



中等财经学校

审 计

(第三版)

配套习题集

江 京 主编

中国财政经济出版社



中财 B0096638

中等财经学校

审计(第三版)配套习题集

江 京 主编

C12332/14

中央财经大学图书馆藏书章

登 录 号 164602

分 类 号 F239-44/1=3

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计 (第三版) 配套习题集/江京主编. - 3 版. - 北京:
中国财政经济出版社, 1998.6

中等财经学校教材

ISBN 7-5005-3820-0

I. 审… II. 江… III. 审计学-专业学校-习题
IV. F239.0-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 13049 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

e-mail: cfeph@drj.go.cn.net

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

新丰印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 10 印张 238 000 字

1998 年 7 月第 3 版 1998 年 7 月北京第 1 次印刷

印数: 1—20 050 定价: 12.10 元

ISBN 7-5005-3820-0/F·3493

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前 言

1998年2月，财政部教材编审委员会组织专家重新编写了中等财经学校教材《审计（第三版）》。为了帮助学生及时复习和巩固所学知识，深入理解审计的基本理论，熟练地掌握审计的基本技能和方法，我们配合该教材组织编写了这本《审计（第三版）配套习题集》。

本习题集的特点是：题型多样，题量适当，给教学留有选择余地；按章编配练习题，全部习题均附有参考答案。

参加本习题集编写的有：江京、阳长春、杨锦、张祥元、张晓英、周东利、赵欣、刘洪兴、梅珍、陈娴等同志。全书由江京负责总纂。

该书既可供全日制财经中专教学使用，又可供培训财经干部和学员自学使用。由于编写时间仓促，加上水平有限，不当之处，恳请读者批评指正。

编 者

1998年5月

目 录

第一部分 习题	(1)
第一章 总论.....	(1)
第二章 审计的种类、方法和程序	(28)
第三章 审计准则和审计依据	(49)
第四章 审计证据和审计工作底稿	(63)
第五章 内部控制制度评审	(75)
第六章 资产审计	(78)
第七章 负债审计	(86)
第八章 所有者权益审计.....	(100)
第九章 收入和成本费用的审计.....	(116)
第十章 利润及其分配审计.....	(124)
第十一章 经济效益和经济责任审计.....	(136)
第十二章 审计报告和管理建议书.....	(143)
综合测试题.....	(158)
第二部分 习题参考答案	(168)
第一章 总论.....	(168)
第二章 审计的种类、方法和程序.....	(194)
第三章 审计准则和审计依据.....	(212)
第四章 审计证据和审计工作底稿.....	(227)
第五章 内部控制制度评审.....	(239)
第六章 资产审计.....	(245)

第七章 负债审计.....	(251)
第八章 所有者权益审计.....	(269)
第九章 收入和成本费用的审计.....	(284)
第十章 利润及其分配审计.....	(287)
第十一章 经济效益和经济责任审计.....	(295)
第十二章 审计报告和管理建议书.....	(299)
综合测试题.....	(310)

第一部分 习 题

第一章 总 论

一、填空题

1. 我国审计经历的六个阶段为：(1) 西周时期为审计_____
_____；(2) 秦汉时期为_____；(3) 隋唐至宋
为_____；(4) 元明清为_____；(5) 中华民国
为_____；(6) 新中国为_____。

2. 我国西周时期国家财计机构分为两个系统：一个是
_____, 掌管_____；另一个是_____, 掌
管_____。

3. 西周时期，朝廷在天官之下设有“小宰”（官职），专门
负责_____；小宰之下设有“宰夫”，负责_____。
_____。

4. _____是我国审计的萌芽时期。

5. _____实行中央集权制，审计开始同会计分离，
并逐步趋向独立。

6. 秦汉两朝，中央专门设置御史大夫官职，掌管全国的
_____, _____以及_____的监察工作。

7. 秦汉时期，各州、郡的财政收支标准，都要呈报御史大

夫审查，初步形成了具有_____的监察制度。

8. 隋唐至宋代，中央集权不断加强，官僚系统进一步完善。与此同时，审计同_____进一步分离，审计的_____和_____也得以体现，审计制度也日臻健全。

9. 唐代的_____范围极广，项目众多，而且具有很强的独立性和较高的权威性。

10. 宋代审计司（院）的建立，是我国_____的正式命名。

11. 1912年，北京政府颁布了_____，并在国务院下设审计院，直属国务院总理领导。1914年，北洋政府又将其改为审计院，同年颁布了_____。

12. 1982年12月4日第五届全国人民代表大会第五次会议通过的宪法明确规定了在国务院和县以上各级人民政府设立_____，实行_____。

13. _____，中华人民共和国审计署成立。

14. 为了实现审计工作的规范化和法制化，1985年8月，国务院颁布了_____；1988年11月颁布了_____；1994年8月31日，第八届全国人大常委会第九次会议通过了_____，自1995年1月1日起施行。

15. 民间审计的产生和发展，与_____的兴起有着密切的联系。

16. 我国民间审计有据可查的是始于_____以后。

17. 1918年9月，北洋政府农商部颁布了我国第一部注册会计师法规_____，并于同年批准著名会计学家_____先生为中国的第一位注册会计师，他创办的中国第一家会计师事务所

务所“_____”也获批准成立。

18. 新中国成立以后，_____在建国初期的经济恢复工作中发挥了积极作用。

19. 1980年12月，财政部颁发了_____，恢复和重建了注册会计师制度。1981年成立了第一家会计师事务所_____。

20. 1985年，注册会计师审计被载入_____。1986年7月，国务院发布了_____，标志着我国民间审计进入了一个新阶段。

21. 1993年10月31日，_____颁布，并从1994年1月1日起实施，使民间审计步入了法制轨道。

22. 我国内部审计萌芽于2000多年前的_____。

23. 1985年10月，发布了_____，具体规定了内部审计机构、任务、职权以及其他有关事项。

24. 1985年以后，我国形成了_____、_____和_____三种组织形式，审计制度和审计工作进入了振兴时期。

25. 西方国家大多在议会下设有_____，由议会成国会授权，对政府及国有企事业单位的财政、财务收支进行_____。

26. 美国于1921年成立了_____，隶属于国会。

27. 1844年，英国政府为了保护广大股民的利益，颁布了_____，1845年又修订了_____，对发展民间审计起到了推动作用。

28. 1853年，在苏格兰的爱丁堡成立了“_____”，这是世界上第一个职业会计师的专业团体。随后，民间审计队伍迅速扩大。此时所进行的民间审计都是以_____为目

的，要对大量帐簿记录进行逐笔审计，即详细审计，也称_____。

29. 1887年，美国会计师公会成立。1916年，该会改组为_____，后来又发展为_____，成为世界上最大的民间审计专业团体。

30. 国际内部审计师协会的成立，标志着进入了_____。40年代逐步开展了事前审计，作到了_____与_____并重，_____与_____并重。在审计的范围与内容上，出现了_____和_____等新概念。在审计方法上，也从详细审计发展到以评审内部控制制度为基础的_____。

31. 审计一词传统的解释是指_____，简称_____。

32. 现代审计有_____、_____和_____之分。

33. 政府审计概念的要素包括：(1) 审计的主体是_____；(2) 审计的客体（审计对象）是_____以及_____；(3) 审计的依据是_____；(4) 审计的着眼点是_____；(5) 审计的目的是_____；(6) 审计的性质是_____。

34. 民间审计的概念揭示的三种关系人是：(1) 第一关系人，即_____，是指_____；(2) 第二关系人，即_____；(3) 第三关系人，即_____。

35. 在三方面的审计关系中，审计人被对审计人是_____关系，对审计授权或委托人是_____关系；被审计人对审计人是_____的关系，对审计授权或委托人是_____关系；审计委托人对审计人是_____关

系，对被审计人是_____关系。

36. 审计关系是指审计活动中所涉及的_____、
_____和_____之间的责任关系。

37. 审计关系人必须由_____、_____和
_____三方构成，缺一不可。

38. 审计是一项具有独立性的经济监督活动，这明确揭示了
_____, 并指明独立性是审计的_____, 经济监督
是审计的_____。

39. 审计的独立性具体包括：_____, _____
_____, _____。

40. 审计的独立性根据其在审计关系中的独立程度，还可分
为_____和_____。

41. 审计具有_____, _____和_____
的职能。其中，_____是审计的基本职能，_____
和_____是衡量评价企业经济活动及其结果的手段。

42. 审计的作用是指_____, _____过程中所
产生的社会效果。审计具有_____和_____两大作
用。

43. 目前，我国的审计组织形式包括_____, _____
_____和_____, 三者的有机结合，形成了完整的
审计组织形式。

44. 我国政府审计机关是行使审计监督的行政机关，包括
_____和_____。

45. 1968年在东京通过了宣言，正式宣布“_____”
成立。该组织的宗旨是_____, _____,
_____. 其总部设在_____, 该组织
的机关刊物是_____, 创刊于_____年，其编辑部设在

_____。我国于_____年正式加入该组织。

46. 我国会计师事务所的四种类型是：(1) _____；
(2) _____；(3) _____；(4) _____。

47. 中国注册会计师协会是在_____领导下，经政府批准成立的_____。它成立于_____年。

48. 我国的内部审计机构是根据_____和
_____设置的，主要包括_____和
_____。

49. 我国内部审计的特征包括：(1) _____；(2)
_____；(3) _____；(4) _____。

50. 1941年，内部审计师协会在美国正式成立，标志着
_____，这一年也被称为_____。
1947年，该协会制订了_____，1972年开始实施
_____，1978年该协会又制订了_____。

51. 1978年，内部审计师协会批准中国内部审计学会以
_____形式加入该组织，从此，中国内部审计学会成为国
际内部审计师协会的成员国，标志着_____。

52. 审计人员由_____、_____和
_____构成。

53. 审计人员的条件应包括：(1) _____；
(2) _____；(3) _____；(4) _____。

54. _____和_____的统一是我国内部审计特
有的重要特征。

55. _____是国内外内部审计共同的基本特征。

56. 审计监督是以专业监督为_____的，专业监督也需要
审计监督的_____。

57. 审计的制约性作用包括：(1) _____；

(2) _____。

58. 审计的促进性作用包括：(1) _____；
(2) _____；(3) _____。

59. 针对不同单位，对其财政、财务收支及有关的经营管理活动的审计，表述不同：(1) 国家和政府机关各部门，主要是审查 _____；(2) 国家金融机构，主要是审查 _____；(3) 企事业单位及基本建设单位，主要是审查 _____；(4) 人民团体及群众组织，主要是审查 _____。

60. 我国审计的主要任务是：(1) 审查会计资料的 _____ 和 _____，及其所反映的经济活动的 _____、_____ 和 _____；(2) 审查揭发 _____，_____，打击经济领域中的犯罪活动；(3) 审查监督 _____ 的建立和执行情况，促进提高经营管理水平；(4) 审查监督 _____ 的利用情况，挖潜创新，促进 _____ 的提高。

二、选择题（从每小题的各备选答案中选出你认为正确的一个或多个答案，将其编号填入括号内）

1. 我国审计的初步形成阶段为（ ）。

- A. 战国时期
- B. 西周时期
- C. 秦汉时期
- D. 三国时期

2. 我国审计的最终确立阶段为（ ）。

- A. 西周时期
- B. 秦汉时期

- C. 唐宋时期
 - D. 中华民国
3. 我国审计的健全阶段为 ()。
- A. 秦汉时期
 - B. 隋唐至宋朝
 - C. 元明时期
 - D. 清朝
4. 我国政府审计的萌芽时期为 ()。
- A. 西周时期
 - B. 秦汉时期
 - C. 唐宋时期
 - D. 元明时期
5. 我国审计同会计分离的时期为 ()。
- A. 西周时期
 - B. 秦汉时期
 - C. 隋唐至宋
 - D. 元明时期
6. 我国审计正式命名的时期为 ()。
- A. 西周时期
 - B. 秦汉时期
 - C. 南宋时期
 - D. 新中国时期
7. 中华人民共和国审计署成立于 ()。
- A. 1980 年 9 月
 - B. 1981 年 9 月
 - C. 1982 年 9 月
 - D. 1983 年 9 月

8. 自 1995 年 1 月 1 日起实施 (), 从而使我国的政府审计工作逐步走向规范化、法制化。

- A. 《中华人民共和国审计条例》
- B. 《中华人民共和国审计法》
- C. 《国务院关于审计工作的暂行规定》
- D. 《中华人民共和国宪法》

9. 1982 年 12 月 4 日第五届全国人民代表大会第五次会议通过的 () 明确规定了在国务院和县以上各级人民政府设立审计机关, 实行审计监督。

- A. 《中华人民共和国审计条例》
- B. 《中华人民共和国审计法》
- C. 《国务院关于审计工作的暂行规定》
- D. 《中华人民共和国宪法》

10. 我国民间审计始于 () 以后。

- A. 新中国
- B. 明清时期
- C. 辛亥革命
- D. 隋唐时期

11. 1918 年 9 月, 北洋政府农商部颁布了我国第一部注册会计师法规 ()。

- A. 《审计处暂行章程》
- B. 《会计师暂行章程》
- C. 《审计师暂行章程》
- D. 《会计处暂行章程》

12. 我国第一位注册会计师为 ()。

- A. 谢霖
- B. 潘序伦

C. 徐永祚

D. 姜尔行

13. 1980 年 12 月, 财政部颁发了 (), 恢复和重建注册会计师制度。

A. 《关于成立会计顾问处的暂行规定》

B. 《中华人民共和国会计法》

C. 《中华人民共和国注册会计师条例》

D. 《中华人民共和国注册会计师法》

14. 中国第一家会计师事务所为 ()。

A. 潘序伦会计师事务所

B. 正则会计师事务所

C. 立信会计师事务所

D. 上海会计师事务所

15. 我国恢复和重建注册会计师制度以后, 1981 年 1 月 1 日成立的第一家会计师事务所为 ()。

A. 中华会计师事务所

B. 中信会计师事务所

C. 中盛会计师事务所

D. 上海会计师事务所

16. () 年注册会计师审计被载入《中华人民共和国会计法》。

A. 1981 年

B. 1986 年

C. 1985 年

D. 1980 年

17. 1986 年 7 月, 国务院发布了 (), 标志着我国民间审计进入了一个新阶段。

A. 《关于成立会计顾问处的暂行规定》

B. 《中华人民共和国会计法》

C. 《中华人民共和国注册会计师条例》

D. 《中华人民共和国注册会计师法》

18. 我国内部审计萌芽时期为 ()。

A. 西周时期

B. 秦汉时期

C. 隋唐时期

D. 元明时期

19. 1985 年 10 月, 发布了 (), 具体规定了内部审计机构、任务、职权以及其他有关事项。

A. 《关于成立会计顾问处的暂行规定》

B. 《审计署关于内部审计工作的若干规定》

C. 《中华人民共和国注册会计师条例》

D. 《中华人民共和国注册会计师法》

20. 西方早在奴隶制度下的 () 时代就已有官厅审计机构, 进行具有审计性质的考核和监督。

A. 古罗马

B. 古埃及

C. 古希腊

D. 古巴比伦

21. 20 世纪初期, 一些现代资本主义国家的政府审计, 随着经济的发展和在经济监督的需要先后设立独立的审计机构, 主要有 ()。

A. 美国的总审计局

B. 加拿大的审计公署

C. 西班牙的审计法院