



审 计 学

(最新版)

全国高等教育自学考试同步训练·同步过关

主 组
编 / 全国高等教育自学考试命题研究组
编 / 北京大学 林洪涛



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)

學苑出版社



全国高等教育自学考试指定教材辅导用书
全国高等教育自学考试同步训练·同步过关

审 计 学

组 编 全国高等教育自学考试命题研究组
主 编 北京大学 林洪涛

学苑出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

全国高等教育自学考试同步训练·同步过关：财税类
北大燕园书店编. —北京：学苑出版社，2002.10

ISBN 7-5077-1964-2

I. 全… II. 北… III. 高等教育—自学考试—自学参
考资料 IV. G642.479

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 025295 号

本书封面贴有防伪标签，如无标签者不得销售

全国高等教育自学考试同步训练·同步过关

审 计 学

主 编 北京大学 林洪涛

*

学苑出版社出版发行

北京市万寿路西街 11 号 100036

北京市朝阳印刷厂排版印刷 新华书店经销

880×1230 毫米 1/32 开本 160 印张 3840 千字

2002 年 10 月北京第 1 版 2002 年 10 月北京第 1 次印刷

印数：0001--5000 册 定价：225.00 元

(图书出现印装问题，印厂负责调换)

前 言

本书是根据《中华人民共和国国家标准 GB 3100—3102—1993》

目 录

第一章 绪论	(1)
考点透视	(1)
同步跟踪强化训练	(1)
参考答案	(3)
重点难点举例点评	(8)
历年考题分析	(10)
知识网络图	(12)
第二章 审计的分类	(13)
考点透视	(13)
同步跟踪强化训练	(13)
参考答案	(16)
重点难点举例点评	(19)
历年考题分析	(20)
知识网络图	(22)
第三章 审计机构、审计人员和审计准则	(23)
考点透视	(23)
同步跟踪强化训练	(23)
参考答案	(28)
重点难点举例点评	(31)
历年考题分析	(34)
知识网络图	(38)

第四章 审计目标和审计证据	(39)
考点透视	(39)
同步跟踪强化训练	(39)
参考答案	(43)
重点难点举例点评	(46)
历年考题分析	(49)
知识网络图	(52)
第五章 审计方法	(53)
考点透视	(53)
同步跟踪强化训练	(53)
参考答案	(57)
重点难点举例点评	(61)
历年考题分析	(63)
知识网络图	(65)
第六章 内部控制制度及其评审	(66)
考点透视	(66)
同步跟踪强化训练	(66)
参考答案	(76)
重点难点举例点评	(82)
历年考题分析	(84)
知识网络图	(89)
第七章 审计流程	(90)
考点透视	(90)
同步跟踪强化训练	(90)
参考答案	(98)
重点难点举例点评	(103)
历年考题分析	(106)

知识网络图	(111)
第八章 审计工作底稿、审计报告和审计档案	(112)
考点透视	(112)
同步跟踪强化训练	(112)
参考答案	(122)
重点难点举例点评	(127)
历年考题分析	(130)
知识网络图	(136)
第九章 资产审计	(137)
考点透视	(137)
同步跟踪强化训练	(137)
参考答案	(148)
重点难点举例点评	(155)
历年考题分析	(159)
知识网络图	(167)
第十章 负债和所有者权益审计	(168)
考点透视	(168)
同步跟踪强化训练	(168)
参考答案	(179)
重点难点举例点评	(186)
历年考题分析	(188)
知识网络图	(191)
第十一章 收入、费用和利润审计	(192)
考点透视	(192)
同步跟踪强化训练	(192)
参考答案	(202)
重点难点举例点评	(211)

历年考题分析	(214)
知识网络图	(221)
第十二章 财经法纪审计	(222)
考点透视	(222)
同步跟踪强化训练	(222)
参考答案	(227)
重点难点举例点评	(232)
历年考题分析	(234)
知识网络图	(236)
第十三章 经济效益审计	(237)
考点透视	(237)
同步跟踪强化训练	(237)
参考答案	(244)
重点难点举例点评	(252)
历年考题分析	(255)
知识网络图	(257)
第十四章 内部审计	(258)
考点透视	(258)
同步跟踪强化训练	(258)
参考答案	(263)
重点难点举例点评	(270)
历年考题分析	(272)
知识网络图	(274)

附录:

模拟试题 (一)	(275)
模拟试题 (一) 参考答案	(282)

模拟试题（二）	（286）
模拟试题（二） 参考答案	（294）
2002 年（上）高等教育自学考试全国统一命题考试	
审计学试卷	（299）
2002 年（上）高等教育自学考试全国统一命题考试	
审计学试卷参考答案	（308）

第一章 绪 论

考 点 透 视

本章主要考核审计的产生和发展, 审计的职能、任务和作用, 审计的本质。

同步跟踪强化训练

一、单项选择题

1. “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
2. 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
3. 在北京创办了我国第一家社会审计组织——正则会计师事务所的人是 ()
 - A. 潘序伦
 - B. 奚玉书
 - C. 徐永祚
 - D. 谢 霖

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. 审计的独立性是指 ()
A. 宪法授予审计机关审计监督职权
B. 审计者的行为不受被审单位的任何约束
C. 审计者不从事被审单位的经营管理工作
D. 审计者的工作不受被审单位的任何影响
6. 我国的社会审计起源于 ()
A. 1908 年 B. 1918 年
C. 1928 年 D. 1938 年

二、多项选择题

1. 审计人员要保持其独立性, 必须做到 ()
A. 不参与被审单位的经济活动
B. 与被审单位在经济上没有利害关系
C. 与被审单位主要负责人在伦理上没有亲戚关系
D. 与被审单位没有领导和被领导关系
E. 与被审单位没有利害关系
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, 是指 ()
A. 审计的经济监督作用 B. 审计的制约作用
C. 审计的促进作用 D. 审计的证明作用
E. 审计的鉴证作用
4. 我国审计的对象按被审检查的客体可分为 ()
A. 各级人民政府机关 B. 金融机构

- C. 企业及基本建设单位 D. 社会团体
E. 事业单位

5. 审计产生的客观基础是 ()

- A. 私有制
B. 财产所有者财产经营者的分离
C. 公有制
D. 集体所有制
E. 股份制

三、名词解释题

1. 审计的独立性 2. 审计

四、论述题

1. 什么是审计的对象？它可分为哪几类？
2. 试述审计的职能。
3. 试述审计工作在我国必要性。
4. 试述审计的独立性体现在哪些方面？
5. 试述现阶段我国审计的具体任务。

【参考答案】

一、单项选择题

- 1.A 2.C 3.D 4.C 5.A 6.B

二、多项选择题

- 1.ABC 2.ABD 3.BCD 4.ABCDE 5.AB

三、名词解释

1. 审计的独立性：是指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。

2. 审计是由独立的专职机构和受委托的专业人员,以被审单位的经济活动为对象,进行审核检查,收集和整理证据,确定其实际情况,对照法规和一定的标准,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。

四、论述题

1. 答:审计的对象是指审计所要审核检查的客体。可分为以下几类:

(1) 以本级人民政府各部门和下级人民政府为审计对象,并以审查财政预算的执行及其结果,以及预算外资金的管理和使用情况为主要内容。

(2) 以中央银行及金融机构为审计对象,并以审查信贷计划的执行及其结果为主要内容。

(3) 以企业为审计对象,并以审查财务收支及其经济效益为主要内容。

(4) 以国家给予财政拨款或者补贴的单位为审计对象,并以审查经费开支、财政补贴情况为主要内容。

(5) 以基本建设项目为审计对象,并以审查建设项目预算的执行情况和决算为主要内容。

(6) 以政府部门管理的和社会团体受政府委托管理的社会保险基金、社会捐赠资金以及其他有关基金、资金为审计对象,并以审查这些基金、资金的财务收支为主要内容。

(7) 以国际组织和外国政府援助、贷款项目为审计对象,并以审查这些项目的财务收支及其经济效益为主要内容。

必须指出,随着审计制度、审计机构以及审计理论与实践的不断完善、充实和提高,审计对象也会随之不断发展和变化。

2. 答:审计具有经济监督、经济评价和经济鉴证的职能。

(1) 经济监督职能。即指通过审计、监察和督促被审单位的经济活动在规定的范围内,在正常的轨道上进行。审计要发挥其监督职能,必须具备以下两个条件:①监督必须由权力机关实施。②要有严格的客观标准和明确的是非界限。

(2) 经济评价职能。即指通过审核检查,评价被审单位的经营决策、计划和方案是否先进,内部控制系统是否健全,是否切实执行,财政财务收支是否按照计划,预算和有关规定执行,各项资金的使用是否合理、有效,经济效益是否较优,会计资料是否真实、正确等。评价的过程同时也是肯定成绩、发现问题的过程。因此,在评价的基础上,审计人员往往提出审计建议,促使被审单位克服缺点,纠正错误,改进工作。

(3) 经济鉴证职能。即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。

需要指出的是,审计的职能客观地存在于审计之中,但审计职能并非一成不变。随着社会经济的发展,审计固有的职能可以逐步被人们所发现、所认识。

3. 答:从理论上而言,审计工作在我国必要性表现在以下几个方面:

(1) 企业所有权和经营权的适当分离,决定了审计工作的必要性。生产资料所有权和经营权的适当分离,是审计存在的客观基础。国家必须通过审计来确认厂长、经理的经营管理责任,通过审计来保证社会主义公有财产的合理使用和安全完整。

(2) 社会主义初级阶段政治和经济的特点,决定了审计工作的必要性。目前,在政治和经济生活方面还存在着各种形式的犯罪活动和违纪行为,并在相当长的历史阶段中不可能一时杜绝。这些客观事实决定了国家必须通过审计来加以揭露、严肃处理,以保证社会主义经济的健康发展。

(3) 发展社会主义市场经济,建立现代企业制度,决定了审计工作的必要性。发展社会主义市场经济必须在微观放开搞活的同

时,从宏观上加强控制和管理。审计是加强宏观控制的一个重要手段。我国目前正在进行建立现代企业制度的工作,建立现代企业制度的关键是增强企业活力,减弱对企业的行政控制和直接控制,加强对企业的经济控制和间接控制。审计是通过审核检查来影响企业的经济行为。因此,审计属于间接的经济控制手段。审计的这些特点,决定了国家必须通过审计来保证社会主义市场经济的发展,促进现代企业制度的建立和完善。

(4) 提高经济效益的要求,决定了审计工作的必要性。通过经济效益审计,能够达到堵塞漏洞、杜绝浪费、挖掘潜力、提高效益的目的,因此,为了满足提高经济效益的要求,也有必要开展审计工作。

(5) 对外开放政策,决定了审计工作的必要性。随着全球经济一体化进程的加快,我国的涉外经济也在不断发展,涉外经济活动的一个特点是,按照国际惯例,需要通过社会审计对其真实性、合法性和效益性,以及有关资料的真实性和正确性加以鉴证。因此,为了适应对外开放的需要,必须开展审计,特别是社会审计。

4. 答:审计的独立性是指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。审计的独立性是审计人员客观、公正地进行审查和做出审计结论的保证。

审计人员要保持其独立性,必须做到以下几点:

(1) 不参与被审单位的经济活动

审计工作是以被审单位的经济活动为对象,通过审核检查,要对被审单位经济活动以及反映经济活动有关资料的真实性、合法性和效益性做出客观、公正的判断。审计工作的这一目的,要求审计人员不能参与被审单位的经济活动。如果审计人员参与了被审单位的经济活动,又要对其所参与的经济活动作出判断,那么就会使判断的客观、公正性受到削弱。因此,要保证审计人员客观、公正地判断被审计单位的经济活动,就必须要求审计人员不参与被审单位的经济活动。

(2) 与被审单位在经济上没有利害关系

审计人员如果与被审单位在经济上有利害关系,那么,必然会使审计人员的独立性受到削弱。因此,内部审计比外部审计的独立性要差,因为内部审计人员是被审单位的成员之一,他们与被审单位在经济上有密切的关系。而外部审计与被审单位在经济上没有利害关系,就有很强的独立性。如国家审计机关的经费是由国家提供的,因此国家审计机关的独立性比内部审计强得多。

(3) 与被审单位的主要负责人在伦理上没有亲密关系

可以设想,如果审计人员与被审单位主要负责人在伦理上有亲密关系,审计人员在进行审计和做出审计结论时,就有可能出于私利或碍于情面而使审计的客观、公正性受到损害。因此,在审计工作中要求,审计人员与被审计单位的主要负责人在伦理上如有亲密关系,应该回避,以使审计人员保持较高的独立性,能客观、公正地进行审查和作出审计结论。

也就是说,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。

组织独立指审计机构应独立于被审单位之外,与被审单位在组织上没有行政隶属关系。

经济独立指审计机构经济应有法定来源,不受被审单位的牵制。

工作独立指审计人员秉公、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。

5. 答:在我国当前经济建设中,审计的基本任务,就是要为加强国民经济宏观调控,促进企业微观搞活,发展社会主义市场经济这一总目标服务。其具体任务分述如下:

(1) 审核检查经济活动的合法性,揭露打击经济领域中的犯罪活动,以巩固社会主义法制,保护国家和人民的财产。这是审计的一项首要任务。

(2) 监督财政预算和财务计划的制定和执行,保证国民经济稳

步和协调发展。这是审计监督的一项重要任务。

(3) 审核检查会计和有关资料的真实性和正确性, 为宏观调控和微观搞活提供有用信息。审查会计和有关资料是否真实、正确, 这是审计的基本任务。

(4) 审核评价内部控制制度的健全性和有效性, 促进经营管理水平的提高。它对保护财产安全与完整, 保证会计信息正确与可靠, 确保企业经营目标的实现, 具有重要作用。

(5) 评价经济活动的效益性, 促进经济效益的提高。也是审计的一项重要任务。

(6) 鉴证经济活动和有关资料, 为改革和开放服务。

重点难点举例点评

一、审计的职能、任务和作用

审计的职能是审计的本质属性, 审计的职能是客观的具有经济监督、经济评价和经济鉴证的职能。

审计的任务要受到审计职能和当时社会需要两个因素的制约。在我国当前经济建设中, 审计的基本任务就是要为加强国民经济宏观调控, 促进企业微观搞活, 发展社会主义市场经济这一总目标服务。

审计的作用是完成审计任务后的结果, 完成了审计任务, 就能发挥制约作用、促进作用和证明作用。

【典型例题分析】

1. 经济效益审计不具备

()

A. 监督职能

B. 评价职能

C. 鉴证职能

D. 三者皆是