

高等职业教育迅速发展，为社会主义现代化建设和市场经济培养了大批生产、建设、管理、服务第一线急需的高级技术应用性人才。高等职业教育人才培养模式的基本特征，决定了以“应用”主旨的特征构建课程的教育内容体系。因而，加强高等职业教育教材建设，编写适应高等教育教学改革并具有一定特色的教材，是非常重要的。根据这一形势，中国商业高等职业教育研究会组织了一批学术水平较高、职业教育教学经验丰富、实践能力强的教师，成立了“商业高等职业教育教材建设委员会”。规划在三年内，编写若干个专业系列教材。为保证教材编写质量，教材建设委员会在全国有关高职院校选了一批专业造诣较高、编写教程经验丰富、责任心强的骨干教师组成编写队伍。

21世纪高职高专财务会计系列教材

陈建松 主编

审计基础与实务

学习指导与训练

编写人员根据高等职业教育培养目标，按照教育部《高职高专教育基础课程基本要求》和《高职高专教育专业人才培养目标及规格》的要求，对各专业人才培养目标和人才培养模式进行了认真调查、论证，对各专业培养目标进行了定位，对教材编写提出了具体要求，从而确定各专业主干课程和教材编写模式，保证教材具有“内容创新、特色鲜明、实用性强、系统完整”等特点。

高等职业教育的根本任务是培养高等技术应用性专门人才，教育教学过程应以培养技术应用能力为主线设计学生的知识、能力、素质结构。为此，在编好各专业基础教材的基础上，分别根据各门课程特点，相应配套编写了《学习指导与训练》、《课程模拟实训》、《案例》等辅助教材，保证学生技术应用能力的提高。基本教材理论适度，知识面较宽，内容新，辅助教材训练方式、方法适当，是高等职业教育教学可选的教材之一，适用于各种类型的高等职业院校使用。

图书在版编目 (C I P) 数据

审计基础与实务学习指导与训练/陈建松主编.—北京:高等教育出版社,2002.8

ISBN 7-04-011334-1

I.审... II.陈... III.审计—高等学校:技术学校—教学参考资料 IV.F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 054111 号

责任编辑 陈以昕 封面设计 吴昊 责任印制 潘文瑞

书 名 审计基础与实务学习指导与训练
主 编 陈建松

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市东城区沙滩后街 55 号
邮政编码 100009
传 真 010-64014048
021-56965341

购书热线 010-64054588
021-56964871
免费咨询 800-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>
<http://www.hepsh.com>

排 版 南京理工排版校对公司
印 刷 上海新华印刷厂

开 本 787×960 1/16
印 张 5
字 数 97 000

版 次 2002 年 8 月第 1 版
印 次 2002 年 8 月第 1 次
定 价 7.00 元

凡购买高等教育出版社图书,如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请在所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

前 言

随着社会主义市场经济的持续发展,审计工作的地位和作用日益被人们所认识和重视,其要求也更高,为了适应形势发展的需要,我们组织编写了这本与《审计基础与实务》教材配套的《审计基础与实务学习指导与训练》。

本配套训练题重视高职教育的人才培养目标和教学特点,既有一定的审计基础理论,又有审计实务,特别强调对学生审计实务操作技能的培养,实用性较强。该配套的《审计基础与实务学习指导与训练》充分满足了教学需要,有利于学生巩固学习内容,提高审计实务操作技能水平。因此,本配套训练题既可作为教材的配套用书,也可作为审计理论和实务工作者及大专院校师生的学习参考用书。

本训练题由陈建松任主编,并编写第一、十一章;徐匡平任副主编,并编写第五、十二章;顾佩华编写第四、十三章;王珠强编写第二、三、六章;谢立编写第七、八、九章。全书最后由陈建松修改定稿。

由于编者水平所限,加之编写时间仓促,书中不当之处在所难免,敬请读者批评、指正。

编 者
2002年8月

郑 重 声 明

高等教育出版社依法对本书享有专有出版权。任何未经许可的复制、销售行为均违反《中华人民共和国著作权法》。行为人将承担相应的民事责任和行政责任,构成犯罪的,将被依法追究刑事责任。社会各界人士如发现上述侵权行为,希望及时举报,本社将奖励举报有功人员。

现公布举报电话及通讯地址:

电 话:(010) 84043279 13801081108

传 真:(010) 64033424

E - mail:dd@hep.com.cn

地 址:北京市东城区沙滩后街 55 号

邮 编:100009

目 录

1	第一章 总论
3	第二章 审计组织与审计人员
8	第三章 审计准则与审计程序
15	第四章 审计的分类和方法
25	第五章 审计证据与审计工作底稿
32	第六章 内部控制制度及其评审
37	第七章 资产的审计
43	第八章 负债的审计
47	第九章 所有者权益的审计
51	第十章 收入、成本与费用的审计
59	第十一章 利润及利润分配的审计
63	第十二章 审计报告
68	第十三章 计算机审计

第一章

总 论

学 习 指 导

一、学习目的与要求

通过本章学习,了解中外审计的产生与发展,掌握审计的基本理论与基本概念,理解审计的本质,为以后各章的学习打下基础。

二、学习提示

(一) 学习内容

1. 审计的产生与发展
2. 审计的特点与概念
3. 审计的职能与作用
4. 审计的对象与任务

(二) 重点难点

1. 我国审计的产生与发展
2. 审计的概念
3. 审计的职能
4. 审计的对象

习 题

一、判断题

1. 秦汉时期专门设置御史大夫,行使对国家的政治、经济监察大权。 ()
2. 1886年,美国创立了第一个公证会计师协会。 ()

3. 审计是生产发展到一定阶段的产物。 ()
4. 权威性是审计的本质特征。 ()
5. 审计是经授权或委托方可执行的一种行为,所以其目的取决于审计授权人或委托人。 ()
6. 审计职能是审计本身固有的内在功能。 ()
7. 审计的作用是由审计职能所决定的,审计作用的发挥受着主客观因素的制约和影响。 ()
8. 审计的对象可以概括为被审计单位的经济活动。 ()
9. 评价是审计的基本职能。 ()
10. 1995年1月1日施行的《中华人民共和国审计法》,标志着我国审计进入了新的发展阶段。 ()

二、选择题(不定项)

1. 宋太宗淳化三年(公元992年),设置了专门的(),“审计”一词在我国历史上首次出现。
A. 审计处 B. 审计科 C. 审计署 D. 审计院
2. 1853年,在苏格兰的爱丁堡创立了英国最早的会计师协会,这是世界上()公证会计师专业团体。
A. 第四个 B. 第三个 C. 第二个 D. 第一个
3. 审计的独立性必须做到()。
A. 组织独立 B. 人员独立 C. 经济独立 D. 工作独立
4. 审计的职能有()。
A. 经济司法职能 B. 经济监督职能
C. 经济评价职能 D. 经济鉴证职能
5. 下列属于经济监督的有()。
A. 物价监督 B. 海关监督 C. 统计监督 D. 会计监督

三、思考题

1. 简述我国审计产生和发展的主要阶段。
2. 审计的特点有哪些?
3. 如何理解依法审计是审计的基本原则?
4. 简述审计的职能。
5. 我国审计的主要任务有哪些?

第二章

审计组织与审计人员

学 习 指 导

一、学习目的与要求

通过本章学习,使学生了解审计组织体系和审计人员的构成,掌握审计人员应具备的政治素质和业务素质,掌握注册会计师的执业条件、业务范围和执业规则。

二、学习提示

(一) 学习内容

1. 我国审计组织
 - (1) 政府审计机关。
 - (2) 内部审计机构。
 - (3) 民间审计组织。
2. 国外审计组织
3. 国际审计组织
4. 审计人员的构成
5. 审计人员的素质

(二) 重点难点

1. 我国审计组织体系的构成,审计人员的构成及基本条件
2. 国家审计机关的国际组织,注册会计师的考试制度

习 题

一、判断题

1. 政府审计机关无权审查财政预算执行情况和财政决算,以及预算外资金的管理和使用情况。 ()
2. 内部审计机构的性质和会计检查机构基本相同,因此,不必单独设置。 ()
3. 审计是由独立的专门机构或人员接受委托或根据授权,对国家行政、事业单位及其他经济组织的会计报表和其他资料及所反映的经济活动进行审查并发表审计意见。 ()
4. 内部审计既可由本单位总会计师领导,也可由本单位总经理或董事会领导。 ()
5. 内部审计最早诞生在美国。 ()
6. 内部审计的结果只对本部门、本单位负责,对外不起鉴证作用。 ()
7. 在我国,注册会计师考试和考核合格者,立即准予注册,成为执业注册会计师。 ()
8. 民间审计组织可以接受委托,代办申请注册登记,协助拟订合同、章程和其他经济文件。 ()
9. 审计人员对于执业过程中得到的资料、情况,应向社会公众公开。 ()
10. 审计人员在执行业务时,只有与委托单位保持形式上的独立,才能够以客观、公正的心态表示意见。 ()
11. 民间审计组织不得以降低收费的方式招揽业务。 ()
12. 合伙设立的会计师事务所,债务由合伙人按出资比例或者协议约定,以各自财产承担责任,合伙人对会计师事务所的债务承担连带责任。 ()
13. 在我国,注册会计师必须在取得会计师事务所授权以后,才可以以个人名义承接审计业务。 ()
14. 对通过注册会计师考试全科成绩合格的申请注册人员,只要其加入了会计师事务所,具有两年的审计工作经验,并符合其他规定条件,就应当批准注册。 ()

二、选择题(不定项)

1. 我国政府审计机关成立于()。
 - A. 1981 年
 - B. 1982 年
 - C. 1983 年
 - D. 1984 年
2. 我国审计工作的最高领导机关是()。
 - A. 财政部
 - B. 国家审计署
 - C. 国务院
 - D. 中国注册会计师协会
3. 审计长的人选由()决定。
 - A. 国务院总理
 - B. 全国人民代表大会
 - C. 全国人民代表大会常务委员会
 - D. 国家主席
4. 我国审计机关主要有()。
 - A. 政府审计机关
 - B. 内部审计部门
 - C. 民间审计组织
 - D. 审计特派员办事处
5. 政府审计机关在审计过程中,不享有的权限是()。
 - A. 监督检查权
 - B. 行政处分权
 - C. 行政处罚权
 - D. 刑事处分权
6. 下列部门或单位中,()应设内部审计机构。
 - A. 国家金融机构
 - B. 全民所有制大中型企业
 - C. 大型基建项目的建设单位
 - D. 未设立派出机构的政府部门
7. 我国县级以上人民政府设立审计局,应接受()的领导。
 - A. 本级人民政府
 - B. 本级人民代表大会
 - C. 上一级审计机关
 - D. 上级人民政府
8. 目前,我国的会计师事务所的类型有()。
 - A. 有限责任会计师事务所
 - B. 合伙会计师事务所
 - C. 个人会计师事务所
 - D. 外商独资会计师事务所
9. 依照《中华人民共和国注册会计师法》的有关规定,民间审计组织可以承办的业务有()。
 - A. 审查企业会计报表,出具审计报告
 - B. 验证企业资本,出具验资报告
 - C. 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告
 - D. 承办会计咨询、会计服务业务
10. 中国注册会计师的法定审计业务包括()和其他审计业务。
 - A. “三资”企业的审计业务
 - B. 股份制企业的审计业务
 - C. 资产评估业务
 - D. 代理记账业务
11. 世界各国的政府审计机关,可分为()几种类型。
 - A. 属于议会领导的政府审计机关

- B. 属于政府领导的政府审计机关
- C. 属于董事会领导的政府审计机关
- D. 属于总统领导的政府审计机关
- 12. 最具权威性和独立性的国家审计机关是()。
- A. 属于议会领导的国家审计机关
- B. 属于政府领导的国家审计机关
- C. 属于财政部领导的国家审计机关
- D. 属于董事会领导的国家审计机关
- 13. 最具权威性和独立性的内部审计部门是()。
- A. 由企业董事会或其审计委员会领导的内部审计部门
- B. 由企业总裁或总经理领导的内部审计部门
- C. 由企业主管财务的副总裁领导的内部审计部门
- D. 由企业总会计师领导的内部审计部门
- 14. 民间审计人员在执行业务中,发现有弄虚作假等不法行为的,应当在()中明确提出。
- A. 出具的报告书
- B. 审计协议书
- C. 审计工作底稿
- D. 管理建议书
- 15. 民间审计人员在执行业务中,委托人示意作不实或不正当证明的,应当予以()。
- A. 向主管部门报告
- B. 拒绝
- C. 向法院起诉
- D. 向董事会报告
- 16. 只要具有()学历,或具有会计、统计、审计、经济中级或中级以上技术职称的中国公民,可以申请参加全国注册会计师统一考试。
- A. 大学本科以上
- B. 高等专科以上
- C. 中等专科以上
- D. 高中以上
- 17. 注册会计师全国统考单科合格的成绩的有效年限为()。
- A. 2年
- B. 3年
- C. 5年
- D. 4年
- 18. 注册会计师全国统考全科成绩合格者,如不加入中国注册会计师协会,其全科合格成绩自取得全科合格证书后()内有效。
- A. 10年
- B. 5年
- C. 4年
- D. 2年

三、简答题

- 1. 简述我国政府审计机关的职责和权限。
- 2. 我国政府审计机关是怎样设立的?
- 3. 简述我国内部审计机关的职责与权限。

4. 我国注册会计师应具备哪些条件?
5. 简述政府审计机关的四种类型及其特点。
6. 根据有关法律规定,我国民间审计组织可以承办哪些业务?
7. 试述审计人员的业务素质。
8. 简述政府审计与民间审计的区别。

第三章

审计准则与审计程序

学 习 指 导

一、学习目的与要求

通过本章学习,使学生明确审计准则的意义与作用,了解国际审计准则体系,掌握我国审计准则体系的构成、约束力与适用范围;了解审计的一般程序,掌握各个审计阶段应做的重要工作,明确审计的重要性、审计风险、审计计划的主要内容,充分认识后续审计的重要意义。

二、学习提示

(一) 学习内容

1. 审计准则概述

- (1) 审计准则的概念。
- (2) 审计准则的一般内容结构。
- (3) 审计准则的作用。
- (4) 国际审计准则简介。

2. 我国审计准则的主要内容

- (1) 政府审计准则。
- (2) 内部审计准则。
- (3) 民间审计准则。

3. 审计程序

- (1) 政府审计程序。
- (2) 民间审计程序。
- (3) 内部审计程序。

(二) 重点难点

1. 审计准则的一般内容结构
2. 政府审计准则

3. 民间审计准则
4. 审计程序各阶段的主要工作

习 题

一、判断题

1. 审计准则是衡量审计工作质量的尺度或标准。 ()
2. 实施审计准则,可以维护审计组织和审计人员的合法权益。 ()
3. 一般审计准则是关于审计人员资格条件和执业行为等的准则。 ()
4. 审计工作准则又称审计的外勤准则。 ()
5. 报告准则是指对审计人员编制审计报告的原则、形式、内容所做出的规范。 ()
6. 我国国家审计准则的依据是《中华人民共和国审计法》。 ()
7. 独立审计具体准则中会计报表审计的目的是规范会计师审计会计报表。 ()
8. 执业规范指南属于独立审计准则的第三个层次,但对注册会计师审计规范不具有强制性。 ()
9. 注册会计师可配备相应的业务主力人员和聘请专家协助工作,但应对其工作结果负责。 ()
10. 注册会计师审计不能对被审计单位会计报表的可靠程度作出合理保证。 ()
11. 注册会计师应当研究和评价被审计单位的相关内部控制制度,据以确定分析性复核的性质、时间和范围。 ()
12. 注册会计师应当在实施必要的审计程序后,以经过核实的审计证据为依据,形成审计意见,出具审计报告。 ()
13. 注册会计师在进行审计之前,要由其所在的会计师事务所下达审计通知书。 ()
14. 只要注册会计师执行审计业务,均应遵照独立审计准则执行。 ()
15. 审计计划是审计人员为了完成审计业务,达到预期的审计目标,在具体执行审计程序之前编制的工作计划。 ()
16. 为了保证审计计划的严肃性,审计计划一旦制定,在执行中就不得作出任何修改。 ()

17. 无论何种审计方法,审计主体都要与被审计单位签订审计业务约定书。()
18. 确定重要性限额是在审计实施阶段中开始的工作。()
19. 汇总审计得出的误差总额与重要性限额进行比较,如果小于重要性限额,会计报表就可以被认为是可信的。()
20. 在会计资料中可容忍的最大错报数额就是重要性限额,也可称为误差限额。()
21. 不同的注册会计师对同一会计报表的重要性判断是一样的。()
22. 分析性复核程序在会计报表审计的计划阶段必须使用。()
23. 审计人员只在确定实质性程序的性质、时间和范围时,才应考虑重要性和审计风险之间的反向变动关系。()
24. 会计报表层次的重要性水平等于各账户余额层次重要性水平之和。()

二、选择题(不定项)

1. 审计准则的主要作用有()。
- A. 可以提高审计人员的地位
- B. 可以赢得社会公众的信任
- C. 可以提高审计工作质量
- D. 可以维护审计组织和人员的合法权益
2. 我国国家审计基本准则由()颁布实施。
- A. 国务院
- B. 财政部
- C. 审计署
- D. 全国人大常委会
3. 中国内部审计学会于1990年制定的《内部审计准则(草案)》的主要内容是()。
- A. 内部审计的组织机构
- B. 内部审计人员
- C. 内部审计作业
- D. 内部审计报告
- E. 审计质量控制
4. 在电子数据处理环境下,注册会计师执行审计业务,不应()。
- A. 考虑计算机信息体系对审计的影响
- B. 改变审计的目标与范围
- C. 改变审计技术与方法
- D. 考虑内部控制评价
5. 制定国际审计准则的机构是()。
- A. 国际会计师联合会
- B. 国际会计标准委员会

- C. 国际审计实务委员会 D. 国际审计标准委员会
6. 注册会计师执业规范指南的制定依据有()。
- A. 《中华人民共和国注册会计师法》
B. 《独立审计基本准则》
C. 《独立会计准则》
D. 《独立审计具体准则与实务公告》
7. 特殊目的审计业务通常包括()。
- A. 简要会计报表审计
B. 特定账户或特定账户的特定内容审计
C. 法规、合约所涉及的财务会计规定的遵循情况审计
D. 按照特殊编制基础所编制的会计报表
8. 我国独立审计准则是由()制定的。
- A. 财政部 B. 审计署
C. 国务院 D. 中国注册会计师协会
9. 我国独立审计准则的构成是()。
- A. 独立审计基本准则 B. 独立审计具体准则
C. 独立审计实务公告 D. 执业规范指南
10. 审计人员所采用的审计程序必须符合()的要求,已为审计界所公认。
- A. 各国审计法 B. 审计工作规范
C. 审计准则 D. 审计法规及程序
11. ()规范化对开展审计工作,充分发挥审计职能有着重要的意义。
- A. 审计方法 B. 审计法制 C. 审计程序 D. 审计步骤
12. 审计程序所涉及的审计三阶段是()。
- A. 审计计划阶段 B. 审计准备阶段
C. 审计实施阶段 D. 审计终结阶段
13. 审计计划应由()编制。
- A. 审计机构 B. 审计项目的负责人
C. 审计人员 D. 被审计单位负责人
14. 在审计计划阶段,运用分析性复核的主要目的是()。
- A. 评价重要性水平 B. 进一步了解客户水平
C. 确认了存在潜在风险的领域 D. 确认是否要执行符合性测试
15. 在计划某项审计工作时,审计人员应分哪些层次来评价其重要性。
()
- A. 总账层次和明细账层次
B. 资产负债表层次和损益表层次

- C. 会计报表层次和账户与交易层次
D. 记账凭证层次和原始凭证层次
16. 被审计单位的内部控制未能发现或防止重大差错的风险是()。
A. 固有风险 B. 控制风险 C. 检查风险 D. 经营风险
17. 下列情况中,审计人员应当合理运用重要性原则的有()。
A. 确定是否接受审计 B. 确定审计程序的性质、时间和范围
C. 执行审计程序 D. 评价审计结果
18. 在特定审计风险水平下,检查风险同固有风险、控制风险之间的关系是()。
A. 同向变动关系 B. 反向变动关系
C. 有时同向变动,有时反向变动 D. 不明显的
19. 下列关于实质性测试和符合性测试说法正确的有()。
A. 两种测试都是审计实施阶段必不可少的工作
B. 两种测试的结果是相互补充的
C. 两种测试在执行时间上有时存在差异
D. 两种测试是一个整体的各个阶段
20. 审计终结阶段的最后一项工作是()。
A. 编制审计报告整理归档
B. 进行实质性测试
C. 作出审计结论和决定
D. 审计资料的整理和归档
21. 上级审计机关对被审计单位因不同意原审计结论和处理意见提出申请所进行的审查称为()。
A. 复审 B. 后续审计 C. 再度审计 D. 连续审计
22. 检查审计结论和决定执行情况的审计工作,属于()。
A. 复审 B. 后续审计 C. 内部审计 D. 延伸审计
23. 在对审计工作申请复审期间,原审计结论和决定应()。
A. 照常执行 B. 暂停执行
C. 由被审计单位负责人决定 D. 由审计机构决定
24. 对审计工作引起复审的原因有()。
A. 被审计单位对审计结论提出异议
B. 审计机关为保证审计质量而对审计小组的工作进行复审
C. 审计过程中,审计人员有变动
D. 由法律诉讼引起
25. 审计业务约定书的内容有()。