务所、山东泰山联合税务师事务所有限公司和山东泰山联合建设项目咨询有限公司,建立起完善的服务网络,为客户提供多方面的专业服务。

山东泰山联合会计师事务所拥有一支年轻、敬业、充满朝气的员工队伍,现有从业人员 60 余人,其中:注册会计师 22 人、注册造价工程师 12 人、注册资产评估师 16 人、注册税务师 12 人、注册土地估价师 4 人、注册管理咨询师 2 人。众多优秀专业人才组成的团队,确保能为客户提供高水准的服务。多年来,公司一直秉持“独立、客观、公正、诚信”的执业准则,坚持“以质量求信誉,以信誉求发展”的宗旨。已为不同行业众多客户提供多元化优质服务,

积累了丰富的执业经验,有能力为客户提供更多增值服务,连年进入山东省注册会计师行业100强。

(二) 山东泰山联合会计师事务所基本信息

单位类型:有限责任公司事务所。

行业代码:7431,注册类型:173,营业状况:1,隶属关系:90,机构类型:10。

法人代表(主任会计师):于文静(电话:0538-8336284/13553888687)。

董事会成员:于文静、刘海、江雨雯、初天、张华、邢心善。

会员类型:中国注册会计师协会普通会员单位。

主营项目:会计、审计、税务及管理咨询服务。

注册资金:200万元。

员工人数:60人。

注册地址:山东省泰安市文化路44号。

电话:0538-8336284/8266192。

七、审计模拟实训操作

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

首先,要全面学习和掌握会计核算知识和能力,先期认真完成“会计核算实训”模拟实验。审计从一定角度而言,就是“审查会计”,是对会计核算确认结果的再确认,没有熟练的会计核算知识和能力,完成审计工作是不可想象的,加之本财会审综合实训是建立在基础资料一体化上的,所以,做好本实训的前提是要全面学习和掌握会计核算知识和能力。

其次,认真学习和理解“审计学”课程知识。教学实践和实训是建立在理论学习基础上的,是在理论指导下进行的,所以,同学们要全面学习和理解“审计学”课程的知识、理论和方法。

第三,认真阅读本实训教材。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,理解和掌握每章、每个实训的知识要求、实验素材、实训目的和实训要求。

最后,操作。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。

此外,本模拟实验以培养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,本教材对主要实训提供了参考答案,但参考答案仅提供给使用本书的指导教师。