

最新财会职业技术教育系列教材

ZUIXIN

CAIKUAI ZHIYE JISHU
JIAOYU XILIE
JIAOCAI



李敏·主编

审计习题集

Shenji Xitiji

Lixin Kuaiji Chubanshe

立信会计出版社

最新财会职业技术教育系列教材

审计习题集

S H E N J I X I T I J I

李 敏 主 编

立信会计出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计习题集/李敏主编. —上海:立信会计出版社,
2005. 8

(最新财会职业技术教育系列丛书)

ISBN 7-5429-1533-9

I. 审… II. 李… III. 审计-职业教育-习题

IV. F239-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 096057 号

出版发行	立信会计出版社
经 销	各地新华书店
电 话	(021)64695050×215 (021)64391885(传真) (021)64388409
网上书店	www.Lixinbook.com (021)64388132
地 址	上海市中山西路 2230 号
邮 编	200235
网 址	www.lixinaph.com
E-mail	lxaph@sh163.net
E-mail	lxzbs@sh163.net (总编室)

印 刷	立信会计常熟市印刷联营厂
开 本	890×1240 毫米 1/32
印 张	5.375
字 数	136 千字
版 次	2005 年 8 月第 1 版
印 次	2005 年 8 月第 1 次
印 数	3 000
书 号	ISBN 7-5429-1533-9/F·1382
定 价	10.00 元

如有印订差错 请与本社联系

编写说明

作为一本适合于财会专业职业技术教育并与《审计》教材配套的《审计习题集》，本书具有以下几个方面的主要特点：

一、内容新颖

本习题集以《中华人民共和国审计法》、《中华人民共和国注册会计师法》等审计法规和审计理论为指导，系统练习了现代审计学科的知识要点与审计应用，包括审计证据、审计记录、审计方法以及各个会计要素的审计要点和审计报告格式，内容新颖，具有较强的时代气息。

二、注重基础

本习题集着重练习审计学科的基础知识和掌握审计学基本原理，包括审计的基本涵义、性质、特征、分类，以及审计循环、审计程序、审计操作要点和操作方法等。对审计准则、审计证据、审计记录、审计方法、审计测试，资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等项目的审计目标与审计程序以及编制审计报告等内容进行了相应的练习，旨在为会计或审计专业的学员奠定一个较为扎实的审计基础，树立起依法审计的观念。

三、强调应用

审计方法是履行审计职能、完成审计任务、达到审计目标的手段。学习的目的在于应用，而应用得如何又在于方法是否得当。审计是一门应用性与实践性很强的学科，从实用的角度来说，审计实质上是审计人员应用审计方法、解决审计问题、达到审计目的的经验总结和操作技巧，并把它上升为理论来加以认识。为了达到培养审计应用型人才的目标，本习题集注重审计方法与审计技能的练习，其目的是为了提

员的实际应用能力。

四、突出实务

应当看到,现代审计理论与方法涉及的知识面较为广泛,学习起来确实是有一定的难度。如何化难为易,让学员愿意学并且能够运用所学知识付诸于审计实践,是作者正在努力做到的事。为此,本习题集注意理论联系实际,安排大量的是非题、选择题、练习题与案例分析题,其目的在于贴近审计实务,通过练习,可以缩短教与学、学与用之间的距离,融审计理论、方法和实务于一体,让学员得到较强的实务操作训练。同时,习题集中还根据审计学科知识点考查的要求安排了总复习题和模拟测试题,具有很强的综合性与指导性,对于巩固知识、应对考试具有很强的实战性。

五、方便自学

本习题集以《审计》教材的章节内容为序,紧扣教学进度安排相关的练习题,结构清楚,层次分明,重点突出,语言流畅。由于作者在编写时充分考虑到职业技术教育学员自学成才的需求,尽力做到深入浅出,通俗易懂,因而可读性较强。相信学员通过练习,可以进一步理解与消化所学知识。

学员作业时应当如同实务操作一样认真、仔细、一丝不苟,要按照教学内容的要求循序渐进地做作业,按时、按质、按量完成规定的作业,包括教材上的“问题与思考”方面的练习。

本习题集作为最新出版的财会职业技术教育系列教材之一,与立信会计出版社出版的《审计》、《基础会计》、《基础会计习题集》、《财务会计》、《财务会计习题集》、《成本会计》、《成本会计习题集》、《财务管理》、《财务管理习题集》、《物业会计》、《物业会计习题集》、《税务会计》、《税务会计习题集》、《财经应用文》、《管理会计》等书配套。本书可供高等职业技术教育、中等职业技术教育的财务会计专业或相关的经济类、管理类专业使用,也可作为相关专业技术资格考试参考用书或作为财经类岗位培训、继续教育和财会人员自学用书。

本书由高级会计师、主任注册会计师李敏主编,袁林敏、徐成芳、李嘉毅曾先后给予帮助或协助有关编写工作。本书的出版得到了立信会计出版社和蔡莉萍编辑的大力支持。由于作者水平有限,加之编写时间仓促,疏漏差错之处,敬请读者提出宝贵意见,以便日后修改补正。

编 者

2005年9月

目 录

一、《审计》课程教学大纲	1
二、《审计》习题	18
第一章 概论	18
一、填空题	18
二、是非题	19
三、选择题	20
四、问答题	21
第二章 审计准则与审计程序	22
一、填空题	22
二、是非题	25
三、选择题	27
四、问答题	29
第三章 审计证据与审计记录	29
一、填空题	29
二、是非题	30
三、选择题	33
四、问答题	34
五、实务题	35
第四章 审计方法与应用技术	36
一、填空题	36
二、是非题	37
三、选择题	39

四、问答题	40
五、实务题	40
第五章 资产测试与审计要点	41
一、填空题	41
二、是非题	43
三、选择题	45
四、问答题	46
五、实务题	46
第六章 权益测试与审计要点	52
一、填空题	52
二、是非题	53
三、选择题	55
四、问答题	56
五、实务题	56
第七章 损益测试与审计要点	59
一、填空题	59
二、是非题	60
三、选择题	60
四、问答题	62
五、实务题	62
第八章 会计资料审查技术	66
一、填空题	66
二、是非题	69
三、选择题	72
四、问答题	76
五、实务题	76
第九章 会计过失与会计舞弊	78
一、填空题	78
二、是非题	79
三、选择题	80

四、问答题	82
第十章 审计重要性与审计风险	82
一、填空题	82
二、是非题	85
三、选择题	89
四、问答题	91
第十一章 审计报告	92
一、填空题	92
二、是非题	94
三、选择题	95
四、问答题	96
五、实务题	96
三、《审计》总复习题与模拟试题	103
《审计》总复习题(A)	103
《审计》总复习题(B)	109
《审计》总复习题(C)	114
《审计》总复习题(D)	121
《审计》总复习题(E)	127
《审计》总复习题(F)	134
《审计》模拟考试卷(A)	143
《审计》模拟考试卷(B)	150

一、《审计》课程教学大纲

【一、前言】

《审计》是财务会计专业或审计专业课程体系中的一门专业主干学科,应继《基础会计》、《财务会计》、《成本会计》教学之后开设。《审计》课程主要介绍审计学科的基本理论、基础知识和基本方法,以及各会计要素的审计测试、审计目标、审计程序和审计报告的编制要求与编制方法等内容。通过教学,达到作为审计人员所应具备的基本审计理论和实务水平。

【二、教学课时分配表】

章 次	教 学 内 容	授课时数
第一章	概论	4
第二章	审计准则与审计程序	6
第三章	审计证据与审计记录	8
第四章	审计方法与应用技术	6
第五章	资产测试与审计要点	8
第六章	权益测试与审计要点	6
第七章	损益测试与审计要点	8
第八章	会计资料审查技术	8

(续表)

章 次	教 学 内 容	授课时数
第九章	会计过失与会计舞弊	6
第十章	审计重要性与审计风险	8
第十一章	审计报告	6
	复习与考试	6
	总 计	80

【三、教学内容与要求】

第一章 概 论

(一) 教学目的

1. 理解审计的概念、审计关系、审计的特性
2. 了解审计的基本分类以及审计的目标与审计职能等基础理论与基本知识
3. 明确审计与市场经济发展的关系及其作用

(二) 教学内容

第一节 审计概念与审计特性

一、审计与审计关系

二、审计的特性

第二节 审计分类方法

一、按审计主体进行分类

二、按审计关系进行分类

三、按审计目的进行分类

四、按审计范围进行分类

五、按审计时间进行分类

六、按审计方式进行分类

第三节 审计目标与审计职能

一、审计对象

二、审计目标

三、审计职能

(三) 教学重点

1. 审计的概念与特性
2. 审计关系及其理解
3. 审计目标与职能

第二章 审计准则与审计程序

(一) 教学目的

1. 理解审计准则的概念与作用
2. 了解审计的一般程序以及主要内容
3. 掌握独立审计的主要规范、操作要点与业务循环模型

(二) 教学内容

第一节 审计准则概述

一、审计准则概念与作用

二、独立审计准则

三、独立审计准则体系

第二节 一般审计程序

一、准备阶段

二、实施阶段

三、报告阶段

四、后续审计

五、复审与申诉

第三节 独立审计流程

- 一、签订审计业务约定书
- 二、配备审计人员
- 三、编制审计计划
- 四、研究和评价内部控制制度
- 五、进行审计测试
- 六、获取审计证据
- 七、编制审计工作底稿
- 八、关注期后事项、或有损失及持续经营能力
- 九、利用计算机辅助审计技术
- 十、关注审计重要性与审计风险
- 十一、编制审计报告

第四节 业务循环与审计内容

- 一、销售和收款循环
- 二、购货和付款循环
- 三、生产循环
- 四、筹资与投资循环
- 五、货币资金循环

(三) 教学重点

1. 审计准则的概念与作用
2. 一般审计阶段的划分
3. 独立审计的流程
4. 业务循环模型

第三章 审计证据与审计记录

(一) 教学目的

1. 理解审计证据的概念与作用
2. 了解审计证据的分类以及主要内容

3. 理解审计证据的证明力、有效性与充分性

4. 会进行审计记录

(二) 教学内容

第一节 审计证据概述

一、审计证据的来源

二、审计证据的作用

第二节 审计证据分类

一、按证据内容分类

二、按证据形式分类

三、按证据来源分类

四、按证据关系分类

第三节 审计证据质量

一、审计证据的证明力

二、审计证据的有效性

三、审计证据的充分性

第四节 审计记录

一、审计记录的作用

二、审计记录的要求

三、审计记录的种类

四、审计档案的保管

(三) 教学重点

1. 审计证据的概念与作用

2. 审计证据的证明力、有效性与充分性

3. 审计工作底稿

第四章 审计方法与应用技术

(一) 教学目的

1. 理解审计方法的概念与作用
2. 了解审计方法体系以及主要内容
3. 会区分各种审计方法并学会应用
4. 了解电算化审计的基本方法

(二) 教学内容

第一节 审计方法概述

- 一、审计方法
- 二、审计方法体系
- 三、审计的一般方法

第二节 审查法

- 一、核对法
- 二、复算法
- 三、审阅法
- 四、查询法

第三节 核实法

- 一、盘点法
- 二、调节法
- 三、鉴定法
- 四、观察法
- 五、询证法

第四节 分析法

- 一、对比分析法
- 二、因素分析法
- 三、动态分析法
- 四、账户分析法

第五节 电算化审计法*

- 一、绕过计算机审计
- 二、通过计算机审计

三、利用计算机审计

(三) 教学重点

1. 审计方法的概念及其分类的辨析
2. 会恰当地应用各种审计方法

第五章 资产测试与审计要点

(一) 教学目的

1. 了解资产审计的主要内容
2. 明确有关资产项目的审计目标
3. 会进行有关资产项目的符合性测试
4. 掌握好有关资产项目审计程序与实质性测试的审计方法

(二) 教学内容

第一节 货币资金审计

- 一、货币资金符合性测试
- 二、货币资金审计目标
- 三、货币资金审计程序

第二节 应收款项审计

- 一、应收款项符合性测试
- 二、应收票据实质性测试
- 三、应收账款实质性测试
- 四、坏账准备实质性测试
- 五、预付账款实质性测试
- 六、其他应收款实质性测试

第三节 存货审计

- 一、存货符合性测试
- 二、存货实质性测试

第四节 投资审计

一、短期投资审计

二、长期投资审计

第五节 固定资产审计

一、固定资产符合性测试

二、固定资产及其累计折旧审计

三、固定资产清理审计

四、在建工程审计

第六节 其他资产审计

一、待摊费用审计

二、待处理流动资产净损失审计

三、待处理固定资产净损失审计

四、无形资产审计

五、长期待摊费用审计

(三) 教学重点

1. 有关资产项目的符合性测试

2. 货币资金、应收账款、存货、长期投资、固定资产等项目审计程序与实质性测试的审计方法

第六章 权益测试与审计要点

(一) 教学目的

1. 了解负债与所有者权益审计的主要内容

2. 明确有关负债与所有者权益项目的审计目标

3. 会进行有关负债与所有者权益项目的符合性测试

4. 掌握好有关负债与所有者权益项目审计程序与实质性测试的审计方法

(二) 教学内容

第一节 流动负债审计