高等学校应用技术型经济管理系列教材（会计系列）

高等学校应用型经济管理规划教材

总主编／李　雪　主审／徐国君

审计基础与实务学习指导书

Study Guide to Auditing basis and Practice

（第二版）

李　雪◎主编

立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

需要全本请访问 www.ertongbook.com

高等学校应用技术型经济管理系列教材（会计系列）

高等学校应用型经济管理规划教

总主编／李　雪　主审／徐国君

审计基础与实务学习指导书

Study Guide to Auditing basis and Practice

（第二版）

李　雪◎主　编

安徽理工大学 藏書 图書馆

立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

审计基础与实务学习指导书 / 李雪主编. —2 版.
—上海：立信会计出版社，2017.8
高等学校应用技术型经济管理系列教材. 会计系列
ISBN 978-7-5429-5567-8

Ⅰ.①审… Ⅱ.①李… Ⅲ.①审计学—高等学校—教学参考资料 Ⅳ.①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 188357 号

策划编辑 方士华
责任编辑 方士华
封面设计 南房间

审计基础与实务学习指导书(第二版)
Shenji Jichu yu Shiwu Xuexi Zhidaoshu

出版发行	立信会计出版社		
地　　址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码	200235
电　　话	(021)64411389	传　　真	(021)64411325
网　　址	www.lixinaph.com	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	电　　话	(021)64411071
经　　销	各地新华书店		
印　　刷	常熟市梅李印刷有限公司		
开　　本	787 毫米×1 092 毫米	1/16	
印　　张	15.75		
字　　数	294 千字		
版　　次	2017 年 8 月第 2 版		
印　　次	2017 年 8 月第 1 次		
印　　数	1—3 100		
书　　号	ISBN 978-7-5429-5567-8/F		
定　　价	32.00 元		

如有印订差错，请与本社联系调换

总　序

教材是高校实现人才培养目标的重要载体，教材及教材建设对高校发展具有举足轻重的作用。与培养模式相对应的教材是培养合格人才的基本保证，是实现培养目标的重要工具。由于历史的原因，在财经类教材的出版方面，相关出版社出版研究型本科或者高职高专、中等职业等层次的教材较多，也较成熟，而在应用技术型本科教材出版上比较欠缺，虽然近年来也出版了一些这方面的教材，但总体而言，还是缺乏权威性、普适性、实用性和创新性。造成这种状况的原因主要在于：出版社对财经类应用技术型本科教材的出版还不够重视，没有进行有效的组织；财经类应用技术型本科院校多为新建院校，教材建设相对滞后，主观上也较愿意使用研究型本科教材；在教材使用中存在比较严重的混用现象，教材的目标读者群不明确，如不少教材既适用于研究型本科又适用于应用技术型本科，或者既适用于本科又适用于高职高专。

由于目前应用技术型教材种类和数量匮乏或质量欠佳，使得应用技术型本科不得不沿用传统研究型教材，比如东北财经大学会计系列教材（包括《基础会计》《中级财务会计》《管理会计》《高级财务会计》《审计》等），中国人民大学会计系列教材（如《成本会计》），教育部统编教材（如《财务管理》）等国家级规划教材。这些教材本身的质量很好、级别很高，但是并不适用于应用技术型本科的教学，教师和学生普遍反映不好用。即使从全国范围看，也还没有相对成套、成熟的适合应用技术型高校使用的教材，不适应教育教学要求。存在的主要问题包括：①教材的定位和要求较高；②教材的内容多、难度大；③教材着重于理论解释，相关案例、实训等内容较少，缺乏普适性、实用性。所以，需要编写适应学生水平、便于学生接受的应用技术型教材。

我们组织具有多年应用技术型人才培养经验的优秀教师和实务界专家编写了本套系列教材。本套系列教材由《会计基本技能》《基础会计》《中级财务会计》《成本会计》《管理会计》《财务管理》《会计信息系统》《审计学原理》《审计实务》《税法》《经济法》《金融学》等构成。为了保证教材的质量，我们聘请了著名高校的专家、教

授对本套教材编写进行专门指导和审核。每本教材至少有一名本学科的知名专家或学科带头人提出审核指导意见，至少有一名高等院校教学一线的高级职称教师参与组织编写，至少有一名行业协会、实务界专家和教学研究机构人员提出编写建议。

本套系列教材的特色如下。

1. 应用性

应用技术型本科的教材建设应坚持培养应用技术型本科人才的定位，充分吸收和借鉴传统的普通本科教材与高职高专类教材建设的优点和经验，以就业为导向，做到理论上优于高职高专类教材、动手能力的培养上优于传统的本科院校教材。

本套系列教材体现了应用技术型本科的定位，体现了素质教育和“以学生发展为本”的教育理念，遵循了高等教育教学基本规律，重视知识、能力和素质的协调发展，根据应用技术型人才培养模式对学生的创新精神、实践能力和适应能力的要求，在内容选材、教学方法、学习方法、实验和实训配套等方面突出了应用性特征。

2. 针对性

本套系列教材的编写符合会计学、财务管理和审计学专业的培养目标、培养需求、业务规格(知识结构和能力结构)和教学大纲的基本要求，与各专业的课程结构和课程设置相对应，与课程平台和课程模块相对应。本套系列教材在结构的布局、内容重点的选取、示例习题的设计等方面符合教改目标和教学大纲的要求，把教师的备课、试讲、授课、辅导答疑等教学环节有机地结合起来。

3. 先进性

本套系列教材反映了应用技术型会计人才教育教学改革的内容，能够反映学科领域的新发展。本套系列教材的整体规划、每一种教材构造等均体现了实用性和创新性。本套系列教材还强调了系列配套，包括了教材、学习指导书、教学课件等。

4. 基础性

本套系列教材打破传统教材自身知识框架的封闭性，尝试多方面知识的融会贯通，注重知识层次的递进，体现每一门科目的基本内容，同时，在具体内容上突出实际的运用知识的能力，使本套系列教材做到“教师易教，学生乐学，技能实用”。

5. 易于自学性

自学能力的培养是高等教育应该教授给学生的一项基本能力。只有具备了自主学习的能力，才能最终建立起终身学习的保障体系，这也是应用技术型本科人才

需要全本请访问 www.ertongbook.com

培养的客观要求。应用技术型高校的生源素质与其他高校相比存在较大差距，除一部分高考发挥失误的学生外，有相当一部分学生在学习习惯、基础知识等方面存在一定的欠缺，这要求本套系列教材要能调动这部分学生的学习积极性，在理论方面尽量通俗易懂，实践方面尽量采用案例式教学。为了有利于学生课后自主学习，本套系列教材配套了学习指导书和教学课件。

因此，本套系列教材的定位和特色把握准确，教材的特色明显，适用于应用技术型高等学校教学，容易得到学生和市场的认可，便于学生的自学和教师的教学。

高等学校应用技术型经济管理系列教材（会计系列）凝聚了众多领导、教授和专家多年来的经验和心血。当然，由于我们的经验和人力有限，教材中难免存在不足，我们期待着各位同行、专家和读者的批评指正。我们将随着经济发展和会计环境的变迁不断修订教材，以便及时反映学科的最新发展和人才培养的最新变化。

本套系列教材出版后，得到学生和市场的认可，深受广大读者欢迎。为了更好地回馈读者，本套系列教材从2017年起启动第二版的修订工作，各种教材的第二版将陆续出版。我们会一如既往地做好教材修订和相关服务工作，希望广大读者对本套系列教材继续给予支持。

李　雪

2017年8月

第二版前言

审计基础与实务是一门理论性与实践性较强的课程，要求学生在理解审计学基本理论的基础上，更熟练地掌握审计的基本程序和方法。为帮助学生达到这一学习要求，提高学生的学习效率和学习质量，同时帮助读者更好地学习审计的基本理论、方法和程序，深入地理解和掌握审计基础与实务课程的重点与难点内容，我们根据高等学校应用技术型经济管理系列教材（会计系列）《审计基础与实务》（李雪主编），并结合最新发布的会计准则体系、审计准则体系和内部控制规范，组织编写了这本《审计基础与实务学习指导书》，作为《审计基础与实务》一书的配套教材。

为了加强学生对审计基础与实务的理解，使学生更快地掌握审计的基本理论、方法和程序，满足培养应用技术型会计专业人才的教学需要，本书在《审计基础与实务》习题的基础上，不仅增加了习题的数量和题型，也相应地增加了习题的深度和难度，以使学生能够从不同的角度，全面、及时地掌握所学内容。

本书完全按照《审计基础与实务》教材的章节顺序进行编排。各章主要内容包括：本章要点、课后思考与练习题答案、自测题（包括单项选择题、多项选择题、判断题等题型）、自测题答案、综合案例分析题、模拟考试题等。

本书由李雪担任主编。各章的编写分工为：李雪、吴镇启编写第一章、第二章、第三章、第四章，李雪、王安娜编写第五章、第六章、第七章，李雪、阮宁编写第八章，李雪、泥丽丽编写第九章，李雪、王安娜编写第十章、第十一章、第十二章，李雪、吴镇启编写第十三章，李雪、泥丽丽编写第十四章，李雪、阮宁编写第十五章。综合案例分析题和模拟考试题由作者共同编写。全书由李雪负责整体规划、审核和修订初稿、总纂并定稿。

本书的第二版由李雪、吕安琪、岳明慧、樊沙沙、秦悦、朱会敏负责修订。其中，李雪、吕安琪负责修订第一章至第五章，李雪、岳明慧负责修订第六章至第十章，李雪、樊沙沙负责修订第十一章至第十四章，李雪、秦悦、朱会敏负责修订第十五章，李雪负责修订综合案例分析题和模拟考试题。

由于审计学的内容处于较大的变动状态，有一些问题仍需要作深入的探讨；加

上时间有限，作者的水平有待进一步提高，本书难免存在个别的缺点和错误，也会存在一些有争议的问题。我们希望听到读者对本书的意见和建议，欢迎对本书的不足之处批评指正，以便日后修订。

编　者

2017 年 8 月

目　录

第一章　绪论 …… 1
本章要点 …… 1
课后思考与练习题答案 …… 2
自测题 …… 3
自测题答案 …… 6

第二章　审计职业 …… 8
本章要点 …… 8
课后思考与练习题答案 …… 9
自测题 …… 11
自测题答案 …… 17

第三章　执业准则和职业道德 …… 21
本章要点 …… 21
课后思考与练习题答案 …… 23
自测题 …… 24
自测题答案 …… 28

第四章　审计目标与审计流程 …… 30
本章要点 …… 30
课后思考与练习题答案 …… 31
自测题 …… 34
自测题答案 …… 37

第五章　审计计划 …… 39
本章要点 …… 39
课后思考与练习题答案 …… 40
自测题 …… 44
自测题答案 …… 46

第六章　审计证据和审计工作底稿 …… 47
本章要点 …… 47
课后思考与练习题答案 …… 50
自测题 …… 54
自测题答案 …… 57

第七章　审计重要性与审计风险 …… 59
本章要点 …… 59
课后思考与练习题答案 …… 60
自测题 …… 62
自测题答案 …… 67

第八章　风险评估和应对 …… 69
本章要点 …… 69
课后思考与练习题答案 …… 72
自测题 …… 74
自测题答案 …… 77

第九章　销售与收款循环的审计 …… 78
本章要点 …… 78
课后思考与练习题答案 …… 79
自测题 …… 85
自测题答案 …… 88

第十章　采购与付款循环的审计 …… 91
本章要点 …… 91
课后思考与练习题答案 …… 93
自测题 …… 95
自测题答案 …… 97

第十一章　生产与存货循环的审计 …… 98
本章要点 …… 98
课后思考与练习题答案 …… 100
自测题 …… 102
自测题答案 …… 105

第十二章　货币资金的审计 …… 106
本章要点 …… 106
课后思考与练习题答案 …… 108
自测题 …… 112
自测题答案 …… 116

第十三章　对舞弊和法律法规的考虑 …… 118
本章要点 …… 118
课后思考与练习题答案 …… 120
自测题 …… 126
自测题答案 …… 131

第十四章　完成审计工作 …… 132
本章要点 …… 132
课后思考与练习题答案 …… 134
自测题 …… 135
自测题答案 …… 139

第十五章　审计报告 …… 141
本章要点 …… 141
课后思考与练习题答案 …… 142
自测题 …… 146
自测题答案 …… 149

综合案例分析题 …… 150
综合案例分析题参考答案 …… 180
模拟测试题(一) …… 205
模拟测试题(一)答案解析 …… 217
模拟测试题(二) …… 221
模拟测试题(二)答案解析 …… 235

需要全本请访问 www.ertongbook.com

第一章　绪　　论



本章要点

本章主要讲述了审计的产生和发展、审计的概念和特征以及审计的职能和分类。

1. 审计活动具有悠久的历史，在古埃及、古罗马、古希腊和古代中国都有审计活动存在。随着社会生产力和社会经济的发展，政府审计、内部审计和注册会计师审计都得到了很大的发展。审计是因授权管理经济活动的需要而产生的，受托经济责任关系的确立才是审计产生的基础。审计随着受托经济责任关系内涵的丰富和范围的扩大不断得到发展。

2. 在不同的国家，审计体制有很大不同，英国、美国、加拿大等国家属于立法型审计体制，审计机关代表议会进行审计监督。法国则属于司法型审计体制，审计法院是独立于立法系统(议会)与行政部门(内阁政府)的一个司法机构。日本则是另外一种类型，它的最高审计机关是会计检查院，既不属于立法系统，也不属于行政系统，而是直接对日本天皇负责的特殊类型，具有很强的独立性和权威性。而我国则在国务院设立了审计署，县以上的各级人民政府也相继成立了审计厅(局)，独立行使审计监督权。审计机关独立行使审计监督权，不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉。

3. 注册会计师审计起源于企业所有权和经营权的分离，是市场经济发展到一定阶段的产物。从国外注册会计师审计发展的历程看，它最早起源于意大利合伙企业，在英国股份公司出现后得以形成，伴随着美国资本主义市场的发展而逐步完善起来。

4. 中国审计学会对审计的定义：审计是由专职机构和人员，依法对被审计单位的财政、财务收支及其有关经济活动的真实性、合法性、效益性进行审查，评价其经济责任，用以维护财经法纪，改善经营管理，提高经济效益，促进宏观调控的独立性的经济监督活动。

5. 会计与审计不能混为一谈，会计是对财务信息进行确认、计量、记录和报告，具有反映和监督职能。而审计则是为了对会计所提供的信息进行鉴证，具有监督、评价和鉴证的职能。具体区别见表 1-1。

表 1-1　　会计与审计的区别

项　目	会　计	审　计
产生前提	加强经济管理	加强经济监督
性质	经营管理的组成部分	经济监督的组成部分
对象	资金运动过程	经济活动
方法程序	核算、分析、检查	规划方法、实施方法、管理方法
职能	记录、计算、反映、监督	监督、评价、鉴证

6. 审计职能包括：经济监督、经济评价和经济鉴证。

7. 对审计的分类：

(1) 按审计主体分类：政府审计、民间审计和内部审计。政府审计、民间审计和内部审计的区别见表 1-2。

表 1-2　　政府审计、民间审计与内部审计的区别

类别 / 项目	政府审计	民间审计	内部审计
审计主体	政府审计机关	会计师事务所	内部审计组织
审计目标	财政收支情况	财务报表合法性、公允性	内部控制运行情况
审计独立性	单向独立	双向独立	单向独立
审计方式	强制审计	受托审计	自行安排
审计报告对象	政府机关	社会公众	单位负责人
审计标准	国家审计准则	注册会计师审计准则	内部审计准则

(2) 按审计内容和目的分类：财务报表审计、经营审计、合规性审计。

(3) 按审计范围分类：全面审计、局部审计、专项审计。

(4) 按审计时间分类：事前审计、事中审计、事后审计。

(5) 按审计执行的地点分类：报送审计、实地审计。

(6) 按审计动机分类：强制审计、任意审计。

(7) 按是否通知被审计单位分类：预告审计、突击审计。

(8) 按审计方法分类：账项基础审计、制度基础审计、风险导向审计。



课后思考与练习题答案

一、思考题

1. 首先，注册会计师审计的产生是由于所有权和经营权的分离。随着我国市

场经济的发展，资本市场日益完善，股份制公司出现并迅速扩张。其次，由于经济全球化进程的不断深入，跨国公司大量涌现，企业所有者（股东）要想更好地了解企业的真实经营状况，必须通过审计来加强对企业经营者的监督，而企业经营者同样也需要通过对财务报表审计来向外界传递公司经营状况良好的信息，可以说双方都需要审计。最后，经济全球化进程越来越快，导致审计在社会中的经济监督、经济评价和经济鉴证职能越来越重要。可以说，经济越发展，审计越重要。

2. 独立性是审计的灵魂。审计可以提高财务报表等信息的可信任程度。如果审计人员与被审计单位在经济上或其他方面存在紧密联系，丧失了独立性，那么，审计人员就不可能对被审计单位的经济事项发表公正的意见。所以，独立性是审计的最本质特征。为了充分体现这一本质特征，在审计机构的设置和审计工作过程中必须遵循独立性原则，做到实质上的独立和形式上的独立。主要体现在三个方面。

（1）组织机构的独立。这是保证审计工作独立性的关键。其主要内容为审计机构不能受制于其他部门和单位，尤其是不能成为国家财政部门和各机构财务部门的下属机构，否则，对财政、财务收支进行审计就会失去意义。组织机构的独立性还表现为审计应独立于被审计单位之外，与被审计单位没有任何组织上的行政隶属关系。

（2）业务工作的独立。这里首先指审计工作不能受任何部门、单位和个人的干涉，应独立地对被审查的事项作出评价和鉴定。其次又指注册会计师要保持精神上的独立，自觉抵制各种干扰，对被审计事项作出客观公正的结论。

（3）经济来源的独立。这是保证审计组织独立和业务工作独立的物质基础。如果审计机构没有一定的经费或收入，其业务活动就无法展开，但若其经费或收入受制于被审计单位或与其相关的其他单位，审计的独立性就难以保证。这一方面要求各级审计机构的经费要有一定的标准，不得随意变更；另一方面要求会计师事务所的收入要受国家法律的保护，使其公正、合理。

3. 审计与会计的区别见表 1-1。

二、选择题

1	2	3	4
D	AC	BCD	ABC



自测题

一、单项选择题

1. 根据美国会计学会（AAA）1973 年对审计的定义，下列对审计概念的理解中，

不恰当的是(　　)。

A. 审计是一个系统化过程

B. 在财务报表审计中,“既定标准”具体体现为企业会计准则和相关会计制度

C. 审计应当保证被审计单位财务报表与“既定标准”相同

D. 审计的价值需要通过把审计结果传递给各相关利害关系人来实现

2. 回顾注册会计师审计产生与发展的历程,代表了注册会计师审计具有法律地位的标志是(　　)。

A. 英国股份公司的兴起使所有权和经营权分离

B. 意大利合伙企业制度的产生

C. 美国资产负债表审计的出现

D. 英国 1862 年《公司法》确定注册会计师为法定的破产清算人

3. 注册会计师审计产生的直接原因是(　　)。

A. 合伙企业制度的产生　　B. 股份制企业制度的形成

C. 资本市场的发展　　D. 所有权和经营权的分离

4. 从审计的性质和地位上看,较之于其他经济监督的主要区别在于(　　)。

A. 独立性　　B. 广泛性　　C. 权威性　　D. 公正性

5. 审计的基本职能是(　　)。

A. 经济司法　　B. 经济监督　　C. 经济鉴证　　D. 经济评价

6. 从历史上看,民间审计起源于(　　)。

A. 美国　　B. 中国　　C. 法国　　D. 英国

7. 下列事项中,最能导致注册会计师审计方法发展变化的是(　　)。

A. 审计目标　　B. 审计环境

C. 审计责任　　D. 审计对象

8. 目前中国注册会计师的财务报表审计方法是(　　)。

A. 账项基础审计方法　　B. 制度基础审计方法

C. 财务基础审计方法　　D. 风险导向审计方法

9. 在注册会计师审计发展过程中,将“差错防弊”作为次要审计目标的阶段是(　　)。

A. 1844 年至 20 世纪初的英式详细审计

B. 20 世纪初开始的美式资产负债表审计

C. 1933 年美国《证券法》实施后

D. 2002 年美国《萨班斯-奥克斯利法案》实施后

10. 在注册会计师审计发展过程中,标志着注册会计师职业诞生的是(　　)。

A. 1844 年英国《公司法》规定了股份公司必须设监察人

B. 1845 年英国《公司法》修订后规定了股份公司的账目必须经董事以外的人员审计

C. 1853 年苏格兰爱丁堡创立了爱丁堡会计师协会

D. 1862 年英国《公司法》规定了注册会计师为法定的破产清算人

二、多项选择题

1. 下列各项有关注册会计师审计的说法中，正确的有（　　）。

A. 注册会计师产生的直接原因是财产所有权和经营权的分离

B. 注册会计师审计要适应商品经济的发展

C. 注册会计师审计具有独立、客观、公正的特性

D. 注册会计师审计随企业管理的发展而发展

2. 审计目的的确定，主要受审计对象的制约，同时也与（　　）密切相关。

A. 审计的本质属性　　B. 委托人的具体要求

C. 审计职能　　D. 审计报告的格式与内容

3. 以下对审计分类的理解的表述中，恰当的有（　　）。

A. 如果按审计目的划分，审计可分为财务报表审计、经营审计和合规性审计

B. 如果按审计目的划分，审计可分为合理保证业务和有限保证业务

C. 如果按审计内容划分，审计可分为财务报表审计、经营审计和合规性审计

D. 如果按照执行审计的主体和被审计单位的关系划分，审计可分为内部审计和外部审计

4. 以下关于注册会计师审计方法发展阶段的理解中，恰当的有（　　）。

A. 以会计凭证和账簿的详细检查为特征的账项基础审计

B. 以被审计单位是否遵守了特定的程序规定或条例为特征的合规性审计

C. 以内部控制测试为基础的抽样审计为特征的制度基础审计

D. 以财务报表重大错报风险的识别、评估、应对为审计工作主线的现代风险导向审计

5. 关于注册会计师审计的起源与发展，以下陈述中，恰当的有（　　）。

A. 16 世纪意大利合伙经营方式的出现，导致企业所有权与经营权的初步分离，导致了注册会计师审计的萌芽

B. 18 世纪初英国股份公司发展导致企业所有权和经营权的进一步分离，注册会计师审计形成

C. 20 世纪初，美国金融资本对产业资本渗透，银行对债权人信用证明的需要，促进了注册会计师审计的发展

D. 1929—1933 年世界性经济危机爆发，投资者开始更加关注企业的盈利能力

三、判断题

1. 审计产生的前提是差错防弊。（　　）
2. 审计是在所有权和经营权分离后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。（　　）
3. 权威性是审计的最本质特征。（　　）
4. 20世纪前后，托拉斯式的大型企业大量出现，导致了大型企业内部要设立专门的机构和人员进行独立的内部审计监督，近代内部审计也就应运而生。（　　）
5. 1853年，苏格兰爱丁堡创立了第一个注册会计师的专业团体——爱丁堡会计师协会，标志着注册会计师职业的诞生。（　　）

四、案例分析题

资料：A会计师事务所接受了华兴股份有限公司的委托，对华兴公司2016年的财务报表进行审计。华兴股份有限公司是国有大型上市公司，目前承担了兴建大型水电站的项目。A会计师事务所接受委托后，即刻派注册会计师前往华兴公司开展2016年度的财务报表审计业务。注册会计师到达公司后，了解到如下一些情况：华兴公司审计委员会安排内部审计人员对公司的主要业务进行专项审计；审计署委派的某特派办对华兴公司正在兴建的大电站工程资金运用情况进行审计。

要求：

(1) 以上三种审计活动是否可以相互替代？

(2) 对比分析以上三种审计业务，论述其相同及其不同的地方。

(3) 注册会计师能否利用内部审计工作的成果？如果可以的话，如何利用？



自测题答案

一、单项选择题

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
C	D	D	A	B	D	B	D	C	C

二、多项选择题

1	2	3	4	5
ABC	ABC	ACD	ACD	ABCD

需要全本请访问 www.ertongbook.com