

普通高等教育“十一五”国家级规划教材

普通高等教育精品教材 配套教材
东北财经大学会计学系列

精编版

审 计

习题与案例

傅胜 主编

 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press



013041086

F239.0

128

普通高等教育“十一五”国家级
普通高等教育精品教材
东北财经大学会计学系列

精编版

审 计

习题与案例

傅胜 主编



FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press



北航

C1648761

F239.0
128

13041028

© 傅 胜 2013

图书在版编目 (CIP) 数据

审计 (精编版) 习题与案例 / 傅胜主编. —大连: 东北财经大学出版社, 2013. 1

(东北财经大学会计学系列配套教材)

ISBN 978-7-5654-1063-5

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 305698 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

教学支持: (0411) 84710309

营 销 部: (0411) 84710711

总 编 室: (0411) 84710523

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连美跃彩色印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 148mm×210mm 字数: 270 千字 印张: 9 1/4

2013 年 1 月第 1 版

2013 年 1 月第 1 次印刷

责任编辑: 田世忠 李 彬 责任校对: 赵 楠 孙 萍

封面设计: 张智波

版式设计: 钟福建

ISBN 978-7-5654-1063-5

定价: 18.00 元

前 言

为了帮助读者更好地学习审计的基本理论、基本方法以及实务操作技术，深入地理解和掌握审计学课程的重点和难点内容，我们根据普通高等教育“十一五”国家级规划教材《审计》（精编版）（刘明辉、史德刚主编，东北财经大学出版社2012年12月出版），并结合最新发布的会计准则体系和审计准则体系，组织编写了这本《审计（精编版）习题与案例》，作为《审计》（精编版）一书的配套教材。

为了方便教学和学生自我测试，本书按照《审计》（精编版）教材的章节顺序进行编排。各章主要内容包括：学习目的与要求；相关准则与制度；预习要览；重点与难点解析；练习题（包括单项选择题、多项选择题、判断题、分析题等题型）；案例分析；阅读文献；练习题参考答案。

本书由研究员级高级会计师傅胜教授主编。李玉梅参加了本书的编写。为本书提供基础素材的有左秀娟、张逢源、罗爽、文雅、武艳。

由于我们对新准则的理解和把握还有待于进一步深入，因此，本书的编写难免存在不足甚至错误之处，恳请读者指正，以便修订时予以改正和完善。

编 者

2013年1月

目 录

第一篇 审计、鉴证与注册会计师职业

第一章 审计与鉴证概论	2
一、学习目的与要求	2
二、相关准则与制度	2
三、预习要览	2
四、重点与难点解析	3
五、练习题	7
六、案例分析	13
七、阅读文献	14
八、练习题参考答案	15
第二章 注册会计师管理	18
一、学习目的与要求	18
二、相关准则与制度	18
三、预习要览	18
四、重点与难点解析	19
五、练习题	22
六、案例分析	27
七、阅读文献	29
八、练习题参考答案	29
第三章 注册会计师执业准则	32
一、学习目的与要求	32

二、相关准则与制度	32
三、预习要览	32
四、重点与难点解析	33
五、练习题	34
六、案例分析	38
七、阅读文献	40
八、练习题参考答案	40
第四章 注册会计师职业道德	43
一、学习目的与要求	43
二、相关准则与制度	43
三、预习要览	43
四、重点与难点解析	43
五、练习题	46
六、案例分析	53
七、阅读文献	56
八、练习题参考答案	56
第五章 注册会计师法律责任	59
一、学习目的与要求	59
二、相关准则与制度	59
三、预习要览	60
四、重点与难点解析	60
五、练习题	61
六、案例分析	66
七、阅读文献	72
八、练习题参考答案	72

第二篇 审计程序与技术

第六章 审计目标与审计过程	75
一、学习目的与要求	75
二、相关准则与制度	75

三、预习要览	75
四、重点与难点解析	76
五、练习题	78
六、案例分析	83
七、阅读文献	84
八、练习题参考答案	84
第七章 审计证据与审计工作底稿	87
一、学习目的与要求	87
二、相关准则与制度	87
三、预习要览	87
四、重点与难点解析	88
五、练习题	91
六、案例分析	96
七、阅读文献	99
八、练习题参考答案	99
第八章 计划审计工作	100
一、学习目的与要求	100
二、相关准则与制度	100
三、预习要览	100
四、重点与难点解析	101
五、练习题	105
六、案例分析	115
七、阅读文献	119
八、练习题参考答案	120
第九章 风险评估	122
一、学习目的与要求	122
二、相关准则与制度	122
三、预习要览	122
四、重点与难点解析	123
五、练习题	126
六、案例分析	133

七、阅读文献·····	134
八、练习题参考答案·····	135
第十章 风险应对 ·····	136
一、学习目的与要求·····	136
二、相关准则与制度·····	136
三、预习要览·····	136
四、重点与难点解析·····	137
五、练习题·····	150
六、案例分析·····	156
七、阅读文献·····	160
八、练习题参考答案·····	160
第十一章 审计抽样 ·····	163
一、学习目的与要求·····	163
二、相关准则与制度·····	163
三、预习要览·····	163
四、重点与难点解析·····	164
五、练习题·····	169
六、阅读文献·····	173
七、练习题参考答案·····	173
第十二章 终结审计与审计报告 ·····	175
一、学习目的与要求·····	175
二、相关准则与制度·····	175
三、预习要览·····	175
四、重点与难点解析·····	176
五、练习题·····	178
六、案例分析·····	186
七、阅读文献·····	188
八、练习题参考答案·····	188

第三篇 交易循环审计

第十三章 销售与收款循环审计	192
一、学习目的与要求.....	192
二、相关准则与制度.....	192
三、预习要览.....	192
四、重点与难点解析.....	193
五、练习题.....	194
六、案例分析.....	202
七、阅读文献.....	209
八、练习题参考答案.....	210
第十四章 购货与付款循环审计	213
一、学习目的与要求.....	213
二、相关准则与制度.....	213
三、预习要览.....	213
四、重点与难点解析.....	214
五、练习题.....	214
六、案例分析.....	225
七、阅读文献.....	227
八、练习题参考答案.....	227
第十五章 生产与薪酬循环审计	230
一、学习目的与要求.....	230
二、相关准则与制度.....	230
三、预习要览.....	230
四、重点与难点解析.....	231
五、练习题.....	232
六、案例分析.....	239
七、阅读文献.....	244
八、练习题参考答案.....	245

第十六章 筹资与投资循环审计	248
一、学习目的与要求.....	248
二、相关准则与制度.....	248
三、预习要览.....	248
四、重点与难点解析.....	249
五、练习题.....	250
六、案例分析.....	255
七、阅读文献.....	256
八、练习题参考答案.....	256
第十七章 货币资金审计	258
一、学习目的与要求.....	258
二、相关准则与制度.....	258
三、预习要览.....	258
四、重点与难点解析.....	258
五、练习题.....	259
六、案例分析.....	265
七、阅读文献.....	266
八、练习题参考答案.....	266
第十八章 特殊项目审计	268
一、学习目的与要求.....	268
二、相关准则与制度.....	268
三、预习要览.....	269
四、重点与难点解析.....	270
五、练习题.....	275
六、案例分析.....	281
七、阅读文献.....	281
八、练习题参考答案.....	282

第一篇

审计、鉴证与 注册会计师职业

第一章 审计与鉴证概论

一、学习目的与要求

通过本章的学习，理解审计的含义，对审计进行分类，区别不同类型的注册会计师，解释财务报表审计、经营审计和合规审计的特征，理解鉴证业务、鉴证对象与鉴证对象信息的含义；掌握鉴证业务产生和发展的各个阶段，中国注册会计师审计与鉴证业务的发展历程，对鉴证业务进行分类，掌握鉴证业务与相关服务的区别。

二、相关准则与制度

1. 《中国注册会计师鉴证业务基本准则》
2. 《中华人民共和国注册会计师法》
3. 《中国注册会计师审计准则第 1101 号——注册会计师的总体目标和审计工作的基本要求》
4. 《中国注册会计师审计准则第 1151 号——与治理层的沟通》
5. 《中国注册会计师审计准则第 1211 号——通过了解被审计单位及其环境识别和评估重大错报风险》
6. 《中国注册会计师审计准则第 1341 号——书面声明》
7. 《中国注册会计师审计准则第 1411 号——利用内部审计人员的工作》

三、预习要览

(一) 关键概念

审计	会计账目审计
财务报表审计	鉴证业务
相关服务	

(二) 关键问题

1. 为什么注册会计师审计的萌芽会出现在 16 世纪的威尼斯, 但是真正的发展却是在英国开始的?

2. 怎样理解审计的定义?

3. 按照审计对象的不同, 审计可以分为几个发展阶段? 各阶段的特点如何?

4. 按照审计模式的不同, 审计可以分为几个发展阶段? 各阶段的特点如何?

5. 审计按照目的和内容的不同可以分为哪几大类? 具体解释各自的含义。

6. 说明财务报表审计的主要特征。

四、重点与难点解析

1. 注册会计师审计的产生与发展

注册会计师审计是商品经济发展到一定程度时, 随着企业财产所有权与经营权分离而产生的。18 世纪下半叶, 资本主义工业革命开始以后, 英国的生产社会化程度大大提高, 导致企业所有权与经营权进一步分离, 进而出现了第一批以查账为职业的独立会计师。股份公司兴起以后, 为确保财务信息的真实与公允, 由独立会计师对股份公司的财务报告进行审计就显得尤为必要。1720 年, 英国爆发了南海公司破产事件, 会计师查尔斯·斯内尔受议会聘请对其会计账目进行了检查, 并以“会计师”名义出具了一份“查账报告书”, 指出南海公司的财务报告存在着严重的舞弊行为, 这标志着独立会计师——注册会计师的正式诞生。随后, 英国议会于 1844 年颁布了《公司法》, 该法案有力地促进了独立会计师的发展。1853 年, 爱丁堡会计师协会在苏格兰成立, 标志着注册会计师审计职业的诞生。

关于注册会计师审计的发展过程, 从审计对象的演变过程看, 注册会计师审计可以分为会计账目审计、资产负债表审计和财务报表审计三个阶段。

关于审计模式的演进, 审计模式和方法的演进经历了账项导向审计阶段、内控导向审计阶段和风险导向审计阶段。

中国的注册会计师审计始于辛亥革命以后。1918年，北洋政府颁布了我国第一部注册会计师审计法规——《会计师暂行章程》。同年，谢霖先生获准成为中国第一位注册会计师，并创办了第一家注册会计师审计机构——正则会计师事务所。解放初期，在我国国民经济恢复过程中，注册会计师审计曾经发挥了积极的作用。在社会主义改造完成以后，由于照搬苏联高度集中的计划经济模式，我国的注册会计师审计陷入长时期的停滞状态。以1980年财政部发布《关于成立会计顾问处的暂行规定》为标志，我国注册会计师制度开始重建。1988年11月，中国注册会计师协会成立。1994年1月，《中华人民共和国注册会计师法》正式实施。

改革开放以后，我国逐渐从计划经济体制转向市场经济体制，并出现了国有、集体、外资以及个体私营经济等多种所有制经济形式，股票、债券等资本市场也得到了快速发展，注册会计师审计随着经济的发展而得到了恢复和发展，其发展大致分为恢复重建、规范发展、体制创新和国际发展四个阶段。

2. 审计的概念与种类

审计的概念。审计是一个客观地获取和评价与经济活动和经济事项的认定有关的证据，以确认这些认定与既定标准之间的符合程度，并把审计结果传达给有利害关系的用户的系统过程。需要理解和掌握审计定义中的几个关键术语：经济活动和经济事项的认定；客观地获取和评价证据；系统过程；与既定标准相符合的程度；审计结果；有利害关系的用户。

审计的分类。按照不同的标准可以对审计进行不同的分类。按主体的不同，可以将审计划分为政府审计（也称国家审计）、内部审计和注册会计师审计（也称民间审计）；按与被审计单位的关系不同，可以将审计划分为内部审计和外部审计；按范围的不同，可以将审计划分为全面审计和局部审计，综合审计和专题审计；按实施时间的不同，可以将审计划分为事前审计、事中审计和事后审计，定期审计和不定期审计，期中审计和期末审计；按执行地点的不同，可以将审计划分为就地审计和报送审计。本书按照审计目的和内容的不同，将审计划分为财务报表审计、合规审计和经营审计三类。

3. 审计人员

根据审计人员所服务的单位在审计组织体系中的位置不同，可以将其划分为注册会计师、政府审计人员和内部审计人员，前两种又叫外部审计人员。注册会计师主要是指为客户提供鉴证业务和相关服务的人员。注册会计师是依法取得注册会计师证书，并接受委托从事审计和会计咨询、会计服务的执业人员。在我国，必须参加全国统一考试且成绩合格，并从事审计业务工作两年以上，方可申请成为注册会计师。政府审计人员是指审计机关中接受政府委托，依法行使审计监督权，从事审计业务的人员。政府审计是世界各国审计的最初形态。西周的宰夫可称为我国最早的政府审计人员。目前，我国的政府审计人员实施专业技术资格制度，既可以从事合规审计、经营审计，也可以从事与财务报表有关的审计。内部审计人员是公司所雇用的，对公司会计、财务以及其他业务情况进行审核，并向治理层和管理层进行报告和提供建议的公司在册职员。内部审计人员的工作目标主要是提高经营的效率和效果，涉及的领域包括会计问题、与财务相关的审计或经营审计等。内部审计部门的设置因领导关系不同，其独立性和权威性不同，领导层次越高，审计效果越有保障。政府审计、内部审计和注册会计师审计不存在主导和从属关系，它们共同构成了我国的审计监督体系。

4. 鉴证业务

鉴证业务的含义。鉴证业务是指注册会计师对鉴证对象信息提出结论，以增强除责任方之外的预期使用者对鉴证对象信息信任程度的业务。需要理解和掌握鉴证业务定义的几个要素：

(1) 鉴证业务的用户是“预期使用者”，即鉴证业务可以用来有效地满足预期使用者的需求；

(2) 鉴证业务的目的是改善信息的质量或内涵，增强除责任方之外的预期使用者对鉴证对象信息的信任程度，即以适当保证或提高鉴证对象信息的质量为主要目的，而不涉及为如何利用信息提供建议；

(3) 鉴证业务的基础是独立性和专业性，通常由具备专业胜任能力和独立性的注册会计师来执行，注册会计师应当独立于责任方和预期使用者；

(4) 鉴证业务的“产品”是鉴证结论，注册会计师应当对鉴证对

象信息提出结论，该结论应当以书面报告的形式予以传达。

鉴证对象信息的含义。鉴证对象信息是按照标准对鉴证对象进行评价和计量的结果。在注册会计师提供的鉴证业务中，存在多种不同类型的鉴证对象，相应地，鉴证对象信息也具有多种不同的形式，主要包括：

(1) 当鉴证对象为财务业绩或状况时（如历史或预测的财务状况、经营成果和现金流量），鉴证对象信息是财务报表；

(2) 当鉴证对象为非财务业绩或状况时（如企业的运营情况），鉴证对象信息可能是反映效率或效果的关键指标；

(3) 当鉴证对象为物理特征时（如设备的生产能力），鉴证对象信息可能是有关鉴证对象物理特征的说明文件；

(4) 当鉴证对象为某种系统和过程时（如企业的内部控制或信息技术系统），鉴证对象信息可能是关于其有效性的认定；

(5) 当鉴证对象为一种行为时（如遵守法律法规的情况），鉴证对象信息可能是对法律法规遵守情况或执行效果的声明。

鉴证业务的类别。按照不同的标准可以对鉴证业务进行不同的分类。按照鉴证对象信息是否以责任方认定的形式为预期使用者所获取，可将鉴证业务划分为基于责任方认定的业务和直接报告业务；按照鉴证业务的保证程度，可将鉴证业务划分为合理保证的鉴证业务和有限保证的鉴证业务；按照鉴证对象信息和保证程度的不同，可将鉴证业务划分为历史财务信息审计、历史财务信息审阅和其他鉴证业务。

相关服务。相关服务是相对于鉴证业务而言的，是指那些由注册会计师提供的、除了鉴证业务以外的其他服务，主要包括对财务信息执行商定程序和代编业务。其基本特征有：咨询服务以信息的使用为主要目标，而不涉及信息质量，也不对咨询业务所使用的信息加以保证；咨询服务一般是咨询服务的提供者与客户之间的两方契约；专业性是咨询服务的基础。鉴证业务和相关服务的区别主要体现在四个方面，即业务涉及的关系人不同，业务关注的焦点不同，工作结果不同，以及独立性要求不同。

五、练习题

(一) 单项选择题

1. 审计产生和发展的客观依据是()。
A. 委托监督检查关系 B. 制约控制关系
C. 效益评价关系 D. 委托经济责任关系
2. 在注册会计师审计发展的过程中, 审计报告使用人从股东、债权人扩大到整个社会公众是在()。
A. 详细审计阶段 B. 资产负债表审计阶段
C. 财务报表审计阶段 D. 抽样审计阶段
3. 在注册会计师审计的形成和发展过程中, 以会计账簿为审计对象, 以查错防弊为目标的详细审计应当属于()。
A. 财务报表审计 B. 内部控制导向审计
C. 20 世纪初的美国式审计 D. 早期的英国注册会计师审计
4. 下列事项中, 标志着注册会计师审计职业诞生的是()。
A. 威尼斯会计师协会的成立 B. 热那亚会计师协会的成立
C. 美国注册会计师协会的成立 D. 爱丁堡会计师协会的成立
5. 编制财务报表的责任在于()。
A. 公司管理当局 B. 审计委员会
C. 注册会计师 D. 内部审计人员
6. 下列关于注册会计师审计的提法中, 不正确的是()。
A. 注册会计师审计的产生早于政府审计
B. 注册会计师审计产生的直接原因是财产所有权与经营权的分离
C. 注册会计师审计是由会计师事务所和注册会计师实施的审计
D. 注册会计师审计在经济活动中的特殊作用是提高财务信息的可靠性和可信性
7. 财务报表审计的既定标准是()。
A. 企业内部会计制度 B. 会计准则
C. 审计准则 D. 有关法律规定
8. 经营审计的既定标准是()。
A. 会计准则