



2 0 1 9 军 队 文 职 招 录 考 试

考前30分

30 Points Before The Examination

再看我一眼,多拿30分!

审
—
计
—
学

目录

| | |
|----------------------------|----|
| 第一章 经济部分 | 1 |
| 第一节 市场均衡及应用 | 1 |
| 第二节 失 业 | 3 |
| 第二章 经济法部分 | 6 |
| 第一节 诉讼时效制度 | 6 |
| 第二节 代理制度 | 8 |
| 第三节 招标、投标 | 9 |
| 第三章 审计基础理论部分 | 12 |
| 第一节 审计的职能与作用 | 12 |
| 第二节 审计准则与国家审计准则 | 14 |
| 第三节 审计风险的评估方法 | 16 |
| 第四节 审计报告概述与国家审计的审计报告 | 19 |
| 第四章 企业审计部分 | 21 |
| 第一节 应付账款审计 | 21 |
| 第二节 固定资产审计 | 23 |
| 第三节 应付账款审计 | 24 |

| | | |
|-----|-----------------------|----|
| 第四节 | 存货审计 | 27 |
| 第五章 | 建设项目审计部分 | 29 |
| 第一节 | 建设项目审计概述 | 29 |
| 第二节 | 建设项目设计管理审计 | 31 |
| 第三节 | 建设项目管理审计概述和审计方法 | 33 |

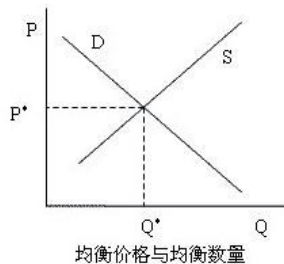
第一章 经济部分

第一节 市场均衡及应用

一、均衡市场

(一) 市场均衡(市场出清):分为局部均衡和一般均衡。

(二) 均衡价格的决定



需求曲线(D)和供给曲线(S)的交点称为均衡点(E),均衡点所对应的价格称为均衡价格(P^*),均衡点所对应的数量称为均衡数量(Q^*)。

二、供求定理

(一) 供求定理

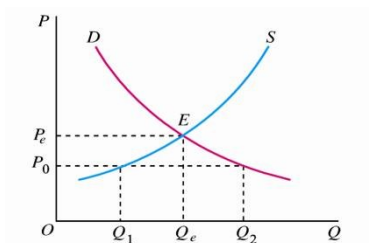
| | 均衡价格 | 均衡数量 |
|----|------|------|
| 需求 | 同方向 | 同方向 |
| 供给 | 反方向 | 同方向 |

(二) 供求定理的应用

1. 价格上限(限制价格、最高限价)

目的:大多为抑制某些商品价格上涨,或基于保护消费者的考虑。

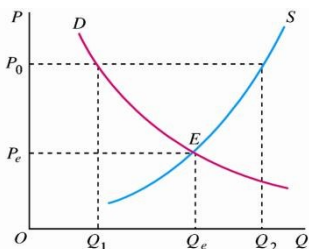
影响:直接导致商品供给的缺口,易导致消费者排队问题和黑市交易盛行配给制,产生腐败等问题。实际上,价格上限并不能收到满意的效果,反而造成对消费者的伤害。



2. 价格下限(支持价格、最低限价)

目的:大多为扶持某些行业发展,或基于保护生产者的考虑。

影响:导致商品供给过剩,政府为过剩的商品买单,增加财政负担。



三、价格机制与价格政策

(一) 价格机制及其对经济的调节

1. 价格机制:包括价格形成机制、价格运行机制与价格调节机制。

2. 价格机制对经济的调节:(1)调节生产和投资的方向及规模,即调节资源的配置;(2)调节商品供求关系,调节消费需求方向和结构;(3)调节收入分配;(4)调节技术进步和经营管理。

(二) 价格政策

基本分类:(1)管制性政策;(2)调节性政策;(3)指导性政策;(4)服务性政策

演 练

在需求和供给同时减少的情况下,将出现()。

- A. 均衡价格下降,均衡产量减少
- B. 均衡价格无法确定,均衡产量减少
- C. 均衡价格下降,均衡产量无法确定
- D. 均衡价格上升,均衡产量减少

【答案】B。供求定理表明:需求的减少,将引起均衡价格和均衡数量均减少,供给的减少引起均衡价格增加,均衡数量减少,两者共同作用下,因无法判断需求和供给哪个作用更大,因此,均衡价格无法确定,均衡数量减少,故B项正确,所以答案选B。

第二节 失 业

一、失业及其分类

(一)失业主体必须具备的三个条件:有劳动能力;愿意就业;没有工作。

(二)失业的分类

| | | | |
|-------|-------|---|---|
| 按原因分 | 自然失业 | 摩擦性失业 | 由于工人寻找最适合自己嗜好和技能的工作需要时间而引起的失业。如由于产业结构等方面的不断变化,原有的工作不断消失,新的工作不断产生,而工人在交换工作时需要时间,因而就产生了相应的临时性失业 |
| | | 结构性失业 | 由于某些劳动市场上可提供的工作岗位数量不足以为每个想工作的人提供工作而引起的失业,原因:最低工资法、工会和效率工资 |
| | | 季节性失业 | 由于季节变化而产生的失业 |
| | | 求职性失业 | 不满意现在工作,离职去找更理想的工作 |
| | | 技术性失业 | 技术进步引起的失业 |
| | 周期性失业 | 在经济周期中的衰退或萧条阶段因需求不足而造成的失业 | |
| 按是否自愿 | 自愿失业 | 指劳动者不愿意按照现行货币工资水平和工作条件就业而引起的失业 | |
| | 非自愿失业 | 指具有劳动能力并愿意按现行工资率就业,但由于有效需求不足而得不到工作造成的失业 | |

二、自然失业率

$$U/N = \frac{l}{l+f}$$

式中,U代表失业者人数,N代表劳动力,l代表离职率,即每个月失去自己工作的就业者比例;f代表就职率,即每个月找到工作的失业者的比例。上式表明,自然失业率取决于离职率l和就职率f。离职率越高,自然失业率越高;就职率越高,自然失业率越低。

三、失业的危害

1. 失业的社会危害

第二章 经济法部分

第一节 诉讼时效制度

一、概念

(一)基本概念

权利人在法定期间内不行使权利而失去诉讼保护的制度。

(二)适用对象

1. 诉讼时效适用于债权请求权(基于债的关系而产生的、请求特定人为特定行为的权利)。

2. 对下列债权请求权提出诉讼时效抗辩的,人民法院不予支持:

(1)支付存款本金及利息请求权;(2)兑付国债、金融债券以及向不特定对象发行的企业债券本息请求权;(3)基于投资关系产生的缴付出资请求权;(4)请求停止侵害、排除妨碍、消除危险;(5)不动产物权和登记的动产物权的权利人请求返还财产。

二、诉讼时效期间的具体规定

| 分类 | 起算点 | 长度 |
|----------|--------------------------|-----|
| 普通诉讼时效期间 | 权利人知道或应当知道权利受到损害以及义务人之日起 | 3年 |
| 最长诉讼时效期间 | 权利被侵害之日起 | 20年 |

三、诉讼时效期间的中止和中断

| | 定义 | 事由 |
|----|---|---|
| 中止 | <p>在诉讼时效期间的最后6个月内,因下列障碍致使权利人不能行使请求权的,诉讼时效期间中止。</p> <p>从中止时效的原因消除之日起满6个月,诉讼时效期间届满。</p> | <p>①不可抗力;</p> <p>②无民事行为能力人、限制民事行为能力人没有法定代理人,或者法定代理人死亡、丧失民事行为能力、丧失代理权;</p> <p>③继承开始后未确定继承人或者遗产管理人;</p> <p>④权利人被义务人或其他人控制;</p> <p>⑤其他导致权利人不能行使请求权的障碍。</p> |
| 中断 | <p>在诉讼时效期间,有下列情形之一,诉讼时效中断,从中断、有关程序终结时起,诉讼时效期间重新计算。</p> <p>诉讼时效期间的中断可以多次进行,但不得超过法律规定的20年的最长诉讼时效期间。</p> | <p>①权利人向义务人提出履行要求;</p> <p>②义务人同意履行义务;</p> <p>③权利人提起诉讼或申请仲裁;</p> <p>④与提起诉讼或申请仲裁具有同等效力的其他情形。</p> |

演 练

根据诉讼时效法律制度的规定,下列关于诉讼时效制度适用的表述中,不正确的是()。

- A. 当事人不可以约定延长或缩短诉讼时效期间
- B. 诉讼时效期间届满后,当事人自愿履行义务的,不受诉讼时效限制
- C. 当事人未按照规定提出诉讼时效抗辩,却以诉讼时效期间届满为由申请再审,人民法院不予支持
- D. 当事人未提出诉讼时效抗辩,人民法院可以主动适用诉讼时效规定

进行审判

【答案】D。当事人未提出诉讼时效抗辩,人民法院不应对诉讼时效问题进行释明及主动适用诉讼时效的规定进行裁判,故 D 选项错误,本题选择错误的,因此答案为 D 选项。

第二节 代理制度

一、代理的概念和特征

代理是指代理人在代理权限内,以被代理人的名义与第三人实施法律行为,由此产生的法律后果直接由被代理人承担的一种法律制度。

| 特征 | 注意事项 |
|------------------------|-------------------------|
| 代理人必须以被代理人的名义实施法律行为 | 行纪、寄售等受托处分财产的行为不属于代理 |
| 代理人在代理权限内独立地向第三人进行意思表示 | 传递信息、居间行为、代为保管物品行为不属于代理 |
| 代理行为的法律后果直接归属于被代理人 | 无效代理、冒名欺诈不属于代理 |

二、代理的适用范围

依照法律规定、当事人约定或者民事法律行为的性质,应当由本人亲自实施的法律行为(订立遗嘱、婚姻登记、收养子女等),不得代理。

三、代理的种类

委托代理、法定代理、指定代理

四、滥用代理权、无权代理与表见代理

演练

在当事人没有约定的情况下,下列行为可由他人代理完成的是()。

- A. 订立遗嘱
- B. 登记结婚
- C. 租赁房屋
- D. 收养子女

【答案】C。订立遗嘱、婚姻登记、收养子女等应当由本人实施的民事法律行为,不得代理,故 ABD 选项错误,C 选项正确,因此本题答案为 C 选项。

第三节 招标、投标

一、招标投标的基本理论

(一)适用范围:在中华人民共和国境内进行招标投标活动。

(二)调整对象

1. 在中华人民共和国境内进行下列工程建设项目包括项目的勘察、设计、施工、监理以及与工程建设有关的重要设备、材料等的采购,必须进行招标:(1)大型基础设施、公用事业等关系社会公共利益、公众安全的项目;(2)全部或者部分使用国有资金投资或者国家融资的项目;(3)使用国际组织或者外国政府贷款、援助资金的项目。

2. 任何单位和个人不得将依法必须进行招标的项目化整为零或者以其他方式规避招标。

(三)原则:公开、公平、公正、诚实信用

(四)监督:招标投标活动及其当事人应当接受依法实施的监督。

二、招标

1. 招标人:依照本法规定提出招标项目、进行招标的法人或者其他组织。

2. 招标分类:公开招标(无限竞争招标)、邀请招标(有限竞争招标)

3. 自行招标

4. 代理招标

招标代理机构:招标代理机构是依法设立、从事招标代理业务并提供相关服务的社会中介组织。招标代理机构应当具备下列条件:①有从事招标代理业务的营业场所和相应资金;②有能够编制招标文件和组织评标的相应专业力量;③招标代理机构与行政机关和其他国家机关不得存在隶属关系或者其他利益关系。

5. 招标文件:包括招标项目的技术要求、对投标人资格审查的标准、投标报价要求和评标标准等所有实质性要求和条件以及拟签订合同的主要条款。招标文件不得要求或者标明特定的生产供应者以及含有倾向或者排斥潜在投标人的其他内容。

6. 标底:招标人设有标底的,标底必须保密。

三、投标

1. 投标人:响应招标、参加投标竞争的法人或者其他组织。

2. 投标文件

(1)投标文件应当对招标文件提出的实质性要求和条件作出响应。

(2)招标项目属于建设施工的,投标文件的内容应当包括拟派出的项目负责人与主要技术人员的简历、业绩和拟用于完成招标项目的机械设备等。

(3)投标人应当在招标文件要求提交投标文件的截止时间前,将投标文

件送达投标地点。招标人收到投标文件后,应当签收保存,不得开启。投标人少于三个的,招标人应当依照《招标投标法》重新招标。

(4)在招标文件要求提交投标文件的截止时间后送达的投标文件,招标人应当拒收。

(5)投标人在招标文件要求提交投标文件的截止时间前,可以补充、修改或者撤回已提交的投标文件,并书面通知招标人。补充、修改的内容为投标文件的组成部分。

(6)投标人根据招标文件载明的项目实际情况,拟在中标后将中标项目的部分非主体、非关键性工作分包的,应当在投标文件中载明。

演 练

不属于招标工作的是()。

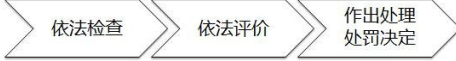
- A. 公开或书面邀请投标人
- B. 发布招标公告
- C. 出售招标文件
- D. 唱标

【答案】D。A项属于,《招标投标法》第十条规定,招标分为公开招标和邀请招标。公开招标,是指招标人以招标公告的方式邀请不特定的法人或者其他组织投标。邀请招标,是指招标人以投标邀请书的方式邀请特定的法人或者其他组织投标。B项属于,《招标投标法》第十六条规定,招标人采用公开招标方式的,应当发布招标公告。C项属于,《招标投标法》第十九条规定,招标人应当根据招标项目的特点和需要编制招标文件。招标文件应当包括招标项目的技术要求、对投标人资格审查的标准、投标报价要求和评标标准等所有实质性要求和条件以及拟签订合同的主要条款。D项不属于,唱标属于开标工作。所以答案选D。

第三章 审计基础理论部分

第一节 审计的职能与作用

一、审计的职能


| 职能 | 内容 |
|--------|---|
| 经济监督职能 | <p>经济监督是审计的基本职能。它主要是通过审计,检查和督促被审计人的经济活动在规定的范围内沿着正常的轨道健康运行;检查受托经济责任人忠实履行经济责任的情况,借以揭露违法违纪,制止损失浪费,查明错误弊端,判断管理缺陷,进而追究经济责任。在审计实务中,其具体表现为:</p> <div style="text-align: center;">  <pre> graph LR A[依法检查] --> B[依法评价] B --> C[作出处理处罚决定] </pre> </div> |
| 经济评价职能 | <p>审计人对被审计人的经营决策、计划、方案是否切实可行、是否科学先进、是否贯彻执行;内部控制系统是否健全、有效;各项经济资料是否真实、可靠以及各项资源的利用是否合理、有效等诸多方面所进行的评价,都可以作为提出改善经营管理建议的依据。在现代审计实务中,效益审计最能体现审计的经济评价职能。</p> |
| 经济鉴证职能 | <p>经济鉴证是指审计人对被审计单位的财务报表及其他经济资料进行检查和验证,确定其财务状况和经营成果的真实性、公允性、合法性,并出具证明性审计报告,为审计授权人或委托人提供确切的信息,以取信于社会公众。</p> |

二、审计的作用

(一) 国家审计

| 主体 | 作用 |
|------|--|
| 国家审计 | <p>国家审计作为宏观调控体系的一个重要组成部分,在宏观调控中的作用主要表现在以下几个方面:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 为宏观政策的制定提供决策依据。 2. 维护财经法纪,监督、保障和促进各项宏观调控政策的贯彻执行。 3. 追踪反馈宏观调控政策的运行效果。 <p>(1)作为综合性经济监督的审计部门,可以通过事后审计和事前审计相结合的方式,促进国有企业加强经营管理,提高管理水平,从转变微观经济入手,实现宏观经济增长方式从粗放型向集约型的转变。</p> <p>(2)审计机关不仅要在经常性审计中促进宏观调控政策和措施的到位与落实,还要注意发现宏观经济运行中的新情况和新问题,进行综合分析,提出对策和建议,以促进宏观调控政策和措施的进一步完善与发展。</p> |

(二) 内部审计

| | |
|------|---|
| 内部审计 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 促进组织合法经营和运行。 2. 促进组织完善内部控制和风险管理。 3. 促进组织自我发展和实现目标。  |
|------|---|

(三) 社会审计

| | |
|------|--|
| 社会审计 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 提高财务信息的质量,维护良好的市场秩序,保证市场经济健康运行。 2. 促进企业完善内部控制,提高企业经营管理水平。 3. 为改善我国投资环境服务,有利于改革开放的进一步发展。 |
|------|--|

演 练

国家审计在宏观调控中发挥的作用包括()。

- A. 促进企业财务信息的可靠性
- B. 为宏观政策的制定提供依据
- C. 监督宏观调控政策的贯彻执行
- D. 促进企业合法经营和提高管理水平
- E. 追踪反馈宏观调控政策的执行效果

【答案】BCE。国家审计在宏观调控中的作用主要表现在:(1)为宏观政策的制定提供决策依据,选项 B 正确;(2)维护财经法纪,监督、保障和促进各项宏观调控政策的贯彻执行,选项 C 正确;(3)追踪反馈宏观调控政策的运行效果,选项 E 正确。故本题选 BCE 项。

第二节 审计准则与国家审计准则

一、国家审计准则内容

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》和其他有关法律法规,制定国家审计准则。

| 组成 | 规 定 |
|----|---|
| 总则 | 1. 我国国家审计准则适用于各级审计机关和审计人员执行的各项审计业务和专项审计调查业务。2. 其他组织或者人员接受审计机关的委托、聘用,承办或者参加审计业务,也应当适用国家审计准则。 |

续表

| | |
|---------------|--|
| 审计机关和 审计人员 | 本部分对审计机关和审计人员执行审计业务时应当具备的资格条件和职业要求做出了明确的规定。 |
| 审计计划 | 对审计机关选择审计项目、编制年度审计项目计划和审计工作方案等做出了明确规定。 |
| 审计实施 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 编制审计实施方案的主要规定； 2. 获取审计证据的要求； 3. 对审计记录作出的规定； 4. 关于重大违法行为检查的特别规定还包括：检查重大违法行为过程中应当评估的因素、调查了解的重点内容、需要关注的异常情况以及采取的应对措施。 |
| 审计报告 | 分别对审计报告的形式和内容、审计报告的编审、专题报告与综合报告、审计结果公布、审计整改检查进行了详细规定。 |
| 审计质量 控制和责任 | 对于我国审计机关应建立的审计质量控制制度进行了详细规定。 |
| 附则 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 规定了不适用准则的情况以及有关审计准则实施的相关问题。 2. 明确规定了审计机关和审计人员在配合有关部门查处案件、与有关部门共同办理检查事项、接受交办或者接受委托办理不属于法定审计职责范围的事项。 |

二、关键内容

1. 审计机关执行审计业务,应当具备下列资格条件:(1)符合法定的审计职责和权限;(2)有职业胜任能力的审计人员;(3)建立适当的审计质量控制制度;(4)必需的经费和其他工作条件。

审计人员执行审计业务,应当具备下列职业要求:(1)遵守法律法规和本准则;(2)恪守审计职业道德;(3)保持应有的审计独立性;(4)具备必需的职业胜任能力;(5)其他职业要求。

2. 审计计划:审计机关应当根据法定的审计职责和审计管辖范围,编制

年度审计项目计划审计机关需要按照下列步骤编制年度审计项目计划:(1)调查审计需求,初步选择审计项目;(2)对初选审计项目进行可行性研究,确定备选审计项目及其优先顺序;(3)评估审计机关可用审计资源,确定审计项目,编制年度审计项目计划。

3. 审计实施:(1)制定审计实施方案;(2)收集审计证据;(3)审计记录;(4)对重大违法行为检查。

4. 审计报告:(1)审计报告的形式和内容;(2)审计报告的编审;(3)专题报告与综合报告;(4)审计结果公布;(5)审计整改检查。

演 练

下列关于审计准则的表述,错误的是()。

- A. 审计准则是衡量审计质量的尺度
- B. 审计准则是评价被审计单位的标准
- C. 审计准则是确定和解脱审计责任的依据
- D. 审计准则是审计人员在实施审计过程中必须遵守的行为规范

【答案】B。审计准则针对的对象是“审计人员”而非“被审计单位”。故本题选 B 项。

第三节 审计风险的评估方法

一、审计风险含义

审计风险是指财务报表存在重大错报时注册会计师发表不恰当审计意见的可能性。审计风险取决于重大错报风险和检查风险。审计风险模型:审

计风险 = 重大错报风险 × 检查风险。

(一) 重大错报风险

重大错报风险是指财务报表在审计前存在重大错报的可能性。重大错报风险与被审计单位的风险相关,且独立存在于财务报表的审计中。

1. 财务报表层次的重大错报风险:财务报表层次重大错报风险与财务报表整体存在广泛联系,可能影响多项认定。此类风险通常与控制环境有关。

2. 认定层次的重大错报风险:认定层次的重大错报风险又可以进一步细分为固有风险和控制风险。

(二) 检查风险

检查风险是指如果存在某一错报,该错报单独或连同其他错报可能是重大的,注册会计师为将审计风险降至可接受的低水平而实施程序后没有发现这种错报的风险。

(三) 检查风险与重大错报风险的反向关系

在既定的审计风险水平下,可接受的检查风险水平与认定层次重大错报风险的评估结果呈反向关系。评估的重大错报风险越高,可接受的检查风险越低;评估的重大错报风险越低,可接受的检查风险越高。

二、审计风险的评估方法

1. 风险因素分析法

一般思路:调查风险源→识别风险转化条件→确定转化条件是否具备→估计风险发生的后果→风险评价。

2. 模糊综合评价法:该综合评价法根据模糊数学的隶属度理论把定性评价转化为定量评价,即用模糊数学对受到多种因素制约的审计风险做出一

个总体的评价。

3. 内部控制评价法:内部控制评价法是指通过对被审计单位内部控制结构的评价而确定审计风险的一种方法。

4. 分析性复核法:注册会计师对被审计单位主要比率或趋势进行分析,包括调查异常变动以及这些重要比率或趋势与预期数额和相关信息的差异,以推测会计报表是否存在重要错报或漏报可能性。常用的方法有比较分析法、比率分析法、趋势分析法三种。

5. 定性风险评价法:指那些通过观察、调查与分析,并借助注册会计师的经验、专业标准和判断等能对审计风险进行定性评估的方法。主要方法有:观察法、调查了解法、逻辑分析法、类似估计法。

6. 风险率风险评价法:基本思路是先计算出风险率,然后把风险率与风险安全指标相比较,若风险率大于风险安全指标,则系统处于风险状态,两数据相差越大,风险越大。

演 练

下列做法中,不能够降低检查风险的有()。

- A. 恰当设计审计程序的性质、时间安排和范围
- B. 限制审计报告用途
- C. 审慎评价审计证据
- D. 加强对审计工作的监督复核

【答案】B。限制审计报告的用途,对注册会计师是否发现财务报表的重大错报或漏报的可能性并不能起到加强的作用,即不能降低注册会计师的检查风险,答案选 B 项。

第四节 审计报告概述与国家审计的审计报告

一、审计报告的含义：具体承办审计事项的审计人员或审计组织在实施审计后，就审计工作的结果向其委托人、授权人或其他法定报告对象提交的书面文件。

二、审计报告的分类

| 类型 | 说 明 |
|--------|--|
| 简式审计报告 | 又称短式审计报告，是指审计人员用简练的语言扼要地说明审计过程、审计结果，并简略地表达审计意见的审计报告。这种报告通常用于注册会计师实施的财务报表审计。 |
| 详式审计报告 | 详式审计报告，又称长式审计报告，是指审计人员详细地叙述审计项目基本情况、审计评价意见、审计发现的主要问题及处理处罚意见、审计建议等的审计报告。在我国，国家审计机关和内部审计机构在实施审计后，通常都要撰写详式审计报告。 |

三、国家审计报告

(一)含义

1. 我国国家审计的审计报告：是审计机关实施审计后，对被审计单位的财政收支、财务收支的真实、合法、效益发表审计意见的书面文件。我国国家审计的审计报告包括审计组的审计报告和审计机关的审计报告两种。

2. 审计组的审计报告：是审计组对审计事项实施审计后，就审计实施情况和审计结果向派出的审计机关提出的书面报告。

3. 审计机关的审计报告：是审计结果的最终载体和全面反映，是审计机

关对被审计单位的财政收支或者财务收支的真实、合法、效益发表审计意见的审计结论性法律文书。

(二)基本要素:标题、文号(审计组的审计报告不含此项)、被审计单位名称、审计项目名称、内容、审计机关名称(审计组名称及审计组组长签名)和签发日期(审计组向审计机关提交报告的日期)。

(三)主要内容:审计依据;实施审计的基本情况;被审计单位的基本情况;审计评价意见;以往审计决定执行情况和审计建议采纳情况;审计发现的被审计单位违反国家规定的财政收支、财务收支行为和其他重要问题的事实、定性、处理处罚意见以及依据的法律法规和标准;审计发现的移送处理事项的事实和移送处理意见,但是涉嫌犯罪等不宜让被审计单位知悉的事项除外;针对审计发现的问题,根据需要提出的改进建议。

(四)编审:形式结构、内容表达、行文用语

演 练

下列关于我国国家审计报告的表述,正确的有()。

- A. 包括审计评价意见
- B. 通常是简式审计报告
- C. 不包括以往审计决定的执行情况
- D. 包括针对审计发现问题提出的改进建议
- E. 是国家审计机关向被审计单位做出审计决定的依据

【答案】ADE。选项 B,国家审计报告通常是详式审计报告;选项 C,以往审计决定执行情况和审计建议采纳情况也属于国家审计报告的内容之一。所以答案选 ADE。

第四章 企业审计部分

第一节 应付账款审计

一、审计目标

1. 证实应付款项和预付账款总体合理性；
2. 证实采购业务形成的负债的真实性和完整性；
3. 证实分类正确性；
4. 证实采购与付款截止期的正确性；
5. 固定资产审计目标；
6. 确定采购物资和相关负债在财务报表上披露的正确性。

二、应付账款的实质性程序

1. 获取或编制应付账款明细表：复核加计是否正确；检查非记账本位币应付账款的折算汇率及折算是否正确；分析出现借方余额的项目，必要时，建议作重分类调整。

2. 运用分析方法检查应付款项期末余额

3. 函证应付账款：将询证函余额与已记录金额相比较，如存在差异，检查支持性文件。对于未作回复的函证实施替代程序：如检查至付款文件（现金支出、电汇凭证和支票复印件）、相关的采购文件（采购订单、验收单、发票和合同）或其他适当文件。

4. 检查应付账款是否计入了正确的会计期间,是否存在未入账的应付账款

5. 未入账应付款项数额的测试

获取期后收取、记录或支付的发票明细,包括获取银行对账单、入账的发票和未入账的发票等,从中选取项目(尽量接近审计报告日)进行测试并实施:①检查支持性文件;②追踪已选取项目至应付账款明细账、货到票未到的暂估入账、预提费用明细表等,关注费用所计入的会计期间;③评价费用是否被记录于正确的会计期间,并相应确定是否存在期末未入账负债。

6. 检查长期挂账的应付款项,分析原因,判断被审计单位偿债能力,特别注意是否利用应付款项隐匿收入。

演 练

审计人员运用抽样方法对应付款项期末余额的真实性进行核实,决定样本量大小的因素不包括()。

- A. 应付款项的付款条件
- B. 应付款项的重要性
- C. 以前年度的审计结果
- D. 应付款项的明细账户数量

【答案】A。审计人员运用抽样方法对应付款项期末余额的真实性进行核实,决定样本量大小的因素:应付款项的重要性;以前年度的审计结果;应付款项的明细账户数量;内部控制的健全性及有效性。故选项 BCD 影响样本量;选项 A 不影响样本量大小。所以答案选 A 项。

第二节 固定资产审计

一、固定资产的审计目标

| 目标 | 内 容 |
|--------------------------|---|
| 证实固定资产的真实性 | 由于固定资产价值高,对企业资产价值影响大,审计人员通过审查,应证实固定资产实际数量与价值是否相符,有无虚悬账面的情况。 |
| 证实固定资产的完整性 | 审计人员应证实,企业固定资产是否全部记入到有关账户中,发生的金额已经记录,没有遗漏。 |
| 确定固定资产的所有权 | 审计人员应采用一定的方法,确定财务报表所列示的固定资产是否均属企业所有,确保记录的金额是企业所有,而不包括租入、代管或已抵押出让等企业无产权的固定资产。 |
| 证实固定资产分类的正确性 | 审计人员应证实,企业的固定资产是否按照有关规定正确分类,并相应地设立明细账进行核算与管理。 |
| 证实固定资产计价正确性 | 由于企业固定资产的来源不同,其计价方法也不同,在生产经营中,还会发生出售、报废、毁损、投资转出、盘亏等固定资产减少业务,审计人员应证实企业固定资产入账价值以及增加、减少和结存的计价是否正确,确保已经记录的金额是正确的。 |
| 证实固定资产交易事项的合法性 | 审计人员应对企业在生产经营中,固定资产的各项增加、减少业务的合法性做出证实,确保记录的交易是符合法律法规规定的。 |
| 证实固定资产折旧方法选用的合规性及其计算的正确性 | 审计人员应证实,企业所选用的固定资产折旧方法是否符合有关要求,方法一经确定,有无任意变动,折旧的计算是否正确。 |

二、固定资产审计的实质性程序

1. 固定资产原值的审查:编制或取得固定资产及累计折旧分类汇总表

2. 固定资产入账价值的审查:对购入的固定资产入账价值,自行建造的固定资产入账价值,其他单位投资转入的固定资产,融资租入的固定资产,改建、扩建的固定资产入账价值的审查,企业为取得固定资产而发生的借款利息支出和有关费用,以及外币借款的折合差的审查。

3. 固定资产增减和结存的审查:核查固定资产的真实性(监盘);查验固定资产的所有权;新增固定资产的审查;固定资产减少的审查;融资租赁固定资产的审查;核实期末固定资产的价值;审查固定资产披露正确性。

演 练

为了验证固定资产的所有权,审计人员应当采取的审计程序是()。

- A. 对固定资产进行监盘
- B. 检查固定资产购买合同、发票和产权证明等文件
- C. 检查固定资产入账价值是否正确
- D. 检查固定资产计提折旧的范围是否符合规定

【答案】B。审计人员对实存于企业的固定资产,收集查阅了契约、产权证明书、财产税单等有关凭证文件,其目的是为了证实固定资产的所有权。故选项 B 正确;选项 ACD 与验证所有权无关,可排除。所以答案选 B。

第三节 应付账款审计

一、应收账款的审计目标

- 1. 证实应收账款的真实性;
- 2. 证实应收账款计价与分类的正确性;

3. 证实销售退回、折让与折扣的合法性；
4. 证实应收账款记录截止期的正确性；
5. 确认坏账损失的真实性；
6. 证实应收账款过账和汇总的正确性。

二、应收账款的实质性程序

1. 取得应收账款明细表：明细表上应包括客户名称、欠款金额、拖欠时期等内容。

2. 分析与应收账款相关的财务指标

(1) 复核应收账款借方累计发生额与主营业务收入关系是否合理，并将当期应收账款借方发生额占销售收入净额的百分比与管理层考核指标比较和被审计单位相关赊销政策比较，如存在异常应查明原因。

(2) 分析应收账款周转率或应收账款周转天数、每个主要客户的平均余额、应收账款占流动资产的百分比、应收账款账龄、坏账准备占应收账款的百分比、坏账费用占赊销净额的百分比；

(3) 将本期应收账款的余额与上年度相比，了解其变动趋势；

(4) 将本期期末应收账款占本期销售额的比例，与上年该比率比较；

(5) 将本期赊销收入净额占平均应收账款金额的比率与上年比较。

3. 检查应收账款账龄分析是否正确

4. 函证应收账款：一般情况下，应选择以下项目作为函证对象：账龄较长的项目；与债务人发生纠纷的项目；重大关联方项目；主要客户（包括关系密切的客户）项目；新增客户的项目，交易频繁但期末余额较小甚至余额为零的项目；可能产生重大错报或舞弊的非正常的项目。

登记入账的时间不同而产生的不符事项主要表现为：①询证函发出时债务人已经付款，而被审计单位尚未收到货款；②询证函发出时，被审计单位的货物已经发出并已作销售记录，但货物仍在途中，债务人尚未收到货物；③债务人由于某种原因将货物退回，而被审计单位尚未收到；④债务人对收到的货物的数量、质量及价格等方面有异议而全部或部分拒付货款等。

对于函证未回函及未函证应收账款，应当实施替代程序，如：①检查资产负债表日后收回的货款，但不能仅看贷方发生额，要查看相关收款单据，以证实付款方确实为该客户且确与资产负债表日的应收账款相关；②检查相关的销售合同、销售单、发运凭证等文件，根据收入确认条件和时点，确定能够证明收入发生的凭证；③检查被审计单位与客户之间的往来邮件，如有关发货、对账、催款等事宜的邮件。

5. 检查并分析坏账准备

演 练

在对被审计单位应收账款审计时，注册会计师获取的下列审计证据中可靠性最强的是()。

- A. 被审计单位与购货方签订的合同
- B. 产品销售的出库凭证
- C. 与销售部门负责人的谈话记录
- D. 注册会计师向购货方函证的回函

【答案】D。根据证据的适当性，外部审计证据的可靠性要强于内部审计证据，外单位回函属于外部证据，相对其他可靠性要更强，故选项 D 正确；选项 ABC，都属于内部审计证据，可靠性不如外部证据，可排除。所以答案选 D。

第四节 存货审计

一、存货的审计目标

| 目标 | 内 容 |
|----------------------|--|
| 证实存货的真实性、所有权与完整性 | 审计人员通过审查账目、监盘存货,确认企业的全部存货业务均已记入有关账户,有关账户中的存货确实存在并归企业所有,且记录的有关存货的金额是实际发生的。 |
| 证实存货计价的正确性 | 对选用计价方法的合理性、计价结果的正确性及相邻会计期间计价方法的一贯性进行证实,进而证实财务报表及有关存货账户的期末余额的正确无误。 |
| 证实存货采购和销售业务的合法性 | 抽查账目和有关凭证,必要时调查走访有关部门和人员 |
| 证实存货账务处理和存货记录截止期的正确性 | 证实企业购入与销售的各种存货已按规定计入相应的会计期间 |
| 证实财务报表中存货披露的正确性 | 审核各有关账户余额真实性、正确性的基础上,复核验证存货项目数额的正确性,证实存货抵押是否恰当披露,确保其正确地列示于财务报表中,以便对财务报表做出证实。 |

二、存货审计的实质性程序

(一)运用分析程序

1. 指标:存货周转率=销售成本/平均存货。
2. 用途:衡量销售能力、存货有无积压,分析存货余额存在错弊的可能性。

(二)存货监盘

尽管按照内部控制的要求,企业应按期进行材料的盘点,但审计人员仍

需在年终进行必要核实。同一类型的存货同时进行盘点。

| | |
|------|--|
| 监盘时间 | 可安排在决算日附近。 |
| 监盘范围 | 视企业内部控制评价结果而定,一般是有针对性地抽查盘点。 |
| 工作要点 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 要求企业成立材料盘点小组,审计人员参与制订盘点计划(不是审计人员亲自制定),包括确定盘点的范围、重点、方法与时间安排。 2. 监督盘点工作的进行:审计人员必须到现场,自始至终地监督盘点。 3. 抽查材料盘点记录:审计人员应随时抽查盘点记录,对各种材料的数量、单价、金额进行复核,必要时,可直接复点一部分材料,以验证盘点记录的正确性。 4. 鉴定材料的所有权 5. 验证材料明细账余额的正确性:将所记录的收、发、存的计算加以核实,然后与总账核对,如果发现记录错误,应予以调整。 6. 将盘点结果与材料明细账余额核对:核对证实账实是否相符,如出现不符,应做出盘盈、盘亏记录,并建议查找原因。 7. 查验存货质量:注意有无过期、失效、毁损或材质下降的情况。必要时应聘请专家对存货的质量与价值加以鉴定。 |

演 练

审计实施方案列明的审计程序无法实现相应审计目标的为()。

- A. 实地观察存货保管环境,证实存货会计记录的准确性
- B. 查验材料领用单是否有授权人签字,证实材料领用授权审批控制的有效性
- C. 运用分析程序,证实存货期末余额的总体合理性
- D. 抽查材料领用单并追查至生产成本明细账,证实直接材料费记录的完整性

【答案】A。A项存货保管环境好,不能直接证实会计记录的准确性。所以答案选A。

第五章 建设项目审计部分

第一节 建设项目审计概述

一、建设项目审计的概念

按照中国内部审计协会 2005 年颁发的《内部建设项目审计操作指南》的描述,建设项目内部审计,是指组织内部审计机构和人员对建设项目实施全过程的真实、合法、效益性所进行的独立监督和评价活动。其目的是为了促进建设项目实现“质量、速度、效益”三项目标。

1. 审计主体:我国建设项目审计的主体由政府审计机关、社会审计组织和内部审计机构三大部分所构成。

2. 审计客体:指项目建设过程中的技术经济活动内容,包括开工前、在建期和竣工验收阶段的所有工作。

3. 审计范围:包括基本建设项目、技术改造项目和其他投资项目三大主要部分。

4. 审计依据:由三个层次组成:方针政策;法律、法规;相关的技术经济指标。

5. 审计目标:基本目标是真实性、合法性和有效性;从项目的建设的目标上看,建设项目审计追求的是工期目标、投资目标和质量目标。

二、建设项目审计的内容

从项目建设程序上看,建设项目审计包括开工前审计、在建期审计和竣工后审计三大主要部分;从建设项目审计内容的专业特征上看,建设项目审计包括工程技术审计、财务收支审计、技术经济审计、建设管理审计等多项内容;从建设项目的范围上看,建设项目审计包括基本建设项目审计、技术改造项目审计和其他投资项目审计等三大主要部分;从内部建设项目审计操作指南规定角度看,建设项目审计的主要内容有:投资项目内部审计的内容包括对投资项目投资立项、设计(勘察)管理、招投标、合同管理、设备和材料采购、工程管理、工程造价、竣工验收、财务管理、后评价等过程的审查和评价。

三、建设项目审计程序

1. 审计准备阶段

确定审计项目,编制审计计划;

成立审计小组,编制审计方案;

初步收集审计资料;

下达审计通知书。

2. 审计实施阶段

进驻被审单位,进一步了解审计情况;

对建设项目的内部控制制度的健全性和符合性进行测试,评价建设项目的内部控制制度;

按照调整后的审计方案要求,采用一定的方法对建设项目进行审计;

恰当取证,并完成审计工作底稿;

编写审计报告。

3. 审计终结阶段:上述工作完成之后,审计人员整理并归还审计资料,撤离审计现场,而后,整理审计档案。

4. 后续审计阶段:一般是指审计机构对被审单位在前次审计工作结束后,为检查审计结论和决定执行情况,或发现有隐瞒行为,或漏审、错审时而进行的跟踪审计。

演 练

下列不属于我国建设项目审计的主体的是()。

- A. 政府审计机关
- B. 社会审计组织
- C. 内部审计机构
- D. 车间审计机构

【答案】D。我国建设项目审计的主体由政府审计机关、社会审计组织和内部审计机构三大部分所构成。故 ABC 选项正确,D 项错误,本题选错误的。所以答案选 D。

第二节 建设项目设计管理审计

一、建设项目的管理

国家各主管部门都设有设计主管机构。设计单位的设计管理工作内容主要有:

1. 根据上级下达和承接的各项设计、科研合同任务,编制年度设计工作计划;
2. 建立健全各级各类人员的岗位责任制和技术经济责任制,实行按劳分配,做到工作有秩序、进度有控制;

3. 经常进行“质量第一”教育,严格遵守设计质量管理体系,保证设计高质量;
4. 按工程项目分别派总设计师,并组成各工程项目以总设计师为首的设计核心领导班子,组织工程设计协调进行,善始善终;
5. 与建设、勘察、施工、科研和设备制造部门密切协作配合,互创条件,互相促进,保证设计任务顺利进行;
6. 当建设项目由数个设计单位共同承担设计时,经主管部门指定的主体设计单位,负责组织各个部分设计单位相互协作配合,顺利开展设计工作;并负责编制总体设计,编写设计文件总说明,汇编总概算,对建设项目的合理性和整体性负责。

二、建设项目的审计工作内容

1. 审计设计单位的资质和级别:在我国,一般通过招标投标、上级主管部门指定和建设单位委托等三种主要方式选择设计单位。
2. 审计设计依据:首先需要明确,进行建设项目工程设计时,需要哪些依据性的资料;其次界定这些资料对设计工作将产生什么样的影响;最后才能确定,如何对这些资料进行审计。
3. 审计设计方案:设计方案通过初步设计、技术设计或扩大初步设计完成,它是项目设计目标的具体体现。
4. 审计设计图纸:以房屋工程为例,一套完整的工程施工图,一般包括建筑施工图、结构施工图、给水排水工程施工图、电气照明工程施工图、暖气通风工程施工图及工业管道工程施工图等主要内容。
5. 审计设计收费:国家对各种专业工程的设计收费都有规定。审计人

员在对这一部分内容进行审计时,应以国家文件规定的标准和有关文件资料、合同等为依据,结合实际,监督设计单位合理收费,杜绝不正之风。

6. 审计设计质量保证体系:为满足设计质量要求,设计单位要建立有效的质量保证体系。设计文件、图纸,需经过各级技术负责人审定签字后,方可交付施工。

演 练

根据国外有关部门资料统计,对项目投资影响最大的阶段,是项目建设的()。

- A. 中期阶段
- B. 后期阶段
- C. 前期阶段
- D. 竣工阶段

【答案】C。根据国外有关部门资料统计,对项目投资影响最大的阶段,是项目建设的前期阶段。故 C 选项正确。所以答案选 C。

第三节 建设项目管理审计概述和审计方法

一、建设项目管理审计概念

建设项目管理审计是指对建设单位与建设项目有关的管理制度和工程管理工作所进行的审计,是一种旨在增加建设项目组织价值和改善工程管理的独立、客观的确认和咨询活动。它通过系统化、规范化的方法来评价和改善建设项目风险管理、内部控制及治理程序的效果,以帮助实现项目建设目标。

二、建设项目管理审计的内容及分类

建设项目管理审计有着极为广泛的内容。可以说,一切会影响项目绩效

的工程管理活动,如投资决策、设计、招投标、工程造价、竣工决算等等,都可以实施审计,都包括在建设项目管理审计的范围以内。

按管理要素分,建设项目管理审计可以从决策、计划、组织、领导、控制五个方面进行。

按管理职能分,建设项目管理审计包括审查各个管理职能部门所掌握的内容,检验它们的工作是否有效,是否充分履行了各项管理职能。根据职能部门的不同,建设项目管理审计可以包括对如下内容的审查:(1)决策管理审计;(2)计划管理审计;(3)设计管理审计;(3)物资采购管理审计;(4)招标投标管理审计;(5)合同管理审计;(6)施工管理审计;(7)技术管理审计;(8)造价管理审计;(9)计量支付管理审计;(10)财务管理审计;(11)信息管理(含资料管理)审计;(12)运营管理审计等。

三、建设项目管理审计方法

建设项目管理审计可以从决策、计划、组织、领导、控制五个方面进行。

演 练

建设项目管理审计方法不包含()。

- A. 决策
- B. 计划
- C. 领导
- D. 汇报

【答案】D。建设项目管理审计可以从决策、计划、组织、领导、控制五个方面进行。故本题选 D 项。

2019军队文职招录考试

考前30分



扫码听解析,估分对答案