

· 成人教育财经类教材 ·

走进商业世界

审计学基础

(下册 习题集)

主编 王 利



电子科技大学出版社

走进商业世界

审计学基础

(下册 习题集)

主编 王 利

电子科技大学出版社

审计学基础

(下册 习题集)

主编 王 利

出 版:电子科技大学出版社(成都建设北路二段四号)

责任编辑:张蓉莉

发 行:电子科技大学出版社

印 刷:北京市朝教印刷厂

开 本:850mm×1168mm 1/32 印张:6 字数:110 千字

版 次:1999 年 7 月第一版

印 次:2005 年 10 月第二次印刷

书 号:ISBN 7-81065-172-2/F·5

定 价:30.00 元(上、下)

■ 版权所有 侵权必究 ■

◆ 本书如有缺页、破损、装订错误,请寄回印刷厂调换。

前 言

《审计学基础》是针对于高等院校成人教育和职业技术教育编写的一本教材。鉴于这门课程政策性、理论性、实践性、技术性都较强，加之该课程内容较多及课时紧张，学生学习起来普遍感到难度较大。因此我们编者根据教学大纲要求，编写这本练习集，供广大学生学习和复习时使用。

本练习集是根据《审计学基础》的教学要求和内容编写的，为了帮助广大学生理解熟悉每章、每节的审计理论、概念，掌握相应的方法和技巧，我们以填空、判断、选择、简答、计算、案例分析等形式设计练习，使学生通过练习，检验对相关内容的掌握牢固程度、准确程度和灵活运用状况，也为各类学生参加该课程的各种考试提供一定帮助。

本练习集在编写过程中得到了电子科技大学出版社和成人教育学院的大力支持，特此表示感谢！

由于编写时间仓促以及编者水平有限，难免会出现错误，敬请读者批评指正。

编者

目 录

前言

第一章	绪论试题及答案	(1)
第二章	审计种类和审计方法试题及答案	(18)
第三章	审计一般程序和审计证据试题及答案	(35)
第四章	内部控制制度评审试题及答案	(47)
第五章	经济效益审计试题及答案	(62)
第六章	审计报告和审计档案试题及答案	(71)
第七章	审计实务分析试题及答案	(89)

第一章 绪论试题及答案

一、填 空

1. 审计定义中应包括审计的____、____、____、____、____和____、等项要素。

(主体 客体 标准 职能 作用 本质)

2. 审计对象是由审计的____和____两部分组成的。

(审计客体 审计内容)

3. 我国社会主义审计的基本职能有____、____、____。

(经济监督 经济鉴证 经济评价)

4. 审计的独立性表现在____、____、____。

(组织上的独立 工作上的独立 经济上的独立)

5. 我国社会主义审计具有____、____、和____的作用。

(制约 证明 促进)

6. 我国审计组织体系是由____、____和____三部分组成。

(国家审计机关 内部审计机构 社会审计组织)

7. 我国民间审计组织主要有_____和_____两种组织形式。

(会计师事务所 审计事务所)

8. 审计准则是对_____的规范。

(审计主体行为)

9. 我国审计准则的特性是_____, _____、_____, _____、
_____和_____。

(可操作性 可接受性 权威性 相对稳定性规范性)

10. 审计标准是审计人员在审计中_____的准绳。

(评价被审事项)

11. 我国审计标准的特点是_____, _____、_____,
_____和_____。

(层次性 相关性 区域性 时效性)

12. 审计标准按其来源不同, 可分为_____, _____
和_____。

(外部标准 内部标准 自制标准)

13. 审计标准按其内容不同, 可以分为_____, _____、_____, _____
和_____。

(法律法规政策 会计准则规章制度预算计划和
经济合同 业务规范和经济标准)

二、判断并说明理由

1. 审计就是查账。()

答：(×)。审计不仅要审查会计资料，还要审查其他经济资料及其反映的经济活动；查账仅是审计的一种方法，不仅审计部门可以采用，其他经济监督部门（如工商、银行、税务）也可以采用。而查账本身不能反映审计的本质及其要素，因此不能把审计解释为仅是查账。

2. 审计的对象就是被审计单位。()

答：(×)。审计对象不仅包括被审计单位，还包括审计的内容。

3. 审计工作的具体对象就是会计。()

答：(×)。审计的对象不仅包括会计业务，还要包括其他经济业务，况且会计的含义不清楚，可以是会计人员，也可以是会计业务。

4. 审计的对象就是指审计所审核检查的内容。
()

答：(×)。审计对象是指审计客体和内容，不仅包括审计内容，而且也包括审计实体。

5. 我国现行的财务、税务、物价大检查就是审计。
()

答：(×)。财务、税务、物价大检查的主体不是审

计机构,因此它们不是审计。

6. 审计主体是国家审计机关。()

答:(×)。审计主体不仅有国家审计机关,还有内部审计机构和社会审计组织。

7. 审计标准是国家宪法。()

答:(×)。审计标准不仅包括国家宪法,还有其他的法规和规章制度等。

8. 从起源上讲,审计是从会计中分离出来的。()

答:(×)。虽然审计与会计的起源密切相关,但审计有其自己的产生基础和条件,它并不是从会计中分离出来的。

9. 审计准则是指审计准则应对审计人员作出规范要求。()

答(×)。审计准则是对审计主体作出规范,即包括对审计人员的规范,也包括对审计机构的规范。

10. 审计标准的相关性是指审计标准与审计证据密切相关。()

答:(×)。是指审计标准与审计意见和结论密切相关。

11. 审计标准的区域性是指审计标准的效力受时间条件的限制。()

答(×)。除受时间条件的限制外。还受空间条件的

限制。

12. 我国国家审计机关领导体制的类型属于议会领导。()

答：(×)。我国审计机关领导体制的类型是属于政府领导。

13. 我国现行的审计工作体制是由国家审计、内部审计组成。()

答：(×)。我国现行审计工作体制是由国家审计、内部审计和社会审计组成。

14. 设置审计机构的专职性原则要求各级国家审计机构要专职从事审计工作，但并不排除其进行管理经济的工作。()

答：(×)。审计机构设置的专职性原则既要求审计机构要专职从事审计工作，也要求审计机构不得兼管行政和经济管理工作。

15. 设置审计机构的独立性原则要求审计机构独立于政府之外进行审计工作。()

答：(×)。设置审计机构的独立性原则要求审计机构在组织上保持独立性，处于超脱地位。但审计机构本身要接受政府领导，不能独立于政府之外。

16. 我国国家审计机关与社会审计组织在业务上处于领导和被领导的关系。()

答：(×)。国家审计机关与社会审计组织在业务上

处于委托与被委托的关系。

三、选择题

以下各题各有几个备选答案，试从备选的答案中判断选出正确答案，并将所选答案的英文字母填入题尾的（ ）内。

1. 我国审计产生的朝代是（ ）。

- A 西周 B 秦朝
- C 唐朝 D 宋朝

2. 我国的审计机构正式以“审计”一词命名的朝代是（ ）。

- A 西周 B 汉朝
- C 北宋 D 元朝

3. 审计的本质是（ ）。

- A 监督防护 B 建设性
- C 经济公证 D 监督防护与建设性

4. 下列职能中哪些是审计的基本职能。（ ）

- A 经济调节 B 经济监督
- C 经济管理 D 经济咨询
- E 经济鉴证

5. 决定审计任务的基本依据是（ ）。

- A 审计职能 B 审计对象

C 审计方法 D 主观随意规定

E 国家对经济监督的要求

6. 下列所列示的目标中哪些是审计工作对象审计的具体目标。()

A 真实性 B 正确性

C 合规性 D 有效性

E 合法性

7. 我国现行国家审计机关设置的隶属关系是 ()。

A 各级人民代表大会 B 各级政府

C 各级党的纪律检查委员会 D 各级财政部门

8. 内部审计机构的最有效设置应当是 ()。

A 设置于财会部门 B 设置于总会计师之下

C 设置于行政办公室 D 单独设置

9. 根据国家审计机关的地位和市场经济体制的要求其最主要的职责是 ()。

A 宏观经济审计

B 微观经济审计

C 宏观与微观经济审计并重

D 履行经济公证与咨询

10. 我国现行的社会审计组织有 ()。

A 会计师事务所 B 财政咨询事务所

C 税务咨询事务所 D 审计师事务所

E 资产评估机构

11. 审计人员发生下列行为, 应被追求法律责任的是 ()。

- A 以权谋私, 受贿索贿
- B 弄虚作假, 徇私舞弊
- C 业务不熟, 发生失误
- D 玩忽职守, 损失严重
- E 泄露国家机密

12. 按照市场经济体制进行审计的科学分工, 下列哪些项目属于国家审计的职责范围。()

- A 各级政府的财政收支审计
- B 一般企业的财务收支审计
- C 大型骨干企业的财务收支审计
- D 企业财务会计决算公证审计
- E 金融、税收审计

13. 下列审计标准中哪一类属于按取得来源分类的类别。()

- A 法规标准
- B 地区标准
- C 内部标准
- D 宏观标准

14. 审计的对象是被审单位的 ()。

- A 财政收支活动
- B 财务活动
- C 业务经营管理活动
- D 人事活动
- E 社会活动

15. 审计的作用有 ()。

- A 控制作用
- B 促进作用
- C 制约作用
- D 分析作用

E 记录作用

16. 审计的独立性包括 ()。
- A 审计过程独立 B 审计人员机构独立
C 审计方法独立 D 审计工作独立
E 审计判断独立
17. 我国现行审计工作体制的构成有 ()。
- A 社会审计 B 国家审计
C 内部审计 D 全面审计
18. 审计准则是对下列哪些内容的规定。()
- A 审计人员任职条件 B 审计方法的采用
C 建立审计机构的原则 D 审计程序的制订
E 执行审计业务的规范
19. 审计标准是下列哪些内容的客观根据 ()。
- A 提出审计方法 B 提出审计任务
C 提出审计意见 D 建立审计准则
E 作出审计结论

选择题答案

1. A 2. C 3. D
4. B、D、E 5. A、B、C、E 6. A、B、C、D、E
7. B 8. D 9. C
10. A、D 11. A、B、D、E 12. A、C、E

13. C 14. C 15. B、C
16. B、D、E 17. A、B、C 18. A、C、D、E
19. C、E

四、简答

1. 审计的本质是什么？

答：审计监督区别于其他专业经济监督的本质特征，就是除了进行审计监督外，别无其他经营管理业务活动，在法律规定的范围内，可以对任何单位实施全面、系统、经常的审计监督。由于审计机构不能参与其他经营管理活动，不与被审单位发生经济利害关系，不受其他行政、社会团体和个人的干涉，独立行使审计监督权。因此，审计是一项具有独立性的经济监督活动。

2. 审计概念如何表述？

答：在审计概念中应包括的重要因素是：审计的主体、客体、标准、职能、作用、本质。我国的审计定义可以概括地表述为：“审计是由专职机构和人员，依法对被审单位的财政、财务收支及有关的经济活动的真实性、合法性、效益性进行审查，评价经济责任，用以维护财经法纪，改善经营管理，提高经济效益，促进宏观调控的一种独立的经济监督活动。”

3. 什么是审计对象？包括哪些具体内容？

答：审计对象，是指审计客体，包括审计实体和审计内容两部分。

(1) 审计实体。我国审计对象的实体是指被审计单位。包括：国务院各部门和地方各级人民政府、财政金融机构、企业事业单位、以及与国家财政有关的单位。

(2) 审计内容。审计对象的内容是指具体的被审计事项。我国现阶段审计对象的内容，就是财政财务收支及有关的经济活动。作为审计对象内容的经济活动，必须具备三个条件：①必须是被审单位的经济活动；②必须是与被审单位经营管理和资源财产有关的经济活动；③必须是某种方式反映出来的经济活动。

4. 什么是审计职能？具体内容有哪些？

答：审计职能是指审计客观固有的内在功能，它是由审计本质决定的，不以人们意志为转移的客观存在，说明审计能做什么和“能量”有多大。具体内容包括：

(1) 经济监督职能，是指通过监察和督促被审计单位的经济活动按规定要求执行，并促使其沿着正常轨道运行。

(2) 经济鉴证职能，是指通过审计确定被审单位经济活动情况是否符合实际，并就其可信赖程度作出书面的证明。

(3) 经济评价职能，是指通过审计对被审单位经济活动情况作出评价，提出建议，促使其改进管理工作，

提高经济效益。

5. 什么是审计任务？具体内容有哪些？

答：审计任务是国家（或委托者）交给审计机构及其审计人员应承担的工作量，也就是审计所完成的职责范围和内容。我国社会主义审计的任务可以包括如下几方面：

（1）审核检查经济活动的合法性和合规性，揭露打击经济领域中的犯罪活动。

（2）监督财政预算和财务计划的制定和执行，保证国民经济稳步和协调发展。

（3）审核检查会计和有关资料的真实性和正确性，为宏观调控和微观搞活提供有用信息。

（4）审核评价内部控制制度的健全性和有效性，促进经营管理水平的提高。

（5）评价经济活动的合理性和有效性，促进经济效益的提高。

6. 我国的审计组织体系由哪几部分构成？各自的地位和作用如何？

答：我国的审计组织体系是由国家审计、内部审计和社会审计组成的。国家审计处于主导地位，起主导作用，内部审计是基础，起基础作用；社会审计处于辅助地位，起辅助作用。

7. 简述我国国家审计机关的性质和任务？