



**2002年** 注册会计师考试指定用书配套辅导——轻松过关系列之二  
根据财政部2002年最新大纲编写

2002年

# 注册会计师考试典型例题及 同步强化练习题精析

# 审计

北京市注册会计师考试委员会办公室 组编



中国经济出版社

5.2

F-23-44  
B44C  
S.J

2002年注册会计师全国统一考试指定用书配套同步辅导

# 典型例题及同步强化练习题精析

## 审 计

---

北京市注册会计师考试委员会办公室 组织编写



A1036819

中国经济出版社

责任编辑:邵 岩

封面设计:晓 莉

## 图书在版编目(CIP)

2002 年注册会册会计师考试典型例题及同步强化练习题精析. 审计/北京注册会计师协会考试办公室编. — 北京:中国经济出版社, 2002.4  
ISBN 7-5017-5469-1

I. 2… II. 北京… 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 016104 号

本书封面粘贴含有“北京注册会计师协会”字样的激光防伪标志, 请注意识别。无此标志者即为盗版。盗版书刊因错漏百出、印制粗糙, 对读者会造成身心侵害和知识上的误导, 希望广大读者不要购买。

盗版有奖举报电话:(010)62750227 68319114

网址:<http://www.dong-ao.com.cn>

版权所有 翻印必究

中国经济出版社出版发行  
(北京市百万庄北街 3 号)

邮政编码:100037

北京地质印刷厂印刷 新华书店经销

开本:850×1168 1/32 75 印张 1600 千字  
2002 年 4 月第 1 版 2002 年 4 月第 1 次印刷

ISBN 7-5017-5469-1/F·4399

定价:110.00 元(全套五册)

# 前 言

参加注册会计师考试是一个艰苦的过程,同时也是一个充满挑战的过程。对于考生而言,选择一本好的辅导资料,至关重要,否则将导致时间与机会的白白流失。基于这一认识,北京市注册会计师考试委员会办公室以高度负责的精神和严谨科学的态度,精心组织编写了《2002 年注册会计师考试典型例题及同步强化练习题精析》这套丛书,我们把它推荐给广大考生。

本套丛书根据 2002 年考试大纲和指定教材的最新变化,由十几位具有多年教学、命题和阅卷经验的专家、学者编写而成。全书包括四个部分:重点与难点、典型例题精析、同步强化练习题及答案详解、全真模拟试题。

**重点与难点:**根据财政部最新修订的 2002 年考试大纲和指定教材,本书以图表的形式,对各章的重点与难点、跨章节考点进行了总结和归纳。不管指定教材有多厚,80%的考点集中在教材 20%的段落,20%的考点散落在教材 80%的段落,因此考生在复习过程中应当将 80%的精力集中于这 20%的重点段落。

**典型例题精析:**最近几年的 CPA 考试试题对考生而言是最好的复习资料,本书根据各章节的重点与难点,对其中的典型例题进行了深入、透彻的分析。考生通过对典型例题的学习,可以准确把握各章节的考试难度,对其中的重要考点做到举一反三,触类旁通。

**同步强化练习题:**任何复习资料均无法取代指定教材,但考生在准确、全面理解教材的基础上,必须通过做一定数量的习题来强化对教材的理解和把握。CPA 考试对考生的要求集中体现在稳(判断题)、准(选择题)、快(计算题、综合题)三个字,对计算分析题和综合题而言,只有通过练习大量的、典型的、有针对性的习题,才能适应 CPA 考试的难度和题量。

**全真模拟试题:**书看破了,题作完了,能否顺利通过考试,还取

决于考生的考试能力,本书精心准备了三套全真模拟试题,希望您在实战状态下独立完成。

本丛书分册会计由唐宁编写;审计分册由张京、屠颖编写;财务成本管理分册由贺拯编写;经济法分册由郭守杰编写;税法分册由刘颖、张春平编写。

全书由罗青总策划、指导,吕国祥、陈启昆主编,孙立文、黄杰负责主审。

由于水平、时间的限制,书中缺点难免,欢迎读者批评指正。

北京市注册会计师  
考试委员会办公室  
2002年4月8日

# 目 录

## 上篇 同步辅导及强化练习

|                       |    |
|-----------------------|----|
| 第一章 注册会计师审计概论 .....   | 1  |
| 本章重点与难点 .....         | 1  |
| 典型例题精析 .....          | 2  |
| 同步强化练习题 .....         | 4  |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....  | 6  |
| 第二章 注册会计师管理 .....     | 9  |
| 本章重点与难点 .....         | 9  |
| 典型例题精析 .....          | 10 |
| 同步强化练习题 .....         | 12 |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....  | 14 |
| 第三章 注册会计师职业规范体系 ..... | 17 |
| 本章重点与难点 .....         | 17 |
| 典型例题精析 .....          | 20 |
| 同步强化练习题 .....         | 24 |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....  | 29 |
| 第四章 注册会计师法律责任 .....   | 37 |
| 本章重点与难点 .....         | 37 |
| 典型例题精析 .....          | 39 |
| 同步强化练习题 .....         | 43 |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....  | 46 |
| 第五章 审计目标与审计范围 .....   | 52 |
| 本章重点与难点 .....         | 52 |
| 典型例题精析 .....          | 54 |

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| 同步强化练习题 .....                  | 63  |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....           | 67  |
| <b>第六章 审计证据与审计工作底稿</b> .....   | 72  |
| 本章重点与难点 .....                  | 72  |
| 典型例题精析 .....                   | 75  |
| 同步强化练习题 .....                  | 78  |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....           | 84  |
| <b>第七章 审计计划、重要性及审计风险</b> ..... | 90  |
| 本章重点与难点 .....                  | 90  |
| 典型例题精析 .....                   | 95  |
| 同步强化练习题 .....                  | 104 |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....           | 113 |
| <b>第八章 内部控制及其测试与评价</b> .....   | 125 |
| 本章重点与难点 .....                  | 125 |
| 典型例题精析 .....                   | 127 |
| 同步强化练习题 .....                  | 135 |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....           | 141 |
| <b>第九章 审计测试中的抽样技术</b> .....    | 147 |
| 本章重点与难点 .....                  | 147 |
| 典型例题精析 .....                   | 148 |
| 同步强化练习题 .....                  | 149 |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....           | 153 |
| <b>第十章 销售与收款循环审计</b> .....     | 158 |
| 本章重点与难点 .....                  | 158 |
| 典型例题精析 .....                   | 161 |
| 同步强化练习题 .....                  | 165 |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....           | 173 |
| <b>第十一章 购货与付款循环审计</b> .....    | 182 |
| 本章重点与难点 .....                  | 182 |
| 典型例题精析 .....                   | 184 |
| 同步强化练习题 .....                  | 187 |

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....           | 193 |
| <b>第十二章 生产循环审计</b> .....       | 200 |
| 本章重点与难点 .....                  | 200 |
| 典型例题精析 .....                   | 202 |
| 同步强化练习题 .....                  | 205 |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....           | 212 |
| <b>第十三章 筹资与投资循环审计</b> .....    | 220 |
| 本章重点与难点 .....                  | 220 |
| 典型例题精析 .....                   | 222 |
| 同步强化练习题 .....                  | 225 |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....           | 231 |
| <b>第十四章 货币资金与特殊项目审计</b> .....  | 237 |
| 本章重点与难点 .....                  | 237 |
| 典型例题精析 .....                   | 240 |
| 同步强化练习题 .....                  | 245 |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....           | 253 |
| <b>第十五章 终结审计与审计报告</b> .....    | 264 |
| 本章重点与难点 .....                  | 264 |
| 典型例题精析 .....                   | 267 |
| 同步强化练习题 .....                  | 289 |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....           | 308 |
| <b>第十六章 与审计相关的其他签证业务</b> ..... | 332 |
| 本章重点与难点 .....                  | 332 |
| 典型例题精析 .....                   | 333 |
| 同步强化练习题 .....                  | 336 |
| 同步强化练习题参考答案及解析 .....           | 344 |

## 下篇 全真模拟试题

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| 2002 年注册会计师全国统一考试模拟试题(一) ..... | 355 |
| 模拟试题(一)参考答案及解析 .....           | 368 |

|                                |     |
|--------------------------------|-----|
| 2002 年注册会计师全国统一考试模拟试题(二) ..... | 379 |
| 模拟试题(二)参考答案及解析 .....           | 386 |
| 2002 年注册会计师全国统一考试模拟试题(三) ..... | 395 |
| 模拟试题(三)参考答案及解析 .....           | 404 |
| 附录  购书说明  赠送说明                 |     |

# 第一章 注册会计师审计概论

## 本章重点与难点

本章属于审计基础知识。本章考点主要围绕西方注册会计师审计的起源与发展,考生要了解注册会计师审计发展的四个阶段各自不同的特点;理解审计的目的和审计对象;了解审计监督体系的构成。历年考试在本章主要出客观题1分至2分。预计2002年本章命题仍为客观题。审计四个阶段中审计目的、审计方法、审计对象、审计报告使用者等几个方面可作客观题的出题点,考生要能判断一般目的和特殊目的审计目的的区别。客观题可考核审计对象的概念、现象、本质,审计监督体系构成,以及注册会计师审计与政府审计的关系,注册会计师审计与内部审计的关系等问题。

### 一、了解注册会计师审计发展的四个阶段

| 阶段         | 时间             | 特点          |                        |                     |            |
|------------|----------------|-------------|------------------------|---------------------|------------|
|            |                | 审计目的        | 审计对象                   | 审计的方法               | 报告使用人      |
| 英国式审计      | 1844年—20世纪初    | 查错防弊        | 会计账目                   | 详细审计                | 股东         |
| 美国式资产负债表审计 | 20世纪初—20世纪30年代 | 判断企业信用状况    | 资产负债表                  | 初步转向抽样审计            | 除股东外更突出债权人 |
| 会计报表审计     | 20世纪30年代—40年代  | 对会计报表发表审计意见 | 全部会计报表                 | 抽样审计                | 使用人广泛      |
| 审计国际化、法制化  | 20世纪40年代后      | 对会计报表发表审计意见 | 全部会计报表,代理纳税、会计服务、管理咨询等 | 抽样审计、制度基础审计、计算机辅助审计 | 使用人广泛      |

### 二、理解审计的目的和审计对象

|         |      |                                                                                                                              |
|---------|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. 审计目的 | 一般目的 | 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。                                                                                               |
|         | 特殊目的 | 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进行审计,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等。 |

|                                                                    |    |                          |
|--------------------------------------------------------------------|----|--------------------------|
| 理解审计一般目的和特殊目的的区别,并将目的同教材中审计基本理论、审计实务结合考虑,以审计目的为出发点,去收集审计证据,实施测试程序。 |    |                          |
| 2. 审计对象                                                            | 本质 | 指被审计单位的财务收支及与其有关的经营管理活动。 |
|                                                                    | 现象 | 指提供经济活动信息载体的会计资料及其相关资料。  |

### 三、了解审计监督体系的构成

|                                                             |         |                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------|---------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| 审计监督体系                                                      | 政府审计    | 理解注册会计师审计与政府审计的关系。二者虽同属外部审计,但在审计的方式、对象、监督的性质、实施的手段、独立性及依据的审计准则均有所不同。                         |
|                                                             | 内部审计    | 理解注册会计师审计同内部审计的关系。注册会计师审计与内部审计虽然一为外审、一为内审存在着明显的区别,但注册会计师在审计时应对被审计单位的内部审计情况进行了解,并考虑是否利用其工作成果。 |
|                                                             | 注册会计师审计 | 独立性最强,表现为双向独立                                                                                |
| 三方既相互联系,又各自独立,互相不可替代,不存在主导和从属的关系。关注注册会计师审计、政府审计、内部审计独立性的问题。 |         |                                                                                              |

## 典型例题精析

### 一、单项选择题

【例题1】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. 仅与被审计单位独立,不与审计的委托者独立
- B. 仅与审计的委托者独立,不与被审计单位独立
- C. 与审计的委托者和被审计单位均不独立
- D. 与审计的委托者及被审计单位均独立

【答案】A

【解析】政府审计机构隶属国务院和各级人民政府领导,因此在独立性上体现为单项独立,即仅独立于被审计单位。

### 二、多项选择题

【例题1】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进行了解,并可以利用内部审计的工作成果,这是因为( )。(2000年试题)

- 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的工作效率

【答案】BCD

【解析】注册会计师审计作为一种外部审计,在工作中要利用内部审计的工作成果,这是因为内部审计是被审计单位内部控制的重要组成部分;内部审计和外部审计在工作上具有一致性;利用内部审计的工作成果可以提高注册会计师的工作效率,节约审计费用。

[例题 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( )。  
(1998 年试题)

- A. 审计与企业财务会计的目的均是提高企业的经济效果
- 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

【解析】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;审计是对企业财务会计认定的内容进行再认定;审计是对企业财务会计监督的内容进行再监督。

[例题 3]注册会计师审计发展过程中,审计方法不断的演变,分别采用( )。

- A. 抽样审计
- B. 详细审计
- C. 查错防弊
- D. 制度基础审计

【答案】ABD

【解析】注册会计师审计发展过程中,第一阶段英国注册会计师审计的方法是对会计账目进行详细审计;第二阶段美国式注册会计师审计方法从详细审计初步转向抽样审查;第三阶段注册会计师审计广泛采用抽样审计;第四阶段第二次世界大战以后,注册会计师审计的跨国界发展,抽样审计方法得到普遍运用,制度基础审计方法得到推广。

[例题 4]下列各项中,属于特殊目的的审计业务包括( )

- A. 对按照国际会计准则编制的会计报表进行审计
- B. 金融机构会计报表的审计
- C. 借款合同遵循情况审计
- D. 验资

【答案】ACD

【解析】审计的特殊目的是指注册会计师被审计单位按照特殊编制基础(如收付实现制基础)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。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,如按照国际会计准则编制的会计报表进行审计;②对会计报表的组成部分进行审计,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,如借款合同遵循情况审计;④对简要会计报表进行审计等。金融机构会计报表的审计属于特殊行业审计。

### 三、判断题

[例题 1] 审计对象的本质是针对被审计单位的财务收支及其有关的经营管理活动。( )

【答案】×

【解析】审计的对象是指被审计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。会计资料和其他相关资料是审计对象的现象,其所反映的被审计单位的财务收支及其有关的经营管理活动是审计对象的本质。

## 同步强化练习题

### 一、单项选择题

1. 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。审计对象的本质是指( )。  
A. 被审计单位的财务收支及其有关的经营管理活动  
B. 被审计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  
C. 被审计单位的财务会计报表  
D. 被审计单位的会计资料及其相关资料
2. 注册会计师对被审计单位会计报表进行审计发表的审计意见中的“合法性”( )。  
A. 仅指企业会计准则及国家其它有关财务会计法规的规定  
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其它法规
3. 从审计的独立性、有效性来讲,本单位( )领导,内部审计最有效。  
A. 总会计师  
B. 董事  
C. 总裁  
D. 主管财务的副总裁
4. 20 世纪下半叶以来,为了适应现代社会经济的进一步发展,审计基础转变为( )。



- A. 所有权      B. 受益权      C. 经营权      D. 处置权

### 三、判断题

1. 审计概念中仅包括政府审计和独立审计的审计内容。( )
2. 审计发展的资产负债表审计阶段,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,审计方法为详细审计。( )
3. 注册会计师根据审计结论发表独立、客观、公正的审计意见,以保证审计报告使用人作出正确判断。( )
4. 任何一种外部审计在对一个单位进行审计时,都要对其内部审计的情况进行了解,并考虑是否利用其工作成果。( )
5. 注册会计师利用内部审计工作成果可以提高工作效果 ( )
6. 不管是因何种原因变更会计处理方法,都应当在会计报表附注中披露。( )
7. 注册会计师审计可以替代企业的内部审计。( )
8. 政府审计是强制审计,注册会计师审计是受托审计。( )
9. 政府审计和注册会计师的工作成果可相互替代。( )

## 同步强化练习题参考答案及解析

### 一、单项选择题

1. 【答案】A

【解析】被审计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。会计资料和其他相关资料是审计对象的现象,其所反映的被审计单位的财务收支及其有关的经营管理活动是审计对象的本质。

2. 【答案】A

【解析】注册会计师审计意见中的“合法性”是指被审计单位会计报表编制是否遵循了企业会计准则及国家其它有关财务会计法规的规定。

3. 【答案】B

【解析】管理层次越高,内部审计越有效。

4. 【答案】B

【解析】20世纪40年代后,审计的方法为抽样审计、制度基础审计、计算机辅助审计。

5. 【答案】B

【解析】对会计报表合法性、公允性、一贯性发表审计意见。

6. 【答案】B

【解析】相对于外部审计而言,内部审计的独立性较弱。

## 二、多项选择题

1. 【答案】ABCD

【解析】审计的特殊目的是指注册会计师被审计单位按照特殊编制基础(如收付实现制基础)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。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进行审计,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等。

2. 【答案】ACD

【解析】按主体不同的分类。

3. 【答案】ACD

【解析】对被审计单位会计报表的合法性、公允性、一贯性发表审计意见。

4. 【答案】ABCD

【解析】注册会计师的业务包括法定业务和非法定业务。

5. 【答案】AC

【解析】双向独立指既独立于委托人,又独立于被审计单位。

6. 【答案】ABCD

【解析】与被审计单位有利益的各方。

7. 【答案】ABD

【解析】为审计监督体系的构成。

8. 【答案】ACD

【解析】被审计单位会计报表编制遵循财会法规。

9. 【答案】ABC

【解析】审计分类。

10. 【答案】AC

【解析】商品经济下,所有权经营权分离,产生注册会计师审计。

## 三、判断题

1. 【答案】×

【解析】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,进行审查并发表意见。审计概念中包括政府审计,内部审计和独立审计的审计内容。

2. 【答案】×

【解析】美国式注册会计师审计,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查;审计报告使用人除企业股东外,更突出了债权人。

3.【答案】×

【解析】合理保证审计报告使用人,确定已审计会计报表的可靠程度。

4.【答案】√

【解析】利用内部审计工作便于提高工作效率。

5.【答案】×

【解析】利用内部审计工作便于提高工作效率。

6.【答案】√

【解析】符合报表披露要求。

7.【答案】×

【解析】政府审计、注册会计师审计、内部审计各有特点,相互不可替代。

8.【答案】√

【解析】政府审计与注册会计师审计的分类。

9.【答案】×

【解析】所遵循的审计准则不同,使得他们的工作成果很难相互替代。