



财政部：十三五规划教材（配套教材）

Auditing

《审计学》（第4版）

习题与答案

主 编 刘 静

中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

财政部“十三五”规划教材（配套教材）

Auditing

《审计学》（第4版）

习题与答案

主 编 刘 静



中国财经出版传媒集团



经济科学出版社
Economic Science Press

图书在版编目(CIP)数据

《审计学》(第4版)习题与答案/刘静主编. —北京:经济科学出版社, 2018.4

财政部“十三五”规划教材. 配套教材

ISBN 978-7-5141-9246-9

I. ①审… II. ①刘… III. ①审计学-高等学校-教材 IV. ①F239.0

中国版本图书馆CIP数据核字(2018)第071376号

责任编辑:杜鹏 张燕

责任校对:靳玉环

责任印制:邱天

《审计学》(第4版)习题与答案

主 编 刘 静

参 编 周宇婷 盛 娟 闫佳惠 王一飞

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址:北京市海淀区阜成路甲28号 邮编:100142

总编部电话:010-88191217 发行部电话:010-88191522

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮箱: [esp_ bj@163. com](mailto:esp_bj@163.com)

天猫网店:经济科学出版社旗舰店

网址: [http://jjkxcbs. tmall. com](http://jjkxcbs.tmall.com)

固安华明印业有限公司印装

787×1092 16开 14.25印张 330000字

2018年5月第1版 2018年5月第1次印刷

印数:0000—4000册

ISBN 978-7-5141-9246-9 定价:30.00元

(图书出现印装问题,本社负责调换。电话:010-88191510)

(版权所有 侵权必究 举报电话:010-88191586)

电子邮箱: [dbts@esp. com. cn](mailto:dbts@esp.com.cn)

编委会名单

主 编 刘 静

参 编 周宇婷 盛 娟 闫佳惠 王一飞

前 言

INTRODUCTION

本书是财政部“十三五”规划教材《审计学》（第4版）的配套习题，并附有参考答案，旨在帮助学生巩固所学的知识，深刻理解审计的基本理论和基本方法，把握审计课程的特点，掌握审计的重点和难点，增强学生的思考能力和职业判断分析能力，以便提高审计实务的操作技能和恰当处理能力，并提高应试水平。

审计知识和方法专业性高，审计业务实践性强、难度大，而审计准则枯燥，审计实务复杂。本书特色之一，是注重基础知识和基本技能训练。结合教材设计和编制了丰富、灵活的单项选择题、多项选择题及名词解释，帮助学生熟悉审计的产生与发展、审计过程及审计模式演变等审计基本原理，系统掌握审计监督体系的构成、审计的标准和审计准则基本内容与运用，清楚审计方法与审计计划、审计证据的关系等审计基础知识，准确掌握审计的专有名词和术语。特色之二是注重培养学生的审计分析判断能力和业务具体操作能力。配合教材内容设计了大量简答题和业务分析题，从不同视角分析、应对审计面临的各种问题，有专业知识和专业技能的体会理解，有财务报表审计五大业务循环业务各种审计程序的应用。特色之三是注重培养学生的综合能力提升。本书十五章，其中十四章编制了业务分析题，从审计取证方法选择运用到重大风险评估和应对，从控制测试到实质性测试，都给出了具体审计环境下的业务题，锻炼学生学会分析、判断和解决问题，从而进行恰当的审计处理，且通过答案部分，先显示分析过程，再给出正确的业务处理结果，引导解决怎么审计的问题，提升学生的综合能力，以期达到培养应用型人才的目的。

本书在编写过程中学习、参考了国内相关优秀教材的部分资料和历年全国注册会计师考试真题的部分精华内容，进行适当改编，在这里一并表示诚挚的谢意。

本书的编写，虽精心设计，几经推敲和审校，但因时间问题和水平限制，可能会有疏漏和错误，恳请各位读者批评指正。

编 者

2018年3月

· 1 ·

目 录

CONTENTS

第一章 审计概述	1
一、单项选择题	1
二、多项选择题	3
三、名词解释	4
四、简答题	4
第二章 审计组织体系和审计分类	5
一、单项选择题	5
二、多项选择题	7
三、名词解释	9
四、简答题	9
五、业务分析题	9
第三章 审计标准和审计准则	11
一、单项选择题	11
二、多项选择题	12
三、名词解释	14
四、简答题	14
五、业务分析题	14
第四章 审计目标和审计责任	16
一、单项选择题	16
二、多项选择题	18
三、名词解释	20
四、简答题	21
五、业务分析题	21

第五章 审计计划和审计模式	23
一、单项选择题	23
二、多项选择题	25
三、名词解释	27
四、简答题	27
五、业务分析题	27
第六章 审计证据和审计工作底稿	30
一、单项选择题	30
二、多项选择题	33
三、名词解释	35
四、简答题	35
五、业务分析题	36
第七章 风险评估	39
一、单项选择题	39
二、多项选择题	41
三、名词解释	43
四、简答题	43
五、业务分析题	43
第八章 风险应对	45
一、单项选择题	45
二、多项选择题	47
三、名词解释	48
四、简答题	49
五、业务分析题	49
第九章 销售与收款循环审计	52
一、单项选择题	52
二、多项选择题	54
三、名词解释	56
四、简答题	56
五、业务分析题	57
第十章 购货与付款循环审计	64
一、单项选择题	64
二、多项选择题	66

三、名词解释	68
四、简答题	69
五、业务分析题	69
第十一章 生产与存货循环审计	73
一、单项选择题	73
二、多项选择题	75
三、名词解释	77
四、简答题	77
五、业务分析题	78
第十二章 筹资与投资循环审计	87
一、单项选择题	87
二、多项选择题	89
三、名词解释	92
四、简答题	92
五、业务分析题	92
第十三章 货币资金审计	96
一、单项选择题	96
二、多项选择题	98
三、名词解释	101
四、简答题	101
五、业务分析题	101
第十四章 完成审计工作与审计报告	105
一、单项选择题	105
二、多项选择题	110
三、名词解释	114
四、简答题	114
五、业务分析题	115
第十五章 内部控制评价与审计及其他鉴证业务	119
一、单项选择题	119
二、多项选择题	122
三、名词解释	125
四、简答题	125
五、业务分析题	126

答案部分	127
第一章 审计概述	127
第二章 审计组织体系和审计分类	131
第三章 审计标准和审计准则	138
第四章 审计目标和审计责任	143
第五章 审计计划和审计模式	147
第六章 审计证据和审计工作底稿	152
第七章 风险评估	159
第八章 风险应对	163
第九章 销售与收款循环审计	167
第十章 购货与付款循环审计	174
第十一章 生产与存货循环审计	181
第十二章 筹资与投资循环审计	190
第十三章 货币资金审计	196
第十四章 完成审计工作与审计报告	201
第十五章 内部控制评价与审计及其他鉴证业务	213

第一章 审计概述

【本章主要知识点】通过本章的学习，了解审计产生和发展的根本原因；熟知西方审计的起源和演进；掌握我国政府审计、内部审计的产生和发展过程及注册会计师审计的沿革和特点；掌握审计的含义和性质、审计的对象和目标、职能和作用。

一、单项选择题

1. 世界范围内，审计的产生源于（ ）。
A. 政府
B. 企业
C. 民间
D. 银行
2. 我国政府审计起源于（ ）。
A. 秦汉时代
B. 宋朝
C. 周朝
D. 唐代
3. 世界上最早的注册会计师团体是（ ）。
A. 美国公共会计师协会
B. 爱丁堡会计师协会
C. 苏格兰会计师协会
D. 澳洲会计师公会
4. 我国历史上第一家会计师事务所是（ ）。
A. 上海会计师事务所
B. 正则会计师事务所
C. 立信会计师事务所
D. 大信会计师事务所
5. 我国历史上最早的独立审计机构为（ ）。
A. 西周宰夫
B. 宋代审计院
C. 唐代比部
D. 民国审计部
6. 新中国注册会计师审计制度恢复于（ ）年。
A. 1918
B. 1983
C. 1980
D. 1978
7. 世界上第一位注册会计师是（ ）。
A. 谢林
B. 徐永祚
C. 查尔斯·斯耐尔
D. 潘序伦
8. 1941 年世界上最早建立了“内部审计师”协会的国家是（ ）。
A. 英国
B. 美国

- C. 德国
9. 注册会计师审计形成于英国（ ）。
A. 合伙企业制度
C. 资本市场
10. 审计最基本的职能是（ ）。
A. 经济评价
C. 经济监督
11. 审计的本质特征是其（ ）。
A. 公正性
C. 客观性
12. 可以保证有效行使审计权的必要条件是审计的（ ）。
A. 权威性
C. 客观性
13. 公元992年，“审计”一词成为财政监督的专门名词，是因为宋代设立了（ ）。
A. 审计长
C. 比部
14. 我国审计行业的法律《中华人民共和国审计法》第一次颁布的时间是（ ）年。
A. 1995
C. 1996
15. 新中国注册会计师审计的发展大致经历了恢复起步阶段、创业阶段、全面发展阶段、进入腾飞等（ ）。
A. 四个阶段
C. 五个阶段
16. 1957年世界上最大的民间审计专业团体是（ ）。
A. 英国注册会计师协会
C. 澳洲注册会计师协会
17. 新中国第一家由财政部批准、独立承办民间审计业务的会计师事务所，是1981年1月1日成立的（ ）。
A. 立信会计师事务所
C. 上海会计师事务所
18. 中国内部审计协会开始分批发布内部审计准则，使内部审计日益规范的时间是（ ）年。
A. 2003
C. 2002
19. 审核检查被审计单位的经济活动是否真实，会计资料及相关资料是否全面、公允地反映被审计单位的财政收支、财务收支及其经营成果，这是指审计目
- D. 法国
B. 股份制企业制度
D. 市场经济
B. 经济监察
D. 经济司法
B. 独立性
D. 专业性
B. 专业性
D. 独立性
B. 审计院
D. 审计司
B. 1994
D. 1993
B. 三个阶段
D. 六个阶段
B. 美国注册会计师协会
D. 爱丁堡会计师协会
B. 正则会计师事务所
D. 大信会计师事务所
B. 2005
D. 2006

标的 ()。

- A. 合法性
- C. 独立性

- B. 真实性
- D. 效益性

20. 审计产生的社会基础是 ()。

- A. 受托经济责任关系
- C. 企业治理层需要

- B. 企业管理层需要
- D. 社会公众的期望

21. 我国审计署正式成立的时间是 ()。

- A. 1983 年 9 月
- C. 1983 年 11 月

- B. 1982 年 9 月
- D. 1983 年 12 月

22. 《中华人民共和国注册会计师法》颁布于 () 年。

- A. 1995
- C. 1993

- B. 1994
- D. 1992

23. 通过审核和查验, 鉴定和证明被审计单位的会计资料等是否正确、公允, 其财务收支及经营成果是否真实可靠, 经营者的经济责任是否履行, 并据以提出审计报告等书面证明, 以取得审计委托人或社会各方面的公认, 这是指审计的 ()。

- A. 经济监督职能
- C. 经济评价职能

- B. 经济保障职能
- D. 经济鉴证职能

二、多项选择题

1. 审计的独立性表现为 ()。

- A. 组织机构的独立
- C. 审计准则的独立

- B. 审计人员精神上的独立
- D. 经济来源的独立

2. 审计目标的具体内容表现为以下几方面 ()。

- A. 真实性
- C. 合法性

- B. 独立性
- D. 效益性

3. 审计职能包括 ()。

- A. 经济监督职能
- C. 经济鉴证职能

- B. 经济鉴定职能
- D. 经济评价职能

4. 一般来说, 审计的作用主要有 ()。

- A. 保障性作用
- C. 监督性作用

- B. 防护性作用
- D. 促进性作用

5. 审计活动的要素包括 ()。

- A. 委托人
- C. 管理层

- B. 审计人
- D. 被审计人

6. 民间审计的发展大致经历了 () 阶段。

- A. 风险导向审计

- B. 错弊审计

第二章 审计组织体系和审计分类

【本章主要知识点】通过本章的学习，了解审计组织体系的构成，各种审计主体的隶属关系、表现形式和基本特点；熟悉审计的各种分类与形式，掌握我国三种审计组织的具体情况和各自的业务范围。

一、单项选择题

1. 审计署上级领导部门是国务院（ ）。
A. 审计长
B. 总理
C. 财政部长
D. 部委
2. 有限责任合伙制会计师事务所的合伙人对个人执业行为承担（ ）。
A. 有限责任
B. 连带责任
C. 无限责任
D. 无限连带责任
3. 中国注册会计师协会发布了《注册会计师考试制度改革方案》，从 2009 年开始注册会计师考试新制度下考试科目的模式是（ ）。
A. “4 + 1” 模式
B. “6 + 1” 模式
C. “6 + 2” 模式
D. “5 + 1” 模式
4. 合理保证的鉴证业务目标是（ ）。
A. 要求注册会计师将审计风险降至可接受的低水平，并提供低水平保证
B. 要求注册会计师将审计风险降至可接受的高水平，并提供低水平保证
C. 要求注册会计师将审计风险降至可接受的高水平，并提供高水平保证
D. 要求注册会计师将审计风险降至可接受的低水平，并提供高水平保证
5. 在财务报表审阅业务中，要求注册会计师（ ）。
A. 将审阅风险降至该业务环境下低于财务报表审计中可接受的水平；对审阅后的财务报表提供高于高水平的保证
B. 将审阅风险降至该业务环境下高于财务报表审计中可接受的水平；对审阅后的财务报表提供高于高水平的保证
C. 将审阅风险降至该业务环境下高于财务报表审计中可接受的水平；对审阅后的财务报表提供低于高水平的保证
D. 将审阅风险降至该业务环境下低于财务报表审计中可接受的水平；对审阅后的财务报表提供低于高水平的保证

6. 以下属于认证服务的是 ()。
A. 会计服务
B. 税务服务
C. 管理咨询
D. 审阅
7. 下列有关鉴证业务的说法中, 错误的是 ()。
A. 鉴证业务可以改善信息的质量或内涵
B. 鉴证业务可以增强预期使用者的信赖程度
C. 鉴证业务的基础是独立性和专业性
D. 鉴证业务涉及为财务报表预期使用者如何利用信息提供建议
8. 会计师事务所的设立要报送相关文件, 负责批准的机构是 ()。
A. 财政部
B. 中国注册会计师协会
C. 省级财政部门
D. 国家税务总局
9. 以下关于鉴证业务与相关服务业务说法正确的是 ()。
A. 注册会计师执行商定程序业务, 在报告执行的商定程序及其结果的同时, 提出鉴证结论
B. 在财务报表审阅业务中, 在审阅报告中对财务会计报表采用积极方式得出结论
C. 代编财务信息提供合理保证
D. 财务报表审阅提供有限保证
10. 决定审计署的审计长提名和任免的分别是 ()。
A. 主席; 副总理
B. 总理; 主席
C. 副总理; 副主席
D. 副总理; 主席
11. 以下审计分类中不属于按审计实施时间分类的是 ()。
A. 事前审计
B. 事中审计
C. 部分审计
D. 事后审计
12. 根据我国《宪法》的规定, 我国政府审计机关层级设置为 ()。
A. 两级
B. 四级
C. 三级
D. 五级
13. 会计师事务所所有多种组织形式, 其中, 对执业人员的需求不多, 容易设立, 执业灵活, 能在代理记账、代理纳税等方面较好地满足小型企业对注册会计师服务的需求但无力承担大型业务, 缺乏发展后劲描述的是 ()。
A. 独资会计师事务所
B. 特殊普通合伙会计师事务所
C. 普通合伙制会计师事务所
D. 股份有限公司制会计师事务所
14. 设立有限责任的会计师事务所, 要求注册资本不得少于人民币 () 万元。
A. 20
B. 30
C. 35
D. 25
15. 我国现有普通合伙制和有限责任公司制会计师事务所改制为特殊普通合

伙组织形式时，要求符合规定的合伙人至少有（ ）名。

- A. 20
- B. 30
- C. 15
- D. 25

16. 用来表达民间审计作出审计结论的审计意见的是（ ）。

- A. 审计业务约定书
- B. 审计合同
- C. 审计计划书
- D. 审计报告

二、多项选择题

1. 政府审计机关的职责包括（ ）。

- A. 审计监督职责
- B. 强制审计职责
- C. 经济责任审计职责
- D. 专项审计调查职责

2. 注册会计师审计的主要特征有（ ）。

- A. 独立性
- B. 专业性
- C. 受托有偿审计
- D. 事后审计性

3. 鉴证业务按照保证程度可分为（ ）。

- A. 合理保证
- B. 绝对保证
- C. 无限保证
- D. 有限保证

4. 相对于鉴证业务而言，相关服务包括（ ）。

- A. 商定程序
- B. 代编财务信息
- C. 审计
- D. 税务服务

5. 内部审计具有的特点有（ ）。

- A. 审计服务的内向性
- B. 审计业务的多样性
- C. 审计时间的经常性
- D. 审计效果的独立性

6. 以下符合审计按内容和目的分类的为（ ）。

- A. 经济效益审计
- B. 独立审计
- C. 经济责任审计
- D. 有限保证审计

7. 政府审计的特征包括（ ）。

- A. 审计监督的强制性
- B. 审计机构设置的系统性
- C. 审计工作的独立性
- D. 审计范围的广泛性

8. 我国会计师事务所的组织形式有（ ）。

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

9. 注册会计师可接受委托承办的业务有（ ）。

- A. 审计业务
- B. 会计咨询
- C. 服务业务
- D. 其他鉴证业务

10. 以下属于鉴证业务与相关服务业务的区别的是 ()。
- A. 独立性要求不同
B. 业务涉及的关系人不同
C. 业务关注的焦点不同
D. 工作的结果不同
11. 审计按审计主体的性质分类为 ()。
- A. 政府审计
B. 内部审计
C. 合规审计
D. 民间审计
12. 审计按照审计业务范围分类为 ()。
- A. 全部审计
B. 就地审计
C. 报送审计
D. 局部审计
13. 就地审计按其具体情况又分为 ()。
- A. 常驻审计
B. 强制审计
C. 专程审计
D. 巡回审计
14. 综观注册会计师行业在各国的发展,会计师事务所的组织形式主要有 ()。
- A. 独资
B. 普通合伙制
C. 股份有限公司制
D. 有限责任合伙制
15. 各国政府审计机关按政府审计机关的隶属关系和地位的不同可以分类的模式有 ()。
- A. 立法型模式
B. 司法型模式
C. 行政型模式
D. 独立型模式
16. 为了保障我国政府审计机关能够有效地开展审计工作、履行审计职责,《审计法》赋予了审计机关必要的权限,包括 ()。
- A. 审计建议权
B. 行政处罚权
C. 违规行为制止权
D. 审计检查权
17. 以下属于国际四大会计师事务所的是 ()。
- A. 安永会计师事务所
B. 德勤会计师事务所
C. 毕马威会计师事务所
D. 普华永道会计师事务所
18. 2010年7月,财政部、国家工商行政管理总局联合发布了《关于推动大中型会计师事务所采用特殊普通合伙组织形式的暂行规定》。该暂行规定指出:采用特殊普通合伙形式的会计师事务所,一个合伙人或者数个合伙人在执业活动中因故意或者重大过失造成合伙企业债务的,应当承担的责任有 ()。
- A. 无限责任
B. 有限责任
C. 有限连带
D. 无限连带
19. 按照鉴证对象信息和保证程度的不同,可将鉴证业务分为 ()。
- A. 历史财务信息审计业务
B. 历史财务信息审阅业务
C. 独立鉴证业务
D. 其他鉴证业务