

中国物价出版社

辅导与练习

# 审计学原理



本书编写组

# 审计学原理辅导与练习

本书编写组

中国物价出版社

**图书在版编目 (CIP) 数据**

审计学原理辅导与练习/本书编写组编. —北京: 物价出版社, 2002.3

ISBN 7 - 80155 - 380 - 2

I. 审… II. 王… III. 审计学—教学参考资料 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 008091 号

发版发行/中国物价出版社 (邮政编码: 100837)

地址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼

电话: 读者服务部 68022950 发行部 68033577)

经销/新华书店

印刷/北京嘉羽印刷有限公司

---

开本 850 × 1168 毫米 大 32 开 印张/6 字数/150 千字

版本/2002 年 3 月第 1 版 印次/2002 年 3 月第 1 次印刷

---

印数/5000 册

书号/ISBN 7 - 80155 - 380 - 2/F·279

定价/13.00 元

## 前 言

**《审计学原理辅导与练习》是应部分省市自考委、电大之约为配合学习《审计学原理》（中央电大出版社，牛慧主编，1999年10月版）一书而编写的。该书主要包括教学大纲、重难点提示和练习题，目的是帮助学员们理清思路、把握脉络，对学习重点作出归纳，在独立完成作业练习的基础上，有效地学习本学科知识，取得理想的学习成果。本书由部分省市电大和高校审计学原理课程教师编写，全书由中央电大王秀萍副教授审稿。由于编者水平所限，书中疏漏与错误不可避免，恳请批评指正！**

**本书编写组**

**2002年2月**

## 目 录

|      |                     |       |
|------|---------------------|-------|
| 第一部分 | 《审计学原理》课程教学大纲 ..... | (1)   |
| 第二部分 | 重点难点问题辅导 .....      | (15)  |
| 第三部分 | 综合练习和参考答案 .....     | (58)  |
| 第四部分 | 《审计学原理》模拟试题 .....   | (107) |
| 第五部分 | 附录 .....            | (125) |

# 第一部分

## 《审计学原理》课程教学大纲

### 一、教学大纲说明

#### 1. 课程性质及其在专业中的地位

《审计学原理》是财务会计专业的一门专业必修课，同时也是审计专业的一门专业基础课。本课程的开设时间在《基础会计学》、《财务会计》和《成本会计》之后。

#### 2. 课程的总体教学目的和要求

通过本课程的教学，使学生能够掌握审计学的基本理论、基本知识和基本方法。因考虑到该课程为财会专业和审计专业共用，为避免与审计专业的其他后续课程重复，故本课程教学中重在讲授基本原理，对审计实务则基本不涉及。

#### 3. 课程的学时和学分

本课程计划课内学时 72，4 学分。

#### 4. 教学媒体的应用

本课程的教学媒体包括：基本教材、学习指导书、电视录像。其中，基本教材作为教学的主要媒体和课程考核的基本依

据，系统、全面地反映了本门课程的全部内容；学习指导书除对本课程的重点、难点问题的掌握进行方法性的指导外，还配备一定量的习题，以强化学生对审计基本方法的掌握与运用；电视录像主要是讲述该课程的重点、难点、思路和方法及运用，而不是对该课程教学内容的系统全面的讲授。

## 二、大纲本文

### 第一章 总 论

#### 教学目的与要求：

通过本章教学，使学生掌握审计的定义，审计与会计的关系，审计的对象和目的，审计的职能和作用。了解审计的产生与发展，审计工作任务。

#### 教学内容：

##### 第一节 审计的概念

##### 一、审计的涵义

审计的定义 审计关系人 审计的基本特征 现代审计

##### 二、审计与会计的关系

审计与会计的联系 审计与会计的区别

##### 第二节 审计的产生与发展

##### 一、审计产生与发展的社会基础

审计产生的原因 不同组织形态审计的产生 社会主义时期的审计

## 二、我国审计的产生与发展

我国国家审计的产生与发展 我国民间审计的产生与发展  
我国内部审计的产生与发展

## 三、西方审计的产生与发展

西方国家审计的产生与发展 西方民间审计的产生与发展  
西方内部审计的产生与发展

## 四、现代审计的发展

20 世纪以来审计的重要发展 现代审计的发展趋势

## 第三节 审计对象和审计目的

### 一、审计对象

审计对象及其发展 审计对象的具体内容

### 二、审计目的

国家审计的目的 民间审计的目的 内部审计的目的

## 第四节 审计的职能、作用与任务

### 一、审计的职能

经济监督 经济评价 经济鉴证

### 二、审计的作用

我国社会主义审计的作用包括制约性和促进性作用。

### 三、审计任务

基本任务 具体任务

## 第二章 审计的分类与方法

### 教学目的与要求:

通过本章教学,使学生掌握审计的基本分类和其他分类,掌握审计方法的涵义,熟练掌握审计的技术方法,了解审计方

法的意义及选用要求。

**教学内容：**

**第一节 审计的分类**

审计分类的标准很多。参照国际审计分类的惯例，结合我国经济类型和审计监督的特点，我国的审计分类有基本分类和其他分类。

**一、审计的基本分类**

按审计主体分类，按审计内容和目的分类，按审计机构与被审计单位的关系分类。

**二、审计的其他分类**

按审计范围分类，按审计实施时间分类，按审计执行地点分类，按审计动机分类，按审计是否通知被审单位分类。

**第二节 审计的方法**

**一、审计方法的选用**

审计方法的涵义 研究审计方法的目的 审计方法的选用要求

**二、审计的技术方法**

审计的技术方法，一般由审查书面资料的方法和证实客观事物的方法两大类组成。

**1. 审查书面资料的方法**

顺序检查法有顺查法和逆查法，范围检查法有详查法和抽查法，资料检查法有审阅法、核对法、查询法和分析法。

**2. 证实客观事物的方法**

这类方法包括盘存法、调节法、观察法和鉴定法。

### 第三章 审计组织与审计人员

#### 教学目的与要求:

通过本章教学,使学生掌握我国民间审计组织和西方民间审计组织概况,掌握审计人员的任职资格、素质要求、职业道德以及法律责任。了解国家审计机关的设置、职责权限以及西方国家审计机关的概况,了解我国内部审计机构的设置、审计职责、审计权限以及国外内部审计机构的概况,了解西方民间审计人员。

#### 教学内容:

##### 第一节 国家审计机关

##### 一、国家审计机关的设置

中央国家审计机关 地方国家审计机关

##### 二、国家审计机关的职责

国家审计机关的基本职责 国家审计机关的具体职责 国家审计机关职责的特殊规定

##### 三、国家审计机关的权限

根据国家审计法规定审计机关有 10 项权限。

##### 四、西方国家审计机关

西方国家审计机关的类型 最高审计机关国际组织

##### 第二节 民间审计组织

##### 一、民间审计组织

民间审计的业务范围 民间审计组织的权限

##### 二、中国注册会计师协会

性质和职责 会员 机构设置

### 第三节 内部审计机构

#### 一、内部审计机构的设置

内部审计机构设置的范围 内部审计机构领导与管理关系

#### 二、内部审计机构的职责

#### 三、内部审计机构的权限

内部审计有要求报送资料权, 审核检查权, 参加会议权, 调查取证权, 临时制止权, 临时措施权, 建议意见权, 建议反映权。

#### 四、内部审计机构管理

#### 五、国外内部审计机构概况

西方国家的内部审计机构 国际内部审计组织

### 第四节 审计人员

#### 一、审计人员的任职资格

#### 二、审计人员的素质要求

#### 三、审计人员的职业道德

#### 四、审计人员的法律责任

#### 五、西方民间审计人员

## 第四章 审计准则和审计依据

### 教学目的与要求:

通过本章教学, 使学生熟练独立审计准则, 掌握国家审计准则, 掌握审计依据的涵义、种类、特点及运用审计依据的原则, 了解审计准则的意义、基本内容及国际审计准则。

### 教学内容:

## 第一节 审计准则的意义和内容

### 一、审计准则的意义

审计准则的涵义 审计准则的作用

### 二、审计准则的基本内容

一般公认审计准则 政府审计准则 内部审计实务准则

### 三、国际审计准则

国际审计准则的概述 国际审计准则的构成 国际审计准则的内容

## 第二节 我国审计准则

### 一、国家审计准则

颁布人 背景 必要性 依据 适用范围 内容

### 二、独立审计准则

独立审计准则颁布与实施 独立审计准则的体系与内容

## 第三节 审计依据

### 一、审计依据的涵义

### 二、审计依据的种类

### 三、审计依据的特点

### 四、运用审计依据的原则

# 第五章 审计程序

## 教学目的与要求：

本章内容只要求学生作一般了解，但第二节中审计计划、审计业务约定书的有关内容要熟练掌握。

## 教学内容：

### 第一节 审计程序的概念

#### 一、审计程序的涵义

#### 二、审计程序的作用

### 第二节 审计准备阶段

#### 一、明确审计任务，确定审计重点

#### 二、编制审计计划

### 第三节 审计实施阶段

#### 一、进驻被审计单位

#### 二、对被审计单位的内部控制制度进行符合性测试

#### 三、对被审计单位会计资料及其反映的经济活动进行实质性测试

#### 四、收集审计证据，形成工作底稿

### 第四节 审计终结阶段

#### 一、整理、评价审计证据

#### 二、复核审计工作底稿

#### 三、正确处理期后事项

#### 四、关注或有负债

#### 五、撰写审计报告

#### 六、审计行政应诉

#### 七、后续审计

## 第六章 审计证据与审计工作底稿

### 教学目的与要求：

通过本章教学，使学生掌握审计证据的收集、鉴定、综合及审计证据的应用，掌握审计工作底稿的结构和内容，了解审计证据的涵义、特点及分类，了解审计工作底稿的涵义、种类及其填制和审核。

### 教学内容：

#### 第一节 审计证据的涵义与分类

##### 一、审计证据的涵义

##### 二、审计证据的特点

相关性、重要性、客观性、可靠性和足够性。

##### 三、审计证据的分类

按证据形式、相关程度和来源渠道分类。

#### 第二节 审计证据的形成过程

##### 一、审计证据的收集

收集审计证据的基本要求、收集方法

##### 二、审计证据的鉴定

鉴定证据的作用 鉴定证据的内容 鉴定证据的方法

##### 三、审计证据的综合

审计证据综合的作用 证据综合的方法

##### 四、审计证据的应用

#### 第三节 审计工作底稿的涵义和种类

##### 一、审计工作底稿的涵义与作用

审计工作底稿的涵义 审计工作底稿的作用

二、审计工作底稿的种类

审计工作底稿按形式、职能、类别分类。

第四节 审计工作底稿的结构和内容

一、审计工作底稿的结构和内容

二、审计工作底稿的规划要求

第五节 审计工作底稿的填制与审核

一、审计工作底稿的填制

二、审计工作底稿的审核

## 第七章 内部控制的评审

**教学目的与要求：**

通过本章教学，使学生熟练掌握内部控制制度的初评及符合性测试、总评。掌握内部控制制度的涵义及其作用，掌握内部控制的要素和种类，内部控制制度的有效性及其审计步骤。了解内部控制制度的调查与描述。

**教学内容：**

第一节 内部控制

一、内部控制的涵义和作用

控制与内部控制及内部控制制度的涵义 内部控制的作用

二、内部控制的要素

控制环境 风险评估 控制活动 信息交流 监督

三、内部控制的种类

内部会计控制 内部管理控制

四、内部控制的有效性

五、内部控制评审步骤

第二节 内部控制的调查与描述

一、内部控制的调查

调查方法 内部控制的内容

二、内部控制描述

文字描述法 调查表法 流程图法

第三节 内部控制的测试与评价

一、内部控制的初评

内部控制初评的概述 内部控制初评的内容

二、内部控制符合性测试

符合性测试的目的、内容 符合性测试的方法

三、内部控制的总评

依赖程度评价 内部控制总评的要点

## 第八章 审计抽样

**教学目的与要求：**

通过本章教学，使学生熟练掌握样本的设计与选取，熟练掌握评价抽样结果的步骤，分析样本误差以及总体误差的推断。掌握固定样本量抽样、停—走抽样、发现抽样等属性抽样方法，掌握单位平均数估计抽样、比率估计抽样和差额估计抽样等变量抽样方法。了解审计抽样的定义和种类。

**教学内容：**

## 第一节 审计抽样的涵义及种类

### 一、审计抽样的涵义

### 二、审计抽样的种类

审计抽样的种类很多，通常按抽样决策的依据不同，可以将审计抽样划分为统计抽样和非统计抽样；按审计抽样所涉及的具体范围不同，可以将审计抽样划分为属性抽样和变量抽样。

## 第二节 样本的设计与选取

### 一、样本的设计

### 二、样本的选取

## 第三节 属性抽样

### 一、固定样本量抽样

### 二、停-走抽样

### 三、发现抽样

## 第四节 变量抽样

### 一、单位平均数估计抽样

### 二、差额估计抽样与比率估计抽样

## 第五节 抽样结果的评价

### 一、评价抽样结果的步骤

### 二、分析样本误差

### 三、推断总体误差

### 四、重估抽样风险

### 五、形成审计结论