

第一章政府审计绪论

一、单项选择题

1. 中国政审计最早产生于（ ），
A. 秦朝 B. 西周 C. 宋制 D. 唐朝
2. 我国（ ）设置“审计院”、标志着我国“政府审计”的正式定名，其成为财政济监督的专门用语。
A. 汉朝 B. 唐朝 C. 宋朝 D. 周朝
3. 根据不同时期政府审计的主流形式和历史发展形态，（ ）不属于我国古代政府审计。
A. 监察院审计 B. 上计审计 C. 比部审计 D. 审计院审计
4. 审计署成立于（ ）年，地方审计机关随之设立，标志着中华人民共和国政府审计的正式开始。
A. 1983 B. 1980 C. 1994 D. 2006
5. 现阶段我国政府审计的审计目标不包括（ ）。
A. 真实性 B. 公允性 C. 合法性 D. 有效性
6. 政府审计的总体目标应该是（ ）
A. 有效性 B. 真实性 C. 合法性 D. 评价受托责任的履行情况
7. 区别古代政府审计与近现代政府审计的标志是政府审计是否服务于（ ）
A. 王权或皇权 B. 社会制度
C. 独立性 D. 政府审计机构的隶属关系
8. 我国政府审计就其监督的性质看，属于（ ）
A. 有偿监督 B 单位内部监督
C. 民间监督 D. 行政监督
9. 政府审计的独立性表现为（ ）
A. 单向独立 B. 双向独立 C. 相对独立 D. 超然独立
10. （ ）不属于政府审计的范围
A. 国务院各部门和地方各级人民政府及其所属各部门
B. 中央银行和国有金融机构
C. 国有资本不占控股地位的金融机构且未遇有涉及国家财政金融重大利益的情形
D. 国家投资或以国家投资为主的建设项目

二、多项选择题

1. 政府审计具有（ ）等多重职能。
A. 经济监督 B. 经济评价 C. 经济鉴证 D. 管理咨询
2. 我国近现代政府中计包括（ ）
A. 中华民国政府审计 B. 中华人民共和国政府审计
C. 元明清时期科道审计 D. 隋唐的比部审计
3. 我国政府审计目标的真实性包括（ ）
A. 存在或发生 B. 完整性 C. 权利与义务 D. 计算准确性

4. 现阶段我国政府审计标的有效性包括（ ）

- A. 经济性
- B. 效率性
- C. 效果性
- D. 社会效益与环境效益

5. 按审计的内容与目的分类，审计可分为（ ）

- A. 财政审计
- B. 国有企业财务审计
- C. 绩效审计
- D. 经济责任审计

三、判断题

1. 理论界一般认为，公共受托经济责任是近现代政府审计产生的基石和动因。

()

2. 我国“审计”一词最早出现于宋朝，因此，我国政府审计最早产生于宋朝。

()

3. “宰夫”是我国政府审计机构的最早表现形式，因为，其独立于司会之外，具有组织上的独立性。

()

4. 审计主体的独立性程度不同是区别古代审计与近现代审计的重要标志。

()

5. 1983 年我国成立了政府审计的最高机关——审计署，在县级以上的各级人民政府也设置了各级审计机构，独立行使审计监督权。

()

6. 区别古代政府审计与近现代政府审计的标志是政府审计是否隶属于立法机关。

()

7. 隋唐两朝，在刑部下设比部，行使审计国家财政的监督权，、成为世界上最先创立司法型政府审计的国家。

()

8. 近现代政府审计的本质是对公共受托经济责任的经济监督活动。

()

9. 政府审计的目的应该是评价受托责任的履行情况。

()

10. 受托责任与公共受托经济责任的差别是受托人承担经管的资产是否体现为资产的所有权与经营权分离。

()

11. 2018 年 3 月成立的中央审计委员会是党中央对政府审计重大事宜的决策议事协调机构，是加强党对审计工作的重要体现，有利于提高审计的独立性和权威性。

()

12. 现在审计署在中央审计委员会的领导下开展审计工作，1934 年中央苏区的中央审计委员会由当时国家最高权力机构中央执行委员会领导，二者都可以提高政府审计的独立性和权威性。

()

四、简答题

资料：以下是某省 2022 年度审计项目。

一、政策落实审计

1. 重大政策措施落实情况跟踪审计
2. 乡村振兴相关政策及资金审计
3. 社会保险基金审计
4. 保障性安居工程资金投入和使用绩效审计
5. 高标准农田建设管理情况专项审计调查
6. 长江流域禁捕和退捕渔民安置情况专项审计
7. 省级股权投资资金运行情况跟踪审计

二、财政审计

8. 2021 年度省级预算执行情况和决算草案审计
9. 2021 年度省直部门（单位）预算执行审计和重点项目审计调查
10. 税收和非税收入征管及税务部门预算执行审计

三、经济责任审计

11. 地方党政领导干部经济责任审计
12. 省直部门（单位）领导干部经济责任审计
13. 省属高校领导干部经济责任审计
14. 省属企业主要领导人员经济责任审计

四、领导干部自然资源资产离任（任中）审计

15. 领导干部自然资源资产离任（任中）审计

五、公共投资审计

16. 引江济淮工程安徽段建设项目跟踪审计
17. 政府性投资建设项目审计

六、国外贷提款项目审计

18. 国外贷提款项目审计

根据上述资料回答以下问题：

- （1）简要说明政府审计的目标。
- （2）我国政府审计按其内容进行分类，包括哪些类型？
- （3）现有“政府审计本质”的观点中，你更赞同哪种观点？

第二章政府审计组织与审计法律规范

一、单项选择题

1. () 不是以本部门的收益为目标, 它的唯一目标就是维护政府和全体人民的利益。
A. 内部审计 B. 民间审计 C. 政府审计 D. 国际审计
2. 我国政府审计体制的领导关系属于 ()
A. 分级领导关系 B. 垂直领导关系 C. 双重领导关系 D. 独立关系
3. 印度政府审计体制的领导关系从于 ()
A. 分级领导关系 B. 垂直领导关系 C. 双重领导关系 D. 独立关系
4. 英国政府审计体制的组织模式属于 ()
A. 立法模式 B. 司法模式 C. 行政模式 D. 独立模式
5. 法国政府审计体制的组织模式属于 ()
A. 立法模式 B. 司法模式 C. 行政模式 D. 独立模式
6. 我国政府审计机关的组织模式属于 ()
A. 立法模式 B. 司法模式 C. 行政模式 D. 独立模式
7. 根据我国宪法和有关规定, 审计署应设副审计长 () 人。
A. 1 B. 2 C. 3 D. 若干
8. () 是层次最高、法律效力等级最高的审计规范。
A. 政府审计法律体系 B. 政府审计法规体系
C. 政府审计准则 D. 政府审计职责
9. 审计长是审计署的行政首长, 由 () 提名。
A. 全国人民代表大会 B. 国务院
C. 国家主席 D. 国务院总理
10. 如果审计人员违反法律规定, 构成犯罪的, 依法追究其 ()
A. 民事责任 B. 刑事责任 C. 行政责任 D. 经济责任

二、多项选择题

1. 我国政府审计准则, 包括下述内容 ()
A. 审计机关和审计人员 B. 审计计划
C. 审计假说 D. 审计质量控制和责任
2. 纵观世界各国政府审计体制的组织模式, 其主要包括 ()
A. 立法模式 B. 行政模式 C. 独立模式 D. 司法模式
3. 政府审计体制的领导关系有 ()
A. 分级领导关系 B. 垂直领导关系 C. 双重领导关系 D. 独立关系
4. 我国审计署的审计职责包括 ()
A. 财政财务收支审计 B. 通报审计情况和审计结果的职责
C. 经济责任审计 D. 组织领导全国审计工作
5. 我国政府审计法律规范包括 () 三个层次
A. 政府审计法律体系 B. 政府审计法规体系
C. 政府审计准则 D. 中华人民共和国预算法

6. 审计署的财政收支审计职责主要包括（ ）
- 中央财政预算执行情况与决算草案审计
 - 国务院各部门(含直属单位)预算执行情况与决算草案审计
 - 省级预算执行情况和决算审计
 - 其他财政收支审计
7. 下列属于地方审计机关审计职责的是（ ）
- 财政收支审计
 - 财务收支审计
 - 经济责任审计
 - 组织领导全国审计
8. 审计机关的审计权限包括（ ）
- 要求报送资料权
 - 检查权
 - 调查取证权
 - 采取强制措施权
9. 下列关于政府审计体制组织模式的表述中，正确的有（ ）
- 立法模式侧重于审计机关的独立性
 - 司法模式侧重于中计机关的权威性
 - 独立模式强调审计机关对分立的三权保持中立，以保护国家的最高利益
 - 行政模式是未实行三权分立的国家采用的审计模式，是一种非独立或半独立的审计模式
10. 下对关于政府审计体制组织模式的表述中，不正确的有（ ）
- 立法模式侧重于审计机关的权威性
 - 司法模式侧重于审计机关的权威性
 - 独立模式强调审计机关对分立的三权保持中立，以保护国家的最高利益
 - 就具有中国特色的政府审计体制而言，其独立性和权威性不强

三、判断题

- 政府审计机关根据工作需要，可以在重点地区、部门设立派出机构，进行审计监督。
()
- 政府审计机关无权审查财政预算的执行和财政决算。
()
- 美国、英国、日本等国家最高审计机关与地方审计机关之间一般没有领导与被领导的关系，也没有业务指导关系。
()
- 我国政府审计体制的组织模式是独立模式。
()
- 司法模式下的审计机关由议会领导。
()
- 双重审计领导体制可以减少地方政府对审计工作的影响，但是会影响审计工作的独立性。
()
- 审计机关设置应遵循独立性和权威性原则。
()
- 审计机关不属于国家政权的组成部分
()

- ()
9. 审计专业高级技术资格在参加全国统一考试并达到合格标准后即可获得。
- ()
10. 审计人员在执行职务时，必须保持应有的独立性，不受其他行政机关、社会团体和个人的干涉。
- ()
11. 审计机关的审计管辖范围，一般是根据被审计单位的财政、财务隶属关系或者国有资产监督管理关系确定的。
- ()
12. 政府审计体制与注册会计师审计同样有国际惯例和标准答案可循，应该取消行政模式。
- ()
13. 一般来说，凡是采取立法模式、司法模式和独立模式的国家，基本上是实行立法、行政和司法三权分立的国家
- ()
14. 政府审计体制一旦建立，应认保持不变
- ()
15. 根据工作需要，上级审计机关对下级审计机关审计管辖范围内的重大审计事项，可以直接进行审计
- ()

四、简答题

1. 简述我国政府审计人员的职业道德内容
2. 简述我国政府审计法律规范体系的构成内容
3. 下列审计事项中，哪些属于石家庄市审计局的审计职责？对目前不属于该市局审计取责的审计事项，请分别说明理由。
 - (1) 石家庄市财政预算执行情况和决算草案审计；
 - (2) 栾城区人民政府预算执行情况和决算审计；
 - (3) 石家庄市税务局税收征收管理情况审计；
 - (4) 行唐县市同乡财政预算执行情况和决算审计；
 - (5) 人民银行石家庄分行的审计；
 - (6) 市中级人民法院的财务收支审计；
 - (7) 冀中能源财务收支审计；
 - (8) 河北地质大学预算收支和财务审计。

五、论述题

从国家治理的角度分析我国政府审计体制的未来走向。

第三章 政府审计基本业务流程

一、单项选择题

1. 中长期审计计划的计划期一般应在（ ）以上，大多采用滚动计划法进行编制。
A. 半年 B. 一年 C. 二年 D. 三年
2. 为保证政府审计项目计划的科学有效和切实可行，（ ）不是审计项目计划编制过程中应遵循的原则。
A. 依法审计、独立监督 B. 服务全局
C. 诚实守信 D. 协调平衡、避免重复
3. 省级审计机关根据审计署统一组织的审计项目、授权审计项目和当地实际情况，编制本地区政府审计项目计划，并报经本级政府行政首长批准，于每年（ ）报审计署备案。
A. 3 月底 B. 4 月初 C. 4 月底 D. 5 月初
4. 审计署有关专业审计司、审计署派出机构和省级审计机关应当分别于每年（ ）和次年（ ）向审计署提出上半年及全年计划执行情况的综合报告。
A. 7 月，2 月 B. 2 月，7 月 C. 7 月，1 月 D. 8 月，2 月
5. （ ）经被审计单位法定代表人和财务负责人签字后，应作为审计证据编入审计工作底稿。
A. 审计通知书 B. 财务报表 C. 承诺书 D. 授权协议
6. （ ）是项目审计工作的中心环节，它既是审计人员收集、鉴定和综合审计证据的过程，也是审计机关出具审计意见书和做出审计决定的基础。
A. 实质性测试
B. 了解被审计单位的基本情况
C. 测试内部控制和评价相关信息系统
D. 进驻被审计单位
7. 被审计单位应在收到审计报告之日起（ ）内，将其书面意见送交审计组或审计机关
A. 5 日 B. 10 日 C. 15 日 D. 30 日
8. （ ）是审计机关作出的对被审计单位违反国家规定的财政财务收支行为依法进行处罚的法律问卷。
A. 审计通知书 B. 审计决定书 C. 审计移动书 D. 审计报告
9. （ ）是审计实施方案付诸实践的过程，也是审计目标实现的过程
A. 审计项目计划 B. 审计项目的准备阶段
C. 审计项目的实施阶段 D. 审计项目的终结阶段
10. 审计机关汇总审计整改情况，向（ ）报送关于审计工作报告中指出问题的整改情况的报告。
A. 上级政府 B. 本级政府 C. 下级政府 D. 被审计单位
11. 利润表项目的认定不包括（ ）
A. 存在或发生 B. 完整性 C. 权利和义务 D. 计价和分摊

二、多项选择题

1. 审计项目计划中的审计项目按其来源可以分为（ ）

- A. 上级审计机关统一组织项目 B. 授权审计项目
- C. 政府交办项目 D. 自行安排项目
- 2. 在向有关单位人员进行调查取证时，审计人员应出示（ ）。
- A. 审计通知书 B. 承诺书
- C. 工作证件 D. 审计通知书副本
- 3. 审计报告的内卷是政府审计报告的主体部分，其包括（ ）
- A. 审计依据，即实施审计所依据的法律法规的具体规定
- B. 实施审计的基本情况，一般包括审计范围、内容、方式、实施的起止时间
- C. 以往审计决定执行情况和审计建议采纳情况
- D. 审计发现的涉嫌犯罪的移送处理事项的事实和移送处理意见
- 4. 审计计划按其从属关系可以分为（ ）
- A. 审计项目计划 B. 审计工作方案 C. 地方审计机关审计项目计划 D. 审计实施方案
- 5. （ ）需要调整审计项目计划
- A. 本级政府行政首长和相关领导机关临时交办审计项目的
- B. 上级审计机关临时安排或者授权审计项目的
- C. 突发重大公共事件需要进行审计的，被审计单位发生重大变化导致原计划无法实施的，需要更换审计项目实施单位的
- D. 审计目标、审计范围等发生重大变化需要调整的
- 6. （ ），必须测试内部控制的有效性
- A. 某项内部控制设计合理且预期运行有效，能够防止重要问题的发生
- B. 仅实施实质性中查不足以为发现重要问题提供适当、充分的审计证据
- C. 审计人员决定不依赖某项内部控制时
- D. 审计单位规模较小、业务比较简单时
- 7. 审计证据的特征是指审计证据的（ ）
- A. 充分性 B. 适当性 C. 相关性 D. 可靠性
- 8. 政府审计工作底稿的三级复核的复核人包括（ ）
- A. 审计组长（项目负责人） B. 审计组所在部门负责人
- C. 审计机关专职复核机构 D. 本级政府首长
- 9. 同时涉及资产负债表和利润表项目的认定包括（ ）
- A. 存在或发生 B. 完整性 C. 权利和义务 D. 计价和分摊
- 10. “真实性”审计目标对应于（ ）
- A. 资产、负债、所有者权益的存在 B. 交易或事项的发生
- C. 金额的正确性 D. 没有漏则的项目

三、判断题

- 1. 中长期审计计划的计划期一般应在 2 年以上，大多采用滚动计划法进行编制（ ）
- 2. 没有特殊情况，政府审计项目计划不应变更和调整。

()

3. 审计机关业务部门根据审计实施过程中情况的变化, 可以申请对审计工作方案的内容进行调整, 并按审计机关规定的程序报批。

()

4. 在下达审计通知书后, 审计组应该等被审计单位同意进驻被审计单位后, 才可以进驻被审计单位。

()

5. 审计人员对被审计单位基本情况的了解应贯穿审计工作过程的始终。

()

6. 审计人员获取的审计证据必须具备适当性和充分性两大特征, 才能够支撑审计结论。

7. 具体审计目标包括一般审计目标和个别审计目标, 其中一般审计目标是进行相关项目审计时均应达到的目标。

()

8. 权利和义务的认定既适用于资产负债表项目, 又适用于利润表项目。

()

9. 审计组织实行审计组长负责制。

()

10. 政府审计报告是审计组对审计事项实施审计后, 向被审计单位出具的反映审计工作情况和审计结果的书面文件。

()

11. 审计机关在统一组织多个审计组共同实施一个审计项目或分别实施同一类审计项目时, 应当编制审计工作方案。

()

12. 审计项目计划一般不需要调整, 只有在符合一定条件时需要调整, 调整时无须审批。

()

13. 不管什么情况下, 审计机关均需要编制审计工作方案。

()

14. 审计工作方案应由审计小组编制。

()

15. 审计小组在政府审计法律关系中, 不具有审计法律关系主体资格。

()

16. 对内部控制实施初评后, 如果认为控制系统正常, 内控能防止或发现和纠正重大错报或漏报, 则应适当降低控制风险的评估水平, 并根据所确定的符合性测试范围, 转入符合性测试阶段。

()

17. 对内部控制实施初评后, 如果认为控制设置有限或认为不宜进行符合性测试, 则停止对内控的符合性测试, 而直接转入实质性测试。

()

18. 测试控制运行的有性, 是指测试内部控制是否在某一时点按照既定设计得以执行, 测试的程序与了解内部控制的程序基本相同

()

19. 审计决定书是审计组做出的对审计单位违反国家定的财政财务收支行力依法进行处罚的法律文件

()

20. 审计整改检查的主体一般是审计机关原审审计组人员, 也可以另行指派审计人员

()

四、简答题

1. 简要回答审计项目计划、审计工作方案和审计实施方案的区别。

2. 审计机关选择审计项目需要遵循哪些步骤?

3. 简要回答获取审计证据的总体审计程序
4. 简要回答审计人员获取审计证据的具体程序
5. 简要回答审计报告、审计决定书和审计移送处理书的概念
6. 简要回答财务审计项目的一般审计目标

五、论述题

论述审计报告、审计结果公告、审计结果报告与审计工作报告的区别。

第四章 财政审计

一、单项选择题

1. 审查会计资料和相关经济活动资料并获取审计证据时所采取的方式和技术是（ ）。
A. 风险评估法 B. 分析性复合法
C. 审核稽查法 D. 审计评价法
2. 三公经费审计的内容不包括（ ）。
A. 因公出国（境）费用 B. 公务接待费
C. 公务用车购置和运行维护费 D. 会议费
3. 审计机关对关税征收情况进行审计，不包括（ ）情况。
A. 海关估价 B. 关税税则归类
C. 报关单 D. 局部调整税率
4. 审计机关对国库进行审计不包括（ ）情况。
A. 预算资金使用 B. 预算收入退库
C. 预算收入缴纳和划分 D. 预算资金拨付
5. 预算收入退库审计，应审查国库是否将库款退给（ ）。
A. 缴款单位 B. 财政部门
C. 税务部门 D. 财政、税务部门
6. 税收政策执行审计作为税收审计的一项重要内容，检查（ ）执行国家税收政策法的情况。
A. 地方政府和税务部门 B. 财政部门
C. 地方政府 D. 税务部门
7. 财政部门组织预算执行情况审计不包括（ ）。
A. 财政部门预算批复情况审计 B. 财政部门预算收入管理情况审计
C. 财政部门预算支出管理情况审计 D. 税收计划完成情况审计
8. 下列选项中不是对税务系统的审计内容的是（ ）。
A. 税收计划完成情况 B. 税收政策执行
C. 保税货物监管 D. 税收征管情况
9. 预算资金拨付是对（ ）的审计内容。
A. 财政部门 B. 国库系统
C. 海关系统 D. 税务系统
10. 下列（ ）不属于本级财政预算执行情况审计范围
A. 本级政府预算执行情况 B. 部门预算执行情况
C. 单位预算执行情况 D. 下级预算执行情况
11. 企业计划亏损补贴是对（ ）的审计。
A. 税收 B. 财政收入退库
C. 财政支出 D. 财政结算资金

二、多项选择题

1. 财政审计自身的特点包括（ ）
A. 权威性 B. 多元性 C. 强制性 D. 公共性
2. 财政审计的对象包括（ ）
A. 管理分配使用财政资金的本级政府及其组成部门、直属机构
B. 下级政府和其他有关部门、单位
C. 负责征收财政收入的税务、海关和其他有关部门、单位

D. 其他取得财政资金的单位和项目等

3. 纳入预算管理的收入和支出包括（ ）

A. 一般公共预算

B. 政府性基金预算

C. 国有资本经营预算

D. 社会保险基金预算

4. 财政审计的内容包括（ ）

A. 部门预算执行情况审计

B. 下级政府决算执行审计

C. 本级预算执行审计

D. 下级政府预算执行审计

5. 下列说法中正确的是（ ）

A. 各级政府预算执行情况由下级审计机关进行审计

B. 各级政府的决算由本级中计机关进行审计

C. 各级政府预算执行情况主要由本级审计机关进行审计

D. 各级政府的决算由上级审计机关进行审计

6. 本级财政预算执行情况审计的主要内容包括（ ）。

A. 预算批复情况

B. 预算收入情况

C. 预算收入退库情况

D. 预算支出

7. 财政专项资金的审计对象包括（ ）。

A. 财政部门

B. 主管部门

C. 项目单位

D. 税务部门

8. 财政专项资金审计不包括（ ）。

A. 税收审计

B. 农业专项资金审计

C. 社会保障审计

D. 结转资金审计

三、判断题

1. 我国财政审计的审计方式主要有“同级审”和“上审下”。（ ）

2. 审计记录法作为对整个财政审计实施阶段审计活动的描述，主要包括审计取证和工作底稿等。（ ）

3. 从财政管理体制角度，财政审计内容分为预算执行审计、财政决算审计、专项资金审计、转移支付资金审计和国债资金审计等。（ ）

4. 财政部门向本级各部门批复预算支出的时间是在本级人大批准预算后 15 日内。（ ）

5. 根据我国预算管理体制的规定，年度政府决算编制完成并按法定程序批准后，直至年度预算编制完毕并按法定程序批准之前，属于预算执行的时间。（ ）

6. 本级财政预算执行情况审计的范围包括本级政府预算执行情况、部门预算执行情况、单位预算执行情况三个层次。（ ）

7. 审查地方政府和税务部门是否按照税法和税收政策的规定，及时、足额地组织税收收入是对税收计划完成情况的审计。（ ）

8. 税务部门办理退库时可以越级退库多退上级财政收入。（ ）

9. 对下级财政预算执行情况和决算审计时，所涉及税收审计的内容，主要是税务局负责征收和管理的各项税收的征管情况。（ ）

10. 农业专项资金审计是指审计机关依法对国家或地方各级人民政府支持农业和农村经济发展的资金收支的真实性、合法性、效益性进行监督的行为。（ ）

11. 财政决算草案审计的对象应包括行政事业单位编制决算报告和财务报告及相关资料

12. 本级财政决算是依据本级各部门决算汇总编制的，因此，部门决算是本级财政决算的组成部分 ()

四、简答题

1. 什么是财政审计？财政审计自身有哪些特点
2. 简述财政审计的对象和内容
3. 简述本级财政预算执行情况审计的主要内容
4. 简述本级决算草案审计的总体目标和具体目标
5. 简述本级决算草案审计的内容
6. 简述财政专项资金审计的目标和审计对象

五、案例分析

1. 在以下所列事项中，L 县审计局可直接进行审计的有哪些事项？对其中不属于该审计局职责范围的，请具体分析

- (1) L 县财政决算审计。
- (2) L 县下属 A 镇财政决算审计。
- (3) L 县预算执行情况审计。
- (4) L 县人民银行中心支行财务审计。

2. 审计组对 2022 年度 S 市市级预算执行情况进行了审计。其主要审计了 S 市财政局具体组织执行市级预算情况，市税务局税收征管情况等。在审计过程中，审计组在该单位发现如下事项及会计处理分录，试分析存在的问题并进行更正。

(1) 该财政局向省财政厅借款 1 200 万元，其分录为：

借：国库存款 12 000 000

贷：一般公共预算本级收入 12 000 000

(2) 1 月 23 日，该财政局拨给市场监督管理局下月行政经费 13 万元，其分录为：

借：与下级往来 130 000

贷：国库存款 130 000

(3) 2 月 12 日，经市政局批准，借给 M 县财政处临时周转资金 75 万元，其分录为：

借：其他应收款——暂付款 750000

贷：国库存款 750 000

3. 审计组对 B 市财政总预算会计进行审计时发现：B 市财政局某年 6 月借给 N 单位 150 万元，其分录为：

借：其他应收款——暂付款 1500000

贷：国库存款 1 500 000

初步掌握 N 单位确实存在，但与 B 市财政局是否存在经费领拨关系，尚未查明。审计组又发现，不久后，该笔“暂付款”转作预算支出，其分录为：

借：一般公共预算本级支出 1500000

贷：其他应收款——暂付款 1500000

若你作为审计人员，请谈谈如何对上述业务继续进行审计。

4. 2023 年 3 月，在对某财政部门 2022 年财务进行审计时发现以下问题：

(1) 收到暂存款 100 万元，经批准将作收入，但未有账面记录。

- (2) 收到所属企业 20 万元税款，但未收归国库。
- (3) 划拨 10 万元的经费给某部门，经查信部门有预算上缴任务。
- (4) 资源税入库 60 万元，经查实列入一般预算收入的资源税为 10 万元，其余账款在暂付款挂账。
- (5) 收到预算缴款 10 万元，列作暂存款
- (6) 利息支出 10 万元。

5. 某市审计局审计组对该市财政总预算会计进行审计时发现，该市财政局 2022 年初收到土地出让金 2200 万元，其分录为：

借：国库存款 22 000 000

贷：其他应付款——暂存款 22 000 000

当年年终，该笔资金仍然挂在暂存款账上。

与此同时，该市下属民政局于 2022 年 10 月向财政申请借入 200 万元用于灾民救济的资金，此笔资金在年初预算时未列入计划，也没有同时算作临时借入，11 月转为支出，其分录为：

借：国库存款——一般预算存款 2 000 000

贷：其他应付款——暂付款(市民政局) 2 000 000

要求：

- (1) 请你对上述业务进行具体的审计分析。
- (2) 提出进一步进行审计的详细方案。
- (3) 写出民政局的正确处理分录。

六、论述题

从不同的角度论述本级财政预算执行情况审计范围的界定。

第五章 金融审计

一、单项选择题

1. () 属于审计具体目标的完整性。
 - A. 金融企业各项业务均按规定正确地记录于恰当的会计期间
 - B. 财务会计报告恰当地反映了账户余额或发生额,披露了所有应该披露的信息
 - C. 金融企业各项业务均已正确地记入相关账户,业务交易金额和账户余额记录正确
 - D. 金融企业发生的所有业务均已规定记入有关账簿并列入财务会计报告
2. 金融审计的主要内不包括 ()
 - A. 检查资产质量
 - B. 检查业务合规性
 - C. 检查重大经营决策
 - D. 揭露违法违纪案件线索
3. 中央银行业务收入的审计重点是 ()
 - A. 金银业务收入
 - B. 手续费收入
 - C. 罚款收入
 - D. 金融机构往来收入
4. 金融机构往来利息收入入账情况的审查重点在于 ()
 - A. 审查各项往来资金是否全部按规定计息,有无遗漏或错记的情况
 - B. 各项利息收入是否及时入账,有无弄虚作假、转移收入的情况
 - C. 审查各项资金是否按规定正确使用有关利率档次
 - D. 有无违反利率政策、随意抬高或降低利率的情况
5. () 不属于贷款业务层面的内部控制测试
 - A. 授信业务是否实行了分类管理、分级审批制度
 - B. 检查是否认真检查了借款人的资格
 - C. 检查评定的依据和测算是否真实准确
 - D. 利息收入的确认是否符合会计准则的收入实现条件,会计处理是否正确
6. () 属于贷款质量实质性测试的内容
 - A. 检查是否存在对关系人发放贷款的情形
 - B. 检查贷款和贴现资金的使用是否符合借款合同规定的用款方向
 - C. 检查是否定期编制不良贷款和关注类贷款监测清单
 - D. 检查贷款利息收入总额与贷款平均余额的比率
7. 对单位存款业务的内部控制测试不包括 ()
 - A. 存款开户的测试
 - B. 资金收付的测试
 - C. 存款利息的测试
 - D. 储蓄存款利息计算的测试
8. 保险业务内部控制测试,在核保核赔管理方面,主要测试 ()
 - A. 是否建立并实施客户回访制度
 - B. 对产品的销售、盈利和风险情况进行定期跟踪分析
 - C. 是否建立明确的核保核赔标准
 - D. 建立销售人员失信惩戒机制
9. 证券业务审计的实质性测试,主要测试的内容包括 ()
 - A. 公司有无专门部门负责资产管理业务,是否统一承揽业务
 - B. 选取具有代表性的业务样本核对有关开户、投资、保管,跟踪记录有关凭证等内容
 - C. 公司自营业务有无明确的授权、审批程序
 - D. 公司有无挪用客户交当结算资金用于自营业务
10. 利息收入的审计中利息档次的审计不包括 ()
 - A. 检查各项利率往来是否按人民银行总行规定的利率正确计收利息

- B. 检查各级行有误自行增加低息、贴息项目的贷款
- C. 检查是否按规定日期办理计息，有无擅自提前或推后计息的情况
- D. 有无擅自变动利率导致减少或虚增利息收入的情况

二、多项选择题

1. 对中央银行审计的专门的技术方法可分为（ ）
 - A. 内部控制测评
 - B. 实质性测试
 - C. 审计专项调查
 - D. 计算机审计方法
2. 计算机审计方法又分为（ ）
 - A. 绕过计算机审计
 - B. 对计算机信息系统进行审计
 - C. 计算机辅助审计技术
 - D. 网络审计技术
3. 短期再贷款的借款人应具备的基本条件是（ ）
 - A. 在当地中国人民银行设立了准备金存款账户
 - B. 不具有法人资格，但已足额存放法定存款准备金
 - C. 不具有注入资格的，应在申请贷款之前 2 个月内未发生透支行为
 - D. 资信情况良好，能按期归还报期再贷款
4. 利息收入审计中，对于计息方法的审计应该按照（ ）的类型分开，进行审计

核查。

- A. 按月计息
 - B. 按季计息
 - C. 逐笔贷放
 - D. 当时收息
5. 对业务综合管理制度层面的测试主要包括（ ）
 - A. 是否制定了信贷战略目标
 - B. 授信岗位分工是否合理、职责是否明确
 - C. 检查商业银行是否建立并执行贷后跟踪检查制度
 - D. 检查贷款发放是否在贷款手续办妥后进行
 6. 贷款的实质性测试包括（ ）
 - A. 贷款总额真实性测试
 - B. 贷款业务合规性测试
 - C. 贷款质量的实质性测试
 - D. 贷款效益的实质性测试
 7. 下列属于储蓄存款利息计算的测试的内容有（ ）
 - A. 利息支出计算是否正确并将其记录在正确的会计期间
 - B. 是否在规定的时间内同存款单位对账
 - C. 是否建立开销户登记簿并及时登记
 - D. 审查是否按国家规定的利率来计算各类储蓄存款的利息
 8. 对营业收入审查主要是检查营业收入的（ ）。
- A. 准确性
 - B. 合理性
 - C. 及时性
 - D. 严谨性

三、判断题

1. 实质性测试中一般使用抽样审计方法。 ()
2. 内部控制测评，是对中央银行的内部控制进行测试和评价。 ()
3. 中央银行的财务收支计划是集合性计划。 ()

4. 中国人民银行财务收支计划主要内容应当包括两部分：财务收入和财务支出。财务收入指利息收入、业务收入，财务支出指利息支出、业务支出。以上支相抵后为利润或亏损 ()

5. 分行发放期限超过 20 天的短期再借贷, 应采取抵押担保的方式, 而且仅限于辖区内具有法人资格的商业银行

()

6. 在贴现的票据目前只有商业汇票, 再贴现申请人是银行和企业, 并且具有较强的支付能力, 能按时足额缴纳存款准备金。

()

7. 出纳长短款项应按日结清, 但不需要计算出纳长短款总金额

()

8. 存款业务是我国商业银行的一种传统业务, 商业银行存款是我国商业银行最主要的资产。

()

9. 审计机关可以对虽不是国有金融机构和国有资本占控股地位或者主导地位但可能涉及国家财政金融重大利益的金融机构进行专项审计调查或者审计调查

()

四、简答题

1. 简述金融审计的总体目标和具体目标。
2. 简述金融审计的主要内容。
3. 中央银行财务收支审计的主要依据有哪些?
4. 中央银行财务计划审计的要点有哪些?
5. 中央银行财务收入审计主要包括哪些内容?
6. 简述商业银行现金业务的实质性程序。
7. 简述单位存款业务的内部控制测试中存款开户测试的主要内容。
8. 商业银行的营业收入包括哪些? 其审计要点是什么?

五、案例分析

1. 资料: 审计署驻沈阳特派办在对工行某支行审计时发现, 该行于 1999 年 12 月对某民营企业发放贷款 1 800 万元, 截至 2002 年 8 月末, 该笔贷款已累计欠息 241.5 万元。该民营企业的营业执照在 2001 年、2002 年连续两年未进行年检, 已被公告吊销。至此, 该笔贷款本息均难以追回, 银行将其划入可疑类贷款。该民营企业骗取银行贷款的主要手段是: (1) 编制虚假财务报表。该企业的银行贷款档案有两份报表, 一份是某公司 1999 年 9 月的会计报表, 该报表反映该公司的资产总额为 1 932 万元, 实收资本为 800 万元; 另一份公司的会计报表反映的企业资产总额为 4913 万元, 实收资本为 3000 万元。银行对贷款的可行性评估报告所引用的会计报表是后者。(2) 抵押设备价值无从考证。该项贷款是以抵押形式发放的, 银企双方在工商局办理抵押登记时, 银行根本没有核查设备原始发票, 被抵押的设备也未经中介机构评估, 只是将相关设备笼统作价办理抵押登记, 并将无实物形态的电力增容费也作为抵押物。(3) 贷款未按合同规定用于购置机器设备。贷款到企业账户后, 大部分资金被挪作他用。其中, 提取现金 816.8 万元, 转入与购置设备明显无关的单位 267.3 万元, 购置个人住房、汽车、书画支出合计 86 万元, 转入他人名下 60.6 万元, 归还欠款等其他支出合计 507.6 万元。

该民营企业之所以能够从银行顺利骗得 1 800 万元贷款, 究其原因, 固然有借款企业利用编造虚假会计报表的手段欺骗银行的因素, 而更主要的是银行有关部门的工作人员不负责任。如果银行在信贷管理中的任何一个环节, 如贷前认真调查, 贷款评估实事求是; 贷中严格审查, 对抵押设备价值认真考察和评估; 贷后跟踪检查, 监督贷款按合同约定用途使用, 则银行都能避免贷款被骗。

请回答下列问题:

(1) 结合上述资料, 简述质押贷款的实质性测试。

(2) 贷款未按合同规定用于购置机器设备, 大部分资金被挪作他用, 简述针对该问题应该展开的审计工作。

(3) 该企业的银行贷款档案有两份报表, 银行对贷款的可行性评估报告所引用的会计报表是资产总额和实收资本较高的后者。这一做法是否正确, 并列举不少于 6 项内部控制测试中涉及的审计方法。

2. 资料: 审计署 2014 年对交通银行股份有限公司 (以下简称交通银行) 2013 年度资产负债损益情况进行了审计, 重点审计了总行和北京等 9 家分行, 以及交银金融租赁有限责任公司 (以下简称交银租赁) 等 6 家直属公司。审计发现的主要问题:

(一) 经营绩效方面。

1. 财务收支方面。其主要问题是:

(1) 部分损益事项核算不实。其中: 太平洋信用卡中心和交银施罗德基金管理有限公司 2008 年至 2013 年多计支出 4.03 亿元; 上海分行 2011 年至 2012 年少计收入 9951 万元。

(2) 部分账务处理不规范。其中: 总行和广东、江苏、上海、浙江 4 家分行 2009 年至 2013 年营销费用列支不规范, 涉及金额 1.74 亿元; 江苏、湖北分行存在串用会计科目等问题, 涉及金额 10.98 亿元; 总行和广东、湖北、山东、深圳 4 家分行存在报销入账发票审核不严格问题, 涉及金额 1064.41 万元。此外, 总行和上海、江苏分行等分支机构、子公司还在工资总额之外向员工发放交通、通信补贴和购买年金保险等共计 14.59 亿元。2. 贯彻执行党和国家有关经济方针政策和决策部署方面。其主要问题是: 总行和北京、广东、浙江分行以及交银租赁通过表外理财、远期信用证、融资租赁等业务变相为客户融资, 未纳入信贷规模管理。

(二) 风险管控方面 (略)。

(三) 廉洁从业方面 (略)。

资料来源: 摘自《交通银行股份有限公司 2013 年度资产负债损益审计结果》。

根据上述资料, 回答以下问题:

(1) 营业成本具体内容的审查主要从几方面进行?

(2) 上海分行少计收入, 说明营业收入的真实性存在很大问题, 简述对营业收入的真实性的审计重点。

(3) 部分账务处理不规范中, 主要存在营销费用列支不规范问题, 简述对业务及管理费的审计重点。

第六章 国有企业审计

一、单项选择题

1. 国有企业财务收支审计的目的是检查企业资产、负债、损益的真实性、合法性和（ ）。
A. 公允性 B. 公正性 C. 效率性 D. 效益性
2. 审计人员审查决算日前后一周或十天的营业收入记录，并核对相关销售发票、运单等原始凭证，其主要目的是（ ）。
A. 证实营业收入的合理性 B. 证实营业收入的完整性
C. 证实营业收入的合法性 D. 证实营业收入的截止期
3. 在审查应收账款过程中，控制函证过程的人员应是（ ）。
A. 财务主管 B. 出纳人员 C. 审计人员 D. 销售人员
4. 审计人员对应收账款进行函证时，下列情形中可采用消极函证的是（ ）。
A. 认为被函证人能认真处理询证函 B. 预计应收账款记录差错率较高
C. 应收账款余额较大 D. 有理由相信欠款可能存在争执
5. 下列各项中，违反采购与付款循环内部控制要求的是（ ）。
A. 采购申请经独立于采购部门以外的被授权人批准
B. 企业内部建立分级采购批准制度
C. 签发支票要经过被授权人的签字批准
D. 由采购人员取得供应商对账单并与应付款项明细账核对
6. 下列各项中，属于运用分析方法检查固定资产折旧费用合理性的是（ ）。
A. 核对累计折旧账户明细账与总分类账
B. 计算本年度计提折旧额占固定资产原值的比例，并与上年度相比较
C. 审查折旧费用账务处理的正确性
D. 审查财务报表附注中披露的折旧方法
7. 实施生产与存货内部控制测试时审计人员对存货保管情况要（ ），检查领料单、出库单等单据与相应的请领、销货通知之间的一致性。
A. 核对账目 B. 实地考察 C. 审查票据 D. 检查原始凭证
8. 在实施货币资金内部控制测试时，审计人员需要检查库存现金日记账、银行存款日记账与（ ）是否一致
A. 银行存款明细账 B. 科目余额表
C. 银行对账单 D. 总账
9. 下列各项中，可以帮助审计人员发现被审计单位未入跟银行借款的审计程序是（ ）。
A. 分析利息费用账户
B. 审查借款的使用和归还是否符合借款合同的规定
C. 了解借款的决策程序是否符合被审计单位的内部规定
D. 审查各项借款在财务报表中的分类和反映是否恰当
10. 为验证投资者以实物出资的固定资产所有权，下列各项中，审计人员应当采取的最有效审计程序是（ ）。
A. 检查固定资产明细账是否记录该固定资产
B. 检查该固定资产减值准备的计提是否合理
C. 检查该固定资产的折旧政策是否符合会计准则的要求

D. 检查投资者与被审计单位是否按规定办理了产权转移手续

11. 下列关于库存现金监盘的表述中, 错误的是 ()

A. 应采取突击方式进行监盘

B. 出纳和会计主管应在盘点表上签字

C. 由出纳自行盘点, 会计主管和审计人员在旁边观察监督

D. 对存放于不同地点的现金, 应分别安排不同的监盘时间

12. 证实实收资本的真实性是指 ()

A. 确认实收资本是否及时入账

B. 确认实收资本账户余额是否确实存在, 金额是否实际发生

C. 确认实收资本的筹集是否符合规定程序

D. 确认实收资本明细账是否与总账相符

13. 审计人员在审查股票投资时采用的下列程序, 不属于实质性审查程序的 ()

A. 审查股票投资的审批手续是否完备

B. 审查股票投资的核算方法是否恰当

C. 向证券登记结算机构函证持股数量

D. 审查交易费用的账务处理是否正确

14. 审计人员检查被审计单位投资方有无以被审计单位为担保人向银行借款, 并以该借款向被审计单位投资, 是为了查明 ()

A. 投入的货币资金是否为投资方所有

B. 实收资本账户记录是否完整

C. 投入资本是否按时足额到位

D. 货币资金投资是否及时入账

15. 下列各项中, 属于投资业务内部控制测试程序的是 ()

A. 编制长期股权投资明细表, 并与财务报表、账簿记录相核对

B. 审查财务报表附注中是否充分披露与投资业务相关的信息

C. 向管理层核实交易性金融资产的持有目的

D. 抽取投资项目文件记录, 审查立项环节的手续是否完备

二、多项选择题

1. 财务收支审计的核心程序包括 ()

A. 了解内部控制

B. 内部控制测试

C. 实质性测试

D. 审计评价

2. 在运用分析方法检查营业收入的完整性时, 审计人员可以实施的程序有 ()

A. 计算本期主要产品的销售额和毛利率, 升与上期比较

B. 比较本期各月营业收入的波动情况

C. 比较本期各月营业收入的实际数与计划数

D. 计算本期存货周转率, 并与上期比较

3. 应收账款函证回函确认的金额与函证的金额有差异, 可能存在的原因有 ()

A. 购销双方先记入账的时间不同

B. 一方或双方记账错误

C. 被审计单位弄虚作假

D. 购销双方存在争议

4. 审计人员审查发现被审计单位当年部分销售货物被退回, 销售业务已做账务处理而销售退回业务未做账务处理, 不考虑其他因素, 被审计单位可能存在的问题有 ()

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。
如要下载或阅读全文，请访问：

<https://d.book118.com/425120302031011224>