

2006年度注册会计师全国统一考试指定教材同步辅导用书

CPA

2006年注册会计师考试 学习指南

审计

THE GUIDE TO
PREPARING FOR
CPA EXAMINATION

主编/陈 郡



 大连出版社
DALIAN PUBLISHING HOUSE

2006 年度注册会计师全国统一考试指定教材同步辅导用书

2006 年注册会计师考试学习指南

审 计

陈 郡 主编

大连出版社

© 陈 郡 2006

图书在版编目(CIP)数据

2006 年注册会计师考试学习指南. 审计/陈郡主编. —大连:
大连出版社, 2006. 4

2006 年度注册会计师全国统一考试指定教材同步辅导用书
ISBN 7-80684-397-3

I. 2... II. 陈... III. 审计—会计师—资格考核—自学
参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2006)第 041396 号

责任编辑:王天华 魏 悦
封面设计:张 金
责任校对:王恒田

出版发行者:大连出版社
地址:大连市西岗区长白街 10 号
邮编:116011
电话:(0411)83627430/83621147
传真:(0411)83610391
网址:<http://www.dl-press.com>
电子信箱:cbs@dl.gov.cn
印刷者:大连理工印刷有限公司
经销者:各地新华书店

幅面尺寸:185mm × 260mm
印 张:18.25
字 数:311 千字

出版时间:2006 年 5 月第 1 版
印刷时间:2006 年 5 月第 1 次印刷
定 价:28.00 元

如有印装质量问题,请与我社营销部联系
购书热线电话:(0411)83627430/83621147
版权所有·侵权必究

前 言

为了帮助广大考生全面理解注册会计师全国统一考试最新考试大纲和指定教材的内容,在短时间内掌握教材中的重点难点,熟悉近几年的考试题型结构,把握出题规律和答题技巧,有的放矢地进行复习,我们特组织了长期在一线从事注册会计师考前辅导、串讲的专家、教授精心编写了这套《2006 年注册会计师考试学习指南》丛书。

本套丛书严格按照 2006 年最新考试大纲和指定教材编写,与教材中的章节同步,针对指定教材中的变化内容加以详细、清晰地讲解,同时配以相应的例题、同步练习题,帮助考生巩固和提高。

本套丛书包括注册会计师全国统一考试的五个科目:会计、审计、财务成本管理、经济法、税法。每本书均由四部分组成:总体分析、同步辅导与强化训练、跨章节综合题演练、全真模拟测试题。为了方便考生复习,书后附有 2005 年注册会计师全国统一考试试题及必背公式。

总律分析 帮助考生理清指定教材的结构律系,建立完整而系统的知识脉络,融会贯通各部分知识并加以综合运用;对 2003~2005 年试题题型和题量的分布加以统计,对其命题规律进行科学总结和分析,并对 2006 年考试命题趋势进行动态预测,指导考生掌握学习方法和应试技巧等。

同步辅导与强化训练 与指定教材章节完全同步,每章内容包括以下几个板块:基本内容框架、本章变化内容、重点难点精析、经典例题解析、近年考题评析、同步强化练习题及答案解析。

跨章节综合题演练 针对近年来注册会计师考试涉及的跨章节综合题考点多、分值上升的趋势,配置了跨章节综合练习题,旨在提高考生运用知识解决实际问题能力和综合分析能力。

全真模拟测试题 精心编写了两套题型、题量、难易程度均与实际考试相似的全真模拟测试题,供考生进行考前模拟训练,检验自己的学习成果,及时查漏补缺,迅速进入临考状态。

本套丛书的编写力求达到完美,但由于时间和水平所限,缺陷和错误在所难免,所幸的是大家在学习中通到的问题,可以通过网络辅导课与辅导老师进

行交流和沟通。凡是购买本套丛书中的任何一本,均可以获赠上海国家会计学院远程教育网(www.esnai.net)的优惠卡一张,凭此卡可以冲抵20元网络课程的费用。

本书第四部分由王霞老师编写,其余部分均由陈郡老师编写。

相信通过对本套丛书的学习能使您的复习事半功倍,并取得满意的成绩。

预祝大家经过自己的不懈努力顺利通过考试!

编者

2006年5月

目 录

第一部分 总体分析

一、本书基本结构	(1)
二、题型、题量分析	(1)
三、近三年考试命题规律总结	(2)
四、2006 年考试命题趋势预测	(3)
五、学习本门课的基本方法、答题技巧、考前注意事项	(3)

第二部分 同步辅导与强化训练

第一章 审计概论	(5)
基本内容框架	(5)
本章变化内容	(5)
重点、难点精析	(5)
同步强化练习题	(6)
同步强化练习题参考答案及解析	(7)
第二章 注册会计师管理	(9)
基本内容框架	(9)
本章变化内容	(9)
重点、难点精析	(9)
同步强化练习题	(10)
同步强化练习题参考答案及解析	(10)
第三章 注册会计师职业规范体系	(12)
基本内容框架	(12)
重点、难点精析	(12)
近年考题评析	(14)
同步强化练习题	(19)
同步强化练习题参考答案及解析	(21)
第四章 注册会计师的法律责任	(25)
基本内容框架	(25)
本章变化内容	(25)
重点、难点精析	(25)

近年考题评析	(27)
同步强化练习题	(27)
同步强化练习题参考答案及解析	(29)
第五章 审计目标与审计范围	(32)
基本内容框架	(32)
重点、难点精析	(32)
近年考题评析	(34)
同步强化练习题	(35)
同步强化练习题参考答案及解析	(37)
第六章 审计证据与审计工作底稿	(41)
基本内容框架	(41)
重点、难点精析	(41)
近年考题评析	(44)
同步强化练习题	(45)
同步强化练习题参考答案及解析	(49)
第七章 审计计划、重要性及审计风险	(53)
基本内容框架	(53)
重点、难点精析	(53)
近年考题评析	(56)
同步强化练习题	(59)
同步强化练习题参考答案及解析	(63)
第八章 内部控制及其测试与评价	(69)
基本内容框架	(69)
重点、难点精析	(69)
近年考题评析	(73)
同步强化练习题	(77)
同步强化练习题参考答案及解析	(81)
第九章 审计测试中的抽样技术	(87)
基本内容框架	(87)
重点、难点精析	(87)
近年考题评析	(89)
同步强化练习题	(92)
同步强化练习题参考答案及解析	(93)
第十章 销售与收款循环审计	(96)
基本内容框架	(96)
重点、难点精析	(96)
近年考题评析	(98)
同步强化练习题	(105)

同步强化练习题参考答案及解析	(107)
第十一章 购货与付款循环审计	(111)
基本内容框架	(111)
重点、难点精析	(111)
近年考题评析	(113)
同步强化练习题	(117)
同步强化练习题参考答案及解析	(119)
第十二章 生产循环审计	(122)
基本内容框架	(122)
重点、难点精析	(122)
近年考题评析	(124)
同步强化练习题	(130)
同步强化练习题参考答案及解析	(131)
第十三章 筹资与投资审计	(133)
基本内容框架	(133)
重点、难点精析	(133)
近年考题评析	(135)
同步强化练习题	(138)
同步强化练习题参考答案及解析	(140)
第十四章 货币资金与特殊项目审计	(142)
基本内容框架	(142)
重点、难点精析	(142)
近年考题评析	(147)
同步强化练习题	(152)
同步强化练习题参考答案及解析	(155)
第十五章 终结审计与审计报告	(159)
基本内容框架	(159)
重点、难点精析	(159)
近年考题评析	(162)
同步强化练习题	(177)
同步强化练习题参考答案及解析	(182)
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	(188)
基本内容框架	(188)
重点、难点精析	(188)
近年考题评析	(191)
同步强化练习题	(197)
同步强化练习题参考答案及解析	(201)

第三部分 跨章节综合题演练

跨章节综合练习题	(205)
跨章节综合练习题参考答案及解析	(217)

第四部分 全真模拟测试题

2006 年度注册会计师全国统一考试模拟测试题(一)	(227)
2006 年度注册会计师全国统一考试模拟测试题(一) 答案详解	(234)
2006 年度注册会计师全国统一考试模拟测试题(二)	(240)
2006 年度注册会计师全国统一考试模拟测试题(二) 答案详解	(249)
附录 2005 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题及答案详解	(259)

第一部分 总体分析

一、本书基本结构

2006 年度注册会计师全国统一考试《审计》辅导教材共包括 16 章内容,其基本结构可划分为以下四个部分:

第一部分属于注册会计师审计的基础知识,由第一章至第四章构成,主要介绍注册会计师审计的一些基本概念、组织特点和行业管理、执业规范体系及法律责任等。这部分内容比较简单易懂,也不具有太强的实务操作性,命题的综合性和难度一般不太大,所占分值也不高,主要是为理解以后各章奠定基础。

第二部分属于注册会计师审计的基本理论和基本方法,由第五章至第九章构成。这部分内容基本上涵盖了审计的基本程序和执行审计业务过程的主要工作,集中体现了我国独立审计具体准则的主要内容,是指导审计实务工作的理论基础和方法基础,因而是考核的重点内容之一,往往会与后面的实务部分结合起来,出一些灵活性和综合性比较强的题目,所占分值较高。考生要学好这部分内容,必须具备较强的理论与实务的融会贯通能力,能够在理解审计基本原理的基础上,将理论较好地运用于实践,做到审计理论与审计实践的结合。

第三部分属于会计报表审计的实务技能,由第十章至第十五章构成,主要按照企业各项业务循环分别阐述了会计报表审计的具体方法和程序,以及评价审计结果、形成审计意见、出具审计报告的整个过程和具体要求。会计报表审计业务是当前我国会计师事务所最主要的业务内容,也是企业与事务所发生业务关联的主要领域。这部分内容主要体现审计理论与审计实务的结合与融会贯通,也是本课程的重点考核内容和分值较高的重点区域所在。

第四部分属于注册会计师的其他鉴证业务,由第十六章构成。这部分内容着重介绍了验资、盈利预测审核、内部控制审核等鉴证业务的基本原理和方法,也是存在出简答题或综合题可能的区域。

二、题型、题量分析

从 1991 年至今,我国已成功举办过 14 次注册会计师资格全国统一考试。随着注册会计师管理制度和规范体系的不断建立、完善,我国注册会计师考试的教材内容和题型、题量不断得以调整和改进,并日渐趋于科学、合理,命题质量也不断提高。在考试题型方面,审计科目自 1997 年取消了填空题型以来,一直保持在单项选择题、多项选择题、判断题、简答题和综合题五类题型上。前三类属于客观题,主要考核考生对本课程基本知识点的全面理解和掌握;后两类属于主观题,主要考核考生对本课程重点、难点的理解掌握,以及对基本知识点的综合分析、融会贯通、灵活运用和职业判断的能力。在考试的题量和分数分布方面,虽然每年的具体情况都略有不同,但从总体上看,单项选择题一般在 15 道小题左右,总分为 15 分;多项选择题一般在 10 道小题左右,总分值原来在 15 分左右,近年有下降趋势,基本在 10 分左右;判断题一般在 10 道小题左右,总分值为 15 分。但去年由于增加了综合题的分值,所以将判断题的题量减少到 6 道小题,总分值降低到 9 分;简答题一般保持在 3 至 4 道,总分值一般在 20 分左右;综合题一般包括两道题,但所占分值悬殊较大,例如 2000 年为 32 分,而 2005 年则为 45 分,两年相差 13 分之多。2000~2005 年审计科目题型、题量的具体分布情况详见下表所示:

2000 ~ 2005 年审计试卷题型、题量情况汇总表

年度 题型		2000 年	2001 年	2002 年	2003 年	2004 年	2005 年
单项选择题	题量	15	15	15	15	12	15
	分值	15	15	15	15	15	15
多项选择题	题量	12	10	10	10	10	11
	分值	18	15	15	10	10	11
判断题	题量	10	10	10	10	10	6
	分值	15	15	15	15	15	9
简答题	题量	4	4	4	3	3	4
	分值	20	21	21	16	23	20
综合题	题量	2	2	2	2	2	2
	分值	32	34	34	44	37	45

另外,在审计科目考试中,客观题的题量和分值呈现出逐年下降的趋势,例如,2000 年有 37 道小题、48 分,而 2005 年则减少到 32 道小题、35 分。主观题的题量虽然没有发生太大的波动,基本保持在 5 ~ 6 道,但分值却在逐年上升,从 2000 年的 52 分提高到 2005 年的 65 分。其具体情况见下表所示:

2000 ~ 2005 年审计试卷主、客观题情况表

年度 题型		2000 年	2001 年	2002 年	2003 年	2004 年	2005 年
客观题	题量	37	35	35	35	32	32
	分值	48	45	45	40	40	35
主观题	题量	6	6	6	5	5	6
	分值	52	55	55	60	60	65

主、客观题分值的变化,说明试题的内容及其对考生的要求发生了变化。考生单凭记忆力强去死记硬背,而不具备一定的分析判断能力、综合应用能力和实务操作能力,是很难顺利通过考试的。

三、近三年考试命题规律总结

我国自 1991 年开始进行注册会计师资格全国统一考试以来,审计科目一贯遵循着“全面考核,突出重点,理论结合实务”的命题原则。全面考核,即试题一般要覆盖教材所有章节的内容。突出重点,即试题着重考核注册会计师在执业过程中的基本技能和基本方法。审计工作本身就具有很强的理论性和实务性,因而考试的命题经常是将审计理论与审计实务结合在一起,以检查考生理论与实务的融会贯通和操作运用能力。例如,将管理当局对会计报表的认定同审计目标的确定、审计测试程序的运用、审计证据的获取等知识有机结合,将相关财务会计知识和审计一般原理运用到会计报表审计的实务中,并结合审计重要性原则形成审计意见、出具审计报告等。这样就要求考生在全面复习的基础上,有针对性地理解和掌握课程中的难点、重点内容,并注意知识结构的系统化及整体把握。

从 2003 年开始,审计科目的命题方式发生了较大变化,一方面充分地体现了“理论联系实际,侧重实务操作”的特点,无论是客观题还是主观题,都更加贴近审计实务操作,将实务中可能遇到的某些具体审计问题集中于一个特定的情景中,考查考生能否站在注册会计师的角度去分析思考问题,进而恰当地处理和解决这些实务问题。另一方面加大了对相关会计知识运用的考核力度,密切了审计与会计的关系,体现了会计知识是开展会计报表审计工作的重要基础的指导思想。命题方式的变化,说明试题内容的灵活性和综合性在不断提高,死记硬背的东西越来越少,越来越注重对考生分析能力、操作能力和职业判断能力的测试。考生应及时应对这种变化,注意从知识测试型向能力测试型转化,总结规律,理

解记忆,努力培养自己融会贯通,灵活运用所学知识分析问题、解决问题的能力。

四、2006 年考试命题趋势预测

2006 年是我国会计和注册会计师审计行业发生重大变革的一年。2 月 15 日,我国财政部制定颁布了 39 项企业会计准则,批准发布了 48 项中国注册会计师职业准则。这些准则将于 2007 年 1 月 1 日开始正式执行,因此暂时不作为 2006 年注册会计师审计科目考试的主要内容。也就是说,今年注册会计师审计考试继续以现行准则、规范的内容为依据。这对于广大考生,特别是近两年已经参加过审计科目的考试、对原有教材的结构和内容都比较熟悉的考生来说,无疑是一个利好消息。这些考生应抓住这个机会,尽最大的努力去拼搏一下,争取在今年顺利通过审计科目的考试。

由于今年审计考试教材的结构和内容在整体上没有发生大的调整和变动,因此,考试的命题规律和特点也不会发生重大的改变,将会继续沿用近两年的命题规律和特点。

首先,“全面考核,突出重点,理论结合实务”的命题原则不变。试题一般既要体现对知识点的覆盖面,又要突出本课程的重点,做到有点有面,点面结合。

其次,注重实务操作能力和职业判断能力的考查。审计是一门理论性、实务性和操作性都很强的学科,近几年的试题也更加侧重理论性、实务性和操作性的结合,将考生置于一个特定的审计环境和具体的审计情景之中,要求考生从审计的基本原理和一般方法程序入手,具体分析、判断和解决不同客户可能出现的千变万化、千差万别的实际问题。

再次,注重对相关会计知识运用能力的考查。会计报表审计是注册会计师审计工作中的一项重要内容,也是考核的一项重点,在每年的审计试题中都占有相当大的分值比重。因此,熟练掌握并恰当运用会计知识是开展会计报表审计的基础。然而,在审计中对会计知识的运用要求与从事具体的会计工作是完全不同的,审计中主要是要求考生站在注册会计师的立场上,对被审计单位会计处理的结果是否恰当作出正确的判断,以进一步提出审计调整建议并据此发表审计意见。

最后,强调对基本概念的准确理解和把握。在每年的试题中,都会设置一些涉及基本概念问题的“圈套”或“陷阱”,如果考生基本概念不清,或把握不准、理解不透,就很容易上当出错。

五、学习本门课的基本方法、答题技巧、考前注意事项

(一)学习本门课程的基本方法

审计具有很强的理论性、实务性和操作性,其内容既抽象又具体,而多数考生都没有参加过审计实务工作的经验,因而在学习这门课程时,往往感觉晦涩难懂,理解和掌握起来有一定的难度。另外,有些考生学习方法不够科学、合理,对审计理论与实务的理解过多地停留于表面,单纯依靠死记硬背,不善于进行总结归纳和分析判断,缺乏理解的深度和对相关知识进行融会贯通的能力。针对这些问题,建议大家在学习审计这门课程时,注意掌握以下几点:

1. 坚持“以教材为准、以实务为主”的复习原则。这也是审计命题的主要指导思想。由于注册会计师考试涉及的知识点很多,所以考生的首要任务是熟悉教材,而且要滚瓜烂熟。有些考生在复习中喧宾夺主,往往教材还没看完就急着看参考书,甚至将教材仍在一边,以做参考书上的练习题为主。结果只能是事倍功半。只有多看教材、熟悉教材,才能对教材的整体结构和重点内容深刻把握。所谓“读书百遍,其义自见”。教材看得次数多了,必然会加深对其知识点的理解和记忆,并且会产生“越看越薄”的效果。复习中遇到不懂的问题时,可以找考友互相探讨,或者向辅导老师请教。切忌敷衍了事、不求甚解。

2. 对复习时间进行周密、合理的计划。由于没有计划性,有些考生在安排复习时间时常常“前松后紧”,甚至到临近考试的前一周再进行突击和强化学习。因此,考生事先应拟定复习计划,科学掌握复习节奏和进度,并根据具体情况及时调整复习计划,确保计划复习任务按时、高效地落实和完成。同时,由于一些意想不到的事情发生会随时打断复习工作,复习计划的时间安排应留有一定的弹性,并尽可能将复习进度往前赶而不要往后压,避免因考试前过于紧张和疲劳影响水平发挥。此外,还应注意提高学习效率,防止资源浪费。

3. 结合我国独立审计准则来学习和理解本课程的内容。注册会计师是以贯彻、执行独立审计准则

为主线来开展审计工作的,审计准则也将随着我国经济水平的发展和社会环境的变化而不断被修订和完善。审计工作的全过程都是在审计准则的规范、指导下进行的。因此,考生必须通过及时了解和深刻领会我国独立审计准则的精神实质及其内容变化,掌握审计的基本原理和方法。

4. 在全面、深入地掌握所学知识的基础上进行“换位思考”。注册会计师要对自己的审计工作结果承担责任,该责任与被审计单位管理当局应负的会计责任有所不同。因此,注册会计师在审计中执行工作的程序与要求、分析判断问题的思路 and 角度都与会计人员的工作有很大的区别。大家在学习审计课程时,一定不要完全按照自己日常进行会计工作的定势思维出发,而要进行“换位思考”,也就是要暂时忘掉自己的会计人员身份,站在假定自己现在是一位注册会计师的立场上去分析问题和思考问题。

5. 适当做一些配套练习题。做练习题要和复习进度同步,才能收到较好的效果。做题的目的方面是为了巩固所学的知识点,加深对教材的印象;另一方面是为了及时发现自己在复习过程中没有注意到的知识点和在知识掌握中的问题。有些内容考生似乎以为自己已经懂了,但一做题就可以发觉自己并未真正搞懂。最好能将 2000 年以来的历年试题全部做一遍,这样可以熟悉出题的思路和方法。

(二) 本门课程的答题技巧

1. 拿到试卷后先把试题整体浏览一下,对本年的题量大小有一个大致地了解,据以安排调整答题的进度和时间安排。考生应尽量避免因前面的客观题占用时间过多,而没有时间做后面的综合题,导致会做的大题因来不及做而失去了宝贵的得分机会。

2. 对于客观题,考生要注意仔细审题,明确题目考查的知识点所在,并注意识别出考题中设置的陷阱。单项选择题由于答案是唯一的,可以适当采用排除法。判断题由于答错了要倒扣分,考生不能抱有“瞎蒙”的侥幸心理,拿不准的题宁可答也不可乱答。

3. 对于简答题要注意紧扣题目要求,问什么答什么,条理清楚、要点明确,切忌所答非所问或语言杂乱、不知所云。答题时,应尽量使用教材上的语言来表述。

4. 综合题一般涉及多个知识点,并且各个知识点的关联度较高,要求考生在掌握每个知识点的同时,具备融会贯通的综合分析和综合运用能力。同时,为了培养考生的分析、综合、筛选、评价等职业判断能力,综合题中的信息资料阅读量往往比较大,并且有的信息是与解题不相关的。这就要求考生一方面能够认真审题,从题目给出的大量信息中挖掘出有用的资料,从而解开做题的难点。另一方面要求考生解题思路清晰,严格按照题目要求一一作出解答。对于综合题要想拿满分是很困难的,考生不要一看冗长的题干资料就发懵,而要会一问做一问,一分一分去争取。

(三) 考前注意事项

1. 在考试前两天要注意休息、放松精神、调整好心态,切忌熬夜突击复习,以致由于过度紧张和疲劳而影响考试水平的正常发挥。

2. 提前到考场去“踩点”,熟悉考场的地理位置、周边环境以及行车路线和行车时间。考试当天应提前一些时间到达考场,以免因交通等原因迟到。

3. 考试前一天要把 2B 铅笔、签字笔或钢笔、计算器等考试用具和准考证等考试证件准备好,以免遗漏而影响考试。

俗话说得好:“世上无难事,只怕有心人”。只要大家能够准确把握注册会计师考试的命题规律,复习得法,并且懂得一定的应试技巧,就一定可以化难为易,顺利通过审计课程的考试。

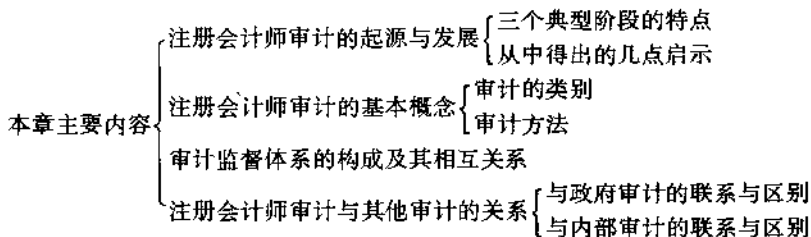
最后,预祝考生取得成功!

第二部分 同步辅导与强化训练

第一章 审计概论

基本内容框架

本章属于审计基础知识,主要通过回顾注册会计师审计的起源与发展历程,阐述注册会计师审计在不同发展阶段的特点及带给我们的启示;与注册会计师审计有关的基本概念,如审计的类别、审计的方法等;审计监督体系的构成,特别是注册会计师审计与其他审计类型的关系等。这些基本概念是学习后面知识内容的基础,大家应深刻理解并掌握。在考试中,本章一般以客观题型出现,且题量不大、分值不高,最多为1~2分。近三年来,本章内容均未在考题中出现。



本章变化内容

与2005年教材相比,本章的变化主要集中在第二节中。具体内容有:

1. 在“审计的概念”问题中删除了对审计概念的一般性描述。
2. 在“审计的类别”问题中只保留了三种主要的审计分类,并详细介绍了审计按照目的和内容不同所作的三种分类,删除了按照范围的不同、按照施行时间的不同和按照执行地点的不同等其他分类标准所作的分类的介绍。
- 3 第三个大问题由原来的“审计目的”调整为“审计方法”,并删除了原来的第四个大问题“审计的对象”。

重点、难点精析

一、从注册会计师审计的发展历程中得出的几点启示

通过对注册会计师审计的起源、形成到发展各个不同历史阶段的回顾,可以得出以下三点结论:

1. 注册会计师审计是商品经济发展到一定阶段的产物,其直接原因是财产所有权与经营权的分离。也就是说,“两权”的分离是注册会计师审计产生的客观基础和必要条件。
2. 注册会计师审计随着商品经济的发展而发展。也就是说,注册会计师审计并不是静止不变的,其审计的目标、范围、方法都在不断适应商品经济和社会发展的需要而变化,因此要用动态、发展的眼光来看待它。
3. 注册会计师审计具有独立、客观、公正的特征。这一方面保证了注册会计师审计具有鉴证职能,另一方面也使其在社会上享有较高的权威性。

二、注册会计师审计的基本概念

1. 审计的类别

审计可以从不同角度加以考察,从而作出不同的分类。按照目的和内容的不同,审计可以分为会计报表审计、经营审计和合规性审计三类。其中,会计报表审计的目标是注册会计师通过执行审计工作,对会计报表是否按照规定的标准编制发表审计意见。规定的标准通常是企业会计准则和相关会计制度。经营审计是注册会计师为了评价被审计单位经营活动的效率和效果,而对其经营程序和方法进行的评价。合规性审计的目的是确定被审计单位是否遵循了特定的程序、规则或条例。

2. 审计方法

随着审计环境的变化,审计方法经历了从账项基础审计到制度基础审计,再到风险导向审计的发展演变过程。

三、审计监督体系及相互关系

(一) 审计监督体系的构成

审计按不同主体划分为政府审计、内部审计和注册会计师审计,并相应地形成了三类审计组织机构,共同构成审计监督体系。其中,政府审计是由政府审计机关代表政府依法进行的审计;内部审计是指由各部门、各单位内部设置的专门机构或人员对本部门、本单位进行的审计;注册会计师审计是由经政府有关部门审核批准的注册会计师组成的会计师事务所进行的审计。

在审计监督体系中,上述三种审计形式既相互联系,又各自独立、各司其职,在不同的领域中实施审计。它们各有特点,相互不可替代,不存在主导和从属的关系。

(二) 注册会计师审计与政府审计的关系

注册会计师审计和政府审计均属于外部审计的范畴,都具有较强的独立性。但两者在审计目标、审计标准、经费或收入来源、取证权限和对审计中所发现问题的处理方式方面存在着诸多区别。

(三) 注册会计师审计与内部审计的关系

注册会计师审计与内部审计都是现代审计监督体系的重要组成部分,而且在很多时候,注册会计师审计都需要考虑利用内部审计的工作成果,以提高审计工作效率,节约审计费用。但是,注册会计师审计作为一种外部审计,与内部审计在审计的目标、审计的独立性、接受审计的自愿程度、遵循的审计标准、审计的时间等方面均存在着区别。

同步强化练习题

一、单项选择题

1. 注册会计师与政府审计部门如对同一审计事项进行审计,最终形成的审计结论可能存在差异。导致差异的下列各项原因中最主要的是()。

- A. 审计的方式不同 B. 审计的性质不同 C. 审计的独立性不同 D. 审计的依据不同

2. 一般来说,注册会计师审计应采用()。

- A. 强制审计形式 B. 报送审计形式 C. 受托审计形式 D. 无偿审计形式

3. 内部审计与注册会计师审计在工作上的一致性主要表现在()。

- A. 审计内容一致 B. 审计标准一致 C. 审计时间一致 D. 审计目标一致

二、多项选择题

1. 在对被审计单位的年度会计报表进行审计时,下列情形中不违背一贯性原则的有()。

- A. 会计处理方法的选用前后各期保持一致
B. 经税务主管部门批准变更会计处理方法
C. 依照有关法规的规定变更会计处理方法,并在会计报表附注中披露
D. 为提供更可靠、更相关的会计信息而变更会计处理方法,并在会计报表附注中披露

2. 注册会计师进行年度会计报表审计时,应对被审计单位的内部控制进行了解,并可以利用内部审计的工作成果,这是因为()。

- A. 内部审计是注册会计师审计的基础
B. 内部审计是被审计单位内部控制的重要组成部分

- C. 内部审计和注册会计师审计在工作上具有一定程度的一致性
- D. 利用内部审计的工作成果可以提高注册会计师的工作效率
- 3. 关于独立审计的下述提法中,正确的有()。
 - A. 独立审计是随着商品经济的发展而发展
 - B. 独立审计是由会计师事务所和注册会计师实施的审计
 - C. 独立审计的产生早于政府审计
 - D. 独立审计独立于政府和任何企业或经济组织

三、判断题

- 1. 会计报表审计的目标是注册会计师通过执行审计工作,对会计报表是否按照规定的程序、规则或标准发表审计意见。()
- 2. 审计方法从账项基础审计到风险导向审计的发展演变,都是注册会计师为了适应审计准则的变化而作出的调整。()
- 3. 从方法论的角度,注册会计师以内部控制测试为基础进行的抽样审计,就称作制度基础审计方法。()

同步强化练习题参考答案及解析

一、单项选择题

1. 【答案】D

【解析】本题主要考查对注册会计师审计与政府审计区别的理解。由于注册会计师审计与政府审计在工作中依据的审计标准有所不同,因而即使对同一审计事项进行审计,最终形成的审计结论也可能存在差异。

2. 【答案】C

【解析】本题主要考查对注册会计师审计特点的理解。一般来说,注册会计师审计形式的特点主要是就地审计、有偿审计和受托审计,而不是报送审计、无偿审计和强制审计。因此,选项中只有C是正确的。

3. 【答案】A

【解析】本题主要考查注册会计师审计与内部审计的关系。内部审计在审计内容、审计方法等方面与外部审计有许多一致之处,但是在审计目标、审计标准、审计的时间等方面与注册会计师审计存在着区别和不同。

二、多项选择题

1. 【答案】A、C、D

【解析】本题主要考查对会计中一贯性原则的正确理解。根据企业会计准则的规定,一贯性原则应包括两方面内容:一是企业财务会计处理方法应当前后各期保持一致;二是当法律或企业会计准则等行政法规、规章要求变更,或这种变更能够提供企业财务状况、经营成果和现金流量等更可靠、更相关的会计信息时,应当予以变更,但企业应当在会计报表附注中进行披露。“经税务主管部门批准变更会计处理方法”既不属于上述合法变更,也不属于上述合理变更。因此,选项B属于违背一贯性原则,其余均不违背一贯性原则。

2. 【答案】B、C、D

【解析】本题主要考查注册会计师审计与内部审计的关系。任何一种外部审计在对一个单位进行审计时,都要对其内部审计的情况进行了解并考虑是否利用其工作成果,这主要是因为内部审计是被审计单位内部控制的重要组成部分;内部审计与外部审计在工作上具有一致性;利用内部审计的工作成果可以提高工作效率,节约审计费用。注册会计师审计作为一种外部审计形式,当然也不例外。但是,注册会计师在审计中是否利用内部审计的工作成果,完全取决于其职业判断和选择。因此,说“内部审计是注册会计师审计的基础”是不恰当的。

3.【答案】A、B、D

【解析】本题主要考查注册会计师审计的含义和特点。独立审计又称注册会计师审计,是由注册会计师组成的会计师事务所进行的审计。它是商品经济发展到一定阶段的产物,并随着商品经济的发展而发展。作为独立的中介机构,它既独立于政府部门,也独立于任何企业或经济组织。但是,从注册会计师审计的起源和发展历程来看,其产生并没有早于政府审计。

三、判断题

1.【答案】×

【解析】本题主要考查审计的类别。会计报表审计的目标是注册会计师通过执行审计工作,对会计报表是否按照规定的标准编制发表审计意见。规定的标准通常是企业会计准则和相关会计制度。

2.【答案】×

【解析】本题主要考查审计方法。审计方法从账项基础审计到风险导向审计的发展演变,都是注册会计师为了适应审计环境的变化而作出的调整。

3.【答案】√

【解析】本题主要考查审计方法。以内部控制测试为基础的抽样审计,从方法论的角度,被称作制度基础审计。