

高等学校应用技术型经济管理系列教材
(会计系列) 总主编/李 雪 主审/徐国君

审计实务学习指导书

Study Guide to Auditing Practice

李 雪/主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

高等学校应用技术型经济管理系列教材
(会计系列) 总主编/李 雪 主审/徐国君

审计实务学习指导书

李 雪/主编



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

审计实务学习指导书 / 李雪主编. —上海: 立信会计出版社, 2014. 8

高等学校应用技术型经济管理系列教材. 会计系列
ISBN 978-7-5429-4278-4

I. ①审… II. ①李… III. ①审计学—高等学校—教学参考资料 IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 171412 号

策划编辑 方士华
责任编辑 方士华
封面设计 周崇文

审计实务学习指导书

出版发行	立信会计出版社	邮政编码	200235
地 址	上海市中山西路 2230 号	传 真	(021)64411325
电 话	(021)64411389	电子邮箱	lxaph@sh163.net
网 址	www.lixinaph.com	电 话	(021)64411071
网上书店	www.shlx.net		
经 销	各地新华书店		

印 刷	上海华教印务有限公司	
开 本	787 毫米×960 毫米	1/16
印 张	12	
字 数	224 千字	
版 次	2014 年 8 月第 1 版	
印 次	2014 年 8 月第 1 次	
印 数	1—3 100	
书 号	ISBN 978-7-5429-4278-4/F	
定 价	24.00 元	

如有印订差错 请与本社联系调换

总 序

教材是高校实现人才培养目标的重要载体,教材及教材建设对高校发展具有举足轻重的作用。与培养模式相对应的教材是培养合格人才的基本保证,是实现培养目标的重要工具。由于历史的原因,在财经类教材的出版方面,相关出版社出版研究型本科或者高职高专、中等职业等层次的教材较多,也较成熟,而在应用技术型本科教材出版上比较欠缺,虽然近年来也出版了一些这方面的教材,但总体而言,还是缺乏权威性、普适性、实用性、创新性的财经类应用技术型本科教材。造成这种状况的原因主要在于:出版社对财经类应用技术型本科教材的出版还不够重视,没有进行有效的组织;财经类应用技术型本科院校多为新建院校,教材建设相对滞后,主观上也较愿意使用研究型本科教材;在教材使用中存在比较严重的混用现象,教材的目标读者群不明确,不少教材既适用于研究型本科又适用于应用技术型本科,或者既适用于本科又适用于高职高专。

由于目前应用技术型教材种类和数量匮乏或质量欠佳,使得应用技术型本科不得不沿用传统研究型教材,比如东北财经大学会计系列教材(包括《基础会计》、《中级财务会计》、《管理会计》、《高级财务会计》、《审计》等),中国人民大学会计系列教材(如《成本会计》),教育部统编教材(如《财务管理》)等国家级规划教材。这些教材本身的质量很好、级别很高,但是并不适用于应用技术型本科的教学,教师和学生普遍反映不好用。即使从全国范围看,也还没有相对成套、成熟的适合应用技术型高校使用的教材,不适应教育教学要求。存在的主要问题包括:①教材的定位和要求较高;②教材的内容多、难度大;③教材着重于理论解释,相关案例、实训等内容较少,缺乏普适性、实用性。所以,需要编写适应学生水平、便于学生接受的应用技术型教材。

我们组织具有多年应用技术型人才培养经验的优秀教师和实务界专家编写了这套教材。本套系列教材由《基础会计》、《中级财务会计》、《成本会计》、《管理会计》、《财务管理》、《审计学原理》、《审计实务》、《审计基础与实务》、《税法》、《经济法》、《西方经济学》、《金融学》等构成。为了保证教材的质量,本套系列教材聘请了

著名高校的专家、教授对本套教材编写进行专门指导和审核。每本教材至少有一名本学科的知名专家或学科带头人提出审核指导意见,至少有一名高等院校教学一线的高级职称教师参与组织编写,至少有一名行业协会、实务界专家和教学研究机构人员提出编写建议。

本套系列教材的特色如下。

1. 应用性

应用技术型本科的教材建设应坚持培养应用技术型本科人才的定位,充分吸收和借鉴传统的普通本科教材与高职高专类教材建设的优点和经验,以就业为导向,做到理论上优于高职高专类教材、动手能力的培养上优于传统的本科院校教材。

本套系列教材体现了应用技术型本科的定位,体现了素质教育和“以学生发展为本”的教育理念,遵循了高等教育教学基本规律,重视知识、能力和素质的协调发展,根据应用技术型人才培养模式对学生的创新精神、实践能力和适应能力的要求,在内容选材、教学方法、学习方法、实验和实训配套等方面突出了应用性特征。

2. 针对性

本套系列教材的编写符合会计学、财务管理和审计学专业的培养目标、培养需求、业务规格(知识结构和能力结构)和教学大纲的基本要求,与各专业的课程结构和课程设置相对应,与课程平台和课程模块相对应。本套系列教材在结构的布局、内容重点的选取、示例习题的设计等方面符合教改目标和教学大纲的要求,把教师的备课、试讲、授课、辅导答疑等教学环节有机地结合起来。

3. 先进性

本套系列教材反映了应用技术型会计人才教育教学改革的内容,能够反映学科领域的新发展。本套系列教材的整体规划、每一种教材构造等均体现了实用性和创新性。本套系列教材还强调了系列配套,包括了教材、学习指导书、教学课件等。

4. 基础性

本套系列教材打破传统教材自身知识框架的封闭性,尝试多方面知识的融会贯通,注重知识层次的递进,体现每一门科目的基本内容,同时,在具体内容上突出实际的运用知识的能力,使本套系列教材做到“教师易教,学生乐学,技能实用”。

5. 易于自学性

自学能力的培养是高等教育应该教授给学生的一项基本能力。只有具备了自

主学习的能力,才能最终建立起终身学习的保障体系,这也是应用技术型本科人才培养的客观要求。应用技术型高校的生源素质与其他高校相比存在较大差距,除一部分高考发挥失误的学生外,有相当一部分学生在学习习惯、基础知识等方面存在一定的欠缺,这要求本套系列教材要能调动这部分学生的学习积极性,在理论方面尽量通俗易懂,实践方面尽量采用案例式教学。为了有利于学生课后自主学习,本套系列教材配套了学习指导书和教学课件。

因此,本套系列教材的定位和特色把握准确,教材的特色明显,适用于应用技术型高等学校教学,容易得到学生和市场的认可,便于学生的自学和教师的教学。

高等学校应用技术型经济管理系列教材(会计系列)凝聚了众多领导、教授和专家多年来的经验和心血。当然,由于我们的经验和人力有限,教材中难免存在不足,我们期待着各位同行、专家和读者的批评指正。我们将随着经济发展和会计环境的变迁不断修订教材,以便及时反映学科的最新发展和人才培养的最新变化。

李 雪

2014年6月

前言

审计实务是一门实践性较强的课程,要求学生在理解审计学基本理论的基础上,熟练掌握审计的操作实务。为帮助学生达到这一学习要求,提高学生的学习效率和学习质量,深入地理解和掌握审计实务课程的重点与难点内容,我们根据高等学校应用技术型经济管理系列教材(会计系列)《审计实务》(李雪主编),并结合最新发布的会计准则体系、审计准则体系和内部控制规范,组织编写了这本《审计实务学习指导书》,作为《审计实务》一书的配套教材。

为了加强学生对审计实务的理解,使学生更快地掌握审计的操作实务,满足培养应用技术型会计专业人才的教學需要,本书在《审计实务》习题的基础上,不仅增加了习题的数量和题型,而且相应地增加了习题的深度和难度,以使學生能够从不同的角度,全面、及时地掌握所学内容。

本书完全按照《审计实务》教材的章节顺序进行编排。各章主要内容包括:本章要点、课后思考与练习题答案、自测题(包括单项选择题、多项选择题、判断题等题型)、自测题答案、综合案例分析题、模拟测试题等。

本书由李雪担任主编。各章的编写分工为:第一、第二、第三章由李雪、阮宁编写,第四、第五章由李雪、泥丽丽编写,第六、第七、第八章由李雪、王安娜编写,第九、第十章由李雪、吴镇启编写。综合案例分析题及解析、模拟测试题及参考答案由李雪、吴镇启、泥丽丽、阮宁、王安娜编写。

由于审计学的内容处于较大的变动状态,有一些问题仍需要做深入的探讨;加上时间有限,作者的水平有待进一步提高,本书难免存在缺点或错误,也会存在一些有争议的问题。我们希望听到读者对本书的意见和建议,欢迎对本书的不足之处批评指正,以便日后修订。

编者
2014年6月

目 录

第一章 注册会计师审计的产生和发展	1
本章要点	1
课后思考与练习题答案	2
自测题	5
自测题答案	9
第二章 注册会计师审计职业	10
本章要点	10
课后思考与练习题答案	11
自测题	16
自测题答案	19
第三章 销售与收款循环的审计	21
本章要点	21
课后思考与练习题答案	22
自测题	28
自测题答案	31
第四章 采购与付款循环的审计	33
本章要点	33
课后思考与练习题答案	37
自测题	38
自测题答案	43
第五章 生产与存货循环的审计	44
本章要点	44
课后思考与练习题答案	46
自测题	48
自测题答案	53

第六章 货币资金的审计	55
本章要点	55
课后思考与练习题答案	58
自测题	62
自测题答案	68
第七章 对舞弊和法律法规的考虑	70
本章要点	70
课后思考与练习题答案	72
自测题	78
自测题答案	83
第八章 其他特殊项目的审计	84
本章要点	84
课后思考与练习题答案	86
自测题	92
自测题答案	98
第九章 审阅和其他鉴证业务	100
本章要点	100
课后思考与练习题答案	101
自测题	104
自测题答案	109
第十章 相关服务业务	110
本章要点	110
课后思考与练习题答案	111
自测题	113
自测题答案	118
综合案例分析题	119
综合案例分析题解析	134
模拟测试题(一)	145
模拟测试题(一)参考答案	158
模拟测试题(二)	162
模拟测试题(二)参考答案	175

第一章 注册会计师审计的产生和发展



本章要点

本章主要讲述了西方注册会计师审计的产生、发展阶段,中国注册会计师审计的产生及发展。

1. 注册会计师审计的产生,最早可以追溯到 16 世纪的意大利。

2. 注册会计师审计起源于意大利,而英国在创立和传播注册会计师审计职业的过程中发挥了重要作用。从 20 世纪初开始,全球经济发展重心逐步由欧洲转向美国,美国的注册会计师审计因此得到了迅速发展,它对注册会计师职业在全球的迅速发展发挥了重要作用。

3. 18 世纪末至 19 世纪的英国式审计的目的是查错防弊,检查结果也只向企业主报告。注册会计师审计产生的“催生剂”是 1721 年英国的“南海公司事件”。查尔斯·斯内尔以“会计师”名义出具了“查账报告书”,从而宣告了独立会计师——注册会计师的诞生。英国政府于 1844 年颁布了《公司法》,规定股份公司必须设监察人,负责审查公司的账目。1853 年,苏格兰爱丁堡创立了第一个注册会计师的专业团体——爱丁堡会计师协会。该协会的成立,标志着注册会计师职业的诞生。

4. 20 世纪初的美国式审计以提供信用资金的银行为主要服务对象,主要是证明向银行借款企业的偿债能力,核心在于进行资产负债表审计,审计方法由英国式的详细审查初步转向抽样审查。1887 年,美国公共会计师协会(The American Association of Public Accountants)成立,1916 年该协会改组为美国注册会计师协会,后来成为世界上最大的注册会计师职业团体。

5. 美国 1933 年《证券法》规定,在证券交易所上市的企业财务报表必须接受注册会计师审计,向社会公众公布注册会计师出具的审计报告。在这一时期,注册会计师审计的主要特点是:审计对象转为以资产负债表和损益表为中心的全部财务报表及相关财务资料;审计的主要目的是对财务报表发表审计意见,以确定财务报表的真实可靠,查错防弊转为次要目的;审计范围已扩大到测试相关的内部控制,并以控制测试为基础进行抽样审计;审计报告使用人扩大到股东、债权人、证券交

易机构、税务部门、金融机构及潜在投资者;审计准则开始拟订,审计工作向标准化、规范化过渡;注册会计师资格考试制度广泛推行,注册会计师专业素质普遍提高。

6. 20 世纪 40 年代之后的现代审计阶段,形成了一批国际会计师事务所。2001 年,美国爆发了安然公司会计造假丑闻。时至今日,尚有“四大”国际会计师事务所,即普华永道(Pricewaterhouse Coopers)、安永(Ernst & Young)、毕马威(KPMG)、德勤(Deloitte Touche Tohmatsu)。与此同时,审计技术也在不断发展:抽样审计方法得到普遍运用,风险导向审计方法得到推广,计算机辅助审计技术得到广泛采用。

7. 1918 年,第一位注册会计师谢霖在北京创办的中国第一家会计师事务所——正则会计师事务所。

8. 1986 年 7 月 3 日,国务院颁布《中华人民共和国注册会计师条例》,同年 10 月 1 日起实施。1993 年 10 月 31 日,第八届全国人大常委会第四次会议审议通过了《中华人民共和国注册会计师法》,自 1994 年 1 月 1 日起实施。

9. 改革开放以来,我国注册会计师行业经过恢复重建和不断发展,取得了显著成绩。注册会计师行业已经成为促进经济社会健康发展不可或缺的力量。但是,由于起步较晚、基础薄弱等多种原因,我国注册会计师行业的整体水平与经济社会发展要求和全球会计行业发展水平还有较大差距。



课后思考与练习题答案

一、思考题

1. 当时地中海沿岸的商业城市已经比较繁荣,商业经营规模不断扩大,由于单个的业主难以向企业投入巨额资金,为适应筹集所需大量资金的需要,合伙制企业应运而生。合伙经营方式不仅提出了会计主体的概念,促进了复式簿记在意大利的产生和发展,也产生了对注册会计师审计的最初需求。尽管当时合伙制企业的合伙人都是出资者,但是有的合伙人参与企业的经营管理,有的合伙人则不参与,所有权和经营权开始分离。那些参与企业经营管理的合伙人有责任向不参与企业经营管理的合伙人证明合伙契约得到了认真履行,利润的计算与分配是正确、合理的,以保障全体合伙人的权利,进而保证合伙企业有足够的资金来源,使企业得以持续经营下去。在这种情况下,客观上需要独立的第三者对合伙企业进行监督、检查,人们开始聘请会计专家来担任查账和公证的工作,从而消除合伙人之间的相互猜疑,巩固合伙制的生产关系。这样,在 16 世纪意大利的商业城市中出现了一批具有良好的会计知识、专门从事查账和公证工作的专业人员,他们所进行的

查账与公证,可以说是注册会计师审计的起源。

2. 从18世纪开始,英国的资本主义经济得到了迅速发展,生产的社会化程度大大提高,企业的所有权与经营权进一步分离。因此,企业主希望有外部的会计师来检查他们所雇用的管理人员是否存在贪污、盗窃和其他舞弊行为,于是英国出现了第一批以查账为职业的独立会计师。他们受企业委托,对企业会计账目进行逐笔检查,目的是查错防弊,检查结果也只向企业主报告。

英国的产业革命推动了西方资本主义商品经济的迅速发展,导致以所有权和经营权相分离为重要特征的股份公司的出现,标志着社会经济领域中股东、债权人和企业管理当局之间新型“经济责任关系”的确立。股份有限公司的兴起,使公司的所有权与经营权进一步分离,绝大多数股东已完全脱离经营管理,他们出于对自身利益的考虑,非常关心公司的经营成果,以便作出是否继续持有公司股票的决定。证券市场上潜在的投资人同样十分关心公司的经营情况,以便决定是否购买公司的股票。同时,由于金融资本对产业资本的逐步渗透,增加了债权人的风险,他们也非常重视公司的生产经营情况,以便作出是否继续贷款或者是否索偿债务的决定,而公司的财务状况和经营成果,只能通过公司提供的财务报表来反映。因此,在客观上产生了由独立会计师对公司财务报表进行审计,以保证财务报表真实可靠的需求。

注册会计师审计产生的“催生剂”是1721年英国的“南海公司事件”。查尔斯·斯内尔以“会计师”名义出具了“查账报告书”,从而宣告了独立会计师——注册会计师的诞生。

英国政府于1844年颁布了《公司法》,规定股份公司必须设监察人,负责审查公司的账目。1845年,又对《公司法》进行了修订,规定股份公司的账目必须经董事以外的人员审计。于是,独立会计师业务得到迅速发展,独立会计师人数越来越多。此后,英国政府对一批精通会计业务、熟悉查账知识的独立会计师进行了资格确认。1853年,苏格兰爱丁堡创立了第一个注册会计师的专业团体——爱丁堡会计师协会。该协会的成立,标志着注册会计师职业的诞生。1862年,英国《公司法》确定注册会计师为法定的破产清算人,奠定了注册会计师审计的法律地位。

在这一时期内,由于英国的法律规定股份公司和银行必须聘请注册会计师审计,使英国注册会计师审计得到了迅速发展,并对当时欧洲、美国及日本等产生了重要影响。

3. 两者是继承与发展的关系。英国开端的审计技术和方法,是一种详细审计。这种审计要求以经济业务为基础,通过审核所有经济业务、会计凭证、会计账簿和财务报表,以发现记账差错和舞弊行为,审计的目的是查错防弊,保护企业资产的安全和完整,审计报告使用人主要为企业股东等。

美国早期的注册会计师审计受英国影响较深。20世纪早期的美国,经济形势

发生了很大变化。由于金融资本对产业资本更为广泛的渗透,企业同银行的利益关系更加紧密,银行逐渐把企业资产负债表作为了解企业信用的主要依据,于是在美国产生了帮助贷款人及其他债权人了解企业信用的资产负债表审计,即美国式注册会计师审计。在这一时期内,美国式的注册会计师审计以提供信用资金的银行为主要服务对象,主要是证明向银行借款企业的偿债能力,核心在于进行资产负债表审计,审计方法由英国式的详细审查初步转向抽样审查。这种方式是抽样审计的开始,它给注册会计师审计的发展带来了新的思维方式和新的技术方法。

4. 注册会计师审计是伴随商品经济产生和发展起来的。我国注册会计师审计起步较晚,这是由于小农经济发达,封建专制体制压制了商品经济的发展,导致商品经济长期落后于西方国家。20世纪初中华民国成立后,随着民族工商业的逐渐兴起,私有制经济开始萌芽并蓬勃发展,合资、合股经营等企业组织形式出现,为我国注册会计师审计的产生和发展奠定了客观基础。我国注册会计师审计在发展过程中,经历了许多波折,如新中国成立之后曾推行苏联高度集中的计划经济模式,导致注册会计师悄然退出了经济舞台,“文革”期间对经济秩序的破坏等。因此,我国注册会计师审计的产生和发展滞后于西方。

5. 相同点:(1)产生的根本原因一致。注册会计师审计起源于企业所有权和经营权的分离,是市场经济发展到一定阶段的产物。

(2)发展的根本动力一致。注册会计师审计随着商品经济的发展而发展,伴随着资本市场的发展而逐步完善起来。

不同点:(1)产生的时间有差异。注册会计师审计起源于16世纪的意大利,英国在注册会计师职业的形成和发展过程中发挥了重要作用,英国政府于1844年颁布了《公司法》,规定股份公司必须设监察人,负责审查公司的账目。中国注册会计师审计的历史比西方国家要短得多,旧中国的注册会计师审计始于辛亥革命之后。

(2)发展进程有所不同。西方注册会计师审计拥有深厚的历史渊源,经历了英式审计阶段、美式审计阶段、以美国为代表的会计报表审计阶段和现代审计阶段,带动了注册会计师审计快速发展和不断完善。中国注册会计师审计起步晚、基础薄弱,并在计划经济时期经历了较多波折,在改革开放后得到了较快的发展,但是中国注册会计师行业的整体水平与经济社会发展要求和全球会计行业发展水平还有较大差距。

二、选择题

1	2	3	4	5	6	7
ABD	D	ABCD	AB	C	C	ABCD

自测题

一、单项选择题

- 回顾注册会计师审计产生与发展的历程,代表了注册会计师审计具有法律地位的标志是()。
 - 英国股份公司的兴起使企业所有权和经营权进一步分离
 - 意大利合伙企业制度的产生
 - 美国资产负债表审计的出现
 - 英国 1862 年《公司法》确定注册会计师为法定的破产清算人
- 1980 年 12 月,财政部发布(),标志着我国注册会计师职业开始复苏。
 - 《会计师条例》
 - 《关于成立会计顾问处的暂行规定》
 - 《关于成立会计师事务所的通知》
 - 《中华人民共和国注册会计师法》
- 注册会计师审计的产生,最早可以追溯到()。
 - 14 世纪的意大利
 - 16 世纪的意大利
 - 16 世纪的英国
 - 18 世纪的英国
- ()产生了对注册会计师审计的最初需求。
 - 合伙经营方式
 - 股份制的产生
 - 有限责任制度的诞生
 - 个人独资经营方式
- 注册会计师审计产生的“催生剂”是()。
 - 1721 年意大利的“南海公司事件”
 - 1721 年英国的“南海公司事件”
 - 1721 年英国的“东海公司事件”
 - 1721 年美国的“东海公司事件”
- ()宣告了独立会计师——注册会计师的诞生。
 - 英国会计师查尔斯·斯内尔
 - 法国会计师查尔斯·斯内尔
 - 法国会计师麦克森·罗宾斯
 - 英国会计师麦克森·罗宾斯
- ()创立了第一个注册会计师的专业团体,该协会的成立,标志着注册会计师职业的诞生。
 - 苏格兰爱丁堡
 - 意大利米兰
 - 美国华盛顿
 - 法国巴黎
- 美国式的注册会计师审计以()为主要服务对象。

- A. 股东
 - B. 合伙人
 - C. 接受企业服务的顾客
 - D. 提供信用资金的银行
9. 在注册会计师审计发展过程中,转为以资产负债表和损益表为中心的阶段是()。
- A. 1844 年至 20 世纪初的英式详细审计
 - B. 20 世纪初开始的美式资产负债表审计
 - C. 1933 年美国《证券法》实施后
 - D. 2002 年美国《萨班斯法案》实施后
10. 关于现代风险导向审计,下列说法错误的是()。
- A. 以系统观和战略观为指导思想
 - B. 采用“自上而下”的方式,通过对客户的战略及经营风险的识别和评估,判断高风险审计领域
 - C. 采用“自上而下”的方式,设计并实施必要的实质性测试,将检查风险降低到可接受水平
 - D. 结合“自下而上”的方式,设计并实施必要的实质性测试,将检查风险降低到可接受水平

二、多项选择题

1. 20 世纪三四十年代,注册会计师审计的主要特点有()。
- A. 审计的主要目的是查错防弊,保护企业资产的安全和完整
 - B. 审计对象是以资产负债表和损益表为中心的全部财务报表及相关财务资料
 - C. 以控制测试为基础使用抽样审计
 - D. 审计报告使用人是股东和债权人
2. 由于审计环境的变化,注册会计师一直随着审计环境的变化调整着审计方法,审计方法包括()。
- A. 制度基础审计
 - B. 报表基础审计
 - C. 账项基础审计
 - D. 风险导向审计
3. 下列关于审计方法的表述中,正确的有()。
- A. 审计方法从账项基础审计发展到风险导向审计,都是注册会计师为了适应审计环境的变化而作出的调整
 - B. 制度基础审计方法是指以控制测试为基础的抽样审计
 - C. 账项基础审计方法是指以控制测试为基础的抽样审计
 - D. 风险导向审计方法是以审计风险模型为基础进行的审计

4. 以下关于 20 世纪 30 年代之后以美国为代表的会计报表审计的说法,正确的有()。
- A. 审计对象转为以资产负债表和损益表为中心的全部财务报表及相关财务资料
 - B. 审计的主要目的是对财务报表发表审计意见,以确定财务报表的真实可靠,查错防弊转为次要目的
 - C. 审计范围已扩大到测试相关的内部控制,并以控制测试为基础进行抽样审计
 - D. 审计报告使用人扩大到股东、债权人、证券交易机构、税务部门、金融机构及潜在投资者
5. 关于中国注册会计师审计的产生,以下说法中正确的有()。
- A. 谢霖在北京创办了中国第一家会计师事务所——正则会计师事务所
 - B. 1930 年,国民政府颁布了《会计师条例》,确立了会计师的法律地位
 - C. 1933 年,成立了全国会计师协会。至 1947 年,全国已拥有注册会计师 2 619 人,并建立了一批会计师事务所
 - D. 由于我国推行苏联高度集中的计划经济模式,注册会计师便悄然退出了经济舞台
6. 关于我国注册会计师的发展,正确的有()。
- A. 1980 年财政部发布《关于成立会计顾问处的暂行规定》,标志我国注册会计师职业开始重建
 - B. 1980 年财政部颁布了《中华人民共和国中外合资经营企业所得税法实施细则》,为恢复我国注册会计师制度提供了法律依据
 - C. 1981 年 1 月 1 日,上海会计师事务所成立,成为新中国第一家由财政部批准独立承办注册会计师业务的会计师事务所
 - D. 1988 年 11 月 15 日,中国注册会计师协会成立,我国注册会计师行业开始步入政府监督和指导、行业协会自我管理的轨道
7. 在国家法律、法规的规范下,我国注册会计师行业得到了快速发展。下列说法正确的有()。
- A. 注册会计师行业从最初主要为“三资”企业提供查账、资本验证等服务,发展到为所有企业提供财务报表审计业务,执业范围得到进一步扩展和延伸
 - B. 2006 年中国注册会计师协会拟订了《中国注册会计师鉴定业务基本准则》等 22 项准则,修订了 26 项准则,建立起了一套既适应社会主义市场经济建设要求又与国际准则相接轨的审计准则体系
 - C. 2004 年创立了会计师事务所执业质量检查制度,从以往的以专案、专项检

- 查为主要方式向 5 年一个周期的制度性、全面性检查转变,并开展了全国性的会计师事务所执业质量检查工作
- D. 1996 年 10 月,中国注册会计师协会加入亚太会计师联合会,并于 1997 年 4 月亚太会计师联合会第四十八次理事会上当选为理事
8. 下列有关注册会计师审计的说法中,正确的有()。
- A. 政府审计比注册会计师审计更具有独立性
 - B. 注册会计师审计的独立体现为双向独立
 - C. 注册会计师审计实际上是提供一种有偿服务
 - D. 注册会计师在执行审计时可以利用内部审计的工作成果
9. 2009 年 10 月 3 日,经国务院批准,国务院办公厅转发财政部《关于加快发展我国注册会计师行业的若干意见》(以下简称《意见》)。关于《意见》,下列说法中正确的有()。
- A. 根据《意见》,我国力争通过 5 年左右的时间,努力实现会计师事务所的规模结构优化合理
 - B. 积极促进中型会计师事务所健康发展,努力形成 100 家左右能够为大中型企事业单位及上市公司提供高质量服务、管理规范的中型会计师事务所
 - C. 在确保公司依法接受注册会计师审计的同时,将医院等医疗卫生机构、大中专院校以及基金会等非营利组织的财务报表纳入注册会计师审计范围
 - D. 在巩固财务会计报告审计、资本验证、涉税鉴证等业务的基础上,积极向企事业单位内部控制、管理咨询、并购重组、资信调查、专项审计、业绩评价、司法鉴定、投资决策、政府购买服务等相关业务领域延伸
10. 关于审计对象,下列说法中,正确的有()。
- A. 不论是政府审计还是注册会计师审计、内部审计,都要求以被审计单位客观存在的财务收支及其有关的经营管理活动为审计对象
 - B. 政府审计的对象包括一切营利及非营利单位
 - C. 注册会计师的审计对象就是指被审计单位的会计资料和其他相关资料
 - D. 审计对象可概括为被审计单位的经济活动

三、判断题

1. 注册会计师审计起源于意大利,对后来注册会计师审计事业的发展影响重大,甚至超过了英国。()
2. 审计是在所有权和经营权分离后所形成的受托经济责任关系下,基于经济监督的客观需要而产生的。()
3. 旧中国的注册会计师审计产生于辛亥革命之前。()