

审计学学习指导及应试

指南

赵保卿 主编

中国审计出版社

YINGSHIZHIN

审计学学习指导及应试指南

赵保卿 主编

中国统计出版社

(京)新登字 041 号

图书在版编目 (CIP) 数据

审计学学习指导及应试指南/赵保卿主编.-北京:中国统计出版社,1996.1

ISBN 7-5037-1990-7

I. 审…

II. 赵…

III. 审计-基本知识-指南

IV. F239-62

中国统计出版社出版

(北京三里河月坛南街 38 号 100826)

新华书店经销

北京先锋印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开本 10.75 印张 22 万字

1996 年 1 月第 1 版 1996 年 1 月北京第 1 次印刷

印数:1—5000 册

ISBN 7-5037-1990-7/F·804

定价:12.80 元

(版权所有 不得翻印)

前 言

本书主要是为各类审计应考人员编写的，以帮助其顺利通过有关审计考试；本书也可作为审计理论与实际工作者和财经院校审计、会计等财经专业师生研究审计，学习审计的参考资料。

本书既包括审计的理论，也包括审计的实务。每一章内容都包括三部分：内容提要、习题、习题解答。最后附有三套审计综合模拟试题及其参考答案。

本书具有以下特点：

- 1.能体现审计、会计、税务等改革的新内容。
- 2.习题类型及内容涵盖面广，也具有一定深度。
- 3.解题力求准确、简练、易懂。

本书在编写与出版过程得到了张以宽老师、谢志华、周首华、何松等朋友的帮助与中国统计出版社的大力支持。在此书出版之际向他们表示衷心感谢。

由于种种原因，本书可能还存在不少问题，恳请大家提出宝贵意见。

编者

审计学学习指导及应试指南

一、写作目的

为了帮助与指导有关人员全面系统地学习审计的基本理论与实务，以便顺利通过有关审计方面的考试，特编写本书。

二、内容简介

本书共包括 14 章正文和两个附录。14 章中，既包括审计的基本理论，也包括具体操作的实务（具体章名见目录），每章内容都分三部分：第一部分是本章要点提示及重点、难点分析；第二部分是本章模拟试题；第三部分是本章模拟试题答案及分析。附录一是 3 套综合模拟试题；附录二是附录一的答案及分析。

三、本书特点

1. 根据新的会计与税务法规与制度编写，内容体现了“新”。
2. 根据审计学的标准体系构造了章目，结构体系体现“准”。
3. 根据审计学各种考试的题型，全面模拟了试题。题型体现了“全”。
4. 所列试题及解析都是经过精心研究后作出的，形式上体

现了“真”。

四、读者对象

1. 审计与会计实际工作者。
2. 准备参加有关审计考试的审计、会计人员。
3. 高等院校的有关专业的师生。
4. 其他有关人员。

目 录

第一章 总 论	(1)
一、本章要点提示及重点、难点分析.....	(1)
二、本章模拟试题.....	(4)
三、本章模拟试题答案及分析.....	(12)
第二章 审计组织和审计人员	(20)
一、本章要点提示及重点、难点分析.....	(20)
二、本章模拟试题.....	(25)
三、本章模拟试题答案及分析.....	(35)
第三章 审计的方法	(45)
一、本章要点提示及重点、难点分析.....	(45)
二、本章模拟试题.....	(50)
三、本章模拟试题答案及分析.....	(62)
第四章 内部控制系统的审查与评价	(75)
一、本章要点提示及重点、难点分析.....	(75)
二、本章模拟试题.....	(79)
三、本章模拟试题答案及分析.....	(88)
第五章 审计计划和审计程序	(104)
一、本章要点提示及重点、难点分析.....	(104)
二、本章模拟试题.....	(109)
三、本章模拟试题答案及分析.....	(116)
第六章 审计证据	(127)

一、本章要点提示及重点、难点分析·····	(127)
二、本章模拟试题·····	(131)
三、本章模拟试题答案及分析·····	(137)
第七章 审计工作底稿·····	(145)
一、本章要点提示及重点、难点分析·····	(145)
二、本章模拟试题·····	(147)
三、本章模拟试题答案及分析·····	(150)
第八章 审计报告和审计档案·····	(154)
一、本章要点提示及重点、难点分析·····	(154)
二、本章模拟试题·····	(160)
三、本章模拟试题答案及分析·····	(165)
第九章 审计准则和审计标准·····	(172)
一、本章要点提示及重点、难点分析·····	(172)
二、本章模拟试题·····	(178)
三、本章模拟试题答案及分析·····	(181)
第十章 货币资金和财产物资的审计·····	(187)
一、本章要点提示及重点、难点分析·····	(187)
二、本章模拟试题·····	(194)
三、本章模拟试题答案及分析·····	(209)
第十一章 结算业务、银行借款和权益的审计·····	(222)
一、本章要点提示及重点、难点分析·····	(222)
二、本章模拟试题·····	(227)
三、本章模拟试题答案及分析·····	(231)
第十二章 购进、生产和销售业务的审计·····	(237)
一、本章要点提示及重点、难点分析·····	(237)
二、本章模拟试题·····	(244)

三、本章模拟试题答案及分析.....	(252)
第十三章 利润和税金的审计.....	(259)
一、本章要点提示及重点、难点分析.....	(259)
二、本章模拟试题.....	(264)
三、本章模拟试题答案及分析.....	(268)
第十四章 会计报表的审计.....	(273)
一、本章要点提示及重点、难点分析.....	(273)
二、本章模拟试题.....	(276)
三、本章模拟试题答案及分析.....	(281)
附录一:	
《审计学》模拟试题 (一).....	(286)
《审计学》模拟试题 (二).....	(297)
《审计学》模拟试题 (三).....	(308)
附录二:	
《审计学》模拟试题 (一) 答案分析	(319)
《审计学》模拟试题 (二) 答案分析	(324)
《审计学》模拟试题 (三) 答案分析	(329)

第一章 总 论

一、本章要点提示及重点、难点分析

本章共包括五部分内容，即审计与审计学，审计的对象、职能与作用，审计在经济监督体系中的地位与作用，审计与会计的关系，审计的分类。

(一) 关于审计与审计学，应重点掌握三个问题：

1. 审计的定义。对审计可定义为：审计是指由专职机构或人员，依法对被审计单位的财政财务收支及其有关经济活动的真实性、合法性和效益性进行审查，评价经济责任，借以维护财经法纪，改善经营管理，提高经济效益，促进加强宏观调控的独立的经济监督形式。对此定义，可抓住以下要点：(1) 审计主体。(2) 审计的对象。(3) 审计性质。(4) 审计目的。(5) 审计依据。

2. 审计的性质。在审计的定义中已体现了审计的性质，即独立性。其具体表现有以下几个方面：(1) 组织独立。(2) 经济独立。(3) 工作独立。

3. 审计产生的基础和审计关系。审计产生的基础可概括为一句话，即审计产生于经济监督的需要。审计关系人有三个方面：(1) 审计主体，它是指审计行为的执行者，是审计的主导方面。(2) 审计客体，它是指审计行为的接受者。(3) 审计授

权或委托人，它是指依法授权或委托审计主体行使审计职责的单位或人员。审计三个方面的关系人是相互联系，相互制约的。

(二) 关于审计的对象、职能和作用，主要应从以下三个方面理解：

1. 审计的对象。它是指审计活动的目的物，即审计监督的客体和内容。审计对象的内涵是随着审计内涵的不断扩大而扩大的。传统审计把审计的对象表述为会计资料和会计行为。现代审计把审计对象一般表述为：被审计单位的会计和其他经济资料所反映的财政财务收支及其他有关经济活动。

2. 审计的职能。它是指审计作为一种经济活动本身所固有的功能作用。审计是随社会经济发展而发展，它的职能也是在不断变化着。目前，关于审计职能应包括的具体内容有多种看法。但是，一般都倾向于把经济监督、经济鉴证和经济评价作为审计的职能的具体内容。在这三个职能中，经济监督职能是基本的，其他两个是附带的。但是，这三个职能也是相互联系、密不可分的一个整体。

3. 审计的作用。审计的作用是审计职能被运用的外在表现和客观效果。对于审计作用，可以归纳以下几个方面：(1) 揭示差错和弊端。(2) 维护财经法纪。(3) 改善经营管理。(4) 提高经济效益。(5) 加强宏观调控。

(三) 关于审计在经济监督体系中的地位与作用，应从以下几个方面加以理解：

1. 我国的各种经济监督形式构成一个经济监督体系。在我国，具有经济监督职能或性质的形式有很多，主要是审计监督、计划监督、统计监督、财政监督、银行监督、税务监督、

工商行政管理监督、财务监督、会计监督、物价监督、经济审判监督等。这些形式在实际中是相互联系，相互制约并共同发挥着作用的，只靠一种或少数几种监督形式是很难奏效的。所以，它们共同构成了一个经济监督体系。

2.在经济监督体系中，审计监督是较高层次的监督，并发挥综合，协调和关键的监督作用。因为，审计监督比其他经济监督形式具有更大的独立性、权威性、超脱性、强制性和综合性，并可对其他经济监督形式实行再监督。

3.要建立健全以审计监督为中心的经济监督体系。因为审计监督具有上述特点，决定了它在整个经济监督体系中占有举足轻重的地位，健全和完善经济监督体系，要以审计监督为中心。

(四) 关于审计与会计的关系，主要从两个方面理解：

1.审计与会计的联系。审计与会计都具有经济监督的职能，审计监督的具体内容主要是会计资料及其反映的经济活动。会计是审计的基础，会计工作搞好了，有利于更好地发挥审计监督作用；同时，审计工作更可以促进完善会计工作。它们的工作及其效果是相互影响的。

2.审计与会计的区别。审计与会计毕竟是不同的，其具体表现是：(1) 职能侧重点不同。(2) 程序不同。(3) 方式不同。(4) 依据不同。(5) 目的不同。

(五) 关于审计的分类，主要理解和掌握以下问题：

1.审计分类的目的。主要是为了深入全面地进行审计理论研究，同时也是为了更好地开展审计的实际工作，使每项审计工作具有针对性，各种审计工作相互配合，相互协作。

2.审计分类的具体内容。对审计可以从不同角度，按不同

标准进行分类，主要有以下几个方面：(1) 按审计主体不同把审计分为国家审计，部门、单位内部审计和社会审计（民间审计）。(2) 按审计的内容和目的不同把审计分为财政财务收支审计，财经法纪审计和经济效益审计。(3) 按审计机构或人员与被审计单位的关系不同把审计分为内部审计和外部审计。(4) 按审计的范围不同把审计分为全面审计和局部审计，或划分为综合审计与专题审计。(5) 按审计执行时间不同，可以把审计分为三组，即①事前审计、事中审计和事后审计。②定期审计和不定期审计。③期中审计和期末审计。(6) 按审计执行的地点不同把审计划分为就地审计和报送审计。(7) 按审计工作是否事先通知被审计单位不同把审计分为突击审计和预告审计。(8) 按审计执行的强制程度不同把审计分为强制审计和任意审计。(9) 按审计的详细程度不同把审计分为详细审计和抽样审计。(10) 按被审计单位所在的行业不同把审计分为工业审计、商业审计、基建审计、行政事业单位审计等。

二、本章模拟试题

(一) 填空题:

1. 审计是_____。

2. 审计的性质是_____具体表现在_____、
_____和_____三个方面。

3. 审计产生的客观基础是_____。

4. 审计关系人包括_____、_____和_____三
种。

5. 审计的对象是_____。

6. 审计的职能是_____它一般包括_____
_____和_____其中_____是基本职能。

7. 我国的经济监督体系主要是由_____

_____和_____。

8. 审计监督比其他经济监督形式具有更大的_____
_____, _____和_____。

9. 审计与会计既有_____又存在_____。

10. 按审计主体不同, 可以把审计划分为_____
_____和_____。

11. 按审计的目的和内容不同, 可以把审计划分为_____
_____和_____。

12. 按审计机构或人员与被审计单位的关系不同, 可以把
审计划分为_____和_____。

13. 按审计的范围不同, 可以把审计划分为_____和
_____或划分为_____和_____。

14. 按审计执行的时间不同, 可以把审计划分为三组, 即
① _____和_____, ② _____和_____,
③ _____和_____。

15. 按审计执行的地点不同, 可以把审计划分为_____
_____和_____。

16. 按审计工作事先是否通知被审计单位不同, 可以把审
计划分为_____和_____。

17. 按审计执行的强制程度不同, 可以把审计划分为_____
_____和_____。

18. 按审计的详细程度不同，可以把审计划分为
_____和_____。

19. 按被审计单位所在的行业不同，可以把审计划分为
_____, _____, _____, _____等。

(二) 判断题:

1. 审计就是查帐。
2. 审计是会计的组成部分。
3. 审计是一种经济管理活动。
4. 审计的性质是它的权威性。
5. 审计的独立性表现在很多方面。
6. 审计产生于经济管理的需要。
7. 财产的两权充分分离使审计监督更加重要了。
8. 审计主体在审计关系人中是起主导作用的。
9. 审计授权或委托人必须是一个部分或单位。
10. 审计的对象就是被审计单位。
11. 审计的对象在不同类型的审计工作中，其具体表现形式往往不同。
12. 审计的职能具有主观性。
13. 经济评价是审计的基本职能。
14. 审计的职能是不断变化的。
15. 审计的作用具有固定性。
16. 审计的作用的大小有赖于审计职能能否充分发挥出来。
17. 审计监督在经济监督体系中发挥高层次，综合作用。
18. 审计监督具有独立性，而其他经济监督形式则不具

备。

19.目前，在我国，社会审计是主导。

20.我国的财政、银行、税务具有外部审计的性质。

21.内部审计比外部审计具有更大的独立性和权威性。

22.事后审计工作比事前审计和事中审计工作具有更大的难度。

23.事后审计就是对年终会计报表的审查。

24.外部审计是国家审计对企事业单位的审计。

25.财政财务审计的主要目的是防止贪污。

26.事前审计就是对建设项目进行可行性研究。

27.定期审计就是每年进行一次审计。

28.财经法纪审计工作一般采用就地审计的方式。

29.经济效益审计工作一般采用突击审计的形式。

30.财经法纪审计工作一般采用抽样审计的方式。

31.经济效益审计工作一般采用强制审计的方式。

32.就地审计与报送审计方式有时是结合采用的。

33.对审计分类纯粹是理论研究上的需要。

34.内部审计与外部审计是相对而言的。

35.期中审计就是年中审计，期末审计就是年末审计。

36.经济效益审计的内容就是被审计单位财务收支活动。

37.全面审计实际上就是详细审计。

38.审计机构和审计人员不得从事任何直接的经济业务活动。

39.任何部门，单位或个人必须接受审计的经济监督。

40.审计机构可以设在会计机构之下。

41.财政、银行、税务等其他经济监督形式是专业经济监

督，而审计则是专门经济监督。

42.专业经济监督形式在监督的业务范围上具有一定的局限性。

43.审计监督在时间上具有任意性。

44.审计与会计的作用是相互促进的。

45.审计与会计既有联系，又有区别。

(三) 单项选择题:

1.审计是一种 () 活动。

A.经济管理; B.经济预测; C.经济监督

2.审计机构或审计人员是 ()。

A.审计主体; B.审计客体; C.审计关系人。

3.审计关系人中的主导方面是 ()。

A.审计主体; B.审计客体; C.审计授权或委托人。

4.审计的基本职能是 ()。

A.经济评价; B.经济监督; C.经济鉴证。

5.审计的职能具有 ()。

A.主观性; B.客观性; C.既有主观性又有客观性。

6.审计监督比其他经济监督形式具有更大的 ()。

A.业务的局限性; B.时间的任意性; C.组织的独立性。

7.审计性质表现在它具有更大的 ()。

A.独立性; B.权威性; C.强制性。

8.财政财务审计，财经法纪审计与经济效益审计是对审计按其 () 分类后的具体表现形式。

A.主体不同; B.内容和目的不同; C.范围不同。