



普通高等教育“十一五”国家级规划教材
教育部推荐教材

中国人民大学会计系列教材
第四版

《审计学》

教学辅导书 (学生用书)

耿建新 宋常 编著
张玉周 陈丽京

教育部普通高等教育“十一五”国家级规划教材
审计学系列教材

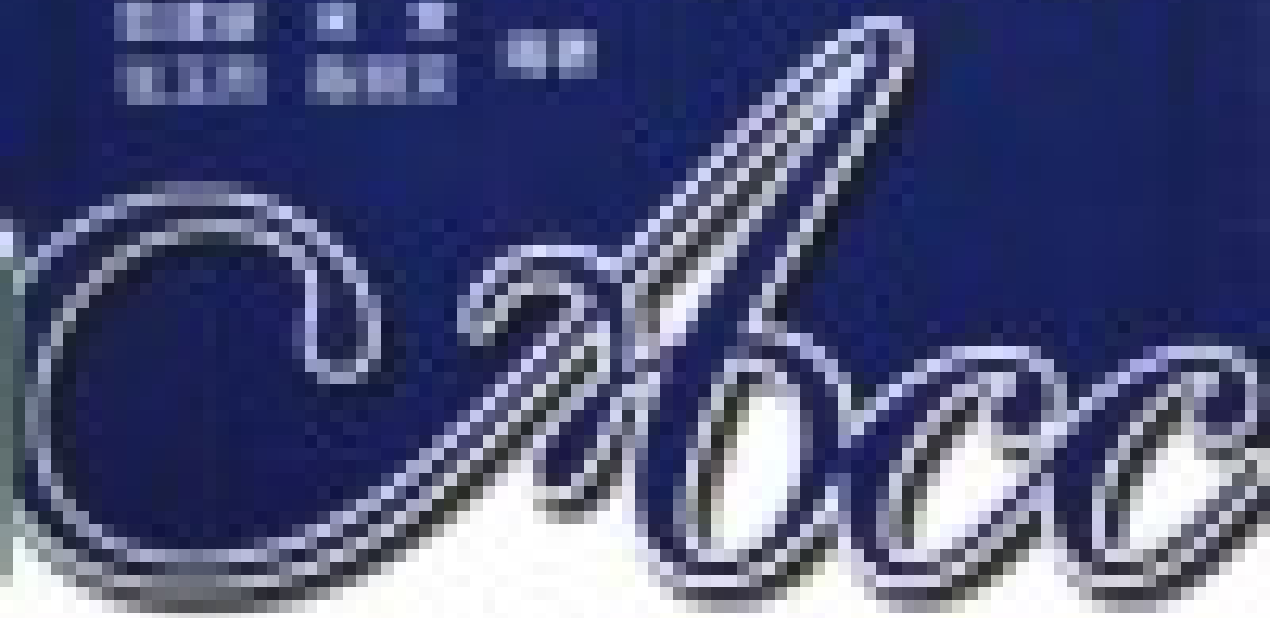
中国内部审计协会教材编审委员会
编 审 委 员

《审计学》

教学辅导书

（学生用书）

主编 王 强
副主编 李 强 李 明



中国内部审计协会教材编审委员会

F239.0/23=2C

2008

普通高等教育“十一五”国家级
教育部推荐教材

中国人民大学会计系列教材

第 四 版

《审计学》

教学辅导书 (学生用书)

耿建新 宋 常 编著
张玉周 陈丽京



 中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

《审计学》教学辅导书 (学生用书) / 耿建新等编著. 3 版.
北京: 中国人民大学出版社, 2008
中国人民大学会计系列教材·第四版
普通高等教育“十一五”国家级规划教材, 教育部推荐教材.
ISBN 978-7-300-08856-3

- I. 审…
- II. 耿…
- 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 203605 号

普通高等教育“十一五”国家级规划教材
教育部推荐教材
中国人民大学会计系列教材·第四版
《审计学》教学辅导书 (学生用书)
耿建新 宋 常 张玉周 陈丽京 编著

出版发行	中国人民大学出版社		
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码	100080
电 话	010-62511242 (总编室)		010-62511398 (质管部)
	010-82501766 (邮购部)		010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)		010-62515275 (盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn http://www.ttrnet.com(人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	北京丰印诚印务有限公司	版 次	1999 年 12 月第 1 版
规 格	170mm×228mm 16 开本		2008 年 1 月第 3 版
印 张	17 插页 1	印 次	2008 年 1 月第 1 次印刷
字 数	308 000	定 价	25.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

前 言

本书是中国人民大学会计系列教材《审计学》第四版的教学辅导书（学生用书）。全书分为三个部分，即练习题、参考答案和自测题。练习题设有名词解释、判断题、单项选择题、多项选择题、简答题、计算与分析题、论述题及案例分析等多种题型。学生通过对上述习题的了解和解答，可以更深入地掌握教材内容，巩固和扩展所学知识，增强分析问题与解决问题的能力。为方便读者进行综合性自测和教师命题，书后附有三套自测题。

本书由耿建新教授、宋常教授主编。各章修订编写分工为：第一、二、三、四、五、九、十、十一章由陈丽京副教授执笔；第六、七、八、十五章及自测题由宋常教授执笔；第十二、十三、十四、十六章由张玉周讲师执笔。

限于时间与水平，本书难免存在缺点甚或错误，欢迎读者批评指正，以便日后修订。

编者

目 录

第一部分 练习题

第一章	绪论	(3)
第二章	审计组织体系与审计规范	(7)
第三章	审计的分类和方法	(12)
第四章	审计证据与审计工作底稿	(17)
第五章	审计程序	(22)
第六章	内部控制及其评价	(27)
第七章	审计抽样	(37)
第八章	财务报表审计与管理层声明	(44)
第九章	利润及其分配的审计	(53)
第十章	收入审计	(59)
第十一章	成本费用审计	(64)
第十二章	资产审计	(69)
第十三章	负债审计	(91)
第十四章	所有者权益审计	(101)
第十五章	审计报告和管理建议书	(109)
第十六章	验资与会计咨询业务	(117)

第二部分 参考答案

第一章	绪论	(129)
第二章	审计组织体系与审计规范	(134)
第三章	审计的分类和方法	(138)
第四章	审计证据与审计工作底稿	(142)
第五章	审计程序	(146)
第六章	内部控制及其评价	(150)
第七章	审计抽样	(160)
第八章	财务报表审计与管理层声明	(169)

第九章	利润及其分配的审计	(175)
第十章	收入审计	(180)
第十一章	成本费用审计	(183)
第十二章	资产审计	(187)
第十三章	负债审计	(198)
第十四章	所有者权益审计	(202)
第十五章	审计报告和管理建议书	(207)
第十六章	验资与会计咨询业务	(217)

第三部分 自测题

自测题一	(227)
自测题二	(239)
自测题三	(253)



**第一部分
练习题**





绪 论

一、名词解释

- | | |
|---------|---------|
| 1. 审计 | 2. 审计目标 |
| 3. 审计主体 | 4. 审计对象 |
| 5. 审计职能 | 6. 经济监督 |
| 7. 经济评价 | 8. 经济鉴证 |
| 9. 合法性 | 10. 公允性 |
| 11. 合规性 | 12. 效益性 |

二、判断题

1. 审计的基本目标是“判明有关资料的合法性、公允性和经济活动的合规性、效益性，并出具审计报告”。

2. 审计的最终目的是“确立、解除被审计单位的受托经济责任和加强对被审计单位的管理、控制”。

3. 一般来说，我国的内部审计和注册会计师审计都是通过接受委托进行的，所以不具有强制性。

4. 具有独立性的经济监督、评价、鉴证活动是审计工作区别于其他经济监督、管理工作的重要特征。

5. 我国的财政税收、银行信贷等机构也负有经济监督的职能，也是独立经济监督的重要组成部分。

6. 政府审计和内部审计的主要职能是经济监督，而民间审计的主要职能是

经济鉴证，民间审计不具有经济监督的职能。

7. 政府审计可以以授权的方式进行，也可以以强制的方式进行，而民间审计只能以接受委托的方式进行。

8. 保持第三者的独立地位是民间审计最突出的个性，是辨别民间审计与政府审计、内部审计之间关系的关键。

9. 在西周时期奴隶主政权设置的官职中，设置了“宰夫”一职，负责审查“财用支出入”，这是我国政府审计的萌芽。

10. 民间审计产生的前提就是财产所有权与经营权的分离，是建立在这一状态之下的委托、受托经济责任。

三、单项选择题

- 一般来说，我国注册会计师审计业务的形成方式是（ ）。
 - 经上级管理部门授权
 - 按照审计计划进行
 - 接受客户的委托
 - 在会计市场上主动寻找客户
- 从本质内容来看，审计对象就是（ ）。
 - 被审计单位的会计资料
 - 被审计单位的内部控制
 - 被审计单位的相关资料
 - 被审计单位的经济活动
- 注册会计师对被审计单位内部控制提出的管理建议，主要发挥的审计作用是（ ）。
 - 保证作用
 - 促进作用
 - 调控作用
 - 鉴证作用
- 我国最高政府审计机关是国家审计署，按政府审计模式划分，应当是（ ）。
 - 隶属于议会或国会的立法模式
 - 隶属于社团性组织的司法模式
 - 隶属于政府行政部门的行政模式
 - 隶属于财政部门的专职监督模式
- 从政府审计、内部审计和民间审计的起源和发展来看，最早出现的是（ ）。
 - 民间审计
 - 政府审计
 - 内部审计
 - 详细审计

四、多项选择题

1. 审计的职能主要有 ()。
 - A. 经济监督
 - B. 经济评价
 - C. 经济鉴证
 - D. 经济预测
2. 审计的独立性表现在以下几个方面 ()。
 - A. 组织机构的独立
 - B. 审计对象独立
 - C. 业务工作的独立
 - D. 经济来源的独立
3. 审计的作用包括 ()。
 - A. 保证作用
 - B. 促进作用
 - C. 调控作用
 - D. 管理作用
4. 完善我国审计制度的重要意义有 ()。
 - A. 审计是保证经济体制改革顺利进行的重要措施
 - B. 审计是现代企业制度改革过程中的重要环节
 - C. 审计是促使企业加强管理, 提高经济效益的重要途径
 - D. 审计是健全社会主义法制的一支重要力量
5. 审计的基本目标包括 ()。
 - A. 判明有关资料的合法性、公允性
 - B. 判明会计信息的真实性、可靠性
 - C. 判明经济活动的合规性和效益性
 - D. 判明财务报表的真实性、可靠性
6. 根据审计的定义, 下列说法正确的是 ()。
 - A. 审计的主体包括政府审计机关、内部审计机构和会计师事务所
 - B. 政府审计和内部审计是授权审计, 注册会计师审计是委托审计
 - C. 审计对象是被审计单位在一定时期的全部或部分会计资料
 - D. 审计的基本目标是“判明有关资料的真实性、可靠性”
7. 下列说法正确的是 ()。
 - A. 审计监督是一种独立的经济监督
 - B. 审计的根本目的是确立或解除被审计单位的受托经济责任
 - C. 审计鉴证和公证部门的公证没有什么差别
 - D. 审计监督和其他经济监督的本质特征是一样的
8. 下列说法正确的是 ()。
 - A. 我国政府审计起源于西周时期

- B. 秦代在刑部下设“比部”，建立了比较独立的审计机构
 - C. 我国的政府审计在 20 世纪 80 年代重新恢复并迅速发展
 - D. 宋代设立“审计司”和审计院，是我国审计定名之始
9. 西方国家民间审计发展的几个阶段是（ ）。
- A. 19 世纪初以详细审计为特征的英国式审计
 - B. 20 世纪初以资产负债表审计为核心的美国式审计
 - C. 20 世纪 30 年代之后以美国为代表的会计报表审计
 - D. 20 世纪 40 年代之后的现代审计阶段
10. 内部审计的领导模式包括（ ）。
- A. 直接受公司董事会的领导
 - B. 受监事会或审计委员会的领导
 - C. 受财务经理的领导
 - D. 受上级机构内部审计部门的领导

五、简答题

1. 简述审计定义的构成要素。
2. 审计的独立性表现为几个方面？
3. 简述审计的作用。
4. 简述注册会计师审计发展的几个阶段。
5. 简述审计的基本目标和根本目的。



审计组织体系与审计规范

一、名词解释

- | | |
|-----------|------------|
| 1. 审计组织体系 | 2. 政府审计 |
| 3. 内部审计 | 4. 民间审计 |
| 5. 审计准则 | 6. 审计标准 |
| 7. 审计规范 | 8. 审计依据 |
| 9. 注册会计师 | 10. 会计师事务所 |

二、判断题

1. 政府审计、内部审计和民间审计无论是在机构设置、职责权限、人员安排还是在相关法律法规等方面均有不同。

2. 会计师事务所和注册会计师在执行审计业务时，既要遵循《注册会计师法》，也要遵循《审计法》。

3. 审计标准是对审计对象进行判别的依据，审计准则是对审计工作本身进行约束的规范。

4. 尽管政府审计、民间审计与内部审计有着各不相同的国家审计立法与审计准则，但所采用的审计标准在很大程度上是一致的。

5. 政府审计的独立性主要是针对被审计单位而言的，具有双向的独立性。

6. 有限保证的鉴证业务的目标是注册会计师将鉴证业务风险降至该业务环境下可接受的低水平。

7. 当拟承接的业务不具备承接条件时，注册会计师就不能将其作为鉴证业

务，但可以提请委托人将其作为非鉴证业务。

8. 在合理保证的鉴证业务中，注册会计师应当以消极方式提出结论，在有限保证的鉴证业务中，注册会计师应当以积极的方式提出结论。

9. 注册会计师可以对被审计单位未来事项的可实现程度做出有限保证。

10. 政府审计具有强制性，审计小组向审计机关提交审计报告前，不需要征求被审计单位的意见。

11. 政府审计和注册会计师审计都属于外部审计，具有双向独立性，既独立于授权人或委托人，又独立于被审计单位。

12. 内部审计机构的隶属关系层次越高，其在本单位的独立性也就越强，权威性越大，工作也就越易于开展。

三、单项选择题

- 对被审计对象进行判别的客观依据是（ ）。
A. 审计准则
B. 审计依据
C. 审计标准
D. 审计规范
- 对审计工作有制约性的行为规范是（ ）。
A. 审计立法
B. 审计规范
C. 审计标准
D. 审计准则
- 审计标准不包括（ ）。
A. 用于判断内部控制制度是否健全有效的标准
B. 用于判断经济活动是否合法、合规的标准
C. 用于判断经济活动是否取得预期效益的标准
D. 用于判断会计信息是否真实、准确的标准
- 政府审计机关的审计范围不包括（ ）。
A. 国有企业内部控制的审计
B. 国有控股企业领导人任期经济责任审计
C. 接受财政补贴较多的国有企业审计
D. 亏损数额较大的国有企业审计
- 审计机关向被审计单位送达审计通知书的时间应当是在实施审计的（ ）。
A. 1日前
B. 3日前
C. 5日前
D. 7日前
- 对我国注册会计师进行管理的机构是（ ）。
A. 国家审计署
B. 中国内部审计学会

第二章 审计组织体系与审计规范

- C. 中国注册会计师协会 D. 各级政府审计机关
7. 《中华人民共和国审计法》规范的范围是（ ）。
- A. 会计师事务所 B. 注册会计师
C. 内部审计机构 D. 政府审计机关
8. 按照《中华人民共和国审计法》的规定，地方各级人民政府审计机关应该（ ）。
- A. 对本级人民政府负责并报告工作
B. 对上一级审计机关负责并报告工作
C. 对本级人民政府和上一级审计机关负责并报告工作
D. 对审计署负责并报告工作
9. 在我国的审计组织体系中，实行受托有偿审计的是（ ）。
- A. 政府审计 B. 单位内部审计
C. 部门内部审计 D. 民间审计
10. 下列各项，不属于内部审计准则体系的有（ ）。
- A. 内部审计若干规定 B. 内部审计基本准则
C. 内部审计具体准则 D. 内部审计实务指南

四、多项选择题

1. 我国的审计组织体系包括（ ）。
- A. 政府审计 B. 内部审计
C. 民间审计 D. 外部审计
2. 我国的审计规范大体上分为三类，即（ ）。
- A. 审计依据 B. 审计立法
C. 审计准则 D. 审计标准
3. 审计标准按照不同的实施范围，可以划分为（ ）。
- A. 通用审计标准
B. 在一定范围内共用的审计标准
C. 在一定行业内共用的审计标准
D. 个别审计标准
4. 按照审计标准的应用目的，可将审计标准划分为（ ）。
- A. 用于判断被审计单位内部控制制度是否健全有效的标准
B. 用于判断被审计单位与审计机构之间关系的标准
C. 用于判断被审计单位经济活动是否合法、合规的标准

- D. 用于判断被审计单位经济活动是否取得预期效益的标准
5. 政府审计与民间审计、内部审计相比，有其自身的特征，即（ ）。
- A. 审计机构的独立性 B. 审计监督的强制性
C. 审计工作的独立性 D. 审计范围的广泛性
6. 政府审计准则中一般准则规范的内容有（ ）。
- A. 对审计机关及其审计人员应当具备的基本资格和执业要求
B. 对审计机关和审计人员独立性的要求
C. 对审计人员保守秘密的要求
D. 对审计人员的继续教育和专业技术资格的要求
7. 我国民间审计的相关规范主要表现为（ ）。
- A. 人大常委会颁布的《宪法》
B. 国家颁布的《注册会计师法》
C. 中注协颁布的《中国注册会计师审计准则》
D. 审计署颁布的《关于内部审计的规定》
8. 内部审计具有政府审计和民间审计不具有的特征，即（ ）。
- A. 审计服务的内向性 B. 审计业务的多样性
C. 审计对象的复杂性 D. 审计效果的显著性
9. 注册会计师对同行的责任包括（ ）。
- A. 不得允许他人以本所或本人的名义承办业务
B. 不得对其能力进行宣传以招揽业务
C. 不得以个人名义同时在两家或两家以上会计师事务所执业
D. 不得以不正当手段与同行争揽业务
10. 下列各项，属于内部审计权限的有（ ）。
- A. 对于审计事项有关的问题向有关单位和个人进行调查，并取得证明材料
B. 对正在进行的严重违法违纪，严重损失浪费行为，作出临时制止的决定
C. 有权提出对被审计单位的处理意见
D. 有权向社会公布审计结果
11. 注册会计师可以承办的审计业务为（ ）。
- A. 审查企业会计报表，出具审计报告
B. 验证企业资本，出具验资报告
C. 办理企业合并、分立、清算事宜的审计业务，出具有关报告
D. 承办会计咨询、会计服务业务