

中经版
职业资格考试领军品牌



中大网校 大展宏图系列辅导丛书

2016全国审计专业技术资格考试辅导用书
(初级、中级通用)

审计理论与实务

考点·真题·预测全攻略

欧阳华生◎主编

浓缩审计名师**10**余年培训精华，超过**50000**名考生受益
连续再版**4**次，专家特供易错考题分析和**4**套真题及解析

审计名师**欧阳华生**独创应考方略
一书在手，通关无忧！



第四版



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

 中大网校 www.wangxiao.cn 大展宏图 系列辅导丛书

2016全国审计专业技术资格考试辅导用书（初级、中级通用）

审计理论与实务

考点 · 真题 · 预测全攻略

欧阳华生◎主编



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

· 北京 ·

第四版

图书在版编目 (CIP) 数据

审计理论与实务考点·真题·预测全攻略/欧阳华生主编. —4 版.

北京: 中国经济出版社, 2016. 6

2016 全国审计专业技术资格考试辅导用书: 初级、中级通用

ISBN 978-7-5136-4266-8

I. ①审… II. ①欧… III. ①审计学—资格考试—自学参考资料 IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 132074 号

责任编辑 姜 静 夏军城

责任审读 贺 静

责任印制 马小宾

封面设计 任燕飞装帧设计工作室

出版发行 中国经济出版社

印 刷 者 北京柏力行彩印有限公司

经 销 者 各地新华书店

开 本 787mm × 1092mm 1/16

印 张 16.75

字 数 374 千字

版 次 2016 年 6 月第 4 版

印 次 2016 年 6 月第 1 次

定 价 39.80 元

广告经营许可证 京西工商广字第 8179 号

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题, 请与本社发行中心联系调换(联系电话: 010-68330607)

版权所有 盗版必究 (举报电话: 010-68355416 010-68319282)

国家版权局反盗版举报中心 (举报电话: 12390)

服务热线: 010-88386794

前言

为了帮助广大考生顺利通过审计专业技术资格考试并取得好成绩,我们根据我国审计专业技术资格考试的特点和要求,以考试大纲、最新教材和《审计专业技术资格考试复习指南》为依据,以分析考试重点和考试真题为主线,组织具有长期辅导经验的专家编写了本套系列辅导用书,共两册。

《审计专业相关知识考点·真题·预测全攻略》按照考试大纲的要求,以最新教材和《审计专业技术资格考试复习指南》为基础,结合考试真题分别介绍了“宏观经济学基础”“企业财务管理”“企业财务会计”和“法律”四部分的考试重点。第一部分内容,从宏观经济学概论入手,介绍了市场失灵表现与政府干预、总需求与总供给、国民收入核算、宏观经济政策目标、财政政策和货币政策。此外,对于中级考生,增加了“开放经济中的宏观政策分析”考试内容。第二部分内容,从财务管理基础入手,介绍了财务管理基本知识、财务战略与预算、投资决策管理、筹资决策管理、营运资本管理、利润及其分配管理和财务分析与绩效评价。第三部分内容,从企业财务会计概论入手,介绍了会计要素、流动资产、非流动资产、流动负债、非流动负债、所有者权益、收入、费用及利润和财务报告,按照新教材的内容,在第七章第三节新增了“其他综合收益”。此外,对于中级考生,增加了“合并财务报表”考试内容。第四部分内容,从法律基础知识入手,介绍了法律基本知识、审计法、行政复议法、财政法、预算法、税法、公司法和票据法。此外,对于中级考生,增加了“行政诉讼法”和“证券法”考试内容。

《审计理论与实务考点·真题·预测全攻略》结合考试真题分别介绍了“审计理论与方法”和“企业财务审计”两部分的考试重点。第一部分内容共设12章,从审计的定义入手,介绍了审计的职能、地位和作用,介绍了国家审计、内部审计和社会审计的组织和承担的法律责任,开展国家审计、内部审计和社会审计适用的审计准则、质量控制标准以及职业道德,介绍了三种审计类型的审计目标、审计程序、审计标准、审计证据、审计工作底稿、审计取证方法和内部控制,介绍了审计报告内容和要求,审计管理内容和要求,以及效益审计和计算机审计工作的内容和方法。此外,对于初级考生,此部分内容的第八章,以及第十一章的第二节和第三节内容不作考试要求,对于中级

考生,增加了“第八章审计抽样”考试内容。第二部分内容共设7章,按照企业不同的经济业务循环,分别介绍了销售与收款、采购与付款、生产与存货、薪酬业务、筹资与投资五个循环的内部控制测试、审计内容和方法,以及货币资金和财务报告的内部控制测试、审计内容与方法。对各类经济业务循环进行内部控制测试,使审计人员能够更好地了解被审计单位的经济业务和内部控制情况,合理确定实质性审查的范围和重点,保证审计质量,提高审计效率和效果。此外,对于初级考生,此部分内容的第五章的第四节和第五节,第六章的第四节,以及第七章的第三节内容不作考试要求。

每册辅导用书由三篇内容构成:第一篇为学习方法及应试技巧,教材内容体系、命题与重点分析、学习方法和应试技巧提示;第二篇为分章考点、真题及易错题分析,梳理了各个章节内容的考试重点,并结合考试真题和易错题进行分析;第三篇为考前模拟冲刺试卷及考试真题,以各章节考试重点为基础,结合历年考试情况,每册均安排了两份模拟冲刺试卷和近两年的考试真题。本辅导教材具有以下特点:

1. 本书主编由长期从事审计专业技术资格考试辅导和命题研究的专家亲自负责编写和把关。
2. 辅导教材紧扣考试大纲和教材,针对性和指导性很强。
3. 历年命题特点和重点分析透彻,有利于考生把握考试重点。
4. 考点分析详尽,重点突出。
5. 结合考试真题详尽地介绍了学习方法和答题技巧。

以上特点中“3”“4”和“5”是目前很多同类辅导教材所欠缺的,也是本辅导教材的核心价值所在,希望能给考生带来实实在在的价值。

编者力求使本辅导教材做到完美,如有遗漏甚至错误,真诚接受广大考生批评指正,以便在今后的修订中加以完善。预祝各位考生考试取得好成绩!

编者

2016年6月于北京

注:“知识结构图”中的“☆”表示该章节或内容仅适用于中级考试,初级考试不作要求;“*”表示该部分为重点内容;“·”表示没有特殊含义,仅作为提示性符号。

目 录

第一篇 | 学习方法及应试技巧

第一部分 教材内容体系 / 2

第二部分 命题与重点分析 / 4

第三部分 学习方法 / 6

第四部分 应试技巧提示 / 8

第二篇 | 分章考点、真题及易错题

第一部分 审计理论与方法 / 12

第一章 总 论 / 12

大纲解读 / 12

考情分析 / 12

知识结构图 / 12

考点精编 / 13

本章易错题分析 / 20

第二章 审计组织与审计法律
责任 / 22

大纲解读 / 22

考情分析 / 22

知识结构图 / 22

考点精编 / 23

本章易错题分析 / 31

第三章 审计准则、质量控制标准和
职业道德 / 34

大纲解读 / 34

考情分析 / 34

知识结构图 / 34

考点精编 / 35

本章易错题分析 / 40

第四章 审计目标与审计程序 / 41

大纲解读 / 41

考情分析 / 41

知识结构图 / 41

考点精编 / 41

本章易错题分析 / 45

第五章 审计标准、审计证据、审计
工作底稿 / 47

大纲解读 / 47

考情分析 / 47

知识结构图 / 47

考点精编 / 47

本章易错题分析 / 52

第六章 审计取证方法 / 54

大纲解读 / 54

考情分析 / 54

知识结构图 / 54

考点精编 / 54

本章易错题分析 / 59

第七章 内部控制及其测评 / 61

大纲解读 / 61

考情分析 / 61

知识结构图 / 61

考点精编 / 61

本章易错题分析 / 67

第八章 审计抽样(中级) / 69

大纲解读 / 69

考情分析 / 69

知识结构图 / 69

考点精编 / 69

本章易错题分析 / 74

第九章 审计报告 / 75

大纲解读 / 75

考情分析 / 75

知识结构图 / 75

考点精编 / 76

本章易错题分析 / 81

第十章 效益审计 / 83

大纲解读 / 83

考情分析 / 83

知识结构图 / 83

考点精编 / 83

本章易错题分析 / 86

第十一章 计算机审计 / 88

大纲解读 / 88

考情分析 / 88

知识结构图 / 88

考点精编 / 88

本章易错题分析 / 92

第十二章 审计管理 / 94

大纲解读 / 94

考情分析 / 94

知识结构图 / 94

考点精编 / 94

本章易错题分析 / 100

第二部分 企业财务审计 / 102

第一章 销售与收款循环审计 / 102

大纲解读 / 102

考情分析 / 102

知识结构图 / 102

考点精编 / 103

本章易错题分析 / 114

第二章 采购与付款循环审计 / 116

大纲解读 / 116

考情分析 / 116

知识结构图 / 116

考点精编 / 117

本章易错题分析 / 126

第三章 生产与存货循环审计 / 129

大纲解读 / 129

考情分析 / 129

知识结构图 / 129

考点精编 / 130

本章易错题分析 / 135

第四章 薪酬业务循环审计 / 138

大纲解读 / 138

考情分析 / 138

知识结构图 / 138

考点精编 / 138

本章易错题分析 / 142

第五章 筹资与投资循环审计 / 144

大纲解读 / 144

考情分析 / 144

知识结构图 / 144

考点精编 / 145

本章易错题分析 / 151

第六章 货币资金审计 / 153

大纲解读 / 153

考情分析 / 153

知识结构图 / 153

考点精编 / 154

本章易错题分析 / 158

第七章 财务报告审计 / 160

大纲解读 / 160

考情分析 / 160

知识结构图 / 160

考点精编 / 160

本章易错题分析 / 166

第三篇 | 考前模拟冲刺试卷及考试真题

考前模拟冲刺试卷一 / 170

参考答案及解析 / 179

考前模拟冲刺试卷二 / 184

参考答案及解析 / 193

2014 年考试试卷(初级) / 197

参考答案及解析 / 206

2014 年考试试卷(中级) / 212

参考答案及解析 / 223

2013 年考试试卷(初级) / 230

参考答案及解析 / 239

2013 年考试试卷(中级) / 244

参考答案及解析 / 254

第一篇 学习方法及应试技巧

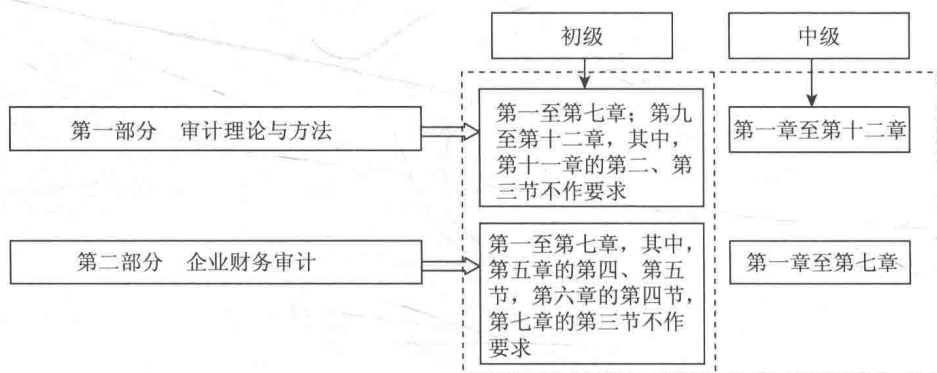
审计理论与实务

考点·真题·预测全攻略

审计监督是一种专职和专业行为,是独立的、由专门机构和专职人员依法进行的监督,由于其自身独有的预防、揭示和抵御功能,审计成为国家治理中监督控制子系统的“免疫系统”,对维护、完善和促进国家治理有重要意义。经济社会越发展,国家对审计类人才的需求越大,审计专业技术资格考试正是为了适应这种需求。本部分主要介绍教材内容体系、命题特点和重点、学习方法和应试技巧提示等,考生可以在了解上述内容的基础上结合自身情况选择合适的学习方法,做到有针对性、有重点地学习,提高学习效率。俗话说“万事开头难”,不过在本辅导教材的协助下,相信您一定会合理利用有限的学习时间,顺利通过考试。

>>> 第一部分 教材内容体系

初、中级审计专业技术资格考试在教材内容体系上一致,“审计理论与实务”科目教材内容由两部分构成(如下图所示)。



第一部分,共设 12 章内容。从审计的定义入手,介绍了审计的职能、地位和作用,介绍了国家审计、内部审计和社会审计的组织和承担的法律责任,开展国家审计、内部审计和社会审计适用的审计准则、质量控制标准以及职业道德,介绍了三种审计类型的审计目标、审计程序、审计标准、审计证据、审计工作底稿、审计取证方法和内部控制,介绍了审计报告内容和要求,审计管理内容和要求,以及效益审计和计算机审计工作的内容和方法。此外,对于初级考生,该部分内容的第八章,以及第十一章的第二、第三节内容不作考试要求,对于中级考生,增加了第八章“审计抽样(中级)”考试内容。

第二部分,共设 7 章内容。按照企业不同的经济业务循环,分别介绍了销售与收款、采购与付款、生产与存货、薪酬业务、筹资与投资五个循环的内部控制测试、审计内容和方法,以及货币资金和财务报告的内部控制测试、审计内容与方法。对各类经济业务循

环进行内部控制测试,使审计人员能够更好地了解被审计单位的经济业务和内部控制情况,合理确定实质性审查的范围和重点,保证审计质量,提高审计效率和效果。此外,对于初级考生,此部分内容的第五章的第四、第五节,第六章的第四节,以及第七章的第三节内容不作考试要求。

从历年命题情况来看,考察第一部分内容知识的题型均为单项、多项选择题,近几年来,初、中级考试分值均为40分;考察第二部分内容知识的题型除单项、多项选择题外,还涉及案例分析题,近几年来,初、中级考试分值均为60分。由此可以看出,第一部分内容是基础,第二部分内容是本门考试的重点。

>>> 第二部分 命题与重点分析

(一) 题型与分值

“审计理论与实务”科目的考试题型比较固定,近年来一直沿用“单项选择题”“多项选择题”和“案例分析题”三种题型。其中,“单项选择题”设置了30道小题,每小题1分,共计30分;“多项选择题”设置了20道小题,每小题2分,共计40分,并规定只要没有错选,每选对一项得0.5分;“案例分析题”设置了3道案例题,每道案例题10分,共计30分。

从试题难易程度来看,单项选择题一般较容易,考生如想通过此门科目考试,需要把握单项选择题得分机会。而多项选择题往往是很多考生的软肋,这与大多数考生工作繁忙、基础知识缺乏必要的练习有关系。案例分析题主要考察考生应用知识的能力,尽管这是一种加大考试难度的题型,某种程度上讲属于不定项选择题,但还是有一定规律和技巧可循,我们将在后面的“应试技巧提示”中作分析。

(二) 命题特点与重点

1. 初级考试命题特点

(1) 单选题与多选题对基本知识考得多些,考法也比较直接,拐弯抹角较少,包含概念考查。

(2) 案例分析题材料相对简单些,问题设置比较直接,对知识应用要求较低。

(3) 案例分析题——重点章节是销售与收款循环审计、采购与付款循环审计,有时涉及存货审计和货币资金审计。

2. 中级考试命题特点

(1) 单选题与多选题既考基本知识,也考知识应用,考得细些,还涉及针对中级的内容。

(2) 案例分析题材料内容相对较难,问题设置对知识应用要求较高。

(3) 案例分析题——重点章节是销售与收款循环审计、采购与付款,循环审计,有时会涉及存货审计和货币资金审计。

无论是初级考试还是中级考试,案例分析题都会涉及企业财务会计的相关知识。

(三) 命题涉及的重点章节

(1) 审计理论与方法。

命题涉及的重点章节具体包括总论、审计组织与法律责任、审计准则、质量控制、审计目标与审计程序,审计标准、审计证据、审计取证方法、内部控制及测评和审计报告。

(2) 企业财务审计。

命题涉及的重点章节具体包括销售与收款循环审计、采购与付款循环审计、货币资金审计和生产与存货循环审计。历年案例考点具体分布如下表所示。

“审计理论与实务”科目 2012—2014 年案例题考点分布

年份		案例一	案例二	案例三
2012	初级	企业财务审计 (采购与付款循环审计)	企业财务审计 (生产与存货循环审计)	企业财务审计 (货币资金审计)
	中级	企业财务审计 (存货审计)	企业财务审计 (销售与收款循环审计)	企业财务审计 (固定资产审计)
2013	初级	企业财务审计 (销售与收款循环审计)	企业财务审计 (采购与付款循环审计)	企业财务审计 (货币资金审计)
	中级	企业财务审计 (货币资金审计)	企业财务审计 (生产与存货循环审计)	企业财务审计 (货币资金审计)
2014	初级	企业财务审计 (采购与付款循环审计)	企业财务审计 (生产与存货循环审计)	企业财务审计 (货币资金审计)
	中级	企业财务审计 (采购与付款循环审计)	企业财务审计 (内部控制)	企业财务审计 (固定资产审计)

>>> 第三部分 学习方法

报考审计专业技术资格考试的考生均是在职人员,没有专门时间来复习,往往都是利用业余时间学习,如何做到事半功倍,需要掌握一套行之有效的学习方法,这也是顺利通过考试的重要保证。因此,在整个学习过程中,考生需要注意以下几点。

(一)紧扣教材,重视历年考试真题练习

教材是根据教学大纲编写的,考试命题是以教材为依据,单项选择题和多项选择题往往能从教材中直接找到答案。对于初级考试,应注重学习基础知识,不必过多追究较难理解的知识,中级考生在追究难度较大的知识时也应适度。同时,要强化例题训练,特别是要注重历年真题的练习,从历年的考试情况看,普遍存在同样考题循环考,以及部分初、中级考试题目雷同的情况,因此,建议考生在练习时可以不区分初、中级(大纲要求除外)。举例如下:

(1)审计理论与方法。

【2006年真题(中级)】国家审计机关依法对被审计单位做出审计处理处罚决定,体现了审计的()。

- A. 经济监督职能 B. 经济鉴证职能 C. 经济评价职能 D. 经济服务职能

【答案】A

【2010年真题(中级)】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

【答案】A

(2)企业财务审计。

【2006年真题(中级)】对两次发出肯定式询证函后仍未得到回复的某应收账款,审计人员应当()。

- A. 将该笔应收账款确认为坏账
B. 认定被审计单位虚构应收账款户名,捏造应收账款
C. 查阅有关销货合同、发货单,验证应收账款的真实性
D. 编制应收账款账龄分析表

【答案】C

【2010年真题(中级)】对某应收账款账户进行函证,肯定式询证函多次发出后均未收到回复时,审计人员应该()。

- A. 审查相关合同、订单、销货发票等文件
B. 认定该账户对应的客户不存在
C. 放弃对该账户余额的审查

D. 认定该账户余额全额为坏账

【答案】A

(二) 考试大纲要求仅作为参考,不能盲从

考试大纲从考生掌握知识要求的角度制定,但从实际来看,由于题量有限,很多大纲要求考生掌握的内容均未或很少进入命题范围,而有些章节的内容比较多,例如法律部分的“第五章税法”,历年考试的分值约为3分,若按考试大纲要求,考生需要耗费大量的时间和精力来学习这一章。因此,如果考生是以通过考试为目的的,则需要区分学习内容的主次,而不能盲从考试大纲的要求。

(三) 分清主次章节,合理安排时间

对重点章节要细读、通读、多读,对一般的章节,针对重点内容复习。例如,审计准则、审计证据、审计组织、审计标准、审计取证方法是重点章节,需要细读多读,而计算机审计、效益审计、审计抽样涉及题量极少,可以针对重点内容复习。

(四) 注意掌握技巧,善于应用归纳法归纳知识点特征

如果想在学习中取得事半功倍的效果,善于归纳知识点特征是一种重要途径。例如,无论是哪种业务循环审计,其内部控制内容一般都由职责分工、信息传递程序控制和实务控制三部分组成,其内部控制测评都是依据内部控制要求,其实质性审查的内容主要是财务资料和信息,把握了上述知识的特征,考生在复习的时候就能够实现事半功倍的效果。

第四部分 应试技巧提示

(一) 仔细阅读答题说明

审计专业技术资格考试考题均以客观题形式出现,减少了考试难度的同时,考生也容易丢分,为了弥补这一缺陷,在答题上放宽了一些要求,例如多项选择题的答题说明明确规定:“在无多选和错选的情况下,选对一项得 0.5 分。”综合分析题的答题说明明确规定:“有多项正确答案的小题,在无多选和错选的情况下,选对一项得 0.5 分。”因此,考生在答题前要仔细阅读答题说明,没有把握的选项千万别选。

(二) 计划答题时间,保持合理的答题速度,灵活应用排除法和比较法答题

审计专业技术资格考试每门科目的答题时间为 150 分钟,合理安排时间对顺利通过考试很关键,尽管考题均以客观题形式出现,但综合分析题需要阅读案例并进行分析,因此,综合分析题所耗时间往往比同题量的单项和多项选择题时间多,这一特点要引起考生注意。从时间分配来看,单项选择题答题要快,30 道题的答题时间控制在 20 分钟内,20 道多项选择题答题时间控制在 30 分钟内。考生应尽快作答知道的题目,尽量不要在没有把握的题目上耗费过多时间。在方法选择上,可以采用排除法应对单项选择题,应用比较法应对多项选择题。

(三) 注意案例分析题题目题干的设问,确定是单项选择题还是多项选择题

从实际考试情况来看,综合分析题实际上是不定项选择题,到底是多项选择题还是单项选择题,考生往往难以把握,但实际上还是有规律可循的,参考规律是:设问的题干最后以“是”结尾的往往是单项选择题,以“有”结尾的往往是多项选择题。举例如下:

【2011 年真题(初级)】54. “资料 3”中,甲公司应收丁公司的 100 万元账款作为坏账核销的账务处理造成的影响是()。

- A. 少计应收账款 B. 多计应付账款 C. 少计营业成本 D. 多计营业成本

【答案】A

【2011 年真题(中级)】54. 针对“资料 3”中客户 A 的回函,审计人员应采取的措施有()。

- A. 直接确认甲公司虚构应收账款
B. 检查与客户 A 应收账款相关的凭证
C. 要求甲公司将账面记录的应收客户 A 的款项作坏账处理
D. 向甲公司财务部门进行询问

【答案】BD

(四) 善于使用适当的技巧答题,提高答题效率和正确率

对于一些可以进行特点归纳的知识点的考题,考生应注意应用特征归纳方法答题,提高答题效率和正确率。例如,下述考试真题,考生如果掌握了营运能力评价指标关键

词“周转率”的特点,就能快速答题。

【2009 年真题(中级)】销售与收款业务循环所使用的凭证和记录有()。

- A. 客户订货单 B. 销货单 C. 销售合同
- D. 销售发票 E. 付款凭证

【答案】ABCD

【提示】各种业务循环所使用的凭证和记录与业务本身密切联系。

【2009 年真题(初级)】下列各项中,属于对应收账款实施的分析性复核程序有()。

- A. 分析应收账款周转率并与上年进行比较
- B. 分析应收账款账龄
- C. 分析向客户寄发对账单的及时性
- D. 分析应收账款占流动资产的比例并与上年进行比较
- E. 分析本期期末应收账款占本期销售金额的比例并与上年进行比较

【答案】ABDE

【提示】分析方法主要是采用比率分析法和趋势分析法。

【2008 年真题(初级)】下列各项中,属于采购业务内部控制测试程序的有()。

- A. 观察采购与验收职责是否分离
- B. 核对请购单和订购单是否一致
- C. 检查采购合同是否经授权人员批准
- D. 核对采购合同上确定的价格、付款日期与财务部门核准的支付条件是否一致
- E. 对应付账款期末余额进行分析性复核

【答案】ABCD

【提示】所有业务内部控制测试程序都是针对内部控制制度。

【2009 年真题(初级)】下列各项中,属于实收资本实质性测试程序的有()。

- A. 观察负责资本投入交易事项的有关部门和人员的职责分工是否明确
- B. 将实收资本明细表和实收资本总账核对
- C. 审查实物投资的原始发票和投资协议,确定其所有权
- D. 审阅账册、凭证,查明有无以借入资金顶替资本情况
- E. 审查实收资本业务账务处理的正确性

【答案】BCDE

【提示】所有业务实质性测试程序都是针对财务信息或资料。