



广东岭南职业技术学院
GUANGDONG LINGNAN
INSTITUTE OF TECHNOLOGY
财贸经济学院
SCHOOL OF TRADE AND ECONOMICS

审计实训

黄淑芬

明德 笃学 砺能 自强



财贸经济学院

《审计基础与实务》 课程内容目录

^项目一 走进审计

模块一 审计职业认知

模块二 审计工作环境认知

1. 审计人员职业道德规范

2. 审计准则

模块三 审计基础知识认知

1. 审计含义

2. 审计目标

3. 审计程序

4. 审计证据

5. 审计工作底稿

v项目二 计划审计

v项目三 执行审计

v项目四 完成审计

《审计基础与实务》 课程内容目录

工作岗位 ----- 工作环境

^项目一 走进审计

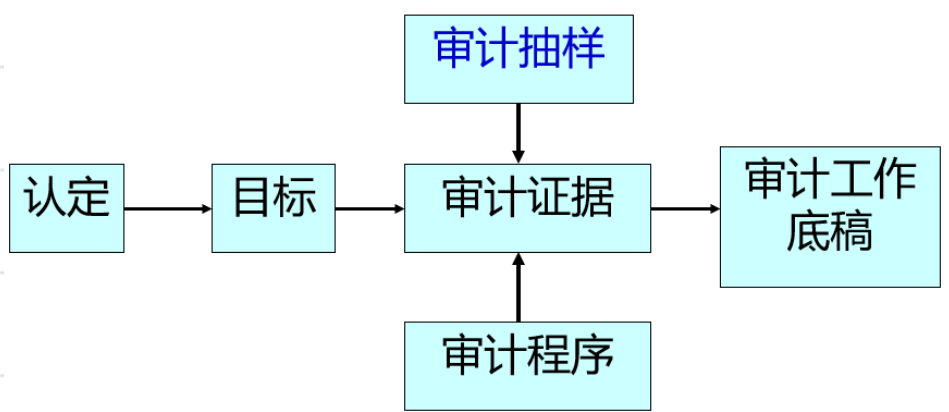
- 模块一 审计职业认知
- 模块二 审计工作环境认知
- 1. 审计人员职业道德规范
- 2. 审计准则

- 模块三 审计基础知识认知
- 1. 审计含义
- 2. 审计目标
- 3. 审计程序
- 4. 审计证据
- 5. 审计工作底稿

财务报表审计工作过程

- √项目二 计划审计
- √项目三 执行审计
- √项目四 完成审计

审计基本原理部分之间的关系图



执行每个审计具体工作任务的主要流程

财务报表审计工作过程

^项目二 计划审计

模块一 接受审计业务

模块二 评估审计风险

模块三 编制审计计划

^项目三 执行审计

模块一 货币资金审计

模块二 销售与收款循环审计

1.销售与收款循环的控制测试

2.营业收入审计

3.应收账款审计

模块三 采购与付款循环审计

1.采购与付款循环的控制测试

2.应付账款审计

3.固定资产审计

模块四 生产与存货循环审计

1.生产与存货循环的控制测试

2.存货审计

模块五 人力资源与工薪循环审计

1.人力资源与工薪循环的控制测试

1.货币资金的控制测试

2.应付职工薪酬审计

模块六 筹资与投资循环审计

1.筹资与投资循环的控制测试

2.长期股权投资审计

2.库存现金审计

3.银行存款审计

^项目四 完成审计

模块一 汇总差异调整

模块二 试算平衡

模块三 出具审计报告

模块四 档案归档

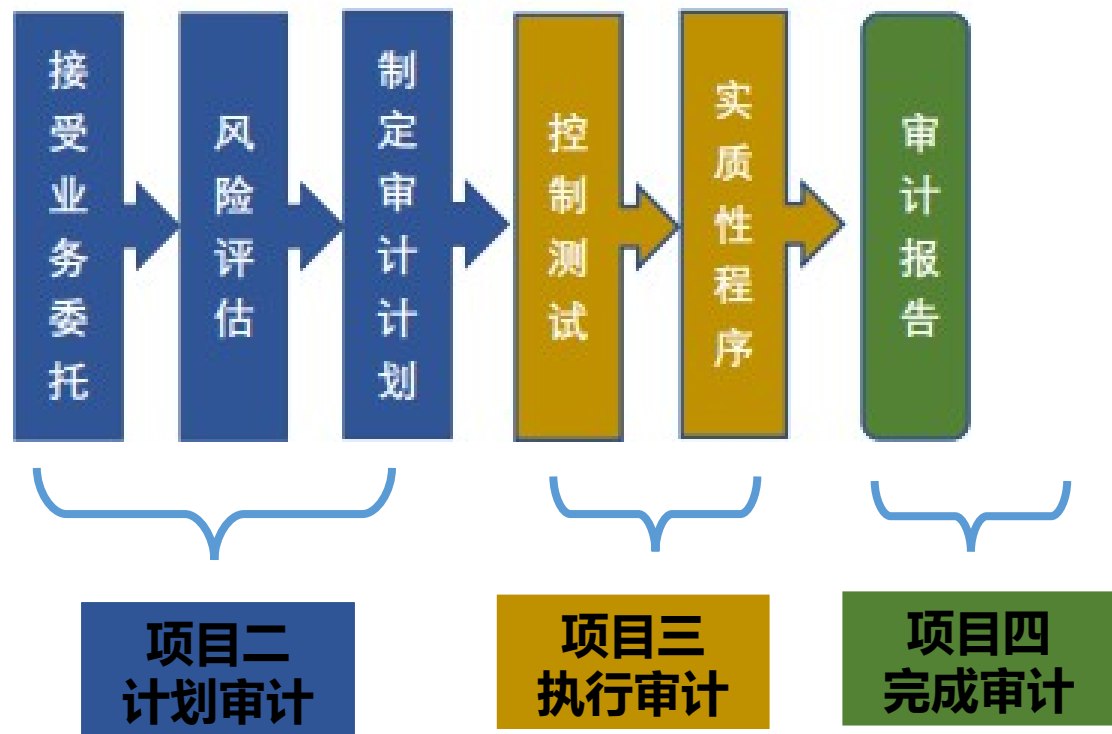
《审计基础与实务》

课程内容目录

财务报表审计工作过程

课程内容目录

审计工作流程



项目二 计划审计

模块一 接受审计业务

模块二 评估审计风险

模块三 编制审计计划

项目三 执行审计

模块一 货币资金审计

模块二 销售与收款循环审计

1.销售与收款循环的控制测试

2.营业收入审计

3.应收账款审计

模块三 采购与付款循环审计

1.采购与付款循环的控制测试

2.应付账款审计

3.固定资产审计

模块四 生产与存货循环审计

1.生产与存货循环的控制测试

2.存货审计

模块五 人力资源与工薪循环审计

1.人力资源与工薪循环的控制测试

1.货币资金的控制测试

2.应付职工薪酬审计

模块六 筹资与投资循环审计

1.筹资与投资循环的控制测试

2.长期股权投资审计

2.库存现金审计

3.银行存款审计

项目四 完成审计

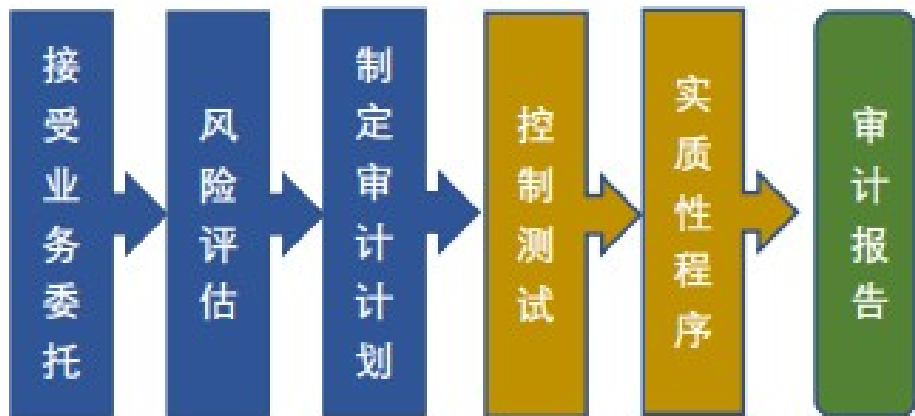
模块一 汇总差异调整

模块二 试算平衡

模块三 出具审计报告

模块四 档案归档

审计工作流程



审计流程图 ---- 计划阶段

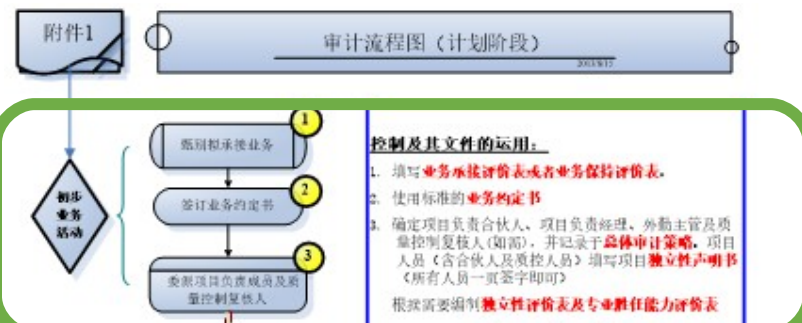
项目二 计划审计

模块一 接受审计业务

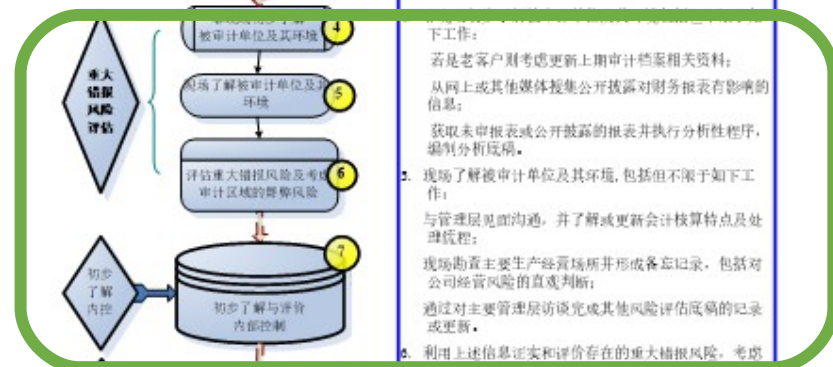
模块二 评估审计风险

模块三 编制审计计划

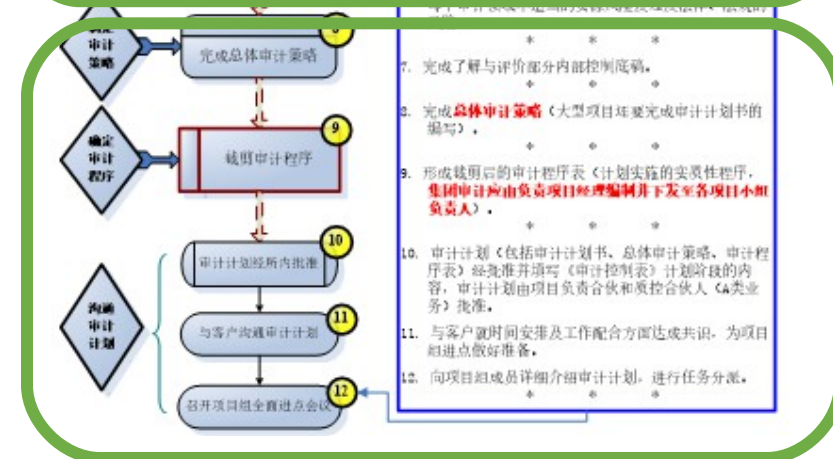
模块一

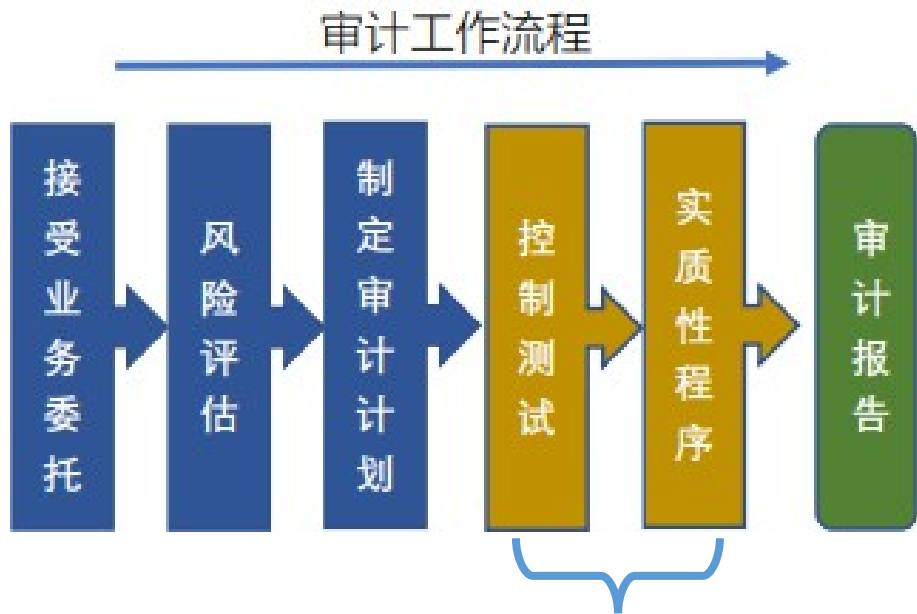


模块二



模块三

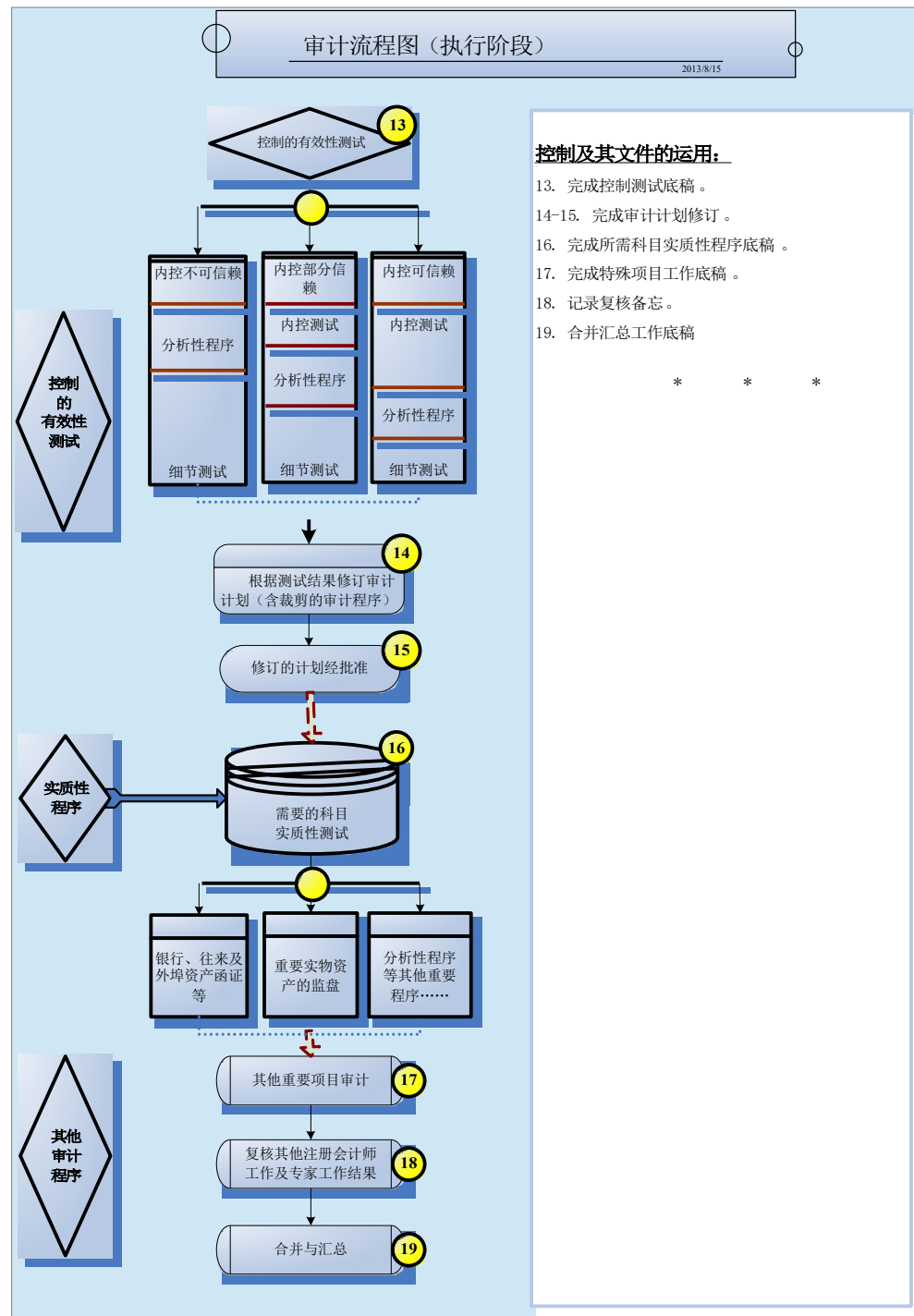




审计流程图 ---- 执行阶段

控制测试

实质性程序



《审计实训》——北京欣荣商贸有限公司

审计综合实习平台

xx学院会计系 备课



用户名

密码

管理员 教师 学生

登录 操作视频

技术支持：厦门网中网软件有限公司

审计综合实习平台 [首页](#) [刷新](#) 戴士鸿,您好! [退出](#)

被审计企业：北京欣荣商贸有限公司

 选择实习企业

↓

 编制工作底稿

↓

 审计调整分录汇总 →  试算平衡表 →  审计报告

老师正确答案

- 工作底稿及审计报告正确答案
- 审计调整分录汇总表正确答案
- 试算平衡表正确答案

学生实习情况自评

- 计算和查询成绩
- 实习报告导出
- 实习自评
- 我的实习日志

[审计计划阶段](#) >
 [风险评估阶段](#) >
 [控制测试阶段](#) >
 [实质性测试阶段](#)

索引号: 摘要:

序号	索引号	摘要	编制情况	操作
1	G1	审计业务约定书		编制工作底稿
2	G2	总体审计策略 (完成审计范围和重要性部分表格的填写)		编制工作底稿
3	G3	具体审计计划 (完成底稿索引号填写)		编制工作底稿
4	G4	重要性 (完成部分空格的数值填写)		编制工作底稿

[委托方基本信息](#) |
 [受托方基本信息](#) |
 [财务报表](#) |
 [总账](#) |
 [明细账](#) |
 [日记账](#) |
 [记账凭证](#) |
 [科目汇总表](#) |
 [审计材料](#)

实习企业名称:	北京欣荣商贸有限公司		
企业/机构名称:	北京欣荣商贸有限公司	开户银行:	交通银行北京朝阳支行
银行账号:	6222603874204000888	共享:	<input checked="" type="checkbox"/>
企业/机构详细信息:	账户: 交通银行北京朝阳支行 (一般账户); 账号: 6222603874204000888; 性质: 有限公司; 经营范围: 批发、零售冰箱、风扇等电器用品; 增值税一般纳税人 (税率17%), 企业所得税税率为25%;		
启账时间:	2016年10月1日	适应会计准则:	<input type="text" value="2014企业会计准则"/>
默认人员:	财务主管 魏国粹 记账 李月萍 出纳 段小美 审核 魏国粹 制单 李月萍		
附件:			

全部 ▼

索引号:

摘要:

查询

序号	索引号	摘要	编制情况	操作
1	G5	管理层声明书		编制工作底稿
2	G6	审计小结		编制工作底稿
3	G7	业务执行复核工作核对表——（此为填写示范，不要求学生填写）		编制工作底稿
4	G8-1	审计报告（无保留意见）		编制工作底稿

[委托方基本信息](#) | [受托方基本信息](#) | [财务报表](#) | [总账](#) | [明细账](#) | [日记账](#) | [记账凭证](#) | [科目汇总表](#) | [审计材料](#)

实习企业名称:	北京欣荣商贸有限公司		
企业/机构名称:	北京欣荣商贸有限公司	开户银行:	交通银行北京朝阳支行
银行账号:	6222603874204000888	共享:	<input checked="" type="checkbox"/>
企业/机构详细信息:	账户: 交通银行北京朝阳支行(一般账户); 账号: 6222603874204000888; 性质: 有限公司; 经营范围: 批发、零售冰箱、风扇等电器用品; 增值税一般纳税人(税率17%), 企业所得税税率为25%;		
启账时间:	2016年10月1日	适应会计准则:	2014企业会计准则 ▼
默认人员:	财务主管 魏国祥 记账 李月萍 出纳 段小美 审核 魏国祥 制单 李月萍		

二、本门课程考核方式

?

本课程考核成绩 = 平时出勤成绩 50%+ 任务完成成绩 50%

- (1) 出勤考核要求：旷课达 5 次（含 5 次）的，出勤成绩为 0 分。
- (2) 任务完成成绩即按审计软件对任务权重评分的总成绩。

北京信达会计师事务所有限公司

审计调整分录汇总表

单位名称：北京欣荣商贸有限公司

会计区间：2016年1月1日至2016年12月31日

单位：元

序号	索引号	调整原因说明	报表项目	调整金额	
				借方金额	贷方金额
1	3115-2	其他应付款重分类到其他应收款中	其他应收款	9778.22	
2	3115-2	其他应付款重分类到其他应收款中	其他应付款		9778.22
3	3118-1		固定资产		-75.21
4	3118-1	调整折旧	管理费用	-75.21	
5	3313-1		盈余公积		-139.36
6	3313-1	调整盈余公积	未分配利润	-139.36	
7	3517-1		应交税费		1468.80
8	3517-1	调整所得税	所得税费用	1468.80	

重要性

被审计单位：北京欣荣商贸有限公司

编制：赵建军

日期：2017-1-6

索引号：G4

会计期间：2016年度

复核：王建国

日期：2017-1-6

页数：

一、财务报表整体的重要性

选择基准	选择基准时考虑的因素	确定经验百分比	确定重要性
2052785.74	以营利为目的实体，近年来税前利润较稳定。	5%	102639.29

二、实际执行的重要性

财务报表整体的重要性	实际执行的重要性	说明
102639.29	66715.54	实际执行的重要性经验百分比为65%

三、特定类别的交易、账户余额或披露的重要性水平

是否存在特定类别的交易、账户余额或披露，其发生的错报金额虽然低于财务报表整体的重要性，但合理预期可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策？	是 <input type="checkbox"/> 否 <input checked="" type="checkbox"/>
---	--

如是，完成以下内容：

交易、账户余额或披露	较低的重要性水平	较低的实际执行的重要性水平

四、明显微小错报的临界值

财务报表整体的重要性	明显微小错报的临界值	说明
102639.29	6158.36	明显微小错报的临界值经验百分比6%



广东岭南职业技术学院
GUANGDONG LINGNAN
INSTITUTE OF TECHNOLOGY
财贸经济学院
SCHOOL OF TRADE AND ECONOMICS

谢谢聆听



专业



创新



创业



融合



财贸经济学院

明德 笃学 砺能 自强