

2007年度注册会计师全国统一考试 应试精华
根据《2007年注册会计师全国统一考试大纲》编写

审 计

Auditing

注册会计师全国统一考试应试精华编委会 / 编



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

2007 年度注册会计师全国统一考试**应试精华**

审 计

注册会计师全国统一考试应试精华编委会 / 编



中国经济出版社
CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

审计 / 注册会计师全国统一考试应试精华编委会 /
编. —北京: 中国经济出版社, 2007. 5
2007 年注会考试辅导用书
ISBN 978-7-5017-8078-5

I. 审… II. 2… III. 审计—会计师—资格考核—自
学参考资料 IV. F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 068203 号

出版发行: 中国经济出版社(100037·北京市西城区百万庄北街 3 号)

网 址: www.economyph.com

责任编辑: 张淑玲(电话: 13910084005)

E-mail: zsl8838@sina.com

责任印制: 石星岳

封面设计: 刘 忠

经 销: 各地新华书店

承 印: 三河市佳星印装有限公司

开 本: 787 毫米×1092 毫米 1/16

印 张: 21.5 字 数: 661 千字

版 次: 2007 年 5 月第 1 版

印 次: 2007 年 5 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-5017-8078-5/F·7077

定 价: 30.00 元

版权所有 盗版必究

举报电话: 68359418 68319282

服务热线: 68344225 68369586 68346406 68309176

前 言

2007 年,根据 2006 年发布的企业会计、审计准则体系,《会计》、《审计》注册会计师考试教材进行了重新编写,《财务成本管理》、《经济法》和《税法》注册会计师考试教材“与时俱进”,也根据截至 2006 年 12 月 31 日发布生效的相关法规进行了重大调整。

为了帮助广大考生全面理解和掌握 2007 年新版教材的考试内容,我们组织全国优秀的一线注册会计师辅导专家教授,精心编写了这套“应试精华”注册会计师考试系列丛书,相信一定能帮助你踏上注册会计师成功之路。

“应试精华”注册会计师考试系列丛书具有以下特点:

编写队伍豪华鼎盛。参加编写本套丛书的教授专家常年在一線进行注册会计师辅导,其中有些专家更是参与了财政部组织的考试教材研讨会议,因此对于考试命题方向有着敏锐的观察,对本套丛书的编写理念有深刻的影响。

应试学习理念突出。“考试过关是硬道理”,因此对于考试重点内容,特别是教材新增内容和变化内容进行超强度训练是本书的一大特色,相信通过演练专家精心编写的大量的强化习题会为你顺利通过考试铺平道路。

跟踪学习全程辅导。我们建立了大型会计辅导网站“电大在线应试精华财会网”(www. yingshijh. com),为注册会计师考生提供全程的跟踪辅导,你在学习过程中遇到的任何问题都可以随时在“名师免费答疑”得到及时准确的答复。

网上辅导超值服务。组织国家级专家教授,精心录制“2007 年 CPA 考试基础学习班”,本书考生登陆“电大在线应试精华财会网”(www. yingshijh. com),免费收看价值 60 元的课程(学员名:cpa 成功,密码:666666)。名师讲授的 CPA 辅导课程使你的学习效率事半功倍。

限于时间紧迫,本书难免有不足之处,欢迎广大考生批评指正。

注册会计师考试“应试精华”编委会

2007 年 5 月

目 录

导 言	(1)
第一章 注册会计师审计概论	(5)
本章教材的主要变化	(5)
历年考题新解	(5)
同步强化练习题	(5)
同步强化练习题参考答案	(7)
第二章 注册会计师管理	(9)
本章教材的主要变化	(9)
历年考题新解	(9)
同步强化练习题	(10)
同步强化练习题参考答案	(11)
第三章 注册会计师职业道德规范	(12)
本章教材的主要变化	(12)
历年考题新解	(12)
同步强化练习题	(16)
同步强化练习题参考答案	(23)
第四章 注册会计师执业准则	(29)
本章教材的主要变化	(29)
同步强化练习题	(29)
同步强化练习题参考答案	(33)
第五章 注册会计师的法律责任	(39)
本章教材的主要变化	(39)
历年考题新解	(39)
同步强化练习题	(39)
同步强化练习题参考答案	(42)
第六章 审计目标	(44)
本章教材的主要变化	(44)
历年考题新解	(44)

同步强化练习题	(45)
同步强化练习题参考答案	(53)
第七章 审计证据与审计工作底稿	(60)
本章教材的主要变化	(60)
历年考题新解	(60)
同步强化练习题	(64)
同步强化练习题参考答案	(70)
第八章 计划审计工作	(77)
本章教材的主要变化	(77)
历年考题新解	(77)
同步强化练习题	(82)
同步强化练习题参考答案	(88)
第九章 风险评估	(93)
本章教材的主要变化	(93)
历年考题新解	(93)
同步强化练习题	(93)
同步强化练习题参考答案	(96)
第十章 风险应对	(100)
本章教材的主要变化	(100)
历年考题新解	(100)
同步强化练习题	(103)
同步强化练习题参考答案	(107)
第十一章 财务报表审计中对舞弊的考虑	(111)
本章教材的主要变化	(111)
历年考题新解	(111)
同步强化练习题	(112)
同步强化练习题参考答案	(117)
第十二章 审计抽样	(121)
本章教材的主要变化	(121)
历年考题新解	(121)
同步强化练习题	(123)
同步强化练习题参考答案	(128)
第十三章 销售与收款循环审计	(134)

本章教材的主要变化	(134)
历年考题新解	(134)
同步强化练习题	(148)
同步强化练习题参考答案	(158)
第十四章 采购与付款循环审计	(165)
本章教材的主要变化	(165)
历年考题新解	(165)
同步强化练习题	(172)
同步强化练习题参考答案	(181)
第十五章 存货与仓储循环审计	(186)
本章教材的主要变化	(186)
历年考题新解	(186)
同步强化练习题	(195)
同步强化练习题参考答案	(204)
第十六章 筹资与投资循环审计	(210)
本章教材的主要变化	(210)
历年考题新解	(210)
同步强化练习题	(213)
同步强化练习题参考答案	(221)
第十七章 货币资金审计	(226)
本章教材的主要变化	(226)
历年考题新解	(226)
同步强化练习题	(229)
同步强化练习题参考答案	(233)
第十八章 完成审计工作	(237)
本章教材的主要变化	(237)
历年考题新解	(237)
同步强化练习题	(241)
同步强化练习题参考答案	(249)
第十九章 审计报告	(256)
本章教材的主要变化	(256)
历年考题新解	(256)
同步强化练习题	(271)

同步强化练习题参考答案	(284)
第二十章 特殊审计领域	(297)
本章教材的主要变化	(297)
历年考题新解	(297)
同步强化练习题	(303)
同步强化练习题参考答案	(306)
第二十一章 审阅业务和其他鉴证业务	(308)
本章教材的主要变化	(308)
历年考题新解	(308)
同步强化练习题	(311)
同步强化练习题参考答案	(314)
第二十二章 相关服务业务	(316)
本章教材的主要变化	(316)
同步强化练习题	(316)
同步强化练习题参考答案	(316)
.....	
2006 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题	(318)
2006 年度注册会计师全国统一考试《审计》试题参考答案及解析	(329)

导 言

注册会计师全国统一考试制度自 1991 年实施以来,已经成功地举办了十五届考试;并有 14 万人左右通过了全部科目的考试。然而,纵观十五届考试,每年的单科平均合格率仅在百分之十几左右,也就是说,绝大部分的应试人员不能通过考试。我们认为,由于应试者的学习方法不恰当,应试策略的盲目性,是导致屡次失败的重要原因之一。因此,在编纂这套《应试精华》时,将介绍应试策略,点拨应试技巧作为导言,以期给广大应试人员以启迪。

一、历年考试情况分析

(一)题型、题量、分数分布

全国注册会计师考试的基本目的是通过考试选拔具有全面的、系统的专业知识,有较强实务操作能力的会计专业人才,使他们能脱颖而出。一般而言,作为全国最高水准的会计行业统一考试,是衡量应试人员专业水平的较科学、公平合理的标准。各种题型、题量、分数的分布相对稳定。因此对往年试卷进行分析,并从中总结、领悟出一些规律性的内容,无疑对应考是大有裨益的。

(二)试卷命题规律

根据对往年试卷的分析,各年试卷都有一定的规律性。具体体现在以下几个方面:

1. **全面考核,重点突出。**试题基本上涵盖考试大纲所规定的范围,全面考查应试人员掌握知识的程度,并注意突出专业知识体系的重点,反映了各科目的中心内容。同时也避免了临考前盲目地押重点,减少考试的偶然因素。

2. **重视测试理论知识,注重实务操作、职业判断能力。**作为注册会计师考试,一方面要考查理论知识,另一方面更注重实务操作能力。要求应试人员具备运用理论知识分析和解决一般问题及处理复杂问题的能力,能从所掌握信息资料中识别相关信息;能以简明扼要的方式提供较优方案等。

3. **体现改革的新知识、新内容,实现知识更新的要求。**坚持终身学习,有较强的知识更新能力是对会计专业人员在市场经济条件下,适应新技术、新知识的变革而不落伍的基本素质要求之一。因此试卷中考查应试人员对新知识、新内容理解和掌握程度的内容占据了一定的比重。特别是 2006 年财政部颁发了新的《企业会计准则》,要求会计专业人员认真学习、理解,更新知识结构。

4. **注重考生运用知识的熟练程度和综合分析能力。**注册会计师考试的题量较大,

要求考生熟练掌握并运用专业知识,快捷解决和处理问题,否则在有限时间内,完成大量的试题是有困难的。此类考试中有一部分综合题,分值较高,注重考查综合分析能力,有许多题是跨章节,甚至是跨科目的综合性题目,要求应试人员牢固掌握基本知识,并能够融汇贯通地加以运用。

二、点拨学习方法技巧、应试策略

(一)紧扣大纲,精读教材

各科《考试大纲》是编写指定教材的纲领性指导材料,是命题的依据,也是应试人员的复习范围。

各科指定教材是考试命题和答案的来源,历年考试中大部分命题都可以直接从教材中获得答案或根据。所谓精读是指对指定教材的内容,反复研读、细读,深刻理解内容的实质,弄懂弄通、学深学透。在理解的基础上才能记得住、记得牢、会运用。

(二)全面学习、把握重点、突破难点

由于注册会计师考试题量大,考核点多,因此全面学习是必要的。为什么要求应试人员把握重点呢?因为历届试卷中,各科目的重点内容,其分值都较大。例如,近两年会计试卷中几个重点章的内容,分数的比重在 65% 左右。可见掌握了重点内容,才能有把握过关。

要注重突破难点,学习中的“难点”一般包括两个方面。一方面是教材的内容较难理解,另一方面是知识运用的灵活性较大,即所谓“题目难”。“难点”的出现也正是应试人员的薄弱环节,同时也是应试人员全面系统掌握知识体系的障碍。“难点”是相对的,也容易突破,只要考生肯下功夫,掌握正确的学习方法,就可以逐步消灭“难点”。况且,难点内容往往与重点内容交织在一起,突破了难点,即掌握了重点!

(三)突出双基学习法,以不变应万变

要着重掌握各门课程的基本原理、基本方法。要多做练习,熟中生巧,切忌死读书,押重点。历年来考题是灵活多变的,要以基本原理、方法的不变,去应付题目的千变万化。

(四)科学的学习环节

科学的学习环节包括预习、面授、练习、冲刺复习几个阶段。要把这些环节有机地结合起来,各环节尽量不要脱节。有条件的话尽量参加辅导班,有一流的培训教师面授,既省时、省力,又能解疑答难,能交流各方面的信息,特别是在临考前能帮助应试人员把握考核点、重点,使得冲刺复习具有针对性。当然也要有一本好的辅导材料,多角度、多层次的练习能使考生从不同侧面牢固掌握知识要点,熟悉考试题型,强化记忆。我们编写的《应试精华》习题多样化,难度多层次化,提供了颇为有效的各方面信息,愿它成为您的良师益友。

三、各类题型的特点及应考技巧

注册会计师考试历经十五届,不少应试人员平时学习中下了很大功夫,但是由于不熟悉考试的题型及应试技巧,再加上心理素质较差,缺乏临场考试经验,结果未达到及格线,功亏一篑。

现将考试中常见的几种题型的特点及答题技巧分述如下:

(一)单项选择题

在整个试卷中这是比较容易得分的一种题型,但分值低、题量大。这类题目,题干与答案的关系是相等关系。

这类题型有一个题干和四个备选答案,其中只有一个是符合题意的最佳答案,可采用对比筛选法。应试人员应将时间控制为平均每小题1分钟左右解答完毕,即使真的不知哪一个正确答案也绝对不要放弃,合理使用猜测法,凭第一感觉不要过分强求成功,浪费宝贵时间。

(二)多项选择题

这类题型要求凡是正确的答案都应入选,可采用逐项判断法,但答案至少是两个,若某小题选出了一个正确答案,仍可采用猜测法。平均每小题的合理时间应控制在2分钟左右。这类题目,题干与答案的关系是全包含关系。

(三)判断题

这类题型迷惑性大,有难度。判断题一般判断错误要扣分,在这种情况下切忌采用猜测法。解答此类题目要贯彻“谨慎性原则”。例如:“在我国会计实务中,应收票据贴现时,应将其贴现息直接计入当期损益。”大家知道应收票据有带息与不带息之分,如果用于不带息的应收票据,该结论当然是对的,否则是错误的。命题专家在此设置了“陷阱”,故意让你以偏概全出现错答。由此可见,在学习中对基本概念的掌握一定要准确无误。这类题目,题干与答案的关系是全对为对,一错即错。

(四)简答题

这类题型侧重于考查应试人员对课程的基本概念、基本原理的综合理解能力。有时教材中并不一定有现成的答案,要求应试人员进行全面分析,简明而概括地解答问题。

(五)综合题

这类题型可能是较难的计算题,也可能是案例分析,还可能是编制会计报表等综合性强,涉及内容多的题。往往是跨章节,甚至是跨科目的题。因此往往分值较高。然而,如果认真审题,从中获得解题的线索和思路的话,一切问题将会迎刃而解。因为内容毕竟属于考试大纲的范围。

第一章 注册会计师审计概论

本章教材的主要变化

1. 增加了对我国注册会计师现状的描述: 截止到 2006 年 10 月 31 日, 全国共有会计师事务所 6 440 家, 注册会计师 72 037 人。

会计师通过执行审计工作, 对财务报表的下列方面发表审计意见:

(一) 财务报表是否按照适用会计准则和相关会

2. 改写了审计的概念: 《中国注册会计师审计准

则制度的规定编制

的真实、合法和效益依法进行的审计

- C. 内部审计主要是对内部控制的有效性、财务信息的真实性和完整性、经营活动的效率和效果所开展的一种评价活动
- D. 会计师事务所审定注册会计师出具的审计报告,对审计事项做出评价,出具审计意见书,在法定职权范围内作出审计决定或者向有关主管机关提出处理、处罚意见
4. 注册会计师的审计意见包括的合法性内容是指()。
- A. 注册会计师的审计工作是否遵守《注册会计师法》的规定
- B. 被审计单位的财务报表的编制是否符合企业会计准则和相关企业会计制度的规定
- C. 被审计单位的经济活动是否符合国家经济法规的规定
- D. 被审计单位财务报表的编制是否符合国家颁布的企业会计准则的规定
5. 关于审计独立性的表述中不正确的是()。
- A. 从与被审计单位的关系讲,政府审计和注册会计师审计都具有较强的独立性
- B. 内部审计仅强调与本部门、本单位其他职能部门的相对独立,与注册会计师审计的独立性差异极大
- C. 就政府审计的领导关系而言,从审计的独立性、权威性讲,政府审计只能由议会领导
- D. 注册会计师审计是既独立于审计委托人,又独立于被审计单位的双向独立
6. 注册会计师审计就其审计目的和内容而言,主要从事()。
- A. 财务报表审计 B. 经营审计
- C. 合规性审计 D. 经济效益审计
7. 从方法论的角度,注册会计师以审计风险模型为基础进行的审计,称为()。
- A. 账项基础审计 B. 制度基础审计
- C. 风险导向审计 D. 财务报表审计

二、多项选择题

1. 以 1933 年的美国《证券法》的规定为标志,这一时期形成的注册会计师审计的主要特点是()。
- A. 审计对象为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,以确定财务报表的可信性
- C. 审计的范围已扩大到测试相关的内部控制,

并广泛采用抽样审计

- D. 审计报告使用人扩大到整个社会公众
2. 审计按主体和目的、内容的分类包括()。
- A. 政府审计
- B. 内部审计
- C. 注册会计师审计
- D. 财务报表审计、合规性审计和经营审计
3. 注册会计师审计具有下列()方面的特点。
- A. 受托审计
- B. 有偿审计
- C. 表现为双向独立
- D. 依据中国注册会计师审计准则
4. 注册会计师审计与政府审计的区别主要体现在()。
- A. 审计目标不同
- B. 审计标准不同
- C. 经费或收入来源不同
- D. 取证权限以及对发现问题的处理方式不同
5. 以下有关注册会计师审计表达正确的是()。
- A. 注册会计师审计应接受委托后方能对被审计单位进行审计,被审计单位包括一切盈利及非盈利单位
- B. 注册会计师审计可以根据审计结果发表审计处理意见,如被审计单位不采纳,可以依法强制执行
- C. 注册会计师审计是由中介组织——会计师事务所进行的,是有偿审计,其审计独立性表现为既独立于审计委托人,又独立于被审计单位
- D. 注册会计师审计依据中国注册会计师协会制订的中国注册会计师审计准则制订审计程序、获取审计证据、形成审计结论,依照《注册会计师法》和其他法律及行政法规规定的职责范围承办审计事项
6. 从注册会计师审计的一般目的上讲,注册会计师的审计意见所表达的内容通常包括()。
- A. 被审计单位财务报表是否符合国家颁布的企业会计准则和相关会计制度的规定
- B. 被审计单位财务报表在所有重大方面是否公允反映了被审计单位的财务状况、经营成果和库存现金流量
- C. 被审计单位会计处理方法的运用是否符合一贯性原则的要求

- D. 被审计单位与财务报表相关的内部控制是否有效
7. 下列构成审计对象的是()。
- A. 会计凭证、账簿、报表
- B. 生产、销售业务统计台账
- C. 董事会会议纪要
- D. 所得税纳税申报表
8. 注册会计师进行年度财务报表审计时,应对被审计单位的内部审计进行了解,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. 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。()
2. 在我国,会计师事务所是注册会计师的工作机构,注册会计师必须加入会计师事务所才能接受委托,办理业务。()
3. 注册会计师审计组织依照《注册会计师法》和《中华人民共和国审计法》等其它法律及行政法规的

规定来承办审计事项。()

4. 注册会计师审计表现为双向独立,既独立于政府审计机构,又独立于审计委托人或被审计单位。()

5. 会计师事务所不附属于任何机构,自收自支、独立核算、自负盈亏、依法纳税。()

6. 注册会计师的审计收入来源于审计客户,由注册会计师和审计客户协商确定。()

7. 注册会计师在获取证据时很大程度上有赖于被审计单位及相关单位的配合和协助,对被审计单位及相关单位没有行政强制力。()

8. 审计监督体系是由政府审计、内部审计和注册会计师审计三类审计组织机构共同构成,在该体系中,政府审计是主导,内部审计是基础,注册会计师审计是补充。()

9. 由于审计内部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,对于与财务报表审计有关的所有重大事项应独立做出专业判断。()

10. 注册会计师对审计过程中发现需要调整和披露的事项只能提请被审计单位调整和披露,没有行政强制力,如果被审计单位拒绝调整和披露,注册会计师视情况出具保留意见或否定意见的审计报告。()

同步强化练习题参考答案

一、单项选择题

1. 【答案】D

【解析】内部审计作为单位内部的经济监督机构,虽然不参与单位内部的经营管理活动,但主要对各项经营管理活动是否达到预定目标,是否遵守了单位的规章制度等进行监督,属于单位内部控制体系的一个组成部分。

2. 【答案】D

【解析】审计风险和审计责任的承担者只有注册会计师自身,在进行“财务审计”时,内部审计和外部审计所依据的标准都是国家统一制定的会计准则和会计制度。D是正确的。

3. 【答案】D

【解析】审定审计报告,对审计事项做出评价,出具审计意见书是政府审计的工作程序。

4. 【答案】B

【解析】注册会计师审计的一般目的是对被审计

单位的财务报表进行审计并发表审计意见,这就决定了它对财务报表编制的判断标准只能是企业会计准则和相关企业会计制度的规定。

5. 【答案】C

【解析】从审计的独立性、权威性来讲,政府审计由议会领导比较适宜,但不是“只能”由议会领导。

6. 【答案】A

【解析】注册会计师的主要业务就是从事财务报表的鉴证工作。

7. 【答案】C

【解析】财务报表审计是从审计的目的和内容上对审计的分类。

二、多项选择题

1. 【答案】ABCD

【解析】这是现代审计历史发展中形成的主要特征,也是注册会计师审计区别于其他审计的突出表现,应认真领会和熟记。

2.【答案】ABCD

【解析】审计按主体和目的、内容的分类是体现审计本质的基本分类；注册会计师审计的基本内容（或法定审计内容之一）就是财务报表审计；政府审计和内部审计主要从事合规性审计、经营审计。

3.【答案】ABCD

【解析】它们分别表达了注册会计师审计在审计的方式、实施的手段、审计的独立性和所依据的审计准则上。

4.【答案】ABCD

【解析】注册会计审计与政府审计在许多方面存在区别，它们的审计目标不同决定了它们在审计标准、收入来源、取证权限和处理审计结果的不同。

5.【答案】ACD

【解析】这是注册会计师审计与政府审计的多方区别。注册会计师审计与内部审计的区别也可以从审计方式、审计对象、审计监督的性质、审计实施手段、审计独立性和审计依据等方面思考，不过注册会计师审计与内部审计更重要的问题是注册会计师要对内部审计的情况进行了解并考虑是否利用其工作成果。

6.【答案】AB

【解析】关于是否符合一贯性原则的要求，在新修订的具体准则中已删除，D是关于内部控制审核的内容，不属于一般财务报表审计。

7.【答案】ABCD

【解析】A属于直接审计对象资料，B、C、D都属于相关资料

8.【答案】BCD

【解析】内部审计与注册会计师审计是性质和职能都不同的审计工作，它们在各自不同的领域开展审计工作，审计的对象也不完全相同，不能说“内部审计是注册会计师审计的基础”。

内部审计工作通常有助于注册会计师确定或修改审计程序的性质和时间，调整审计范围。注册会计师应当在制定、实施审计程序时，考虑与财务报表审计相关的内部审计工作及其可能产生的影响，并对利用内部审计工作所形成的审计结论负责。

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，注册会计师应当对与财务报表审计有关的所有重大事项独立做出专业判断，不应完全依赖内部审计工作。注册会计师如认为必要，应当就利用内部审计工作的有关事项与被审计单位管理当局沟通。

三、判断题

1.【答案】✓

【解析】注册会计师审计是商品经济发展到一定经济的产物，随着商品经济的发展而发展，其产生的直接原因是财产所有权与经营权的分离。

2.【答案】✓

【解析】这是我国注册会计师承办业务的基本工作原则，这里的业务应该既包括鉴证业务，又包括非鉴证业务。

3.【答案】×

【解析】《中华人民共和国审计法》规范的是政府审计机关的职责。

4.【答案】×

【解析】在政府审计、注册会计师审计和内部审计三者中，注册会计师审计的独立性最强，它所表现的双向独立是：既独立于审计委托人，又独立于被审计单位。

5.【答案】✓

【解析】会计师事务所就是一个独立的商业实体。

6.【答案】✓

【解析】这是就注册会计师的收入来源的本质而言的，它区别于政府审计经费列入财政预算，由本级人民政府予以保证。

7.【答案】✓

【解析】这是“鉴证”业务的属性所决定的。

8.【答案】×

【解析】这是一个基本认知问题。审计监督体系的构成判断是正确的，但三类审计组织机构的关系判断是错误的。在审计监督体系中，政府审计、内部审计和注册会计师审计相互联系、各自独立、各司其职、各有特点、相互不可替代，在不同领域实施审计，不存在主导和从属的关系。注册会计师审计如何利用内部审计的工作是一个重要课题。

9.【答案】✓

【解析】注册会计师对内部审计的基本态度是：对被审计单位的内部审计的情况进行了解并考虑是否利用其工作成果。对财务报表进行独立审计并发表审计意见这是注册会计师的审计责任。

10.【答案】✓

【解析】注册会计师对审计结果的处理有别于政府审计。

第二章 注册会计师管理

本章教材的主要变化

按照 2006 年新发布的注册会计师执业准则中 新归类。
的框架结构对第二节“注册会计师业务范围”进行重

历年考题新解

一、单项选择题

注册会计师提供的会计咨询和会计服务业务的范围,不包括()。(1999 年)

- A. 管理咨询、投资咨询
- B. 代理记账、税务代理
- C. 资产评估
- D. 验资

【答案】D

【解析】验资属于注册会计师法定的审计业务,不是咨询服务业务。

二、判断题

1. 会计师事务所为某企业提供会计服务后,还可以接受该企业当年度的审计委托。() (1995 年)

【答案】√

【解析】根据《注册会计师法》的规定,注册会计师依法承办审计业务和会计咨询、会计服务业务。但值得注意的是,对于同一客户,如果会计咨询、会计服务业务的结果是审计业务的对象,两者是不相容业务,不能由同一名注册会计师承办,但可以由同一会计师事务所委派不同的注册会计师承办。

2. 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。() (1997 年)

【答案】√

【解析】根据《注册会计师法》的规定,注册会计师依法承办审计业务和会计咨询、会计服务业务。但值得注意的是,对于同一客户,如果会计咨询、会计服务业务的结果是审计业务的对象,两者是不相容业务,不能由同一名注册会计师承办,但可以由同一会计师事务所委派不同的注册会计师承办。

3. 注册会计师不得为被审计单位提供代为编制

会计报表等专业服务。() (1998 年)

【答案】√

【解析】根据《注册会计师法》的规定,注册会计师依法承办审计业务和会计咨询、会计服务业务。但值得注意的是,对于同一客户,如果会计咨询、会计服务业务的结果是审计业务的对象,两者是不相容业务,不能由同一名注册会计师承办。

4. 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。() (1999 年)

【答案】√

【解析】事实上,注册条件不止“全科成绩合格”和“两年的审计工作经验”这两条,但一句“符合其他规定条件”,可以满足其他所有的条件,当然没有不批准注册的理由。

5. 在执行审计业务时,不论委托人是谁,注册会计师均有权查阅有关财务资料 and 文件,向有关单位或个人进行调查和核实。() (2001 年)

【答案】×

【解析】在接受国家机关委托办理的业务时,根据业务的需要,注册会计师有权查阅有关财务会计资料 and 文件,查看业务现象和设施,向有关单位和个人进行调查与核实;接受其他委托人的委托时,需要查阅资料、文件和进行调查的,则应按照依法签订的业务约定书的约定办理。

6. 依据《中华人民共和国注册会计师法》的规定,合伙会计师事务所以会计师事务所的全部资产对其债务承担责任,不足部分由当合合伙人承担无限责任。() (2002 年)

【答案】×