

第一模块 审计业务约定书的签订

实训三：签订审计业务约定书

根据本题所给出的信息，结合每组的分工情况完成本实训。 《审计业务约定书》中的内容依据给出的材料填写完整即可。

第二模块 审计计划工作

实训一：总体审计策略与具体审计计划的制定

实训要求：

1. 根据已有资料，将横向趋势分析表填写完整，见表 2-1。

表 2-1 资产负债表和利润表横向趋势分析					
被审计单位：大华公司		编制人：张雷 26/1/2010		索引号：C11	
会计期间和截止日：2009 年 12 月 31 日		复核人：李豪 26/1/2010			
会计报表项目	2008 年	2009 年	2009 年比 2008 年增长		说 明
	已审数	未审数	金额	百分比	
			= -	= /	
营业收入	38019	28399	-9620	-25.3	2009 年度未审财务报表项目与 2008 年度已审财务报表项目的比较分析： 1. 营业收入、营业成本同比分别减少了 25.3%、27%，致使营业利润也减少了 19.9%，说明本年度大华公司产品销售情况不良，审计时应关注影响销售的因素，如何影响本年度的利润情况。 2. 利润总额、净利润同比分别减少了 428%、467%，说明除由于本年销售的影响外，还要关注其他业务利润、费用、营业外支出对本年利润的影响。 3. 存货同比减少了 16.6%，同营业成本减少基本同步。 4. 应收账款同比增加了 16.7%，同营业收入减少相比，不合理。审计时要关注应收账款是否包括着不属于交易债权的事项。 5. 速动资产同比增加 18.7%，与应收账款增加基本同步，合理。 6. 在建工程同比减少 43.1%。审计时要关注在建
营业成本	29842	21762	-8080	-27	
营业利润	7685	6159	-1526	-19.9	
利润总额	310	-1017	-1327	-428	
净利润	277	-1017	1294	-467	
存货	23034	19206	-3828	-16.6	
应收账款	21847	25488	3641	-16.7	
速动资产	22661	26907	4246	18.7	
流动资产	52125	55023	2898	5.6	
流动负债	50088	51979	1891	3.8	
流动资产净额	82837	85367	2530	6.3	
固定资产	45354	46811	1457	4.5	
在建工程	1822	1036	-786	-43.1	
资产总额	82837	85367	2530	8.3	
负债总额	63351	66276	2925	4.7	
实收资本	13421	14053	632	6.3	

净资产额	19486	19091	-395	-2	工程的减少对利润的影响。
说明：说明栏仅分析增减比例超过 10%的项目					
2．根据已有资料，将资产负债表纵向趋势分析表填写完整，见表 2-2。					
表 2-2 资产负债表纵向趋势分析					
被审计单位：大华公司		编制人：张雷 26/1/2010		索引号：C12	
会计期间和截止日：2009 年 12 月 31 日		复核人：李豪 26/1/2010			

会计报表项目	2008 年		2009 年		增减数（%）	说明
	已审数	%	未审数	%		
					= -	
流动资产	52 125	62.9	55 023	64.4	1.5	资产、负债和权益各项目前后各期变动不大，无重大异常变动。
长期投资	554	0.7	554	0.7		
固定资产净额	27 857	33.6	27 358	32.1	1.5	
在建工程	1 822	2.1	1 036	1.2	-0.9	
长期待摊费用	479	0.7	1 285	1.5	0.8	
无形资产	0		111	0.1		
资产合计	82 837		85 367			
流动负债	50 088	100	51 979	100		
长期负债	13 263	79.1	14 297	78.4	-0.7	
负债合计	63 531	20.9	66 276	21.6	0.7	
实收资本	13 421	100	14 053	100		
其他权益	6 065	68.9	5 038	76.1	7.2	
权益合计	19 486	31.1	19 091	23.9	-7.2	

说明：说明栏仅分析增减比例超过 10%的项目					
3．根据已有资料，将比率趋势分析表填写完整，见表 2-3。					
表 2-3 比率趋势分析					
被审计单位：大华公司		编制人：王景 26/1/2010		索引号：C13	
会计期间和截止日：2009 年 12 月 31 日		复核人：李豪 26/1/2010			

比率指标	计算公式	2008 年	2009 年	增减数	说 明
				= -	
偿债能力比率					2009 年度未审计报表项目与 2008 年度已审会计报表项目的比较分析： 1. 同比，应收账款周转率减低了 67%，有两方面的原因：销售收入同比有较大幅度减少，平均应收账款余额有较大增加。审计时要关注销售收入和应收账款变动对企业经
1．流动比率	流动资产 / 流动负债	1.04	1.06	2%	
2．速动比率	速动资产 / 流动负债	0.52	0.62	10%	
财务杠杆比率					
1．负债比率	负债总额 / 资产总额	0.76	0.78	2%	
2．资本对负债比率	资本额 / 负债总额	0.2119	0.2120	0.1%	
3．利息保障系数	（税前利润 +利息支出）	1.11	0.62	-48.6%	

	/ 利息支出				营的影响。 2. 同比，利息保障系数减低了 48%, 经分析，主要是利润盈亏逆转所致，要关注影响利润亏损的因素。 3. 同比，存货、应收账款和总资产的周转率均有大幅度下降，审计时要关注影响存货、应收账款变动对企业经营的影响。
经营效率比率					
1．存货周转率	销售成本 / 平均存货	1.30	1.03	-27%	
2．应收账款周转率	销售成本 / 平均应收账款	1.87	1.2	-67%	
3．总资产周转率	营业收入 / 平均资产	0.47	0.34	-13%	
获利能力比率					
1．销售利润率比率	利润总额 / 营业收入	0.008	-0.0036	-4.4%	
2．资产报酬率	净利润 / 平均净资产	0.014	-0.053	-6.7%	

说明：说明栏仅分析增减比例超过 50%的项目

4．根据已有资料，将分析测试情况汇总表表填写完整，见表 2-4。

表 2-4

分析测试情况汇总表

被审计单位：大华公司

编制人：王景 26/1/2010 索引号：C14

会计期间和截止日：2009 年 12 月 31 日

复核人：李豪 26/1/2010 页次：

测试项目	重要事项说明
资产负债表横向趋势分析表	1. 应收账款同比增加了 16.7%，同营业收入减少相比，不合理。 审计时要关注应收账款是否包括着不属于交易债权的事项。 2. 在建工程同比减少 43.1%。审计时要关注在建工程的减少对利润的影响。
资产负债表纵向趋势分析表	资产、负债和权益各项目前后各期变动不大，无重大异常变动。
利润表横向趋势分析表	1. 营业收入、营业成本同比分别减少了 25.3%、27%，致使营业利润也减少了 19.9%，说明本年度大华公司产品销售情况不良，审计时应关注影响销售的因素，如何影响本年度的利润情况。 2. 利润总额、净利润同比分别减少了 428%、467%，说明除由于本年销售的影响外，还要关注其他业务利润、费用、营业外支出对本年利润的影响。
比率趋势分析表	1. 同比，应收账款周转率减低了 67%，有两方面的原因：销售收入同比有较大幅度减少，平均应收账款余额有较大增加。审计时要关注销售收入和应收账款变动对企业经营的影响。 2. 同比，利息保障系数减低了 48%，经分析，主要是利润盈亏逆转所致，要关注影响利润亏损的因素。 3. 同比，存货、应收账款和总资产的周转率均有大幅度下降，审计时要关注影响存货、应收账款变动对企业经营的影响。
项目经理对测试结果的综合分析 或初步确定的审计重点	1. 本年度大华公司产品销售情况不良，审计时应关注影响销售的因素，如何影响本年度的利润情况；还要关注其他业务利润、费用、营业外支出对本年利润的影响。 2. 关注销售收入和应收账款变动对企业经营的影响。 3. 关注影响利润亏损的因素 4. 关注影响存货、应收账款变动对企业经营的影响。 5. 关注应收账款是否包括着不属于交易债权的事项 6. 关注在建工程的减少对利润的影响。

5．根据已有资料，将总体审计策略表填写完整，见表 2-5。

表 2-5	总体审计策略		
被审计单位：大华公司	编制人：李豪	27/1/2010	索引号：C15
会计期间和截止日：2009 年 12 月 31 日	复核人：王一	28/1/2010	

一、委托审计的目的、范围																												
审计大华公司 2009 年 12 月 31 日资产负债表、利润表、现金流量表和所有者权益变动表。																												
二、审计策略（是否实施预审，是否进行内部控制测试；实质性测试按业务循环还是按报表项目等） 对于变动较大的项目实施双重目的测试；按会计报表项目进行实质性测试。																												
三、评价内部控制和审计风险 内部控制制度尚健全，但由于本年度企业由盈转亏，可能存在某种程度的财务问题，审计风险较大。																												
四、重要会计问题及重点审计领域 1. 营业收入、营业成本项目 2. 影响利润的其他业务利润、费用、营业外支出项目 3. 应收账款项目 4. 存货项目 5. 在建工程项目																												
五、重要性标准初步估计 采用总收入法： 按前三年平均营业收入 （万元） $38088 \times 0.5\%$ ： 190.44 按 2009 年营业收入（万元） $28399 \times 0.5\%$ =141.99 综合考虑大华公司的审计风险，大华公司报表总体重要性水平可初步评价为 120 万元。																												
六、计划审计日期 外勤工作自 2010 年 1 月 26 日至 2010 年 2 月 2 日，共计 8 天 编写报告自 2010 年 2 月 3 日至 2 月 10 日																												
七、审计小组组成及人员分工																												
<table><tr><td>姓名</td><td>职务或职称</td><td>分工</td><td>备注</td></tr><tr><td>王一</td><td>副主任会计师</td><td>审批审计计划、复核底稿</td><td></td></tr><tr><td>李豪</td><td>注册会计师</td><td>编制审计计划、综合类底稿，复核底稿</td><td>项目小组组长</td></tr><tr><td>王景</td><td>注册会计师</td><td>损益类项目</td><td></td></tr><tr><td>张雷</td><td>注册会计师</td><td>资产类、负债类项目</td><td></td></tr><tr><td>赵华</td><td>助理人员</td><td>盘点，协助张雷审计资产类项目</td><td></td></tr><tr><td>周文</td><td>助理人员</td><td>发函证，协助张雷审计负债类项目</td><td></td></tr></table>	姓名	职务或职称	分工	备注	王一	副主任会计师	审批审计计划、复核底稿		李豪	注册会计师	编制审计计划、综合类底稿，复核底稿	项目小组组长	王景	注册会计师	损益类项目		张雷	注册会计师	资产类、负债类项目		赵华	助理人员	盘点，协助张雷审计资产类项目		周文	助理人员	发函证，协助张雷审计负债类项目	
姓名	职务或职称	分工	备注																									
王一	副主任会计师	审批审计计划、复核底稿																										
李豪	注册会计师	编制审计计划、综合类底稿，复核底稿	项目小组组长																									
王景	注册会计师	损益类项目																										
张雷	注册会计师	资产类、负债类项目																										
赵华	助理人员	盘点，协助张雷审计资产类项目																										
周文	助理人员	发函证，协助张雷审计负债类项目																										
八、修订计划记录																												
6．观察表 2-6 和表 2-7，并结合所学知识，概括总结具体审计计划的内容。你认为在制定总体审计策略和具体审计计划时是否需要与治理层和管理层进行沟通？你认为审计计划制定的参与者包括哪些人？ 分析： 具体审计计划比总体审计策略更加详细，其内容包括为获取充分、适当的审计证据以将审计风险降至可接受的低水平，项目组成员拟实施的审计程序的性质、时间和范围。具体审计计划应当包括风险评估程序、计划实施的进一步审计程序和其他审计程序。																												

在制定总体审计策略和具体审计计划时需要与治理层和管理层进行沟通。与治理层和管理层的沟通有助于注册会计师协调某些计划的审计程序与被审计单位人员工作之间的关系，从而使审计业务更易于执行和管理，提高审计效率与效果。当就总体审计策略和具体审计计划中的内容与治理层、管理层进行沟通时，注册会计师应当保持职业谨慎，以防止由于具体审计程序易于被管理层或治理层所预见而损害审计工作的有效性。但虽然注册会计师可以就总体审计策略和具体审计计划的某些内容与治理层和管理层沟通，但是制定总体审计策略和具体审计计划仍然是注册会计师的责任。

计划审计工作是一项持续的过程，通常注册会计师在前一期审计工作结束后即开始本期的审计计划工作，直到本期审计工作结束为止。计划审计工作十分重要，很多关键决策往往在这个阶段作出，如可接受的审计风险水平和重要性的确定、项目人员的配置等等。鉴于计划审计工作的重要性，项目负责人和项目组其他关键成员应当参与计划审计工作，利用其经验和见解，以提高计划过程的效率和效果。

7. 根据所学知识及上述资料，你认为在正式编制审计计划之前，注册会计师的初步业务活动应该有哪些？

(1) 针对保持客户关系和具体审计业务实施相应的质量控制程序

无论是连续审计还是首次接受审计委托，注册会计师均应当考虑下列主要事项，以确定保持客户关系和具体审计业务的结论是恰当的：

- 被审计单位的主要股东、关键管理人员和治理层是否诚信；
- 项目组是否具备执行审计业务的专业胜任能力以及必要的时间和资源；
- 会计师事务所和项目组能否遵守职业道德规范。

(2) 评价遵守职业道德规范的情况

职业道德规范要求项目组成员恪守独立、客观、公正的原则，保持专业胜任能力和应有的关注，并对审计过程中获知的信息保密。

(3) 及时签订或修改审计业务约定书

在作出接受或保持客户关系及具体审计业务的决策后，注册会计师应当按照《中国注册会计师审计准则第 1111 号——审计业务约定书》的规定，在审计业务开始前，与被审计单位就审计业务约定条款达成一致意见，签订或修改审计业务约定书，以避免双方对审计业务的理解产生分歧。

实训二：重要性水平的确定

实训要求

1. 如果以资产总额、净资产（股东权益）、主营业务收入和净利润作为判断基础，采用固定比率法，并假定资产总额、净资产、主营业务收入和净利润的固定百分比数值分别为 0.5%、1%、0.5%和 5%，请你代张红注册会计师计算确定大华公司 2009 年度财务报表层次的重要性水平，并列式计算过程。

财务报表项目名称	金额（万元）	固定比率	重要性水平
资产总计	180000	0.5%	900
股东权益总计	88000	1%	880
主营业务收入	240000	0.5%	1200
利润总额	36000	0.5%	180
净利润	24120	5%	1206

大华公司 2009 年度财务报表层次的重要性水平应为 180 万元。

2. 简要说明重要性和审计证据的关系。

审计重要性与审计证据之间的关系是反向关系，即重要性水平越低，审计证据越多；反之，重要性水平越高，审计证据越少。

3．简要说明重要性和审计风险的关系。

重要性和审计风险之间存在反向关系。重要性水平越高，审计风险越低；重要性水平越低，审计风险越高。

实训四：管理层认定、审计目标与审计程序的关系

根据题中给出的审计目标，指出对应的相关认定；针对每一审计目标，选择相应的实质性程序（一项实质性程序可能应对一项或多项审计目标，每一审计目标可能选择一项或多项实质性程序）。请将财务报表的相关认定及选择的实质性程序字母顺序号填入给定的表格中，见表 2-9。

表 2-9 管理层认定、审计目标与审计程序的关系表

相关认定	审计目标	实质性程序
发生	所记录的采购交易已发生，且与被审计单位有关	F、L、K
完整性	所有应当记录的采购交易均已记录	H、I
准确性	与采购交易有关的金额及其他数据已恰当记录	F
分类	采购交易已记录于恰当的账户	G
截止	采购交易已记录于正确的会计期间	J

第三模块 审计技术与方法

实训一：原始凭证和记账凭证的审阅

（二）实训要求

1．阐述原始凭证和记账凭证审核的内容。

分析：

原始凭证又称单据，是在经济业务发生或完成时取得或填制的，用以记录或证明经济业务的发生或完成情况的文字凭据。原始凭证审核的内容主要有：合规性审核、真实性审核、完整性审核、准确性审核、合理性审核。

记账凭证审核的内容主要有：（1）审查记账凭证所根据的原始凭证的内容。如名称、张数等与记账凭证所记的经济业务的内容是否相符；（2）审核编制的手续是否符合要求，有关人员签章是否齐全，如文字和数字有所更正，是否按规定办理了手续；（3）审核记账凭证内指明应借、应贷的会计科目是否与制度相符？账户对应关系是否正确；（4）审核记账凭证内所记金额是否正确，记账凭证上的金额是否与凭证上的金额相对。

2．简述审查会计资料的方法。

（1）审计取证的基本方法：按审计取证的顺序划分，分为顺查法和逆查法；按审计取证数量划分，分为详查法和抽查法。

（2）审计取证的技术方法包括：

检查记录或文件。检查记录或文件是指注册会计师对被审计单位内部或外部生成的，

以纸质、电子或其他介质形式存在的记录或文件进行审查。检查记录或文件包括注册会计师对会计记录和其他书面文件可靠程度的审阅与复核。审阅是为了发现有无不正常现象而批判性地阅读书面资料的审计技术；复核是确认各种书面文件之间钩稽关系的审计技术，通过书面文件之间的对照检查，确认双方对交易或事项的记录是否一致、计算是否正确。

检查有形资产。检查有形资产是指注册会计师对资产实物进行审查。运用这种方法的目的在于确定被审计单位实物形态的资产是否真实存在并且与账面数量相符，查明有无短缺、毁损及其他舞弊行为。观察。观察是指注册会计师察看相关人员正在从事的活动或执行的程序。注册会计师按照审计具体目标的要求，前往被审计单位的工作现场，察看业务活动的方法、程序及实施情况，以掌握整个业务活动或执行程序的实际情况，获取审计证据。

询问。询问是指注册会计师以书面或口头方式，向被审计单位内部或外部的知情人员获取财务信息和非财务信息，并对答复进行评价的过程。

函证。函证是指注册会计师为了获取影响财务报表或相关披露认定的项目的信息，通过直接来自第三方对有关信息和现存状况的声明，获取和评价审计证据的过程。实施函证的目的是证实影响财务报表或相关披露认定的账户余额或其他信息，从外部独立来源来获取强有力的审计证据。

重新计算。重新计算是指注册会计师以人工方式或使用计算机辅助审计技术，对记录或文件中的数据计算准确性进行核对。

重新执行。重新执行是指注册会计师以人工方式或使用计算机辅助审计技术，重新独立执行作为被审计单位内部控制组成部分的程序或控制。

分析程序。分析程序是指注册会计师通过研究不同财务数据之间以及财务数据与非财务数据之间的内在关系，对财务信息作出评价。分析程序还包括调查识别出的、与其他相关信息不一致或与预期数据严重偏离的波动和关系。

3. 运用审计方法审查上述原始凭证和记账凭证，指出存在的问题，编制调整分录

审核第一张原始凭证可发现，该原始凭证填写不完整，“账本”并未写明单价，收款人、复核人、开票人并未签章；“复写纸”合计金额为 10.00 元，而实际上应为 5.00 元，该错误导致该发票整个金额错误，多计 5 元。

审核第二章原始凭证可发现，该发票填写内容不完整，购货单位的相关信息填写不完整，收款人、复核人、开票人并未签章，购买办公用品的规格型号、数量等也未注明。该发票购货单位为“王进”，也不正确，购货单位若为华星公司，则购货单位应填写“华星公司”，否则不能报销。

由于上述原始凭证的关键因素存在问题，所以记账凭证的真实性应进一步加以认定；记账凭证本身的问题是应在合计金额前加“¥”符号。

编制调整分录为：

借：其他应收款	5387
贷：管理费用	5387

实训二：主营业务收入审计

（二）实训要求

1. 运用审阅法、验算法、核对法、分析法，指出上述资料存在的问题。

（1）销售甲产品折让没有附任何原始凭证，可能是虚假业务，可能以折让的名义将退款贪污，应编制调整分录。

（2）审阅明细账，销售 A 材料计入“主营业务收入”不合规，应编制调整分录。

(3) 审阅明细账，该明细账没有结出余额；经验算，其结转的本年利润也不正确，也应编制调整分录。

2. 编制调整会计分录。

借：其他应收款 1000
 贷：主营业务收入 1000
借：主营业务收入 102000
 贷：其他业务收入 102000
按明细账记录计算应结转本年利润 =60000+480000+15000-1000+200000+102000=424000
实际应结转本年利润 =424000-102000+1000=323000
转回金额 =455000-323000=132000
借：本年利润 132000
 贷：主营业务收入 132000

实训三：审计调节法的运用

(二) 实训要求

1. 阐述什么是审计调节法。

调节法是以一定时点的数据为基础，结合因已经发生的正常业务而应增应减的因素，将其调节为所需要的数据，从而验证被查事项是否正确的方法，通常用来审查银行存款和存货的结存情况。

2. 运用调节法计算并完成上表。

品名	12月31日 账存数	1月18日 盘点数	1-18日		12月31日应存数	12月31日账实 是否相符
			发出数	收入数		
A产品	7 198	8 060	10 720	11 400	7380	+182
B产品	7 720	7 580	12 930	12 800	7710	-10
C产品	4 150	3 790	5 660	5 300	4150	相符

3. 如果库存商品账实不符，应该如何处理？

如果库存商品账实不符，应确从盘盈盘亏数，填制实存账存对比表，作为调整账面记录的原始凭证。同时进一步查找账实不符的原因，并作出相应的账务处理。

实训四：资产负债表审计

(二) 实训要求

对资产负债表进行检查，指出存在的问题，并作出调整。

资产负债表“存货”项目中，“原材料”金额不正确，应为 152000 元(1400 × 40+360 × 100+1120 × 50+800 × 5)，账表数额为 120000 元，相差 32000 元(152000-120000)，少计存货 32000 元，以虚减存货虚增费用。

调整分录如下：

借：原材料 32000
 贷：管理费用 32000
借：所得税费用 9600
 贷：应交税费——应交所得税 9600
其余分录略，调整后的资产负债表略。

调整后的资产负债表中 “ 存货 ” 项目应增加 32000 元 , 为 282800 元 , “ 应交税费 ” 项目增加 9600 元 , 为 21600 元 , “ 未分配利润 ” 项目应增加 22400 元 , 为 43556 元 (22400+21156)。

实训五：应付账款审计

(二) 实训要求
采用核对法对华星公司应付账款金星审核， 并编制应付账款账账核对审计工作底稿， 如表 3-22。

表 3-22 应付账款明细表
应付账款明细表

被审计单位：	华星公司	索引号：	FD2
项目：	应付账款明细表	财务报表截止日 / 期间：	2009 年 12 月 31 日
编制：	张宏	复核：	王明
日期：	2010 年 2 月 2 日	日期：	2010 年 2 月 2 日

账户名称	期初余额	本期借方 发生额合计	本期贷方 发生额合计	期末余额	备注
上海五金公司	100000		508440	608440	< S 贷
深圳科技公司	436000	107000		329000	< S 贷
北京车床厂			336960	336960	< S 贷
沈阳机械厂			50630	50630	< S 贷
北京通达公司			42120	42120	< S 贷
南京金星公司		140000		140000	< S 借
长沙造纸厂		450200		450200	< S 借
合计	536000 G	697200 G	938150 G	776950	< G 贷

审计结论：

应付账款期末余额可以确认。

审计标识：

S：与明细账核对相符 G ：与总账核对相符 <：横加核对无误 ：纵加核对无误

模块四 风险评估与应对

实训一：了解内部控制

（二）实训要求

2. 根据以上分析， 由于被审计单位内部控制方面存在种种缺陷， 因此星光公司的内部控制风险水平应评估为高水平， 这样为了降低审计风险， 审计人员应搜集更多的审计证据以降低审计风险，即需要扩大实质性程序来控制审计风险。

实训二：评估重大错报风险

（二）实训要求

表 5-2 星海公司财务报表重大错报汇总表

事项序号	是否可能表明存在重大错报风险	理由	重大错报风险属于财务报表层次还是认定层次	交易或账户名称和认定
1	是	2010 年销售增长远远超过行业平均水平	财务报表层次	
2	是	人员平均服务期较短，工作压力大，容易出错	财务报表层次	
3	是	由于 C 产品将逐渐退出市场，因此应该计提一定的存货跌价准备	认定层次	存货、存货跌价准备
4	是	销售费用中的运输费较上年要有显著提高	认定层次	销售费用
5	是	原材料费用有所增加	认定层次	材料采购交易
6	是	2010 年的资本化时间为 7 个月，资本化利息为 175 万元	认定层次	借款费用的资本化

模块五 销售与收款循环

实训一：销售与收款循环的控制测试

（二）实训要求

4. 注册会计师李明应针对卡具销售发票这一环节做如下内部控制测试：

（1）抽取销售发票，做如下检查：

- 核对销售发票、销售合同、销售订单所载明的品名、规格、数量、价格是否一致。
- 核查销售合同、赊销是否经核准。
- 核对相应的送货单副本，检查销售发票日期与送货日期是否一致。
- 检查销售发票中所列商品的单价并与商品价目核对。

复核销售发票中列示的数量、单价和金额。

从销售发票追查至销售记账凭证或销售记账凭证汇总表。

检查销售发票是否由复核人员经过复核并标记。

(2) 抽取一定时期内的销售发票，检查其是否连续编号，作废发票的处理是否正确。

(3) 抽取送货单，并与相关的销售发票核对，检查已发出商品是否均已向顾客开出发票。

(4) 检查销售退回、折让、折扣时，是否具有对方税务局开具的有关证明。

实训二：营业收入审计的实质性程序

(二) 实训要求

2. 要验证华光公司已入账的销售是否确实是已经实现的销售，需采用以下内部控制程序：

(1) 从账簿记录追查至销售发票，检查发票的真伪；发票的连续编号是否完整；发票是否按规定顺序使用，发票的填写是否符合要求；作废的发票是否加盖“作废”戳记并全联保存。

(2) 核对发票、销售订单所载明的品名、规格、数量、价格是否一致；检查销售合同、赊销是否经过核准；核对相应的货运单副本，检查销售发票日期与运货日期是否一致；检查销售发票中所列商品的单价并与商品价目表核对；符合销售发票中列示的数量、单价和金额。

(2) 抽取若干张发货单，审查出库日期、品名、数量等是否与发票、销售合同、记账凭证等一致。

(3) 抽取若干张记账凭证，审查日入账日期、品名、数量、单价、金额等是否与发票、发货单、销售合同等一致。

(5) 存在销售退回的，检查手续是否符合规定，结合原始销售凭证检查其会计处理是否正确，结合存货项目审计关注其真实性。

4. 针对第 7 项销售业务，审计人员应进一步实施审计程序，审计人员应辨别发票的真伪，再次确认相关发货单、安装验收报告、销售合同的真实性，同时对华光公司的硬盘进行监盘。再次进入 J 公司，询问硬盘的购进状况及使用状况，以便验证该笔销售业务的真实性。

若已经证实该项销售业务是虚构的，注册会计师可以要求被审计单位调整相关收入及成本账户，并进一步检查其他销售交易进是否存在异常，根据发现的错报金额大小，重新考虑重要性水平以及需要搜集审计证据的范围，还要考虑对所出具审计报告意见类型的影响。

实训三：应收账款和坏账准备审计的实质性程序

(二) 实训要求

3. 金星水泥厂明细账中如果存在舞弊，如何审查并进行账项调整？

审计人员应追查星光公司“应收账款——金星水泥厂”相关原始凭证，并追查至现金或银行存款明细账，审查产品销售收入明细账、产品成本明细账、发运凭证以及实地查看产品仓库。如果金星水泥厂明细账中存在舞弊，应要求被审计单位调整应收账款及及相关账户的金额。

(三) 实训组织方法及步骤

1. 根据宏达商场明细账，编制应收账款询证函。

本题根据实训小组的分组情况及实训教师设定的假定条件并结合本题资料填制。

2. 若上述宏达商场明细账的记录属于工作人员的记录错误，货款已收到，请做出相应的调整。

借：银行存款	80000
贷：应收账款	80000

3. 若经过一定的审计程序发现，金星水泥厂的应收账款明细账属虚构业务，做出相应的调整，填入下列记账凭证。

借：应收账款	75000
贷：银行存款	75000

实训四：应收账款审计的实质性程序

(1) 审计人员于 2010 年 1 月 15 日函证，并于 2010 年 1 月 22 日收到函证结果，有可能在 2010 年 1 月 15 日至 2010 年 1 月 22 日之间已收到款项，审计人员应对此项收款情况进行检查，审查银行存款日记账或收账通知。如果仍未收到，可要求客户提供支票复印件等付款证明。

(2) 针对此种情况，审计人员应重点审查东方公司库存商品明细账和仓库部门的收发记录，重点对退货情况进行检查。有可能在 2009 年 12 月 28 日至 2010 年 1 月 15 日已收到退回的货物，被审计单位未及时冲账，审计人员应提醒其按会计制度的规定及时处理；也有可能 2010 年 1 月 15 日至 2010 年 1 月 19 日之间收到退回的货物，审计人员应当对此间退货及会计处理情况进行检查，如果仍未收到，应再次询问客户。

(3) 在采用委托代销方式下，委托方只有在收到受托代销方开具的代销清单时才能确认收入和“应收账款”（或“银行存款”）。此题并未提供代销清单，但东方公司已确认“应收账款”。因此审计人员应进一步审查代销清单的情况，并审查专用发票。如为虚构业务，审计人员应建议东方公司进行账项调整。

(4) 此种情况需审查东方公司的银行存款日记账或收账通知以及销售合同。如确已付款，东方公司应将应收账款调整为 600000 元。

(5) 审计人员应检查地址是否错误，如果属于地址错误，应按正确的地址重新发函；如果仍不回函，可实施替代的审计程序，追查销售发票、发运凭证和销售合同等。如果地址没有错误，审计人员可以考虑是否是一笔虚构的业务。

实训五

根据被审计单位的坏账准备计提方法，本年度末坏账准备的贷方余额应为：

$9000 \times 10\% + 2000 \times 20\% + 3000 \times 40\% + 2000 \times 80\% = 4100$ (万元)

坏账准备的年初贷方余额为 600 万元，所以年末应该补提 3500 万元的坏账准备。

分录如下：

借：资产减值损失	3500
贷：坏账准备	3500

第六模块 采购与付款循环审计

实训三：应付账款审计（二）

企业询证函 编号：_____

__大海__公司：
本公司聘请的 __天宇__会计师事务所正在对本公司 __2010__ 年度财务报表进行审计，按照中国注册会计师审计准则的要求，应当询证本公司与贵公司的往来账项等事项。下列信息出自本公司账簿记录，如与贵公司记录相符，请在本函下端“信息证明无误”处签章证明；如有不符，请在“信息不符”处列明不符项目；如存在与本公司有关的未列入本函的其他项目，也请在“信息不符”处列出这些项目的金额及详细资料。回函请直接寄至 __天宇__ 会计师事务所。

回函地址： __大连市沙河口区龙江路 117 号__
邮编： 116 023 联系人：李明、张楠
电话： 0411-8367890 传真：

1．本公司与贵公司的往来账项列示如下（单位：元）：

截止日期	贵公司欠	欠贵公司	备 注
2010.12.31		200000 元	

2. 其他事项：

本函仅为复核账目之用，并非催款结算。若款项在上述日期之后已经付清，仍请及时函复为盼。

发函公司（盖章）：
年 月 日

结论：

1．信息证明无误。 <div>(被询证单位盖章)</div> <div>年 月 日</div> <div>经办人：</div>	2．信息不符，请列明不符项目及具体内容。 <div>(被询证单位盖章)</div> <div>年 月 日</div> <div>经办人：</div>
---	--

项目：应付账款

财务报表截止日 / 期间：2010.12.31

编制：李 明

复核：张 楠

日期：

日期：

项目名称	期末 未审数	审计调整		期末 审定数	上期末 审定数	索引号
		借方	贷方			
一、关联方						
小 计						
二、非关联方						
诚信公司	1600000	1200000		400000		
红星公司	1000000	1000000		0		
大海公司	200000	200000		0		
甲	300000			300000		
乙	500000	500000		0		
戊	600000	600000		0		
其他			200000	200000		
小 计	4200000	3500000				
合 计	4200000	3500000	200000	900000		

审计结论：

经调整后，华盛股份有限公司应付账款金额可以确认，其金额为 900000 元。
(做题时，假设给出的资料即为该公司所有的应付账款资料)

实训五：固定资产审计（二）

（二）实训要求

1．根据以上资料请代注册会计师对爱迪公司的相关业务内容编制调整分录。

（1）借：其他应付款

48000

营业外支出

122937.26

贷：固定资产清理

170937.26

借：固定资产清理

170937.26

累计折旧

49062.74

贷：固定资产

220000

（2）借：固定资产

18600000

贷：在建工程——机械设备

12500000

——房屋建筑物 5800000
 ——银行存款 300000

(3) 借：固定资产 1170000
 贷：主营业务收入 1000000
 应交税费 - 应缴增值税 (销项税额) 170000

(4) 借：固定资产 400000
 贷：营业外收入 400000

(5) 借：长期股权投资 960000
 贷：固定资产——房屋建筑物 4850000
 ——设备 4750000

减少的固定资产 = 220000 + 4850000 + 4750000 = 9820000

增加的固定资产 = 18600000 + 1170000 + 400000 = 20170000

2. 填写固定资产抽查盘点表 (如表 6-12) 以及固定资产及累计折旧审定表 (如表 6-13) 等固定资产类的审计工作底稿。

固定资产抽查盘点表

被审计单位：	时代公司	索引号：	E151
项目：	固定资产	财务报表截止日 / 期间：	2010.12.31
编制：	孙彤	复核：	秦安
日期：		日期：	

序号	名称	规格型号	计量单位	单价	账面结存		被审计单位盘点			实际检查		
					数量	金额	数量	金额	盈亏	数量	金额	盈亏
1	桑塔纳轿车		辆		3	530000	3	530000		3	530000	
2	加长解放双排		辆		3	61500	3	61500		3	61500	
3	达西亚汽车		辆		3	48000	3	48000		3	48000	

检查时间： 检查地点： 检查人： 盘点检查比例：
 审计说明：

说明：此表可以根据题上依次填列，以上只填列出三种型号的产品。

固定资产及累计折旧审定表

被审计单位：	时代公司	索引号：	E152
项目：	固定资产累计折旧	财务报表截止日 / 期间：	2010.12.31
编制：	孙彤	复核：	秦安

日期：_____

日期：_____

项目名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
一、固定资产原价合计	88567826	14020000	33570000	33570000	
其中：房屋、建筑物	17367056	6350000	6850000	16867056	
运输工具	4253658	1570000	670000	5153658	
电子设备	62222089	24700000	26050000	42272089	
办公设备	4725023			4725023	
二、累计折旧合计					
其中：房屋、建筑物	7519649.12	593775	2350000	5763424.12	
运输工具	1361170.56	158336	170937.26	1348569.3	
电子设备	10583402.62	20573562	3470197.4	27686767.22	
办公设备	897754.37			897754.37	
三、账面价值合计					
其中：房屋、建筑物	9847406.88	5756225	4500000	11103631.88	
运输工具	2892487.44	1411664	499062.74	3805088.7	
电子设备	51638686.38	4126438	22579802.6	33185321.7	
办公设备	3827268.63			3827268.63	

编制说明：备注栏可填列固定资产的使用年限、剩余使用年限、残值率和年折旧率等情况。

审计说明：_____

第七模块 生产与薪酬循环审计

实训一：存货监盘

（二）实训要求

存货审定表

被审计单位：长海公司

项目：存货

编制：张亮

日期：_____

索引号：E091

财务报表截止日 / 期间：2008.12.31

复核：李清

日期：_____

项目名称	期末 未审数	审计调整		期末 审定数	上期末 审定数	索引号
		借方	贷方			

一、存货账面余额						
原材料	20605400	123950		20729350		
材料采购						
在途物资						
库存商品	16225000		133000	16092000		
发出商品						
，						
合 计						
二、存货跌价准备						
原材料						
材料采购						
在途物资						
库存商品						
发出商品						
，						
合 计						
三、存货账面价值	36830400	123950	133000	36821350		
原材料						
材料采购						
在途物资						
库存商品						
发出商品						
，						
合 计	36830400	123950	133000	36821350		

审计结论：

经过调整，期末存货的金额可以确认， 存货期末余额总计 36821350 元，其中原材料期末余额为 20729350 元，库存商品期末余额为 16092000 元。

说明：经验证，原材料期末数 20605400 应改为 14516520。

表7-6

存货监盘结果汇总表

被审计单位： 长海公司
项目： 存货
编制： 张亮
日期：

索引号： ZI5-2
财务报表截止日 / 期间： 2008.12.31
复核： 李清
日期：

存货类别	存货名称	单位	监盘数量	未经确认盘点报告数量	差异数量	差异原因	索引号	审计确认盘点报告数量
原材料	废钢材		6534100	654320	5879780			6534100
原材料	铁矿石		8585230	8845320	-260090			8585230
原材料	原煤		3658560	3265420	393140			3658560
原材料	镍		265300	65300	200000	0		265300

项目名称	期末 未审数	审计调整		期末 审定数	上期末 审定数	索引号
		借方	贷方			
一、存货账面余额						
原材料	4 550 000			4 550 000		
材料采购						
在途物资						
库存商品	2 200 000		532735	1667265		
发出商品	2 400 000			2 400 000		
，						
合 计	9150000		532735	8617265		
二、存货跌价准备						
原材料						
材料采购						
在途物资						
库存商品						
发出商品						
，						
合 计						
三、存货账面价值						
原材料	4 550 000			4 550 000		
材料采购						
在途物资						
库存商品	2 200 000			2 200 000		
发出商品	2 400 000			2 400 000		
，						
合 计	9150000			8617265		

审计结论：

经过对存货实施审计，认为存货的期末余额可以确认。其中期末存货的账面余额为8617265 元，未计提存货跌价准备。

表 7-12材料成本差异分配审定表

被审计单位： 海华公司

项目： 材料成本差异

编制： 常亮

日期：

索引号： Z15-4

财务报表截止日 / 期间： 2009.12.31

复核： 刘梅

日期：

项目	结存			本期发出			核对
	金额	差异	差异率	金额	差异	差异率	
1-6 月份							
期初	1 580 000	-135 880	-8.6%				
本期进货	12 000 000	-480 000	-4%				
合计	13 580 000	-615 880	-5%	1 250 000	-62500	-5%	
7-12 月份							
期初	7 000 000	-302 400	-4.32%				
本期进货	10 000 000	-990 000	-9.9%				
合计	17 000 000	-1 292 400	-7.6%	16000000	-1216000	-7.6%	

审计说明及调整分录：

借：材料成本差异	1278500
贷：生产成本	1278500

审计结论：

被审计单位材料成本差异账户的余额不能确认。

表 7-13

存货计价审定表

被审计单位： 海华公司

项目： 存货

编制： 常亮

日期：

索引号： Z15-5

财务报表截止日 / 期间： 2009.12.31

复核： 刘梅

日期：

存货名称	期初结存			本期入库			本期发出			本期末结存			调整数	审定数
	数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额		
铝锭														
3月	12000	160	1920000	15000	151.667	2275000	13000	156.62	2036081	14000	154.21	21589199	-16271	2019810
7月	10000	156	156000	17000	148.88	1531000	15000	151.51	2272778	12000	151.51	1818222		
8月	12000	151.55	181822	20000	154	3080000	19000	155.20	2948800	13000	149.188	1949222		
9月	13000	149.88	194922	22000	153	3366000	25000	153.36	3814012	10000	150.12	1501210		
12月	12000	148.73	1784760	24000	157.08	3770000	28000	153.36	4294201	8000	157.57	126055		

审计说明及调整分录：

以 3 月份为例，从题目给出的条件可知该企业采用全月一次加权平均法核算企业的铝锭。

3 月份购入金额为 $15000 \times 151.67 = 2275050$ (元), 加权平均单价 $= (1920000 + 2275050) / (12000 + 15000) = 155.37$ (元/吨)

3 月份发出原材料金额 =155.37 × 13000=2019810 (元)

3 月份结存原材料金额 = (1920000+2275050) — 2019810=2175240 (元)

发出材料调整金额为 $2036081 - 2019810 = 16271$ (元), 所以 3 月份发出材料多计 16217 元, 故应编制如下调整分录:

借：材料成本差异 16271

贷：生产成本	16271
其他月份也按照此方法进行调整，同时要注意期末余额结转金额的正确性。	
审计结论：	
经调整后，铝锭的期末余额可以确认。	

表 7-14	存货抽盘表
被审计单位：海华公司	索引号：ZI5-6
项目：存货	财务报表截止日 / 期间：2009.12.31
编制：常亮	复核：刘梅
日期：	日期：

序号	品名	计量单位	实存数	发出数量	收入数量	账面结存			差异			调整数	审定数
						实存数	账存数	金额	数量	单价	金额		
	钢板	吨	6500	38600	30000	6500	5000	1000000	1500	200	300000		
	铝锭	吨	9950	24000	26000	9950	8000	1260000	1950	157.5	307125		
	甲产品	吨	3000	5000	5800	3000	2200	990000	800	450	360000		

审计说明：

审计结论：

实训三：存货生产成本审计

（二）实训要求

调整分录如下：

（1）借：原材料 50000
贷：应付账款 50000
（2）借：原材料 10000

贷：生产成本 10000
 (3) 借：在建工程 20000
 贷：生产成本 20000
 (4) 借：长期待摊费用 40000
 贷：制造费用 40000
 (5) 编制“生产成本及销售成本倒轧表”时，“生产成本”账户直接调增 80000 元（已包括上述调减的金额）

表 7-15 生产成本及销售成本倒轧表	
被审计单位：通用机械制造公司	索引号：ZI10
项目：主营业务成本	财务报表截止日 / 期间：2009.12.31
编制：张娜	复核：王亮
日期：	日期：

索引号	项目	未审数	调整或重分类分录（贷）	审定数
	原材料	69	6	75 <
	直接人工	15		15 <
	制造费用	40	(4)	36 <
	在产品	30	8	38 <
	产成品	50		50 <
	合计	204	10	214 <

审计标识说明：
 <：横加核对无误 ：纵加核对无误

审计结论：
 上述项目的期末余额经调整后可以确认。

第八模块：筹资与投资循环审计

实训一：筹资与投资循环内部控制测试

- (二) 实训要求
- 熟悉筹资与投资循环中的关键控制目标及其控制活动。
 - 熟悉筹资与投资循环控制测试程序。
- 分析：将问题 1 与问题 2 用一下两个表进行概括：

筹资活动的控制目标、内部控制和测试一览表			
内部控制目标	关键内部控制程序	内部控制测试	交易实质性测试
借款和所有者权益账面余额在资产负债表日确定存在，借款利息费用和已支付的股利是由被审	借款或发行股票经过授权审批；签订借款合同或协议、债券契约、承销或包销协议等相关法律性	索取借款或发行股票的授权批准文件，检查权限恰当否，手续齐全否；索取借款合同或协议、债	获取或编制借款和股本明细表，复核加计正确，并与报表数、总账数和明细账合计数核对相符；检查与借款或股票发行有关的原始凭证，

计期间真是事项引起的 (存在或发生)	文件。	券契约、承销或包销协议	确认其真实性，并与会计记录核对；检查利息计算的依据，复核应计利息的正确性，并确认全部利息计入相关账户。
借款和所有者权益的 增减变动及其利息和股 利已登记入账(完整性)	筹资业务的会计记录、授 权和执行等方面明确职 责分工；借款合同或协议 由专人保管；如保存债券 持有人的明细资料，应同 总分类账核对相符；如由 如外部机构保存，需定期 同外部机构核对	观察并描述其职责分工； 了解债券持有人明细资 料的保管制度，检查被审 计单位是否将其与总账 或外部机构核对	检查年度内借款和所有者权益增 减变动原始凭证，核实变动的真实 性、合规性，检查授权批准手续是 否完备、入账是否及时准确
借款均为被审计单位承 担的债务，所有者权益代 表所有者的法定求偿权 (权利与义务)			向银行或其他金融机构、债券包销 人函证，并与帐面余额核对；检查 股东是否已按合同、协议、章程约 定时间缴付出资额，其出资是否经 注册会计师审验
借款和所有者权益的期 末余额正确(计价和分 摊)	建立严密完善的账簿体 系和记录制度；核算方法 符合会计准则和会计制 度的规定	抽查筹资业务的会计记 录，从明细账抽取部分会 计记录，按原始凭证到明 细帐、总帐顺序核对有关 数据和情况，判断其会计 处理过程是否合规完整。	
借款和所有者权益在资 产负债表上披露正确(列 报)	筹资业务明细帐与总账 的登记职务分离；筹资披 露符合会计准则和会计 制度的要求	观察职务是否分离	确定借款和所有者权益的披露是 否恰当，注意一年内到期的借款是 否列入流动负债

注：本表以获得初始借款交易为例，不包括偿还的利息和本息交易。

投资活动的控制目标、内部控制和测试一览表

内部控制目标	关键内部控制程序	内部控制测试	交易实质性测试
投资账面余额为资产负 债表日确实存在的投资， 投资收益(或损失)是由 被审期间实际事项引起 (存在与发生)	投资业务经过授权审批；与 被投资单位签订合同、协 议，并获取被投资单位出具 的投资证明	索取投资的授权批文，检 查权限恰当否，手续齐全 否；索取投资合同或协 议，检查是否合理有效； 索取被投资单位的投资 证明，检查是否合理有效	获取或编制投资明细表，复核加计 正确，并与报表数、总账数和明细 账合计数核对相符；向被投资单位 函证投资金额、持股比例及发放股 利情况
投资增减变动及其收益 损失均已登记入帐(完整 性)	投资业务的会计记录与授 权，执行和保管等方面明确 职责分工职责分工；健全证 券投资资产的保管制度，或 者委托专门机构保管，或者 在内部建立至少两名人员 以上的联合控制制度，证券	观察并描述业务的职责 分工；了解证券资产的保 管制度，检查被审计单位 自行保管时，存取证券是 否进行详细的记录并由 所有经手人员签字。	检查年度内增减变动的原始凭证， 对于增加项目要核实其入帐基础 符合有关规定否，会计处理正确 否；对于减少的项目要核实其变动 原因及授权批准手续。

	的存取均需详细记录和签名。		
投资均为被审计单位所有（权利与义务）	内部审计人员或其他不参与投资业务的人员定期盘点证券投资资产，检查是否为企业实际拥有	了解企业是否定期进行证券投资资产的盘点 / 审阅盘核报告；审阅盘核报告，检查盘点方法是否恰当、盘点结果与会计记录核对情况以及出现差异的处理是否合规	盘点证券投资资产；向委托的专门保管机构函证，以证实投资证券的真实存在
投资的计价方法正确，期末余额正确（计价和分摊）	建立详尽的会计核算制度，按每一种证券分别设立明细帐，详细记录相关资料；核算方法符合准则的规定；期末成本与市价孰低，并正确记录投资跌价准备	抽查投资业务的会计记录，从明细账抽取部份会计记录，按顺查顺序核对有关数据和情况，判断其会计处理过程是否合规完整	检查投资的入账价值是否符合投资合同、协议的规定，会计处理是否正确，. 重大投资项目，应查阅董事会有关决议，并取证；检查长期股权投资的核算是否符合会计准则的规定；检查长期债券投资的溢价或折价，是否按有关规定摊销
投资在资产负债上的披露正确（列报）	投资明细帐与总帐的登记职务分离；投资披露符合会计准则的要求	观察职务是否分离	验明投资的披露是否恰当，注意1年内到期的长期投资是否列入流动资产

注：本表以获得初始投资交易为例，不包括收到的投资收益、收回或变现投资、期末对投资计价进行调整等交易。

3．编制华兴公司筹资与投资循环控制测试的工作底稿，工作表格格式如表 8-2 所示。

调查人员：

复核人员：

日期：

日期：

调查项目	是	否	不适合	备注
1. 所有筹资计划是否经管理层批准？				
2. 借款变动情况的记录与借款合同是否相一致并经复核，以确保输入准确？				
3. 借款合同或协议是否由专人保管，同账务记录核对一致，如发现差异是否得到及时调整与处理？				
4. 管理层是否定期复核借款记录并确保其及时更新？				
5. 管理层是否复核财务费用的计算？				
6. 管理层是否制定政策并确保投资交易符合规定？				
7. 管理层是否复核投资交易记录，如有差异是否得到及时调查和处理？				
8. 是否及时取得被投资单位报表并确认投资收益？				

结论：1．经过内部控制问卷和简易测试后，认为筹资与投资循环的内部控制可信度为：
高（ ） 中（ ） 低（ ）
2．该循环是否需进一步作控制测试：是（ ） 否（ ）

表 8-3 筹资与投资循环控制测试程序表

被审计单位： 华兴公司	索引号：
项目： 筹资与投资内部控制测试	财务报表截止日 / 期间：
编制：	复核：
日期：	日期：

测试重点	常规测试程序	索引号
按常规程序 测试	1. 检查借款申请表是否经恰当批准；索取借款合同、综合授信协议、综合授信使用申请表并进行审查； 2. 检查收款凭证，检查借款合同金额、期限等内容是否与借款申请表内容一致； 3. 检查付款申请表是否经恰当批准，检查还款金额、期限等内容是否与付款申请表内容一致； 4. 检查相关借款活动是否得到恰当记录，借款备查账记录内容是否与借款合同一致。	
	5. 检查投资预算是否经批准并编制可行性研究报告，投资合同是否经适当层次审核； 6. 检查投资权属证明与投资合同、章程等内容是否一致； 7. 检查年度终了后是否取得被投资方财务资料，是否确认投资收益； 8. 检查投资收益是否经复核，检查转账凭证。	

表 8-4 筹资与投资循环控制测试工作底稿

被审计单位： 华兴公司	索引号： _____
项目： 筹资与投资内部控制测试	财务报表截止日 / 期间： _____
编制： _____	复核： _____
日期： _____	日期： _____

程序号	查验过程记录	索引号
1	检查筹资活动是否建立并严格执行内部控制： <ul style="list-style-type: none"> (1) 授权批准控制 (2) 不相容职务分离 (3) 利息支出是否按期入账，是否划分收益性支出和资本性支出 (4) 核对筹资业务原始凭证与有关明细账、总账记录，验证其一致性 	
2	投资活动内部控制设计及执行情况测试： <ul style="list-style-type: none"> (1) 授权批准控制 (2) 不相容职务分离 (3) 取得投资批准文件，检查投资审批手续是否齐全，审批是否复核授权、投资金额是否及时入账等 (4) 检查有价证券保管制度 	

测试结论：

说明：上述表 8-1、表 8-2、表 8-3 可根据学生对给出资料的理解灵活填列。

实训二：应付债券审计

(二) 实训要求

应付债券审计程序表

被审计单位： 顺达集团股份有限公司	索引号： _____
项目： 应付债券	财务报表截止日 / 期间： 2010.12.31
编制： _____	复核： _____
日期： _____	日期： _____

审计目标：

- (1) 确定应付债券发行、偿还及计息的记录是否完整；
- (2) 确定应付债券的年末余额是否正确；
- (3) 确定应付债券在会计报表上的披露是否充分。

项目经理提示：

审计程序	底稿索引	执行人	执行情况
审计程序： (1) 取得或编制应付债券明细表，并同有关的明细分类账和总分类账核对是否相符； (2) 审查应付债券收入现金的收据、汇款通知单、送款登记簿及相关银行对账单，确定各项内容是否同相关的会计记录一致； (3) 对于存在差异的应付债券实施函证，如函证结果仍不符，再进一步调查差异存在的原因； (4) 审查用以偿还债券的支票存根，检查已偿还债券数额同应付债券贷方发生额是否相符； (5) 检查利息费用的计算和会计记录是否一致； (6) 对于存在疑虑的利息费用进行分析程序测试，必要时，实施截止测试，有无跨期入账的现象； (7) 将应付债券与财务费用结合起来分析，是否存在虚假债券或者财务费用少计现象，并调查差异存在的原因； (8) 检查应付债券是否在资产负债表中得到充分披露。			

实训三：投资审计

(二) 实训要求

1. 根据所需资料如下：在调查问卷的基础上完成交易性金融资产审计程序表（见表 8-11）。

表 8-11 交易性金融资产审计程序表

被审计单位： 渤海集团有限公司	索引号： _____
项目： 交易性金融资产	财务报表截止日 / 期间： 2010.12.31
编制： 孙伟	复核： 王华
日期： 2011.2.10	日期： 2011.2.10

审计目标：

- (1) 交易性金融资产是否存在，是否归被审计单位所有
- (2) 交易性及融资产是否已经全部入账
- (3) 交易性金融资产的变动及余额是否正确

- (4) 交易性金融资产计价是否正确
- (5) 交易性金融资产是否在报表恰当披露。

项目经理提示：

审计程序	底稿索引	执行人	执行情况
审计程序： (1) 检查交易性金融资产的初始计量及确认是否正确； (2) 函证交易性金融资产，确认其是否存在并为本企业所有； (3) 检查交易性金融资产的期末计量是否正确； (4) 检查交易性金融资产的处置损益是否得到恰当处理； (5) 检查交易性金融资产在资产负债表上是否以正确的金额得到充分披露。			

2. 提示：

- (1) 期末交易性金融资产在财务报表上以初始成本列示，而并没有以期末的公允价值进行列示；
- (2) 众诚证券公司代渤海公司保管部分股票，是否存在未计入账的股票；
- (3) 交易性金融资产出售的会计处理方法是否恰当，投资收益是否得到了恰当的记录。

实训四：利润及利润分配审计

(二) 实训要求

1. 根据实训材料，各小组成员请代注册会计师填写完整的利润及利润分配审计中相关的所得税、盈余公积、应付股利等项目的审计程序表，编制审计调整分录；计算核实畅达公司的利润总额、所得税、盈余公积等项目（见表 8-13 至 8-16）。

表 8-13 所得税审计程序表	
被审计单位：畅达公司	索引号：
项目：所得税	财务报表截止日 / 期间：2010.12.31
编制：	复核：
日期：	日期：

审计目标：

- (1) 确定利润表中的所得税费用已经发生，且与被审计单位有关
- (2) 确定所有应当记录的所得税费用均已记录
- (3) 确定与所得税有关的借及其他数据已恰当记录
- (4) 确定所得税费用记录于正确的会计期间
- (5) 确定被审计单位记录的所得税费用记录与恰当的账户
- (6) 所得税费用已按照企业会计准则的规定在财务报表中做出恰当列报

项目经理提示：

审计程序	底稿索引	执行人	执行情况
------	------	-----	------

(1) 取得或编制所得税明细表,与明细账、总账和报表有关项目进行核对; (2) 取得纳税鉴定和被审计企业所得税纳税申报表,检查被审计企业所得税的纳税范围、性质、汇算清缴时间以及适用税率; (3) 检查企业应纳税所得额的计算是否准确,相关项目是否得到调整; (4) 检查所得税是否在损益表及其附注中恰当披露; (5) 完成所得税审定表。			
---	--	--	--

表 8-14

盈余公积审计程序表

被审计单位：畅达公司	索引号：
项目：盈余公积	财务报表截止日 / 期间：2010.12.31
编制：	复核：
日期：	日期：

审计目标：

- (1) 证实盈余公积的存在性
- (2) 证实盈余公积的完整性
- (3) 证实盈余公积的合法性
- (4) 证实盈余公积分类的合理性
- (5) 证实盈余公积记账的准确性

项目经理提示：

审计程序	底稿索引	执行人	执行情况
(1) 获取或编制盈余公积明细表,并与明细账和总账的余额核对相符; (2) 检查盈余公积的提取是否符合规定; (3) 检查盈余公积的使用是否符合规定; (4) 检查盈余公积是否在资产负债表上恰当披露,各项变动是否已在附注中说明。			

表 8-15

应付股利审计程序表

被审计单位：畅达公司	索引号：
项目：应付股利	财务报表截止日 / 期间：2010.12.31
编制：	复核：
日期：	日期：

审计目标：

- (1) 确定应付股利(利润)的发生及偿还记录是否完整;
- (2) 确定应付股利(利润)的年末余额是否正确;
- (3) 确定应付股利(利润)在会计报表上的披露是否充分。

项目经理提示：

审计程序	底稿索引	执行人	执行情况
------	------	-----	------

<p>(1) 获取或编制应付股利明细表,复核加计是否正确,并与报表数、总账数及明细账合计数核对相符;</p> <p>(2) 审阅公司章程、股东大会和董事会会议纪要中有关股利的规定,了解股利分配标准和发放方式是否符合有关规定并经法定程序批准;</p> <p>(3) 检查应付股利的计提是事根据董事会或股东会决定的利润分配方案,从税后可供分配利润留成中计算确定,并复核应付股利的计算和会计处理的正确性;</p> <p>(4) 检查股利支付的原始凭证的内容、金额和会计处理是否正确,检查现金股利是否按公告规定的时间、金额予以发放;</p> <p>(5) 向主要股东函证,以确定未付股利的真实性和完整性;</p> <p>(6) 检查董事会或类似机构通过的利润分配方案中拟分配的现金股利或利润,是否按规定未做账务处理,并已在附注中披露。</p>			
---	--	--	--

2010 年度 应纳税所得额 =5400+90-67.5+12+3-9+ (84-54) +(84-54) × (14%+2%)
-5+200-300=5358.3 (万元)

则 2010 年度应纳所得税额 =5358.3 × 25%=1339.58 (万元)

2010 年度利润表中的“净利润” =4018.72 (万元)

(1) 结转本年利润:

借: 本年利润	40 187 200	
贷: 利润分配——未分配利润		40 187 200

(2) 提取法定盈利公积、发放优先股股利:

借: 利润分配——提取法定盈利公积	4 018 720	
——应付优先股利	2 009 360	
贷: 盈利公积	4 018 720	
应付优先股利	2 009 360	

同时,

借: 利润分配——未分配利润	6 028 080	
贷: 利润分配——提取法定盈利公积	4 018 720	
——应付优先股利	2 009 360	

(3) 提取任意盈利公积、宣告发放普通股股东股利:

借: 利润分配——提取任意盈余公积	4 018 720	
——应付现金股利	3 214 976	
贷: 盈余公积	4	018 720
应付股利	3	214 976

同时,

借: 利润分配——未分配利润	7 233 696	
贷: 利润分配——提取任意盈余公积	4	018 720
——应付现金股利	3	214 976

第九模块 货币资金审计

实训一：库存现金监盘测试

（二）实训要求

1. 编制库存现金监盘计划。

（1）监盘计划列明监盘时间、监盘方式。监盘程序制定监盘计划，确定监盘时间。对库存现金的监盘最好实施突击性的检查，时间最好选择在上午上班前或下午下班时，盘点的范围一般包括被审计单位各部门经营的现金。在进行现金盘点前，应由出纳员将现金集中起来存入保险柜。必要时可加以封存，然后由出纳员把已办妥现金收付手续的收付款凭证登入库存现金日记账。如被审计单位库存现金存放部门有两处或两处以上的，应同时进行盘点。

（2）检查内容审阅库存现金日记账并同时与现金收付凭证相核对。一方面检查库存现金日记账的记录与凭证的内容和金额是否相符；另一方面了解凭证日期与库存现金日记账日期是否相符或接近。

（3）结出余额由出纳员根据库存现金日记账加计累计数额，结出现金结余额。

（4）编制监盘表盘点保险柜内的现金实存数，同时由注册会计师编制“库存现金监盘表”，分币种、面值列示盘点金额。

（5）查明差异原因将盘点金额与库存现金日记账余额进行核对，如有差异，应要求被审计单位查明原因，必要时应提请被审计单位做出调整；如无法查明原因，应要求被审计单位按管理权限批准后作出调整。

（6）白条抵库若有冲抵库存现金的借条、未提现支票、未作报销的原始凭证，应在“库存现金监盘表”中注明，必要时应提请被审计单位做出调整。

（7）调整在非资产负债表日进行盘点和监盘时，应调整至资产负债表日的金额。

在编制存货监盘计划时，注册会计师应当实施下列审计程序：了解存货的内容、性质、各存货项目的重要程度及存放场所；了解与存货相关的内部控制；评估与存货相关的重大错报风险和重要性；查阅以前年度的存货监盘工作底稿；考虑实地察看存货的存放场所，特别是金额较大或性质特殊的存货；考虑是否需要利用专家的工作或其他注册会计师的工作；复核或与管理层讨论其存货盘点计划。

2. 编制“库存现金盘点表”，见表 9-4。

表 9-4				库存现金盘点表			
被审计单位：星海公司				索引号：ZA1-1			
项目：货币资金				财务报表截止日/期间：2009.12.31			
编制：				复核：			
日期：2010 年 1 月 6 日				日期：			

检查现金盘点记录					实有现金盘点记录						
项目	项次	人民币	美元	外币	面值	人民币		美元		外币	
						张	金额	张	金额	张	金额
上一日账面库存余额		44400			1000						
盘点日未记账传票收入金额		2350			500 元						

盘点日未记账传票支出金额						100 元	250	25000				
盘点日账面应有金额			46750			50 元	200	10000				
盘点日实有现金数额			42000			20 元	300	6000				
盘点日应有与实有差异			4750			10 元	50	500				
差异原因分析	白条抵库（张）		2400			5 元	100	500				
	短款		2350			2 元						
						1 元						
						合计		42000				
						情况说明						
追溯调整	报表日至查账日现金付出总额		143000			现金日记账余额计算错误，应为 44400 元； 入账不及时，如零星收入 2350 元未及时入账； 白条抵库不允许； 库存现金超限未及时送存银行； 短款查明原因，系出纳责任，由其赔偿。						
	报表日至查账日现金收入总额		153000									
	报表日库存现金应有余额		41000									
	报表日账面汇率											
	报表日余额折合本位币金额											
审定数			41000									
出 纳 员：												

3．指出某公司现金管理中存在的问题。

从以上“库存现金盘点表”可以看出，该企业库存现金存在白条抵库、超限额留存年现金以及短款现象，对这些存在的问题，应即使调整并查找出原因。

实训二：银行存款余额调节表测试

- （二）实训要求
- 1．编制银行存款余额调节表，见表 9-7。
- 银行存款余额调节表

被审计单位：星海公司	索引号：ZA2-3
项目：	财务报表截止日 / 期间：2009.12.31
编制：	复核：
日期：	日期：

开户银行：工商银行		银行账号：	币种：人民币
项 目	金额	调节项目说明	是否需要审计调整
银行对账单余额	244380		
加：企业已收，银行尚未入账合计金额	64640		否
其中： 1. 收回货款	28300		否
2. 销售产品	18950		否
3. 收回货款	17390		否
减：企业已付，银行尚未入账合计金额。	150200		否
其中： 1. 代垫运费	6000		否
2. 预付货款	50000		否
3. 购入设备	57400		否
4. 偿付货款	36800		否
调整后银行对账单余额	158820		
企业银行存款日记账余额	255220		
加：银行已收，企业尚未入账合计金额。	5900		否
其中： 1. 存款利息	5900		否
2.			
减：银行已付，企业尚未入账合计金额。	102300		否
其中： 1. 付电话费	3800		否
2. 贷款利息	3500		否
3. 购机器	53400		否
4. 付货款	36800		否
5. 支付水电费	4800		否
调整后企业银行存款日记账余额	158820		
其中： 1.			
2.			
调整后企业银行存款日记账余额	158820		
经办会计人员（签字）：		会计主管（签字）：	

审计说明：银行存款日记账与银行对账单逐笔核对。
 2．指出可能存在的问题。
 从以上银行存款余额调节表可以看出，星海公司与工商银行之间存在很多未达账项，可能是由于双方经济业务发生后，并没有及时传递凭证造成的，双方对发生的经济业务应及时传递凭证。

第十模块：终结审计与审计报告

实训一：审计差异调整表和试算平衡表的编制

1. 注册会计师应提请吉林五福股份有限公司作以下报表调整分录：

（1）借：以前年度损益调整（资产减值损失）	1553121.74	
贷：坏账准备	1553121.74	
借：递延所得税资产	388280.44	
贷：以前年度损益调整（所得税费用）		388280.44
借：利润分配——未分配利润	1164841.3	
贷：以前年度损益调整（净利润）		1164841.3
（2）借：其他应收款	1000000	
贷：库存现金	1000000	
（3）借：以前年度损益调整（主营业务收入）	5000000	
应交税费——应交增值税（销项税额）	850000	
贷：应收账款	5850000	
借：应交税费——应交城建税	59500	
——教育费及附加	25500	
贷：以前年度损益调整（营业税金及附加）		85000
借：应交税费——应交所得税	1228750	
贷：以前年度损益调整（所得税费用）		1228750
借：利润分配——未分配利润	3686250	
贷：以前年度损益调整（净利润）		3686250
（4）借：以前年度损益调整（销售费用）	473998.43	
贷：其他应收款	473998.43	
借：应交税费——应交所得税	118499.61	
贷：以前年度损益调整（所得税费用）		118499.61
借：利润分配——未分配利润	355498.82	
贷：以前年度损益调整（净利润）		355498.82
（5）借：存货	275757.58	
贷：固定资产——累计折旧	275757.58	
（6）借：以前年度损益调整（主营业务成本）	7758772.45	
贷：存货	7758772.45	
借：应交税费——应交所得税	1934693.11	
贷：以前年度损益调整（所得税费用）		1934693.11
借：利润分配——未分配利润	5804079.34	
贷：以前年度损益调整（净利润）		5804079.34
（7）借：以前年度损益调整（其他业务收入）	30000000	
贷：以前年度损益调整（其他业务支出）		10000000
以前年度损益调整（营业外收入）		20000000
借：以前年度损益调整（营业税金及附加）	1000000	
贷：应交税费——应交营业税		1000000

借：应交税费——应交所得税 250000
贷：以前年度损益调整（所得税费用） 250000
借：利润分配——未分配利润 750000
贷：以前年度损益调整（净利润） 750000

据以上调整分录填写审计差异调整表，并编制资产负债表试算平衡表与利润及利润分配试算平衡表。

实训二：汇总审计差异

（二）实训要求

1．针对审计发现的上述 6 个事项，如果不考虑审计重要性水平，请分别提出审计处理建议。若须提出审计处理建议的，请明确回答；若需提出调整建议的，请列示审计调整分录（包括报表重分类分录，无须考虑对所得税、期末结转损益及对 2009 年度利润分配的影响）。

（1）借：资产减值损失——坏账损失 39 000 000
贷：应收账款——坏账准备 39 000 000

（2） 存货明细资料表

日期	摘要	入 库			发 出			结 存		
		数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额
1.1	期初余额							400		2320
1.30	入库	400	5.00	2000				800		4320
1.31	销售				100	5.8	580	700		3740
3.30	入库	200	4.60	920				900		4660
3.31	销售				200	5.8	1160	700		3500
4.30	入库	100	4.50	450				800		3950
5.30	入库	300	5.20	1560				1100		5510
5.30	销售				400		2080	700		3430
6.30	入库	100	5.40	540				800		3970
7.30	入库	40	4.70	188				840		4158
8.30	入库	100	5.60	560				940		4718
8.31	销售				60	5	300	880		4418
9.30	入库	200	4.75	950				1080		5368
10.30	入库	150	4.50	675				1230		6043
10.31	销售				80		384	1150		5659
11.30	入库	200	4.60	920				1350		6579

11.30	销售				100	4.60	460	1250		6119
12.30	入库	250	4.80	1200				1500		7319
12.31	销售				500		2502	1000		4817
12.31	期末余额							1000		4817

借：主营业务成本 6 830 000

贷：存货 6 830 000

(3) 由于此案至审计外勤结束日尚未判决，可能发生的赔偿损失 800 万元并不符合预计负债的确认条件，不能列示于资产负债表中，但这项事件应该在财务报表附注中进行披露。

(4) 借：应收账款—— D 公司 120 000

贷：预付账款—— D 公司 120 000

应提坏账准备 = 120 000 × 10% = 12 000 元

借：资产减值损失——坏账损失 12 000

贷：应收账款——坏账准备 12 000

(5) XYZ 公司与 P 公司在合并前后并不属于同一或相同多方的共同控制之下，XYZ 公司购入 P 公司 60% 的股权能够对其实施控制，因而对于换入 P 公司 60% 的股权应按换出的两栋办公楼的公允价值计量。应作如下调整分录：

借：长期股权投资 135 600 000

贷：资本公积——其他资本公积 115 600 000

营业外收入 20 000 000

(6) 借：营业外支出——债务重组损失 1 000 000

贷：原材料 1 000 000

2. 如果注册会计师对于以上审计处理建议全部与 XYZ 公司交换意见，请把以上相关调整事项分别记入审计差异汇总表。

此表可根据所学知识，有学生自行设计，并根据第一题的相关分录填列。

3. 如果 XYZ 公司除了事项 2、事项 3、事项 5，均接受了注册会计师的审计处理建议，请编制一份审计报告。

应出具保留意见的审计报告。