

教育部1998年度经济、
工商类专业主干课程推荐教材

《审计学》复习提要 与练习题(第三版)

秦荣生 卢春泉 编著



中国人民大学出版社



F239.0-44
251
456343

(3) 教育部 1998 年度经济、工商类专业主干课程推荐教材

《审计学》复习提要 与练习题

(第三版)

秦荣生 卢春泉 编著

中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

《审计学》复习提要与练习题/秦荣生, 卢春泉编著. 3 版
北京: 中国人民大学出版社, 1999

ISBN 7-300-02963-9/F·913

I. 审…

II. ①秦…②卢…

III. 审计学-学习参考资料

IV. F239. 0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 39641 号

《审计学》复习提要与练习题 (第三版)

秦荣生 卢春泉 编著

出版发行: 中国人民大学出版社
(北京海淀路 157 号 邮编 100080)

经 销: 新华书店

印 刷: 北京市丰台区丰华印刷厂

开本: 850×1168 毫米 1/32 印张: 12.5

1994 年 12 月第 1 版 1997 年 2 月第 2 版

1999 年 2 月第 3 版 1999 年 2 月第 1 次印刷

字数: 307 000

定价: 18.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

第三版前言

近两年来，我国市场经济体制不断健全和完善，审计和会计改革不断深化，制定、颁布和实施了第二批、第三批《中国注册会计师独立审计准则》，颁布和实施了包括《现金流量表》和《会计政策、会计估计变更和会计差错更正》等一大批具体会计准则。为此，我们根据这些新的变化和要求，对《审计学》进行了再次修订。

根据《审计学》（第三版）的内容，我们对《〈审计学〉复习提要与练习题》进行了再次修订。由秦荣生教授和卢春泉副教授共同负责修订。

编著者

1998年10月

第一版前言

本书是中国人民大学新编会计系列教材《审计学》（秦荣生、卢春泉编著，中国人民大学出版社1994年版）的配套学习指导书。编写本书旨在满足高等教育自学考试及普通高校各经济类专业“审计学”课程教学与自学参考的需要，也可供参加注册会计师考试和各类成人教育的学员以及辅导教师学习参考，是考生复习备考、教师备课和命题的参考书。

为了适应不同层次的读者和不同教学形式的需要，本书与《审计学》教材的体系结构保持一致。在编写体例上每章分为四部分：第一部分学习目的和要求。第二部分复习提要，精简扼要地阐述各章的基本内容和学习要点，起到提纲挈领的作用。第三部分练习题，按目前普遍采用的填空题、判断题、单项选择题、多项选择题、计算分析题、简答题、论述题、名词解释等题型分别编写。通过练习能够帮助读者比较透彻地掌握各章的概念、原理及审计方法，适合学习“审计学”需要多思考多练习的特点，特别是对提高读者的应试能力有较大的帮助。第四部分练习题答案，对练习题作了必要的解答和分析计算。

本书由中国人民大学会计系秦荣生、卢春泉编著。第一章至第九章由秦荣生编写，第十章至第十六章由卢春泉编写。

由于我们的水平有限，加之时间仓促，书中不妥之处，恳请读者批评指正。

编著者

1994年6月

第二版前言

本复习提要与练习题自出版至今已近两年，两年来，我国经济体制改革进一步深化，各项法规和改革措施不断出台，特别是《中国注册会计师独立审计准则》的颁布和实施，对审计理论和实践产生了重大影响。为此，我们根据《中国注册会计师独立审计准则》的要求和内容，对《审计学》教材进行了修订。

根据《审计学》(修订本)的内容，我们对《〈审计学〉复习提要与练习题》进行了修订。由秦荣生负责修订第一至第九章，卢春泉负责修订第十至第十六章。

修订者

1996年10月

目 录

第一章 总论	1
学习目的和要求.....	1
复习提要.....	1
练习题.....	5
参考答案	12
第二章 审计的种类、方法和程序	17
学习目的和要求	17
复习提要	17
练习题	27
参考答案	41
第三章 我国审计的组织形式	53
学习目的和要求	53
复习提要	53
练习题	61
参考答案	70
第四章 审计准则和审计依据	78
学习目的和要求	78
复习提要	78
练习题	83
参考答案	89
第五章 审计证据和审计工作底稿	95

学习目的和要求	95
复习提要	95
练习题	100
参考答案	106
第六章 审计计划、重要性和审计风险	110
学习目的和要求	110
复习提要	110
练习题	115
参考答案	119
第七章 内部控制制度及其评审	122
学习目的和要求	122
复习提要	122
练习题	127
参考答案	134
第八章 企业会计报表审计	139
学习目的和要求	139
复习提要	139
练习题	144
参考答案	150
第九章 资产审计	154
学习目的和要求	154
复习提要	154
练习题	166
参考答案	182
第十章 负债审计	193
学习目的和要求	193
复习提要	193
练习题	198

参考答案·····	207
第十一章 所有者权益审计·····	212
学习目的和要求·····	212
复习提要·····	212
练习题·····	216
参考答案·····	226
第十二章 营业收入和营业费用审计·····	235
学习目的和要求·····	235
复习提要·····	235
练习题·····	244
参考答案·····	258
第十三章 利润审计·····	269
学习目的和要求·····	269
复习提要·····	269
练习题·····	273
参考答案·····	280
第十四章 完成审计工作与审计报告·····	287
学习目的和要求·····	287
复习提要·····	287
练习题·····	296
参考答案·····	307
第十五章 验资·····	316
学习目的和要求·····	316
复习提要·····	316
练习题·····	322
参考答案·····	328
第十六章 资产评估·····	334
学习目的和要求·····	334

复习提要.....	334
练习题.....	348
参考答案.....	355
第十七章 会计咨询、会计服务业务	366
学习目的和要求.....	366
复习提要.....	366
练习题.....	376
参考答案.....	380

第一章 总 论

学习目的和要求

通过本章的学习，应掌握中外审计的产生和沿革及其产生和发展的客观依据，并掌握审计学的基本理论与基本概念，为以后各章的学习打好基础。

在本章的学习中，要求了解我国审计历史发展的六个阶段及其特征；了解西方审计的起源与演进的过程；理解审计产生和发展的客观依据；理解和熟记审计的概念和属性、审计的目标和对象、审计的职能和作用。

复 习 提 要

一、审计的产生与发展

（一）我国审计的产生和发展

我国审计经历了一个漫长的发展阶段，大体上可分为：西周初期初步形成阶段；秦汉时期最终确立阶段；隋唐至宋日臻健全阶段；元明清停滞不前阶段；中华民国不断演进阶段；新中国振兴阶段。

我国西周国家财计机构分为地官大司徒系统（掌管财政收入）和天官冢宰系统（掌管财政支出）。天官所属中大夫司会，总司审计监督大权，进行财政收支的审核和监督，这是西周内部审计的形成。我国政府审计的起源，基于西周的宰夫。

秦汉时期是我国审计的确立阶段，主要表现在三个方面：一是初步形成了统一的审计模式；二是“上计”制度日趋完善；三是审计地位提高，职权扩大。但秦汉时期审计制度虽已确立，仍属初步发展时期。

隋唐及宋，中央集权不断加强，官僚系统进一步完善，审计在制度方面也随之日臻健全。隋开创一代新制，设置比部，隶属于都官或刑部，凡国家财计，不论军政内外，都由比部掌管监督，行使审计职权。唐代比部审计之权通达国家财经各领域，而且一直下伸到州、县。唐代的比部审查范围极广、项目众多，而且一直下伸到军政内外，而且具有很强的独立性和较高的权威性。宋代审计司（院）的建立，是我国“审计”的正式命名，从此，“审计”一词便成为财政监督的专用名词，对后世中外审计建制具有深远的影响。

元明清各朝，元代取消比部，户部兼管会计报告的审核，独立的审计机构即告消亡；明初设比部，不久即取消；清承明制。由于取消了比部这样的独立审计组织，其财计监督和政府审计职能严重削弱，与唐代行使司法审计监督职能的比部相比，后退了一大步。

中华民国于1912年在国务院下设审计处，1914年北洋政府改为审计院，同年颁布了《审计法》。国民党政府于1928年颁布过《审计法》和实施细则，次年还颁布了审计组织法，审计人员有审计、协审、稽察等职称。与此同时，我国资本主义工商业有所发展，随之民间审计应运而生。

新中国于1980年恢复和重建了注册会计师制度，财政部颁发了《关于成立会计顾问处的暂行规定》。与此同时，1983年9月我国成立了政府审计的最高机关——审计署，在县以上各级人民政府设置各级审计机关。我国于1984年在部门、单位内部成立了内部审计机构，实行内部审计监督。

（二）西方审计的起源与演进

在西方国家，政府审计早于民间审计和内部审计的产生。早在奴隶制度下的古罗马和古埃及以及古希腊时代，已有官厅审计机构。

西方国家大多在议会下设有专门的政府审计机构，由议会或国会授权，对政府及国有企事业单位的财政财务收支进行独立的审计监督。

在西方由职业会计师进行的民间审计，随着资本主义商品经济的兴起得到了迅速的发展。现代意义上的民间审计是伴随着18世纪初期到19世纪中叶产业革命的完成而开始的。1853年在苏格兰的爱丁堡成立了“爱丁堡会计师协会”，这是世界上第一个职业会计师的专业团体。

在40年代逐步开展了内部审计工作，同时适应加强经济预测和事先控制的需要还开展了事前审计，做到了外部审计与内部审计并重，事后审计与事前审计并重。

（三）审计产生和发展的客观依据

1. 维系受托经济责任关系是审计产生和发展的基础。从审计行为的萌芽状态到政府审计、民间审计和内部审计机构的形成，从奴隶社会、封建社会到资本主义社会和社会主义社会，都同财产所有权与经营管理权相分离而产生的受托经济责任关系有关。没有这种受托经济责任，就不可能产生审计行为。

2. 加强经济管理和控制是审计发展的动力。现代审计的目的，不仅在于审查账目和报表，而且还包括评价企业的生产经营管理，并及时提出积极、合理的建议。这是随着经济管理和控制加强的需要而出现的重要内容。事前审计、经营审计、管理审计、经济审计、效率审计和效果审计都是财务审计适应上述需要而发展起来的。

3. 现代科学管理为审计的发展提供了方法和手段。现代科

学管理为现代审计的发展提供了方法和手段。这不但表现为审计领域的不断扩展，而且更重要的是审计方法的不断发展。如财务审计经常使用统计抽样法，经济效益审计广泛采用现代管理方法和数学方法及有关预测、决策及分析方法等等。

二、审计的概念和属性

（一）审计的概念

审计是一项具有独立性的经济监督活动。它是由独立的专职机构或人员接受委托，对被审单位特定时期的会计报表及其他有关资料的公允性、真实性以及经济活动的合规性、合法性和效益性进行审查、监督、评价和鉴证的活动，其目的在于确定或解除被审单位的受托经济责任。

根据审计的概念，可以概括出审计的两个基本特征：独立性和权威性。

（二）审计的属性

独立性的经济监督活动是审计的属性。审计的属性，明确揭示了独立性是审计的特征，经济监督是审计的性质。

为了充分体现审计的属性，在审计机构的设置和审计的工作过程中，必须遵循机构独立、经济独立和人员独立的原则。

三、审计的目标和对象

（一）审计的目标

审计的目标是指审查和评价审计对象所要达到的目的和要求，它是指导审计工作的指南。审计的目标概括起来，就是指审查和评价审计对象的真实性和公允性、合法性和合规性、合理性和效益性。

（二）审计的对象

审计对象是指审计监督的客体，即审计监督的内容和范围的概括。描述审计的对象，必须明确与审计对象有关的基本问题，即审计的主体、审计的范围、审计的主要内容和审计所依据的信

息来源。

审计的对象可以概括为被审单位的财务收支及其经营管理活动。具体地说，它包括下列两个方面：

1. 被审单位的财务收支及其有关的经营管理活动。

2. 被审单位的各种作为提供财务收支及其有关经营管理活动信息载体的会计资料和其他资料。会计资料和其他有关资料是审计对象的现象，其所反映的被审单位的财务收支及其有关的经营管理活动才是审计对象的本质。

四、审计的职能和作用

（一）审计的职能

审计职能是指审计本身所固有的内在功能。审计职能不是一成不变的，它是随着经济的发展而发展变化的。通过总结历史和现实的审计实践，审计具有经济监督、经济评价和经济鉴证的职能。

（二）审计的作用

审计的作用是履行审计职能、实现审计目标过程中所产生的社会效果。

审计的制约性作用可概括为揭示差错和弊端、维护财经法纪。

审计的促进性作用可概括为改善经营管理、提高经济效益和加强宏观调控。

练 习 题

一、填空题

1. 我国西周国家财计机构分为两个系统，一是_____系统，二是_____系统。

2. 《周礼》中记载：“以参_____日成，以月要考月成，以

岁_____岁成。”

3. 我国西周内部审计的形成，是基于_____；政府审计的起源，基于西周的_____。

4. 秦汉时期的御史大夫不仅行使政治、军事的_____之权，还行使经济的_____之权。

5. 隋开创一代新制，设置_____，隶属于都官或刑部，掌管国家_____，行使审计职权。

6. 元代取消_____，_____兼管会计报告的审核，独立的审计机构即告消亡。

7. 1914年_____设置审计院，同年颁布了_____。

8. 我国形成了_____、_____和_____三位一体的审计监督体系。

9. 据考证，早在_____下的古罗马、古埃及和古希腊时代，已有_____审计机构。

10. 西方国家大多在_____下设有专门的审计机构，对_____及国有企事业单位的财政财务收支进行独立的审计监督。

11. _____产生于英国，且在英国盛行，故也称为_____。

12. _____审计是美国首先实施的，故又称为_____。

13. 现代审计在审计方法上，从_____发展到以评审内部控制制度为基础的_____。

14. 审计产生于_____与_____相分离而产生的受托经济责任关系。

15. 早期的、传统的审计，只局限于审查账目和_____，通常称为_____。

16. 根据审计的概念可以概括出审计的两个基本特征：_____和_____。

17. 审计的属性，明确揭示了_____是审计的特征，_____是审计的性质。

18. 审计的目标是指审查和评价_____所要达到的目的和要求，它是指导_____的指南。

19. 审计对象是指审计监督的_____，即审计监督的_____的概括。

20. 总结古今中外的审计实践，审计具有_____和_____两大作用。

二、判断题（正确的划“√”，错误的划“×”）

1. 西周是我国审计制度初步形成阶段，民间审计和政府审计都在那时产生。

2. 《周礼》中的：“凡上之用，必考于司会。”意思是凡上级所用的开支，都要考核司会。

3. 秦汉时期逐渐形成了审计机构与监察机构相结合、经济法制与审计监督制度相统一的模式。

4. 唐代由户部行使审计职能，凡国家财计，不论军政内外，无不加以勾稽，无不加以查核审理。

5. 明清时期的都察院制度，在其行使审计职能时，具有一揽子性质。

6. 自本世纪 80 年代以后，我国首次在一些大城市中相继成立了会计师事务所，民间审计得到了发展。

7. 中华人民共和国建立以后，国家没有设置独立的审计机构，审计制度直到 80 年代才得以恢复和重建。

8. 1980 年我国成立了政府审计的最高机关——审计署，在县级以上各级人民政府设置各级审计机构。

9. 在西方，民间审计早于政府审计和内部审计的产生。

10. 早在封建制度下的古罗马、古埃及和古希腊时代，已有官厅审计机构。

11. 美国总审计局是隶属于总统的一个独立经济监督机构。

12. 在西方由职业会计师进行的民间审计，随着资本主义商