



东北财经大学
会计学系列配套教材

审计

习题与案例

刘明辉 主编

Auditing

 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

东北财经大学会计学系列配套教材

审计习题与案例

刘明辉 主 编

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

大 连

© 刘明辉 2004

图书在版编目 (CIP) 数据

审计习题与案例 / 刘明辉主编. —大连: 东北财经大学出版社, 2004.8 (2006.1 重印)

(东北财经大学会计学系列配套教材)

ISBN 7-81084-452-0

I. 审… II. 刘… III. ①审计学-高等学校-习题
②审计学-案例-高等学校-自学参考资料 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 057746 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室: (0411) 84710523

营销部: (0411) 84710711

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连业发印刷有限公司印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 148mm × 210mm

字数: 182 千字

印张: 9 1/4

印数: 9 001—12 000 册

2004 年 8 月第 1 版

2006 年 1 月第 3 次印刷

责任编辑: 田世忠 田玉海

责任校对: 众 笑

封面设计: 冀贵收

版式设计: 孙 萍

定价: 16.00 元

前 言

为了帮助各位同学更好地学习审计学的基础知识、基本理论和方法以及实务操作技术，深入地理解和掌握审计学课程的重点及难点内容，我们根据最新统编教材《审计》（刘明辉主编，东北财经大学出版社，2004年1月第一版），组织编写了这本《审计习题与案例》。

本书作为《审计》一书的配套教材，按教材的章节顺序进行编排，以方便教学和自我测试。各章主要包括以下内容：

- ◇学习目的与要求
- ◇相关准则与制度
- ◇预习要览
- ◇重点与难点解析
- ◇练习题（含判断、单选、多选、讨论、分析、综合等题型）
- ◇案例
- ◇阅读文献
- ◇练习题参考答案

本书由刘明辉教授担纲主编，各章具体分工如下：第一至三章由薛清梅博士编写；第四至六章由樊子君博士生编写；第七章由张宜霞博士生编写；第八至十章、第十七章由刘明辉教授编写；第十三至十六章、第二十章、模拟试题由郑艳茹博士生编写；第十一章、第十二章由徐平教授编写；第十八章由孙

坤教授编写；第十九章由甄阜铭博士生编写。刘明辉和郑艳茹对全书进行了审阅、总纂、定稿。

作者

2004年7月

目 录

第一章 审计概论	1
一、学习目的与要求	1
二、相关准则与制度	1
三、预习要览	1
四、重点与难点解析	2
五、练习题	5
六、案例	10
七、阅读文献	12
八、练习题参考答案	13
第二章 注册会计师管理	16
一、学习目的与要求	16
二、相关准则与制度	16
三、预习要览	16
四、重点与难点解析	17
五、练习题	19
六、案例	25
七、阅读文献	26
八、练习题参考答案	27
第三章 注册会计师职业准则体系	29
一、学习目的与要求	29
二、相关准则与制度	29
三、预习要览	30
四、重点与难点解析	30
五、练习题	32
六、案例	41
七、阅读文献	43

八、练习题参考答案	44
第四章 职业责任与法律责任	47
一、学习目的与要求	47
二、相关准则与制度	47
三、预习要览	48
四、重点与难点解析	48
五、练习题	49
六、案例	54
七、阅读文献	57
八、练习题参考答案	57
第五章 审计目标与审计范围	58
一、学习目的与要求	58
二、相关准则与制度	58
三、预习要览	59
四、重点与难点解析	59
五、练习题	61
六、案例	65
七、阅读文献	70
八、练习题参考答案	70
第六章 审计程序与审计证据	74
一、学习目的与要求	74
二、相关准则与制度	74
三、预习要览	75
四、重点与难点解析	76
五、练习题	80
六、案例	86
七、阅读文献	91
八、练习题参考答案	91
第七章 审计计划与初步审计策略	92
一、学习目的与要求	92
二、相关准则与制度	92

三、预习要览	93
四、重点与难点解析	93
五、练习题	95
六、案例	102
七、阅读文献	103
八、练习题参考答案	103
第八章 内部控制及其评价与测试	105
一、学习目的与要求	105
二、相关准则与制度	105
三、预习要览	105
四、重点与难点解析	106
五、练习题	107
六、案例	113
七、阅读文献	118
八、练习题参考答案	119
第九章 审计测试中的抽样技术	120
一、学习目的与要求	120
二、相关准则与制度	121
三、预习要览	121
四、重点与难点解析	122
五、练习题	124
六、案例	128
七、阅读文献	129
八、练习题参考答案	129
第十章 审计报告	130
一、学习目的与要求	130
二、相关准则与制度	130
三、预习要览	130
四、重点与难点解析	131
五、练习题	132
六、案例	138

七、阅读文献·····	140
八、练习题参考答案·····	140
第十一章 销售与收款循环审计 ·····	143
一、学习目的与要求·····	143
二、相关准则与制度·····	143
三、预习要览·····	143
四、重点与难点解析·····	144
五、练习题·····	145
六、案例·····	151
七、阅读文献·····	155
八、练习题参考答案·····	155
第十二章 购货与付款循环审计 ·····	158
一、学习目的与要求·····	158
二、相关准则与制度·····	158
三、预习要览·····	158
四、重点与难点解析·····	159
五、练习题·····	159
六、案例·····	167
七、阅读文献·····	169
八、练习题参考答案·····	169
第十三章 生产与服务循环审计 ·····	173
一、学习目的与要求·····	173
二、相关准则与制度·····	173
三、预习要览·····	174
四、重点与难点解析·····	174
五、练习题·····	175
六、案例·····	182
七、阅读文献·····	184
八、练习题参考答案·····	184
第十四章 筹资与投资循环审计 ·····	186
一、学习目的与要求·····	186

二、相关准则与制度	186
三、预习要览	186
四、重点与难点解析	187
五、练习题	188
六、案例	193
七、阅读文献	195
八、练习题参考答案	195
第十五章 货币资金审计	197
一、学习目的与要求	197
二、相关准则与制度	197
三、预习要览	197
四、重点与难点解析	198
五、练习题	199
六、案例	202
七、阅读文献	204
八、练习题参考答案	204
第十六章 特殊项目审计	205
一、学习目的与要求	205
二、相关准则与制度	205
三、预习要览	206
四、重点与难点解析	207
五、练习题	209
六、案例	215
七、阅读文献	216
八、练习题参考答案	216
第十七章 终结审计	217
一、学习目的与要求	217
二、相关准则与制度	217
三、预习要览	217
四、重点与难点解析	218
五、练习题	219

六、案例	223
七、阅读文献	224
八、练习题参考答案	225
第十八章 其他类型的审计	226
一、学习目的与要求	226
二、相关准则与制度	226
三、预习要览	226
四、重点与难点解析	227
五、练习题	236
六、阅读文献	239
七、练习题参考答案	239
第十九章 电算化审计	240
一、学习目的与要求	240
二、相关准则与制度	240
三、预习要览	240
四、重点与难点解析	242
五、练习题	245
六、案例	255
七、阅读文献	259
八、练习题参考答案	259
第二十章 保证服务	260
一、学习目的与要求	260
二、相关准则与制度	260
三、预习要览	261
四、重点与难点解析	262
五、练习题	266
六、案例	271
七、阅读文献	273
八、练习题参考答案	276
《审计》模拟试题	276

第一章 审计概论

一、学习目的与要求

- 掌握独立审计产生和发展的各个阶段以及中国独立审计的发展历程
- 理解审计的含义
- 对审计进行分类,区别不同类型的审计人员,解释会计报表审计、经营审计和合规审计的特征
- 理解审计产生和存在的动因
- 理解审计人员所扮演的社会角色
- 了解审计假设的各种理论及其不足之处
- 了解我国的审计假设体系

二、相关准则与制度

- 《独立审计基本准则》
- 《中华人民共和国注册会计师法》
- 《独立审计具体准则第1号——会计报表审计》
- 《独立审计具体准则第9号——内部控制与审计风险》
- 《独立审计具体准则第21号——了解被审计单位情况》
- 《独立审计具体准则第22号——考虑内部审计工作》
- 《独立审计具体准则第23号——管理当局声明》
- 《独立审计具体准则第24号——与管理当局的沟通》

三、预习要览

(一) 关键概念

审计 会计账目审计 资产负债表审计 会计报表审计 账项导向
审计 内控导向审计 风险导向审计 合规审计 经营审计 独立审计

人员 审计动因 受托经济责任论 代理人学说 信息经济学说 保险论 冲突论 多因决定论 信息风险 审计假设

(二) 关键问题

1. 为什么独立审计的萌芽会出现在 16 世纪的威尼斯, 但是真正的发展却是在英国开始的?

2. 怎样理解审计的定义?

3. 按照审计对象的不同, 审计可以分为几个发展阶段? 各阶段的特点如何?

4. 按照审计模式的不同, 审计可以分为几个发展阶段? 各阶段的特点如何?

5. 审计按照目的和内容的不同可以分为哪几大类? 具体解释各自的含义。

6. 说明会计报表审计的主要特征。

7. 独立审计人员、政府审计人员和内部审计人员的资格认可、独立性有何不同?

8. 为什么审计可能是管理当局和信息使用人共同的需求?

9. 审计人员的社会角色是如何转变的? 现今该如何理解审计人员的角色?

10. 审计假设包括哪些内容? 信息可验证性假设是否合理? 有什么理由来支持这一假设? 如果要是偏离了这个假设, 对审计工作过程和结果将会有什么样的影响?

四、重点与难点解析

1. 独立审计的产生与发展

独立审计是商品经济发展到一定程度时, 随着企业财产所有权与经营权分离而产生的。18 世纪下半叶, 资本主义工业革命开始以后, 英国的生产社会化程度大大提高, 导致企业所有权与经营权进一步分离, 出现了第一批以查账为职业的独立会计师。股份公司兴起以后, 为确保财务信息的真实与公允, 由独立会计师对股份公司的财务报告进行审计就显得尤为必要。1720 年, 英国爆发了南海公司破产事件, 会计师查尔斯·斯内尔受议会聘请对其会计账目进行了检查并以“会计师”名义

出具了一份“查账报告书”，指出南海公司的财务报告存在着严重的舞弊行为，这标志着独立会计师——注册会计师的正式诞生。随后英国议会于1844年颁布了《公司法》，有力地促进了独立会计师的发展。1853年，爱丁堡会计师协会在苏格兰成立，标志着注册会计师职业的诞生。

关于独立审计的发展过程，学术界有两种不同的分类标准，即按审计对象的分类和按审计方法的分类。第一种分类：按审计对象不同，独立审计分为会计账目审计阶段、资产负债表审计阶段及会计报表审计阶段。第二种分类：按审计模式的不同，独立审计分为账项导向审计阶段、内控导向审计阶段和风险导向审计阶段。

中国的独立审计始于辛亥革命以后。1918年，北洋政府颁布了我国第一部独立审计法规——《会计师暂行章程》。同年，谢霖先生获准成为中国第一位注册会计师，并创办了第一家独立审计机构——正则会计师事务所。解放初期，在我国国民经济恢复过程中独立审计曾发挥了积极作用。在社会主义改造完成以后，由于照搬前苏联高度集中的计划经济模式，我国的独立审计陷入长时期的停滞状态。以1980年财政部发布《关于成立会计顾问处的暂行规定》为标志，注册会计师制度开始重建，1988年11月，中国注册会计师协会成立，1994年1月，《中华人民共和国注册会计师法》正式实施。

2. 审计概念与种类

审计的概念。“审计是一个客观地获取和评价与经济活动和经济事项的认定有关的证据，以确认这些认定与既定标准之间的符合程度，并把审计结果传达给有利害关系的用户的系统过程。”需要理解和掌握审计定义的几个要素：对经济活动和经济事项的认定；客观地获取和评价证据；系统化过程；与既定标准相符合的程度；审计结果；有利害关系的用户。

审计的分类。按照不同的标准可以对审计进行不同的分类。按主体的不同，审计可以划分为政府审计（也称国家审计）、内部审计和注册会计师审计（也称独立审计、民间审计）；按与被审计单位的关系不同，可以划分为内部审计和外部审计；按范围的不同，可以划分为全面审计和局部审计，综合审计和专题审计；按实施时间的不同，可以划分为事

前、事中和事后审计，定期和不定期审计，期中和期末审计；按执行地点的不同，可以划分为就地审计和报送审计；本书按照审计目的和内容将审计分为会计报表审计、合规审计和经营审计三类。

3. 审计人员

根据服务单位在审计组织体系中的位置不同，可以分为独立审计人员、政府审计人员和内部审计人员，前两种又叫外部审计人员。独立审计人员主要是指为客户提供专业审计服务的注册会计师。注册会计师是依法取得注册会计师证书，并接受委托从事审计和会计咨询、会计服务的职业人员，我国的注册会计师必须参加全国统一考试成绩合格，并从事审计业务工作两年以上，方可申请注册。政府审计人员是指审计机关中接受政府委托，依法行使审计监督权，从事审计业务的人员，政府审计是各国审计的最初形态，西周的宰夫可称为我国最早的政府审计人员，目前我国的政府审计人员实施专业技术资格制度，可以从事合规审计、经营审计，也可以从事与会计报表有关的审计。内部审计人员是公司所雇用的，对公司会计、财务以及其他业务情况进行审核，并向管理当局进行报告和提供建议的公司在册职员，内部审计人员的工作目标主要是提高经营的效率和效果，涉及的领域包括会计问题或与财务相关的审计或经营审计等等，内部审计部门的设置因领导关系不同独立性和权威性不同，领导层次越高审计效果越有保障。政府审计、内部审计和注册会计师审计不存在主导和从属关系，共同构成了我国的审计监督体系。

4. 审计的动因

审计存在和发展的动因可以从多个角度去理解，主要的学说包括：受托经济责任论（认为审计是在两权分离所形成的受托经济责任关系下，基于经济监督的客观需要而产生的）、代理人学说（审计的出现是委托人和代理人利益最大化的共同选择）、信息经济学说（审计可以降低信息不对称，使市场更有效率）、保险论（审计就是一种降低风险的活动，甚至认为审计是分担风险的一种服务）、冲突论（会计报表的提供者和使用者之间的利益冲突需要外部独立专家发表意见）、多因决定论（多方面因素共同导致了审计的出现）。

5. 审计人员的社会角色

审计人员的社会角色随着社会需要的变化而变化。从“警犬”到

“看门人”，再到“信息风险的减少者”和“保险人”。

银行借贷给企业资金，确定利率需要考虑的因素包括：无风险利率，营业风险，信息风险，审计对于无风险利率和营业风险毫无作用，但是审计活动可以减少信息风险，从而降低企业的借款利率，这也说明了为什么企业需要审计。信息风险产生的原因包括：信息的非直接性、信息提供者的偏见和动机、数据量大且复杂的交易业务。

如果将审计人员看作是信息风险的减少者，那么审计人员应该收取多少费用才合适呢？审计的特性决定了审计不能按照工作结果来收费，只能按照劳动投入来收取费用。

如果将审计人员看作是信息风险的分担者，那么审计人员应该收取多少费用才合适呢？审计已经成为分担社会风险的过程，类似于保险人。按照保险理论，如果发生了损失，审计人员必须赔偿，如果没有损失，审计人员的利润就是其得到的公费。那么审计公费就是对审计需求的强烈程度和损失可能性的函数。

6. 审计假设

审计假设亦称审计假定 (auditing assumptions)、审计公设 (auditing postulates)、审计假说、审计公理、审计前提，它是指对审计领域中存在的尚未确知或无法论证的事物按照客观事物的发展规律所做的合乎逻辑的推理或判断。

我国的审计假设体系应包括如下具体内容：信息不确定假设；信息可验证假设；审计主体独立性假设；审计主体胜任性假设；审计主体理性假设；内控相关性假设；风险可控性假设；认同一贯性假设；责任明确性假设。

五、练习题

(一) 判断题

1. 注册会计师审计产生的直接原因是财产所有权和经营权的分离。 ()
2. 会计账目审计阶段，审计报告的使用人是社会公众。 ()
3. 我国计划经济时代没有注册会计师审计，注册会计师审计是市场经济的产物。 ()

4. 审计是就有关经济活动和经济事项的一些说法加以验证。()

5. 审计结果的传达必须采用书面报告形式,不可以采取口头报告。()

6. 经营审计的独立性要求比会计报表审计的独立性要求要低。()

7. 内部审计人员、政府审计人员和独立审计人员都可以从事经营审计。()

8. 我国审计机关只需要发表审计意见,对违反财经纪律的单位和个人无权予以经济制裁。()

9. 经营审计的报告形式与内容随着约定任务的情况不同而有着非常大的差别。()

10. 注册会计师审计就是注册会计师接受委托对被审计单位的会计报表进行审计并发表审计意见。()

11. 政府审计是独立性最强的一种审计。()

12. 审计与企业财务会计的目的均是提高企业的经济效益。()

13. 注册会计师审计的依据是财政部制定的会计准则。()

14. 注册会计师审计发展到资产负债表审计时期,审计抽样方法得到了广泛应用。()

(二)单项选择题

1. 注册会计师审计最早萌芽于16世纪的欧洲,其原因是为了适应一种企业形式的需要,这种企业形式是()。

- A. 独资企业
- B. 合作企业
- C. 公司制企业
- D. 合伙企业

2. 最早以《公司法》的形式规定股份公司必须设监察人,负责审查公司账目的国家是()。

- A. 美国
- B. 英国
- C. 德国
- D. 意大利

3. 在独立审计发展的过程中,审计报告使用人从股东、债权人扩大到整个社会公众是在()。

- A. 详细审计阶段
- B. 资产负债表审计阶段