

经济与管理学课程系列——

《审计学》 作业集

西北工业大学网络教育学院 组编

周爱玲 编

图书在版编目 (CIP) 数据

经济与管理学课程作业集/ 西北工业大学网络教育学院组编. —西安: 西北工业大学出版社, 2005. 7

ISBN 7 - 5612 - 1869 - 9

. 经... . 西... . 经管类—高等教育—习题 . F · 70

出版发行: 西北工业大学出版社

通信地址: 西安市友谊西路 127 号 邮编: 710072

电 话: 029 - 88493844 88491757

网 址: www.nwpup.com

印 刷 者: 陕西向阳印务有限公司

开 本: 787 mm × 1 092 mm 1/ 16

印 张: 3

字 数: 66 千字

版 次: 2005 年 8 月第 1 次印刷

定 价: 5.00 元

前 言

《审计学》是全国高等教育会计专业、企业财务管理专业开设的一门专业课程。学习本课程的目的，主要是明确审计的意义和开展审计的目的，掌握审计的基本原理和基本方法，认识在我国实行审计的重要性和必要性，为建设和完善我国的审计监督体系，充分发挥审计在社会主义市场经济中的作用创造条件。

《审计学》是一门较高层次的课程。学习本课程首先必须具有比较扎实的会计学原理和各类专业会计的基础知识。其次，本课程是一门业务技术性比较强的课程。在学习过程中，除了必须弄懂弄通教材内容，还必须抓好练习这一环节，以便加深对课程内容的理解和融通，进一步巩固学习成果。

为了配合学员抓好作业练习这一环节，特由主讲教师周爱玲编写了这一套练习题册，由西北工业大学网络教育学院负责组稿和审定。该作业集内容基本覆盖了全书各章节的重点和难点，并附有参考答案。希望学员通过练习题的练习，加深对本书内容的理解和掌握。

作 者

2005 年 4 月

编 委 会

主 任：魏生民

副 主 任：冷国伟 黄建森

编 委：邓修瑾 田 英 艾 兵

李 琳 李伟华 杨云霞

庞小宁 周 炯 殷俊杰

高宝营 黄 英 周爱玲

目 录

第一章	绪论.....	1
第二章	审计的分类.....	3
第三章	审计机构、审计人员和审计准则.....	4
第四章	审计目标和审计证据.....	6
第五章	审计方法.....	7
第六章	内部控制制度及其评审.....	8
第七章	审计流程	10
第八章	审计工作底稿、审计报告和审计档案	11
第九章	资产审计实务题	13
第十章	负债和所有者权益审计	17
第十一章	收入成本费用利润审计实务题	19
第十二章	财经法纪审计	21
第十三章	经济效益审计	22
第十四章	内部审计	23
模拟考试题 A 卷		24
模拟考试题 B 卷		27
习题与模拟考试题参考答案		31

第一章 绪论

本章重点、难点：

1. 审计的产生和发展。
2. 审计的职能、任务及作用。
3. 审计的本质及独立性。
4. 审计的涵义及我国审计工作的必要性

一、选择题

1. 我国审计产生于三千年前的 ()。
A. 西周 B. 秦汉 C. 唐朝 D. 宰夫
2. “ 审计 ” 一词起源于 ()。
A. 西周 B. 秦汉 C. 唐朝 D. 宋朝
3. 审计具有 () 的职能。
A. 经济监督 B. 经济鉴证
C. 经济评价 D. 经济管理
4. 审计的作用包括 ()。
A. 制约作用 B. 促进作用
C. 证明作用 D. 监察作用
5. 审计客体包括两个层次是指 ()。
A. 被审计单位 B. 审查内容
C. 会计资料 D. 经济资料
6. 国家审计的一般目的包括 ()。
A. 真实性 B. 合法性
C. 效益性 D. 公允性
7. 民间审计的一般目的包括 ()。
A. 效益性 B. 合法性
C. 公允性 D. 一贯性

二、简答题

1. 什么是审计的独立性，应如何保持其独立性？

2. 简述审计的任务。

3. 简述审计工作在我国必要性。

第二章 审计的分类

本章重点、难点:

1. 各类审计的涵义、特点及其适用范围。
2. 审计的基本分类：按内容分为财政财务审计、财经法纪审计和经济效益审计；按主体分为国家审计、内部审计和社会审计。
3. 审计的其他分类。

一、选择题

1. 审计按其内容分类可分为 ()。
A. 专题审计
B. 财政财务审计
C. 经济效益审计
D. 财经法纪审计
2. 审计按主体分类可分为 ()。
A. 国家审计
B. 社会审计
C. 内部审计
D. 企业审计
3. () 是国家审计、内部审计和社会审计的主要审计形式。
A. 事前审计
B. 事中审计
C. 事后审计
D. 专项审计
4. 审计按其范围分类可分为 ()。
A. 全部审计
B. 局部审计
C. 详细审计
D. 抽样审计
5. 就地审计按其不同情况, 可以分为 ()。
A. 报送审计
B. 驻在审计
C. 巡回审计
D. 专程审计

二、判断并改错

1. 法定审计一般具有强制性。()
2. 财务审计、经济效益审计一般属于不通知审计。()
3. 审计按会计报告期审计仅与财政财务审计有关。()
4. 抽样审计就是局部审计，详细审计就是全面审计。()

三、简答题

1. 审计按其内容分类可分为哪些类型，有什么区别与联系？
2. 审计按执行地点分类可分为哪些内容，它们的适用范围如何？

第三章 审计机构、审计人员和审计准则

本章重点、难点：

1. 设置审计机构的原则。我国审计机构的相互关系。
2. 各类审计机构的类型。
3. 审计准则及其基本内容。

一、选择题

1. 设置审计机构的原则包括 ()。
A. 合法性
B. 独立性
C. 合理性
D. 权威性
2. 国家审计机关按其组织形式和领导关系，分为 () 类型。
A. 议会型
B. 政府型
C. 财政型
D. 行业型
3. 内部审计按其领导关系可分为 () 类型。
A. 董事会领导型
B. 总裁或总经理领导型
C. 总会计师领导型
D. 主管部门领导型
4. 对注册会计师职业道德的基本要求是 ()。
A. 独立
B. 客观
C. 公正
D. 廉洁
5. 注册会计师职业道德的基本内容包括 ()。
A. 一般原则
B. 专业胜任能力与技术规范
C. 对客户负责任
D. 对同行负责任
E. 其他责任

二、判断并改错

1. 审计标准是审计人员的行为规范，是衡量审计工作质量的标准。 ()
2. 审计准则的制定和实施是行业自律的重要措施。 ()
3. 对国有金融机构进行审计监督是民间审计的主要任务。 ()
4. 审计机关检查被审计单位的会计资料是审计机关的职责。 ()
5. 国家审计是主导，民间审计和内部审计是从属。 ()

三、简答题

1. 什么是审计准则，有什么作用？

2. 简述设置审计机构的原则。

第四章 审计目标和审计证据

本章重点、难点：

1. 审计目标的涵义、总目标和具体目标。
2. 审计证据的涵义及其类型。
3. 审计证据的特点。

一、选择题

1. 被审计单位管理当局对会计报表的认定包括 ()。
A. 存在或发生
B. 完整性
C. 权利和义务
D. 估计或分摊
E. 表达与披露
F. 合法性
2. 证据按形式可分为 ()。
A. 实物证据
B. 书面证据
C. 口头证据
D. 环境证据
3. 审计证据的特点包括 ()。
A. 充分性
B. 合理性
C. 适当性
D. 合法性
4. 审计证据的取舍标准有 ()。
A. 金额的大小
B. 问题性质的严重程度
C. 取证时间
D. 取证成本

第五章 审计方法

本章重点、难点:

1. 审计方法的涵义及审计方法选用的原则。
2. 审计一般方法：顺查法、逆查法、详查法、抽样法。
3. 审计的技术方法：检查、盘点、观察、询证、计算和分析性复核。

一、选择题

1. 下列审计方法中属于一般方法的包括 ()。
A. 详查法
B. 顺查法
C. 复算法
D. 分析法
2. 下列审计方法中属于技术方法的包括 ()。
A. 检查法
B. 顺查法
C. 函证法
D. 计算法
3. 盘点的方式包括 ()。
A. 突击盘点
B. 通知盘点
C. 实物盘点
D. 抽查盘点
4. 常用的样本选取的方法有 ()
A. 判断选择
B. 任意选择
C. 随机选择
D. 组合选择

二、简答题

1. 什么是审计方法？选择审计方法应遵循哪些原则？
2. 简述顺查法和逆查法的优缺点。
3. 简述详查法和抽查法的优缺点。

第六章 内部控制制度及其评审

本章重点、难点：

1. 内部控制的涵义及其作用。
2. 内部控制的基本内容及控制方法、描述方法。
3. 内部控制的固有限制。
3. 内部控制的评审：内容、步骤、符合性测试、实质性测试。

一、选择题

1. 内部控制按范围分为 ()。
A. 会计控制
B. 实物控制
C. 管理控制
D. 质量控制
2. 内部控制的主要控制方法包括 ()。
A. 授权控制
B. 职务分工控制
C. 会计记录控制
D. 资产接触与记录使用控制
E. 内部审计控制
3. 不相容职务包括 ()。
A. 授权与执行
B. 执行与审核
C. 执行与记录
D. 保管与记录
E. 保管与清查
F. 记总账与日记账、明细账
4. 描述内部控制制度的方法包括 ()。
A. 实验法
B. 文字说明法
C. 流程图法
D. 调查表法
5. 符合性测试的方法包括 ()。
A. 实验法
B. 追踪法
C. 流程图法
D. 观察法

二、判断题

1. 内部控制为高信赖程度，可执行有限的实质性测试。()
2. 健全性测试后，可对内部控制制度进行初步评价。()
3. 健全内部控制制度可杜绝错弊的发生。()
4. 相关内部控制并不存在，可直接实施实质性测试。()
5. 健全性测试的目标是内部控制制度的有效性。()

三、简答题

1. 什么是内部控制，有什么作用？
2. 为什么内部控制只能预防而不能杜绝错弊？
3. 什么是不相容职务？哪些职务不相容？
4. 描述内部控制有什么作用？

第七章 审计流程

本章重点、难点：

1. 审计流程的涵义，审计流程对开展审计工作的意义。
2. 制度基础审计流程。
3. 社会审计准备阶段的基本内容。
4. 实施阶段的工作内容，符合性测试；实质性测试。
5. 终结阶段的工作内容；编制审计报告；审计结论和决定。
6. 审计流程的延续，复审和后续审计的涵义及其特点。

一、判断题

1. 审计流程是审计人员在全部审计过程中的步骤和顺序。 ()
2. 保证会计资料的真实、合法与完整是审计人员的责任。 ()
3. 按照约定的时间完成审计业务，出具报告是审计人员的义务。 ()
4. 重要性数据是审计人员对报表项目的可容忍误差的最高限额。 ()
5. 为搜集证据而进行的更加深入的检查属符合性测试。 ()
6. 复审的目的是检查审计结论的执行情况。 ()
7. 后续审计必须复查原审计工作底稿。 ()
8. 后续审计必须由国家审计机关来实施。 ()
9. 复审必须形成审计结论。 ()
10. 后续审计结束要撰写后续审计结论。 ()

二、简答题

1. 简述审计流程规范化对于开展审计工作的意义。
2. 简述制度基础审计的流程。

1. 审计报告日期是指注册会计师完成审计报告的日期。()
2. 证据是审计工作底稿的载体。()
3. 对不需要进行经济处理、处罚的被审计单位，应出具审计结论。()
4. 三级复核制是对审计报告的复核制度。()

三、简答题

1. 什么是审计工作底稿，有什么作用？
2. 简述审计工作底稿三级复核制的内容。
3. 审计档案有哪些作用？