

普通高等教育“十二五”规划教材

会计系列

审计学

A u d i t i n g

——习题与实训——

陆迎霞 主编

随书赠送

上海财经大学出版社



育“十二五”规划教材·



审计学习题与实训

陆迎霞 主编



上海财经大学出版社

F239.0

L867

前言

REFACE

为了帮助学习者更好地学习审计的基本理论和基本方法,正确地理解审计学课程中的重点与难点,掌握审计实务操作规范要求和审计工作底稿的编制方法、编制要求,我们在编写《审计学》教材的同时,组织编写了这本《审计学习题与实训》,以利于更好地开展审计学的教学工作,做到理论与实践相结合,提高学生运用知识的能力。

本书分为两个部分:第一部分为习题,第二部分为实训。

习题部分,按照《审计学》的章节顺序进行编排。各章的主要内容包括:教学基本要求,教学重点和难点,关键概念,练习题。练习题包括的具体内容有单项选择题、多项选择题、判断题、简答题、综合分析题等题型。

实训部分,按照实训项目进行编排,共包括九个实训项目,分别是:审计业务约定书、审计计划、主营业务收入审计、应收账款和坏账准备审计、应付账款审计、固定资产和累计折旧审计、应付职工薪酬审计、库存现金和银行存款审计、审计报告。各实训项目的主要内容包括:实训目的、实训要求、实训资料、实训内容。

本书由山西大学商务学院陆迎霞高级会计师主编。习题部分的具体分工为:第一、第六、第八和第十五章由陆迎霞编写;第二、第九和第十三章由王卿丽高级会计师编写;第三、第七、第十章由张彤杉副教授编写;第四、第十一、第十二章由武东萍讲师编写;第五、第十四章由安宁会计师编写。实训部分主要由陆迎霞设计和编写,王卿丽高级会计师主要负责收集审计工作底稿,安宁会计师收集了实训二审计计划、实训三主营业务收入的相关案例资料。最后由陆迎霞对全书进行总纂。

由于编者才疏学浅,虽倾力投入,不足之处仍在所难免,恳请各位读者不吝赐教。

编者
2013年2月

C 目 录

CONTENTS

前言/1

第一部分 习 题

第一章 总论/3

教学基本要求/3

教学重点、难点/3

关键概念/3

练习题/3

第二章 注册会计师的职业道德与法律责任/6

教学基本要求/6

教学重点、难点/6

关键概念/6

练习题/6

第三章 审计目标与审计过程/10

教学基本要求/10

教学重点、难点/10

关键概念/10

练习题/10

第四章 计划审计工作/14

教学基本要求/14

教学重点、难点/14

关键概念/14

练习题/14

第五章 审计证据与审计工作底稿/18

教学基本要求/18

教学重点、难点/18

关键概念/18

练习题/18

第六章 审计方法/23

教学基本要求/23

教学重点、难点/23

关键概念/23

练习题/23

第七章 内部控制测试与评价/28

教学基本要求/28

教学重点、难点/28

关键概念/28

练习题/28

第八章 销售与收款循环审计/33

教学基本要求/33

教学重点、难点/33

关键概念/33

练习题/33

第九章 采购与付款循环审计/38

教学基本要求/38

教学重点、难点/38

关键概念/38

练习题/38

第十章 固定资产循环审计/44

教学基本要求/44

教学重点、难点/44

关键概念/44

练习题/44

第十一章 生产与存货循环审计/49

教学基本要求/49

教学重点、难点/49

关键概念/49

练习题/49

第十二章 人力资源与工薪循环审计/

教学基本要求/54

教学重点、难点/54

关键概念/54

练习题/54

第十三章 筹资与投资循环审计/58

教学基本要求/58

教学重点、难点/58

关键概念/58

练习题/58

第十四章 货币资金审计/64

教学基本要求/64

教学重点、难点/64

关键概念/64

练习题/64

第十五章 完成审计工作与审计报告/70

教学基本要求/70

教学重点、难点/70

关键概念/70

练习题/70

参考答案/75

第二部分 实 训

实训一 审计业务约定书/89

一、实训目的/89

二、实训要求/89

三、实训资料/89

四、实训内容/93

实训二 审计计划/94

一、实训目的/94

二、实训要求/94

三、实训资料/94

四、实训内容/96

实训三 主营业务收入审计/99

一、实训目的/99

二、实训要求/99

三、实训资料/99

四、实训内容/101

实训四 应收账款和坏账准备审计/108

一、实训目的/108

二、实训要求/108

三、实训资料/108

四、实训内容/109

实训五 应付账款审计/118

一、实训目的/118

二、实训要求/118

三、实训资料/118

四、实训内容/119

实训六 固定资产和累计折旧审计/128

一、实训目的/128

二、实训要求/128

三、实训资料/128

四、实训内容/129

实训七 应付职工薪酬审计/136

一、实训目的/136

二、实训要求/136

三、实训资料/136

四、实训内容/138

实训八 库存现金和银行存款审计/144

一、实训目的/144

二、实训要求/144

三、实训资料/144

四、实训内容/145

实训九 审计报告/155

一、实训目的/155

二、实训要求/155

三、实训资料/155

四、实训内容/155

第一部分 习 题



第一章

总 论

教学基本要求

理解审计产生发展的客观基础；理解和掌握审计的含义、本质特征；明确审计的对象、职能、分类；了解审计与会计的区别、审计组织与人员。

教学重点、难点

1. 审计的概念及本质特征

2. 审计产生发展的客观基础

3. 审计的对象

4. 审计的职能

5. 审计的分类

关键概念

委托代理关系 受托责任 信息的非对称性 利益的非完全一致性 审计 政府审计 注册会计师审计 内部审计

练习题

一、单项选择题

1. 审计是基于()目的产生的。

A. 查错防弊 B. 评价 C. 公证 D. 提供审计信息

2. 没有()关系,就不可能产生审计行为。

A. 剥削 B. 统治 C. 受托责任 D. 经济利益

3. 受托责任是由于()的建立而产生的。

A. 财产转让 B. 统治与被统治 C. 经济利益 D. 委托关系

4. 审计的主体是()。

A. 被审计单位 B. 专职审计机构或人员 C. 被审计单位的财政财务收支活动 D. 有关的法规和审计标准

5. 审计的客体是()。

- A. 被审计单位
B. 专职审计机构和人员
C. 被审计单位的经济活动
D. 有关的法规和审计标准
6. 审计的()是审计能够发挥其独特作用的保证。
- A. 独立性
B. 权威性
C. 客观性
D. 合法性
7. 审计的最基本职能是()。
- A. 评价
B. 监督
C. 鉴证
D. 证明
8. 审计按()不同,可将审计划分为政府审计、注册会计师审计和内部审计。
- A. 主体
B. 内容
C. 方法
D. 时间
9. 注册会计师审计,是指由经有关部门批准的会计师事务所接受委托人的委托所进行的审计,属于()。
- A. 任意审计
B. 强制审计
C. 专项审计
D. 突击审计
10. 在秦汉时期,()制度日趋完善。
- A. 监察
B. 御史
C. 上计
D. 下计
11. 宋代审计司(院)的建立,是我国“审计”的正式命名。从此,“审计”这一概念便成为()的专用概念。
- A. 财政监督
B. 经济司法
C. 经济执法
D. 财会审核
12. 在西方,最具代表性的政府审计机关是()的政府审计机关。
- A. 司法系统
B. 行政系统
C. 立法系统
D. 管理系统
13. 下列表述中,正确的是()。
- A. 会计师事务所均应以其全部资产对其债务承担有限责任
B. 有限责任会计师事务所应以其全部资产对其债务承担有限责任
C. 有限责任合伙制会计师事务所的合伙人均应以各自的财产承担连带责任
D. 合伙会计师事务所均应以其全部资产对其债务承担有限责任
14. 1853年,在苏格兰的爱丁堡创立了世界上第一个注册会计师的专业团体,其名称为()。
- A. 苏格兰特许会计师协会
B. 英国公认会计师工会
C. 英格兰·威尔士特许会计师协会
D. 爱丁堡会计师协会
15. ()审计是美国首先实施的,故又称为美式审计。
- A. 详细
B. 损益表
C. 资产负债表
D. 会计报表

二、多项选择题

1. 审计的职能包括()。
- A. 经济监督
B. 经济评价
C. 经济核算
D. 经济鉴证
2. 目前,我国形成了()的审计监督体系。
- A. 内部审计
B. 事前审计
C. 注册会计师审计
D. 政府审计
3. 审计关系人是由()组成。
- A. 审计主体
B. 审计法规
C. 审计客体
D. 审计委托人
4. 下列国家中,政府审计机关隶属于立法系统的有()。
- A. 加拿大
B. 美国
C. 英国
D. 中国
5. 按审计取证模式分类,一般可分为()。

- A. 账表基础审计法 B. 制度基础审计法
C. 风险基础审计法 D. 抽样审计法
6. 在我国,审计按其主体分类,一般可分为()。
- A. 政府审计 B. 财务审计 C. 内部审计 D. 注册会计师审计
7. 在我国,审计按其内容和目标分类,一般可分为()。
- A. 政府审计 B. 财政财务审计 C. 经济效益审计 D. 财经法纪审计
8. 审计按其执行地点分类,可分为()。
- A. 内部审计 B. 报送审计 C. 就地审计 D. 注册会计师审计
9. 下列各项中,属于注册会计师鉴证业务的有()。
- A. 验证企业资本,出具验资报告 B. 财务报表审计,出具审计报告
C. 代编财务报表 D. 审计简要会计报表,出具审计报告
10. 下列有关会计师事务所的表述中,恰当的是()。
- A. 在我国会计师事务所既可以设立全合伙的,也可以是有限责任公司制,还可以个人独资设立
B. 在我国可以设立普通合伙或有限责任公司制的会计师事务所
C. 合伙会计师事务所的合伙人对事务所的债务承担无限连带责任
D. 有限责任公司制的会计师事务所只对其债务承担有限责任

三、判断题

1. 审计就是查账。 ()
2. 我国现行财政、税务、银行等部门所从事的经济监督活动不属于审计监督。 ()
3. 国家审计署根据工作需要,可以在重点地区和部门设立审计派出机构。 ()
4. 在经济监督体系中,审计是最高层次的经济监督。 ()
5. 审计的独立性是保证审计工作顺利进行的必要条件。 ()
6. 详细审计最早在美国产生。 ()
7. 审计是商品经济发展到一定阶段的产物,其产生的直接原因是财产所有权和经营权的分离。 ()
8. 随着商品经济的发展,注册会计师审计的职责已逐步演变为对整个社会负责。 ()
9. 依据《注册会计师法》的规定,合伙会计师事务所的债务,由合伙人按照出资比例或者协议的约定,以各自的财产承担责任。合伙人对会计师事务所的债务承担连带责任。 ()
10. 对通过注册会计师考试全科成绩合格的申请注册人员,只要加入了会计师事务所,具有两年的审计工作经验,并符合其他规定条件,就应当批准注册。 ()

四、简答题

1. 简述审计独立性的内涵。
2. 简述审计的职能。
3. 简述注册会计师审计的业务范围。

第二章

注册会计师的职业规范与法律责任

教学基本要求

了解注册会计师职业道德的含义、作用;理解注册会计师职业道德的基本原则;掌握注册会计师职业道德概念框架;掌握注册会计师执业准则的框架结构;了解注册会计师继续教育制度;理解和掌握注册会计师法律责任的成因和法律责任的种类。

教学重点、难点

1. 注册会计师职业道德基本原则
2. 注册会计师职业道德概念框架
3. 注册会计师执业准则的框架结构
4. 会计责任和审计责任的关系
5. 注册会计师法律责任的成因和法律责任的种类

关键概念

注册会计师职业道德 注册会计师执业准则 鉴证业务基本准则 审计准则 审阅准则
其他鉴证业务准则 相关服务准则 会计师事务所质量控制准则 会计责任 审计责任
注册会计师法律责任

练习题

一、单项选择题

1. 以下对独立性的要求中说法正确的是()。
A. 独立原则不仅制约注册会计师,而且也对非执业会员有严格的要求
B. 在执行鉴证业务时,注册会计师必须保持独立性
C. 注册会计师在执行鉴证业务时,不必在意形式上的独立,但是必须保持实质上的独立
D. XYZ会计师事务所的X注册会计师为ABC公司独立董事,XYZ会计师事务所拟承接ABC公司2008年度财务报表审计业务
2. ()主要是指注册会计师未能遵循审计准则的要求执行审计业务。
A. 错误 B. 责任 C. 过失 D. 欺诈

3. 注册会计师通过了解认为被审计单位内部控制健全有效,因此注册会计师决定依赖其内部控制,并对被审计单位的内控进行了简单的测试,将重大错报风险评价为低水平,进而实施了相对较为简略的实质性程序,但之后发现由于被审计单位串通舞弊最终导致有一项影响财务报表的重大舞弊行为没有查出,于是注册会计师可能被认为负有()的责任。

- A. 普通过失 B. 重大过失 C. 推定欺诈 D. 欺诈

4. 注册会计师在对 A 公司会计报表进行审计过程中,检查销货发票时发现极个别发票的单价和数量的乘积不准确,注册会计师对该问题性质的判断通常会确定为()。

- A. 错误 B. 舞弊 C. 违反法规行为 D. 欺诈

5. 对注册会计师而言,如果注册会计师根本没有遵循专业准则或没有按专业准则的基本要求执行审计,应当认定为()。

- A. 普通过失 B. 重大过失 C. 欺诈 D. 推定欺诈

6. 中国注册会计师鉴证业务基本准则是鉴证业务准则的概念性框架,旨在规范注册会计师执行鉴证业务。在该基本准则确定的适用范围中,不包括()。

- A. 中国注册会计师审阅准则 B. 会计师事务所质量控制准则
C. 中国注册会计师审计准则 D. 中国注册会计师其他鉴证业务准则

7. 审计人员尽量去实现形式上的独立是为了()。

- A. 获得社会公众对职业的信赖 B. 实现实质上的独立
C. 遵守审计执业准则 D. 保持不偏不倚的精神状态

8. 下列关于注册会计师对错误与舞弊的相关责任的表述中,正确的是()。

- A. 注册会计师只要严格遵守独立审计准则就能发现被审计单位会计报表中存在的重大错误与舞弊
B. 如果未能查出的重大错报是由于被审计单位舞弊造成的,则注册会计师对此不承担责任
C. 及时防止和发现错误与舞弊是被审单位管理当局的责任
D. 注册会计师有责任发现所审计会计报表中的所有错误与舞弊

9. 参加注册会计师全国统一考试成绩合格的中国公民,如果申请成为执业注册会计师,必须(),并符合其他有关条件要求。

- A. 加入会计师事务所且有两年以上审计工作经验
B. 加入会计师事务所、资产评估事务所且工作两年以上
C. 从事会计或审计工作两年以上
D. 加入会计师事务所并具有两年以上工作经验

10. 下列各项中,不属于注册会计师审计业务的是()。

- A. 审计年度财务报表的合法性和公允性 B. 验证企业资本
C. 审计简要财务报表 D. 设计企业内部控制制度

11. 下列说法中正确的是()。

- A. 有限责任会计师事务所以其全部资产对其债务承担责任,出资人承担的责任以出资额为限
B. 申请设立有限责任会计师事务所,应当有 3 名以上的股东
C. 如果取得注册会计师考试全科合格,同时具有两年审计工作经验的,即可成为执业的注册会计师

D. 注册会计师的相关服务业务中包括对财务信息执行商定程序、代编财务信息、预测性财务信息审核、税务服务、管理咨询以及会计服务等

12. 注册会计师接受委托人的委托,从事的下列业务中属于服务业务的是()。

- A. 中期财务报表审阅
- B. 验资
- C. 预测性财务信息审核
- D. 对财务信息执行商定程序

二、多项选择题

1. 甲公司(上市公司)拟聘请 ABC 会计师事务所审计其 2008 年度财务报表,以下情况会产生自我评价威胁独立性的有()。

- A. ABC 会计师事务所派遣 A 注册会计师为甲公司提供编制 2008 年会计记录和财务报表服务,A 为此次审计项目组成员
- B. 2010 年 5 月中旬,在甲公司与其客户丙公司之间发生诉讼时,注册会计师 B 担任其辩护人,此次审计安排 B 加入审计项目组
- C. ABC 会计师事务所的 C 注册会计师现兼任甲公司总经理,C 为此次审计项目组成员
- D. 甲公司总经理的妻子 D 是 ABC 会计师事务所的员工,D 为此次审计项目组成员

2. 注册会计师法律责任的种类有()。

- A. 民事责任
- B. 刑事责任
- C. 过失
- D. 行政责任

3. 鉴证业务准则包括()。

- A. 审计准则
- B. 其他鉴证业务准则
- C. 审阅准则
- D. 相关服务准则

4. 关于合理保证的鉴证业务和有限保证的鉴证业务的下列说法中,正确的有()。

- A. 合理保证的鉴证业务提供高水平的保证,注册会计师将鉴证业务风险降低至该业务环境可接受的低水平,以积极方式发表意见
- B. 有限保证的鉴证业务提供有意义水平的保证,注册会计师将鉴证业务风险降低至该业务环境可接受的水平,以消极方式发表意见
- C. 对于可接受的鉴证业务风险水平,合理保证的鉴证业务较高,有限保证的鉴证业务较低
- D. 对于审计证据的数量,合理保证的鉴证业务需要的数量较多,有限保证的鉴证业务需要的数量较少

5. 常见的其他鉴证业务有()。

- A. 审阅业务
- B. 简要财务报表审计
- C. 预测性财务信息审核
- D. 系统鉴证

6. 常见的相关服务业务有()。

- A. 对财务信息执行商定程序
- B. 税务筹划
- C. 验资
- D. 会计咨询

7. 综观注册会计师行业在各国的发展,会计师事务所主要的组织形式有()。

- A. 普通合伙会计师事务所
- B. 独资会计师事务所
- C. 有限责任合伙会计师事务所
- D. 有限责任公司会计师事务所

8. 职业道德基本原则包括()。

- A. 诚信
- B. 客观和公正

C. 职业谨慎

D. 良好职业行为

三、判断题

1. 会计师事务所不得以降低收费的方式招揽业务。 ()
2. 注册会计师在执行业务中取得和了解的资料、情况,应向社会公众公开。 ()
3. 注册会计师只有与委托单位保持形式上的独立,才能以客观公正的心态表示意见。 ()
4. 会计师事务所即使发现委托单位缺乏正直的品格,也不得拒绝接受委托。 ()
5. 会计责任和审计责任可以相互替代。 ()
6. 注册会计师审计可以保证将财务报表中存在的所有错报都揭示出来,注册会计师出具的审计报告是对财务报表的绝对保证。 ()
7. 如果法律法规允许披露,并且取得客户或雇用单位的授权,注册会计师可以披露客户或雇用单位的涉密信息。 ()
8. 注册会计师执行业务,均应遵守执行审计鉴证业务准则。 ()
9. 根据《注册会计师法》的规定,我国允许设立有限责任会计师事务所、合伙会计师事务所和个人独资会计师事务所。 ()
10. 注册会计师不得以个人名义为被审计单位提供编制财务报表等专业服务。 ()
11. 中国注册会计师协会的会员有个人会员、团体会员和名誉会员三种。 ()
12. 对通过注册会计师考试全科成绩合格的申请注册人员,只要其加入了会计师事务所并具有两年以上的审计工作经验,并符合其他规定条件,就应当批准注册。 ()

四、简答题

1. ABC 会计师事务所对甲公司 2009 年度财务报表进行了审计业务,并出具了审计报告,但事后导致相关的利害关系人遭受了经济损失,因此受到利害关系人的指控。会计师事务所正在积极准备抗辩,请代其列举可能的抗辩事由来证明自己无过失,从而不承担民事赔偿责任。

2. ABC 会计师事务所负责审计甲公司 2010 年度财务报表,并指派 A 和 B 注册会计师为该审计项目负责人。在审计过程中,审计项目组遇到下列与职业道德有关的事项:

(1) A 注册会计师的哥哥在甲公司财务部从事会计核算工作,但非财务部负责人。A 注册会计师认为无需回避。

(2) 审计项目组成员 D 某的父亲在甲公司担任董事。

(3) 审计项目组负责人 B 在 2010 年 3 月曾担任甲公司财务部门主管。

(4) ABC 会计师事务所与甲公司签订的审计业务约定书约定:审计费用 50 万元,当年支付 40%,剩余部分在第二年审计完成时一起支付。

(5) 在审计过程中,甲公司要求审计小组成员协助调整会计分录。

要求:

针对上述事项(1)~(5),分别指出是否对审计项目组的独立性构成不利影响,并简要说明理由。

第三章

审计目标与审计过程

教学基本要求

明确审计目标的含义和审计目标包括的内容,理解被审计单位管理当局对财务报表的认定及其与审计目标的关系;明确审计过程的阶段划分,了解各阶段主要的工作内容。

教学重点、难点

1. 总体审计目标和具体审计目标的含义及之间的关系
2. 具体审计目标的内容
3. 被审计单位管理当局对财务报表的认定

关键概念

审计目标 审计总目标 审计具体目标 认定 审计过程

练习题

一、单项选择题

1. 被审计单位将固定资产已作抵押,但未在会计报表附注中披露,则违反的认定是()。
A. 存在 B. 完整性 C. 计价和分摊 D. 可理解性
2. 下列类别中,不属于注册会计师针对列报运用的认定是()。
A. 分类和可理解性 B. 发生以及权利和义务
C. 完整性、准确性和计价 D. 截止和分摊
3. 注册会计师在审计过程中,发现被审计单位将被审计年度发生的一项材料采购业务在下一年初入账,则被审计单位管理层违反的认定是()。
A. 截止 B. 发生 C. 准确性 D. 完整性
4. 被审计单位当年购进一批材料,会计部门在记账时漏记了该批材料的外地运杂费,则被审计单位管理层违反的认定是()。
A. 准确性 B. 截止 C. 发生 D. 完整性
5. 下列类别中,不属于注册会计师针对账户余额运用的认定是()。