

www.hustpas.com

2008

主编 张 京
张晓静

全国审计专业 技术资格考试

答疑精选
与试题精练
(初、中级)
审计理论与实务

特提供网站增值服务

 **edu24ol**
com
环球职业教育在线

《华中科技大学出版社

中国·武汉

全国审计专业技术资格考试
答疑精选与试题精练(初、中级)
——审计理论与实务

张 京 张 晓 静 主 编

华中科技大学出版社

中国·武汉

图书在版编目(CIP)数据

审计理论与实务:初、中级/张京 张晓静 主编. —武汉:华中科技大学出版社,
2008年5月

(全国审计专业技术资格考试答疑精选与试题精练)

ISBN 978-7-5609-4549-1

I. 审… II. ①张… ②张… III. 审计—资格考核—自学参考资料 IV. F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2008)第 069515 号

全国审计专业技术资格考试答疑精选与试题精练(初、中级)
——审计理论与实务

张京 张晓静 主编

责任编辑:翟永梅
责任校对:孙超慧

封面设计:张 璐
责任监印:张正林

出版发行:华中科技大学出版社(中国·武汉) 武昌喻家山 邮编:430074
销售电话:(022)60266190 (022)60266199(兼传真)
网 址:www.hustpas.com

录 排:河北香泉技术开发有限公司
印 刷:河北迁安万隆印刷有限责任公司

开本:787mm×1092mm 1/16
版次:2008年5月第1版
ISBN 978-7-5609-4549-1/F·389

印张:15.75
印次:2008年5月第1次印刷

字数:403千字
定价:32.00元

(本书若有印装质量问题,请向出版社发行部调换)

本书编写委员会

主 编	张 京	张晓静			
编写委员会	何 利	王 颖	曹 青	郑海滨	
	张婧菲	丁 垚	赵 林	侯延韦	
	母金藏	张青青	邱密桓	曹 波	
	胡伟娜	李伊维	韦珊珊		
策 划	环球网校				

内 容 简 介

为便于应考人员更好地学习、掌握审计专业技术相关知识,提高复习效果,本书作者依据《审计专业技术资格考试大纲》和《审计专业技术资格考试辅导教材》,编写了本书。

本书根据考试大纲的具体内容分为以下几部分:宏观经济学基础,企业财务管理,企业财务会计、法律,审计理论与方法,企业财务审计。本辅导书紧密围绕大纲和教材,特设“本章内容框架”“考点精讲”“同步练习题”和“自测模拟题”等项目,供广大考生学习。

前 言

本书属于“环球考试通系列考试用书”之一,由审计专业技术资格考试网上培训机构“全国十佳网络教育机构”——环球网校(www.edu24ol.com)组织一线授课教师全力打造而成。

全国审计专业技术资格考试由审计署和人事部共同负责组织。审计署负责拟定考试科目,编写考试大纲,组织考试命题,实施考试工作,统一规划并组织或授权组织培训等工作。人事部负责审定考试科目、考试大纲和试题,会同审计署对考试工作进行检查、监督,拟订和确定考试合格标准。各地的考试工作由当地审计部门和人事部门共同负责,具体职责分工由各地相关部门协商确定。对于审计专业技术初级资格和中级(审计师)资格实行全国统一考试制度。

本书编者根据审计专业技术资格考试的特点,广泛地收集了相关学科的资料,同时认真总结了自己多年的教学经验,系统整理了广大学员在学习过程中提出的各种典型问题及专家的解答分析。在此,编者向为本书提供资料的原作者及在接受培训过程中积极提出问题的学员一并表示诚挚的谢意,并希望本书能够成为广大考生复习过程中的得力助手。

由于编者水平有限,本书难免会有疏漏与不妥之处,希望读者谅解,同时予以指正,在此表示感谢!

最后,预祝大家顺利通过审计专业技术资格考试!

编者

2008年5月

目 录

第一部分 审计理论与实务(1)

第一章 总论	(3)
第二章 审计组织与审计法律责任	(12)
第三章 审计准则、职业道德、质量控制标准	(24)
第四章 审计目标和审计程序	(38)
第五章 审计标准、审计证据、审计工作底稿	(48)
第六章 审计取证方法	(59)
第七章 内部控制及其测评	(70)
第八章 审计抽样	(85)
第九章 审计报告	(96)
第十章 效益审计	(107)
第十一章 计算机审计	(114)
第十二章 审计管理	(123)

第二部分 审计理论与实务(2)

第一章 销售与收款循环审计	(135)
第二章 采购与付款循环审计	(151)
第三章 生产与存货循环审计	(163)
第四章 薪酬业务循环审计	(174)
第五章 资本循环审计	(179)
第六章 货币资金审计	(191)
第七章 财务报告审计	(199)

第三部分 跨章节综合练习

案例分析题	(209)
-------	-------

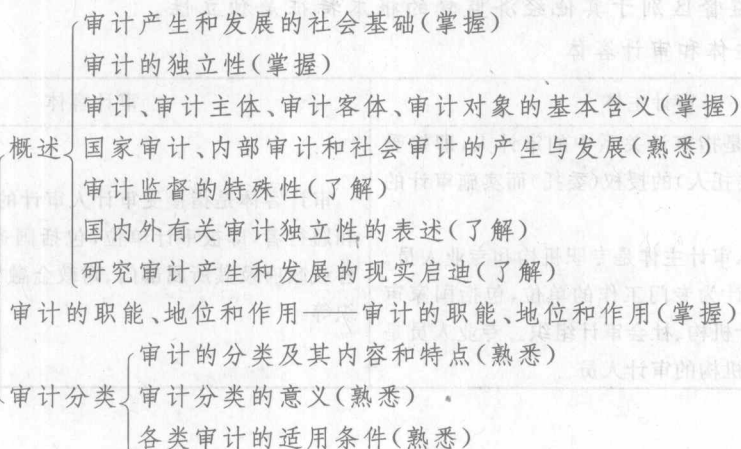
第四部分 综合模拟试题

2008 年全国审计师《审计理论与实务》资格考试模拟试题一	(221)
2008 年全国审计师《审计理论与实务》资格考试模拟试题二	(231)
2008 年全国审计师《审计理论与实务》资格考试模拟试题一标准答案	(241)
2008 年全国审计师《审计理论与实务》资格考试模拟试题二标准答案	(241)

第一部分 审计理论与实务(1)

第一章 总论

【本章内容框架】



【考点精讲】

第一节 概述

一、审计的产生与发展

【2003 年试题】

为加强和规范内部审计工作,2003 年 3 月 4 日审计署发布了()。

- A.《内部审计工作条例》
- B.《内部审计基本准则》
- C.《审计署关于内部审计工作的规定》
- D.《审计署关于内部审计若干问题的暂行规定》

【答案】 C

【解析】 此题考核的是 2003 年 3 月 4 日审计署发布的内容。

【2005 年试题】

《中华人民共和国审计法》正式实施的时间是()。

- A.1994 年 1 月 1 日 B.1995 年 1 月 1 日 C.1996 年 5 月 1 日 D.2000 年 1 月 1 日

【答案】 B

【解析】 《中华人民共和国审计法》正式实施的时间是 1995 年 1 月 1 日。

二、审计的含义

(一) 审计的定义

审计是独立的经济监督。

【2004年试题】

审计监督区别于其他经济监督的根本特征是()。

- A. 及时性 B. 广泛性 C. 独立性 D. 科学性

【答案】 C

【解析】 审计监督区别于其他经济监督的根本特征是独立性。

(二) 审计主体和审计客体

审计主体	审计客体
审计主体通常是指审计关系中的审计人,即接受审计授权人(或委托人)的授权(委托)而实施审计的主体。 在实际工作中,审计主体是专职机构和专业人员。专职机构是以审计为专门工作的单位,包括国家审计机关、内部审计机构、社会审计组织。专业人员是就职于上述专职机构的审计人员	审计客体是指接受审计人审计的经济责任承担者和履行者,即被审计单位,包括国务院各部门、地方各级政府及其所属部门、财政金融机构、企业事业组织等

三、审计独立性

【2003年试题】

下列有关审计独立性的说法中,体现审计工作上的独立性的有()。

- A. 审计机关必须是独立的专职机构
B. 审计人员不参与被审计单位的经营管理活动
C. 审计人员在审计工作的全过程中依法独立行使审计监督权
D. 审计人员依法办理审计事项时,其他行政机关、社会团体或个人不得干涉
E. 审计人员如与被审计单位有利害关系,应当回避

【答案】 CD

【解析】 考点为审计工作上的独立性。

【2006年试题】

总结国内外审计实践经验,审计的独立性主要体现在()。

- A. 组织上的独立性 B. 方法上的独立性 C. 人员上的独立性 D. 工作上的独立性
E. 经费上的独立性

【答案】 ACDE

【解析】 考点为审计的独立性的体现。方法上的独立性不属于审计的独立性的体现。

第二节 审计的职能、地位和作用

一、审计职能

审计职能是审计行为本身固有的、体现审计本质属性的内在功能。它是不以人们意志为

转移的客观存在。

审计具有经济监督职能、经济鉴证职能和经济评价职能。其中,经济监督职能是审计的基本职能。

【2006年试题】

国家审计机关依法对被审计单位作出审计处理的处罚决定,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

二、审计的地位

审计处于资源财产所有者和经营管理者之外,较为独立的监督、鉴证和评价者的地位。简言之,无论国家审计、社会审计,还是内部审计,都处于社会经济生活的监督控制地位。

三、审计的作用

审计的作用是指在审计实践中履行审计职能所产生的客观影响和实际效果。我国社会主义审计的作用可以概括为防护性作用和建设性作用。

所谓防护性作用,即制约作用,是指完成审计工作任务对社会主义和经济建设所起到的维护、保护、保证和保障等作用。

所谓建设性作用,即促进作用,是指完成审计工作任务后,因提出改进意见和建议而对宏观和微观经济管理所起到的改善、加强、提高和促进等作用。

1. 国家审计的作用
2. 内部审计的作用
3. 社会审计的作用

第三节 审计分类

一、按审计主体分类

审计的主体是指执行审计的专职机构或专职人员,即审计活动的执行者。按审计主体,可以将审计划分为国家审计、内部审计和社会审计。

(一) 国家审计的主要特点

国家审计的主要特点是法定性和强制性,独立性,综合性和宏观性。

【2006年试题】

与社会审计和内部审计相比,国家审计的特点有()。

- A. 法定性 B. 内向性 C. 及时性 D. 强制性
E. 有偿性

【答案】 AD

(二) 内部审计

内部审计是指由部门和单位内部设置的审计机构或专职审计人员对本部门、本单位及其下属单位进行的审计。它包括部门内部审计和单位内部审计。

内部审计的特点是内向性、广泛性和及时性。

【2004年试题】

与国家审计相比,内部审计的特点有()。

- A. 及时性 B. 内向性 C. 法定性 D. 强制性
- E. 有偿性

【答案】 AB

【解析】 内部审计的特点是内向性、广泛性和及时性。

(三) 社会审计

社会审计也称民间审计,是指由依法成立的社会审计组织接受委托人的委托所实施的审计。社会审计组织主要是经政府有关主管部门审核批准成立的会计师事务所。

社会审计的特点是独立性、委托性和有偿性。

二、按审计的内容分类

三、按审计的范围分类

【2005 年试题】

根据实施审计的范围不同,可以将审计划分为()。

- A. 详细审计和抽样审计 B. 全部审计和局部审计
- C. 内部审计和外部审计 D. 委托审计和授权审计
- E. 就地审计和报送审计

【答案】 B

【解析】 按审计的范围不同,可以将审计划分为全部审计和局部审计。

四、按审计的时间分类

五、按审计的地点分类

【2006 年试题】

被审计单位按照审计机关的要求,将需要审查的全部资料按时送交审计机关所进行的审计是()。

- A. 就地审计 B. 报送审计 C. 定期审计 D. 详细审计

【答案】 B

【解析】 报送审计是被审计单位按照审计机关的要求,将需要审查的全部资料按时送交审计机关所进行的审计。

六、按审计的组织方式分类

按组织方式分类,审计分类可归纳为下表。

按审计主体分类(审计的主体是指执行审计的专职机构或专职人员,即审计活动的执行者)	国家审计(国家审计机关所实施的审计,主要特点是法定性和强制性,独立性,综合性和宏观性)
	内部审计(特点是内向性、广泛性和及时性)
	社会审计(特点是独立性、委托性和有偿性)
按审计的内容分类	财政财务审计
	财经法纪审计
	经济效益审计

续表

按审计的范围分类	全部审计
	局部审计
按审计的时间分类	事前审计(指审计人员在被审计单位的财政财务收支和经济业务发生之前所进行的审计)
	事中审计(指审计人员在被审计单位的财政财务收支和经济业务执行过程中所进行的审计)
	事后审计(指审计人员在被审计单位的财政财务收支和经济业务完成之后所进行的审计)
按实施审计的周期分类	定期审计
	不定期审计
按审计是否为初次实施分类	初次审计
	继续审计
	后续审计
按执行审计的地点分类	就地审计
	报送审计

【同步练习题】

一、单项选择题

- 1.《中华人民共和国审计法》正式施行的时间是()。
- A. 1993 年 1 月 1 日 B. 1994 年 1 月 1 日 C. 1995 年 1 月 1 日 D. 1996 年 1 月 1 日

【答案】 C

【解析】 此题考核的是审计法施行的时间。1994 年 8 月 31 日第八届全国人大常委会第九次会议上通过了《中华人民共和国审计法》，并于 1995 年 1 月 1 日起施行。

2. 按实施审计的范围,可以将审计划分为()。
- A. 全部审计和局部审计 B. 全部审计和抽样审计
- C. 详细审计和抽样审计 D. 详细审计和局部审计

【答案】 A

【解析】 此题考核的是审计范围标准的划分。按实施审计的范围,可将审计划分为两个方面,即全部审计和局部审计。

3. 设立审计司和审计院,标志着我国用“审计”一词命名的审计机构的产生是在()。
- A. 宋代 B. 元代 C. 清代 D. 唐代

【答案】 A

【解析】 此题考核的是我国的国家审计的起源问题。宋代设立审计司和审计院,标志着我国审计机构的产生。

4. 审计产生的前提条件是()。
- A. 国家权力 B. 社会生产力水平

- C. 社会的一定的生产关系特点 D. 受托经济责任关系

【答案】 D

5. 审计区别于其他经济监督的根本特征是()。

- A. 独立性 B. 宏观性 C. 委托性 D. 法定性

【答案】 独立性

【解析】 审计是一种经济监督。经济监督的种类有很多,审计监督区别于其他经济监督的根本特征是独立性。

6. 审计人对被审计单位的财务报表及其他经济资料进行检查和验证确定其财务状况和经营成果的真实性、公允性和合法性,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】 B

【解析】 审计人对被审计单位的财务报表和和其他的经济资料进行检查和严整确定其财务状况和经营成果的职能是经济鉴证的职能。

7. 一般认为,世界上第一个会计师职业团体是()。

- A. 东京会计师协会 B. 美国注册会计师协会
C. 爱丁堡会计师协会 D. 蒙特利尔会计师协会

【答案】 A

8. 在现代审计实务中,最能体现审计的经济评价职能的是()。

- A. 效益审计 B. 财务审计 C. 财经法纪审计 D. 财政审计

【答案】 A

【解析】 效益审计是最能体现审计的经济评价职能的。

9. 与财政财务审计相比较,财经法纪审计更加突出的目标是()。

- A. 经济性 B. 独立性 C. 效率性 D. 合法性

【答案】 D

【解析】 对情节严重、致使国有资产遭受严重损失以及危害社会主义经济建设或对社会风气造成恶劣影响的违反财经法纪的行为,必须专门立案进行审计,称为财经法纪审计。财经法纪审计更加突出合法性。

10. 具有较强的时效性的审计类型是()。

- A. 定期审计 B. 事前审计 C. 事中审计 D. 事后审计

【答案】 C

【解析】 事中审计是在被审计单位的财政财务收支和经济业务执行过程中进行的审计,因此,它时效性较强,可及时查明经济目标和预算的实现程度。

11. 审计的基本职能是()。

- A. 经济调节职能 B. 经济控制职能 C. 经济监督职能 D. 经济鉴证职能

【答案】 C

【解析】 经济监督是审计的基本职能。

12. 对被审计单位资源管理和使用的有效性进行检查和评价的审计是()。

- A. 财经法纪审计 B. 财政审计 C. 社会审计 D. 效益审计

【答案】 D

【解析】 此题考核的是效益审计的概念。

二、多项选择题

1. 与社会审计和内部审计相比,国家审计的特点有()。

- A. 法定性
- B. 内向性
- C. 及时性
- D. 强制性
- E. 有偿性

【答案】 AD

【解析】 此题考核的是国家审计的特点。国家审计的主要特点是法定性和强制性,拥有和管理国有资产的单位都必须依法接受国家审计的监督。

2. 受托经济责任关系是审计产生和发展的社会基础,其含义是()。

- A. 受托经济责任是不断演进的
- B. 财产的所有权和经营管理权分离以及管理者内部分权制
- C. 审计成为联系各方经济责任的重要制约机制
- D. 会计核算技术的日益更新
- E. 财产所有者对经营管理者无法实施直接监督

【答案】 ABCE

【解析】 此题考核的是受托经济责任关系的含义。

3. 审计的职能包括()。

- A. 经济监督
- B. 经济评价
- C. 经济鉴证
- D. 经济管理
- E. 经济调控

【答案】 ABC

【解析】 此题考核的是审计的三大职能。审计的职能包括经济监督、经济评价和经济鉴证。

4. 审计的独立性表现在()。

- A. 组织结构
- B. 业务工作
- C. 人员
- D. 经济来源
- E. 技术手段

【答案】 ABCD

【解析】 此题考核审计的独立性。独立性是审计的本质特征,主要表现在组织结构、业务工作和经济来源三个方面,此外还包括人员上的独立。

5. 著名的审计会计学家莫茨和夏拉夫对审计的独立性的表述是()。

- A. 审计机构必须是独立的专职机构,与审计单位没有组织上的隶属关系
- B. 审计人的活动经费应该独立,有自己专门的经济来源,不得受他人的影响,同时审计人不得参与被审计单位的经营管理活动
- C. 审计的评价依据是独立的
- D. 审计人员的计划、检查与表达意见等各项工作均应是自由的,不受他人的控制与干扰
- E. 审计人员应该保持精神上的独立

【答案】 ABDE

【解析】 此题考核的是审计的独立性的其他表述。

6. 体现在发挥职能产生的影响方面,审计的作用可以表述为()。

- A. 调控作用 B. 保证作用 C. 建设性作用 D. 防护性作用 【答案】
E. 促进作用 【解析】

【答案】 ABE

7. 按审计的主体,可将审计分为()。

- A. 全部审计 B. 国家审计 C. 内部审计 D. 局部审计
E. 社会审计

【答案】 BCE

【解析】 此题考核的是按主体标准所进行的审计的分类。可分为国家审计、内部审计和社会审计。

8. 社会审计的特点有()。

- A. 有偿性 B. 及时性 C. 独立性 D. 委托性
E. 广泛性

【答案】 ACD

9. 局部审计的优点有()。

- A. 范围小 B. 审查重点突出 C. 审计成本较低 D. 省时省力
E. 针对性强

【答案】 ABCDE

10. 内部审计的作用有()。

- A. 开展常规审计,促进企业合法经营
B. 促进企业完善内部控制,提高企业经营管理水平
C. 开展内部控制的评审,增强科学管理意识
D. 追踪反馈宏观调控政策的运行效果
E. 开展效益审计,促进自我发展,不断增强企业竞争实力

【答案】 ACE

11. 授权审计必须符合的要求有()。

- A. 授权审计的双方当事人都必须都是审计机关,并且存在业务领导关系
B. 授权审计的被授权方必须是审计机关,而授权方没有限制
C. 授权审计的可以是任意事项
D. 授权审计的事项必须是法律允许的
E. 授权审计的事项是授权的上级审计机关职权范围内的

【答案】 ADE

【解析】 授权的双方都必须都是审计机关,B选项是不正确的,而审计的事项首先不能超越自己的权限,其次也必须是法律允许的,所以C选项也不对。

12. 按审计的内容划分,可将审计分为()。

- A. 全部审计 B. 财政审计 C. 财务审计 D. 财经法纪审计
E. 局部审计

【答案】 BCD

13. 国家审计的特点有()。

- A. 独立性 B. 综合性 C. 宏观性 D. 强制性