

《应试指南丛书》

审计学应试指南

主编/ 刘正光 康顺平

湖南出版社

〔湘〕新登字 001 号

责任编辑:陈 敬 车戈平
装帧设计:胡薇薇

审 计 学 应 试 指 南

刘正光 康顺平 主编

*

湖南出版社出版、发行
(长沙市河西银盆南路 67 号)

湖南省新华书店经销 湖南省长沙市华中印刷厂印刷

1995 年 6 月第 1 版第 1 次印刷

开本:787×1092 1/32 印张:12.5

字数:276000 印数:1—10500

ISBN7—5438—1005—0
F·159 定价:11.70 元

目 录

第一部分 审计学应试概要.....	(1)
一、审计学考试的基本类型与要求.....	(1)
二、审计学考试的基本范围和内容.....	(2)
三、审计学考试的特点和复习应试的方法.....	(4)
四、审计学应试解题技巧.....	(5)
第二部分 审计学学习指导	(10)
第一单元 审计基础理论	(10)
第二单元 审计技术与方法	(62)
第三单元 企业财务审计	(76)
第四单元 其它类型审计.....	(150)
第三部分 审计学复习应试题集汇.....	(205)
第一单元 审计基础理论、技术与方法复习应试题 集及答案.....	(205)
第二单元 企业财务审计复习应试题集及答案.....	(223)
第四部分 各种类型审计学试卷展示及答案.....	(284)
第一套试卷 湖南财经学院会计专业 95 届《审计学》 考试试卷 (A 卷) 及答案	(284)
第二套试卷 湖南省第二十次高等自学考试《审计 学》试题及答案.....	(294)
第三套试卷 湖南省第二十一 次高等自学考试《审计	

学》试题及答案·····	(303)
第四套试卷 一九九三年全国审计专业技术资格考试	
审计师资格(甲种)考试试卷及答案·····	(312)
第五套试卷 一九九三年全国审计专业技术资格考试	
助理审计师资格(甲种)考试试卷及答案·····	(335)
第六套试卷 一九九三年注册会计师全国统一考试	
审计学试卷及答案·····	(348)
第五部分 各种审计学考试大纲汇编·····	(359)
第一套考试大纲 全国高等教育自学考试经济管理	
类专业《审计学自学考试大纲》·····	(359)
第二套考试大纲 《1994年注册会计师会国统考考	
试大纲——审计部分》·····	(368)
第三套考试大纲 全国会计师资格考试,会计专业	
及相关知识综合考试大纲,其中第三部分《审计	
学考试大纲》·····	(373)
第四套考试大纲 《全国审计专业技术资格考试大	
纲——审计师资格(甲种)——审计理论与实务	
部分》·····	(378)
第五套考试大纲 《全国审计专业技术资格考试大	
纲——助理审计师资格(甲种)——审计基础理论	
与实务部分》·····	(386)
第六套考试大纲 湖南省高等教育自学考试电脑会	
计短线专业《审计学课程考试大纲》·····	(391)

第一部分 审计学应试概要

一、审计学考试的基本类型与要求

审计学考试一般分为三种类型：第一种为审计学历教育考试；第二种为各种审计专业技术资格考试；第三种为审计成人教育与自学考试。不同类型的考试在目的、内容和要求上差别很大。一般而言，学历教育考试强调应试知识的理论性、创造性和系统性；专业技术资格考试则突出地强调应试知识的实用性、技术性和政策性，不同的专业技术类型在考试具体要求上又各有择重；而各类成教及自学考试则兼顾了两者的目的和要求，但在应试内容的深度与广度上则相对要低。在考试的形式上，审计学考试大多采取综合型与独立型两种。综合型考试一般不单独设置审计考试科目，而是将其与相关专业知识联系在一起进行综合考查，在内容上一般选择审计学科的主要部份和重点课题。独立型考试则单独设置审计科目，强调完整、系统地考核审计学科体系的全部内容，考试范围和难度较前者为大。在本书中，我们将以上三种考试的内容置于同等的地位，以求兼顾应试者的不同需要，但在本书使用过程中，学员则应根据考试大纲的不同要求有所选择。

二、审计学考试的基本范围和内容

审计学考试的基本范围和内容由考试大纲所决定（参阅本书第五部分内容），根据审计学科体系的知识构造，可将审计学考试的基本内容区分为三个大的方面：

（一）审计基础理论，又称为审计学原理。它是审计学科内容中最基本的部份，主要包含了与审计相关的基本概念、基本原理和原则，既是审计的理论规范，也是审计方法和审计实务的共同基础。

审计基础理论的内容一般应包括五个方面

（1）审计定义理论；（2）审计分类理论；（3）审计体制理论；（4）审计行为及证据理论；（5）系统基础审计理论。

审计基础理论的考试目标是应试者的认识能力、记忆能力和理解能力。因此，审计基础理论的学习应当准确地理解相关的基本概念，完整地把握审计的各项理论根据，并在此基础上逐渐地培养自身的认识能力、鉴别能力，最终达到理论学习继承性与创造性的和谐统一。诚然，理论学习应重在积累、消化和更新，单凭死记硬背某一本书是很难达到上述要求的，这就要求学员把本书的学习与其它相关书籍结合起来，在不断比较，不断积累中提高自身的理论水平。

二、审计技术与方法理论，又称审计应用理论，它是关于审计过程中各种技术、方法规律的理论总结，重在研究审计技术、方法的操作原理。

审计方法理论可以区分为审计基本方法与审计技术方法两大部分。审计基本方法重在探讨审计工作的基本行为方式和组

织技巧，对审计过程具有普遍的指导意义，审计的技术方法侧重于研究审计过程中各项具体的操作技能，涉及具体审计目标的审计调查、分析、评价和处理等各种措施和手段，强调具体方法的具体运用。

审计方法理论的考试目标包括两方面：一是应试者对审计方法原理的理解能力；二是对审计方法的综合运用能力。因此，审计方法理论的学习首先必须弄清各种技术方法的操作原理与依据，然后结合审计的具体业务掌握其操作规则和要领，并针对各种技术方法适应的环境和条件，逐步提高综合运用能力。

（三）审计实务，又称审计案例。是指在针对被审事项的审计操作过程中，确定审计程序；收集、验证和归纳审计证据；选择审计标准；做出审计结论的各项调查、分析、评价和处理等审计专业技能。

审计实务的具体内容相当复杂，审计的主体不同，目的不同，或者审计的执行过程不同，审计实务的内容便互不一致，即便是针对同一目标的审计操作，审计技能的运用也会因种种原因而互不一致。目前，审计实践工作中，一般按照被审单位的经济性质和业务内容将其划分为六个主要方面：（1）财政审计；（2）金融审计；（3）企业审计（含工业、交通、商业及贸易等行业审计）；（4）行政事业单位审计；（5）基本建设审计；（6）涉外审计。

审计实务考试的目标是应试者的专业技能应用能力和应用水平。由于审计实务涉及面广，内容复杂程度较高，因此除审计专业技术资格考试与注册会计师资格考试要求全面掌握以外，其它各类考试在内容上一般以企业审计实务为代表有选择地考查。所以，企业经营过程，基本经济业务和会计处理的审

查，应作为审计实务考试复习的基本内容重点理解和掌握。

三、审计学考试的特点和复习应试的方法

由学科体系的内容所决定，审计学考试具有与其它专业学科考试不同的特点：

第一，考试内容的相关性很强。在审计操作过程中，对审计目标的调查、分析、评价和处理往往涉及到经济业务、经营管理的全过程，在审计的内容上与相关学科，尤其是财务、会计、经营管理学科知识紧密联系在一起，因而在考试内容上也具有明显的学科交叉，很难明确地划分学科知识的界线。

第二，技术操作难度较大：审计学科不仅在理论上具有交叉性，在操作技术与方法上也具有明显的边缘性。其主要技术与方法大多涉及财务管理、会计核算与检查，经济技术分析、数理统计以及经营管理等相关领域，表现出较强的综合性，从而增加了审计操作的难度。

第三，审计处理的政策性要求较高。审计过程中的审计处理环节，必须大量借助财经法令，政策、制度及各项专业准则，对被审事项是否真实正确、合法合规，经济有效作出实事求是、客观公正、恰如其份的评价，因而具有较高的政策性，稍有不慎，便会妨碍审计的效果。

由于审计学考试内容综合性强，技术操作难度较大，政策水准的层次要求较高，因而学员在复习及应试过程中必须学会采取相应的对策，以期获得良好的复习效果。为此，我们建议学员在根据本书复习应考的过程中，应当切实把握好以下三个关键环节：

第一，选择相关学科知识进行课前预习，尤其是在考试过程中大量涉及的会计理论、企业会计、企业财务管理、以及计划、统计、经营管理等相关内容，一定要进行课前复习和预习，力求做到温故而知新。

第二，针对课内重点、难点及时进行课后练习。课后练习应从“三基”训练：即基本理论、基本方法、基本技能训练入手，按照考纲的范围、内容和要求，结合本书的内容体系，扎扎实实地进行基础训练，逐步提高应试能力和应试水平。

第三，加强课外阅读，尤其应注意收集、掌握与审计实务密切相关的政策、法规和制度。对涉及审计实务的基本法规，如审计法、会计法、税法、公司法等，必须达到完整领会、熟练运用的程度，才能保证应试的基本需要。

四、审计学应试解题技巧

根据审计学科知识的基本特点，为了适应不同层次考试标准的需要，审计学考试一般按照测试目的不同将试题区分为四大类：

（一）识记类试题。

这类试题主要用于测试学员对有关知识的认识能力和记忆能力，属于主观性试题，既有针对审计基本理论而设置的，也有针对审计方法与审计实务而设置的，一般以前者居多。其代表题型包括两种：名词解释和填空题。

1. 名词解释。

测试目标：主要用于测试学员对学科内容的基本概念、原则和观点的认识程度和记忆熟练程度。

测试标准：(1) 内容准确；(2) 外延完整；(3) 文字简炼。

2. 填空题。

测试目标：同上

测试标准：(1) 观点正确；(2) 内容完整；(3) 词意明确、规范并尽可能忠实于原文。

范例：

①名词解释：审计。

A. 内含：独立的经济监督活动（本质）。

B. 外延：审计主体、客体、职能、作用在审计过程中的体现。

归纳以上两方面做出审计的基本解释：审计是由谁针对谁进行何种“独立的经济监督活动”。（参阅第二部份的相关内容）。

②填空。

审计的职能是由（审计的本质）所决定的，审计的主要职能应包括（监督职能）、（鉴证职能）和（评价职能）三个方面。

题中，括号一，表明了认识审计职能的正确观点；括号二、三、四完整、准确地表述了审计的职能。（参阅本书相关内容说明）。

（二）理解类试题。

这类试题重在测试学员对审计学科体系中的疑难理论观点、操作复杂程度较高的实务内容以及相关政策、法制、标准等内容的是非辨析能力。性质上属于客观性试题，代表题型包括判断题和论述题两种。

1. 判断题。

测试目标：是非辨析能力。

测试标准：(1) 观点明确，是非界限清楚；(2) 推理准确完整，无逻辑性错误；(3) 判断结论正确。

2. 论述题（简答题）。

测试目标：理解能力、归纳能力、综合分析能力的测试。

测试标准：(1) 论述观点正确；(2) 论据确凿充分；(3) 分析推理完整；(4) 论述结构层次合理。

范例：

①判断题：审计是会计工作的组成部份，即会计检查（查帐）

解答思路：

A. 立论依据错误：审计的内容、目的和方法都不等于查帐。（详见学习指导内容说明）

B. 判断逻辑：从否定立论依据到否定判断结论。

C. 判断结论：原观点错误。

②论述题：审计是否就是查帐？为什么？

解题思路：

A. 题意：查帐论的审计定义是否正确，理由是什么？

B. 论点（观点）审计包括了查帐，但审计并不等于查帐。

C. 论据（理由）：

(a) 查帐论的理论依据。

审计的对象就是会计资料和会计行为，其目的就在于查证会计资料的真实性、正确性借以防止差错与舞弊行为。

审计的方法就是帐证表资料的检查，主要包括查阅、复核、核对等手段。

(b) 批驳查帐论的理论依据。

实际工作中，审计的类型除传统的财务审计外，还包括经

营管理、经济效益、经济责任审计，这些审计的对象并非全部会计行为和会计资料；审计的手段也不仅仅只是帐证表检查，还大量涉及到经营决策、预测规划、管理咨询等各个方面。因此，查帐只是审计对象中的一项具体内容，并非审计的本质和主流，不能以此为根据概括审计的定义。

D. 审计定义的正确表述：审计是包括查帐在内的一项社会经济监督活动。

（三）简单运用类试题

这类试题重在测试学员对审计学科中综合性较强、复杂程度较高的理论问题、方法问题以及实务操作问题进行理解能力、分析能力和运用能力的综合测试。在审计学考试中一般以客观性试题为主，代表题型主要是各类选择题（包括单选、多选、混合选等）。

测试目标：理解能力、分析能力、运用能力的综合测试。

测试标准：（1）题义清楚；（2）题目内容的逻辑关系明确，解答分析思路清晰；（3）结论准确、内容完整无缺。

范例一：审计最本质的特征是：①权威性；②客观性；③独立性；④强制性。

选择：③正确。因为最本质的特征只有一个，它与审计实质有着直接的因果关系，故非③莫属。

范例二：依照《审计法》规定，我国政府审计的对象应当包括：①各级人民政府；②国家财政机构；③国家金融机构；④全民所有制企事业单位。

选择：①②③④。审计对象可以按许多不同标准加以区分，但法定审计对象则不可更改，只能依照法律规定作出选择。

（四）综合运用类试题。

这类试题的测试目标和解题要领与简单运用类试题基本相同，不同的是综合运用类试题的难度更大，复杂程度更高，其代表题型主要是计算题和分析题两种。

1. 计算题。

测试标准中特别强调（1）计算公式准确完整；（2）计算参数与条件充足；（3）计算步骤完整；（4）计算结果正确。

2. 审计案例分析。

测试标准重在突出应试者对审计实务处理技能的熟练程度与驾驭能力，是理论水平、政策水平和实际操作能力的综合测试，解题过程中要求学员做到：（1）完整了解题意，明确案例分析的思路和重点；（2）熟悉案例资料，充分掌握分析依据；（3）分析案例起因，过程及后果；（4）选择恰当的标准对有关问题作出实事求是、恰如其份的审计评价和处理意见。（综合运用类试题范例参阅书本习题部份，此处暂不举例。）

对于一部份学员而言，学习效果与考试成绩之间往往并非正变关系，不少人勤于苦学，但考试成绩并不称心随愿。鉴于此，我们在本单元中系统地介绍了审计的基本应试要领，我们的意图在于：在课本内容与试卷内容、平时学习与考场应试之间架设一道相互沟通的桥梁，帮助学员完成由学习到复习，由复习到考试的科学过渡，以便进一步提高学员的应试能力和学习能力，实现学习效果与考试成绩的和谐统一。这也是本书的宗旨所在。

第二部份 审计学学习指导

本部份由四大内容组成：

第一单元 审计基础理论；

第二单元 审计技术与方法；

第三单元 企业财务审计；

第四单元 主要类型审计。

以上四个单元中，第一单元和第二单元为各类自学考试、审计和会计专业技术资格考试、注册会计师及审计、会计本、专科考试必须掌握的共同内容。第三单元和第四单元的内容，学员可根据各种不同考试的需要，有针对性地择要掌握。

每个单元均由学习目的与要求、内容精要、重点难点揭示三部分构成。

第一单元 审计基础理论

〔学习目的与要求〕

审计基础理论是审计方法论、审计实务操作技术的理论基础，也是审计学科考试的必备内容。这部份内容一般可区分为五大专题理论：（1）审计的概念理论；（2）审计的分类理论；（3）审计制度理论；（4）审计证据理论；（5）内部控制审计理论。

学习审计基本理论，应当从以上五个方面正确领会审计的本质和特征；准确理解审计的基本原则和相关概念；把握审计作为社会主义经济监督工作的基本规律，为掌握审计方法，提高审计技能奠定坚实的理论基础。

一、审计的概念

〔复习目的与要求〕

审计的概念在审计理论与审计实务中都是一个重要的基本命题。在学习这一内容的过程中，学员应当首先理解和掌握作为审计定义的各项基本要素；并从中领会和把握审计作为我国经济监督活动的本质特征，在此基础上，完整、准确地掌握审计的基本定义。

〔内容提要〕

（一）审计定义的基本要素

审计定义的基本要素是指作为完整的审计定义所应包含的具体内容。这些要素作为审计活动在各个方面的特有属性，共同体现了审计的本质。

审计定义的基本要素应当包括以下五项内容：即审计的主体、客体、职能、目的、任务和作用。

1. 审计的主体。

（1）审计主体的定义。

审计的主体是指审计过程中起主导性、决定性作用的那一方，即审计的執行者。审计的主体不同，审计的对象、目的、作用与效果也就大不相同。因此，审计的主体直接反映了审计的本质。

（2）审计主体的独立资格。

审计主体的独立性，是审计区别于其它经济监督活动的根本特征，也是审计主体成立的先决条件。审计的独立性主要表现在三个方面：①组织地位独立，即审计主体在审计过程中应处于被审单位之外的独立地位；②工作独立，即审计主体在审计过程中，其审计行为应当具有自主性，不受任何外来干预；③经济独立，即审计主体在审计过程中，其自身经济利益应与被审单位完全脱离关系，严格保持独立。

充分认识审计的独立性，必须注意两条基本原则：①审计的独立性必须得到法律的许可和社会的公认，因此，审计的独立并非无条件的独立；②审计的独立性具有相对性，不同类型的审计，其独立程度相对有别，例如：外部审计的独立性一般高于内部审计；社会审计的独立性相对强于其它审计。因此，在审计过程中，审计的独立性总是有条件的，相对的，而不是无条件的、绝对的。审计过程中绝对的“超然独立”事实上并不存在。

(3) 审计主体的内容。

审计主体包括“审计机构”和“审计人员”两层含义，在我国，审计主体包括三大类型，即：①政府审计机构和人员；②内部审计机构和人员；③社会审计机构和人员。

2. 审计的客体。

对审计客体的认识应把握其定义、特点和具体内容三个方面。

(1) 审计客体的定义：即审计过程中处于被动地位的那一方，亦即审计的接受方，又称为审计的对象。

(2) 审计客体一般包括两个方面：

①以被审单位的经济性质不同为标准，可以将审计客体划

分为：a. 国家政府机关；b. 国家财政、金融机构；c. 国营企事业单位；d. 其它人民团体和群众组织。

②以被审事项的经济内容不同为标准，可以将审计对象确定为 a. 国家财政、财务收支；b. 经济效益状况；c. 遵纪守法情况；d. 管理组织与内部控制；e. 经营业务活动。

(3) 审计客体的基本特点。

正确认识审计的客体，必须注意区分其综合性与相对独立性。其中，综合性是指审计对象相对于其它专业经济监督而言，包括了国家经济活动的各个主要方面，如财政、金融、财务、会计等各项内容，从这一意义上讲，审计属于一种“综合性的经济监督。所谓相对独立性是指在审计监督的内部，不同类型的审计之间，其对象相对有别，各有择重。其中，国家审计的对象范围最广，内容最复杂（如上述），内部审计和社会审计则次之。

3. 审计的职能。

审计职能是审计本质的反映，是审计定义中的核心问题。正确认识审计的职能必须明确三个问题：①审计职能的正确含义；②审计职能的具体内容；③审计职能之间的相互关系。

(1) 审计职能的基本定义。

审计职能是指审计作为一项社会经济监督活动，在客观上内含的各种功能。

必须强调的是，审计是否具备某种职能，不是由人的主观意志所决定，而是由审计自身的特点和本质来决定。而人们认识和利用审计职能之后所取得的各种实际效果，则是审计职能的外在表现，即审计的作用。因此，审计职能与审计的作用两者之间不可混为一谈。