



中国人民大学会计系列教材·修订版

# 《审计学》 教学辅导书

## —— 学生用书

Auditing

耿建新 宋常 张玉周 陈丽京 编著



中国人民大学出版社

F239-44  
1001-8

中国人民大学会计系列教材·修订版

# 《审计学》 教学辅导书 —— 学生用书

耿建新 宋 常 编著  
张玉周 陈丽京



200113505

中国人民大学出版社

200113505

图书在版编目 (CIP) 数据

《审计学》教学辅导书/耿建新, 宋常, 张玉周, 陈丽京编著. 修订版  
—北京: 中国人民大学出版社, 1999.12  
中国人民大学会计系列教材 学生用书

ISBN 7-300-02316-9/F·694

I. 审…

II. ①耿…②宋…③张…④陈…

III. 审计学-高等学校-习题

IV. F239·0-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 53022 号

中国人民大学会计系列教材·修订版

《审计学》教学辅导书——学生用书

耿建新 宋常 编著  
张玉周 陈丽京

---

出版发行: 中国人民大学出版社

(北京海淀路 157 号 邮编 100080)

发行部: 62514146 门市部: 62511369

总编室: 62511242 出版部: 62511239

E-mail: rendafx@public3.bta.net.cn

经 销: 新华书店

印 刷: 中国人民大学印刷厂

---

开本: 850×1168 毫米 1/32 印张: 12.125

1999 年 12 月第 1 版 1999 年 12 月第 1 次印刷

字数: 299 000 印数: 1—10 000

---

定价: 16.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

# 前 言

本书是中国人民大学会计系列教材·修订版《审计学》的教学辅导书——学生用书。

全书分为两个部分，即练习题和参考答案。该练习题设有名词解释、填空题、判断题、单项选择题、多项选择题、计算与分析题、简答题、论述题、综合题等多种题型，有利于学生理解和掌握教材内容，便于其巩固和深化所学知识，增强分析问题与解决问题的能力。

本书编写分工如下：第一、二、十一章由耿建新同志编写，第三、四、五、九、十章由陈丽京同志编写，第六、七、八、十五章由宋常同志编写，第十二、十三、十四、十六章由张玉周同志编写，最后由耿建新、宋常同志对全书进行了总纂。

由于时间仓促，加之我们的水平有限，本书难免存在缺点和错误，欢迎读者批评指正，以便日后修改再版。

**编者**

1999年11月

# 目 录

## 第一部分 练习题

✓第一章	绪论	1
✓第二章	审计组织体系与审计规范	8
✓第三章	审计的分类和方法	19
✓第四章	审计证据与审计工作底稿	27
✓第五章	审计程序	36
第六章	内部控制及其评价	49
第七章	审计抽样	62
✓第八章	会计报表审计	72
✓第九章	利润及其分配审计	86
✓第十章	收入审计	96
✓第十一章	成本费用审计	104
✓第十二章	资产审计	117
2. ✓第十三章	负债审计	146
3. ✓第十四章	所有者权益审计	158
第十五章	审计报告和管理建议书	172
✓第十六章	验资与会计咨询业务	185

## 第二部分 参 考 答 案

第一章	绪论	202
第二章	审计组织体系与审计规范	210

第三章	审计的分类和方法	223
第四章	审计证据与审计工作底稿	227
第五章	审计程序	233
第六章	内部控制及其评价	239
第七章	审计抽样	260
第八章	会计报表审计	273
第九章	利润及其分配审计	293
第十章	收入审计	299
第十一章	成本费用审计	304
第十二章	资产审计	322
第十三章	负债审计	336
第十四章	所有者权益审计	342
第十五章	审计报告和管理建议书	350
第十六章	验资与会计咨询业务	372

4.25

# 第一部分 练习题

## 第一章 绪论

### 一、名词解释

- |                |                |
|----------------|----------------|
| 1. 审计          | 2. 审计目标        |
| 3. 合法性         | 4. 公允性         |
| 5. 一贯性         | 6. 合规性         |
| 7. 效益性         | 8. 审计对象        |
| 9. 审计职能        | 10. 经济监督       |
| 11. 经济评价       | 12. 经济鉴证       |
| 13. 19世纪的英国式审计 | 14. 本世纪初的美国式审计 |

### 二、填空题

1. 审计的主体“专职机构或人员”中的专职机构指政府审计机关和会计师事务所。  
*内部审计机构和内部审计人员*

2. 审计工作区别于其他经济监督、管理工作的重要特征，亦即审计工作的核心是“进行稽核检查、收集和整理证据。”

3. 审计的独立性可以表现为组织独立、业务独立、经济独立几个方面。  
*行政独立、经济独立、业务独立、组织独立*

4. 常规审计（如注册会计师对企业年度会计报表的审计）的目的就是验证或评价而有的审计业务，如政府审计机构的专项审计调查等，其主要目的就是揭露或控制。  
*验证或评价、揭露或控制*

5. 从范围上看，审计对象是被审单位，但是，这种经济活动一定要为已经记载、可供查证的各种资料，即要有其载体，亦即表达审计对象内容的具体形式。  
*被审单位、具体形式*

6. 审计职能是指审计<sup>本身所具有的内在规定性</sup>由审计本身的特征和地位所决定，是审计<sup>本身所具有的内在规定性</sup>按教材的审计定义，审计具有<sup>经济监督</sup>和<sup>经济鉴证</sup>三种基本职能。<sup>经济鉴证</sup>

7. 审计作用与审计职能<sup>紧密相连</sup>，是审计职能发挥而取得的效果。审计应发挥<sup>保证作用、促进作用、调控作用</sup>

8. 现代审计的特点是很多国家形成了以<sup>审计法</sup>制约的规范化、制度化的审计工作程序，审计方法也由初步的抽样审计转为以<sup>统计抽样</sup>为基础，结合统计抽样方法的<sup>统计抽样</sup>再就是<sup>管理会计</sup>在民间审计中有了较大的发展。

9. 理论界普遍认为，民间审计产生的前提就是<sup>财产所有权</sup>是建立在这一状态之下的<sup>委托受托经济关系</sup>。

10. 从现在的情况看，近期的审计发展将会呈现审计工作具有<sup>独立性</sup>、审计业务的<sup>国际化</sup>、审计技术方法的更加科学、进步和<sup>审计质量</sup>不断提高等方面的趋势。

### 三、判断题（正确的划“√”，错误的划“×”）

1. 从总体上看，我国的审计业务都是接受委托来进行的，否则，就难以保证审计的独立性。×

2. 我国的财政税收、银行信贷等机构也负有经济监督的职能，因此也是独立经济监督的重要组成部分。√

3. 无论政府审计、内部审计，还是民间审计，都要保持独立性；因此都要以同样的<sup>第三者</sup>的地位来执行审计工作。×

4. 对内部控制的完整性、合理性及其有效程度的审查也是现代审计的一项重要内容，应包括在审计对象的范围内。√

5. 政府审计和内部审计的主要职能就是经济监督，而民间审计的主要职能是经济鉴证，所以民间审计不具有经济监督的职能。×

6. 经济评价职能以突出的地位存在于政府审计的经济效益审计和内部审计的经营管理审计之中，与民间审计毫无关系。×



7. 从我国政府审计的起源与发展来看, 最早的官职源于西周, 最早的独立的专设机构源于唐朝。✓

8. 我国政府审计的中心是国家审计署, 但它对注册会计师只发挥指导性的作用。✗

9. 在20世纪初的美国式审计中, 已有了将抽样审计方法运用于收益表审计的尝试。✗

10. 保持态度超然的第三者的独立地位是民间审计最突出的个性, 是辨别民间审计与政府审计、内部审计之间关系的关键。✗ ✓

#### 四、单项选择题

1. 一般来说, 我国的注册会计师审计业务的形成方式是

C。

A. 经上级管理部门授权

B. 按照审计计划进行选择

C. 接受客户的委托

D. 在会计市场上主动寻找客户

2. 要求会计师事务所的业务收入受到国家法律的保护, 使其公正、合理, 体现的是B。

A. 使其组织机构的独立

B. 审计经济来源的独立

C. 审计是独立的经济监督、评价、鉴证活动

D. 审计业务工作的独立

3. 从本质内容来看, 审计对象就是D。

A. 被审计单位的会计资料

B. 被审计单位的内部控制制度

C. 被审计单位的相关资料

D. 被审计单位的经济活动

4. 注册会计师对被审计单位内部控制情况的管理建议和政府审计的经济效益审计, 主要体现的审计职能是B。

- A. 经济监督职能    B. 经济评价职能  
C. 经济鉴证职能    D. 经济调控职能

5. 从审计作用的角度分析问题，注册会计师对被审计单位内部控制情况的管理建议和政府审计的经济效益审计，主要发挥的审计作用是 B。

- A. 保证作用    B. 促进作用  
C. 调控作用    D. 鉴证作用

6. 由于审计可分为政府审计、内部审计和民间审计，因此应当将它们的起源与发展分别论述。从发展顺序来看，起源、发展最早的应当是 A。

- A. 政府审计    B. 民间审计  
C. 内部审计    D. 抽样审计

7. 我国政府审计的中心是国家审计署，按政府审计模式划分，它应当属于 C。

- A. 隶属于议会或国会的立法模式  
B. 隶属于社团性组织的司法模式  
C. 隶属于政府行政部门的行政模式  
D. 隶属于财政部门的专职监督模式

8. 我国民间审计发展历程中，最早的《会计师章程》出自于 B。

- A. 宋朝    B. 北洋政府  
C. 国民党政府    D. 文化大革命之后

9. 民间审计最早起源于欧洲国家，其最初原因是适应一种企业形式的需要。这种企业形式是 A D。

- A. 独资企业    B. 合作企业  
C. 公司制企业    D. 合伙企业

10. 在民间审计发展过程中，运用较为简单的抽查方法，只对资产负债表项目进行的审计应当属于 B。

- A. 早期的英国式审计      B. 本世纪初的美国式审计  
C. 会计报表审计          D. 现代审计

### 五、多项选择题

1. 按照教材中的审计定义，以 ABD 说法是正确的。

~~A~~. 审计的主体是“专职机构和人员” ABD

B. 审计关系可由“接受委托或授权”形成

~~C~~. 审计工作的核心是“进行审核检查”

D. 审计的本质可概括为“具有独立性的经济监督、评价、鉴证活动”

~~E~~. 审计的对象就是企业的会计资料

2. 审计的独立性还可表现为审计工作就是专门的经济监督、评价、鉴证，与其他机构的经济监督与评价、鉴证有着本质的区别。按这句话的要求，以下说法正确的有 ABC。

A. 非审计的经济监督不是独立的经济监督

B. 有的业绩评价依据审计工作的结果进行，与需要独立审查的审计评价大不一样

~~C~~. 审计独立性的根本原因是不与其他专职业务相连

~~D~~. 审计鉴证与社会公证部门的公证依据的内容基本相同

~~E~~. 审计与社会其他管理机构负有相同的责任与义务

3. 对审计对象的看法有多种多样，具体来说，应突出以下几点内容 ABD。

~~A~~. 审计对象的本质是被审计单位的经济活动

B. 审计对象的现象是被审计单位表现经济活动的记录载体

~~C~~. 审计对象只是企业已经发生过的经济活动

~~D~~. 审计对象应当包括被审计单位内部控制及其有效程度

~~E~~. 审计对象不包括被审计单位会计资料之外的内容

4. 总的来看，审计目标应具有下列内容 ABCD

- A. 判明有关资料的合法性、公允性和一贯性
- B. 判明经济活动的合规性、效益性
- C. 确立、解除被审计单位的受托经济责任
- D. 加强对被审计单位的管理、控制
- E. 审计目标对所有审计机构来说都是完全一致的

5. 除教材中提及的审计的经济监督、经济评价、经济鉴证职能之外，一般认为审计的职能尚能表现为以下几个方面，即

ABC。ABCD

- A. 经济调控职能
- B. 规划建议职能
- C. 管理服务职能
- D. 加强法制建设职能
- E. 核算和反映企业经济活动职能

6. 从我国政府审计的起源来看，以下说法是正确的 AC。

- A. “宰夫”是西周与审计有关的官职
- B. “上计”是秦汉时期与审计有关的官职
- C. “审计”一词始于宋代
- D. “审计法”最早由南京国民党政府颁布
- E. 中华人民共和国建立之后，一直很重视审计工作

7. 在中世纪，内部审计的主要表现形式包括 AC。

- A. 城市审计和庄园审计
- B. 行业审计和部门审计
- C. 寺院审计和宫廷审计
- D. 契约审计和租赁审计
- E. 合伙人之外的第三者审计

8. 一般认为西方国家民间审计发展的几个阶段是 ABD。

- A. 19 世纪初以详细审计为标志的英国式审计
- B. 20 世纪初以资产负债表为核心的美国式审计
- C. 20 世纪 30 年代之后以抽查为中心的统计抽样审计
- D. 20 世纪 30 年代之后以各种会计报表为核心的会计报表审计
- E. 20 世纪 30 年代的制度基础审计

9. 从国外存在于企业的内部审计的情况来看, 其组织形式有 ABC。

- A. 直接受公司董事会领导
- B. 受董事会下的监事会或相关类似委员会的领导
- C. 受公司总经理下的财务经理领导
- D. 直接受股东大会的领导
- E. 直接接受国家管理的行业部门审计

10. 对我国审计的远景展望, 会有以下的趋势 ABD。

- A. 审计工作具有标准的规范程序
- B. 审计业务的国际交融
- C. 不再区分政府审计与民间审计
- D. 审计方法科学进步, 审计质量大大提高
- E. 审计工作与会计完全融合在一起

## 六、简答题

1. 审计的独立性可以表现为哪几个方面?
2. 什么是审计目标? 怎样理解审计目标?
3. 请说明审计对象的具体内容、表现形态及不同审计主体、不同审计业务的审计对象。
4. 简要说明审计的作用。
5. 请说明外国政府审计的几种模式。
6. 请说明国外民间审计的不同发展阶段及其具体内容。
7. 请对民间审计产生、发展的原因进行解释说明。
8. 请说明外国内部审计的几种组织形式。

## 第二章 审计组织体系与审计规范

### 一、名词解释

1. 审计组织体系
2. 审计规范
3. 审计准则
4. 审计标准
5. 通用的审计标准
6. 在一定范围内共用的审计标准
7. 个别审计标准
8. 政府审计
9. 民间审计
10. 注册会计师法
11. 注册会计师
12. 会计师事务所
13. 独立审计基本准则
14. 内部审计
15. 部门内部审计机构
16. 单位内部审计机构

### 二、填空题

1. 我国的审计组织体系由政府审计、内部审计和民间审计共同构成。

2. 我国审计组织以其不同的类型而有不同的管理机构。如政府审计体系主要由财政部门管理，民间审计机构主要由注册会计师协会管理，而内部审计机构的部门审计属于政府审计，国有大中型企业的单位内部审计则在接受政府审计业务指导的前提下主要由各企业单位管理。

3. 从实际构成上来看，我们可将审计规范大体上分为三类类别，即国家审计法、审计准则和审计标准。

4. 按照本教材的看法，对审计对象进行判别的依据为审计标准，而审计准则应归并于对审计工作本身进行约束的规范。

审计对象企业、事业单位的经济活动丰富多彩，因此也就决定了审计标准会有多方面的内容。从总体上看，审计标准可有

通用会计准则 在之前制定  
会计准则 用会计准则  
在会计准则 会计准则

我国《审计法》的具体内容主要是政府审计工作的以下  
几个方面：审计机关、审计机关、审计机关和审计机关。

7. 与民间审计准则相比，政府审计准则有其特殊之处。从  
具体内容上看，政府审计准则由总则、作业准则、报告准则和  
处理处罚准则构成。

8. 按照政府审计一般准则的要求，审计机关承办审计业务，  
应当具备的基本条件主要有下面几方面：审计机关和合格审计人员。

9. 政府审计、内部审计在独立性上体现为只独立于被审计单位；  
而民间审计的独立性则表现为既独立于审计的委托人又独立于  
被审计单位。

10. 我国独立审计基本准则的主要内容为总则、外部准则和  
报告准则。

11. 除独立审计基本准则之外，中国注册会计师协会还颁布  
了对注册会计师行业有关的其他几项基本准则，即《中国注册会计师  
和《CPA注册会计师职业道德守则》。

12. 按照我国《中国注册会计师质量控制基本准则》的要求，  
会计师事务所应当制定两个层次的质量控制政策与程序，即  
会计师事务所审计工作的内部质量控制和会计师事务所。

13. 独立审计实务公告是依据独立审计基本准则制定的，是  
注册会计师执行特殊目的审计的审计业务、出具审计报告  
的具体规范。

14. 从总的情况来看，内部审计与政府审计的性质接近，即  
审计具有强制性和相对独立性。但是，由于内部审计是在部门或单位  
的范围内开展的，因此，它又有政府审计和民间审计不具有的  
强制性和相对独立性等特征。

15. 国家审计署《关于内部审计工作的规定》，对内部审计

的相关事项有了进一步的明确规定，其内容主要包括\_\_\_\_\_，  
\_\_\_\_\_与\_\_\_\_\_等。

### 三、判断题（正确的划“√”，错误的划“×”）

1. 虽然我国的审计组织体系由政府审计、内部审计和民间审计组成，但在审计管理和审计法规方面这三者是相同的。×

2. 政府审计的特点之一即为只要在其审计范围之内，无论被审计单位喜欢不喜欢，愿意不愿意，政府审计机构可以以强制的态度对被审计单位进行审计。✓

3. 从审计独立性的角度分析问题，政府审计和内部审计的独立性只是对被审计单位而言，是一种单向独立。✓

4. 由于各级政府审计机关由各级人民政府管理，审计机关负责人的任免应完全由各级政府视具体情况而定。×

5. 相对于政府审计和内部审计，民间审计的独立性则表现为既独立于审计的委托人，又独立于被审计单位。✓

6. 政府审计对所审计的事项有一定程度的处理决定权，而民间审计则只具有报告权，因此二者担负的责任有着很大的区别。✓

7. 注册会计师出具不负责审计报告，由省级以上财政部门给予警告、没收违法所得、可以并处违法所得一倍以上五倍以下的罚款，情节严重的可由省级以上财政部门暂停其经营业务。×

8. 注册会计师违反注册会计师法的规定，给委托人、其他利害关系人造成损失的，应当依法承担赔偿责任。×

9. 从范围上来看，独立审计基本准则仅适用于注册会计师对会计报表及其相关资料进行的以发表审计意见为目的的独立审计，不适用于其他情况。✓

10. 注册会计师的审计意见应合理地保证会计报表使用人确定已审计会计报表的可靠程度，但不应认为是对被审计单位持续



经营能力及其经营效率、效果所作出的承诺。

11. 经营能力很强的大型会计师事务所, 应当通过各种宣传媒介在社会上树立起其应有的形象, 以寻找更多的客户, 为社会多做贡献。

12. 独立审计实务公告是依据独立审计基本准则制定的, 是注册会计师执行会计报表审计业务、出具审计报告的具体规范。

13. 总的来说, 内部审计与政府审计性质接近, 即审计具有强制性和相对独立性。

14. 我国国家审计署颁布的《关于内部审计工作的规定》指出: 内部审计机构必须设置总审计师, 以负责内部审计工作。

15. 如果注册会计师对设置内部审计机构的股份公司进行审计, 那么内部审计人员就应该与注册会计师通力合作, 共同完成审计任务。

#### 四、单项选择题

1. 能够对我国注册会计师进行管理的机构是 D。

- A. 国家审计署                      B. 国家审计署的特派机构  
C. 事务所所在地区的审计局      D. 中国注册会计师协会

2. 我国《审计法》的规范范围是 B。

- A. 政府审计机关                  B. 会计师事务所  
C. 部门内部审计机构              D. 单位内部审计机构

3. 设某审计机构利用在被审计单位所属行业有统一性的经济技术指标对被审计单位的经济活动进行判断, 这样的指标被称为 B。

- A. 通用的审计标准                  B. 在一定范围内共用的审计标准  
C. 个别审计标准                    D. 具体审计标准

4. 设某审计机构对被审计单位进行效益分析时, 采用的不属于个别审计标准的是 C。

- A. 该单位上年的实际情况          B. 该单位本年的计划和预算