



2002

年度注册会计师全国
统一考试配套参考书

习题集 (审计分册)

编写组 编

CPA

 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

2002 年度注册会计师全国统一考试配套参考书

习题集（审计分册）

编写组 编

东北财经大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

习题集(审计分册)/编写组编. —大连:东北财经大学出版社, 2002. 4

(2002 年度注册会计师全国统一考试配套参考书)

ISBN 7-81084-082-7

I. 习… II. 编… III. 审计-会计师-资格考核-习题 IV. F23-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 020646 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总 编 室: (0411) 4710523

营 销 部: (0411) 4710525

网 址: <http://www.dufep.com.cn>

读者信箱: dufep@mail.dlptt.ln.cn

大连理工印刷有限公司印刷 东北财经大学出版社发行

开本: 850 毫米 × 1168 毫米 1/32 字数: 177 千字 印张: 6 3/4

印数: 1—10 000 册

2002 年 4 月第 1 版

2002 年 4 月第 1 次印刷

策划、组稿: 宋玉平

责任编辑: 刘东辉

责任校对: 华 烨

封面设计: 吴 伟

版式设计: 孙 萍

定价: 全套 50.00 元 (每册 10.00 元)

出版者的话

记得去年有一个考生给我打来电话说：“宋老师，我买了一本你社出版的《习题集》，是盗版的。”我奇怪地问道：“你怎么知道是盗版的？”这个考生非常自信地回答：“你社出版的《习题集》的责任编辑都署你一个人的名字，我买的这本书责任编辑是两个人。”我对这位考生解释道：“《习题集》以前都是我一个人处理，今年因忙不过来，同事帮忙，所以两个人署名。”这件事使我很是感动。读者对东财版的图书如此关注，教我如何不认真做好它。

今年，我们出版社参与编辑注册会计师考试辅导书的人更多了，因为，我们要把注考辅导书这一品牌做大做强，为考生提供更全面的服务。为此，我们不但继续把《习题集》的合订本和五个分册（配有光盘《注册会计师考典》，单独销售）奉献给考生，而且，我们还组织专家编写了《“点”击考场——重点、难点、热点解析》（五分册）、《胜“卷”在握——模拟试卷》（五科）。但愿我们今年推出的这两种新的注考辅导书能够成为广大考生的考场“经典”，让广大考生胜券在握。

最后，我想与考生说的是，再好的辅导书也不如吃透教材。另外，本书若有与指定教材不一致之处，务请以教材为准。

宋玉平
2002年4月

目 录

一、注册会计师审计概论	1
二、注册会计师管理	9
三、注册会计师职业规范体系	15
四、注册会计师的法律责任	25
五、审计目标与审计范围	33
六、审计证据与审计工作底稿	42
七、审计计划、重要性及审计风险	52
八、内部控制及其测试与评价	61
九、审计测试中的抽样技术	72
十、销售与收款循环审计	81
十一、购货与付款循环审计	92
十二、生产循环审计	102
十三、筹资与投资循环审计	110
十四、货币资金与特殊项目审计	119
十五、终结审计与审计报告	131
十六、与审计相关的其他鉴证业务	141
附：审计习题参考答案	149

一、注册会计师审计概论

(一) 单项选择题

1. 注册会计师审计产生的直接原因是()。
A. 财产所有权与经营权的分离 B. 错误与舞弊的增多
C. 证券市场的出现 D. 跨国公司的出现
2. 我国历史上第一部注册会计师法规是()。
A. 《会计师暂行章程》 B. 《会计师条例》
C. 《注册会计师条例》 D. 《会计师注册章程》
3. 对注册会计师审计概念而言, 下列提法正确的是()。
A. 注册会计师接受委托, 对被审计单位的会计报表进行独立审查并发表意见
B. 注册会计师依法接受委托, 对被审计单位的会计报表及其相关资料进行独立审查并发表意见
C. 注册会计师依法对被审计单位的会计报表及其相关资料进行独立审计并发表审计意见
D. 注册会计师依法接受委托, 对被审计单位的经济活动进行审查并发表意见
4. 制度基础审计方法在注册会计师审计的()阶段得到推广。
A. 起源阶段 B. 现阶段
C. 形成阶段 D. 发展阶段
5. 区别一般目的的审计和特殊目的的审计的标准之一是()。
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
6. 以下各项中，关于审计对象的正确表述是()。
- A. 被审计单位财务收支活动
 - B. 被审计单位会计资料
 - C. 委托单位的财务收支及与其有关的经营管理活动，以及作为提供这些经济活动信息载体的会计资料及其相关资料
 - D. 被审计单位财务收支及与其有关的经营管理活动，以及作为提供这些经济活动信息载体的会计资料及其相关资料
7. 注册会计师的审计意见应合理保证会计报表使用人确定已审会计报表的可靠程度，这意味着()。
- A. 注册会计师应当保证已审会计报表的可靠程度
 - B. 注册会计师的审计意见应保证已审会计报表的可靠程度
 - C. 不应由注册会计师保证已审会计报表的可靠程度
 - D. 会计报表使用人应合理保证已审会计报表的可靠程度
8. 注册会计师在经济生活中的特殊作用是()。
- A. 防止错误与舞弊的发生
 - B. 帮助企业改善经营管理，提高经济效益
 - C. 提高企业财务信息的可靠性和可信性
 - D. 正确反映企业财务状况和经营成果
9. 1853年，()创立了第一个注册会计师的专业团体，即()，它标志着注册会计师职业的诞生。
- A. 美国，美国注册会计师协会
 - B. 英国，英国注册会计师协会
 - C. 苏格兰爱丁堡，爱丁堡会计师协会
 - D. 加拿大，加拿大注册会计师协会
10. 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》及国家其他有关财务会计法规的规定
 - C. 仅指我国财会领域中的各种管理制度
 - D. 仅指除财务会计法规之外的任何法规
11. 注册会计师审计与政府审计对同一审计对象进行审计, 最终形成的审计结论存在差异, 是源于()。
- A. 审计独立性不同
 - B. 所依据的审计准则不同
 - C. 审计方式不同
 - D. 实施的审计手段不同
12. 注册会计师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、注册会计师(受托人)和被审计单位
 - C. 注册会计师(受托人)、被审计单位和委托人
 - D. 被审计单位、注册会计师(受托人)和委托人
13. 注册会计师的审计意见应合理保证会计报表使用人确定已审会计报表的可靠程度。这意味着()。
- A. 注册会计师的审计意见应合理保证已审会计报表的可靠程度
 - B. 会计报表使用人应合理保证已审会计报表的可靠程度
 - C. 注册会计师应合理保证已审会计报表的可靠程度
 - D. 不应由注册会计师保证已审会计报表的可靠程度
14. 从独立性的观点来考虑, 在我国审计监督体系中, 政府审计()。
- A. 仅与委托者独立, 不与被审计单位独立
 - B. 仅与被审计单位独立, 不与委托者独立
 - C. 与审计委托者和被审计单位均独立
 - D. 与审计委托者和被审计单位均不独立
15. 关于政府审计与注册会计师审计联系的下列论断中, 正确

的是()。

- A. 二者都是商品经济发展到一定阶段的产物
- B. 二者都是外部审计, 都具有较强的独立性
- C. 二者的对象、方式和监督的性质基本一致
- D. 二者在审计时所依据的审计准则基本一致

(二) 多项选择题

1. 审计目的确定, 主要受审计对象制约, 同时也与()密切相关。
 - A. 审计的本质属性
 - B. 委托人的具体要求
 - C. 审计职能
 - D. 审计报告的格式与内容
2. 从 1884 年到 20 世纪初是注册会计师审计形成的时期, 这一时期英国注册会计师审计的主要特点是()。
 - A. 审计由任意审计转为法定审计
 - B. 详细审计初步转为抽样审计
 - C. 审计的目的是查错防弊, 保护企业资产的安全和完整
 - D. 审计对象由会计账簿扩大到资产负债表审计
 - E. 审计报告的使用人主要为企业股东
3. 关于独立审计的下述提法, 正确的有()。
 - A. 独立审计是随着商品经济的发展而发展的
 - B. 独立审计是由会计师事务所和注册会计师实施审计
 - 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
4. 特殊目的的审计业务包括()。
 - A. 对按照特殊编制基础的会计报表进行审计
 - B. 对会计报表的组成部分进行审计
 - C. 对法规、合同所涉及的财务会计规定的遵守情况进行审计
 - D. 对简要会计报表进行审计
5. 审计报告的合法性是指审计报告的编制和出具必须符合

- ()。
- A. 《中华人民共和国注册会计师法》(以下简称《注册会计师法》)
- B. 《独立审计准则》
- C. 《独立审计实务公告》
- D. 《企业会计准则》
6. 审计按其目的和内容不同,可以划分为()。
- A. 财务报表审计 B. 专项审计
- C. 合规性审计 D. 经营审计
7. 注册会计师审计与政府审计的主要区别是()。
- A. 审计的方式和对象不同 B. 审计监督的性质不同
- C. 审计实施的手段不同 D. 审计的独立性不同
- E. 所依据的审计准则不同
8. 注册会计师审计的产生和发展有其客观规律,即()。
- A. 注册会计师审计是经济发展到一定阶段的产物
- B. 注册会计师审计是商品经济发展到一定阶段的产物
- C. 其产生的直接原因是财产所有权与经营权相分离
- D. 注册会计师审计随着商品经济的发展而发展
- E. 注册会计师审计具有客观、独立、公正的特性
9. 在发表审计意见时,应注意会计处理方法一贯性的真正含义实质上应包括()。
- A. 所有会计处理方法的变更均应报批
- B. 凡是变更会计处理方法,注册会计师应予以披露
- C. 会计处理方法应当前后各期保持一致
- D. 企业经营环境发生重大变化时,可以变更会计处理方法
10. 审计人员的审计责任不同于企业的会计责任,一般包括()。
- A. 保护企业资产的安全、完整
- B. 维护审计报告使用人的合法权益

C. 出具真实的审计报告

D. 审计报告的编制符合有关规定

11. 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审计实行了解,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. 利用内部审计工作成果可以提高注册会计师的工作效率

(三) 判断题

1. 从发展的观点来看,随着政治的逐步民主化,以监督国家经济活动为主要特征的注册会计师审计,将在更多国家实施。()
2. 注册会计师审计随着商业合伙企业所有权与经营权的分离而产生。注册会计师审计产生的直接原因是财产所有权与经营权的分离。()
3. 注册会计师的审计意见应保证已审计会计报表的可靠程度,从而使会计报表的使用者据此做出各种决策。()
4. 商品经济的发展,促使注册会计师审计由初期的详细审计发展为资产负债表审计,进而发展为会计报表审计;审计目标也由查错防弊发展到对会计报表发表审计意见。()
5. 审计的一般目的和特殊目的均包括对审计对象的公允性、合法性和一贯性发表审计意见。()
6. 注册会计师承办审计业务应当遵守独立审计准则和会计准则,并合理运用国家其他相关技术规范。()
7. 审计的一般目的是指注册会计师执行审计业务所要达到的目标和要求。()

8. 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, 注册会计师的意见应能够保证已审计会计报表的可靠程度。 ()
9. 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, 注册会计师应发表无保留意见。 ()
10. 根据审计准则, 一贯性原则应当包括两个方面的内容: 一是企业财务会计处理方法应当前后各期一致; 二是当法律或会计准则等行政法规、规章的要求变更, 或这种变更能够提供有关企业财务状况、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。 ()
11. 注册会计师在会计报表审计过程中发现的内部控制重大缺陷, 可向被审计单位管理当局出具管理建议书, 提出相应的改进建议。因此, 审计也能促使企业改善经营管理, 提高经济效益。 ()
12. 由于内部审计与注册会计师审计在审计目的、审计范围和独立性等方面存在差异, 注册会计师不应完全依赖内部审计工作, 对于与会计报表审计有关的所有重大事项应独立作出专业判断。 ()
13. 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。 ()
14. 由于注册会计师审计是随着商品经济的发展而发展的; 所以, 注册会计师审计的职责, 逐步从主要对所有者负责演变为对整个社会负责。 ()
15. 注册会计师审计, 是指注册会计师接受委托, 对被审计单位的会计报表及其相关资料进行独立审查并发表意见。 ()

（四）简答题

1. 简述一般目的审计与特殊目的审计的区别。
2. 试述注册会计师审计与政府审计的主要区别。
3. 简述注册会计师审计与内部审计的关系。

二、注册会计师管理

(一) 单项选择题

1. 下列()时间申请注册者, 受理申请的注册会计师协会不予注册。
 - A. 服刑已满五年, 出狱后的第二年
 - B. 因贪污盗窃被开除公职后的第四年
 - C. 吊销注册会计师证书后的第七年
 - D. 行政记大过后的第三年
2. 在()情形下, 已取得注册会计师证书的人员将被撤销注册、收回证书。
 - A. 已停止执行注册会计师业务半年
 - B. 被判服徒刑五个月
 - C. 由会计师事务所派往国外交流访问两年
 - D. 神志不清达十二天
3. 注册会计师申请执行证券、期货相关业务许可证, 下列条件不符的是()。
 - A. 所在会计师事务所已取得许可证
 - B. 有执行独立审计业务两年以上的经历
 - C. 年龄不超过 60 岁
 - D. 具有证券、期货相关业务资格考试合格证书
4. 根据《注册会计师法》的规定, 注册会计师可以执行()两类业务。
 - A. 审计和相关服务
 - B. 鉴证和非鉴证业务
 - C. 审计和会计咨询及会计服务

- D. 审计及管理咨询服务
5. 注册会计师所执行的审计业务, 应当以()为目的。
- A. 解决被审计单位在法律上的纠纷
B. 提高被审计单位的经济效益
C. 纠正被审计单位的差错与弊端
D. 出具审计报告
6. 下列业务中, 不属于注册会计师从事的会计咨询、会计服务业务的是()。
- A. 代理记账
B. 资产评估
C. 税务代理
D. 验资
7. 有关合伙会计师事务所合伙人资格的下列说法中, 不正确的是()。
- A. 持有中国注册会计师有效证书并从事审计业务近七年
B. 在申请地生活三十年, 但其户口一直在外地
C. 从未在其他会计师事务所兼职
D. 从未在任何会计师事务所从事过任何谋取工资的工作
8. 设立有限责任会计师事务所时, 注册资本必须不少于人民币()。
- A. 10 万元
B. 5 万元
C. 30 万元
D. 15 万元
9. 在我国, 依法对会计师事务所进行管理的部门不包括()。
- A. 审计部门
B. 财政部门
C. 工商行政管理部门
D. 税务部门
10. 注册会计师单纯从事的下列()工作属于审计业务。
- A. 参与企业管理, 起草投资协议书
B. 审查企业内部控制制度, 提出管理建议书

- C. 参与企业破产清算, 出具清算报告
 - D. 参与企业合并事宜, 编制企业合并会计报表
11. 中国注册会计师协会最高权力机构是()。
- A. 财政部
 - B. 中国注册会计师协会会员代表大会
 - C. 中国注册会计师协会理事会
 - D. 中国注册会计师协会秘书长
12. 根据财政部的规定, 合伙会计师事务所应当建立风险基金, 或向保险机构投保职业保险。若建立风险基金, 每年提取的基金数应不少于业务收入的()。
- A. 3%
 - B. 5%
 - C. 1%
 - D. 10%

(二) 多项选择题

1. 根据《注册会计师法》等有关规定, 具有()的中国公民, 可申请参加全国注册会计师统一考试。
- A. 大专或大专以上学历以上
 - B. 会计及相关专业中级或中级以上技术职称
 - C. 大学本科学历
 - D. A 和 B
2. 经考试合格的中国公民, 如果要申请成为执业注册会计师, 必须(), 并符合其他有关条件要求。
- A. 加入会计师事务所和具有两年以上工作经验
 - B. 加入会计师事务所工作两年以上
 - C. 加入会计师事务所、资产评估事务所且工作两年以上
 - D. 加入会计师事务所且有两年以上独立审计工作经验
3. 行业自律型管理体制的优点是()。
- A. 权威性强
 - B. 独立性强
 - C. 适应性强

- D. 能动性
4. 中国注册会计师行业的管理体制包括()。
- A. 法律规范
B. 政府监督
C. 行业自律
D. 公众监督
5. 国务院财政部门和省、自治区、直辖市人民政府财政部门，依法对注册会计师、会计师事务所和注册会计师协会进行监督、指导，其具体内容包括()。
- A. 对从事证券业务的会计师事务所和注册会计师的执业资格进行审核确认
B. 通过注册会计师协会对会计师事务所进行业务监督
C. 对注册会计师违反工作规则的处分和会计师事务所违反法律、行政法规和工作规则等事项的处理
D. 制定收费标准
6. 在我国，会计师事务所的组织形式主要有()。
- A. 独资型
B. 合伙型
C. 有限责任公司
D. 有限责任合伙型
7. 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
8. 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