

高等职业教育
教材

审计理论与实务 练习册

GAODENG ZHIYE JIAOYU JIAOCAI

凤凰出版传媒集团
江苏科学技术出版社

高等职业教育教材

审计理论与实务

练习册

学 校_____

班 级_____

姓 名_____

主 编 游思义

副主编 张小红

主 审 朱恒金

凤凰出版传媒集团
江苏科学技术出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计理论与实务练习册/游思义主编. —南京: 江苏科学技术出版社, 2007. 8

五年制高等职业教育教材

ISBN 978-7-5345-5511-4

I. 审… II. 游… III. 审计学-高等学校: 技术学校-习题 IV. F239.0-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 117783 号

高等职业教育教材

审计理论与实务练习册

主 编 游思义

副 主 编 张小红

责任编辑 宋 平

特约编辑 王建新

责任校对 郝慧华

责任监制 曹叶平

出版发行 江苏科学技术出版社(南京市湖南路 47 号, 邮编: 210009)

网 址 <http://www.pspress.cn>

集团地址 凤凰出版传媒集团(南京市中央路 165 号, 邮编: 210009)

集团网址 凤凰出版传媒网 <http://www.ppm.cn>

经 销 江苏省新华发行集团有限公司

照 排 南京展望文化发展有限公司

印 刷 扬州鑫华印刷有限公司

开 本 718 mm×1000 mm 1/16

印 张 8.5

字 数 145 000

版 次 2007 年 7 月第 1 版

印 次 2007 年 7 月第 1 次印刷

标准书号 ISBN 978-7-5345-5511-4

定 价 14.00 元

图书如有印装质量问题, 可随时向我社出版科调换。

前 言

本练习册是为高等职业教育教材《审计理论与实务》配套编写的辅助教材。

本练习册是根据高等职业教育远距离教学和培养高等应用型人才目标的需要,充分考虑我国目前高等职业学生特点,按照国家最新颁布或修订的审计准则、会计准则和《企业会计制度》等法规的要求,吸收了国内外最新审计实践和审计理论的成果,结合我国审计法和审计实践编写的。本练习册是与《审计理论与实务》配套的助学练习册,其内容包括学习目的要求、学习重点与难点和练习题三部分。练习题题型包括名词解释题、填空题、选择题、判断题、问答题和实训题。内容与教材分章配套,编写时注意了教材内容的基础上,加大审计实务的训练力度,题目难易适中,且覆盖了全书内容,能帮助学生理解审计理论,掌握审计的基本技能,培养学生提高分析问题和解决问题的能力。

本练习册共有 13 章,由游思义担任主编,张小红担任副主编。具体分工如下:第一、三章由游思义编写;第二、四章由戴锋编写;第五、六章由罗小明编写;第七、十一章由舒朝芳编写;第九、十章由周强编写;第八、十二、十三章由张小红编写。全书由游思义、张小红负责修改、总纂并定稿。担任本教材主审的是南京审计学院朱恒金副教授。

本教材在编写过程中得到了江苏广播电视大学刘兴武、江苏科技出版社孙广能、宋平和重庆广播电视大学戴世行副教授的关心与支持,在此一并致谢。

由于审计的理论与实务都在不断地发展,加之编者水平有限,本练习册存在错误和不当之处,恳请读者批评指正。

《审计理论与实务》课程编写组

2007 年 7 月

目 录

第一章 总论	1
第二章 审计程序与审计取证方法	9
第三章 审计准则和审计依据	20
第四章 审计证据与审计工作底稿	26
第五章 审计报告	37
第六章 内部控制的评审	47
第七章 销售与收款循环审计	57
第八章 采购与付款循环审计	67
第九章 生产循环审计	76
第十章 筹资与投资循环审计	83
第十一章 货币资金与特殊项目审计	89
第十二章 会计报表审计	99
第十三章 其他审计实务类型	104
各章参考答案	114



学习目的与要求

通过本章学习,明确审计的职能与对象,掌握审计的概念、特征和目标,懂得审计在现代经济活动中的作用,理解审计的基本分类及其作用,掌握审计的组织机构和审计人员的条件,了解审计的产生和发展。



学习重点与难点

1. 审计的本质和特征
2. 审计的对象
3. 审计目标
4. 审计的职能
5. 审计的作用
6. 审计的基本分类



练习题

一、名词解释题

1. 审计
2. 经济监督
3. 经济鉴证

4. 经济评价

5. 审计对象

6. 注册会计师

7. 民间审计组织

8. 内部审计

9. 经济效益审计

二、填空题

1. 审计是因_____的需要而产生,_____才是审计产生的真正基础。

2. 审计关系人包括_____,_____,_____三方关系人。

3. 审计具有_____,_____,_____等特征。

4. 审计对经济活动可以起到_____,_____,_____作用。

5. 我国的审计组织机构包括_____,_____,_____三部分。

6. 国家审计机关依法独立行使审计监督权,不受其他____、____、____的干涉。
7. 审计对象包含两层含义:其一是____;其二是____上的限定。
8. 审计目标包括____两个层次。
9. 审计具有____、____和____等职能。
10. 会计师事务所是国家批准成立的依法承办____的单位,实行____、____、____。

三、单项选择题

1. ()是我国国家审计的起源时期。
A. 夏朝 B. 西周 C. 秦朝 D. 汉朝
2. 审计的主体是()。
A. 被审计单位 B. 专职审计机构或人员
C. 被审计单位的财政财务活动 D. 有关的法规和审计标准
3. 审计的客体是()。
A. 被审计单位 B. 专职审计机构或人员
C. 被审计单位的经济活动 D. 有关的法规和审计标准
4. 在审计工作中,揭示审计对象的差错和弊端,属于审计的()。
A. 制约作用 B. 促进作用
C. 证明作用 D. 宏观调控作用
5. 注册会计师审计最早萌芽于16世纪的欧洲的一种企业形式的需要,其原因是为了适应一种企业形式的需要,这种企业形式是()。
A. 独资企业 B. 合作企业 C. 公司制企业 D. 合伙企业
6. 世界上第一个执业会计师团体是()。
A. 美国注册会计师协会 B. 英国苏格兰会计师协会
C. 英国爱丁堡会计师协会 D. 意大利威尼斯会计师协会
7. 我国历史上的第一位注册会计师是()先生。
A. 潘序伦 B. 谢霖 C. 张衡 D. 祖冲之
8. 审计的作用是由()所决定的。
A. 审计职能 B. 审计对象 C. 审计主体 D. 审计资料
9. 民间审计最主要的职能是()。
A. 经济评价 B. 经济监督 C. 经济司法 D. 经济鉴证

10. 我国的中央国家审计机关是于()成立的中华人民共和国审计署。
A. 1953 年 9 月 B. 1973 年 9 月
C. 1983 年 9 月 D. 1993 年 9 月
11. 我国的内部审计机构包括()两部分。
A. 国家审计和部门内部审计
B. 国家审计和单位内部审计
C. 国家审计和社会审计
D. 部门内部审计机构和单位内部审计机构
12. 最早以《公司法》的形式规定股份公司必须设监察人,负责审查公司账目的国家是()。
A. 美国 B. 英国 C. 德国 D. 意大利
13. 在独立审计发展的过程中,审计报告使用人从股东、债权人扩大到整个社会公众是在()。
A. 详细审计阶段 B. 资产负债表审计阶段
C. 会计报表审计阶段 D. 抽样审计阶段
14. 在独立审计的发展过程中,以会计账簿为审计对象和目标的详细审计应当属于()。
A. 会计报表审计 B. 内部控制导向审计
C. 20 世纪初的美国式审计 D. 早期的英国独立审计
15. 我国注册会计师审计最早的法规《会计师暂行章程》出自于()。
A. 宋朝 B. 北洋政府
C. 国民政府 D. 新中国改革开放以后
16. 下列事项中,标志着独立审计职业诞生的是()。
A. 威尼斯会计师协会的成立 B. 热那亚会计师协会的成立
C. 美国注册会计师协会的成立 D. 爱丁堡会计师协会的成立
17. 编制财务报表的责任在于()。
A. 公司管理当局 B. 审计委员会
C. 独立审计人员 D. 内部审计人员
18. 下列关于注册会计师审计的提法中,不正确的是()。
A. 注册会计师审计的产生早于政府审计
B. 注册会计师审计产生的直接原因是财产所有权与经营权的分离
C. 注册会计师审计是由会计师事务所和注册会计师实施的审计
D. 注册会计师审计在经济活动中的特殊作用是提高财务信息的可靠性和可信性

19. 会计报表审计的判断标准是()。
- A. 企业内部会计制度 B. 会计准则
C. 审计准则 D. 有关法律规定
20. 下列各类审计中,起源、发展最早的应当是()。
- A. 内部审计 B. 政府审计
C. 独立审计 D. 国际审计

四、多项选择题

1. 审计的职能包括()。
- A. 经济监督 B. 经济评价 C. 经济核算 D. 经济管理
E. 经济鉴证
2. 审计关系人是由()组成的。
- A. 审计主体 B. 审计法规 C. 审计客体 D. 审计委托者
E. 审计载体
3. 审计的目标就是指审查和评价审计对象的()。
- A. 独立性和权威性 B. 客观性和一致性
C. 真实性和公允性 D. 合规性和合法性
E. 合理性和效益性
4. 我国民间审计组织一般包括()。
- A. 审计事务所 B. 资产评估机构
C. 税务检查所 D. 财务咨询公司
E. 会计师事务所
5. 《中国注册会计师职业道德守则》要求注册会计师在执行审计或其他鉴证业务时,必须恪守()的基本原则。
- A. 独立 B. 客观 C. 公正 D. 规范
E. 效率
6. 按照审计范围不同,可以将审计分为()。
- A. 全部审计 B. 局部审计 C. 详细审计 D. 专项审计
E. 就地审计
7. 审计按目的和内容的不同可以划分为()。
- A. 财政财务审计 B. 财经法纪审计
C. 经济效益审计 D. 会计报表审计
E. 经济责任审计
8. 审计结果需要传达的对象可能包括()。

- A. 被审计单位
 - B. 审计委托人
 - C. 股东
 - D. 债权人
 - E. 潜在投资者
9. 与被审计单位有利害关系的用户包括()。
- A. 股东
 - D. 债权人
 - C. 证券交易机构
 - D. 潜在投资者
 - E. 保险公司
10. 信息风险产生的原因有()。
- A. 信息的非直接性
 - B. 信息提供者的偏见和动机
 - C. 数据量大
 - D. 复杂的交易业务
 - E. 信息传播渠道

五、判断题(正确的划“√”,错误的划“×”)

- 1. 审计就是查账。 ()
- 2. 审计是一种直接的经济监督活动。 ()
- 3. 审计职能不是一成不变的,它将随着经济的发展而发展变化。 ()
- 4. 凡是具有经济责任关系的单位,都是审计委托人委托审计的客体。 ()
- 5. 在经济监督体系中,审计是高层次的经济监督。 ()
- 6. 注册会计师审计产生的直接原因是财产所有权和经营权的分离。 ()
- 7. 我国计划经济时代没有注册会计师审计,注册会计师审计是市场经济的产物。 ()
- 8. 审计是就有关经济活动和经济事项的一些说法加以验证。 ()
- 9. 内部审计人员、政府审计人员和独立审计人员都可以从事经营审计。 ()
- 10. 我国审计机关只需要发表审计意见,对违反财经纪律的单位和个人无权予以经济制裁。 ()
- 11. 注册会计师审计就是注册会计师接受委托对被审计单位的会计报表进行审计并发表审计意见。 ()
- 12. 政府审计是独立性最强的一种审计。 ()
- 13. 审计与企业财务会计的目的均是提高企业的经济效益。 ()

14. 注册会计师审计的依据是财政部制定的会计准则。 ()
15. 审计的本质特征是独立性。 ()

六、简答题

1. 怎样理解审计的定义?
2. 审计的特征有哪些?
3. 审计的作用有哪些?
4. 有人认为,审计是会计的分支。你觉得应该如何理解审计和会计的关系?

5. 你毕业后被一家民营企业所聘用,这家民营企业发展速度很快,但是管理水平有待于提高,公司总经理找你谈话,希望会计专业毕业的你能够帮助企业设计其内部审计制度。请你向他解释一下内部审计的目标、内容都有哪些,如果要提高内部审计的控制功能,应该将内部审计置于哪个部门的领导之下?



学习目的与要求

通过本章学习,要明确民间审计工作的具体程序、审计方法的含义及统计抽样的含义及作用;懂得如何评价审计重要性及审计风险,审计人员在确定审计总体和审计样本时应考虑的因素;掌握审计业务约定书、审计计划的内容和编写方法,符合性测试及实质性测试的含义,审计取证的基本方法及技术方法,掌握统计抽样的具体程序及具体的抽样方法,掌握如何对抽取样本的结果进行处理,掌握统计抽样方法在审计实务中的运用;了解国家审计和内部审计的程序,一般了解审计模式。



学习重点与难点

1. 审计程序的含义及作用
2. 审计的具体程序
3. 符合性测试及实质性测试的含义
4. 审计取证的基本方法
5. 审计技术方法
6. 统计抽样



练习题

一、名词解释题

1. 审计程序
2. 审计业务约定书

3. 审计计划

4. 审计方法

5. 审计模式

6. 逆查法

7. 审阅法

8. 分析性复核

9. 账户分析法

10. 统计抽样

二、填空题

1. 审计程序一般包括_____、_____和_____。

2. 审计计划通常可分为_____和_____两部分。
3. 审计方法从广义上理解,可以包括审计_____,_____,_____,_____等方面,内容十分广泛。
4. 在审计的发展历史上,审计模式经历了_____,_____和_____等模式。
5. 审计取证的基本方法主要包括_____和_____,_____和_____。
6. 审计取证的技术方法可以分为_____,_____,_____,_____,_____,_____等。
7. 在统计抽样中,样本量的确定有四个决定因素,分别是_____,_____,_____,_____。
8. 常用的统计抽样方式有很多种,主要包括_____,_____,_____,_____等方式。
9. 审计人员对样本进行必要的审计后,需要对抽样结果进行处理,其具体内容包_____、_____、_____、_____。

三、单项选择题

1. 收集证据借以形成审计意见的关键阶段是()。
 - A. 准备阶段
 - B. 实施阶段
 - C. 终结阶段
 - D. 后续审计阶段
2. 审计业务约定书是由会计师事务所与()共同签署的。
 - A. 注册会计师
 - B. 委托人
 - C. 被审计单位上级主管部门
 - D. 会计报表使用者
3. 注册会计师在实施审计阶段应做的工作不包括()。
 - A. 进行分析性复核
 - B. 修订审计计划
 - C. 部门经理复核审计工作底稿
 - D. 进行实质性测试
4. 在签订审计业务约定书之前,应当对会计师事务所的胜任能力进行评价。这种评价的内容,应当包括下列各项中除()外的全部各项。
 - A. 执行审计的能力
 - B. 事务所的独立性
 - C. 保持应有谨慎的能力
 - D. 助理人员
5. 在签订审计业务约定书之前,注册会计师应初步了解的被审计单位的基本情况不包括()。
 - A. 组织结构
 - B. 经营风险
 - C. 控制风险
 - D. 以前年度接受审计的情况

6. 在实际审计工作中,往往把审阅法与()结合起来加以运用。
A. 监盘 B. 函证法 C. 观察法 D. 核对法
7. 函证法是通过发信函、电函给有关单位询问证实有关经济业务真实情况的一种方法,这种方法适用于对()的查证。
A. 流动资产 B. 存货 C. 无形资产 D. 往来款项
8. ()指审计人员对被审计单位的原始凭证及会计记录的数据所进行的重新验算或另行计算而取得审计证据的方法。
A. 计算法 B. 观察法 C. 核对法 D. 分析性复核
9. ()是指由审计人员亲自到场直接盘点,证实书面资料同有关财产物资是否相符。
A. 监督盘点 B. 间接盘点 C. 直接盘点 D. 通知盘点
10. 统计抽样审计法与非统计抽样审计法()。
A. 前者可以用概率论方法评价审计风险,而后者不能
B. 后者可以用概率论方法评价审计风险,而前者不能
C. 两者都可以用概率论方法评价审计风险
D. 两者都不可以用概率论方法评价审计风险
11. 当总体分布较均匀、抽样规模又不大时,较适宜采用的抽样方法是()。
A. 等距抽样 B. 整群抽样
C. 分层抽样 D. 随机数表抽样
12. 关于统计抽样和非统计抽样的选用,不正确的是()。
A. 并不影响获取某个样本项目证据的适当性
B. 并不影响运用于样本的审计程序的选择
C. 并不影响审计人员对发现的样本错误所作的适当反映
D. 并不影响审计成本
13. 下面()因素对选择的样本量呈反向关系。
A. 可信赖程度 B. 预期整体误差
C. 总体容量 D. 可容忍误差
14. 审计人员运用分层抽样方法的主要目的是()。
A. 减少样本的非抽样风险
B. 决定审计对象总体特征的发生率
C. 无偏见地选取样本项目
D. 重点审计可能有较大错误的项目,并减少样本量
15. 审计人员采用系统选择法从 8 000 张凭证中选取 200 张作为样本,确定随机起点为凭证编号的第 35 号,则抽取的第 5 张凭证的编号为()。