

中等职业教育国家规划教材配套辅导用书

审计 基础知识 (第2版) 习题集

SHENJI JICHU ZHISHI XITIJ

主编 宫相荣
王继红

@
KUAJI



中国财政经济出版社

中等职业教育国家规划教材配套辅导用书

审计基础知识 (第2版) 习题集

主 编 宫相荣 王继红

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计基础知识 (第2版) 习题集/宫相荣, 王继红主编. —北京: 中国财政经济出版社,
2007.8

中等职业教育国家规划教材配套辅导用书 —

ISBN 978 - 7 - 5095 - 0161 - 0

I. 审… II. ①宫…②王… 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 (2007) 第 128127 号

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: jiaoyu@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行电话: 88190616/54 88190655 (传真)

北京金华印刷有限公司印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 7.25 印张 163 000 字

2007 年 9 月第 2 版 2007 年 9 月第 1 次印刷

定价: 10.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 0161 - 0/F·0137

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

再版说明

为了贯彻落实财政部关于执行新会计准则的要求,满足会计专业职业教育教学的需要,我们组织修订了职业教育会计专业教学用书。本次修订依据《企业会计准则——基本准则》和《企业会计准则第1号——存货》等38项具体准则以及《企业会计准则——应用指南》,在内容上以会计信息的有用性为基本导向,以提高学生的会计从业能力为主要目标。该系列教材从2007年7月陆续出版供职业院校教学使用。

为了让教师尽快地熟悉、理解新教材的内容与特色,以方便授课;使学生在学习中更好地掌握知识、强化专业技能的实际应用能力,我们对该系列教材的配套辅导用书进行了修订再版,以供教师授课和学生学习使用。

本套学习辅导用书的编写人员都是该教材的作者。在内容的安排上,该套辅导用书突出了理论联系实际和知识应用的训练,通过对基本概念、基本理论的准确把握和基本技能的反复练习,以培养学生分析问题,解决问题的能力。在此,我们真诚地希望各类职业院校在使用该系列辅导用书的过程中,及时提出修改意见和建议,使之不断完善和提高。

中国财政经济出版社

2007年6月

前言

审计是财经类中等职业学校会计专业的主干课,也是其他经济类相关专业的必修或选修课程。由于其具有理论性、实务性、政策性和综合性的特点,因而,一直被认为是难度较大的学科之一。为了帮助和指导中职学生系统地掌握这门课程的基本概念、基本理论和基本技能,我们编写了这本《审计基础知识(第2版)习题集》。

本书是以中等职业教育国家规划教材《审计基础知识(第2版)》为蓝本,同时参考并借鉴了秦荣生、卢春泉编著的中国人民大学《审计》教材、全国会计资格考试《审计》教材的配套习题、财政部“十五”规划教材高职高专《审计学习题集》和长春税务学院以及吉林财税专科学校的审计习题。本习题集利于学生分析和归纳,便于学生印证和自测,适用面广、针对性强、重点突出、理论联系实际,既符合考试练习的要求;又能够满足实际工作的需要。

本书由宫相荣和王继红担任主编。参加编写的有:耿金岭(第一章、第四章和第七章的习题及参考答案);王继红(第二章、第五章和第八章的习题及参考答案);刘荣策(第三章、第六章和第九章的习题及参考答案);宫相荣(第十章、第十一章和第十二章的习题及参考答案)。第二篇的模拟试题及参考答案由王继红编写。第三篇的审计试题由宫相荣选编。全书最后由宫相荣和王继红进行修改和总纂。

由于时间仓促和编者的水平所限,书中难免存在着差错和不足,敬请广大读者批评指正。

编者

2007年6月

目 录

中等职业教育国家规划教材配套辅导用书

第三篇

第一篇 审计基础知识习题

第一章 审计概述	(3)
第二章 审计准则和审计依据	(10)
第三章 审计程序和方法	(15)
第四章 审计证据和审计工作底稿	(21)
第五章 内部控制制度及评审	(27)
第六章 资产审计	(33)
第七章 负债审计	(42)
第八章 所有者权益审计	(47)
第九章 收入和成本费用审计	(52)
第十章 利润及利润分配审计	(60)
第十一章 经济效益和经济责任审计	(65)
第十二章 审计报告和管理建议书	(71)

第二篇 审计基础知识模拟试题

模拟试题(一) (81)

模拟试题(二) (87)

第三篇 审计试题选编

中等职业学校审计试题 (95)

高等专科学校审计试题 (100)

第一篇

审计基础知识习题

第一章

审 计 概 述

一、填空题

1. 我国西周时期，朝廷在小宰之下设有_____，负责对各级官府财物收入进行稽查。
2. 1914年，北洋政府将审计处改为_____。
3. 新中国成立后，国家没有设置独立的审计机构，审计业务一直由_____、_____和_____所代替。
4. 新中国成立后，第一家会计师事务所——上海会计师事务所成立于_____。
5. 西周时地官的大司徒系统中的中大夫_____，进行财政收支的审核和监督。
6. 审计的经济监督性质又突出地表现为独立性、_____和_____三个方面。
7. 由于资产负债表审计，即信用审计，产生并实施于美国，故又称为_____。
8. 由于详细审计产生于英国，并且在英国盛行，故又称为_____。
9. 西方内部审计产生后，注重对_____和效益的审查，从而出现了_____和_____、效果审计等新概念。
10. 审计的产生和发展是与_____紧密相关的，_____和_____相分离是审计产生和发展的客观依据。
11. 审计的目的是通过查错揭弊来维护财经法纪，_____，_____。
12. 审计的性质是一项具有独立性的_____活动，其中独立性是审计的_____，_____是审计的本质。
13. 审计关系是指审计活动中所涉及的_____、_____和_____或委托人之间的责任关系。
14. 中国内部审计学会成为国际_____的成员，标志着中国_____步入了国际化轨道。
15. 审计人员是指审计专业队伍的_____，是开展_____、完成_____的具体执行人。
16. 审计从总体上说可以分为审计的_____和_____两种。

17. 按审计的范围分类,可将审计分为_____和_____。
18. 按审计工作的执行地点分类,可将审计分为_____和_____。
19. 按审计工作是否具有强制性,可将审计分为_____和_____。
20. 按审计是否预告分类,可将审计分为_____和_____。
21. 按审计主体与被审计单位的关系,可将审计分为_____和_____。

二、单项选择题

1. 我国审计制度经历了一个漫长的发展过程,大体可分为()。
 - A. 四个阶段
 - B. 五个阶段
 - C. 六个阶段
 - D. 七个阶段
2. 秦汉时期初步形成了具有审计性质的监察制度,并且()制度日趋完善。
 - A. 上计
 - B. 下计
 - C. 御史
 - D. 监察
3. 隋唐时期设有(),掌握国家财计监督,行使审计职权。
 - A. 比部
 - B. 户部
 - C. 刑部
 - D. 都官
4. 宋朝审计司的建立,在我国首次出现审计一词,从此,审计一词便成为()的专用名词。
 - A. 会计监督
 - B. 财政监督
 - C. 经济司法
 - D. 经济执法
5. 1912年,中华民国在国务院下设(),直属国务院总理领导。
 - A. 审计处
 - B. 审计院
 - C. 审计部
 - D. 审计署
6. 中华人民共和国审计署成立于()。
 - A. 1982年9月
 - B. 1983年9月
 - C. 1984年9月
 - D. 1985年9月
7. 有史料可查的我国民间审计始于()。
 - A. 1917年
 - B. 1918年
 - C. 1919年
 - D. 1920年
8. 我国于()在部门、单位内部成立审计机构,实行内部审计监督。
 - A. 1983年
 - B. 1984年
 - C. 1985年
 - D. 1986年
9. 西方国家大多在()下设有专职的审计机构,进行独立的审计监督。
 - A. 政府
 - B. 议会
 - C. 国会
 - D. 司法
10. 世界上第一个职业会计师专业团体,即爱丁堡会计师协会成立于()。
 - A. 1844年
 - B. 1845年
 - C. 1853年
 - D. 1854年
11. 按审计主体的分类包括()。

A. 内部审计 B. 事前审计

C. 全部审计 D. 突击审计

12. 事前审计能起到防患于未然的作用, 故也称为()。

A. 突击审计 B. 全部审计

C. 预告审计 D. 预防审计

13. 强制审计也称法定审计, 是指()根据国家法律、法规所进行的审计。

A. 联合审计小组 B. 政府审计机关

C. 民间审计组织 D. 内部审计机构

14. 2003 年 3 月 4 日审计署第 4 号令发布了《审计署关于内部审计工作的规定》, 自()起施行。

A. 2003 年 3 月 4 日 B. 2003 年 5 月 1 日

C. 2003 年 10 月 1 日 D. 2004 年 1 月 1 日

15. 中国内部审计协会发布了《内部审计基本准则》和十个具体准则, 自()起施行。

A. 2003 年 6 月 1 日 B. 2003 年 7 月 1 日

C. 2003 年 10 月 1 日 D. 2004 年 1 月 1 日

三、多项选择题

1. 我国从西周到辛亥革命胜利期间, 先后设立过的具有审计性质的机构有()。

A. 比部 B. 刑部

C. 户部 D. 审计司

E. 都察院 F. 审计院

2. 据考证, 西方早在奴隶制的()已有了官厅审计机构, 进行具有审计性质的考核和监督工作。

A. 古罗马

B. 古埃及

C. 古希腊

D. 古巴比伦

E. 古印度

F. 古中国

3. 政府审计的概念包括的要素有()。

A. 审计的主体

B. 审计的客体

C. 审计的依据

D. 审计的目的

E. 审计的性质

F. 审计的调整

4. 审计的独立性具体包括()。

A. 精神独立

B. 查处独立

C. 机构独立

D. 经济独立

E. 工作独立

F. 人员独立

5. 目前, 我国达成共识的审计职能主要有()。

A. 经济监督

B. 经济评价

C. 经济鉴证

D. 经济预测

E. 经济执法

F. 经济管理

6. 下列属于议会领导的政府审计机关有()。

- A. 美国总审计局
- B. 加拿大审计公署
- C. 法国账目法庭
- D. 中国审计署
- E. 瑞典审计局
- F. 日本会计检查院

7. 目前,我国会计师事务所的类型大致有()。

- A. 全国性的
- B. 地方性的
- C. 中外合作的
- D. 合伙设立的
- E. 个人开业的
- F. 政企合一的

8. 我国内部审计的特征有()。

- A. 服务的内向性
- B. 审查的广泛性
- C. 工作的经常性
- D. 审查的及时性
- E. 微宏的统一性
- F. 执法的强制性

9. 我国审计体系由()所构成。

- A. 政府审计机关
- B. 合资审计机构
- C. 合伙审计机关
- D. 合营审计组织
- E. 民间审计组织
- F. 内部审计机构

10. 我国的审计人员应具有()。

- A. 优良的政治素质
- B. 相应的业务知识
- C. 灵活的处事原则
- D. 较强的平衡能力
- E. 相应的工作能力
- F. 良好的工作作风

11. 按审计的主体分类,可将审计分为()。

- A. 政府审计
- B. 民间审计
- C. 内部审计
- D. 全部审计
- E. 局部审计
- F. 就地审计

12. 按实施审计的时间分类,可将审计分为()。

- A. 突击审计
- B. 事前审计
- C. 事中审计
- D. 事后审计
- E. 定期审计
- F. 不定期审计

13. 就地审计按照审计的具体方式不同,又可分为()。

- A. 预告审计
- B. 突击审计
- C. 驻在审计
- D. 专程审计
- E. 巡回审计
- F. 委托审计

四、判断题

- 1. 我国审计在元明清阶段为停滞不前阶段。 ()
- 2. 在我国元朝初期撤销了比部,中央及地方报送的会计报告由户部审核。 ()
- 3. 1985年8月,国务院颁布了《中华人民共和国审计条例》。 ()
- 4. 1918年著名会计学家谢霖先生创立了立信会计师事务所。 ()
- 5. 1980年12月,财政部颁发了《关于成立会计顾问处的暂行规定》,恢复和重建了注

册会计师制度。

- 6. 1994 年 1 月 1 日,《中华人民共和国审计法》开始实施。()
- 7. 1941 年国际内部审计师协会的成立,标志着进入了现代内部审计阶段。()
- 8. 审计者独立于被审计单位就叫作双向独立。()
- 9. 在审计的三种职能中,鉴证的职能是最基本的职能。()
- 10. 最高审计机关国际组织于 1968 年在日本的东京宣布成立。()
- 11. 民间审计在我国又称官厅审计。()
- 12. 全部审计一般适用于业务复杂、规模较大、会计资料多的企事业单位。()
- 13. 局部审计又称部分审计、专题审计或专项审计。()
- 14. 就地审计是审计机关在其所在地所进行的审计。()
- 15. 预告审计主要适用于财经法纪审计。()
- 16. 外部审计是指来自于被审计单位以外专职审计人员所进行的审计。()

五、名词解释

1. 上计制度

2. 经济独立

3. 双向独立

4. 民间审计组织

5. 财政财务审计

6. 财经法纪审计

7. 经济效益审计

六、问答题

1. 我国审计从产生至今共经历了哪几个阶段?

2. 简答政府审计的概念及包含的要素。

3. 简答审计关系人及其关系。

4. 简答民间审计的业务范畴。

5. 简答审计监督与其他经济监督的关系。

七、简答题

审计监督与会计监督的关系。

第二章

审计准则和审计依据

一、填空题

1. 审计准则是_____的重要组成部分，它反映了人们对审计工作提出的_____，成为指导审计工作的原则和规范。
2. 西方国家的民间审计准则大都是以_____审计准则为蓝本加以补充、修正而成的。
3. 美国的民间审计准则称为_____，它主要适用于民间审计所从事的_____的审计。
4. 美国的民间审计准则第一部分为_____，主要是对人提出的要求；第二部分为_____，主要是对审计行为提出的要求；第三部分为_____，主要是对审计报告提出的要求。
5. 国际性组织制定的世界上第一部审计准则，是于_____公布的《审计准则试行方案——公认的重要性和范围》。
6. 我国独立审计准则框架由_____、_____和_____三部分内容构成。
7. 执业规范指南是依据独立审计_____、独立审计_____与独立审计_____制定的，为注册会计师执业提供可操作的指导意见。
8. 审计依据的特点有时效性、_____、_____、地域性。

二、单项选择题

1. 审计准则，又称()，是审计工作质量的权威性判断标准。
A. 审计依据
B. 专业标准
C. 审计假设
D. 审计标准
2. 早在 1947 年 10 月，美国注册会计师协会就提出了()。
A. 《一般公认审计准则》
B. 《公认会计原则》
C. 《审计准则试行方案》
D. 《国际审计准则》
3. 美国民间审计准则的一般准则的第三条指出：“在执行审计工作和撰写审计报告时，