

中等职业教育国家规划教材配套教学用书

Accountancy

审计基础知识习题集

(会计专业)

主编 朴根虎



高等教育出版社

中等职业教育国家规划教材配套教学用书

审计基础知识习题集

(会计专业)

主编 朴根虎

高等教育出版社

内容提要

本习题集是中等职业教育国家规划教材《审计基础知识》的配套教学用书。本习题集按照教材体系结构编排,设有填空题、单项选择题、多项选择题、判断题、名词解释、讨论题及案例(计算)分析题等。

本习题集可供中等职业学校会计专业及相关专业学生学习《审计基础知识》使用,也可供岗位培训及自学者学习参考。

图书在版编目(CIP)数据

审计基础知识习题集/朴根虎主编. —北京:高等教育出版社,2003. 5(2004 重印)
ISBN 7-04-011814-9

I. 审... II. 朴... III. 审计学-专业学校-习题
IV. F239.0-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 012688 号

出版发行	高等教育出版社	购书热线	010-64054588
社 址	北京市西城区德外大街 4 号	免费咨询	800-810-0598
邮政编码	100011	网 址	http://www.hep.edu.cn
总 机	010-82028899		http://www.hep.com.cn
经 销	新华书店北京发行所		
印 刷	北京中科印刷有限公司		
开 本	787×1092 1/16	版 次	2003 年 5 月第 1 版
印 张	6	印 次	2004 年 4 月第 3 次印刷
字 数	120 000	定 价	8.20 元

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

前 言

《审计基础知识》是中等职业学校会计专业的主干专业课程之一,对学生职业岗位实务操作能力的培养有着很重要的影响。本课程的学习有一定的难度,需要通过大量的习题练习才能加深对审计基础知识的理解和对审计岗位技能的掌握及运用。基于这方面的考虑,为方便本课程的教学,我们根据《中等职业学校会计专业教学指导方案》中本课程的教学基本要求,编写了国家规划教材《审计基础知识》的配套习题集。

《审计基础知识习题集》以现行的审计工作规范要求为依据,按照教材各章的顺序编写,便于配合教材使用。在内容上,遵照循序渐进的教学原则,各章基本上均安排了填空题、单项选择题、多项选择题、判断题、名词解释、讨论题及案例(计算)分析题。另外,每章均列有本章的重点、难点及阅读参考(部分),有助于学生对所学的知识进行多角度、多形式的学习和训练,以利于提高学生岗位实务操作能力,更好地掌握审计的基本知识和技能。

本习题集可供中等职业学校会计专业及相关专业学生学习《审计基础知识》使用,也可供相关行业岗位培训及自学者学习参考。

本书由朴根虎主编,臧红文副主编,参加本书编写的有:黑龙江省教育学院朴根虎(第一、五、六、十二、十三章)、哈尔滨市第一职业高级中学谭富壮(第二、三、四章)、青岛市高级职业学校臧红文(第七、九章)、哈尔滨市第一职业高级中学刘洋(第八、十、十一章)。全书由朴根虎统稿。

由于时间仓促,加之编者水平有限,书中难免存在不足之处,欢迎使用者提出宝贵的意见和建议。

编 者

2002 年 12 月

目 录

第一章 总论	1
重点、难点	1
练习题	1
阅读参考	7
第二章 审计种类、审计程序和审计方法	8
重点、难点	8
练习题	8
阅读参考	14
第三章 审计准则和审计依据	15
重点、难点	15
练习题	15
阅读参考	19
第四章 审计证据和审计工作底稿	20
重点、难点	20
练习题	20
阅读参考	25
第五章 内部控制制度及其评审	26
重点、难点	26
练习题	26
阅读参考	33
第六章 企业会计报表审计	34
重点、难点	34
练习题	34
阅读参考	41
第七章 资产审计	42
重点、难点	42
练习题	42
阅读参考	50
第八章 负债审计	51
重点、难点	51
练习题	51
阅读参考	57
第九章 所有者权益审计	58
重点、难点	58
练习题	58
阅读参考	62

第十章 收入和成本费用审计	63
重点、难点	63
练习题	63
阅读参考	69
第十一章 利润及其分配审计	70
重点、难点	70
练习题	70
阅读参考	75
第十二章 经济效益和经济责任审计	76
重点、难点	76
练习题	76
第十三章 审计报告和管理建议书	79
重点、难点	79
练习题	79
阅读参考	86

第一章 总 论

重点、难点



重点:如何理解审计的本质

难点:对审计对象的认识和理解

练习题

一、填空题

1. 审计是在_____分离后所形成的受托经济责任关系下,基于_____的客观需要而产生的。
2. 西周时期宰夫之职的出现,不仅标志着我国_____审计的产生,而且深刻地影响后世审计组织建制的发展。
3. 汉朝制定了“上计律”,使上计制度有法可依,标志着我国_____的开始。
4. _____是隋唐时期新设的专司审计之职的机构。
5. 在西方国家,随着生产力的发展和受托经济责任关系的出现,_____审计也应运而生。
6. _____是审计产生和发展的客观基础。
7. 审计是一项具有独立性的_____活动。
8. 审计的主要工作对象是_____,它实质上是对_____的内容进行再监督。
9. 审计工作的主要目的是根据_____的要求,对被审计单位的_____的合法性、公允性及会计处理方法的一贯性表示意见,确保_____工作的可靠程度。
10. 审计工作是对被审计单位的_____,_____及其_____进行审查、评价和鉴证。
11. 审计对象是指审计监督的_____和_____。
12. 现代审计的一个主要特征就是先对被审计单位的_____进行抽样测试,在此基础上进一步明确审计_____和_____,提高审计效率。
13. 审计既可以从宏观的角度对财政、金融、各级政府部门的_____进行监督,也可以从微观角度对具体的_____进行监督。
14. 不论是政府审计、社会审计还是内部审计,都具有_____、_____和_____。

____三种职能。

15. 审计人、审计委托人或授权人和被审计人之间不存在任何____关系,处于超脱的____地位。

16. 我国的审计组织体系由____、____和____共同构成。

17. 审计机关依照法律规定独立行使____,不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉。

18. 我国的内部审计机构主要包括____和____,它是为加强____和____服务的。

19. 我国社会审计组织的主要职责是接受政府机关、企事业单位和个人的委托,承办____和____。

20. 我国的审计人员按其工作单位和服务对象不同,可以分为____、____和____。

21. 按照独立审计准则的要求出具____,保证____的真实性、合法性是注册会计师的审计责任。

二、单项选择题

1. 官厅审计在我国一直延续到()。

- A. 春秋战国时期
- B. 隋唐年间
- C. 国民政府时期
- D. 清朝末年

2. 我国的社会审计起源于()。

- A. 春秋战国时期
- B. 隋唐年间
- C. 国民政府时期
- D. 清朝末年

3. 《中华人民共和国注册会计师法》于()颁布实施。

- A. 1985年8月
- B. 1985年10月
- C. 1989年7月
- D. 1994年1月

4. 《中华人民共和国审计法》于()颁布实施。

- A. 1985年8月
- B. 1985年10月
- C. 1995年1月
- D. 1994年1月

5. 审计的本质特征集中体现为()。

- A. 客观性
- B. 独立性
- C. 相关性
- D. 公正性

6. 审计的基本职能是()。

- A. 社会监督
- B. 经济监督
- C. 经济鉴证
- D. 经济评价

7. 对国有企业、金融机构的资产、负债、损益进行审计监督和国家事业组织的财务收支进行审计监督的是()。

- A. 政府审计
- B. 内部审计

8. 对本单位及其下属单位的财务计划或与财务收支有关的经济活动及其经济效益进行审计监督的是()。

9. 办理企业合并、分立、清算等事宜的审计业务,并出具有关审计报告的是()。

10. 会计师事务所与和委托单位之间具有法律效力的合约是()。

- A. 审计意见书 B. 审计约定书
C. 管理建议书 D. 审计工作底稿

1. 审计和会计有严格的区别,主要表现在()。

- A. 目的不同
B. 依据的标准不同
C. 职能不同
D. 工作程序和方法不同
E. 机构地位不同

2. 在下列中,属于政府审计机关审计对象的是()。

- A. 国务院各部门的财政收支
B. 地方各级政府的财政收支
C. 国有金融机构和企、事业单位的财务收支
D. 本单位及下属单位的财务收支及相关经济活动
E. 委托人指定的被审计单位的财务收支及相关经济活动

3. 在下列中,属于内部审计机构审计对象的是()。

- A. 国务院各部门和地方各级政府的财政收支
B. 国有金融机构和企、事业单位的财务收支
C. 本部门本单位的财务收支
D. 本部门下属单位的财务收支及相关经济活动
E. 委托人指定的被审计单位的财务收支及相关经济活动

4. 在下列中,属于社会审计组织审计对象的是()。

- A. 国有金融机构和企事业单位的财务收支
B. 本部门本单位的财务收支
C. 本部门下属单位的财务收支及相关经济活动
D. 委托人指定的被审计单位的财务收支活动
E. 委托人指定的被审计单位的其他相关经济活动

5. 在下列中,审计的三种主要职能包括()。

- A. 经济管理 B. 经济监督

C. 经济鉴证

D. 经济评价

E. 经济调控

6. 审计关系是指由()三方之间所形成的经济关系。

A. 审计人

B. 被审计人

C. 审计委托人

D. 注册会计师

E. 经济师

7. 在下列中,属于注册会计师的主要业务的是()。

A. 审查国有金融机构的财务收支

B. 审查企事业单位的财务收支

C. 审查被审计单位的会计报表

D. 出具审计报告

E. 撰写管理建议书

8. 审计人员在执行审计业务时,应坚持的原则有()。

A. 重要性原则

B. 独立性原则

C. 客观性原则

D. 公正性原则

E. 明晰性原则

9. 审计人员的法律责任主要指的是()。

A. 刑事责任

B. 违约责任

C. 过失责任

D. 欺诈责任

E. 行政责任

四、判断题

1. 世界各国审计的最初形态是政府审计。

()

2. “上计制度”始于周朝。

()

3. 隋唐时期,我国的皇家官厅审计达到了鼎盛时期。

()

4. 我国的社会审计起源于清朝末期。

()

5. 不论在任何社会形态,只要客观上存在授权管理和委托经营管理的关系,审计就有存在的必要。

()

6. 审计是由独立的专职机构或人员接受委托或授权,对被审计单位各个时期的会计报表及其他有关资料进行审查、评价和鉴证的活动。

()

7. 审计工作与会计工作有着严格的区别,因此,会计工作质量的高低不会直接关系到审计工作的效果和质量。

()

8. 审计工作的主要目的是为会计信息的使用者提供决策所需的各种信息。

()

9. 审计部门是独立地对被审计单位的经济业务活动进行经济监督,对于会计监督来说它是处于再监督的地位。

()

10. 不论是传统审计还是现代审计,都要求以被审计单位客观存在的财政、财务收支及其相关的经营管理活动为审计对象。

()

11. 审计的基本特征是审计的执行人必须是从事会计或经手人以外的第三者。
()
12. 因内部审计是对本部门本单位及下属单位的财务收支及相关经济活动进行审计监督,故不必符合由第三者进行审查这一基本特征。
()
13. 审计的产生和发展历史无不表现为经济监督的活动,它履行着经济监督的职能。
()
14. 经济鉴证职能是社会审计的重要职能。
()
15. 经济评价职能突出地表现在政府审计进行的经济效益审计之中,也表现在社会审计的管理建议书中。
()
16. 我国的政府审计机关是以《审计法》为依据而设置的。
()
17. 内部审计机构在本部门、本单位领导人的直接领导下,独立行使内部审计监督权,业务上可不受国家审计机关指导。
()
18. 根据我国注册会计师法的规定,审计业务是注册会计师的法定业务,非注册会计师不得承担。
()
19. 审计人员在执行审计业务,出具审计报告时,应当在实质上 and 形式上独立于委托单位和被审计单位。
()
20. 审计人员在审计中发现会计账目和会计报表的数据、内容或处理方法有错误时,不必提请调整或改正,只在会计报告中加以说明即可。
()
21. 审计人员在提供专业服务时,不得代行委托单位的管理职能,应避免承担管理决策的责任。
()
22. 注册会计师的审计责任是在不断发展变化的,目前是以验证会计报表的公正性为主,同时还揭露重大错误及舞弊行为。
()

五、名词解释

- | | | | |
|-----------|------------|-----------|-----------|
| 1. 审计 | 2. 审计对象 | 3. 经济监督 | 4. 经济鉴证 |
| 5. 经济评价 | 6. 审计关系 | 7. 审计组织体系 | 8. 政府审计机关 |
| 9. 内部审计机构 | 10. 社会审计组织 | 11. 审计责任 | |

六、讨论题

1. 审计与会计的联系与区别是什么?应如何进一步明确审计责任与会计责任的本质区别?
2. 某股民自炒股以来,经常浏览证券报刊上有关上市公司的生产经营及财务信息的公告,但对注册会计师的审计报告总是半信半疑。某日,该股民据此问题向甲、乙两人请教。甲说,注册会计师站在独立、客观、公正的立场上以上市公司的董事会和管理当局以外的第三者的身份进行审计,遵守严格的技术规范,具备很强的业务能力和丰富的实践经验,而且在审计过程中严格执行专业准则的有关规定。因此,注册会计师出具的审计报告是可以信赖的。而乙告诉他,注册会计师业务只是在接受委托单位的委托

时开展的业务活动,从职业上关心委托单位的最大利益,认真履行对委托单位的责任,委托单位又能够自由选择会计师事务所。另外,由于注册会计师的服务是一种有偿服务,注定其在经济上对委托单位具有依赖关系,因此,不能过于信赖审计报告。听完甲、乙两人的解释,该股民更是一头雾水。

要求:根据上述情况,运用所学知识对此问题给该股民作出合理的解释。

七、案例分析题

【案例 1】

(一) 基本案情

M 公司是某集团公司下属的上市股份公司,据该上市公司对外公布的财务报告显示,其 1997 年、1998 年实现的净利润分别为 3 152.12 万元、4 672.17 万元,1999 年实现净利润为 -11 750.96 万元。1999 年末注册会计师审计结果表明:该上市公司以前年度会计处理有重大差错,并涉嫌虚构利润,对此,注册会计师在 1999 年 M 公司会计报表审计报告中指出:“本年度公司按照会计准则对会计报表年初数作了调整,减少净资产 188 308 494.68 元。”按调整后口径,该公司 1997 年、1998 年实现净利润分别为 -4 866.62 万元、-4 028.93 万元。但据以前年度 M 公司年报显示,公司上市至 1998 年净资产收益率一直在 10% 以上,为此公司曾获准配股。

我国《公司法》规定,“财务会计报告作虚假记载的,公司股票将被暂停上市。”《股票上市规则》中规定,对公司财务状况异常的确定,主要依据于会计年度注册会计师出具的审计报告结果。1998 年国家有关部门又规定:上市公司连续两年亏损,则列为“ST 公司”(“ST”为英文“特别处理”的缩写)。由于盈亏状况以公司年报为准,因此,2000 年 M 公司未被列入“ST 公司”行列。但是,M 公司的情况已经引起社会公众的反应,也引起了该公司股东对其股票风险的重视。

(二) 分析要点

1. 结合此案例案情说明社会审计对象及审计责任的确认原则。
2. 结合此案例说明市场经济条件下社会审计的作用。

(三) 问题探讨

1. 现阶段我国注册会计师审计中存在的主要问题有哪些? 它说明了什么问题?
2. 注册会计师审计与政府审计比较,其职能及侧重点有何不同?

【案例 2】

(一) 基本案情

徐永庆是一家公司的承包经营负责人,在承包经营 2 年期结束之后,他请了当地一家会计师事务所对其经营期间的财务报表进行了审计。该会计师事务所经过审计,出具了无保留意见的审计报告,即认为该公司在承包经营期内的财务报表已公允地反映了其财务状况。不久,检察机关接到举报,有人反映徐永庆在承包经营期内,勾结财务经理与出纳,暗自收受回扣,侵吞国家财产。为此,检察机关传讯了徐永庆。徐永庆到了检察机关后,手持会计师事务所的审计报告,振振有词地说:“会计师事务所已出具了审计报告,证明我没有经济问题。如果不信,你们可以去问注册会计师。”

(二) 分析要点

徐永庆的话是否有道理? 如果有错, 错在哪里?

(三) 问题探讨

如果你是那家会计师事务所的负责人, 你将如何回答这一问题?

阅读参考



《中华人民共和国审计法》, 1994 年 8 月 31 日第八届人民代表大会常务委员会第九次会议通过

《中华人民共和国注册会计师法》, 1993 年 10 月 31 日第八届全国人民代表大会常务委员会第四次会议通过

《审计署关于内部审计工作的规定》, 1995 年 7 月 14 日审计署审计工作会议通过, 参见中华人民共和国审计署网站(<http://www.audit.gov.cn>)

《中国注册会计师职业道德基本准则》

第二章 审计种类、审计程序和审计方法

重点、难点



重点:明确审计的分类方法

理解审计程序的特点

在熟练掌握各种常规审计方法的基础上,学会如何综合、灵活、恰当地运用这些方法

难点:理解各种审计分类的内容

明确不同审计主体审计程序特点的区别与联系

在统计抽样法下如何确定样本单位数量



一、填空题

1. 我国的审计分类标准有_____和_____两种。
2. 审计按其主体分类,可分为_____、_____和_____。
3. 政府审计按审计的内容和目的分类,可分为_____,_____,_____,经营承包审计和建设项目竣工决算审计。
4. 社会审计按目的和内容分类,可分为_____,验资和其他业务审计。
5. 内部审计按审计目的和内容可分为_____,_____和_____。
6. 审计按审计的范围分类,可分为_____、_____两种。
7. 审计按审计的实施时间分类,可分为_____,_____和_____。
8. 审计按审计的动机可分为_____和_____两种。
9. 政府审计的审计程序一般包括_____,_____,_____。
10. 审计实施阶段的主要工作是:_____,_____,_____等。
11. 审查书面资料的方法有_____,核对法、复核法、详查法、_____,顺查法、_____。
12. 审查实物资产的方法有_____,_____,_____。

13. 审计分析方法按分析技术分类,可分为_____、_____、_____。

14. 账户分析法就是审查_____是否正确,是否适当的方法。

二、单项选择题

1. 审计可以分为政府审计、社会审计和内部审计,这是()。

- A. 按审计主体分类
- B. 按审计目的和内容分类
- C. 按审计范围分类
- D. 按审计执行地点分类

2. 审计可以分为法定审计、自愿审计,这是()。

- A. 按审计主体分类
- B. 按审计范围分类
- C. 按审计执行地点分类
- D. 按审计动机分类

3. 对被审计单位一定时期内经济活动的各个方面进行的审计,称为()。

- A. 全面审计
- B. 事后审计
- C. 财政财务审计
- D. 经营审计

4. 对被审计单位在执行财经纪律方面所进行的审计,称为()。

- A. 财政财务审计
- B. 经济效益审计
- C. 财经法纪审计
- D. 经营审计

5. 经营审计的目的是审查和评价经营活动的()。

- A. 经济性、效率性和效果性
- B. 真实性、合理性和有效性
- C. 合理性、合法性和有效性
- D. 真实性、合理性和合法性

6. 提高审计效率的有力保证是()。

- A. 审计程序
- B. 审计方法
- C. 审计法制
- D. 审计准则

7. 促进审计工作制度化,保证审计工作质量的必要条件是()。

- A. 审计程序
- B. 审计方法
- C. 审计法制
- D. 审计准则

8. 审计人员应根据被审计单位的特点编制()。

- A. 审计工作计划
- B. 审计规范化工作程序
- C. 审计方案
- D. 审计步骤和技术规则

9. 审计工作方案经批准,审计机关应向被审计单位下达()。

- A. 审计计划书
- B. 审计通知书
- C. 审计决定书
- D. 审计意见书

10. 在审计工作中,要直接取得审计证据必须采用()。

- A. 审计战略方法
- B. 审计技术方法
- C. 审计的一般方法
- D. 抽样审计技术方法

11. 下列审计类别中,一般用详查法的是()。

- A. 财政财务审计
- B. 财经法纪审计
- C. 经济效益审计
- D. 内部审计

12. 不适合于会计报表审计的方法是()。

13. 在对被审计单位的会计原始凭证的真实性、合法性进行审查时一般采用)。

14. 按审查书面资料的技术划分,审计方法可分为()。

- ### 三、多项选择题

- ## E. 外部审计

- ### E. 全面审计

- ### E. 管理审计

- ## E. 内部审计

- ### E. 不定期审计

- ### E. 强制审计

- A. 准备阶段
B. 实施阶段
C. 报告阶段
D. 复审

E. 计划阶段

8. 审计的准备阶段的主要工作是()。

- A. 明确审计的对象和业务
- B. 配备审计人员
- C. 考察、调查被审计单位
- D. 制定审计方案
- E. 下达审计通知书,进驻被审计单位

9. 审计的实施阶段的主要工作是()。

- A. 审阅分析会计资料
- B. 实质性测试分析
- C. 整理审计工作底稿
- D. 撰写审计报告
- E. 编写管理建议书

10. 审计的报告阶段的主要工作是()。

- A. 归纳问题、分析研究
- B. 座谈讨论、作出结论
- C. 分类、整理审计工作底稿
- D. 撰写审计报告
- E. 审计资料清理归档

11. 选用合适的审计方法应注意()。

- A. 要适应审计目的
- B. 要适合审计类型
- C. 要依据被审计单位的实际情况
- D. 要有灵活性

12. 审查书面资料的方法有()。

- A. 审阅法
- B. 核对法
- C. 复核法
- D. 详查法
- E. 抽查法

13. 审查实物资产的方法有()。

- A. 实物盘点法
- B. 技术鉴定法
- C. 实地测试法
- D. 账户分析法
- E. 分析复核法

14. 审计分析方法,按分析技术可分为()。

- A. 比较分析法
- B. 账户分析法
- C. 趋势分析法
- D. 相对数分析法
- E. 计算分析法

15. 统计抽样法可分为()。

- A. 属性抽样法
- B. 变量抽样法
- C. 类型抽样法
- D. 整群抽样法
- E. 随机抽样法

16. 财政财务审计一般可选用的方法有()。

- A. 详查法
- B. 抽查法
- C. 顺查法
- D. 逆查法
- E. 复核法

17. 对财经纪审计一般可选用的方法有()。

- A. 详查法
- B. 抽查法