



普通高等教育“十五”国家级规划教材
教育部推荐教材

中国人民大学会计系列教材·第三版

《审计学》

教学辅导书

(学生用书)

耿建新 宋常 张玉周 陈丽京 编著



中国人民大学出版社

普通高等教育“十五”国家级规划教材
教育部推荐教材

中国人民大学会计系列教材·第三版

《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

中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

《审计学》教学辅导书 (学生用书) / 耿建新等编著. 2 版

北京: 中国人民大学出版社, 2002

中国人民大学会计系列教材·第三版

ISBN 7-300-02316-9/F·694

I. 审…

II. 耿…

III. 审计学-高等学校-教学参考资料

IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 066459 号

普通高等教育“十五”国家级规划教材
教育部推荐教材

中国人民大学会计系列教材·第三版

《审计学》教学辅导书 (学生用书)

耿建新 宋常 张玉周 陈丽京 编著

出版发行: 中国人民大学出版社

(北京中关村大街 31 号 邮编 100080)

邮购部: 62515351 门市部: 62514148

总编室: 62511242 出版部: 62511239

本社网址: www.crup.com.cn

人大教研网: www.ttrnet.com

经 销: 新华书店

印 刷: 北京东方圣雅印刷有限公司

开本: 850×1168 毫米 1/32 印张: 12.25

1999 年 12 月第 1 版

2002 年 10 月第 2 版 2006 年 1 月第 4 次印刷

字数: 303 000

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·第三版《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。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，便于其巩固和记忆所学知识，以增强其分析问题与解决问题的能力。

本书编写分工如下：第一、二、十一章由耿建新教授编写，第三、四、五、九、十章由陈丽京副教授编写，第六、七、八、十五章由宋常教授编写，第十二、十三、十四、十六章由张玉周讲师编写，最后由耿建新、宋常两位教授对全书进行了总纂。

限于时间与水平，本书难免存在缺点甚或错误，欢迎读者批评指正，以便日后修订。

编者

2002年7月



目 录

第一部分 练习题

第一章	绪论	3
第二章	审计组织体系与审计规范	10
第三章	审计的分类和方法	22
第四章	审计证据与审计工作底稿	30
第五章	审计程序	40
第六章	内部控制及其评价	53
第七章	审计抽样	66
第八章	会计报表审计	76
第九章	利润及其分配审计	91
第十章	收入审计	102
第十一章	成本费用审计	110
第十二章	资产审计	124
第十三章	负债审计	153
第十四章	所有者权益审计	165
第十五章	审计报告和管理建议书	177
第十六章	验资与会计咨询业务	190

第二部分 参考答案

第一章	绪论	207
第二章	审计组织体系与审计规范	215
第三章	审计的分类和方法	228
第四章	审计证据与审计工作底稿	232
第五章	审计程序	238
第六章	内部控制及其评价	244
第七章	审计抽样	266
第八章	会计报表审计	279
第九章	利润及其分配审计	299
第十章	收入审计	305
第十一章	成本费用审计	310
第十二章	资产审计	328
第十三章	负债审计	342
第十四章	所有者权益审计	348
第十五章	审计报告和管理建议书	355
第十六章	验资与会计咨询业务	377

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. 20 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_____、_____和_____。
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_____、_____和_____。
3. 审计的独立性可以表现为_____、_____、_____几个方面。
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_____；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_____。

5. 从_____上看, 审计对象是_____。但是, 这种经济活动一定是已经记载、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_____。

6. 审计职能是指审计_____, 它由审计本身的特征和地位所决定, 是审计_____。按教材对审计的定义, 审计具有_____, _____和_____三种基本职能。

7. 审计作用与审计职能紧密相连, 是审计职能发挥而取得的效果。审计应发挥 _____、_____、_____。

8. 现代审计的特点是很多国家形成了以_____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_____为基础、结合统计抽样方法的_____, 再就是_____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_____, 是建立在这一状态之下的_____。

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_____, 审计业务的_____, 审计技术方法的更加科学、进步和_____不断提高等方面的趋势。

三、判断题

1. 从总体上看, 我国的审计业务都是通过接受委托来进行的, 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, 因此都要以同样的第三者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. 我国政府审计机构的中心是国家审计署，但它对注册会计师只发挥指导性作用。

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（ ）。

- 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（ ）。

- 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（ ）。

- 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 ()。

- 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 ()。

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

7. 我国政府审计机构的中心是国家审计署, 按政府审计模式划分, 它应当 ()。

- 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 ()。

- 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. 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, 只对资产负债表进行的审计应当属于 ()。

A. 早期的英国式审计

B. 20 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, 以下 () 说法是正确的。

A. 审计的主体是专职机构和人员

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、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 ()。

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 ()。

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 ()。
- 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 ()。
- 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, 以下说法中正确的是()。
- 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. 中华人民共和国成立之后, 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 ()。
- 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()。
- 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 40 年代之后的制度基础审计

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 ()。

- 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 ()。

- 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. 审计的独立性表现在哪几个方面?
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_____、_____和_____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_____管理，民间审计机构主要由_____管理，而内部审计机构的部门审计属于_____、国有大中型企业的单位内部审计则在接受_____业务指导的前提下主要由各_____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，

即国家_____、_____和_____。

4. 按照本教材的观点,对审计对象进行判别的依据为_____,而_____应归于对审计工作本身进行约束的规范。

5. 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_____、_____和_____。

6. 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:_____、_____、_____、_____和_____。

7. 与民间审计准则的内容相比,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_____、_____、_____和_____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:_____,_____,_____,_____,_____。

9. 政府审计、内部审计在独立性上体现为只独立于_____;而民间审计的独立性则表现为既独立于_____,又独立于_____。

10. 我国独立审计基本准则的主要内容为_____、_____和_____。

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与注册会计师行业有关的其他几项基本准则,即_____、_____和_____。

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_____和_____。

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_____、_____、_____的审计业务并出具审计报告的具体规范。