



高等教育自学考试指定教材同步配套题解 会计专业

审 计 学

课程代码
0160
[最新版]

教材依据/中国财政经济出版社《审计学》周勤业 主编
组编/全国高等教育自学考试命题研究组
主编/赵智显 赵本才

本书附赠网络学习卡



光明日报 出版社

高等教育自学考试指定教材同步配套题解

(会计专业)

审 计 学

(最新版)

主 编 赵智显 赵本才

副主编 胡天顺

光明日报出版社

图书在版编目(CIP)数据

高等教育自学考试指定教材同步配套题解·会计专业

审计学 / 赵智显 赵本才 主编

—北京:光明日报出版社,2008

ISBN 978-7-80145-453-9

I. 高... II. ①赵... ②赵... III. 会计-高等教育-自学考试-
解题 IV. G726.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 045643 号

书 名:审计学

主 编:赵智显 赵本才

责任编辑:杨宝发 王 彩

封面设计:叶 子

版式设计:孙 瑞

责任校对:徐为正

责任印制:胡 骑

出版发行:光明日报出版社

地 址:北京市崇文区珠市口东大街 5 号 100062

电 话:010-67078234(发行) 67078235(邮购)

传 真:010-67078233 67078255

网 址:<http://book.gmw.cn>

E-mail:gmcbcs@gmw.cn

法律顾问:北京昆仑律师事务所陶雷律师

印 刷:河南新丰印刷有限公司

本书如有破损、缺页、装订错误,请与本社联系调换

开本:880×1230mm 1/32 印张:100 字数:2744 千字

版次:2008 年 6 月第 4 版 印次:2008 年 6 月第 1 次印刷

书号:ISBN 978-7-80145-453-9

定价:150.00 元(全 8 册)

版权所有 翻印必究

出版说明

“自考通”系列图书出版发行以来,以其上乘的质量和自学考试的准确把握,帮助全国数百万考生完成了相关课程的学习、考试,赢得了广大考生的一致赞誉,已成为全国自学考试辅导书中的知名品牌。

近年来,自学考试发生了较大变化,不少自学考试教材进行了修订、再版,考试题型趋于更科学、更简练。新形势下为了使广大自考生能及时、快速地掌握新教材内容及最新考试信息,顺利通过考试,我们对本套自考辅导用书进行了全面修订。

最新版“指定教材同步配套题解”有以下特点:

新一内容新 本套丛书全部按最新的自学考试大纲及最新版指定教材内容编写。

题型新 本套丛书以章为单位,依据最新考试题型编拟了大量“同步综合练习题”,所拟试题命题科学、解答准确。书后所附的模拟试题也和最新考题的题型及题量完全一致。

全一信息全 本套丛书涵盖了大纲中所有的知识点、考核点,特别指出的是依据《高等教育自学考试活页文丛》,对教材中没有涉及的内容,在本套丛书中做了详尽补充。

强一作者阵容强 本套丛书的作者,有指定教材的主编,有专业教研室主任,有长期参加辅导的高校一线教师。他们对自学考试教材分析透,对出题规律掌握准。

实战性强 依据最新版教材及最新考卷的题型及题量精心编拟多套“全真模拟试题”,以增强考生临场经验,增强本书的实战性。

愿本套新版“自考通”系列图书能帮助您顺利通过自学考试!

如有与本书相关的问题或建议,欢迎您致电 4006597013,我们将以更加优质、快捷的方式为您提供全方位、多层次的服务。

高等教育自学考试命题研究组

前 言

《审计学》是全国高等教育自学考试本科段的必修课程,也是会计、审计专业本科的核心课程,该课程不仅有较强的理论性,而且还有实务操作性,初学者很难把握。为了使广大考生更好地学习和掌握这门课程,顺利通过考试,我们根据全国自考办颁布的《审计学》自学考试大纲,自学考试全国统编教材(上海财政经济大学周勤业教授主编,中国财经出版社出版),结合我们多年来的教学和审计实践以及自学辅导的经验,针对考生应掌握的重点和学习中的难点及答卷时存在的问题,编写了这本《审计学》自学考试辅导教材。

本书内容共分三部分:第一部分,审计学的学习与考试。第二部分,复习题解,包括基本内容提示、重点和难点、同步综合练习、参考答案四方面内容。第三部分,全真模拟试题和历年试题。

本书的特点:紧扣《考试大纲》,按指定教材《审计学》的章节顺序,依据各章的重点和难点,按照《考试大纲》指定的考试题型分单项选择题、多项选择题、名词解释、简答题、论述题和案例分析题六种题型,从不同的角度帮助考生学习理解和掌握教材的内容,以提高通过率。

由于时间仓促,编者水平有限,书中不足之处和错误在所难免,恳请读者批评指正。

编 者

目 录

审计学的学习与考试	(1)
第一章 绪论	(6)
基本内容提示	(6)
重点和难点	(7)
同步综合练习	(8)
参考答案	(11)
第二章 审计的分类	(17)
基本内容提示	(17)
重点和难点	(18)
同步综合练习	(18)
参考答案	(22)
第三章 审计机构、审计人员和审计准则	(28)
基本内容提示	(28)
重点和难点	(29)
同步综合练习	(30)
参考答案	(34)
第四章 审计目标和审计证据	(40)
基本内容提示	(40)
重点和难点	(41)
同步综合练习	(41)
参考答案	(45)
第五章 审计方法	(50)
基本内容提示	(50)
重点和难点	(51)
同步综合练习	(51)
参考答案	(55)
第六章 内部控制制度及其评审	(61)

基本内容提示	(61)
重点和难点	(62)
同步综合练习	(63)
参考答案	(73)
第七章 审计流程	(81)
基本内容提示	(81)
重点和难点	(83)
同步综合练习	(83)
参考答案	(93)
第八章 审计工作底稿、审计报告和审计档案	(99)
基本内容提示	(99)
重点和难点	(100)
同步综合练习	(100)
参考答案	(116)
第九章 资产审计	(123)
基本内容提示	(123)
重点和难点	(124)
同步综合练习	(125)
参考答案	(151)
第十章 负债和所有者权益审计	(163)
基本内容提示	(163)
重点和难点	(164)
同步综合练习	(165)
参考答案	(188)
第十一章 收入、费用和利润审计	(198)
基本内容提示	(198)
重点和难点	(199)
同步综合练习	(199)
参考答案	(209)
第十二章 财经法纪审计	(218)

第十二章 财经法纪审计	(218)
基本内容提示.....	(218)
重点和难点.....	(219)
同步综合练习.....	(220)
参考答案.....	(227)
第十三章 经济效益审计	(235)
基本内容提示.....	(235)
重点和难点.....	(238)
同步综合练习.....	(238)
参考答案.....	(246)
第十四章 内部审计	(252)
基本内容提示.....	(252)
重点和难点.....	(253)
同步综合练习.....	(254)
参考答案.....	(261)
全真模拟试题(一)	(272)
参考答案.....	(279)
全真模拟试题(二)	(284)
参考答案.....	(291)
2006 年上半年全国高等教育自学考试审计学试题	(296)
参考答案及评分标准.....	(303)
2007 年上半年全国高等教育自学考试审计学试题	(307)
参考答案及评分标准.....	(316)
2008 年上半年全国高等教育自学考试审计学试题	(320)
参考答案及评分标准.....	(329)

审计学的学习与考试

审计学是全国高等教育自学考试的一门专业必修课。也是会计专业本科学生在学习《基础会计学》、《财务会计》、《成本会计》、《管理会计》之后,必须学习和掌握的一门专业核心课。《审计学》在学科性质与内容上与《基础会计学》、《财务会计》、《成本会计》有着密切的联系,并且是一门较高层次的课程。学习本课程必须具有比较扎实的会计学基础和专业会计的知识。否则,会给学习带来一定的困难。所以,应考者选学本课程,应按照考试大纲和专业计划,循序渐进,才能使学习效果有所保证。通过本课程的学习,要求考生掌握审计的基本理论和基本方法,认识在我国实行审计的重要性和必要性,掌握从事审计工作应有的本领。

一、学习方法

参加自学的考生大多数是利用业余时间学习,时间紧,任务重,在学习过程中遇到各种各样的问题也比较多,特别是难以抓住重点和核心问题,可能会事倍功半。为了达到更好的效果,根据我们从事多年审计教学和审计工作实践经验,我们认为自学考生应注意以下学习方法:

(一)认真阅读《审计学自学考试大纲》

《审计学自学考试大纲》规定了课程学习和考试的内容和范围,也是个人自学和国家考试命题的依据,明确各章的学习目的和要求、内容重点、考核的知识点、考核的要求,这对学好本课程、取得良好效果有指导意义和重要作用。

(二)认真阅读教材

认真阅读教材,是进行自学的最基本的最重要的环节。通过认真地阅读教材,在理解教材基本内容的基础上,才有可能进行其他环节的配套学习。考生在阅读教材时,应注意掌握以下方法:

1. 阅读教材时要通读全部内容。第一遍可先粗读,掌握每章的内容梗概,弄清每一章的重点、难点;然后进行精读,精读除全面理解

各章节基本内容外,着重搞懂重点、攻破难点,并且把各章节内容联系起来进行思考,做到融会贯通。

2. 学习中要处理好识记、领会和应用的关系,自学考试大纲对各章规定了考核知识点、考核要求。考试要求是指要应考者掌握知识的深度和应用知识的能力,包括识记、领会、应用三个能力层次,其中应用层次又细分为简单应用和综合应用。

识记是指能说明有关的概念、原则、方法的含义,并能表述和判断其是非,这是最低层次的要求。较高层次是领会,即在识记的基础上,能全面理解基本概念、原则、方法,并能表达其基本内容和基本原理。仅识记和领会还不够,还要会应用,这是高层次的要求。所谓应用,是指在领会的基础上,能运用基本概念、原则和方法去分析有关理论问题,处理某些实际问题。同时能够用学过的若干知识点综合计算、分析、处理比较复杂的业务问题。

(三) 参阅有关自学辅导书

自学辅导书是以自学考试大纲和指定教材为依据编写的。其目的是帮助考生理解和掌握教材的内容,特别是考生在自学过程中,难以理解和难以掌握的问题。考生在参阅自学辅导书时,应以教材为主,对于教材中没有理解和掌握的问题,通过自学辅导书,可以加强理解,巩固所学的知识。值得指出的是在参阅辅导书时要选择质量较高的书作辅导参考书,同时要正确处理教材和辅导书的关系,考生进行自学,任何时候都要以教材为主,辅导资料只是辅助学习,考生应在认真阅读教材的基础上,再参阅辅导书。参阅辅导书最好的办法是:在通读教材的基础上,对教材中的重点、难点问题,结合辅导书进行学习,根据辅导书中的提示和分析,再对教材进行精读。这样往复循环,就会收到良好的效果。

(四) 关于作业和案例分析

审计学是会计专业一门较高层次的技术性很强的课程,有一套完整的业务技术方法,学习的重点是理解和掌握这套方法,而且要学会运用。为此,除阅读教材外,还要动手做作业和案例分析,提高运用知识的能力,对于审计课来讲,案例分析更加重要。通过案例分

析,不仅可以巩固所学知识,而且可以提高分析解决问题的能力。

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

(一)考试目的

《审计学》课程的考试目的主要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、不同程度的试题来考核的。

(二)考试范围

《审计学》的考试范围是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8月出版)。

(三)考试方式

《审计学》的考试方式采用闭卷、笔试的方式。一般情况下,考生必须在全国统一规定的时间,由考生所在地区统一集中到规定的地点考试。

(四)考试时间和及格线

《审计学》课程的考试时间为2.5小时,采用百分制,及格线为60分。

(五)试卷结构

《审计学》的试卷题型有:单项选择题、多项选择题、名词解释、简答论述题、案例分析题。从不同角度,采用不同的方式考核。

三、应试指导

对于各种考试,其结果好坏关键取决于对这门知识的掌握程度,严格地讲虽没有什么技巧,但是在答题过程中也需要应考者注意如下问题:

(一)答题顺序要先易后难

考生在拿到考卷的时候,要先把考卷从头到尾大致看一遍,然后再答题,要冷静对待,不要紧张。对于容易的、会答的要先答出来;对于那些比较难的,一时把握不准的问题,可以先放下来,等把容易的题全部答出来以后,再去思考那些比较难的问题。一定要避免用过多的时间去思考、琢磨那些难题,从而耽误了真正会答的题反而没有答出来。

(二)答题要完整,不要留空白题目

考生在答题过程中,可能会遇到这样两种情况:一种是有些问题有一定印象,但答案把握不准;一种是没有复习到,印象不深。对于前者可经过思考选择自己认为比较正确的答案答题,或考生以最初反映的答案为准;对于第二种情况,也不应该完全放弃,而应该联系与考题相关的知识,通过思考分析进行答题,有时现场发挥地答题也可能是正确的答案。

(三)答案要准确,重点突出,条理要清楚,字迹要清晰

考生在答题时,一定要注意答案要准确,条理要清楚,重点要突出。对于问答题,应各条答出;对于计算题,一定要写出运算步骤,使答案一目了然。另外,字迹一定要工整、清晰,如果字迹过于了草,考卷无法辨认会影响成绩。

(四)对于不同类型的题,要采用不同的答题技巧

自学考试一般题量大,题型多,对于不同类型的试题,要分别采用不同的答题方式和技巧。

选择题主要测试考生对基本知识、基本方法的掌握程度,具有很大的灵活性,因此,不把考试大纲要求掌握的内容吃透,是很难回答命题者所设计的选择题的。

1. 单项选择题

单项选择题是目前各种考试中应用最广的一种题型。要求选择一个最佳答案,这类考题一般是提出一个问题,或者写出一个不完整的句子,然后出四个备选答案,在这四个答案中,只有一个是正确的,要求考生把正确的答案选择出来。回答时,如果能准确地认定正确

答案,说明考生知识掌握的比较牢固;如果不能准确地认定正确答案,则需要采用排除法,即首先将错误的答案一一排除逐步向正确的答案逼近。最后经过分析思考选择一个正确答案。

2. 多项选择题

多项选择题是考生最容易失分的一种题型。这种题型一般有五个备选答案,正确的答案最少是两个,最多是五个。考生选择时,必须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,对于这些问题,要从整体去分析;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,要用排除法首先排除明显是不正确的答案,即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。

3. 名词解释

主要是考核考生对《审计学》中重要名词概念的理解程度和掌握的准确性。这些名词在教材中都有明确的含义或简明的概括。解释名词要力求准确、简明,但基本内容不要遗漏,不必要展开论述。

4. 简答论述题

主要是要求对有关问题包括对有关概念的理解,有关原理的阐述,有关计算方法的应用说明等。这类题重于考核考生的理解能力,需要考生在分析问题的基础上进行论述,考生在回答这类问题时要条理清楚,突出重点。

5. 案例分析题

这类题型主要是考核考生对各种计算公式和业务方法的综合运用能力。在审计学试卷中这种题型占的比例大,如果计算错误,失分也最多。解答这类问题,必须首先审清题意,根据要求找出直接或间接条件,列出计算公式,做出正确答案,如果需要分析说明,还要用通俗简练的文字写出分析说明。

最后,祝同学们取得优异成绩!

第一章

绪 论

基本内容提示

(一) 审计的产生和发展

1. 识记:

- (1) 官厅审计;
- (2) 上计制度;
- (3) 社会审计。

2. 领会:

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

(二) 审计的职能、任务和作用

1. 识记:

- (1) 审计的职能;
- (2) 审计的任务;
- (3) 审计的作用。

2. 领会:

- (1) 审计的三种职能;
- (2) 审计的具体任务;
- (3) 审计的三个作用。

(三) 审计的本质

1. 识记:

- (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。

2. 领会:

(1)审计对象的分类;

(2)审计目的的具体含义;

(3)保持审计独立性的要求;

(4)审计定义的具体含义。

重点和难点

本章重点:

(一)审计产生的客观基础:一是私有制的产生;二是财产所有者与财产经营者的分离。

(二)明确审计的职能包括经济监督职能、经济评价职能和经济鉴证职能等三大职能。

(三)审计具有制约、促进和证明作用,掌握审计的对象是审计所要审核检查的客体,即被审计单位的经济活动。

(四)审计要保持其独立性,必须做到组织独立、经济独立和工作独立。

(五)审计的定义是由独立的专职机构和受委托的专业人员,以被审计单位的经济活动为对象,进行审核检查,以判断被审单位经济活动以及反映经济活动有关资料的真实性、合法性和效益性的经济监督、评价和鉴证活动。

本章难点:

对审计的职能和审计的独立性的理解。

同步综合练习

一、单项选择题

1. 我国的社会审计起源于 ()
 - A. 1908 年
 - B. 1918 年
 - C. 1928 年
 - D. 1938 年
2. () 在北京创办了我国第一家社会审计组织——正则会计师事务所。
 - A. 潘序伦
 - B. 奚玉书
 - C. 徐永祚
 - D. 谢霖
3. 审计的最初形态是 ()
 - A. 上计制度
 - B. 官厅审计
 - C. 审计院
 - D. 诸军诸司专勾司
4. 官厅审计在我国一直延续到 ()
 - A. 春秋战国时期
 - B. 隋、唐年间
 - C. 清朝末年
 - D. 国民政府时期
5. 第一次明确规定我国要建立审计机构、恢复审计工作的法律是 ()
 - A. 1980 年 12 月 4 日通过的《宪法》
 - B. 1981 年元月 4 日通过的《宪法》
 - C. 1982 年 12 月 4 日通过的《宪法》
 - D. 1983 年元月 4 日通过的《宪法》
6. “上计制度”的实质是 ()
 - A. 定期报表的审计制度
 - B. 抑制贪污审计制度
 - C. 审计监督制度
 - D. 财政监督制度
7. 财产所有者和财产经营者以外的专业人员是指 ()
 - A. 债权人
 - B. 债务人
 - C. 社会会计人员
 - D. 注册会计师
8. 审计工作的核心是 ()

- A. 审计监督 B. 审核检查
C. 审计证据 D. 审计报告
9. 官厅审计产生于 ()
A. 春秋战国时期 B. 唐宋年间
C. 奴隶社会末期 D. 清朝末年
10. 审计的主体是指 ()
A. 被审计单位 B. 审计机构和审计人员
C. 被审单位的经济活动 D. 被审单位的全部资料
11. 审计的客体是指 ()
A. 被审单位 B. 审计委托人
C. 财产所有者 D. 审计机构、审计人员
12. 审计的主要方法是 ()
A. 进行审核检查 B. 资料的收集和整改
C. 审计证据的取得 D. 审计报告的撰写

二、多项选择题

1. 审计产生的客观基础是 ()
A. 私有制
B. 财产所有权与财产经营权的分离
C. 公有制
D. 集体所有制
E. 股份制
2. 审计职能是审计的本质属性,包括 ()
A. 经济监督职能 B. 经济评价职能
C. 经济核算职能 D. 经济鉴证职能
E. 经济预测职能
3. 审计的作用是完成审计任务后的结果,包括 ()
A. 制约作用 B. 促进作用
C. 证明作用 D. 公证作用
E. 监督作用
4. 审计的基本任务是审查有关会计资料 ()