

中等职业教育国家规划教材配套教学用书

Accountancy

审计基础知识习题集

(第二版)
(会计专业)

主编 朴根虎



高等教育出版社

中等职业教育国家规划教材配套教学用书

审计基础知识习题集

(第二版)

(会计专业)

主编 朴根虎



高等教育出版社

内容提要

本书是中等职业教育国家规划教材《审计基础知识》(第二版)的配套教学用书。

本书按照教材体系结构编排,设有专业术语、知识要点、单项选择题、多项选择题、判断题等栏目,而且各章均编排了重点、难点以及经典的案例分析题(个别章无案例分析题),能较好地帮助学生把握教材内容,复习、巩固所学知识。

本书可供中等职业学校会计专业及相关专业学生学习“审计基础知识”课程使用,也可供岗位培训及自学者学习参考。

本书配有多媒体教学课件,内容包括知识讲解、习题答案、参考资料、财经法规等。

图书在版编目(CIP)数据

审计基础知识习题集/朴根虎主编. —2版. —北京:高等教育出版社,2009.7

会计专业

ISBN 978-7-04-027547-6

I. 审… II. 朴… 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(2009)第 086381 号

策划编辑 陈伟清 责任编辑 杨成俊 封面设计 于 涛
版式设计 张 岚 责任校对 姜国萍 责任印制 宋克学

出版发行 高等教育出版社
社 址 北京市西城区德外大街 4 号
邮政编码 100120
总 机 010-58581000

经 销 蓝色畅想图书发行有限公司
印 刷 高等教育出版社印刷厂

开 本 787×1092 1/16
印 张 6.5
字 数 130 000

购书热线 010-58581118
咨询电话 400-810-0598
网 址 <http://www.hep.edu.cn>
<http://www.hep.com.cn>

网上订购 <http://www.landaco.com>
<http://www.landaco.com.cn>
畅想教育 <http://www.widedu.com>

版 次 2003 年 5 月第 1 版
2009 年 7 月第 2 版
印 次 2009 年 7 月第 1 次印刷
定 价 17.80 元(含光盘)

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

物料号 27547-00

第二版前言

本书是中等职业教育国家规划教材《审计基础知识》(第二版)的配套教学用书。

自《审计基础知识》第一版出版以来,审计和会计改革不断深化,特别是近几年财政部制定、颁布和实施了新的中国会计准则体系和注册会计师审计准则体系,使我国的会计和审计理论及业务处理有了较大的变化。因此,我们根据这些新的变化和相关要求,对第一版教材进行了修订。为了与修订后的教材保持一致,我们也对第一版的《审计基础知识习题集》作了修订。

本次修订,从内容上与修订教材同步删减和调整了与新的会计准则和审计准则不相符的部分,增加了有关新内容;从体例上设计增加了“专业术语”和“知识要点”两项学习指导性内容,删除了第一版中的填空题、名词解释等与实践能力提高联系较小的题型,其他方面基本保持了第一版习题集的特点。

本书配有多媒体教学课件,内容包括知识讲解、习题答案、参考资料、财经法规等,以便教师课堂教学和学生课下学习。

本书可供中等职业学校会计专业及相关专业学生学习“审计基础知识”课程使用,也可供相关行业岗位培训及自学者学习参考。

在修订过程中,参考了大量的相关著作和资料,在此,谨向原作者表示诚挚的谢意!由于编者水平有限,疏漏和不当之处,请批评指正。

编 者

2009年3月

第一版前言

《审计基础知识》是中等职业学校会计专业的主干专业课程之一,对学生职业岗位实务操作能力的培养有着很重要的影响。本课程的学习有一定的难度,需要通过大量的习题练习才能加深对审计基础知识的理解和对审计岗位技能的掌握及运用。基于这方面的考虑,为方便本课程的教学,我们根据《中等职业学校会计专业教学指导方案》中本课程的教学基本要求,编写了国家规划教材《审计基础知识》的配套习题集。

《审计基础知识习题集》以现行的审计工作规范要求为依据,按照教材各章的顺序编写,便于配合教材使用。在内容上,遵照循序渐进的教学原则,各章基本上均安排了填空题、单项选择题、多项选择题、判断题、名词解释、讨论题及案例(计算)分析题。另外,每章均列有本章的重点、难点及阅读参考(部分),有助于学生对所学的知识进行多角度、多形式的学习和训练,以利于提高学生岗位实务操作能力,更好地掌握审计的基本知识和技能。

本习题集可供中等职业学校会计专业及相关专业学生学习《审计基础知识》使用,也可供相关行业岗位培训及自学者学习参考。

本书由朴根虎主编,臧红文副主编,参加本书编写的有:黑龙江省教育学院朴根虎(第一、五、六、十二、十三章)、哈尔滨市第一职业高级中学谭富壮(第二、三、四章)、青岛市高级职业学校臧红文(第七、九章)、哈尔滨市第一职业高级中学刘洋(第八、十、十一章)。全书由朴根虎统稿。

由于时间仓促,加之编者水平有限,书中难免存在不足之处,欢迎使用者提出宝贵的意见和建议。

编 者

2002年12月

目 录

第一章 总论	1	五、判断题	31
一、专业术语	1	六、案例分析题	32
二、知识要点	1	第六章 企业会计报表审计	37
三、单项选择题	2	一、专业术语	37
四、多项选择题	3	二、知识要点	38
五、判断题	4	三、单项选择题	38
第二章 审计种类、审计程序和		四、多项选择题	39
审计方法	6	五、判断题	41
一、专业术语	6	六、案例分析题	42
二、知识要点	7	第七章 资产审计	45
三、单项选择题	8	一、专业术语	45
四、多项选择题	9	二、知识要点	46
五、判断题	12	三、单项选择题	48
六、案例分析题	13	四、多项选择题	49
第三章 审计准则和审计依据	14	五、判断题	51
一、专业术语	14	六、案例分析题	51
二、知识要点	14	第八章 负债审计	55
三、单项选择题	15	一、专业术语	55
四、多项选择题	16	二、知识要点	56
五、判断题	17	三、单项选择题	58
第四章 审计证据和审计工作		四、多项选择题	59
底稿	18	五、判断题	60
一、专业术语	18	六、案例分析题	61
二、知识要点	19	第九章 所有者权益审计	66
三、单项选择题	20	一、专业术语	66
四、多项选择题	21	二、知识要点	66
五、判断题	22	三、单项选择题	67
六、案例分析题	22	四、多项选择题	68
第五章 内部控制制度及其评审	26	五、判断题	69
一、专业术语	26	六、案例分析题	69
二、知识要点	27	第十章 收入和成本费用审计	72
三、单项选择题	29	一、专业术语	72
四、多项选择题	30	二、知识要点	72

三、单项选择题	74
四、多项选择题	75
五、判断题	77
六、案例分析题	77
第十一章 利润及其分配审计	81
一、专业术语	81
二、知识要点	81
三、单项选择题	82
四、多项选择题	83
五、判断题	84
六、案例分析题	84
第十二章 经济效益和经济责任	
审计	87

一、专业术语	87
二、知识要点	87
三、单项选择题	88
四、多项选择题	89
五、判断题	90
第十三章 审计报告和管理建	
议书	91
一、专业术语	91
二、知识要点	91
三、单项选择题	93
四、多项选择题	94
五、判断题	96

第一章 总 论

重点、难点



重点:理解审计的本质

难点:对审计对象的认识和理解

一、专业术语

1. 审计

审计是一项具有独立性的经济监督活动,是由专职的机构和人员依法接受委托或授权,对被审计单位特定时期的会计报表及其他有关资料的公允性、真实性以及经济活动的合规性、合法性和效益性进行审查、评价和鉴证的活动。

2. 审计对象

审计对象是指被审计单位的财政、财务收支及其有关的经营管理活动,即审计监督的范围和内容。被审计单位是审计活动的客体,即审计的范围;客体的经济活动是审计的内容。

3. 审计职能

审计职能是指客观地存在于审计工作之中的,体现审计本质属性的内在功能,主要有经济监督职能、经济鉴证职能、经济评价职能等。

4. 审计关系

审计关系是指一项审计行为必然涉及的审计人、被审计人和审计委托人或授权人三方之间所形成的经济关系。在审计关系中,此三方称之为审计关系人。

5. 审计组织

审计组织是指根据国家法律设立的,担负不同审计任务的机构。设置与各类审计监督相适应的审计组织,配备合格审计人员,是实行审计制度、履行审计职责、发挥审计职能、完成审计任务的必要保证。

6. 审计组织体系

审计组织体系是指根据国家法律设立的不同的审计组织之间相互联系、相互补充的一整套审计组织系统。我国的审计组织体系由政府审计机关、内部审计机构和社会审计组织共同构成。

二、知识要点

1. 审计和会计的联系与区别

(1) 联系。会计工作质量的高低直接关系到审计工作的效果利效率,而审计职能

的充分发挥又会促进会计工作的改进,两者存在着相辅相成、相互促进的辩证关系:审计的主要工作对象是会计资料;会计具有监督的职能,审计实质上是对财务会计监督的内容进行再监督。

(2) 区别。①目的不同;②依据的标准不同;③职能不同;④工作程序和方法不同;⑤机构地位不同。

2. 审计的本质特征及主要职能

(1) 本质特征。①审计是具有独立性的经济监督,虽然与会计、财政、税务、信贷等监督共同构成我国的经济监督体系,但它又有不同于其他监督的特征,即监督关系上的独立性程度不同和监督内容上的广泛性不同等;②审计的执行人必须是与从事会计或经济活动无关的第三者。

(2) 主要职能。不论是政府审计、社会审计还是内部审计,都具有经济监督、经济鉴证和经济评价三种职能。经济监督是基本职能,经济鉴证和经济评价职能是在经济监督基础上派生的职能。经济监督是指由一定的机构或单位监察和督促其他单位的经济活动在规定的范围内合法、合理运行;经济鉴证是指通过对被审计单位的会计报表及相关资料的审核和验证,证实其真实、合法、公允和可靠,并向审计委托人或授权人出具书面证明,取得委托人或社会公众的信任;经济评价是指通过对被审计单位经济活动的过程和结果进行审查、分析,对被审计单位的经营决策、计划是否切实可行,内部控制制度是否健全有效,经济活动目标是否完成进行准确的估价和评判,促进其改善经营管理,提高经济效益。

3. 注册会计师的业务范围

根据我国《注册会计师法》的有关规定,注册会计师的业务范围主要是两个方面:一是审计业务,属于法定业务,非注册会计师不得承担;二是会计服务和会计咨询业务。其中,注册会计师执行的审计业务主要包括:①审查企业会计报表,出具审计报告;②验证企业资本,出具验资报告;③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;④法律法规规定的其他审计业务。

4. 社会审计组织的权限

社会审计组织在接受委托事项后,依法行使下列职权:①查阅与委托事项有关的账簿、资料,核实资产;②查看委托人的业务现场和设施;向与委托事项有关的单位和个人进行调查和取得相关证明材料;③可要求委托人提供必要的协助;④要求委托人按照审计业务约定书的要求使用审计报告。

三、单项选择题

1. 官厅审计在我国一直延续到()。
A. 春秋战国时期
B. 隋唐年间
C. 国民政府时期
D. 清朝末年
2. 我国的社会审计起源于()。
A. 春秋战国时期
B. 隋唐年间
C. 国民政府时期
D. 清朝末年
3. 《中华人民共和国注册会计师法》于()颁布实施。

- A. 国务院各部门和地方各级政府的财政收支
 - B. 国有金融机构和企、事业单位的财务收支
 - C. 本部门本单位的财务收支
 - D. 本部门下属单位的财务收支及相关经济活动
 - E. 委托人指定的被审计单位的财务收支及相关经济活动
4. 下列属于社会审计组织审计对象的是()。
- A. 国有金融机构和企事业单位的财务收支
 - B. 本部门本单位的财务收支
 - C. 本部门下属单位的财务收支及相关经济活动
 - D. 委托人指定的被审计单位的财务收支活动
 - E. 委托人指定的被审计单位的其他相关经济活动
5. 审计的三种主要职能包括()。
- A. 经济管理职能
 - B. 经济监督职能
 - C. 经济鉴证职能
 - D. 经济评价职能
 - E. 经济调控职能
6. 审计关系是指由()三方之间所形成的经济关系。
- A. 审计人
 - B. 被审计人
 - C. 审计委托人
 - D. 注册会计师
 - E. 经济师
7. 下列属于注册会计师的主要业务的是()。
- A. 审查国有金融机构的财务收支
 - B. 审查企事业单位的财务收支
 - C. 审查被审计单位的会计报表
 - D. 出具审计报告
 - E. 撰写管理建议书
8. 审计人员在执行审计业务时,应坚持的原则有()。
- A. 重要性原则
 - B. 独立性原则
 - C. 客观性原则
 - D. 公正性原则
 - E. 明晰性原则
9. 审计人员的法律责任主要指的是()。
- A. 刑事责任
 - B. 违约责任
 - C. 过失责任
 - D. 欺诈责任
 - E. 行政责任

五、判断题

- 1. 世界各国审计的最初形态是政府审计。()
- 2. “上计制度”始于周朝。()
- 3. 隋唐时期,我国的皇家官厅审计达到了鼎盛时期。()
- 4. 我国的社会审计起源于清朝末期。()
- 5. 不论在任何社会形态,只要客观上存在授权管理和委托经营管理的关系,审计

就有存在的必要。()

6. 审计是由独立的专职机构或人员接受委托或授权,对被审计单位各个时期的会计报表及其他有关资料进行审查、评价和鉴证的活动。()

7. 审计工作与会计工作有着严格的区别,因此,会计工作质量的高低不会直接关系到审计工作的效果和质量。()

8. 审计工作的主要目的是为会计信息的使用者提供决策所需的各种信息。()

9. 审计部门是独立地对被审计单位的经济业务活动进行经济监督,对于会计监督来说它是处于再监督的地位。()

10. 不论是传统审计还是现代审计,都要求以被审计单位客观存在的财政、财务收支及其相关的经营管理活动为审计对象。()

11. 审计的基本特征是审计的执行人必须是从事会计或经手人以外的第三者。()

12. 因内部审计是对本部门本单位及下属单位的财务收支及相关经济活动进行审计监督,故不必符合由第三者进行审查这一基本特征。()

13. 审计的产生和发展历史无不表现为经济监督的活动,它履行着经济监督的职能。()

14. 经济鉴证职能是社会审计的重要职能。()

15. 经济评价职能突出地表现在政府审计进行的经济效益审计之中,也表现在社会审计的管理建议书中。()

16. 我国的政府审计机关是以《审计法》为依据而设置的。()

17. 内部审计机构在本部门、本单位领导人的直接领导下,独立行使内部审计监督权,业务上可不受国家审计机关指导。()

18. 根据我国《注册会计师法》的规定,审计业务是注册会计师的法定业务,非注册会计师不得承担。()

19. 审计人员在执行审计业务,出具审计报告时,应当在实质上 and 形式上独立于委托单位和被审计单位。()

20. 审计人员在审计中发现会计账目和会计报表的数据、内容或处理方法有错误时,不必提请调整或改正,只在会计报告中加以说明即可。()

21. 审计人员在提供专业服务时,不得代行委托单位的管理职能,应避免承担管理决策的责任。()

22. 注册会计师的审计责任是在不断发展变化的,目前是以验证会计报表的公正性为主,同时还包括揭露重大错误及舞弊行为。()

第二章 审计种类、审计程序和审计方法

重点、难点



重点:明确审计的分类方法

理解审计程序的特点

在熟练掌握各种常规审计方法的基础上,学会如何综合、灵活、恰当地运用这些方法

难点:理解各种审计分类的内容

明确不同审计主体审计程序特点的区别与联系

在统计抽样法下确定样本单位数量

一、专业术语

1. 政府审计

政府审计又称国家审计,是指由政府审计机关实施的审计。政府审计机关依法对国务院各部门和地方各级人民政府以及国有企事业单位的财政、财务收支和经济效益进行审计监督。

2. 社会审计

社会审计又称民间审计、注册会计师审计,是指由经政府有关部门审核批准的由注册会计师组成的会计师事务所接受委托,依法对被审计单位的财务收支及其经济效益情况进行的审计监督。会计师事务所是社会审计组织,是依法设置并承办注册会计师业务的机构。

3. 内部审计

内部审计是指由本部门、本单位内部专设的审计机构或人员对本单位、本部门及其下属单位的财务收支、经济效益进行的审计。

4. 财政财务审计

财政财务审计是指对财政预决算、企业和事业单位的财务收支进行的监督检查活动。审计的主要内容是会计凭证、账簿和报表。

5. 验资

验资是指对企业设立时的实收资本及其相关资产、负债的审验。验资的内容是实收资本及其相关资产、负债的真实性、合法性。

6. 全面审计

全面审计是指对被审计单位一定时期内经济活动各个方面进行的审计,主要包括对财政财务收支、经营方针、经营成果、经济效益、财经纪律、各部门工作等方面的审计内容。

7. 专题审计

专题审计又称专项审计、重点审计,是指对特定的审计项目进行的审查或鉴定活动。一般与此项目无关的经济业务不进行审查。

8. 报送审计

报送审计是指被审计单位按审计机关的规定,把各种会计资料 and 文件报送到审计机关接受监督检查的一种审计方式,主要适用于规模较小的行政事业单位。

9. 就地审计

就地审计是指由审计机构委派审计人员到被审计单位现场,对其经济活动的有关事项进行审查活动。就地审计是实际工作中经常使用的重要审计方式,其具体方式主要有常驻审计和巡回审计两种。

10. 预告审计

预告审计是指审计机构在审计之前,将审计的目的、日期、内容及要求预先通知被审计单位的审计方式。

11. 突击审计

突击审计是指审计机构在实施审计之前,不预先通知被审计单位而进行的审计。

12. 审计程序

审计程序是指审计机构和审计人员对审计项目从开始到结束的全过程中采取的系统性的工作步骤。它包括审计工作的阶段及每个阶段的工作要点,各项工作的联系及其审计文件的传递等内容。

13. 审计方法

审计方法是审计人员为完成审计任务,检查和分析审计对象,收集审计证据,并依据审计证据形成审计意见和结论的各种专门手段的总称。

14. 审计抽样

审计抽样是指审计人员在执行审计时,从审计对象总体中选取一定数量的样本进行测试,再根据样本的审查结果推断总体有无错误和弊端的一种审计方法。

二、知识要点

1. 审计的分类及内容

根据我国的审计监督和社会经济类型的特点,我国的审计分类标准有基本分类和其他分类两种。

(1) 基本分类。审计按其主体分类,可分为政府审计、社会审计和内部审计。按不同审计主体所审计的目的和内容,政府审计又可分为财政财务审计、经济效益审计、财经法纪审计、经营承包审计和建设项目竣工决算审计;社会审计可分为会计报表审计、验资和其他业务审计;内部审计可分为部门审计、单位审计和经营审计。

(2) 其他分类。审计按审计范围可分为全面审计和专题审计;审计按实施时间可分为事前审计、事中审计和事后审计;审计按执行地点可分为报送审计和就地审计;审计按动机可分为法定审计和自愿审计;审计按是否事先通知被审计单位可分为预告审计和突击审计。

2. 社会审计与政府审计在审计程序上的不同点

社会审计在实施阶段上,与政府审计基本相同,但准备阶段和终结报告阶段有自身的特点:

(1) 准备阶段。主要工作包括签订审计业务约定书和编制审计计划两大环节。审计实务中如果依法接受委托进行审计,则与委托人签订审计业务约定书,它具有法律效力。签约之后,在执行具体审计活动前,还应根据审计任务和所了解到的被审计单位具体情况拟定审计计划,对审计工作做出合理安排。

(2) 终结报告阶段。主要工作包括编制审计差异调整表、编制审计报告、提出管理建议书。管理建议书一般不对外公开,不具有公正性和强制性,只是一种有价值的咨询意见。

3. 选用合适的审计方法应注意的问题

(1) 要适应审计目的。审计方法是达到审计目的的手段,不同类型的审计有不同的审计目的。

(2) 要适合审计类型。不同的审计类型其特点不一样,因而需采用不同的方法。

(3) 要符合被审计单位的实际情况。即根据被审计单位的经营管理状况不同,应采用不同的审计方法。

(4) 要有灵活性。不同的审计项目可采用不同的审计方法,也可用相同的审计方法,也可几种方法结合使用。

4. 审计方法

现代审计的方法体系分为两大类,即审计战略方法和审计技术方法。

审计战略方法包括审计风险估价、审计重要性确定、审计样本设计、审计误差的认定等。

审计技术方法是指审计实施过程中为搜集审计证据所使用的专门方法,主要有:

(1) 审查书面资料的方法。按其技术划分,可分为审阅法、核对法和复核法;按其范围划分,可分为详查法和抽查法;按其顺序划分,可分为顺查法和逆查法。

(2) 审查实物资产的方法。包括实物盘点法、技术鉴定法和实地测试法。实物盘点法一般分为直接盘点法和监督盘点法。

(3) 审计调查、分析的方法。审计调查的方法一般包括面询和函询两种;审计分析的方法按分析技术可分为比较分析法、账户分析法和趋势分析法。

(4) 审计抽样方法。

三、单项选择题

1. 审计可以分为政府审计、社会审计和内部审计,这是()。

- A. 按审计主体分类
- B. 按审计目的和内容分类
- C. 按审计范围分类
- D. 按审计执行地点分类

2. 审计可以分为法定审计、自愿审计,这是()。

- A. 按审计主体分类
- B. 按审计范围分类
- C. 按审计执行地点分类
- D. 按审计动机分类

3. 对被审计单位一定时期内经济活动的各个方面进行的审计,称为()。

- A. 全面审计
- B. 事后审计

- #### 四、多项选择题

- 9 •

- C. 内部审计
- D. 财政财务审计
- E. 外部审计
- 2. 社会审计按审计目的和内容分类,可分为()
 - A. 会计报表审计
 - B. 验资
 - C. 其他业务审计
 - D. 专题审计
 - E. 全面审计
- 3. 内部审计按审计的目的和内容分类,可分为()
 - A. 部门审计
 - B. 单位审计
 - C. 经营审计
 - D. 财务审计
 - E. 管理审计
- 4. 审计按范围分类,可分为()。
 - A. 全面审计
 - B. 专题审计
 - C. 报送审计
 - D. 就地审计
 - E. 内部审计
- 5. 审计按实施的时间分类,可分为()。
 - A. 事前审计
 - B. 事中审计
 - C. 定期审计
 - D. 事后审计
 - E. 不定期审计
- 6. 审计按动机分类,可分为()。
 - A. 法定审计
 - B. 自愿审计
 - C. 预告审计
 - D. 突击审计
 - E. 强制审计
- 7. 政府审计的审计程序一般包括()。
 - A. 准备阶段
 - B. 实施阶段
 - C. 报告阶段
 - D. 复审阶段
 - E. 计划阶段
- 8. 审计准备阶段的主要工作是()。
 - A. 明确审计的对象和业务
 - B. 配备审计人员
 - C. 考察、调查被审计单位
 - D. 制定审计方案
 - E. 下达审计通知书、进驻被审计单位
- 9. 审计实施阶段的主要工作是()。
 - A. 审阅分析会计资料
 - B. 进行实质性测试
 - C. 整理审计工作底稿
 - D. 撰写审计报告
 - E. 编写管理建议书
- 10. 审计报告阶段的主要工作是()。
 - A. 归纳问题、分析研究
 - B. 座谈讨论、得出结论
 - C. 分类、整理审计工作底稿
 - D. 撰写审计报告
 - E. 审计资料清理归档