

东北财经大学会计学系列配套教材

审 计

习题与案例

孙坤 徐平 主编

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

F239. 0/19A=2

东北财经大学会计学系列配套教材

2007

19A=2

审 计

习题与案例

孙坤 徐平 主编

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

大 连

© 孙坤 徐平 2007

图书在版编目 (CIP) 数据

审计习题与案例 / 孙坤, 徐平主编. —大连: 东北财经大学出版社, 2007. 8

(东北财经大学会计学系列配套教材)

ISBN 978 - 7 - 81122 - 136 - 7

I. 审… II. ①孙…②徐… 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 (2007) 第 117613 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)

总编室: (0411) 84710523

营销部: (0411) 84710711

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连天正华延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: 282 千字 印张: 10 5/8

2007 年 8 月第 1 版 2007 年 8 月第 1 次印刷

责任编辑: 田世忠 王莹 周晗 责任校对: 娜楠乐

封面设计: 张智波 版式设计: 孙 萍

ISBN 978 - 7 - 81122 - 136 - 7

定价: 18.00 元

前 言

为了帮助学习者更好地学习审计的基本理论和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，我们根据新编“十一五”国家级规划教材《审计》（刘明辉主编，东北财经大学出版社，2007年2月第1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《审计习题与案例》，作为《审计》一书的配套教材。

为了方便教学和学生自我测试，本书按《审计》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（包括判断题、单项选择题、多项选择题、讨论题、分析题、综合题等题型）；案例；阅读文献；练习题参考答案。

本书由孙坤教授和徐平副教授任主编。具体分工为：第一章至第三章、第十三章和第十四章由徐平副教授编写；第四章至第六章、第八章由樊子君博士编写；第七章由张宜霞博士编写；第九章、第十章、第十九章和第二十二章由孙坤教授编写；第十一章、第十五章至第十八章、模拟试题及参考答案由郑艳茹副教授编写；第十二章由甄阜铭博士编写；第二十章和第二十一章由祁渊博士编写。最后由孙坤教授和徐平副教授对全书进行了审阅。

由于新的会计准则体系和审计准则体系发布时间还不长，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，以便在修订时改正和完善。

编者
2007年5月

目 录

第一篇 审计与注册会计师职业

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.....	8
六、案例.....	15
七、阅读文献.....	16
八、练习题参考答案.....	17
第二章 注册会计师管理	20
一、学习目的与要求.....	20
二、相关准则与制度.....	20
三、预习要览.....	20
四、重点与难点解析.....	21
五、练习题.....	23
六、案例.....	29
七、阅读文献.....	30
八、练习题参考答案.....	31
第三章 注册会计师执业准则	33
一、学习目的与要求.....	33
二、相关准则与制度.....	33

三、预习要览	33
四、重点与难点解析	34
五、练习题	35
六、案例	45
七、阅读文献	47
八、练习题参考答案	47
第四章 职业责任与法律责任	50
一、学习目的与要求	50
二、相关准则与制度	50
三、预习要览	51
四、重点与难点解析	51
五、练习题	54
六、案例	58
七、阅读文献	65
八、练习题参考答案	65

第二篇 审计程序与技术

第五章 审计目标与审计过程	68
一、学习目的与要求	68
二、相关准则与制度	68
三、预习要览	68
四、重点与难点解析	69
五、练习题	72
六、案例	75
七、阅读文献	77
八、练习题参考答案	77
第六章 审计证据与审计工作底稿	80
一、学习目的与要求	80
二、相关准则与制度	80
三、预习要览	80
四、重点与难点解析	81

五、练习题	86
六、案例	90
七、阅读文献	92
八、练习题参考答案	93
第七章 计划审计工作	94
一、学习目的与要求	94
二、相关准则与制度	94
三、预习要览	94
四、重点与难点解析	95
五、练习题	96
六、案例	107
七、阅读文献	111
八、练习题参考答案	111
第八章 风险评估	114
一、学习目的与要求	114
二、相关准则与制度	114
三、预习要览	115
四、重点与难点解析	115
五、练习题	118
六、案例	128
七、阅读文献	129
八、练习题参考答案	129
第九章 风险应对	131
一、学习目的与要求	131
二、相关准则与制度	131
三、预习要览	131
四、重点与难点解析	132
五、练习题	149
六、阅读文献	156
七、练习题参考答案	156

第十章 审计抽样和选择性测试方法	158
一、学习目的与要求.....	158
二、相关准则与制度.....	158
三、预习要览.....	158
四、重点与难点解析.....	159
五、练习题.....	164
六、阅读文献.....	167
七、练习题参考答案.....	168
第十一章 审计报告	169
一、学习目的与要求.....	169
二、相关准则与制度.....	169
三、预习要览.....	169
四、重点与难点解析.....	170
五、练习题.....	171
六、案例.....	178
七、阅读文献.....	180
八、练习题参考答案.....	180
第十二章 信息技术与审计	183
一、学习目的与要求.....	183
二、相关准则与制度.....	183
三、预习要览.....	183
四、重点与难点解析.....	184
五、练习题.....	186
六、练习题参考答案.....	191

第三篇 交易循环审计

第十三章 销售与收款循环审计	198
一、学习目的与要求.....	198
二、相关准则与制度.....	198
三、预习要览.....	198
四、重点与难点解析.....	199

五、练习题	200
六、案例	207
七、阅读文献	212
八、练习题参考答案	212
第十四章 购货与付款循环审计	215
一、学习目的与要求	215
二、相关准则与制度	215
三、预习要览	215
四、重点与难点解析	216
五、练习题	216
六、案例	225
七、阅读文献	227
八、练习题参考答案	227
第十五章 生产与服务循环审计	231
一、学习目的与要求	231
二、相关准则与制度	231
三、预习要览	231
四、重点与难点解析	232
五、练习题	233
六、案例	240
七、阅读文献	242
八、练习题参考答案	242
第十六章 筹资与投资循环审计	244
一、学习目的与要求	244
二、相关准则与制度	244
三、预习要览	244
四、重点与难点解析	245
五、练习题	245
六、案例	249
七、阅读文献	250
八、练习题参考答案	250

第十七章 货币资金审计	251
一、学习目的与要求.....	251
二、相关准则与制度.....	251
三、预习要览.....	251
四、重点与难点解析.....	251
五、练习题.....	252
六、案例.....	256
七、阅读文献.....	258
八、练习题参考答案.....	258
第十八章 特殊项目审计	259
一、学习目的与要求.....	259
二、相关准则与制度.....	259
三、预习要览.....	260
四、重点与难点解析.....	262
五、练习题.....	265
六、案例.....	270
七、阅读文献.....	271
八、练习题参考答案.....	271
第十九章 终结审计	272
一、学习目的与要求.....	272
二、相关准则与制度.....	272
三、预习要览.....	272
四、重点与难点解析.....	273
五、练习题.....	276
六、案例.....	279
七、阅读文献.....	280
八、练习题参考答案.....	280

第四篇 其他类型的审计与鉴证业务

第二十章 特殊审计领域	282
一、学习目的与要求.....	282

二、相关准则与制度	282
三、预习要览	282
四、重点与难点解析	283
五、练习题	285
六、案例	290
七、阅读文献	292
八、练习题参考答案	293
第二十一章 财务报表审阅、其他鉴证业务和相关服务	294
一、学习目的与要求	294
二、相关准则与制度	294
三、预习要览	294
四、重点与难点解析	295
五、练习题	299
六、案例	304
七、阅读文献	305
八、练习题参考答案	306
第二十二章 其他类型的审计	307
一、学习目的与要求	307
二、相关准则与制度	307
三、预习要览	307
四、重点与难点解析	308
五、练习题	316
六、阅读文献	319
七、练习题参考答案	319
附录1 《审计》模拟试题	321
附录2 《审计》模拟试题参考答案	327

第一篇

审计与注册会计师职业

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，了解审计假设的各种理论及其不足之处，了解我国的审计假设体系；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，理解审计产生和存在的动因，理解审计人员所扮演的社会角色；掌握西方注册会计师审计与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——财务报表审计的目标和一般原则》
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——了解被审计单位及其环境并评估重大错报风险》
6. 《中国注册会计师审计准则第 1341 号——管理层声明》
7. 《中国注册会计师审计准则第 1411 号——考虑内部审计工作》

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

注册会计师

审计动因

多因决定论

信息风险

审计基本假设

(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。

7. 注册会计师、政府审计人员和内部审计人员的资格认可、独立性有何不同？

8. 为什么说审计是管理层和信息使用人共同的需求？

9. 审计人员的社会角色是如何转变的？现今该如何理解审计人员的角色？

10. 审计假设包括哪些内容？信息可验证性假设是否合理？有什么理由来支持这一假设？如果偏离了这个假设，对审计工作过程和结果将会有什么样的影响？

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，学术界有两种不同的分类标准，即按审计对象分类和按审计方法分类。第一种分类：按审计对象不同，注册会计师审计分为会计账目审计阶段、资产负债表审计阶段及财务报表审计阶段。第二种分类：按审计模式的不同，注册会计师审计分为账项导向审计阶段、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。

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技术语：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. 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