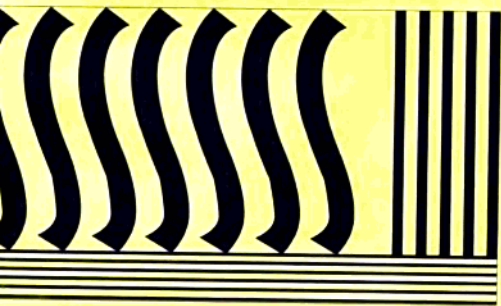


倪玉忠
主编

审计基础知识学习指导与习题



44

中国建材工业出版社

前 言

《审计基础知识学习指导与习题》是为满足经济类有关专业和审计学专业教学需要而编写的参考书。

本书在编写过程中,根据现行财经法规、审计法规和已公布实施的《中国独立审计准则》,分别参考了中等财经教材《审计基础知识》和各类财、会、审职称考试用书。

本书内容分为二部分:简明扼要简述审计学习目的和审计学习要点。编者根据十几年审计教学经验及审计业务实践体会,编写了大量题型多样、实用性较强、针对性突出的练习题及思考题。

本书既可作各大中专审计学习教材配套用书,也可作为在职审计人员的培训、自学用书,另外,对开设审计学科的各类职称应试、成人应试的学习很有益处。

全书在编写过程中得到了石家庄市财经学校的大力支持,由沧州市财经学校姜金帮主审、石家庄市建行一办刘霞总纂。

本书编者水平有限,书中差错,不当之处难免,期望广大读者不吝指正。

编者

1999年3月10日

目 录

第一章 总论.....	(1)
第一部分:学习目的和学习要点	(1)
第二部分:练习题及思考题	(4)
第二章 审计的种类	(16)
第一部分:学习目的和学习要点	(16)
第二部分:练习题及思考题	(19)
第三章 审计的基本方法	(27)
第一部分 学习目的和学习要点	(27)
第二部分 练习题及思考题	(31)
第四章 审计程序	(40)
第一部分:学习目的和学习要点	(40)
第二部分:练习题及思考题	(42)
第五章 审计准则和审计标准	(47)
第一部分:学习目的和学习要点	(47)
第二部分:练习题及思考题	(50)
第六章 内部控制制度及评价	(55)
第一部分:学习目的和学习要点	(55)
第二部分:练习题及思考题	(58)
第七章 流动资产的审计	(66)
第一部分:学习目的和学习要点	(66)
第二部分:练习题及思考题	(70)

第八章 长期资产的审计	(120)
第一部分:学习目的和学习要点	(120)
第二部分:练习题及思考题	(123)
第九章 负债的审计	(140)
第一部分:学习目的和学习要点	(140)
第二部分:练习题及思考题	(142)
第十章 所有者权益的审计	(151)
第一部分:学习目的和学习要点	(151)
第二部分:练习题及思考题	(152)
第十一章 收入和成本费用的审计	(157)
第一部分:学习目的和学习要点	(157)
第二部分:练习题及思考题	(159)
第十二章 利润和利润分配的审计	(176)
第一部分:学习目的和学习要点	(176)
第二部分:练习题及思考题	(177)
第十三章 经济效益审计	(193)
第一部分:学习目的和学习要点	(193)
第二部分:练习题及思考题	(196)
第十四章 经济责任审计	(200)
第一部分:学习目的和学习要点	(200)
第二部分:练习题及思考题	(202)
第十五章 审计报告和管理建议书	(203)
第一部分:学习目的和学习要点	(203)
第二部分:练习题及思考题	(205)
附录(一) 自测题及答案	(221)
附录(二)《中华人民共和国审计法》	(260)
附录(三)《中华人民共和国注册会计师法》	(268)

第一章 总 论

第一部分 学习目的和学习要点

一、学习目的

了解审计的特点、审计的任务、审计的作用、审计的产生和发展,掌握审计的本质、审计关系人、审计的职能和我国审计组织机构的体系。

二、学习要点

(一)我国审计的产生

审计是人类社会发展到一定历史阶段的必然产物,是在具备了一定的基础和条件下产生的一种独立性经济监督活动。

我国是世界上最早产生审计的国家之一,从史料记载看,我国审计起源于公元前 700 多年的西周。

(二)我国审计的发展

我国审计起源于西周,并随着社会政治经济的发展而发展,先后经历了创立、兴旺、停滞、演进和振兴的漫长发展过程。

秦汉时期是我国审计的创立时期。主要表现在:一是建立了比较完善的御史监察组织体系。二是审计监督制度与方法进一步健全完善。

隋唐宋时期是我国审计的兴旺时期。主要表现在一是建立了专

门的审计监督机构。隋唐时“比部”的设置和宋朝的“审计司”设置,标志着我国独立审计机构的产生。二是监督内容和方法日渐科学。三是审计监督制度更加完善。

元、明、清时期是我国审计的停滞时期。在这个时期,审计监督制度没有多大变化,基本沿袭了历代封建王朝的旧制。

中华民国时期是我国审计的演进时期。主要表现在:一是审计制度法规日益完善。北洋政府 1914 年公布了《审计法》,国民政府 1925 年至 1928 年先后公布了《审计法》和《审计院组织法》。二是审计组织体系逐渐完善。1921 年至 1925 年上海先后成立了会计师事务所和会计师公会,同时,在一些管理机构和企业内部,设立了内部审计机构。至此,我国旧中国的审计组织体系基本形成。三是审计种类和方法日益科学化和多样化。

中华人民共和国成立使我国审计进入振兴时期。1983 年我国政府在国务院下设立审计署,1989 年审计署颁布《关于内部审计工作的规定》,1993 年颁布《中华人民共和国注册会计师法》,1994 年颁布《中华人民共和国审计法》。审计机构组织的设置和建立,审计法规的公布和实施,标志着我国审计工作日趋成熟和完善。

(三)西方民间审计的产生和发展

西方审计,发源于英国。产生的客观基础是股份有限公司的建立,即财产所有权与管理权的分离,促使了民间审计的产生。初期这种审计只是对会计记录进行逐笔审查,称作详细审计。

第一次世界大战后,随着资本主义经济迅速发展,对审计也提出了较高要求,审计从静态审计发展到动态审计,审计理论逐步形成,审计方法逐步科学。这个时期,在美国出现了以审计财务报告为主的“资产负债表”审计,也称财务审计。

第二次世界大战结束后,企业规模越来越大,市场竞争日益加剧,企业基于加强内部管理监督的需要,设置了内部审计机构,此后,

继管理会计的产生和发展,又出现了以审查企业的经营管理水平为主要内容,以提高经济效益为目的的管理审计。

(四)审计的概念

审计是由独立的机构和人员,依据法规和有关资料,运用专门方法,对企事业单位的财政、财务收支活动及其会计资料的合法性、合规性、合理性和有效性进行监督评价和鉴证的活动。

(五)审计的特点

审计监督具有不同于其它专业监督的特殊性,其特点主要有:

1. 独立性

审计的独立性是指审计在组织体系上所具有的超然地位及由此而带来的在行使业务权限上的独立性。

2. 权威性

审计的权威性主要表现在宪法对有关审计机构的规定、审计法的颁布实施和其它有关审计法规的落实。

3. 客观性

审计的客观性是审计人员必须事实求是,不偏不倚地站在公正立场上,从事审计工作。

4. 建设性

审计的建设性是指审计人员经过对被审单位的审查,对其存在的问题、管理工作中的漏洞提出改进建议,帮助企业改进工作,提高经济效益。

(六)审计与会计的关系

审计与会计关系非常密切,二者既有区别又有联系。其区别和联系主要表现在四个方面:产生和发展上、内容上、职能上、方法上。

(七)审计的职能

1. 经济监督职能

经济监督职能是审计最基本的职能,主要体现在审计机关依法

对企事业单位的会计资料及有关经济活动进行审查,查明企事业单位有关法规、制度的遵守情况。

2. 经济鉴证职能

经济鉴证职能是指审计人员通过对被审单位会计记录及有关经济活动进行审查后,采用审计报告的形式作出的一种公证性的书面报告(一般指标准审计报告)。

3. 经济评价职能

经济评价职能是指审计人员通过对被审单位审查后取得有关资料,并在此基础上进一步分析研究,指出被审单位存在的问题及形成原因,提出改进的措施及建议。

(八)审计的作用

审计对保证国家方针、政策、法令的顺利贯彻执行具有积极作用;审计可以促进企事业单位改善经营管理、提高经济效益和提高工作效率;审计可以起到维护财经制度、财经纪律和保护国家、企业和投资者利益的作用。

(九)审计的对象

审计的对象是对审计监督内容的高度概括,即被审单位的经济活动及其经济效益。它包括三个方面:财政收支活动、财务收支活动和经济效益。

(十)审计组织机构

我国审计组织机构由三部分组成,即国家审计机关、内部审计机构和民间审计组织。

第二部分 练习题及思考题

一、名词解释:

1. 民间审计组织:

2. 审计对象:

3. 审计关系人:

4. 审计学:

5. 审计制度:

6. 审计:

二、填空:

1. 审计是一种_____,它是为适应管理生产的需要而产生和发展的。

2. 从史料记载看,我国审计起源于公元前 700 多年的_____。

3. 审计作为监督财政财务收支的专用名词,最早产生于我国的_____。

4. 审计的特点包括_____、_____、_____和_____。

5. 审计具有_____、_____和_____的职能,其中_____是审计最基本的职能。

6. 我国审计组织机构是由_____、_____和_____三部分构成的。

7. 我国国家最高审计机关称作_____,它受国务院总理直接领导。

8. 1994 年颁布的《_____》,标志着我国的审计法律规范体系日趋成熟与完善,是我国审计法制建设的重要里程碑。

9. 民间审计发源于_____,主要原因是股份有限公司的产生,即财产所有者与管理者的分离。

10. 审计活动的构成,必须包括三个方面的关系人,即_____,_____和_____。

11. 西方审计由最初的_____发展到以审查财务报告为主_____ ,此后又出现了以提高经济效益为目的、经营管理为内容的_____。

12. 在我国,内部审计包括部门审计和单位审计,而民间审计组织则是由_____和_____组成的。

13. 审计监督与其他经济监督是相互联系、相互补充和相互促进的,它们共同构成我国的_____。

14. 审计的执行人必须是从从事会计、经管财物或从事其他经济活动以外的人员,这是审计的_____。

15. 中华人民共和国成立初期,审计工作是由_____兼管的。

三、判断正误(简述理由)

1. 审计对象主要是指会计记录,所以说,审计就是查帐,或称会计检查。

2. 社会审计组织是指依法独立从事委托审计业务和咨询业务的自收自支的民间组织,它与国家审计机关没有任何关系。

3. 审计主体称作审计人,审计客体称作被审计人,在审计活动中,前者为第一关系人,后者为第二关系人。

4. 审计的作用是防止贪污、舞弊和损失浪费,帮助被审单位健全内部控制制度,加强经营管理,提高经济效益。

5. 审计监督与专业监督的关系非常密切,同属于经济监督体系的重要组成部分,但是,二者的目标是不同的。

6. 审计机关的决定,具有法律效力,可以强制被审单位执行,并对其采取经济制裁。

7. 在我国,不论是国家审计机关、内部审计机构,还是社会审计组织,它们的具体审计工作任务都是由国家统一规定的。

8. 社会审计的主要职能,就是监督职能,即监督企业、行政事业单位财经制度、财经法规的遵守执行情况,监督各项财务计划、预算、决算的落实情况。

9. 内部审计机构的审计人员,在审计工作中如遇重大事项,应积极主动地向同级国家审计机关汇报反映。

10. 我国《审计法》规定,地方各级国家审计机关,要接受上级国家审计机关的领导,不受本级人民政府的领导。

11.《中华人民共和国审计法》,是中国历史上第一部专门规范审计工作的法规,它标志着新中国的审计工作日趋规范化和法制化。

12.1993 年国务院颁布的《中华人民共和国注册会计师法》,标志着中国民间审计工作第一次正式纳入法规轨道。

13. 审计的独立性主要表现在审计在组织体系上所具有的超脱地位以及由此而带来的在行使业务权限上的独立性。

14. 审计的建设性主要体现在审计人员要帮助被审单位健全内部控制制度,促进被审单位改善经营管理,不断提高经济效益和工作效率。

15. 审计人员办理审计事项,如果与被审单位或者审计事项存在利害关系,审计机关领导或会计师事务所负责人有权根据具体情况,决定其是否回避。

四、单项选择题:

1. 审计是一种具有()。
 - a. 独立性的经济监督活动
 - b. 综合性的经济监督活动
 - c. 公证性的咨询服务活动
 - d. 建设性的经济控制活动
2. 审计的对象就是指()。

- a. 被审单位的经济活动及其经济效益
- b. 被审单位的会计记录及财务计划
- c. 被审单位的财政财务收支及内部控制制度、预测决策方案
- d. 被审单位的经营业绩及预算、决算

3. 审计监督的强制性主要是针对着()来说的。

- a. 国家审计
- b. 民间审计
- c. 部门审计
- d. 单位审计

4. 在我国经济监督体系中,审计监督属于()。

- a. 专业监督
- b. 全面监督
- c. 定期监督
- d. 综合监督

5. 社会审计的职能主要体现在它具有()。

- a. 监督职能
- b. 评价职能
- c. 鉴证职能
- d. 管理职能

6. 在审计活动中,审计关系是指()。

- a. 审计机关与被审单位的关系
- b. 审计人员与被审单位的关系
- c. 被审单位与会计师事务所的关系
- d. 审计过程涉及的各方面关系人之间的责任关系

7. 社会审计也称作()

- a. 验资
- b. 公证

c. 财税检查

d. 民间审计

8. 社会审计组织的审计业务,要接受当地()的管理和指导。

a. 政府部门

b. 财政部门

c. 注册会计师协会

d. 审计部门或财政部门

9. 国家审计机关或民间审计组织,通报或者公布审计结果时,应当()。

a. 征求被审单位意见。

b. 得到被审单位同意。

c. 经过审计机关领导或会计师事务所负责人审批。

d. 依法保守国家机密和被审单位的商业秘密,遵守国务院有关法规。

10. 国家审计署在()负责组织领导全国的审计工作。

a. 国家主席领导下

b. 财政部部长领导下

c. 监察部部长领导下

d. 国务院总理领导下

11. 国家审计机关对与国计民生有重大关系的国有企业、政策性亏损企业和财政补贴企业,应当进行()。

a. 非定期审计

b. 事前审计

c. 专项审计

d. 定期审计

12. ()根据工作需要,可以在其审计管辖范围内派出审

计特派员。

- a. 内部审计机关
- b. 会计师事务所
- c. 审计事务所
- d. 国家审计机关

13. 审计机关根据审计项目计划,确定审计事项,组成审计小组,并应当在实施审计三日前()。

- a. 与被审单位联系
- b. 直接或间接地摸清被审单位概况
- c. 编制审计工作方案
- d. 向被审单位送达审计通知书

14. 国家审计机关的审计人员向有关单位和个人进行调查时,应当()。

- a. 出示身份证
- b. 出示审计人员的工作证和审计通知书副本。
- c. 出示能证明审计人员身份的证件。
- d. 出示审计机关的介绍信。

15. 我国最早的注册会计师法规是()。

- a. 1914 年北洋政府公布的《审计法》
- b. 1918 年北洋政府公布的《会计师暂行章程》
- c. 1993 年国务院颁布的《中华人民共和国注册会计师法》
- d. 1986 年国务院颁布的《中华人民共和国注册会计师条例》

五、多项选择题

1. 审计监督与其他经济监督相比,有以下特征:()

- a. 监督关系上的独立程度不同。
- b. 监督内容上的广泛性不同
- c. 监督方式上的多样性不同

d. 监督对象上的范围不同

2. 审计机关对违反《审计法》规定的被审单位, 审计机关可以()。

a. 责令改正

b. 通报批评, 给予警告

c. 依法追究责任

d. 封存帐册或冻结财物

3. 我国审计的权威性主要表现在()三个方面。

a. 审计机构是根据宪法规定建立起来的, 宪法赋予了审计机关独立行使审计监督的权限, 保证了审计权威性

b. 审计机构在行使审计监督权时, 有权要求被审单位提供一切审计机构认为必要的各种资料

c. 国家审计机关的决定, 具有法律效力, 可以强制执行, 采取经济制裁

d. 审计机关有权撤换被审单位违纪领导及财会、物资保管人员

4. 审计的维护作用就是指通过审计()。

a. 维护国家法规

b. 保护企业、行政事业单位财产安全和完整, 打击经济领域里的犯罪分子

c. 维护财经纪律

d. 保护审计人员及社会公众的合法权益

5. 审计内容概括地讲包括()。

a. 财务收支活动

b. 财政收支活动

c. 经济效益

d. 会计记录

6. 会计师事务所接受企业委托进行审计公证时, 审计关系人包