



全国高等教育自学考试创新型同步辅导系列

审计学

同步辅导 · 同步练习

华职教育自学考试研究院 组编

课程代码 00160

- 本章考纲解读 深度分析考点
- 重点知识串讲 全局掌握内容
- 考点考频分析 数字解密真题
- 同步强化训练 详解提升能力



全国高等教育自学考试创新型同步辅导系列

审计学

同步辅导 · 同步练习

华职教育自学考试研究院 组编

课程代码 00160

- 本章考纲解读 深度分析考点
- 考点考频分析 数字解密真题
- 重点知识串讲 全局掌握内容
- 同步强化训练 详解提升能力

图书在版编目(CIP)数据

审计学同步辅导·同步练习/华职教育自学考试研究院组编. —天津:天津大学出版社,2014.12

(全国高等教育自学考试创新型同步辅导系列)

ISBN 978-7-5618-5243-9

I. ①审… II. ①华… III. ①审计学—高等教育—自学考试—自学参考资料 IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2015)第 008844 号

出版发行 天津大学出版社
出版人 杨 欢
地 址 天津市卫津路 92 号天津大学内(邮编:300072)
电 话 发行部:022-27403647 邮购部:022-27402742
网 址 publish.tjd.edu.cn
印 刷 北京旺银永泰印刷有限公司
经 销 全国各地新华书店
开 本 185 mm×260 mm
印 张 16.5
字 数 412 千
版 次 2015 年 2 月第 1 版
印 次 2015 年 2 月第 1 次
定 价 35.00 元

P 前言

preface

近年来,越来越多的青年学子参加自学考试,为帮助参加全国高等教育自学考试的考生更好地学习、应试,在最短的时间内掌握更多的知识,顺利通过考试,华职教育特邀多年从事自考教学、命题研究的专家精心编写了本辅导书。

本辅导书根据全国高等教育自学考试指导委员会颁布的《审计学》自学考试大纲,依照最新版本教材,参照最新考试题型编写而成,全面覆盖了大纲所要求掌握的知识点及能力要求,且重点突出,从内容和形式上都保证了本书的专业性、权威性和准确性。

建议考生将本书与相应教材配套使用,通过系统性的练习,加深对该学科考试内容的理解和记忆,掌握常用解题技巧和方法,全面巩固知识点。各章由教材知识架构、本章考纲解读、考点考频分析、重难点知识串讲(穿插真题链接)、知识强化训练,参考答案及解析六部分构成。

第一部分是教材知识架构,为考生梳理每一章知识要点,各个知识点之间的关系与联系,使考生对本章内容一目了然,形成一个整体的知识框架。

第二部分是本章考纲解读,配有每一章针对考试大纲整理出来的要求考生掌握的知识点,使考生能够以最快的速度抓住考试重点,进行有针对性的学习。

第三部分是考点考频分析,为考生列出了近四年考试真题中出现的知识点,每个知识点在近几年分别以何种题型出现、分值多少都做了详细的整理。由此推测热点知识的再考率,对于考生掌握本章重点具有重要作用。

第四部分是重难点知识串讲,为考生整理了本章知识重点、难点,将教材中复杂的理论简单化,并配有相应的历年真题链接及详细的参考答案,在参考答案部分配备了原题出现在教材中的页码,考生可以边学边做,随时查阅教材,方便省时、记忆深刻。

最后两部分分别是知识强化训练,以及相应的参考答案及解析。每道模拟练习均附有详细的参考答案,题型及难度与真题相仿,注重实战,讲求技巧,通过深度的要点分析、详细的解析、精准的预测,力求全真模拟实战演练,切实提升考生的综合应试能力,满足考生科学地进行自我考评的需求。

本辅导书附有备考指南及2套模拟试题,力争在每个细节上服务考生。

您的成功是我们最大的心愿,您的支持是我们最大的动力。雄关漫道真如铁,而今迈步从

头越。自学考试的成功之路不会一帆风顺,作为最值得信赖的自考品牌,华职教育愿做基石,为您铺就自考的成功之路。

最后,预祝广大考生取得满意的成绩!

编者

P 备考指南

Preparation Guide

高等教育自学考试是对自学者进行的以学历为主的高等教育国家考试,是个人自学、社会助学和国家考试相结合的高等教育形式,其性质决定了考生在整个学习过程中要以自学为主。为了帮助同学们适应自学考试形势,找到一条快速通过考试的有效途径,很多同人都在努力着,由于缺乏一种严密、系统、操作性强的指导方略,很多考生在备考中不同程度地存在着无序性、盲目性,因此,本辅导书在探究历年考试真题的基础上,探究规律,总结方法技巧,目的是使考生能够对《审计学》有一个完整而全面的把握,顺利通过考试。

一、对教材的学习

《审计学》的内容多、覆盖面广,广大考生要在全面系统学习教材的基础上掌握基本理论、基本知识、基本方法。教材内容涉及审计领域的各个方面,知识范围广泛,各章节之间既有联系,又有很大不同,有的还有相对独立性。自学者应首先全面系统地学习各章,记忆应当识记的基本概念、名词,深入理解基本理论,弄清基本方法的内涵;其次,要认识各章之间的联系,注意区分相近的概念和相似的问题,并掌握它们之间的关系;最后,在全面系统学习的基础上,有目的地深入学习重点章节,但切忌在没有全面系统学习教材的情况下孤立地去抓重点。

坚持理论联系实际,认真做好练习作业,并争取独立分析解决一些实际问题。不但基本概念和原理要紧密联系实际才能真正理解,而且更要强调通过练习和应用形成基本的技能和方法。

二、本辅导书的应用基础

通过以上方法,要在对教材内容进行全面学习的基础上顺利通过考试,要求考生在学习的过程中注意以下几点:

(1)考生应根据教材大纲规定掌握考试内容和考核目标,认真钻研教材,从课程的性质、特点、要求出发,结合自身原有的基础和特点,进行切实有效的学习,避免自学中的各种偏向,全面把握教材重点知识。

(2)要努力将识记、领会与练习、应用结合起来,在掌握基本理论、基础知识,形成必要技能及掌握分析方法的基础上,提高应用能力。要切实有效地把握课本的特点,认真突破难点、重点。

(3)积极利用知识间的联系。考生对各单元进行学习时应根据各单元及各部分内容的内在

联系进行学习。审计学各部分内容所反映的理论知识,无论在实践上还是在理论上都存在着相互关联,考生应善于利用这一特点。

(4)要面向课程全部内容,妥善处理重点与基础的关系。考生应全面系统地学习教材,稳扎稳打,循序渐进,力争掌握全部考试内容和考核知识点,在此基础上再突出重点,切忌孤立抓重点。

(5)本辅导书紧扣考试大纲,依照最新版本教材,针对自考特点,充分考虑广大考生的需求,灵活整合教材内容,突出重点,有的放矢,为自考生释疑解惑。每一章均结合本专业本学科的知识结构、学科特点与实践要求,科学梳理知识点,巧妙提炼重点、难点,并加以分析,引领考生优化学习方法,找到正确的解题思路,掌握答题的方法与技巧,最终帮助考生形成突破,取得成功。

考生们的需要,就是我们努力的方向。我们诚恳地希望本辅导书能给自考的学子们带来学习上的方便,并敬请专家、同人不吝指正。

Contents 目录

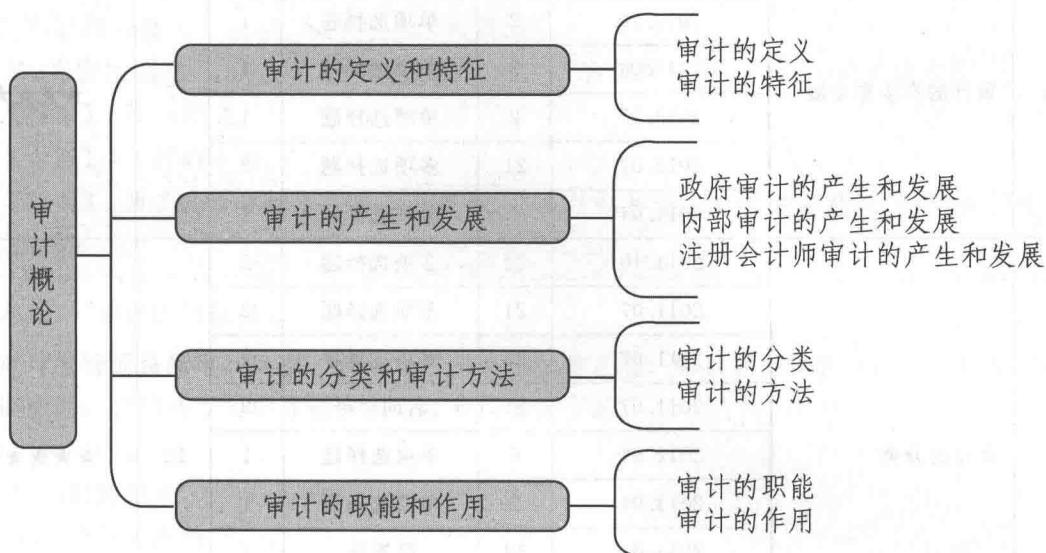
第一章 审计概论	1
教材知识架构	1
本章考纲解读	1
考点考频分析	2
重难点知识串讲	2
知识强化训练	10
参考答案及解析	15
第二章 注册会计师职业道德	22
教材知识架构	22
本章考纲解读	22
考点考频分析	23
重难点知识串讲	24
知识强化训练	31
参考答案及解析	34
第三章 注册会计师执业准则体系与法律责任	39
教材知识架构	39
本章考纲解读	39
考点考频分析	40
重难点知识串讲	41
知识强化训练	47
参考答案及解析	51
第四章 审计目标与计划审计工作	56
教材知识架构	56
本章考纲解读	56
考点考频分析	57
重难点知识串讲	58
知识强化训练	67
参考答案及解析	71

第五章 审计证据与审计工作底稿	78
教材知识架构.....	78
本章考纲解读.....	78
考点考频分析.....	79
重难点知识串讲.....	80
知识强化训练.....	90
参考答案及解析.....	92
第六章 重大错报风险的评估与应对	98
教材知识架构.....	98
本章考纲解读.....	98
考点考频分析.....	99
重难点知识串讲.....	99
知识强化训练.....	110
参考答案及解析.....	115
第七章 销售与收款循环审计	122
教材知识架构.....	122
本章考纲解读.....	122
考点考频分析.....	123
重难点知识串讲.....	123
知识强化训练.....	130
参考答案及解析.....	133
第八章 采购与付款循环审计	138
教材知识架构.....	138
本章考纲解读.....	138
考点考频分析.....	139
重难点知识串讲.....	139
知识强化训练.....	145
参考答案及解析.....	149
第九章 生产与存货循环审计	155
教材知识架构.....	155
本章考纲解读.....	155
考点考频分析.....	156
重难点知识串讲.....	156
知识强化训练.....	161

	参考答案及解析	167
第十章	筹资与投资循环审计	174
	教材知识架构	174
	本章考纲解读	174
	考点考频分析	175
	重难点知识串讲	175
	知识强化训练	180
	参考答案及解析	185
第十一章	货币资金审计	192
	教材知识架构	192
	本章考纲解读	192
	考点考频分析	193
	重难点知识串讲	193
	知识强化训练	199
	参考答案及解析	203
第十二章	审计报告	210
	教材知识架构	210
	本章考纲解读	210
	考点考频分析	211
	重难点知识串讲	211
	知识强化训练	218
	参考答案及解析	221
	模拟试卷一	226
	模拟试卷一答案	233
	模拟试卷二	240
	模拟试卷二答案	248

第一章 审计概论

教材知识架构



本章考纲解读

通过本章的学习,应掌握审计的定义和特征,了解政府审计、内部审计的产生与发展,理解注册会计师审计的产生和发展,掌握注册会计师审计与其他审计之间的关系;了解审计的职能、作用和审计方法。本章重点是三种审计的关系和特点。

(1)识记:审计定义包含的内容,独立性和权威性的含义,政府审计,内部审计,注册会计师审计,按照审计主体、内容和目标的分类,按审计实施的时间、执行地点的分类,顺查法和逆查法,详查法和抽查法,审阅法、核对法、分析法、复算法,盘点法、调节法、观察法和鉴定法,审计的职能,审计的作用。

(2)领会:审计的定义,审计的特征,政府审计的产生和发展,内部审计的产生和发展,注册会计师审计的产生和发展,审计的分类,审查书面资料的方法,证实客观事物的方法,审计的三种职能,审计的三种作用。



考点考频分析

序号	考点	年份	题号	题型	分值	总分	再考率 (用星号表示)
1	审计的定义	2013.07	1	单项选择题	1	1	★
2	审计的特征	2012.07	1	单项选择题	1	2	★★★★
		2013.04	1	单项选择题	1		
3	审计的产生和发展	2014.10	1	单项选择题	1	7	★★★★★
		2014.10	2	单项选择题	1		
		2013.04	3	单项选择题	1		
		2013.07	2	单项选择题	1		
		2013.07	21	多项选择题	2		
		2014.04	1	单项选择题	1		
4	审计的分类	2014.10	21	多项选择题	2	22	★★★★★
		2011.07	21	多项选择题	2		
		2011.07	23	多项选择题	2		
		2011.07	31	名词解释	2		
		2012.04	6	单项选择题	1		
		2013.04	2	单项选择题	1		
		2013.04	33	简答题	5		
		2013.07	22	多项选择题	2		
		2013.07	33	简答题	5		
5	审计的方法	2012.04	8	单项选择题	1	7	★★★★
		2012.04	27	多项选择题	2		
		2013.04	22	多项选择题	2		
		2013.07	31	名词解释	2		



重难点知识串讲

考点一：审计的定义(P₄₁)

审计是由国家授权或接受委托的专职机构和人员,依照国家法规、审计准则和会计理论,运用专门的方法,对被审计单位的财政、财务收支、经营管理活动及其相关资料的真实性、正确性、合规性、合法性、效益性进行审查和监督,评价经济责任,鉴证经济业务,用以维护财经法纪、改

善经营管理、提高经济效益的一项独立性的经济监督活动。它可以从以下几个方面理解：

- (1) 审计的主体。
- (2) 审计的授权者(或委托者)。
- (3) 审计的客体(对象)。
- (4) 审计依据。
- (5) 审计的目的。
- (6) 审计的本质。

真题链接

(2013. 07. 01)单项选择题:为了充分体现审计的本质属性,在审计机构设置和实施审计过程中,必须遵循 ()

- A. 真实性原则 B. 独立性原则 C. 客观性原则 D. 公正性原则

【答案】 B (P₄₂)

【考点】 审计的本质

【解析】 为了充分体现审计的本质属性,在审计机构设置和实施审计过程中,必须遵循独立性原则。

考点二:审计的特征(P₄₂)

审计的特征是指审计区别于其他管理活动的独特之处。审计是一种独立的经济监督、评价和鉴证活动。它的特征集中体现在独立性和权威性方面。

(1) 独立性。

第一,机构独立。

第二,业务工作独立。

第三,经济独立。

(2) 权威性。

审计组织的权威性是审计监督正常发挥作用的主要保证。

真题链接

1. (2012. 07. 01)单项选择题:审计监督区别于其他经济监督的根本特征是 ()

- A. 及时性 B. 法律性 C. 独立性 D. 科学性

【答案】 C (P₄₂)

【考点】 审计的特征

【解析】 审计的特征集中体现在独立性和权威性方面。

2. (2013. 04. 01)单项选择题:审计有别于其他管理活动的独特之处是 ()

- A. 审计目的 B. 审计客体 C. 审计依据 D. 审计特征

【答案】 D (P₄₂)

【考点】 审计的特征

【解析】 审计的特征是指审计区别于其他管理活动的独特之处。

考点三: 审计的产生和发展(P₄₃)

- (1) 政府审计的产生和发展。
- (2) 内部审计的产生和发展。
- (3) 注册会计师审计的产生和发展。

注册会计师审计又称社会审计、民间审计。

国外社会审计起源较早,并随着资本主义商品经济的兴起得到了迅速的发展。其发展过程大体可以分为四个阶段:详细审计阶段、资产负债表审计阶段、会计报表审计阶段、现代审计阶段。

从注册会计师审计的历史发展来看,我们可以得出的启示有三个方面:①注册会计师审计产生的直接原因是财产所有权与经营权的分离;②注册会计师审计随着商品经济的发展而发展;③注册会计师审计具有客观、独立、公正的特征。

真题链接

1. (2014. 10. 01) 单项选择题: 在注册会计师审计发展的过程中, 审计报告使用人从股东扩大到债权人是在 ()

- | | |
|-------------|--------------|
| A. 详细审计阶段 | B. 资产负债表审计阶段 |
| C. 财务报表审计阶段 | D. 抽样审计阶段 |

【答案】 B (P₄₇)

【考点】 注册会计师审计发展历程

【解析】 资产负债表审计阶段, 审计报告使用人除企业股东外, 扩大到了债权人。

2. (2014. 10. 02) 单项选择题: 下列关于注册会计师审计的表述, 不正确的是 ()

- A. 注册会计师审计的职责仅对委托人而言, 不涉及其他群体
- B. 注册会计师审计产生的直接原因是财产所有权与经营权的分离
- C. 注册会计师审计是由会计师事务所和注册会计师实施的审计
- D. 注册会计师审计的目的是提高财务报表预期使用者对财务报表的信赖程度

【答案】 A (P₄₇)

【考点】 注册会计师的审计职责

【解析】 随着商品经济的发展, 公司的规模越来越大, 业务活动越来越复杂, 与之相适应, 注册会计师审计也由初期的以账项为基础的详细审计发展为对财务报表的抽样审计, 注册会计师的审计职责也从对企业的所有者负责发展到对社会公众负责。

3. (2013. 04. 03) 单项选择题: 注册会计师审计是商品经济发展到一定阶段的产物, 其产生的直接原因是_____。()

- | | |
|-----------------|----------|
| A. 财产所有权与经营权的分离 | B. 货币的产生 |
|-----------------|----------|

C. 垄断资本主义的产生

D. 借贷资本与产业资本的融合

【答案】 A (P₄₇)

【考点】 注册会计师审计产生的直接原因

【解析】 注册会计师审计是商品经济发展到一定阶段的产物,其产生的直接原因是财产所有权与经营权的分离。

4. (2013. 07. 02)单项选择题:我国注册会计师审计最早的法规《会计师暂行章程》出自于 ()

A. 明朝政府

B. 北洋政府

C. 民国政府

D. 清朝政府

【答案】 B (P₄₅)

【考点】 我国注册会计师审计的产生和发展

【解析】 1918年9月7日,北洋政府农商部颁布了《会计师暂行章程》。

5. (2013. 07. 21)多项选择题:政府审计隶属于议会的国家有 ()

A. 美国

B. 英国

C. 加拿大

D. 西班牙

E. 澳大利亚

【答案】 ABCDE (P₄₄)

【考点】 国外政府审计的产生和发展

【解析】 隶属于议会,即隶属于立法机构,由议会直接授权,如美国、英国、加拿大、西班牙、澳大利亚等国家均属此类型。这种类型的审计机构有很强的独立性和权威性。

6. (2014. 04. 01)单项选择题:下列关于注册会计师审计产生和发展阶段的阐述,正确的是 ()

A. 会计报表审计阶段是最新的审计阶段

B. 详细审计产生于美国

C. 美国式审计对象从会计账目扩大到整个会计报表

D. 介于详细审计阶段与会计报表审计阶段的为资产负债表审计阶段

【答案】 D (P₄₆)

【考点】 注册会计师审计的产生和发展

【解析】 注册会计师审计的发展过程大体可以分为四个阶段:详细审计阶段、资产负债表审计阶段、会计报表审计阶段、现代审计阶段。

考点四:审计的分类(P₄₈)

从不同角度的审计分类如下。

(1)按审计的主体分类:政府审计、内部审计、注册会计师审计。

(2)按审计的目的和内容分类:财务报表审计、经营审计、合规性审计。

(3)按审计实施的时间分类:事前审计、事中审计、事后审计。

(4)按审计执行的地点分类:报送审计、就地审计。

(5)按审计所依据的基础和使用的技术分类:账项基础审计、制度基础审计、风险导向审计。

上述审计分类是从多角度、多方位对审计进行的揭示和认识。各种审计类型之间不是孤立的,而是依据不同的审计主体相互交叉、相互结合在同一审计项目中。例如,上市公司委托会计师事务所审计年度会计报表,这一审计事项就是注册会计师审计、外部审计、财务报表审计的结合,进一步来讲又是事后审计、就地审计、全部审计的结合。

真题链接

1. (2014. 10. 21)多项选择题:账项基础审计的主要特点包括 ()

- A. 直接对会计资料进行审查
B. 只采用抽查法
C. 采用详查法
D. 普遍采用抽查法
E. 只对账簿审查

【答案】 AC (P₅₁)

【考点】 账项基础审计

【解析】 账项基础审计又称详细审计,是在被审计单位规模较小、业务较少、账目数量不多以及审计技术和方法不发达的特定审计环境下产生的。账项基础审计不对内部控制的存在和有效性进行了解和测试,只是围绕账表事项进行详细审查,费力、耗时,且无法验证账项、交易的完整性,很难得出可靠的审计意见,审计结论存在很大的局限性。

2. (2011. 07. 21)多项选择题:审计可以从不同角度进行分类,下列正确的有 ()

- A. 审计按与被审计单位的关系不同,可以分为内部审计和外部审计
B. 审计按目的的不同,可分为合理保证审计和有限保证审计
C. 审计按主体的不同,可分为政府审计、内部审计和注册会计师审计
D. 审计按目的和内容的不同,可分为财务报表审计、经营审计和合规性审计
E. 审计按实施的时间不同,可分为事前审计、事中审计和事后审计

【答案】 CDE (P₄₈)

【考点】 审计的分类

【解析】 审计按主体的不同,可分为政府审计、内部审计和注册会计师审计;审计按目的和内容的不同,可分为财务报表审计、经营审计和合规性审计;审计按与被审计单位经济业务发生的时间不同,可分为事前审计、事中审计和事后审计;审计按执行的地点不同,可分为报送审计和就地审计;审计按所依据的基础和使用的技术不同,可分为账项基础审计、制度基础审计、风险导向审计。

3. (2011. 07. 23)多项选择题:下列有关审计方法的表述,正确的有 ()

- A. 风险导向审计的重心是审计风险的防止或发现并纠正
B. 账项基础审计的重心是发现和防止资产负债表错误与舞弊
C. 风险导向审计的重心是重大错报风险的识别、评估与应对
D. 制度基础审计的重心是以内部控制为基础的抽样审计
E. 风险导向审计以账项基础审计为前提

【答案】 BCD (P₅₁)

【考点】 按照审计所依据的基础和使用的技术分类

【解析】 按照审计所依据的基础和使用的技术分类,审计可分为账项基础审计、制度基础审计、风险导向审计。账项基础审计的重心是发现和防止资产负债表错误与舞弊。制度基础审计以控制、测试为基础的抽样审计,在西方国家得到广泛应用。审计风险既受到企业固有风险因素的影响,又受到内部控制风险因素的影响,此外,还受到注册会计师实施审计程序未能发现账户余额或各类交易存在错误风险的影响,基于这样的认识,审计职业界很快发展了审计风险模型。

4. (2011. 07. 31)名词解释:经营审计

【答案】 (P₅₀)

经营审计是注册会计师为了评价被审计单位经营活动的效果和效率,而对其经营程序和方法进行的评价。

5. (2012. 04. 06)单项选择题:注册会计师与政府审计部门如果对同一事项进行审计,最终形成的审计结论可能存在差异。导致差异的最主要的原因是 ()

- A. 审计的依据不同
- B. 审计的独立性不同
- C. 审计的性质不同
- D. 审计的方式不同

【答案】 A (P₄₉)

【考点】 注册会计师审计和政府审计得出的结论存在差异的原因

【解析】 注册会计师审计所依据的审计标准是《中华人民共和国注册会计师法》和中国注册会计师协会制定的《中国注册会计师执业准则》;政府审计所依据的审计标准是《中华人民共和国审计法》和审计署制定的《中华人民共和国国家审计准则》。注册会计师审计和政府审计在审计方式、审计性质、审计独立性和审计标准等方面都存在区别,但是它们形成的审计结论存在差异的主要原因是审计的依据不同。

6. (2013. 04. 02)单项选择题:下列不属于注册会计师审计特点的是 ()

- A. 审计的强制性
- B. 审计的独立性
- C. 审计的有偿性
- D. 审计的委托性

【答案】 A (P₄₉)

【考点】 注册会计师审计的特点

【解析】 审计的强制性是政府审计的特点。

7. (2013. 04. 33)简答题:注册会计师审计和内部审计是两个不同的审计主体从事的审计,两者既有区别,又有联系。就审计方式、审计目标说明两者的差异,并简要回答两者的三个主要方面的联系请将回答的内容填入表中。