



财政部“十五”规划教材
全国高职高专院校财经类专业教材

审计学案例 教程

蒋武 刘丽华 主编



经济科学出版社

财 政 部 “ 十 五 ” 规 划 教 材
全 国 高 职 高 专 院 校 财 经 类 专 业 教 材

审 计 学 案 例 教 程

蒋 武 刘 丽 华 主 编

经 济 科 学 出 版 社

责任编辑：王长廷
责任校对：董蔚挺
版式设计：代小卫
技术编辑：李长建

审计学案例教程

蒋 武 刘丽华 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销
社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036
总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

天宇星印刷厂印刷

新路装订厂装订

850×1168 32 开 8.5 印张 200000 字

2001 年 7 月第一版 2001 年 7 月第一次印刷

印数：0001—2000 册

ISBN 7-5058-2561-5/F·1953 定价：14.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅，我们同意作为全国高职高专院校财经类专业教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

2001 年 5 月 15 日

编写说明

《审计学案例教程》是根据财政部“十五”教材建设规划的要求编写的，可作为全国高职高专院校财经类专业教材。它是《审计学教程》的配套学习指导书，旨在辅导学习主教材的读者能巩固学习内容，提高理解能力和分析水平。我们希望这本辅助教材能对读者有益，特别是对全国高职高专财经类专业和审计系统的从业人员有所帮助。

本书由湖南财经高等专科学校蒋武、刘丽华主编，第一章、第五章和第七章由刘丽华编写，第二章、第四章和第六章由吉林白城财校的宫相荣编写，第三章和第九章由山西财税专科学校的王建发编写，第八章由四川省财政学校卿志立、余坤和编写，第十章由蒋武编写，最后由刘丽华总纂定稿。

由于编写时间仓促，加之我们水平有限，书中不妥之处，恳请读者批评指正。

编 者

2001年4月

目 录

第一章 审计学案例概述	(1)
第一节 审计学案例教学的意义.....	(1)
第二节 编选审计学案例的指导原则.....	(2)
第三节 审计学案例的模式和基本内容.....	(4)
第二章 内部控制制度及其评审案例	(8)
第一节 内部控制制度常见的错弊.....	(8)
第二节 内部控制制度审计案例.....	(9)
第三章 企业会计报表审计案例	(19)
第一节 资产负债表审计案例	(19)
第二节 利润表审计案例	(38)
第三节 现金流量表审计案例	(51)
第四章 流动资产审计案例	(58)
第一节 货币资金审计案例	(58)
第二节 短期投资审计案例	(65)
第三节 债权审计案例	(72)
第四节 存货审计案例	(85)
第五章 长期资产审计案例	(100)
第一节 固定资产审计案例.....	(100)
第二节 长期投资审计案例.....	(106)

第三节 其他长期资产审计案例·····	(110)
第六章 负债和所有者权益审计案例·····	(114)
第一节 流动负债审计案例·····	(114)
第二节 长期负债审计案例·····	(130)
第三节 或有负债审计案例·····	(138)
第四节 所有者权益审计案例·····	(140)
第七章 收入和成本费用审计案例·····	(151)
第一节 主营业务收入审计案例·····	(151)
第二节 其他业务收入审计案例·····	(166)
第三节 产品成本审计案例·····	(171)
第四节 期间费用审计案例·····	(182)
第五节 主营业务成本审计案例·····	(186)
第八章 利润审计案例·····	(190)
第一节 利润总额形成审计案例·····	(190)
第二节 净利润审计案例·····	(194)
第三节 利润分配审计案例·····	(201)
第九章 审计报告和管理建议书案例·····	(205)
第一节 审计报告案例·····	(205)
第二节 管理建议书案例·····	(216)
第十章 验资和资产评估案例·····	(226)
第一节 验资案例·····	(226)
第二节 资产评估案例·····	(245)

第一章 审计学案例概述

第一节 审计学案例教学的意义

审计学案例是审计学科体系的一个重要组成部分，同时也是审计学科体系中一门实务性最强的专业审计学科。运用审计案例组织教学，对于贯彻理论联系实际的教学原则，培养学生分析问题和解决问题的能力，以及在改革传统的注入式课堂教学方法为启发式等方面，都会有明显的突破。审计案例教学的积极意义主要表现在以下几方面：

第一，可以深化理论教学，巩固学生已学知识。在会计学、审计学专业教学中，除开设审计基础理论课外，还开设了会计学基础、财务会计、成本会计、管理会计、财务管理等课程。采用案例教学方法，就能通过实际案例，在课堂教学中使各科知识综合运用，互相渗透，将已学的各学科基本理论融会贯通，起到深化理论教学的作用，收到巩固学生已学知识的效果。

第二，可以增强感性认识，有利于训练实际工作能力。理论认识有赖于感性认识，这既是一条认识规律，也是教学活动的重要规律。由于审计案例是源于审计实践的典型素材，所以其内容主要提供的是具体、明确、生动的感性知识。这样，案例教学就能够运用每个审计案例的实际资料，从审计全过程中指明审计原则的方法，启发审计程序和步骤，进而培养学生洞察问题、发现问题和根据实证分析问题的实际技能，并为理解所学理论打下坚

实的感性认识基础。

第三，可以推进“启发式”教学，提高课堂教学质量。废除注入式，提倡启发式，是多年来我国教学方法改革的重要课题之一。对于启发式的理解，我们不能简单地以课堂讲授量的多少为界限。少讲不等于启发式，多讲不等于注入式。提倡启发式不应排除课堂讲授，关键在于使讲授者做到循循善诱，触类旁通，从而提高课堂讲授质量。运用审计案例进行案例教学，乃是审计教学推行启发式的一个有效方法。如讲授案例必须以案例情节为线索，在讲授的启发下，引起学生对案例事实的评价是否客观，结论是否正确，建议是否可行等方面进行识别和判断，从中激发独立思考，并运用案例为典型，举一反三，使学生听课的过程成为积极思维的过程。这就在一定程度上达到了启发式教学的目的，有助于提高教学质量。

第二节 编选审计学案例的指导原则

组织好审计学案例教学，使案例教学充分发挥其应有的作用，关键在于编选出恰当而适用的案例。作为教材使用的案例，不能照搬实际工作的资料，而应根据教学的要求对审计实务的大量素材进行筛选和加工。为此，编选审计案例必须遵循以下指导原则：

第一，要坚持理论联系实际的原则。由于审计工作的政策性、实用性较强，而审计的对象和情况又十分复杂，所以这个原则应体现在两个方面：一是每个案例要以审计基本理论为指导，以党和国家的方针政策为依据，情节要清晰，要利于思考，并能表明是否符合各项财经法规。二是必须从大量的第一手资料中，根据每个案例的要求做精心整理，进行提炼和概括，去芜存精，编写出具有实用性的案例，而不能凭空臆造，脱离实际。这样，

理论与实际有机地联系起来，使每个案例源于实际，高于实际，达到学以致用和指导实际工作的目的。

第二，必须具有典型性。现代审计的实务已经涉及到经济管理和经济监督的领域，这就决定了一项审计的全过程必然是错综复杂和千变万化的。因此，编写审计案例不能以表明审计结果的审计报告来代替，也不应以某些资料简单加工而成，而应当考虑案例的主要特征是什么，要解决什么问题，如何能够引起积极思维等。要从搜到的大量原始审计资料中，分门别类地整理出具有代表性的业务事项作为审计案例的构成内容。一个类型的典型案例，能够充分运用已学的审计基本理论，启发学生明确该案例的审计对象，熟悉审计程序的安排，了解不同审计方法的运用，以及求得对审计事项可能做出的多种方案的分析和评价。这样，通过案例教学，就能从典型案例中，形成审计全过程的基本轮廓，抓住不同类型审计的要点和特征，从而收到较好的教学效果。

第三，必须具有中国特色。坚持这个原则实质上是正确对待国外现代审计成果的问题。如同对待一切外国的先进科学技术一样，编选审计案例也应贯彻以我为主、洋为中用的方针。诚然，国外许多审计学教科书一般附有相应的案例，也有专门的案例书籍，这些资料对我们确有值得借鉴之处，应当予以足够重视，认真研究，以取其所长为发展我国审计事业服务。但是，不同的社会制度，不同的管理体制，决定了各个国家具有各自审计监督制度。因此，外国的审计案例资料只能作为参考，不能硬搬。编选审计案例，理应以我国经济监督政策为依据，充分反映我国审计监督实务的特点，适合中国国情，具有中国特色。

以上编选审计案例的指导原则，也是审计案例教学中应当遵循的基本原则。因此，审计案例教学必须坚持理论联系实际的原则，对典型案例深入剖析，以典型引路，掌握普遍规律。

第三节 审计学案例的模式和基本内容

编写审计学案例除遵循上述原则外，案例的模式和应包括的基本内容也是一个需要解决的问题。模式和内容两者是密切联系的，是形式和内容的关系，而内容又是决定模式的关键。

审计案例的模式如何，我国现在还没有统一的规定和认识。参考国际资料，虽有一定的规范，但国情不同，也只能作为参考而绝不能照抄照搬。考诸国内案例资料，体例不一，繁简不同，大多是对审计报告的重新加工整理，或是将审计报告简单重复，并侧重对审计结果的罗列或一般剖析。此种模式不能反映审计工作基本程序和全过程，对审计案例的学习会带来不便，况且与主教材不配套，不利于案例教学，难于通过案例学习掌握审计的基本技能。

审计学案例的模式，我们设想从两方面加以反映。一方面根据我国审计署规定的基本程序，并总结和吸取各地审计机构的实际经验，在案例中反映出我国特色的基本审计程序，以便使学习者对审计案例分析有所遵循，按图索骥，力求掌握案例分析的基本方法和步骤。另一方面，在案例中反映应具备的内容。首先，结合案例的性质，提供有关原始资料作为审计的依据；其次，对所提出的有关资料采用相应的审计方法进行分析；再次，对案例作简单的剖析、评价；最后，提出审计意见。

现将审计学案例的基本内容分述如下：

一、审计线索

审计线索，或称审计事实，它是对被审计单位进行审计时发现并经核实的问题。主要以具体的审计事态过程，错综复杂的情

节和符合实际的数据等资料组成。严格依据审计事实，不仅能体现审计工作客观、公正的原则精神，而且是全部审计工作的基础。因为每一项审计事实的发现既是恰当运用审计方法的过程，也是审计人员积极努力的成果。同时，确凿无误的审计事实是对问题定性和定量的依据。在审计实务中如果被审计单位存在问题未能发现，或虽已发现但不足以证实，则此项审计就失去基础。

编选审计案例自然应以审计事实为主体，根据审计案例教学的需要，将审计实务中的事实，择其具有代表性的情节，经过锤炼加工，组成典型材料，并做到繁简适度，难易恰当，这样，才能收到良好的教学效果。

二、审计方法

审计方法是审计人员实施审计监督时，借以发现问题和查明真相所采用的专门技术方法。一般的审计方法有审阅法、核对法、查询法、分析法，以及依据审计顺序和范围的不同而采用的顺查法与逆查法，详查法与抽查法等。由于被审计单位经济活动的多样性和复杂性，各种审计方法均需从审计工作效果出发，按不同的审计任务和要求，结合具体情况，加以灵活运用，而不能生搬硬套。任何教科书所阐述的审计方法都是审计实务的抽象和概括，它只能指明一般原理及其适用条件，从来不可能提供将某种审计方法用于某一审计事项的固定模式。因而审计实务的质量优劣，效率高低，在很大程度上取决于审计人员能否恰当而有效地运用审计方法。方法不当，势必事倍功半。况且，随着社会经济的发展，经济活动的日益复杂，特别是科学技术的进步，更加先进而有效的审计方法必将在不断总结经验的基础上呈现出来。因此，熟练掌握审计方法，在审计实务中占有十分重要的地位，也是审计人员业务素质的一个十分重要的标志。

编选每个审计案例，同样应将审计方法的运用作为应考虑的内容。将各种适用的审计方法融合于事实之中，或明确指出采用的审计方法。在审计案例教学中加深对各种审计方法的理解，为掌握和运用审计方法打下基础。

三、审计评价

审计评价就是对查出的问题，运用审计依据，作出实事求是、客观公正的评价。审计依据是衡量或判断被审计事项是否真实、合法和有效的准绳，是提出审计意见，做出审计决定的依据。审计人员在执行审计时，要运用各种审计方法，收集证明各种事实真相的审计证据。审计工作结束前，应对被审计单位的经济活动进行评价，对其真实性、合法性、效益性作出判断。要说明被审事项是真实的，不仅要有证据说明经济事项的事实真相，还要有标准去衡量它是否符合客观事实，是否正确无误；要说明被审事项是合法的，不仅要有证据说明经济事项及其反映资料的实际存在状况，还要有标准去衡量它是否符合党和国家的方针、政策、法律法规和有关规章制度；要说明被审事项是有效的，不仅要有证据说明被审事项的效益状况，还要有标准去衡量经济效益的高低。由此可见，审计案例中的审计评价应该是将审计证据和审计依据进行对照，客观公正地指出在审计中发现的一些问题，坚持用事实和证据说话，准确定性、定量。既要防止夸大问题的性质，也要防止放弃原则。

四、审计意见

在对被审计单位作出全面评价的基础上，应结合实际，对存在的问题提出处理意见。

案例中，审计处理意见的提出也必须以事实为依据，以法律为准绳，严格区分不同界限，做到有理有据，宽严适度，合法合理，既要有原则性，又要有灵活性。同时还要注意两个问题：一是要有针对性，既要针对存在的主要问题提出意见，又要防止面面俱到；二是必须切实可行，是被审计单位经过努力完全能够做到的，要防止空洞和繁琐。

第二章 内部控制制度及其 评审案例

第一节 内部控制制度常见的错弊

一、不相容职务不分离，组织机构间不能相互控制

在现实的经济活动中，不少单位不同程度地存在着资产的保管与会计不能够很好地分离；经营责任和会计责任不能够很好地分离；授权与执行、保管、审查，记录不能很好地分离。每一类经济业务在运行中不能经过两个或两个以上的部门，部门与部门之间不能相互检查和制约，有的甚至出现检查者从属于被检查者等等。

二、职责范围和处理权限不清，未经授权也接触和处理经济业务

授权批准控制是指企业各级工作人员必须经过授权和批准，才能对有关的经济业务进行处理，未经授权和批准，这些人员就不允许接触和处理这些业务。而在有些单位一般授权和特定授权的界限和责任不明确；每一类经济业务的授权批准程序不明确；

缺少必要的检查，进而不能保证授权批准后处理的经济业务的工作质量。

三、忽视人员素质，不能定期进行岗位轮换

内部控制制度能否有效实施，关键取决于人员的素质，而有相当数量的单位忽视人的素质，结果给国家或集体的财产造成了巨大损失。还有相当数量的单位，从不进行岗位轮换，又缺少必要的教育和培训，结果在经济业务处理过程中，屡屡出现错弊，损失惨重。

四、内部审计形同虚设，不能保证会计资料的真实、完整

内部审计对会计资料的监督、审查，不仅是内部控制的重要手段，也是保证会计资料真实、完整的重要措施。而在现实的经济业务的处理和监督中，内部审计有的缺乏独立性，有的形同虚设，一切按领导意图办事，因而不能保证会计资料的真实、完整。

第二节 内部控制制度审计案例

案例 1 有章不循 开支失控

(一) 审计线索

W 公司是某会计师事务所的常年客户，注册会计师沈正接

受指派于 2000 年末对该公司 2000 年的会计报表进行审计。他首先对相关内部控制制度进行了符合性测试，并根据上年度审计情况，重点对费用开支方面的内控制度进行审计。公司制度规定，1 000 元以下的费用开支，由副经理审批，1 000 元以上的由经理审批，招待费均须经理审批。由于该公司 2000 年度费用开支方面的业务较多，总体金额也较大，沈正采用抽样方法，对费用明细账按时间顺序，随机抽查了 100 笔开支业务，并与相应的报销发票核对。抽查的结果是：有近 30% 的费用报销发票在领导批准签字的手续上没有执行正、副经理的权限规定，尤其是招待费开支，没有将审批权限集中于经理一人身上。总体看，费用开支的内部控制制度执行较差，可能导致费用开支失控，控制风险较高。于是，沈正决定进一步对管理费用进行较全面的实质性测试。

（二）审计方法

通过对该公司 2000 年度的管理费用明细账较详细的审阅，沈正发现公司 2000 年度招待费严重超支，且对招待费的会计处理有误；对 2000 年度超过规定比例的招待费用 237 589 元，会计处理时挂列“其他应收款”账户的借方，导致 2000 年末的资产虚增 237 589 元，年度税前利润虚增 237 589 元。

（三）审计评价

沈正向 W 公司管理当局出具了管理建议书，建议公司领导按照授权制度的规定，严格执行费用开支制度，并进行必要的账项调整。W 公司接受了审计调整建议。

（四）审计意见

对上述发现的问题建议该公司做如下账项调整，并调整会计