



高职高专“十二五”规划教材

根据财政部最新《企业会计准则》编写

审计学基础 ——习题集

SHENJIXUE JICHU XITIJI

主 编◎戴生雷

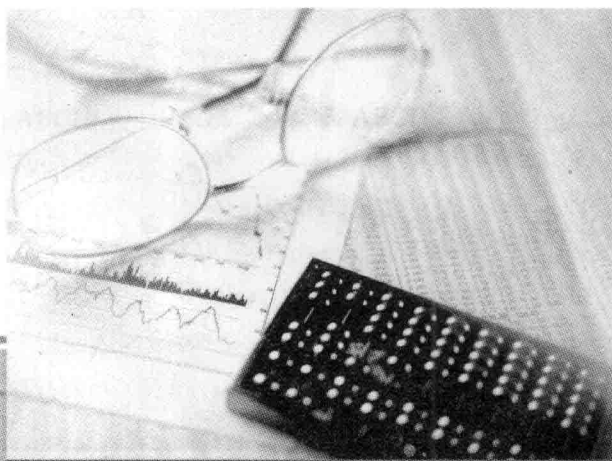


根据财政部最新《企业会计准则》编写

审计学基础 ——习题集

SHENJIXUE JICHU XITIJI

主 编 ⊙ 戴生雷
副主编 ⊙ 蒋乐仁



前 言

《审计学基础习题集》是《审计学基础》教材的配套指导用书,旨在辅导课后学生对教材知识内容的巩固学习,提高理解能力和应用操作能力。

本书的主要内容包括:绪论、审计组织形式及审计程序、审计证据及审计工作底稿、审计计划与审计策略、内部控制测试、销售与收款循环审计、采购与付款循环审计、生产与费用循环审计、筹资与投资循环审计、货币资金审计、终结审计与审计报告、验资与资产评估等。在编写体系上,每单元的习题以《审计学基础》教材的内容体系为基础,设计了6种题型,分别为填空题、判断题、单项选择题、多项选择题、简答题和实务题。本书的内容设计由浅入深,通过练习能够帮助学生比较准确地掌握各章的概念、基本理论和重点、难点。特别是对学生的操作能力和应试能力有较大的帮助。学生可在此基础上,更深入、细致地去学习和理解《审计学基础》教材,逐步提高自身的分析能力、判断能力和处理问题的能力。

本系列配套用书有如下特点:

1. 突出。突出理论与实际相结合,前后相关各单元知识点融会贯通。编写时力求审计学知识的综合应用,按照教学大纲的要求编写,难易结合,颇具指导性。

2. 精练。在选题上具有代表性,尽量做到举一反三,事半功倍,使学生学有感悟、做有提高、练有成效。

3. 规范。是以最新的审计教学大纲和准则及相关专业规范为准绳,力求题目新颖,语言简单明了,用字准确到位。各单元均分“习题”和“参考答案”两个部分,以方便学生自测、自查、增强记忆,强化学习效果。

由于编者的水平有限,加之编写时间仓促,书中难免存在疏漏和不妥之处,敬请广大专家和读者批评指正,并将意见和建议及时反馈给我们,以便今后改进。

编 者

目 录

单元 1 绪 论	(1)
重点、难点解析	(1)
思考与练习	(6)
阅读参考	(17)
单元 2 审计组织形式及审计程序	(18)
重点、难点解析	(18)
思考与练习	(24)
阅读参考	(31)
单元 3 审计证据及审计工作底稿	(32)
重点、难点解析	(32)
思考与练习	(36)
阅读参考	(44)
单元 4 审计计划及审计的重要性	(45)
重点、难点解析	(45)
思考与练习	(46)
阅读参考	(47)
单元 5 审计风险及应对策略	(48)
重点、难点解析	(48)
思考与练习	(49)
阅读参考	(51)
单元 6 内部控制测试	(52)
重点、难点解析	(52)
思考与练习	(54)
阅读参考	(59)

单元 7 销售与收款循环审计	(60)
重点、难点解析	(60)
思考与练习	(61)
阅读参考	(68)
单元 8 采购与付款循环审计	(69)
重点、难点解析	(69)
思考与练习	(72)
阅读参考	(79)
单元 9 生产与费用循环审计	(80)
重点、难点解析	(80)
思考与练习	(81)
阅读参考	(89)
单元 10 筹资与投资循环审计	(90)
重点、难点解析	(90)
思考与练习	(93)
阅读参考	(102)
单元 11 货币资金审计	(103)
重点、难点解析	(103)
思考与练习	(104)
阅读参考	(109)
单元 12 终结审计与审计报告	(110)
重点、难点解析	(110)
思考与练习	(113)
阅读参考	(120)
单元 13 验资与资产评估	(121)
重点、难点解析	(121)
思考与练习	(123)
阅读参考	(127)
习题参考答案	(128)

单元1 绪 论

重点、难点解析

一、重点问题解析

本单元学习的重点是如何理解审计的本质,以及在熟练掌握各种常规审计方法的基础上学会综合、灵活、恰当地运用这些方法。

(一)对审计本质的认识,一般从以下几个方面理解:

1. 审计是独立检查会计账目,监督财政、财务收支真实性、合法性、效益性的行为。

2. 审计监督的本质特征就是高层次的经济监督。这种本质特征,主要表现在:(1)审计主体的独立性。审计机构和人员在组织上、人员上、工作上和经济上,以其超脱的地位,依法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。(2)审计对象的广泛性。一切负有财政、财务和经营管理责任的政府机关、社会团体和企事业单位,都存在一定的经济责任关系,都是审计授权人授权审计的单位,都属于审计对象。(3)审计监督的权威性。审计组织的工作过程具有法律保障,审计结果具有法律效力。(4)审计监督的专职性。审计组织不参与经济管理活动,专司经济监督,以法规标准和业务规范标准监督被审计人的行为,进而查明并评价被审计人经济责任的履行情况。(5)审计手段的科学性。审计组织和人员采用各种科学严密的审计程序和方法,符合审计工作的客观规律。

3. 审计的总目标是通过执行审计工作,对财务报表的下列方面发表审计意见:(1)财务报表是否按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制;(2)财务报表是否在所有重大方面公允反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。

4. 审计的对象是指被审计单位的财政、财务收支及其有关经济活动。

5. 审计的职能可以概括为经济监督、经济评价和经济鉴证。

(二)我们知道,在审计过程中,审计人员可以采用的审计方法具有多样性,尤其在经济效益审计领域,审计人员可能会运用大量的管理方法和工程技术方法。可以说,一切能为审计人员运用的方法都可以看作审计的方法。问题的重要性在于:为了及时、准确地获取适当的审计证据,审计人员应该注意运用这些方法的恰当性,应该从取证的角度来考虑恰当地运用审计的方法。因此,在审计方法的运用上,要注意审计方法和审计种

类的相互关系,根据各种不同的审计类别来运用各种审计方法;要注意各种审计方法之间的相互联系,结合审计的目标选择多种审计方法;要注意审计方法和审计证据之间的相互关系,根据审计证据的性质确定所应采用的审计方法。只有综合、灵活地运用各种审计方法,才能达到较好的效果。

1. 运用审计方法要注意与审计种类相配合。不同的审计种类,其目的和特点各不相同。审计人员在运用审计方法时,必须注意审计方法与审计种类之间的相互配合,使审计的方法能够适合不同审计种类的特点。在进行全面审计时,审计的内容相当广泛,所以一般采用抽查的方法;在进行专题审计时,则往往可以采用详查的方法;在进行财务审计时,审阅、核对和盘点的方法是必须采用的;而在进行经济效益审计时就未必使用这些方法。盘点的方法只适合于就地审计,而报送审计就不能运用盘点的方法。

不同的审计种类导致了审计人员运用不同的方法,尽管某些审计方法适合于各种不同的审计种类,但其作用和重要性可能有所不同。有鉴于此,审计人员应根据各种不同审计种类的特点来运用各种审计方法。

2. 运用审计方法要注意与审计证据相结合。审计证据具有不同的形式和不同的性质,不是采用任何一种审计方法都可以获得的,一种审计方法总是具有一定的适用性,对于不同的审计证据,就需要运用不同的审计方法获取。因此,审计人员在运用审计方法时,要注意审计方法与审计证据性质上的一致性,运用恰当的方法取得所需要的审计证据:要验证账表的一致性,就必须采用核对的方法来取得有关的书面证据;要取得实物证据来证实财产物资的实在性,就必须采用盘点的方法;要取得某些被证事项的间接证据或环境证据,就必须采用分析的方法。当某一项证据的取得可以采用多种审计方法时,审计人员应该选用最为直接或最为有效的方法。只有根据审计证据的性质及其所需要证实事项的性质来确定应采用的审计方法,才能达到较好的效果。

3. 运用审计方法要注意各种审计方法的相互联系。尽管各种审计方法都有其各自使用的目的和适用性,但这些方法并不是相互排斥的;相反,它们之间却有着密切的联系。有时,这些方法彼此渗透、相互融合:顺查中包含着逆查的使用,逆查中也可能包含着顺查的使用;顺查时可采用抽查法,也可采用详查法;逆查时可采用抽查法,也可以采用顺查法。有时,这些方法互相依赖、互为基础。在进行盘点时,由于盘点日与信息报告日不同而必须进行调整时则采用调节的方法。在审计工作中,审计人员应高度重视审计方法的联系性,如各种方法的结合使用;核对法和验算法结合运用;盘点法和抽查法结合运用;顺查法与审阅法、核对法结合运用;逆查法与分析法结合运用等。只有这样,才能恰当地运用这些方法,顺利实现审计目标。

二、难点问题解析

本单元的难点是对审计目标的认识和理解、审计抽样样本规模的确定,以及审计抽样方法在控制测试和实质性程序中的细节测试中的运用。

(一)概括地讲,审计目标是对审计对象的评价,是审计主体通过审计活动所期望达到的最终结果。审计目标是审计主体进行审计前所确定的工作方向,是审计活动的定向机制。在审计学的基础理论中,审计目标构成了审计概念结构体系的基石,是理解和把握审计本质的关键所在。

正确理解审计目标应注意以下几点:

1. 审计目标有总目标和具体目标之分。根据《中国注册会计师执业准则》的规定,注册会计师审计的总目标是通过执行审计工作,对财务报表的下列方面发表审计意见:(1)财务报表是否按照适用的会计准则和相关会计制度的规定编制;(2)财务报表是否在所有重大方面公允反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。

审计具体目标是审计总目标的具体化,它应当根据审计总目标和被审计单位的认定来确定。被审计单位的认定,是指被审计单位管理层对财务报表组成要素的确认、计量、列报作出的明确或隐含的表达。认定与审计目标密切相关,注册会计师的基本职责就是确定被审计单位管理层对其财务报表的认定是否恰当。管理层在财务报表上的认定包括对与各类交易和事项相关的认定、与期末账户余额相关的认定及与列报相关的认定。

2. 审计目标不是审计目的。审计目的是审计结果所带来的影响,是审计的间接作用。一般说来,审计目的是审计目标实现后,通过审计客体的努力,使审计结果发挥作用的成效。

(二)正确理解审计抽样方法应注意以下几点:

1. 审计抽样样本规模的确定

审计抽样按照审计抽样决策的依据不同分为统计抽样和非统计抽样。统计抽样是运用概率论原理,遵循随机原则,从被查总体中抽取样本进行审查,进而根据样本审查结果推断总体特征的一种方法。统计抽样科学地确定了抽样规模和适度的样本量,而且采用了随机抽取样本的方法,样本代表性强;此外,统计抽样通过计算把抽样误差控制在预先给定的范围,减少了审计风险。因此,统计抽样比其他抽样方法更为科学,是审计方法的一大革命。

采用统计抽样法进行审计,一般程序包括:一是根据审计目标确定审计对象总体和抽样单元;二是确定选取样本的方式;三是确定样本的规模;四是进行抽样结果的评价。

审计证据的充分性和适当性直接关系到证据证明力的强弱,而这个充分性和适当性与确定样本规模有着密切的关系。在审计抽样中,抽样规模过小,不能反映出总体的特征,而抽样规模过大,又会加大审计成本,失去抽样的意义。因此,恰当地确定样本单位数量是审计抽样中一个至关重要的问题。

确定样本规模取决于预期总体误差率、可容忍误差和可信赖程度这3个因素。

预期总体误差率。在审计对象总体中,差错总是难免的,因而在确定样本规模时,首先必须估计总体发生差错的频率(误差率)。预期总体误差率误差率越大,所要抽取的样本单位数就越多,反之则越少。确定样本单位数量要依赖于差错率,但在统计抽样前,审

计人员并不知道预期总体误差率是多少(如果知道了误差率,也就没有审计的必要了),这样就无法确定抽样规模。对于这个问题,可以用预计总体误差率的办法来解决。在预计总体误差率时,审计人员可以根据以往的经验进行估计,也可以先抽取一个初始样本,以初始样本的误差率作为预计的总体误差率,然后根据预计的总体误差率确定样本单位数量。审计人员审查样本项目后,再根据样本误差率决定是否要对抽样规模作适当的调整。

可容忍误差。根据样本测定的误差率,不一定能符合总体的实际情况,总会存在一定的误差。这种样本误差率偏离总体误差率的一定正负界限区间产生的误差,就是可容忍误差。因为统计抽样只审查总体的一部分项目,根据样本结果去推断总体的情况,所以推断值与审查全部总体项目所得的结果一般不可能完全一致。这种统计抽样的推断值与审查全部总体项目所得的结果之差,即为抽样误差。可见,抽样误差是因抽查总体一部分项目所产生的,当审查总体全部项目时,就没有抽样误差。因此,在统计抽样中,要允许所作出的审计结论与总体的实际情况有一个误差范围。也就是说,统计抽样所作出的审计结论,应在总体误差率或总体误差额的某一区间内,而不是在某一点上。这样审计结论就要以样本推断的结果加减某一数值来表示,这个数值就是审计结论的误差范围。例如,审计人员审查了150张入库单后发现有9张是错误的,即样本误差率为6%,全部入库单的误差率一般不可能也是6%,如果审计人员确定审计结论的误差范围是 $\pm 1\%$,那么审计人员就可以说全部入库单的误差率为 $6\% \pm 1\%$,即总体误差率在5%~7%之间。

审计结论的误差范围与抽样规模成反比、允许的误差范围越大,所要抽取的样本单位数就越少,反之就越多。可以设想,当误差范围为0(不允许存在误差)时,即要求审计结论与总体的实际情况完全一致,唯一的办法只能是对总体进行100%的审查。

可信赖程度。可信赖程度即样本指标的可信度。样本不是总体,因而用样本指标说明总体指标不可能达到100%的正确性,而只能以某种程度保证审计结论与实际情况的背离不会超过一定的范围(尽管误差范围已经确定了样本推断结果与总体实际情况的差异)。可信赖程度就是以样本审查结论推断的审计结论可予信赖的程度,即在一定误差范围内,样本指标代表总体指标的百分比。例如,审计人员通过统计抽样后作出“以97%的把握确信总体误差率在5%~7%之间”的审计结论,就是指审计人员经过无数次相同规模的抽样后,总体误差率确实落在5%~7%之间的可能性为97%,而总体错误率在5%~7%之外的可能性为3%,这就是审计人员所要承担的作出错误审计结论的风险。可见,一旦确定了审计结论的保证程度,也就确定了审计人员所要承担的作出错误审计结论的风险。审计结论的可信赖程度与所要抽取的样本单位数成正比。要求的审计结论可信赖程度越高,样本单位数就越大,反之则越小。不难设想,如果要求审计结论100%可靠,只能对总体进行100%的审查。

2. 审计抽样方法在控制测试中和实质性程序中的细节测试中的运用

控制测试中的审计抽样,通常被称作属性抽样。属性抽样用于检查内部控制制度情况。它是通过对样本检查的结果,推断总体中某些特征或属性发生的频率或次数,借以评价客户的内部控制是否值得信赖并为实质性程序提供依据。属性抽样主要有固定样本量抽样、停一走抽样、发现抽样3种方法。3种方法的主要区别在于:

固定样本量抽样法是一种使用最广泛的属性抽样方法,常用于估计审计对象总体中某种差错发生的频率。相对停一走抽样、发现抽样两种形式而言,固定样本量抽样审计人员在考察样本的数量大小上是一定的。其思路是对所确定的样本量全部抽出进行审查,获得样本误差率,再通过对样本误差率的分析和评价,确定可否接受,如可以接受则据之推断出总体误差率,作出控制测试结论。这种方法最一般的结论形式为:在一定可靠程度下,总体误差率不超过多少。

停一走抽样法是采用边抽样、边审查、边判断的方法,一旦能得出审计结论即可终止抽样,所以并非一定要把样本量全部抽出才能得出审计结论。其思路是先根据零误差率确定一个初始样本量进行抽样审查,如果未发现差错或例外,则可停止抽样,得出在一定可靠程度下总体误差率不超过某一可容许误差率的结论;如果发现差错,则扩大样本规模继续进行抽样审查,直到原预计误差率得到肯定或否定为止。停一走抽样是固定样本量抽样的特殊形式。

发现抽样法主要用于审查重大非法事件,它是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之中的情况下,至少查出一个误差的抽样方法。在使用发现抽样过程中,当发现重大的误差(如欺诈的凭据)时,无论发生次数多少,审计人员都可能放弃一切抽样程序,而对总体进行全面彻底的检查;若未发现任何重大误差,审计人员可得出下列结论:在既定的误差率范围内没有发现重大误差。

在细节测试中的审计抽样,通常被称作变量抽样。它是通过对样本检查的结果,推断总体货币金额的统计抽样方法。在进行实质性程序中的细节测试时,通常采用单位均值估计抽样、比率估计抽样、差额估计抽样3种方法。3种方法的主要区别在于:

单位均值估计抽样法是通过检查确定样本的平均值,再根据样本平均值推断总体的平均值和总值的方法。这种方法适用范围十分广泛,无论被审计单位提供的数据是否完整、可靠,还是被审计单位是否缺乏基本的经济业务或事项账面记录,均可使用此法。

比率估计抽样法是以样本的实际价值与账面价值之间的比率来估计总体实际价值与账面价值的比率关系,然后再以此比率乘以总体的账面价值,从而求出总体实际价值的估计值的一种抽样方法。

差额估计抽样法是指以样本实际价值与账面价值的平均差额差异来估计总体实际价值与账面价值的平均差异,然后再以这个平均差异乘以总体项目个数,从而求出总体的实际价值与账面价值差异的一种抽样方法。

思考与练习

一、填空题

1. 审计是独立检查(),监督财政、财务收支()、()和()的行为。
2. 审计主体的独立性主要表现在()上的独立性、()上的独立性、()上的独立性和()上的独立性。
3. 审计目标包括()和()两部分。
4. 审计具有()、()和()3项职能。
5. 审计的对象,是指被审计单位的()及其有关的()。
6. 审计按其范围不同,可以分为()、()和()。
7. 审计按其对象性质不同,可以分为()和()。
8. 审计方法按审查书面资料的技术不同可分为()、()、()和()。
9. 审计抽样方法按照审计抽样目的不同划分为()和()。
10. 属性抽样主要有()、()和()3种方法。
11. 变量抽样主要有()、()和()3种方法。
12. 抽样风险中的()对审计效率和效果都有一定的影响。
13. 在进行控制测试时,应关注()和()抽样风险。
14. 证实客观事物的审计方法有()、()、()和()。
15. 审阅法在财政财务审计中运用最为广泛,主要是审阅()、()和()。
16. 分析法常用的具体方法有()和()。
17. 盘存法按照方式不同分为()和()两种形式。

二、判断题

1. 审计具体目标是审计总目标的具体化,它应当根据被审计单位的认定来确定。()
2. 审计主体的独立性,主要是由审计人在审计关系中所处的超脱地位所决定的。()
3. 审计就是查账。()
4. 我国现行的财政、税务、银行等部门所从事的经济监督活动不属于审计监督。()
5. 经济监督是民间审计本身所固有的和必需的职能。()
6. 我国审计署对民政事业经费的审计属于政府审计。()
7. 政府审计和民间审计都属于被审计单位以外的审计组织所进行的审计,统称外部审计。()
8. 强制审计是根据被审计单位的意愿而进行的审计。()
9. 就地审计一般适用于业务量不多的行政事业单位的经费收支审计。()
10. 对被审计单位应付职工薪酬的审计属于部分审计。()

11. 顺查法就是顺着经济活动的顺序进行审查的方法。()
12. 可容忍误差越大,所需选取的样本量越大。()
13. 系统选样方法要求总体是按一定规律进行排列的。()
14. 无论是顺查还是逆查,都要运用审阅法和核对法。()
15. 在财经法纪审计中,对现金和贵重的财产物资应采用直接盘存法进行突击性盘点。()
16. 验算法主要适用于检查会计记录的合计、小计、差额、积数、商数等是否正确。()
17. 抽查法适用于审查规模小、业务少的单位。()
18. 属性抽样的最终任务是要在一定的可靠程度下,测定和估计总体差错率不超过某个水平。()
19. 变量抽样是通过样本检查的结果,推断总体货币金额的统计抽样方法。()
20. 预期总体误差率越大,所需的样本量就越多;相反,所需的样本量就越少。()
21. 风险评估程序实施的范围较为广泛,且所获取的信息具有较强的主观色彩,因此通常不涉及使用审计抽样方法。()
22. 停一走抽样采用边抽样、边审查、边判断的方法,一旦能得出审计结论即可终止抽样,所以并非一定要把样本量全部抽出才能得出审计结论。()
23. 固定样本量抽样是一种最为广泛使用的属性抽样,常用于估计审计对象总体中某种差错发生的频率。相对停一走抽样、发现抽样两种形式而言,固定样本量抽样审计人员在考察样本数量的大小上是一定的。()
24. 统计抽样法有很多优点,并解决了非统计抽样法难以解决的问题,因此统计抽样法的产生意味着非统计抽样法的消亡。()
25. 在实施细节测试时,审计人员可以使用审计抽样方法。在实施实质性分析性程序时,审计人员不宜使用审计抽样方法。()

三、单项选择题

1. 审计产生于()的需要。
A. 查错防弊 B. 提供审计信息 C. 公证 D. 经济监督
2. 审计的主体是指()。
A. 被审计单位 B. 被审计单位的财政、财务活动
C. 专职审计机构或人员 D. 有关的法规和审计标准
3. 审计的客体是指()。
A. 被审计单位 B. 专职审计机构或人员
C. 被审计单位的经济活动 D. 有关的法规和审计标准
4. 在审计工作中,揭示审计对象的差错和弊端,属于审计的()。
C. 促进作用 B. 防护作用 C. 证明作用 D. 宏观调控作用

5. 事前审计的主要目的是()。
- A. 预防错弊行为的发生 B. 确保内部控制的贯彻执行
C. 及时发现和纠正错弊行为 D. 确认经济责任
6. 在实际工作中,往往把审阅法与()结合起来加以运用。
- A. 观察法 B. 鉴定法 C. 比较法 D. 核对法
7. ()是由审计人员亲自到现场盘点实物,证实书面资料同有关的财产物资相符的方法。
- A. 监督盘存法 B. 鉴定法 C. 直接盘存法 D. 调节法
8. ()是指审计人员实地观察被审计单位的经营场所、实物资产、有关业务活动、内部控制的执行情况等,以获取审计证据的方法。
- A. 函证法 B. 查询法 C. 分析法 D. 观察法
9. 在统计抽样中,若其他条件不变,可信赖程度与样本量()。
- A. 成正比例关系
B. 成反比例关系
C. 有时成正比例关系,有时则成反比例关系
D. 两者没有关联
10. 审计人员进行细节测试时,应关注()。
- A. 信赖不足风险 B. 信赖过度风险
C. 误受风险 D. 非抽样风险
11. ()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
12. 如果样本的可靠程度为 95%,则样本的风险度为()。
- A. 95% B. 100% C. 5% D. 90%
13. 从 8 000 张现金支出凭证中抽取 400 张进行审计,采用系统选样法,则抽样间隔为()。
- A. 10 B. 20 C. 30 D. 40
14. 统计抽样和非统计抽样相比,统计抽样的优点在于()。
- A. 它能充分利用审计人员的经验和判断力
B. 它所需要的样本量比较少,因而可以提高审计效率
C. 它适用于会计资料比较齐全或总体较大的企业
D. 它可以根据样本分布的规律计算抽样误差的范围,并通过调整样本量来控制抽样误差和风险

5. 审计按其范围不同,可以分为()。
 - A. 全部审计
 - B. 部分审计
 - C. 预告审计
 - D. 突击审计
6. 下列属于证实客观事物的审计方法有()。
 - A. 查询及函证法
 - B. 盘存法
 - C. 观察法
 - D. 鉴定法
7. 审查书面资料的方法按审查书面资料的顺序可分为()。
 - A. 详查法
 - B. 抽查法
 - C. 顺查法
 - D. 审阅法
 - E. 逆查法
8. 采用核对法,核对的主要内容包括()。
 - A. 证证核对
 - B. 账证核对
 - C. 账实核对
 - D. 账账核对
9. 审计人员在确定审计对象总体时,应保证其()。
 - A. 相关性
 - B. 完整性
 - C. 充分性
 - D. 适当性
10. ()属于保守型风险,一般会导致审计人员执行额外的审计程序,降低审计效率。
 - A. 信赖不足风险
 - B. 信赖过度风险
 - C. 误拒风险
 - D. 误受风险
11. 审查书面资料的方法按审查书面资料所涉及的数量可分为()。
 - A. 逆查法
 - B. 详查法
 - C. 抽查法
 - D. 顺查法
 - E. 分析法
12. 审查书面资料的审查对象主要是()。
 - A. 经营方针
 - B. 会计凭证
 - C. 经济政策
 - D. 会计账簿
 - E. 财务报表
13. 对总体进行分层时,必须注意:()。
 - A. 总体中的每一个抽样单位必须属于某一个层次,并且只属于这一层次
 - B. 必须有事先确定的,有形的、具体的差别或标准来明确区分不同的层次
 - C. 必须能够事先确定每一层次中抽样单位的准确数字
 - D. 审计人员可以利用分层着重审计可能存在较大错误的项目,并减少样本量
14. 非抽样风险并非抽样所致,而是因其他因素引起的。其原因主要有()。
 - A. 人为错误
 - B. 运用了不符合审计目标的审计程序
 - C. 错误解释样本结果
 - D. A 和 B
15. ()的高低与抽取样本的多少成正比例的关系。
 - A. 可靠程度
 - B. 可容忍误差
 - C. 预计总体误差
 - D. 抽样误差
16. 调节法常用于以下()方面。
 - A. 对未达账项的调节
 - B. 实物性能、质量、价值的鉴定
 - C. 对财产物资的调节
 - D. 企业内部控制的执行情况

17. 观察法是指审计人员实地观察被审计单位的(),以获取审计证据的方法。

- A. 实物资产
- B. 经营场所
- C. 有关业务活动
- D. 内部控制的执行情况

18. 审计人员在实施()风险评估程序时通常不涉及审计抽样。

- A. 询问被审计单位管理层
- B. 询问被审计单位内部其他相关人员
- C. 分析程序
- D. 观察和检查

19. 鉴定法主要用于对()鉴定。

- A. 书面资料
- B. 实物性能、质量、价值
- C. 经济活动的合法性
- D. 经济活动的有效性

20. 比较分析法分为()。

- A. 绝对数比较分析法
- B. 结构比较分析法
- C. 动态比较分析法
- D. 比率分析法

五、简答题

1. 请说明审计的本质特征。

2. 被审计单位管理层对财务报表的认定一般包括哪些内容?

3. 如何理解审计的职能?

4. 请说明我国社会主义审计的作用。

5. 请说明我国社会主义审计的任务。

6. 简述顺查法、逆查法的特征和优缺点。

7. 简述详查法、抽查法的特征和优缺点。

8. 什么是统计抽样和非统计抽样? 各有哪些利弊?

9. 样本选取的方法有哪些? 各适用于什么情况?

10. 什么是属性抽样和变量抽样?

11. 评价抽样结果的一般程序是什么?

12. 什么是审计抽样法? 审计抽样法有哪些种类?

13. 审计人员拟实施的审计程序会对运用审计抽样产生重要影响。为什么说有些审计程序可以使用审计抽样? 有些审计程序则不宜使用审计抽样?

14. 简述审计人员如何将审计对象进行分层。

15. 简述单位均值估计抽样、比率估计抽样和差额估计抽样各自的适用范围。

六、实务题

1. 审计人员对金马股份有限公司审计时,取得如下资料:

(1)2006年12月31日资产负债表见表1—1。

审计学基础习题集

表 1—1

资产负债表

2006 年 12 月 31 日

单位:元

资产	金额	负债和所有者权益	金额
库存现金	2 000.00	短期借款	40 000.00
银行存款	96 640.00	应付账款	136 000.00
应收账款	22 516.00	应交税费	12 000.00
存货	250 800.00	其中:增值税	2 400.00
其中:原材料	120 000.00	所得税	9 600.00
在产品	130 800.00	负债合计	188 000.00
产成品	0	实收资本	400 000.00
固定资产净值	247 200.00	盈余公积	10 000.00
		未分配利润	21 156.00
		所有者权益合计	431 156.00
资产总计	619 156.00	负债和所有者权益总计	619 156.00

(2)2006 年 12 月原材料总账见表 1—2。

表 1—2

原材料总账

单位:元

2006 年		凭证字号	摘要	收入	发出	结存
月	日					
12	1	(略)	期初结余			26 000.00
	2		购入	150 000.00		176 000.00
	16		购入	240 000.00		416 000.00
	31		生产领用		296 000.00	120 000.00
	31		小计	390 000.00	296 000.00	120 000.00

(3)2006 年 12 月生产成本总账见表 1—3。

表 1—3

生产成本总账

单位:元

成本项目	直接材料	直接人工	制造费用	合计
期初在产品	40 000.00	4 000.00	8 000.00	52 000.00
本期投入	296 000.00	32 000.00	50 000.00	378 000.00
费用合计	336 000.00	36 000.00	58 000.00	430 000.00
单位成本	2 240.00	288.00	464.00	2 992.00
结转产成品(200 件)	224 000.00	28 800.00	46 400.00	299 200.00
期末在产品(100 件)	112 000.00	7 200.00	11 600.00	130 800.00