

审 计 学

自学考试指导与题解

主审 周勤业
主编 王英姿

全国高等教育自学考试指定教材配套辅导丛书



0

FEP

东北财经大

全国高等教育自学考试指定教材配套辅导丛书

审 计 学

自学考试指导与题解

主审 周勤业

主编 王英姿

东北财经大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计学自学考试指导与题解/主编王英姿. —大连:
东北财经大学出版社, 2002.1
(全国高等教育自学考试指定教材配套辅导丛书)

ISBN 7-81084-010-X

I. 审… II. 王… III. 审计学-高等教育-自学考试-自学参考资料 IV. D239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 040132 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总 编 室: (0411) 4710523

营 销 部: (0411) 4710525

网 址: <http://www.dufep.com.cn>

读者信箱: dufep@mail.dlptt.ln.cn

大连理工印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

开本: 880 毫米 × 1230 毫米 1/32 字数: 215 千字 印张: 7 3/4

印数: 1—5 000 册

2002 年 1 月第 1 版

2002 年 1 月第 1 次印刷

责任编辑: 邵雪梅

责任校对: 刘铁兰

封面设计: 钟福建

版式设计: 丁文杰

定价: 12.00 元

前 言

拥有一本好教材，还要有一本好的辅导书！

为了帮助广大自考生更好地掌握审计学课程的基本内容和学习方法，抓住重点，学有成效，提高自学能力和应试能力，顺利通过考试，我们根据全国高等教育自学考试统编教材《审计学》的内容，编写了这本配套的学习指导与题解。全书采用与《审计学》教材篇章保持一致的体例，既有有助于理解教材内容的指导与考核目标，还有综合测试题、综合测试题参考答案。其中的综合测试题是针对自学考试要求设计的，包括单项选择题、多项选择题、名词解释题、论述题、案例分析题等内容，实用性强，对考生能起到切实的辅导作用。在本书的后半部分还附有两套模拟试题、参考答案以及2001年审计学自学考试试题与答案。

本书由上海财经大学会计系王英姿主编，由《审计学》教材的主编周勤业教授主审。

由于时间仓促，书中难免存在不足与错漏，恳请读者批评指正。

编 者

2001年7月

第一部分 学习指导与综合测试题

第1章 绪 论	1
主要内容与考核目标	1
综合测试题	3
综合测试题参考答案	5
第2章 审计的分类	13
主要内容与考核目标	13
综合测试题	14
综合测试题参考答案	17
第3章 审计机构、审计人员和审计准则	24
主要内容与考核目标	24
综合测试题	26
综合测试题参考答案	31
第4章 审计目标和审计证据	41
主要内容与考核目标	41
综合测试题	42
综合测试题参考答案	46
第5章 审计方法	52
主要内容与考核目标	52
综合测试题	54
综合测试题参考答案	56
第6章 内部控制制度及其评审	63
主要内容与考核目标	63

综合测试题	65
综合测试题参考答案	69
第7章 审计流程	79
主要内容与考核目标	79
综合测试题	82
综合测试题参考答案	85
第8章 审计工作底稿、审计报告和审计档案	91
主要内容与考核目标	91
综合测试题	93
综合测试题参考答案	96
第9章 资产审计	103
主要内容与考核目标	103
综合测试题	108
综合测试题参考答案	116
第10章 负债和所有者权益审计	130
主要内容与考核目标	130
综合测试题	133
综合测试题参考答案	138
第11章 收入、费用和利润审计	145
主要内容与考核目标	145
综合测试题	147
综合测试题参考答案	152
第12章 财经法纪审计	158
主要内容与考核目标	158
综合测试题	160
综合测试题参考答案	164
第13章 经济效益审计	172
主要内容与考核目标	172
综合测试题	176
综合测试题参考答案	180

.....	3
第 14 章 内部审计	189
主要内容与考核目标	189
综合测试题	191
综合测试题参考答案	196

第二部分 模拟试题及全国统考试卷样式

模拟试题（一）	204
模拟试题（二）	216
二〇〇一年上半年全国高等教育自学考试审计学试卷	226

第一部分 学习指导与综合测试题

第 1 章 绪 论

主要内容与考核目标

一、学习目的和要求

通过本章的学习，了解审计的产生和发展，明确审计的职能、任务和作用，掌握审计的本质。

二、课程内容

第一节 审计的产生和发展

（一）审计产生的客观基础

私有制是审计产生的客观条件之一。财产所有者与财产经营者的分离是审计产生的另一个客观条件。

（二）官厅审计的产生和发展

审计的最初形态是官厅审计。我国官厅审计的产生和发展的情况。

（三）社会审计的产生和发展

社会审计产生的原因。西方国家社会审计的产生和发展。我国社会审计的产生和发展。

（四）审计工作在我国必要性

新中国诞生之后的很长时间内，我国既没有国家审计，也没有社会审计。1982年12月4日，第五届全国人民代表大会通过的《中华人民共和国宪法》明确规定我国要建立审计机构，恢复审计工作。审计工作在我国必要性。

第二节 审计的职能、任务和作用

(一) 审计的职能

审计的经济监督职能；审计的经济评价职能；审计的经济鉴证职能。

(二) 审计的任务

审计的任务是人们在正确认识审计职能的基础上，根据当时社会需要，对审计所提出的要求。当前我国审计的基本任务

(三) 审计的作用

审计的制约作用；审计的促进作用；审计的证明作用。

第三节 审计的本质

(一) 审计的对象

审计的对象是指审计所要审核检查的客体，即被审单位的经济活动。审计对象的分类。

(二) 审计的目的

审计的目的在于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判断。

(三) 审计的独立性

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。审计人员保持独立性的要求。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。

(四) 审计的定义

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。

三、考核知识点

(一) 审计的产生和发展

(二) 审计的职能、任务和作用

(三) 审计的本质

四、考核要求

(一) 审计的产生和发展

1. 识记：(1) 官厅审计；(2) 上计制度；(3) 社会审计。
2. 领会：(1) 审计产生的客观基础；(2) 官厅审计的产生和发展；(3) 社会审计的产生和发展；(4) 审计工作在我国的重要性。

(二) 审计的职能、任务和作用

1. 识记：(1) 审计的职能；(2) 审计的任务；(3) 审计的作用。
2. 领会：(1) 审计的三种职能；(2) 审计的具体任务；(3) 审计的三个作用。

(三) 审计的本质

1. 识记：(1) 审计的对象；(2) 审计的目的；(3) 审计的独立性；(4) 审计的定义。
2. 领会：(1) 审计对象的分类；(2) 审计目的的具体含义；(3) 保持审计独立性的要求；(4) 审计定义的具体含义。

综合测试题

一、单项选择题 (在备选答案中选出一个正确答案)

1. 早在三千多年前的西周，就已经设立负责审计的官员，称为 ()
A. 宰夫 B. 司会 C. 小宰 D. 冢宰
2. 在我国的春秋、战国时期，就已经形成了一套完整的审计监督制度 ()
A. 上计制度 B. 审核制度
C. 审计制度 D. 司会制度
3. 隋、唐年间，在刑部之下设 ()，使审计工作开始走向专业化、独立化和司法化
A. 刑部 B. 比部 C. 太府寺 D. 审计司
4. 在国外，公元前 443 年，古罗马设立协助元老院处理日常财政事务的官职。() 的设立开创了国外官厅审计的先河
A. 审计官 B. 财务官 C. 监察官 D. 稽核官

5. 在苏格兰成立的() 会计师协会是世界上第一个社会审计执业团体

- A. 苏格兰 B. 爱丁堡 C. 威尔士 D. 英格兰

6. 1918 年前后, 取得我国第一号注册会计师证书的人及其创办的第一家社会审计组织的名称分别为

- A. 谢霖、正则会计师事务所
B. 潘序伦、立信会计师事务所
C. 奚玉书、公信会计师事务所
D. 徐永祚、徐永祚会计师事务所

7. 审计最本质的特性是()

- A 客观性 B. 公正性 C. 完整性 D. 独立性

8. 审计与其他也以经济活动为对象的经济监督工作的不同点在于()

- A. 目的不同 B. 方法不同
C. 原则不同 D. 准则不同

9. 审计的基本任务是()。

- A. 评价企业内部控制制度
B. 评价企业的经济效益
C. 审查会计资料是否真实可靠
D. 审查会计和有关资料是否真实、正确

二、多项选择题 (在备选答案中选出二至五个正确答案)

1. 审计的职能是指审计所具有的固有风险, 审计具有() 的职能

- A. 经济监督 B. 经济评价
C. 经济鉴证 D. 经济制裁

2. 审计的作用是完成审计任务后的结果, 其中包括()

- A. 制约作用 B. 促进作用
C. 鉴证作用 D. 证明作用

3. 审计工作的目的是通过审核检查对被审单位经济活动以及反映经济活动有关资料的() 做出判断

A. 真实性 B. 可靠性 C. 合法性 D. 效益性

4. 审计要保持其独立性, 必须做到()

- A. 组织独立 B. 经济独立
C. 工作独立 D. 业务独立

5. 审计的对象是指()

- A. 被审计的单位 B. 具体的审查内容
C. 内部控制制度 D. 会计数据

6. 下列关于社会审计的说法正确的有()

- A. 社会审计是股份制的产物
B. 世界上第一位社会实施审计人员是美国的查尔斯·斯内尔
C. 我国的社会审计起源于 1918 年
D. 我国最早的会计师公会于 1925 年在上海成立

三、名词解释题

1. 审计制度 2. 审计的职能
3. 审计的独立性 4. 审计

四、论述题

1. 试述审计产生的客观条件。
2. 试述审计工作在我国必要性。
3. 审计具有哪些职能?
4. 试述现阶段我国审计的主要任务。
5. 审计能发挥哪些作用?
6. 试述审计的对象和目的。
7. 审计为什么要保持独立性? 如何保持独立性?
8. 应如何给审计下定义?

【综合测试题参考答案】

一、单项选择题

1. A 2. A 3. B 4. A 5. B 6. A
7. D 8. A 9. D

二、多项选择题

1. ABC 2. ABD 3. ACD 4. ABC 5. AB 6. ACD

三、名词解释题

1. 上计制度是一种抑制贪污舞弊的有效形式，也是我国历史上最早的一套审计监督制度。上计制度的实质是定期报表的审核制度，即每年各地的官吏将地方上的税赋收入及各项财政开支，用书面的形式报给皇帝，皇帝则每年进行一次听计，由负责审计的官员将各地报来的收支账目念给皇帝听，以此审查官员的经管责任。

2. 审计的职能是审计的本质属性，指的是审计所具有的固有能力，审计能够满足社会需要的能力。审计具有经济监督、经济评价和经济鉴证的职能。

3. 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。审计要保持其独立性，必须做到组织独立、经济独立和工作独立。

4. 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. 审计最初是为了保护财产的安全与完整，保证会计资料的真实与可靠而产生的。审计有它产生的客观基础。首先，私有制是审计产生的客观条件之一。随着人类生产的发展，人类生产出来的产品不但能满足人类自身生存的需要，而且还有剩余，这时就有了剩余产品。只有当剩余产品被极少一部分人所占有，他们对自己所占有的财产照管不了，需要委托别人代为保管、代为记账的时候，才需要审计。因为他们这时对保管者、记账者并不放心，他们要通过审计来确认这些保管者、记账者的经管责任如何。因此，财产所有者与财产经管者的分离是审计产生的另一个客观条件。

2. 审计工作在我国必要性主要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。

(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。

(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。

(4) 提高经济效益的要求, 决定了审计工作的必要性。

(5) 对外开放政策, 决定了审计工作的必要性。

3. 审计具有经济监督、经济评价和经济鉴证的职能。

审计的监督职能指的是通过审计, 监督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。

审计的经济鉴证职能指的是, 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。

审计的经济评价职能指的是, 通过审核检查, 评价被审单位的经营决策、计划和方案等是否先进, 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。

4. 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行为, 以巩固社会主义法制, 保护国家和人民的财产

审核检查经济活动的合法性, 是审计的一项首要任务。审计人员对于被审单位的经济活动, 要审查是否符合国家的法律法令和法规, 是否符合财经纪律, 是否符合有关的规章制度。如有违反, 必须加以揭露, 并予以严肃处理。

(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

监督财政预算和财务计划的制定和执行是审计监督的一项重要任

务。审计人员要审查财政预算和财务计划的制定是否符合国家的有关方针和政策，能否满足国民经济稳步和协调发展的要求；财政预算和财务计划的执行是否严肃认真，有无擅自偏离预算和计划的情况；财政预算和财务计划的执行结果是否达到预期的目标和要求，有无虚构事实、隐瞒真相的情况，并针对未完成财政预算和财务计划的原因进行分析，提出合理、有效的补救措施，保证财政预算和财务计划的圆满完成。

(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，也是传统审计的查账工作。审计人员要充分揭露被审单位弄虚作假、隐瞒欺骗、伪造账目等错误行为，保证会计信息的真实、正确。同时，审计人员还应就审计过程中发现的缺点和问题，根据需要在可能，从实际出发，提出改进的建议和措施。

(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

内部控制制度是利用单位内部因分工而产生的相互联系、相互制约的关系，对单位经济活动所采取的一系列具有控制职能的方法、措施和程序。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。审计人员通过全面了解被审单位内部控制制度的具体内容及其控制程序和方法，可以考核被审单位的内部分工是否明确，岗位责任制的确立是否合理，以及是否按照规定的行动目标或控制标准进行生产经营活动。通过对被审单位经营管理水平和经济效益的分析，可以评价、鉴定内部控制制度的执行结果及其存在问题和薄弱环节，并根据实际情况与控制标准的偏离程度，提出建议和措施，督促被审单位进行修改和调整，使内部控制制度不断健全和完善，促进被审单位经营管理水平的提高。

(5) 评价经济活动的效益性，促进经济效益的提高

评价被审单位经济活动的效益性，也是审计的一项重要任务。审计人员应深入审查被审单位对现有的财产和资源是否充分利用，有无

损失浪费现象；对企业的内部潜力是否充分挖掘，有无财产和资源利用效率不高的情况。同时，审计人员还应针对审计过程中所发现的问题，提出切实可行的建议和措施，并督促和帮助被审单位加以贯彻落实，以促进经济效益的提高。

（6）鉴证经济活动和有关资料，为改革和开放服务

随着改革的不断深入，社会对审计鉴证服务的需求也日益增加。例如，对于在证券交易所上市的公司而言，就要求社会审计机构对其所披露的财务报告，给予实事求是、客观公正的鉴证。中外合资经营企业要求审计对投入资本给予验证后，出具验资报告，对年度财务报告审查后，出具查账报告等。这就要求审计人员按照国际惯例和有关规定，开展鉴证业务，以满足改革、开放的需要。

5. 审计的作用是完成审计任务后的结果，完成了审计任务，就能发挥如下作用：

（1）制约作用

审计的制约作用是在完成经济监督职能所赋予的任务之后发挥出来的。审计通过审核检查，对于被审单位的经济活动进行监督，发现错误和舞弊，制止违反法规制度、违背财经纪律和侵占资财等行为，可以起到制约不合规、不合法经济活动的作用。

（2）促进作用

审计的促进作用是在完成经济评价职能所赋予的任务之后发挥出来的。审计通过审核检查，对于被审单位的经营管理制度及经营管理活动进行评价，指出其合理方面，以便继续推广；指出其不合理方面，并提出建议，以便纠正改进。对于经济活动所实现的经济效益进行评价，指出潜力所在，以便挖掘利用。对于被审单位的内部控制制度的健全性和有效性进行评价，以便堵塞漏洞、健全管理。所有这些可以起到加强经营管理、提高经济效益的作用。

（3）证明作用

审计的证明作用是在完成经济鉴证职能所赋予的任务之后发挥出来的。审计通过审核检查，对于被审单位经济活动的真相有所了解，然后以审计报告的形式将审查结果反映出来。审计报告能起到证明被

审单位某些经济情况、经济行为、经济事实真相的作用。

6. 审计的对象是指审计所要审核检查的客体。抽象地说, 该客体可概括为被审单位的经济活动, 具体地说, 该客体既指被审的单位, 又指具体的审查内容, 它们又可以分为以下几类:

(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) 以国家给与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, 并以审查建设项目的预算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障基金、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。

审计工作的目的是通过审核检查对被审单位经济活动以及反映经济活动有关资料做出判断。

真实性指审核检查被审单位的经济活动是否真实, 有关资料是否客观、恰当地反映了它所应反映的客观经济活动。

合法性指审核检查被审单位的经济活动是否符合国家的方针、政策、法律和有关规章制度的要求, 有关资料的编制是否符合国家有关的财务法规。

效益性指审核检查被审单位的经济活动是否有较高或较低的经济效益。

7. 审计人员要保持其独立性, 必须做到以下几点: