

2015

高级审计师资格考试

复习指南

审计署考试中心 编

AUDIT

 中国时代经济出版社

2015

高级审计师资格考试

复习指南

审计署考试中心 编

AUDIT

 中国时代经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

2015 高级审计师资格考试复习指南 / 审计署考试中

心编. --北京: 中国时代经济出版社, 2015. 5

ISBN 978 - 7 - 5119 - 2362 - 2

I. ①2… II. ①审… III. ①审计—经济师—资格考试—自学参考资料 IV. ①F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2015) 第 066839 号

书 名: **2015 高级审计师资格考试复习指南**

作 者: 审计署考试中心

出版发行: 中国时代经济出版社

社 址: 北京市丰台区玉林里 25 号楼

邮政编码: 100069

发行热线: (010) 63508271 63508273

传 真: (010) 63508274 63508284

网 址: www.cmepub.com.cn

电子邮箱: sdjj1116@163.com

经 销: 各地新华书店

印 刷: 北京市昌平百善印刷厂

开 本: 787 × 1092 1/16

字 数: 1025 千字

印 张: 47.5

版 次: 2015 年 5 月第 1 版

印 次: 2015 年 5 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5119 - 2362 - 2

定 价: 50.00 元

本书如有破损、缺页、装订错误, 请与本社发行部联系更换

版权所有 侵权必究

前 言

随着我国经济体制改革的进一步深化、社会主义市场经济逐步完善、全球经济一体化进程的加快，审计机关面临的任务将会越来越重。与之相适应，建立一支高素质的审计干部队伍成为当务之急。为了加快培养高水平的审计专家队伍，全面提高审计专业技术人员队伍素质，1997年，人事部、审计署研究决定开展高级审计师资格考试与评审相结合试点工作。1998年，首先在浙江省和审计署3个特派办进行试点。1999年，试点范围扩大到10个省和13个特派办。2001年，继续扩大试点，范围涉及全国20个省和审计署机关、特派办。2002年，高级审计师资格考试正式面向全国推开。

高级审计师资格考试分为上、下午两科，上午考试科目为“经济理论与宏观经济政策”，具体包括社会主义市场经济理论、财政理论、金融理论、财务会计和财务管理理论五部分；下午考试科目为“审计理论与审计案例分析”，具体包括审计理论和审计案例两部分。

为帮助报考人员掌握主观题的答题要求，熟悉各种考试题型，审计署考试中心组织参与考试教材编写的专家，根据《高级审计师资格考试大纲》的要求，以《高级审计师资格考试参考用书》为基础并结合其他相关书籍编写了《高级审计师资格考试复习指南》一书。

复习指南按考试大纲内容编写。“经济理论与宏观经济政策”部分主要内容包括：（一）重点内容讲解，即按考试大纲顺序对每一条目以内容概述形式进行重点讲解；（二）例题与解题指导，根据考试题型要求，在每一部分重点内容讲解后附有例题，并在每道题后附有答题要点。“审计理论与审计案例分析”部分，其中审计理论部分包括重点内容讲解和例题与解题指导，审计案例分析部分主要为大量审计案例及讲解。同时，复习指南还收录了近3年高级审计师资格考试试题及参考答案。复习指南作为指导报考人员复习和学习之用，不作为高级审计师资格考试指定用书。

由于编写时间较紧，疏漏或不成熟之处在所难免，欢迎读者提出宝贵意见。

编者

2015年5月于北京

目 录

“经济理论与宏观经济政策”部分

社会主义市场经济

一、社会主义初级阶段基本经济制度	(3)
重点内容讲解	(3)
(一) 传统计划经济体制	(3)
(二) 社会主义初级阶段的基本经济制度	(4)
(三) 中国特色社会主义经济理论	(7)
例题与解题指导	(10)
二、建立社会主义市场经济体制	(11)
重点内容讲解	(11)
(一) 发展市场经济的必要性	(11)
(二) 中国渐进式改革道路的基本特征	(13)
(三) 全面深化经济体制改革的思路	(16)
(四) 市场经济是法治经济	(19)
例题与解题指导	(20)
三、社会主义市场经济条件下的所有制结构	(22)
重点内容讲解	(22)
(一) 社会主义初级阶段的所有制结构	(22)
(二) 社会主义公有制的主体地位和实现形式	(25)
(三) 非公有制经济的作用、发展状况与存在问题	(27)
例题与解题指导	(31)
四、社会主义市场经济条件下的分配制度	(33)
重点内容讲解	(33)
(一) 社会主义市场经济中的分配方式	(33)
(二) 收入分配中的公平与效率关系	(35)
(三) 当前我国收入分配中存在的主要问题以及原因	(37)
(四) 我国收入分配制度改革的基本思路	(39)
例题与解题指导	(41)

五、国有企业改革与国有资产管理体制改革	(42)
重点内容讲解	(42)
(一) 国有企业的产权制度分析	(42)
(二) 国有企业改革的必要性以及改革的基本思路	(43)
(三) 积极发展混合所有制经济	(47)
(四) 推动国有企业完善现代企业制度	(49)
(五) 完善国有资产管理体制改革	(51)
例题与解题指导	(54)
六、社会主义市场经济条件下的市场体系与市场机制	(56)
重点内容讲解	(56)
(一) 我国市场体系的基本构成	(56)
(二) 发挥市场在资源配置中的决定性作用	(57)
(三) 规范市场秩序的基本思路	(61)
(四) 完善社会主义市场经济体系和市场机制	(63)
例题与解题指导	(65)
七、宏观经济管理的基本知识与国民经济的协调发展	(67)
重点内容讲解	(67)
(一) 宏观经济管理的基本知识	(67)
(二) 总供给与总需求的构成及其平衡	(69)
(三) 国民经济的协调发展	(73)
例题与解题指导	(76)
八、社会主义市场经济条件下的宏观经济管理	(78)
重点内容讲解	(78)
(一) 政府与市场的关系	(78)
(二) 政府职能转换与宏观调控方式转换	(80)
(三) 宏观经济政策的目标选择与手段选择	(84)
例题与解题指导	(89)
九、社会主义市场经济条件下的经济增长与可持续发展	(92)
重点内容讲解	(92)
(一) 经济增长与经济含义	(92)
(二) 加快转变经济发展方式的必要性和紧迫性	(93)
(三) 经济发展方式转变的条件与路径	(94)
(四) 可持续发展与科学发展观	(97)
例题与解题指导	(101)

十、社会主义市场经济条件下的农村经济发展与城镇化进程	(103)
重点内容讲解	(103)
(一) 农业与农村经济发展	(103)
(二) 区域经济协调发展	(107)
(三) 城镇化进程与中国的经济发展	(110)
例题与解题指导	(112)
十一、社会主义市场经济条件下的经济结构调整	(114)
重点内容讲解	(114)
(一) 二元经济结构与农村剩余劳动力转移	(114)
(二) 新型工业化道路	(118)
(三) 产业结构优化升级与产业政策选择	(121)
(四) 新常态下的中国经济增长与经济转型升级	(123)
例题与解题指导	(126)
十二、社会主义市场经济条件下的对外经济关系	(128)
重点内容讲解	(128)
(一) 我国对外开放的理论与实践	(128)
(二) 经济全球化的特征以及经济全球化对我国经济的影响	(129)
(三) 跨国资本流动与中国经济发展	(131)
(四) 构建开放型经济新体制	(132)
例题与解题指导	(135)

财政

一、我国的现代财政制度建设	(137)
重点内容讲解	(137)
(一) 财政在国家治理体系中的定位	(137)
(二) 现代财政制度建设的主要内容	(138)
(三) 推进现代财政制度建设的重点与难点	(142)
(四) 现代财政制度建设的未来取向	(143)
例题与解题指导	(143)
二、经济发展新常态下的财税制度安排	(145)
重点内容讲解	(145)
(一) 经济发展新常态与转变经济发展方式	(145)
(二) 财税制度安排对加快转变经济发展方式的意义	(147)
(三) 加快转变经济发展方式的财税制度安排设计	(148)

例题与解题指导	(150)
三、财政支出的规模与结构	(151)
重点内容讲解	(151)
(一) 财政支出规模、结构的概念与衡量	(151)
(二) 我国财政支出规模与结构的现状	(152)
(三) 优化我国财政支出结构的改革	(153)
例题与解题指导	(154)
四、我国的政府收入体系	(157)
重点内容讲解	(157)
(一) 政府收入体系的内涵	(157)
(二) 我国政府收入体系的现状	(157)
(三) 我国政府收入体系存在的问题	(158)
(四) 我国政府收入体系的改革目标	(160)
例题与解题指导	(160)
五、我国的税收制度	(162)
重点内容讲解	(162)
(一) 我国税收制度的现实格局	(162)
(二) 我国税收制度存在的问题	(162)
(三) 我国税收制度的改革目标	(163)
(四) 我国税收制度的改革前瞻	(164)
例题与解题指导	(167)
六、我国的预算管理改革	(169)
重点内容讲解	(169)
(一) 预算的基本概念	(169)
(二) 我国政府预算管理的基本格局	(169)
(三) 我国政府预算管理制度的历史沿革	(172)
(四) 我国政府预算管理制度的改革方向	(172)
例题与解题指导	(175)
七、部门预算	(177)
重点内容讲解	(177)
(一) 部门预算的内涵	(177)
(二) 我国部门预算的改革进程	(178)
(三) 部门预算与预算其他领域改革的关系	(178)
例题与解题指导	(179)

八、国库管理与政府采购等改革	(181)
重点内容讲解	(181)
(一) 我国的国库集中收付制度	(181)
(二) 我国国库现金管理的现状与改革	(182)
(三) 我国的政府采购改革	(184)
(四) 我国的“收支两条线”改革	(186)
(五) 我国的政府收支分类改革	(188)
例题与解题指导	(189)
九、政府会计与预算绩效管理	(192)
重点内容讲解	(192)
(一) 我国政府会计的现状	(192)
(二) 我国政府会计制度存在的问题	(193)
(三) 我国政府会计的改革前瞻与权责发生制的政府综合财务报告制度	(194)
(四) 预算绩效管理的内涵与方法	(196)
例题与解题指导	(200)
十、我国的财政管理体制	(203)
重点内容讲解	(203)
(一) 我国财政管理体制的现状与问题	(203)
(二) 分税制管理体制的完善方向与对策	(204)
(三) 转移支付制度改革	(205)
(四) 地方政府债务管理制度改革与规范化	(207)
例题与解题指导	(210)
十一、我国的社会保障制度改革	(212)
重点内容讲解	(212)
(一) 社会保障制度的内涵与职能	(212)
(二) 我国社会保障体系存在的问题	(213)
(三) 世界各国社会保障制度改革的经验与启示	(215)
(四) 我国社会保障制度改革的目标与模式	(216)
例题与解题指导	(218)
十二、我国的财政政策	(220)
重点内容讲解	(220)
(一) 财政政策的基本问题	(220)
(二) 财政政策的操作机制	(220)
(三) 财政政策与货币政策的协调	(221)
(四) 国际金融危机背景下我国财政政策的走向	(222)
例题与解题指导	(223)

金融

一、金融学理论	(225)
重点内容讲解	(225)
(一) 金融学的基本体系	(225)
(二) 金融学的研究重点	(226)
(三) 利率水平决定理论的内涵	(229)
(四) 资产定价理论的主要类型	(231)
(五) 汇率制度的基本类别	(232)
例题与解题指导	(233)
二、银行业	(235)
重点内容讲解	(235)
(一) 商业银行的性质和业务经营特点	(235)
(二) 我国商业银行的改革与发展	(237)
(三) 农村银行业金融机构的发展状况	(240)
(四) 政策性银行的改革与发展	(241)
例题与解题指导	(243)
三、证券期货业	(246)
重点内容讲解	(246)
(一) 证券业机构的主要类型	(246)
(二) 证券、期货交易所的主要作用	(247)
(三) 基金业的主要参与主体	(248)
(四) 证券期货业存在的问题及对策	(249)
例题与解题指导	(252)
四、保险业	(254)
重点内容讲解	(254)
(一) 保险的特点与作用	(254)
(二) 保险公司的种类与特点	(255)
(三) 保险中介机构的类型与特点	(256)
(四) 保险业存在的问题及对策	(257)
例题与解题指导	(258)
五、其他金融机构	(261)
重点内容讲解	(261)
(一) 信托公司的发展历程及改革方向	(261)

(二) 企业集团财务公司的发展历程与改革方向	(263)
(三) 金融租赁业的发展历程与改革方向	(265)
(四) 汽车金融公司、货币经纪公司、消费金融公司、融资性担保公司的 发展状况	(267)
例题与解题指导	(269)
六、货币市场	(271)
重点内容讲解	(271)
(一) 货币市场的构成	(271)
(二) 货币市场的参与主体	(272)
(三) 货币市场运行机制	(273)
(四) 货币市场工具的定价	(274)
(五) 我国货币市场的形成与发展	(275)
例题与解题指导	(278)
七、债券市场	(280)
重点内容讲解	(280)
(一) 债券市场格局与功能定位	(280)
(二) 债券市场结构与工具	(280)
(三) 债券市场发行定价机制与交易机制	(281)
(四) 债券市场风险管理机制	(282)
(五) 我国债券市场存在的问题与改革思路	(283)
例题与解题指导	(286)
八、股票市场	(291)
重点内容讲解	(291)
(一) 股票的概念与股票价值、价格	(291)
(二) 股票的发行与交易机制	(294)
(三) 股票市场参与者的类型与作用	(297)
(四) 我国股票市场存在的问题与改革思路	(298)
例题与解题指导	(299)
九、衍生品市场	(302)
重点内容讲解	(302)
(一) 基本概念及功能特征	(302)
(二) 衍生品市场结构及发展状况	(302)
(三) 我国衍生品市场的主要问题和监管	(303)
例题与解题指导	(306)

十、中央银行和货币政策	(307)
重点内容讲解	(307)
(一) 中央银行的职能	(307)
(二) 货币政策的目标与工具	(307)
(三) 货币政策的传导机制	(308)
(四) 我国货币政策的调整和完善	(308)
例题与解题指导	(309)
十一、我国金融体制改革	(313)
重点内容讲解	(313)
(一) 金融体制改革的历程	(313)
(二) 金融体制改革的重点问题	(314)
(三) 利率市场化与人民币汇率形成机制改革	(316)
(四) 我国金融业国际化经营的发展与存在问题	(319)
(五) 人民币国际化	(320)
(六) 互联网金融带来的创新与挑战	(322)
例题与解题指导	(323)
十二、金融监管体制	(329)
重点内容讲解	(329)
(一) 金融监管的改革与基本理论	(329)
(二) 分行业的监管状况及特点	(330)
(三) 宏观审慎管理的概念及内涵	(332)
(四) 我国实施宏观审慎的政策建议	(334)
(五) 影子银行的内涵及监管	(336)
(六) 我国金融的法制化建设	(337)
例题与解题指导	(338)

财务会计和财务管理

一、财务会计的基础理论	(341)
重点内容讲解	(341)
(一) 财务报告目标	(341)
(二) 会计基本假设	(342)
(三) 会计信息质量要求	(342)
(四) 会计要素及其确认与计量	(343)
(五) 财务报告	(347)

例题与解题指导	(347)
二、会计准则的国际趋同	(350)
重点内容讲解	(350)
(一) 会计准则从国际协调到国际趋同的发展路径	(350)
(二) 国际会计准则理事会的发展历程	(350)
(三) 国际财务报告准则的制定程序	(353)
(四) 可扩展商业报告语言 (XBRL) 技术规范系列国家标准和企业会计准则通 用分类标准	(354)
(五) 我国企业会计准则国际趋同的路径及其后果	(356)
例题与解题指导	(357)
三、企业合并与合并财务报表	(360)
重点内容讲解	(360)
(一) 长期股权投资的确认与计量	(360)
(二) 同一控制下的企业合并	(362)
(三) 非同一控制下的企业合并	(363)
(四) 合并财务报表	(366)
例题与解题指导	(371)
四、租赁会计	(375)
重点内容讲解	(375)
(一) 租赁的含义及其分类	(375)
(二) 经营租赁的会计处理	(376)
(三) 融资租赁的会计处理	(376)
例题与解题指导	(379)
五、所得税会计	(381)
重点内容讲解	(381)
(一) 所得税会计概述	(381)
(二) 资产、负债的计税基础及暂时性差异	(383)
(三) 递延所得税资产和负债	(386)
(四) 所得税费用的确认与计量	(387)
例题与解题指导	(388)
六、政府及非营利组织会计	(392)
重点内容讲解	(392)
(一) 政府及非营利组织会计要素	(392)
(二) 行政单位会计体系和特点	(392)
(三) 事业单位会计体系和特点	(394)

例题与解题指导	(395)
七、财务管理的基础理论	(397)
重点内容讲解	(397)
(一) 财务管理的基本内容	(397)
(二) 财务管理的假设	(397)
(三) 财务管理的目标	(398)
例题与解题指导	(400)
八、企业全面预算管理	(401)
重点内容讲解	(401)
(一) 全面预算管理的内容	(401)
(二) 全面预算管理模式	(401)
(三) 全面预算控制的形式	(402)
例题与解题指导	(403)
九、价值评估	(405)
重点内容讲解	(405)
(一) 企业价值评估概述	(405)
(二) 资本成本估算	(407)
(三) 企业价值评估模型	(409)
例题与解题指导	(410)
十、企业业绩评价	(411)
重点内容讲解	(411)
(一) 业绩评价概述	(411)
(二) 基于财务报表的企业业绩评价方法	(413)
(三) 基于战略的企业业绩评价系统	(417)
例题与解题指导	(418)
十一、企业并购财务管理	(423)
重点内容讲解	(423)
(一) 并购的动因和效应	(423)
(二) 企业并购估价	(424)
(三) 企业并购筹资	(424)
(四) 管理层收购	(425)
例题与解题指导	(426)
十二、企业集团财务管理	(427)
重点内容讲解	(427)
(一) 企业集团财务管理的特征	(427)

(二) 企业集团财务管理体制	(427)
(三) 企业集团筹资管理的重点	(428)
(四) 企业集团投资管理的重点	(429)
(五) 内部转移价格的概念和形式	(430)
例题与解题指导	(431)

“审计理论与审计案例分析” 部分

审计理论

一、审计理论研究的意义与原则	(435)
重点内容讲解	(435)
(一) 研究审计理论的意义	(435)
(二) 审计理论的概念体系与理论结构	(435)
(三) 中国特色社会主义审计理论研究	(436)
(四) 指导审计理论研究的基本原则	(436)
例题与解题指导	(437)
二、审计的产生与发展	(439)
重点内容讲解	(439)
(一) 审计的产生与发展	(439)
(二) 审计产生和发展的动因	(442)
(三) 审计的本质	(442)
例题与解题指导	(444)
三、审计环境及其对审计的影响	(447)
重点内容讲解	(447)
(一) 政治环境对审计的影响	(447)
(二) 经济环境对审计的影响	(447)
(三) 法律环境对审计的影响	(449)
(四) 文化环境对审计的影响	(449)
例题与解题指导	(450)
四、审计组织和审计人员	(452)
重点内容讲解	(452)
(一) 国家审计组织与人员	(452)
(二) 内部审计组织与人员	(453)
(三) 社会审计组织与人员	(456)

例题与解题指导	(457)
五、审计准则	(460)
重点内容讲解	(460)
(一) 审计准则的重要意义	(460)
(二) 审计准则的内容	(461)
(三) 审计准则的协调	(462)
例题与解题指导	(463)
六、审计目标	(465)
重点内容讲解	(465)
(一) 审计目标的内涵	(465)
(二) 总体审计目标与具体审计目标	(465)
(三) 审计目标在审计项目中的指导作用	(466)
例题与解题指导	(467)
七、审计程序	(469)
重点内容讲解	(469)
(一) 审计程序的内涵	(469)
(二) 不同类型审计的程序差异	(469)
(三) 通用审计程序	(470)
(四) 审计程序的设计	(470)
例题与解题指导	(471)
八、审计证据和评价标准	(474)
重点内容讲解	(474)
(一) 审计证据的作用	(474)
(二) 审计证据的质量特征	(474)
(三) 审计证据的类别	(475)
(四) 审计取证模式	(475)
(五) 审计评价标准	(476)
例题与解题指导	(476)
九、审计报告	(479)
重点内容讲解	(479)
(一) 审计报告的作用和种类	(479)
(二) 审计报告的编制要求	(479)
(三) 审计报告的内容	(479)
例题与解题指导	(482)

十、绩效审计与专项审计调查	(484)
重点内容讲解	(484)
(一) 绩效审计的含义	(484)
(二) 绩效审计的程序与方法	(484)
(三) 专项审计调查的含义	(486)
(四) 专项审计调查的分类	(486)
例题与解题指导	(487)
十一、资源环境审计	(491)
重点内容讲解	(491)
(一) 资源环境审计与可持续发展	(491)
(二) 资源环境审计的目标和内容	(492)
例题与解题指导	(492)
十二、经济责任审计	(494)
重点内容讲解	(494)
(一) 经济责任审计的产生和发展	(494)
(二) 经济责任审计的含义和作用	(495)
(三) 经济责任审计的对象和内容	(497)
例题与解题指导	(499)
十三、跟踪审计	(501)
重点内容讲解	(501)
(一) 跟踪审计的概念和特点	(501)
(二) 建设项目跟踪审计	(502)
(三) 跟踪审计中应注意的问题	(504)
例题与解题指导	(505)
十四、审计信息化	(506)
重点内容讲解	(506)
(一) 审计信息化的内涵	(506)
(二) 审计信息化的目标	(506)
(三) 审计信息化的基本内容	(506)
例题与解题指导	(507)
十五、审计管理	(509)
重点内容讲解	(509)
(一) 审计资源管理	(509)
(二) 审计质量管理	(510)
(三) 审计成果管理	(512)
例题与解题指导	(512)