

# 第 1 章

## 审计模拟实训目的和要求

### 学习目标

- 了解审计模拟实训的目的和要求
- 了解审计模拟实训的内容
- 了解审计模拟实训的组织的内容
- 了解审计模拟实训的步骤

### 1.1 审计模拟实训的目的

审计模拟实训是一个从学校学习审计理论到企业进行审计实操的过渡训练。在这一过程中,我们将营造出一种近似真实的环境,各项经济业务、会计核算、审计证据收集、填写审计工作底稿等全部采用仿真模式,为理论知识的应用提供平台,为今后实际的审计工作做出必要保证。

具体讲,审计模拟实训的目标可以概括为如下三个方面。

(1) 通过审计模拟实训,使学生了解注册会计师财务报表审计的整个流程,能动手编制审计工作底稿,增强对审计流程的感性认知。

(2) 通过审计模拟实训,使学生在指导教师的启发下,按照现代风险导向审计理念,保持职业怀疑,能够识别、评估并应对重大错报风险。通过了解被审计单位及其环境因素,分析被审计单位的财务信息及其他信息,执行审计程序,收集并评价审计证据,运用职业判断,得出恰当的审计结论。在这一过程中培养学生的审计思维方式。

(3) 通过审计模拟实训,使学生在系统全面地掌握审计的基本技能的同时,加深其对审计理论的理解;锻炼学生的审计实践动手能力,为走向审计工作岗位奠定基础。

### 1.2 审计模拟实训要求及内容

#### 1.2.1 审计模拟实训的要求

审计实训是培养学生实务操作技能的一门专业课,是学生学习审计学的课程后,

将理论与实践相结合,提高职业能力、拓展实践领域的必要过程。通过模拟审计的训练,进而掌握销售收款与收款循环审计、采购与付款循环审计、存货与生产循环审计、筹资与投资循环审计、货币资金审计,撰写审计报告等技能,能够出具审计报告,为学生毕业后从事审计工作打下良好的基础,基本掌握审计实践的工作要求。

模拟审计可以采取校内集中实训方式,也可以配合审计学课程同步实施。为了培养学生的审计思维方式与审计实践能力,在审计模拟实训教学的组织中应坚持以学生为主体的原则,使学生成为审计实训的主宰,独立思考,独立分析,独立判断,独立操作。指导教师则发挥其组织实训、启发思维、答疑解惑的作用,主要体现在以下几个方面:讲解实训前的准备及审计总体思路,提示审计各阶段的操作要点和主要审计项目的审计要点,控制实训节奏,总结实训与考核评价学生,以达到以下三方面的目标。

### (一) 能力目标

- (1) 学生熟悉各种循环审计程序;
- (2) 学生能够熟悉掌握审计业务的操作流程和操作要领;
- (3) 学生能够根据审计结果及调整情况编制各种意见类型的审计报告。

### (二) 素质目标

- (1) 学生拥有较强的口头与书面表达能力;
- (2) 学生拥有团队协作精神和较强的沟通协调能力;
- (3) 学生拥有良好的心理素质和克服困难的能力。

### (三) 知识目标

- (1) 学生掌握销售和收款循环审计;
- (2) 学生掌握采购和付款循环审计;
- (3) 学生掌握投资和筹资循环审计;
- (4) 学生掌握货币资金审计;
- (5) 学生掌握审计报告的撰写。

## 1.2.2 审计模拟实训的内容

审计模拟实训的内容包括 9 部分,分别如下。

第一部分:接受业务与编制审计计划,具体内容如下。

- (1) 了解被审计单位的基本情况、编制风险调查问卷和风险评价表;
- (2) 编制业务约定书;
- (3) 编制分析性测试的工作底稿;

- (4) 编制重要性水平估计表、重要性水平分配表；
- (5) 编制审计总体工作计划；
- (6) 编制时间预算和人员安排表。

第二部分：销售和收款循环审计工作底稿编制，具体内容如下。

- (1) 编制销售与收款循环控制测试程序表；
- (2) 编制应收账款审计程序表；
- (3) 编制应收账款审定表；
- (4) 编制企业询证函及函询结果汇总表；
- (5) 编制应收账款替代程序表；
- (6) 编制坏账准备审定表；
- (7) 编制应收票据审定表；
- (8) 编制应交税费审定表。

第三部分：采购与付款循环审计工作底稿编制，实训内容如下。

- (1) 编制购货与付款循环控制测试程序表、调查问卷；
- (2) 编制预付账款、固定资产与累计折旧、固定资产减值准备、在建工程、应付票据、应付账款有关审计程序表和审定表。

第四部分：生产循环审计工作底稿编制，具体内容如下。

- (1) 编制与生产循环有关的控制测试程序表、调查问卷和测试表；
- (2) 编制存货审计程序表、审定表、计价审定表、抽盘表、存货盘点情况汇总表、存货跌价准备审定表；
- (3) 编制生产成本、待摊费用、待处理财产损溢、应付职工薪酬、预提费用、主营业务成本的审计程序表和审定表。

第五部分：筹资与投资审计工作底稿编制。

- (1) 编制与筹资、投资循环有关的控制测试程序表、调查问卷和测试表；
- (2) 编制金融资产投资、应收股息、其他应收款、长期股权投资、长期股权投资减值准备、无形资产及减值准备、长期借款、短期借款、预计负债、应付债券、实收资本、资本公积、盈余公积、未分配利润、财务费用、管理费用、投资收益、营业外收支等项目的审计程序表和审定表。

第六部分：货币资金审计工作底稿编制。

- (1) 编制货币资金控制测试程序表、问卷调查表和控制测试表；
- (2) 编制库存现金、银行存款审计程序表、审定表、银行存款余额调节表和银行往来询证函。

第七部分：特殊项目审计工作底稿编制。

编制期初余额、会计估计、债务重组、非货币性交易、关联方及其交易、或有事项、期后事项、持续经营能力等项目的审计程序表和审定表。

第八部分：汇总审计工作底稿的编制。

编制管理当局声明书、审计差异调整表、与客户交换意见书、试算平衡表。

第九部分：审计报告工作底稿的编制。

编制审计工作小结、审计报告、签发报告前质量控制底稿和复核及批准汇总表。

## 1.3 审计模拟实训的组织

### 1.3.1 师资准备

学校配备审计模拟实训专职或兼职指导教师，负责组织与指导实训全过程，引导学生按照审计流程完成审计模拟实训，启发学生发现问题、分析问题、解决问题，解答学生在模拟实训中产生的疑惑。

### 1.3.2 专业知识准备

学生应在完成财务会计、成本会计、会计综合模拟实训、财务管理、企业管理、内部控制、经济法、税法、会计信息化、审计学等相关课程的学习后，掌握审计所需要的相关专业知识。

### 1.3.3 物质资料准备

除本书提供的相关资料外，在实训前还需要准备如下资料：

- (1) 库存现金(可用点钞练功券代替)；
- (2) 存货(可制造模型或用标注相应存货名称、规格、数量的明细卡代替)；
- (3) 固定资产(可用标注名称、规格、型号、数量的明细卡代替)；
- (4) 银行函证回函内容(可设计多种内容)；
- (5) 应收账款、应付账款函证回函内容(可设计多种内容)；
- (6) 律师函证回函内容(可设计多种内容)；
- (7) 其他(根据需要自行收集或编制的资料)。

### 1.3.4 人物角色准备

(一) 模拟会计师事务所的组织结构和审计项目组的构成，实施审计。

- (1) 审计项目合伙人 1 人；
- (2) 项目经理 1 人，负责现场审计的组织和领导；
- (3) 审计项目组成员若干人。

(二) 模拟被审计单位财务、会计、销售、生产、仓储、采购等部门,配合审计人员的工作,接受询问等。

(三) 模拟被审计单位的往来单位及银行等外部单位,对函证予以回函,回答询问等。

### 1.3.5 实训总结

学生完成审计模拟实训后,应将所形成的审计工作底稿装订归档;撰写总结,谈谈心得体会,提出改进审计模拟实训的建议,并以书面报告的形式提交。注:审计工作底稿以实习小组为单位提交,实训总结报告每个学生提交一份。

### 1.3.6 考核评价

教师对学生提交的审计工作底稿及实训总结报告进行评阅,并结合学生在实训中的表现,对每一位学生作出恰当的评价,给出成绩。

## 1.4 审计模拟实训的步骤

### 1.4.1 角色分工

根据参加实训学生的规模,按照每组5~6人的标准进行分组,组成审计项目组,并为每组确定需要承担的被审计单位相关部门及外部单位的角色,审计项目组内需要进行简要沟通,按照角色需要进行分工。

### 1.4.2 实施审计

每一组均按照审计流程开展财务报表审计业务。

#### 1. 初步业务活动

- (1) 初步了解被审计单位及其环境。
- (2) 评价被审计单位的治理层、管理层是否诚信。
- (3) 评价会计师事务所与注册会计师遵守职业道德的情况。
- (4) 根据上述评价,确定是否接受或保持审计业务。
- (5) 如果接受或保持审计业务,则签订(续签)审计业务约定书。

#### 2. 计划审计工作

- (1) 初步确定重要性水平。
- (2) 初步识别可能存在较高重大错报风险的领域。

- (3) 制定总体审计策略。
- (4) 制订具体审计计划(本阶段主要是计划实施的风险评估程序的性质、时间和范围)。
- (5) 适时复核相关的审计工作底稿。

### 3. 风险评估

实施风险评估程序,了解被审计单位及其环境,识别与评估重大错报风险。

### 4. 应对风险

- (1) 针对报表层次重大错报风险采取总体应对措施。
- (2) 针对认定层次重大错报风险,设计与实施进一步审计程序(控制测试与实质性程序),收集审计证据。
- (3) 适时复核实施阶段形成的审计工作底稿。

### 5. 完成审计工作

- (1) 汇总审计差异,提请被审计单位调整报表或适当披露。
- (2) 对调整后的财务报表总体合理性实施分析程序。
- (3) 复核审计工作底稿并评价审计结果。
  - ① 综合评价获取的审计证据(充分性、适当性)。
  - ② 最终评价重要性水平。
- (4) 形成审计意见并草拟审计报告。
- (5) 与被审计单位管理层沟通。
- (6) 出具审计报告。

## 1.5 情形设定与参考数据

### 1.5.1 关于审计主体的情形设定

1. 审计主体为上海信海会计师事务所(地址:上海市临港大道 1606 号。邮编:230062。联系人:张三)。
2. 不存在影响注册会计师独立性的情形与因素(可以设计独立性的不利影响及防范措施)。
3. 项目组成员熟悉港口机械行业,项目组关键人员具有执行类似业务的经验,具备必要的技能和知识,在需要时,能够得到相关专家的帮助。

### 1.5.2 关于审计对象的情形设定

#### 1. 货币资金

设计金库内的现金和定期存单如下(提示:可配合“关于审计过程的情形设定”中的

执行现金监盘程序的情形来做出相应的设计)。

### 库存现金面值明细表

2022年12月31日

面值	一百元	五十元	二十元	十元	五元	一元	五角	一角	合计
张(枚)数	60	40	50	60	0	10	2	2	
金额	6 000	2 000	1 000	600	0	10	1	0.2	9 611.20

### 中国工商银行存款单

凭证号:

存款人姓名	上海振兴港口机械有限公司		账户号	略	存期	1年
币种	人民币元	金额(大写)	伍拾万元整			
经办银行(盖章有效)			经办人(盖章)			
经办日期	存款金额(小写)	年利率	起存日期	到期日期	支取方式	其他约定
2022-9-7	500 000	1.1%	2022-9-7	2023-9-7	到期	

## 2. 存货

设计存货仓库内的库存商品、原材料数量(提示:可配合“关于审计过程的情形设定”中的执行存货监盘程序的情形来做出相应的设计)。

### (1) 库存商品

### 库存商品数量明细表

2022年12月31日

名 称	单 位	数 量
龙门式起重机	吨	1 502.883 42
盾构	吨	1 821.509 31

### (2) 原材料

### 原材料数量明细表

2022年12月31日

名 称	单 位	数 量
结构钢板	吨	2 435
二氧化碳		4 147
混合氧	吨	650
电焊条	吨	696

## 3. 固定资产

设计固定资产的数量及使用情况(提示:可配合“关于审计过程的情形设定”中的执行固定资产观察程序的情形来做出相应的设计)。

固定资产数量明细表

2022年12月31日

名称	单位	数量	备注	名称	单位	数量	备注
房屋及建筑物				办公设备			
办公楼	栋	1	在用	联想扬天台式电脑	台	201	在用
厂房一	座	1	在用	联想 ThinkPad 笔记本	台	10	在用
厂房二	座	1	在用	HPLaserJet1022 打印机	台	28	在用
库房(材料)	座	1	在用	佳能复印机	台	10	在用
库房(产品)	座	1	在用	佳能多功能传真机	台	10	在用
机器设备				交通设备			
卷板机	台	4	在用	奥迪 A6 轿车	辆	2	在用
折弯机	台	8	在用	帕萨特 B5 轿车	辆	2	在用
自动埋弧焊机	台	10	在用	金杯海狮面包车	辆	1	在用
重型钢板轧平机	台	6	在用	解放平板货车	辆	2	在用
数控钻机	台	6	在用				
液压平板车	台	6	在用				
	台	1	(1) 标记“银行贷款抵押资产” (2) 在用				
	台	1	在用				

4. 假定固定资产的产权证书齐全、真实(其中办公楼的产权证上有贷款抵押记载)。

5. 假定长期借款的实际利率与合同利率相同。

6. 假定平安公司没有与关联方发生往来交易。

7. 假定行业一年内应收款项坏账损失率平均为5%。

8. 假定存货未发生减值。

9. 假定本期无以前年度已全额计提坏账准备,或计提坏账准备的比例较大的,但在本年度又全额或部分收回的应收款项;本期无通过重组等其他方式收回的应收款项;本期无实际核销的应收款项。

10. 营业外支出/捐赠支出,设计中国红十字基金会等慈善机构出具的公益性捐赠凭据(提示:在500万元额度内设定任意金额,并在所得税费用审计时加以考虑)。

11. 假定第二章“二、被审计单位会计资料及其他相关资料”中“(七)其他相关资料”中的信息都是真实正确的。

### 1.5.3 关于审计过程的情形设定

1. 2022年5月5日,上海信海会计师事务所与上海振兴港口机械有限公司(简称振兴公司)达成年报审计意向,并开展初步业务活动,最终信海会计师事务所接受委托,按

照中国注册会计师审计准则对振兴公司的 2022 年财务报表(包括资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益变动表、财务报表附注)进行审计。

2. 本次审计为信海会计师事务所首次接受委托对振兴公司进行审计,振兴公司 2021 年财务报表由北京信托会计师事务所审计,因北京信托会计师事务所业务繁忙,振兴公司董事会决议变更审计机构,经振兴公司同意,信海会计师事务所已就振兴公司 2021 年的审计事项与北京信托会计师事务所进行了沟通,评价其专业能力和独立性,其结果令人满意,已证实财务报表 2022 年年初余额不存在对本年财务报表有重大影响的错报和漏报。因此,本次审计不专门对振兴公司财务报表年初余额进行全面审计。

3. 2022 年 5 月 15 日,双方签订审计业务约定书。

4. 在审计业务约定书中可以约定提供管理建议书,也可以没有此项约定。

5. 双方约定 2023 年 4 月 22 日前会计师事务所提交审计报告。

6. 注册会计师确定可接受的审计风险水平为 3%。

7. 根据了解到的被审计单位的情况,注册会计师职业判断确定重要性水平的基准及比率,如资产总额的 0.5%,收入的 0.2%,或者净利润的 2%。

8. 针对销售业绩评价控制进行了解、测试时,抽查了 8—12 月的销售业绩评价,发现 11 月、12 月两个月的销售预算差异分析报告,财务部长与销售部长均已签字,但在询问销售部长时,发现他对分析报告中明显异常差异的原因并不清楚,且不能做出合理的解释。

9. 2022 年 12 月 31 日监盘库存现金,指导教师可以结合教学情况,指导学生分组或依次轮流模拟以下几种情形:

(1) 账实相符;

(2) 长款;

(3) 短款。

10. 2022 年 12 月 31 日监盘存货(情形设定略)。

11. 2022 年 1 月 8 日观察固定资产(情形设定略)。

12. 2022 年 1 月 4 日函证应收账款、应付账款、往来单位的资料可以从第二章“二、被审计单位会计资料及其他相关资料”中的“(七)其他相关资料”中获得,关于外部第三方函证结果的情形设定,指导教师可以结合教学情况,指导学生分组或依次轮流模拟以下几种情形。

(1) 函证结果相符。

(2) 函证结果不符,例如:

① 武汉铁锚焊接材料销售有限公司回函内容如下:“所购电焊条金额 156 080.93 元系目的地交货,所以截至 12 月 31 日,本公司只欠贵公司 200 000 元。”

② 新华商贸回函内容如下:“我公司于 2022 年 12 月 31 日购买混合氧货款 15 600 元,至今尚未收到所购货物,所以截至 2022 年 12 月 31 日我公司并未欠贵公司

15 600 元。”

③ 回函寄至被审计单位财务部,由财务部会计人员转交给审计项目组,回函结果显示函证信息相符。

④ 两次发函,均未收到回函。

⑤ 无法执行函证,但可执行替代审计程序(检查日后收款、检查原始凭证等),例如,应收账款的债务人上海振信新帅有限公司无法获得其通信地址及联系方式。

⑥ 无法执行函证,又无法执行替代审计程序。

13. 2023年1月6日函证银行存款,关于开户行函证结果的情形设定可以考虑设计以下几种情况。

(1) 函证结果相符。

(2) 建行存在固定资产抵押借款,抵押物为办公楼、机器设备。

14. 第二章“二、被审计单位会计资料及其他相关资料”中的“(七)其他相关资料”的交易提示,可视为经询问获取的管理层对会计处理的解释。

#### 1.5.4 关于审计结论的情形设定

结合教学情况,指导教师可指导学生分组或轮流模拟以下几种情况,判断审计意见类型:

1. 2023年4月18日注册会计师完成了审计工作,获取了充分、适当的审计证据,足以对已审的财务报表发表审计意见。

(1) 对于发现的所有应予调整和披露的事项,被审计单位均同意调整或披露。

(2) 对于发现的应予调整和披露的事项,被审计单位部分或全部未接受调整建议。评估未更正错报影响是否重要及重要程度。

2. 审计范围(局部)受限(例如:应收账款无法函证、存货无法监盘且不能执行替代审计程序等),评估审计范围受限是否严重及严重程度。

## 1.6 实训活动



### 活动要求

- 简单论述审计模拟实训的内容
- 了解审计模拟实训的要求



### 活动内容

- 【训练1】简单论述审计模拟实训的内容

- 【训练2】简单论述审计模拟实训的要求

## 活动评价

### 【训练1】简单论述审计模拟实训的内容

审计模拟实训包括以下内容。

- 实训1. 接受业务与编制审计计划
- 实训2. 销售和收款循环审计工作底稿编制
- 实训3. 采购与付款循环审计工作底稿编制
- 实训4. 生产循环审计工作底稿编制
- 实训5. 筹资与投资审计工作底稿编制
- 实训6. 货币资金审计工作底稿编制
- 实训7. 特殊项目审计工作底稿编制
- 实训8. 汇总审计工作底稿的编制
- 实训9. 审计报告工作底稿的编制

### 【训练2】简单论述审计模拟实训的要求

审计模拟实训要达到以下三方面的目标。

#### (一) 能力目标

1. 学生熟悉各种循环审计程序；
2. 学生能够熟练掌握审计业务的操作流程和操作要领；
3. 学生能够根据审计结果及调整情况编制各种意见类型的审计报告。

#### (二) 素质目标

1. 学生拥有较强的口头与书面表达能力；
2. 学生拥有团队协作精神和较强的沟通协调能力；
3. 学生拥有良好的心理素质和克服困难的能力。

#### (三) 知识目标

1. 学生掌握销售和收款循环审计；
2. 学生掌握采购和付款循环审计；
3. 学生掌握货币资金审计；
4. 学生掌握撰写审计报告。

## 本章小结

审计模拟实训的目标可以概括为三个方面：通过审计模拟实训，使学生了解注册会计师财务报表审计的整个流程，能动手编制审计工作底稿，增强对审计流程的感性认知；通过审计模拟实训，使学生在指导教师的启发下，按照现代风险导向审计理念，保持

职业怀疑,能够识别、评估并应对重大错报风险。通过审计模拟实训,使学生在系统全面地掌握审计的基本技能的同时,加深其对审计理论的理解;锻炼学生的审计实践动手能力,为走向审计工作岗位奠定基础。

审计模拟实训包括以下内容。实训 1. 接受审计业务与编制审计计划;实训 2. 销售和收款循环审计工作底稿的编制;实训 3. 采购与付款循环审计工作底稿的编制;实训 4. 生产循环审计工作底稿的编制;实训 5. 筹资与投资审计工作底稿的编制;实训 6. 货币资金审计工作底稿的编制;实训 7. 特殊项目审计工作底稿的编制;实训 8. 汇总审计工作底稿的编制;实训 9. 审计报告工作底稿的编制。

审计模拟实训要达到以下三方面的目标:能力目标、素质目标和知识目标。