

审计基础与实务

(第二版)

21 世纪高职高专
财务会计专业系列教材

主 编 陈建松
副主编 徐匡平

学习
指导
与
习题



高等教育出版社
HIGHER EDUCATION PRESS

21 世纪高职高专财务会计专业系列教材

审计基础与实务 学习指导与习题

(第二版)

主 编 陈建松

副主编 徐匡平

高 等 教 育 出 版 社

图书在版编目(CIP)数据

审计基础与实务学习指导与习题/陈建松主编. —2版. —北京:
高等教育出版社, 2006. 4
(21世纪高职高专财务会计系列教材)
ISBN 7-04-019563-1

I. 审… II. 陈… III. 审计学-高等学校: 技术学校-
教学参考资料 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 034968 号

责任编辑 刘悦珍 封面设计 吴昊 责任印制 蔡敏燕

出版发行	高等教育出版社	购书热线	010-58581118
社 址	北京市西城区德外大街 4 号		021-56964871
邮政编码	100011	免费咨询	800-810-0598
总 机	010-58581000	网 址	http://www.hep.edu.cn
传 真	021-56965341		http://www.hep.com.cn
			http://www.hepsh.com
经 销	蓝色畅想图书发行有限公司	网上订购	http://www.landaco.com
排 版	南京理工出版信息技术有限公司		http://www.landaco.com.cn
印 刷	上海华文印刷厂	畅想教育	http://www.widedu.com
开 本	787×960 1/16	版 次	2002 年 8 月第 1 版
印 张	5.5		2006 年 5 月第 2 版
字 数	98 000	印 次	2006 年 5 月第 1 次
		定 价	9.00 元

凡购买高等教育出版社图书,如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请在所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 19563-00

21 世纪高职高专财务会计专业系列教材

编写委员会

(以姓氏笔画为序):

主任委员:

马元兴 孔全会 王宗江 金跃武 钱乃余 梁伟样

委员:

王 炜 王剑盛 刘悦珍 杨 欣 陈建松 李 莹
陈 强 邵敬浩 周国安 单祖明 谢国珍 楼雪婕
潘上永

出版说明

高等职业教育是我国高等教育的重要组成部分。近几年,其年招生规模占高等教育招生规模的一半以上,为社会主义现代化建设和市场经济的发展培养了大批生产、建设、管理、服务第一线急需的高等技术应用型专门人才。高等职业教育人才培养模式的基本特征,决定其以应用为主旨、以就业为导向的教学内容体系。因而,加强高等职业教育教材建设,编写适应高等职业教育教学改革并具有一定特色的教材,是非常必要的。

根据上述要求,高等教育出版社于2002年组织了一批学术水平较高、职业教育教学经验丰富、实践能力强的教师,编写了“21世纪高职高专财务会计系列教材”。本系列教材自出版以来,以其内容适用、配套齐全等特点,受到了广大高职院校师生们的一致好评。

2005年10月28日,国务院发布了《国务院关于大力发展职业教育的决定》(以下简称《决定》),明确了今后一个时期职业教育改革与发展的指导思想、目标任务和政策措施。11月7日至8日,国务院召开了全国职业教育工作会议(以下简称会议),深入学习贯彻党的十六届五中全会精神,全面落实科学发展观,动员和部署实施《决定》。会议强调,要把发展职业教育作为经济社会发展的重要基础和教育工作的战略重点,要大力发展中国特色的职业教育,加快培养高技能人才和高素质劳动者。《决定》和这次会议的精神,不仅对职业教育,而且对整个教育工作都具有十分重要的指导意义。

为了贯彻落实《决定》和会议精神,也为了适应我国近几年经济快速发展的需要,促进教学内容的更新,我社在2005年底又重新组织编写了本套“21世纪高职高专财务会计系列教材”。新版系列教材部分为新编;部分是从原有的系列教材中遴选,根据高等职业教育的教学特点,对其内容和体例作了进一步的补充修改,再版而成。

出版说明

新版系列教材具有以下几个特点:

1. 双师型作者队伍。作者均是从全国有关商业高职院校中遴选出的专业造诣和技能水平较高、编写教材经验丰富、责任心强的双师型资深骨干教师。他们大都在企业中兼职,在实践中学习操作技能,了解前沿知识、先进技术,从而改进和充实自己的教学内容,并反映到了新编教材中。

2. 体系构架完整,内容精心编排。本套教材基本上涵盖了财务会计专业开设的所有课程,作为系列教材,其中的每一本都是在相关专家反复研讨的基础上进行编排,在编写时注重了每门课程内容的各自独立性及其相互衔接。

3. 反映最新的企业会计改革精神。2005年1月1日起,财政部相继颁发的3项新会计制度——《小企业会计制度》、《民间非营利组织会计制度》、《村集体经济组织会计制度》正式实施;2006年发布的新的《企业会计准则》也将于2007年1月1日起施行,上述以及其他企业会计改革精神均在教材中得到了反映。

4. 立体化的教学资源配置。为了利教便学,几乎每本主教材都提供了完整的立体化教学资源。该资源包括主教材,主教材学习指导、习题和实训,习题和实训的参考答案,教学课件等。

5. 编写形式适合职业教育特点。为了加强实践性教学,在教材的编写中融入了足够的实训内容。编写体例活泼、新颖。每章开头设置精炼的“引导案例”,每章穿插1~2个与相关知识紧密结合的专栏,增加了教材的趣味性。

为了更好地为教学服务,我社将在本套新版教材的基础上,组织教师培训和教学研讨活动。通过与教师的互动以及扩大和补充立体化教学资源,增进学科建设信息的交流,推动学科建设,提高教学质量,进而把教材的改革和建设推向一个新的水平。

高等教育出版社

2006年4月

第二版前言

随着社会主义市场经济体制的建立和逐步完善,审计工作的地位和作用日益被人们所认识和重视。为了适应高职高专教学的需要,我们在2002年组织编写了这本与《审计基础与实务》教材配套的《审计基础与实务学习指导与训练》。最近几年会计准则等内容发生了很大的变化,为此,我们对配套辅助教材进行了修订。这次再版的《审计基础与实务学习指导与习题》(第二版),新增填空题、名词解释,将不定项选择题分为单项选择题与多项选择题,加大实务题分量。

本书重视高职教育的人才培养目标和教学特点,既有一定的审计基础理论,又有审计实务,特别强调对学生审计实务操作技能的培养,实用性较强。该配套的《审计基础与实务学习指导与习题》(第二版)能满足教学需要,有利于学生巩固学习内容、提高审计实务操作技能水平。本配套训练题既可作为教材的配套用书,也可作为审计理论和实务工作者及大专院校学生的学习参考用书。

本书由陈建松任主编,并编写第一、十一章;徐匡平任副主编,并编写第五、十、十二章;顾佩华编写第四、十三章;王珠强编写第二、三、六章;谢立编写第七、八、九章。全书由陈建松修改定稿。

由于编者水平所限,书中不当之处敬请读者批评指正。

编 者

2006年4月

第一版前言

随着社会主义市场经济的持续发展,审计工作的地位和作用日益被人们所认识和重视,其要求也更高,为了适应形势发展的需要,我们组织编写了这本与《审计基础与实务》教材配套的《审计基础与实务学习指导与训练》。

本配套训练题重视高职教育的人才培养目标和教学特点,既有一定的审计基础理论,又有审计实务,特别强调对学生审计实务操作技能的培养,实用性较强。该配套的《审计基础与实务学习指导与训练》充分满足了教学需要,有利于学生巩固学习内容,提高审计实务操作技能水平。因此,本配套训练题既可作为教材的配套用书,也可作为审计理论和实务工作者及大专院校师生的学习参考用书。

本训练题由陈建松任主编,并编写第一、十一章;徐匡平任副主编,并编写第五、十、十二章;顾佩华编写第四、十三章;王珠强编写第二、三、六章;谢立编写第七、八、九章。全书最后由陈建松修改定稿。

由于编者水平所限,加之编写时间仓促,书中不当之处在所难免,敬请读者批评、指正。

编 者

2002年8月

郑 重 声 明

高等教育出版社依法对本书享有专有出版权。任何未经许可的复制、销售行为均违反《中华人民共和国著作权法》，其行为人将承担相应的民事责任和行政责任，构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。为了维护市场秩序，保护读者的合法权益，避免读者误用盗版书造成不良后果，我社将配合行政执法部门和司法机关对违法犯罪的单位和个人给予严厉打击。社会各界人士如发现上述侵权行为，希望及时举报，本社将奖励举报有功人员。

反盗版举报电话：(010)58581897 / 58581896 / 58581879

传 真：(010)82086060

E - mail:dd@hep. com. cn

通信地址：北京市西城区德外大街 4 号

高等教育出版社法律事务部

邮 编：100011

购书请拨打读者服务部电话：(010)58581118

目 录

第一章 总论	1
第二章 审计组织与审计人员	4
第三章 审计准则与审计程序	9
第四章 审计的分类和方法	16
第五章 审计证据与审计工作底稿	25
第六章 内部控制制度及其评审	32
第七章 资产的审计	38
第八章 负债的审计	44
第九章 所有者权益的审计	48
第十章 收入、成本与费用的审计	52
第十一章 利润及利润分配的审计	60
第十二章 审计报告与管理建议书	64
第十三章 计算机审计	70

第一章 总 论

学 习 指 导

一、学习目的与要求

通过本章学习,了解中外审计的产生与发展,掌握审计的基本理论与基本概念,理解审计的本质,为以后各章的学习打下基础。

二、学习要点

1. 审计的产生与发展
2. 审计的特点与概念
3. 审计的职能与作用
4. 审计的对象与目标

三、重难点问题

1. 我国审计的产生与发展
2. 审计的概念
3. 审计的职能
4. 审计的对象与目标

习 题

一、填空题

1. 1886年,美国创立了_____公证会计师协会。
2. 审计总目标是最高层次的目标,它是针对整个_____的审计而言的。
3. 估价正确性是指会计报表各项目所列示的金额经过了正确估价和_____。
4. 披露是指会计报表已恰当地反映了各项目的金额和_____。

5. 审计的对象是指审计的客体,包括被审计的实体和_____。

二、判断题

1. 秦汉时期专门设置御史大夫,行使对国家的政治、经济监察大权。 ()
2. 1886年,美国创立了第一个公证会计师事务所。 ()
3. 审计是生产发展到一定阶段的产物。 ()
4. 权威性是审计的本质特征。 ()
5. 审计是经授权或委托方可执行的一种行为,所以其目的取决于审计授权人或委托人。 ()
6. 审计职能是审计本身固有的内在功能。 ()
7. 审计的作用是由审计职能所决定的,审计作用的发挥受主客观因素的制约影响。 ()
8. 审计的对象可以概括为被审计单位的经济活动。 ()
9. 评价是审计的基本职能。 ()
10. 1995年1月1日施行的《中华人民共和国审计法》,标志着我国审计进入了新的发展阶段。 ()

三、单项选择题

1. 宋太宗淳化三年(公元992年),设置了专门的(),“审计”一词在我国历史上首次出现。
A. 审计处 B. 审计科 C. 审计署 D. 审计院
2. 1853年,在苏格兰的爱丁堡创立了英国最早的会计师事务所,这是世界上()公证会计师专业团体。
A. 第四个 B. 第三个 C. 第二个 D. 第一个
3. 下列认定中,与利润表组成要素无关的是()。
A. 存在或发生 B. 权利和义务 C. 估价或分摊 D. 表达与披露
4. 甲公司将2006年度的主营业务收入列入2005年度的会计报表,则其2005年度会计报表存在错误的认定是()。
A. 总体合理性 B. 估价或分摊
C. 存在或发生 D. 完整性

四、多项选择题

1. 审计的独立性必须做到()。
A. 组织独立 B. 人员独立 C. 经济独立 D. 工作独立

2. 审计的职能有()。
- A. 经济司法职能 B. 经济监督职能
C. 经济评价职能 D. 经济鉴证职能
3. 下列属于经济监督的是()。
- A. 物价监督 B. 海关监督 C. 统计监督 D. 会计监督
4. “估价或分摊”认定包括的内容有()。
- A. 总值估价 B. 净值估价
C. 数学上的精确性 D. 记录完整
5. 对()报表项目,注册会计师应侧重验证其“存在性”。
- A. 存货 B. 销售收入 C. 应收账款 D. 现金

五、名词解释

1. 完整性的认定 2. 估价或分摊的认定 3. 审计 4. 经济鉴证 5. 审计
职能

六、思考题

1. 简述我国审计产生和发展的主要阶段。
2. 审计的特点有哪些?
3. 如何理解依法审计是审计的基本原则?
4. 简述审计的职能。
5. 一般审计目标包括哪几个方面的内容?

第二章 审计组织与审计人员

学习指导

一、学习目的与要求

通过本章学习,了解审计组织体系和审计人员的构成,掌握审计人员应具备的政治素质和业务素质,掌握注册会计师的执业条件、业务范围和执业规则。

二、学习要点

1. 我国审计组织
 - (1) 政府审计机关
 - (2) 内部审计机构
 - (3) 民间审计组织
2. 国外审计组织
3. 国际审计组织
4. 审计人员的构成
5. 审计人员的素质

三、重难点问题

1. 我国审计组织体系的构成,审计人员的构成及基本条件
2. 国家审计机关的国际组织,注册会计师的考试制度

习 题

一、填空题

1. 我国的内部审计机构包括_____和单位内部审计机构。
2. 政府审计机关、内部审计机构和民间审计组织三者之间相互配合,分工协

作,共同构成我国的_____。

3. 我国政府审计采用_____模式。

4. 目前,我国实行注册会计师考试和_____制度。

5. 民间审计组织是指依法设立,接受委托独立承办审计业务的法人组织,主要形式是_____。

二、判断题

1. 政府审计机关无权审查财政预算执行情况和财政决算,以及预算外资金的管理和使用情况。 ()

2. 内部审计机构的性质和会计检查机构基本相同,因此,不必单独设置。 ()

3. 审计是由独立的专门机构或人员接受委托或根据授权,对国家行政、事业单位及其他经济组织的会计报表和其他资料及所反映的经济活动进行审查并发表审计意见。 ()

4. 内部审计既可由本单位总会计师领导,也可由本单位总经理或董事会领导。 ()

5. 内部审计最早诞生在美国。 ()

6. 内部审计的结果只对本部门、本单位负责,对外不起鉴证作用。 ()

7. 在我国,注册会计师考试和考核合格者,立即准予注册,成为执业注册会计师。 ()

8. 民间审计组织可以接受委托,代办申请注册登记,协助拟订合同、章程和其他经济文件。 ()

9. 审计人员对于执业过程中得到的资料、情况,应向社会公众公开。 ()

10. 审计人员在执行业务时,只有与委托单位保持形式上的独立,才能够以客观、公正的心态表示意见。 ()

11. 民间审计组织不得以降低收费的方式招揽业务。 ()

12. 合伙设立的会计师事务所,债务由合伙人按出资比例或者协议约定,以各自财产承担责任,合伙人对会计师事务所的债务承担连带责任。 ()

13. 在我国,注册会计师必须在取得会计师事务所授权以后,才可以以个人名义承接审计业务。 ()

14. 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,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。 ()

三、单项选择题

1. 我国政府审计机关成立于()。
A. 1981 年
B. 1982 年
C. 1983 年
D. 1984 年
2. 我国政府审计工作的最高领导机关是()。
A. 财政部
B. 国家审计署
C. 国务院
D. 中国注册会计师协会
3. 审计长的人选由()决定。
A. 国务院总理
B. 全国人民代表大会
C. 全国人民代表大会常务委员会
D. 国家主席
4. 政府审计机关在审计过程中,不享有的权限是()。
A. 监督检查权
B. 行政处分权
C. 行政处罚权
D. 刑事处分权
5. 最具权威性和独立性的国家审计机关是()。
A. 属于议会领导的国家审计机关
B. 属于政府领导的国家审计机关
C. 属于财政部领导的国家审计机关
D. 属于董事会领导的国家审计机关
6. 最具权威性和独立性的内部审计部门是()。
A. 由企业董事会或其审计委员会领导的内部审计部门
B. 由企业总裁或总经理领导的内部审计部门
C. 由企业主管财务的副总裁领导的内部审计部门
D. 由企业总会计师领导的内部审计部门
7. 民间审计人员在执行业务中,发现有弄虚作假等不法行为的,应当在()中明确提出。
A. 出具的报告书
B. 审计协议书
C. 审计工作底稿
D. 管理建议书
8. 民间审计人员在执行业务中,委托人示意作不实或不正当证明的,应当()。
A. 向主管部门报告
B. 予以拒绝
C. 向法院起诉
D. 向董事会报告
9. 必须具有()学历,或具有会计、统计、审计、经济中级或中级以上技术职称的中国公民,才可以申请参加全国注册会计师统一考试。
A. 大学本科以上
B. 高等专科以上
C. 中等专科以上
D. 高中以上
10. 注册会计师全国统考单科合格成绩的有效年限为()。
A. 2 年
B. 3 年
C. 5 年
D. 4 年

11. 注册会计师全国统考全科成绩合格者,如不加入中国注册会计师协会,其全科合格成绩自取得全科合格证书后()内有效。

- A. 10 年 B. 5 年 C. 4 年 D. 2 年

四、多项选择题

- 我国审计机关主要有()。

A. 政府审计机关 B. 内部审计部门

C. 民间审计组织 D. 审计特派员办事处
- 下列部门或单位中,()应设内部审计机构。

A. 国家金融机构 B. 全民所有制大中型企业

C. 大型基建项目的建设单位 D. 未设立派出机构的政府部门
- 我国县级以上人民政府设立审计局,应接受()的领导。

A. 本级人民政府 B. 本级人民代表大会

C. 上一级审计机关 D. 上级人民政府
- 目前,我国的会计师事务所的类型有()。

A. 有限责任会计师事务所 B. 合伙会计师事务所

C. 个人会计师事务所 D. 外商独资会计师事务所
- 依照《中华人民共和国注册会计师法》的有关规定,民间审计组织可以承办的业务有()。

A. 审查企业会计报表,出具审计报告

B. 验证企业资本,出具验资报告

C. 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告

D. 承办会计咨询、会计服务业务
- 中国注册会计师的法定审计业务包括()和其他审计业务。

A. 外商投资企业的审计业务 B. 股份制企业的审计业务

C. 资产评估业务 D. 代理记账业务
- 世界各国的政府审计机关,可分为()几种类型。

A. 属于议会领导的政府审计机关 B. 属于政府领导的政府审计机关

C. 属于董事会领导的政府审计机关 D. 属于总统领导的政府审计机关

五、名词解释

- 单位内部审计机构
- 审计业务
- 有限责任会计师事务所
- 政府审计机关
- 民间审计人员