

全国高等院校课程学习辅导丛书

# 审计学学习指导与习题精编

满志弘 李霞 主编

北京龙之脉教育研究中心



# 目 录

## 第一部分 各章知识要点、自测题及参考答案

第一章	绪论 .....	( 员 )
第二章	审计的分类 .....	( 员 )
第三章	审计机构、审计人员和审计准则 .....	( 圆 )
第四章	审计目标和审计证据 .....	( 猿 )
第五章	审计方法 .....	( 源 )
第六章	内部控制制度及其评审 .....	( 缘 )
第七章	审计流程 .....	( 苑 )
第八章	审计工作底稿、审计报告和审计档案 .....	( 怨 )
第九章	资产审计 .....	( 员 )
第十章	负债和所有者权益审计 .....	( 员 )
第十一章	收入、费用和利润审计 .....	( 员 )
第十二章	财经法纪审计 .....	( 员 )
第十三章	经济效益审计 .....	( 员 )
第十四章	内部审计 .....	( 圆 )

## 第二部分 模拟试题及参考答案

模拟试题(一) .....	( 圆 )
模拟试题(一)参考答案 .....	( 圆 )
模拟试题(二) .....	( 圆 )
模拟试题(二)参考答案 .....	( 圆 )

### 第三部分 近年高等院校考试试卷及参考答案

2006年上半年全国高等院校考试

审计学试卷 ..... ( 2006 )

2006年上半年全国高等院校考试

审计学试卷及参考答案 ..... ( 2006 )

# 第一部分 各章知识要点、自测题及参考答案

## 第一章 绪 论

### 【知识要点】

学习本章应重点掌握审计的本质及其定义,明确审计的职能、任务和作用,了解审计的产生和发展。

#### 一、审计的产生和发展

##### (一) 审计产生的客观基础

有两个客观条件:一是私有制,二是财务所有者与财产经营者的分离。

##### (二) 官厅审计的产生和发展

审计的最初形态是官厅审计,产生于奴隶社会的末期,我国官厅审计的产生和发展情况。

##### (三) 社会审计的产生和发展

社会审计产生的原因:股份制。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

1949年新中国诞生后的很长时间内,我国既没有国家审计也没有社会审计。1982年12月,我国第五届全国人民代表大会第五次会议通过的《中华人民共和国宪法》第一次明确规定我国要建立审计机构,恢复审计工作。审计工作在我国五个方面的必要性。

#### 二、审计的职能、任务和作用

##### (一) 审计的职能

审计具有三种职能:经济监督职能、经济评价职能和经济鉴证职能。

## (二) 审计的任务

审计的任务要受到审计职能和当时社会需要这两个因素的制约,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、具体任务。

## (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。

## 三、审计的本质

### (一) 审计的对象

审计的对象是指审计所要审查的客体,即被审单位的经济活动,既指“被审计的单位”,又指“具体的审查内容”。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的有关资料的真实性、合法性和效益性作出判断。审计目的的具体含义。

### (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。

## 【自测题】

### 一、单项选择题

审计产生于( )的需要。

粤 错防弊 月 经济监督

悦 鉴证 阅 提供会计信息

圆审计的主体是( )。

粤被审计单位

月专职审计机构或人员

悦被审单位的财政财务经济活动

阅有关的法规和审计标准

猿魏尔森在苏格兰的爱丁堡创立的世界上第一个职业会计师的专业团体,其名称为( )。

粤苏格兰特许会计师协会

月英国公认会计师工会

悦英格兰、威尔士特许会计师协会

阅爱丁堡会计师协会

源审计的客体是( )。

粤被审计单位

月专职审计机构或人员

悦被审单位的财政财务经济活动

阅有关的法规和审计标准

缘我国审计机关在组织上有宪法赋予的充分的( )。

粤权威性 月广泛性 悦独立性 阅建设性

远我国第一次明确规定我国要建立审计机构,恢复审计工作的是下列哪一部法律( )。

粤《中华人民共和国审计法》

月《中华人民共和国注册会计师法》

悦北洋政府颁布的《审计法》

阅魏尔森年的《中华人民共和国宪法》

苑审计的最初形态是( )。

粤社会审计 月察厅审计

悦内部审计 阅不定期审计

愿审计最本质的特性是( )。

粤独立性 月权威性 悦广泛性 阅客观性

怨我国最早颁布的,用于指导民间审计人员执业的法规是

( )。

粤援中华人民共和国审计法》

月戮洋政府的《审计法》

悦援中华人民共和国注册会计师法》

阅戮洋政府颁布的《会计师注册章程》

员园在审计工作中,揭示审计对象蹬差错和弊端,属于审计的

( )。

粤戮约作用

月戮进作用

悦戮明作用

阅戮宏观调控作用

二、多项选择题

员审计产生的客观基础有( )。

粤戮有制

月戮人民生活水平的提高

悦戮财产所有者和财产经营者的分离

阅戮股份制

圆审计的职能包括( )。

粤戮经济监督

月戮经济评价

悦戮经济核算

阅戮经济管理

戮戮经济鉴证

猿戮国审计对象按审计的单位为标准,可分为( )。

粤戮国家和政府机关各部门

月戮金融机构

悦戮企事业单位

阅戮基本建设单位

戮戮人民团体与群众组织

源戮审计的目的是要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( )作出判断。

粤戮真实性

月戮数益性

悦戮连续性

阅戮合法性

缘戮审计作为一个整体,其主要作用是( )。

粤戮戮约

月戮戮督

悦戮戮进

阅戮戮明

远戮审计的独立性主要表现在( )。

粤戮戮作独立

月戮戮织独立

悦经济独立

阅经费独立

苑审计要发挥监督职能,必须具备的条件是( )。

粤由有权机关实施 月有严格的客观标准

悦有明确的是非界限 阅要在一定期限内完成

愿下列审计选项中,能体现审计鉴证职能,属于审计鉴证范围的是( )。

粤对厂长、经理的离任责任审计

月对承包经营的经济责任审计

悦年终决算报告的审查

阅对国家利用国际金融组织的贷款项目的审计

怨审计的制约作用可概括为( )。

粤揭示差错和弊端 月保护财经法纪

悦改善管理 阅提高经济效益

愿审计的促进作用可概括为( )。

粤揭示差错和弊端 月维护财经法纪

悦改善经营管理 阅提高经济效益

### 三、名词解释

员审计

答案: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。

圆审计的经济监督职能

答案:审计的经济监督职能是指通过审计、监察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。审计工作的核心就是审核检查。

猿审计的经济评价职能

答案:审计的经济评价职能是指通过审核检查,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。

#### 源审计的经济鉴证职能

答案:审计的经济鉴证职能是指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。

#### 缘审计的对象

答案:审计的对象即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“被审计单位”,又指“具体的审查内容”。

#### 远审计制度

答案:上计制度是指皇帝每年一次亲自参加听取和审核各级地方官吏的财政收支账目,以审查官员的经管责任,决定赏罚的一种古代的审计监督制度。其实质是定期报表的审核制度。

#### 四、论述题

##### 员论述审计产生的客观条件。

答案: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,概括起来,共有两个客观条件:

首先,私有制是审计产生的客观条件之一。在原始社会里,人类的生产力水平非常低下,生产出来的产品刚够维持自己的生存,在那个时候,没有任何剩余产品,也就没有审计所要保护的对象——私有财产。只有产品有了剩余,有产生私有制后,才产生了审计的可能。

其次,财产所有者和财产经营者的分离。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,这就有了剩余产品,但产生私有制后,私有财产并不多,在财产所有者经营自己财产的情况下,也不需要审计。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,同时他们又对保管者记、账者不放心,他们就需要审计来确认这些保管者、记账者的经管责任如何。

于是,基于以上两个客观条件,使审计具有了客观基础,便产生了审计。

圆 论述审计工作在我国的必要性。

答案:审计工作在我国的必要性主要体现在以下五个方面:

(员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。

对于目前的全民所有制企业,国家没有那么大的能力,具体经营上百万个企事业单位,所以只能将全民所有制的财产委托给厂长、经理,由厂长、经理具体经管本单位的人、财、物、产、供、销。这种所有权与经营权的适当分离是审计存在的客观基础。国家必须通过审计来确认厂长、经理的经管责任,通过审计来保证社会主义公有财产的合理使用和安全完整。

(圆社会主义初级阶段政治和经济特点,决定了审计工作的必要性。

目前,我国还处于社会主义的初级阶段,在政治和经济生活方面还存在着各种形式的犯罪活动和违纪行为,并在相当长的历史阶段中不可能一时杜绝。这些客观事实决定了国家必须通过审计来加以揭露、严肃处理,以保证社会主义经济的健康发展。

(猿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。

发展社会主义市场经济,必须在微观放开搞活的同时,从宏观上加强控制和管理。审计是加强宏观控制的一个重要手段。目前正在进行建立现代企业制度的工作,必须要减弱对企业的行政和直接控制,加强对企业的经济控制和间接控制。审计是通过审核检查来影响企业的经济行为。因此,审计属于间接的经济控制手段。审计的这些特点,决定了国家必须通过审计来保证社会主义市场经济的发展,促进现代企业制度的建立和完善。

(源提高经济效益的要求,决定了审计工作的必要性。

目前,我国经济工作的经济效益并不高,亏损企业较多。而审计的经济效益职能,恰能达到堵塞漏洞、杜绝浪费、挖掘潜力、提高效益

的目的。因此,为了满足提高经济效益的要求,也有必要开展审计工作。

(缘)对外开放政策,决定了审计工作的必要性。

随着全球经济一体化进程的加快,我国的涉外活动也在不断发展。涉外经济活动的一个特点是,按照国际惯例,需要通过社会审计对其真实性、合法性、效益性,以及有关资料的真实性和正确性加以鉴证。因此,为了适应对外开放的需要,必须开展审计,特别是社会审计。

猥)论述现阶段我国审计的主要任务。

答案:审计的任务要受到审计职能和当时社会需要这两个因素的制约。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:

(员)审核检查经济活动的合法性,揭露打击经济领域中的犯罪活动,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。当前,经济领域中的犯罪活动比较严重,因此,审计人员必须充分行使职权,发挥审计监督职能,对经济领域中的犯罪活动进行充分揭露,查清问题,依法追究,以巩固社会主义法制,保护国家和人民财产。

(圆)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执行情况,执行结果是否达到预期目标和要求,并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。

( 猿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 ,是审计的基本任务。同时 ,审计人员还应就审计过程中发现的缺点 ,促使被审计单位改善会计基础工作 ,提高管理和核算水平 ,为宏观调控和微观搞活提供真实、正确的经济信息。( 源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。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。并通过对被审单位经营管理水平和经济效益分析 ,对薄弱环节 ,可提出建议和措施 ,督促被审单位修改和调整 ,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。

( 缘评价经济活动的效益性 ,促进经济效益的提高。通过对被审单位经济活动的审查 ,审计人员应针对审计过程仔所发现的问题 ,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。

( 远鉴证经济活动和有关资料 ,为改革和开放服务。随着改革和开放的不断深入 ,社会对审计鉴证服务的需求也日益增加。这就要求审计人员按照国际惯例和有关规定 ,开展鉴证活动 ,以满足改革开放的需要。

源 叙述审计的独立性。

答案 :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、公正进行审查和做出审计结论的保证。

审计的独立性必须要做到以下三点 :

( 员不参与被审单位的经济活动

审计工作是以被审单位的经济活动为对象 ,如果审计人员参与了被审单位的经济活动 ,又要对其所参与的经济活动作出判断 ,那么就会使判断的客观、公正性受到削弱。因此 ,要保证审计人员客观、

公正地判断被审单位的经济活动,就必须要求审计人员不参与被审单位的经济活动。

(圆)与被审单位在经济上没有利害关系

审计人员如果与被审单位在经济上有利害关系,那么,必然会使审计人员的独立性受到削弱。因此,内部审计比外部审计的独立性要差。而外部审计与被审单位在经济上没有利害关系,就有很强的独立性。

(猿)与被审单位的主要负责人在伦理上没有亲密关系

如若有伦理上的亲密关系,审计人员在进行审计和做出审计结论时,就有可能出于私利或碍于情面而使审计的客观、公正性受到损害,所以,若有伦理上的亲密关系,应回避,以使审计人员保持较高的独立性,能客观、公正地进行审查和作出审计结论。

也就是说,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。组织独立指审计机构应独立于被审单位之外,与被审单位在组织上没有行政隶属关系。经济独立指审计机构经济应有法定来源,不受被审单位的牵制。工作独立指审计人员秉公、秉正原则进行审核检查,独立编制审计计划,独立取证,独立作出审计结论。

缘审计的职能有哪些?有什么作用?

答案:审计具有三种职能:经济监督职能、经济评价职能、经济鉴证职能。

(员)经济监督职能指的是通过审计、监察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。审计工作的核心是审核检查。

(圆)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。

(猿)经济的鉴证职能是指通过鉴别被审计单位经济活动和有关资料的性质,然后作出书面证明。社会审计是体现审计鉴证职能最明显的例子。

审计的职能客观存在于审计之中,但审计职能并非一成不变。它会随着社会经济的发展而逐步被人们所发现、所认识。

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:

(一) 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。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。

(二) 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。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、经济效益及内部控制制度的健全性和有益性进行评价,合理的进一步推广,不合理的,提出建议。这样,可起到加强经营管理,提高经济效益的作用。

(三) 证明作用。是在完成经济鉴证职能后发挥出来的,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成将审计结果反映出来,起到证明被审单位某些经济情况、行为、事实真相的作用。

审计的作用也随着经济的不断发展和审计实践的不断丰富而不断发展的。审计的职能与作用是相互依存、相互影响的。

试论述审计的对象和目的。

答案:审计的对象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“被审单位”,又指“具体的审查内容”。

它们又可以分为以下几类:

(一) 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;

(二) 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;

(三) 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；

(源以国家给予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；

(缘以基本建设项目为审计对象,并以审查建设项目预算的执行情况和决算为主要内容；

(远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；

(苑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。

审计对象随着审计制度、审计机构以及审计理论与实践的不断完善、充实和提高而不断发展和变化。

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、合法性和效益性作出判断。

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。

## 【参考答案】

### 一、单项选择题

员税 圆税 猿税 源税 缘税 远税 苑税 愿税 怨税 员税

### 二、多项选择题

员税 圆税 猿税 源税 缘税 远税 苑税 愿税 怨税 员税

## 第二章 审计的分类

### 【知识要点】

通过本章的学习,重点掌握审计的基本分类标准及各类审计的特点,明确多类审计的运用范围以及它们在我国审计工作体系中的地位 and 作用,并在此基础上,了解掌握各类审计的相互关系和正确选用审计形式及审计分类的意义。

#### 一、审计的基本分类

**员**按照审计的内容分类,审计可分为财政财务审计、经济效益审计、财经法纪审计。

**圆**按照审计主体分类,审计可分为国家审计、社会审计、内部审计及各自的特点。

#### 二、审计的其他分类

**员**按照审计工作进行的时间分类,审计可分为事前审计、事中审计、事后审计。

**圆**按照审计的范围分类,审计可分为全部审计、局部审计。

**猿**按照审计是否有确定的时间分类,审计可分为定期审计、不定期审计。

**源**按照执行审计的地点分类,审计可分为报送审计、就地审计。

**缘**按照审计工作是否受法律的约束分类,审计可分为法定审计、非法定审计。

**远**按照审计工作开始时是否通知被审计单位分类,审计可分为通知审计、不通知审计。

**苑**按照审计证据的检查范围或数量分类,审计可分为详细审计、抽样审计及其优缺点。

**愿**按照会计报告期分类,审计可分为期中审计、期末审计。

**怨**按照核算的手段分类,审计可分为手工登记的会计记录审计、电子计算机系统审计。