



中央财经大学
Central University of Finance and Economics

财经类专业硕士教学案例丛书



The Case of

Audit Teaching

审计教学案例精选

李晓慧 郑海英 主编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

审计教学案例精选

The Case of Audit Teaching

李晓慧 郑海英 主编



北京大学出版社
PEKING UNIVERSITY PRESS

图书在版编目(CIP)数据

审计教学案例精选/李晓慧,郑海英主编.—北京:北京大学出版社,2018.9
(财经类专业硕士教学案例丛书)

ISBN 978-7-301-29841-1

I. ①审… II. ①李… ②郑… III. ①审计学—研究生—教案(教育)—汇编
IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2018)第 199079 号

- 书 名** 审计教学案例精选
SHENJI JIAOXUE ANLI JINGXUAN
- 著作责任者** 李晓慧 郑海英 主编
- 责任编辑** 黄炜婷
- 标准书号** ISBN 978-7-301-29841-1
- 出版发行** 北京大学出版社
- 地 址** 北京市海淀区成府路 205 号 100871
- 网 址** <http://www.pup.cn>
- 微信公众号** 北京大学经管书苑(pupembook)
- 电子信箱** em@pup.cn QQ: 552063295
- 电 话** 邮购部 010-62752015 发行部 010-62750672 编辑部 010-62752926
- 印 刷 者** 三河市北燕印装有限公司
- 经 销 者** 新华书店
- 730 毫米×1020 毫米 16 开本 22.5 印张 345 千字
- 2018 年 9 月第 1 版 2018 年 9 月第 1 次印刷
- 定 价** 49.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,侵权必究

举报电话:010-62752024 电子信箱:fd@pup.pku.edu.cn

图书如有印装质量问题,请与出版部联系,电话:010-62756370

编委会

(按姓氏笔画排序)

马海涛	王瑞华	尹 飞	白彦锋
朱建明	李建军	李晓林	辛自强
张学勇	赵景华	袁 淳	唐宜红
殷先军	戴宏伟		

总 序

中国改革开放四十年来尤其是党的十八大以来,经济社会发展取得了举世瞩目的成就,党和国家事业发生历史性变革,中国人民向着决胜全面建成小康社会,实现中华民族伟大复兴的宏伟目标奋勇前进。党的十九大报告指出“建设教育强国是中华民族伟大复兴的基础工程,必须把教育事业放在优先位置”,要“加快一流大学和一流学科建设,实现高等教育内涵式发展”。

实现高等教育内涵式发展,研究生教育是不可或缺的重要部分。2013年,教育部、国家发展改革委、财政部联合发布《关于深化研究生教育的意见》,明确提出研究生教育的根本任务是“立德树人”,要以“提高质量、满足需求”为主线,以“分类推进培养模式改革、统筹构建质量保障体系”为着力点,更加突出“服务经济社会发展”“创新精神和实践能力培养”“科教结合、产学结合”和“对外开放”。这为研究生教育改革指明了方向,也势必对专业学位研究生教育产生深远影响。

深化研究生教育改革,要重视发挥课程教学在研究生培养中的作用,而高水平教材建设是开展高水平课程教学的基础。2014年教育部发布《关于改进和加强研究生课程建设的意见》,2016年中共中央办公厅、国务院办公厅发布《关于加强和改进新形势下大中小学教材建设的意见》,2017年国务院成立国家教材委员会,进一步明确了教材建设事关未来的战略工程、基础工程的重要地位。

中央财经大学历来重视教材建设,推进专业学位研究生教学案例集的建设是中央财经大学深化专业学位研究生教育改革、加强研究生教材建设的重要内容之一。从2009年起,中央财经大学实施《研究生培养机制综合改革方案》,提

出了加强研究生教材体系建设的改革目标,并先后组织了多批次研究生精品教材和案例集建设工作,逐步形成了以“研究生精品教材系列”“专业学位研究生教学案例集系列”“博士生专业前沿文献导读系列”为代表的具有中央财经大学特色的研究生教材体系。其中,首批九部专业学位研究生教学案例集已于2014年前后相继出版。

呈现在读者面前的财经类专业硕士教学案例丛书由多部精品案例集组成,涉及经济学、管理学、法学三个学科门类,所对应课程均为中央财经大学各专业学位研究生培养方案中的核心课程,由教学经验丰富的一线教师组织编写。编者中既有国家级教学名师等称号的获得者,也不乏在全国百篇优秀案例评选中屡获佳绩的中青年学者。本系列丛书以“立足中国,放眼世界”的眼光和格局,本着扎根中国大地办大学的教育理念,突破案例来源的限制,突出“全球视角、本土方案”,在借鉴国外优秀案例的同时,加大对本土案例的开发力度,力求通过相关案例的讨论引导研究生思考全球化带来的影响,培养和拓宽其国际视野。

财经类专业硕士教学案例丛书的出版得到了“中央高校建设世界一流大学(学科)和特色发展引导专项资金”的支持。我们希望本套丛书的出版能够为相关课程开展案例教学提供基础素材,并启发研究生围绕案例展开讨论,提高其运用理论知识解决实际问题的能力,进而帮助其完成知识构建与知识创造。

编写面向专业学位研究生的教学案例集,我们还处在尝试阶段,虽力求完善,但难免存在这样那样的不足,恳请广大同行和读者批评指正。

财经类专业硕士教学案例丛书编委会

2018年8月于北京

前 言

随着会计专业硕士和会计人才培养的创新与发展,我们在会计专业硕士和审计专业硕士的培养过程中,尝试编写较为实用和规范的教学案例并出版了《审计专题教学案例精选(第一辑)》,受到全国同行以及会计专业硕士、审计专业硕士的好评。为此,在《审计专题教学案例精选(第一辑)》的基础上,我们依据研究生层次讲授审计专题的逻辑体系要求,从风险导向审计,内部控制、公司治理与内部审计,公共部门与政府审计以及会计师事务所管理四个模块中精心选取十二个案例进行研究。案例正文部分强调事实与时间的逻辑顺序,侧重故事性与事实资料;案例使用说明部分侧重于与案例相关的政策、法规、理论和知识的描述,引导学员分析和讨论案例,以此构建相关知识体系和理论框架并升华案例本身。在使用本案例集时,不同的人可以采用不同的方案。

其一,对于系统学习会计、审计专业的学员,完整的案例及其分析可以让学员从生动的事例中形象地理解审计基础理论和审计知识体系,利用规范的教学案例教会学员针对当前经济生活中的典型事件收集资料、梳理案例、讨论案例。为此,在学习“高级审计理论与实务研究”“审计专题研究”“会计师事务所管理”等专业课程的过程中,本案例集能够起到抛砖引玉的作用,虽然录入的案例是昨日的故事,但学员可以结合当下经济生活中出现的新问题和事例,参考和模仿已有案例的选择思路、资料的收集方式、逻辑的构建方法、理论的切入角度,动手择取最近发生的事例并予以整理、编写和讨论。这样,学员就能在“干中学”的过程中主动收获审计知识,并把知识转化为能力。

其二,对于讲授审计专题的教师,在会计专业硕士、审计专业硕士的培养中,合理运用案例教学形式,改革课堂教学方式和方法,既可以根据所讲授的专题内容选择不同的案例以丰富授课内容、增强课堂活力,也可以基于案例资料,从其他层面引导学员分析相关专题内容。“案例使用说明”仅仅是编写者分析问题的一个角度,所有案例都可以由授课教师根据自己的理解从不同角度进行分析和运用。

其三,对于身处各行各业的企业管理者,本案例集可以引领他们从烦琐的事务中跳出来,理性地将身边发生的事情与基础理论和政策规定相联系,提升决策能力和管理能力。

为此,《审计教学案例精选》的特征有:一是案例的典型性与理论知识结合紧密;二是行文的逻辑性可提升阅读者的审计思维和逻辑推理能力;三是知识的通透性升华了案例故事本身,赋予人们对常见现象的理性认知高度。

很多案例本身在社会上存在较广泛的争论,成为我们收集教学案例的源泉,衷心感谢提供资料来源和出处的所有朋友,衷心感谢中央财经大学研究生部、中央财经大学会计学院为教学研究团队提供机会,衷心感谢编辑们的辛苦付出。

李晓慧

2018年8月16日

目 录

Contents

风险导向审计

獐子岛：生物资产审计·····	李晓慧	003
挂牌公司与上市公司：关联交易与审计关注·····	吕广原	036
ABC 自动化公司：挂牌审计的风险控制·····	刘超铭	062

内部控制、公司治理与内部审计

W 中学内部控制信息公开流程再造·····	王春莲	103
泸州老窖：存款失踪背后的内部控制及其整改·····	郑海英	129
贵糖股份：内部控制重大缺陷及其认定·····	郑海英	150

公共部门与政府审计

华西区审计局：审计外包业务的质量管理·····	殷 浩	191
A 单位：政府采购审计的实施与问题·····	张 阔	222
水污染防治专项资金审计：打酱油的钱能否买醋·····	李晓慧	252

会计师事务所管理

绿大地：会计师事务所变更·····	曹 强	275
A 会计师事务所：员工激励机制改善·····	张樱川 申 君	291
Z 会计师事务所：员工绩效评价体系构建·····	肖 红	331

风险导向审计

獐子岛：生物资产审计^①

李晓慧

摘要：2014年10月，獐子岛发布公告称，因遭遇异常“冷水团”，在黄海北部区域，公司拥有的100多万亩虾夷扇贝绝收，对该部分存货的核销处理影响净利润达7.63万元，使得公司业绩从预计盈利转为亏损约8.12亿元。在人们的一片质疑声中，大华会计师事务所对此发表了无保留意见内部控制审计报告。针对上述事件引发的如何盘点和监管生物资产的关注，引导学员进一步思考如何控制生物资产减值审计风险。

关键词：生物资产审计 减值损失

一、公司概况

獐子岛集团股份有限公司（股票代码002069，简称“獐子岛”）由“大连獐子岛渔业集团有限公司”改制改名而来，2006年9月28日，獐子岛在深交所上市，是以海洋水产业为主，集海珍品育苗、养殖、加工、贸易，冻鲜品冷藏物流、客运，休闲渔业于一体的大型综合性海洋食品企业。

作为农业产业化国家重点龙头企业，獐子岛在黄海北部拥有2000余平方

^① 本案例中的计量单位与公司财务报告保持一致。

公里远离大陆的国家一类清洁海域——亚洲最大的现代海洋牧场,依托北纬39°地域的资源优势,在国内最大的海珍品养殖基地、国家级虾夷扇贝原良种场的基础上,形成以虾夷扇贝、海参、鲍鱼、海胆、海螺等海珍品为主要产品的完整产业链,并建立了全程质量管控可追溯体系,坚持以 HACCP、BRC 标准检验并通过国际 MSC 渔场认证,与世界权威检测机构 SGS 联合成立食品检测实验室,确保食品“从产地到餐桌”的安全。獐子岛的海参、鲍鱼、扇贝被国家质监总局认定为“国家地理标志保护产品”,虾夷扇贝获得中国食品行业首个碳标识认证。

二、公司生物资产盘点等制度

(一) 存货明细情况

公司截至 2014 年 12 月 31 日的存货账面价值合计 17.07 亿元,其中消耗性生物资产账面价值为 10.77 亿元,占比 63.10%。存货及消耗性生物资产明细如表 1 及表 2 所示。

表 1 2014 年年末存货明细

单位:万元

项目	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	110 328.71	2 631.42	107 697.29
库存商品	51 288.80	3 612.20	47 676.60
原材料	12 578.71	0.58	12 578.13
周转材料	2 524.43	-	2 524.43
委托加工物资	173.89	-	173.89
在产品	25.22	-	25.22
合计	176 919.76	6 244.20	170 675.56

(二) 存货盘点制度

公司存货实行永续盘存制度,于每年年末进行财产清查盘点工作,盘点范围包括原材料、库存商品、周转材料、在产品以及消耗性生物资产等全部存货。其中,原材料、库存商品、周转材料等存货的盘点方法与工业企业相同,实行全面盘点。

表 2 2014 年年末消耗性生物资产账面余额

单位：万元

品种	合计	苗种费	海域使用金	资本化利息	运费	工资薪酬	饵料费	浮筏摊销	其他
合计	110 328.71	88 063.10	8 954.45	3 792.13	3 513.17	1 598.47	1 377.31	825.78	2 204.30
一、水产育苗业	876.94	221.40	14.52			297.72	27.80	39.61	275.89
虾夷扇贝苗	188.35	8.79			1.22	79.86		1.88	96.60
海参苗	209.86	136.84			0.11			24.36	48.55
鲍鱼苗	215.90	29.58			1.87	72.80	27.80	0.27	83.58
海湾扇贝苗	17.41	6.90			1.33	7.64			1.54
真海鞘苗	61.43				0.26	16.28		35.68	9.21
魁蚶苗	120.46	37.49			8.33	52.62		1.74	20.28
贻贝苗	63.53	1.80			1.40	44.16		0.04	16.13
二、水产养殖业	109 451.77	87 841.70	8 954.45	3 792.13	3 498.65	1 300.75	1 349.51	786.17	1 928.41
1. 浮筏养殖	8 738.72	3 766.52	95.47	224.51	224.51	886.82	1 349.51	774.62	1 641.27
虾夷扇贝	1 778.29	1 465.65	2.93	0.01	0.01	204.58		31.81	73.31
鲍鱼	4 741.39	1 647.45	5.84	223.26	223.26	588.17	1 349.51	484.53	442.63
海胆	2.50	2.50							
牡蛎	911.77	412.65			1.24	12.01		29.67	456.20
魁蚶	134.30	41.76			0.03		3.00	21.42	68.09
真海鞘	160.01	101.51	3.04					23.89	31.57
海带菜	1 010.46	95.00	83.63			79.06		183.30	569.47
2. 底播增殖	99 214.65	82 671.76	8 847.68	3 724.61	3 273.61			413.93	283.06
虾夷扇贝	83 098.49	68 685.74	7 911.62	2 659.10	3 161.08			413.93	267.02
海参	8 805.51	7 650.48	549.19	600.08					5.76
鲍鱼	3 055.23	2 779.90	72.13	80.39	112.53				10.28
魁蚶	4 245.78	3 546.00	314.74	385.04					
海螺	9.64	9.64							
3. 围堰养殖	1 498.40	1 403.42	11.30	67.52	0.53			11.55	4.08
海参	1 498.40	1 403.42	11.30	67.52	0.53			11.55	4.08

考虑到生物特殊性,公司消耗性生物资产的盘点一般采用抽盘的方式,具体如下:

1. 消耗性生物资产——浮筏养殖产品

公司的浮筏养殖产品包括浮筏鲍鱼、虾夷扇贝、牡蛎等。浮筏养殖产品对每个笼吊按标准投苗,根据季节进行分苗。日常根据长势情况,对产品进行规格分选。年末盘点时,抽取一定数量的养殖笼吊进行清点,确定每吊养殖的数量、重量、规格,再根据同类产品总挂养的笼吊数,测算出该品种的在养存量。

2. 消耗性生物资产——底播养殖产品

海域划分:内区(潜水员采捕区域)为养殖虾夷扇贝、海参、鲍鱼等多品种的养殖区域;外区(拖网采捕区)为以虾夷扇贝为主的养殖区域。当年新增的底播虾夷扇贝、海参等,由于底播时间为临近年末的11月或12月,因此利用投苗记录作为盘点数量,不再进行实物盘点。

内区盘点方法:确定每个抽点面积,到达指定区域,潜水员将该点位的盘点产品全部采捕上来,进行数量、重量、规格测量清点,并据此测算各调查海域的存量。

外区盘点方法:主要为底播虾夷扇贝,采用科研船上的水下摄像系统进行视频观测,观测宽度为0.5—0.6米,观测距离为100—400米,每个抽样点的观测面积为50—240平方米,根据视频观测和计量数量,统计出该区域内的虾夷扇贝数量;各年份扇贝使用底栖贝类采集器随机取样,将抽样点内的产品采捕上来,进行虾夷扇贝个体重量的测量、称重,根据采捕上来的虾夷扇贝个体平均重量以及水下摄像系统观测的计数,计算出抽样点区域的存量,再据此测算各底播海域同类虾夷扇贝存量。

(三) 存货成本结转制度和具体结转方法

消耗性生物资产捕捞、销售时的具体分摊结转方法如下:

1. 消耗性生物资产——自育苗种

当自育苗种转为浮筏或底播养殖时,若实际单位成本低于市场同类产品价格,则按照实际成本结转至浮筏或底播养殖成本;若实际单位成本高于市场同类产品价格,则按照市场价格结转至浮筏或底播养殖成本,高于市场价格的差

额直接计入育苗业当期损益。对外销售苗种,按实际成本结转至主营业务成本。

2. 消耗性生物资产——底播养殖产品

底播养殖产品在收获期进行采捕、销售时,根据捕捞面积与养殖面积的比例计算应转账面存货成本,采捕费、看护费直接计入当期收获产品成本。凡到收获期的底播养殖产品,根据公司的采捕计划安排。若在该收获年度全部捕捞完毕,其成本全部结转完毕,则该底播养殖产品成本年末无余额。若因底播养殖产品的生长情况、市场需求等当期没有全部捕捞完毕的,年末则会根据尚未收获的养殖面积留存一定数额的存货成本。

3. 消耗性生物资产——浮筏养殖产品

浮筏养殖产品在收获时按照蓄积量比例法计算应结转账面存货成本。已结转的账面存货成本再按照实际对外销售数量与用于内部加工数量占收获总量的比例,在主营业务成本与加工存货成本之间进行分配。

(四) 消耗性生物资产计提存货跌价准备

报告期末,公司按照消耗性生物资产的品种类别、养殖年度分别测算可变现净值。

具体测算过程为:

$$\text{某类在养产品的可变现净值} = \text{该类产品的预计销售价格} \times \text{年末实有存量} - \text{继续养殖费用} - \text{销售费用等预计费用}$$

具体测算依据为:

1. 预计销售价格的确定

公司主要养殖品种虾夷扇贝、海参、鲍鱼、海螺、牡蛎等产品的预计销售价格,由于市场需求旺盛、价格稳定,因此根据该产品年末对外销售价格或最近销售价格确定。养殖新品种,在尚未大量上市销售、没有稳定销售价格参照的情况下,按照意向销售区域的市场价格较低值作为预计销售价格的确定的参照。

2. 年末实有存量的确定

年末在养产品的实有存量,以年末存货盘点数量为依据,考虑自然生长及成活率等因素进行调整确定。

已到收获期的底播在养产品,按年末抽查盘点的平均亩产及期末在养面积直接测算;未到收获期的底播在养产品,按年末抽查盘点的数量及到采捕期时的预计成活率,测算单位亩产数量,再根据到采捕期时的预计单位体重测算平均亩产,乘以期末在养面积测算出年末实有存量。

已到收获期的浮筏养殖在养产品,年末在测算实有存量时,按照年末抽查盘点养殖笼吊的平均量及期末总挂养的笼吊数直接测算出年末实有存量;若未到收获期,则依据年末抽盘的养殖笼吊的平均存量数乘以在养的笼吊数,测算出在养的年末数量,再以年末数量乘以到收获期时的成活率及平均体重,测算出年末实有存量。

3. 继续养殖费用的确定

底播在养产品的继续养殖费用包括海域使用金、借款的资本化利息、运费、暂养费用、看护费、采捕费等。其中,海域使用金以底播亩数和每亩海域使用金标准测算;借款利息资本化按占用资金和利率测算(已到收获期的底播产品不再承担利息);运费是用活水运输船把产品从养殖基地运输到活品暂养基地发生的费用;活品暂养费用为分拣、暂养产品的费用。运费及活品暂养基地费用参照本年及以前年度该项费用的实际发生额占采捕重量的比例及预计采捕重量测算。

浮筏养殖产品的继续养殖费用包括浮筏摊销、养殖期内发生的职工薪酬、能源成本、海域使用金、资本化利息等。鲍鱼养殖还要考虑饵料费用。

4. 销售费用的确定

根据公司本年及以前年度实际发生的销售费用占销售收入的比例和预计销售收入测算。

综上,报告期末,公司主要养殖产品市场需求旺盛、销售价格稳定,在测算消耗性生物资产可变现净值时,根据该产品年末对外销售价格或最近销售价格确定。对于养殖新品种,在未大量上市销售、没有稳定销售价格参照的情况下,按照意向销售区域的市场价格较低值作为预计销售价格的确定的参照。

(五) 生物资产监测情况

公司对存货中的消耗性生物资产实施监测,虾夷扇贝是主要的增殖品种。