

《审计学》练习册

上官晓文 于成华 主编



上海财经大学出版社

前 言

为了配合审计学教学的需要,培养读者的实际操作能力,我们编写了与《审计学》教材配套的《审计学》练习册。该书与《审计学》教材的各个知识点相衔接,突出了重点和难点,针对性比较强,提供了明确的解决问题的方法和思路,可以帮助读者更好地理解 and 思考,供读者练习参考。

本书由上官晓文、于成华主编,其中各章节与《审计学》教材的编者一致:第一章、第八章、第九章由上官晓文执笔,第二章、第十一章由董文艳执笔,第三章、第四章由李雪琴执笔,第五章、第六章、第七章、第十章由于成华执笔,第十二章由廖声华执笔,最后由上官晓文和于成华共同修改、补充和定稿。

由于编者水平有限、时间比较仓促,书中的疏漏及错误难以避免,恳请读者批评指正。

编 者
2008 年 7 月

目 录

前言/1

第一部分 练习题

第一章 审计概述/3

一、单项选择题/3

二、多项选择题/7

三、判断题/11

四、简答题/12

第二章 审计程序与审计方法/13

一、单项选择题/13

二、多项选择题/13

三、判断题/14

四、名词解释/14

五、简答题/14

六、案例分析题/15

第三章 审计证据与审计工作底稿/18

一、单项选择题/18

二、多项选择题/19

三、判断题/21

四、名词解释/23

五、简答题/23

六、案例分析题/23

第四章 计划审计/27

一、单项选择题/27

二、多项选择题/29

三、判断题/33

四、名词解释/34

五、简答题/35

六、案例分析题/35

第五章 重大错报风险评估及其应对措施/39

一、单项选择题/39

二、多项选择题/41

三、判断题/43

四、名词解释/44

五、简答题/45

六、案例分析题/45

第六章 销售与收款循环审计/46

一、单项选择题/46

二、多项选择题/50

三、判断题/53

四、名词解释/55

五、简答题/55

六、案例分析题/55

第七章 采购与付款循环审计/56

一、单项选择题/56

二、多项选择题/61

三、判断题/63

四、名词解释/64

五、简答题/64

六、案例分析题/65

第八章 存货与仓储循环审计/67

- 一、单项选择题/67
- 二、多项选择题/73
- 三、判断题/76
- 四、名词解释/77
- 五、简答题/77
- 六、案例分析题/77

第九章 筹资与投资循环审计/79

- 一、单项选择题/79
- 二、多项选择题/82
- 三、判断题/85
- 四、名词解释/87
- 五、简答题/87
- 六、案例分析题/87

第十章 货币资金审计/89

- 一、单项选择题/89
- 二、多项选择题/92
- 三、判断题/93
- 四、名词解释/94
- 五、简答题/94
- 六、案例分析题/94

第十一章 完成审计/95

- 一、单项选择题/95
- 二、多项选择题/96
- 三、判断题/96
- 四、名词解释/97
- 五、简答题/97
- 六、案例分析题/97

第一部分

练习题

第一部分

练习题

第一章 审计概论

一、单项选择题

1. 注册会计师与政府审计部门如对同一审计事项进行审计,最终形成的审计结论可能存在差异。导致差异的下列各项原因中,最主要的是()。

- A. 审计的方式不同
- B. 审计的依据不同
- C. 审计的独立性不同
- D. 审计的性质不同

2. 下列提法中,正确的是()。

- A. 政府审计是独立性最强的一种审计
- B. 会计报表的合法性是报表使用者最为关心的
- C. 内部审计在审计内容、审计方法等方面与外部审计具有一致性
- D. 注册会计师的审计意见应合理保证会计报表的可靠程度

3. 在我国审计监督体系中,政府审计的独立性表现为()。

- A. 仅与委托者独立,不与被审计单位独立
- B. 仅与被审计单位独立,不与委托者独立
- C. 与审计委托者、被审计单位均不独立
- D. 与委托者及被审计单位均独立

4. 审计对象是指审计的客体,一般是指被审计单位的经济活动。审计对象的本质是指()。

- A. 被审计单位的会计资料及其相关资料
- B. 被审计单位财务收支及其有关的经营管理活动以及作为提供这些经济活动信息载体的会计资料及其相关资料
- C. 被审计单位的会计报表
- D. 被审计单位财务收支及其有关的经营管理活动

5. 从审计独立性、有效性来讲,单位由()领导,内部审计最有效。

- A. 总会计师
- B. 总裁
- C. 董事会
- D. 主管财务的副总裁

6. 一般认为,审计目标可分为()层面。

- A. 三个
- B. 两个
- C. 一个
- D. 四个

7. 注册会计师未能查出财务报表中重大错报、漏报,法院一般会认为注册会计师可能具有()。

A. 普通过失

B. 重大过失

C. 欺诈

☒ D. 普通过失或重大过失

8. 注册会计师因违约、过失或欺诈给被审计单位或其他利害关系人造成损失的,按照有关法律和规定,可能被判负行政责任、民事责任或刑事责任。行政处罚对于注册会计师个人来说,并不包括()。

A. 暂停执业

☒ B. 警告

☒ C. 没收违法所得

D. 吊销注册会计师证书

9. 因违约和过失可能使注册会计师承担的责任是()。

☒ A. 民事责任

☒ B. 民事责任和行政责任

☒ C. 行政责任和刑事责任

D. 民事责任和刑事责任

10. 张注册会计师对 B 公司 2006 年度的财务报表进行审计,发现 B 公司内部控制制度极其薄弱,在执业中运用实质性程序,但仍然没查出重大错报,此时张注册会计师()。

☒ A. 没有过失

B. 应属于欺诈

C. 应属于普通过失

☒ D. 应属于重大过失

11. 对于注册会计师的欺诈行为,法院可判其()。

A. 行政责任和刑事责任

☒ B. 民事责任和刑事责任

C. 只有民事责任

☒ D. 只有刑事责任

12. 注册会计师严格按照专业标准的要求执业,没有欺诈行为,即使审定后的财务报表中有错报事项,注册会计师一般也不会承担()。

A. 过失责任

B. 行政责任

C. 民事责任

☒ D. 法律责任

13. 注册会计师在对被审计单位的存货审计时提出监盘,但被审计单位表示年终前已作出盘点,并向注册会计师提供了盘点的全部记录,注册会计师审查了盘点记录后,便认可了存货的真实性。然而,后来存货被证实存在大量虚构情况,那么,注册会计师将被视为()。

A. 违约

☒ B. 重大过失

☒ C. 普通过失

D. 欺诈

14. 被审计单位未能向注册会计师提供编制纳税申报表所必要的信息,后来又控告注册会计师未能妥当地编制纳税申报表,这种情况可使法院判定被审计单位存在()。

A. 违约

B. 普通过失

☒ C. 共同过失

D. 重大过失

15. 注册会计师对 A 股份有限公司 2006 年度的财务报表进行审计,依照《中国注册会计师审计准则第 1312 号——函证》的规定,对有关账款进行了函证,但由于肯定式函证数量不足,最终仍有重大错报还未能查出,在这种情况下,一般认为注册会计师应属于()。

- A. 没有过失
- B. 普通过失
- C. 重大过失
- D. 共同过失

16. 如果财务报表存在多处错误事项,每一处都不算重大,但报表作为整体时就可能导致严重失实,注册会计师执行审计准则规定的程序未能将错误事项查出来,该注册会计师会被认定为()。

- A. 没有过失
- B. 欺诈
- C. 重大过失
- D. 普通过失

17. 下列各项中,被审计单位()违反了权利和义务认定。

- A. 将未发生的销售登记入账
- B. 未将作为抵押物的房屋披露
- C. 将未发生的费用登记入账
- D. 未计提坏账准备

18. 注册会计师在审查销售业务时,发现被审计单位某笔销售记录 100 万元,通过检查销售记录、函证等实质性测试程序证实该笔销售实际取得收入 200 万元,那么,管理当局的()认定存在问题。

- A. 发生
- B. 完整性
- C. 权利和义务
- D. 计价或分摊

19. 注册会计师在实施监盘程序时,发现被审计单位购进商品一批,但在账上却没有反映。那么,管理当局的()认定存在问题。

- A. 发生
- B. 完整性
- C. 权利和义务
- D. 计价或分摊

20. 下列各项中,()违反了权利和义务的认定。

- A. 将未曾发生的销售入账
- B. 未将已抵押的存货披露
- C. 将已发生的销售业务不登记入账
- D. 待摊费用的摊销期限不恰当

21. 下列各项中,()违反了分类的认定。

- A. 将已发生的销售业务不登记入账
- B. 把寄售商品记录在会计账上
- C. 将接近资产负债日的交易记录于下年度
- D. 如将现销记录为赊销,将出售经营性固定资产所得的收入记入营业收入

22. ()与财务报表认定直接相关。

- A. 控制环境
- B. 信息技术一般控制

C. 对控制的监督

D. 人工应用控制

23. 认定是指管理层对财务报表各组成要素的确认、计量、列报做出的()表达。

A. 明确的

B. 隐含的

C. 明确和隐含的

D. 明确或隐含的

24. ()不属于注册会计师针对列报运用的认定。

A. 完整性、准确性和计价

B. 发生以及权利和义务

C. 截止和分摊

D. 分类和可理解性

25. 注册会计师在审计过程中,发现被审计单位将下一年的销售收入列入了本期利润表的收入项目,则被审计单位管理当局违反了()认定。

A. 准确性

B. 截止

C. 发生

D. 完整性

26. 下列各项中,()违反了分类的认定。

A. 把寄售商品记录在会计账上

B. 将接近资产负债日的交易记录于下年度

C. 将已发生的销售业务不登记入账

D. 如将现销记录为赊销,将出售经营性固定资产所得的收入记入营业收入

27. 被审计单位当年购入设备一台,会计部门在记账时,漏记了该设备的运费,则被审计单位违反了()认定。

A. 完整性

B. 准确性

C. 发生

D. 截止

28. 通过分析存货周转率,注册会计师可获取证据以证实的与存货最相关的认定是()。

~~A. 发生~~

B. 分类

C. 准确性

D. 完整性

29. 下列各项中,()是为了实现注册会计师一般审计目标中的分类目标。

A. 把主管和董事的欠款与客户的欠款分开

B. 有价证券是否按取得时的实际成本入账

C. 累计折旧的账户余额看来是合理的

D. 所有的销售是否均已发生

30. 在对被审计单位存货进行审计过程中,注册会计师可以通过()实现完整性目标。

A. 已记录的存货均存在

B. 存货未做抵押

C. 现有存货盘点并计入存货总额

D. 明细账与总账一致

31. 对被审计单位的应收账款,注册会计师应侧重检查其()。

- A. 真实性
- B. 完整性
- C. 分类
- D. 估价

二、多项选择题

1. 关于独立审计的下列提法,正确的有()。

- A. 独立审计是随着商品经济的发展而发展的
- B. 独立审计的产生早于政府审计
- C. 独立审计是由会计师事务所和注册会计师实施的审计
- D. 独立审计独立于政府和任何企业或经济组织

2. 以下关于注册会计师审计发展的论述中,正确的是()。

- A. 注册会计师审计产生的直接原因是对财产所有权与经营权的分离
- B. 1953年,爱丁堡会计师协会的创立,奠定了注册会计师审计的法律地位
- C. 抽样审计初步形成于美式审计阶段,广泛运用于现代审计阶段
- D. 随着商品经济的发展,注册会计师审计的职责逐步从主要对企业所有者负责,演变为对整个社会负责

3. 会计师事务所违约的情形有()。

- A. 修改了审计程序
- B. 违反了与被审计单位订立的保密协议
- C. 追加了审计程序
- D. 未按商定的时间提交审计报告

4. 内部审计与独立审计都是现代审计体系的组成部分,但是二者在()方面存在着很大的区别。

- A. 审计的独立性
- B. 审计目的
- C. 审计方式
- D. 审计职责和作用

5. 注册会计师审计是商品经济发展到一定阶段的产物,其产生的直接原因是()的分离。

- A. 所有权
- B. 经营权
- C. 受益权
- D. 处置权

6. 注册会计师审计发展到资产负债表审计时期时,下列说法正确的是()。

- A. 审计对象由会计账目扩大到资产负债表
- B. 审计报告使用人除企业股东外,扩大到债权人
- C. 审计的主要目的是通过对资产负债表数据的检查,判断企业信用状况
- D. 审计抽样方法得到广泛应用

7. 特殊目的审计业务包括()。

- A. 对计税基础会计报表的审计 B. 验资
C. 对简要会计报表的审计 D. 专门对应收账款进行审计
8. 内部审计与注册会计师审计的一致性主要表现在()方面。
A. 审计方法 B. 审计作用
C. 审计方式 D. 审计内容
9. 下列有关注册会计师审计的说法中,正确的有()。
A. 注册会计师在执行审计时可以利用内部审计工作成果
B. 注册会计师审计的独立性体现为双向独立
C. 注册会计师审计实际上是提供一种有偿服务
D. 注册会计师审计就是注册会计师接受委托对被审计单位的会计报表进行审计,并发表意见
10. 审计报告的使用人包括()。
A. 债权人 B. 委托人
C. 潜在投资者 D. 证券交易机构、税务、金融机构
11. 注册会计师审计的特点包括()。
A. 双向独立 B. 受托审计
C. 有偿审计 D. 强制审计
12. 注册会计师在工作中利用内部审计工作成果的原因是()。
A. 内部审计具有相对独立性
B. 内部审计是单位内部控制的一个重要组成部分
C. 内部审计和外部审计在工作上具有一致性
D. 利用内部审计工作成果可以提高工作效率,节约审计费用
13. 现阶段我国审计总目标是评价财务报表的()。
A. 合法性 B. 真实性
C. 公允性 D. 一贯性
14. 审计具体目标的确定依据包括()。
A. 审计一般目标 B. 被审计单位管理层的认定
C. 审计总目标 D. 审计项目目标
15. 与列报相关的认定是()。
A. 发生及权利和义务 B. 准确性和计价
C. 分类和可理解性 D. 完整性
16. 与期末账户余额相关的认定是()。
A. 存在 B. 完整性

- C. 权利和义务
D. 计价或分摊
17. 为减少过失或防止欺诈,注册会计师应达到的基本要求有()。
- A. 增强执业独立性
B. 强化执业监督
C. 保持职业谨慎
D. 与委托人签订业务约定书
18. 目前我国颁布的、涉及会计师事务所及注册会计师的法律责任的法律法规有()。
- A. 《中国注册会计师执业准则》
B. 《刑法》
C. 《证券法》
D. 《公司法》
19. 我国会计师事务所和注册会计师可能承担的行政责任主要有()。
- A. 纪律处分
B. 行政处罚
C. 劳动教养
D. 行政拘留
20. 下列各项所能实现的审计目标,是基于被审计单位管理当局“计价或分摊”的认定推论得出的有()。
- A. 存货的入账成本正确
B. 当期计提的存货跌价准备正确
C. 存货相关账户的总账与有关明细账相符
D. 期末所有存货存在
21. 注册会计师在审计时,更应关注“完整性”认定项目的是()。
- A. 应收账款
B. 短期借款
C. 应付账款
D. 管理费用
22. 注册会计师可以与被审计单位签订长期审计业务约定书,当出现()情况时,应当考虑重新签订审计业务约定书。
- A. 需要修改约定条款或增加特别条款
B. 高级管理人员、董事会或所有权结构近期发生变动
C. 审计范围存在限制
D. 管理层编制财务报表采用的会计准则和相关会计制度发生变化
23. 被审计单位对应收账款“计价或分摊”的认定包括()。
- A. 应收账款总额
B. 坏账准备金额
C. 坏账准备估价的合理性
D. 应收账款总额与明细账的一致性
24. 管理当局认定在资产负债表中列示的长期负债的各项目在一年内不会到期,这不属于管理当局的()认定。
- A. 准确性和计价
B. 完整性
C. 分类和可理解性
D. 发生以及权利和义务

25. 下列各项中,不属于一般审计目标中的完整性目标的有()。
- A. 流动负债是否有所隐瞒 B. 明细账合计数与总账数是否相符
- C. 固定资产的预计使用年限是否适当 D. 已贴现的票据是否在附注中单独列示
26. 完整性认定主要与()项目的低估有关。
- A. 应付账款 B. 应收账款
- C. 其他应收账款 D. 其他应付账款
27. 下列各项中,属于“完整性”认定的是()。
- A. 资产负债表所列的存货均存在并可供使用
- B. 资产负债表所列的存货包括了所有存货交易的结果
- C. 当期的全部销售交易均已登记入账
- D. 期末已按成本与可变现净值孰低的原则计提了存货跌价准备
28. 在签订审计业务约定书之前,应当对会计师事务所的胜任能力进行评价。这种评价的内容,应当包括()。
- A. 会计师事务所的独立性 B. 执行审计的能力
- C. 保持应有谨慎的能力 D. 助理人员
29. 签署审计业务约定书前,注册会计师应就()等约定事项进行商议。
- A. 委托目的 B. 实现目标
- C. 审计收费 D. 审计范围
30. 在签署审计业务约定书之前,注册会计师初步了解的被审计单位的基本情况包括()。
- A. 组织结构 B. 控制风险
- C. 经营风险 D. 以前年度接受审计的情况
31. 以下关于认定和目标的表达,正确的有()。
- A. 如果没有发生销售交易但在销售日记账中记录了一笔销售业务,则违反了真实性目标
- B. 如果发生了销售交易,却没有在销售明细账和总账中记录,则违反了完整性目标
- C. 如果在销售中,开账单时使用了错误的销售价格,则违反了准确性目标
- D. 如果将他人寄售商品列入了被审计单位的存货
32. 注册会计师法律责任的种类有()。
- A. 违约责任 B. 民事责任
- C. 刑事责任 D. 行政责任
33. 会计上的舞弊包括()。
- A. 蓄意使用不当的会计政策 B. 隐瞒或删除交易或事项

C. 伪造、变造记录或凭证 D. 记录虚假的交易或事项

34. 注册会计师所负过失责任,通常将过失按其程度不同分为()。

- A. 轻微过失 B. 欺诈
C. 普通过失 D. 重大过失

三、判断题

1. 随着审计的发展,查错防弊已经不是注册会计师审计的目的。 ()
2. 注册会计师审计意见应合理保证已审计会计报表的可靠程度,从而做出相关的判断或决策。 ()
3. 执行国家审计中发现的问题,审计人员可以在法定职权范围内做出审计决定或者向有关主管机关提出处理、处罚意见;而注册会计师在审计中发现问题,只能提请被审计单位调整或披露。 ()
4. 由于审计的目的是注册会计师对被审计单位的会计报表进行审计,并发表审计意见,因此,注册会计师应合理保证会计报表的可靠程度。 ()
5. 由于政府审计具有强制性,被审计单位必须无条件接受审计,所以,政府审计的独立性高于注册会计师审计。 ()
6. 在我国审计监督体系中,政府审计是主导,内部审计是基础,而社会审计是不可缺少的重要力量。 ()
7. 注册会计师如果未能将财务报表中的错误与舞弊揭露出来,就一定要负审计责任。 ()
8. 过失指注册会计师的过错或失误。 ()
9. 经营失败必然引发审计失败。 ()
10. 注册会计师的审计意见应保证被审计单位财务报表的可靠,以利于财务报表使用者作出正确的决策。 ()
11. 尽管不能发现被审计单位财务报表中存在的全部错误、舞弊和违反法律法规行为,注册会计师仍然有责任发现财务报表中的重大错误、舞弊和对财务报表有直接影响的重大违反法律法规行为。 ()
12. 注册会计师过失程度的大小没有特别严格的界定,在实务中也很难界定。 ()
13. 一般而言,如果注册会计师发生违约或过失行为,可能要负行政责任或民事责任;如果发生欺诈行为,则可能要承担民事责任或刑事责任。 ()
14. 对财务报表有直接和重大影响的违反法律法规行为,注册会计师在设计和实施审计程序以及评价和报告审计结果时,应当给予充分关注。 ()