



新版本



主编 付宗义

S
H
E
N
J
I
X
U
E

审 计 学

自学考试指导与题解

全国高等教育自学考试

知识出版社

全国高等教育自学考试辅导丛书

《 审 计 学 》

自学考试指导与题解

主 编 付宗义

知识出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计学自学考试指导与题解/付宗义主编. —北京:知识出版社, 2001. 3

(全国高等教育自学考试辅导丛书·经济管理类)

ISBN 7-5015-2847-0

I. 审… II. 付… III. 审计学-高等教育-自学考试-自学参考资料 IV. F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 01362 号

知识出版社出版发行

(北京阜成门北大街 17 号 邮编 100037)

河南确山印刷厂印刷

新华书店经销

开本:850×1168 1/32 印张:10 字数:250 千字

2001 年 3 月第 1 版 2001 年 3 月第 1 次印刷

印数:1-5000 册

定价:210.00(全套) 本册:15.00 元

前 言

为满足广大自学应考者复习要求,我们编写了这本《〈审计学〉自学考试指导与题解》。

本书是根据全国高等教育自学考试指导委员会最新审定的《审计学自学考试大纲》和指定教材——中国财政经济出版社出版的《审计学》(周勤业主编)进行编写的。全书由三部分组成:第一部分自学指导意见;第二部分综合练习;第三部分模拟自测题。其中,综合练习包括填空、单项选择、多项选择、判断、名词解释、简答、论述、案例分析等题型,基本上涵盖了本课程的考试内容。各章附有参考答案,供学员复习时参考。

由于编写时间紧,书中疏漏之处在所难免,望考生在使用时还应认真学习《审计学》教材,并给我们提出宝贵意见,以便修订时参考。

编 者

2001年2月

目 录

第一部分 自学考试指导意见

一、对审计学的认识.....	(1)
二、怎样学习审计学.....	(2)
三、考试要求.....	(3)
四、试卷结构.....	(4)
五、题型特点及答题技巧.....	(5)

第二部分 综合练习

第一章 绪 论	(7)
考核点提示	(7)
综合练习	(7)
一、填空题.....	(7)
二、单项选择题.....	(9)
三、多项选择题.....	(10)
四、判断题.....	(11)
五、名词解释.....	(12)
六、简答题.....	(13)
参考答案	(17)
第二章 审计的分类	(19)
考核点提示	(19)
综合练习	(19)
一、填空题.....	(19)
二、单项选择题.....	(20)
三、多项选择题.....	(22)
四、判断题.....	(23)

五、名词解释·····	(24)
六、简答题·····	(26)
参考答案·····	(30)
第三章 审计机构、审计人员和审计准则·····	(31)
考核点提示·····	(31)
综合练习·····	(31)
一、填空题·····	(31)
二、单项选择题·····	(33)
三、多项选择题·····	(35)
四、判断题·····	(37)
五、名词解释·····	(38)
六、简答题·····	(39)
参考答案·····	(43)
第四章 审计目标和审计证据·····	(45)
考核点提示·····	(45)
综合练习·····	(45)
一、填空题·····	(45)
二、单项选择题·····	(46)
三、多项选择题·····	(48)
四、判断题·····	(50)
五、名词解释·····	(52)
六、简答题·····	(53)
参考答案·····	(56)
第五章 审计方法·····	(58)
考核点提示·····	(58)
综合练习·····	(58)
一、填空题·····	(58)

二、单项选择题·····	(60)
三、多项选择题·····	(62)
四、判断题·····	(63)
五、名词解释·····	(64)
六、简答题·····	(66)
参考答案·····	(68)
第六章 内部控制制度及其评审 ·····	(70)
考核点提示·····	(70)
综合练习·····	(70)
一、填空题·····	(70)
二、单项选择题·····	(72)
三、多项选择题·····	(74)
四、判断题·····	(78)
五、名词解释·····	(79)
六、简答题·····	(80)
七、案例分析题·····	(84)
参考答案·····	(85)
第七章 审计流程 ·····	(87)
考核点提示·····	(87)
综合练习·····	(87)
一、填空题·····	(87)
二、单项选择题·····	(89)
三、多项选择题·····	(92)
四、判断题·····	(94)
五、名词解释·····	(95)
六、简答题·····	(97)
参考答案·····	(100)

第八章 审计工作底稿、审计报告和审计档案	(102)
考核点提示	(102)
综合练习	(102)
一、填空题	(102)
二、单项选择题	(104)
三、多项选择题	(106)
四、判断题	(110)
五、名词解释	(111)
六、简答题	(113)
参考答案	(116)
第九章 资产审计	(118)
考核点提示	(118)
综合练习	(118)
一、填空题	(118)
二、单项选择题	(122)
三、多项选择题	(128)
四、判断题	(138)
五、名词解释	(140)
六、简答题	(141)
七、案例分析题	(146)
参考答案	(152)
第十章 负债和所有者权益审计	(155)
考核点提示	(155)
综合练习	(155)
一、填空题	(155)
二、单项选择题	(157)
三、多项选择题	(163)

四、判断题	(169)
五、简答题	(171)
六、案例分析题	(175)
参考答案	(181)
第十一章 收入、费用和利润审计	(183)
考核点提示	(183)
综合练习	(183)
一、填空题	(183)
二、单项选择题	(184)
三、多项选择题	(188)
四、名词解释	(192)
五、简答题	(194)
六、案例分析题	(198)
参考答案	(204)
第十二章 财经法纪审计	(207)
考核点提示	(207)
综合练习	(207)
一、填空题	(207)
二、单项选择题	(209)
三、多项选择题	(212)
四、判断题	(213)
五、名词解释题	(215)
六、简答题	(216)
七、综合分析题	(219)
参考答案	(221)
第十三章 经济效益审计	(223)
考核点提示	(223)

综合练习	(223)
一、填空题	(223)
二、单项选择题	(225)
三、多项选择题	(227)
四、判断题	(232)
五、名词解释	(233)
六、简答题	(234)
七、案例分析题	(239)
参考答案	(241)
第十四章 内部审计	(243)
考核点提示	(243)
综合练习	(243)
一、填空题	(243)
二、单项选择题	(245)
三、多项选择题	(247)
四、判断题	(251)
五、名词解释	(252)
六、简答题	(253)
参考答案	(257)
第三部分 《审计学》模拟自测题及参考答案	
《审计学》模拟自测题(一)	(259)
模拟自测题(一)参考答案	(273)
《审计学》模拟自测题(二)	(275)
模拟自测题(二)参考答案	(288)
《审计学》模拟自测题(三)	(290)
模拟自测题(三)参考答案	(297)
《审计学》模拟自测题(四)	(300)
模拟自测题(四)参考答案	(306)

第一部分 自学考试指导意见

市场经济的深入发展,使人们对于知识的渴求日益增加。提高学历,学习新知已成为人们适应社会的共识。也正因为这个原因,参加高等教育自学考试的人数也逐年增加。纵观历届应考考生,每年都有一些基础知识较好,参加考试后感觉良好,但其考试结果却难尽人意者。究其缘由,大致有二:一是大纲精神没有吃透,教材内容理解不深;二是应试技巧没有掌握或掌握不好,所作答案与题目要求相距甚远,失分较多。针对以上问题,结合本人参加自学考试辅导所积累的经验,我总结了以下几条意见,希望能对大家顺利通过本门自学考试有所帮助。

一、对审计学的认识

审计学是全国高等教育自学考试的一门专业必修课,它是会计专业(本科)学生在学习过《基础会计》、《财务会计》、《成本会计》、《管理会计》之后必须学习和掌握的一门核心专业课程。

审计学在学科性质和内容上与《财务会计》和《管理会计》有着紧密联系,但在内容与方法上又高于上述课程。审计学借鉴会计核算方法、经济活动分析方法,同时运用特有的查账纠错方法,对被审单位的财会工作和经济活动情况进行监督,从而保证财产安全和取得较高的经济效益。

通过学习本课程,考生应当掌握审计学的基本理论、方法,具备从事审计工作所必需的基本知识和工作能力。

二、怎样学习审计学

参加自学考试,大多数考生都是利用业余时间学习。时间少、压力大,如果在学习时不掌握适当的方法,往往会事倍功半,达不到满意的效果。一般来说,要想学好本门课程,应当注意以下几点:

(一)熟练掌握教材

教材是应付考试的根本。只有真正地消化和理解了教材内容之后,才能进行其他环节的配套练习,以提高自己的应试水平。因此,建议考生在复习过程中,应将绝大部分的时间放在阅读掌握教材内容之上。

在学习教材的过程中,考生应当做到:

1. 严格按照指定教材进行学习

自学考试有一定的针对性,因而在学习时只能严格按照指定教材的内容进行。根据全国高等教育自学考试指导委员会的审定,《审计学》课程的自学考试教材是由周勤业主编,中国财政经济出版社于2000年8月出版的。这是全国高等教育自学考试委员会惟一指定的,在全国范围内使用的《审计学》自考教材。考生在学习时,要紧扣此书内容进行。其他的各种教材,都只能作为一种参考。

2. 通读教材,精读重点

要消化吃透一本教材,首先要通读全书。只有通读一遍,才能掌握这本教材的框架结构。建议考生在阅读教材具体内容前,应当先仔细了解一下自学考试大纲的内容,了解每一章的学习目的和要求以及内容提要,然后有目的地进行学习。

通读时,应当注意掌握每一章的内容概要,弄清每一章的重点、难点。在此基础上,再针对重点、难点问题进行精读。

精读时,应在全面理解每章基本内容的基础上,着重攻破重点、难点,并把每章各节内容,与以前各章节内容联系起来融会贯通。

3. 结合课程特点,全面深入复习

审计学是一门综合性很强的专业课程,其内容涉及的范围很宽很广,复习时必须注意结合课程特点进行。

学习审计学时,要循序渐进,不能急躁求进。只有理解掌握了有关的审计理论、计算公式的基本原理后,才能进行具体的运用。如果没有消理解前面有关章节的理论内容,就急着去学习后面的实务内容,那将是舍本逐末,难以奏效。

(二)做好配套练习

自学辅导书是以指定教材和自学考试大纲为依据而编写的。它提供的大量的配套练习是帮助考生理解和掌握教材内容,巩固与提高的有利工具。考生在自学过程中没有理解或难以理解的问题,大多可以通过阅读辅导书,做配套练习得以解决。

在阅读辅导书时,有以下几点希望能引起考生的重视:

(1)以教材为主,以辅导为辅。教材是命题的依据,辅导书是为了帮助考生更好地理解与掌握教材而编写的,是为教材服务的。所以,考生千万不要颠倒主次,希望仅仅通过阅读辅导书,做配套练习就能通过考试,而忽略了对教材的掌握。

(2)书贵在精,而不在多。选择一本或两本质量较高的辅导书,配合教材仔细地进行学习就足够了。不必搞题海战术,把太多的精力花在重复练习上。

(3)先读教材,后做练习,反复查照,巩固提高。在阅读辅导书前,考生应当先通读教材,掌握基本知识点,在此基础上,做好配套练习。练习做过后,再通过查对答案,找出自己尚未掌握的重点、难点,针对这些重点、难点,重新精读教材。这样反复对照,就能使考生对教材内容消化吃透,真正做到巩固提高。

三、考试要求

高等教育自学考试是一种面向社会的学历水平考试,该种考试不同于全日制高等学校的课程考试,它在时间、方式、内容等方

面都有自己特殊的规定。

根据国家自学考试委员会有关文件的规定,审计学课程考试的一般要求包括以下几个方面:

1. 考试目的

审计学课程的考试目的是为了考核考生对审计的基本理论、基本方法的掌握程度,以及运用所学知识分析问题和解决问题的能力。这种考试是通过各种不同类型、不同难易程度的试题来进行的。

2. 考试范围

审计的考试范围,是指全国高等教育自学考试委员会指定的高等教育自学考试会计专业《审计学自学考试大纲》,以及根据该大纲编写的自学考试教材《审计学》(周勤业主编,中国财政经济出版社,2000年)。

3. 考试方式

审计的考试方式采用闭卷、笔试的方式。一般情况下,考生必须按照国家统一规定的时间,由考生所在的地区统一集中到规定的地点考试。

4. 考试时间和及格线

审计课程的考试时间为2小时30分,采用百分制评分,以60分为及格线。

四、试卷结构

审计试卷的题型有:单项选择题、多项选择题、填空题、判断题、名词解释题、简答题或论述题和案例分析题等。

这些试题的内容基本覆盖教材的每个章节,从不同角度用不同方式,全面、客观、科学地测试考生的知识和能力。从试题的难易程度看,有易、较易、较难、难四种情况;从试题要求的能力层次上看,有识记、理解、简单应用、综合应用四种。客观题与主观题的比

例大致为 4 : 6,前者题量大,每题的分值小;后者的题量小,每题分值大。

五、题型特点及答题技巧

1. 单项选择题

单项选择题是各类考试中最常见的一种题型,它既可以测试应考人员的记忆情况,也能考核考生的业务处理和一定的分析问题的能力。单项选择题通常有一个题干和四个备选答案,其中只有一个是正确答案。考生在应答此类题时应注意首先要全面地理解题意或要求,完整地分析各备选答案从中选出最佳答案,而不能仅仅考虑是否正确。回答时,如果能直接确定正确选项最好,不然则需采用排除法,即首先将错误的答案一一排除,逐步向正确答案逼近,最后经过分析思考选择一个正确答案。

2. 多项选择题

多项选择题一般有四个或五个备选答案,正确的答案从两个到五个不固定。因其正确答案不惟一,故迷惑性较大,是考生较易失分的一种题型。

考生在应答此类题型时,应根据题意进行具体分析:有些多项选择题,是提出一个问题,要求回答这个问题包括几项内容,对这些问题,要从整体分析,逐一选出正确选项;有些多项选择题,是写出一个概念或问题,再以另外的方式或语言给出几个备选答案,对这类问题则需要用排除法,把不符合题意的备选答案排除掉,剩下的可能就是正确答案了。

3. 填空题

填空题通常要求考生在每题中的括号内填入正确的答案,主要是测试考生对基本原理、基本概念、基本法规的掌握程度,是对考生记忆能力的考察。应答此类题时,首先要注意必须准确答题,其次要注意答题时语言必须精炼,最后要求不可出现错字或别字。

4. 判断题

判断题虽然存在 50% 的猜测机会,但仍是很容易失误的题型。作此类题时,要求考生首先得有比较扎实的基本功。这样,在看到题目瞬间,你就能根据所学的知识得出结论。应当注意的是,一般而言,人的第一感觉往往是正确的,所以,除非你有比较大的把握确定已经得出的结论是错误的,否则不要轻易更改已经做出的判断。

5. 名词解释

名词解释主要是考核考生对审计学中基本概念的掌握程度。应答此类题时,要求准确、简明,要尽可能地使用教材上的原话。

6. 简答题或论述题

简答题主要是要求考生简单地回答有关问题。考生在应答此类题时,要做到紧扣教材,突出要点,条理清晰。

论述题主要是要求考生根据已学过的理论知识,来解释有关的现象或阐明一定的道理。考生在答此类题时,要注意原理运用正确,然后根据原理适当展开,切忌漫无边际,胡猜乱答。

7. 综合分析题或案例分析题

此类题主要是考查考生对各种计算公式和业务方法的综合运用能力。在审计学考试中,这类题占的分值比重较大,因此考生应当引起足够的重视。

应答此类题,首先必须审清题意,然后根据要求,找出给定的直接条件和间接条件,列出公式和算式,计算出正确结果。如果要求分析说明,还要用通俗、简练的文字写出分析说明。全部过程结束后,为防止计算错误,还必须对计算过程从头至尾审查一遍。

以上意见,仅为一家之言,如有不妥,尚乞见谅。

第二部分 综合练习

第一章 绪 论

考核点提示

本章主要讲述了审计的产生与发展,审计的职能、任务和作用以及审计的本质等基本理论知识。

复习时应重点把握:

1. 审计的产生与发展:(1)审计产生的客观基础;(2)官厅审计的产生与发展;(3)社会审计的产生与发展;(4)审计工作在我国必要性。

2. 审计的职能、任务和作用:(1)审计的三种职能;(2)当前我国审计的基本任务;(3)审计的三种作用。

3. 审计的本质:(1)审计的对象;(2)审计的目的;(3)审计的独立性;(4)审计的定义。

综合练习

一、填空题

1. _____是审计产生的客观条件之一。
2. 审计的最初形态是_____审计,它产生于_____末期。
3. 春秋,战国时期,我国已形成了一套完整的审计监督制度,