

赠送配套学习软件

审计专业技术资格考试 考点采分

(初级)

——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。



凡购书读者

凭书上所贴防伪标中序列号可免费下载配套学习软件，
详情请登录中国1考网（www.1kao.com.cn）查询。

**审计专业技术资格
考试考点采分（初级）**
——审计专业相关知识

主编 曹静韬

中国人民大学出版社

· 北京 ·

图书在版编目 (CIP) 数据

审计专业技术资格考试考点采分 (初级) —— 审计专业相关知识 / 曹静韬主编
北京: 中国人民大学出版社, 2010
ISBN 978-7-300-12627-2

- I. ①审…
- II. ①曹…
- III. ①审计学-经济师-资格考核-自学参考资料
- IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2010) 第 167387 号

审计专业技术资格考试考点采分 (初级) —— 审计专业相关知识

主编 曹静韬

Shenji Zhuanye Jishu Zige Kaoshi Kaodian Caifen (Chuji) —— Shenji Zhuanye Xiangguan Zhishi

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

邮政编码 100080

电 话 010-62511242 (总编室)

010-62511398 (质管部)

010-82501766 (邮购部)

010-62514148 (门市部)

010-62515195 (发行公司)

010-62515275 (盗版举报)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.lkao.com.cn> (中国 1 考网)

经 销 新华书店

印 刷 中煤涿州制图印刷厂

规 格 185mm×260mm 16 开本

版 次 2010 年 10 月第 1 版

印 张 17.5

印 次 2010 年 10 月第 1 次印刷

字 数 357 000

定 价 33.00 元

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

编 委 会

主 编 曹静韬

编 委 沈国明 张守宾 宋万成 姜维松

付 佳 丛日旭 马小平 李晓明

李克奉 刘其林 张大林 单禹铭

王大海 白雅君 戴 静 肖 伟

谢丹丹 付然涛 齐丽娜 王丽娟

陶红梅 杜 蕊

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。这套书的特点为:

- (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	6
考点 7: 总供给	6
考点 8: 总需求	7
考点 9: 关于国民收入的几个重要概念及其相互关系	8
考点 10: 国民收入核算方法——支出法	10
考点 11: 国民收入核算方法——收入法	11
考点 12: 储蓄与投资恒等式	12
考点 13: 宏观经济政策目标——物价稳定	13
考点 14: 宏观经济政策目标——充分就业	14
第二章 财政政策分析	15
考点 1: 税收	15
考点 2: 公债	16
考点 3: 购买性支出的概念	16
考点 4: 购买性支出对社会再生产的影响分析	17
考点 5: 转移性支出	18
考点 6: 财政支出的规模分析	19
考点 7: 财政政策目标——资源的优化配置	20
考点 8: 财政政策目标——收入的公平分配	20

考点 9: 财政政策的类型	21
考点 10: 相机抉择的财政政策	22
考点 11: 财政政策的内在稳定器作用	23
考点 12: 财政政策对国民收入的影响	24
第三章 货币政策分析	25
考点 1: 金融市场的要素	25
考点 2: 金融机构体系的一般构成	26
考点 3: 我国现行金融机构	27
考点 4: 货币政策目标的统一与冲突	28
考点 5: 货币政策工具——公开市场业务	28
考点 6: 货币政策工具——再贴现政策	29
考点 7: 货币政策工具——其他货币政策工具	30
考点 8: 宏观金融风险的管理	31
第二部分 企业财务管理	33
第一章 财务管理基础	34
考点 1: 财务活动	34
考点 2: 财务管理的目标	35
考点 3: 财务管理的职能	36
考点 4: 货币时间价值的基本原理——年金终值与现值	37
考点 5: 投资组合风险报酬率的衡量	38
第二章 财务战略和预算	42
考点 1: 财务战略的类型	42
考点 2: 财务战略的确定方式	43
考点 3: 经营预算的构成	44
考点 4: 经营预算的方法——固定预算法与弹性预算法	45
考点 5: 经营预算的编制	45
考点 6: 财务预算的构成	46
考点 7: 预算资产负债表	47
第三章 投资决策管理	48
考点 1: 股票投资现金流量估计	48
考点 2: 项目投资现金流量估计	49
考点 3: 债券投资决策——债券投资的风险与债券的估值	50
考点 4: 债券投资决策——债券投资收益率的估计	51
考点 5: 项目投资决策——非折现方法	51
考点 6: 项目投资决策——折现方法	52

考点 7: 决策方法应用	54
第四章 筹资决策管理	55
考点 1: 长期筹资方式概述	55
考点 2: 股权性筹资——发行普通股筹资	56
考点 3: 债权性筹资——发行债券筹资	57
考点 4: 债权性筹资——长期借款筹资	58
考点 5: 债权性筹资——融资租赁	59
考点 6: 混合性筹资——可转换债券筹资	60
考点 7: 混合性筹资——认股权证	61
考点 8: 个别资本成本测算	62
考点 9: 综合资本成本测算	63
考点 10: 成本习性、边际贡献与息税前利润	64
考点 11: 经营杠杆	65
考点 12: 财务杠杆	65
考点 13: 联合杠杆	67
第五章 营运资本管理	68
考点 1: 资产组合	68
考点 2: 筹资组合	69
考点 3: 现金持有目的与现金管理目标	70
考点 4: 现金支出的内部控制	71
考点 5: 现金集中管理制度	73
考点 6: 应收账款的功能、成本与管理目标	73
考点 7: 信用政策及其财务评价	74
考点 8: 经济订货批量	76
考点 9: ABC 分类管理	78
考点 10: 商业信用	78
考点 11: 短期融资券	79
第六章 利润及其分配管理	81
考点 1: 企业利润的构成	81
考点 2: 企业利润分配的原则	82
考点 3: 股利政策的基本理论	83
考点 4: 影响股利政策的因素——法律因素	84
考点 5: 影响股利政策的因素——公司自身因素	85
考点 6: 影响股利政策的因素——股东因素	86
考点 7: 股利政策的类型——剩余股利政策	87
考点 8: 股利政策的类型——固定股利或稳定增长股利政策	88

考点 9: 股利政策的类型——固定股利支付率股利政策	89
考点 10: 股利支付方式	90
考点 11: 股利的发放程序	91
第七章 财务分析与绩效评价	92
考点 1: 短期偿债能力分析	92
考点 2: 长期偿债能力分析	93
考点 3: 营运能力分析——应收账款周转率	95
考点 4: 营运能力分析——总资产周转率	96
考点 5: 获利能力分析	97
考点 6: 财务趋势分析	97
考点 7: 财务综合分析	98
第三部分 企业财务会计	101
第一章 概论	102
考点 1: 会计目标	102
考点 2: 会计要素	102
考点 3: 会计核算的基本前提	104
考点 4: 会计信息质量要求	105
考点 5: 会计计量	107
第二章 流动资产	108
考点 1: 库存现金	108
考点 2: 银行结算方式的种类	109
考点 3: 其他货币资金	110
考点 4: 交易性金融资产概述	111
考点 5: 交易性金融资产持有期间收到的股利、利息	112
考点 6: 交易性金融资产的期末计价	112
考点 7: 交易性金融资产的出售	113
考点 8: 应收票据	113
考点 9: 应收账款	114
考点 10: 其他应收款	116
考点 11: 存货的取得	116
考点 12: 存货的发出	117
第三章 非流动资产(一)	119
考点 1: 可供出售金融资产	119
考点 2: 持有至到期投资的取得	121
考点 3: 持有至到期投资的收益	121

考点 4: 长期股权投资的取得	122
考点 5: 长期股权投资的权益法核算	123
第四章 非流动资产 (二)	126
考点 1: 固定资产的取得	126
考点 2: 固定资产折旧	127
考点 3: 固定资产的减值	128
考点 4: 固定资产的处置	129
考点 5: 固定资产的清查	130
考点 6: 无形资产的特征	131
考点 7: 无形资产的取得	131
考点 8: 无形资产的摊销	133
考点 9: 无形资产的减值	134
考点 10: 无形资产的处置	134
考点 11: 商誉的取得	135
考点 12: 商誉的期末计价	135
第五章 流动负债	136
考点 1: 应付票据	136
考点 2: 应付账款	137
考点 3: 其他应付款	137
考点 4: 应付职工薪酬概述	138
考点 5: 应付福利费	138
考点 6: 应付社会保险费及住房公积金	139
考点 7: 一般纳税人的核算	139
考点 8: 应交消费税、营业税、城市维护建设税及教育费附加	141
第六章 非流动负债	143
考点 1: 长期借款的借款费用	143
考点 2: 应付债券的发行	147
第七章 所有者权益	148
考点 1: 企业组织形式对投入资本核算的影响	148
考点 2: 股本的核算	149
考点 3: 其他资本公积	150
考点 4: 盈余公积	151
第八章 收入、费用及利润	153
考点 1: 收入	153
考点 2: 利润	155
考点 3: 营业收入与营业成本	156

考点 4: 营业税金及附加	158
考点 5: 期间费用	158
考点 6: 资产减值损失	160
考点 7: 所得税费用	160
考点 8: 利润分配的核算	162
第九章 财务报告	164
考点 1: 财务报告的构成	164
考点 2: 资产负债表的结构	164
考点 3: 资产负债表的编制	165
考点 4: 所有者权益变动表	166
第四部分 法律	169
第一章 法律基础知识	170
考点 1: 法律的基本概念	170
考点 2: 法律理念	172
考点 3: 法律的形式	173
考点 4: 法律关系构成要素	175
考点 5: 法律事实	176
考点 6: 法律行为的概念和特征	177
考点 7: 无效民事法律行为	177
考点 8: 民事法律行为被确认为无效和可撤销的法律后果	177
第二章 审计法	179
考点 1: 审计法的概念、渊源和审计法律关系	179
考点 2: 审计监督的原则	180
考点 3: 审计机关及其负责人的任免	180
考点 4: 国家审计与内部审计、社会审计的关系	182
考点 5: 审计机关的职责	183
考点 6: 审计机关的权限	184
考点 7: 审计管辖	186
考点 8: 审计程序	188
考点 9: 法律责任	189
第三章 行政法	191
考点 1: 行政处罚的种类	191
考点 2: 行政处罚的设定	192
考点 3: 行政处罚的实施机关	193
考点 4: 行政处罚的管辖和适用	193

考点 5: 行政处罚的程序	195
考点 6: 行政处罚的执行原则	196
考点 7: 行政复议的概念和特征	197
考点 8: 行政复议的范围	198
考点 9: 行政复议申请和受理	199
第四章 财政法、预算法	201
考点 1: 财政法的概念和特征	201
考点 2: 国有资产产权界定的原则	202
考点 3: 国有资产产权界定的情形	202
考点 4: 企业国有资产产权界定的标准	202
考点 5: 行政、事业单位国有资产的界定	204
考点 6: 国有资产评估管理制度	205
考点 7: 企业国有资产转让制度	205
考点 8: 预算法的基本原则	207
考点 9: 预算管理职权	209
考点 10: 预算收支范围	210
考点 11: 预算编制	211
考点 12: 预算执行	212
考点 13: 预算调整	214
考点 14: 决算的审批	215
第五章 税法	216
考点 1: 税制体系	217
考点 2: 税务管理	218
考点 3: 税款征收	219
考点 4: 法律责任	221
考点 5: 增值税的征税范围	222
考点 6: 计税依据	223
考点 7: 一般纳税人应纳税额的计算	224
考点 8: 增值税的纳税期限	225
考点 9: 增值税专用发票的使用和管理	226
考点 10: 税目、税率	226
考点 11: 消费税的纳税期限和减免税	227
考点 12: 税目、税率	228
考点 13: 纳税人与征税对象	228
考点 14: 税率	228
考点 15: 应纳税所得额的计算	229

考点 16: 税收优惠	231
第六章 公司法	233
考点 1: 公司的概念和特征	233
考点 2: 公司的设立	234
考点 3: 公司的注册资本及股东出资	236
考点 4: 有限责任公司的组织机构——股东会	238
考点 5: 有限责任公司的组织机构——董事会	239
考点 6: 有限责任公司的组织机构——监事会	239
考点 7: 一人有限公司的特别规定	240
考点 8: 国有独资公司的特别规定	241
考点 9: 股份公司的组织机构——股东大会	242
考点 10: 股份公司的组织机构——董事会	243
考点 11: 股份公司的组织机构——监事会	244
考点 12: 股份公司的股份发行	244
考点 13: 股份公司的股份转让	245
考点 14: 董事、监事、高级管理人员的任职资格	245
考点 15: 董事、监事、高级管理人员的义务	246
考点 16: 公司债券的转让	246
第七章 票据法	249
考点 1: 票据法律关系	249
考点 2: 票据权利	250
考点 3: 票据抗辩	251
考点 4: 汇票的出票	252
考点 5: 汇票的背书	253
考点 6: 汇票的承兑	255
考点 7: 汇票的保证、付款与追索权	256
考点 8: 支票	259
考点 9: 涉外票据的法律适用	260
考点 10: 违反票据法的法律责任	261