

21

世纪高职高专院校会计专业联编教材

THE ACCOUNTING JOINT TEXTBOOKS
FOR VOCATIONAL AND TECHNICAL COLLEGES
AND ACADEMIES IN 21st CENTURY

审计学

EXERCISE FOR
AUDITING

习题集

● 张蔚文 徐慧 编

华南理工大学出版社

“21 世纪高职高专院校会计专业联编教材”

编 委 会

主 任：张蔚文 吕兆海

副主任：唐方来 陈 杰 乔 丽

编 委：（按姓氏笔画为序）

吕兆海	孙晓梅	乔 丽	刘志娟	刘晓瑜	刘勤果
张蔚文	何少娟	陈 杰	杨九龄	杨智慧	胡艳曦
姚忠云	唐方来	夏维朝	陶克东	程剑鸣	谭 湘

序

随着我国改革的不断深入，市场经济的不断发展，人们越来越深刻地认识到，经济发展需要的人才多元化、多层次的，既需要大批优秀的理论型、研究型的人才，也需要大批的应用型人才。高职高专教育是我国高等教育的重要组成部分，担负着为国家培养并输送生产、建设、管理、服务第一线高素质技术应用型人才的重任。进入 21 世纪后，我国高职高专教育得到了迅速发展，学校约有 600 多所，其学生规模已占我国高等教育的半壁江山，成为我国高等教育的一支重要的生力军。

为国家培养和输送生产、建设、管理、服务第一线所需要的高素质财务会计应用型人才，是高职高专教育的重要任务。因此，各类高职高专院校普遍都设立了会计专业。广东省的 65 所高职高专院校中有 40 多所设立了会计专业。同时，随着我国社会主义市场经济的不断发展和各项改革的不断深化，我国会计改革的步伐明显加快，重大改革措施相继出台，会计规范体系正在逐步成熟和完善。自 1992 年财政部颁布《企业会计准则——基本准则》以后，从 1995 到目前为止，财政部已颁布了 16 份具体会计准则；1999 年，第九届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议重新修订了《会计法》；2000 年 12 月财政部颁布了统一的《企业会计制度》；2001 年与 2004 年，财政部又分别颁布了《金融企业会计制度》和《小企业会计制度》。为了适应新形势下高职高专会计专业的教学要求，使高职高专会计课程的教学与我国会计理论的巨大变革和会计实践的深刻变化相适应，华南理工大学出版社根据我国会计制度改革不断深化及会计改革实践所取得的最新成果并结合广东省的实际情况，组织广东农工商职业技术学院、深圳职

业技术学院、广东培正学院等十多所高职高专院校的一线教师、专家、学者联合编写出版本套会计专业系列教材。

该系列教材，贯彻了教育部关于“高职高专”的教育思想和指导方针，从体系到内容都充分体现了理论与实践相结合的原则，以“应用”为主旨，基础理论“以必需、够用为度”，注重培养学生的实践能力和动手能力。同时，在内容上紧扣我国颁布的《企业会计准则》、《具体准则》和《企业会计制度》，反映了会计实践中出现的一些新问题，吸收了会计研究的一些新成果。内容详尽，语言通俗易懂，并配有实操实训的实例，深入浅出，重实务，便于操作，实现了科学性、实践性、实用性的统一。

我认为：该系列教材填补了广东省高职高专会计专业教材的空白，扭转了我省高职高专院校会计专业教材滞后于会计专业迅速发展的局面，对我省高职高专会计专业教学质量的提高将发挥重要作用。

宋献中

2005年8月于暨南园

编写说明

本习题集是《审计学》的配套教材。对《审计学》的每章,按目前普遍采用的填空题、单项选择题、多项选择题、判断题、简答题、分析题等题型分别列出习题。通过练习可以帮助读者比较透彻地掌握各章的概念、原理及审计实务方法。本习题集适合学习《审计学》需要多思考、多动手练习的特点,旨在提高学生的学习效果。

本习题集由张蔚文教授提出编写大纲,由审计硕士徐慧具体编撰,最后经张蔚文教授审阅定稿。

由于水平有限,书中不妥之处,恳请读者指正。

编者

2005年6月30日于广州

目 录

第一章 总论习题	(1)
一、填空题	(1)
二、单项选择题	(1)
三、多项选择题	(2)
四、判断题	(3)
五、简答题	(4)
第二章 审计的分类	(5)
一、填空题	(5)
二、单项选择题	(5)
三、多项选择题	(6)
四、判断题	(7)
第三章 审计程序和审计方法	(8)
一、填空题	(8)
二、单项选择题	(8)
三、多项选择题	(9)
四、判断题	(11)
五、简答题	(12)
六、分析题	(12)
第四章 审计准则和审计依据	(14)
一、填空题	(14)
二、单项选择题	(14)
三、多项选择题	(15)
四、判断题	(16)
五、简答题	(17)

第五章 审计证据、审计工作底稿和审计报告	(18)
一、填空题	(18)
二、单项选择题	(18)
三、多项选择题	(20)
四、判断题	(22)
五、简答题	(23)
六、分析题	(23)
第六章 内部控制系统及其评审	(24)
一、填空题	(24)
二、单项选择题	(24)
三、多项选择题	(25)
四、判断题	(26)
五、简答题	(27)
六、分析题	(27)
第七章 购货与付款循环审计	(29)
一、填空题	(29)
二、单项选择题	(29)
三、多项选择题	(30)
四、判断题	(32)
五、简答题	(33)
六、分析题	(33)
第八章 销售与收款循环审计	(35)
一、填空题	(35)
二、单项选择题	(35)
三、多项选择题	(37)
四、判断题	(38)
五、简答题	(39)
六、分析题	(39)
第九章 生产与费用循环审计	(41)
一、填空题	(41)

二、单项选择题	(41)
三、多项选择题	(42)
四、判断题	(44)
五、简答题	(44)
六、分析题	(45)
第十章 筹资与投资循环审计	(46)
一、填空题	(46)
二、单项选择题	(46)
三、多项选择题	(47)
四、判断题	(49)
五、简答题	(50)
六、分析题	(50)
第十一章 验资	(52)
一、填空题	(52)
二、单项选择题	(52)
三、多项选择题	(53)
四、判断题	(54)
五、简答题	(55)

第一章 总论习题

一、填空题

1. 审计是由独立的专职机构或人员接受委托或授权，对被审计单位_____进行审查、监督、评价和鉴证的活动，其目的在于_____。
2. 我国的审计萌芽于_____，确立于_____，兴盛于_____，停滞于_____，演进于_____，振兴于_____，完善、成熟于_____，1995年1月1日起施行的_____标志着我国审计法规和体制日趋完善。
3. 审计的目标是指审查和评价_____所要达到的具体目的和要求，是指导_____的指南。
4. 审计的四个基本特征是_____、_____、_____和_____。
5. 审计对象是指_____。
6. 审计的职能包括_____、_____和_____。
7. 审计的证明作用主要是发挥_____所产生的客观效果。

二、单项选择题

1. 审计的首要目标是（ ）。
 - A. 审查和评价反映被审计单位财务收支及其经营管理活动的会计报表和其他有关资料的真实性和公允性
 - B. 审查和评价被审计单位的财务收支及有关的经营管理活动的合法性和合理性
 - C. 审查和评价被审计单位的财务收支和经营管理活动的合理性和效益性
 - D. 审查被审计单位的经济活动
2. 审计产生和发生的基础是（ ）。
 - A. 经济管理和控制的加强
 - B. 维系受托经济责任关系
 - C. 现代科学管理的方法和手段
 - D. 社会的进步和发展

3. 无论是我国还是国外都承认 () 的经济监督活动是审计的根本属性。
 - A. 权威性
 - B. 独立性
 - C. 客观性
 - D. 合法性
4. 宋审计司 (院) 的建立, 是我国“审计”的正式命名。从此, “审计”一词便成为 () 的专用名词, 对后世中外审计建制具有深远的影响。
 - A. 经济执法
 - B. 经济司法
 - C. 财政监督
 - D. 财会审核
5. 审计的促进作用主要是发挥 () 所产生的客观效果。
 - A. 经济鉴证职能
 - B. 经济监督职能
 - C. 经济评价职能
 - D. 经济法规职能
6. 我国第一个独立的审计机构是 ()。
 - A. 西周的“宰夫”
 - B. 隋唐的“比部”
 - C. 宋朝的“审计院”
 - D. 现在的“审计署”
7. 在民国时期, 审计机构是设置在 () 下。
 - A. 监督院
 - B. 立法部
 - C. 行政部
 - D. 司法部
8. 西方民间审计最早出现于 ()。
 - A. 英国的苏格兰
 - B. 意大利
 - C. 德国
 - D. 日本
9. () 是指监察和督促被审计单位的经济活动在规定的范围内, 在正常的轨道上进行。
 - A. 经济评价职能
 - B. 经济鉴证职能
 - C. 经济监督职能
 - D. 经济保证职能
10. 当前世界上最大的民间审计专业团体是 ()。
 - A. 美国注册公共会计师协会
 - B. 英国爱丁堡会计师协会
 - C. 中国注册会计师协会
 - D. 日本注册会计师协会

三、多项选择题

1. 审计的作用有 ()。
 - A. 制约作用
 - B. 促进作用

- C. 证明作用
- D. 保证作用
2. 下面属于审计与会计的区别的是 ()。
 - A. 本质不同
 - B. 职能不同
 - C. 工作程序不同
 - D. 工作时间不同
3. 独立性原则, 具体包括 ()。
 - A. 机构独立
 - B. 人员独立
 - C. 经济独立
 - D. 行动独立
4. 审计目标根据 () 来确定。
 - A. 审计对象
 - B. 审计授权者对审计工作的目的和要求
 - C. 审计的社会属性
 - D. 委托者对审计工作的目的和要求
5. 审计的制约作用可以概括为 ()。
 - A. 改善经营管理
 - B. 维护财经法纪
 - C. 揭示差错和弊端
 - D. 提高经济效益
6. 在西方, 政府审计机关是隶属于 ()。
 - A. 司法系统
 - B. 立法机关
 - C. 行政系统
 - D. 管理系统
7. 审计的促进作用可以概括为 ()。
 - A. 改善经营管理
 - B. 维护财经法纪
 - C. 提高经济效益
 - D. 加强宏观调控

四、判断题

1. 具有权威性的经济监督活动是审计的本质。 ()
2. 审计是一项经济管理活动, 属于经济管理系统的组成部分。 ()
3. 审计和会计的执行者不同。其中审计的执行者是有独立性、权威性的第三者——审计人, 依法进行审计工作。 ()
4. 财政、银行、税务、工商行政管理等部门负有经济监督的任务, 因此, 它们的经济监督活动可称为审计。 ()
5. 西周是我国审计制度初步形成时期, 民间审计和政府审计都在那时产生。 ()
6. 1994年1月, 我国成立了政府审计的最高机关——中华人民共和国国家审计

署，在县以上各级人民政府设置各级审计机关（审计厅、局）。（ ）

7. 自 20 世纪 50 年代以后，在一些大城市相继成立了会计师事务所，接受委托人委托办理查账等业务，民间审计得到了发展。（ ）

8. 在西方，民间审计的产生早于政府审计和内部审计的产生。（ ）

9. 由于抽样审计产生于英国，且在英国盛行，故也称为英国式审计。（ ）

10. 由于资产负债表审计是美国首先实施的，故又称美式审计。（ ）

11. 20 世纪 40~60 年代，第二次世界大战以后，审计技术不断完善，抽样审计方法普遍运用，制度基础审计方法得到推广，审计准则逐步完善，审计理论体系开始建立，注册会计师业务范围扩大到代理纳税、代理记账等业务。

（ ）

五、简答题

1. 简述我国审计产生和发展的主要阶段。
2. 简述审计的目标。
3. 审计的对象包括哪些内容？

第二章 审计的分类

一、填空题

1. 审计按其执行主体的性质不同, 可分为_____、_____和_____。
2. 民间审计按照审计的内容和目的可分为_____、_____和_____。
3. 按照审计实施时间相对于被审计单位经济业务的前后, 审计可分为_____、_____和_____。
4. 按照审计实施的地点, 审计可以分为_____和_____。
5. 国家审计又称为_____, 是指由各级政府审计机关依法对_____所实施的审计。
6. 财务审计是指_____对被审计主体的_____及_____所实施的审计。其审计的主要内容和依据是被审计主体的_____。

二、单项选择题

1. 对领导干部的离任审计属于()。
A. 专项审计 B. 全面审计
C. 局部审计 D. 事前审计
2. 民间审计, 又叫()。
A. 验资 B. 查账
C. 社会审计 D. 财务审计
3. 对某一特定程序的审计称为()。
A. 财经法纪审计 B. 局部审计
C. 专项审计 D. 经济效益审计
4. 审计机构派出审计人员到达被审计单位进行现场审计称为()。
A. 报送审计 B. 局部审计
C. 就地审计 D. 财务审计
5. 政府审计中的财经法纪审计有时会采用(), 其目的在于使被审计单位没

有时间去弄虚作假，掩饰事实真相，以取得较好的审计效果。

- A. 事前审计
 - B. 内部审计
 - C. 突击审计
 - D. 报送审计
6. 注册会计师的民间审计一般采用（ ）的方式。
- A. 巡回审计
 - B. 驻在审计
 - C. 专程审计
 - D. 财经法纪审计

三、多项选择题

1. 国家审计按审计的内容和目的可分为（ ）。
- A. 财政财务审计
 - B. 会计报表审计
 - C. 财经法纪审计
 - D. 经济效益审计
2. 内部审计按照审计的内容和目的可分为（ ）。
- A. 经济效益审计
 - B. 财务审计
 - C. 经营审计
 - D. 管理审计
3. 下面属于局部审计的有（ ）。
- A. 销售收入审计
 - B. 自筹基建资金来源审计
 - C. 税务审计
 - D. 粮食收购资金审计
4. 经营审计又称为 3E 审计，是指内部审计机构对被审计主体各项（ ）所实施的审计。
- A. 经营活动的经济性
 - B. 经营活动的效果性
 - C. 经营活动的合规性
 - D. 经营活动的效率性
5. 按照审计所采用的技术模式，审计可分为（ ）。
- A. 就地审计
 - B. 账表导向审计
 - C. 风险导向审计
 - D. 系统导向审计
6. 下面属于事前审计的是（ ）。
- A. 国家审计机关对财政预算编制的合理性的审计
 - B. 重大投资项目的可行性审计
 - C. 注册会计师对企业盈利预测报告审核
 - D. 内部审计机构对企业生产经营决定的科学性、经济性、可行性进行的评价
7. 就地审计可分为（ ）。

- A. 驻在审计
B. 巡回审计
C. 专程审计
D. 账表导向审计

8. 下面属于专项审计的有 ()。

- A. 现金收支审计
B. 税务审计
C. 自筹基建资金来源审计
D. 粮食收购资金审计

四、判断题

1. 国家审计又称为政府审计,是指由各级政府审计机关依法对被审计单位的财政、财务收支状况和经济效益所实施的审计。国家审计最主要的特点是它的高度独立性。 ()
2. 注册会计师对企业盈利预测报告审核以及内部审计机构对企业生产经营决定的科学性、经济性、可行性进行的评价等等都属于事后审计。 ()
3. 会计报表审计是指注册会计师通过实施必要的审计程序,对被审计单位所提供的会计报表的合法性、公允性和一贯性发表审计意见,它是民间审计的一项法定业务。 ()
4. 国家审计、民间审计大多采用事后审计,内部审计中的财务审计也经常是事后审计。 ()
5. 报送审计主要适用于国家审计机构对国有大型企业所实施的财政财务审计。 ()
6. 民间审计和独立审计是两个不同的概念。 ()
7. 财务审计的审计内容包括产品设计、材料供应、生产活动、市场营销、人事管理等在内的各项具体经营活动。 ()
8. 就地审计是我国审计监督中使用最为广泛的一种方式。 ()
9. 从本质上讲,财经法纪审计属于一种特殊的专项财政财务审计。 ()
10. 通常对一些工期较长的基建项目的投资完成情况、长期承包合同的执行情况进行事中审计。 ()

第三章 审计程序和审计方法

一、填空题

1. 审计程序一般包括三个阶段，即_____、_____和_____。
2. 按照取证的先后顺序划分，审计的取证方法有_____和_____。
3. 重要性是指被审计单位的会计报表中_____，这一程序在特定的环境下可能_____。
4. 调节法的基本原理是_____，将结账日视为_____，盘存日视为_____，其计算公式为_____。
5. 审计取证的专门方法是指直接获取审计证据的方法，主要包括_____、_____、_____。
6. 统计抽样方法有三种类型，它们是_____、_____、_____。
7. 证实方法中的实物盘存法可分为_____和_____。
8. 审计实施阶段，也称_____阶段。是审计人员根据审计计划确定的_____、_____、_____和_____，对各种_____进行详细审查，收集_____并进行评价，借以形成_____，实现_____的过程。
9. 统计抽样法亦称_____。它是指审计人员运用_____，遵循_____，从审计对象总体中抽取_____进行审查，然后以_____来推断审计对象总体特征的一种科学的抽样方法。

二、单项选择题

1. 下面哪种说法是正确的（ ）。
 - A. 通过实质性测试，可以评价被审计单位内部控制的可信赖程度，并根据实质性测试的结果确定或修正符合性测试程序的性质、时间和范围
 - B. 重要性水平越高，所需要的审计证据越多
 - C. 审计风险和重要性水平之间呈反向关系

