

“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材 配套参考书

北京高等教育精品教材 配套参考书

BEIJING GAODENG JIAOYU JINGPIN JIAOCAI

北京市会计类专业群（改革试点）建设教材 配套参考书

全国会计领军人才丛书

Accounting Scholar Leader

审计系列

Audit

《审计学：实务与案例》（第三版）

—— 学习指导书 ——

◎ 主编 李晓慧

THE UNIVERSITY OF CHINA PRESS
100081
CHINA



《统计学：实务与案例（第2版）》

学习指导书

第 2 版

2014年11月第1次印刷

“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材 配套参考书

北京高等教育精品教材 配套参考书
BEIJING GAODENG JIAOYU JINGPIN JIAOCAI

北京市会计类专业群（改革试点）建设教材 配套参考书

全国会计领军人才丛书

Accounting Scholar Leader

审计系列

Audit

《审计学：实务与案例（第三版）》

—— 学习指导书 ——

◎ 主编 李晓慧

中国人民大学出版社
· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

审计学：实务与案例（第三版）学习指导书/李晓慧主编. —北京：中国人民大学出版社，2014.9
（全国会计领军人才丛书·审计系列）
ISBN 978-7-300-20007-1

I. ①审… II. ①李… III. ①审计学 IV. ①F230.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字（2014）第 215386 号

“十二五”普通高等教育本科国家级规划教材 配套参考书
北京高等教育精品教材 配套参考书
北京市会计类专业群（改革试点）建设教材 配套参考书
全国会计领军人才丛书·审计系列
《审计学：实务与案例（第三版）》学习指导书
主编 李晓慧
Shenjixue: Shiwu yu Anli Xuexi Zhidaoshu

出版发行	中国人民大学出版社	邮政编码	100080
社 址	北京中关村大街 31 号		
电 话	010-62511242（总编室）		010-62511770（质管部）
	010-82501766（邮购部）		010-62514148（门市部）
	010-62515195（发行公司）		010-62515275（盗版举报）
网 址	http://www.crup.com.cn		
	http://www.ttrnet.com （人大教研网）		
经 销	新华书店		
印 刷	涿州市星河印刷有限公司		
规 格	185 mm×260 mm 16 开本	版 次	2014 年 10 月第 1 版
印 张	18.25 插页 1	印 次	2014 年 10 月第 1 次印刷
字 数	360 000	定 价	32.00 元

出版说明

为了适应我国社会主义市场经济发展的需要，中华人民共和国财政部于2006年2月15日制定、发布了新的企业会计准则体系，并于2007年1月1日起施行。这次发布的企业会计准则体系包括1项基本准则和38项具体准则，是我国会计核算制度的一项重大改革，在我国会计发展史上具有里程碑式的意义，标志着适应我国市场经济发展要求、与国际惯例趋同的企业会计准则体系正式建立。

新企业会计准则体系的颁布和实施对财务报告的编制者、使用者、注册会计师、政府监管部门、会计教育研究部门等产生了较大影响，同时，对我国会计职业教育、高等教育、在职人员培训也产生了相当大的震荡。现有的教材由于新准则的颁布和实施已不再适用，市场上急需按照新准则体系编写的教材，以满足不同层次教学和自学的需要。在这种背景下，中国人民大学出版社决定组织编写两套系列教材——高等院校会计学专业系列教材和高等院校财务管理专业系列教材，力图涵盖教育部课程体系设置中会计学和财务管理专业的基础课和专业选修课，以解决目前专业高教教材与新准则脱节的问题。

为了编写出适合教学的高质量专业教材，我们根据长期的出版经验，重点关注以下几个方面：

1. 编写者的选择。一本高质量的教材，编写者的选择至关重要。在寻找作者的过程中，我们本着以下几项原则：（1）处于教学一线，教学经验丰富，知道如何组织编写更适合学生有效学习的教材，并能根据每门课程的课时合理组织结构。（2）是各学校科研的中坚力量。教材不仅仅是现有成熟知识的总结，还应该具有前瞻性，有一定理论上的指导意义，这就对编写者的科研能力提出了要求，不能仅仅局限于教学。（3）作者队伍年轻化，一方面可以保证有足够的精力将教学过程转化为教学成果，另一方面也利于教材的不断更新换代，保持持续、旺盛的生命力。（4）作者在全国范围内的重点院校寻找，而不仅仅局限于几个院校。

在寻找作者的过程中，恰逢财政部在全国范围内公开选拔和培养高级会计人才，并委托中国会计学会牵头组织会计学术带头人后备人才的选拔和培养工作。2006年3月，中国会计学会通过单位推荐、资格审查、笔试和面试等环节，在全国范围内确定了32名首批后备人才。这些专业学者正符合我们的上述原则，于是我们主动与他们沟通、讨论，并最终确定了两套教材的编写者。

2. 体系设置。在调研课程设置的基础上，形成了现有的两套教材体系。不仅包含专业必修课、专业选修课，还包括一些具有前瞻性的课程，同时还有实验课、教学案例等。在教材推广的过程中，我们会对这一体系不断加以完善。

3. 教材的组织编写形式。为了使教材的编写更具权威性，更成熟，我们在组织形式上采取了主编加主审的形式，主编对教材内容负责，主审则对大纲和书稿进行审查，并提出修改意见。

4. 配套资源。这两套教材将为学生配套学习指导书，为教师配套教学用 PPT、电子试卷等，以方便老师教学和学生学习。

在这两套教材策划的过程中，我们得到了很多高校老师的大力支持，如北京工商大学的崔学刚老师、中国人民大学的支晓强老师、中国海洋大学的王竹泉老师、厦门大学的杜兴强老师、上海交通大学的朱国泓老师、北京大学的姜国华老师、中南财经政法大学的张敦力老师等，他们不仅是与我们长期合作的优秀作者，更是我们的朋友，正是他们富有建设性的意见和建议，才形成了这两套教材的策划思路，我们对他们的专业和做事的认真、执著表示敬意。同时，还要特别感谢中国会计学会田志心、喻灵两位老师，正是她们认真、严谨的工作作风和态度，促使我们更加科学、严格地地运作这两套教材，力图为广大读者奉献高质量的高校专业教材。

中国人民大学出版社

前 言

《〈审计学：实务与案例〉学习指导书》自2008年正式出版以来，经过六年的教学和学习检验，得到了老师和学生们的普遍认同，也收到不少改进的建议，对此，我们在本书中作了如下的改进：

1. 每一章从目标与要求、重点和难点两个方面增加了学习指导，以真正引导学生有重点、有目的地学习，提高学习的效率。

2. 根据按新审计准则修订版（2010年版）以及中国注册会计师审计准则问题解答的内容修订了《审计学：实务与案例（第三版）》（以下简称主教材），同步修订并完善了学习指导书各章的练习题及其参考答案，修订篇幅达1/3以上。

3. 把主教材各章后思考题的参考答案详细地列示出来，方便学生自学时进行自我评估，加深对知识点的理解程度。

4. 把主教材各章后的案例分析参考答案列示在学习指导书上，一是为了减少主教材的篇幅，二是为了启发学生和老师更多地思考和分析。

基于以上变化，我们建议学生按以下方法正确使用本书：

1. 在主教材每章学习结束时，学生要在复习的基础上把对应的练习题做一遍，然后对照参考答案进行学习评估，找出学习中的薄弱环节和不理解的地方，主动与老师进行讨论，力争熟悉并掌握每章的学习重点和难点。

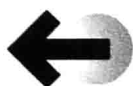
2. 对于主教材各章后的案例分析、行动学习讨论项目和思考题，老师可以根据需要组织学生在课堂学习中讨论，也可以留给学生自己做。无论采取哪种形式，学生都应当在积极主动的思考和讨论后通过与学习指导书的参考答案相对照，评估自己的学习和理解情况，进行有的放矢的复习，并增强自己对相关知识和实务的理解。

尽管我们努力修改和完善，力争把错误率降到最低，但可能仍存在一些问题，欢迎大家对本书提出进一步的建议和见解。在此，我们要对扶持和资助本教材研究开发项目的中央财经大学及其会计学院、北京市精品教材管理委员会、国家“十二五”规划教材管理委员会，以及两年来一直使用本教材并提出许多宝贵建议的读者和为本书修订付出热情与精力的中国人民大学出版社的编辑表示衷心的感谢。

李晓慧

目 录

第 1 章	计算机信息技术与审计	1
	1.1 学习指导	1
	1.2 练习题	2
	1.3 练习题解析	11
	1.4 教材思考题参考答案	15
	1.5 教材案例分析参考答案	22
第 2 章	承接审计业务	25
	2.1 学习指导	25
	2.2 练习题	27
	2.3 练习题解析	38
	2.4 教材思考题参考答案	43
	2.5 教材案例分析参考答案	51
第 3 章	风险评估与计划审计工作	54
	3.1 学习指导	54
	3.2 练习题	56
	3.3 练习题解析	70
	3.4 教材思考题参考答案	78
	3.5 教材案例分析参考答案	86
第 4 章	销售与收款循环审计	88
	4.1 学习指导	88
	4.2 练习题	94
	4.3 练习题解析	104
	4.4 教材思考题参考答案	110
	4.5 教材案例分析参考答案	117



第 5 章	采购与付款循环审计	119
	5.1 学习指导	119
	5.2 练习题	122
	5.3 练习题解析	132
	5.4 教材思考题参考答案	137
	5.5 教材案例分析参考答案	143
第 6 章	生产与仓储循环审计	145
	6.1 学习指导	145
	6.2 练习题	151
	6.3 练习题解析	159
	6.4 教材思考题参考答案	164
	6.5 教材案例分析参考答案	174
第 7 章	筹资与投资循环审计	176
	7.1 学习指导	176
	7.2 练习题	178
	7.3 练习题解析	184
	7.4 教材思考题参考答案	187
	7.5 教材案例分析参考答案	193
第 8 章	货币资金的审计	195
	8.1 学习指导	195
	8.2 练习题	196
	8.3 练习题解析	200
	8.4 教材思考题参考答案	202
	8.5 教材案例分析参考答案	206
第 9 章	报表审计中对特殊事项的关注	207
	9.1 学习指导	207
	9.2 练习题	209
	9.3 练习题解析	220
	9.4 教材思考题参考答案	227
	9.5 教材案例分析参考答案	231



第 10 章	终结审计与审计报告	234
	10.1 学习指导	234
	10.2 练习题	236
	10.3 练习题解析	244
	10.4 教材思考题参考答案	248
	10.5 教材案例分析参考答案	255
第 11 章	集团财务报表审计	257
	11.1 学习指导	257
	11.2 练习题	261
	11.3 练习题解析	269
	11.4 教材思考题参考答案	273
	11.5 教材案例分析参考答案	282

1.1 学习指导

1.1.1 目标与要求

- 了解计算机信息技术与财务报表的关系；
- 了解计算机信息技术对审计的影响；
- 熟悉信息环境下财务报表审计目标；
- 掌握信息环境下财务报表审计范围；
- 掌握信息技术一般控制测试；
- 掌握信息技术运用控制测试；
- 掌握利用计算机辅助审计技术和电子表格进行审计；
- 熟悉人工控制和自动化控制各自运用范围和优势。

1.1.2 重点和难点

(1) 信息技术的运用不改变注册会计师制定审计目标、进行风险评估和了解内部控制的原则性要求，基本审计准则和财务报告审计目标在所有情况下都适用。

信息系统对控制的影响，取决于被审计单位对信息系统的依赖程度。与财务报告相关的控制活动一般由一系列手工控制和自动控制所组成。自动控制程度愈高，信息系统对控制的影响愈大。

(2) 不同的被审计单位，其流程和信息系统具有各自不同的特点，注册会计师制定审计计划时据此包含不同的信息技术审计内容，而且在计划依赖自动控制或自动信息系统生成的信息时，注册会计师应当适当扩大信息技术审计的范围。

信息技术审计的范围与被审计单位在业务流程及信息系统相关方面的复杂度成正比，注册会计师在确定审计策略时，需要结合被审计单位业务流程复杂度、



信息系统复杂度、系统生成的交易数量、信息和复杂计算的数量、信息技术环境规模和复杂度等五个方面，对信息技术审计范围进行适当考虑。

(3) 在信息技术环境下，手工控制的基本原理与方式在信息环境下并不会发生实质性的改变，注册会计师仍需要按照审计准则执行相关的审计程序，而对于自动控制，需要从信息技术一般性控制测试与信息技术应用控制测试两方面进行考虑。审计人员如果依赖相关信息系统所形成的财务信息和报告作为审计工作的依据，则必须考虑信息的“完整性、准确性、授权及访问限制”等四个方面。

四要素的具体内容如下：

1) 完整性

- 顺序标号，以保证系统每笔日记账都是唯一的，并且系统不会接受相同编号，或者在编号范围外的凭证。

- 编辑检查，以确保无重复交易录入，比如发票付款的时候，检查发票编号。

2) 准确性

- 编辑检查，包括限制检查、合理性检查、存在性检查和格式检查等。

- 将客户、供应商、发票和采购订单等信息与现有数据进行比较，包括代码、金额比较。

3) 授权

- 业务流程中必须包含恰当的授权（设置密码：定性审批）。

- 将客户、供应商、发票和采购订单等信息与现有数据进行比较（赊销审批：定量审批）。

4) 访问限制

- 对于某些特殊的会计记录的访问，必须经过数据所有者的正式授权（注册、登录）。

- 访问控制必须满足适当的职责分离（交易的审批和处理必须由不同的人员来完成）。

- 对每个系统的访问控制都要单独考虑。密码必须定期更换，定期生成多次登录失败导致用户账号锁定的报告，管理层必须跟踪这些登录失败的具体原因。

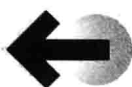
1.2 练习题

1.2.1 单选题

1. 下列有关计算机辅助审计技术的描述不正确的是（ ）。



- A. 计算机辅助审计技术不仅能够提高审阅大量交易的效率，而且不会受到过度工作的影响
- B. 可以将现有手工执行的审计测试自动化
- C. 在手工方式不可行的情况下计算机辅助审计技术无法执行测试或分析
- D. 相比较用手工的方式进行同样的测试，即便是第一年使用计算机辅助审计技术进行审计，也会节省大量的审计工作量
2. 由于创建错误的公式从而生成了错误的结果，这种错误称为（ ）。
A. 输入错误 B. 其他错误 C. 接口错误 D. 逻辑错误
3. 以下关于一般控制和应用控制的描述不正确的是（ ）。
A. 如果注册会计师计划依赖自动应用控制、自动会计程序或依赖系统生成信息的控制时，他们就需要对相关的信息技术一般控制进行验证
B. 信息技术一般控制只会对实现部分或全部财务报告认定做出间接贡献
C. 所有的自动应用控制都会有一个手工控制与之相对应，应用控制应与手工控制一起测试
D. 应用控制是设计在计算机应用系统中的、有助于达到信息处理目标的控制
4. 以下关于信息技术应用控制信息处理的目标说法，不正确的是（ ）。
A. 顺序标号可以实现信息处理的完整性目标
B. 将客户、供应商、部分数据、发票和采购订单等信息与现有数据进行比较，仅实现信息处理的准确性目标
C. 交易的审批和处理由不同的人员来完成可以实现信息处理的访问限制目标
D. 密码定期更换可以实现信息处理的访问限制目标
5. 下列有关信息技术对审计过程的影响的相关提法，不正确的是（ ）。
A. 信息技术在企业的应用并不改变注册会计师制定的审计目标
B. 系统的设计和运行对业务流程和控制的了解会产生直接的影响
C. 系统的设计和运行不会对审计风险的评价产生直接影响
D. 在高度电算化的信息环境中，业务活动和业务流程引发了新的风险，从而使具体控制活动的性质有所改变
6. 与手工记录相比，信息技术在使用中（ ）。
A. 偶然性误差比系统问题的存在更为普遍
B. 数据更加准确
C. 报告缺乏灵活性
D. 管理需求固化到应用程序之中
7. 下列关于信息技术一般控制的说法中正确的是（ ）。
A. 程序的变更需要考虑数据的迁移



- B. 程序开发需要考虑程序的实施以及企业内部的职责分离
- C. 程序和数据访问这一领域的目标是确保系统能够实现管理层的应用控制目标
- D. 计算机运行的目标是确保分配的访问程序 and 数据的权限是经过认证并经过授权的
8. 企业的手工控制是依赖信息系统生成的信息，如果注册会计师仅依赖手工控制，审计需要通过实质性程序来验证控制有效性。为节约审计成本，注册会计师可能（ ）。
- | | | |
|----------|----------|----------|
| 验证手工控制 | 验证系统应用控制 | 验证系统一般控制 |
| A. 否 否 否 | | B. 是 否 是 |
| C. 是 否 否 | | D. 是 是 是 |
9. 如果财务报表仅依赖手工控制，此类手工控制不依赖系统所生成的信息或报告，那么（ ）。
- A. 不需对系统环境进行了解与评估
- B. 验证手工控制
- C. 验证系统应用控制
- D. 验证系统一般性控制
10. 当被审计单位采用高度集成化信息技术系统时，虽然注册会计师针对信息技术的审计范围与其对信息技术的依赖程度有直接关系，但无论依赖程度是高还是低，注册会计师都必须执行下列（ ）工作。
- A. 了解与评估系统环境
- B. 验证手工控制
- C. 验证系统应用控制
- D. 了解、验证系统一般控制
11. 在计算机信息系统下，注册会计师应（ ）。
- A. 同时评估一般控制与应用控制
- B. 在评估应用控制之前先行评估一般控制的有效性
- C. 在评估一般控制之前先行评估应用控制的有效性
- D. 当他们信赖系统控制时，仅评估一般控制
12. 为了实现信息处理完整性目标，注册会计师设计的下列程序中，恰当的是（ ）。
- A. 检查系统每笔记账都是唯一的，并且系统不会接受相同编号，或者在编号范围外的凭证
- B. 将客户、供应商、部分数据、发票和采购订单等信息与现有数据进行比较
- C. 检查交易流程中是否包含恰当的授权
- D. 访问控制是否满足适当的职责分离
13. 注册会计师对于自行研发系统复杂度的评估，一般不需要考虑（ ）。



- A. 系统复杂程度及距上一次系统架构重大变更的时间
 - B. 系统变更对财务系统的影响结果
 - C. 系统变更之后的系统运行情况及运行期间
 - D. 市场份额及企业化程度
14. 如果被审计单位采用信息系统处理业务, 则以下表述正确的是 ()。
- A. 意味着手工控制被完全取代
 - B. 信息系统对控制的影响, 取决于被审计单位对信息系统的依赖程度
 - C. 其相关控制活动不可能同时包括手工的部分
 - D. 与财务报告相关的控制活动一般由一系列自动控制组成, 不包括手工控制
15. 下列关于信息技术应用控制审计的表述中, 正确的是 ()。
- A. 并非所有的自动应用控制都会有一个手工控制与之对应
 - B. 理论上, 不是每个自动系统控制都要与其对应的手工控制一起进行测试, 才能得到控制是否可信赖的结论
 - C. 信息技术应用控制一般要经过输入、处理及输出等环节
 - D. 自动系统控制造成的影响程度与信息技术一般控制是相同的
16. 下列不属于信息技术一般控制的是 ()。
- A. 对开发和实施活动的管理
 - B. 对维护活动的管理
 - C. 对每个系统的访问控制都要单独考虑
 - D. 测试和质量确保
17. 下列关于信息技术一般控制的说法, 错误的是 ()。
- A. 信息技术一般控制通常会对实现部分或全部财务报表认定做出间接贡献
 - B. 信息技术一般控制不可能对实现信息处理目标和财务报表认定做出直接贡献
 - C. 信息技术一般控制也可能对实现信息处理目标和财务报表认定做出直接贡献
 - D. 有效的信息技术一般控制确保了应用系统控制和依赖计算机处理的自动会计程序得以持续有效运行
18. 计算机辅助审计技术能够提高审阅大量交易的效率。一般而言, 最广泛地应用计算机辅助审计技术的领域是与 () 相关的方面。
- A. 细节测试
 - B. 分析程序
 - C. 检查文件记录
 - D. 重新执行
19. 下列有关信息技术内部控制审计的表述中, 不正确的是 ()。
- A. 自动化控制下, 也会给企业带来一些财务报表的重大错报风险
 - B. 对信息技术下内部控制的审计, 注册会计师需要从信息技术的一般控制

和应用控制两方面进行

- C. 信息技术的一般控制通常能对实现信息处理目标和财务报告认定做出直接贡献
 - D. 信息技术应用控制一般要经过输入、处理及输出等环节，自动系统控制关注信息处理目标包括：完整性、准确性、经过授权和访问限制
20. 下面有关计算机辅助审计技术的表述错误的是（ ）。
- A. 计算机辅助审计技术可用于细节测试，但不能用于分析程序
 - B. 注册会计师通常使用计算机辅助审计技术选取全部项目进行测试，包括对内部控制的测试
 - C. 计算机辅助审计技术可用于辅助对舞弊的检查工作
 - D. 在非统计抽样方法中，注册会计师可以使用计算机辅助审计技术选取样本
21. 与手工系统相比，在信息系统环境下，注册会计师应该特殊考虑的是（ ）。
- A. 审计目标
 - B. 进行风险评估和了解内部控制的原则性要求
 - C. 审计线索存在的形式
 - D. 基本审计准则
22. 在信息技术环境下，审计范围的确定主要取决于（ ）。
- A. 系统的复杂程度
 - B. 注册会计师信息技术的专业程度
 - C. 审计业务约定书中的约定
 - D. 被审计单位的要求
23. 被审计单位通常会对计算机信息系统实施包括授权控制在内的一系列应用控制。在以下应用控制中，属于授权控制的是（ ）。
- A. 编辑检查以确保无重复交易录入
 - B. 实施限制检查、合理性检查、存在性检查和格式检查等编辑检查
 - C. 交易流程中必须包含恰当的授权
 - D. 检查对于某些特殊的会计记录的访问是否经过数据所有者的正式授权
24. 审计人员在进行财务报告审计时，如果依赖相关信息系统所形成的财务信息和报告作为审计工作的依据，则必须考虑的是（ ）。
- A. 相关信息和报告的质量
 - B. 自动化控制和人工控制的比例
 - C. 内部控制的有效程度
 - D. 信息系统是商业软件还是自行开发的
25. 在测试信息技术一般控制时，注册会计师需要对影响系统驱动组件持续



有效运行的各个领域实施控制测试，但下列（ ）内容不在控制测试的范围之内。

- A. 程序变更控制
- B. 计算机操作控制
- C. 程序数据访问控制
- D. 录入授权控制

1.2.2 多选题

1. 下列关于以 ERP 为代表的高度集成的企业信息系统的表述，正确的有（ ）。

- A. 这种企业信息系统不仅仅是一个孤立的系统
- B. 这种企业信息系统是集财务、人事、供销、生产为一体的综合系统
- C. 财务信息只是这个系统所处理信息的一部分
- D. 注册会计师必须在规划和执行审计工作时对企业信息技术进行全面考虑

2. 注册会计师在审计时，如果想依赖相关信息系统所形成的财务信息和报告作为审计工作的基础，则（ ）。

- A. 必须考虑相关信息和报告的质量
- B. 需要在整个过程中考虑信息的完整性、准确性
- C. 不需要考虑授权体系
- D. 需要考虑访问权限

3. 注册会计师在确定审计策略时，需要结合（ ），对信息技术审计范围进行适当考虑。

- A. 被审计单位业务流程复杂度和信息系统复杂度
- B. 系统生成的交易数量
- C. 信息和复杂计算的数量
- D. 信息技术环境规模和复杂度

4. 注册会计师对被审计单位所采用的商业软件的复杂程度加以考虑和评估，需要考虑以下（ ）因素。

- A. 商业系统复杂程度及市场份额
- B. 距离上一次系统架构重大变更的时间
- C. 系统变更后的系统运行情况及运行期间
- D. 系统实施和运行所需的参数设置范围以及企业化程度

5. 评估信息技术环境的规模和复杂度，注册会计师应当充分考虑系统在实际应用中存在的问题，包括（ ）。

- A. 管理层如何获取与信息技术相关的问题
- B. 系统功能中是否发现严重问题或不准确成分，是否存在可以绕过的程序
- C. 是否发生过信息系统运行出错或对固定数据的修改等严重问题