



审 计 学

考点与题典

主审 周勤业 主编 郑艳如 樊子君

全国高等教育自学考试指定教材辅导用书
会计专业(独立本科段)

42
辽宁大学出版社

全国高等教育自学考试指定教材辅导用书

审 计 学

考点与题典

主 审 周勤业

主 编 郑艳如 樊子君

辽宁大学出版社

©郑艳如 樊子君 2003
图书在版编目 (CIP) 数据

审计学考点与题典/郑艳如 樊子君主编. —沈阳: 辽宁大学出版社, 2003. 8

ISBN 7—5610—4454—2

I. 高… II. ①郑…②樊… 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 (2003) 第 023033 号

责任编辑: 胡家诗 祝恩民
黄永恒

封面设计: 刘桂湘
责任校对: 李 颖

辽 宁 大 学 出 版 社 出 版

地址: 沈阳市皇姑区崇山中路 66 号 邮编: 110036

联系电话: 024—86853301 http: // www. lnupress. com. cn

Email: mailer@lnupress. com. cn

绥中印刷厂印刷 辽宁大学出版社发行

幅面尺寸: 148mm×210mm

印张: 10

字数: 210 千字

2003 年 8 月第 1 版
印数: 1~5 000

2003 年 8 月第 1 次印刷
定价: 12.00 元

出版说明

我社近几年来陆续出版了由全国高等教育自学考试指导委员会组织编写的自学考试用书 200 余种,包括自考教材及自学辅导系列、同步练习册系列,其后又推出了考点与题典系列。这些系列图书由于其权威性和实用性,适应和满足了全国各类考生自学理解、课后同步练习及考试的实际需求,出版后深受广大考生的欢迎和厚爱。为了把自学考试用书这一品牌做大做精,最近我们又全新推出了会计专业(专科和独立本科段)考点与题典系列丛书,并根据广大自学者应试备考的实际需要,有针对性地组织全国一批长期从事自考教学辅导、命题研究、评卷且经验丰富的专家、学者编写,由教材主编对各书内容、体例等进行认真审阅并担纲主审或主编。因此,本系列丛书与其他同类书相比更具有独创。

1. 体例设计独到。针对自考考生实际情况和应试需要,本套丛书各分册每章设考点和题典两部分。考点部分主要向考生介绍本章必须掌握的要点,并具体给出考试重点;题典部分则按最新全国高等教育自学考试试卷相应题型设计各章习题。通过这样的设计可使考生“点”、“面”兼顾,由“点”及“面”,既掌握重点和难点及考试点,又涵盖教材全部内容,对考生应试能够起到事半功倍的效果。

2. 习题针对性强。由于各书编写者均具有丰富的自考辅导、评卷、命题的阅历和经验,因而习题能够根据全国统一自学考试试卷的标准试题题型设计习题,其思路、风格及题量、难易程度等均与全国自学考试试题的标准一致,对考生而言可做到举一反三,触类旁通,有助于考生顺利通过考试。

3. 答案准确精练。各书习题答案均严格按照教材、大纲及自考

试题参考答案相应的评分标准和要求编写,经教材主编认真审阅,答案既准确、全面,又要点明晰,一目了然。

4. 实用性特点突出。从体例、内容到重点、难点、题型设计,力求体现实用性原则,旨在为考生应试提供更加切实有效的帮助。

各书最后均附录了该学科 2002 年全国高等教育自学考试试卷及标准答案,将有助于考生了解和把握考试的题型、题量及难易程度。同时也可以检测考生实战状态下的应试能力。

我们衷心希望这套丛书的出版,能够帮助参加自学考试的考生顺利通过考试,同时也敬请使用本书的广大读者对书中不足之处给以批评指正。

前 言

《审计学》是全国高等教育自学考试会计学专业独立本科段的一门专业课。为满足参加自学考试的学员学习和应试的需要,我们编写了这本《审计学考点与题典》。本书严格按照全国高等教育自学考试指定教材《审计学》(周勤业主编)和《审计学自学考试大纲》编写,力求在全面覆盖全书内容的基础上突出重点,并在题型上靠近真实的考试。

本书在结构上由两部分构成,即考点和题典。考点部分又分为考核要点和重点提示。在考核要点中,简明概括了全章的基本内容,让读者在很短时间内对一章的内容有一个总括的把握;重点提示指出本章的重点和难点内容,对有些内容的出题类型也予以说明。题典部分严格按照自学考试试题的标准编写,分单项选择题、多项选择题、名词解释、论述题和案例分析题,并在每章的后面附有参考答案。

为了便于考生在考试前对自己的学习情况有一个清楚的了解,进一步熟悉考试的题型和题量,本书还提供了两套综合模拟试题和2002年上半年高等教育自学考试全国统一命题考试审计学试题。相信这些对考生从容应对和顺利通过考试会有很大的帮助。

本书由教材《审计学》的主编、上海财经大学周勤业教授担任主审,东北财经大学会计学院郑艳如、樊子君担任主编。东北财经大学的孙坤教授亦审阅了书稿,编审者均为多年从事自考命题研究、评卷、教学辅导工作,并具有丰富教学经验的专家学者。希望本书的出版,能够对参加自学考试的读者以有益的帮助,顺利通过考试。同时书中若有不当之处,恳请读者批评指正,我们表示衷心的感谢。

编者

2003年5月

目 录

第一章 绪论	1
一、考点	1
(一)考核要点	1
(二)重点提示	1
二、题典	2
(一)单项选择题	2
(二)多项选择题	6
(三)名词解释	9
(四)论述题	10
本章选择题参考答案	15
第二章 审计的分类	16
一、考点	16
(一)考核要点	16
(二)重点提示	16
二、题典	17
(一)单项选择题	17
(二)多项选择题	22
(三)名词解释	27
(四)论述题	30
(五)案例分析题	34
本章选择题参考答案	36
第三章 审计机构、审计人员和审计准则	37
一、考点	37

(一)考核要点	37
(二)重点提示	37
二、题典	38
(一)单项选择题	38
(二)多项选择题	41
(三)名词解释	48
(四)论述题	50
本章选择题参考答案	55
第四章 审计目标和审计证据	56
一、考点	56
(一)考核要点	56
(二)重点提示	56
二、题典	57
(一)单项选择题	57
(二)多项选择题	60
(三)名词解释	63
(四)论述题	65
本章选择题参考答案	72
第五章 审计方法	73
一、考点	73
(一)考核要点	73
(二)重点提示	73
二、题典	74
(一)单项选择题	74
(二)多项选择题	76
(三)名词解释	80
(四)论述题	82
(五)案例分析题	89
本章选择题参考答案	91
第六章 内部控制制度及其评审	92
一、考点	92

(一)考核要点	92
(二)重点提示	92
二、题典	93
(一)单项选择题	93
(二)多项选择题	96
(三)名词解释	103
(四)论述题	105
本章选择题参考答案	116
第七章 审计流程	117
一、考点	117
(一)考核要点	117
(二)重点提示	117
二、题典	118
(一)单项选择题	118
(二)多项选择题	124
(三)名词解释	131
(四)论述题	133
本章选择题参考答案	141
第八章 审计工作底稿、审计报告和审计档案	142
一、考点	142
(一)考核要点	142
(二)重点提示	142
二、题典	143
(一)单项选择题	143
(二)多项选择题	146
(三)名词解释	149
(四)论述题	151
(五)案例分析题	158
本章选择题参考答案	162
第九章 资产审计	163
一、考点	163

(一)考核要点	163
(二)重点提示	163
二、题典	165
(一)单项选择题	165
(二)多项选择题	167
(三)名词解释	171
(四)论述题	172
(五)案例分析题	176
本章选择题参考答案	184
第十章 负债和所有者权益审计	185
一、考点	185
(一)考核要点	185
(二)重点提示	185
二、题典	186
(一)单项选择题	186
(二)多项选择题	188
(三)名词解释	193
(四)论述题	193
(五)案例分析题	199
本章选择题参考答案	204
第十一章 收入、费用和利润审计	205
一、考点	205
(一)考核要点	205
(二)重点提示	205
二、题典	206
(一)单项选择题	206
(二)多项选择题	209
(三)名词解释	212
(四)论述题	213
(五)案例分析题	216
本章选择题参考答案	223

第十二章 财经法纪审计	224
一、考点	224
(一)考核要点	224
(二)重点提示	224
二、题典	225
(一)单项选择题	225
(二)多项选择题	227
(三)名词解释	230
(四)论述题	231
(五)案例分析题	236
本章选择题参考答案	238
第十三章 经济效益审计	239
一、考点	239
(一)考核要点	239
(二)重点提示	240
二、题典	240
(一)单项选择题	240
(二)多项选择题	242
(三)名词解释	245
(四)论述题	247
(五)案例分析题	251
本章选择题参考答案	253
第十四章 内部审计	254
一、考点	254
(一)考核要点	254
(二)重点提示	254
二、题典	255
(一)单项选择题	255
(二)多项选择题	256
(三)名词解释	260
(四)论述题	261

本章选择题参考答案.....	269
附 录	
审计学模拟试题(一).....	270
审计学模拟试题(二).....	282
2002 年上半年高等教育自学考试全国统一命题考试 审计学试题.....	293
2002 年上半年高等教育自学考试全国统一命题考试 审计学试题参考答案.....	302

第一章 绪 论

一、考 点

☞ (一) 考核要点

1. 审计的产生和发展

审计的最初形态是官厅审计。审计产生的客观条件。我国各社会阶段审计概况。社会审计是股份制的产物。社会审计的产生、发展。

2. 审计的职能、任务和作用

审计的职能是审计所固有的功能。审计的任务是主观的产物，是人们要求审计去完成的。审计的作用是完成审计任务后的结果。审计的对象是审核检查的客体。审计的目的是判断经济活动及其有关资料的真实性、合法性和效益性。

3. 审计的独立性

审计的独立性是审计最本质的特性。发挥独立性应具备的条件。

4. 审计的定义

5. 审计的本质

审计是一种经济监督、经济评价和经济鉴证活动。

☞ (二) 重点提示

本章阐述了审计的产生和发展、审计的职能、任务和作用、审计的本质。经常出的题型有选择题、名词解释、论述题。重点把握：

1. 审计产生的客观条件；
2. 社会审计的产生及我国社会审计的产生、发展；
3. 审计的职能、任务和作用；
4. 审计的对象和目的；
5. 审计独立性及发挥独立性应具备的条件；
6. 审计的定义；
7. 审计的本质。

二、题 典

(一)单项选择题

1. 审计的最初形态是()。
A. 社会审计 B. 内部审计
C. 官厅审计 D. 国家审计
2. 旧中国第一家社会审计组织是()。
A. 立信会计师事务所 B. 公信会计师事务所
C. 正则会计师事务所 D. 徐永祚会计师事务所
3. 我国最早从财政机构独立出来的审计机构是()。
A. 宰夫 B. 比部 C. 上计 D. 审计院
4. 经济效益审计体现了审计的()。
A. 经济监督职能 B. 经济评价职能
C. 经济鉴证职能 D. 经济促进职能
5. 审计人员客观、公正地进行审查和作出审计结论的保证是()。
A. 合法性 B. 真实性 C. 效益性 D. 独立性
6. 我国社会审计起源于()。
A. 公元 992 年 B. 1918 年 C. 1981 年 D. 1983 年
7. 审计的首要任务是()。

- A. 审查会计资料的真实性
 - B. 审核检查经济活动的合法性
 - C. 评价经济活动的有效性
 - D. 监督财政预算的合理性
8. 审计在完成经济监督职能所赋予的任务后发挥了()。
- A. 证明作用
 - B. 促进作用
 - C. 制约作用
 - D. 建设作用
9. 说明被审单位经济活动真相的是()。
- A. 审计标准
 - B. 审计证据
 - C. 审计准则
 - D. 审计工作底稿
10. 在审计工作中,如果审计人员与被审单位主要负责人存在伦理上的密切关系,应该()。
- A. 拒绝接受审计
 - B. 不作审计决定
 - C. 不写审计报告
 - D. 回避
11. 审计人员秉公、秉原则进行审核检查,独立编制审计计划,独立取证,独立作出审计结论,是指审计独立性的()。
- A. 经济独立
 - B. 组织独立
 - C. 工作独立
 - D. 业务独立
12. 我国“审计”一词起源于()。
- A. 西周
 - B. 春秋战国
 - C. 隋、唐年间
 - D. 宋朝
13. 审计关系人不包括()。
- A. 政府
 - B. 审计机构
 - C. 审计委托人
 - D. 财产管理者
14. 中国第一号注册会计师证书的获得者是()。
- A. 潘序伦
 - B. 奚玉书
 - C. 谢霖
 - D. 徐永祚
15. 我国第一次明确规定建立审计机构,恢复审计工作的时间是()。
- A. 1982 年
 - B. 1985 年
 - C. 1981 年
 - D. 1983 年
16. 社会审计主要发挥的作用是()。

- A. 制约作用 B. 促进作用
C. 证明作用 D. 监督作用
17. 地方各级审计机关在业务上的领导机构是()。
A. 本级人大 B. 本级人民政府
C. 上级人大 D. 上级审计机关
18. 审计主体与财产所有者的关系是()。
A. 财产管理的委托与受托关系
B. 审计与被审计的关系
C. 审计的委托与受托关系
D. 没有关系
19. 审计的本质揭示了()。
A. 审计的职能 B. 审计的作用
C. 审计的对象 D. 审计的目的
20. 审计监督与其他经济监督工作的不同点在于()。
A. 任务不同 B. 作用不同
C. 对象不同 D. 目的不同
21. 履行审计经济监督职能效果明显的机构是()。
A. 国家审计机关 B. 社会审计组织
C. 内部审计机构 D. 财政部
22. 世界上第一个社会审计执业团体是()。
A. 美国执业会计师公会 B. 英格兰特许会计师协会
C. 威尔士特许会计师协会 D. 爱丁堡会计师协会
23. 世界上第一位社会审计人员是()。
A. 英国人 B. 美国人
C. 日本人 D. 法国人
24. 《中华人民共和国审计法》实施于()。
A. 1989年1月1日 B. 1990年1月1日
C. 1994年1月1日 D. 1995年1月1日
25. 审计机构和审计人员在审计过程中自始至终不受外来或内在因素的影响和干扰是指()。
A. 审计的组织独立 B. 审计的独立性

- C. 审计的经济独立 D. 审计的工作独立
26. 审计机构应独立于被审计单位之外,与被审计单位没有行政隶属关系是指()。
- A. 审计的组织独立 B. 审计的独立性
C. 审计的经济独立 D. 审计的工作独立
27. 被审计单位的经济活动是()。
- A. 审计的本质 B. 审计的主体
C. 审计的目的 D. 审计的客体
28. 通过鉴别被审单位经济活动和有关资料的性质,然后作出书面证明是审计的()。
- A. 经济监督职能 B. 经济评价职能
C. 经济鉴证职能 D. 经济促进职能
29. 审计要发挥经济监督职能,不必具备的条件是()。
- A. 监督必须由权力机关实施
B. 要有财产所有者与财产经管者的分离
C. 要有严格的客观标准
D. 要有明确的是非界限
30. 国家审计机关对厂长(经理)的离任经济责任审计属于()。
- A. 经济促进范围 B. 经济评价范围
C. 经济监督范围 D. 经济鉴证范围
31. 审计在完成经济鉴证职能所赋予的任务后发挥了()。
- A. 证明作用 B. 促进作用
C. 制约作用 D. 建设作用
32. 审计在完成经济评价职能所赋予的任务后发挥了()。
- A. 证明作用 B. 促进作用
C. 制约作用 D. 建设作用
33. 发挥经济监督职能最为明显的审计类型是()。
- A. 社会审计 B. 内部审计
C. 经济效益审计 D. 国家审计