

2001 年注册会计师全国统一考试指定辅导教材

CPA

应试指导全书

考点、重点、难点、试题及解析

全国注册会计师考试命题研究小组编写
全国注册会计师统一考试研究中心推荐使用

审 计

- 中国人民大学权威专家著述
- 依据财政部 2001 年最新《考试大纲》
- 内容覆盖多遍必考点
- 精辟解析新题目、新考点及应试技巧
- 分析失分原因，减少失误，提高合格率

天津大学出版社

2001 年注册会计师全国统一考试指定辅导教材

CPA 应试指导全书

考点、重点、难点、试题及解析

审 计

全国注册会计师考试命题研究小组 编写

天 津 大 学 出 版 社

图书在版编目(CIP)数据

CPA 应试指导全书. 审计/全国注册会计师考试命题研究小组编. —天津:天津大学出版社, 2001.5

ISBN 7-5618-1437-2

I. C… II. 全… III. 审计—中国—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(2001)第 022583 号

出版发行 天津大学出版社
出 版 人 杨风和
地 址 天津市卫津路 92 号天津大学内(邮编:300072)
电 话 发行部:022-27403647 邮购部:022-27402742
印 刷 天津市宝坻县第二印刷厂
经 销 全国各地新华书店
开 本 787mm×1092mm 1/16
印 张 24.25
字 数 516 千
版 次 2001 年 5 月第 1 版
印 次 2001 年 5 月第 1 次
印 数 1—30 000
定 价 30.00 元

前言

2001年度注册会计师全国统一考试将在9月中旬举行。为了帮助广大考生全面地学习、理解和把握2001年全国注册会计师考试的重点内容及题型结构，掌握答题技巧，提高解题能力，并使其更深、更透地找出自己专业知识的不足之处和对知识结构体系理解的薄弱环节，顺利通过考试，中国人民大学资深专家教授精心编写了这套《2001年注册会计师全国统一考试应试指导全书》。

在编著过程中，本书着重体现如下特点：

(1) **紧扣新大纲，反映新变化。**本书完全依据财政部注册会计师考试委员会办公室编写的《2001年度注册会计师全国统一考试指定辅导教材》及《考试大纲》规定内容策划组编。

(2) **内容全面。**本书的宗旨是：“全面覆盖考点，不遗不漏。”

(3) **重点突出，具有很强的针对性和实用性。**本书绝对避免“眉毛胡子一把抓”的做法，认真分析历年注册会计师考试出题规律，突出必考点。

(4) **设计新题目，体现新趋势。**本书题目绝非“新瓶装旧酒”，而是根据大纲最新思想设计试题，紧扣今年注册会计师考试的脉搏。

(5) **便于“习其题，精其术，再胜其题”。**充分的实战练习，不仅帮助考生熟悉考试内容，而且摸准考试规律，做到触类旁通。

《2001年注册会计师全国统一考试应试指导全书》由《会计》、《审计》、《财务成本管理》、《经济法》、《税法》五个部分组成。每一部分都自成体系，并按历年考试的题型、题量、分类、考点、重点、难点编撰而成，同时作出相应的习题解析。

我们深信，选择了《2001年注册会计师全国统一考试应试指导全书》，您便选择了成功！

由于时间仓促，书中如有疏误之处，敬请读者批评指正。

编者

2001年5月

目 录

第一部分 考试要点及应试指南

第一单元	考试要点及命题导向	(1)
第二单元	本科目的试题特点	(3)
第三单元	本科目各题型试题及分值在考试大纲中的分布	(4)
第四单元	考生得分率较低的试题分析	(5)

第二部分 应试模拟真题及解析

第五单元	单项选择题	(11)
	单项选择题答案精析	
第六单元	多项选择题	(115)
	多项选择题答案精析	
第七单元	判断题	(192)
	判断题答案精析	
第八单元	简答题	(247)
	简答题答案精析	
第九单元	综合题	(329)
	综合题答案精析	

第一部分 考试要点及应试指南

第一单元 考试要点及命题导向

第一章 审计概论

了解审计的基本概念、审计的基本分类、注册会计师审计的地位及其与政府审计和内部审计的关系，**重点掌握**：(1) 影响审计目标的因素，审计一般目的的内容、涵义及其与特殊目的的区别；(2) 会计责任与审计责任的内容、涵义及其关系；(3) 独立审计准则的性质、框架、结构及其与质量控制准则和职业道德准则的关系，特别注意独立审计基本准则各条款内容的理解。一般掌握审计质量控制的涵义，会计师事务所全面质量控制政策和审计项目质量的控制政策的要求。

第二章 注册会计师管理

了解我国注册会计师的报考，注册登记条件和我国注册会计师管理体制，**掌握**：(1) 注册会计师业务范围和法定业务的内容；(2) 两种类型会计师事务所的设立条件，性质及区别；(3) 从事证券相关业务的注册会计师及事务所的特殊要求。

第三章 职业道德与法律责任

了解注册会计师职业道德的定义，掌握我国《注册会计师法》、《公司法》、《证券法》、《刑法》等法规中有关注册会计师法律责任的规定。**重点掌握**：(1) 我国注册会计师职业道德准则中独立原则的涵义及运用，专业胜任能力、技术规范、对客户责任各条款的内容；(2) 联系审计责任与会计责任的联系、联系审计的目的来理解审计人员法律责任；(3) 被审单位的错误、舞弊和违反法律行为的涵义、区别及其与注册会计师法律责任的关系。

第四章 审计目标与审计范围

了解审计过程的三个阶段，审计业务约定书的概念、作用和基本内容，了解审计范围；**重点掌握**：(1) 被审单位管理当局对会计报表认定的基本涵义，五项基本认定的性质、内容、区别及其与不同报表和报表不同项目的关系（要结合后面会计报表项目审计的内容学习）；(2) 各项具

体审计目标的性质、区别、运用及其与审计总目标和认定的关系。

第五章 审计证据与审计工作底稿

了解审计工作底稿的分类,审计档案的分类、保管期限和保密要求。**掌握:**(1) 审计证据的种类、特征、获取证据的方法及其与审计目标的关系,特别注意审计证据与审计目标的关系;(2) 审计工作底稿的基本要素及其运用,工作底稿的复核要求;(3) 审计程序的种类和各类审计程序的目的,单项审计程序与审计证据的关系。

第六章 审计计划

了解计划工作的几个步骤,审计计划的内容和审核。**重点掌握:**(1) 分析性复核的基本涵义及其在会计报表审计各阶段的作用;(2) 重要性的涵义、评价标准、重要性水平的确定方法,重要性与审计证据、审计风险的关系,评价审计结果时对重要性的考虑;(3) 审计风险的涵义、模型及模型的运用,控制风险的初评、再评和终评,检查风险对实质性测试和审计意见的影响。

第七章 内部控制的研究与评价

了解内部控制的概念、目标和要素。**掌握:**(1) 内部控制的研究评价与审计的关系;(2) 符合性测试的概念、种类、性质、范围和时间;(3) 控制风险高低的评价及其对实质性测试的影响;(4) 管理建议书的性质、出具管理建议书的条件及其与审计意见的区别。

第八章 审计抽样

了解审计抽样的性质,审计抽样与非审计抽样的区别,属性抽样和变量抽样的特点,样本选择的几种基本方法。**重点掌握:**(1) 影响样本量的因素及各因素与样本量的关系;(2) 抽样结果的评价。

第九章 现金及有价证券审计 至 第十六章 收入与费用审计

该部分主要介绍财务报表审计的实务,复习时,**掌握:**第一,弄清报表各项目的性质和审计要求,不同性质的项目对报表产生影响的程序有别,从而决定审计目标的重点不同,决定内部控制的评价、符合性测试和实质性测试的侧重点不同。因此,复习时要抓住报表的重要项目及各项的重要程序。例如现金、存货、应收账款(应收票据)、固定资产、长短期借款、应付账款(应付票据)等都是比较重要的项目,监盘、函证都是比较重要的程序。总之,复习时密切关注各项目之间的共性和个性,多进行对比分析。第二,紧密联系教材第四至第八章的内容,即所谓理论与实务相结合,特别要注意各审计与被审单位管理当局认定、审计具体目标、审计证据、收集证据的方法、符合性测试和实质性测试的联系。第三,结合财务会计知识和企业业务管理的程序去理解财务报表项目审计。

第十七章 终结审计与审计报告

掌握:(1) 期后事项和或有损失的概念及种类,注册会计师对期后事项的审计责任,期后事项对审计报告的影响,或有损失的审计特别;(2) 管理当局声明书和律师声明书的性质、作用及其对审计意见影响。**重点掌握:**(1) 期初余额审计的一般要求,期初余额审计的程序及其对审计意见的影响。(2) 注册会计师审计报告的格式和基本内容,不同类型审计意见的区别,发表不同审计意见的条件及不同意见审计报告的编制。

第十八章 特殊目的审计业务

掌握:(1) 验资的目的,注册会计师对货币资金、实物资产、无形资产、进行审计验证的基

本要求，验资报告格式、基本内容及其与审计报告的区别；(2) 盈利预测审核的性质、目的、内容，盈利预测审核报告的格式、基本内容及其与审计报告的区别。重点掌握特殊目的审计业务与一般目的审计业务的异同，几种特殊目的审计报告编制的特殊要求。

第十九章 会计咨询和会计服务业务

本章只考最基本内容，但分数较少，要求考生作一般了解。

第二单元 本科目的试题特点

(一) 测试内容全面。试题基本上覆盖教材的重要章节。

(二) 重点突出。

(三) 理论联系实际。主要考核考生分析问题和解决问题的能力，试题素材来源于注册会计师执业中遇到的实际问题。考生应具备较好的会计、审计知识和一定的实务经验。

第三单元 本科目各题型试题及分值在 考试大纲中的分布

章节	题 型 分 布	单项选择题		多项选择		判断题		简答题		综合题		合 计	
		题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数	题数	分数
各 章 节 试 题 及 分 值 分 布	一	1	1	1	1.5			1	5			3	7.5
	二			1	1.5	1.5						1	1.5
	三	1	1	1	1.5	3	4.5					5	7
	四	1	1	1	1.5	1	1.5					3	4
	五	1	1	1	1.5	2	3					4	5.5
	六	2	2	1	1.5	2	3	1	5			6	11.5
	七	1	1	2	3	3	4.5				6	8.5	
	八	1	1	1	1.5							2	2.5
	九			1	1.5							1	1.5
	十	1	1									1	1
	十一												
	十二		1	1.5								1	1.5
	十三	2	2	2	1	1.5						2	3
	十四		1	1.5	1.5							1	1.5
	十五												
	十六		1	1.5								1	1.5
	十七					1	1.5	1	4	2	24	4	29.5
	十八	3	3	1	1.5			1	5			5	9.5
	十九	1	1									1	1
合 计		15	15	14	21	14	21	4	19	2	24	49	100

第四单元 考生得分率较低的试题分析

(一) 单项选择题:

1. 注册会计师在编制盈利预测审核报告时, 如与被审核单位在审核意见方面存在异议且无法协商一致, 应当 ()。

- A. 与被审核单位进一步协商, 以消除异议
- B. 在意见段之后增加说明段予以反映
- C. 在意见段之前增加说明段予以反映
- D. 修改范围段和意见段

答案: B

[解析] 本题主要考核注册会计师如何编制盈利预测审核报告的意见段。盈利预测审核报告“意见段”应明确说明注册会计师关于盈利预测的审核意见: (1) 盈利预测依据的基本假设是否充分披露, 是否有证据表明这些基本假设是不合理的。(2) 盈利预测选用的会计政策与实际采用的相关会计政策是否一致。(3) 盈利预测是否按确定的编制基础编制。注册会计师与被审核单位在上述方面存在异议, 且无法协商一致时, 应当在意见段后增列说明段予以反映。本题正确答案应为 B, 但许多考生选择了 C, 混淆了审计报告和盈利预测报告的基本内容。从全国的抽样统计数据看, 本题正确率为 50.80%, 说明有近一半考生没有掌握盈利预测审核报告的基本内容。

2. 注册会计师审查无形资产的增减及计价时, 不应专门审查的是 ()。

- A. 每项无形资产增减的授权批准文件
- B. 不同来源的无形资产的计价方法, 特别是商誉的计价处理
- C. 无形资产转让业务是否正确区分不同性质, 并进行了适当处理
- D. 无形资产在资产负债表上的披露

答案: D

[解析] 本题主要考核注册会计师如何审查无形资产的增减及计价。注册会计师应取得并核对每一项无形资产增加与减少的授权批准文件, 以确定无形资产增减业务的合法性。不同来源取得的无形资产的计价方法各不相同: 购入的无形资产, 应按实际成本计价入账; 自行研究开发的无形资产, 应按研究开发过程中实际发生的支出数记账; 接受投资取得的无形资产, 应按评人确认或合同约定的价格入账。如果存在商誉, 则更应列为审计重点。这是因为相对于专利权、商标权、土地使用权和非专利技术而言, 商誉的人躲藏价格较难确定。在审计无形资产减少时, 无形资产转让业务无疑是个重点。要注意转让业务的不同性质, 严格区分转让所有权和转让使用权两

种情况。本题正确答案应是 D, 但许多考生选择了其他, 混淆了审查无形资产的增减及计价与审查在资产负债表上的披露的内容。本题正确率为 48.02%, 说明有近 52% 的考生没有掌握注册会计师审查无形资产的增减及计价的内容。

(二) 多项选择题:

1. 下列情况中, 注册会计师应当合理运用重要性原则的有 ()。

- A. 确定是否接受委托
- B. 确定审计程序的性质、时间和范围
- C. 执行审计程序
- D. 评价审计结果

答案: BD

[解析] 本题主要考核注册会计师运用重要性原则的两咱情形。在审计过程中, 需要运用重要性原则的情形有二: 一是在确定审计程序的性质、时间和范围。此时, 重要性被看作是审计所允许的可能或潜在的未发现错报或漏报的限度, 即注册会计师在运用审计程序以检查会计报表的错误或漏报时所允许的误差范围。二是评价审计结果时。此时重要性被看作是某一错报或漏报或汇总的错报或漏报是否影响到会计报表使用者判断和决策的标志。本题正确答案为 B、D, 但许多考生也选择了 C。严格来讲, 注册会计师是在审计过程中而非执行审计程序时运用重要性原则。本题正确率为 35.91%, 说明有近 64% 的考生没有掌握审计重要性的概念及其动用。

2. 注册会计师对固定资产取得和处置实施符合性测试的重点包括 ()。

- A. 审查固定资产的取得是否与预算相符, 有无重大差异
- B. 审查固定资产的取得和处置是否经过授权批准
- C. 审查是否正确划分资本性支出和收益性支出
- D. 审查与固定资产取得和处置相关的项目如应付账款、银行存款、固定资产清理和营业外收支等的会计记录的适当性

答案: ABC

[解析] 本题考核注册会计师对固定资产取得和处置实施符合性测试的重点。通常, 注册会计师将实施固定资产符合性测试的重点, 放在以下几个方面: (1) 固定资产的取得是否与预算相符, 有无重大差异; (2) 固定资产的取得和处置是否确实经过授权批准; (3) 区分资本性支出和收益性支出的规定, 在实际执行中是否得到遵守; (4) 对于固定资产的增减变动是否真实、完整地进行会计记录。本题答案为 A、B、C, 但许多考生也选择了 D。当然注册会计师通过与固定资产增减业务相关的项目如应付账款、银行存款、固定资产清理和营业外收支等的测试检查, 也可对固定资产的内部控制情况提供有关的证据, 但这些测试检查属于实质性测试的一部分, 而不属于符合性测试的重点。本题正确率为 33.80%, 说明有近 66% 的考生没有掌握固定资产符合性测试的重点。

(三) 判断题:

1. 对通过注册会计师考试全科成绩合格的申请注册人员, 只要其加入了会计师事务所, 具有两年的审计工作经验, 并符合其他规定条件, 就应当批准注册。()

答案: √

[解析] 本题考核注册会计师的注册条件。根据《中华人民共和国注册会计师法》的规定,

通过注册会计师考试全科成绩合格者，均可取得注册会计师资格，申请加入注册会计师协会成为非执业会员，但不能执业。要执业，还必须按照规定，加入一家会计师事务所，具有两年审计工作经验，并符合其他审批条件。只有经批准注册后，发给财政部统一印制的注册会计师证书，方可执行注册会计师业务。本题答案应为正确，但许多考生选择错误，没有理解教材。本题正确率为 42.52%，错误率为 49.35%，未答率为 8.13%。

2. 注册会计师法律责任的各类有违约责任、过失责任和欺诈责任。()

答案：×

〔解析〕本题考核注册会计师法律责任的种类。注册会计师因违约、过失或欺诈给被审计单位或其他利害关系人造成损失的，按照有关法律和规定，可能被判负行政责任、或民事责任、或刑事责任。本题答案应为错误，但许多考生却把造成承担法律责任的三种原因，即违约、过失和欺诈误认为法律责任的种类，选择为正确。本题正确率为 58.32%，错误率为 33.49%，未答率为 8.19%。

(四) 简答题：

ABC 有限公司系由甲公司（合资中方，国有企业）、乙公司（合资中方，非国有企业）和丙公司（合资外方）共同出资组建的外商投资企业。合同、协议和章程规定，ABC 有限公司的注册资本币别为人民币；甲公司以房屋及建筑物、土地使用权出资；乙公司以国内机器设备出资；丙公司以货币资金（美元）、进口机器设备（以美元计价）出资，按出资日中国人民银行公布的市场汇率（中间价）折算为人民币。甲、乙、丙公司按照合同、协议和章程办理了出资事宜，并委托北京东方会计师事务所进行验资。请分别简要说明注册会计师验证甲、乙、丙公司出资额时所认可的作价依据。

答案：

(1) 验证甲公司出资额时所认可的作价依据

1) 对房屋及建筑物出资，以经法定评估机构评估，并获得国有资产管理部门确认的评估结果为作价依据。

2) 对土地使用权出资以经出资各方协商一致并经土地管理部门批准转让的价值为作价依据。

(2) 验证乙公司出资额时所认可的作价依据

对乙公司出资的国内机器设备，以出资各方协商一致的价值为作价依据。

(3) 验证丙公司出资额时所认可的作价依据

1) 对外币出资，以出资日中国人民银行公布的市场汇率（中间价）折算成人民币为作价依据。

2) 对进口机器设备出资，以经过国家商检部门或由其认定的其他鉴定机构鉴定的美元价值，按出资日中国人民银行公布的市汇率（中间价）折算成人民币为作价依据。

〔解析〕本题主要考核国有企业、非国有企业和合资外方共同出资组建外商投资企业的，注册会计师对上述三方出资内容的验证。从考生答题情况来看，许多考生不熟悉注册会计师对国有企业和合资外方出资验证的关键内容。例如，国有企业以房屋建筑物出资时，注册会计师要关注两点，一是房屋建筑物是否经法定评估机构评估；二是评估结果是否获得国有资产管理部门的确认。再如，合资外方以机器设备出资时，注册会计师也要关注两点，一是进口机器设备是否经地国家商检部门或由其认定的其他鉴定机构鉴定；二是鉴定的美元价值是否按出资日中国人民银行

公布的市场汇率（中间价）折算成人民币。

（五）综合题：

A 和 B 注册会计师对 XYZ 股份有限公司 1997 年度会计报表进行审计。该公司 1997 年度未发生购并、分立和债务重组行为，供产销形势与上年相当。该公司提供的未经审计的 1997 年度合并会计报表附注的部分内容如下（金额单位：人民币万元）：

（1）坏账核算的会计政策：坏账核算采用备抵法。坏账准备按期末应收账款余额的 5‰ 计提。

应收账款和坏账准备项目附注：

应收账款/坏账准备 1997 年年末余额 16 553/52.77

应收账款账龄分析

账龄	年初数	年末数
1 年以内	8 392	10 915
1—2 年	1 186	1 399
2—3 年	1 161	1 365
3 年以上	1 421	2 874
合计	12 160	16 553

（2）固定资产原价和累计折旧项目附注：

固定资产原价/累计折旧 1997 年年末余额 49 580/11 296

固定资产原价 类 别	年初数	本年增加	本年减少	年末数
房屋及建筑物	20 930	2 655	21	23 564
通用设备	8 612	1 158	62	9 708
专用设备	10 008	3 854	121	13 741
运输工具	1 681	460	574	1 567
土地	472			
其他设备	389	150	11	528
合 计	42 092	8 277	789	49 580
房屋及建筑物	3 490	898	31	4 375
通用设备	863	865	34	1 694
专用设备	3 080	1 041	20	4 101
运输工具	992	232	290	934
土地		15		
其他设备	115	83	3	195
合 计	8 540	3 134	378	11 296

(3) 长期借款项目附注：1997 年年末余额 13 730

贷款单位	金 额	借款期限	年利率	借款条件
a 银行第一营业部	1 800	1995 年 8 月—1999 年 7 月	9.72%	抵押借款
b 银行第一营业部	11 650	1994 年 9 月—1998 年 8 月	7.65%	抵押借款
c 银行第二营业部	280	1997 年 1 月—1999 年 1 月	5.925%	担保借款
合 计	13 730			

(4) 主营业务收入和主营业务成本项目附注：

主营业务收笔记/主营业务成本 1997 年年度发生额 61 020/52 819

品 名	主营业务收入		主营业务成本	
	1996 年发生额	1997 年发生额	1996 年发生额	1997 年发生额
x 产品	40 000	41 000	38 000	33 800
y 产品	20 000	20 020	19 000	19 019
合 计	60 000	61 020	57 000	52 819

(5) XYZ 股份有限公司拥有 X 有限公司 80% 表决权资本，故已按规定将该子公司纳入合并会计报表范围。XYZ 股份有限公司将其为 X 有限公司提供货运服务事宜，在 1997 年度合并会计报表附注的“本公司与关联方的交易”部分披露为：

本公司为 X 有限公司提供货运服务，收费标准按向外单位提供同样服务所收费用的 120% 计算。1997 年度，本公司从 X 有限公司获得的货运服务收入为 240 万元，1996 年度该项收入为 180 万元。

(6) XYZ 股份有限公司于 1997 年 10 月销售一批 y 产品，按规定在当月确认收入 1 000 万元、结转成本 900 万元。由于质量问题，该批产品于 1998 年 1 月 15 日被退回。XYZ 股份有限公司 1997 年财务报告批准报出日为 1998 年 1 月 24 日。XYZ 股份有限公司将该项销售退回事宜在 1997 年度合并会计报表附注的“资产负债表日后事项”部分披露为：

本公司于 1997 年 10 月销售一批 y 产品，按规定在当月确认收入 1 000 万元、结转成本 900 万元。由于质量问题，该批产品于 1998 年 1 月 15 日被退回，本公司因此将调整 1998 年 1 月份的主营业务收入和主营业务成本。

要求：假定上述附注内容中的年初数和上年比较数均已审定无误，你作为 A 和 B 注册会计师，在审计计划阶段，请运用专业判断，必要时运用分析性复核方法，分别指出上述附注内容中存在或可能存在的合理之处，并简要说明理由。

答案：

1) 内容 (1) 中可能存在 2 处不合理之处：一是坏账准备年末余额 $52.77 \text{ 万元} \div \text{应收账款年末余额 } 16\,553 \text{ 万元} = 3.2\%$ ，与会计政策规定的 5‰ 的坏账准备计提比例不符；二是应收账款账龄分析中，“2—3 年”和 3 年以上”这两部分的年初数之和仅 2 582 万元，而“3 年以上”的年末数却为 2 874 万元，通常，在公司 1997 年度未发生购并、分立和债务重组行为等的前提下是不可

能的。

2) 内容(2)中可能存在2处不合理之处:一是“累计折旧——土地”的本年增加数为15万元,这与国家规定土地不提折旧的要求相悖;二是“固定资产原价——房屋及建筑物”的本年减少数为21万元,小于“累计折旧——房屋及建筑物”的本年减少数(31万元)。而根据会计核算的基本原理,考虑固定资产净残值率这一因素,即便这些减少的房屋及建筑物已提足折旧,其累计折旧数也应小于相应的固定资产原价。

3) 内容(3)中可能存在1处不合理之处:公司向b银行第一营业部借入的11650万元长期借款的借款期限为“1994年9月—1998年8月”,按照《股份有限公司会计制度》的规定,在编制会计报表时,应对其进行会计报表重分类调整,并入“一年内到期的长期负债”项目。

4) 内容(4)中可能存在1处不合理之处:x产品1997年的销售毛利率为17.56%,大大高于1996年的5%。既然公司1997年的供产销形势与上年相当,通常应维持大致相当的销售毛利率水平。

5) 内容(5)中可能存在1处不合理之处:在公司1997年度合并会计报表附注的“本公司与关联方的交易”部分,不需要披露公司为X有限公司提供货运服务这一关联交易。这是因为,在合并会计报表中,企业集团作为一个会计主体看待,集团内的交易应在正确编制合并会计报表时予以抵销,无需予以披露。

6) 内容(6)中可能存在1处不合理之处:该项销售退回事宜不应在1997年度合并会计报表附注的“资产负债表日后事项”部分披露,而应调整1997年度会计报表的主营业务收入和主营业务成本。因为,根据《企业会计准则——资产负债表日后事项》的规定,这类销售退回属于“调整事项”。

〔解析〕本题主要考核注册会计师在审计计划阶段,如何运用专业判断及分析性复核方法判断会计报表附注中存在或可能存在的合理之处。本题具有很强的实务操作性,只懂书本知识,一点不了解注册会计师实务的考生很难得高分。

第二部分 应试模拟真题及解析

第五单元 单项选择题及答案精析

1. 注册会计师审计起源于（ ）。

- A. 意大利合伙企业制度
- C. 美国合伙企业制度

- B. 英国股份制企业制度
- D. 日本股份制企业制度

答案：A

[解析] 此题考察西方注册会计师的起源与发展。注册会计师审计起源于意大利合伙企业制度，形成于英国股份制企业制度，发展和完善于美国发达的资本市场，它是伴随着资本主义生产力的发展而产生和发展起来的。

2. 注册会计师职业诞生的标志是（ ）。

- A. 1845 年英国修改《公司法》
- C. 1721 年英国“南海公司事件”

- B. 1853 年爱丁堡会计师协会成立
- D. 有关苏格兰会计师协会成立

答案：B

[解析] 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》又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。

3. 中国第一家会计师事务所是（ ）。

- A. 高威会计师事务所
- C. 正则会计师事务所

- B. 立信会计师事务所
- D. 上海会计师事务所

答案：C

[解析] 此题和上题为记忆性的常识问题。1918 年 9 月，北洋政府农商部颁布了我国第一部注册会计师法规——《会计师暂行章程》，并于同年批准著名会计学家谢霖先生为中国的第一位注册会计师，谢霖先生创办的中国第一家会计师事务所——“正则会计师事务所”也获批准成立。

4. 一般目的审计和特殊目的审计的区别标准之一是()。

- A. 审计意见所表述的对象不同
- B. 审计主体不同
- C. 审计方法不同
- D. 审计目标不同

答案: A

[解析] 注册会计师除了对会计报表进行一般目的审计外, 还可以接受委托进行特殊目的审计, 并发表审计意见。这些特殊目的审计意见一般也包括合法性、公允性和一贯性几个方面, 只不过审计意见所表述的对象有所差异而已。

5. 审计目的的确定, 主要受()的制约。

- A. 审计主体
- B. 审计范围
- C. 审计方法
- D. 审计对象

答案: D

[解析] 审计目的的确定, 主要受审计对象的制约, 同时也与审计的本质属性与职能及委托人的具体要求密切相关。

6. 审计抽样技术起源于()。

- A. 中国
- B. 英国
- C. 意大利
- D. 美国

答案: D

[解析] 在 20 世纪初期, 由于金融资本对产业资本更为广泛的渗透, 企业同银行利益关系更加紧密, 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。审计方法也逐步从单纯的详细审计过渡到初期的抽样审计。

7. 党的十一届三中全会以后, 我国于 1981 年 1 月 1 日恢复的第一家会计师事务所是()。

- A. 中华会计师事务所
- B. 中信会计师事务所
- C. 上海会计师事务所
- D. 正则会计师事务所

答案: C

[解析] 1980 年 12 月 23 日, 财政部发布《关于成立会计顾问处的暂行规定》, 标志着我国注册会计师行业开始复苏。1981 年 1 月 1 日, “上海会计师事务所”宣告成立, 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。

8. 注册会计师审计在市场经济中的特殊作用是()。

- A. 防止错误与舞弊的发生
- B. 提高企业财务信息的可靠性和可信性
- C. 正确反映企业财务状况和经营成果
- D. 帮助企业改善经营管理、提高经济效益

答案: B

[解析] 正确反映企业财务状况和经营成果是企业被审单位管理当局的责任。防止错误与舞弊的发生及帮助企业改善经营管理、提高经济效益是各种审计的一般作用。只有提高企业财务信息的可靠性和可信性是注册会计师审计在市场经济中的特殊作用。

9. 注册会计师审计意见中的“合法性”()。

- A. 仅指财务会计方面的法律法规
- B. 仅指《企业会计准则》
- C. 泛指我国各种规章管理制度
- D. 泛指除财务会计法规以外的任何法规