

# 审计基础与实务

陈建松

主编

21世纪高职高专财务会计系列教材

SHEN JI JI CHU YU SHI WU MO NI SHI XUN

## 模拟实训



高等教育出版社

HIGHER EDUCATION PRESS

21 世纪高职高专财务会计系列教材

---

# 审计基础与实务模拟实训

陈建松 主编

高等教育出版社

## 内 容 提 要

本书是 21 世纪高职高专财务会计系列教材之一,是与《审计基础与实务》(高等教育出版社 2002 年版,陈建松主编)教材配套的教学辅导用书,根据高等职业教育的特点编写而成。本书注重审计实务技能的训练,实训内容有民间审计(企业会计报表审计、验资、企业清算审计、资产评估等)、政府审计(财政收支审计、财政预算执行情况审计、企业财务审计、金融业务审计等)和内部审计(经济责任审计、建设项目预算执行情况审计、内部审计风险控制等)。本书应用图表资料,突出技能训练,可操作性强。参加本书编写的人员分别来自民间审计组织、政府审计机关、内部审计部门和从事多年审计教学第一线的人员。本书可作为高职高专院校财经类专业教师、学生的教学参考书,也可作为广大审计人员培训自学用书。

### 图书在版编目(CIP)数据

审计基础与实务模拟实训/陈建松主编. —北京:高等教育出版社,2004.9  
ISBN 7-04-015668-7

I. 审… II. 陈… III. 审计—高等学校:技术学校—教学参考资料 IV. F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 097855 号

责任编辑 刘自挥 封面设计 吴 昊 特约编辑 超 然 责任印制 蔡敏燕

书 名 审计基础与实务模拟实训  
主 编 陈建松

---

出版发行	高等教育出版社	购书热线	010-64054588
社 址	北京市西城区德外大街 4 号		021-56964871
邮政编码	100011	免费咨询	800-810-0598
总 机	010-82028899	网 址	<a href="http://www.hep.edu.cn">http://www.hep.edu.cn</a>
传 真	021-56965341		<a href="http://www.hep.com.cn">http://www.hep.com.cn</a>
			<a href="http://www.hepsh.com">http://www.hepsh.com</a>

排 版 南京理工排版校对公司  
印 刷 江苏如皋市印刷有限公司

开 本	787×1092 1/16	版 次	2004 年 9 月第 1 版
印 张	20.5	印 次	2004 年 9 月第 1 次
字 数	516 000	定 价	27.00 元

---

凡购买高等教育出版社图书,如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请在所购图书销售部门联系调换。

**版权所有 侵权必究**

# 前 言

随着我国社会主义市场经济体制的逐步完善和社会经济的持续发展,审计工作的地位和作用日益被人们所认识和重视,同时,人们对审计工作也提出了更高的要求。为了适应形势发展的需要,我们组织编写了这本与《审计基础与实务》教材配套的《审计基础与实务模拟实训》教材。

本书重视高等职业教育的人才培养目标和教学特点,既有一定的审计基础理论,又有相当的审计实务,特别强调对学生审计实务操作技能的培养,实用性较强,能充分满足教学需要,有利于学生巩固学习内容,提高审计实务操作技能水平。因此,它既可作为教材的配套用书,也可作为审计理论和实务工作者及大专院校师生的学习参考用书。

本书由陈建松任主编,并编写了案例四、七、十二、十八;陈健编写了案例八、九、十、十一、十三、十四;叶笃璜编写了案例五、六;陈强编写了案例一、二、三;戴向龙编写了案例十五、十六、十七。全书由陈建松最后修改定稿。

由于编者水平所限,加之编写时间仓促,书中不当之处在所难免,敬请读者批评、指正。

编 者

2004年5月

# 目 录

## 第一部分 民间审计模拟实训

案例一 年报审计	3
案例二 清算审计	34
案例三 设立验资	49
案例四 变更验资	58

## 第二部分 政府审计模拟实训

案例五 对海滨市财政局具体组织 2003 年度市本级预算执行的审计	73
案例六 对海滨电力有限责任公司 2003 年度财务收支的审计	83
案例七 对海滨市国土资源局 2003 年度财务收支的审计	97
案例八 货币资金审计	114
案例九 往来账款审计	117
案例十 存货审计	120
案例十一 固定资产审计	123
案例十二 收入审计	126
案例十三 成本和费用审计	129
案例十四 利润及利润分配审计	132

## 第三部分 内部审计模拟实训

案例十五 基本建设工程审计	137
案例十六 内部审计咨询	172
案例十七 内部控制审计	182
案例十八 经济责任审计	194

## 第四部分 参 考 答 案

案例一 年报审计	231
案例二 清算审计	259
案例三 设立验资	269
案例四 变更验资	275
案例五 对海滨市财政局具体组织 2003 年度市本级预算执行的审计	279
案例六 对海滨电力有限责任公司 2003 年度财务收支的审计	281
案例七 对海滨市国土资源局 2003 年度财务收支的审计	290
案例八 货币资金审计	292

案例九 往来账款审计.....	293
案例十 存货审计.....	295
案例十一 固定资产审计.....	297
案例十二 收入审计.....	298
案例十三 成本和费用审计.....	301
案例十四 利润及利润分配审计.....	304
案例十五 基本建设工程审计.....	306
案例十六 内部审计咨询.....	310
案例十七 内部控制审计.....	313
案例十八 经济责任审计.....	314

## 第一部分

---

### 民间审计模拟实训





# 案例一 年报审计

2003年12月25日,浙江益众会计师事务所接受浙江康乐啤酒有限公司的委托,对该公司的2003年的年度会计报表进行审计。浙江益众会计师事务所委派王坚、朱光两位注册会计师和助理陈刚等对该公司进行审计。

一、2003年12月26日王坚、朱光对该公司的基本情况进行了了解后,当日浙江益众会计师事务所与该公司签订了审计业务约定书(附件1-1)。

## 附件1-1 审计业务约定书

甲方:浙江康乐啤酒有限公司

乙方:浙江益众会计师事务所

甲、乙双方经协商,就甲方委托乙方执行审计业务达成如下约定:

### 一、委托会计报表审计的范围、目的

甲方委托乙方对2003年12月31日的资产负债表以及2003年度的利润表和现金流量表进行审计。

乙方将根据中国注册会计师独立审计准则,对甲方的内部控制制度进行研究和评价,对会计记录进行必要的抽查,在实施必要的审计程序的基础上,对上述会计报表的合法性、公允性及会计处理的一贯性发表审计意见。

### 二、审计收费

根据浙江省物价局规定的收费标准,经双方协商,本项审计业务的收费金额为人民币柒万元。

按照规定于签约后,由甲方预付乙方审计费用的50%,其余的50%在乙方提交审计报告时一次付清。甲方应同时承担乙方因审计需要代甲方垫付的费用或赴事务所所在地以外的差旅费用。

### 三、审计报告的使用责任

乙方向甲方出具审计报告一式十份,由甲方分发使用,使用不当的责任与乙方无关。乙方向甲方出具审计报告的审计责任,并不能替代、减轻或免除甲方的会计责任。

### 四、业务约定书的有效期间

本约定书一式两份,甲乙双方各执一份,并具有同等法律效力。

本约定自2003年12月26日起生效,并在本约定事项全部完成日之前有效。

### 五、约定事项的变更

由于出现不可预见的情况,影响审计工作如期完成,或需提前出具审计报告,甲乙双方可要求变更约定事项,但应及时通知对方,并由双方协商解决。

### 六、违约责任

甲乙双方按照《中华人民共和国合同法》的规定承担违约责任。

### 七、其他约定事项

甲方:浙江康乐啤酒有限公司(签章)

乙方:浙江益众会计师事务所(签章)

法定代表人(签章):李道珍

法定代表人(签章):赵光明

## 要求1 分析该审计业务约定书存在的问题。

二、2004年1月25日,王坚、朱光对该公司进行审计,取得了该公司2003年12月31日的资产负债表(表1-1)及2003年度的利润表(表1-2)。(注:现金流量表略)

表 1-1 资产负债表

编制单位:浙江康乐啤酒有限公司

2003 年 12 月 31 日

金额单位:元

项 目	行次	年初数	年末数	项 目	行次	年初数	年末数
流动资产:	1			流动负债:	50		
货币资金	2	11 778 800.00	12 016 000.00	短期借款	51	34 000 000.00	19 500 000.00
短期投资	3			应付票据	52	8 260 200.00	1 446 800.00
应收票据	4			应付账款	53	10 780 500.00	12 147 500.00
应收股利	5	4 935 300.00	7 913 000.00	预收账款	54	55 600.00	—
应收利息	6			应付工资	55	1 673 900.00	1 970 900.00
应收账款	7	11 549 500.00	11 397 900.00	应付福利费	56	3 787 700.00	4 751 600.00
其他应收款	8	3 791 200.00	8 060 000.00	应付股利	57	—	—
预付账款	9	11 396 600.00	12 277 000.00	应交税金	58	7 325 500.00	9 924 400.00
应收补贴款	10			其他应交款	59	—	—
存货	11	29 315 400.00	32 047 800.00	其他应付款	60	73 641 900.00	90 134 900.00
待摊费用	12	203 200.00	604 700.00	预提费用	61	488 370.00	1 127 700.00
一年内到期的长期债权投资	13			预计负债	62	—	—
其他流动资产	14	—		递延收益	63	—	—
	15	—		一年内到期的长期负债	64	—	—
	16			其他流动负债	65	—	—
流动资产合计	17	72 970 000.00	84 316 400.00	流动负债合计	66	140 013 670.00	141 003 800.00
长期投资:	18			长期负债:	67		
长期股权投资	19	47 777 800.00	76 126 200.00	长期借款	68	—	—
长期债权投资	20	—		应付债券	69	—	—
* 合并价差	21	—		长期应付款	70	—	—
	22	—		专项应付款	71	—	—
	23	—		其他长期负债	72	—	—
长期投资合计	24	47 777 800.00	76 126 200.00	其中:待转销汇兑收益	73	—	—
	25			长期负债合计	74	—	—
固定资产:	26			递延税款:	75		
固定资产原价	27	394 381 300.00	398 863 700.00	递延税款贷项	76		
减:累计折旧	28	132 057 000.00	156 755 800.00	负债合计	77	140 013 670.00	141 003 800.00
固定资产净值	29	262 324 300.00	242 107 900.00	* 少数股东权益	78		
减:固定资产减值准备	30	4 500 000.00	5 000 000.00	所有者权益(或股东权益):	79		
固定资产净额	31	257 824 300.00	237 107 900.00	实收资本(或股本)	80	193 400 000.00	193 400 000.00
工程物资	32	1 081 700.00	1 064 300.00	中方投资	81	193 400 000.00	193 400 000.00

续表

项 目	行次	年初数	年末数	项 目	行次	年初数	年末数
在建工程	33	5 310 100.00	—	外方投资	82		
固定资产清理	34			减:已归还投资	83	—	
	35			实收资本(或股本)金额	84	193 400 000.00	193 400 000.00
固定资产合计	36	264 216 100.00	238 172 200.00	资本公积	85	-914 200.00	-914 200.00
无形资产及其他资产:	37			盈余公积	86	42 954 200.00	45 588 700.00
无形资产	38	31 758 500.00	32 493 000.00	其中:法定盈余公积	87	17 658 700.00	18 969 600.00
长期待摊费用	39	9 262 100.00	5 559 700.00	法定公益金	88	8 829 400.00	9 484 800.00
其他长期资产	40			任意盈余公积	89	16 466 100.00	17 134 300.00
其中:待转销汇兑损失	41			储备基金	90		
	42			企业发展基金	91		
	43			利润归还投资	92		
无形资产及其他资产合计	44	41 020 600.00	38 052 700.00	本年利润	93	—	
递延税款:	45			* 未确认的投资损失(以“-”号填列)	94	—	
递延税款借项	46			未分配利润	95	50 530 830.00	57 589 200.00
	47			货币换算差额	96	—	
	48			所有者权益(或股东权益)合计	97	285 970 830.00	295 663 700.00
资产总计	49	425 984 500.00	436 667 500.00	负债及所有者权益总计	98	425 984 500.00	436 667 500.00

表 1-2 利润表

编制单位:浙江康乐啤酒有限公司

2003 年度

金额单位:元

项 目	行次	上年数	本年数
一、主营业务收入	1	366 952 000.00	397 032 600.00
其中:出口产品(商品)销售收入	2	239 400.00	148 300.00
减:主营业务成本	3	177 574 900.00	198 931 500.00
其中:出口产品(商品)销售成本	4	118 500.00	77 700.00
主营业务税金及附加	5	40 423 900.00	42 738 100.00
二、主营业务利润(亏损以“-”号填列)	6	148 953 200.00	155 363 000.00
加:其他业务利润(亏损以“-”号填列)	7	2 858 300.00	2 809 100.00
减:营业费用	8	33 365 900.00	34 455 400.00
管理费用	9	54 986 800.00	59 122 100.00
财务费用	10	3 127 300.00	3 036 500.00
其中:利息支出(减利息收入)	11	3 082 600.00	3 015 900.00
汇兑损失(减汇兑收益)	12	1 300.00	-1 000.00

续 表

项 目	行次	上年数	本年数
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	13	60 331 500.00	61 558 100.00
加:投资收益(亏损以“-”号填列)	14	6 974 800.00	2 850 900.00
补贴收入	15	—	—
营业外收入	16	45 900.00	202 000.00
减:营业外支出	17	10 210 400.00	4 952 600.00
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	18	57 141 800.00	59 658 400.00
减:所得税	19	13 313 700.00	19 997 300.00
* 少数股东损益	20		
加:* 未确认的投资损失(以“+”号填列)	21		
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	22	43 828 100.00	39 661 100.00

注:表中带\*科目为合并会计报表科目

补充资料

项 目	本年数	上年数
1. 出售、处置部门或投资单位所得收益		
2. 自然灾害发生的损失		
3. 会计政策变更增加(或减少)利润总额		
4. 会计估计变更增加(或减少)利润总额		
5. 债务重组损失		
6. 其他		

2004年1月26日,注册会计师王坚在预备调查阶段,通过问卷形式对该公司的销售与收款进行了了解,并将其记入“销售与收款循环备忘”,如表1-3。

表 1-3 销售与收款循环备忘

被审计单位名称:浙江康乐啤酒有限公司

编制者: 王坚 时间: 2004年1月26日

会计截止日:2003年12月31日

对销售与收款循环的描述	可能存在的缺陷	建议改进措施
1. 销售部门收到顾客的订单后,由经理张一凡就品种、规格、数量、价格、付款条件、结算方式等详加审核、签章,然后交仓库办理发货手续		
2. 仓库发运任何商品出库,均必须由管理员李治根据经批准的订单,填制一式四联的销货单。在各联上签章后,第一联代包装发运单,由工作人员依单配货、包装、随货交顾客;第二联送财务部;第三联送应收账款专管员王华;第四联则由李治按编号顺序连同订单一并归档,长期保存,作为盘存的依据		

续表

对销售与收款循环的描述	可能存在的缺陷	建议改进措施
3. 财务部收到销售单后,根据单列的资料,开具一式两联的销货发票,其中第一联寄送顾客,第二联交王华,作为记账和收款的凭证		
4. 应收账款专管员王华收到销售发票第二联后,将其与销货单第三联核对,如无错误,即据以登记销货客户明细账,然后将两者一并按顾客姓名顺序归档,长期保存		

**要求 2-1** 根据表 1-3 情况,指出可能存在的缺陷与改进措施(将你的回答填入该表)。

**要求 2-2** 王坚是否需要对该公司销售与收款循环进行符合性测试? 并说明理由。

**要求 2-3** 助理陈刚按照审计计划对公司的货币资金进行审计,问陈刚在对该公司的货币资金进行审计时,应执行哪些审计程序? 请在表 1-4“适用否”栏中打“√”。

表 1-4 货币资金审计程序

序号	审 计 程 序	适用否
1	核对现金日记账、银行存款日记账与总账的余额是否相符	
2	会同被审计单位主管会计人员盘点库存现金,编制“库存现金盘点表”,分币种面值列示盘点金额 资产负债表日后进行盘点时,应调整至资产负债表日的金额。盘点金额与现金日记账余额进行核对,如有差异,应查明原因并作出记录或作适当调整 若有充抵库存现金的借条、未提现支票、未作报销的原始凭证,需在“盘点表”中注明或作出必要的调整	
3	获取资产负债表日的所有银行存款户的“对账单”和“银行存款余额调节表”,经调节后的银行存款余额若有差异,应查明原因,作出记录或作适当的调整	
4	检查“银行存款余额调节表”中未达账项的真实性,以及资产负债表日后的进账情况,如有存在应于资产负债表日前进账的应作相应调整	
5	向所有银行和其他金融机构进行银行存款、其他货币资金年末余额进行函证	
6	银行存款中,如有一年以上的定期存款或限定用途的存款,要查明情况,作出记录	
7	抽查大额现金收支、银行存款、其他货币资金支出的原始凭证内容是否完整,有无授权批准,并核对相关账户的进账情况,如有与委托人生产经营业务无关的收支事项,应查明原因,并作相应的记录	
8	抽查资产负债表日前后若干天的大额现金、银行存款收支凭证,如有跨期收支事项,应作适当调整	
9	检查非记账本位币折合记账本位币所采用的折算汇率是否正确,折算差额是否已按规定进行会计处理	
10	验明货币资金是否已恰当披露	

三、2004年2月2日上午8时,助理陈刚对该公司的现金进行了盘点。该公司的当日现金日记账的余额为164 888.00元,经盘点,实存现金144 088.00元,另外,出纳员陈春存有如下原始凭证未入账:

1. 采购员李某借条一张,系借差旅费,日期2004年2月1日,金额20 000.00元,已经批准。

2. 出纳员陈春借条一张,日期 2004 年 1 月 20 日,未经批准,金额 800 元。

经计算,该公司 2004 年 1 月 1 日至 2004 年 2 月 1 日现金支出总额为 1 054 420.00 元,现金收入总额为 1 190 596.00 元。该公司 2003 年 12 月 31 日的现金日记账余额为 28 712.00 元。

另外,银行规定现金库存限额为 2 000.00 元。

**要求 3-1** 请指出该公司现金管理存在的问题。

**要求 3-2** 请你为助理陈刚编制库存现金审定表(表 1-5)。

**表 1-5 库存现金审定表**

被审计单位名称: 浙江康乐啤酒有限公司

索引号: 2-201-1 页次: 1

执行人: 陈刚 日期: 2004 年 2 月 2 日

会计期间或截止日: 2003 年 12 月 31 日

复核人: \_\_\_\_\_ 日期: \_\_\_\_\_

索引号	查证核对记录				现金盘点记录				
	项 目	行次	币别:		面额	币别:		币别:	
			人民币	币别:		张(枚)数	金额	张(枚)数	金额
	一、盘点日账面库存余额	1			100 元		(略)		
	盘点日未记账收入(张)金额	2			50 元				
	盘点日未记账支出(张)金额	3			20 元				
	盘点日账面应存金额	4=1+2-3			10 元				
	二、盘点日库存实存金额	5			5 元				
	白条抵库金额	6			2 元				
	盘点日实存现金金额	7=5+6			1 元				
	三、盘点日应存与实存差额	8=4-7			5 角				
	四、追溯至报表日账面结存金额				2 角				
	报表日至盘点日支出总额(含 3 行)	9			1 角				
	报表日至盘点日收入总额(含 2 行)	10			5 分				
	报表日应存金额	11=4+9-10			2 分				
	报表日实存金额	12=7+9-10			1 分				
	报表日应存与实存差额	13			实点合计		144 088.00		
	五、报表日账面汇率	14			存放地点:公司保险柜				
	六、报表日折合本位币金额	15=11×14			盘点日期:2月2日上午8时		盘点人:陈刚		
					出纳人员:陈春				
					会计主管:略				
审计说明及调整分录:									
审计结论:									

四、2004年2月2日,助理陈刚对该公司的银行存款进行审计。陈刚核对了银行存款日记账与总账的余额,抽查了大额银行存款支出的原始凭证,并获取了资产负债表日的所有银行存款户的对账单。经对各银行存款户与对账单核对,除市建行营业部(账号:11101)的对账单与银行存款户存在未达账项外,其余各存款户账单均一致。

2003年12月31日,市建行营业部银行存款日记账账面余额是130 380.00元,银行对账单中银行存款余额是127 000.00元。经查对发现以下几笔未达账项:

1. 12月29日,委托银行收款(A公司)12 500.00元,银行已入账,收款通知尚未送达企业。企业于1月2日入账。

2. 12月31日,企业开出一张现金支票4 000.00元,企业已减少存款,银行尚未入账。银行已于1月1日入账。

3. 12月31日,银行已代付企业电话费2 500元,银行已入账,企业尚未收到付款通知。企业已于1月3日入账。

4. 12月31日,企业收到B公司货款转账支票一张,计16 000.00元,企业已收款入账,银行尚未入账。银行于1月2日入账。

另外,2003年12月31日,公司银行存款美元户市建行营业部(账号:11102)50 000.00美元,公司银行存款日记账账面余额反映折合记账本位币(人民币)金额为410 000.00元。中国人民银行公布的2003年12月31日美元对人民币的中间汇率为1:8.2767。

**要求 4-1** 请代陈刚编制银行存款余额调节表(表 1-6)。

**要求 4-2** 陈刚对银行存款进行审计后,是否须对银行存款期末余额作出调整?请代为编制调整分录。

**表 1-6 银行存款余额调节表**

银行名称及账号:			币别:			
企业银行存款日记账余额			银行对账单余额:			
单位及内容	企业入账日期	金 额	企业入账日期	单位及内容	银行收、付日期	金 额
加:银行已收,企业尚未入账金额			加:企业已收,银行尚未入账金额			
减:银行已付,企业尚未入账金额			减:企业已付,银行尚未入账金额			
调节后余额			调节后余额			

五、注册会计师王坚对应收账款、其他应收款进行了实质性测试。他核对了应收账款总账与明细账,获取了应收账款、其他应收款余额明细表,其中:应收账款总账余额11 527 900.00元,

坏账准备 130 000.00 元(均为上年计提,本年未计提);其他应收款总账余额 8 060 000.00 元。经核对,账账、账表均一致。王坚对该公司的应收账款、其他应收款账龄及余额构成进行了分析。其账龄及余额构成如表 1-7、表 1-8。

表 1-7 应收账款账龄及余额构成分析表

应收账款账龄	户数/户	金额/元
未到期	80	6 200 000.00
过期 3 个月	20	3 000 000.00
过期 6 个月	8	1 000 000.00
过期 1 年	1	127 900.00
过期 2 年	2	1 000 000.00
过期 3 年	2	1 200 000.00
另:未逾期	1	-1 000 000.00
合 计	114	11 527 900.00

表 1-8 其他应收款账龄及余额构成分析表

其他应收款账龄	户数/户	金额/元
未到期	16	5 000 000.00
过期 3 个月	8	3 000 000.00
过期 6 个月	1	60 000.00
过期 1 年	0	0
过期 2 年	0	0
过期 3 年	0	0
合 计	25	8 060 000.00

该公司根据新的企业会计制度按账龄分析法计提坏账准备,注册会计师王坚经对该公司以往的应收账款、其他应收款逾期情况与可收回程度的了解,以及注册会计师的职业判断,并结合该公司已制定的坏账准备按账龄分析法的会计政策,估计坏账损失率为:

未到期	0.5%	过期 1 年	20%
过期 3 个月	1%	过期 2 年	50%
过期 6 个月	5%	过期 3 年	95%

**要求 5-1** 请根据上述资料计算该公司年末应计提多少坏账准备,并作出调整分录。

**要求 5-2** 应收账款中,未逾期的 1 户-1 000 000.00 元是否应作调整?为什么?若须调整,请作出调整分录。

**要求 5-3** 调整后年末资产负债表应收账款和其他应收款应反映多少?

**要求 5-4** 若注册会计师王坚仅对应收账款实施了上述审计程序,你认为他遗漏了应收账款审计的哪一项重要的审计程序?该审计程序分为几种方式?简述实施该审计程序的范围



由哪些因素决定？并请设计该审计程序的工作底稿。

六、2004年2月4日注册会计师王坚对该公司的长期股权投资进行了实质性测试。经审计,发现以下两个问题:

1. 2003年2月1日,该公司对C公司(系新设立)投资400万元,占该公司注册资本的80%。该公司2003年12月31日账面反映长期股权投资——C公司4 000 000.00元。王坚向财务人员取得了C公司的章程、验资报告等原始依据,确定该项投资存在,并取得了C公司2003年12月31日经注册会计师审计的年度会计报表。其简要财务数据如表1-9。

**表 1-9 C公司简要资产负债表**

2003年12月31日

金额单位:万元

项 目	金 额	项 目	金 额
流动资产	200	负债合计	400
固定资产	800	实收资本	500
		盈余公积	30
长期待摊费用	100	未分配利润	170
		所有者权益合计	700
资产合计	1 100	负债与所有者权益合计	1 100

2. 2003年1月1日,该公司以600万元投资D公司,占D公司注册资本的60%,合同期限为10年。D公司2003年度所有者权益变动如表1-10。

**表 1-10 D公司所有者权益变动表**

2003年度

金额单位:万元

日 期	项 目	金 额
2003年1月1日	股本	600
	盈余公积	100
	未分配利润	50
2003年12月31日	全年净利润	150
2003年12月31日所有者权益合计		900

该公司账面反映长期股权投资——投资成本600万元。

**要求 6-1** 王坚在对该公司的长期投资进行审计时,应执行哪些审计程序?请在表1-11“适用否”栏中打“√”。

**要求 6-2** 注册会计师王坚对上述发现的问题是否应调整,请作出调整分录。

**表 1-11 长期投资审计程序**

序号	审 计 程 序	适用否
1	获取或编制长期股权/债权投资明细表,复核加计数是否正确,并与明细账和总账余额核对相符	
2	检查长期股权/债权投资入账基础是否符合投资合同、协议的规定,会计处理是否正确,对重大投资项目,应查阅董事会有关决议,并取证	