

赠送配套学习软件

审计专业技术资格考试 考点采分

(中级)

——审计专业相关知识

主编 / 曹静韬

“全”：紧密围绕大纲，考点全面，逐个击破。

“精”：提供经典习题，以点推题，深入精髓。

“巧”：标示重点等级，针对复习，提高效率。

**审计专业技术资格
考试考点采分 (中级)**
——审计专业相关知识

主编 曹静韬

中国人民大学出版社

· 北京 ·

编 委 会

主 编	曹静韬			
编 委	仲集秦	宋万成	姜维松	付 佳
	谢丹丹	丛日旭	马小平	李晓明
	李克奉	王旦阳	邵 军	董海涛
	张大林	单禹铭	王大海	白雅君
	戴 静	肖 伟	谢丹丹	李 刚
	邵 晶	王悦舒	李晓玲	高 彤

前言

全国审计专业技术资格考试制度于 1992 年建立,包括初级资格与中级(审计师)资格考试。考试科目均为“与审计专业相关的综合知识”和“审计理论与实务”,分上、下午分别进行。双科成绩均达到 60 分(含)以上为合格,可获得“初级资格”或“审计师资格”。

时至今日,考生人数不断增多。鉴于考生在职考试,工作繁忙、时间零散的特点,我们编写了这套考点采分系列丛书。本套书的特点为:

- (1) 知识考点化: 考点作为大纲要求知识的基本元素,逐个讲解,全面突破。
- (2) 考点习题化: 选择题贯穿于考点之中,让考生了解出题的要点,准确把握考试精髓,一目了然,节省时间,提高效率。
- (3) 考试真题: 提供部分历年考试真题,目的是帮助考生尽快熟悉考试形式、特点及方法,提高应试能力和考试技巧。
- (4) 围绕大纲: 考点依据考试大纲,对应相应习题,以点推题。
- (5) 重点等级: 每个考点均附有重点等级,重点等级的星数表示考试大纲要求掌握的程度,星数越多,考点重要程度越高,考生就应给予更多重视。

由于本书涉及内容广泛,虽经全体编者反复修改,但由于水平和能力有限,难免有不妥之处,恳请广大读者多提宝贵意见。在此也特别感谢大连天维理工信息研究所在本书编写过程中给予的大力支持。

编者

2010 年 3 月

全国审计专业技术资格考试基本情况及 题型说明

审计专业技术资格考试由审计署和人力资源部共同负责。审计署负责拟定考试科目，编写考试大纲，组织考试命题，实施考试工作，统一规划并组织或授权组织培训等工作。人力资源部负责审定考试科目、考试大纲和试题，会同审计署对考试工作进行检查、监督和确定考试合格标准。各地的考试工作由当地审计部门和人力资源部门共同负责，具体职责分工，由各地协商确定。

审计专业技术资格考试原则上每年举行一次。初、中级资格考试合格者，由各省、自治区、直辖市人事部门颁发相应的《审计专业技术资格证书》。审计专业技术资格证书由人力资源部统一印制，人力资源部、审计署联合用印，在全国范围内有效。取得审计专业技术资格的人员，应按照审计署的有关规定，接受相应级别的继续教育。

一、考试目标

为了加强审计专业队伍建设，提高审计人员素质，科学、客观、公正地评价和选拔人才，进一步调动审计专业人员工作积极性，更好地履行宪法赋予的审计监督职责，根据《中华人民共和国审计法》、《中华人民共和国审计法实施条例》和国家关于专业技术职务评聘任制的有关规定，对于审计专业技术初级资格和中级（审计师）资格实行全国统一考试制度。考试制度实行后，不再进行相应职务任职资格的评审工作。按规定通过全国统一考试获得资格的人员，表明其已具备担任相应审计专业技术职务的水平和能力，用人单位可根据工作需要，按照德才兼备的原则择优聘任。

二、考试科目与内容

初、中级资格考试科目与内容均为：

（一）“审计专业相关知识”：宏观经济学基础、企业财务管理、企业财务会计、法律。

（二）“审计理论与实务”：审计理论与方法、企业财务审计。

初、中级资格考试采用同一套考试大纲。根据对初、中级审计人员知识水平和业务能力的不同要求，两个考试科目各部分内容为初、中级资格共同考试内容和中级资格单独考试内容。

三、报名条件

凡遵守国家法律,具有良好的职业道德,认真执行《中华人民共和国审计法》以及有关财经法规和制度,无违反财经纪律的行为,认真履行岗位职责,热爱本职工作,从事审计、财经工作,并具备以下条件的人员,可申请参加审计专业技术资格考试。

(一) 报考审计初级资格考试人员必须取得中专以上学历。

(二) 报考审计中级资格考试人员,应具备下列条件之一:

1. 取得大学专科学历,从事审计、财经工作满5年。
2. 取得大学本科学历,从事审计、财经工作满4年。
3. 取得双学士学位或研究生班毕业,从事审计、财经工作满2年。
4. 取得硕士学位,从事审计、财经工作满1年。
5. 取得博士学位。

四、成绩管理

参加考试的人员需在1个考试年度内通过全部科目的考试。

五、考试日期和时间

(一) 考试日期: 审计专业技术资格考试日期原则上为每年10月的第二个星期日。

(二) 考试时间: 审计专业技术资格考试分两个半天进行,上午为“审计专业相关知识”,下午为“审计理论与实务”。两个科目的考试时间均为2.5小时。

六、题型说明

(一) 单项选择题

1. 题型说明

单项选择题,共30道,每道1分,从四项备选答案中选出一项正确的。

2. 试题举例

【例题】下列政府财政支出中属于转移支付的项目是()。

- A. 政府购置军火
- B. 政府给公务员加薪
- C. 政府给穷人的贫困救济
- D. 政府投资修建水坝

【答案】C

(二) 多项选择题

1. 题型说明

多项选择题,共20道,每道2分,从五项备选答案中选出二至四项正确的,全部选对得满分,在无多选、错选的情况下,选对一项得0.5分。

2. 试题举例

【例题】依照我国《税收征收管理法》，如果纳税人不能提供纳税担保，经县以上税务局（分局）局长批准，税务机关可以采取的税收保全措施包括（ ）。

- A. 书面通知纳税人开户银行冻结纳税人的金额相当于应纳税款的存款
- B. 书面通知纳税人开户银行从其存款中扣缴税款
- C. 书面通知纳税人开户银行查询其存款，并出具书面证明材料
- D. 扣押、查封纳税人的价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产
- E. 依法拍卖或者变卖纳税人价值相当于应纳税款的商品、货物或者其他财产，以拍卖或者变卖所得抵缴税款

【答案】 AD

(三) 综合分析题（案例分析题）

1. 题型说明

综合分析题（案例分析题）（“审计专业相关知识”科目为综合分析题，“审计理论与实务”科目为案例分析题），3个案例，每个案例包括5道小题，每小题2分，从四项备选答案中选出一项或多项正确的，全部选对得满分，有多项答案的小题在无多选、错选的情况下，选对一项得0.5分。

2. 试题举例

【例题】

(一) 资料

A 国有独资公司（以下简称“A 公司”）是 B 省政府投资设立的生产型公司。2004 年 6 月，A 公司召开董事会，磋商发行公司债券事宜。2004 年 8 月，公司销售经理刘某因签订合同被骗，导致公司遭受重大损失，现已被移送司法机关处理。2004 年 10 月，A 公司将一项专利技术转让给 C 公司，C 公司向 A 公司签发了一张见票后定期付款的汇票。

(二) 要求：根据上述资料，从下列问题的备选答案中选出正确答案。

1. 按照《公司法》的规定，A 公司应当设立（ ）。

- A. 股东会
- B. 董事会
- C. 监事会
- D. 执行董事

【答案】 BC

2. 如果 A 公司发行公司债券，其净资产额至少为人民币（ ）。

- A. 1 000 万元
- B. 3 000 万元
- C. 5 000 万元
- D. 6 000 万元

【答案】D

3. 销售经理刘某如果因签订合同被骗而追究刑事责任, 则其构成的罪名应当是 ()。

- A. 合同诈骗罪
- B. 渎职罪
- C. 签订合同失职被骗罪
- D. 国家机关工作人员签订合同失职罪

【答案】C

4. 依照税法规定, A 公司转让专利技术所得应当缴纳 ()。

- A. 增值税
- B. 营业税
- C. 企业所得税
- D. 消费税

【答案】BC

5. A 公司向 C 公司提示承兑的时间为出票日起 ()。

- A. 15 日内
- B. 1 个月内
- C. 2 个月内
- D. 6 个月内

【答案】B

目 录

第一部分 宏观经济学基础	1
第一章 概论	2
考点 1: 宏观经济学的产生	2
考点 2: 市场失灵与政府干预——公共物品	3
考点 3: 市场失灵与政府干预——外部性	3
考点 4: 市场失灵与政府干预——不完全竞争	4
考点 5: 市场失灵与政府干预——不完全信息	5
考点 6: 政府干预经历的主要阶段	5
考点 7: 总供给	6
考点 8: 总需求	6
考点 9: 关于国民收入的几个重要概念及其相互关系	7
考点 10: 国民收入核算方法——支出法	9
考点 11: 国民收入核算方法——收入法	10
考点 12: 储蓄与投资恒等式	11
考点 13: 物价稳定	12
考点 14: 充分就业	13
第二章 财政政策分析	14
考点 1: 税收	14
考点 2: 公债	15
考点 3: 购买性支出的概念	15
考点 4: 购买性支出对社会再生产的影响分析	16
考点 5: 转移性支出	17
考点 6: 财政支出的规模分析	18
考点 7: 资源的优化配置	19
考点 8: 收入的公平分配	19
考点 9: 财政政策的类型	20

考点 10: 相机抉择的财政政策	21
考点 11: 财政政策的内在稳定器作用	22
考点 12: 财政政策对国民收入的影响	23
第三章 货币政策分析	24
考点 1: 金融市场的要素	24
考点 2: 金融机构体系的一般构成	25
考点 3: 我国现行金融机构	26
考点 4: 货币政策目标的统一与冲突	27
考点 5: 公开市场业务	28
考点 6: 再贴现政策	28
考点 7: 其他货币政策工具	29
考点 8: 宏观金融风险的管理	29
考点 9: 财政政策与货币政策的功能差异——实施政策的主体不同	30
考点 10: 财政政策与货币政策的功能差异——传导过程的差异	30
考点 11: 财政政策与货币政策的功能差异——政策时滞不同	31
考点 12: 财政政策与货币政策的协调与配合——双紧的财政与 货币政策	31
考点 13: 财政政策与货币政策的协调与配合——双松的财政与 货币政策	32
考点 14: 财政政策与货币政策的协调与配合——松紧搭配的财政与 货币政策	32
第四章 开放经济中的宏观政策分析	34
考点 1: 外汇	34
考点 2: 汇率	35
考点 3: 汇率制度	35
考点 4: 外汇风险及其管理	36
考点 5: 国际收支平衡表	37
考点 6: 国际贸易政策	38
考点 7: 国际收支失衡的原因	38
考点 8: 国际收支调节的方式	40
考点 9: 政策配合的困难	40
考点 10: 最优政策的配合	42
第二部分 企业财务管理	43
第一章 财务管理基础	44
考点 1: 财务活动	44
考点 2: 财务管理的目标	45

考点 3: 财务管理的职能	46
考点 4: 投资组合风险报酬率的衡量	47
第二章 财务战略和预算	51
考点 1: 财务战略的类型	51
考点 2: 财务战略的确定方式	52
考点 3: 经营预算的构成	53
考点 4: 固定预算法与弹性预算法	54
考点 5: 经营预算的编制	54
考点 6: 财务预算的构成	55
考点 7: 预算资产负债表	56
第三章 投资决策管理	57
考点 1: 股票投资现金流量估计	57
考点 2: 项目投资现金流量估计	58
考点 3: 债券投资的风险与债券的估值	59
考点 4: 债券投资收益率的估计	60
考点 5: 非折现方法	60
考点 6: 折现方法	61
考点 7: 决策方法应用	63
第四章 筹资决策管理	64
考点 1: 长期筹资方式概述	64
考点 2: 发行普通股筹资	65
考点 3: 发行债券筹资	66
考点 4: 长期借款筹资	67
考点 5: 融资租赁	68
考点 6: 可转换债券筹资	69
考点 7: 认股权证	70
考点 8: 个别资本成本测算	71
考点 9: 综合资本成本测算	72
考点 10: 成本习性、边际贡献与息税前利润	73
考点 11: 经营杠杆	74
考点 12: 财务杠杆	75
考点 13: 联合杠杆	76
第五章 营运资本管理	78
考点 1: 资产组合	78
考点 2: 筹资组合	79
考点 3: 现金持有目的与现金管理目标	80
考点 4: 现金支出的内部控制	81

考点 5: 应收账款的功能、成本与管理目标	83
考点 6: 信用政策及其财务评价	84
考点 7: 经济订货批量	85
考点 8: ABC 分类管理	87
考点 9: 商业信用	87
考点 10: 短期融资券	89
第六章 利润及其分配管理	90
考点 1: 企业利润的构成	90
考点 2: 企业利润分配的原则	91
考点 3: 股利政策的基本理论	92
考点 4: 影响股利政策的因素——法律因素	93
考点 5: 影响股利政策的因素——股东因素	94
考点 6: 股利政策的类型——剩余股利政策	95
考点 7: 股利政策的类型——固定股利或稳定增长股利政策	96
考点 8: 股利政策的类型——固定股利支付率股利政策	97
考点 9: 股利支付方式	98
考点 10: 股利的发放程序	99
第七章 财务分析与绩效评价	100
考点 1: 短期偿债能力分析	100
考点 2: 长期偿债能力分析	101
考点 3: 应收账款周转率	103
考点 4: 总资产周转率	104
考点 5: 获利能力分析	105
考点 6: 财务趋势分析	105
考点 7: 财务综合分析	106
考点 8: 国有企业综合绩效评价的内容	108
第三部分 企业财务会计	109
第一章 概论	110
考点 1: 会计目标	110
考点 2: 会计要素	110
考点 3: 会计信息质量要求	112
考点 4: 会计计量	114
第二章 流动资产	116
考点 1: 库存现金	116
考点 2: 银行结算方式的种类	117
考点 3: 其他货币资金	119

考点 4: 交易性金融资产概述	119
考点 5: 交易性金融资产持有期间收到的股利、利息	120
考点 6: 交易性金融资产的期末计价	120
考点 7: 交易性金融资产的出售	120
考点 8: 应收票据	121
考点 9: 应收账款	122
考点 10: 其他应收款	124
考点 11: 存货的取得	124
第三章 非流动资产 (一)	126
考点 1: 可供出售金融资产	126
考点 2: 持有至到期投资的取得	128
考点 3: 持有至到期投资的收益	128
考点 4: 长期股权投资的取得	129
考点 5: 长期股权投资的权益法核算	130
考点 6: 投资性房地产概述	132
考点 7: 投资性房地产的处置	133
第四章 非流动资产 (二)	135
考点 1: 固定资产的取得	135
考点 2: 固定资产折旧	136
考点 3: 固定资产的减值	137
考点 4: 固定资产的处置	138
考点 5: 固定资产的清查	139
考点 6: 无形资产的特征	140
考点 7: 无形资产的取得	140
考点 8: 无形资产的摊销	142
考点 9: 无形资产的减值	143
考点 10: 无形资产的处置	143
考点 11: 商誉的取得	144
考点 12: 商誉的期末计价	144
考点 13: 长期待摊费用	145
第五章 流动负债	146
考点 1: 应付票据	146
考点 2: 应付账款	147
考点 3: 其他应付款	148
考点 4: 应付职工薪酬概述	148
考点 5: 应付福利费	148
考点 6: 应付社会保险费及住房公积金	149

考点 7: 一般纳税人的核算	149
考点 8: 应交消费税、营业税、城市维护建设税及教育费附加	151
第六章 非流动负债	153
考点 1: 长期借款的借款费用	153
考点 2: 应付债券的发行	157
考点 3: 应付融资租入固定资产租赁费	158
考点 4: 应付分期付款方式租入固定资产款	159
考点 5: 预计负债概述	160
第七章 所有者权益	162
考点 1: 企业组织形式对投入资本核算的影响	162
考点 2: 股本的核算	163
考点 3: 其他资本公积	164
考点 4: 盈余公积	165
第八章 收入、费用及利润	167
考点 1: 收入	168
考点 2: 利润	170
考点 3: 营业收入与营业成本	170
考点 4: 期间费用	172
考点 5: 资产减值损失	173
考点 6: 所得税费用	174
考点 7: 利润分配的核算	175
第九章 财务报告	177
考点 1: 财务报告的构成	178
考点 2: 资产负债表的结构	178
考点 3: 资产负债表的编制	179
考点 4: 所有者权益变动表	180
考点 5: 现金流量表的编制基础和现金流量的分类	180
考点 6: 调整事项	184
考点 7: 非调整事项	184
考点 8: 会计政策变更	185
考点 9: 会计估计变更	186
第十章 合并财务报表	187
考点 1: 合并财务报表的合并范围	187
考点 2: 前期内部应收账款坏账准备的抵销处理	188
考点 3: 前期内部购入商品在本期的抵销处理	189
考点 4: 前期内部购入商品用作固定资产在本期的抵销处理	190

考点 3: 企业国有资产产权界定的标准	231
考点 4: 行政、事业单位国有资产的界定	232
考点 5: 国有资产评估管理制度	233
考点 6: 企业国有资产转让制度	233
考点 7: 预算法的基本原则	235
考点 8: 预算管理职权	237
考点 9: 预算收支范围	238
考点 10: 预算编制	239
考点 11: 预算执行	240
考点 12: 预算调整	242
考点 13: 决算的审批	242
第五章 税法	244
考点 1: 税制体系	245
考点 2: 税款征收	246
考点 3: 法律责任	248
考点 4: 增值税的征税范围	249
考点 5: 应纳税额的计算——计税依据	250
考点 6: 一般纳税人应纳税额的计算	251
考点 7: 增值税的纳税期限	252
考点 8: 增值税专用发票的使用和管理	252
考点 9: 税目、税率	253
考点 10: 消费税的纳税期限和减免税	254
考点 11: 税目、税率	254
考点 12: 纳税人与征税对象	255
考点 13: 税率	255
考点 14: 应纳税所得额的计算	255
考点 15: 税收优惠	257
第六章 公司法	259
考点 1: 公司的概念和特征	259
考点 2: 公司的设立	260
考点 3: 公司的注册资本及股东出资	262
考点 4: 有限责任公司的组织机构——股东会	264
考点 5: 有限责任公司的组织机构——董事会	265
考点 6: 有限责任公司的组织机构——监事会	265
考点 7: 一人有限公司的特别规定	266
考点 8: 国有独资公司的特别规定	267
考点 9: 股份公司的组织机构——董事会	268

考点 10: 股份公司的组织机构——监事会	269
考点 11: 股份公司的股份发行	269
考点 12: 股份公司的股份转让	270
考点 13: 董事、监事、高级管理人员的任职资格	270
考点 14: 董事、监事、高级管理人员的义务	271
考点 15: 公司债券的转让	272
第七章 票据法和证券法	274
考点 1: 票据法律关系	274
考点 2: 票据权利	275
考点 3: 票据抗辩	276
考点 4: 汇票的出票	278
考点 5: 汇票的背书	278
考点 6: 汇票的承兑	280
考点 7: 汇票的保证、付款与追索权	281
考点 8: 支票	284
考点 9: 涉外票据的法律适用	285
考点 10: 违反票据法的法律责任	286
考点 11: 与证券市场有关的机构	287
考点 12: 证券发行的条件	288
考点 13: 证券交易的一般规定	290
考点 14: 证券上市	291
考点 15: 证券交易持续信息公开	293
考点 16: 证券交易禁止的交易行为	293