



安徽省“十三五”职业教育规划教材
职业院校财经类技能大赛参考教材

审计学习题与实训

总主编 丁增稳
主 编 陈继林 张晓丽

审计学 习题与实训

SHENGJIXUE XITI YU SHIXUN

总主编 丁增稳
主 编 陈继林 张晓丽

北京出版集团公司
北京出版社

北京出版集团公司
北 京 出 版 社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计学习题与实训 / 陈继林, 张晓丽主编. -- 北京 :
北京出版社, 2018. 3 (2022 重印)
ISBN 978-7-200-13904-4

I. ①审… II. ①陈… ②张… III. ①审计学—高等
职业教育—教学参考资料 IV. ① F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 036209 号

审计学习题与实训

SHENJIXUE XITI YU SHIXUN

主 编: 陈继林 张晓丽
出 版: 北京出版集团公司
北 京 出 版 社
地 址: 北京北三环中路 6 号
邮 编: 100120
网 址: www.bph.com.cn
总发行: 北京出版集团公司
经 销: 新华书店
印 刷: 定州市新华印刷有限公司
版 次: 2018 年 3 月第 1 版 2021 年 11 月修订 2022 年 1 月第 3 次印刷
开 本: 787 毫米 × 1092 毫米 1/16
印 张: 8
字 数: 145 千字
书 号: ISBN 978-7-200-13904-4
定 价: 29.80 元

质量监督电话: 010-82685218 010-58572162 010-58572393

目录

项目一 认知审计岗位

- 第一部分 重难点回顾 / 1
- 第二部分 职业判断能力训练 / 2
- 第三部分 职业实践能力训练 / 6

项目二 明确审计目标

- 第一部分 重难点回顾 / 9
- 第二部分 职业判断能力训练 / 12
- 第三部分 职业实践能力训练 / 16

项目三 获取审计证据与编制审计工作底稿

- 第一部分 重难点回顾 / 18
- 第二部分 职业判断能力训练 / 20
- 第三部分 职业实践能力训练 / 25

项目四 计划审计工作

- 第一部分 重难点回顾 / 27
- 第二部分 职业判断能力训练 / 30
- 第三部分 职业实践能力训练 / 35

项目五 货币资金审计

- 第一部分 重难点回顾 / 40
- 第二部分 职业判断能力训练 / 42
- 第三部分 职业实践能力训练 / 45

项目六 筹资与投资循环审计

- 第一部分 重难点回顾 / 48
- 第二部分 职业判断能力训练 / 53
- 第三部分 职业实践能力训练 / 61

项目七 采购与付款循环审计

- 第一部分 重难点回顾 / 63
- 第二部分 职业判断能力训练 / 66
- 第三部分 职业实践能力训练 / 72

项目八 生产与存货循环审计

- 第一部分 重难点回顾 / 76
- 第二部分 职业判断能力训练 / 77
- 第三部分 职业实践能力训练 / 83

项目九 人力资源与工薪循环审计

- 第一部分 重难点回顾 / 86
- 第二部分 职业判断能力训练 / 88
- 第三部分 职业实践能力训练 / 92

项目十 销售与收款循环审计

- 第一部分 重难点回顾 / 94
- 第二部分 职业判断能力训练 / 96
- 第三部分 职业实践能力训练 / 104

项目十一 审计报告

- 第一部分 重难点回顾 / 107
- 第二部分 职业判断能力训练 / 110
- 第三部分 职业实践能力训练 / 116

项目一

认知审计岗位

第一部分

重难点回顾

一、了解审计

1. 审计产生的客观基础

受托经济责任关系是审计产生的客观基础，为审计的产生提供了可能性。

2. 审计的含义与特征

审计是由专职机构或人员，依法对被审计单位特定时期的财政财务收支及其有关经济活动的真实性、合法性、合规性和有效性进行审查，评价经济责任，用以维护财经法纪，改善经营管理，提高经济效益的一项独立性的经济监督活动。独立性是审计的本质属性，也是审计的精髓。

3. 审计的对象、职能、任务与作用

审计的对象是指被审计单位的财务收支及其有关的经营管理活动以及作为提供这些经济活动信息载体的会计报表和其他有关资料。审计主要具有经济监督、经济鉴证和经济评价的职能。审计的基本任务是依据国家的有关法规，对被审计对象经济活动进行监督、评价和鉴证，维护国家财经秩序，促进廉政建设，保障国民经济健康发展。

4. 审计的种类

审计按主体分类，可分为政府审计、民间审计、内部审计；按其内容和目的分类，可分为财政财务审计、财经法纪审计、经济效益审计、经济责任审计。

二、认识审计组织

我国审计组织体系包括政府（国家）审计机关（由国家审计署管理）、内部审计机构（由部门、企事业单位管理）、民间（社会）审计组织（由中国注册会计师协会管理）。

三、培养审计素质

1. 遵守审计准则

审计准则是指审计人员在执行审计业务时必须遵循的行为规范和指南，同时也是衡量审计工作质量的尺度或标准。我国的审计准则按其组织体系可分为三类：国家审计准则、内部审计准则和注册会计师审计准则。

2. 合理使用审计依据

审计依据是指审计人员在审计中判断是非、优劣的准绳。它是审计人员对所查明的事实进行评价和判断、据以提出审计意见和建议、做出审计结论的依据。审计依据具有权威性、层次性、地域性、时效性、相关性。

3. 培养审计职业道德

审计职业道德是审计人员在长期审计工作过程中逐步形成的应当普遍遵守的行为规范。中国注册会计师职业道德基本准则包括：诚信、独立、客观、专业胜任能力和应有的关注、保密、职业行为。会计责任和审计责任不能相互替代、减轻或者免除。注册会计师因违约、过失或欺诈给被审计单位或其他利害关系人造成损失的，按照有关法律和规定，可能被判负行政责任、民事责任或刑事责任。

第二部分

职业判断能力训练

任务一 了解审计



一、判断是非题

1. 西周是我国审计制度初步形成阶段，民间审计和政府审计都在那时产生。（ ）
2. 综观中外审计发展史，审计最早出现于民间，称为民间审计。（ ）
3. 审计的职能不是一成不变的，它是随着经济的发展而发展变化的。（ ）
4. 一般来说，对被审计单位存在的贪污、受贿案件而进行的财经法纪审计等，属于不定期审计。（ ）
5. 一般进行财务审计和经济效益审计时，多采用突击审计的方式。（ ）
6. 注册会计师只有与委托单位保持形式上的独立，才能够以客观、公正的心态表示意见。（ ）

二、单项选择题

1. 没有（ ）关系，就不可能产生审计行为。
A. 剥削 B. 统治
C. 受托经济责任 D. 经济利益
2. 综观中外审计发展史，最早出现的审计是（ ）。
A. 国家审计 B. 注册会计师审计
C. 内部审计 D. 独立审计
3. 一般民间审计接受委托人的委托，按照委托人的要求对其进行的财务审计或经济效益审计，属于（ ）。
A. 任意审计 B. 强制审计 C. 专项审计 D. 突击审计
4. 审计机关依法对被审计单位做出处理处罚决定，体现的审计职能是（ ）。
A. 经济监督 B. 经济鉴证 C. 经济评价 D. 经济服务
5. 在现代审计实务中，最能体现审计经济评价职能的是（ ）。
A. 财务审计 B. 绩效审计 C. 财政审计 D. 财经法纪审计

三、多项选择题

1. 审计关系人由（ ）组成。
A. 审计主体
B. 审计法规
C. 审计客体
D. 审计委托者
E. 审计载体
2. 审计的基本职能有（ ）。
A. 经济监督
B. 经济司法
C. 经济建议
D. 经济评价
E. 经济鉴证
3. 审计作用通常包括（ ）。
A. 经济监督
B. 经济评价
C. 经济鉴证
D. 制约性
E. 促进性
4. 按审计的目的与内容，审计可分为（ ）。
A. 财政财务审计
B. 经济效益审计
C. 财经法纪审计
D. 国家审计
5. 审计的特征有（ ）。
A. 权威性
B. 公正性
C. 独立性
D. 建设性
E. 促进性
6. 按照就地审计方式不同，审计又可分为（ ）。
A. 驻在审计
B. 专程审计
C. 强制审计
D. 任意审计
E. 巡回审计

任务二 认识审计组织



一、判断是非题

1. 我国审计署建制的法律依据是《中华人民共和国审计法》。()
2. 任何单位一定要设置内部审计机构。()
3. 从事民间审计业务工作的主要是审计师。()
4. 我国注册会计师除考试合格外,还必须进行注册。()
5. 会计师事务所实行自收自支、独立核算、依法纳税。()

二、单项选择题

1. 我国审计署于()年正式成立。
A. 1982 B. 1983 C. 1994 D. 1995
2. 审计组织的()是审计监督正常发挥作用的重要保证。
A. 权威性 B. 独立性 C. 客观性 D. 合法性
3. 审计机构主要包括国家审计组织、民间审计组织和()。
A. 外部审计机构 B. 事前审计机构
C. 内部审计机构 D. 独立审计机构
4. 能够对我国注册会计师进行管理的机构是()。
A. 国家审计署 B. 国家审计署的特派机构
C. 会计师事务所所在地区的审计局
D. 中国注册会计师协会
5. 下列项目中,对被审计单位具有处罚权的是()。
A. 政府审计 B. 注册会计师审计
C. 内部审计 D. 内部控制审核

三、多项选择题

1. 审计主体包括()。
A. 政府审计机关 B. 内部审计机构
C. 公司经理 D. 会计师事务所
2. 国家审计机关属于立法型的国家有()。
A. 美国 B. 加拿大 C. 法国 D. 意大利
3. 地方国家审计机关的级别包括()。
A. 中央 B. 省 C. 市 D. 县
4. 以下属于国际四大会计师事务所的是()。
A. 普华永道 B. 安永 C. 德勤 D. 毕马威

5. 下列业务中, 会计师事务所可以为客户提供的服务有()。

- A. 审查企业会计报表, 出具审计报告
- B. 验证企业资本, 出具验资报告
- C. 办理企业合并、分立、清算等业务, 出具有关的报告
- D. 承办会计咨询、会计服务业务

任务三 培养审计素质



一、判断是非题

1. 审计准则是审计人员实施审计工作时应遵循的行为规范, 但它不是衡量审计工作质量的标准。()
2. 审计依据制定单位的地位越高, 则层次性越高。()
3. 如果某注册会计师持有审计客户的股票, 那么该注册会计师是不独立的, 应予以回避。()
4. 欺诈可能会使注册会计师负民事责任和刑事责任。()
5. 会计师事务所和注册会计师不得对外泄露审计档案所涉及的商业秘密。()

二、单项选择题

1. 在审计过程中, 如果遇到低层次的规定与高层次的规定相抵触时, 应以()的规定为准, 做出判断和评价。
 - A. 高层次
 - B. 低层次
 - C. 审计制度
 - D. 会计制度
2. 中国注册会计师审计准则是由()负责颁布执行的。
 - A. 中国注册会计师协会
 - B. 财政部
 - C. 国家审计署
 - D. 工商、税务部门
3. 法律是由()制定和颁布的。
 - A. 国家执法机关
 - B. 国家立法机关
 - C. 国家司法机关
 - D. 国务院
4. 我国注册会计师审计准则的制定依据是()。
 - A. 《审计法》
 - B. 《会计法》
 - C. 《注册会计师法》
 - D. 《企业会计准则》
5. 下列各项中, 属于注册会计师违反职业道德规范的是()。
 - A. 注册会计师应当按照业务约定和专业准则的要求完成委托业务
 - B. 注册会计师对审计过程中知悉的商业秘密应当保密, 并不得利用其为自己或他人谋取利益

- C. 除有关法规允许的情形外，会计师事务所不得以或有收费形式为客户提供鉴证服务
- D. 注册会计师可以对其能力进行广告宣传

三、多项选择题

1. 一般公认审计准则由（ ）等构成。
A. 一般准则 B. 工作准则 C. 报表准则 D. 报告准则
2. 审计人员对被审计事项合法、合规性评价有（ ）等依据。
A. 法律 B. 法规 C. 制度 D. 法理
3. 审计依据的特点为（ ）。
A. 层次性 B. 可比性 C. 相关性 D. 时效性
E. 地域性
4. 注册会计师在执行独立审计业务过程中必须遵循的行为规范有（ ）。
A. 《中华人民共和国注册会计师法》
B. 《中华人民共和国审计法》
C. 《注册会计师审计准则》
D. 《企业会计准则》
5. 下列要求中，属于国家审计人员应该遵守的职业道德有（ ）。
A. 客观公正、实事求是、保守秘密
B. 不得采用强迫、利诱等方式招揽业务
C. 不得以服务成果大小决定收费高低
D. 合理谨慎、保持专业胜任能力

第三部分

职业实践能力训练

实训一

（一）实训要求

根据实训资料说明审计种类。

（二）实训资料

原海南海药实业股份有限公司向海南省审计厅申请对其法定代表人的离任进行审计。海南省审计厅下达文件：决定由海南省审计事务所对该公司法定代表人

进行离任审计。海南海药实业股份有限公司与海南省审计事务所签订了审计业务约定书，并支付一部分审计费。

实训二

（一）实训要求

根据资料说明审计关系人及其责任。

（二）实训资料

中国工商银行聘用毕马威华振会计师事务所为该行 2017 年度外部审计师。

实训三

（一）实训要求

1. 下述事项中哪些情况属于被审计单位责任，哪些情况属于审计单位责任？
2. 下列事项中哪些情节构成违约，哪些情节构成过失，哪些情节构成欺诈？

（二）实训资料

1. 民信会计师事务所以王平为组长的审计小组，于 2017 年 3 月 5 日对华强上市公司进行 2016 年度财务收支审计。业务约定书规定 2017 年 3 月 12 日前出具审计报告。由于其他原因的影响，审计报告在 4 月 1 日才出具，而且注册会计师没有与被审计单位沟通。

2. 注册会计师对华强上市公司进行审计时，未查明该公司少披露在建工程项目当年完成投资额 900 万元，造成财务信息披露不实。

3. 注册会计师对华强上市公司进行审计时，因该公司提供了不实的财务资料，造成注册会计师的审计意见不恰当。

4. 注册会计师对华强上市公司进行审计时，审计组组长与该公司财务总监是亲兄弟，结果直接做出了无保留意见的审计报告。

实训四

（一）实训要求

请分别针对下述 5 种情况，判断 ABC 会计师事务所或相关注册会计师的独立性是否受到损害，并简要说明理由。

（二）实训资料

H 银行拟公开发行股票，委托 ABC 会计师事务所审计其 2015 年度、2016 年度和 2017 年度的会计报表。双方于 2017 年底签订审计业务约定书。

假定 ABC 会计师事务所及其审计小组成员与 H 银行存在以下情况：

1. ABC 会计师事务所与 H 银行签订的审计业务约定书约定：审计费用为 1 500 000 元，H 银行在 ABC 会计师事务所提交审计报告时支付 50% 的审计费用，剩余 50% 视股票能否上市决定是否支付。

2. 2016 年 7 月，ABC 会计师事务所按照正常借款条件和程序，向 H 银行以抵押贷款方式借款 10 000 000 元，用于购置办公用房。

3. ABC 会计师事务所的合伙人 A 注册会计师目前担任 H 银行的独立董事。

4. 审计小组成员 C 注册会计师自 2016 年以来一直协助 H 银行编制会计报表。

5. 审计小组成员 D 注册会计师的妻子自 2015 年以来一直担任 H 银行的统计员。