

高等院校会计专业（新准则）通用规划教材

审计学

马春静 梁铁宇 主编

014058761

F239.0-43
122

高等院校会计专业(新准则)通用规划教材

审 计 学

马春静 梁铁宇 主编



上海财经大学出版社



北航

C1744997

F239.0-43
122

137820410

图书在版编目(CIP)数据

审计学/马春静、梁铁宇主编. —上海:上海财经大学出版社, 2014. 8
高等院校会计专业(新准则)通用规划教材
ISBN 978-7-5642-1914-7/F · 1914

I. ①审… II. ①马…②梁… III. ①审计学-高等学校-教材
IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 103742 号

- ☐ 责任编辑 吴晓群
- ☐ 封面设计 钱宇辰
- ☐ 责任校对 胡 芸 林佳依



SHENJIXUE

审 计 学

马春静 梁铁宇 主编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)
网 址: <http://www.sufep.com>
电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海叶大印务发展有限公司印刷装订
2014 年 8 月第 1 版 2014 年 8 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 17.75 印张 454 千字
印数: 0 001—4 000 定价: 38.00 元

前言

随着社会经济环境的变化,中国注册会计师执业准则、中国注册会计师职业道德守则、企业内部控制基本规范及配套指引、审计法、公司法、证券法、企业所得税法、增值税等相关法规相继出台、修订,审计理论与实务都有了长足的发展。本书正是在吸收审计理论与实务最新成果的基础上,本着解决“审计难教”、“审计难学”这一顽疾的思路,校企联合,精心编著而成。本书的编写特点主要体现在以下几个方面:

(1)以应用型创新人才培养目标为指导,尽可能用简明易懂的语言阐释审计理论,同时重点训练学生将所学审计理论知识用于解决实际问题。一方面,在有限的篇幅内,融入大量审计案例,使案例教学思想贯穿全书始终;另一方面,根据各章内容编写配套的“思考与实训”,并备有参考答案以供授课教师使用。

(2)以最新的中国注册会计师执业准则与企业会计准则为指导,充分体现现代风险导向审计模式,并充分考虑相关法律法规的变化,内容与与时俱进。

(3)整体思路清晰,结构紧凑,注意合理地处理交叉内容,使之更加符合审计学的教学规律与学生的认知规律,为教师施教和学生自学留有发挥的余地。

(4)全书以注册会计师通用目的财务报表审计为核心,审计实务部分以执行新企业会计准则的中型制造企业为对象,并将较为独立的“固定资产审计”单独列一章。

本书由吉林工商学院马春静、梁铁宇主编,袁春晖、杨括任副主编,全书共分十七章,其中,第一、二、三、四、五、六、八、九、十、十七章由马春静执笔,第七章由王冰羽执笔,第十一、十二、十三章由梁铁宇执笔,第十四章由杨括、袁春晖执笔,第十五、十六章由袁春晖执笔,最后由马春静对全书进行总纂、定稿。

由于编者水平有限,书中难免有疏漏之处,恳请同行和读者批评指正,并将意见与建议及时反馈给我们,以便今后改进。

所有意见和建议请发至联系邮箱:auditor7@126.com。

马春静

2014年6月

于长春龙湖书院

目 录

前言/1

第一章 概论/1

引导案例/1

第一节 审计的含义/1

第二节 审计主体/3

第三节 审计的分类/6

思考与实训/8

第二章 审计准则、职业道德与法律责任/13

引导案例/13

第一节 审计准则/13

第二节 审计职业道德/17

第三节 审计法律责任/21

思考与实训/23

第三章 管理层认定与审计目标/27

引导案例/27

第一节 管理层认定/27

第二节 审计目标/29

思考与实训/31

第四章 审计方法/35

引导案例/35

第一节 审计模式/35

第二节 审计组织方法/36

第三节 审计程序/38

思考与实训/43

第五章 审计证据与审计工作底稿/46

引导案例/46

第一节 审计证据/46

第二节 审计工作底稿/49

思考与实训/56

第六章 审计重要性与审计风险/59

引导案例/59

第一节 审计重要性/59

第二节 审计风险/63

思考与实训/68

第七章 初步业务活动与计划审计工作/72

引导案例/72

第一节 初步业务活动/73

第二节 计划审计工作/77

思考与实训/82

第八章 风险评估/85

引导案例/85

第一节 了解被审计单位及其环境/86

第二节 了解内部控制/91

第三节 识别与评估重大错报风险/97

思考与实训/99

第九章 风险应对/104

引导案例/104

第一节 总体应对措施和进一步审计程序的总体方案/104

第二节 控制测试/106

第三节 实质性程序/109

思考与实训/111

第十章 审计抽样/115

引导案例/115

第一节 审计抽样的基本概念/115

第二节 审计抽样在控制测试中的应用/118

第三节 审计抽样在细节测试中的应用/124

思考与实训/134

第十一章 销售与收款循环审计/138

引导案例/138

第一节 销售与收款循环概述/139

第二节 销售与收款内部控制的了解与评价/140

第三节 销售与收款循环的控制测试/142

第四节 营业收入审计/143

第五节 应收账款审计/147

第六节 相关项目审计/153

思考与实训/155

第十二章 采购与付款循环审计/159

引导案例/159

第一节 采购与付款循环概述/159

第二节 采购与付款循环内部控制的了解与评价/161

第三节 采购与付款循环的控制测试/163

第四节 应付账款审计/163

第五节 相关项目审计/165

思考与实训/167

第十三章 生产与仓储循环审计/171

引导案例/171

第一节 生产与仓储循环概述/171

第二节 生产与仓储循环内部控制的了解与评价/173

第三节 生产与仓储循环的控制测试/175

第四节 存货审计/176

第五节 营业成本审计/180

第六节 应付职工薪酬审计/184

思考与实训/185

第十四章 筹资与投资循环审计/190

引导案例/190

第一节 筹资与投资循环概述/190

第二节 筹资与投资循环内部控制的了解与评价/193

第三节 筹资与投资循环的控制测试/195

第四节 负债审计/196

第五节 所有者权益审计/199

第六节 投资审计/202

第七节 相关项目审计/209

思考与实训/211

第十五章 货币资金审计/215

引导案例/215

第一节 货币资金概述/215

第二节 货币资金内部控制的了解与评价/217

第三节 货币资金的控制测试/218

第四节 库存现金审计/219

第五节 银行存款审计/221

思考与实训/224

第十六章 固定资产审计/228

引导案例/228

第一节 固定资产概述/228

第二节 固定资产内部控制的了解与评价/230

第三节 固定资产的控制测试/231

第四节 固定资产的实质性程序/232

思考与实训/236

第十七章 完成审计工作与审计报告/241

引导案例/241

第一节 完成审计工作/241

第二节 审计报告/250

第三节 非标准审计报告/253

第四节 审计意见决策/262

思考与实训/269

参考文献/273

第一章 概 论

引导案例

什么是“审计”

甲买彩票中得 500 万元人民币的大奖,他打算拿出 200 万元奖金去购买股票。面对那么多的上市公司,他不知道应该购买哪一家公司的股票。于是,甲向朋友们请教。朋友乙告诉他,查阅上市公司公布的年报,尤其注意一下利润表,挑每股盈余高的公司的股票去买,定会有丰厚的回报。于是,甲选中了 A 公司的股票准备购买,因为 A 公司每股盈余是最高的。然而,另一位朋友丙提醒甲说,不要轻信公司财务报表上公布的信息,最好再看看同时公布的审计报告,看看注册会计师是怎样说的。甲于是查阅了 A 公司该年度的审计报告。审计报告中说,注册会计师对 A 公司的财务报表发表否定意见。这是什么意思呢?丙解释说:这家公司的财务报表有一些问题,最好不要立即购买这家公司的股票。果然,没过多久,A 公司股票的价格就开始大幅下跌。

(改编自:李若山、刘大贤主编,《审计学——案例与教学》,经济科学出版社 2000 年版)

思考:

什么是审计?注册会计师是干什么的?

第一节 审计的含义

一、审计产生的基础

社会经济环境决定着审计的产生与发展。当社会经济发展到一定程度,经济组织规模扩大了,经济活动过程复杂了,管理层次增多了,从而使财产所有者无法亲自掌管全部资产的运营,只好委托他人代为经管,财产所有权与经营管理权发生分离,形成了受托责任关系。为了监督经营管理者的经济行为和受托责任的履行情况,财产所有者就授权或委托专业的机构与人员(独立的第三者)代替自己进行监督检查,于是就产生了审计。

在审计实施过程中,财产所有者是审计的授权人(委托人),财产的经营管理者是被审计者,专业机构与人员是审计行为的执行者,即审计者。在这三者之间形成了最初的审计关系。在这种审计关系中,审计主体是第一关系人,被审计者是第二关系人,审计的授权人(委托人)是第三关系人。这三个方面的关系人形成的审计关系如图 1-1 所示。

可见,审计是社会经济发展到一定阶段的产物,是在财产所有权与经营权相分离而形成的受托责任关系下,基于监督的客观需要而产生的,也就是说,受托责任关系是审计产生的基础。

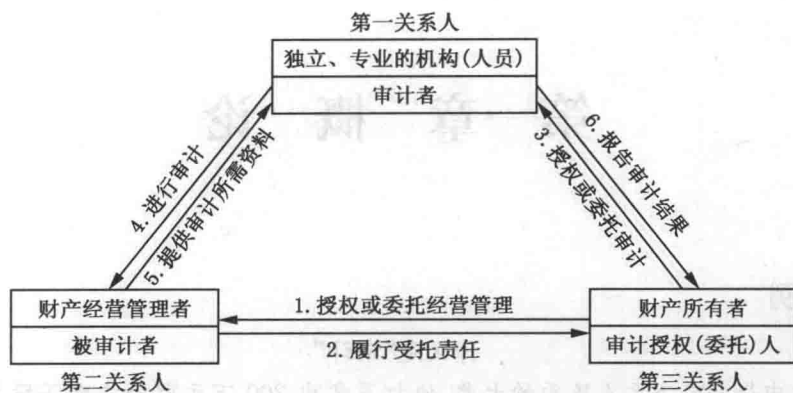


图 1-1 审计关系

二、审计的含义

审计是由独立、专业的机构和人员,接受委托或根据授权,依法对被审计单位的财务报表和其他资料及其所反映的经济活动的真实性、合法性、效益性进行审查并提出结论的一种监督、鉴证和评价活动。

对于审计的含义,可以从审计特征、审计职能、审计作用、审计对象、审计主体等几个方面来理解。

(一) 审计的本质特征

独立性是审计的灵魂。审计的独立性体现在审计关系之中。审计者作为独立的第三者,接受财产所有者的委托或授权来对财产经营管理者执行审计。审计者的审计监督权是审计授权人或委托人(财产所有者)所赋予的;同时,审计者不参与被审计者(财产经营管理者)的经营管理活动,与被审计者没有任何联系。因此,审计者相对于被审计者而言,始终处于独立的地位。在民间审计中,审计者不仅独立于被审计者,而且独立于审计委托人。审计的独立性是保证审计结论客观、公正的前提和基础,因此独立性是审计的最基本特征。

(二) 审计职能

审计职能是指审计能够完成任务、发挥作用的内在功能。审计职能是审计自身固有的,但并不是一成不变的,它随着社会经济的发展、经济关系的变化、审计对象的扩大、人类认识能力的提高而不断深化和扩展。

1. 监督

监督是审计最基本的职能。监督就是监察和督促被审计单位在规定的范围之内从事经济活动,遵循正常的秩序运行。

2. 鉴证

鉴证是指通过审计人员的审计,对被审计单位的财务报表等信息提出结论,以增强其可信度,供有关利益关系人使用。鉴证职能是在传统审计职能的基础上扩展而来的。

3. 评价

评价是审计人员通过对被审计单位的经济活动进行审计后,就其预算、计划、方案和经济决策的可行性、执行情况、经济效益以及内部控制有效性等作出评价,并有针对性地提出合理

的意见和建议。评价职能也是在传统审计职能的基础上扩展而来的。

(三) 审计作用

审计作用是在审计实践中履行审计职能所产生的客观影响。审计作用是由审计职能所决定的。

1. 制约性作用

制约性作用是指审计工作在执行批判性的活动中,通过监督、鉴证和评价,来制约经济活动中的各种消极因素,有助于受托责任者正确履行受托责任和保证社会的健康发展。

2. 建设性作用

建设性作用是指审计在执行指导性的活动中,通过监督、鉴证和评价,对被审计单位存在的问题提出改进的建议与意见,从而使其经营管理水平和状况得到改善与提高。

(四) 审计对象

审计对象是指审计客体,就是被审计单位的经济活动。具体来说,这一概念包括以下三层含义:

(1)从审计对象的空间范围来看,国家审计的对象主要是各级政府机关、国有企业和事业组织;内部审计的对象为本组织;注册会计师审计的对象主要是委托人指定的单位。

(2)从审计对象涉及的具体内容来看,审计对象主要是指被审计单位的财政收支、公共资金的收支、财务收支及其相关的经济活动。

(3)从审计对象的载体来看,审计对象是指被审计单位的会计资料及其相关资料。

(五) 审计主体

审计主体是指审计的执行人,包括审计组织和审计人员两个层次。

审计组织一般分为三类:国家审计机关、民间审计组织和内部审计机构。相应地,审计人员也分为三类,即国家审计人员、民间审计人员和内部审计人员(有关审计主体的内容将在本章第三节中详细介绍)。

第二节 审计主体

一、国家审计机关和人员

(一) 国家审计机关

国家审计机关是代表国家依法行使审计监督权的国家机关。国家审计机关按照隶属关系不同有立法模式、司法模式、行政模式和独立模式四种。

我国的国家审计机关属于行政模式,因此,国家审计机关也称政府审计机关,分为两个层次,即最高审计机关和地方审计机关。

1. 最高审计机关

最高审计机关——审计署,隶属于国务院。它负责组织领导全国的审计工作,对国务院各部门和地方各级政府的财政收支、国有的金融机构和企业事业组织的财务收支以及公共资金的收支进行审计监督。

2. 地方审计机关

地方审计机关受双重领导,在业务上受上一级审计机关的领导,在其他方面受本级人民政府的领导。它负责本级审计机关范围内的审计工作,对上级审计机关和本级人民政府负责并

向人大报告工作。

(二)国家审计人员

我国国家审计人员属于国家公务人员,且设置专业技术职务,如高级审计师、审计师、助理审计师,通过全国统一的专业技术资格考试获得相应任职资格。

二、内部审计机构和人员

(一)内部审计机构

内部审计机构是指本组织内部设立的从事审计业务的专门审计机构,是组织内部经营管理的组成部分。

内部审计机构的设置主要有以下几种形式:

(1)受本组织总会计师或主管财务的副总经理领导;

(2)受本组织总经理领导;

(3)受本组织董事会领导或审计委员会领导。

从审计的独立性和有效性看,领导层次越高,内部审计工作就会越有成效。

(二)内部审计人员

在我国,内部审计的从业人员要取得岗位资格证书。资格证书的取得采取资格认证和考试两种办法。

凡具备下列条件之一者,可通过认证发给资格证书:

(1)具有审计、会计、经济及相关专业中级及以上专业技术资格的人员;

(2)具有国际注册内部审计师证书的人员;

(3)具有注册会计师、造价工程师、资产评估师等相关执业证书的人员;

(4)审计、会计及相关专业本科以上学历工作满2年以上,以及大专学历工作满4年以上的人员。

不具备上述条件者,须参加中国内部审计协会统一组织的资格考试,考试合格者发给资格证书。资格证书考试内容包括:内部审计原理与技术、有关法律法规与内部审计准则、计算机基础知识与应用。

三、民间审计组织和人员

(一)会计师事务所

民间审计组织是指依法设立,接受委托从事鉴证、咨询等相关服务业务的专业中介组织。在我国主要指会计师事务所。

1. 会计师事务所的组织形式

会计师事务所的组织形式如表1-1所示。

表1-1 会计师事务所的组织形式

组织形式	责任类型
独资会计师事务所	无限责任
普通合伙会计师事务所	无限连带责任
有限责任公司会计师事务所	有限责任
特殊的普通合伙会计师事务所	无过失合伙人有限责任,过失合伙人无限责任

2. 会计师事务所的业务范围

当前,会计师事务所的业务范围越来越广泛,触及社会经济生活的各个方面,呈多元化发展。我国会计师事务所的业务范围包括以下两个方面:

(1) 鉴证业务

鉴证业务是指注册会计师对鉴证对象信息提出结论,以增强除责任方之外的预期使用者对鉴证对象信息信任程度的业务。鉴证业务旨在增进某一鉴证对象信息的可信性。

譬如,公司管理层(责任方)按照适用的企业会计准则(标准)对其财务状况、经营成果和现金流量(鉴证对象)进行确认、计量和列报而形成的财务报表(鉴证对象信息),具有独立性和专业性的注册会计师对其财务报表实施一定的方法进行查证(获取证据)后,得出结论,并出具一份书面报告(鉴证报告),以增强除管理层之外的报告的使用者(预期使用者)对财务报表的信任程度。

总之,鉴证业务涉及注册会计师、责任方和预期使用者三方关系人,其目的是提高鉴证对象信息的质量,这是建立在注册会计师独立性和专业性的基础之上的,其产品是书面鉴证结论,其用户是预期使用者。

鉴证业务按照提供的保证程度和鉴证对象的不同,可分为审计业务、审阅业务和其他鉴证业务。

① 审计业务是注册会计师综合使用审计方法,对所审计的历史财务信息是否不存在重大错报提供合理保证,并以积极方式提出结论,如财务报表审计。

所谓合理保证,是指注册会计师将鉴证业务风险降至该业务环境下可接受的低水平,并对鉴证后的信息提供高水平的保证。需要注意的是,合理保证是低于百分之百的保证,并不是绝对保证。这是由于审计中存在的固有限制(如大量的职业判断、审计抽样的运用)影响了注册会计师发现重大错报的能力,注册会计师不能对财务报表整体不存在重大错报获取绝对保证。

所谓以积极方式提出结论,就是从正面发表意见,如:“我们认为,ABC公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制,在所有重大方面公允反映了ABC公司2013年12月31日的财务状况以及2013年度的经营成果和现金流量。”

注意

审计业务是注册会计师的法定业务,其他组织和个人不得承办。

② 审阅业务是注册会计师主要使用询问和分析程序,对所审阅的历史财务信息是否不存在重大错报提供有限程度的保证,并以消极方式提出结论,如财务报表审阅。

所谓有限程度的保证,是指注册会计师将鉴证业务风险降至该业务环境下可接受的水平(高于审计中的低水平),并对审阅后的信息提供低于审计中的高水平的保证。当然这个有限保证要有意义,要做到审阅了比不审阅要好些。

所谓以消极方式提出结论,就不是从正面发表意见,如:“根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信,ABC公司财务报表没有按照企业会计准则的规定编制,未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果和现金流量。”

审阅所采用的程序受到有意识的限制,通常运用询问和分析程序。

③ 其他鉴证业务是指注册会计师执行的除审计业务与审阅业务以外的鉴证业务,根据鉴证业务的性质和业务约定的要求,其保证程度可能是合理保证,也可能是有限保证,如内部控制鉴证、预测性财务信息的审核(预测性财务信息是指被审核单位依据对未来可能发生的事项

或采取的行动的假设而编制的财务信息)等。

(2) 相关服务业务

相关服务业务是非鉴证业务,包括:对财务信息执行商定程序、代编财务信息、税务服务、会计服务和管理咨询等。相关服务通常不像鉴证业务那样对注册会计师提出独立性要求。在提供相关服务时,注册会计师不能提供任何程度的保证。

(二) 注册会计师

民间审计人员主要是注册会计师。注册会计师是指取得注册会计师资格并在会计师事务所执业的人员。

要想取得注册会计师资格,就必须通过注册会计师全国统一考试。目前,我国注册会计师考试分为两个阶段:

第一阶段,即专业阶段,主要测试考生是否具备注册会计师执业所需的专业知识,是否掌握基本技能和职业道德要求。该阶段设六个科目:会计、审计、财务成本管理、企业战略与风险管理、经济法、税法。

第二阶段,即综合阶段,主要测试考生是否具备在注册会计师执业环境中运用专业知识,保持职业价值观、职业态度与职业道德,有效解决实务问题的能力。该阶段设一个科目:综合。

考生在通过第一阶段的全部考试科目后,才能参加第二阶段的考试。两个阶段的考试,每年各举行一次。

第一阶段的单科合格成绩5年有效。对在连续5年内取得第一阶段6个科目合格成绩的考生,发放专业阶段合格证。第二阶段考试科目应在取得专业阶段合格证后5年内完成。对取得第二阶段考试合格成绩的考生,发放全科合格证,并可申请加入注册会计师协会,成为注册会计师协会的非执业会员。

要想成为注册会计师还必须具有两年以上在会计师事务所从事审计业务的经验,并具备相应的业务能力,申请注册成为中国注册会计师协会执业会员。注册会计师只有加入会计师事务所才能接受委托承办业务。

第三节 审计的分类

一、审计的基本分类

(一) 按审计主体分类

1. 国家审计

国家审计,在我国又称政府审计,是指由国家审计机关代表国家依法对各级政府及其部门、事业单位、国有企业的财政、财务收支及公共资金的收支与运用情况所实施的审计。其突出特点表现为审计的法定权威性和强制性。

2. 注册会计师审计

注册会计师审计又称独立审计或民间审计,是指由会计师事务所接受委托依法对委托人指定的被审计单位进行的审计。委托是注册会计师审计的显著特点,其审计意见具有法律效力和鉴证作用。

3. 内部审计

内部审计是指由组织内部独立的审计机构对本组织的经营活动的真实性、合法性和效益

性及内部控制的有效性进行一种客观的确认和咨询活动,旨在改善组织的运营和提高经济效益。

注意

(1)国家审计与注册会计师审计是外部审计。

(2)注册会计师审计独立性最强,是双向独立,审计主体既独立于被审计单位,又独立于审计委托人;国家审计与内部审计一般均为单向独立,审计主体只独立于被审计单位。

(二)按审计的内容与目的分类

1. 财务报表审计

财务报表审计是审计主体通过执行审计工作,对被审计单位财务报表是否按照规定的标准(如企业会计准则和相关会计制度)编制发表审计意见。

2. 经营审计

经营审计是审计主体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。

3. 合规性审计

合规性审计是审计主体确定被审计单位是否遵循了特定的法律、法规、规则或有关要求而执行的审计。

二、审计的其他分类

(一)按审计实施的时间分类

1. 事前审计

事前审计是指在经济活动开始以前实施的审计,如项目决策可行性审计。

2. 事中审计

事中审计是指在经济活动进行过程中实施的审计,如投资项目跟踪、救灾物资发放事中审计。

3. 事后审计

事后审计是指在经济活动结束后实施的审计,如上市公司财务报表审计。

(二)按审计的间隔周期分类

1. 定期审计

定期审计是指审计主体按照预先规定的时间进行的审计,如年度财务报表审计。

2. 不定期审计

不定期审计一般都是由于特殊需要或临时任务而进行的审计,如发现某单位有小金库行为而对其实施的专案审计。

(三)按审计的范围分类

1. 全面审计

全面审计是指对被审计单位一定时期的财政财务收支及其经济活动的各个方面及其资料进行的审计。

2. 局部审计

局部审计是指针对被审计单位部分经济活动、财政财务收支、部分资料进行的审计,如对

某企业的长期借款的审计。

3. 专项审计

专项审计是指对被审计单位特定项目所进行的审计,如对国债资金使用的审计。

(四)按审计的执行地点分类

1. 就地审计

就地审计是指由审计组织派遣审计人员直接到达被审计单位进行的现场审计。

2. 报送审计

报送审计是指由被审计单位将有关资料送达审计组织而进行的审计。

随着市场经济的不断繁荣发展和科学技术水平的不断提高,审计的种类与形式也将日益繁多。

思考与实训

一、简答题

1. 什么是审计?
2. 审计产生的基础是什么?
3. 审计有哪些基本特征?
4. 简述我国会计师事务所的业务范围。
5. 简述审计关系。

二、判断题

1. 在审计关系中,财产所有者是审计的授权人(委托人),财产的经营管理者是被审计者,专业机构与人员是审计行为的执行者,即审计者。()
2. 审计业务属于注册会计师的法定业务,非注册会计师不得承办。()
3. 相关服务业务是非鉴证业务,在提供相关服务时,注册会计师不能提供任何程度的保证。()
4. 审计的职能不是一成不变的,它是随着经济的发展而发展变化的。()
5. 特殊的普通合伙会计师事务所的所有合伙人都对事务所的债务承担有限责任。()
6. 审计是社会经济发展到一定阶段的产物,是在财产所有权与经营权相分离而形成的受托责任关系下,基于监督的客观需要而产生的。()
7. 审计按其内容与目的分为国家审计、内部审计与注册会计师审计。()
8. 审计对象就是被审计单位。()
9. 注册会计师审计的首要特征是独立性,它不同于国家审计和内部审计,审计主体既独立于被审计单位,又独立于审计委托人。()
10. 国家审计属于内部审计。()

三、单项选择题

1. 审计的最基本职能是()。
A. 监督 B. 鉴证 C. 评价 D. 建设性
2. 审计的本质特征有()。
A. 权威性 B. 监督 C. 独立性 D. 建设性
3. ()是指审计的执行者。
A. 审计主体 B. 审计对象 C. 审计委托人 D. 被审计单位

4. 所谓(),是指注册会计师将鉴证业务风险降至该业务环境下可接受的低水平,并对鉴证后的信息提供高水平保证。

- A. 无任何保证 B. 有限保证 C. 合理保证 D. 绝对保证

5. 下列业务中,属于注册会计师的法定业务的有()。

- A. 审计业务 B. 代理纳税申报 C. 管理咨询 D. 代编财务信息

6. 下列业务中,非注册会计师不得承办的有()。

- A. 内部控制鉴证 B. 设计财务会计制度 C. 税务服务 D. 财务报表审计业务

7. ()属于单向独立。

- A. 民间审计 B. 注册会计师审计 C. 内部审计 D. 独立审计

8. ()是审计产生的基础。

- A. 受托责任关系 B. 会计 C. 经济监督 D. 独立性

9. ()监督检查各级政府及其部门的财政收支及公共资金的收支、运用情况。

- A. 国家审计 B. 注册会计师审计 C. 内部审计 D. 独立审计

10. 按审计主体的不同,审计可分为()。

- A. 财务报表审计、经营审计、合规性审计 B. 国家审计、注册会计师审计、内部审计
C. 定期审计、不定期审计 D. 报送审计、就地审计

四、多项选择题

1. 我国审计监督体系的组成内容包括()。

- A. 专项审计 B. 国家审计 C. 内部审计 D. 注册会计师审计

2. 审计的职能包括()。

- A. 监督 B. 鉴证 C. 评价 D. 制约性

3. 鉴证业务按照提供的保证程度和鉴证对象的不同,可分为()。

- A. 审计业务 B. 审阅业务 C. 其他鉴证业务 D. 相关服务业务

4. 审计作用通常包括()。

- A. 监督 B. 评价 C. 制约性 D. 建设性

5. 审计主体有()。

- A. 国家审计机关 B. 内部审计机构 C. 公司经理 D. 注册会计师

6. 按审计的目的与内容不同,审计可分为()。

- A. 财务报表审计 B. 经营审计 C. 合规性审计 D. 国家审计

7. 注册会计师鉴证业务可能提供的保证程度包括()。

- A. 合理保证 B. 有限保证 C. 绝对保证 D. 无保证

8. 审计对象的三层含义是()。

- A. 被审计单位 B. 被审计单位的经济活动
C. 被审计单位的会计资料及其相关资料 D. 被审计单位的财务报表

9. 下列业务中,属于我国会计师事务所可以从事的业务有()。

- A. 审计业务 B. 审阅业务 C. 内部控制鉴证 D. 税务服务

10. 下列业务中,注册会计师能够以积极方式提出结论的业务类型有()。

- A. 财务报表审计业务 B. 财务报表审阅业务
C. 内部控制鉴证 D. 会计政策选用咨询服务

五、案例分析题

1. 英国南海股份公司审计案例——西方民间审计的产生