

2001

年全国会计专业资格考试丛书

注册会计师资格考试系列



审计同步练习与 模拟试卷

注册会计师考试命题研究组 编

北京大学出版社

BT BE
2001 年全国会计专业资格考试丛书

注册会计师资格考试系列

审计同步练习与模拟试卷

注册会计师考试命题研究组 编

T... 04/12...

北京大学出版社
北 京

图书在版编目(CIP)数据

审计同步练习与模拟试卷/注册会计师考试命题研究组编. —北京:北京大学出版社, 2001. 6

(2001年全国会计专业资格考试丛书·注册会计师资格考试系列)

ISBN 7-301-05052-6

I. 审… II. 注… III. 审计学-会计师-资格考核-习题
IV. F239-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 031853 号

书 名: 审计同步练习与模拟试卷(注册会计师资格考试系列)

著作责任者: 注册会计师考试命题研究组

责任编辑: 符 丹 王 伶

标准书号: ISBN 7-301-05052-6/F · 429

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区中关村 北京大学校内 100871

网 址: www.pup.com.cn 电子信箱: zpup@pup.pku.edu.cn

电 话: 出版部 62752015 发行部 62754140 编辑室 62752027

印 刷 者: 世界知识印刷厂

经 销 者: 新华书店

890 毫米×1240 毫米 A5 开本 8 印张 230 千字

2001 年 6 月第一版 2001 年 6 月第一次印刷

定 价: 15.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,翻版必究

出版前言

为了让广大考生拥有一套系统完备的会计专业资格考试辅导用书,增强考生的应试能力与应试技能,准确把握各门课程的学习重点,北京大学出版社组织了一批长期从事会计专业资格考试命题研究与辅导教学的专家学者,按照 2001 年全国会计专业资格考试课程设置与教学大纲的要求,编写出版了这套丛书。

2001 年全国会计专业资格考试共分三个系列十一门课程,其中初级资格考试系列包括《经济法基础》、《会计实务》两门课程;中级资格考试系列包括《财务管理》、《经济法》、《会计实务(一)》、《会计实务(二)》四门课程;注册会计师资格考试系列包括《经济法》、《财务成本管理》、《会计》、《审计》和《税法》五门课程。我们针对每门课程编写了同步练习与模拟试卷。同步练习部分根据各门课程每章的内容有针对性地设计题目,并给出准确答案,旨在帮助考生掌握要点,增强理解,加深记忆。模拟试卷部分帮助考生通过独立完成试题来检验自己对所学内容的掌握程度,为迎接考试作实战演习。该部分所列试题覆盖面大,涵盖各章中可能涉及到的全部考试内容,试题题型与考试真题相一致。最后,每本书还收录了 1999 年、2000 年全国会计专业资格考试相关课程的统考试题并附有标准答案。通过同步练习与模拟试卷的结合训练,使考生能够系统地掌握基本考核点,做到胸有成竹,稳操胜券。

该套丛书的作者均来自著名院校的专家学者,长期从事会计专业资格考试的教学辅导与研究,对历年命题的规律和方向把握准确。他们倾注了大量的时间和精力,使该丛书能够与考生及时见面。我们在这里对各位老师付出的辛勤劳动表示由衷的感谢。

“读北大书,做现代人,拿资格证书。”愿这套会计专业资格考试丛书能够成为您的良师益友,祝大家考试成功!

目 录

第一部分 同步练习

第一章 注册会计师审计概论	(1)
参考答案	(4)
第二章 注册会计师管理	(5)
参考答案	(8)
第三章 注册会计师执业规范体系	(9)
参考答案	(15)
第四章 注册会计师的法律责任	(18)
参考答案	(23)
第五章 审计目标与审计范围	(25)
参考答案	(30)
第六章 审计证据与审计工作底稿	(34)
参考答案	(39)
第七章 审计计划、重要性及审计风险	(41)
参考答案	(48)
第八章 内部控制及其测试与评价	(51)
参考答案	(57)
第九章 审计测试中的抽样技术	(60)
参考答案	(68)
第十章 销售与收款循环审计	(72)
参考答案	(81)
第十一章 购货与付款循环审计	(85)
参考答案	(93)
第十二章 生产循环审计	(96)
参考答案	(105)

第十三章 筹资与投资循环审计.....	(109)
参考答案.....	(115)
第十四章 货币资金与特殊项目审计.....	(118)
参考答案.....	(130)
第十五章 终结审计与审计报告.....	(134)
参考答案.....	(144)
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务.....	(150)
参考答案.....	(157)

第二部分 模拟试卷

模拟试卷(一).....	(162)
参考答案.....	(172)
模拟试卷(二).....	(176)
参考答案.....	(184)
模拟试卷(三).....	(188)
参考答案.....	(198)

第三部分 统考试题

1999 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题	(202)
参考答案.....	(216)
2000 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题	(222)
参考答案.....	(237)

第一部分 同步练习

第一章 注册会计师审计概论

一、单项选择题

1. 注册会计师审计不具有()特点。
A. 双向独立
B. 强制审计
C. 有偿审计
D. 受托审计
2. 被审计单位应负的会计责任不应包括()。
A. 确保盈利预测的实现
B. 建立健全内部控制制度
C. 保护资产的安全、完整
D. 保证会计资料的真实、合法、完整
3. 注册会计师审计依据()。
A. 审计署制订的独立审计准则
B. 中国注册会计师协会制订的独立审计准则
C. 审计署制订的国家审计准则
D. 中国注册会计师协会制订的国家审计准则
4. 审计由三方面关系人构成,他们依次是()。
A. 注册会计师(受托人),委托人和被审计单位
B. 委托人,受托人和被审计单位
C. 被审计单位,注册会计师和委托人
D. 注册会计师(受托人),被审计单位和委托人
5. 会计责任的承担者应当是被审计单位的()。
A. 会计人员
B. 财务部门

D. 验资

6. 注册会计师审计对象包括()。

A. 资产负债表、利润表、现金流量表及有关附表

B. 会计凭证、账簿

C. 被审计单位的投资活动

D. 被审计单位的存货状况

三、判断题

1. 审计人员的审计责任是指审计人员应对其出具的审计报告的真实性和合法性负责。()

2. 注册会计师不应当履行揭露被审计单位存在的错弊,保护其财产的安全、完整,并促使其改善经营管理,提高经济效益的责任。()

3. 由于政府审计是强制性的,所以,政府审计的独立性高于注册会计师审计。()

4. 由于审计的一般目的是注册会计师对被审计单位的会计报表进行审计,并发表审计意见。因此,注册会计师的审计意见应能够保证已审计会计报表的可靠程度。()

5. 注册会计师在审计过程中,发现被审计单位变更了会计处理方法,注册会计师认为这一变更是合理合法的。因此,注册会计师应当发表无保留意见。()

6. 审计的一般目的和特殊目的均包括对审计对象的合法性、公允性和一贯性发表审计意见。()

四、简答题

简述被审计单位的会计责任和注册会计师的审计责任。

参 考 答 案

一、单项选择题

1. B 2. A 3. B 4. D 5. D 6. A

二、多项选择题

1. ABD 2. ABC 3. AC 4. BCD
5. ABC 6. ABCD

三、判断题

1. √ 2. √ 3. × 4. × 5. × 6. √

四、简答题

答：按照独立审计准则，被审计单位的会计责任包括：

- (1) 建立健全内部控制制度；
- (2) 保护资产的安全、完整；
- (3) 保护其会计资料的真实、合法和完整。

注册会计师的审计责任是：按照独立审计准则的要求出具审计报告，并对其真实性、合法性负责。

第二章 注册会计师管理

一、单项选择题

1. 取得从事证券相关业务资格的会计师事务所,每年应从业务收入中计提4%以上的()。
A. 职业责任保险金 B. 事业发展基金
C. 违约赔偿金 D. 风险准备金
2. 下列申请注册者中,受理申请的注册会计师协会不予注册的有()。
A. 李某会计工作中犯有严重错误,从受行政处罚之日起至申请注册之日止有三年
B. 李某因贪污被撤职后第三年
C. 李某被吊销注册会计师证书后第七年
D. 李某1990年被判刑三年,1997年申请注册
3. 注册会计师行业管理体制中政府监督不包括()。
A. 财政部门 B. 审计部门
C. 工商、税务部门 D. 中国证券监督管理委员会
4. 加入事务所,(),是注册会计师成为会计师事务所合伙人的必要条件。
A. 具有两年审计工作的经历
B. 具有三年独立审计工作的经历
C. 具有五年独立审计工作的经历
D. 具有七年独立审计工作的经历

二、多项选择题

1. 职业后续教育有利于注册会计师()。
A. 提高专业能力和执业水平 B. 扩大业务范围
C. 判断专家的工作 D. 提高职业道德
2. 在下列哪些情况中准许注册会计师协会撤销其注册,收回注册会

计师证书()。

- A. 李某因病停止执行注册会计师业务两年
- B. 李某因贪污判刑两年
- C. 李某完全丧失民事行为能力
- D. 李某因会计工作中犯有错误,受到撤职

3. 报从事证券相关业务的会计师事务所必须符合的条件()。

- A. 注册资本 300 万元以上
- B. 与挂靠单位脱钩
- C. 8 名以上取得证券期货相关业务资格考试合格证书的注册会计师
- D. 依法成立三年以上,并在以往三年内没有违反法律、法规和执业准则的行为

4. 负有限责任的会计师事务所设立条件有()。

- A. 注册资本不少于 30 万元
- B. 符合规定条件的发起人 8 人以上
- C. 有固定办公场所
- D. 至少有 5 名注册会计师

5. 鉴于合伙会计师事务所负无限责任,财政部规定合伙事务所应当()。

- A. 建立风险基金
- B. 提取共同基金
- C. 提取发展基金
- D. 投保职业保险

6. 注册会计师全国组织是由()联合组成的。

- A. 中国注册会计师协会
- B. 中国证券监督管理委员会
- C. 中国注册审计师协会
- D. 中国资产评估协会

7. 中国注册会计师协会的职责包括()。

- A. 组织培训
- B. 审批管理中国注册会计师协会会员
- C. 加强国际交往活动
- D. 拟定独立审计具体准则

三、判断题

1. 会计师事务所每年提取的基金数应当不少于业务收入百分之十。
()
2. 会计师接受审计委托对某股份有限公司的期中会计报表进行审计,在执行审计业务时,注册会计师应遵循《独立审计实务公告第6号—特殊目的的审计业务报告》。
()
3. 会计师事务所为某公司提供会计服务后本着独立原则,不可以接受该公司当年度的审计委托。
()
4. 会计师事务所可以同时为客户办理审计业务和会计咨询与会计服务业务。
()
5. 会计师事务所到外地承办审计业务,须经当地财政部门批准。
()

参 考 答 案

一、单项选择题

1. D 2. D 3. B 4. C

二、多项选择题

1. ABCD 2. ABCD 3. BCD 4. ACD
5. ABD 6. AC 7. ABCD

三、判断题

1. √ 2. × 3. × 4. √ 5. ×

第三章 注册会计师执业规范体系

一、单项选择题

1. 下列各项中,属于注册会计师违反职业道德规范行为的是()。
 - A. 注册会计师应按照业务约定和专业准则的要求完成委托业务
 - B. 注册会计师应当对执行业务过程中知悉的商业秘密保密,并不得利用其为自己或他人谋取利益
 - C. 除有关法规允许的情形外,会计师事务所不得以或有收费形式为客户提供各种鉴证服务
 - D. 注册会计师可以对其能力进行广告宣传,但不得诋毁同行
2. 注册会计师的下列行为中,不违反职业道德规范的是()。
 - A. 承接了主要工作需由事务所外专家完成的业务
 - B. 按服务成果的大小进行收费
 - C. 不以个人名义承接一切业务
 - D. 对自己的能力进行广告宣传
3. 会计师事务所对无法胜任或不能按时完成的业务,应()。
 - A. 聘请其他专业人员帮助
 - B. 转包给其他会计师事务所
 - C. 减少业务收费
 - D. 拒绝接受委托
4. 注册会计师对其助理人员应当()。
 - A. 进行监督和管理
 - B. 进行约束和指导
 - C. 进行指导和监督,并对其工作结果负责
 - D. 进行指导和监督,但不能对其工作结果负责
5. ()向社会提供了审计质量的权威性判断标准。

11. 下列各项中,()是全面质量控制准则的“业务承接”中应当考虑的内容。
- A. 事务所的独立性 B. 审计收费的高低
C. 讲清助理人员的工作责任 D. 监督审计过程
12. 按照审计项目质量控制的要求,()作为督导人员,应当考虑助理人员的专业胜任能力等因素,合理确定对其工作进行指导、监督、复核的方式和程度。
- A. 事务所的主任会计师 B. 事务所的部门经理
C. 负直接责任的注册会计师 D. 注册会计师
13. 监督审计过程、了解审计期间出现的重要会计、审计问题,以及各个执业人员职业判断的分歧等,均属于()的要求。
- A. 指导 B. 监督
C. 复核 D. 检查

二、多项选择题

1. 中国注册会计师执业规范体系应包括的内容有()。
- A. 独立审计准则
B. 注册会计师职业道德规范
C. 注册会计师质量控制准则
D. 注册会计师后续教育准则
2. 注册会计师执业规范指南的制定依据有()。
- A. 《中华人民共和国注册会计师法》
B. 《独立审计基本准则》
C. 《企业会计准则》
D. 《独立审计具体准则与实务公告》
3. 下列情况中,注册会计师为确保其独立性而应回避的有()。
- A. 两年前曾在委托单位任职
B. 在委托单位有经济利益
C. 担任委托单位常年会计顾问
D. 与委托单位的负责人有近亲属关系
4. 以下表述中哪些属于《独立审计准则》中“外勤准则”规定的内容,且表述正确的有()。