

中大网校 www.wangxiao.cn 大展宏图系列辅导丛书

2014全国审计专业技术资格考试辅导用书（初级、中级通用）

审计专业相关知识

考点·真题·预测全攻略

欧阳华生◎主编

大纲内容详尽解读，提示考试重点
分章考点悉心精编，讲解应考知识
易错考题独家分析，辨析易错试题
考前模拟实战演练，保障考试通关

中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

 中大网校 **大展宏图** 系列辅导丛书
www.wangxiao.cn

2014全国审计专业技术资格考试辅导用书（初级、中级通用）

审计专业相关知识

考点 · 真题 · 预测全攻略

欧阳华生◎主编

 **中国经济出版社**
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

审计专业相关知识考点·真题·预测全攻略/欧阳华生主编.

北京: 中国经济出版社, 2014. 6

2014 全国审计专业技术资格考试辅导用书: 初级、中级通用

ISBN 978 - 7 - 5136 - 3291 - 1

I. ①审… II. ①欧… III. ①审计学—资格考试—自学参考资料 IV. ①F239. 0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 120987 号

责任编辑 姜 静

责任审读 霍宏涛

责任印制 马小宾

封面设计 任燕飞工作室

出版发行 中国经济出版社

印刷者 三河市佳星印装有限公司

经销者 各地新华书店

开 本 787mm × 1092mm 1/16

印 张 23

字 数 474 千字

版 次 2014 年 6 月第 1 版

印 次 2014 年 6 月第 1 次

书 号 ISBN 978 - 7 - 5136 - 3291 - 1

定 价 49.80 元

广告经营许可证 京西工商广字第 8179 号

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题, 请与本社发行中心联系调换(联系电话: 010 - 68330607)

版权所有 盗版必究(举报电话: 010 - 68355416 010 - 68319282)

国家版权局反盗版举报中心(举报电话: 12390) 服务热线: 010 - 88386794

前言

为了帮助广大考生顺利通过审计专业技术资格考试并取得好成绩,我们根据我国审计专业技术资格考试的特点和要求,以考试大纲、最新教材和《审计专业技术资格考试复习指南》为依据,以分析考试重点和考试真题为主线,组织具有长期辅导经验的专家编写了本套系列辅导用书,共两册。

《审计专业相关知识(初、中级)考点·真题·预测全攻略》按照考试大纲的要求,以最新教材和《审计专业技术资格考试复习指南》为基础,结合考试真题分别介绍了“宏观经济学基础”、“企业财务管理”、“企业财务会计”和“法律”四部分的考试重点。第一部分内容,从宏观经济学概论入手,介绍了市场失灵表现与政府干预、总需求与总供给、国民收入核算、宏观经济政策目标、财政政策和货币政策。此外,对于中级考生,增加了“开放经济中的宏观政策分析”考试内容;第二部分内容,从财务管理基础入手,介绍了财务管理基本知识、财务战略与预算、投资决策管理、筹资决策管理、营运资本管理、利润及其分配管理和财务分析与绩效评价;第三部分内容,从企业财务会计概论入手,介绍了会计要素、流动资产、非流动资产、流动负债、非流动负债、所有者权益、收入、费用及利润和财务报告。此外,对于中级考生,增加了“合并财务报表”考试内容;第四部分内容,从法律基础知识入手,介绍了法律基本知识、审计法、行政复议法、财政法、预算法、税法、公司法和票据法。此外,对于中级考生,增加了“行政诉讼法”和“证券法”考试内容。

《审计理论与实务(初、中级)考点·真题·预测全攻略》结合考试真题分别介绍了“审计理论与方法”和“企业财务审计”两部分的考试重点。第一部分内容共设12章,从审计的定义入手,介绍了审计的职能、地位和作用,介绍了国家审计、内部审计和社会审计的组织和承担的法律责任,开展国家审计、内部审计和社会审计适用的审计准则、质量控制标准以及职业道德,介绍了三种审计类型的审计目标、审计程序、审计标准、审计证据、审计工作底稿、审计取证方法和内部控制,介绍了审计报告内容和要求,审计管理内容和要求,以及介绍了效益审计和计算机审计工作的内容和要求。此外,对于初级考生,此部分内容的第8章,以及第11章的第2、3节内容不作考试要求,

对于中级考生,增加了“第8章审计抽样”考试内容;第二部分内容共设7章,按照企业不同的经济业务循环,分别介绍了销售与收款、采购与付款、生产与存货、薪酬业务、筹资与投资五个循环的内部控制测试、审计内容和方法,以及货币资金和财务报告的内部控制测试、审计内容与方法。对各类经济业务循环进行内部控制测试,使审计人员能够更好地了解被审计单位的经济业务和内部控制情况,合理确定实质性审查的范围和重点,保证审计质量,提高审计效率和效果。此外,对于初级考生,此部分内容的第5章的第4节和第5节,第6章的第4节,以及第7章的第3节内容不作考试要求。

每册辅导用书由三篇内容构成,第一篇为学习方法及应试技巧,教材内容体系、命题与重点分析、学习方法和应试技巧提示,第二篇为分章考点、真题及易错题分析,梳理了各个章节内容的考试重点,并结合考试真题和易错题进行分析,第三篇为考前模拟冲刺试卷,以各章节考试重点为基础,结合历年考试情况,每册均安排了三份模拟冲刺试卷。本辅导教材具有以下特点:

1. 本书主编由长期从事审计专业技术资格考试辅导和命题研究的专家亲自负责编写和把关。
2. 辅导教材紧扣考试大纲和教材,针对性和指导性很强。
3. 历年命题特点和重点分析透彻,有利于考生把握考试重点。
4. 考点分析详尽,重点突出。
5. 结合考试真题详尽地介绍了学习方法和答题技巧。

以上特点中“3”、“4”和“5”是目前很多同类辅导教材所欠缺的,也是此辅导教材核心价值所在,希望能给考生带来实实在在的价值。

笔者力求使本辅导教材做到完美,如出现遗漏甚至错误,真诚接受广大考生批评指正,在今后的修订中加以完善,预祝各位考生考试取得好成绩!

编者

2014年5月于北京

注:“知识结构图”中的“☆”表示该章节或内容仅适用于中级考试,初级考试不作要求;“*”表示表示该部分为重点内容;“·”没有特殊含义,仅作为提示性符号。

目录

第一篇 | 学习方法及应试技巧

- 第一部分 教材内容体系 / 3
- 第二部分 命题与重点分析 / 5
- 第三部分 学习方法 / 7
- 第四部分 应试技巧提示 / 10

第二篇 | 分章考点、真题及易错题

- 第一部分 宏观经济学基础 / 15
 - 第一章 概论 / 15
 - 大纲解读 / 15
 - 考情分析 / 15
 - 知识结构图 / 16
 - 考点精编 / 16
 - 本章易错题分析 / 23
 - 第二章 财政政策分析 / 25
 - 大纲解读 / 25
 - 考情分析 / 25
 - 知识结构图 / 26
 - 考点精编 / 26
 - 本章易错题分析 / 32
 - 第三章 货币政策分析 / 34
 - 大纲解读 / 34
 - 考情分析 / 34
 - 知识结构图 / 35
 - 考点精编 / 35
 - 本章易错题分析 / 43

第四章 开放经济中的宏观政策分析（中级要求） / 44

大纲解读 / 44

考情分析 / 44

知识结构图 / 45

考点精编 / 45

本章易错题分析 / 51

第二部分 企业财务管理 / 53

第一章 企业财务管理基础 / 53

大纲解读 / 53

考情分析 / 53

知识结构图 / 54

考点精编 / 54

本章易错题分析 / 64

第二章 财务战略与预算 / 65

大纲解读 / 65

考情分析 / 65

知识结构图 / 66

考点精编 / 66

本章易错题分析 / 71

第三章 投资决策管理 / 73

大纲解读 / 73

考情分析 / 73

知识结构图 / 74

考点精编 / 74

本章易错题分析 / 80

第四章 筹资决策管理 / 82

大纲解读 / 82

考情分析 / 82

知识结构图 / 83

考点精编 / 83

本章易错题分析 / 91

第五章 营运资本管理 / 93

大纲解读 / 93

考情分析 / 93

知识结构图 / 94

考点精编 / 94

本章易错题分析 / 99

第六章 利润及其分配管理 / 101
大纲解读 / 101
考情分析 / 101
知识结构图 / 102
考点精编 / 102
本章易错题分析 / 107
第七章 财务分析与绩效评价 / 108
大纲解读 / 108
考情分析 / 108
知识结构图 / 109
考点精编 / 109
本章易错题分析 / 114
第三部分 企业财务会计 / 116
第一章 概论 / 116
大纲解读 / 116
考情分析 / 116
知识结构图 / 117
考点精编 / 117
本章易错题分析 / 118
第二章 流动资产 / 120
大纲解读 / 120
考情分析 / 120
知识结构图 / 121
考点精编 / 121
本章易错题分析 / 131
第三章 非流动资产 (一) / 133
大纲解读 / 133
考情分析 / 133
知识结构图 / 134
考点精编 / 134
本章易错题分析 / 141
第四章 非流动资产 (二) / 143
大纲解读 / 143
考情分析 / 143
知识结构图 / 144
考点精编 / 144
本章易错题分析 / 154

第五章 流动负债 / 155	
大纲解读 / 155	
考情分析 / 155	
知识结构图 / 156	
考点精编 / 156	
本章易错题分析 / 161	
第六章 非流动负债 / 163	
大纲解读 / 163	
考情分析 / 163	
知识结构图 / 163	
考点精编 / 164	
本章易错题分析 / 170	
第七章 所有者权益 / 172	
大纲解读 / 172	
考情分析 / 172	
知识结构图 / 173	
考点精编 / 173	
本章易错题分析 / 178	
第八章 收入、费用及利润 / 179	
大纲解读 / 179	
考情分析 / 179	
知识结构图 / 180	
考点精编 / 180	
本章易错题分析 / 188	
第九章 财务报告 / 190	
大纲解读 / 190	
考情分析 / 190	
知识结构图 / 191	
考点精编 / 191	
本章易错题分析 / 197	
第十章 合并财务报表 / 198	
大纲解读 / 198	
考情分析 / 198	
知识结构图 / 199	
考点精编 / 199	
本章易错题分析 / 204	

第四部分 法律基础 / 205

第一章 法律基础知识 / 205

大纲解读 / 205

考情分析 / 205

知识结构图 / 206

考点精编 / 206

本章易错题分析 / 210

第二章 审计法 / 212

大纲解读 / 212

考情分析 / 212

知识结构图 / 213

考点精编 / 213

本章易错题分析 / 216

第三章 行政法 / 218

大纲解读 / 218

考情分析 / 218

知识结构图 / 219

考点精编 / 219

本章易错题分析 / 227

第四章 财政法与预算法 / 229

大纲解读 / 229

考情分析 / 229

知识结构图 / 230

考点精编 / 230

本章易错题分析 / 235

第五章 税法 / 236

大纲解读 / 236

考情分析 / 236

知识结构图 / 237

考点精编 / 237

本章易错题分析 / 249

第六章 公司法 / 251

大纲解读 / 251

考情分析 / 251

知识结构图 / 252

考点精编 / 252

本章易错题分析 / 258

第七章 票据法与证券法 / 260

大纲解读 / 260

考情分析 / 260

知识结构图 / 261

考点精编 / 261

本章易错题分析 / 273

第三篇 | 考前模拟冲刺试卷及 2013 年考试试卷

考前模拟冲刺试卷一 / 277

参考答案及解析 / 284

考前模拟冲刺试卷二 / 292

参考答案及解析 / 300

考前模拟冲刺试卷三 / 309

参考答案及解析 / 317

2013 年考试试卷（初级） / 326

参考答案及解析 / 334

2013 年考试试卷（中级） / 343

参考答案及解析 / 351

第一篇 学习方法及应试技巧

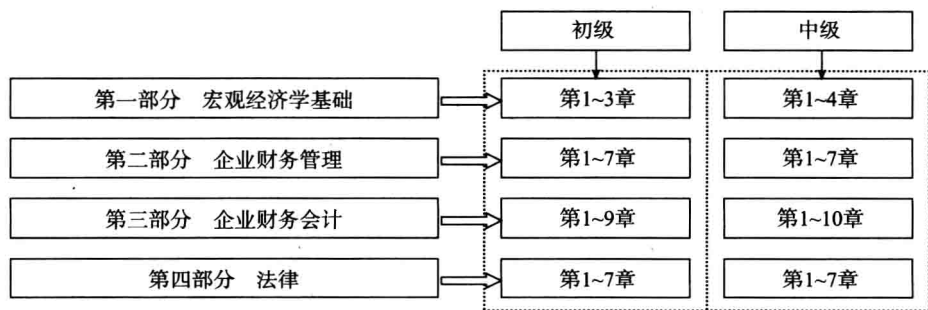
审计专业相关知识（初、中级）

考点·真题·预测全攻略

审计监督是一种专职和专业行为,是独立的、由专门机构和专职人员依法进行的监督,由于其自身独有的预防、揭示和抵御功能,审计成为国家治理中监督控制子系统的“免疫系统”,对维护、完善和促进国家治理有重要意义。经济社会越发展,国家对审计类人才需求越大,审计专业技术资格考试正是为了适应这种需求。在正式学习前,考生需要了解这门课程的基本情况,包括教材内容体系、考试题型、命题特点等,在此基础上结合自身情况选择合适的学习方法,做到有针对性、有重点地学习,提高学习效率。俗话说“万事开头难”,在本辅导教材的帮助下,相信您将在有限的学习时间内提高学习效率并顺利通过考试。

>>> 第一部分 教材内容体系

初、中级审计专业技术资格考试在教材内容体系上是一致的,“审计相关专业”科目教材内容由以下四部分构成。



第一部分,从宏观经济学概论入手,介绍了市场失灵表现与政府干预、总需求与总供给、国民收入核算、宏观经济政策目标、财政政策和货币政策。此外,对于中级考生,增加了“开放经济中的宏观政策分析”考试内容。

第二部分,从财务管理基础入手,介绍了财务管理基本知识、财务战略与预算、投资决策管理、筹资决策管理、营运资本管理、利润及其分配管理和财务分析与绩效

评价。

第三部分,从企业财务会计概论入手,介绍了会计要素、流动资产、非流动资产、流动负债、非流动负债、所有者权益;收入、费用及利润和财务报告。此外,对于中级考生,增加了“合并财务报表”考试内容。

第四部分,从法律基础知识入手,介绍了法律基本知识、审计法、行政复议法、财政法、预算法、税法、公司法和票据法。此外,对于中级考生,增加了“行政诉讼法”和“证券法”考试内容。

从历年命题情况来看,考查第一部分内容知识的题型均为单项、多项选择题,近几年来,初、中级考试所占分值比例约为15%;考查第二部分和第三部分内容知识的题型除单项、多项选择题外,还涉及综合分析题,近几年来,初级、中级考试所占分值比例约为70%;考查第四部分内容知识的题型以单项、多项选择题为主,也会涉及综合分析题,近几年来,初、中级考试所占分值比例约为15%。由此可以看出,第二部分和第三部分是本门考试的重点。

>>> 第二部分 命题与重点分析

一、题型与分值

“审计专业相关知识”考试题型比较固定,近年来一直沿用“单项选择题”、“多项选择题”和“综合分析题”三种题型。其中,“单项选择题”设置了30道小题,每小题1分,共计30分;“多项选择题”设置了20道小题,每小题2分,共计40分,并规定只要没有错选,每选对一项得0.5分;“综合分析题”设置了3道案例题,每道案例题10分,共计30分。

从试题难易程度来看,单项选择题一般较容易,考生如需通过此门科目考试,需要把握单项选择题得分机会。而多项选择题往往是很多考生的软肋,这与大多数考生由于工作繁忙、基础知识缺乏必要的练习不无关系。综合分析题主要考查考生应用知识的能力,尽管这是一种加大考试难度的题型,某种程度上讲属于不定项选择题,但还是有一定规律和技巧可循,我们将在后面的答题技巧内容做分析。

二、命题特点与重点

1. 初级考试命题特点与重点

(1) 单选与多选题对基础知识考得较多,考法也比较直接,拐弯抹角较少,选择题计算较少。

(2) 选择题中计算题主要考核财务管理知识,重点章节是财务管理的投资决策管理和筹资决策管理内容,投资决策管理包括债券、股票投资收益率的计算、投资回收期的计算、投资利润率的计算;筹资决策管理包括经营杠杆系数、财务杠杆系数的计算。计算比较直接,一般都是直接套公式,所以公式能否记住很重要,方法就是多练习。考生应多关注较为简单的计算公式与例题。

(3) 综合分析题

财务管理综合题:财务比率分析指标计算较为普遍,还涉及运营资本管理、投资决策管理和筹资决策管理方面的计算。

财务会计综合题:主要考查账务处理,涉及“流动资产”、“收入、费用及利润”、“非流动资产”内容较多。

法律综合题:主要涉及行政法和公司法。

2. 中级考试命题特点与重点

(1) 单选与多选题既考基础知识,也考知识应用,还涉及针对中级的内容。

(2) 选择题中计算题考查范围更广些,除考核财务管理知识外,还考核财务会计

知识,重点章节是财务管理的投资决策管理和筹资决策管理内容。投资决策管理包括债券、股票投资收益率的计算、投资回收期的计算、投资利润率的计算;筹资决策管理包括经营杠杆系数、财务杠杆系数的计算。还涉及项目投资报酬率、实际利率、机会成本、经济订货批量的计算,财务会计知识计算题涉及的章节具有不确定性。

(3)涉及财务管理知识计算题的计算一般比较直接,涉及财务会计知识的计算主要考核相关财务会计知识的应用。

(4)综合分析题

财务管理综合题:筹资决策管理和投资决策管理方面的计算比较普遍,还涉及运营资本管理方面的计算。

财务会计综合题:主要考查账务处理,涉及“流动资产”、“收入、费用及利润”、“非流动资产”内容较多。

法律综合题:以行政法和公司法为主,有时还涉及税法、票据法知识。

根据历年考试情况,初、中级考试的重点章节可以归纳如下:

科目名称	内容	重点章节
审计相关 专业知识	宏观经济学基础	第一章 概论 第二章 财政政策分析 第三章 货币政策分析
	财务管理	第一章 财务管理基础 第三章 投资决策管理 第四章 筹资决策管理
	企业财务会计	第二章 流动资产 第四章 非流动资产(二) 第八章 收入、费用与利润 第九章 财务报告
	法律	第三章 行政法 第六章 公司法