



2010

全国审计专业技术资格考试答题精选与试题精练(中级)

审计理论与实务

张京 主编

权威专家 指导有方
考点模拟 讲解透彻

浓缩精华 紧扣大纲
答疑服务 及时周详

SHENJI LILUN YU SHIWU

特提供网站增值服务


Edu2401.com
环球职业教育在线



立信会计出版社
LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE



2010

全国审计专业技术资格考试答题精选与试题精练(中级)

审计理论与实务

张京 主编

权威专家 指导有方
考点模拟 讲解透彻

浓缩精华 紧扣大纲
答疑服务 及时周详



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

全国审计专业技术资格考试答题精选与试题精练:中级. 审计理论与实务/张京主编. —上海:立信会计出版社, 2010.7

(“金钥匙”考试辅导系列丛书)

ISBN 978-7-5429-2499-5

I. ①全… II. ①张… III. ①审计—经济师—资格考核—解题 IV. ①F239-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 129692 号

责任编辑 黄成良
封面设计 周崇文

全国审计专业技术资格考试答题精选与试题精练(中级) 审计理论与实务

出版发行	立信会计出版社	
地 址	上海市中山西路 2230 号	邮政编码 200235
电 话	(021)64411389	传 真 (021)64411325
网 址	www.lixinaph.com	E-mail lxaph@sh163.net
网上书店	www.shlx.net	Tel: (021)64411071
经 销	各地新华书店	

印 刷	常熟市梅李印刷有限公司
开 本	787 毫米×1092 毫米 1/16
印 张	20.25
字 数	412 千字
版 次	2010 年 7 月第 1 版
印 次	2010 年 7 月第 1 次
印 数	1—4 000
书 号	ISBN 978-7-5429-2499-5/F
定 价	30.00 元

如有印订差错 请与本社联系调换

前 言

FOREWORD

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)组织权威专家和一线授课教师全力打造而成。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。本书由“宏观经济学”、“财务管理”、“企业财务会计”、“法律法规”、“跨章节综合练习题”以及“综合模拟试题”六部分组成,每部分又分为内容导航、考点精讲、典型答疑和考点精练四部分。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,恳请专家及读者予以指正,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!

编审委员会
2010年6月

目 录

CONTENTS

第一部分 审计理论与实务(1)

第一章 总论	3
内容导航	3
考点精讲	3
考点精练	10
答案与解析	12
第二章 审计组织与审计法律责任	15
内容导航	15
考点精讲	15
考点精练	22
答案与解析	27
第三章 审计准则、职业道德、质量控制标准	30
内容导航	30
考点精讲	30
重点答疑	39
考点精练	40
答案与解析	43

第四章 审计目标和审计程序	47
内容导航	47
考点精讲	47
重点答疑	52
考点精练	53
答案与解析	56
第五章 审计标准、审计证据、审计工作底稿	59
内容导航	59
考点精讲	59
重点答疑	65
考点精练	66
答案与解析	69
第六章 审计取证方法	72
内容导航	72
考点精讲	72
重点答疑	79
考点精练	80
答案与解析	82
第七章 内部控制及其测评	86
内容导航	86
考点精讲	86
重点答疑	97
考点精练	98
答案与解析	101
第八章 审计抽样	104
内容导航	104
考点精讲	104
重点答疑	112

考点精练	112
答案与解析	116
第九章 审计报告	119
内容导航	119
考点精讲	119
重点答疑	125
考点精练	126
答案与解析	129
第十章 效益审计	132
内容导航	132
考点精讲	132
重点答疑	136
考点精练	136
答案与解析	138
第十一章 计算机审计	141
内容导航	141
考点精讲	141
重点答疑	147
考点精练	148
答案与解析	150
第十二章 审计管理	153
内容导航	153
考点精讲	153
重点答疑	159
考点精练	159
答案与解析	162

第二部分 审计理论与实务(2)

第一章 销售与收款循环审计	167
内容导航	167
考点精讲	167
重点答疑	183
考点精练	183
答案与解析	187
第二章 采购与付款循环审计	189
内容导航	189
考点精讲	189
重点答疑	206
考点精练	206
答案与解析	209
第三章 生产与存货循环审计	210
内容导航	210
考点精讲	210
重点答疑	221
考点精练	221
答案与解析	223
第四章 薪酬业务循环审计	225
内容导航	225
考点精讲	225
重点答疑	229
考点精练	229
答案与解析	231

第五章 资本循环审计	232
内容导航	232
考点精讲	232
重点答疑	242
考点精练	243
答案与解析	245
第六章 货币资金审计	247
内容导航	247
考点精讲	247
重点答疑	255
考点精练	255
答案与解析	258
第七章 财务报告审计	259
内容导航	259
考点精讲	259
重点答疑	265
考点精练	266
答案与解析	268
第三部分 跨章节综合练习	
案例分析题一	271
案例分析题二	272
案例分析题三	273
案例分析题四	274
案例分析题五	274
案例分析题六	275
案例分析题七	276
案例分析题八	277

第四部分 综合模拟试题

《审计理论与实务》全真模拟试题一	285
《审计理论与实务》全真模拟试题二	297
《审计理论与实务》全真模拟试题一标准答案	308
《审计理论与实务》全真模拟试题二标准答案	309

第一部分 审计理论与实务(1)

二、协会委素人人到全司



内容导航

- 概述
 - 审计产生和发展的社会基础(掌握)
 - 审计的独立性(掌握)
 - 审计、审计主体、审计客体、审计对象的基本含义(掌握)
 - 国家审计、内部审计和社会审计的产生与发展(熟悉)
 - 审计监督的特殊性(了解)
 - 国内外有关审计独立性的表述(了解)
 - 研究审计产生和发展的现实启迪(了解)
- 审计的职能、地位和作用——审计的职能、地位和作用(掌握)
- 审计分类
 - 审计的分类及其内容和特点(熟悉)
 - 审计分类的意义(熟悉)
 - 各类审计的适用条件(熟悉)



考点精讲

第一节 概 述

一、审计的产生与发展

- (一) 国家审计的产生与发展
- (二) 内部审计的产生与发展
- (三) 社会审计的产生与发展

【历年试题1·单选题】(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 日审计署发布的文件名称。

【历年试题 2·单选题】 (2008 年试题) 2006 年 2 月 28 日第十届全国人大常委会第二十次会议通过了关于修改审计法的决定, 其具体施行时间是()。

- A. 2006 年 2 月 28 日
- B. 2006 年 6 月 1 日
- C. 2007 年 1 月 1 日
- D. 2007 年 6 月 1 日

【答案】 B

【历年试题 3·多选题】 (2008 年试题) 西方国家 20 世纪 40 年代。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

【历年试题 4·单选题】 (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、评价和鉴证活动。

【历年试题 5·单选题】 (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(如表 1-1 所示)

表 1-1 审计主体与审计客体

审 计 主 体	审 计 客 体
<p>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</p> <p>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</p>	<p>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</p>

三、审计对象

四、审计独立性

【历年试题 6·多选题】(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。

【历年试题 7·多选题】(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。

【历年试题 8·单选题】(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

【历年试题 9·单选题】(2008 年试题)为确保抗震救灾资金和物资按要求及时到位、严格管理和合理使用,审计机关对救灾款物进行审计,体现的审计职能是()。

- A. 经济监督职能
- B. 经济评价职能
- C. 经济鉴证职能
- D. 经济调控职能

【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

【历年试题 10·单选题】(2007 年试题)下列关于审计作用的表述中,错的是()。

- A. 因所处地位和检查范围不同,国家审计、内部审计和社会审计的具体作用有所不同
- B. 国家审计可以促进国家宏观调控政策的贯彻执行
- C. 内部审计可以促进本单位加强管理和提高效益
- D. 社会审计可以确保被审计单位财务会计信息的真实可靠

【答案】D

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。

【历年试题 11·多选题】(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。

【历年试题 12·多选题】(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。

【历年试题 13·多选题】(2008 年试题)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。

(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。