

2000³年度

注册会计师全国统一考试

配套参考书

应试指南

审计

徐平 编著

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

2003 年度注册会计师全国统一考试配套参考书

应 试 指 南

审 计

徐 平 编著

东北财经大学出版社
大 连

© 徐 平 2003

图书在版编目 (CIP) 数据

应试指南 (审计) / 徐平编著. —大连: 东北财经大学出版社, 2003.4

2003 年度注册会计师全国统一考试配套参考书

ISBN 7-81084-249-8

I. 应… II. 徐… III. 审计 - 会计师 - 资格考核
- 自学参考资料 IV. 23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 011113 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) 4710711

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

幅面尺寸: 148mm × 210mm 字数: 466 千字 印张: 15 3/8

印数: 1—10 000 册

2003 年 4 月第 1 版

2003 年 4 月第 1 次印刷

策划、组稿: 宋玉平

责任编辑: 刘贤恩 张英芳 李智慧 责任校对: 李莉 田玉海

封面设计: 冀贵收

版式设计: 钟福建

定价: 28.00 元

出版者的话

2002年,我社出版的16种注册会计师考试参考书面世后,受到了考生的极大关注:有赞扬的、有批评的。给我们印象最深的是南方某地区的林先生的一封电子邮件,林先生在邮件中对东财版“注会”辅导书的部分内容提出了中肯的批评(经作者确认其中有的内容并没有错,是林先生的理解有误)。说老实话,“注会”考试辅导书由于时效性、准确性和严谨性要求较高,要做到百分之百不出错很难,我们的目标是努力把错误降到最低点。

今年,我社对“注会”辅导书的选题进行了调整,推出三个系列11种图书,保留了《习题集》和《胜“卷”在握——模拟试卷》6种,根据考生和市场需求新推出了《应试指南》系列5种。我们期望东财版“注会”考试辅导书能够为考生提供一点帮助。

最后,我们提请考生注意三点:第一,要求我社提供考前模拟试题的读者,请将书后封底图案寄回我社研发部,并将你的电子信箱告知我们;第二,在阅读本书前应将考试指定教材吃透;第三,本书若有与考试指定教材不一致之处,请以教材为准。

出版者

2003年4月

目 录

上篇 重点内容讲解及同步练习

第一章 注册会计师审计概论	3
题型与题量分析	3
重点内容讲解	3
同步强化练习题	10
同步强化练习题答案及说明	14
第二章 注册会计师管理	19
题型与题量分析	19
重点内容讲解	20
同步强化练习题	27
同步强化练习题答案及说明	32
第三章 注册会计师职业规范体系	37
题型与题量分析	37
重点内容讲解	38
同步强化练习题	51
同步强化练习题答案及说明	57
第四章 注册会计师的法律责任	62
题型与题量分析	62
重点内容讲解	63
同步强化练习题	69

同步强化练习题答案及说明	74
第五章 审计目标与审计范围	80
题型与题量分析	80
重点内容讲解	81
同步强化练习题	91
同步强化练习题答案及说明	97
第六章 审计证据与审计工作底稿	103
题型与题量分析	103
重点内容讲解	104
同步强化练习题	116
同步强化练习题答案及说明	125
第七章 审计计划、重要性及审计风险	134
题型与题量分析	134
重点内容讲解	135
同步强化练习题	156
同步强化练习题答案及说明	167
第八章 内部控制及其测试与评价	174
题型与题量分析	174
重点内容讲解	175
同步强化练习题	189
同步强化练习题答案及说明	199
第九章 审计测试中的抽样技术	212
题型与题量分析	212
重点内容讲解	213
同步强化练习题	224
同步强化练习题答案及说明	232
第十章 销售与收款循环审计	239
题型与题量分析	239
重点内容讲解	240
同步强化练习题	248
同步强化练习题答案及说明	259

第十一章 购货与付款循环审计	266
题型与题量分析	266
重点内容讲解	267
同步强化练习题	274
同步强化练习题答案及说明	282
第十二章 生产循环审计	288
题型与题量分析	288
重点内容讲解	289
同步强化练习题	301
同步强化练习题答案及说明	308
第十三章 筹资与投资循环审计	314
题型与题量分析	314
重点内容讲解	315
同步强化练习题	324
同步强化练习题答案及说明	338
第十四章 货币资金与特殊项目审计	348
题型与题量分析	348
重点内容讲解	349
同步强化练习题	367
同步强化练习题答案及说明	379
第十五章 终结审计与审计报告	385
题型与题量分析	385
重点内容讲解	386
同步强化练习题	402
同步强化练习题答案及说明	411
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	421
题型与题量分析	421
重点内容讲解	422
同步强化练习题	437
同步强化练习题答案及说明	447

下篇 模拟考场

模拟试题（一）	457
模拟试题（一） 参考答案	466
模拟试题（二）	472
模拟试题（二） 参考答案	481

上篇

重点内容讲解及同步练习

第一章

注册会计师审计概论

题型与题量分析

一、相关考点

本章在全书中不是重点章节，但在最近三年试题中都有考题，考试的题型大多是单项选择题、多项选择题和判断题，难度虽然不大，可考生往往忽视了这一部分的学习，答题的成功率不是很高，尤其在 2002 年度试题中表现更为突出，应引起考生足够的重视。

二、出题类型

题型为单项选择题、多项选择题、判断题等。主要以审计对象、审计目的、审计范围、审计方法、审计报告使用者等几个方面作为出题点。本章节题量偏小。近几年本章考试题型与题量见表 1—1。

表 1—1

年份	单项选择题		多项选择题		判断题		简答题		综合题		合计
	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	
2000			1	1.5							1.5
2001											0
2002	1	1	1	1.5							2.5

重点内容讲解

本章属于审计基础知识，主要讲述国外、国内注册会计师产生与发

展、审计目的、对象、审计监督体系构成等内容。

考生在学习时应掌握注册会计师审计产生和发展的过程及原因，记住几个“第一”。理解审计的基本概念、审计对象的内容。如果基本概念不掌握，后面的内容将很难学。所以我们前后章节联贯起来串讲。重点掌握：

(1) 西方注册会计师审计的起源与发展；

(2) 影响审计目标的因素，审计一般目的的内容、含义及其与特殊目的的区别；

(3) 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。

一、注册会计师审计的起源与发展

学习要点：本节主要理解审计产生的条件；现代西方民间审计的产生及其特点；我国恢复民间审计的过程。

(一) 重点掌握西方注册会计师的起源与发展的不同阶段及特点

1. 1844年至20世纪初的英式详细审计。其主要特点是：注册会计师审计由任意审计转为法定审计；审计的目的是查错防弊，保护企业资产的安全和完整；审计的方法是对会计账目进行逐笔审计；审计报告使用人主要为企业股东等。其中详细审计的精华一直沿用至今。

2. 自20世纪初到20世纪30年代初的美式资产负债表审计。美式审计的重要特点是：审计对象由会计账目扩大到资产负债表；审计的主要目的是通过对资产负债表数据的审查判断企业信用状况；审计方法从详细审计初步转向抽样审计；审计报告使用人除企业股东外，更突出了债权人。

3. 20世纪三四十年代的会计报表审计。其主要特点是：审计对象转为以资产负债表和收益表为中心的全部会计报表及相关财务资料；审计的主要目的是对会计报表发表审计意见，以确定会计报表的可信性，查错防弊转为次要目的；审计的范围已扩大到与测试相关的内部控制，并广泛采用抽样审计；审计报告使用人扩大到股东、债权人、证券交易机构、税务、金融机构及潜在投资者；开始拟订审计准则，审计工作向标准化、规范化过渡；注册会计师资格考试制度广泛推行，注册会计师专业素质普遍提高。

4. 20世纪40年代以后的管理审计与国际审计。其特点是审计竞争

日益激烈，事务所之间的合并加剧。与此同时，审计的技术也在不断地发展：抽样审计方法得到广泛采用，制度基础审计方法得到推广，计算机辅助审计技术得到广泛采用。注册会计师业务扩大到代理纳税、会计服务、管理咨询等领域。

（二）注册会计师发展历程的启示

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. 独立、客观、公正是注册会计师审计的特征。这一特征不仅保证了注册会计师审计具有鉴证职能，而且也使其在社会上享有较高的权威性。

（三）中国注册会计师审计的演进与发展

中国注册会计师审计的演进与发展——注意掌握典型事件和人物。

1. 我国第一部注册会计师法规——1918年，北洋政府农商部颁布《会计师暂行章程》。

2. 我国注册会计师第一人——谢霖先生。

3. 我国第一家会计师事务所——谢霖所创办的“正则会计师事务所”。

中国注册会计师审计的发展：

1. 我国恢复注册会计师的标志——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》（考生注意：不得用创立，因为解放前就有）。

2. 新中国第一家会计师事务所——上海会计师事务所（1981年1月1日成立）。

3. 1986年7月3日国务院颁布新中国第一部注册会计师法规——《中华人民共和国注册会计师条例》。

4. 1988年底，中国注册会计师协会成立。

5. 1991年，恢复全国注册会计师统一考试。

6. 1993年10月，颁布了新中国第一部注册会计师法律——《中华人民共和国注册会计师法》。

7. 1995年12月，正式颁布第一批独立审计准则，并于1996年1月

1 日起开始施行。

8.1996 年 10 月, 中国注册会计师协会加入亚太会计师联合会。

9.1997 年 5 月, 国际会计师联合会 (IFAC) 接纳中国注册会计师协会为正式会员, 并同时成为国际会计准则委员会的正式成员。

二、注册会计师审计的基本概念

学习要点: 审计的概念一般不需记忆, 但要理解其所包含的内容; 一般目的和特殊目的的区分; 审计对象的内容。这些虽在考试中很少直接出题, 但有助于对审计的内涵和后面章节内容的理解。所以本节讲解较多, 应领会其中的精华。

(一) 审计的概念

1. 广义概念: 审计是由独立的专门机构或人员接受委托或根据授权, 对国家行政、事业单位和企业单位及其他经济组织的会计报表和其他资料及其所反映的经济活动, 进行审计并发表意见。

审计的概念包括如下内容:

(1) 审计的主体, 即审计的执行者, 是指专门机构或人员;

(2) 接受委托主要是指民间审计, 国家审计、内部审计主要根据国家或企业的授权进行审计;

(3) 审计的对象, 即指被审计单位的经济活动, 具体可见有关审计对象的讲解。

2. 注册会计师审计的概念: 是指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。

(二) 审计的类别

1. 按主体不同

(1) 政府审计

(2) 内部审计

(3) 注册会计师审计

2. 按目的、内容不同

(1) 会计报表审计

(2) 合规性审计

(3) 经营审计

3. 按与被审计单位的关系不同

(1) 内部审计

(2) 外部审计

4. 按范围不同

(1) 全面审计和局部审计

(2) 综合审计和专题审计

5. 按实施的时间不同

(1) 事前、事中、事后审计

(2) 期中和期末审计

(三) 审计目的

审计目的是指审计所要达到的目标和要求，是审计工作的指南。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对他人的具体要求密切相关。审计目的又包括一般目的和特殊目的两种。

1. 一般目的——是指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。通常包括合法性、公允性、一贯性三个方面，简称“三性”。所以，注册会计师对会计报表进行审计后，审计报告的意见段就是针对这“三性”发表意见。(结合审计报告格式)

2. 特殊目的——是指注册会计师对被审计单位按照特殊编制基础(如收付实现制)编制的会计报表或其他会计信息进行审计，并发表审计意见。其意见一般也包括合法性、公允性、一贯性等方面，不同的是审计意见所表述的对象有所差异。特殊目的的审计业务通常包括：

(1) 对按照特殊编制基础编制的会计报表进行审计；

(2) 对会计报表的组成部分，包括对会计报表特定项目、特定账户或特定账户的特定内容进行审计；

(3) 对法规、合同所涉及的财务会计规定的遵循情况进行审计；

(4) 对简要会计报表进行审计。

(四) 审计对象

审计对象是指审计的客体，一般是指被审计单位的经济活动。具体表现在两个方面：

1. 被审计单位财务收支活动及其有关的经营管理活动——审计对象本质。

(1) 政府审计的对象：国务院各部门和地方各级政府及其各部门的财政收支，国有的金融机构和企业、事业的财务收支；

(2) 内部审计的对象：本单位、本部门的财务收支以及其他有关的经济活动；

(3) 民间审计的对象：委托人指定的被审计单位的财务收支及其有关经营管理活动。

2. 记录上述经济活动的载体——会计资料和其他资料——审计对象现象。

总结上述观点，审计对象具体内容可指被审计单位的财务收支及其有关的经营管理活动，以及提供这些经济活动信息载体的会计资料和其他资料。

三、注册会计师审计与其他审计类型的关系

学习要点：本节主要掌握注册会计师审计与政府审计、内部审计的联系与区别。

(一) 审计监督体系

审计监督体系由政府审计、内部审计和民间审计（注册会计师审计）三部分组成。

1. 政府审计，是指由政府审计机关代表政府行使审计监督权。

2. 内部审计，是指由各部门、各单位内部设置的相对独立的审计机构或审计人员对本部门、本单位所进行的审计。

3. 注册会计师审计，是指由经政府有关部门审核批准的注册会计师组成的会计师事务所进行的审计。

联系：它们之间既相互联系，又各自独立，在不同领域实施审计。它们各有特点，相互不可替代，不存在主导和从属关系，共同构成审计监督体系。

(二) 注册会计师审计同政府审计的关系

相对于审计客体而言，政府审计和注册会计师审计均是外部审计，都具有较强的独立性。但两者在许多方面存在区别，主要表现在：

1. 在审计的方式上，政府审计是强制审计，注册会计师审计是受托审计。

2. 在审计对象上，政府审计的对象主要是各级政府及其部门的财

政收支情况及公共资金的收支、运用情况。注册会计师审计对象则包括一切营利及非营利单位。

3. 在审计监督的性质上,政府审计可以根据审计结果发表审计处理意见,如被审计单位拒不采纳,政府审计部门可以依法强制执行。注册会计师审计则根据其审计结论发表独立、客观、公正的审计意见,以合理保证审计报告使用人确定已审计的被审计单位会计报表的可靠程度。

4. 在审计实施的手段上,政府审计是行政监督,是政府行为,所以是无偿审计。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。

5. 在审计的独立性上,在我国,政府审计机构隶属于国务院和各级人民政府,因此在独立性上体现为单向独立,即仅独立于审计第二关系人(被审计单位)。而注册会计师审计表现为双向独立,既独立于第三关系人(审计委托人),又独立于第二关系人(被审计单位)。

6. 所依据的审计准则不同。注册会计师审计所依据的审计准则是中国注册会计师协会制定的独立审计准则;而政府审计是审计署制定的国家审计准则。由于存在这种差别,注册会计师审计和政府审计的工作成果很难相互替代。

(三) 注册会计师审计与内部审计的关系

内部审计与注册会计师审计都是现代审计体系的组成部分。其联系主要体现在两者都是对被审计单位经济事项进行审计,在很多时候,注册会计师审计需要考虑利用内部审计工作,以提高审计效率,而内部审计部门也经常要求注册会计师审计提供管理建议。

其区别主要体现在以下方面:

1. 在审计的独立性上,内部审计受本部门、本单位直接领导,仅仅强调与所审的其他职能部门相对独立,与双向独立的注册会计师审计差异极大。

2. 在审计方式上,内部审计根据本部门、本单位经营管理的需要自行安排施行;而注册会计师审计则是受托进行。

3. 在审计内容和目的上,内部审计的内容主要是审查各项内部控制的执行情况等,提出各项改进措施;而注册会计师审计依据审计准