

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

根据此题所给出的信息，结合每组的分工情况完本钱实训。"审计业务约定书"中的容依据给出的材料填写完整即可。

第二模块 审计方案工作

实训一：总体审计谋略与具体审计方案的制定

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：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：豪 26/1/2010

会计报表工程	2008 年	2009 年	2009 年比 2008 年增 长		说 明
	已审数	未审数	金额	百分比	
	①	②	③=②-①	④=③/①	
营业收入	38019	28399	-9620	-25.3	2009 年度未审财务报表工程与 2008 年度已审财务报表工程的比拟分析： 1.营业收入、营业本钱同比分别减少了 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%，同营业本钱减少根本
营业本钱	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	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%, 与应收账款增加根本同步, 合理。 6.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。
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	

说明: 说明栏仅分析增减比例超过 10%的工程

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: 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: 豪 26/1/2010

会计报表工程	2008 年		2009 年		增减数〔%〕	说明
	已审数	%	未审数	%		
	①	②	③	④	⑤=④-②	
流动资产	52 12 5	62.9	55 023	64.4	1.5	资产、负债和权益各工程前后各期变动不大, 无重大异常变动。
长期投资	554	0.7	554	0.7		
固定资产净额	27 85 7	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 83 7		85 367			
流动负债	50 08 8	100	51 979	100		
长期负债	13 26 3	79.1	14 297	78.4	-0.7	
负债合计	63 53 1	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 48 6	31.1	19 091	23.9	-7.2	

说明: 说明栏仅分析增减比例超过 10%的工程

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：豪 26/1/2010

比率指标	计算公式	2008 年	2009 年	增减数	说 明
		①	②	③= ②-①	
偿债能力比率					2009 年度未审计报表工程与 2008 年度已审会计报表工程的比拟分析： 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。
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〕 /利息支出	1.11	0.62	-48.6%	
经营效率比率					
1. 存货周转率	销售本钱/平均存货	1.30	1.03	-27%	
2. 应收账款周转率	销售本钱/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%的工程

4. 根据已有资料，将分析测试情况汇总表填写完整，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：豪 26/1/2010 页次：

测试工程	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、负债和权益各工程前后各期变动不大，无重大异常变动。
利润表横向趋势分析表	1.营业收入、营业本钱同比分别减少了 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。
工程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，将总体审计谋略表填写完整，见表 2-5。

表 2-5 总体审计谋略

被审计单位：大华公司 编制人：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、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、审计谋略(是否实施预审，是否进展部控制测试；实质性测试按业务循环还是按报表工程等)

对于变动较大的工程实施双重目的测试；按会计报表工程进展实质性测试。

三、评价部控制和审计风险

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、营业本钱工程
- 2.影响利润的其他业务利润、费用、营业外支出工程
- 3.应收账款工程
- 4.存货工程
- 5.在建工程工程

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)38088×0.5%：190.44

按 2009 年营业收入(万元)28399×0.5%=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、方案审计日期

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

职务或职称分工备注

王一 副主任会计师审批审计方案、复核底稿

豪注册会计师 编制审计方案、综合类底稿，复核底稿工程小组组长

王景注册会计师损益类工程

雷注册会计师 资产类、负债类工程

华 助理人员 盘点，协助雷审计资产类工程

周文 助理人员发函证，协助雷审计负债类工程

八、修订方案记录

6. 观察表 2-6 和表 2-7，并结合所学知识，概括总结具体审计方案的内容。你认为在制定总体审计谋略和具体审计方案时是否需要与治理层和管理层进展沟通？你认为审计方案制定的参与者包括哪些人？

分析：

具体审计方案比总体审计谋略更加详细，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承受的低水平，工程组成员拟实施的审计程序的性质、时间和范围。具体审计方案应当包括风险评估程序、方案实施的进一步审计程序和其他审计程序。

在制定总体审计谋略和具体审计方案时需要与治理层和管理层进展沟通。与治理层和管理层的沟通有助于注册会计师协调某些方案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。当就总体审计谋略和具体审计方案中的内容与治理层、管理层进展沟通时，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谋略和具体审计方案的某些内容与治理层和管理层沟通，但是制定总体审计谋略和具体审计方案仍然是注册会计师的责任。

方案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完毕后即开场本期

的审计方案工作，直到本期审计工作完毕为止。方案审计工作十分重要，很多关键决策往往在这个阶段作出，如可承受的审计风险水平和重要性确实定、工程人员的配置等等。鉴于方案审计工作的重要性，工程负责人和工程组其他关键成员应当参与方案审计工作，利用其经历和见解，以提高方案过程的效率和效果。

7. 根据所学知识及上述资料，你认为在正式编制审计方案之前，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承受审计委托，注册会计师均应当考虑以下主要事项，以确定保持客户关系和具体审计业务的结论是恰当的：

- ①被审计单位的主要股东、关键管理人员和治理层是否诚信；
- ②工程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；
- ③会计师事务所和工程组能否遵守职业道德规。

〔2〕评价遵守职业道德规的情况

职业道德规要求工程组成员遵守独立、客观、公正的原那么，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。

〔3〕及时签订或修改审计业务约定书

在作出承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，在审计业务开场前，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，以防止双方对审计业务的理解产生分歧。

实训二：重要性水平确实定

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根底，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。

财务报表工程名称	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。

记账凭证审核的容主要有：〔1〕审查记账凭证所根据的原始凭证的容。如名称、数等与记账凭证所记的经济业务的容是否相符；〔2〕审核编制的手续是否符合要求，有关人员签章是否齐全，如文字和数学有所更正，是否按规定办理了手续；〔3〕审核记账凭证指明应借、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〕审计取证的根本方法：①按审计取证的顺序划分，分为顺查法和逆查法；②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：

①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展审查。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。

②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展审查。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。③观察。观察是指注册会计师观察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，观察业务活动的方法、程序及实施情况，以掌握整个业务活动或执行程序的实际状况，获取审计证据。

④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，并对答复进展评价的过程。

⑤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工程的信息，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。

⑥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展核对。

⑦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部控制组成局部的程序或控制。

⑧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，购置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，购货单位假设为华星公司，那么购货单位应填写“华星公司”，否那么不能报销。

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钱加“¥”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；经历算，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根底，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，填制实存账存比照表，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

对资产负债表进展检查，指出存在的问题，并作出调整。

资产负债表“存货”工程中，“原材料”金额不正确，应为 152000 元〔 $1400 \times 40 + 360 \times 100 + 1120 \times 50 + 800 \times 5$ 〕，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”工程应增加 32000 元，为 282800 元，“应交税费”工程增加 9600 元，为 21600 元，“未分配利润”工程应增加 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。

应付账款明细表

被审计单位：华星公司			索引号：FD2		
工程：应付账款明细表			财务报表截止日/期间：2009 年 12 月 31 日		
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
五金公司	100000		508440	608440	< S 贷
科技公司	436000	107000		329000	< S 贷
车床厂			336960	336960	< S 贷
机械厂			50630	50630	< S 贷
通达公司			42120	42120	< S 贷
金星公司		140000		140000	< S 借
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：了解部控制

〔二〕实训要求

2.根据以上分析，由于被审计单位部控制方面存在种种缺陷，因此星光公司的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	是否可能说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	人员平均效劳期较短,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.注册会计师明应针对卡具销售发票这一环节做如下部控制测试：

〔1〕抽取销售发票，做如下检查：

- ①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。
- ②核查销售合同、赊销是否经核准。
- ③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。
- ④检查销售发票中所列商品的单价并与商品价目核对。
- ⑤复核销售发票中列示的数量、单价和金额。

⑥从销售发票追查至销售记账凭证或销售记账凭证汇总表。

⑦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〕抽取假设干发货单，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〕抽取假设干记账凭证，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，结合存货工程审计关注其真实性。

4. 针对第 7 项销售业务, 审计人员应进一步实施审计程序, 审计人员应区分发票的真伪, 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展监盘。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。

假设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本钱账户,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, 如何审查并进展账项调整?

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、产品本钱明细账、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。

此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此题资料填制。

2. 假设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. 假设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，填入以下记账凭证。

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，重点对退货情况进展检查。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展检查，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，审计人员应建议公司进展账项调整。

〔4〕 此种情况需审查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，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：

$$9000 \times 10\% + 2000 \times 20\% + 3000 \times 40\% + 2000 \times 80\% = 4100 \text{ [万元]}$$

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 年度财务报表进展审计，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。以下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”处列明不符工程；如存在与本公司有关的未列入本函的其他工程，也请在“信息不符”处列出这些工程的金额及详细资料。回函请直接寄至天宇会计师事务所。

回函地址：市沙河口区龙江路 117 号

： 116023 联系人：明、楠

： 0 :

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
		200000 元	

2.其他事项：

本函仅为复核账目之用，并非催款结算。假设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。 〔被询证单位盖章〕 年月日 经办人：	2. 信息不符，请列明不符工程及具体容。 〔被询证单位盖章〕 年月日 经办人：
---	---

表 6-8

应付账款审定表

被审计单位：华盛公司索引号： F041

工程：应付账款财务报表截止日 / 期间：

明复核：楠

日期：日期：

工程名称	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

工程：固定资产财务报表截止日 / 期间：

彤复核：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

工程：固定资产累计折旧财务报表截止日 / 期间：

彤复核：安

日期：日期：

工程名称	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	10583402.6	20573562	3470197.4	27686767.2	
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	索引号：E091
工程：存货	财务报表截止日 / 期间：

亮 复核：清

日期： 日期：

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/867200146063006113>