

审计实验手册

实验目的与要求

实验目的

审计实验教学是引导学生将理论知识向实践转化的重要环节,在审计学教学中发挥着十分重要的作用。实习目的主要是弥补审计理论课堂上缺乏实践的不足,提高学生的实践操作能力,缩短学生步入社会的适应期,提高会计学专业学生在今后审计工作中发现线索、查找错弊问题、综合分析判断和作出评价及提出建议的综合能力。

通过这次实训能够将审计基础知识、审计基本理论有机结合起来,并在实际的演练中增强对审计的感性认识,加深对审计过程的了解、熟悉审计基本理论和技能的运用,为将来从事审计、会计工作打下坚实的基础。

实验要求

- (1) 实验过程中同学们可以交流讨论,可以携带教材《审计》,随时参考。但是不要请其他同学带做,或代替其他同学做。
- (2) 在校园网范围内都可以做,建议大家尽快做完,为后续找工作、考研等事情预留时间。
- (3) 会计实训时间为9周,实训平台在10周后关闭,不及格者明年补考。
- (4) 因事请假的,请按照学校要求履行合规的请假手续,提供合规的请假凭证

(书面文件)。缺课三次的，取消考试资格，实习成绩直接判定为零分，下个学期补考。

实验设备与环境

实验设备

综合楼 A215、A216、A312、A218 或者第三实验楼 1208 机房的计算机设备。

实验环境

由厦门网中网软件有限公司提供的财会实训平台——审计综合实习平台(版本 4.0) (http://202.195.244.21:8080/netinnet_sjzh_v40)，选择其中审计综合 6.0 开展审计实验。

实验准备

(1) 进入实验平台

从金融学院主页点击“金融实验中心”，进入“金融学科综合训练中心”。在“中心资源”项目下，点击“财会实训平台”。进入如下界面。



选择“审计综合实习平台(版本 4.0)”，点击“进入系统”，如下图。



The login page features a blue header with the title "审计综合实习平台" (Audit Comprehensive Internship Platform) and the subtitle "XX学院会计系 备课" (XX College Accounting Department Lesson Preparation). A decorative graphic of a computer monitor with a bar chart is on the right. The login area includes a "用户名" (Username) field, a "密码" (Password) field, and three radio buttons for user roles: "管理员" (Administrator), "教师" (Teacher), and "学生" (Student). Below these are "登录" (Login) and "操作视频" (Operation Video) buttons. At the bottom, it states "技术支持: 厦门网中网软件有限公司" (Technical Support: Xiamen Net Zhong Net Software Co., Ltd.).

(2) 登录系统

在上图中，输入用户名和密码，用户名为同学学号，初始密码为“123456”，选择“学生”，点击“登录”进入。



The screenshot shows the main interface of the "审计综合实习平台" (Audit Comprehensive Internship Platform). The top navigation bar includes "首页" (Home) and "刷新" (Refresh). A sidebar on the left contains links to "实习批次" (Internship Batches), "教学通知" (Teaching Notices), "学习论坛" (Learning Forum), "个人信息" (Personal Information), and "操作帮助" (Operation Help). The main content area is titled "实习企业管理" (Internship Enterprise Management) and contains a table with the following data:

序号	实习批次	进入实习企业	负责教师	查阅	实习日志	实习报告
1	周一上午班	中泰纸业股份有限公司	程晓陵	成绩 实习自评	我的实习日志	实习报告 (Word格式)

The bottom of the screen shows a Windows taskbar with the system clock indicating 14:26 on 2018/11/19.

(3) 修改密码

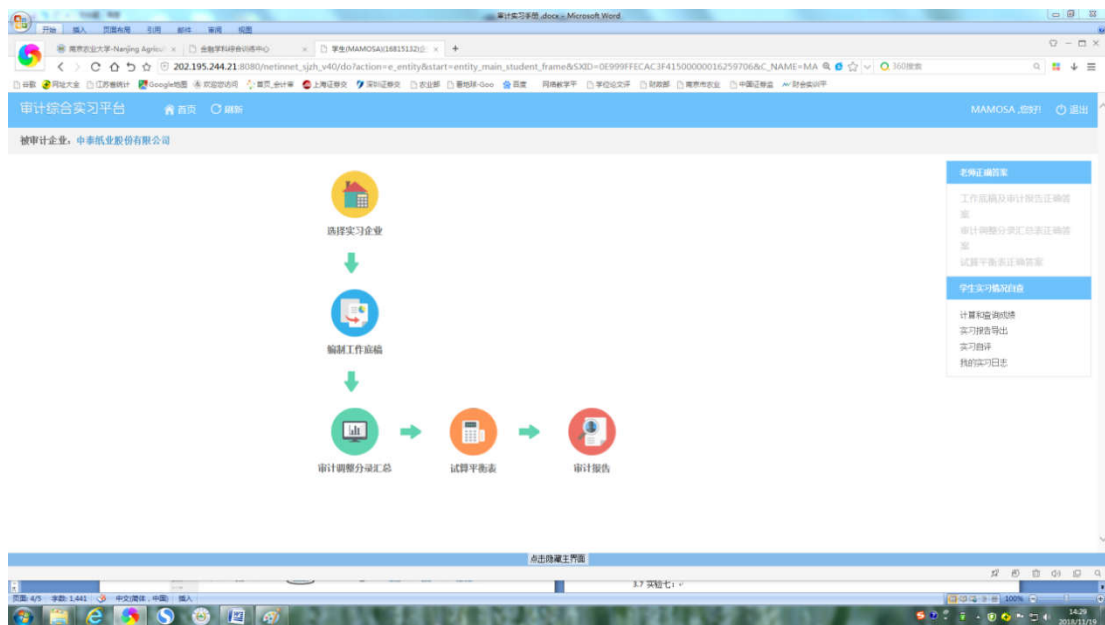
如下图，点击左下角“个人信息”，进入设置页面，可以重新设置密码。



(4) 进入课程学习

在上图界面中，点击“马上进入学习”，开始会计实验，如下图。





点击“中泰纸业股份有限公司”，进入实习企业。

（5）操作步骤

从点击“编制审计工作底稿”开始实训，一直到编制审计报告。

实验内容与步骤

实验一：编制审计工作底稿

本实训是审计实训的主要部分，有四个部分组成，分别是审计计划阶段、风险评估阶段、控制测试阶段和实质性测试阶段。

3.1.1 审计计划阶段

审计计划阶段需要编制 4 个工作底稿，如下图：

点击“审计业务约定书”行右侧的“编制审计工作底稿”，出现如下界面：



依次选择“项目负责人”、“总经理”、“法人代表”，完成审计业务约定书的填写和签章业务。填制过程中所需资料见页面下方的各个模块，如下图：



3.1.2 风险评估阶段

该阶段共有 54 个审计工作底稿。有部分审计工作底稿仅做示例用，无实际填写内容。

3.1.3 控制测试阶段

该阶段共有 16 个审计工作底稿。有部分审计工作底稿仅做示例用，无实际填写内容。

3.1.4 实质性测试阶段

该阶段共有 131 个审计工作底稿。有部分审计工作底稿仅做示例用，无实际填写内容。

实验二：审计调整分录汇总

完成审计工作底稿的编制后，返回主页。点击“审计调整分录汇总”图标，进入汇总调整分录汇总阶段。



湖北天宁会计师事务所有限公司
审计调整分录汇总表

会计区间：2016年1月1日至2016年12月31日

	报表项目

在上图的审计调整分录汇总表中，根据前阶段审计工作发现的差异，逐一汇总。

实验三：编制试算平衡表

返回主页，点击“试算平衡”，编制试算平衡表，共四张。

年份	试算平衡表名称
2016	资产负债表试算平衡表
2016	利润表试算平衡表
2016	现金流量表试算平衡表
2016	所有者权益变动表试算平衡表

根据调整分录，依次编制 4 张平衡表。如下图，资产负债表：

资产负债表试算平衡表				
编制单位: 中泰纸业股份有限公司 年 月 日 单位: 元				
项 目	调整前期末余额	调整分录		调整后余额
		借方	贷方	
流动资产：				
货币资金	174672935.49			
交易性金融资产				
应收票据				
应收账款	98561736.00			
预付款项				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	47000.00			
存货	85012633.62			

实验四：编制审计报告

在主页中，点击“审计报告”，进入如下界面：

填制“管理层声明书”、“审计小结”、和“审计报告（无保留意见）”3 份审计工作底稿。完成审计实训操作工作。

实验结果与成绩

实验结果

完成全部实训任务后，系统根据各同学的完成情况自动给出实训操作成绩。

学生在校教务处网站下载“南京农业大学实习报告”。填写实习目的、内容，实习心得与感受，以及自我实习鉴定。提交纸质实习报告。

实验成绩

实习考核包括平时出勤、实训操作、实习报告三部分。

4.2.1 实习成绩为零的情形

如果在实训操作过程中存在以下情况，该生实习成绩以零分计：

- (1) 抄袭他人的实训数据者；
- (2) 违反实验室管理规定，不听老师劝告，严重影响他人实验，或造成实验设备重大损坏者；
- (3) 未能按正常实验时间安排完成实验者；
- (4) 请人替代或替代他人进行实验者；
- (5) 在实验时间打游戏，不听老师劝告者；
- (6) 缺交实验报告者（缺交实验报告者必须在实验结束后三天以内补交，如不补交者，其实习成绩以零分计）。

4.2.2 评分原则

平时成绩占 20%（根据考勤和实验表现打分），实训操作成绩占 70%（根据操作完成后系统所计分数计算），实习报告占 10%（根据实验报告的质量打分）。

讨论

实训中或结束后，就以下题目（不限于这些题目）开展讨论：

- （1）实训过程中的心得与体验；
- （2）实训中遇到的问题与困难；
- （3）对实训的意见与要求。