

“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材 配套参考书

国家级精品课程教材



教育部经济管理类主干课程教材

审 计 系 列

Study Guide to Auditing

《审计（第2版）》

学习指导书

主 编 陈汉文

副主编 廖义刚 张 玲

“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材 配套参考书
国家级精品课程教材



教育部经济管理类主干课程教材



Study Guide to Auditing

《审计（第2版）》

学习指导书

主 编 陈汉文
副主编 廖义刚 张 玲



中国人民大学出版社
· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

《审计 (第 2 版)》学习指导书/陈汉文主编. —北京: 中国人民大学出版社, 2018. 4
教育部经济管理类主干课程教材. 审计系列
ISBN 978-7-300-25698-6

I. ①审… II. ①陈… 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 065123 号

“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材 配套参考书
国家级精品课程教材
教育部经济管理类主干课程教材·审计系列
《审计 (第 2 版)》学习指导书
主 编 陈汉文
副主编 廖义刚 张 玲
Shenji Dierban Xuexi Zhidaoshu

出版发行	中国人民大学出版社		
社 址	北京中关村大街 31 号	邮政编码	100080
电 话	010-62511242 (总编室)		010-62511770 (质管部)
	010-82501766 (邮购部)		010-62514148 (门市部)
	010-62515195 (发行公司)		010-62515275 (盗版举报)
网 址	http://www.crup.com.cn		
	http://www.ttrnet.com (人大教研网)		
经 销	新华书店		
印 刷	北京密兴印刷有限公司		
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	版 次	2018 年 4 月第 1 版
印 张	10.5 插页 1	印 次	2018 年 4 月第 1 次印刷
字 数	190 000	定 价	29.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

前言

《〈审计（第2版）〉学习指导书》是与“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材《审计（第2版）》（陈汉文主编，廖义刚、张玲副主编）相配套的学习指导与习题集。各章内容主要包括本章结构、学习目的和要求、学习重点和难点、本章要点和本章习题。其中本章习题根据各章节知识的特点分别设置单项选择题、多项选择题、判断题、简答题和业务题等题型。为便于考察主教材使用者审计学知识的掌握和运用情况，本书还提供了一套模拟考试题用以测试学习效果。最后，本书还提供了各章习题和模拟考试题的参考答案及解析以供使用者参考。本书将主教材各章的主要内容在相应各章的章首用图表的形式呈现并予以讲解，条理性、层次性强，有助于学生系统思维能力的训练；习题的设计紧扣知识点，突出理论联系实际和对学生实际操作能力的培养；习题的结构安排有助于学生课前的预习和课后的复习。

本书可作为高等学校审计学课程的配套用书，也可作为会计审计专业学习者的学习参考用书。

限于作者的水平，错误在所难免，尚祈广大读者和同仁不吝指正。

编者

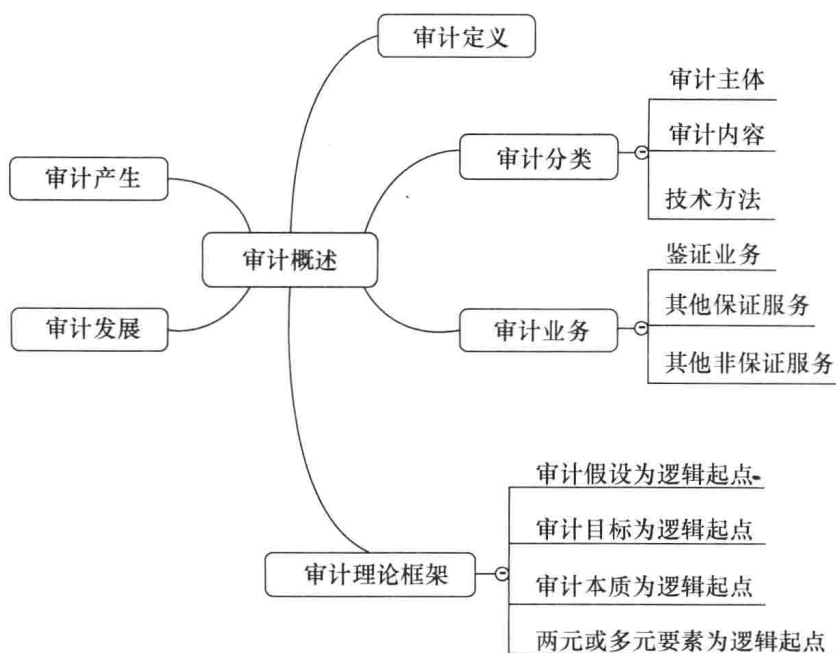
目 录

第一章	审计概述	1
第二章	审计职业规范与审计人员法律责任	7
第三章	注册会计师与会计师事务所	15
第四章	审计目标、审计证据与审计工作底稿	19
第五章	审计风险与审计重要性	31
第六章	审计抽样技术	39
第七章	接受业务委托与计划审计工作	47
第八章	风险评估程序	55
第九章	风险应对	64
第十章	审计流程在业务循环审计中的应用	71
第十一章	完成审计工作	94
第十二章	审计报告	105
第十三章	内部控制审计	119
综合模拟试题		126
参考答案		133

审计概述

学习指导

一、本章结构



二、学习目的和要求

了解基于受托责任关系形成的四种审计动因理论以及国内外审计发展过程，掌握审计的定义，理解审计的分类，熟悉审计的业务类型，了解审计理论框架的不同研究成果。

三、学习重点和难点

1. 学习重点：审计的定义与要素，审计的不同分类方法，鉴证业务的内容。
2. 学习难点：审计产生的动因理论，民间审计和审计理论框架的发展历程。

四、本章要点

国外民间审计起源于16世纪的意大利，18世纪至20世纪初，审计在英国得到迅速发展，此阶段的审计方式以详细审计为主，到了20世纪初期，在美国诞生了资产负债表审计，随着企业利益相关者的需求逐渐增多，20世纪30年代至40年代资产负债表审计转变为财务报表审计。我国的民间审计产生于辛亥革命时期。新中国成立初期，注册会计师审计在经济恢复工作中发挥了积极的作用，但由于当时推行计划经济模式，在较长的一段时期内，民间审计悄然退出了经济舞台。改革开放以后，随着我国工作重点的转移以及商品经济的迅速发展，注册会计师制度得以恢复并得到全面发展，无论是制度建设还是准则制定方面国际趋同步伐均显著加快。

审计反映了社会的特定需要，是社会经济发展到一定阶段的产物。审计起源于财产的所有者与经营者之间的受托责任关系。基于受托责任关系形成了四种审计动因理论，即信息论、监督论、保险论、冲突论。信息论认为审计产生的主要原因是审计具有改善财务信息质量和通过信号传递有效配置财务资源从而起到降低信息风险的作用。监督论认为委托人能够通过审计监督受托人的行为，抑制其机会主义倾向，以确定受托人的行为与委托人的利益保持一致。保险论认为审计具有保险价值，审计活动中的保险人，也即审计人员，可以为投资者分担一定的风险。冲突论认为审计可以协调财务信息的提供者与其使用者之间潜在的利益冲突，通过审计使财务信息能够反映公司的客观事实，从而帮助财务信息的预期使用者进行决策。

随着审计的发展，关于审计的定义也逐渐丰富。美国会计学会基本审计概念委员会认为：“审计是客观地获取和评价关于对经济活动和经济事项认定的证据，以查明这些认定与既定的标准之间的符合程度，并将其传达给利害关系人的一个系统过程。”美国的阿尔文·阿伦斯则提出：“审计是由有胜任能力的独立人员对特定的经济实体的可计量信息进行收集和评价证据，以确定和报告这些信息与既定标准的符合程度。”综上所述，审计定义包含的要素可归纳为：胜任的独立人员，经济活动和经济事项的认定，认定与既定标准的符合程度，客观的证据，系统过程，有关使用者。

审计按照不同分类方法可分为不同的形式。从主体上看，可以分为政府审计、内部审计和民间审计。从内容上看，审计的类型包括经营审计、合规性审

计和财务报表审计。从财务报表审计的技术方法上看,审计可分为账表导向审计、内部控制导向审计及风险导向审计。

民间审计发展至今,其内容得到了不断的丰富,业务类型也得到了不断的扩展,其所承接的业务类型主要包含三大类,即鉴证业务、其他保证服务和其他非保证服务。其中鉴证业务又包含财务报表审计、内部控制审计、财务报表审阅和信息技术的鉴证服务。其他保证服务包含电子商务保证、风险评估保证、绩效评价保证、相关其他保证服务。其他非保证服务包含会计服务、税务服务、管理咨询服务。

审计理论结构也即审计理论的框架,是指审计理论诸要素(组成部分)及其相互联系的组合,它是审计理论不可或缺的重要组成部分。按照审计理论框架逻辑起点的不同,审计理论框架可分为四种类型。第一种类型是以审计假设为逻辑起点的理论框架,这种审计理论框架的推导流程可以表示为:审计假设→审计原则→审计概念→审计准则→审计规范。第二种类型是以审计目标为逻辑起点的理论框架,该审计理论框架的推导流程可以表示为:审计目标→审计对象、性质→审计原则→审计准则。第三种类型是以审计本质为逻辑起点的理论框架,该审计理论框架的推导流程可表示为:审计本质→审计对象→审计职能→审计原则→审计准则。有些学者认为,基于以上单一要素构建的理论框架不能保证研究审计理论的全面性和正确性。为了进一步完善审计理论结构提出了以两元或多元要素为逻辑起点的理论框架即第四种审计理论框架。

□ 本章习题

一、单项选择题

1. 1980年12月,财政部颁发了《关于成立会计顾问处的暂行规定》,标志着我国()。
 - A. 注册会计师制度的诞生
 - B. 注册会计师制度的恢复
 - C. 注册会计师制度的全面发展
 - D. 注册会计师制度的国际趋同
2. 注册会计师审计起源于()。
 - A. 18世纪的英国
 - B. 16世纪的意大利
 - C. 17世纪的美国
 - D. 16世纪的美国
3. 关于注册会计师审计,下列表述不恰当的是()。
 - A. 注册会计师审计产生的直接原因是合伙制企业制度出现
 - B. 注册会计师审计对象可概括为被审计单位的经济活动与经济事项的认定
 - C. 注册会计师审计实质上就是一个系统化的过程
 - D. 注册会计师审计又称民间审计,第三方审计
4. 根据美国会计学会1973年对审计的定义,下列对审计概念的理解中,



不恰当的是()。

- A. 通常审计定义中涉及的认定是指财务报表的认定
- B. 对于财务审计,“既定标准”是公认会计准则
- C. 财务报表审计工作主要是保证被审计单位财务报表是否与“既定标准”相同
- D. 只有在将审计结果传递给有关使用者时才能实现审计的价值

5. 随着审计环境的不断变化,审计的方法也进行了相应的调整。在下列审计方法中,形成最晚,即最新的审计方法是()。

- A. 内部控制导向审计
- B. 风险导向审计
- C. 详细审计
- D. 账表导向审计

6. 下列属于查错防弊阶段审计的特征的有()。

- A. 只对财务会计报表发表审计意见
- B. 抽样审计为主
- C. 全面审计
- D. 只对资产负债表发表审计意见

7. 民间审计最显著的特点是()。

- A. 独立性
- B. 强制性
- C. 广泛性
- D. 针对性

8. 关于内部审计特征,下列表述不正确的是()。

- A. 审计方式是授权审计
- B. 审计形式具有较强的灵活性和自主性
- C. 审计结果需要对外公告,具有鉴证作用
- D. 审计内容是审查和评价组织的业务活动、内部控制和 risk 管理的适当性和有效性,并提出改进意见

9. 下列关于财务报表审计的说法中,不正确的是()。

- A. 审计的目的是增强财务报表预期使用者对财务报表的信赖程度
- B. 审计涉及为财务报表预期使用者如何利用相关信息提供建议
- C. 审计可以有效满足财务报表预期使用者的需求
- D. 财务报表审计的基础是注册会计师的独立性和专业性

10. 以下对审计分类的理解的表述中,不恰当的是()。

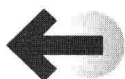
- A. 如果按审计主体划分,审计可分为政府审计、内部审计和民间审计
- B. 如果按财务报表审计的技术方法划分,审计可分为账表导向审计、内部控制导向审计及风险导向审计
- C. 如果按审计内容划分,审计可分财务报表审计、经营审计和合规性审计
- D. 如果按照执行审计主体和被审计单位的关系划分,审计可分为内部审计和外部审计

二、多项选择题

1. 审计定义包含的要素有()。

- A. 胜任的独立人员
- B. 经济活动和经济事项的认定

- C. 客观的证据 D. 认定与既定标准的符合程度
2. 民间审计发展经历的阶段有 ()。
- A. 利润表审计阶段 B. 查错防弊阶段
- C. 资产负债表审计阶段 D. 财务报表审计阶段
3. 在审计的演变过程中,人们提出的审计需求理论包括 ()。
- A. 信息论 B. 监督论 C. 保险论 D. 冲突论
4. 根据我国审计准则的规定,管理层对财务报表各项要素作出的认定包括 ()。
- A. 各类交易与事项的认定 B. 与期末账户余额相关的认定
- C. 与列报和披露相关的认定 D. 与期初账户余额相关的认定
5. 按照审计内容可将审计形式分为 ()。
- A. 账表导向审计 B. 经营审计
- C. 合规性审计 D. 财务报表审计
6. 下列不属于鉴证业务的有 ()。
- A. 电子商务保证 B. 风险评估保证
- C. 会计服务 D. 管理咨询服务
7. 整合审计包括 ()。
- A. 财务报表审计 B. 财务报表审阅
- C. 其他保证服务 D. 内部控制审计
8. 风险导向战略系统审计和传统风险导向审计的不同之处主要体现在 ()。
- A. 风险导向战略系统审计更注重对被审计单位经营战略的分析
- B. 风险导向战略系统审计更注重运用分析程序来识别可能存在的重大错报风险
- C. 风险导向战略系统审计更注重对例外项目的详细审计
- D. 风险导向战略系统审计所指的审计证据包括对企业及其环境进行了解而获取的证据
9. 下列有关注册会计师执行的业务提供的保证程度的说法中,正确的有 ()。
- A. 代理财务信息不需要提供保证
- B. 财务报表审阅提供有限保证
- C. 对财务信息执行商定程序提供低水平保证
- D. 鉴证业务提供高水平保证
10. 以审计假设为逻辑起点的理论框架的缺陷包括 ()。
- A. 审计理论与社会经济环境失去了相关性



- B. 不能全面反映审计目的和审计职能因素
- C. 审计理论结构内部要素离散
- D. 全面反映审计目的和审计职能因素

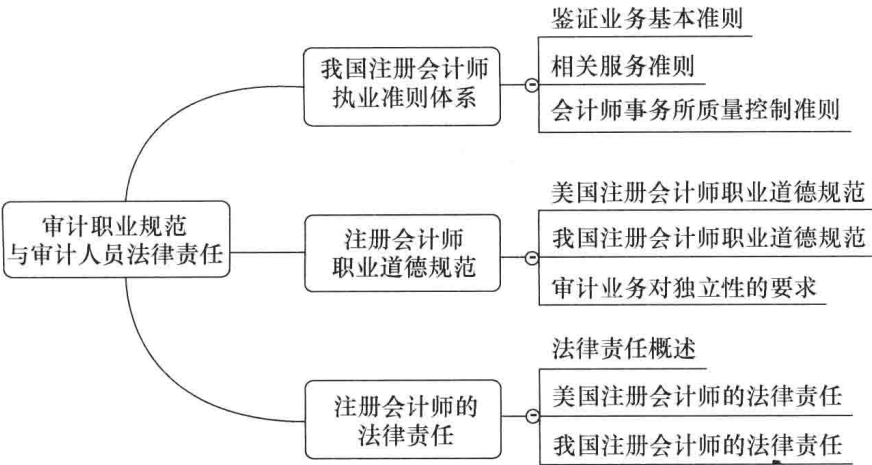
三、判断题

1. 我国第一家会计师事务所是上海会计师事务所。 ()
2. 审计就是查账。 ()
3. 审计的目的是改变财务报表的质量，消除使用财务报表的信息风险。 ()
4. 我国宪法规定，注册会计师独立行使审计监督权，不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉。 ()
5. 所谓经济活动和经济事项的认定，是审计人员对被审计单位的经济活动和经济事项所作出的审核。 ()
6. 政府审计的对象包括一切营利及非营利单位。 ()
7. 合规性审计是指审计人员确定被审计单位在执行业务的过程中是否遵循了特定的法律、法规、程序或规则，或者是否遵守经营合同或财务报告的要求。 ()
8. 财务报表审阅属于鉴证业务。 ()
9. 财务报表审计是为了确定财务报表是否按照会计准则进行正确列报，确定是否存在错报。 ()
10. 假设甲公司 2017 年 12 月 31 日（财务报表日）资产负债表中列示存货项目期末数 1 000 万元，则说明价值 1 000 万元的存货为甲企业所拥有或控制，并存放在甲企业仓库中。 ()

审计职业规范与审计人员法律责任

☐ 学习指导

一、本章结构



二、学习目的和要求

了解中国注册会计师执业准则体系，了解相关服务准则的内容和具体要求，掌握会计师事务所质量控制准则的内容和要求，掌握中国注册会计师职业道德准则的内容与要求，掌握中国注册会计师的法律责任。

三、学习重点和难点

1. 学习重点：中国注册会计师鉴证业务基本准则，中国注册会计师职业道德规范，中国注册会计师的法律责任。



2. 学习难点：审计准则、审阅准则、相关服务准则、会计师事务所质量控制准则、职业行为守则、职业道德基本原则和职业道德概念框架、独立性、法律责任成因等。

四、本章要点

我国注册会计师执业准则体系包括中国注册会计师业务准则和会计师事务所质量控制准则。其中，中国注册会计师业务准则又包括鉴证业务准则和相关服务准则。鉴证业务准则可以进一步细分为审计准则、审阅准则和其他鉴证业务准则。审计准则是执业准则体系的核心内容，用以规范注册会计师执行历史财务信息（主要是财务报表）的审计业务；审阅准则用以规范注册会计师执行历史财务信息（主要是财务报表）的审阅业务；其他鉴证业务准则用以规范注册会计师执行除历史财务信息审计和审阅以外的非历史财务信息的鉴证业务，主要包括历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务和预测性财务信息的审核。相关服务准则用以规范注册会计师代编财务报表、执行商定程序、管理咨询、税务咨询和其他服务。会计师事务所质量控制准则适用于会计师事务所及其人员对财务信息审计和审阅、其他鉴证业务以及相关服务的质量控制，是对会计师事务所及其人员提出的质量控制政策和程序的要求。

美国注册会计师职业道德规范在结构上分为四个方面：职业道德原则、行为守则、行为守则解释及道德裁决。从美国相关的准则解释中引申出中国注册会计师职业道德规范。我国的注册会计师职业道德规范主要包括三个方面：职业道德基本原则、概念框架、具体应用。其中，基本原则包括诚信、独立性、客观和公正、专业胜任能力和应有的关注、保密、良好职业行为。职业道德概念框架是指解决职业道德问题的思路和方法，用以指导注册会计师遵循职业道德基本原则。概念框架和具体应用都是围绕着基本原则展开。对职业道德基本原则产生不利影响的因素有许多，我们必须及时有效地采取防范措施。

审计业务对于注册会计师的独立性要求是必需的。独立性是审计业务的前提，注册会计师在执行审计业务时同样应遵循独立性要求。注册会计师在执业过程中要同时保持形式上的独立和实质上的独立。

为保证执业的质量和水平，几乎每一个国家都为其专业性的职业订立了相关的法律责任条款以强调专业人员的法律责任。注册会计师的法律责任，是指注册会计师在执业时没有保持应有的职业谨慎，出现违约、过失或欺诈，从而导致对审计委托人、被审计单位或其他有利益关系的第三人造成损害，按照相关法律规定而应承担的法律后果。美国注册会计师法律责任的来源主要包括习惯法和成文法。其中，在习惯法下，一旦审计人员由于过失或欺诈导致委托单位经济受损，即便是由于委托单位职工舞弊引起的，遭受损失的委托单位也可向法院提出要求审计人员赔偿的诉讼。涉及审计人员法律责任的成文法主要有：

1933 年颁布的《证券法》、1934 年颁布的《证券交易法》、1995 年颁布的《私人证券诉讼改革法》以及 2002 年颁布的《萨班斯-奥克斯利法案》。

我国注册会计师的法律责任可分为行政责任、民事责任、刑事责任三类。对注册会计师而言，行政责任包括警告、暂停执业、罚款、吊销注册会计师证书等；民事责任主要是指赔偿受害人损失；刑事责任是指触犯刑法所必须承担的法律后果，包括罚金、有期徒刑以及其他限制人身自由的刑罚等。注册会计师法律体系包括注册会计师法、公司法、证券法、刑法以及相关司法解释等。

本章习题

一、单项选择题

- 下列各项准则中，能够衡量注册会计师审计工作质量的权威性标准的是（ ）。
 - 独立审计准则
 - 质量控制准则
 - 职业道德准则
 - 职业后续教育准则
- 下列注册会计师的行为中，不违反职业道德规范的是（ ）。
 - 对自己的能力进行广告宣传
 - 不以个人名义承接一切业务
 - 承接了主要工作由其他专家完成的业务
 - 按服务成果的大小收费
- 注册会计师在审计业务中形成结论或提出建议的依据是（ ）。
 - 充分、适当的证据
 - 财务会计报表
 - 管理建议书
 - 注册会计师的专业判断
- 下列行为不符合职业道德要求的是（ ）。
 - 注册会计师应非客户邀请寄送自己的名片
 - 注册会计师主动向客户分发自己的名片
 - 注册会计师 A 连续两年担任客户甲的审计项目负责人
 - 事务所与客户签订合同规定审计报告为标准意见则全额收费，否则收取一半的费用
- 注册会计师执行财务报表审计时应遵循的法律和准则是（ ）。
 - 《会计法》和企业会计准则
 - 《注册会计师法》和企业会计准则
 - 《注册会计师法》和审计准则
 - 《注册会计师法》《企业内部控制基本规范》和审计准则
- 中国注册会计师鉴证业务准则不包括（ ）。
 - 审计准则
 - 审阅准则



15. 我国《刑法》规定,承担审计、资产的评估等职责的中介组织的人员故意提供虚假证明文件,情节严重的,处(),并处或单处罚金。

- A. 5 年以下有期徒刑拘役
- B. 5 年以下有期徒刑或拘役
- C. 5 年以下有期徒刑
- D. 10 年以下有期徒刑

二、多项选择题

1. 在中国注册会计师职业道德规范指导意见中,针对注册会计师的专业胜任能力规范要求()。

- A. 不得宣称自己具有本不具备的专业知识、技能或经验
- B. 在提供专业服务时,注册会计师可以在特定领域利用助理人员协助其工作,对助理人员的胜任能力进行监督和指导
- C. 在利用专家工作时,注册会计师应当对专家遵守职业道德的情况进行监督和指导
- D. 应当通过教育、培训和执业实践保持和提高专业胜任能力

2. 下列属于注册会计师的不相容职务的有()。

- A. 事务所为同一家上市公司提供资产评估和审计服务
- B. 某审计项目负责人是被审计单位的独立董事
- C. 事务所为同一家上市公司提供代编会计报表和审计服务
- D. 事务所的合伙人之一是审计客户的董事

3. 审计执业准则体系包括()。

- A. 审计准则
- B. 审阅准则
- C. 会计师事务所质量控制准则
- D. 其他鉴证业务准则

4. 注册会计师的下列行为违反职业道德的有()。

- A. 甲注册会计师在审计过程中知悉客户 A 公司的经营状况不良,劝持有 A 公司股票的朋友乙出售其股票,避免损失
- B. 丙注册会计师同时在两家事务所任职
- C. 丁注册会计师分发给客户的名片上说明自己的父亲是某财政局局长
- D. 戊注册会计师接受客户赠送的贺年礼品,价值 2 000 元

5. 可能损害独立性的因素包括()。

- A. 经济利益
- B. 自我评价
- C. 关联交易
- D. 外界压力

6. 下列不属于对同行的责任的有()。

- A. 不对自己的能力进行广告宣传
- B. 同一注册会计师不在两家事务所执业
- C. 会计师事务所不得以不正当手段与同行争揽业务
- D. 不得以向他人支付佣金的方式争揽业务

7. 会计师事务所制定的质量控制政策和程序应考虑的因素包括()。



- A. 客户的品质
 - B. 对业务质量承担的领导责任
 - C. 相关职业道德要求
 - D. 客户关系和具体业务的接受与保持
8. 在执行审计业务时，下列各项中注册会计师为保持独立性而应回避的有（ ）。
- A. 曾在委托单位任职，离职已达两年，但未满三年
 - B. 持有被审计单位发行的公司债券
 - C. 接受委托，为被审计单位设计内部控制制度
 - D. 与被审计单位的一名独立董事有近亲关系
9. 针对质量控制制度的目标和要求，以下说法中恰当的有（ ）。
- A. 会计师事务所应当明确质量控制制度的最终责任
 - B. 会计师事务所质量控制制度仅对注册会计师执行审计业务提出要求
 - C. 质量控制制度只能合理保证注册会计师出具适合具体情况的报告
 - D. 质量控制制度不仅规范会计师事务所接受客户关系，同时规范保持具体业务
10. 根据《中国注册会计师鉴证业务基本准则》，在下列各项中，属于鉴证业务要素的有（ ）。
- A. 鉴证业务的三方关系
 - B. 鉴证业务的目标
 - C. 鉴证对象
 - D. 鉴证报告
11. 下列有关审计独立性的表述中，正确的有（ ）。
- A. 审计人员要保持形式和实质上的独立性
 - B. 经济来源的独立是审计工作保持独立性的物质基础
 - C. 组织机构的独立是审计工作独立性的保障
 - D. 内部审计没有独立性，社会审计独立性强
12. 会计咨询、服务业务的特点有（ ）。
- A. 独立性
 - B. 客观性
 - C. 科学性
 - D. 创造性
13. 美国注册会计师职业道德规范框架包括的内容有（ ）。
- A. 职业道德原则
 - B. 行为守则
 - C. 行为守则解释
 - D. 道德裁决
14. 注册会计师要避免法律诉讼，就必须在执行审计业务时尽量减少过失行为，防止欺诈行为。而要尽可能不发生过失或欺诈，注册会计师应当达到的基本要求包括（ ）。
- A. 必须遵循职业道德
 - B. 增强职业独立性
 - C. 保持职业谨慎
 - D. 强化职业监督