

2004

(第2版)

全国审计专业 技术资格考试复习题解

辛贤强 安吉中 夏中野 主编



机械工业出版社
CHINA MACHINE PRESS

全国审计专业技术资格考试

复 习 题 解

(第 2 版)

辛贤强 安吉中 夏中野 主编



机 械 工 业 出 版 社

本书是全国审计专业技术资格考试复习用书。该书紧扣 2004 年考试大纲,严格按照审计专业技术资格考试大纲的内容编写。本书覆盖了审计专业技术资格考试的基本要求,从了解、熟悉、掌握的不同深度进行分析,能使考生在短时间内既掌握考试大纲中要求掌握的重点内容,又了解基本培训教材中的一般知识。书中对部分答案作了简明解答。

图书在版编目(CIP)数据

全国审计专业技术资格考试复习题解/辛贤强等主编.
—2 版. —北京:机械工业出版社, 2004.6
ISBN 7-111-12691-2

I. 全... II. 辛... III. 审计—经济师—资格考核—解题 IV. F239—44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 060451 号

机械工业出版社(北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

策划编辑:常淑茶 责任编辑:任淑杰 曹雅君

封面设计:饶薇 责任印制:李妍

北京蓝海印刷有限公司印刷·新华书店北京发行所发行

2004 年 7 月第 2 版第 1 次印刷

787mm×1092mm¹/₁₆·14.5 印张·345 千字

4001—7000 册

定价:28.00 元

凡购本书,如有缺页、倒页、脱页,由本社发行部调换
本社购书热线电话(010)68993821、88379646
封面无防伪标均为盗版

编 写 人 员 名 单

主	编	辛贤强	安吉中	夏中野	
参加编写人员		李世芬	刘 伟	洪学智	赵晓梅
		连改萍	梁国田	高建彬	孙宝良
		刘国言	陶国亮	张根喜	吴莉莉
		王 芳	牛全旺	王根岑	姜 杰
		刘丽伟	宁书娟	王文宝	李 杏
		胡永兴	曹利娟	文兴发	吴同海
		田 丹	胡 琼	刘秀霞	赵莎莎

前 言

为了帮助审计工作者全面、系统地掌握 2004 年全国审计专业技术资格考试大纲及指定培训教材的内容,在较短时间内顺利通过全国审计专业技术资格考试,我们特组织编写本书。

本书严格按照 2004 年全国审计专业技术资格考试大纲规定的内容编写,对考试大纲要求的了解、熟悉、掌握三部分作了彻底的剖析,其广度和深度与考试大纲相吻合,以便应试者能够深刻地理解考试大纲宗旨。

本书有两大显著特点:一是充分考虑了试题的广度与深度的要求,把考试大纲内容与相关内容区别开,以便抓住重点、了解一般;二是给出了试题答案,对部分答案,特别是对应试者不易掌握或容易出错的试题难点作了较详细的解释,希望借此能加深应试者对这些内容的理解,提高应试水平。

本书可帮助应试者在短时间内抓住考试大纲要领,切中培训教材内容,顺利通过资格考试,是应试者理想的考试复习资料。同时,本书还可以作为审计人员以及相关院校专业师生的参考书。

由于编者水平有限,经验不足,书中难免有缺点和错误,衷心希望广大读者批评指正。

编 者

2004 年 5 月

目 录

前言

第一部分 与审计专业相关的综合知识

第一科目 宏观经济学基础

第一章 经济学基础	(3)
第二章 财政制度及财政政策分析	(5)
第三章 金融体系与货币政策分析	(7)
第四章 开放的宏观经济与政策	(9)

第二科目 企业财务会计

第一章 概论	(12)
第二章 流动资产	(13)
第三章 长期投资	(16)
第四章 固定资产及其他资产	(18)
第五章 流动负债	(21)
第六章 长期负债	(23)
第七章 所有者权益	(25)
第八章 成本计算	(27)
第九章 收入、费用和利润	(29)
第十章 财务会计报告	(31)
第十一章 合并会计报表	(33)

第三科目 企业财务管理

第一章 总论	(36)
第二章 资金筹集管理	(38)
第三章 股利政策	(40)
第四章 流动资产管理	(45)
第五章 固定资产管理	(47)
第六章 成本、费用管理	(49)
第七章 财务预测和财务计划	(50)
第八章 财务报表分析	(52)

第四科目 法律

第一章 审计法	(56)
---------	------

第二章	预算法	(58)
第三章	税法	(59)
第四章	票据法和证券法	(63)
第五章	公司法	(65)
第六章	行政处罚法	(67)
第七章	行政复议法、行政诉讼法和国家赔偿法	(68)
第八章	刑法	(69)

第二部分 审计理论与实务

第一科目 审计理论与方法

第一章	总论	(73)
第二章	审计分类	(76)
第三章	审计组织	(77)
第四章	审计法律责任	(80)
第五章	审计准则、职业道德、质量控制标准	(84)
第六章	审计目标和审计程序	(87)
第七章	审计依据、审计证据、审计工作底稿	(90)
第八章	审计取证方法	(92)
第九章	内部控制及其评审	(94)
第十章	审计抽样	(95)
第十一章	审计报告	(97)
第十二章	审计管理	(100)

第二科目 企业财务审计

第一章	销售与收款循环审计	(103)
第二章	采购与付款循环审计	(107)
第三章	生产与存货循环审计	(112)
第四章	货币资金循环审计	(115)
第五章	工薪业务循环审计	(119)
第六章	固定资产循环审计	(120)
第七章	筹资与投资循环审计	(123)
第八章	财务报告审计	(126)

参考答案	(129)
------------	-------

附 录

附录	(185)
2003 年全国审计专业初级资格考试审计专业相关综合知识试卷.....	(187)
2003 年全国审计专业初级资格考试审计专业相关综合知识考试试题标准答案.....	(194)
2003 年全国审计专业初级资格考试审计理论与实务试卷.....	(194)
2003 年全国审计专业初级资格考试审计理论与实务试题标准答案.....	(203)
2003 年全国审计师资格考试审计专业相关综合知识试卷.....	(204)
2003 年全国审计师资格考试审计专业相关综合知识试题标准答案.....	(212)
2003 年全国审计师资格考试 审计理论与实务试卷	(212)
2003 年全国审计师资格考试审计理论与实务考试试题标准答案.....	(222)

第一部分

与审计专业相关的综合知识

第一科目 宏观经济学基础

第一章 经济学基础

一、单项选择题

(一)大纲内容

- 1.混合经济是指()。
A.市场经济
B.指令经济
C.计划经济
D.市场经济与计划经济在不同程度上相结合的经济体制
- 2.一种商品的需求是()。
A.消费者在一定时期内在各种可能的价格水平上,愿意购买的该种商品的数量
B.消费者在一定时期内在各种可能的价格水平上,能够购买的该种商品的数量
C.消费者在一定时期内在各种可能的价格水平上,愿意而且能够购买的该种商品的数量
D.消费者在一定时期内在各种可能的价格水平上,购买的该种商品的数量
- 3.对需求的价格弹性系数大于1($E_d > 1$)的商品,降价会()。
A.增加厂商的销售收入
B.使厂商的销售收入下降
C.对厂商的销售收入没有影响
D.与厂商的销售收入无关
- 4.不完全竞争主要体现为()。
A.低效率
B.市场垄断
C.资源配置缺乏效率
D.顾客满意程度会上升
- 5.对国内生产总值,以下说法不正确的是()。
A.是指在一国领土范围内,本国居民和外国居民在一定时期内所生产和提供的最终产品和劳务的价值
B.国内生产总值(GDP)可以区分为实际GDP和名义GDP,实际GDP = 名义GDP/物价指数
C.个人可支配收入指一国一年内可由个人支配的全部收入
D.个人收入即为个人可支配收入

(二)相关内容

- 中国经济改革的目标是()。
- A.建立社会主义市场经济体制
 - B.积极实现市场经济
 - C.使政府完全不干预经济
 - D.减少不完全竞争

二、多项选择题

(一)大纲内容

- 1.在一定的价格条件下,有效供给必须同时满足()条件。
A.生产者愿意供给
B.消费者愿意购买
C.生产者有供给能力
D.消费者有支付能力

2. 商品的需求价格弹性和提供商品的厂商的销售收入之间存在的关系有()。

- A. 对于 $E_d > 1$ 的商品, 降价会增加厂商的销售收入。反之, 则相反
- B. 对于 $E_d < 1$ 的商品, 降价会使厂商的销售收入下降
- C. 对于 $E_d = 1$ 的商品, 无论降价还是涨价对厂商的销售收入都没有影响
- D. 对于 $E_d > 1$ 的商品, 降价会使厂商的销售收入下降
- E. 对于 $E_d < 1$ 的商品, 降价会使厂商的销售收入增加

A. 生产法 B. 支出法 C. 收入法 D. 加权平均法
E. 移动平均法

A. 消费需求 B. 政府需求 C. 个人需求 D. 投资需求
E. 国外需求

A. 总需求曲线向左上方倾斜, 表明价格水平越低, 需求总量越小
B. 总需求曲线向右下方倾斜, 表明价格水平越高, 需求总量越小
C. 总需求曲线向右下方倾斜, 表明价格水平越低, 需求总量越大
D. 总需求曲线描述了与每一价格水平相对应的均衡的支出或收入
E. 总需求曲线表示社会的需求总量和价格水平之间的同方向的关系

- A. 向右上方倾斜的曲线
- B. 位于经济的潜在产量水平上的垂直线
- C. 位于经济的潜在产量水平下的垂直线
- D. 垂直的总供给曲线
- E. 向右下方倾斜的曲线

经济组织分为()三种。

- A. 市场经济
B. 指令经济或计划经济
C. 混合经济
D. 经济体制
E. 自由经济

(一)大纲内容

1. 1936年,凯恩斯的《就业、利息和货币通论》出版,奠定了现代宏观经济学的基础。 ()
2. 一种商品的需求量随价格上升而增加,随价格下降而减少。 ()
3. 需求曲线向右移动,表明需求减少;向左移动,表示需求增加。 ()
4. 国民生产总值是指一国国民所拥有的全部生产要素在一定时期内所生产的最终产品和劳务的市场价值的总和。 ()
5. 总需求曲线和短期总供给的交点决定的产量和价格水平都处于较低的水平,表示经济处于高涨状态。 ()

6. 宏观生产函数由于“报酬递减规律”的作用,随着总就业量的增加,总支出按递减的比率减少。()

(二)相关内容(无)

第二章 财政制度及财政政策分析

一、单项选择题

(一)大纲内容

1. 以下说法不正确的是()。
 - A. 财政制度是指为了开展政府本身的活动而设立的有关经济收入和支出的一整套制度
 - B. 财政制度的职能是为政府活动筹集必要的经费,并适当地分配这些经费
 - C. 财政政策的制定和实施不一定都是在一定的财政制度中进行的
 - D. 在财政分级管理制度中,税收被划分为中央税、地方税和中央与地方共享税三种
2. 关于通货膨胀,说法不正确的是()。
 - A. 通货膨胀是指物价水平的持续普遍上涨
 - B. 通货膨胀的本质是货币相对于商品和劳务的升值
 - C. 通货膨胀的本质是货币相对于商品和劳务的贬值
 - D. 通货膨胀一般以物价指数来衡量
3. 下列不属于失业类型的是()。
 - A. 摩擦失业
 - B. 自愿失业
 - C. 非自愿失业
 - D. 无故失业
4. 下列不属于政府支出的是()。
 - A. 购买军需品
 - B. 购买公共项目工程
 - C. 政府雇员报酬所需的支出
 - D. 政府在社会福利保险方面的支出
5. 当经济过度繁荣,总需求大于总供给时,政府应当采取()政策。
 - A. 减税
 - B. 增税
 - C. 降低税率
 - D. 稳定税率
6. 当经济处于过度繁荣状态,而总需求大于总供给,出现了经济过热和通货膨胀时,政府应采取()财政支出政策。
 - A. 紧缩性
 - B. 温和性
 - C. 扩张性
 - D. 一般性
7. 财政赤字是指()。
 - A. 政府财政收入小于财政支出
 - B. 政府财政收入大于财政支出
 - C. 政府财政收入等于财政支出
 - D. 政府收入超过支出的余额

(二)相关内容(无)

二、多项选择题

(一)大纲内容

1. 物价指数包括()。

- A. 消费物价指数
B. 批发物价指数
C. 国内生产总值指数
D. 国民生产总值指数
E. 国民收入指数
2. 通货膨胀的形成因素有()。
- A. 需求拉动
B. 供给推动
C. 供给和需求的联合推动
D. 结构性通货膨胀
E. 预期性因素和惯性因素引起的通货膨胀
3. 依据通货膨胀的速度和严重程度进行划分,通货膨胀有()类型。
- A. 预期到的通货膨胀
B. 温和的通货膨胀
C. 加速的通货膨胀
D. 超速的通货膨胀
E. 受抑制的通货膨胀
4. 爬行的通货膨胀的特征有()。
- A. 增长率高
B. 对经济影响明显
C. 速度慢
D. 增长率低
E. 危害较轻
5. 下列属于政府购买的是()。
- A. 购买军需品
B. 机关用品
C. 政府雇员报酬所需的支出
D. 政府在社会福利保险方面的支出
E. 公共项目、工程所需的支出
6. 根据课税对象,税收包括()。
- A. 财产税
B. 累进税
C. 所得税
D. 比例税
E. 流转税
7. 当()时,政府应采取减税的政策。
- A. 经济过度繁荣
B. 经济萎缩
C. 总需求大于总供给
D. 总需求小于总供给
E. 总需求等于总供给
8. 关于凯恩斯的“需求管理政策”,说法正确的有()。
- A. 出现经济衰退时,政府应通过削减税收、降低税率、增加支出或双管齐下以刺激总需求
B. 当认为总需求非常高时,政府应采取紧缩性财政政策
C. 究竟什么时候采取什么政策,应由政府对经济发展的形势加以分析权衡,斟酌使用
D. 他认为调节经济的重点不应放在总需求的管理方面
E. 他认为调节经济的重点应放在总供给的管理方面
9. 如果初期财政收支平衡,则()会产生财政赤字。
- A. 扩张性的财政政策
B. 加大基础建设投入
C. 紧缩性的财政政策
D. 减小基础建设投入
E. 增加税种、提高税率

(二)相关内容

宏观调控的政策目标包括()。

- A. 充分就业
B. 完全就业
C. 物价稳定
D. 经济增长

E. 国际收支平衡

三、判断题

(一) 大纲内容

1. 物价稳定是指物价水平稳定不变。()
2. 政府转移支付构成国民收入的组成部分。()
3. 充分就业是指一切生产要素都有机会以自己愿意的报酬参加生产的状态。()
4. 加速通货膨胀的特征是增长率低,一般都在三位数以上,对经济影响明显。()
5. 当经济处于萎缩时,总需求小于总供给,社会上出现产品积压、工厂停产或半停产、工人失业等情况,政府可以实行紧缩性的财政支出政策。()
6. 税率随征税客体总量增加而递增的一种税收称为累退税。()
7. 当经济过度繁荣,总需求大于总供给时,政府应当采取增税的政策。()
8. 当经济高涨时,人们收入水平提高,税收自动增加,政府转移支付自动减少,这就会引起财政赤字的增加或财政盈余的减少。()

(二) 相关内容(无)

第三章 金融体系与货币政策分析

一、单项选择题

(一) 大纲内容

1. 我国的中央银行是()。
A. 商业银行
B. 中国人民银行
C. 中国工商银行
D. 中国建设银行
2. 下列不属于中国的政策性银行的是()。
A. 中国人民银行
B. 国家开发银行
C. 中国进出口银行
D. 中国农业发展银行
3. 在对金融业管理上,实行分业管理模式的国家是()。
A. 美国
B. 德国
C. 中国
D. 日本
4. 下列不属于金融市场的基本要素的是()。
A. 金融工具
B. 金融中介
C. 资金及证券供求双方
D. 金融机构
5. 以下不属于货币市场的是()。
A. 金融市场
B. 短期信贷市场
C. 短期证券市场
D. 贴现市场
6. 按照导致金融风险发生的因素,不属于金融风险类型的是()。
A. 经济性风险
B. 系统性金融风险
C. 政治性风险
D. 社会性风险
7. 下列不是货币政策目标的是()。
A. 从整体上保持世界和各国金融环境的稳定性
B. 国际收支平衡

- C.通过调节货币供应量,保持社会总需求和总供给的平衡
 - D.实现物价稳定、经济增长
- 8.下列说法不正确的是()。
- A.金融风险是客观存在的,充盈于金融的实践活动之中
 - B.金融风险是一种投机风险
 - C.正确的财政政策与货币政策的配合使用意味着宏观经济调节和控制可以顺利实现
 - D.双松的财政和货币政策,其利率的最终表现取决于两种政策的力度

(二)相关内容(无)

二、多项选择题

(一)大纲内容

- 1.中央银行是()。
 - A.发行的银行
 - B.私人的银行
 - C.国家的银行
 - D.中国商业银行
 - E.银行的银行
- 2.下列()是中国国有独资商业银行。
 - A.中国人民银行
 - B.中国工商银行
 - C.中国农业银行
 - D.中国银行
 - E.中国建设银行
- 3.金融市场的形成条件有()。
 - A.政治和经济环境相对稳定,能切实保证投资者的利益
 - B.政府投资创设
 - C.有宽松的金融环境,资金调拨较为灵活,任何参与金融交易者不受歧视
 - D.金融机构比较集中,信用制度比较发达
 - E.通信设施完备,交通便利
- 4.()是货币市场的特点。
 - A.货币市场主要是为短期资金流动提供方便
 - B.货币市场上资金周转量大,速度快,时间短,利率多变
 - C.资本市场融资更注重安全性、盈利性和流动性
 - D.货币市场对参加交易者的资信要求较高,借款期限短,金额巨大,借贷风险较小,借贷成本较低
 - E.货币市场提供的短期信贷一般不限定用途,可由借款人自行安排
- 5.下列()可以规避金融风险。
 - A.风险回避
 - B.风险自留
 - C.风险中和
 - D.风险控制
 - E.风险弥补
- 6.常用的一般货币政策工具有()。
 - A.超额准备金
 - B.法定准备金率
 - C.再贴现政策
 - D.金融机构流动性条件规定
 - E.公开市场业务

(二)相关内容

财政政策与货币政策配合使用应注意()。

- A.它们不仅限于在需求管理和调节方面的应用
- B.它们可以与其他政策配合运用在供给管理和调节方面
- C.它们不能在两方面结合起来加以调节和控制
- D.在进行政策调节时,应根据不同的情况灵活决定,不能固守着某种既定不变的模式或过去的经验
- E.它们之间正确地配合使用并不意味着宏观经济调节和控制可以顺利进行,还会遇到多种问题

三、判断题

(一)大纲内容

- 1.中央银行不经营普通商业银行的业务,服务对象一般是政府机构和其他银行。 ()
- 2.商业银行间接与工商企业发生业务联系,业务范围狭窄。 ()
- 3.政策性银行介于财政与银行之间,具有行政性机构的性质。 ()
- 4.在金融业的管理上,世界上主要发达国家大多实行的是分业管理模式。 ()
- 5.金融风险是一种动态风险,具有时间性。 ()
- 6.风险回避不能完全避免经济损失,有直接成本,机会成本较大。 ()
- 7.货币政策的各目标之间,很难同时实现理想的要求。 ()

(二)相关内容(无)

第四章 开放的宏观经济与政策

一、单项选择题

(一)大纲内容

- 1.国际收支平衡是指()。
 - A.一国在国际经济活动中总支出与总收入相等
 - B.一国在国际经济活动中总支出大于总收入
 - C.一国在国际经济活动中总支出小于总收入
 - D.一国在经济活动中的收入等于支出
- 2.国际收支平衡表中总支出大于总收入,则为()。
 - A.国际收支顺差
 - B.国际收支逆差
 - C.国际收支平衡
 - D.可能是顺差,也可能是逆差
- 3.下列不属于外汇风险的是()。
 - A.商业性风险
 - B.金融风险
 - C.国家外汇储备风险
 - D.社会风险
- 4.实行浮动汇率制度时,汇率是由()决定的。
 - A.市场货币供求关系
 - B.外汇供求状态
 - C.其他政治因素
 - D.铸币平价
- 5.下列()项是从汇率制定的方法考察来划分的。