

21世纪高职高专会计专业主干课程系列教材

A Series Of Books For Account Major's Main Subjects In The 21st Century Senior Education

Audit 审计

主编◎俞校明 习题与实训

 大连出版社
DALIAN PUBLISHING HOUSE

高职高专会计专业系列新教材辅导书

审计习题与实训

主 编 俞校明

副主编 朱 明

 大连出版社

内 容 简 介

本书是高职高专会计专业主干课教材《审计》的配套辅导教材,旨在帮助学生更好地理解和掌握审计的基本理论、基本知识和基本方法。本书的基本结构与教材完全一致,共分为十四章,分别介绍了注册会计师审计概述、审计目标和审计过程、审计证据与审计工作底稿、审计计划、重要性及审计风险、风险评估及应对、审计抽样、销售与收款循环审计、购货与付款循环审计、生产循环审计、投资和筹资循环审计、货币资金审计、终结审计与审计报告、验资、审计人员的职业道德与法律责任等。

© 俞校明 2007

图书在版编目(CIP)数据

审计习题与实训/俞校明主编. —大连:大连出版社,2007.5
(21世纪高职高专会计专业主干课程系列教材)
ISBN 978-7-80684-527-1

I. 审... II. 俞... III. 审计学—高等学校:技术学校—解题
IV. F239.0-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2007)第062223号

责任编辑:王天华 魏悦 李发明
封面设计:张金
版式设计:金东秀
责任校对:王恒田

出版发行者:大连出版社
地址:大连市西岗区长白街10号
邮编:116011
电话:(0411)83627430/83621147
传真:(0411)83610391
网址:<http://www.dl-press.com>
电子信箱:cbs@dl.gov.cn
印刷者:丹东印刷有限责任公司
经销者:各地新华书店

幅面尺寸:185mm×260mm
印 张:7.5
字 数:81千字

出版时间:2007年5月第1版
印刷时间:2007年5月第1次印刷
书 号:ISBN 978-7-80684-527-1
定 价:12.00元

如有印装质量问题,请与我社营销部联系
购书热线电话:(0411)83627430/83621147
版权所有·侵权必究

出版说明

为了配合大连出版社出版的《21世纪高职高专会计专业主干课程系列教材》的教学需要,我们根据此系列教材的内容,组织全国高等职业技术学院会计及相关专业长期从事教学和科研工作的一线教师及有关专家,编写了配套的习题与实训丛书。

本套丛书以系列教材为依托,以扩展和综合运用教材知识为编写宗旨。在编写时,注重理论联系实际,遵照循序渐进的教学原则,安排了两部分内容:习题和实训。在习题部分,包括填空题、选择题、判断题、名词解释、综合练习题等内容,可以使学生通过练习全面掌握教材的基本理论和基本知识;在实训部分,根据各课程的实际需要,分别包括计算、会计分录、实务操作、案例等内容,旨在增强学生动手能力,提高职业判断能力和综合运用能力,真正达到提高学生分析问题和解决问题能力的目的,为学生以后学习和就业打下坚实的基础。

为了便于授课教师指导学生练习和实训,我们同时配备了习题与实训的参考答案。凡是使用本套丛书的教师均可以从大连出版社(<http://www.dlpress.com>)获取密码,免费下载参考答案。

虽然我们在编写本套丛书时力求达到完美,但由于水平所限,书中不足之处在所难免,欢迎广大读者提出宝贵的意见和建议,也希望得到批评和指正,以便今后更好地改进和提高。

大连出版社

2007.5

前 言

审计学是一门实践性、应用性很强的课程。为了适应审计环境、审计制度及技能的变化,由俞校明副教授主编的高职教材《审计学》已于近期出版。本书是《审计学》教材的配套参考书,主要是为审计学课程教学或者自学的教师和学生提供学习提供参考。

本习题集的内容与顺序与配套教材在体系上保持了一致性,便于学生在学习理论知识的同时,理解、领会、巩固所学知识,掌握实际操作技能。习题集的后面还附录了一些具有较大影响的审计实际案例。本书的最后,还提供了有关的阅读参考资料和相关网站。

本习题集由浙江经贸职业技术学院俞校明副教授担任主编、朱明副教授担任副主编。各章编写分工如下:臧惠萍副教授编写第二章;陈勇(商丘职业技术学院)编写第三、六、九章;聂守艳(辽宁经贸职业技术学院)编写第四、十章;封桂芹(内蒙古职业技术学院)编写第五、十二章;王章友(浙江经贸职业技术学院)编写第十一、十四章。朱明副教授编写第一、七、八、十三章。案例部分的编写由俞校明和朱明负责。朱明副教授还对本习题集所有章节的习题进行了补充。全书最后由俞校明负责修改、总纂并定稿。

由于编者水平有限,本书难免存在错误和不当之处,恳请读者批评指正。

编 者

2007年5月

目 录

第一章 注册会计师审计概述	(1)
第二章 审计目标和审计过程	(4)
第三章 审计证据与审计工作底稿	(9)
第四章 审计计划、重要性及审计风险	(13)
第五章 风险评估及应对	(20)
第六章 审计抽样	(24)
第七章 销售与收款循环审计	(30)
第八章 购货与付款循环审计	(35)
第九章 生产循环审计	(39)
第十章 投资和筹资循环审计	(45)
第十一章 货币资金审计	(50)
第十二章 终结审计与审计报告	(54)
第十三章 验资	(60)
第十四章 审计人员的职业道德与法律责任	(64)
附 录 审计案例集锦	(69)
自测试卷(一)	(93)
自测试卷(二)	(99)
自测试卷(三)	(106)
参考资料和相关网站	(112)

第一章 注册会计师审计概述

一、填空题

1. _____年,恢复全国注册会计师统一考试。
2. _____年_____月,颁布了新中国第一部注册会计师法律——《中华人民共和国注册会计师法》;_____年_____月,正式颁布第一批独立审计准则,并于_____年_____月_____日起开始施行。
3. 2006年2月,中国注册会计师协会拟订了_____等22项准则,修订了_____等26项准则,自2007年1月1日起施行,这标志着适应我国市场经济发展要求、与国际惯例趋同的注册会计师审计准则体系正式建立。
4. 账项基础审计的方法是_____;制度基础审计是会计信息赖以生成的内部控制,从而将_____与_____审计结合起来;风险导向审计是以_____为基础进行的审计
5. 注册会计师业务范围包括_____和_____两大类。
6. 会计师事务所是国家批准成立的依法承办业务的机构,实行_____,_____,_____它是注册会计师的工作机构。

二、名词解释

审计 国家审计 注册会计师审计 内部审计 会计报表审计 合规性审计 经营审计 账项基础审计 制度基础审计 风险导向审计 会计师事务所

三、单项选择题

1. 注册会计师职业诞生的标志是()。
A. 1845 英国修改《公司法》
B. 1853 年爱丁堡会计师协会成立
C. 1721 年英国“南海公司事件”
D. 有关苏格兰会计师协会成立
2. 中国第一家会计师事务所是()
A. 高威会计师事务所
B. 立信会计师事务所
C. 正则会计师事务所
D. 上海会计师事务所
3. 1853 年苏格兰创立了第一个注册会计师专业团体——爱丁堡会计师协会,该协会的成立标志着()。
A. 注册会计师的诞生.
B. 注册会计师职业的诞生
C. 注册会计师法律地位的确立
D. 注册会计师审计的产生
4. 我国规定,执业会员接受职业后续教育的时间两年累计不得少于()学时。

- A. 90 B. 80 C. 160 D. 60

5. 中国注册会计师协会的个人会员不应包括()。
A. 执业会员 B. 非执业会员 C. 名誉会员 D. 会计师事务所

6. 下列组织中,能够成为中国注册会计师协会团体会员的是()。

- A. 境外会计师组织
B. 高等院校相关组织
C. 三名以上由注册会计师组成的科研团体
D. 会计师事务所

7. ()作为行业的自律组织,在财政部的正确领导下,全面推行注册会计师行业管理的规范化。

- A. 注册会计师协会 B. 会计师事务所
C. 财政部 D. 审计署

8. 1918年()先生为中国的第一位注册会计师。

- A. 谢霖 B. 葛家澍 C. 杨纪琬

9. 谢霖创办了中国第一家会计师事务所是()。

- A. 上海会计师事务所 B. 北京会计师事务所
C. 正则会计师事务所 D. 立信会计师事务所

四、多项选择题

1. 按目的、内容不同,审计划分为()

- A. 政府审计 B. 会计报表审计
C. 合规性审计 D. 经营审计

2. 注册会计师职业从产生至现在已经经历了()阶段。

- A. 英式审计 B. 资产负债表审计
C. 经济效益审计 D. 会计报表审计

3. 我国审计监督体系是由()组成的。

- A. 政府审计 B. 内部审计
C. 注册会计师审计 D. 部门审计

4. 注册会计师审计与内部审计的主要区别有()

- A. 审计的独立性上不同 B. 审计方式不同
C. 审计内容和目的不同 D. 审计的职能和作用不同

5. 关于独立审计的下述提法,正确的有()

- A. 独立审计是随着商品经济的发展而发展的
B. 独立审计是由会计师事务所和注册会计师实施的审计
C. 独立审计的产生早于政府审计
D. 独立审计独立于政府和任何企业或经济组织

6. 注册会计师的业务范围包括()

- A. 会计监督 B. 会计服务 C. 会计咨询 D. 审计业务

7. 会计咨询、会计服务业务包括()。
- A. 资产评估 B. 代理记账 C. 税务代理 D. 管理咨询
8. 注册会计师职业后续教育的内容包括()
- A. 会计准则及国家其他财务会计法规 B. 独立审计准则及其他职业规范
C. 与执业相关的其他法规 D. 执业所需要的其他知识与技能
9. 会计师事务所的组织形式主要有()。
- A. 独资 B. 普通合伙制
C. 股份有限公司制 D. 有限责任合伙制
10. 从审计方法的发展历史来看,经历了()三个阶段。
- A. 账项基础审计 B. 制度基础审计
C. 风险导向审计 D. 抽样审计
11. 内部审计部门的类型可以归纳为下列()三种。
- A. 属于本企业董事会或其所属审计委员会领导的内部审计部门
B. 属于本企业总裁或总经理领导的内部审计部门
C. 属于本企业主管财务的副总裁或总会计师领导的内部审计部门
D. 属于本企业主管财务的副总裁的内部审计部门

五、判断题

1. 注册会计师审计起源于英国合伙企业制度,形成于意大利股份制企业制度,发展和完善于美国发达的资本市场。()
2. 注册会计师审计,是指注册会计师接受委托,对被审计单位的会计报表及其相关资料进行独立审查并发表意见。()
3. 商品经济的发展,促使注册会计师审计由初期的详细审计发展为资产负债表审计,进而发展为会计报表审计。审计目标也由查错防弊发展到对会计报表发表审计意见。()
4. 注册会计师审计是商品经济发展到一定阶段的产物,其产生的直接原因是财产所有权与经营权的分离。()
5. 1581年,一批具有良好的会计知识、专门从事查账和公证工作的专业人员,在威尼斯创立了威尼斯会计协会,成为世界上第一个会计职业团体。()
6. 1980年1月1日在上海恢复成立了恢复注册会计师制度后的第一家会计师事务所——上海会计师事务所宣告成立。()
7. 会计师事务所依法独立承办审计查证和咨询服务的社会中介机构,是实行有偿服务、自行收支,独立核算、依法纳税,具有法人资格的专门审计组织。()
8. 在我国,会计师事务所是注册会计师的工作机构,注册会计师可以直接接受委托,办理审计、会计咨询等业务。()
9. 从审计方法的发展历史来看,经历了账项基础审计、制度基础审计、风险导向审计三个阶段。()
10. 按照我国注册会计师职业继续教育的要求,注册会计师继续教育培训每三年为一个考核周期。()

第二章 审计目标和审计过程

一、填空题

1. 影响审计目标的因素有_____、_____、_____和_____等。
2. 注册会计师审计的目标包括_____和_____两个层次。总目标规范_____的内容,具体目标则是_____的具体化。
3. 我国财务报表审计的总目标是评价财务报表的_____和_____。
4. 按照《中国注册会计师审计准则》的规定,_____是注册会计师的责任。
5. 注册会计师对财务报表的审计_____减轻被审计单位治理层和管理层对财务报表的责任。
6. 在对财务报表的项目进行划分时,既可以按报表项目进行划分,也可以按业务循环进行划分,前者称为_____法,后者叫做_____法。
7. 一般地说,审计具体目标必须根据被审单位管理当局对会计报表的_____和_____来确定。
8. 与各类交易和事项相关的认定包括_____、_____、_____、_____、_____。
9. 与期末账户余额相关的认定包括_____、_____、_____、_____、_____。
10. 与列报相关的认定包括_____、_____、_____、_____。
11. 一般审计目标通常包括_____、_____、_____、_____、_____、_____、_____、_____。
12. 审计过程是指审计项目从开始到结束的过程中,审计人员所采取的系统性工作步骤。一般包括_____、_____、实施_____和_____测试及完成审计工作和编制审计报告。
13. 一般来讲,计划审计工作包括针对审计业务制定_____和_____,以将审计风险降至可接受的低水平。
14. 实施分析程序有助于识别异常的交易或事项,以及对财务报表和审计产生影响的_____、_____和_____。
15. 注册会计师应当识别和评估_____层次以及各类_____、_____、_____、_____、_____列报认定层次的重大错报风险。
16. 项目质量控制复核并不减轻_____的责任。

二、名词解释

审计目标 项目审计法 循环审计法 项目质量控制复核 一般审计目标 项目审计目标 审计过程 审计策略 控制测试 实质性测试 被审单位管理当局对会计报表的认定

三、单项选择题

1. 关于被审计单位的会计责任和注册会计师的审计责任,以下提法除了()外,其他都是正确的。
 - A. 保证会计报表的质量,既是被审计单位管理层和治理层的责任,也是注册会计师的责任
 - B. 注册会计师可以要求被审计单位管理层和治理层提供书面声明,以明确双方的责任
 - C. 注册会计师的审计责任不能替代、减轻或免除被审计单位的会计责任
 - D. 被审计单位的会计责任不能替代、减轻或免除注册会计师的审计责任
2. 注册会计师在对被审计单位存货进行盘点时,发现有盘盈情况,说明会计报表以下认定有错误()。
 - A. 存在或发生
 - B. 完整性
 - C. 权力和义务
 - D. 表达与披露
3. 下列认定中与利润表组成要素无关的是()。
 - A. 估价或分摊
 - B. 存在或发生
 - C. 权力和义务
 - D. 表达与披露
4. 如果“存在或发生”认定不能成立,则说明会计报表中一定有()错误。
 - A. 夸大
 - B. 缩小
 - C. 估计
 - D. 披露
5. “所有权”这一具体审计目标是根据()认定推论出来的。
 - A. 估计或分摊
 - B. 存在或发生
 - C. 权力和义务
 - D. 表达与披露
6. “存在或发生”的认定和“完整性”的认定,分别与()有关。
 - A. 会计报表要素的低估和高估
 - B. 会计报表要素的高估和低估
 - C. 会计报表要素的缩小错误和夸大错误
 - D. 会计报表的舞弊和违法行为
7. 注册会计师的审计责任是()。
 - A. 保证会计资料的真实、完整、合法
 - B. 对会计报表整体发表意见,并对出具的审计报告负责
 - C. 合理保证所审计会计报表的可信程度
 - D. 保证按时按质完成审计业务
8. 对特定日期各项资产确属企业的权力,各项负债确属企业的义务的确认,是()认定。

- A. 权力和义务 B. 估价与分摊 C. 存在或发生 D. 完整性
9. 对利润表所列各项收入与费用是否在会计期间发生的确认,是()认定。
A. 存在或发生 B. 完整性 C. 权力与义务 D. 估价与分摊
10. 某公司将 2006 年度的主营业务收入列入 2005 年度的会计报表,则其 2005 年度会计报表存在错误的认定是()。
A. 总体合理性 B. 估价或分摊 C. 存在或发生 D. 完整性

四、多项选择题

1. 为了验证“表达与披露”认定是否正确,应当从()两个方面进行审计
A. 是否高估和低估 B. 分类是否正确
C. 披露是否完整 D. 价值是否正确
2. 某公司会计报表中列示“应收账款 800 000 元”,并无其他限制性说明,则表明了以下暗示性的认定()。
A. 应收账款是存在的 B. 所有应收账款均已入账
C. 应收账款的价值为 800 000 元 D. 所有应收账款均归公司所有
3. 注册会计师审计意见中的“合法性”是指被审计单位的会计报表()。
A. 符合国家颁布的企业会计准则的规定符合我国各种法律法规制度的规定
C. 符合相关会计制度的规定 D. 符合相关财务会计法规的规定
4. 被审计单位的会计责任包括()。
A. 建立健全内部控制制度 B. 保护资产的安全完整
C. 保证会计资料的真实、合法、完整 D. 确保交易循环活动的经济有效
5. 影响审计目标的因素有()
A. 社会需求 B. 国家法律
C. 刑事责任 D. 注册会计师职业团体
6. 注册会计师在审计某股份有限公司会计报表中的存货项目时,能够根据“估价或分摊”认定推论得出的审计目标是()
A. 存货账面数量和实际数量相符,金额的计算正确
B. 当存货成本低于可变现净值时,已调整为可变现净值
C. 年末采购、销售截止是恰当的
D. 存货项目余额与各相关总账余额合计数一致

五、判断题

1. 根据“完整性”认定的要求,注册会计师应当关注被审计单位是否把应包括的项目遗漏或省略,而不关注项目的金额是否正确。()
2. 如果注册会计师发现有一笔应付账款未入账,说明被审计单位违反了“估价或分摊”认定的要求。()
3. 在所有的会计报表认定中,除了“权力和义务”外,其他认定均与所有报表有关。()。

4. 总体合理性目标是注册会计师根据所掌握的被审计单位情况,评价某账户余额的合理性,与任一会计报表认定没有对应关系。()
5. 我国独立审计的总目标是对被审计单位会计报表的合法性、公允性发表审计意见()。
6. 如果被审计单位在账簿中登记了未发生的经济业务,则违反了完整性认定()。
7. “权力和义务”认定只与资产负债表的组成要素有关()。
8. 计划审计工作包括针对审计业务制定总体审计策略和具体审计计划()。

六、实训题

1. XYZ 公司是一家专营商品零售的股份公司。ABC 会计师事务所在接受其审计委托后,委派 L 注册会计师担任外勤负责人,并将签署审计报告。经过审计预备调查,L 注册会计师确定存货项目为重点审计领域,同时决定根据会计报表认定确定存货项目的具体审计目标,并选择相应的具体审计程序以保证审计目标的实现。

要求:

假定下列表格中的具体审计目标已经被 L 注册会计师选定,L 注册会计师应当确定的与各具体审计目标最相关的会计报表认定和最恰当的审计程序分别是什么?(根据表后列示的会计报表认定及审计程序,分别选择一项,并将选择结果的编号填入给定的表格中。对每项会计报表认定和审计程序,可以选择一次、多次或不选。)

会计报表认定	具体审计目标	审计程序
	公司对存货均拥有所有权	
	记录的存货数量包括了公司所有的在库存货	
	已按成本与可变现净值孰低法调整期末存货的价值	
	存货成本计算准确	
	存货的主要类别和计价基础已在会计报表恰当披露	

会计报表认定	审计程序
(1)完整性	(6)检查现行销售价目表
(2)存在或发生	(7)审阅会计报表
(3)表达和披露	(8)在监盘存货时,选择一定样本,确定其是否包括在盘点表内
(4)权利和义务	(9)选择一定样本量的存货会计记录,检查支持记录的购货合同和发票
(5)估价或分摊	(10)在监盘存货时,选择盘点表内一定样本量的存货记录,确定存货是否在库
	(11)测试直接人工费用的合理性

2. 下表列示了会计报表审计的具体审计目标,其中包括一般审计目标和应收账款相关审计目标。请根据认定、一般审计目标和报表项目具体审计目标的相互关系,在答题纸上答题。

回答:

(1)一般审计目标正确对应的被审计单位管理当局认定;

(2)一般审计目标正确对应的应收账款各相关审计目标的英文大写字母。

一般审计目标	应收账款相关审计目标
总体合理性	A 应收账款以其账面价值在资产负债表内列示
真实性	B 应收账款的增减与公司销售业务和回款进度存在逻辑关系,无迹象表明有重大错报
完整性	C 年末销售截止是恰当的
所有权	D 应收账款已恰当地按客户名称予以分类
估价	E 应收账款总额余额与各明细账余额合计一致
截止	F 所有符合销售收入确认条件的赊销金额已计入应收账款
机械准确性	G 所有应收账款均已按既定的会计政策计提坏账准备
披露	H 资产负债表日,所有已记录的应收账款存在
分类	I 所有大额应收账款已通过函证和其他程序被证实属于公司

第三章 审计证据与审计工作底稿

一、填空题

1. 审计证据按其外形特征不同进行分类,可分为_____、_____、_____和_____。
2. 证实某一审计目标需要一系列证据,按这些证据间的关系可将审计证据分为_____和_____。
3. _____和_____是审计证据的两大特征。
4. 审计风险模型可表述为_____。
5. 注册会计师在审计过程中可以采用下列不同的审计程序(或称审计方法)来获取审计证据。究竟采用何种途径,应综合考虑两方面的问题:一是_____;二是_____。
6. 根据审计工作底稿的性质和作用,可将其分为_____、_____和_____三类。
7. 审计工作底稿的复核制度采用三级复核制度。第一级复核又称_____复核,第二级复核又称_____复核,第三级复核又称_____复核。
8. 审计工作底稿的归档期限为审计报告日后_____六十天内,整理为最终审计档案。
9. 会计师事务所应当自审计报告日起,对审计工作底稿至少保存_____年。
10. 审计档案按其使用期限的长短和作用大小可以分为_____和_____。
11. 实务中应用的工作底稿格式主要有两类,分别是_____和_____两种。

二、名词解释

审计证据 审计工作底稿 实物证据 书面证据 审计风险 风险评估程序 函证
审计工作底稿三级复核制度 审计证据的充分性 审计证据的适当性

三、单项选择题

1. 注册会计师执行会计报表审计业务获取的下列证据中,可靠性最强的是()
A. 购货发票 B. 应收账款函证回函
C. 采购订货单副本 D. 销售发票
2. 审计证据质量的衡量主要是指审计证据的()
A. 客观性 B. 相关性 C. 合法性 D. 经济性
3. 以下证据中,属于外部证据的是()。

- A. 被审计单位的会计记录 B. 被审计单位管理当局声明书
C. 被审计单位提供的销货发票 D. 被审计单位提供的购货发票
4. 注册会计师对被审计单位重要的比率或趋势进行分析以获取审计证据的方法,称()。
- A. 计算 B. 检查 C. 分析性复核 D. 比较分析法
5. 某会计师事务所在2005年4月以后决定不再接受新华公司的审计委托,那么,该事务所对新华公司2004年度所形成的永久性审计档案应()
- A. 长期保存 B. 至少保存至2015年
C. 至少保存至2016年 D. 至少保存至2017年
6. 会计师事务所于2005年形成的当期档案,其销毁时间至少应为()。
- A. 2015 B. 2016 C. 2025 D. 长期保存
7. 注册会计师对被审计单位进行审计所形成的审计工作底稿,其所有权属于()
- A. 会计师事务所 B. 被审计单位
C. 进行审计的注册会计师 D. 委托单位
8. 在审计人员获取的下列书面证据中,证明力最强的是()证据
- A. 管理当局声明书
B. 审计人员编制的各种计算表或分析表
C. 由被审计单位保管的银行函件
D. 由被审计单位客户寄给会计师事务所的询证函回复
9. 审计工作底稿复核最重要的环节是()
- A. 注册会计师复核 B. 项目经理复核
C. 部门经理复核 D. 主任会计师复核
10. 审计证据的证明力大小顺序是()
- A. 实物证据 > 口头证据 > 书面证据 B. 口头证据 > 书面证据 > 实物证据
C. 书面证据 > 实物证据 > 口头证据 D. 实物证据 > 书面证据 > 口头证据

四、多项选择题

1. 按审计证据的表现形态分类,可以分为()
- A. 环境证据 B. 实物证据 C. 书面证据 D. 口头证据
2. 审计工作底稿按类别划分,可分为()
- A. 综合类工作底稿 B. 业务类工作底稿
C. 备查类工作底稿 D. 专用类工作底稿
3. 审计人员运用专业判断确定已获取的审计证据是否充分适当时,应当主要考虑()
- A. 审计的成本与效益 B. 审计风险及具体审计项目的重要性
C. 审计经验 D. 审计证据的类型与获取途径
4. 按审计证据与审计对象的关系,将审计证据分成()
- A. 直接证据 B. 间接证据 C. 内部证据 D. 外部证据

5. 收集审计证据的方法有()
- A. 调节法 B. 检查法 C. 函证法 D. 算法
6. 下列关于审计证据的表述正确的是()
- A. 审计人员获取的环境证据属于主要证据
- B. 审计人员自行获取的证据通常比被审计单位提供的证据可靠
- C. 审计人员用观察、查询、监盘、计算、检查和分析性复核等方法可获取书面证据
- D. 口头证据证明力较差
7. 审计风险与审计证据关系可以表述为()。
- A. 检查风险与所需的审计证据数量成反向关系
- B. 固有风险与所需的审计证据数量成正向关系
- C. 控制风险与所需的审计证据数量成正向关系
- D. 审计风险与所需的审计证据数量成正向关系
8. 民间审计的审计工作底稿的三级复核是()
- A. 注册会计师复核 B. 项目经理复核
- C. 部门经理复核 D. 主任会计师复核
9. 审计工作底稿的作用有()
- A. 有利于组织协调审计工作 B. 有利于考核审计人员工作业绩
- C. 便于制定以后各期的审计计划 D. 便于编制、佐证和解释审计报告
10. 审计档案按其使用期限长短和作用大小可以分为()。
- A. 永久性档案 B. 当期档案 C. 历史档案 D. 暂时性档案

五、判断题

1. 实物证据通常是证明实物资产是否存在及数量的非常有说服力的证据,也最可靠。但实物资产的存在也能完全证实被审计单位对其拥有所有权和实物资产的质量。()
2. 在一般情况下,外部证据是较被审单位内部证据更具证明力的一种书面证据。()
3. 客观公正的审计意见必须建立在有足够数量的审计证据的基础之上,因而审计人员收集的审计证据数量越多越好。()
4. 在大多数情况下,口头证据可以证明事实真相。()
5. 审计证据的充分性和适当性密切相关,审计证据的充分性影响其适当性。()
6. 审计风险估计水平高低与所需证据的数量多少是同向变动关系。()
7. 从外部独立来源获取的审计证据比从其他来源获取的审计证据更可靠。()
8. 函证是指注册会计师以书面或口头方式,向被审计单位内部或外部的知情人员获取财务信息和非财务信息,并对答复进行评价的过程。()
9. 控制测试是为了获取证据,以证实被审计单位内部控制政策和程序设计的适当性及其运行的有效性。并不一定每次会计报表审计都必须执行这类程序。()
10. 综合类工作底稿主要包括注册会计师在执行预备调查、控制测试和实质性测试等