

国家开放大学电大一平台《审计学》在线形考任务 1 案例分析 析终结性网考答案

考核说明：本课程采用 100%形考的方式，需要完成案例分析、主题讨论、学后自测和日常学习表现任务。

形考任务一：案例分析

宏光有限责任公司损益形成审计案例

（一）背景

金舟会计师事务所自 2002 年开始接受宏光有限责任公司董事会委托，对宏光有限责任公司进行年度损益表审计。根据双方所签订的审计业务约定书，由以张洋为项目组长及以程华秋、鲁林、魏民为组员的项目组于 2002 年 2 月 10 至 3 月 10 日对该公司 2001 年度的会计报表进行了审计。本案例主要反映损益形成的审计过程及相关问题。

宏光有限责任公司主营业务为家用电器原料、设备的加工、制造、销售及电器百货的零售买卖。2001 年主要财务数据和指标（按新会计制度）是净利润 19591600 元，净资产收益率 6.12%，经营活动产生的现金流量净额 103180260 元，总资产 316052000 元，所有者权益 160212000 元，资产负债率 32.18%。

（二）审计过程

审计人员程华秋对该公司的损益形成分别进行了控制测试和实质性测试。

1. 对损益形成进行控制测试

根据审计计划的安排，审计人员对损益形成进行了控制测试。他们首先通过调查表、流程图等方法对内部控制进行了调查了解，以文字描述的形式对调查结果进行了描述，并运用检查凭证法、实地考察法等方法对损益形成的内部控制进行了测试，在此基础上，对宏光公司的内部控制进行了评价。

在控制测试过程中，审计人员对有关损益形成内部控制的调查情况进行了综合分析。根据测试结果他们认为关于损益形成的内部控制有的方面是健全有效的，而有的方面还存在着缺陷。概括讲，其结果是：

（1）损益形成环节内部控制比较健全的方面。宏光公司损益形成的记录由独立的专职人员进行，并设置了与损益形成有关的总账账户和明细分类账账户。总账账户中收益类账户根据汇总的收款凭证登记；损失类账户根据汇总的付款凭证登记。明细账分别根据各收付款

原始单据登记；该公司与营业利润有关的内部控制，如，销售环节的内部控制制度、成本费用的内部控制制度、货币结算制度和利润核算制度等已经设置并发挥作用；该公司营业外收支发生时，按规定的程序和审批权限办理审批手续。经手人和主管人员分别签章；公司营业外收支项目按企业会计制度的相关规定正确划分。

(2) 损益形成环节内部控制存在的主要问题。宏光公司对投资收益，尚未设置严格的登记制度，难以分清各项投资收益的界限；年末库存证券的盘点清单没有与投资明细表中投资种类、本年增减数额、年末余额和投资收益进行核对；该公司损益类项目的总账与明细账之间缺乏定期的核对制度；经测试发现营业外收支存在不及时入账的问题，影响了利润总额中营业外收支项目核算的及时性和准确性。

根据控制测试的情况，审计人员决定对损益形成的各项目增加施行实质性测试的时间和范围、获取更多的审计证据。

2. 对损益形成进行实质性测试

(1) 编制利润总额分析表进行初步分析与复核。审计人员程华秋从宏光公司财务部获取了 2000 和 2001 年度的利润表，运用分析性复核方法，首先将 2001 年利润表中利润总额各构成项目与对应的总账、明细账中年末余额加以核对；将各明细账期初余额、本期发生额和期末余额的各合计数与各利润构成项目的总账年末余额进行核对，证明相符，之后编制了审计工作底稿——利润总额分析表（见表 1），将 2001 年与 2000 年的利润构成项目加以比较，分析差异的成因。

表 1 审计工作底稿——利润总额分析表

单位：J 舟会计师事务所 2002 年 2 月 20 日 单位： 万元

项 目	本年数	上年数	与上年的差异	
			金额	百分比 %
一、主营业务收入	74288	74188	100	0.13
减：主营业务成本	61683	61683	0	0
主营业务税金及附加	995	995	0	0
二、主营业务利润(亏损以“-”号填列)	11610	11510	100	0.87
加：其他业务利润(亏损以“-”号填列)	560	410	150	36.59
减：存货跌价损失	250	250	0	0
营业费用	2600	2600	0	0
管理费用	3176	3176	0	0
财务费用	2132	2132	0	0
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	4012	3762	250	6.65
加：投资收益(亏损以“-”号填列)	323	323	0	0
补贴收入	15	15	0	0
营业外收入	216	216	0	0
减：营业外支出	39	39	0	0
四、利润总额(亏损以“-”号填列)	4527	4277	250	5.85
减：所得税	2350	2350	0	0
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	2177	1927	250	12.97
编制人：程华秋	审核人：张洋			

审计人员张洋将本年实际利润总额与上年数加以比较，审核宏光公司利润总额的增减变化趋势。宏光公司本年实际利润总额 4527 万元，比上年利润总额 4277 万元有明显的增长趋势，增加了 250 万元。张洋进一步分析了宏光公司利润构成的变动情况。发现该公司的利润总额中营业利润增幅较大。由利润总额分析表反映，营业利润的增长是在其他业务利润和主营业务利润增长的基础上实现的。尽管该公司的主营业务利润和其他业务利润都超过了上一年，但是主营业务利润的增长幅度小于其他业务利润。其他业务利润是企业基本生产经营以外的活动，过多地从事这类活动，将妨碍企业有效地开展基本生产经营活动。这表明该公司在生产经营、利润的有效管理等方面仍存在着一定问题。

(2) 审查利润总额各构成项目的明细账。审计小组以利润总额的主要构成项目营业利润、投资收益和营业外收支作为审核的重点，审阅构成三大项目的有关明细账户所记录的摘要、日期、金额等内容，核对其是否与相应的收入、收益、成本费用和支出等原始单据以及现金日记账、银行存款日记账的有关项目相符。

运用审阅、复核、追踪、查询及函证等审查方法，检查宏光公司年度内各损益形成明细账金额是否正常，有无利用损益形成账户进行营私舞弊的问题。

①对营业利润构成项目明细账的审核。审计人员程华秋在审查营业利润的主要构成项目主营业务收入时，将主营业务收入的明细账与应收账款明细账进行核对，发现其中“冰峰公

司”明细账，在 12 月 29 日有一笔借方发生额 20 万元，审计人员认为这项记录金额较大并发生于月末不寻常，于是将明细记录与有关记账凭证转字#912 进行了核对，记账凭证中显示的会计分录是：

借：应收账款——冰峰公司	234000
贷：主营业务收入	200000
应交税金——应交增值税	34000

审计人员审阅这张记账凭证发现它没有附任何原始凭证，进一步追查发票存根，没有发现相应的销售发票，查阅产成品仓库账，也没有发现提货记录。经向冰峰公司发函询证后，程华秋确定这笔销售业务是宏光公司为完成 2001 年利润目标虚构的。宏光公司属于一般纳税人，增值税税率为 17%，所得税税率为 33%，净利润中提取法定盈余公积 10%，法定公益金 5%，任意公积金 10%，剩下为未分配利润，审计人员建议宏光公司作如下账务调整：

(1) 1/1 借：主营业务收入	200000
应交税金——应交增值税	34000
贷：应收账款——冰峰公司	234000
2/1 借：应交税金——应交所得税	66000
贷：所得税	66000
3/1 借：所得税	66000
盈余公积	33500
未分配利润	100500
贷：主营业务收入	200000

②投资收益明细账的审核。审计人员张洋、魏民对宏光公司的投资收益项目施行了审计。他们首先审阅了“长期投资”和“短期投资”明细账，发现宏光公司 2000 年 1 月有 1 笔长期投资 10 万元的业务。经核对投资合同，证实接受投资单位为风华公司，合同规定每年 2 月 1 日分配 1 次利润，转账支付。张洋审阅了“投资收益”明细账，发现当年没有发生任何业务。于是派魏民到风华公司查询，该公司证明 2001 年初曾付给公司 13200 元的利润，并提供了证明材料。魏民进一步审阅了宏光公司 2001 年的“应付账款”明细账，发现有“风华公司”明细账户，同时发现该户 2 月份贷方有一笔 13200 元的业务，是根据银收字 82# 记账凭证登记的，该记账凭证填制于 2001 年 2 月 2 日，它体现的会计分录是：

借：银行存款	13200
贷：应付账款	13200

经核对原始凭证，查明确属风华公司转来的投资利润。在确凿的证据面前公司经理和财务部长承认了隐瞒投资收益 13200 元的事实，目的是留待以后效益不好时调节利润。

审计小组决定对宏光公司这起隐瞒投资收益的异常事项进行调整，调增利润 13200 元，账务调整如下：

(2) 1/2 借：应付账款——宏光公司	13200
贷：投资收益——风华公司	13200
2/2 借：所得税	4356
贷：应交税金——应交所得税	4356
3/2 借：投资收益——风华公司	13200
贷：所得税	4356
盈余公积	2211
未分配利润	6633

此外，审计人员鲁林、魏民在审计投资收益明细账时发现宏光公司于 2001 年 1 月 1 日按面值购入三年期、年利率为 2.8%、到期还本付息的国库券 600 万元，按规定对该笔投资业务作了相应的会计处理。

但直至 2001 年 12 月 31 日对该笔投资 2001 年度的收益尚未计提。对于上述情况，鲁林和魏民建议宏光公司按权责发生制原则补记 2001 年度的国库券投资收益 16.8 万元，作如下账务调整：

(3) 1/3 借：长期股权投资——应计利息	168000
贷：投资收益——债券利息收入	168000
2/3 借：所得税	55440
贷：应交税金——应交所得税	55440
3/3 借：投资收益——债券利息收入	168000
贷：所得税	55440
盈余公积	28140
未分配利润	84420

③对营业外收支明细账的审核。审计人员张洋对营业外收支的明细账进行审计，发现以下两方面问题：

一是宏光公司为绿鸟公司向银行借款 90 万元提供担保。2001 年 9 月，绿鸟公司因经营严重亏损，进行破产清算，无力偿还已到期的该笔银行借款。提供贷款的瑞方工商银行因此

向法院起诉，要求宏光公司承担连带偿还责任，支付借款本息 108 万元。2002 年 1 月 12 日，法院终审判决瑞方工商银行胜诉，由宏光公司支付借款本息 108 万元，并于 2002 年 1 月 22 日执行完毕。宏光公司在 2001 年度未对该诉讼案件作相应的会计处理。对查出的这一情况，张洋建议宏光公司作如下账务调整：

(4) 1/4 借：营业外支出——赔款损失	1080000
贷：其他应付款——瑞方工商银行	1080000
2/4 借：应交税金——应交所得税	356400
贷：所得税	356400
3/4 借：所得税	356400
盈余公积	621000
未分配利润	102600
贷：营业外支出	1080000

二是宏光公司审核员 2001 年 12 月 31 日，在清查盘点库存原材料时，发现短缺 220 万元，当时作了借记“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”科目 220 万元、贷记“原材料”科目 220 万元的会计处理。审核员报经批准的短缺原因中属于非常损失部分为 160 万元、属于一般经营损失部分为 55 万元、属于原材料仓库管理员范明过失而应由其赔偿部分为 5 万元。经审计人员张洋审查后确认宏光公司审核员报经批准的短缺原因属实。宏光公司财务部门于 2002 年 1 月 10 日的会计记录中对此作了相应的会计处理，冲销了 2001 年 12 月 31 日资产负债表中的“待处理流动资产净损失”项目余额 220 万元。对于宏光公司的账务处理，审计人员张洋作出如下分析与调整：

首先，库存原材料短缺属于 2001 年度发生的事项，他建议宏光公司区分不同原因调整 2001 年度相应的会计报表项目，作以下调整分录：

(5) 1/5 借：营业外支出——非常损失	1600000
管理费用——物料消耗	550000
其他应收款——范明	50000
贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢	2200000

其次，对 5 万元其他应收款余额按 5% 的比例计提坏账准备 3000 元。

2/5 借：管理费用——坏账损失	2500
贷：坏账准备	2500
3/5 借：应交税金——应交所得税	710325

贷：所得税 710325
 4/5 借：所得税 710325
 盈余公积 360544
 未分配利润 1081631
 贷：营业外支出 1600000
 管理费用 552500

(3) 调整与审定利润表中各构成项目的金额。审计项目组在审核利润总额各构成项目的同时，对各项目结转“本年利润”账户的情况加以审核，未发现异常事项。在上述审核的基础上，审计人员魏民编制了“试算平衡表工作底稿——宏光公司 2001 年度利润表”（见表 2），由张洋审核了该表。

表 2 试算平衡表工作底稿——宏光公司 2001 年度利润表

单位：金舟会计师事务所 2002 年 3 月 2 日 单位：万元

项目	审计前金额	调整金额		审定金额 (报表反映数)
		借方	贷方	
一、主营业务收入	74288	20 (1)	0	74268
减：折扣与折让	0	0	0	0
主营业务成本	61683	0	0	61683
主营业务税金及附加	995	0	0	995
二、主营业务利润	11610	20	0	11590
加：其他业务利润	560	0	0	560
减：存货跌价损失	250	0	0	250
营业费用	2600	0	0	2600
管理费用	3176	55.25 (5)	0	3231.25
财务费用	2132	0	0	2132
三、营业利润	4012	75.25	0	3936.75
加：投资收益	323	0	18.12 (2)	341.12
			(3)	
补贴收入	15	0	0	15
营业外收入	216	0	0	216
减：营业外支出	39	268 (4)	0	307
		(5)		
四、利润总额	4527	343.25	18.12	4201.87
减：所得税	2350	5.98 (汇总)	113.27 (汇总)	2242.71
五、净利润	2177	349.23	131.39	1959.16
编制人：魏民			审核人：张洋	

(三) 案例分析

本案例研究了损益表审计中损益形成审计的程序、方法，反映了损益形成中所存在的会

计错弊及其审计调整过程和结果。通过本案例我们可以明确以下问题：

(1) 本次损益形成审计特定的审计目标。损益形成的审计属于损益表审计的重要组成部分。其主要审计目标是审核会计期内已实现利润总额的真实性、合法性，揭示损益形成核算中的会计差错和弊端。企业利润的形成取决于一定期间收入与费用的配比方式。根据我国会计制度规定，利润总额的形成主要来源于三大部分，即营业利润、投资净收益、营业外收支净额。企业的利润总额通过“本年利润”账户核算，一般在期末将本期各项损益转入“本年利润”账户，进行配比，并计算本期所形成的利润或亏损。本案例中，审计项目组结合损益形成环节的特点，通过审核与“本年利润”账户相关的各损益类账户，审查损益形成的真实性、合法性，以实现本次损益形成审计的目标。

(2) 本次损益形成审计对损益形成的控制测试有其特定的程序和内容。损益形成的控制测试是根据内部控制及其审计的基本理论与方法，针对损益形成各构成项目的特点，分析宏光公司内部控制的^①关键控制点，在此基础上研究被审计单位损益形成内部控制制度的调查、了解、测试与评价等程序与方法。

(3) 本次损益形成实质性测试的程序和方法与其他业务环节的实质性测试既有共性也有其特点。其共性表现在：损益形成审计也需要在进行内部控制测试的基础上确定实质性测试的范围和重点。其特点在于：审计人员一般要编制利润总额分析表，运用分析性复核方法将本年度损益形成各项目金额与上年度相应金额，进行核对，分析差异的成因；审阅损益形成各明细账，查找漏记或错记损益形成项目的情况。这些程序与方法有其特定的运用过程。如在审阅损益形成明细账时审计人员应从损益形成明细账中选择重点项目，审阅所记录的摘要、日期、金额等内容，核对其是否与发票、收据、盘盈盘亏报告等原始单据以及现金日记账、银行存款日记账的有关项目保持一致。

(4) 本次损益形成审计的特殊性。本次损益形成审计的特殊性主要表现在：审查范围广、内容繁多，而且必须与收入、收益、费用和成本的审查相联系。利润指标是一个反映综合性经营成果的指标，这一指标的数额真实、准确，取决于各损益构成项目的真实、准确。因此，在确认利润指标时，首先应审核各损益构成项目的数额。此外，利润组成中的支出项目属于收益性支出，在审查利润数额时，还要注意被审计单位是否存在混淆资本性支出与收益性支出界限的情况。

国家开放大学电大一平台《审计学》在线形考任务 2 主题讨

论终结性网考答案

考核说明：本课程采用 100%形考的方式，需要完成案例分析、主题讨论、学后自测和日常学习表现任务。

形考任务二：主题讨论

JN 公司销售与收款循环内部控制审计讨论

一、JN 公司销售与收款循环内部控制审计存在的问题

（一）销售与收款循环内部控制审计执行不严

JN 公司目前的销售与收款循环内部控制审计并没有经过应有的程序，应该进行的审前准备和调查统计、评价测试、符合性测试等往往在操作中简化，一带而过，审计工作常集中在短短几天内完成。而且，内部控制审计工作在计划准备阶段对于审计目标的设置不够明确，各部门没有形成自己的审计计划和重点。例如，对销售与收款循环中的发货程序、销售合同的审批程序、销售收入的确认条件、销售成本的结转方法、应收账款的催收管理、往来款项的定期核对、坏账准备的计提依据、坏账核销的审批程序、销售退回的条件与验收程序，与销售有关的凭证记录等没有进行审前重大错报风险评估测试，对其容易发生错报的环节也没有相应的设置内部控制关键控制点，在此后的内部控制审计过程缺少应当实施的实质性程序。

（二）销售与收款循环内部控制审计缺乏严格的监督检查

JN 公司销售与收款循环内部控制审计缺乏严格的日常及专项监督检查制度，首先，对于公司出现的虚增货币资金、虚增收人和净利润以及销售与收款循环中出现的异常问题等，公司没有对其业务流程、经营活动、关键业务变动进行专项审计监督。其次，对于暴露出金额重大的虚增货币资金，内部控制审计没有对其可能存在和发生的错报秉承谨慎性原则，未能进行定期及不定期的监督、检查、施行函证等控制测试，未对应收账款的存在认定、权利和义务认定采用函证程序。

（三）销售与收款循环内部控制审计的技术和方式适应性不强

根据 JN 公司的内部控制审计规章制度及执行情况可知，JN 公司在内部控制审计事宜中不仅方法，技术适应性差。缺乏审计前的准备工作，而且，在内部控制审计中越来越重要的内部控制自动审计方面 JN 公司严重滞后，实际工作与计算机信息系统不匹配，自动化内部控制检测落后，并不能起到应有的监督、控制作用。例如，记录赊销环节，可能存在应收账款记录的收款与银行存款不一致的错报，内部控制审计会在每日编制电子版存款清单时自动

贷记应收账款，减少因应收账款处理有误造成货币资金账实不符的现状。同时，内部审计人员不够独立且缺乏主见，大部分审计工作根据公司管理层所说的审计重点进行审计工作，这使内部控制审计的盲目性增加，无法起到应有的作用。

二、加强 JN 公司销售与收款循环内部控制审计的相关措施

（一）建立健全销售与收款循环内部控制审计制度

JN 公司需要根据实际生产、经营业务调整公司的内部控制流程图，完善公司的组织结构，使具体的销售、收款业务与内部控制规章制度相吻合。各组织结构部门相互监督、配合，最大程度的降低经营、管理风险，从根源上杜绝销售与收款循环中存在的虚增货币资金、不合理核销应收账款、资金被大股东占用等问题。此外，明确内部控制审计目标，加强内部控制审计的监督检查，对于内部控制审计工作中检测出的内部控制缺陷，内部控制审计人员应给予完善意见，并监督相关人员进行具体实施，同时，保证对其进行后续审计，从而为促进内部控制的健全性及有效性做出贡献。

（二）更新销售与收款循环内部控制审计技术与方法

企业会计信息系统不仅仅是一个孤立的系统，而是集财务、人事、供销、生产为一体的综合性系统，财务信息只是这个系统所处理信息的一部分，因此，企业内部控制审计必须在计划和执行审计工作时对企业信息技术进行全面考虑。为加强 JN 公司销售与收款循环内部控制审计也应当更新公司的审计技术与审计方法，结合计算机等技术来优化审计，实现审计工作的高效化，尤其要对销售环节与收款环节的关键控制点设置自动化控制并进行审计。

国家开放大学电大一平台《审计学》在线形考任务 3 课后自测终结性网考答案

考核说明：本课程采用 100%形考的方式，需要完成案例分析、主题讨论、学后自测和日常学习表现任务。

形考任务三：课后自测

第一章学后自测

自测 1.审计独立性主要表现在审计主体的独立性，即有独立的机构和人员，审计机构和人员与被审单位在织上、经济上、工作过程中保持独立。(对)

自测 2.与所有权监督比较，经管权监督的特征在于()。

- A. 经管权监督是整个管理控制的有机环节
- B. 经管权监督形成于管理职能与执行职能的分离
- C. 经管权监督是一种从上至下的监督
- E. 经管权监督是直接服务于管理者自身的

自测 3. 在世界范围内，() 是普遍采用的国家审计组织模式。

- A. 立法式

自测 4. 民间审计是指由独立的注册会计师，通过接受委托，对被审单位的会计资料及其所反映的经济活动的真实性、合法性和效益性进行查证、鉴证和评价的一种审计形式。(对)

自测 5. 审计总目标是围绕(D)而界定的。

- D. 财务报表审计

自测 6. () 是审计的基本职能。

- B. 经济监督

第二章学后自测

自测 1. 下列有关审计准则的表述中，正确的有:()

- A. 审计准则是审计人员在实施审计过程中必须遵守的行为规范
- B. 审计准则是确定和解脱审计责任的依据
- D. 审计准则是评价审计质量的依据

自测 2. 关于国家审计规范，下列说法正确的有:()

- B. 国家审计准则是审计署依照《审计法》制定的，具有行政规章的法律效力
- C. 国家审计机关和审计人员开展审计工作时，必须遵照国家审计基本准则进行

自测 3. 注册会计师执业;准则适用于()。

- C. 民间审计组织的审计

自测 4. 国注册会计师执业准则体系可以分为:()

- A. 相关服务准则
- C. 质量控制准则
- D. 鉴证业务准则正确

自测 5 题目 1. 判断注册会计师应否承担法律责任以及承担的具体形式，应从审计的结果和审计的过程两个层面上考虑。民事责任追究与否与以 () 为依据的判断直接相关。

- B. 结果

自测 5 题目 2 注册会计师承担法律责任的形式有()

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/238016136014006024>