

 21 世纪 会 计 系 列 教 材
江苏省“十二五”重点专业类建设项目

审计学 学习指导与习题

Auditing Learning Guidance and Exercises

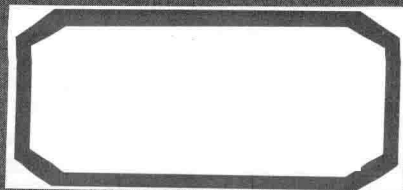
+ 阚京华 周友梅 管亚梅 主编



中国工信出版集团



人民邮电出版社
POSTS & TELECOM PRESS



21 世纪 会 计 系 列 教 材

省“十二五”重点专业类建设项目

审计学 学习指导与习题

Auditing Learning Guidance and Exercises

+ 阚京华 周友梅 管亚梅 主编



人民邮电出版社

北 京

图书在版编目(CIP)数据

审计学学习指导与习题 / 阚京华, 周友梅, 管亚梅
主编. — 北京: 人民邮电出版社, 2016. 8
21世纪会计系列教材
ISBN 978-7-115-43355-8

I. ①审… II. ①阚… ②周… ③管… III. ①审计学
— 高等学校—教学参考资料 IV. ①F239.0

中国版本图书馆CIP数据核字(2016)第193821号

内 容 提 要

本书为《审计学(第2版)》(书号: 978-7-115-43359-6)的配套辅导书。全书共分为四篇十八章, 每一章内容包括三部分。第一部分为学习指导, 具体包括学习目标、学习重点和难点。学习目标主要列明学生学习的要求和达到的标准; 学习重点和难点是对每章知识点的归纳、概括和总结, 给出了学生需要重点掌握的内容。第二部分为练习题, 主要围绕各章的知识点, 设计单项选择题、多项选择题、辨析理解题、简答题、材料分析题或案例分析题以巩固各章的重点和难点知识。第三部分为答案及解析, 给出练习题的答案, 并给出详细的解释和说明, 不仅可以检验学习效果, 还能进一步加深学生对知识的理解, 提高学生分析问题、解决问题的能力。

本书可作为高等院校经管类专业审计学课程的教学辅导书, 也可以作为企事业单位会计、审计、经济管理人员及自学者学习参考书。

◆ 主 编 阚京华 周友梅 管亚梅

责任编辑 刘向荣

责任印制 沈 蓉 彭志环

◆ 人民邮电出版社出版发行 北京市丰台区成寿寺路11号

邮编 100164 电子邮件 315@ptpress.com.cn

网址 <http://www.ptpress.com.cn>

北京艺辉印刷有限公司印刷

◆ 开本: 787×1092 1/16

印张: 11.5

2016年8月第1版

字数: 272千字

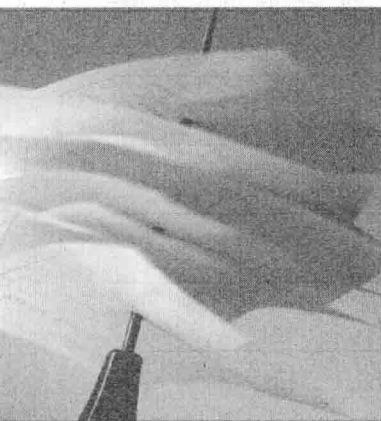
2016年8月北京第1次印刷

定价: 29.80元

读者服务热线: (010)81055256 印装质量热线: (010)81055316

反盗版热线: (010)81055315

前言 Preface



“审计学”是一门集审计原理、审计方法、审计实务为一体的具有一定逻辑性、系统性、实务性的课程。学好一门课程，不仅需要一本好教材，还需要有一本好的辅导书！

本书是由阚京华、周友梅、管亚梅主编的《审计学（第2版）》（书号：978-7-115-43359-6）的配套辅导书。为了帮助读者学好“审计学”这门课程，明确学习目标，抓住学习的重点和难点，巩固审计学的原理、方法和实务，从而掌握审计学的内容，并能将所学运用于审计实践，我们编写了本书。相信本书会给学习审计学的读者带来许多裨益。

本书在编写过程中，力求体现以下3个特点。

（1）一致性。本书体系结构的设计、概念的阐述、各章内容的安排，都与主教材保持一致，以便学生结合主教材更好地掌握审计学的基本原理、基本方法、审计实务等全部内容。

（2）指导性。本书每一章都编写了学习指导部分，具体包括学习目标、学习重点和难点。学习目标主要列明学生学习的要求和达到的标准；学习重点和难点是对每章知识点的归纳、概括和总结，给出了学生重点应掌握的要点。这有助于引导学生找到学习的方向，找到学习的切入点和关注点，提高学习的效果。

（3）实用性。本书根据主教材各章的知识点，考虑各章的重点和难点，以灵活的题型，覆盖各章的重点和难点，编写各种练习题，并给出了练习题的答案及解析，特别是解析部分对答案进行了详细的解释和说明，不仅可以检验学习效果，还能进一步加深学生对知识的理解提高学生分析问题、解决问题的能力。

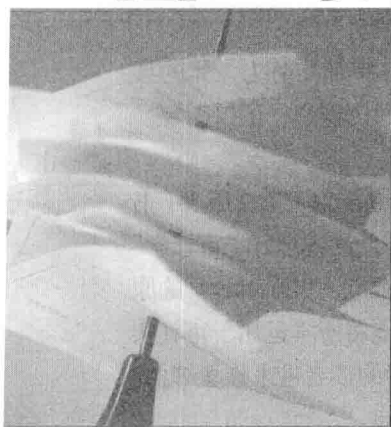
本书由阚京华、周友梅、管亚梅担任主编。各章编写分工如下：第一章、第二章由周友梅教授编写；第四章、第六章由阚京华教授编写；第十二章、第十五章由管亚梅教授编写；第十三章、第十四章由何玉教授编写；第七章、第八章、第九章由毛敏副教授编写；第五章由朱海涛副教授编写；第十章、第十一章由常华兵副教授编写；第十六章、第十七章由恽碧琰博士编写；第三章、第十八章由张宏伟博士编写。阚京华对全书进行了修改、补充和总纂。

由于时间仓促，书中不当、不足之处在所难免，恳请读者批评指正。

编者

2016年7月

目 录 Contents



第一篇 审计的基本理论与方法

第一章 绪论 2

第二章 审计主体 8

第三章 审计职业规范体系 17

第四章 审计过程与审计方法 39

第五章 审计目标与审计计划 47

第六章 审计证据与审计工作底稿 59

第七章 审计风险与审计重要性 67

第八章 内部控制 79

第九章 风险评估与风险应对 86

第二篇 业务循环审计

第十章 销售与收款循环的审计 100

第十一章 采购与付款循环的审计 109

第十二章 生产与存货循环的审计 117

第十三章 投资与筹资循环的审计 129

第十四章 人力资源与工薪循环的审计 135

第十五章 货币资金审计 141

第三篇 终结审计

第十六章 完成审计工作 151

第十七章 审计报告 159

第四篇 内部控制审计

第十八章 内部控制审计 170

目录

第一章 审计的基本理论与方法

第一节 审计的基本理论

一、审计的定义

二、审计的职能

三、审计的种类

四、审计的要素

五、审计的假设

第一篇 审计的基本理论与方法

第二章 审计的基本方法

第一节 审计的基本方法

一、审计的基本方法

二、审计的基本方法

三、审计的基本方法

四、审计的基本方法

五、审计的基本方法

六、审计的基本方法

一、学习指导

(一) 学习目标

- (1) 理解审计的概念和审计的本质;
- (2) 掌握审计的职能和作用及其关系;
- (3) 了解审计产生的客观基础、发展的历程及其规律;
- (4) 熟悉审计的分类,尤其是审计的基本分类;
- (5) 把握审计学学科及其学科体系构成;
- (6) 对审计的基本理论问题有一个初步认识。

(二) 学习重点和难点

1. 掌握审计的概念及其组成的要素

审计定义由六大要素组成:审计的本质、审计的主体、审计的客体、审计的依据、审计的方法、审计的目标。

2. 掌握审计学科体系

审计学学科体系一般由审计学原理、财务审计学、管理审计学、比较审计学4个分学科组成。

3. 重点掌握审计的分类

根据不同的目的和要求,按照不同的标准,对各种审计进行类别划分,加深对审计类型的认识。

4. 掌握审计按照目的、内容不同进行分类

了解中外审计按照目的、内容分类的差异,能够进行比较分析。

5. 掌握民间审计的起源与发展

民间审计起源于意大利合伙企业制度,形成于英国股份制企业制度,完善于美国发达的资本市场。

二、练习题

(一) 单项选择题

答题要求:下列各题只有一个符合题意的答案,请将你所选答案前面的英文大写字母填入相应位置内。

1. 我国政府审计产生的标志是独立于财计部门的职官,最早的是()。
A. 宰夫 B. 司会 C. 比部 D. 御史大夫
2. 我国民间审计的奠基人并取得第1号CPA证书的是()。
A. 谢霖 B. 潘序伦 C. 徐永祚 D. 周蔚柏
3. 我国历史上第一次出现“审计”一词的时间是在公元()年。

- A. 992 B. 737 C. 1080 D. 1918
4. 国外的民间审计起源于 16 世纪的 ()。
- A. 英国 B. 意大利 C. 美国 D. 德国
5. 1918 年 9 月 7 日, 农商部颁布了 ()。
- A. 《审计法》 B. 《注册会计师条例》
C. 《会计师暂行章程》 D. 《注册会计师法》
6. 西周时期的 () 是我国内部审计的萌芽。
- A. 比部 B. 上计制度 C. 宰夫 D. 司会
7. 注册会计师职业诞生的标志是 ()。
- A. 英国《公司法》的颁布 B. 爱丁堡会计师协会的成立
C. 美国公共会计师协会的成立 D. 美国《证券法》的颁布
8. 我国目前的审计机关由 () 领导。
- A. 全国人民代表大会 B. 中国注册会计师协会
C. 财政部门 D. 政府

(二) 多项选择题

答题要求: 下列各题有两个或两个以上的符合题意的正确答案, 将你所选答案前面的英文大写字母填入相应位置内。

1. 审计职能是审计工作的内在功能, 具有下述三个 () 职能。
- A. 经济监督 B. 经济评价 C. 经济咨询 D. 经济鉴证
2. ××会计师事务所接受委托派 CPA 到 AB 公司进行年度财务报表的审计, 其审计活动属于 ()。
- A. 政府审计 B. 民间审计 C. 事后审计 D. 就地审计
E. 外部审计
3. ××会计师事务所接受委托派 CPA 到 AB 公司进行年度财务报表决算审计, 其审计活动属于 ()。
- A. 财务报表审计 B. 民间审计 C. 事后审计 D. 就地审计
E. 外部审计
4. 审计按其主体不同, 一般可以分为 () 类型。
- A. 政府审计 B. 内部审计 C. 民间审计 D. 合规审计
E. 综合审计
5. 我国审计按照目的、内容不同分类, 可以分为 ()。
- A. 财政财务审计 B. 经济效益审计 C. 财经法纪审计 D. 经济责任审计
6. 在国际上审计工作按其内容与目的的不同, 分为 () 四类。
- A. 财务审计 B. 弊端审计 C. 管理审计 D. 综合审计
E. 专题审计

7. 各国的政府审计发展,基本上可划分为()。

- A. 立法模式 B. 司法模式 C. 行政模式 D. 独立模式

(三) 辨析理解题

答题要求: 判断下列各题是否正确,填入相应位置内。正确的用“√”表示,错误的用“×”表示并加以改正。

1. 审计职能是审计工作的客观要求,是审计本身固有的,是审计工作的抽象化。()
2. 审计作用是指履行审计职能、完成审计任务所产生的客观效果,是审计工作的抽象化。()
3. 就地审计是指审计组织派审计组到被审计单位所在地进行的审计。()
4. 送达审计是指被审计单位根据审计组织的要求,将审查资料送到审计组织所在地进行的审计。()
5. 企业内部审计对费用预算、经济合同的执行情况进行审查,是属于事中审计。()
6. 审计是在所有权与管理权的分离所形成的受托责任关系下,基于评价受托责任履行情况的客观需要而产生的。()
7. 我国的审计机关是属于立法型审计模式。()

(四) 简答题

答题要求: 根据要求回答问题。

1. 审计按其主体不同,可以分为哪三类?
2. 如何理解审计的特性或者性质?
3. 什么是审计学? 审计学学科体系一般包括哪些?
4. 什么是管理审计? 管理审计的内容包括哪些方面?
5. 审计产生的客观基础是什么? 我国政府审计产生发展一般分为哪几个阶段?

(五) 材料分析题或案例分析题

答题要求: 根据材料或案例要求回答问题。

2011年6月20日,微博上一个名叫“郭美美 baby”的女孩引起了众人瞩目。她在微博上经常展示自己的生活照,从中能看到,她开玛莎拉蒂跑车、在别墅开生日会,皮包、手机、手表都是昂贵的奢侈品。而她微博认证的身份是“红十字会商业总经理”,正是这一点,引发了公众的强烈质疑:一个年仅20岁的女孩就当上了总经理,并拥有名包、豪车,财产来源是否与中国红十字会总会(简称“红十字会”)有关?以致红十字会在资金使用等问题上开始备受社会各界关注和猜疑。红十字会便马上发表声明予以否认,尽管红十字会的声明不断,也没有降低公众对红十字会的质疑。怎样才能提高人们对红十字会的信任度,需要有效的审计监督。2011年6月27日,国家审计署发布《2011年第31号审计结果公告》显示:中国红十字总会及其所属单位,在预算执行中存在5个不符合会计制度规定的问题,并指出问题金额为219.71万元。消息公布后,各界开始对这一金额是否源于社会捐款产生疑问。次日,红十字总会副会长王伟解释称:公告所披露的问题是针对总会2010年财政拨款的使用,不涉及社会捐款,且问题均源于技术层面操作不当与核算不规范,不存在贪污腐败、假公济私、“小金库”等问题。这一解释开始打消上述疑问。通过公布国家审计结果

消弭了公众的怀疑。

要求:

(1) 通过阅读上述资料,说明什么是审计?审计的目标是什么?

(2) 通过阅读上述资料,分析“公布国家审计结果”这一行为为什么能起到消弭公众对红十字会质疑的效果。

三、练习题答案及解析

(一) 单项选择题

1	2	3	4	5	6	7	8
A	A	B	B	C	D	B	D

1. 【解析】我国政府审计的产生,是以“宰夫”这一独立于财计部门的职官为标志的。

2. 【解析】我国民间审计的奠基人是谢霖,并取得第1号CPA证书。

3. 【解析】公元737年(唐开元25年)唐玄宗敕:“癸未,敕以方隅底定,令中书门下与诸道节度使量军镇闲剧利害,审计兵防定额……”这便是在我国历史上第一次出现“审计”一词。

4. 【解析】民间审计起源于16世纪的意大利。

5. 【解析】1918年9月7日,农商部颁布了《会计师暂行章程》,标志着我国民间审计的建立。

6. 【解析】西周时期的司会,它不仅掌管政府会计工作,而且同时行使内部审计之权。这就是内部审计的萌芽。

7. 【解析】爱丁堡会计师协会的成立标志着注册会计师职业的诞生。

8. 【解析】我国目前的审计机关由政府领导,分中央与地方两个层次。

(二) 多项选择题

1	2	3	4	5	6	7
ABD	BCDE	ABCDE	ABC	ABCD	ABCD	ABCD

1. 【解析】审计具有经济监督、经济评价、经济鉴证职能。

2. 【解析】审计按审计主体、客体的不同进行分类而确定。

3. 【解析】审计按审计主体、客体的不同进行分类而确定。

4. 【解析】审计按其主体不同,可以分为国家审计、民间审计、内部审计三类。

5. 【解析】我国审计按照目的、内容不同分类,可以分为财政财务审计、经济效益审计、财经法纪审计和经济责任审计。

6. 【解析】在国际上审计工作按其内容与目的的不同,分为财务审计、弊端审计、管理审计和综合审计四类。

7. 【解析】各国的政府审计发展,基本上可划分为立法模式、司法模式、行政模式和独立模式。

(三) 辨析理解题

1	2	3	4	5	6	7
√	×	√	√	√	√	×

1. 【解析】审计职能是审计工作的客观要求和内在功能，是审计本身固有的，是审计工作的抽象化。

2. 【解析】审计作用是指履行审计职能、完成审计任务所产生的客观效果。审计的作用则是发挥了审计固有的功能，完成了任务的结果，是审计工作的外在表现或显示，是审计工作的具体化。

3. 【解析】就地审计是指审计机构委派审计人员到被审计单位进行现场审计，以全面调查和掌握被审计单位的情况，做出准确的审计结论。

4. 【解析】报送审计，又称送达审计，是指被审计单位根据审计组织的要求，将审查资料送到审计组织所在地进行的审计。

5. 【解析】事中审计是指在被审单位经济业务执行过程中进行的审计。例如对费用预算、经济合同的执行情况进行审查。

6. 【解析】审计与受托责任关系之间，是一种相互依存的关系。没有受托责任，就无所谓审计。审计是在所有权与管理权的分离所形成的受托责任关系下，基于评价受托责任履行情况的客观需要而产生的。

7. 【解析】我国的审计机关是属于政府机关，属于行政型审计模式。

(四) 简答题

1. 【解析】审计按其主体不同，可以分为国家审计、民间审计、内部审计三类。

(1) 国家审计，也称政府审计，是指国家专设的审计机关，代表国家对各级政府所辖区域内被审单位进行的审计。我国审计署及派出机构和地方各级人民政府审计厅（局）所组织和实施的审计，均属于国家审计。

(2) 民间审计，也称注册会计师审计，是指由经国家有关部门批准注册的审计法人，接受客户委托所实施的审计。我国社会审计组织主要是会计师事务所。

(3) 内部审计，是指由本部门和本单位内部专职的审计组织，对系统和单位所实施的审计。

2. 【解析】所谓审计特性，是标志着审计这一职业活动区别于其他职业活动的显著特征。审计的特性包括审计的本质和基本特征两个方面。

所谓审计本质，是指审计本身所固有的并区别于其他专业性监督的特殊属性。审计的本质具有三个方面含义。其一，指审计是一种经济监督活动，经济监督是审计的基本职能；其二，指审计是一种授权或委托的经济监督活动，审计监督与司法行政和经济监督的根本区别在于，审计监督必须经审计授权人或委托人的授权或委托，之后才有权对被审计人进行审计，其审计对象、范围和内容由审计授权人或委托人来决定。其三，指审计具有独立性。独立性是审计监督的最本质的特征，是区别于其他经济监督的关键所在。同时，审计主要具有独立性、权威性和公正性的基本特征。

3. 【解析】审计学是一门专门研究审计理论和方法，探索审计发展规律，对经济活动进行有效监

督的社会科学。审计学是在审计实践的基础上产生的,经过实践检验和证明了的,是客观事物本质及其规律的正确反映。审计学发展至今已成为一门具有综合性的应用科学。它不仅具有很强的理论性,而且还具有实践性和技术性。其理论性主要表现为审计学探讨和研究了审计活动规律及其应用,对审计实践进行了高度概括和科学总结。其实践性主要表现为审计学可以应用于审计实践之中,指导审计工作,并有明显的经济和社会效果;其技术性主要表现为审计学吸纳了各种科学成果,为审计活动提供了各种科学技术方法和手段。审计学科体系一般由审计学原理、财务审计学、管理审计学、比较审计学4个分学科组成。

4.【解析】管理审计,是指以审查被审单位资源利用目标达成、工作效率为内容,以提高经济效益为目的的一种审计。这种审计的主要内容是“三E”审计,即经济审计、效率审计、效果审计。

(1) 经济性审计 (Economy audit): 资源是否节约、有无浪费 (实际投入比计划投入)。

(2) 效率性审计 (Efficiency audit): 业务管理部门的成绩 (实际投入比实际产出)。

(3) 效果性审计 (Effectiveness audit): 既定目标的完成情况 (实际产出比计划产出)。

5.【解析】审计是在所有权与管理权的分离所形成的受托责任关系下,基于评价受托责任履行情况的客观需要而产生的,并随着受托责任内容的扩展而演进。我国的政府审计从其产生与发展的过程看,大致可分为几个不同阶段,即初步形成阶段、最终确立阶段、日臻健全阶段、停滞不前阶段、不断演进阶段、振兴发展阶段。

(五) 材料分析题或案例分析题

【解析】

(1) 审计是由专职机构和人员接受委托或授权,按照既定标准,以被审计单位的经济活动及经济事项为对象,运用专门的方法收集和评价证据,判定其合法性、合规性、公允性、效益性,并出具审计报告的一种独立的监督、鉴证、评价活动。审计的目标是判定其合法性、合规性、公允性、效益性,并出具审计报告。审计报告能提高会计信息的可信性。

(2) 审计具有经济监督、经济评价、经济鉴证三个职能,审计与经济管理活动、非经济监督活动以及其他专业性经济监督活动相比较,审计具有独立性、权威性、公正性的基本特征。公布国家审计对红十字会的审计结果,使审计起到了证明作用。审计具有制约、促进、证明三种作用:(1) 制约作用,即防护性作用,是指在完成经济监督职能所赋予的任务之后发挥出来的作用;(2) 促进作用,即建设性作用,是指在完成经济评价职能所赋予的任务之后发挥出来的作用;(3) 证明作用,即公证性作用,是指在完成经济鉴证职能所赋予的任务之后发挥出来的作用。

一、学习指导

(一) 学习目标

- (1) 了解国外政府审计机关、内部审计机构的设置模式;
- (2) 熟悉我国国家审计机关的职责和权限;
- (3) 理解我国审计机关的管理体系;
- (4) 理解民间审计与政府审计的联系与区别;
- (5) 掌握我国会计师事务所的组织形式和业务范围;
- (6) 掌握审计的法律责任。

(二) 学习重点和难点

1. 掌握国外政府审计机关的隶属模式

外国政府审计机关的隶属模式主要有立法型的审计机关、司法型的审计机关、行政型的审计机关、独立型的审计机关。

2. 重点掌握民间审计与政府审计的不同

民间审计与政府审计在设置的法律依据和机构的性质、权限等方面的区别。

3. 掌握我国会计师事务所的组织形式

掌握有限责任制会计师事务所、合伙制会计师事务所以及特殊普通合伙组织形式的差异。

4. 掌握我国会计师事务所的业务范围

从事审计业务、审阅业务、其他鉴证业务和相关服务业务。

5. 掌握我国内部审计机构的组织形式

我国企业内部审计机构的组织模式,按隶属关系划分,主要分为的四种类型模式。

二、练习题

(一) 单项选择题

答题要求:下列各题只有一个符合题意的答案,请将你所选答案前面的英文大写字母填入相应位置内。

1. 下列国家审计体制模式中,独立性较低的一种体制是()。

- | | |
|----------------|----------------|
| A. 立法模式的政府审计机关 | B. 司法模式的政府审计机关 |
| C. 行政模式的政府审计机关 | D. 独立模式的政府审计机关 |

2. 注册会计师以其认购股份对会计师事务所承担有限责任,而会计师事务所以其全部资产对其债

务承担有限责任。这种事务所组织形式属于()。

- A. 独资 B. 普通合伙制 C. 有限责任公司 D. 特殊普通合伙制

3. () 是会计师事务所的所有者, 对事务所的各项业务负最终责任。其主要职责是发展客户、承接审计聘约、审阅审计工作底稿、签发审计报告等。

- A. 部门经理 B. 助理 C. 项目经理 D. 合伙人

4. 中华人民共和国审计署成立于() 年。

- A. 1978 B. 1983 C. 1994 D. 1998

5. 我国的最高审计机关, 就其领导模式属于()。

- A. 立法型审计 B. 司法型审计 C. 行政型审计 D. 独立型审计

6. 下列选项中属于注册会计师承担的刑事责任的是()。

- A. 暂停执业 B. 警告 C. 罚金 D. 赔偿损失

7. 如果注册会计师在发现可能存在错误和舞弊的迹象时, 未能追加必要的审计程序予以证实或者排除, 并导致不实报告, 人民法院应当认定()。

- A. 会计事务所不承担责任
B. 酌情减轻会计师事务所的赔偿责任
C. 会计事务所承担连带责任
D. 会计事务所存在过失, 按其过失大小确定其赔偿责任

8. 下列关于注册会计师法律责任的说法中, 正确的是()。

- A. 注册会计师法律责任的出现, 通常是因为注册会计师在执业时没有遵守执业准则
B. 审计风险存在, 就一定会导致审计失败
C. 被审计单位经营失败, 就一定会导致审计失败
D. 注册会计师对商业领域的参与程度日渐拓展, 使得注册会计师法律责任逐步加重

(二) 多项选择题

答题要求: 下列各题有两个或两个以上的符合题意的正确答案, 将你所选答案前面的英文大写字母填入相应位置内。

1. 目前, 各国政府审计机关的设置, 由于各国政治体制和文化传统的不同而不同, 根据最高审计机关独立性的不同可以分为四大类型, 包括()。

- A. 立法模式的政府审计机关 B. 司法模式的政府审计机关
C. 行政模式的政府审计机关 D. 独立模式的政府审计机关
E. 准立法模式的政府审计机关

2. 审计署和地方审计机关直接审计包括()。

- A. 本级财政预算执行情况和收支收支
B. 下级人民政府预算的执行情况和决算以及预算外资金的管理和使用情况
C. 国有金融机构的资产、负债、损益
D. 国有资产占控股地位或者主导地位的企业
E. 国家建设项目预算的执行情况和决算

3. 注册会计师选择的会计师事务所的组织形式也在不断变化。目前,我国允许的会计师事务所的组织形式主要有()。

- A. 独资 B. 普通合伙制 C. 有限责任公司 D. 特殊普通合伙制

4. 属于对注册会计师法律责任的认定的有()。

- A. 违约 B. 民事责任 C. 重大过失 D. 欺诈

5. 属于注册会计师承担法律责任的种类的有()。

- A. 有期徒刑 B. 民事责任 C. 行政责任 D. 刑事责任

6. 西方国家常见的会计师事务所的组织形式主要有()。

- A. 独资 B. 普通合伙制
C. 有限责任公司制 D. 有限责任合伙制

7. 设立有限责任会计师事务所的条件有()。

- A. 有5名以上的合伙人 B. 有会计师事务所的名称
C. 有不少于人民币30万元的注册资本 D. 有一定数量的专职从业人员

8. 甲想成立一家会计师事务所,甲成为会计师事务所的合伙人或者股东应当具备的条件有()。

- A. 参加注册会计师考试,通过审计单科,其他科目成绩没有通过
B. 在会计师事务所执业
C. 成为合伙人或者股东前3年内没有因为执业行为受到行政处罚
D. 取得注册会计师证书后最近连续2年在会计师事务所从事法定审计业务

9. 中国注册会计师协会的会员有()。

- A. 个人会员 B. 团体会员 C. 执业会员 D. 非执业会员

(三) 辨析理解题

答题要求:判断下列各题是否正确,填入相应位置内。正确的用“√”表示,错误的用“×”表示并加以改正。

1. 我国地方审计机关实行双重领导,对本级人民政府和上一级审计机关负责并报告工作,在行政上和工作中都接受上级审计机关的领导。()

2. 民间审计中对依法应当由其他有关部门纠正、处理处罚或者追究有关责任人员责任的事项,审计组应当出具审计移送处理书。()

3. 我国审计机关有对被审计单位的资料和资产的检查权,涉及包括会计凭证、会计账簿、会计报表、运用电子计算机管理财政收支、财务收支的财务会计核算系统、其他与财政收支或者财务收支有关的资料以及资产。()

4. 我国的民间审计人员,注册申请人因在财务、会计、审计、企业管理或者其他经济管理工作中犯有严重错误受行政处罚、撤职以上处分,自处罚、处分决定生效之日起至申请注册之日止不满5年的,是不予注册的。()

5. 中国注册会计师协会的最高权力机构为理事会()。

6. 审计业务属于有限保证的鉴证业务, 而审阅业务属于合理保证的鉴证业务 ()

(四) 简答题

答题要求: 根据要求回答问题。

1. 国外审计机关的权限一般包括哪些方面?
2. 我国有限责任会计师事务所设立的条件有哪些?
3. 内部审计与外部审计有何不同?
4. 我国企业内部审计机构的组织模式, 按隶属关系划分, 主要有哪几种?
5. 我国注册会计师的申请注册, 注册申请人有哪些情形的不予注册?

(五) 材料分析题或案例分析题

答题要求: 根据材料或案例要求回答问题。

1. 2013 年, ABC 上市公司管理层通过伪造销售发票、出库单、销售单等原始凭证, 虚构营业收入。W 会计师事务所负责对 ABC 公司 2013 年度财务报表进行审计, 甲注册会计师实施了检查销售发票、函证客户等必要审计程序, 并且在审计过程中遵守执业准则、规则确定的工作程序并保持必要的职业谨慎, 认为 ABC 公司 2013 年度财务报表不存在重大错报, 出具了标准意见审计报告。

大股东 W 在阅读 2013 年度已审计财务报表公布后, 认为 ABC 公司股票会大涨, 大量购入了 ABC 公司股票。随后因为管理层内部的纠纷, ABC 公司虚构营业收入的案件曝光, 其股票价格大幅下跌。为此, 大股东 W 向法院起诉 W 会计师事务所和甲注册会计师, 要求其赔偿损失。W 会计师事务所和甲注册会计师认为已经遵守执业准则、规则确定的工作程序并保持必要的职业谨慎, 要求免于承担民事责任。

要求:

- (1) 为了支持诉讼请求, 大股东 W 应当向法院提出哪些理由?
- (2) 指出 W 会计师事务所和甲注册会计师提出的免责理由是否正确, 并简要说明理由。
- (3) 在哪些情形下, W 会计师事务所和甲注册会计师可以免于承担民事责任?

2. 2011 年 6 月中旬发生的“郭美美”事件, 使中国红十字会遭遇了自 1904 年成立以来最大的信任危机。在事件发生以后, 围绕重建公信力的问题, 中国红十字会已加大对捐赠款物的监督和管理。为此, 继中国红十字会提前邀请国家审计署进行监督后, 中国红十字基金会于 2012 年 3 月 13 日在中国政府采购网发布审计服务招标公告, 启动审计服务会计师事务所招标工作, 这是中国红十字会首次面向社会公开招标审计服务。4 月 24 日揭晓了中标的 5 家会计师事务所分别是北京兴华会计师事务所有限责任公司、天职国际会计师事务所有限公司、中磊会计师事务所有限责任公司、中审亚太会计师事务所有限公司和中准会计师事务所有限公司。中国红十字会此次面向社会公开招标审计服务, 希望能够更广泛地选聘综合实力、技术力量和社会公信力强的审计机构来参与审计工作, 以提升中国红十字会总会工作的透明度和公信力。

中国红十字会寄望于通过国家审计机关和民间审计组织的审计来挽回公众的信任、消弭公众的怀疑的努力是值得肯定和嘉许的, 这也是其履行《中华人民共和国红十字会法》中规定的“红十字

会的经费使用情况依照国家有关法律、法规的规定,接受人民政府的检查监督”之必然责任。中国红十字会应该全面实施综合性的审计监督体系,除了通过国家审计机关和注册会计师审计等外部审计以外,还应该实施有效的内部审计。如红十字国际委员会除委托实施注册会计师审计以外,还设有内部审计部。内部审计部将红十字国际委员会作为整体进行审计。它旨在独立地评估红十字国际委员会的表现,并判断其资金配置与该组织的策略是否相关。

要求:

(1) 阅读上述资料,可以看出先后有政府审计和民间审计都要对红十字会进行审计监督,政府审计与民间审计有何不同?

(2) 中国红十字会是否需要建立内部审计机构?谈谈您的看法?外部审计与内部审计有何不同?

三、练习题答案及解析

(一) 单项选择题

1	2	3	4	5	6	7	8
C	C	D	B	C	C	D	D

1. 【解析】行政型的最高审计机关隶属于政府行政部门,它是政府行政部门中的一个职能部门,根据国家赋予的权限,对政府所属各级、各部门、各单位的财政财务收支及其经济活动进行审计。行政型审计机关依据政府法规,进行审计工作,其独立性相对较低。

2. 【解析】有限责任公司制会计师事务所是由若干名注册会计师通过认购股份组成的具有法人资格的事务所。注册会计师以其认购股份对会计师事务所承担有限责任,而会计师事务所以其全部资产对其债务承担有限责任。

3. 【解析】选项 D 正确,事务所的合伙人对事务所承担最终责任,在审计报告上签字。

4. 【解析】中华人民共和国审计署成立于 1983 年 9 月 15 日,它是国务院所属部委级的国家机关,是我国最高审计机关。

5. 【解析】审计署是属于国务院的部门,属于行政型审计。

6. 【解析】前两个选项是行政责任,不是刑事责任;选项 D 是民事责任,不是刑事责任。

7. 【解析】本题属于会计师事务所存在过失的情形之一。注册会计师在审计过程中因过失出具不实报告,并给利害关系人造成损失的,人民法院应当认定会计师事务所存在过失,按其过失大小确定其赔偿责任。

8. 【解析】注册会计师法律责任的出现,通常是因为注册会计师在执业时没有保持应有的职业谨慎,并因此导致了对他人权力的损害,选项 A 错误。审计风险存在和被审计单位经营失败,不一定导致审计失败,选项 B、C 错误。

(二) 多项选择题

1	2	3	4	5	6	7	8	9
ABCD	ABCDE	BCD	ACD	ABCD	ABCD	ABCD	BC	ABCD