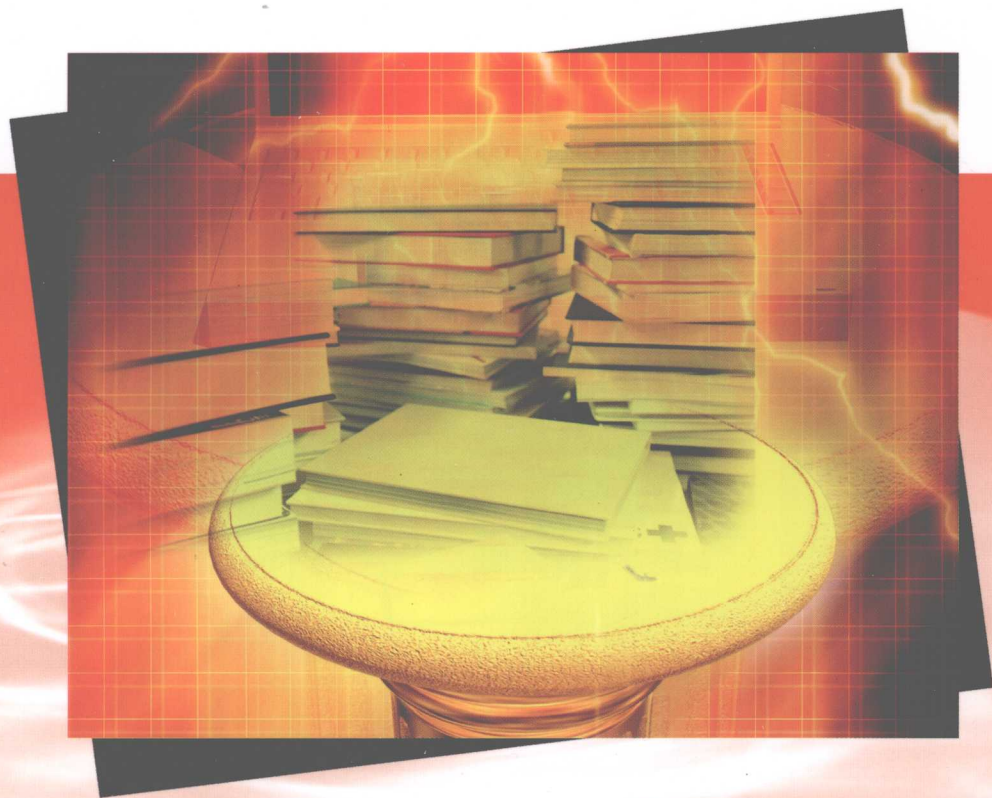


21 世纪高校规划教材

SHENJI SHIXUN JIAOCHENG

审计实训教程

主编 罗明喜 范秀娟



江西高校出版社

21 世纪高校规划教材（经管类）

审计实训教程

主 编 罗明喜 范秀娟
副主编 肖文胜 袁 敏 袁红萍

江西高校出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计实训教程/罗明喜,范秀娟主编. —南昌:江西高校出版社, 2007.8

ISBN 978 - 7 - 81075 - 979 - 3

I. 审... II. ①罗... ②范... 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 115071 号

| | |
|------|--------------------------------|
| 出版发行 | 江西高校出版社 |
| 社 址 | 江西省南昌市洪都北大道 96 号 |
| 邮政编码 | 330046 |
| 电 话 | (0791)8529392, 8504319 |
| 网 址 | www.juacp.com |
| 印 刷 | 江西教育印刷厂 |
| 照 排 | 江西太元科技有限公司照排部 |
| 经 销 | 各地新华书店 |
| 开 本 | 787mm × 960mm 1/16 |
| 印 张 | 15.25 |
| 字 数 | 299 千字 |
| 版 次 | 2007 年 7 月第 1 版第 1 次印刷 |
| 印 数 | 1 ~ 3000 册 |
| 书 号 | ISBN 978 - 7 - 81075 - 979 - 3 |
| 定 价 | 22.60 元 |

版权所有 侵权必究

21 世纪高校规划教材(经管类)

编委会名单

(按姓氏笔画顺序排列)

- | | | | |
|-----|----------------|-----|--------------|
| 文正再 | 萍乡高等专科学校 | 邱柏树 | 江西经济管理干部学院 |
| 文玉菊 | 江西旅游商贸职业学院 | 罗艳琴 | 宜春职业技术学院 |
| 王晓华 | 江西工业工程职业技术学院 | 胡 宏 | 江西信息应用职业技术学院 |
| 邓丽明 | 南昌工程学院 | 赵恒伯 | 江西旅游商贸职业学院 |
| 左振华 | 江西蓝天职业技术学院 | 夏炎龄 | 江西电力职业技术学院 |
| 刘永贵 | 江西上饶职业技术学院 | 钱 钊 | 景德镇高等专科学校 |
| 刘 芳 | 江西现代职业技术学院 | 徐淑华 | 九江职业技术学院 |
| 朱圻贤 | 江西财经职业学院 | 梅艺华 | 江西大宇职业技术学院 |
| 过琮瑶 | 江西应用工程职业技术学院 | 黄国庆 | 江西现代职业技术学院 |
| 张凤玉 | 江西应用技术职业学院 | 黄 俭 | 江西赣江职业技术学院 |
| 李华耕 | 新余高等专科学校 | 黄 浩 | 江西交通职业技术学院 |
| 肖忠优 | 江西环境工程职业学院 | 程文忠 | 江西财经职业学院 |
| 李 斌 | 江西师范大学高等职业技术学院 | 童立秀 | 江西城市学院 |
| 陈 正 | 江西建设职业技术学院 | 温德华 | 江西环境工程职业学院 |
| 陈头喜 | 江西工业职业技术学院 | 雷静华 | 江西经济管理干部学院 |
| 罗明喜 | 江西工业贸易职业技术学院 | 熊运儿 | 江西经济管理干部学院 |

前 言

《审计实训教程》充分考虑了高职教育培养应用型专门人才的培养目标,本着“基础理论以必须和够用为度,重在实践操作培养”的原则,着重编排了审计基本理论的练习和审计基本技能的训练。使学生通过练习,能够了解审计在现代市场经济中的作用,掌握审计的基本理论与基本审计程序,能够运用审计技术与方法进行具体业务的操作和案例分析。

本实训教程在内容与形式上具有下列特点:

(1)以2007年最新颁布的审计准则为依托。注意把握审计理论发展快,且与相关学科理论相渗透这一特点来组织教学,一方面,注意审计理论的必要训练;另一方面,注意遵循最新的审计准则和企业会计准则,力求渗透审计理论与审计方法的最新成果。

(2)以注册会计师审计为主线。审计执业已经广泛采用业务循环法,本书编写尊重审计实务规律,内容安排以交易循环为排列方式,沿着“审计目标→审计范围→内部控制测试→实质性程序”的脉络展开,使审计教学更加符合实践的要求。

(3)突出体现审计的实务性,案例教学贯穿全书始终,题型全面,题量适中,能较好地满足教学需要。

(4)全教材结构紧凑,内容简明适当,浅显易懂,为老师施教和学生自学留有充分发挥的余地。

本教程由江西工业贸易职业技术学院罗明喜、江西经济管理职业技术学院范秀娟担任主编。江西现代职业技术学院肖文胜、宜春职业技术学院袁敏、江西环境工程职业学院袁红萍任副主编,江西工业贸易职业技术学院刘陈艳、江西经济管理干部学院胡姗姗、江西应用工程职业技术学院谢淑芬参加了编写。具体编写分工如下:第一、二章由范秀娟编写,第三章由胡姗姗编写,第四、五章由罗明喜编写,第六章由刘陈艳编写,第七、八章由袁红萍编写,第九、十章由肖文胜编写,第十一、十二章由袁敏编写,第十三章由谢淑芬编写。全书最后由罗明喜负责总纂、统稿。

尽管我们在探索《审计实训教程》教材的特色建设方面作出了许多努力,但由于编者水平的有限,加之时间仓促,书中内容难免有疏漏之处,恳请广大读者批评指正,并将意见及时反馈给我们,以便修订时改进。

编 者

2007年5月

目 录

| | | |
|------|-------------|-----|
| 第一章 | 审计概论 | 1 |
| 第二章 | 审计准则 | 8 |
| 第三章 | 法律责任 | 16 |
| 第四章 | 审计目标与程序 | 24 |
| 第五章 | 审计证据与工作底稿 | 41 |
| 第六章 | 审计风险 | 58 |
| 第七章 | 内部控制测试与风险评估 | 65 |
| 第八章 | 审计报告 | 76 |
| 第九章 | 销售与收款循环审计 | 87 |
| 第十章 | 购货与付款循环审计 | 98 |
| 第十一章 | 存货与仓储循环审计 | 110 |
| 第十二章 | 筹资与投资循环审计 | 125 |
| 第十三章 | 货币资金审计 | 138 |
| | 模拟试卷(A) | 151 |
| | 模拟试卷(B) | 157 |
| | 参考答案 | 163 |

13. 西周()一职,是我国内部审计的起源。
A. 司会 B. 宰夫 C. 宫厅 D. 御史
14. 西方国家政府审计起源于()时代。
A. 古罗马 B. 工业革命
C. 第一次世界大战 D. 文艺复兴
15. 2006年2月修订的《中华人民共和国审计法》于()开始实施。
A. 2006年6月1日 B. 2007年1月1日
C. 2006年4月1日 D. 2006年3月1日
16. 要求大型企业、单位设立内部审计机构,最早由()提出。
A. 审计署 B. 财政部
C. 监察部 D. 司法部
17. 审计的本质()。
A. 独立性 B. 民间审计
C. 内部审计 D. 上述三条均不包括
18. ()有权作出处理、处罚的决定。
A. 政府审计 B. 民间审计
C. 内部审计 D. 上述三条审计均不包括
19. ()采用双向选择进行审计工作。
A. 政府审计 B. 民间审计
C. 内部审计 D. 上述均包括
20. 报名参加注册会计师全国统一考试的学历要求是()。
A. 中专以上 B. 专科以上
C. 本科以上 D. 高中以上
21. 国际会计师联合会在()成立。
A. 1987年 B. 1977年 C. 2006年 D. 1998年
22. 2007年1月1日开始,我国民间审计全面采用()审计方法。
A. 账项基础审计 B. 制度基础审计
C. 风险导向审计 D. 详细审计
23. 我国审计署由()领导。
A. 财政部 B. 国务院
C. 全国会员代表大会 D. 中央纪律委员会
24. 审计报告的保证程度是()。
A. 有限保证 B. 合理保证
C. 绝对保证 D. 不保证

25. 中国注册会计师协会的最高权力机构为()。
- A. 全国会员代表大会 B. 秘书长
C. 理事会 D. 常务理事会议
26. 中国注册会计师协会拥有的权利包括()。
- A. 执行协会决议 B. 申请退出协会
C. 遵守协会纪律 D. 接受后继教育
27. 政府审计与民间审计在()方面是基本相似的。
- A. 审计所依据的准则 B. 审计要实现的目标
C. 对内部审计的利用 D. 审计中取证的权限
28. 成立有限责任会计师事务所,其注册资本要求()。
- A. 不少于 30 万 B. 不少于 10 万 C. 少于 3 万 D. 不少于 50 万
29. 我国审计长的人选由()决定。
- A. 国务院总理 B. 全国人民代表大会
C. 全国人民代表大会常务委员会 D. 国家主席
30. ()年起,我国不再有“官办”的会计师事务所。
- A. 1999 B. 2006 C. 1994 D. 2005

二、多项选择题

1. 审计基本职能包括()。
- A. 经济监督 B. 经济评价 C. 经济鉴证 D. 经济核算
2. 审计的独立性必须做到()。
- A. 机构独立 B. 经济独立 C. 人员独立 D. 工作独立
3. 审计监督体系由()组成。
- A. 政府审计 B. 民间审计 C. 内部审计 D. 财政监督
4. 我国政府审计业务包括()。
- A. 财政财务审计 B. 财经法纪审计
C. 绩效审计 D. 验资
5. 注册会计师非鉴证服务包括()。
- A. 税务服务 B. 管理咨询 C. 会计服务 D. 审阅会计报表
6. 审计按目的与内容分类,包括()。
- A. 会计报表审计 B. 经营审计
C. 合规性审计 D. 风险导向审计
7. 审计按其方法分类,包括()。
- A. 账项基础审计 B. 制度基础审计

20. 现在申请成为注册会计师的条件包括()。
- A. 通过全国统一考试,取得全科合格证
 - B. 从事审计工作两年以上
 - C. 会计、审计专业副高以上职称
 - D. 会计、审计专业博士毕业
21. 从注册会计师审计的发展历程可以看出,()。
- A. 民间审计随着企业所有权与经营权的分离而产生
 - B. 民间审计随着民主政治的进步而越来越受重视
 - C. 民间审计具有独立、客观、公正的特点
 - D. 民间审计随着企业管理的现代化而日益重要
22. 运用风险导向审计方法时,为确立审计风险,注册会计师应当考虑()因素的影响。
- A. 内部控制风险,如内部控制未能防止、发现和纠正账户余额等存在的错报
 - B. 通过实施审计程序未能发现账户余额或各类交易存在的错报
 - C. 企业的经营风险,如经营成果难以达到出资的认可或难以持续经营等
 - D. 企业的固有风险,如容易产生错报的会计报表项目和管理人员的品行等
23. 中国注册会计师协会的职责包括()。
- A. 加强执业标准建设,提高注册会计师执业水平
 - B. 及时向政府有关部门反映注册会计师的意见和建议
 - C. 组织注册会计师考试,完善后续教育制度
 - D. 提供必要的专业援助,维护注册会计师的合法权益
24. 已取得注册会计师证书的人员,出现以下()的情况,协会将撤销其注册,收回注册会计师证书。
- A. 不具有完全民事行为能力
 - B. 受刑法处罚完毕后,超过5年的
 - C. 在财务工作中犯有严重错误受到行政处罚的
 - D. 自行停止注册会计师业务满1年的
25. 下列部门或单位中,()应设立内部审计机构。
- A. 国有金融机构
 - B. 国有大型企业
 - C. 国有大型建设项目的建设单位
 - D. 未设立派出机构的政府部门

三、判断题

1. 内部审计的结果只对本部门、本单位负责,对外不起鉴证作用。()
2. 审计人员在执行审计业务时,只有与被审单位保持形式上的独立才能够以客观公正的心态发表审计意见。()
3. 采用风险导向审计方法后,审计人员责任减轻。()
4. 对预测的财务信息进行审核,可得出可实现程度的合理保证。()
5. 注册会计师不能从事管理咨询工作,否则有损其独立性。()
6. 中国注册会计师协会作为一个行政机关,有权对违规的会计师事务所、注册会计师作出处罚措施。()
7. 注册会计师协会可通过训诫、行业内通报批评、公开谴责 3 种方式对 25 种违规行为进行惩戒并建立会员诚信档案。()
8. 鉴证业务中不可能出现绝对保证。()
9. 合理保证的保证程度比有限保证的高。()
10. 审计的 3 个职能在不同的形态中表现各不相同。()
11. 在审计监督体系中,政府审计起主导地位,民间审计起补充作用,内部审计无关紧要。()
12. 独立是审计的灵魂,在不同审计形态中对独立性的要求是相同的。()
13. 民间审计收费维持生存,独立性弱。()
14. 会计师事务所可根据自愿原则加入中国注册会计师协会,成为协会的团体会员。()
15. 政府审计、内部审计均无需征得被审单位同意,而注册会计师的审计内容必须征得被审单位同意。()
16. 内部审计的内容主要是针对会计报表的合法、公允进行检查、监督和评价。()
17. 民间审计要对内部控制制度进行评价。()
18. 绩效审计包括经济责任审计和专项资金审计。()
19. 政府审计与民间审计的取证权限相同。()
20. 政府审计机关有权对党政干部实行“三规”。()

四、简答题

1. 简述审计与会计的关系。
2. 简述政府审计与民间审计的区别。

3. 为什么说独立性是审计的本质?
4. 中国注册会计师协会对会员的惩戒方式有哪些?

五、实训题

1. 根据民间审计发展历程, 阐述审计发展与经济发展的关系。
2. 阐述政府审计、民间审计、内部审计的资源整合。

第二章 审计准则

一、单项选择题

1. 我国独立审计准则由()制定。
A. 财政部
B. 中国注册会计师协会
C. 审计署
D. 国务院
2. 在我国的审计准则体系中,()出现最早。
A. 政府审计准则
B. 内部审计准则
C. 独立审计准则
D. 企业会计准则
3. 政府审计准则的制定依据是()。
A. 《中华人民共和国审计法》
B. 《中华人民共和国注册会计师法》
C. 《中华人民共和国宪法》
D. 《中华人民共和国民法》
4. 内部审计准则由()制定。
A. 内部审计学会
B. 审计署
C. 财政部
D. 中国注册会计师协会
5. 我国于2006年2月15日发布的《独立审计准则》,其实施时间为()。
A. 2007年1月1日
B. 2006年8月1日
C. 2007年2月1日
D. 2006年2月16日
6. 对会计师事务所质量控制制度承担最终责任的是()。
A. 项目负责人
B. 助理人员
C. 主任会计师
D. 律师
7. 项目质量控制复核的人员应为()。
A. 不参与该项目的人
B. 中注协工作人员
C. 项目负责人
D. 主任会计师
8. 下列项目不需要进行项目质量控制复核的是()。
A. 重要客户业务
B. 金融机构业务
C. 小企业业务
D. 上市公司业务
9. 下列事项不会影响独立性的是()。
A. 直系亲属在被审单位当普通职员

- B. 接受被审单位贵重礼品
C. 与被审单位高层关系过于亲密
D. 担当被审单位会计顾问
10. () 对项目总体质量负责。
A. 项目负责人
B. 主任会计师
C. 项目质量控制复核人员
D. 助理人员
11. 鉴证业务准则体系中, () 是核心。
A. 审计准则
B. 审阅准则
C. 非鉴证服务准则
D. 其他鉴证准则
12. 鉴证业务中不可出现的是 ()。
A. 绝对保证
B. 合理保证
C. 有限保证
D. B、C 同时在报告中出现
13. 不考虑保密情形的有 ()。
A. 业务已中止
B. 被审单位中途更换事务所
C. 监管机构的检查
D. 他人付费购买信息
14. 下列宣传不违反职业道德守则的是 ()。
A. 与其他注册会计师进行比较
B. 暗示与政府官员关系密切
C. 印制手册发放
D. 在名片上印有社会职务、专家称谓及荣誉
15. 对项目组内部复核结果负责的人是 ()。
A. 项目负责人
B. 主任会计师
C. 项目组内部执行复核的人
D. 执行项目质量控制复核的人
16. 下列拟作为项目负责人的注册会计师中, 其独立性可能会受到损害的情况是 ()。
A. 甲注册会计师 5 年前进入会计师事务所, 之前他在这家公司担任出纳
B. 乙注册会计师的妻弟持有该公司股票 20 000 股
C. 丙注册会计师的姐姐正在该公司担任主管会计
D. 丁注册会计师的大学同学现任该公司财务主管
17. 一家公司属上市的汽车制造企业, 完全实行 ERP 管理, 现对该公司进行审计, 下列拟作为项目负责人的注册会计师中, 可能不具备专业胜任能力的是 ()。
A. 甲注册会计师在汽车行业多年, 且熟悉 ERP 系统
B. 乙注册会计师以前年度曾参与对该公司的审计

- C. 丙注册会计师曾审计过多家实行 ERP 管理的企业
- D. 丁注册会计师多年来一直从事对手工记账的商品流通企业的审计工作,且经验丰富
18. 为合理保证会计师事务所及其人员遵守职业道德,事务所制定的下列政策和程序中,不恰当的有()。
- A. 对会计事务所全体人员进行职业道德培训
- B. 对职业道德的遵守情况进行监督
- C. 将应聘人员的学历由本科提高至研究生
- D. 对违反职业道德规范行为作出处理
19. 会计师事务所承接业务时,不应考虑的内容是()。
- A. 评价客户的诚信情况
- B. 评价是否具有执行业务的专业胜任能力
- C. 评价是否具有执行业务的必要时间和资源
- D. 评价是否能够遵守职业道德
- E. 客户所在地政府机关的支持
20. 下列各项中,不以企业会计报表为直接审计对象的鉴定业务是()。
- A. 办理企业合并事宜的审计业务
- B. 审查企业中期会计报表
- C. 审查企业应收账款明细表
- D. 验证企业实收资本

二、多项选择题

1. 某人于 2004 年取得注册会计师考试全科合格证,2006 年申请成为注册会计师,受理申请的注册会计师协会不予注册的理由有()。
- A. 2002 年因驾车肇事逃逸被判刑 6 个月
- B. 患有糖尿病
- C. 2003 年在原单位的会计工作中因错误被撤职
- D. 至申请注册时,仍在某单位从事会计工作
2. 注册会计师职业道德基本原则有()。
- A. 独立 B. 客观 C. 公正 D. 权威
3. 被审单位销售和收款循环全部采用复杂的计算机系统进行会计核算。下列备选的审计策略中,注册会计师应采取的有()。
- A. 考虑选派具有计算机信息系统方面专长的审计助理
- B. 考虑在计算机信息系统环境下改变审计目的

- C. 在尚未充分了解计算机信息系统前不进行交易或余额的细节测试
D. 考虑在计算机信息系统环境下改变审计范围
4. 审计项目质量控制内容包括()。
- A. 工作委派 B. 指导 C. 监督 D. 复核
5. 审计准则的主要作用包括()。
- A. 可以规范审计工作
B. 可以赢得社会公众的信任
C. 可以提高审计工作的质量
D. 可以维护审计组织和人员的合法权益
6. A 会计师事务所审计了戊公司 2005 年的会计报表, 出具标准审计报告; B 会计师事务所接受委托审计戊公司 2006 年的会计报表; B 发现戊公司 2005 年会计报表可能存在重大错报, B 应采取的措施有()。
- A. 提请戊公司告诉 A 会计师事务所
B. 在戊公司管理当局拒绝告知 A 会计师事务所时, 直接告知 A 会计师事务所
C. 在审计报告中指明期初余额可能存在重大错报, 由于不专门对期初余额发表意见, 相关责任由 A 会计师事务所负责
D. 在戊公司管理当局拒绝告知 A 会计师事务所时, 考虑对审计报告的影响或解除业务约定
7. 在接受委托前, 如果被审单位不同意前任注册会计师对后任注册会计师的询问作出答复, 后任注册会计师应当()。
- A. 向被审单位询问原因 B. 考虑是否接受委托
C. 解除业务约定 D. 出具无法表示意见的审计报告
8. 下列有关对会计师事务所业务承接的提法, 正确的有()。
- A. 会计师事务所承接新的业务时必须考虑其独立性
B. 会计师事务所连续接受委托时不必再考虑其独立性
C. 如果某项业务需要借助所外专家的能力, 则事务所也可以承接
D. 如果某项业务整个会计师事务所都无法胜任, 应该拒绝接受该委托
9. 关于审计收费的说法中, 正确的有()。
- A. 不按服务成果的大小决定收费
B. 收费标准由省级财政部门会同物价管理部门制定
C. 收费标准与服务性质、工时多少、人员级别有关
D. 若因审计范围受限而无法实施必要程序, 应相应降低收费
10. 我国内部审计准则包括()。