

CPA

经科版

2002年度注册会计师
全国统一考试辅导丛书

CPA

审 计

AUDITING

范永亮 主编



经济科学出版社

经 科 版

2002 年度注册会计师全国统一考试辅导丛书

审 计

范永亮 主编

经济科学出版社

责任编辑：张 频
责任校对：徐领弟 王肖楠
版式设计：周国强
技术编辑：李长建

审 计

范永亮 主编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191515

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

天宇星印刷厂印装

787×1092 16 开 22.75 印张 420000 字

2002 年 4 月第一版 2002 年 4 月第一次印刷

印数：00001—15000 册

ISBN 7-5058-2984-X/F·2352 定价：30.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

图书在版编目 (CIP) 数据

审计 / 范永亮主编. - 北京: 经济科学出版社,
2002.4
(经科版 2002 年度注册会计师全国统一考试辅导丛书)
ISBN 7 - 5058 - 2984 - X

I. 审… II. 范… 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 (2002) 第 020255 号

出版说明

2002 年度全国注册会计师统一考试即将来临, 为了帮助广大考生全面理解和掌握 2002 年注册会计师考试指定教材的重点内容和题型结构, 顺利通过考试, 经济科学出版社在承担考试指定辅导教材出版的同时, 又组织了一批多年来活跃在注册会计师辅导培训第一线的专家, 编写了这套《经科版 2002 年度注册会计师全国统一考试辅导丛书》。这套丛书共 5 册, 分别为:

《会计》分册: 王景江 主编

《经济法》分册: 游文丽 主编

《审计》分册: 范永亮 主编

《税法》分册: 王庆雯 主编

《财务成本管理》分册: 田明 主编

这套丛书严格按照财政部注册会计师考试委员会办公室新编的《2002 年度注册会计师全国统一考试指定辅导教材》及 2002 年度《考试大纲》编写, 内容全面, 重点突出, 针对性强。每个分册总体内容分为四大部分:

第一部分“如何通过注册会计师考试”。介绍了全书的整体框架结构, 分析了注册会计师考试的命题规律, 并对 2002 年的考试进行了前瞻性的预测。

第二部分“各章内容讲解及同步强化练习”。在分析了往年试题的基础上, 对今年的教材内容进行了全面系统的讲解, 并在每章后面配有大量的强化练习题。同时, 为突出重点、难点, 我们列出了各个知识点的掌握层次, 如“A”表示需了解的知识点, “B”表示需要理解记忆的知识点, “C”表示需全面掌握的知识点, 或要求会计算, 可能出综合题的知识点。

第三部分“跨章节综合题训练”。近几年来考试中经常出现跨章节的综合题, 而考生往往掌握了各章的内容, 忽略了各章节之间的联系, 因此在回答这类问题时常感到困惑, 为此我们设置了这部分内容, 力图通过综合题训练, 将各章内容融会贯通, 以提高考生的应试能力。

第四部分“2002 年注册会计师统一考试模拟试卷”。设置了三套模拟试题, 供考生在临考前进行自我测试。

同时, 为了更好地服务于读者, 我们将与中国财会网 (www.Kj2000.com) 无偿为考生提供 2002 年注册会计师考试在线答疑服务。有关详细内容请考生注意本书最后一页。

本书虽力求达到完美, 但限于时间和水平, 缺点和错误在所难免, 敬请广大考生批评、指正。如本辅导书中有与教材不一致的地方, 请以教材为准。

出版者

2002 年 3 月 22 日

目 录

第一部分 如何通过注册会计师考试

一、全书基本框架	1
二、考试命题规律分析	2
三、2002 年考试趋势预测	5

第二部分 各章内容讲解及同步强化练习

第一章 注册会计师审计概论	7	第四章 注册会计师的法律责任	36
一、本章内容框架和复习提示	7	一、本章内容框架和复习提示	36
二、四年考题分析	8	二、四年考题分析	36
三、本章重点、难点讲解	8	三、本章重点、难点讲解	38
四、典型例题解析	9	四、典型例题解析	39
五、强化练习题	10	五、强化练习题	40
六、强化练习题答案	12	六、强化练习题答案	42
第二章 注册会计师管理	14	第五章 审计目标与审计范围	46
一、本章内容框架和复习提示	14	一、本章内容框架和复习提示	46
二、四年考题分析	14	二、四年考题分析	47
三、本章重点、难点讲解	15	三、本章重点、难点讲解	49
四、典型例题解析	15	四、典型例题解析	51
五、强化练习题	16	五、强化练习题	52
六、强化练习题答案	17	六、强化练习题答案	55
第三章 注册会计师职业规范体系	19	第六章 审计证据与审计工作底稿	58
一、本章内容框架和复习提示	19	一、本章内容框架和复习提示	58
二、四年考题分析	19	二、四年考题分析	59
三、本章重点、难点讲解	22	三、本章重点、难点讲解	62
四、典型例题解析	24	四、典型例题解析	65
五、强化练习题	26	五、强化练习题	66
六、强化练习题答案	30	六、强化练习题答案	70

第七章 审计计划、重要性及审计风险	74	第十二章 生产循环审计	172
一、本章内容框架和复习提示	74	一、本章内容框架和复习提示	172
二、四年考题分析	74	二、四年考题分析	173
三、本章重点、难点讲解	78	三、本章重点、难点讲解	174
四、典型例题解析	81	四、典型例题解析	178
五、强化练习题	83	五、强化练习题	181
六、强化练习题答案	89	六、强化练习题答案	184
第八章 内部控制及其测试与评价	95	第十三章 筹资与投资循环审计	188
一、本章内容框架和复习提示	95	一、本章内容框架和复习提示	188
二、四年考题分析	95	二、四年考题分析	189
三、本章重点、难点讲解	102	三、本章重点、难点讲解	192
四、典型例题解析	104	四、典型例题解析	196
五、强化练习题	105	五、强化练习题	198
六、强化练习题答案	109	六、强化练习题答案	203
第九章 审计测试中的抽样技术	115	第十四章 货币资金与特殊项目审计	206
一、本章内容框架和复习提示	115	一、本章内容框架和复习提示	206
二、四年考题分析	116	二、四年考题分析	207
三、本章重点、难点讲解	117	三、本章重点、难点讲解	213
四、典型例题解析	119	四、典型例题解析	221
五、强化练习题	122	五、强化练习题	223
六、强化练习题答案	126	六、强化练习题答案	231
第十章 销售与收款循环审计	129	第十五章 终结审计与审计报告	238
一、本章内容框架和复习提示	129	一、本章内容框架和复习提示	238
二、四年考题分析	130	二、四年考题分析	239
三、本章重点、难点讲解	135	三、本章重点、难点讲解	257
四、典型例题解析	138	四、典型例题解析	260
五、强化练习题	141	五、强化练习题	263
六、强化练习题答案	146	六、强化练习题答案	271
第十一章 购货与付款循环审计	151	第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	277
一、本章内容框架和复习提示	151	一、本章内容框架和复习提示	277
二、四年考题分析	152	二、四年考题分析	278
三、本章重点、难点讲解	156	三、本章重点、难点讲解	283
四、典型例题解析	159	四、典型例题解析	288
五、强化练习题	162	五、强化练习题	289
六、强化练习题答案	166	六、强化练习题答案	295

第三部分 跨章节综合题训练

一、跨章节综合题·····	299
二、跨章节综合题答案及讲解·····	308

第四部分 2002 年注册会计师统一考试模拟试卷

《审计》模拟试题（一）·····	317
模拟试题（一）答案·····	322
《审计》模拟试题（二）·····	326
模拟试题（二）答案·····	334
《审计》模拟试题（三）·····	341
模拟试题（三）答案·····	348

第一部分 如何通过注册会计师考试

一、全书基本框架

2002 年《审计》教材共 16 章，全书可分为六大部分。

结 构	章 节	内 容	考分比例
第一部分	第 一 章 注册会计师审计概论	历史与现状	3%~4%
	第 二 章 注册会计师管理		
第二部分	第 三 章 注册会计师专业规范体系	规范与法规	7%~8%
	第 四 章 注册会计师的法律责任		
第三部分	第 五 章 审计目标与审计范围	理论与方法	31%
	第 六 章 审计证据与审计工作底稿		
	第 七 章 审计计划、重要性及审计风险		
	第 八 章 内部控制及其测试与评价		
	第 九 章 审计测试中的抽样技术		
第四部分	第 十 章 销售与收款循环审计	实务与操作	31%
	第 十 一 章 购货与付款循环审计		
	第 十 二 章 生产循环审计		
	第 十 三 章 筹资与投资循环审计		
	第 十 四 章 货币资金与特殊项目审计		
第五部分	第 十 五 章 终结审计与审计报告	终结与报告	18%~19%
第六部分	第 十 六 章 与审计相关的其他鉴证业务	非报表审计	8%~9%

现就本书的框架结构进行逐一说明。

第一部分：注册会计师审计的历史与现状。这一部分主要介绍注册会计师审计产生与发展，包括审计的目的、种类、对象等基本概念，注册会计师的行业现状、管理体制等，大部分内容属于行业状况介绍，所涉及的专业知识不多，在考试中约占 3~4 分，以客观题为主。

第二部分：注册会计师审计的规范与法规。具体来说，这部分内容包括本行业的执业规范和国家的法律、法规，一定程度上说，是后续各章的基础。总体而言，本部分内容涉及的实务不多，命题的难度不大，内容比较容易理解。在考试时主要侧重客观题，但对涉及到

执业规范体系和法律责任的内容要注意简答题。

从近两年情况看，这部分一般占 7~8 分。

第三部分：注册会计师审计的理论与方法。本部分是全书的重心，理论丰富、层次分明、重点突出，既有方法介绍，又有逻辑推理；既有定性描述，又有定量计算，较全面地体现了我国的独立审计准则的主要内容。

这部分命题较多，一般在 30 分以上。在考查时，无论是综合题、简答题，还是客观题，都将审计的理论知识与实务操作结合起来，且往往以实务的面貌出现。因此，在复习过程中必须将理论和实务结合起来。

第四部分：注册会计师会计报表审计的实

务与操作。这部分内容由会计报表各业务循环的审计构成, 具体来说, 包括各循环的特点、内部控制的目标与程序、实质性测试的程序, 有的部分以关键账户为主介绍, 有的部分以重要程序为主要介绍。考生在学习时, 既要注意关键账户的审计内容, 又要侧重重要程序的具体运用。所谓关键账户, 至少应包括主营业务收入、应收账款、固定资产、应付账款、存货、生产成本、借款、投资、实收资本、股本、现金、银行存款等, 所谓重要程序, 则至少应包括分析性复核、函证、监盘、检查、计算, 和截止测试等。此外, 还应对十个特殊项目审计进行适当总结。

本部分内容考分较多, 与第三部分一样, 在考试中约占 30 分。考题类型齐全, 既有涉及会计知识的综合题, 又有以考查审计程序为主的简答题, 还有考查理论结合实际的客观题, 因此, 这部分考题的难度较高, 建议考生在学习时, 将本部分内容与第三部分内容相结合。

第五部分: 会计报表审计的终结与报告。这部分内容是在完成了对会计报表各业务循环的审计后, 介绍评价审计结果、形成审计意见、起草审计报告的过程。

这部分内容虽然仅有一章, 但历来是考试的重点。迄今为止的历年考试中, 有关审计报告的综合题一直是考试的热点。有一半以上的年份均考了审计报告的综合题, 即使在其他年

份, 至少也会有本章的一个简答题。因此可以说, 本章是必考大题的一章。各种题型的考分约占总分的 18%~19%。

第六部分: 注册会计师的非报表审计业务其他鉴证业务也属于注册会计师的审计业务, 除了对会计报表进行审计以外, 注册会计师所从事的出具报告的鉴证业务还包括验资、盈利预测审核、内部控制审核、基建工程的有关审核业务等其他的鉴证业务, 这部分内容也是历年必考的。近两年所占分值都在 8~9 分。主要题型为客观题和简答题。

需要特别提醒考生的是, 验资业务在 1996 年和 1998 年均是考试的综合题内容, 甚至可以说验资报告的综合题在过去一度被认为是隔年一考的内容。自 1999 年以来, 虽未考过综合题, 但有两点需要注意: 一是对简答题的考核从未间断过; 二是近年来国家有关部门、中国注册会计师协会一直致力于验资实务公告的修订, 这项工作已取得很大的成绩, 至少使得在全国统一考试中重新“收复”验资综合题这块“失地”的条件已完全具备。考生应当对本部分内容的综合考查给予足够的重视。

二、考试命题规律分析

为了便于分析, 首先将近年来有关试题的情况列表总结如下。

年 度	单项选择题		多项选择题		判断题		简答题		综合题	
	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数
1998	15	15	14	21	14	21	4	16	2	27
1999	15	15	14	21	14	21	4	19	2	24
2000	15	15	12	18	10	15	4	20	2	32
2001	15	15	10	15	10	15	4	21	2	34

从上述资料可以看出:

第一, 审计试卷的题型相对稳定。每年的题型均为单项选择题、多项选择题、判断题这

三类客观题和简答题、综合题这两类主观题, 共五种题型。

第二, 历年试题总体量均在 40 个题目以

上, 2001 年题目数量最少, 也达到了 41 个题。这意味着考生在规定的时间内要完成分布在全教材 16 个章节中大量的题目。如果未对教材内容达到相当熟悉的程度, 是难以通过考试的。

第三, 客观题的题量和分值在逐年下降, 主观题的题量不变, 但分值在逐年上升。1998 年以来, 客观题的分值分别为 57、57、48、45, 主观题的分值分别为 43、43、52、55。

主观题比重上涨, 主要是这类题更能考查考生对审计理论和实务的融会贯通能力, 更能考查出一个考生的实际操作能力、分析判断能力和归纳整理能力。因此考生不仅要掌握好审计理论、注重审计实务, 而且要将理论灵活、熟练地运用到实务中去, 判断问题, 解决问题, 最后能够形成正确的结论和意见, 这是能

否通过这门课考试的关键。

客观题所占比重虽有所下降, 但占到全部分值的 45%, 它是“全面考查”的具体实现手段, 把握好客观题, 提高客观题的得分率是否顺利通过考试的基础, 如果客观题失分过多, 即使主观题答的较好也很难过关, 而且, 如果一个考生连客观题目中涉及的基本知识都没有掌握好, 又怎能将主观题这种难度更大的题回答好呢? 因此, 建议考生一定要掌握好基本知识、基本理论和基本实务。

通过以上的分析, 大家可能对“全面考核”有了一定的了解。在《审计》的考试中, “重点突出”、“理论结合实务”也是非常重要的规律, 为了便于广大考生把握这门课的重点, 我们将 2000 年、2001 年这两年的试题在各章的分布列示如下。

2000~2001 年各章题量与分值分布

章 号	年 份	单项选择题		多项选择题		判断题		简答题		综合题		各章 分值 合计
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	
一	00			1	1.5							1.5
	01					1	1.5					1.5
二	00											
	01					1	1.5					1.5
三	00			1	1.5	1	1.5					3.0
	01			2	3.0							3.0
四	00			1	1.5	1	1.5					3.0
	01			2	3.0	1	1.0					4.0
五	00			2	3.0	1	1.5					4.5
	01	1	1.0					1	3.0			4.0
六	00	3	3.0	1	1.5			1	5.0			6.0
	01	2	2.0	1	1.5	2	3.0					6.5
七	00	1	1.0	1	1.5							2.5
	01	3	3.0	2	3.0	3	4.5			1	1.0	11.5
八	00					1	1.5	1	5.0			6.5
	01	1	1.0	1	1.5	2	3.0			1	8.0	13.5
九	00	1	1.0									1.0
	01	1	1.0									1.0

续表

章 号	年 份	单项选择题		多项选择题		判断题		简答题		综合题		各章 分值 合计
		题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	
十	00	3	3.0	1	1.5	1	1.5			1	5.0	11.0
	01					1	1.5	1	4.0	1	2.0	7.5
十一	00	1	1.0							1	2.0	3.0
	01			1	1.5			1	3.0	1	2.0	6.5
十二	00	1	1.0	1	1.5	1	1.5					4.0
	01	2	1.5									1.5
十三	00					1	1.5			1	8.0	9.5
	01	2	2.0							1	2.0	4.0
十四	00	2	2.0	1	1.5			2	10.0	1	6.0	19.5
	01	2	2.0	1	1.5			1	3.0	1	2.0	8.5
十五	00	2	2.0			1	1.5			1	13.0	16.5
	01	2	2.0			2	3.0	1	3.0	1	12.0	20.0
十六	00	1	1.0	2	3.0	3	4.5					8.5
	01			1	1.5			1	5.0			6.5

通过上述分值题量、分值分析表，我们可以总结出如下几点：

1. 第一章至第二章，作为注册会计师审计的历史与现状部分，所占分值较低，所占分值一般在1~2分，主要原因是涉及的审计专业知识较少。

2. 第三章至第四章，作为注册会计师行业的规范与法规部分，所占分值一般在6分左右，命题多为客观题，但也有出简答题的可能。

3. 第五章至第九章作为注册会计师审计的基本理论和基本方法最为集中的部分，是每年的考试重点，2000年与2001年两年平均达到了28.5分，而且本部分内容还与其他章节的内容融合起来在综合题中出现，因此，考生应对此部分予以高度重视，将理论和实务融会贯通，要能够处理各种题型。

4. 第十章至第十四章作为各业务循环审

计的实务，是历年考试中的重点，所占分值也很高，2000年与2001年两年平均达到了37.5分，且这部分内容是每年考试的综合题之所在，必须重点掌握。

5. 第十五章作为会计报表审计的终结与报告部分，近两年连续考了综合题，可见它在审计考试中的地位。考生必须对这一章节作熟练的掌握。

6. 第十六章作为其他鉴证业务，也是注册会计师的重要审计业务，虽然这两年试题中此部分所占分值在8分左右，但本章仍存在出综合题的可能性，特别是验资实务公告修改取得重大进展的2002年。考生应掌握综合题，能够草拟验资报告。

根据题意分值分析表和历年的试题，我们可以将《审计》的全部十六章内容划分为：非常重要、比较重要和不太重要三个层次。

层 次	重要性	章 节
第一层次	非常重要	第七、十、十四、十五、十六章
第二层次	比较重要	第三、四、五、六、八、十一、十三章
第三层次	不太重要	第一、二、九、十二章

为了便于考生在复习时参考，我们对历年个数的多少，一定程度上表明了所在章节在考试中所涉及的各章知识点进行了仔细的统计中的重要性。统计，全书的考点约在 245 个左右。考核知识点

1995～2001 年各章考试所涉及的知识点统计

章 号	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
考点数	4	4	15	9	9	21	17	21	10	19	15	8	29	21	22	22

三、2002 年考试趋势预测

2002 年的《审计》教材在 2001 年的基础上进行了一些调整，但主要内容没有太大变化。我们估计在 2002 年的命题上可能会有以下几个特点：

1. 以“全面考核、重点突出、理论结合实务”为命题原则。

首先，“全面考核”就是题目的覆盖面非常广，全书十六章内容，每章都会有题目出现。因此，考生在复习时，就要全面复习，甚至包括“基建工程预决算审核”这样的内容都要看一看。

其次，“重点突出”就是要提醒考生在全面复习的基础上，还要抓住重点，就像我们前面已分析过的，第一层次和第二层次的章节会占到考题的绝大部分比重，掌握好重点，可以起到事半功倍的效果。

最后，“理论结合实务”就是要将注册会计师审计的基本理论（第五章至第八章的内容）同审计实务（第十章至第十五章的内容）结合起来，做到融会贯通，这是历年的主要命题思路。例如，2000 年考题中的第一个综合题，既考查了考生对审计重要性这种主要审计理论的运用，同时还考查了许多会计知识，如投资的核算，关联方及其交易的披露等。这种

要求考生站在注册会计师的立场上，学会运用审计理论对被审计单位的会计资料进行审查，形成审计意见。

2. 在审计中对会计知识的考查会有所增加。近年来越来越强调会计知识，强调站在注册会计师的立场上，运用独立审计准则，对被审计单位的会计资料及其他经济资料进行审计，不再回避涉及到的会计知识，有时，还有意识考查会计知识，如 1999 年考题中的第一综合题，就考到了固定资产折旧的计提范围、关联方及其交易的披露等会计知识。2000 年、2001 年综合题均涉及到会计知识，如收入、投资、存货、应付债券、关联方交易等，因此，考生在复习审计的过程中同样要掌握好所涉及到的会计知识，既要能判断、说明被审计单位处理是否正确，还要能对被审计单位处理不当之处提出调整或披露的建议。最终，还要根据管理当局是否接受调整或披露建议，确定注册会计师所发表的审计意见的类型。

3. 考查考生能力的试题会有所增强。《独立审计准则》中，已经明确了对注册会计师个人素质的要求，即具备专业学识，经过专业训练，具有足够的分析、判断能力。因而，近年的考试中越来越注重对考生能力的考查，例如，要求考生简答现金盘点和存货盘点的异同。在教材中并没有明确提出现金和存货盘点的异同，而是分别在两章中详细讲述了两个盘

点的程序，这道题就要求考生对这两个盘点的程序进行分析、归纳整理后再做出答案，从而考查了考生的能力。因此，考生在复习过程中，要多思考，多比较，多总结归纳，如审计业务出具的报告有审计报告、验资报告、盈利预测审核报告，这些都是注册会计师执行审计后所出具的鉴证意见，它们有何相同之处，有何不同之处，考生对类似的问题就应进行分析、归纳。

4. 2001年，在审计考试历史上第一次将内部控制的内容纳入到综合考核的范围中，首开先河。事实上，在以前各年的考试中，内部

控制历来都是考试的重点，只不过大多以简答题的题型考核而已。考生应对这一新情况给予足够的重视。需要特别提醒考生的是，对2002年教材作较大改动的第十六章，特别是该章中验资部分的内容，必须加强综合演练，熟练掌握适用于各种情形的验资报告的起草。

总之，考生只要在紧张的复习过程中，对审计这门课全面掌握，融会贯通，注重理论结合实务，注重对教材内容的分析、归纳和整理，扎实地掌握审计的重点和难点，就一定能顺利地通过今年的注册会计师考试。

第二部分 各章内容讲解及同步强化练习

第一章 注册会计师审计概论

一、本章内容框架和复习提示

(一) 内容结构框架 (注: 各内容后括号中的字母含义分别为: A 表示了解, B 表示适当记忆, C 表示全面掌握)

1. 注册会计师审计的发展

(1) 西方注册会计师审计的产生和发展 (A)

(2) 注册会计师审计发展的启示 (A)

(3) 中国注册会计师审计的历史和现状

2. 注册会计师审计的概念

(1) 审计的概念

(2) 国际会计师联合会关于注册会计师审计的概念 (A)

(3) 美国注册会计师协会关于注册会计师审计的概念 (A)

(4) 中国注册会计师协会关于注册会计师审计的概念 (A)

(5) 审计按主体及内容、目的等的分类

3. 审计的目的

(1) 审计的一般目的 (C)

(2) 审计特殊目的

(3) 审计的对象 (A)

4. 注册会计师审计与其他类型审计的关系

系

(1) 注册会计师审计与政府审计的关系

(A)

(2) 注册会计师审计与内部审计的关系

(A)

(二) 复习提示

本部分内容的考核以客观题为主, 题量大, 难度不高。

1. 注册会计师审计的发展

注意比较西方注册会计师审计产生和发展过程中各个阶段的特点, 尤其是关于审计目的、审计方法、审计抽样、审计范围、内部控制等方面的比较。

2. 注册会计师审计的概念

注意比较国际会计师联合会、美国注册会计师协会、中国注册会计师协会有关注册会计师审计概念的描述。

3. 审计的目的

联系实际, 全面掌握审计的一般目的; 了解审计的对象。

4. 注册会计师审计与其他类型审计的关系

侧重了解注册会计师审计与政府审计的区别, 了解注册会计师审计与内部审计的关系。

二、四年考题分析

年 份	单 选		多 选		判 断		简 答		综 合		合 计	
	题	分	题	分	题	分	题	分	题	分	题	分
2001					1	1.5					1	1.5
2000			1	1.5							1	1.5
1999												
1998			1	1.5							1	1.5

(一) 多项选择题

1. 注册会计师进行年度会计报表审计时, 应对被审单位的内部审计进行了解, 并可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. 利用内部审计的工作成果可以提高注册会计师审计的工作效率

【答案】BCD (2000 年)

【解析】A 错, 内部控制 (而不仅是内部审计) 是注册会计师审计的基础。B、C 和 D 均为教材原文。

2. 有关审计与企业财务会计关系的下列表述中, 正确的提法有()。

A. 审计与企业财务会计的目的均是提高企业的经济效益

B. 审计与企业财务会计的工作对象均是企业的经营管理活动

C. 审计是对企业财务会计认定的内容进行再认定

D. 审计是对企业财务会计监督的内容进行再监督

【答案】BCD (1998 年)

【解析】A 错。虽然审计在一定程度上可以起到提高企业经济效益的作用, 但不能认为提高企业经济效益就是审计目的。事实上, 审计目的是“审查会计报表, 发表审计意见”。

(二) 判断题

1. 尽管不能发现被审计单位会计报表中存在的全部错误、舞弊和违反法规行为, 注册会计师仍然有责任发现会计报表中的重大错误、舞弊和对会计报表有直接影响的重大违反法规行为。 ()

【答案】○ (2001 年)

【解析】的确, 当代审计是制度测试基础上的抽样审计, 不可能发现全部错误、舞弊和违反法规行为, 但在查找“重大”错误、舞弊和对会计报表有直接影响的“重大”违反法规行为方面, 注册会计师是义不容辞的, 因为这涉及审计目的中的“公允性”。

三、本章重点、难点讲解

(一) 西方注册会计师审计所经历的典型历史阶段及其特点

一是“形成阶段”, 即 1844 年至 20 世纪初在英国所经历的详细审计阶段。这一阶段的主要特点是:

(1) 审计目的为查错防弊、保护企业资产安全、完整;

(2) 审计的方法是对会计账目的逐笔详细审查;

(3) 审计报告的使用人是企业股东;

二是所谓“发展阶段”, 即 20 世纪初到 20 世纪 30 年代在美国盛行的资产负债表审计阶段。这一阶段的主要特点是:

(1) 审计对象为资产负债表;

(2) 审计目的是判断企业信用状况;

(3) 审计方法初步转向抽样审计;

(4) 审计报告使用人除股东外,更突出了债权人。

三是所谓“完善阶段”,即20世纪30、40年代在美国兴起的全部会计报表审计阶段。在这一时期,注册会计师审计的主要特点是:

(1) 审计对象为全部会计报表及相关财务资料;

(2) 审计目的是对会计报表发表审计意见;

(3) 审计范围扩大到测试相关的内部控制;

(4) 审计的方法中已广泛采用抽样审计;

(5) 审计报告使用人社会公众化;

(6) 审计准则开始拟定;

(7) 注册会计师资格考试制度开始推行等。

四是20世纪40年代以后,这一尚未完成的阶段也具有一些重要的特点:

(1) 审计抽样得到普遍运用;

(2) 制度基础审计方法得以推广运用;

(3) 计算机辅助审计技术得到广泛采用。

上述历史表明:

(1) 注册会计师审计是商品经济发展到一定阶段的产物,其产生的直接原因是财产所有权与经营权的分离;

(2) 注册会计师审计随着商品经济的发展而发展;

(3) 注册会计师审计具有客观、公正、独立的特征。

(二) 审计的概念

注册会计师审计是审计类别中的一种。关于注册会计师审计的概念,国际会计师联合会、美国注册会计师协会和中国注册会计师协会均给出了定义,这些定义强调的重点是有所不同的。

(三) 注册会计师审计的一般目的

审计的一般目的是指注册会计师对被审单位的会计报表进行审计,并发表下列有关“三

性”的审计意见:

1. 合法性。即不涉及单位会计报表的编制是否遵循了企业会计准则及国家其他有关财务会计法规的规定;

2. 公允性。会计报表是否在“所有重大”方面公允地反映了被审单位的财务状况、经营成果及现金流量情况;

3. 一贯性。一贯性主要解决会计报表的可比性问题。它包括严格意义上的“一致性”和所谓“例外的一贯性”两层含义。

有关特殊目的可结合第十六章的内容进行系统学习。

(四) 审计的对象

概括地说,审计的对象主要是指被审单位的经济活动;具体地讲,审计对象不仅包括被审单位的经济活动(它是审计对象的本质),而且包括记载这些经济活动的会计资料(审计对象的现象)。

(五) 审计监督体系

审计监督体系包括政府审计、内部审计和注册会计师审计。

监督体系中的三类审计既有联系,又有区别。其中政府审计和注册会计师审计均属外部审计,都具有较强的独立性,但两者在审计方式、审计对象、审计监督的性质、审计实施的手段、审计的独立性和所依据的审计准则等方面都存在区别。它们在实施审计时一般都要利用内部审计的工作成果。

四、典型例题解析

(一) 单项选择题

【例题】注册会计师审计在市场经济中的特殊作用是()。

- A. 防止企业错误与舞弊的发生
- B. 为会计报表使用者判断报表是否可靠提供合理依据
- 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