

江苏财经职业技术学院会计系

审计实训教材

颜永廷 主编（2013 初稿）

班级：

姓名：

学号：

成绩：



第一部分 审计实训教材

模块一 风险评估

项目 1: 了解被审计单位及其环境(不包括内部控制)

项目 2: 了解整体层被审计单位的内部控制

项目 3: 在业务流程层面了解被审计单位的内部控制

项目 4: 风险评估案例分析

【案例 1】分析甲公司报表确定重点审计领域

【案例 2】东方公司风险评估案例

【案例 3】德国国家发展银行内控信息沟通案例

【案例 4】安然公司案例

【案例 5】法国兴业银行案例

模块二 风险应对

项目 1: 控制测试

Y1: **循环控制测试工作底稿

Y1-1: **循环控制测试汇总表

Y1-2: **循环控制控制测试程序

Y1-3: **循环控制控制测试过程

【案例 6】销售与收款循环的控制测试案例

【案例 7】首份否定意见内控审计报告

项目 2: 实质性程序

A1: 货币资金实质性审计程序

【案例 8】货币资金审计

【案例 9】银行存款被冻结审计案例

【案例 10】应收账款函证

【案例 11】“蚂蚁搬家”挪用资金 5000 万

【案例 12】小会计玩转 2 亿元大资金

附录: 1. 审计流程

2. 《风险导向公司审计案例》PPT 演示

3. 中国上市公司内部控制白皮书



第二部分 审计实训工作底稿

模块一 风险评估

项目 1: 了解被审计单位及其环境(不包括内部控制)

R1-1 行业状况、法律环境与监管环境以及其他外部因素

R1-2 被审计单位的性质

R1-3 被审计单位对会计政策的选择和运用

R1-4 被审计单位的目标、战略以及相关经营风险

R1-5 被审计单位财务业绩的衡量和评价

要求: 提交风险评估 PPT

项目 2: 了解整体层被审计单位的内部控制(略)

项目 3: 在业务流程层面了解被审计单位的内部控制(略)

项目 4: 风险评估案例讨论与分析

【案例 1】分析甲公司报表确定重点审计领域

R 5-1 横向趋势分析表

R 5-2 资产负债表纵向趋势分析表

R 5-3 比率趋势分析表

R 5-4 分析测试情况汇总表

【案例 2】东方公司风险评估案例分析底稿 R6

【案例 3-5】分析讨论记录

模块二 风险应对

项目 1: 控制测试(略)

项目 2: 实质性程序

【案例 8】货币资金审计

8.1 库存现金监盘表(底稿: 1-1)

8.2 对银行存款余额调节表的检查(底稿: 1-2)

8.3 货币资金收支情况检查表(底稿: 1-3)

【案例 9】讨论分析底稿

【案例 10】讨论分析底稿

【案例 11-12】讨论分析底稿

模块一 风险评估

项目 1：了解被审计单位及其环境（不包括内部控制）

被审计单位：	索引号： R1
项目： 了解被审计单位及其环境（不包括内控）	财务报表截止日/期间：
编制：	复核：
日期：	日期：

一、审计目标			
从以下方面了解被审计单位及其环境，并评估相应重大错报风险：			
1. 行业状况、法律环境与监管环境以及其他外部因素；			
2. 被审计单位的性质；			
3. 被审计单位对会计政策的选择和运用；			
4. 被审计单位的目标、战略以及相关经营风险；			
5. 被审计单位财务业绩的衡量和评价。			
风险评估程序	执行人	执行时间	索引号
二、行业状况、法律环境与监管环境以及其他外部因素			R1-1
（一）实施的风险评估程序			
向被审计单位销售总监询问其主要产品、行业发展状况等信息			
查阅××券商编写的关于被审计单位及其所处行业的研究报告			
将被审计单位的关键业绩指标（销售毛利率、市场占有率等）与同行业中规模相近的企业进行比较			
.....			
（二）了解的内容和评估出的风险			
1. 行业状况			R1-11
（1）所在行业的市场供求与竞争，例如：被审计单位的主要产品是什么？所处什么行业？行业的总体发展趋势是什么？行业处于哪一总体发展阶段？市场需求、市场容量和价格竞争如何？行业上下游关系如何？			
谁是被审计单位最重要的竞争者，他们所占的市场份额是多少？被审计单位及其竞争者主要的竞争优势是什么？			
（2）生产经营的季节性和周期性，例如：行业是否受经济周期波动影响，以及采取了什么行动使波动的影响最小化？行业生产经营和销售是否受季节影响？			
（3）产品生产技术的变化，例如：本行业的核心技术是什么？受技术发展影响的程度如何？行业是否开发了新的技术？被审计单位在技术方面是否具有领先地位？			
（4）能源供应与成本，例如：能源消耗在成本中所占比重，能源价格的变化对成本的影响？			

(5) 行业的关键指标和统计数据, 例如: 行业产品平均价格、产量是多少?			
被审计单位业务的增长率和财务业绩与行业的平均水平及主要竞争者相比如何, 存在重大差异的原因是什么?			
竞争者是否采取了某些行动, 如购并活动、降低销售价格、开发新技术等, 从而对被审计单位的经营活动产生影响?			
2. 法律环境与监管环境			R1-12
(1) 适用的会计准则、会计制度和行业特定惯例, 例如: 被审计单位是属于上市公司、外商投资企业还是其他企业, 相应地适用的会计准则或会计制度是什么, 例如是企业会计准则还是《企业会计制度》或者《小企业会计准则》?			
(2) 对经营活动产生重大影响的法律法规及监管活动, 例如: 国家对该行业是否有特殊监管要求?			
(3) 对开展业务产生重大影响的政府政策, 包括货币、财政、税收和贸易等政策, 例如: 现行货币政策、财政政策、关税和贸易限制或税务法规对被审计单位经营活动产生怎样影响?			
(4) 与被审计单位所处行业和所从事经营活动相关的环保要求, 例如: 是否存在新出台的法律法规(如新出台的有关产品责任、劳动安全或环境保护的法律法规等), 对被审计单位有何影响?			
3. 其他外部因素			R1-13
(1) 宏观经济的景气度(萧条、景气以及未来的发展趋势?)			
(2) 利率和资金供求状况(利率和资金供求状况如何影响被审计单位的经营活动?)			
(3) 通货膨胀水平及币值变动(如增长率、通货膨胀、失业率、利率等如何影响被审计单位的经营活动?)			
(4) 国际经济环境和汇率变动			
三、被审计单位的性质			R1-2
(一) 实施的风险评估程序			
向董事长等高管人员询问被审计单位所有权结构、治理结构、组织结构、近期主要投资、筹资情况			
向销售人员询问相关市场信息, 如主要客户和合同、付款条件、主要竞争者、定价政策、营销策略等			
查阅组织结构图、治理结构图、公司章程, 主要销售、采购、投资、债务合同等			
实地察看被审计单位主要生产经营场所			
.....			
(二) 了解的内容和评估出的风险			
1. 所有权结构			R1-21
(1) 所有权性质(属于国有企业、外商投资企业、民营企业还是其他类型):			
(2) 所有者和其他人员或单位的名称, 以及与被审计单位之间的关系			
(3) 控股母公司, 例如:			

控股母公司的所有权性质,管理风格及其对被审计单位经营活动及财务报表可能产生的影响			
控股母公司与被审计单位在资产、业务、人员、机构、财务等方面是否分开,是否存在占用资金等情况			
控股母公司是否施加压力,要求被审计单位达到其设定的财务业绩目标			
2. 治理结构			R1-22
(1) 获取或编制被审计单位治理结构图			
(2) 对图示内容作出详细解释说明,例如:董事会的构成和运作情况、董事会内部是否有独立董事及独立董事的人员构成、治理结构中是否设有审计委员会或监事会及其运作情况等。			
3. 组织结构			R1-23
(1) 获取或编制被审计单位组织结构图			
(2) 对图示内容作出详细解释说明,例如:组织结构是否复杂,是否可能导致重大错报风险,包括财务报表合并、商誉减值、长期股权投资核算以及特殊目的实体核算等问题?			
4. 经营活动			R1-24
(1) 主营业务的性质: _____			
(2) 主要产品及描述			
(3) 与生产产品或提供劳务相关的市场信息,例如:主要客户和合同、付款条件、利润率、市场份额、竞争者、出口、定价政策、产品声誉、质量保证、营销策略和目标等			
(4) 业务的开展情况,例如:业务分部的设立情况、产品和服务的交付情况、衰退或扩展的经营活动情况。			
(5) 联盟、合营与外包情况			
(6) 从事电子商务的情况,例如:是否通过互联网销售产品,提供服务或从事营销活动。			
(7) 地区与行业分布,例如:是否涉及跨地区经营和多种经营,各个地区和各行业分布的相对规模以及相互之间是否存在依赖关系。			
(8) 生产设施、仓库的地理位置及办公地点			
(9) 关键客户,例如:销售对象是少量的大客户还是众多的小客户、是否有被审计单位高度依赖的特定客户(如超过销售总额 10% 的顾客)、是否有造成高回收性风险的若干客户或客户类别(如正处在一个衰退市场中的客户)、是否与某些客户订立了不寻常的销售条款或条件等。			
(10) 重要供应商,例如:主要供应商名单、是否签订长期供应合同、原材料供应的可靠性和稳定性、付款条件、原材料是否受重大价格变动的影响等。			
(11) 劳动用工情况,例如:分地区用工情况、劳动力供应情况、工资水平、退休金和其他福利、股权激励或其他奖金安排、适用的劳动用工事项相关法规等。			
(12) 研究与开发活动及其支出,例如:从事的研究与开发活动、研发支出占收入比重、与同行业相比情况。			

(13) 关联方交易, 例如: 哪些客户或供应商是关联方、对关联方和非关联方是否采用不同的销售和采购条款、关联方交易以及定价政策			
5. 投资活动			R1-25
(1) 近期拟实施或已实施的并购活动与资产处置情况, 例如: 被审计单位的并购活动或某些业务的终止, 如何与目前的经营业务相协调, 并考虑其是否会引发进一步的经营风险。			
(2) 证券投资、委托贷款的发生与处置			
(3) 资本性投资活动, 例如: 固定资产和无形资产投资、近期发生的或计划发生的投资变动、重大的资本承诺。			
(4) 不纳入合并范围的投资, 例如: 联营、合营或其他投资, 包括近期计划的投资项目			
6. 筹资活动			R1-26
(1) 债务结构和相关条款, 包括担保情况及表外融资, 例如: 获得的信贷额度是否可以满足营运需要、得到的融资条件及利率是否与竞争对手相似(若不同原因何在)、是否存在违反借款合同中限制性条款的情况、是否承受重大的汇率与利率风险。			
(2) 固定资产的租赁, 例如: 通过融资租赁方式进行的筹资活动。			
(3) 关联方融资, 例如: 关联方融资的特殊条款、关联方融资占融资总额的比重			
(4) 实际受益股东, 例如: 被审计单位实际受益股东的名称, 国籍, 商业声誉和经验, 以及可能对被审计单位产生的影响。			
(5) 衍生金融工具的运用, 例如: 衍生金融工具是用于交易目的还是套期目的、衍生金融工具的种类、使用衍生金融工具的范围、交易对手。			
四、被审计单位对会计政策的选择和运用			R1-3
(一) 实施的风险评估程序			
向财务总监询问被审计单位采用的主要会计政策、会计政策变更的情况、财务人员配备和构成情况等			
查阅被审计单位会计工作手册、操作指引等财务资料和内部报告			
.....			
(二) 了解的内容和评估出的风险			
1. 被审计单位选择和运用的会计政策, 包括: 发出存货成本的计量、长期股权投资的后续计量、固定资产的初始计量、无形资产的确定、非货币性资产交换的计量、收入的确认、借款费用的处理、合并政策等重要的会计政策。			
2. 会计政策变更的情况(包括: 原会计政策、变更后会计政策、变更日期及原因、对变更调整列报等的处理、对变更的评价等)			
3. 披露, 例如: 被审计单位是否按照适用的会计准则和会计制度对会计政策的选择和运用进行了恰当的披露。			
五、被审计单位的目标、战略以及相关经营风险			R1-4
(一) 实施的风险评估程序			
向董事长等高级管理人员询问被审计单位实施的或准备实施的目标			

和战略			
查阅被审计单位经营规划和其他文件			
.....			
（二）了解的内容和评估出的风险			
1. 目标、战略			
2. 相关经营风险			
3. 被审计单位的风险评估过程			
六、被审计单位财务业绩的衡量和评价			R1-5
（一）实施的风险评估程序			
查阅被审计单位管理层和员工业绩考核与激励性报酬政策、分布信息与不同层次部门的业绩报告等			
实施分析程序，将内部财务业绩指标与被审计单位设定的目标值进行比较，与竞争对手的业绩进行比较，分析业绩趋势等			
.....			
（二）了解的内容和评估出的风险			
1. 关键业绩指标			
2. 业绩趋势			
3. 预测、预算和差异分析			
4. 管理层和员工业绩考核与激励性报酬政策			
5. 分部信息与不同层次部门的业绩报告			
6. 与竞争对手的业绩比较			
7. 外部机构提出的报告			

附件：

《风险导向公司审计案例》PPT

项目 2：了解整体层被审计单位的内部控制

R2：了解整体层面被审单位的内部控制

被审计单位：	索引号：R2
项目：	财务报表截止日/期间：
编制：	复核：
日期：	日期：

在被审计单位整体层面了解和评价内部控制的工作包括：

1. 了解被审计单位整体层面内部控制的设计，并记录所获得的了解。
2. 针对被审计单位\整体层面内部控制的控制目标，记录相关的控制活动。
3. 执行询问、观察、检查、穿行测试等程序，评价控制的执行情况。
4. 记录被审计单位整体层面内部控制的设计和执行过程中存在的缺陷以及拟采取的应对措施。

了解被审计单位整体层面内部控制形成下列审计工作底稿：

1. (R2-1) 了解整体层面内部控制汇总表
2. (R2-2) 了解和评价控制环境
3. (R2-3) 了解和评价被审计单位的风险管理
4. (R2-4) 了解和评价信息系统与沟通
5. (R2-5) 了解和评价被审计单位对控制的监督

编制说明：

1. 在了解和评价控制的设计并确定其是否得到执行时，应当使用询问、检查、观察程序，并记录所获取的信息和审计证据来源。
2. 如果使用以前审计获取的信息，应当考虑被审计单位的相关控制自上次测试后是否发生重大变动。
3. 本部分包括的工作底稿所记录的主要内容如下：（略）
 - (1) R2-1：汇总对整体层面内部控制了解的主要内容和结论；
 - (2) R2-2：记录通过询问、观察和检查程序对控制环境的了解和评价结果；
 - (3) R2-3：记录通过询问、观察和检查程序对被审计单位的风险管理的了解和评价结果；
 - (4) R2-4：记录通过询问、观察和检查程序对信息系统与沟通的了解和评价结果；
 - (5) R2-5：记录通过询问、观察和检查程序对被审计单位对控制的监督的了解和评价结果。

了解整体层面内部控制汇总表

被审计单位:

索引号: R2-1

项目:

财务报表截止日/期间:

编制:

复核:

日期:

日期:

1. 整体层面内部控制要素

整体层面内部控制要素	是否进行了解?
控制环境	是
被审计单位的风险评估	是
与财务报告相关的信息系统与沟通	是
对控制的监督	是

2. 了解整体层面内部控制

根据对整体层面内部控制的了解, 记录如下:

(1) 被审计单位是否委托其他服务机构执行主要业务活动? 如果被审计单位使用服务机构, 将对审计计划产生哪些影响?

--

(2) 是否制定了相关的政策和程序以保持适当的职责分工? 这些政策和程序是否合理?

--

(3) 自前次审计后, 被审计单位的整体层面内部控制是否发生重大变化? 如果已发生变化, 将对审计计划产生哪些影响?

--

(4) 是否识别出非常规交易或重大事项? 如果已识别出非常规交易或重大事项, 将对审计计划产生哪些影响?

--

(5) 在了解整体层面内部控制过程中是否进一步识别出其他风险? 如果已识别出其他风险, 将对审计计划产生哪些影响?

--

3. 信息技术一般控制采用的系统

应用软件

应用系统的名称	计算机运作环境	来源	初次安装日期

初次安装后对信息系统进行的任何重大修改、开发与维护

应用系统	修改	修改日期

拟于将来实施的重大修改、开发与维护计划

本年度对信息系统进行的重大修改、开发与维护及其影响

4. 在整体层面了解内部控制的结论

控制要素	识别的缺陷	是否属重大缺陷 (是/否)	索引号	列入与管理 层沟通事项 (是/否)	列入与治理 层沟通事项 (是/否)

[注：表明内部控制存在重大缺陷的情形可能包括：注册会计师在审计工作中发现了重大错报，而被审计单位的内部控制没有发现；控制环境薄弱、存在高层管理人员舞弊迹象（无论涉及金额大小）等]

项目 3：：在业务流程层面了解被审计单位的内部控制

R3：在业务流程层面了解并评价被审计单位的内部控制

被审计单位：	索引号： R3-1
项目： 1 采购与付款循环/2 生产与存货循环/3 销售与收款循环/4 筹资与投资循环/5 货币资金循环。	财务报表截止日/期间：
编制：	复核：
日期：	日期：

了解本循环内部控制的工作包括：

1. 了解被审计单位____循环和财务报告相关的内部控制的设计，并记录获得的了解。
2. 针对____循环的控制目标，记录相关控制活动，以及受该控制活动影响的交易和账户余额及其认定。
3. 执行穿行测试，证实对交易流程和相关控制的了解，并确定相关控制是否得到执行。
4. 记录在了解和评价____循环的控制设计和执行过程中识别的风险，以及拟采取的应对措施。

了解本循环内部控，制形成下列审计工作底稿：（略）

1. R3-1-1：了解内部控制汇总表
2. R3-1-2：了解内部控制设计——控制流程
3. R3-1-3：评价内部控制设计——控制目标及控制活动
4. R3-1-4：确定控制是否得到执行(穿行测试)

编制说明：

1. 在了解控制的设计并确定其是否得到执行时，应当使用询问、检查和观察程序，并记录所获取的信息和审计证据来源。
2. 如果拟利用以前审计获取的有关控制运行有效性的审计证据，应当考虑被审计单位的业务流程和相关控制自上次测试后是否发生重大变化。
3. 审计工作底稿用以记录下列内容：
 - (1) R3-1-1：汇总对本循环内部控制了解的主要内容和结论；
 - (2) R3-1-2：记录通过询问、观察和检查程序了解到的本循环涉及的重要交易的控制流程；
 - (3) R3-1-3：记录与实现控制目标相关并计划执行穿行测试的控制活动；
 - (4) R3-1-4：记录穿行测试的过程和结论。

采购与付款循环：

了解内部控制汇总表

被审计单位：

索引号： R3-1-1

项目： _____

财务报表截止日/期间：

编制：

复核：

日期：

日期：

1. 受本循环影响的相关交易和账户余额

应付账款、管理费用、销售费用

(注：1. 此处仅列示主要交易和账户余额，注册会计师应当根据被审计单位的实际情况确定受本循环影响的交易和账户余额。)

2. 主要业务活动

主要业务活动	是否在本循环中进行了解
采购	是
记录应付账款	是
付款	是
维护供应商档案	是

(注：注册会计师通常应在本循环中了解与上述业务活动相关的内部控制，如果计划在其他业务循环中对上述一项或多项业务活动的控制进行了解，应在此处说明原因。)

3. 了解交易流程

根据对交易流程的了解，记录如下：

(1) 是否委托其他服务机构执行主要业务活动？如果被审计单位使用其他服务机构，将对审计计划产生哪些影响？

(2) 是否制定了相关的政策和程序以保持适当的职责分工？这些政策和程序是否合理？

(3) 自前次审计后，被审计单位的业务流程和控制活动是否发生重大变化？如果已发生变化，将对审计计划产生哪些影响？

(4) 是否识别出本期交易过程中发生的控制偏差？如果已识别出控制偏差，产生偏差的原因是什么，将对审计计划产生哪些影响？

(5) 是否识别出非常规交易或重大事项？如果已识别出非常规交易或重大事项，将对审计计划产生哪些影响？

(6) 是否进一步识别出其他风险？如果已识别出其他风险，将对审计计划产生哪些影响？

4. 信息系统

应用软件

信息系统名称	计算机运作环境	来源	初次安装日期

初次安装后对信息系统进行的任何重大修改、开发与维护

信息系统名称		重大修改、开发与维护	更新日期	

拟于将来实施的重大修改、开发与维护计划

本年度对信息系统进行的重大修改、开发与维护及其影响

5. 初步结论

[注：根据了解本循环控制的设计并评估其执行情况所获取的审计证据，注册会计师对控制的评价结论可能是：(1) 控制设计合理，并得到执行；(2) 控制设计合理，未得到执行；(3) 控制设计无效或缺乏必要的控制。]

6. 沟通事项

是否需要就已识别出的内部控制设计或执行方面的重大缺陷, 与适当层次的管理层或治理层进行沟通？

利润表

表编制单位：甲公司

20X2 年度

单位：百万元

项目/报告期	本期金额	上期金额
一、营业收入	15,322.27	20,724.98
减：营业成本	13,231.02	17,781.64
营业税金及附加	48.57	96.56
销售费用	1,741.08	2,048.34
管理费用	377.63	369.17
财务费用	109.06	66.53
资产减值损失	95.49	431.05
加：公允价值变动收益(损失以“－”号填列)	27.23	-15.29
投资收益(损失以“－”号填列)	113.16	542.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	3.82	9.31
二、营业利润(亏损以“－”号填列)	-140.19	459.05
加：营业外收入	18.84	134.13
减：营业外支出	41.74	52.25
其中：非流动资产处置净损失	19.88	40.96
三、利润总额(亏损总“－”号填列)	-163.10	540.92
减：所得税费用	22.40	56.27
四、净利润(净亏损以“－”号填列)	-185.50	484.65

现金流量表

表编制单位：甲公司

20X2 年度

单位：百万元

报 告 期	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	17,752.42	14,229.86
收到的税费返还	70.45	5.77
收到其他与经营活动有关的现金	164.16	91.77
经营活动现金流入小计	17,987.02	14,327.40
购买商品、接受劳务支付的现金	16,650.12	14,240.24
支付给职工以及为职工支付的现金	868.15	728.08
支付的各项税费	182.79	225.15
支付其他与经营活动有关的现金	880.20	1,084.42
经营活动现金流出小计	18,581.27	16,277.88
经营活动产生的现金流量净额	-594.25	-1,950.48
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	308.59	88.17
取得投资收益收到的现金	222.27	74.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	95.72	40.48
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	273.46	117.20
收到其他与投资活动有关的现金	2,964.01	1,399.82
投资活动现金流入小计	3,864.04	1,719.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	132.01	62.18
投资支付的现金	594.58	1,299.39
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	4,340.87	1,523.66
投资活动金流出小计	5,067.45	2,885.23
投资活动产生的现金流量净额	-1,203.41	-1,165.31
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		10,169.94
发行债券收到的现金	13,621.95	2,972.40
取得借款收到的现金		10,169.93
收到其他与筹资活动有关的现金	825.66	625.88
筹资活动现金流入小计	14,447.61	13,768.21
偿还债务支付的现金	10,476.72	8,758.41
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	151.21	210.87
支付其他与筹资活动有关的现金	947.67	939.27
筹资活动现金流出小计	11,575.60	9,908.55
筹资活动产生的现金流量净额	2,872.01	3,859.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-8.09	-11.19
五、现金及现金等价物净增加额	1,066.26	732.69
加：期初现金及现金等价物余额	2,230.29	1,497.59
六、期末现金及现金等价物余额	3,296.54	2,230.29