

GUANGBODIANSHIHZHONGZHUANJIA

SHEN JI XUE XI TI JI

广播电视中专教材

奚淑琴 主编

审计学
习题集

审计学

习题集

9.0-44



经济科学出版社
Economic Science Press

2009 年 11 月 20 日 星期一

广东出版集团广东人民出版社

定价：35.00 元

ISBN 7-309-07271-1
7 271 01

审计学

第二版

111

F239.0-44 84
X12

审计学习题集

主编 奚淑琴



A0924620

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计学习题集/奚淑琴主编. —北京: 经济科学出版社,
1999.7

ISBN 7-5058-1814-7

I. 审… II. 奚… III. 审计学—习题 IV. F239.0-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 27430 号

前 言

中央财经大学会计系奚淑琴同志曾于1993年主编广播电视中专《审计学》教材，该教材一直在全国电视中专系统内使用。由于教材突出了“成人”和“自学”的特点，教学实践证明，这样的教材是适合成人中专学员学习的，因而深受成人中专学生的欢迎。

为配合该教材的使用，奚淑琴同志又主编了与之相配套的习题集。编写本习题集旨在满足学员自学、自测及考试复习的需要，也可以作为教师备课和命题的参考书。

为了适应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。在编写体系上每章分为两部分：第一部分练习题，按目前普遍采用的填空题、单项选择题、多项选择题、判断题、名词解释、简答题、计算分析题等题型分别编写。通过练习能够帮助学员比较准确地掌握各章的概念、基本理论和重点、难点。特别是对学员的操作能力和应试能力有较大的帮助。第二部分练习题答案，即对每章每种类型题目都有一个参考答案，一般答案都比较简单，学员可在此基础上，更深入、细致地去阅读课本，逐步提高自身的分析能力、判断能力和处理问题的能力。

本套教材配有教学录音带，以方便学员自学。广播教学由奚淑琴同志讲授，每年九月在北京人民广播电台教育台播讲。

本书是由张海琳、郝永春、郭慧贞、刘燕、隋英鹏、于蕾、

奚淑琴共同编写的，在组稿过程中得到了北京市广播电视中等专业学校有关同志的帮助和支持，在此谨致谢意。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。

作 者

一九九九年五月二十八日

第一章 总 论

一、填空题

1. 在我国以“审计”命名的审计机构首次出现在_____朝。
2. 中华人民共和国审计署成立于_____年_____月。
3. 西方国家审计机构其隶属关系大体可以分为三种类型：
即隶属于_____、_____、_____。
4. 西方民间审计发展过程大致可以分为四个阶段，即_____、_____、_____、_____。
5. _____是世界上第一个职业会计师的专业团体。
6. 审计职能实现是有条件的：第一_____；第二_____；第三_____；第四_____。
7. 审计的独立性，就是秉公、秉原则办事，不受任何外力的干扰和影响，具体包括三方面，即_____、_____、_____。
8. 审计对象可以概括为被审计单位的_____及其_____以及作为提供这些经济活动信息载体的会计资料和其他有关资料。
9. 描述审计对象，必须明确与审计对象有关的基本问题：一是_____；二是_____；三是_____。
10. 总结中外审计实践证明，审计具有_____和

两大作用。

二、单项选择题

1. 无论是中国，还是外国都承认（ ）的经济监督活动是审计的本质属性。

- A. 权威性 B. 客观性 C. 独立性 D. 公正性

2. “上计制度”最早出现在（ ）朝。

- A. 周朝 B. 秦朝 C. 唐朝 D. 清朝

3. 我国审计机关建立以后，财政、税务、银行的监督（ ）。

- A. 不再需要了 B. 仍然需要
C. 仍然需要成为审计监督体系的组成部分
D. 仍然需要，但不是审计工作

4. 审计的基本职能是（ ）。

- A. 经济评价 B. 经济裁决
C. 经济监督 D. 经济鉴证

5. 中华人民共和国审计署成立于（ ）。

- A. 1982 年 5 月 B. 1983 年 9 月
C. 1982 年 12 月 D. 1984 年 7 月

6. 世界上第一个注册会计师的专业团体叫做（ ）。

- A. 美国注册公共会计师协会
B. 英国爱丁堡会计师协会
C. 英国苏格兰会计师协会
D. 中国注册会计师协会

7. 我国内部审计协会在（ ）被批准以国家分会的形式加入国际内部审计师协会。

- A. 1987 年 12 月 B. 1987 年 9 月
C. 1988 年 3 月 D. 1986 年 1 月

8. 审计产生和发展的客观依据是（ ）。

- A. 商品经济的发展
- B. 社会不断分工的要求
- C. 深化企业管理的要求
- D. 受托经济责任关系

9. 审计是根据自身的功能去完成审计任务所产生的客观效果。它可以改善经营管理, 提高经济效益, 加强宏观调控, 审计的这一作用叫做 ()。

- A. 建设性作用
- B. 促进作用
- C. 制约作用
- D. 宏观调控作用

10. 审计本身所固有的内在功能称为 ()。

- A. 审计职能
- B. 审计特征
- C. 审计作用
- D. 审计性质

三、多项选择题

1. 审计监督活动是由三方面关系人的行为构成, 即()。

- A. 审计主体
- B. 审计组织
- C. 审计人员
- D. 审计客体
- E. 审计委托者或授权者

2. 审计的独立性具体包括 ()。

- A. 审计机构独立
- B. 审计人员独立
- C. 审计工作独立
- D. 审计经费独立
- E. 审计程序独立

3. 审计职能实现的条件是 ()。

- A. 审计单位的工作效率
- B. 审计人员的素质
- C. 社会各界人士支持和重视的程度
- D. 被审计单位内部控制制度的强弱
- E. 审计工作条件的保证

4. 通过总结历史和现代审计的实践, 多数人认为审计具有

() 的职能。

- A. 经济裁决
- B. 经济监督
- C. 经济鉴证
- D. 经济评价
- E. 经济建设

5. 总结古今中外的审计实践, 审计主要有两大作用, 即()。

- A. 制约作用
- B. 建设作用
- C. 促进作用
- D. 维护作用
- E. 评价作用

6. 秦汉时期是我国审计的确立阶段, 主要表现()。

- A. 初步形成了统一的审计模式
- B. 上计制度日趋完善
- C. 设置了独立的审计机构
- D. 配备了专职审计人员
- E. 审计地位提高, 职权扩大

7. 目前世界许多国家建立了适应各自国情的国家审计机构, 其隶属关系大体可以分为() 类型。

- A. 审计机构隶属于议会
- B. 审计机构隶属于司法机关
- C. 审计机构隶属于政府
- D. 审计机构隶属于财政部
- E. 审计机构隶属于检察院

8. 西方民间审计发展过程, 大致可以分为()。

- A. 详细审计阶段
- B. 内部控制制度审计阶段
- C. 资产负债表审计阶段
- D. 会计报表审计阶段
- E. 现代审计阶段

9. 我国现阶段的审计对象包括()。

- A. 被审计单位财务收支及其有关的经营管理活动
- B. 被审计单位遵守法纪的情况
- C. 被审计单位经济效益实现程度
- D. 被审计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凭证、账簿、报表等会计资料及相关的其他资料。

E. 被审计单位的生产计划和销售计划

10. 审计具有促进作用，主要表现在（ ）。

- A. 促进被审计单位改善经营管理
- B. 促进被审计单位提高经济效益
- C. 促进被审计单位加强宏观调控
- D. 促进被审计单位提高职工素质
- E. 促进被审计单位完善内部控制制度

四、判断题 正确的划“√”，错误的划“×”，并简要说明理由。

- 1. 审计就是会计检查。 ()
- 2. 我国审计独立性保证，表现在由国家审计署统一领导。 ()
- 3. 我国西周时期就出现了审计萌芽，“审计”一词就产生了。 ()
- 4. 审计的职能是其本身所固有的内在功能，所以它是一成不变的。 ()
- 5. 审计监督是经济监督体系中最具有权威性、独立性的监督。 ()
- 6. 我国现行财政、税务、银行等部门对国有企业的监督检查不属于审计监督。 ()
- 7. 由于在详细审计阶段要审查全部记录和会计资料，因此，它比英国式审计更彻底、更先进。 ()

8. 1853年在苏格兰的爱丁堡成立了“爱丁堡注册会计师协会”，这是世界上第一个职业会计师的专业团体。 ()

9. 独立性的经济监督活动，是审计的本质属性。 ()

10. 审计是根据自身的功能去完成审计任务，它具有制约和服务两大作用。 ()

11. 受托经济责任关系是审计产生和发展的客观依据。 ()

12. 独立性是审计的重要特征，有了独立性才能做到客观公正，实事求是。 ()

13. 世界各国虽然国情不同，但就审计目标而言应该是一致的。 ()

14. 美国总审计局隶属于政府，即隶属于行政部门领导。 ()

15. 审计人员的独立性，是指审计人员应当独立于被审计单位之外，应当与被审计单位没有任何利害关系。 ()

五、名词解释

- | | |
|-----------|-----------|
| 1. 审计 | 2. 审计对象 |
| 3. 审计职能 | 4. 审计属性 |
| 5. 审计作用 | 6. 经费独立 |
| 7. 经济评价职能 | 8. 经济鉴证职能 |

六、简答题

1. 简述西方民间审计的发展过程。
2. 何谓独立性？具体包括哪些内容？
3. 简述审计的属性。
4. 简述审计职能实现的条件。

参 考 答 案

一、填空题

1. 宋朝
2. 1983 9
3. 议会 政府 财政部
4. 详细审计阶段 资产负债表审计阶段 会计报表审计阶段
现代审计阶段
5. 爱丁堡会计师协会
6. 审计单位的工作效率 审计人员的政治素质和业务素质
社会各界人士支持和重视的程度 审计工作条件的保证
7. 机构独立 人员独立 经费独立
8. 被审计单位的财务收支 有关的经营管理活动
9. 审计主体 审计范围 审计的主要内容
10. 制约、促进

二、单项选择题

1. C 2. A 3. D 4. C 5. B
6. B 7. A 8. D 9. B 10. A

三、多项选择题

1. ADE 2. ABD 3. ABCE 4. BCD
5. AC 6. ABE 7. ACD 8. ACDE
9. AD 10. ABC

四、判断题

1. × 会计检查是审计工作的一部分内容，审计的范围比较广。

2. × 独立性是审计本质属性，即秉公秉原则办事，不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉，是依照法律规定独立行使审计监督权。

3. × “审计”一词首次出现在宋朝。

4. × 审计职能是审计本身固有的内在功能，是不受人们主观意志支配的，是随着社会经济的发展而变化的。

5. ✓

6. ✓

7. × 西方民间审计最早产生在英国，当时称为英国式审计阶段，其目的是查错防弊，主要详细审查会计凭证、账簿等资料，所以这个阶段又称为详细审计阶段。

8. ✓

9. ✓

10. × 审计具有制约和促进两大作用。

11. ✓

12. ✓

13. ✓

14. × 美国总审计局隶属于议会，由议会直接领导。

15. ✓

五、名词解释

1. 审计是一项具有独立性的经济监督活动，它是由国家授权或接受委托的专职机构和人员，依照国家的政策法规、审计准则和会计理论，运用专门的方法，对国家机关、企事业单位及其他经济组织经济活动、财政财务收支活动及相关的报表、资料的

真实性、正确性、合规性、合法性、效益性进行审查，并发表审计意见，出具审计报告。

2. 审计对象是指审计监督的客体，即审计监督的内容和范围。包括被审计单位的财务收支及其经营管理活动。

3. 审计职能是指审计本身所固有的内在功能。一般认为，审计具有经济监督、经济评价和经济鉴证三大职能。

4. 独立性是审计的本质属性，也是审计的重要特征。

5. 审计的作用是指审计根据自身的功能去完成审计任务所产生的客观效果。

6. 经费独立。即审计机构从事审计活动所需要的经费，应当有合法的来源，不依附于被审计单位，不受被审计单位的牵制。

7. 经济评价职能就是通过审核检查，评定被审计单位财政、财务收支及其经济活动是否合理、合法；计划、预算、决策、方案是否先进、可行；内部控制制度是否健全、有效；经济效益是优是劣，并在此基础上，有针对性地提出意见和建议。

8. 经济鉴证职能是指审计人员对被审计单位的财务报表及反映财务收支活动的有关会计资料等进行审查和验证，取得确凿的证据，客观、公正地做出审计结论，并出具可以信赖的书面证明。

六、简答题

1. 答：西方民间审计发展是随着资本主义商品经济的兴起而得到了迅速的发展，其发展过程大体可以分为四个阶段：

第一阶段，详细审计阶段，即详细审查会计凭证、账簿、报表及相关的资料，审计目的是查错、防弊；第二阶段，资产负债表审计阶段，主要是对资产负债表内各项项目的表达是否公允发表审计意见；第三阶段，会计报表审计阶段，这一时期的审计对象是所有的会计报表，审计的目的在于对会计报表的公允性、正确

性发表审计意见；第四个阶段，现代审计阶段，审计业务范围逐步拓宽，管理咨询业务异军突起，内部控制制度审计和计算机辅助审计技术在审计中得到推广。

2. 答：所谓独立性，就是秉公、秉原则办事，不受任何外力的干扰和影响，具体地说包括三项内容，即审计机构独立；审计人员独立；审计经费独立。

3. 答：独立性是审计的重要特征，独立的经济监督活动是审计的本质属性，没有独立性的经济监督活动，则不能称为审计。

4. 答：审计职能是指审计本身所固有的内在功能。它是不受人们的意志来支配的，而是由社会经济条件和经济发展的客观需要来决定的，它不是一成不变的，会随着经济的发展而发生变化，审计职能实现也是有条件的，其一，取决于审计单位的工作效率；其二，取决于审计人员的政治素质和业务素质；其三，取决于社会各界人士支持和重视的程度；其四，取决于审计工作条件的保证。

第二章 审计组织体系

一、填空题

1. 审计组织体系在大多数国家都是由_____、
_____、_____三部分组成。
2. 国家审计机关按其隶属关系和职能的不同，主要分为
_____、_____、_____四种类型。
3. 国家审计机关是代表国家行使_____权力的机关。
4. 我国的政府审计机关分为_____和_____两级。
中央的_____是我国最高审计机关，_____是其最高行政长官。
5. 《中华人民共和国审计法》赋予国家审计机关的权限有：
_____、_____、_____、
_____。
6. 内部审计机构是在_____、_____内部从事审
计工作的机构，分为_____和_____。
7. 社会审计组织，又称_____或_____，是指根
据国家法律或条例的规定，经政府有关部门审核批准并办理注册
登记的从事_____业务的_____。主要形式是
_____。
8. 社会审计组织的业务范围主要包括_____、
_____两大类。