

全国高等教育自学考试指导丛书

主 审

钱 培 钧



审计

学

自学考试指导与题解

主 编

王 英 姿

© 东北财经大学出版社

全国高等教育自学考试指导丛书

审计学自学考试 指导与题解

主 审 钱培钧

主 编 王英姿

东北财经大学出版社

全国高等教育自学考试指导丛书

审计学自学考试指导与题解

主审 钱培钧

主编 王英姿

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

凤城市报社印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本:850×1168 毫米 1/32 字数:188 千字 印张:7 1/2

印数:1—6000 册

1998 年 4 月第 1 版

1998 年 4 月第 1 次印刷

责任编辑:邵雪梅

责任校对:范 治

封面设计:钟福建

版式设计:吴 伟

定价:11.50 元

ISBN 7—81044—410—7/F·1095

前 言

为了帮助广大自学考生更好地掌握审计学课程的基本内容和学习方法,抓住重点,学有成效,提高自学能力和应试能力,顺利通过考试,我们根据全国高等教育自学考试统编教材《审计学》的内容,编写了这本配套的学习指导与题解。全书的结构与《审计学》教材篇章保持一致,共有三部分内容。第一部分为各章主要内容与综合测试题;第二部分为综合测试题答案及答案要点;第三部分为两套模拟试题与全国统考试卷样式。本书第一部分中所包括的综合测试题是针对自学考试要求设计的,有填空、单项选择题、多项选择题、名词解释、问答题、案例分析题等内容,实用性强,对考生能起到切实的辅导作用。

本书由上海财经大学会计系王英姿主编,由《审计学》教材的主编钱培钧教授主审。其中,第1章至第5章由姜金香执笔,第6、7、8、14、12章由袁琪执笔,第9、10、11、13章及模拟试题由王英姿执笔。

由于时间仓促,水平有限,书中难免存在不足和错漏,恳请读者批评指正。

编 者

1998年3月

目 录

第一部分 主要内容与综合测试题

第一章 绪论	1
◎ 主要内容与学习指导	1
◎ 综合测试题	3
第二章 审计证据和审计标准	8
◎ 主要内容与学习指导	8
◎ 综合测试题	9
第三章 审计机构、审计人员和审计准则	16
◎ 主要内容与学习指导	16
◎ 综合测试题	17
第四章 审计的分类	25
◎ 主要内容与学习指导	25
◎ 综合测试题	26
第五章 审计的方法	33
◎ 主要内容与学习指导	33
◎ 综合测试题	34
第六章 内部控制制度及其评审	41
◎ 主要内容与学习指导	41
◎ 综合测试题	43

第七章 审计程序	51
◎ 主要内容与学习指导	51
◎ 综合测试题	53
第八章 审计工作底稿、审计报告和审计档案	59
◎ 主要内容与学习指导	59
◎ 综合测试题	61
第九章 财务审计（一）	67
◎ 主要内容与学习指导	67
◎ 综合测试题	68
第十章 财务审计（二）	75
◎ 主要内容与学习指导	75
◎ 综合测试题	76
第十一章 财务审计（三）	85
◎ 主要内容与学习指导	85
◎ 综合测试题	86
第十二章 财经法纪审计	96
◎ 主要内容与学习指导	96
◎ 综合测试题	98
第十三章 经济效益审计	104
◎ 主要内容与学习指导	104
◎ 综合测试题	106
第十四章 内部审计	112
◎ 主要内容与学习指导	112
◎ 综合测试题	115

第二部分 综合测试题答案及答案要点

第一章 绪论	121
--------------	-----

第二章	审计证据和审计标准	124
第三章	审计机构、审计人员和审计准则	129
第四章	审计的分类	133
第五章	审计的方法	139
第六章	内部控制制度及其评审	146
第七章	审计程序	152
第八章	审计工作底稿、审计报告和审计档案	158
第九章	财务审计（一）	165
第十章	财务审计（二）	170
第十一章	财务审计（三）	176
第十二章	财经法纪审计	182
第十三章	经济效益审计	187
第十四章	内部审计	193

第三部分 模拟试题及答案

模拟试题（一）	199
模拟试题（二）	206
模拟试题（一）答案及答案要点	212
模拟试题（二）答案及答案要点	214
全国统考试卷样式	217
——年——半年全国高等教育自学考试审计学试卷	
——年——半年全国高等教育自学考试审计学试卷	
参考答案及评分标准	227

第一部分 主要内容与综合测试题

第一章 绪 论

◎ 主要内容与学习指导

一、审计的概念

审计是由专职机构或专业人员根据有关法规和审计标准，采用相应的审计方法对被审计单位在一定时期内的会计资料的正确性和真实性及其所反映的财政财务活动的合法性、合理性和有效性进行审核、鉴证和评价，并作出审计结论，提出建议和措施，帮助被审计单位改进工作的一种经济监督活动。

审计的概念是发展变化的。

二、审计的对象、职能、作用和任务

1. 审计的对象：也称审计的客体，是指审计工作所需稽核检查的具体内容。包括被审计单位的财政财务收支活动，以及业务经营活动和管理活动等。

2. 审计的职能：这是指审计本身所固有的、内在的功能。主要有监督职能、鉴证职能和评价职能。其中监督职能是基础，鉴证和评价职能是衡量和评定企业经济活动情况及其结果的手段。

3. 审计的作用：这是指审计职能发挥后产生的效果和影响。有批判（防护）性作用、建设（促进）性作用和信息反馈作用。

4. 审计的任务取决于审计的对象和职能。制定审计任务应注意因事、因时、因地制宜的原则。

我国审计的基本任务，具体内容参见教材。

三、审计的产生与发展

1. 官厅审计的产生与发展

官厅审计是审计的最初形态。我国最早的官厅审计产生于西周，以后历代王朝设置了比部、御史台、都凭由司、审计院，清吏司等专职审计机构。北洋政府设立审计院，国民党政府在监察院下设审计部。新中国成立后，我国依据《宪法》设立了国家审计署和各级审计机关。

2. 民间审计的产生与发展

民间审计产生的原因、西方会计师制度的产生与发展、西方民间审计职能及任务的演变和发展以及我国民间审计的发展状况。具体内容参见教材。

四、建立我国社会主义审计的重要性的必要性

1. 我国社会主义审计与资本主义审计的区别：（1）审计的性质和目的不同；（2）审计的依据和标准不同；（3）审计机构和审计人员的地位和职责不同。

2. 我国审计的特征：（1）审计组织的独立性和权威性；（2）审计范围的广泛性；（3）审计结论的广泛性。

3. 建立我国社会主义审计的重要性的必要性：（1）是维护国家财政经济秩序的客观需要；（2）是保证我国国民经济持续、稳定、协调发展的客观需要；（3）是树立法制观念，加强法制建设的客观需要；（4）是进一步完善我国经济监督体制的客观需要；（5）是促进机关、企业事业单位加强科学管理和提高会计工作质量的客观需要。

◎ 综合测试题

一、填空题

1. 审计是为了就审计对象以下五个方面作出判断 ____、____、____、____、____。
2. 审计有 ____、____ 和 ____ 职能。其中 ____ 是审计的基本职能，____ 和 ____ 是衡量和评定企业经济活动情况及其结果的手段。
3. 审计的作用有：____、____ 和 ____。
4. 我国政府审计产生的标志是西周的 ____。
5. 我国历史上最早的一套审计监督制度，是春秋战国时期形成的 ____。
6. 唐代的 ____，审查范围极广，项目众多，而且具有很强的独立性和权威性。
7. 我国最早的独立审计机构产生于 ____。
8. ____ 年，____ 颁布了我国第一部《审计法》。
9. ____ 年，英国首先创立了 ____。这是第一个注册会计师的专业团体。它标志着注册会计师职业的诞生。
10. 我国的民间审计始于 ____ 年，当时北洋政府为了保证会计师公正、独立地执行会计师职务，颁布了我国最早的会计师法规——《____》。
11. 我国审计工作监督工作的组织体系是由国务院和 ____ 级以上的地方各级人民政府的审计机关和单位的 ____ 机构和 ____ 组织所组成，形成一个自上而下的独立的审计监督系统。其中 ____ 是我国审计的主导力量，处于领导地位。
12. 民间审计也称 ____，是指由社会公认的 ____ 所执行的审计。它产生于 18 世纪下半期产业革命后的 ____ 国。

二、单项选择题（在备选答案中选出一个正确答案）

1 唐代的（ ），审查范围极广，项目众多，而且具有很强的独立性和较高的权威性。

- A. 刑部
- B. 太府寺
- C. 审计司
- D. 比部

2. 对国家和政府机关各部门审计的主要内容是（ ）

- A. 财务收支
- B. 财经法纪
- C. 经济责任
- D. 财政预、决算的执行情况

3. 元明清各朝，审计监督任务主要归由主管财政的（ ）兼管，影响了审计工作应有的独立性。

- A. 审计司
- B. 户部
- C. 比部
- D. 司会

4. 我国政府审计产生的标志是（ ）

- A. 西周的司会
- B. 秦朝的上计制度
- C. 隋朝的比部
- D. 西周的宰夫

5. 在秦汉时期，（ ）制度日趋完善。

- A. 监察
- B. 审计
- C. 上计
- D. 听计

6. 我国最早的独立审计机构产生于（ ）。

- A. 唐朝
- B. 宋朝
- C. 西周
- D. 隋朝

7. 我国审计机关建立以后，财政、税务、银行的监督（ ）。

- A. 不再需要了
- B. 仍然需要，成为审计体系的组成部分
- C. 仍然需要，但不是审计工作

8. 内部控制包括内部管理控制和（ ）

- A. 内部审计控制
- B. 内部牵制

C. 内部会计控制 D. 内部审核控制

9. 审计的基本职能是 ()

A. 监督职能 B. 鉴证职能

C. 评价职能 D. 管理职能

10. 第二次世界大战以后, 企业规模越来越大, 内部分工越来越细。这时的审计, 由传统的财务报表审计发展成为以审核、评价内部控制制度为主的 (), 大大提高了审计效率。

A. 详细审计 B. 制度基础审计

C. 资产负债表审计 D. 成本审计

三、多项选择题 (在备选答案中选出二至五个正确答案)

1. 我国的审计产生于西周, () 在那时产生或萌芽。

A. 政府审计 B. 民间审计

C. 内部审计 D. 外部审计

E. 经济效益审计

2. 审计的作用有 ()

A. 批判性作用 B. 防护性作用

C. 建设性作用 D. 信息反馈作用

E. 促进性作用

3. 审计的职能有 ()

A. 监督职能 B. 管理职能

C. 鉴证职能 D. 评价职能

E. 核算职能

4. 审计的基本任务是审查会计资料的 () 及其所反映的经济活动的 ()。

A. 合法性 B. 正确性

C. 有效性 D. 真实性

E. 合理性

5. 关于民间审计的下述提法, 正确的有 ()

- A. 民间审计是随着商品经济的发展而发展的
 - B. 民间审计是由会计师事务所和注册会计师实施的审计
 - C. 民间审计的产生早于官厅审计
 - D. 民间审计独立于政府和任何企业或经济组织
 - E. 民间审计组织不需接受国家审计机关的指导、监督
6. 我国社会主义审计与资本主义审计的区别是（ ）
- A. 审计的性质和目的不同
 - B. 审计的依据和标准不同
 - C. 审计的方法和手段不同
 - D. 审计机构和审计人员的地位和职责不同
7. 我国社会主义审计的特征有（ ）
- A. 审计范围的广泛性
 - B. 审计结论的建设性
 - C. 审计组织的独立性和权威性
 - D. 审计方法和手段的特殊性
8. 我国的审计组织体系是以（ ）为主导，（ ）为辅助，（ ）为重要组成部分；而资本主义审计着重以（ ）为主要组织形式。
- A. 民间审计
 - B. 国家审计
 - C. 内部审计
 - D. 资产审计
 - E. 经济效益审计
9. 审计的任务在不同的生产方式和不同的历史时期，其侧重点也有所不同。确定审计的任务，应注意（ ）制宜原则。
- A. 因时
 - B. 因地
 - C. 因人
 - D. 因事
10. 审计对象以被审计单位的经济活动为标准，可分为（ ）
- A. 被审计单位的经济效益

- B. 被审计单位的财政财务收支活动
- C. 被审计单位的业务经济活动的执行情况
- D. 被审计单位对财经法纪的遵守情况
- E. 被审计单位的管理活动的执行情况

四、名词解释

- 1. 审计
- 2. 官厅审计
- 3. 民间审计

五、问答题

- 1. 什么是审计的对象？
- 2. 简述我国审计的职能和作用。
- 3. 我国社会主义审计的任务有哪些？
- 4. 我国的财政监督为什么不能取代审计监督，原因何在？
- 5. 试述我国社会主义审计的特点及其与资本主义审计的区别。
- 6. 试述建立我国社会主义审计的必要性和重要性。

第二章 审计证据和审计标准

◎ 主要内容与学习指导

一、审计证据

1. 审计证据的性质和特点：审计证据是反映被审计事项的各种证明文件和资料，是审计人员据以发表审计意见，作出审计结论的依据。它有两个特点，即审计证据必须有形式上的价值（即证据力）和实质性价值（即证明力）。

2. 审计的分类主要有三种：

（1）按审计证据的证明力，分为基本证据和辅助证据；

（2）按照审计证据的形式，分为实物证据、书面证据、口头证据和其他证据；

（3）按照审计证据的取得来源分为外部证据和内部证据。

3. 审计证据的收集整理、鉴定判别和综合分析。

（1）审计证据的收集整理：审计人员在收集审计证据时，要注意证据的确凿和运用，其数量要适度，要注意取证的效益性。证据收集后，要加以整理、筛选。

（2）审计证据的鉴定判别应遵循真实性原则、相关性原则和重要性原则。

（3）审计证据的综合分析，即将其有同类性质或相似性质问题的各种证据归集到一起，进行综合分析，以便从中找出一个比较正确的审计结论。

总括地说，审计过程就是通过对审计证据的收集、整理、鉴定判别和综合分析，最后形成审计意见和结论的过程。

二、审计标准

1. 审计标准的意义和内容：

审计标准是指对审计对象进行判断、评价的标准，也是审计人员提出审计意见和结论的客观根据。

审计标准和审计证据是两个不同的概念，不能混为一谈。

审计标准有内部标准和外部标准。不同类型的审计有不同的审计标准，不同的审计标准又各有其不同的适用范围。

2. 审计标准的特点：时效性、地区性、相关性、层次性。

3. 正确选用审计标准应遵循的原则：

(1) 眼前利益与长远利益相结合的原则；

(2) 国家利益、企业利益和个人利益相结合的原则；

(3) 经济效益与社会效益相结合的原则；

(4) 具体问题，具体分析的原则。

◎ 综合测试题

一、填空题

1. _____是证明被审查单位经济活动真相的一切凭据。

2. _____是提出审计意见、作出审计结论的客观根据。

3. 从某种意义上说，审计过程就是通过对_____的收集整理，_____和_____，最后形成审计意见和结论的过程。

4. 审计标准的特点包括时效性、地区性、_____和_____。

5. 审计证据按其证明力不同，可以分为_____和_____。

6. 审计证据必须具有_____和_____两个特点。

7. 审计人员在收集审计证据时，除应注意（ ）的强弱，数量的多寡外，还应注意取证的_____和_____。

8. 按照审计证据的形式，可将其分为_____、_____、_____和其他证据。

9. 审计标准的选用应遵循的原则是_____, 国家利益、企业利益、个人利益相结合的原则, _____和_____。

10. 审计证据的鉴定和判别应遵循_____, _____和_____原则。

11. 审计证据按其与被审计对象的关系, 可分为_____和_____; 按其对被审计事项的正面证明或反面证明分为_____和_____。

12. 审计证据按其取得来源, 分为_____和_____。

13. 审计证据按其所反映的内容是否真实, 分为_____和_____。

14. 审计证据应当具有证明必要证实的事项的能力, 这种证据能力称为_____。

二、单项选择题 (在备选答案中选出一个正确答案)

1. 对所查明的事实进行评估和判断, 据以提出审计意见和建议, 作出审计结论的客观标准是 ()。

- A. 审计准则 B. 审计依据
- C. 审计原则 D. 审计规范

2. 审计人员通常使用盘存法来取得 () 证据。

- A. 实物 B. 书面
- C. 口头 D. 环境

3. 以有关人员的陈述、意见、说明和答复等形式存在的审计证据是 ()。

- A. 实物证据 B. 书面证据
- C. 口头证据 D. 环境证据

4. 在空间上, 很多审计依据受到 () 的限制。

- A. 相关性 B. 地域性
- C. 层次性 D. 时效性

5. 证明被审事项真相的是 ()。