



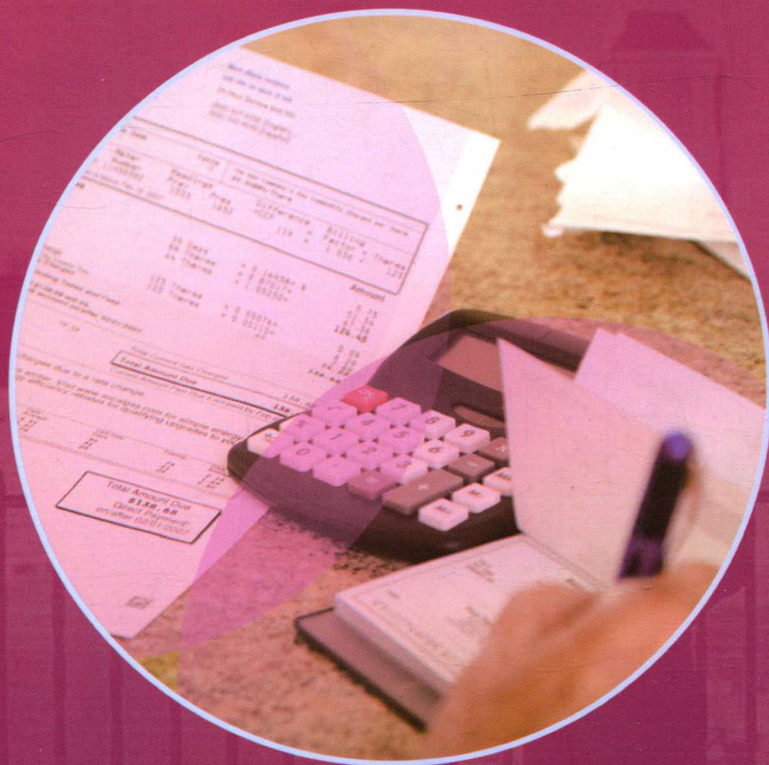
高职高专“十二五”规划教材·经济管理类



# 审计基础习题与实训

郝北平 张磊 主编

SHENJI JICHU XITI YU SHIXUN



西北工业大学出版社

高职高专“十二五”规划教材·经济管理类

# 审计基础习题与实训

主 编 郝北平 张 磊

西北工业大学出版社

【内容简介】本书针对《审计基础与实务》(郝北平主编)教材中的每个章节的教学目标,分别设置了单项选择题、多项选择题、判断题、填空题、思考题等题型以及操作性更强的技能实训。本书作为《审计基础与实务》的配套用书,紧扣原教材,从不同的角度对原教材的内容加以提炼、总结。为了便于学生自测和训练,书末附了部分模拟试题及参考答案,以供参考。

本书适用于高职高专财经类审计、会计、财务专业学生的学习,也可作为企业审计、财会人员及财经类院校教师的参考用书。

## 图书在版编目(CIP)数据

审计基础习题与实训/郝北平,张磊主编. —西安:西北工业大学出版社,2014.8  
高职高专“十二五”规划教材.经济管理类  
ISBN 978-7-5612-4076-2

I. ①审… II. ①郝… ②张… III. ①审计学—高等职业教育—习题集 IV. ①F239.0-44

中国版本图书馆CIP数据核字(2014)第188368号

出版发行:西北工业大学出版社

通信地址:西安市友谊西路127号 邮编:710072

电话:(029) 88493844 88491757

网址:www.nwpup.com

印刷者:北京合众伟业印刷有限公司

开本:787 mm×1 092 mm 1/16

印张:7.5

字数:181千字

版次:2014年8月第1版 2014年8月第1次印刷

定价:22.00元

# 前 言

审计学是一门操作性很强的学科，且涉及会计学、财务管理学等多门前导课程作为基础，因此，本书注重紧密结合审计工作，采用了习题和实训的形式。通过一些常规习题，巩固学生在本课程中所掌握的基础知识，在此基础上重点设计了大量的实训练习；通过模拟实际的审计环境，学生能够获得亲身参与实际审计工作的感受，并运用所学知识解决实际问题，从而培养实务操作能力。

本书针对《审计基础与实务》(郝北平主编，西北工业大学出版社，2014年)教材中的每个章节的教学目标，分别设置了单项选择题、多项选择题、判断题、填空题、思考题等题型以及操作性更强的技能实训。

本书的特点如下：

(1) 与教材配套。本书作为《审计基础与实务》的配套用书，紧扣原教材，从不同的角度对原教材的内容加以提炼、总结。

(2) 实用性强。本书力求理论联系实际，编入了大量的案例分析，学以致用。题目有一定的深度和广度，借用了部分注册会计师考试的练习，难易结合，满足了不同层次学生的需求。

(3) 内容全面。习题中涉及了多种类型的练习，内容包含全面，覆盖面广。习题和答案分别编排，以便学生自学、自查，强化学习效果。

为了便于学生自测和训练，本书最后附了部分模拟试题及参考答案，以供参考。

本书由陕西能源职业技术学院郝北平、陕西行政学院张磊主编。

本书可作为高职高专财经类审计、会计专业以及有关经济管理专业的教材，也可作为企事业单位相关工作人员的业务学习参考书。

在本书编写过程中参考了大量的相关著作、网络资料、教材和文献，吸取和借鉴了同行的相关成果，在此谨向有关单位和作者表示诚挚的谢意。

由于时间仓促和水平有限，书中难免存在疏漏和错误，恳请广大读者批评指正。

编 者

2014年5月

# 目 录

|                                 |    |
|---------------------------------|----|
| <b>第一单元 审计习题</b> .....          | 1  |
| 第一章 总论 .....                    | 1  |
| 第二章 审计程序与方法 .....               | 3  |
| 第三章 审计组织与审计人员 .....             | 6  |
| 第四章 审计准则、审计依据、审计证据、审计工作底稿 ..... | 10 |
| 第五章 审计计划与审计策略 .....             | 13 |
| 第六章 风险评估与风险应对 .....             | 16 |
| 第七章 销售与收款循环审计 .....             | 21 |
| 第八章 购货与付款循环审计 .....             | 25 |
| 第九章 生产与费用循环审计 .....             | 29 |
| 第十章 筹资与投资循环审计 .....             | 33 |
| 第十一章 货币资金审计 .....               | 39 |
| 第十二章 完成审计工作与审计报告 .....          | 44 |
| 第十三章 特殊审计领域 .....               | 49 |
| <b>第二单元 审计实训</b> .....          | 53 |
| 实训一 .....                       | 53 |
| 实训二 .....                       | 54 |
| 实训三 .....                       | 57 |
| 实训四 .....                       | 58 |
| 实训五 .....                       | 60 |
| 实训六 .....                       | 61 |
| 实训七 .....                       | 62 |



|                           |     |
|---------------------------|-----|
| 实训八                       | 64  |
| 实训九                       | 66  |
| 实训十                       | 67  |
| 第三单元 审计自测试题               | 68  |
| 第四单元 初级审计师模拟试题            | 73  |
| 附录一 审计习题参考答案              | 84  |
| 第一章 总论                    | 84  |
| 第二章 审计程序与方法               | 87  |
| 第三章 审计组织与审计人员             | 89  |
| 第四章 审计准则、审计依据、审计证据和审计工作底稿 | 90  |
| 第五章 审计计划与审计策略             | 92  |
| 第六章 风险评估与风险应对             | 93  |
| 第七章 销售与收款循环审计             | 96  |
| 第八章 购货与付款循环审计             | 98  |
| 第九章 生产与费用循环审计             | 101 |
| 第十章 筹资与投资循环审计             | 103 |
| 第十一章 货币资金审计               | 105 |
| 第十二章 完成审计工作与审计报告          | 108 |
| 第十三章 特殊审计领域               | 111 |
| 附录二 审计自测试题参考答案            | 113 |
| 附录三 初级审计师模拟试题参考答案         | 115 |

# 第一单元 审计习题

## 第一章 总 论

### 一、填空题

1. \_\_\_\_\_第八届全国人大常委会第九次会议通过了《中华人民共和国审计法》。
2. 财务报表审计的总目标是注册会计师通过执行审计工作，对财务报表的\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_发表审计意见。
3. 被审计单位管理层与期末账户余额相关的认定包括\_\_\_\_\_。
4. 按审计的动机，审计可分为\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。
5. 审计与会计的联系主要表现在，会计是审计的基础，审计对会计\_\_\_\_\_。

### 二、单项选择题

1. 我国审计正式命名的标志是( )“审计院”的建立。  
A. 秦朝  
B. 宋朝  
C. 汉朝  
D. 唐朝
2. 注册会计师审计起源于( )。  
A. 16 世纪的意大利  
B. 16 世纪的英国  
C. 16 世纪的美国  
D. 17 世纪的美国
3. 审计的对象，可以高度概括为被审计单位的( )。  
A. 财务会计资料  
B. 经营管理活动  
C. 财务收支活动  
D. 经济活动
4. 注册会计师审计最主要的职能是( )。  
A. 经济监督  
B. 经济评价  
C. 经济鉴证  
D. 经济咨询
5. 注册会计师在对某股份有限公司 2011 年财务报表进行审计时发现，被审单位未将其 1 年内到期的长期负债在流动负债账下单独列示，注册会计师对该项目审计目标的相关认定是( )。  
A. 存在  
B. 完整性  
C. 计价和分摊  
D. 分类与可理解性
6. 在 20 世纪初期，审计对象由会计账目扩大到资产负债表数据的审查，判断企业信用状况；审计方法从详细审计初步转向抽样审查；审计报告使用人为( )。  
A. 企业股东  
B. 企业债权人

- 



- 2

- #### 四、判断题

1. 审计就是查账。 ( )
2. 审计是会计的一个分支。 ( )
3. 1918 年北洋政府批准谢霖为中国第一位注册会计师。 ( )
4. 注册会计师审计形成于英国, 主要开展以查错防弊为目的的详细审计。 ( )
5. 在审计过程中, 难以做到绝对肯定。 ( )
6. 在各国, 政府审计早于民间审计和内部审计。 ( )
7. 财务报表的合法性是指被审单位财务报表的编制是否符合《××会计准则》的规定。 ( )
8. 加强经济管理和控制是审计发展的动力。 ( )
9. 审计是一种直接的经济监督活动。 ( )
10. 审计的职能不是一成不变的, 它是随着经济的发展而发展变化的。 ( )

1. 简述我国审计的产生与发展。
2. 你认为审计与会计有何区别?
3. 如何理解审计的独立性?
4. 审计的职能有哪些? 如何理解?
5. 审计如何分类? 哪几种分类属于审计的基本分类?

### 一、填空题

1. 详查法一般适用于 情况下使用。

2. 查询法包括\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_两种方法。
3. 抽样审计应具备的三个特征是\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_、\_\_\_\_\_。
4. 发现抽样是指在既定的可信赖程度下,在假定误差以既定的误差率存在于总体的情况下,至少查出\_\_\_\_\_误差的抽样方法。
5. 管理建议书是审计人员在完成审计工作后就被审计单位\_\_\_\_\_中存在的薄弱环节或缺陷,以书面形式提出的改进建议。

## 二、单项选择题

1. 函询法是指通过向有关单位发函来了解情况、取得审计证据的一种方法,主要用于( )。
  - A. 货币资金的审查
  - B. 期间费用的审查
  - C. 长期资产的审查
  - D. 往来款项的审查
2. 对库存现金、有价证券、贵重物品的盘存,通常采用( )。
  - A. 计划盘存
  - B. 通知盘存
  - C. 定期盘存
  - D. 突击盘存
3. 审计通知书应由( )下达。
  - A. 会计师事务所
  - B. 国家审计机关
  - C. 内部审计机构
  - D. 审计小组
4. 收集审计证据的阶段主要是( )。
  - A. 计划阶段
  - B. 实施阶段
  - C. 终结阶段
  - D. 后续审计阶段
5. 对会计凭证、会计账簿和会计报表等书面资料之间的有关数据进行相互对照检查,这种方法属于( )。
  - A. 审阅法
  - B. 分析法
  - C. 核对法
  - D. 比较法
6. 在实际工作中,往往把审阅法与( )结合起来使用。
  - A. 观察法
  - B. 鉴定法
  - C. 核对法
  - D. 盘点法
7. ( )是指在精确度界限和可靠程度一定的条件下,为了测定总体特征的发生频率而采用的方法。
  - A. 属性抽样
  - B. 变量抽样
  - C. 任意抽样
  - D. 判断抽样
8. 应收账款总金额为 400 万元,重要性水平为 6 万元,根据抽样结果推断的误差为 4.5 万元,而账户的实际差错额为 8 万元,这时,注册会计师承受了( )。
  - A. 误拒风险
  - B. 信赖不足风险
  - C. 误受风险
  - D. 信赖过度风险
9. 注册会计师采用系统抽样法从连续编号的发票中抽取 5%进行审查,当抽取样本时,

每个样本之间的间隔为( )。

- A. 10
  - B. 20
  - C. 50
  - D. 100
10. 在审计实施阶段, ( )这一审计程序或概念是必须应用的。
- A. 了解内部控制
  - B. 重要性水平确定
  - C. 实质性测试
  - D. 分析性复核

### 三、多项选择题

1. 核对法的内容包括( )。
  - A. 证证核对
  - B. 账证核对
  - C. 账表核对
  - D. 表表核对
2. 随机抽样的方法又可具体划分为( )。
  - A. 简单随机选择
  - B. 整群随机选择
  - C. 等距随机选择
  - D. 分层随机选择
3. 对于应收账款以下情况的账户适用于肯定式函证的有( )。
  - A. 金额较大, 拖欠时间较长
  - B. 应收账款余额较小
  - C. 年终时大量赊销
  - D. 存在贷方余额
4. 审计人员从接受审计项目开始, 到审计工作结束的全部过程可以划分为( )。
  - A. 计划阶段
  - B. 外勤审计阶段
  - C. 实施阶段
  - D. 终结阶段
5. 审阅现金日记账时应注意 ( )。
  - A. 是否有坐支现金的现象
  - B. 是否有白条抵库的现象
  - C. 现金收付业务是否顺序入账
  - D. 是否在规定的结算范围内使用
6. 下列属于证实客观事物的方法有( )。
  - A. 盘点法
  - B. 复算法
  - C. 调节法
  - D. 函证法
7. 下列各项中, 与注册会计师设计样本时所确定的样本量存在反向变动关系的有( )。
  - A. 抽样风险
  - B. 可信赖程度
  - C. 可容忍误差
  - D. 预计总体误差
8. 在对控制测试抽样结果评价时, 如果总体偏差率上限大于可容忍偏差率, 注册会计师则( )。
  - A. 不能接受总体
  - B. 应当扩大控制测试的范围
  - C. 提高重大错报风险评估水平, 并增加实质性程序的数量
  - D. 对影响重大错报风险评估水平的其他控制进行测试, 以支持计划的重大错报风险评估水平
9. 变量抽样包括( )。
  - A. 平均值估计
  - B. 差错发生率估计



C. 差异估计

D. 比率估计

10. 复审的原因可能是( )。

A. 被审计单位对审计结论提出异议

B. 审计业务约定书约定

C. 法律诉讼引起

D. 其他一些原因

#### 四、判断题

1. 采用函证法审计时, 函件既可由审计人员直接寄发和收取, 也可委托被审计单位代办。 ( )
2. 不同的审计方式, 所需审计证据不同, 所以取证的途径不同, 就要采用不同的审计方法。 ( )
3. 对被审计单位进行财务审计采用报送审计方式时, 可采用观察法进行审计。 ( )
4. 在抽样审计中, 可靠程度的高低与风险度大小成正比。 ( )
5. 随机数选样不适用于非统计抽样。 ( )
6. 如果注册会计师对总体中的所有项目都实施 100%检查, 那么审计风险就为零。 ( )
7. 审计抽样与抽查是同义语。 ( )
8. 注册会计师不论选用统计抽样还是非统计抽样, 只要运用得当, 都能获得充分、适当的审计证据。 ( )
9. 审计程序一般包括进驻被审单位、实施审计和出具审计报告三个阶段。 ( )
10. 机械抽样法在抽样中的起点选取应考虑样本特征的分布情况。 ( )

#### 五、思考题

1. 简述审计技术方法的体系。
2. 说明审计抽样法的基本思路。
3. 试述属性抽样和变量抽样的主要区别。
4. 试述属性抽样的基本步骤。
5. 说明独立审计的基本程序。

## 第三章 审计组织与人员

### 一、填空题

1. 我国国家审计机关机构设置, 是根据《中华人民共和国宪法》和《中华人民共和国审计法》的规定确立的行政审计模式, \_\_\_\_\_。
2. 普通合伙制会计师事务所, 是\_\_\_\_\_以上注册会计师组成的合伙组织。
3. 注册会计师执行审计和审阅业务以及其他鉴证业务时, 应当从\_\_\_\_\_保持独立性,

4. 所谓过失是指在一定条件下,注册会计师缺少应具有的合理的谨慎或存在明显的失误。按过失的程度不同通常将过失分为\_\_\_\_\_。

5. 一般来说,因违约和过失可能使注册会计师负\_\_\_\_\_,因欺诈可能会使注册会计师负\_\_\_\_\_。

- 下列国家审计机关中按照立法体制设置的是( )。
  - 瑞士国家审计机关
  - 日本会计检察院
  - 美国审计总署
  - 西班牙的审计法院
- 我国审计署对其负责,并向其报告工作的是( )。
  - 全国人民代表大会
  - 国务院
  - 财政部
  - 全国人大常委会
- 最高人民法院《关于受理证券市场因虚假陈述引发的民事赔偿案件的若干规定》内容涉及了审理证券虚假陈述案件的诸多方面,第24条指出“专业中介服务机构及其直接责任人违反证券法第161条和第202条的规定虚假陈述,给投资人造成损失的,就其负有责任的部分承担赔偿责任。但有证据证明无过错的,( )”。
  - 应予免责
  - 承担连带赔偿责任
  - 承担双倍赔偿责任
  - 取决于投资人决断
- 社会审计组织接收委托执行审计业务中,对委托人示意做不实或者不当证明的( )。
  - 必须接受其他要求出具报告
  - 有权拒绝出具有关报告
  - 应立即向有关执法部门举报
  - 应立即向中国注册会计师协会举报
- 社会审计人员未按协议书规定的时间提交审计报告,审计人员应负的责任是( )。
  - 过失
  - 欺诈
  - 违约
  - 误导
- 国家审计人员的法律责任主要体现在( )。
  - 《中华人民共和国注册会计师法》
  - 《中华人民共和国审计法》
  - 《中华人民共和国民法通则》
  - 《中华人民共和国刑法》
- 审计人员在财务报表审计中所负的审计责任是( )。
  - 建立健全被审计内部控制
  - 编制财务报表
  - 对财务报表的公允性发表审计意见
  - 查处所有差错、舞弊和违法行为
- 我国现行的国家审计机关,按隶属关系属于( )。
  - 立法模式
  - 行政模式
  - 独立模式
  - 司法模式
- 我国的最高审计机关为( ),组织领导全国的政府审计工作。
  - 国家审计署
  - 财政部审计局
  - 国家审计局
  - 国家审计监督局

10. 我国国家审计机关实行( )。

- A. 垂直领导体系
- B. 各级政府领导体制
- C. 地方人大领导体制
- D. 双重领导体制

### 三、多项选择题

1. 根据《中华人民共和国审计法》规定, 以下各项中各级审计机关有权依法进行审计监督的有( )。

- A. 国务院各部门和地方各级人民政府及其各部门的财政收支
- B. 国有金融机构和企事业组织的财务收支
- C. 国际组织和外国政府援助、贷款项目的财务收支
- D. 民营企业的财务收支

2. 审计机关的权限包括( )。

- A. 要求被审计单位按照审计机关的规定提供预算或者财务收支计划、预算执行情况、决算、财务会计报告
- B. 检查被审计单位的会计凭证、会计账簿、财务会计报告
- C. 被审计单位不得转移、隐匿、篡改、毁弃会计凭证、会计账簿、财务会计报告以及其他财政收支或者财务收支有关的资料
- D. 审计机关履行审计监督职责, 可以提请公安、监察、财政、税务、海关、价格、工商行政管理等机关予以协助

3. 对于《中华人民共和国审计法》所规定的审计法律责任, 下列表述正确的有( )。

- A. 它不仅赋予国家审计机关对违法行为的处理权、处罚权, 而且对国家审计人员的法律责任也做出了明确的规定
- B. 它是因实施审计监督产生的相关当事人的法律责任, 包括被审计单位及其有关的直接责任人和审计人员
- C. 它是以行政责任为主的法律责任
- D. 它包含部分刑事责任, 但不包含民事责任

4. 目前世界各国的审计机关在整个国家机构中的隶属关系主要有( )。

- A. 立法体制
- B. 司法体制
- C. 行政体制
- D. 财政体制

5. 内部审计机构对可能转移、隐匿、篡改、毁弃会计凭证、会计账簿、会计报表已经于经济活动有关的资料有权予以暂时封存, 但应经过( )。

- A. 本单位主要负责人批准
- B. 权力机构批准
- C. 会计师事务所批准
- D. 内部审计机构负责人批准

6. 国家审计机关有权对与国家财政收支有关的特定事项, 向有关地方、部门、单位进行专项审计调查, 并将审计调查结果报告给( )。

- A. 法院
- B. 本级人民政府
- C. 上一级审计机关
- D. 检察院

7. 我国的会计师事务所实行( )。

- A. 有偿服务  
C. 独立核算
- B. 自收自支  
D. 依法纳税
8. 世界各国对于内部审计机构的设置, 根据其所隶属企业领导的层次不同可分为( )。
- A. 财务副总经理领导体制  
C. 监事会或审计委员会领导体制
- B. 董事会领导体制  
D. 总经理领导体制
9. 根据《审计署关于内部审计工作的规定》, 下列单位中应当按照国家有关规定建立健全内部审计制度的有( )。
- A. 国家机关  
C. 外资企业
- B. 金融机构  
D. 社会团体
10. 内部审计机关的职责包括( )。
- A. 对本单位及所属单位的财政收支、财务收支及其有关的经济活动进行审计  
B. 对本单位及所属单位预算内、预算外资金的管理和使用情况进行审计  
C. 对本单位内设机构及所属单位领导人员的人群经济责任进行审计  
D. 对本单位及所属单位固定资产项目进行审计

#### 四、判断题

1. 我国的内部审计机构可以单独设立, 也可以与财会部门合并在一起。 ( )
2. 注册会计师审计属于受托审计, 只有在接受委托后, 才能对被审计单位进行审计。( )
3. 在审计监督体系中, 国家审计居于主导地位, 内部审计和注册会计师审计居于从属地位。 ( )
4. 高级审计师采用考试的方法评定。 ( )
5. 审计业务不多的企业, 可以指定财务人员兼职完成内部审计工作。 ( )
6. 我国目前规定只准设立有限责任会计师事务所和普通合伙制会计师事务所, 不准个人设立独资会计师事务所。 ( )
7. 政府审计属于强制审计。 ( )
8. 会计师事务所是注册会计师的工作机构, 注册会计师一般应当加入会计师事务所执业, 也可以自行执业。 ( )
9. 对于有限责任合伙制会计师事务所, 各合伙人对个人执业行为承担有限责任。 ( )
10. 验证企业资本、出具验资报告属注册会计师审计业务。 ( )

#### 五、思考题

1. 西方国家审计机关的隶属关系有哪些? 我国属于哪种?
2. 会计师事务所所有哪几种组织形式?
3. 说明我国内部审计机构的组织形式和特点。
4. 如何避免注册会计师法律诉讼?
5. 会计责任与审计责任有何区别?

## 第四章 审计准则、审计依据、审计证据、审计工作底稿

### 一、填空题

1. 审计准则是对审计业务中一般公认的惯例加以归纳而成的,是\_\_\_\_\_在实施审计过程中必须遵守的行为规范。
2. 审计依据与审计准则是两个既有联系又有区别的概念。\_\_\_\_\_解决如何进行审计的问题,是审计人员行动的指南和规范;\_\_\_\_\_则解决审计人员根据什么标准去判别被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量的合法或非法,公允或非公允,并据以做出审计结论、提出审计意见和建议的根据。
3. 一般情况下,注册会计师所获取的审计证据按其外形特征可以分为\_\_\_\_\_、书面证据、\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_四大类。
4. \_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_是审计证据适当性的核心内容。
5. 审计档案按其使用期限的长短和作用大小,一般可以分为\_\_\_\_\_和\_\_\_\_\_。

### 二、单项选择题

1. 下列对社会审计准则的表述最为正确的是( )。
  - A. 指出了实施注册会计师审计时应采用的方法和程序
  - B. 规范注册会计师的责任范围和内容
  - C. 为注册会计师计划审计工作、编写审计报告提供了指南
  - D. 提供了评价注册会计师审计工作的基础
2. 下列属于审计质量控制措施的是( )。
  - A. 对所有审计事项均采用详查法
  - B. 对所有审计项目都要实施后续审计
  - C. 审计工作底稿的复核制度
  - D. 在审计业务范围内,选择简单、易审的项目进行审计
3. 审计质量控制的主体是指( )。
  - A. 被审计单位
  - B. 专门的审计组织和人员
  - C. 审计工作的全过程
  - D. 审计测试工作
4. 能够证明实物资产的存在,但不能证明实物资产的权利的是( )。
  - A. 实物证据
  - B. 书面证据
  - C. 口头证据
  - D. 环境证据
5. 就其本身而言不具有证明力,但能为注册会计师发掘重要线索的审计证据是( )。
  - A. 外部证据
  - B. 内部证据
  - C. 口头证据
  - D. 环境证据

### D. 实物证据

### D. 查询

### D. 适当性

### D. 书面证据

D. 经办审计业务的项目经理

D. 明确了具体审计事项的审计目标

#### D. 审计规范质量

D. 审计过程中是否发现重大错误或舞弊

D. 主观证据比客观证据更可靠

### B. 比较