

迅速提高考生应试能力!

随书赠送网络学习优惠体验卡

study  学易 

2010

审计专业技术资格考试 考点精解与练习

审计理论与实务

紧扣考试大纲

直击考试命题

考点分析准确

同步练习精解



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

2010

审计专业技术资格考试 考点精解与练习

审计理论与实务 **中 级**

常州大学图书馆
藏书章



中国经济出版社

CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

北 京

图书在版编目 (CIP) 数据

审计理论与实务/李洁主编

北京: 中国经济出版社, 2010. 6

(2010 年审计专业技术资格考试考点精解与练习)

ISBN 978 - 7 - 5017 - 9772 - 1

I. ①审… II. ①李… III. ①审计学—审计师—资格考核—自学参考资料 IV. F239.0
中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 032654 号

策划编辑 姜 静

责任编辑 伏建全 姜 静

责任印制 张江虹

封面设计 巢新强

出版发行 中国经济出版社

印 刷 者 北京市人民文学印刷厂

经 销 者 各地新华书店

开 本 787mm × 1092mm 1/16

印 张 12.75

字 数 288 千字

版 次 2010 年 6 月第 1 版

印 次 2010 年 6 月第 1 次

书 号 ISBN 978 - 7 - 5017 - 9772 - 1/F · 8259

定 价 28.00 元

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 - 68319116)

版权所有 盗版必究(举报电话: 010 - 68359418 010 - 68319282)

国家版权局反盗版举报中心(举报电话: 12390)

服务热线: 010 - 68344225 88386794

前 言

2010年全国审计专业技术资格考试日趋临近,为了更好地帮助广大考生在较短时间内掌握考试的重点和难点,迅速提高应试能力和答题技巧,我们根据目前审计专业技术资格考试的特点和要求,以考试大纲和教材为蓝本,以考试重点和难点为主线,精心策划和编写了这套考试辅导教材。

本辅导教材共两册,《审计专业相关知识》按照考纲的要求分别介绍了作为审计专业从业人员应具备的基本法律、会计、财务管理和宏观经济运行四方面的基本知识和基本理论;《审计理论与实务》分两部分,第一部分介绍了审计专业的基本知识和基本理论问题,第二部分以企业财务审计为蓝本,介绍了财务报表审计中几个主要业务循环的审计方法和审计操作要求。

书中每章内容由三部分构成:第一部分是本章考点,主要是结合考纲和历年审计专业技术资格考试的考题对本年度考点进行准确预测和高度概括;第二部分是考点精解,主要是针对教材中的重点和难点问题进行通俗易懂的讲解;第三部分是同步练习,主要是根据每章的重点和难点进行针对性的训练,帮助考生熟悉考试题型,掌握命题规律,提升解题能力。本书主要特点如下:

1. 紧扣大纲,指导性强。编者对大纲进行了深入细致地分析,使得考试重点和难点在本书中得以展现。

2. 讲解深刻,覆盖面广。本书以教材为蓝本,对主要内容作了深入细致地讲解。

3. 同步训练,解析详尽。编者根据考纲和历年考试的真题,编写了大量的习题,题型和难度与考试接近,题后附有详细的讲解。

虽然力求完美,但是由于时间紧迫,本书可能存在一些不足和遗漏,希望广大考生多提宝贵意见,以便我们日后进一步完善。

祝各位考生早日顺利通过考试!

编 者

2010年6月于北京

| 目 录 |

第一部分 | 审计理论与方法

- 第一章 总 论 / 1
- 第二章 审计组织与审计法律责任 / 8
- 第三章 审计准则、质量控制标准和职业道德 / 21
- 第四章 审计目标和审计程序 / 32
- 第五章 审计标准、审计证据、审计工作底稿 / 40
- 第六章 审计取证方法 / 52
- 第七章 内部控制及其测评 / 63
- 第八章 审计抽样 / 76
- 第九章 审计报告 / 88
- 第十章 效益审计 / 102
- 第十一章 计算机审计 / 107
- 第十二章 审计管理 / 117

第二部分 | 企业财务审计

- 第一章 销售与收款循环审计 / 123
- 第二章 采购与付款循环审计 / 142
- 第三章 生产与存货循环审计 / 158
- 第四章 薪酬业务循环审计 / 168
- 第五章 筹资与投资循环审计 / 173
- 第六章 货币资金审计 / 182
- 第七章 财务报告审计 / 191

>>> 第一部分 审计理论与方法

第一章 总 论

【本章考点】

1. 审计产生和发展的社会基础
2. 审计的独立性
3. 审计、审计主体、审计客体、审计对象的基本含义

【考点精解】

一、概述

1. 审计的产生与发展

审计是社会经济发展到一定阶段的产物,是在受托经营、受托管理所形成的经济责任关系下,给予经济监督的需要而产生的。

2. 审计的独立性

独立性是审计的本质特征,审计的独立性主要表现在组织机构、业务工作、经济来源和人员上的独立等多方面。

3. 审计、审计主体、审计客体、审计对象

审计是独立的经济监督、评价和鉴证活动。

审计主体通常是指审计关系中的审计人员,即接受审计授权人(或委托人)的授权(委托)而成为实施审计的主体。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。专业人员是上述专职机构的审计人员。

审计客体是指接受审计人员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。

二、审计的职能、地位、作用

1. 审计的职能

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。

2. 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。

3. 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。我国审计的作用可以概括为防护性作用和建设性作用。

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。

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。

三、审计分类

1. 按审计主体分类

按审计主体,可以将审计计划分为国家审计、内部审计和社会审计。

国家审计是指国家审计机关所实施的审计,又称政府审计。

国家审计的主要特点:法定性和强制性;独立性;综合性和宏观性。

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:内向性、广泛性、及时性、针对性和经常性。

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:独立性、委托性和有偿性。

2. 按审计的内容分类

按审计内容,审计分为财政财务审计、财经法纪审计和经济效益审计。

财政财务审计是指对被审计单位的财政财务收支活动进行的审计,其目的在于检查财政财务收支的真实性、合法性,借以保护国有资产的安全完整,维护各方的合法权益,并促进加强财政和财务管理。

财经法纪审计是指国家审计机关和内部审计机构对被审计单位严重违反财经法纪的行为所进行的专案审计。

效益审计是指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活动。

3. 按审计的范围分类

按审计范围,审计分为全部审计和局部审计。

4. 按审计的时间分类

按审计实施的时间,审计分为事前审计、事中审计和事后审计。事前审计是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;事中审计是指审计人员在被

【答案】A

7. 对被审计单位(或项目)资源管理和使用的有效性进行检查和评价的审计类型是()。
- A. 财政审计 B. 财务审计 C. 财经法纪审计 D. 效益审计

【答案】D

8. 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

【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。

9. 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。

10. 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】此题考查的是我国国家审计的起源问题。宋代设立审计司和审计院,标志着我国用“审计”一词命名的审计机构的产生。

11. 审计产生的前提条件()。
- 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

【解析】受托经济责任关系的确立是审计产生的前提条件。

12. 审计人员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】审计人员对被审计单位的财务报表和其他的经济资料进行检查和验证,确定其财务状况和经营成果的职能是经济鉴证的职能。

13. 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】效益审计最能体现审计的经济评价职能。

14. 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,这就叫财经法纪审计。财经法纪审计更加突出合法性。

15. 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。

16. 国家审计开展起来所依附的法律是()。
- A. 《中华人民共和国审计法》 B. 《宪法》
C. 《民商法》 D. 《经济法》

【答案】B

【解析】此题考核的是我国国家审计的概念。我国的国家审计是在《宪法》明确要求下开展起来的。

二、多项选择题

1. 审计要素是构成审计行为的基本因素,它包括()。
- A. 标准要素 B. 证据要素 C. 行动要素 D. 职能要素 E. 结果要素

【答案】CDE

2. 20 世纪 40 年代,西方国家内部审计进入现代发展时期,其主要标志有()。
- A. 审计方法从过去的详细审计改变为以测评内部控制为基础的抽样审计
B. 审计的领域从财务审计扩大到效益审计
C. 国际内部审计师协会颁布内部审计实务标准
D. 第一次出现了内部审计的专门法律
E. 内部审计作为独立的机构从企业内部其他管理职能中分离出来

【答案】AB

3. 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。

4. 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】国家审计的主要特点是法定性和强制性。

5. 与国家审计和社会审计相比,内部审计的特点有()。

- A. 内向性 B. 及时性 C. 有偿性 D. 宏观性 E. 法定性

【答案】AB

【解析】内部审计的特点是内向性、广泛性、及时性、针对性和经常性。

6. 下列关于审计类型的表述中,正确的是()。

- A. 财政审计是指审计机关对各级政府部门的财务收支及有关活动的真实性、合法性进行的审计
B. 无论是全部审计还是局部审计,都可以运用详查法或抽查法
C. 与财政财务审计相比较,财经法纪审计更加突出合法性目标
D. 审计机构在某固定资产投资项目施工过程中,对施工进度、投资完成情况进行的审计是一种事中审计
E. 再次审计不能用上期审计形成的审计档案和经验

【答案】BCD

7. 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 E. 促进作用

【答案】ABE

【解析】此题考查的是审计的作用。

8. 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】此题考查的是按主体,标准所进行的审计分类,按审计主体,审计可分为国家审计、内部审计和社会审计。

9. 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

【解析】此题考查的是社会审计的特点。

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

【解析】此题考查的是内部审计的作用。

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】ACE

【解析】授权的双方都必须是审计机关,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

【解析】此题考查的是按内容标准进行的审计分类。

第二章 ■ 审计组织与审计法律责任

【本章考点】

- | | |
|-------------------------|-----------------|
| 1. 国家审计机关的设置、基本任务、职责和权限 | 2. 国家审计人员的法律责任 |
| 3. 内部审计机构的设置、职责和权限 | 4. 社会审计组织的设置和权限 |

【考点精解】

一、国家审计机关

1. 国家审计机关的设置

国家审计机关是代表政府行使审计监督权的行政机关。我国国家审计机关分为国务院和地方两级。国务院设审计署,是中华人民共和国的最高国家审计机关,在国务院总理领导下,依法组织领导全国的审计工作,对国务院各部门和地方各级政府的财政收支、对国家的财政金融机构和企事业单位的财务收支进行审计监督。审计署对国务院负责,向其报告工作。县级以上各级人民政府设立审计机关,分别在省长、自治区主席、市长、县长、区长和上一级审计机关的领导下,组织领导本行政区的工作,负责本级审计机关范围内的审计事项,对上级审计机关和本级人民政府负责并报告工作。审计署设置派出机构,对重点地区和部门实行审计监督。

2. 国家审计机关的基本任务

根据《审计法》规定,各级审计机关对国务院各部门和地方各级人民政府及其各部门的财政收支、国有金融机构和企事业单位的财务收支,以及其他应进行审计的财政、财务收支的真实性、合法性和效益性依法进行审计监督。

3. 国家审计机关的权限

根据《审计法》的规定,审计机关在审计过程中具有下列权限:

(1) 有权要求被审计单位按照审计机关的规定提供与财政收支或者财务收支有关的资料。被审计单位不得拒绝、拖延、谎报。

(2) 有权审查被审计单位的会计凭证、会计账簿、财务会计报告和运用电子计算机管理财政收支、财务收支电子数据的系统,以及其他与财政财务收支有关的资料和资产,被审计单位不得拒绝。

(3) 有权就审计事项的有关问题向有关单位和个人进行调查,并取得证明材料。有关单位和个人应当支持、协助审计机关,如实向审计机关反映情况,提供有关证明材料。

(4) 对被审计单位进行审计时,被审计单位不得转移、隐匿、篡改、毁弃会计凭证、会计账簿、财务会计报告以及其他与财政财务收支有关的资料。

(5) 对被审计单位所执行的上级主管部门财政、财务收支的规定与法律行政法规相抵触

的,有权建议有关主管部门纠正;有关主管部门不予纠正的,审计机关有权提请相关机关机构依法处理。

(6) 有权向政府有关部门通报或者向社会公布审计结果。

(7) 有权提请有关机关协助审计工作。

4. 国家审计机关的职责

根据《审计法》的规定,审计机关的职责如下:

(1) 审计署和地方审计机关直接进行下列审计。

① 本级财政预算执行情况和其他财政收支。

② 下级人民政府预算的执行情况和决算以及预算外资金的管理和使用情况。

③ 与本级人民政府财政部门直接发生预算缴款、拨款关系的国家机关、军队、政党、社会团体、国有企业和事业单位的财务收支。

④ 国有金融机构的资产、负债、损益,国有金融机构包括:国家政策性银行、国有商业银行、国有非银行金融机构、国有资产占控股地位或者主导地位的银行或者非银行金融机构。

⑤ 国有资产占控股地位或者主导地位的企业,这些企业包括:国有资本占企业资本总额的50%(含本数)以上的企业,国有资本占企业资本总额的比例不足50%,但是国有资产投资者实质上拥有控制权的企业。

⑥ 国家建设项目(包括基本建设项目和技术改造项目)预算的执行情况和决算,以及与国家建设项目直接有关的建设、设计、施工、采购等单位的财务收支。

⑦ 政府部门管理的和社会团体受政府委托管理的社会保障基金、社会捐赠资金、环境保护资金及其他有关基金、资金的财务收支,这里的社会保障基金包括养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险基金,救济、救灾、扶贫等社会救济基金,以及发展社会福利事业的社会福利基金。

⑧ 国际组织和外国政府援助、贷款项目的财务收支。

⑨ 法律、行政法规规定应当由审计机关进行的其他审计事项。

(2) 中央银行的财务收支只能由审计署进行审计,地方审计机关不能审计。

(3) 各级审计机关分别在本级政府行政首长的领导下,对本级预算执行情况进行审计后,向本级人民政府和上一级审计机关提出审计结果报告。

(4) 受本级人民政府的委托,向本级人大常委会提出本级预算执行和其他财政收支的审计工作报告。

(5) 审计机关对与国家财政收支有关的特定事项,可以向有关地方、部门、单位进行专项审计调查,并向本级人民政府和上一级审计机关报告审计调查结果。

(6) 审计机关受干部管理部门的委托,对党政领导干部和国有企业领导干部进行任期经济责任审计,审计结果作为干部升降、任免等的依据之一。

(7) 指导、监督内部审计。

(8) 监督社会审计(审计事务所、会计师事务所)的审计业务质量。

5. 国家审计机关的管辖范围

审计管辖范围是指审计机关依法对国务院各部门和地方各级人民政府及其各部门的财政收支,国有金融机构和企事业组织的财务收支,以及其他依法应当接受审计的财政财务收支的

项目审计权限的分工。

审计机关及其派出机构应当依据《审计法》及有关规定所确定的审计管辖和分工范围开展审计和审计调查工作。

6. 国家审计人员的法律责任

《审计法》第五十二条规定:审计人员滥用职权、徇私舞弊、玩忽职守或者泄露所知悉的国家秘密、商业秘密的,依法给予处分;构成犯罪的,依法追究刑事责任。

二、内部审计机构

1. 内部审计机构的设置

内部审计的设置体制分为以下四种:①董事会领导体制;②监事会或审计委员会领导体制;③总经理领导体制;④财务副总经理领导体制。

我国内部审计机构在本单位主要负责人或者权力机构的领导下开展工作。内部审计人员实行岗位资格和后续教育制度,本单位应当予以支持和保障。单位主要负责人或者权力机构应当保护内部审计人员依法履行职责,任何单位和个人不得打击报复。内部审计人员办理审计事项,应当严格遵守内部审计职业规范,忠于职守,做到独立、客观、公正、保密。内部审计机构履行职责所必需的经费,应当列入财务预算,由本单位予以保证。

2. 内部审计机构的职责

(1) 对本单位及所属单位(含占控股地位或者主导地位的单位,下同)的财政收支、财务收支及其有关的经济活动进行审计。

(2) 对本单位及所属单位预算内、预算外资金的管理和使用情况进行审计。

(3) 对本单位内设机构及所属单位领导人员的任期经济责任进行审计。

(4) 对本单位及所属单位固定资产投资项目进行审计。

(5) 对本单位及所属单位内部控制制度的健全性和有效性以及风险管理进行评审。

(6) 对本单位及所属单位经济管理和效益情况进行审计。

(7) 法律、法规规定和本单位主要负责人或者权力机构要求办理的其他审计事项。

3. 内部审计机构的权限

(1) 要求被审计单位按时报送生产、经营、财务收支计划、预算执行情况、决算、会计报表和其他有关文件、资料。

(2) 参加本单位有关会议,召开与审计事项有关的会议。

(3) 参与研究制定有关的规章制度,提出内部审计规章制度,由单位审定公布后施行。

(4) 检查有关生产、经营和财务活动的资料、文件和现场勘察实物。

(5) 检查有关的计算机系统及其电子数据和资料。

(6) 对与审计事项有关的问题向有关单位和个人进行调查,并取得证明材料。

(7) 对正在进行的严重违法违规、严重损失浪费行为,作出临时制止决定。

(8) 对可能转移、隐匿、篡改、毁弃会计凭证、会计账簿、会计报表以及与经济活动有关的资料,经本单位主要负责人或者权力机构批准,有权予以暂时封存。

(9) 提出纠正、处理违法违规行为的意见以及改进经济管理、提高经济效益的建议。

(10) 对违法违规和造成损失浪费的单位和人员,给予通报批评或者提出追究责任的建议。

4. 内部审计机构的法律责任

三、社会审计组织

1. 社会审计组织的设置

从事社会审计工作的组织形式为会计师事务所。会计师事务所是经国家批准设立的依法独立承办审计业务、会计咨询、会计服务业务的社会中介组织。注册会计师只有加入事务所才能执业。事务所实行自收自支,独立核算,依法纳税,具有法人资格。我国注册会计师只能设立有限责任会计师事务所和合伙会计师事务所,不准设立独立会计师事务所。

2. 社会审计组织的业务范围

(1) 审计业务审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算及其他事项中的审计业务,出具有关报告;办理法律、行政法规规定的其他审计业务并出具相应的审计报告。

(2) 会计咨询和会计服务业务设计财务会计制度,培训会计人员;担任会计顾问,提供会计、财务、税务和其他经济管理咨询;代理记账;代理纳税申报;代办申请注册登记,协助拟订合同、协议、章程及其他经济文件;资产评估;参与进行可行性研究。

3. 社会审计组织的权限

(1) 对国家机关委托办理的审计、查证、鉴定、验资等事项,根据业务需要,会计师事务所所有权查阅有关会计资料 and 文件,查看业务现场和设施,向与委托事项有关的单位和个人进行调查并索取证明材料。

(2) 对其他单位委托办理的业务,由委托人和事务所在委托书或书面协议中约定有关查阅账目、文件、资料和核查资产的权限。

社会审计组织向委托人提交审计、查证、鉴定、验资报告,并对报告内容的真实性和合法性负责。社会审计人员在执行业务中,如发现委托方提供虚假资料或者有违纪行为,应当在出具的报告中提出。对委托人示意作不实或者不当证明的,有权拒绝出具有关报告。社会审计人员对执行中知悉的商业秘密,负有保密义务。

4. 社会审计组织的法律责任

(1) 《中华人民共和国注册会计师法》对社会审计人员法律责任的规定。

(2) 《证券法》对社会审计人员法律责任的规定。

四、防范法律责任风险的对策

1. 明确会计人员和审计人员的责任
2. 严格遵循职业道德规范和执业准则
3. 聘请熟悉和精通法律的法律顾问
4. 深入了解被审计单位的情况
5. 为审计人员提供充分的职业培训和职业咨询

6. 建立审计工作的有效监督和检查体系

【同步练习】

一、单项选择题

1. 下列行为中,超出国家审计机关权限的是()。
- A. 要求被审计单位提供财务报表
B. 要求被审计单位提供社会审计组织出具的审计报告
C. 制止被审计单位正在进行的违反国家规定的财务收支行为
D. 废止被审计单位主管部门制定的与国家法律相抵触的财政财务收支规定

【答案】D

【解析】考点为国家审计机关权限。要求被审计单位提供财务报表,要求被审计单位提供社会审计组织出具的审计报告,制止被审计单位正在进行的违反国家规定的财务收支行为属于国家审计机关的权限。

2. 按照《中华人民共和国审计法》的规定,审计署每年对中央预算执行情况和其他财政收支情况进行审计监督,向国务院总理提出()。
- A. 审计工作报告 B. 审计结果报告 C. 审计过程报告 D. 审计报告

【答案】B

【解析】考点为审计结果报告提交的部门。

3. 对于《中华人民共和国审计法》所规定的审计法律责任,正确的说法是()。
- A. 它是国家审计、社会审计和内部审计的法律责任
B. 它是因实施审计监督产生的审计机关的法律责任
C. 它是以行政责任为主的法律责任,也包括相应的刑事责任,但不包括民事责任
D. 它是以行政责任为主的法律责任,也包括相应的刑事责任和民事责任

【答案】C

【解析】考点为审计法律责任。《中华人民共和国审计法》所规定的审计法律责任是以行政责任为主的法律责任,也包括相应的刑事责任,但不包括民事责任。

4. 《中华人民共和国审计法》所规定的审计法律责任的是()。
- A. 国家审计的法律责任 B. 社会审计的法律责任
C. 内部审计的法律责任 D. 国家审计、内部审计和社会审计的法律责任

【答案】A

5. 下列各项中,属于国家审计人员的法律责任是()。
- A. 行政责任和民事责任 B. 行政责任和刑事责任
C. 刑事责任和民事责任 D. 行政责任、民事责任和刑事责任

【答案】B

【解析】考点为审计法律责任。《中华人民共和国审计法》所规定的审计法律责任是以行政责任为主的法律责任,也包括相应的刑事责任,但不包括民事责任。

6. 根据《审计署关于内部审计工作的规定》,领导内部审计机构开展工作的应当是()。