

经科版 2006年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书

经科版2006年CPA考试**学习指南**

审 计

Auditing

编著 范永亮

组编 上海国家会计学院CPA考试辅导委员会

购正版书 超值回报

随书获赠上海国家会计学院远程教育网学习优惠卡一张,使用该学习卡可享受网上答疑、查看勘误表、下载模拟冲刺试题……



经济科学出版社

经科版 2006 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书
丛书主编：夏大慰 马贤明

经科版 2006 年 CPA 考试学习指南

审 计

组编：上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会
编著：范永亮



经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

经科版 2006 年 CPA 考试学习指南. 审计 / 上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会组编. —北京: 经济科学出版社, 2006. 4

(经科版 2006 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书)

ISBN 7 - 5058 - 5537 - 9

I. 经… II. 上… III. 审计 - 会计师 - 资格考核
- 自学参考资料 IV. F23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 032566 号

责任编辑: 马 兰
责任校对: 杨晓莹
版式设计: 代小卫
技术编辑: 刘 军

经科版 2006 年 CPA 考试学习指南——审计

上海国家会计学院 CPA 考试辅导委员会 组编

范永亮 编著

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: 88191540

网址: www.esp.com.cn

电子邮件: esp@esp.com.cn

保定市印刷厂印装

787 × 1092 16 开 18.25 印张 580000 字

2006 年 4 月第一版 2006 年 4 月第一次印刷

印数: 00001—20000 册

ISBN 7 - 5058 - 5537 - 9/F · 4796 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)

上海国家会计学院 CPA 考试 辅导委员会成员名单

(以姓氏笔画为序)

会 计:

杨 勇 郑庆华 高志谦 薛许红

审 计:

王生根 庄广堂 刘圣妮 刘明泉 范永亮

财务成本管理:

丁 度 孙进山 田 明 刘正兵 贺 欣

经 济 法:

叶 朱 张金媛 郑朝晖 郭永清 赵 健

游文丽 崔 勇

税 法:

王庆雯 李 文 杜旭东 庞金伟 宗 钢

蒙 强 薛 刚

前 言

根据中国注册会计师协会公布的财政部第十四届注册会计师考试委员会第三次全体会议纪要, 2005 年注册会计师考试的情况是: 各科合格人数及合格率分别为: 会计 16918 人, 11.22%; 审计 7372 人, 10.93%; 财务成本管理 11294 人, 13.92%; 经济法 14624 人, 12.47%; 税法 21498 人, 18.19%。而从 2002 ~ 2005 年的数据统计(如下表)可以知道, 注册会计师这一资格考试的难度非常之大。

2002 ~ 2005 年注册会计师考试各科目通过率比较

年份	会计	审计	财务成本管理	经济法	税法	综合通过率
2005 年	11.22%	10.93%	13.92%	12.47%	18.19%	13.41%
2004 年	10.32%	10.04%	12.61%	12.68%	11.66%	11.44%
2003 年	9.17%	7.48%	10.36%	12.82%	12.01%	10.54%
2002 年	10.89%	33.33%	9.34%	32.06%	11.65%	17.86%

注: 中国会计视野网站根据中国注册会计师协会资料整理。

究其原因, 我国目前处于经济转型和发展期的现状决定了注册会计师考试内容的不断变化和调整, 如新的会计、审计准则不断推出, 税收政策不断调整, 经济法规不断完善等; 同时, 行业对中国整个注册会计师队伍职业素质的要求不断增加也是重要原因。

为帮助广大考生在短期内有的放矢地进行复习, 全面、系统地领会和吃透教材的重点难点, 取得较好的复习效果, 顺利通过 CPA 考试, 上海国家会计学院远程教育网(www.esnai.net) 在举办 CPA 考前远程辅导的同时, 应广大考生的要求, 专门成立了上海国家会计学院注册会计师考试辅导委员会, 配合网站的辅导, 与经济科学出版社通力合作, 同步推出了《经科版 2006 年注册会计师全国统一考试系列辅导丛书》, 该系列丛书包括学习指南、精读精讲、综合题实战演练、模拟试卷等四个系列, 均根据财政部 2006 年注册会计师考试大纲及教材进行编写, 对知识点进行学以致考的详尽分析, 对广大考生具有很强的借鉴作用。

购买本系列丛书还可获赠上海国家会计学院远程教育网 2006 年 CPA 网上考前辅导的学习优惠卡(价值 20 元), 使用该学习卡登录 www.esnai.net, 既可以抵用网络辅导学费, 还可以享受如下服务: (1) 在网上辅导的答疑版面, 向丛书编写老师提出学习丛书过程中的疑惑, 编写老师将在 24 小时之内予以解答; (2) 上网查看汇总整理的每本书的勘误表; (3) 考试前免费下载两套模拟冲刺题。同时, 考生也可以通过该优惠卡来确认所购图书是否为正版。

上海国家会计学院注册会计师考前辅导委员会成员既有实务界精英，也有理论界专家，均为全国各地知名的经验丰富的辅导老师，相信上海国家会计学院的 CPA 在线辅导及系列辅导丛书将使广大考生在复习应考过程中如虎添翼。

另外，在使用本系列辅导丛书的过程中，如果您认为我们的图书有什么缺点、不足，或者对我们的图书有什么评价、建议，都可以通过发送电子邮件至 tan1003@126.com 与我们沟通，我们将期待您的宝贵意见！

最后，衷心祝愿大家顺利通过 CPA 考试！

上海国家会计学院注册会计师考试辅导委员会

2006 年 4 月

目 录

第一部分 命题规律总结及应试建议

教材基本框架与考分比例	(2)
教材主要内容与考核特点	(2)
命题规律探讨与分值分布	(3)
2006 年命题特点展望	(6)

第二部分 应试指导及同步强化练习

第一章 注册会计师审计概论	(8)	第五章 审计目标与审计范围	(38)
内容框架和复习提示 /	8	内容框架和复习提示 /	38
历年经典试题评析 /	8	历年经典试题评析 /	38
重点与难点讲解 /	8	重点与难点讲解 /	42
强化练习题 /	9	强化练习题 /	43
强化练习题答案及解析 /	10	强化练习题答案及解析 /	46
第二章 注册会计师管理	(12)	第六章 审计证据与审计工作底稿	(48)
内容框架和复习提示 /	12	内容框架和复习提示 /	48
历年经典试题评析 /	12	历年经典试题评析 /	48
重点与难点讲解 /	12	重点与难点讲解 /	50
强化练习题 /	13	强化练习题 /	51
强化练习题答案及解析 /	14	强化练习题答案及解析 /	54
第三章 注册会计师职业 规范体系	(16)	第七章 审计计划、重要性及 审计风险	(57)
内容框架和复习提示 /	16	内容框架和复习提示 /	57
历年经典试题评析 /	16	历年经典试题评析 /	57
重点与难点讲解 /	20	重点与难点讲解 /	59
强化练习题 /	23	强化练习题 /	61
强化练习题答案及解析 /	28	强化练习题答案及解析 /	63
第四章 注册会计师的法律责任	(32)	第八章 内部控制及其测试与评价 ...	(66)
内容框架和复习提示 /	32	内容框架和复习提示 /	66
历年经典试题评析 /	32	历年经典试题评析 /	66
重点与难点讲解 /	33	重点与难点讲解 /	68
强化练习题 /	34	强化练习题 /	69
强化练习题答案及解析 /	36	强化练习题答案及解析 /	72

第九章 审计测试中的抽样技术 (75)	第十三章 筹资与投资循环审计 (141)
内容框架和复习提示 / 75	内容框架和复习提示 / 141
历年经典试题评析 / 75	历年经典试题评析 / 141
重点与难点讲解 / 77	重点与难点讲解 / 145
强化练习题 / 79	强化练习题 / 146
强化练习题答案及解析 / 82	强化练习题答案及解析 / 151
第十章 销售与收款循环审计 (84)	第十四章 货币资金与特殊 项目审计 (155)
内容框架和复习提示 / 84	内容框架和复习提示 / 155
历年经典试题评析 / 84	历年经典试题评析 / 155
重点与难点讲解 / 95	重点与难点讲解 / 163
强化练习题 / 97	强化练习题 / 166
强化练习题答案及解析 / 102	强化练习题答案及解析 / 172
第十一章 购货与付款循环审计 (106)	第十五章 终结审计与审计报告 (177)
内容框架和复习提示 / 106	内容框架和复习提示 / 177
历年经典试题评析 / 106	历年经典试题评析 / 177
重点与难点讲解 / 111	重点与难点讲解 / 193
强化练习题 / 113	强化练习题 / 195
强化练习题答案及解析 / 118	强化练习题答案及解析 / 199
第十二章 生产循环审计 (122)	第十六章 与审计相关的其他 鉴证业务 (203)
内容框架和复习提示 / 122	内容框架和复习提示 / 203
历年经典试题评析 / 122	历年经典试题评析 / 203
重点与难点讲解 / 132	重点与难点讲解 / 210
强化练习题 / 135	强化练习题 / 213
强化练习题答案及解析 / 138	强化练习题答案及解析 / 217

第三部分 跨章节综合题训练

跨章节综合题	(224)
跨章节综合题答案及讲解	(237)

第四部分 2006年注册会计师统一考试综合测试题

《审计》综合测试题 (A)	(254)
《审计》综合测试题 (A) 参考答案及解析	(262)
《审计》综合测试题 (B)	(267)
《审计》综合测试题 (B) 参考答案及解析	(274)



第一部分

命题规律总结及应试建议

十多年来,随着注册会计师全国统一考试的持续进行,我国注册会计师行业取得了长足的发展,执业人数逐年增加。与此同时,考试的难度也在逐年提高,这导致了考试的及格率长期停留在一个较低的水平上。如何通过这种高难度的执业资格考试已成了广大考生越来越关心的问题。近年来的《审计》试题表明,考生不仅需要注重实际应用、注重专业判断和会计处理,而且要具备熟练的细节操作能力;不仅要熟悉教材的内容和结构,而且要

了解考试的趋势、特点等信息。这是考生在学习、应试《审计》时必须注意的,那种死记硬背式的学习方法已远远不能适应注册会计师考试的要求了。

教材基本框架与考分比例

2006 年《审计》教材共 16 章。从结构上看,可分为五个基本部分,见下表:

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 第二章 注册会计师管理	历史与现状	0.5
第二部分	第三章 注册会计师执业规范体系 第四章 注册会计师的法律责任	准则与法规	9.3
第三部分	第五章 审计目标与审计范围 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	理论与方法	16.5
第四部分	第十章 销售与收款循环审计 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 第十五章 终结审计与审计报告	实务与报告	64.9
第五部分	第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	验资与审核	8.8

教材主要内容与考核特点

下面按上表的结构划分,对 2006 年《审计》教材的各部分内容做一简略介绍。

(一) 历史与现状

主要介绍注册会计师审计行业产生、发展的过程和目前的管理体制,主要内容包括审计目的、审计对象、注册会计师审计与其他类型审计的关系等基本概念和注册会计师的资格认定、业务范围、管理体制等情况介绍。这部分基本上不涉及专业知识,也基本上没有纳入考试的范围。

(二) 准则与法规

“准则”是指以独立审计准则为核心的注册会计师执业规范体系,“法规”是指以《注册会计师法》为宗旨的一系列国家法律、法规。从考试的角度上看,与“职业道德”相关的内容在本部分内容中占据了相当高的比例。其特点是较多地涉及实际问题,具有浓厚的实务色彩,较难把握。“法规”是指与注册会计师执业相关的各种法律、法规,主要介绍注册会计师在执行过程中对具体情况

应当承担的法律责任。本部分年均考核 9.3 分,题型以简答题为主,并辅之以适量的客观题。

(三) 理论与方法

本部分知识内容丰富,不仅有审计方法介绍,而且有审计逻辑推理;既有定性描述,又有定量计算,全面反映了我国独立审计准则的主要内容。这部分命题较多,一般在 16、17 分。

(四) 实务与报告

这部分内容主要包括四个业务循环的审计、货币资金与特殊项目的审计和审计的终结与报告。具体来说,包括各循环的特点、内部控制的目标与测试程序、会计报表各项的实质性测试的程序等;有的部分介绍会计账户的测试,如主营业务收入测试及银行存款测试等;有的部分介绍审计程序的运用,如分析性复核、监盘、函证等程序;有的部分介绍特殊项目的审计,如持续经营假设项目、关联方及其交易项目,还有的部分介绍如何评价审计结果、形成审计意见、编制审计报告等。这部分内容在每年考试中分值高(约 65 分),题型全、难度高,堪称考试成败之关键。

我们认为,本部分内容具有如下特点:

1. “稳定性”。不少内容都是每年必考的,例如主营业务收入的确认、应收账款的函证、固定资产的折旧、存货的监盘、投资核算方法的变更、关联方交易的披露、审计意见的类型、审计报告的编制等。

2. “决定性”。本部分内容的考分平均为 65 分之多,超过了及格线。如果在本部分内容的考核中没有达到 50 分以上的水平,就很难通过考试。

3. “综合性”。常常表现为一个题中涉及多方面的知识,包括各种审计程序、各个会计科目、各

类经济活动等。

4. “可考性”。即,很适宜考试,容易衡量考生“在会计师事务所工作、站在注册会计师的立场上审查会计报表”所需要的“分析、判断、应用、操作”能力。

5. “实务性”。不少考题的内容源自教材之外,考生仅凭审计理论知识及审计教材的书本知识已难以解答。需要具备一定的审计实务操作知识、会计知识,甚至还应具备一定的税法基础知识,才能应对当今的《审计》考试。

2004 年《审计》试题中的会计知识分值分布情况

章 节	单项选择题		多项选择题		判断题		简答题		综合题		合 计
	题号	分值	题号	分值	题号	分值	题号	分值	题号	分值	分值
10	5, 6	1.5			6	1.5			2	3.5	6.5
11	7, 9	3.0									3.0
12	10, 11, 12	4.5			7	1.5			2	0.5	6.5
13					4	1.5	2	0.5	2	3.5	5.5
14			9, 10	1.5			2	0.5	2	0.5	2.5
15			8	1.0							1.0
合 计	7	9.0	3	2.5	3	4.5	1	1.0	1	8.0	25

2005 年《审计》试题中的会计知识分值分布情况

章 节	单项选择题		多项选择题		判断题		简答题		综合题		合 计
	题号	分值	题号	分值	题号	分值	题号	分值	题号	分值	分值
10	11, 12	2							1	1.5	3.5
11			8, 9	2					1	1.5	3.5
12	5	1									1.0
13	14, 15	2									2.0
14	1	1	2, 3, 11	3					1	4.5	8.5
15									1	2.5	2.5
合 计	6	6	5	5	0	0	0	0	1	10	21

上表说明,《审计》试题中的会计知识在各章的分布有明显的规律,见下表。可以看出,所有的会计知识命题全部出自实务操作部分的第十~十四章。

各章命题中的会计知识分值统计

章 号	1~9	10	11	12	13	14	15	16
2004 年	0	6.5	3.0	6.5	5.5	2.5	1.0	0
2005 年	0	3.5	3.5	1	2	8.5	2.5	0

6. “灵活性”。很多内容没有一定之规,例如教材上虽然介绍了对主营业务收入进行分析性复核的程序,但并不具体,在考试中要解答的是如何对利润表进行分析性复核,这其中既包括主营业务收入,又包括营业费用、管理费用、财务费用、其他业务利润和

投资收益等,而教材上并未介绍这些项目的分析性复核,需要考生根据具体情况来判断和实施。

(五) 验资与审核 具体内容包括验资、盈利预测审核、内部控制审核、基建工程审核业务等,这部分内容以验资业务为核心,以内部控制审核为重点,每年必考,题型齐全,所占分值较高,平均在 9 分左右。

命题规律探讨与分值分布

(一) 题型的规律

为了便于分析,我们将近六年来有关试题的情况列表总结如下(见下表)。从表中可以看出:

2000 ~ 2005 年《审计》试题的题量与分值

题 型	单项选择题		多项选择题		判断题		简答题		综合题	
年 份	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值	题量	分值
2000	15	15	12	18	10	15	4	20	2	32
2001	15	15	10	15	10	15	4	21	2	34
2002	15	15	10	15	10	15	4	21	2	34
2003	15	15	10	10	10	15	3	16	2	44
2004	12	15	10	10	10	15	3	23	2	37
2005	15	15	11	11	6	9	4	20	2	45

1. 考试题型固定。每年的题型均包括五种,即单项选择题、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。

2. 试题总量基本稳定。包括各种题型在内的历年试题总体量均在 37 个以上。较大的题量意味着较广的涉及面。对考生而言,意味着面面俱到的学习。

3. 客观题的题量和分值逐年下降。2000 ~ 2005 年, 客观题的题量依次为 37、35、35、35、32、32, 相应的分值分别为 48、45、45、40、37、35, 考核的知识点越来越集中, 深度越来越深, 难度不断增加。这说明相对容易的考题越来越少。

4. 主观题题量基本稳定, 分值越来越高。

2000~2005年,主观题的题量依次为6、6、6、5、5、6,相应的分值分别为52、55、55、60、60、65。主观题“升值”既是考试深度增加、考试专业化程度提高的直接表现——这要求考生不仅要具有较为广泛的知识面,而且应具备较高的专业能力,也是注册会计师《审计》命题“重道德、重操作、重判断、重会计”的充分反映,因为这些内容特别适用于主观题的题型考核。

(二) 分值的分布

为了帮助大家详细了解各年题型与分值的变化,我们统计了2002~2005年间各年的考试分数见下表。

2002 ~ 2005 年各章题量与分值分布

注：n 表示题量

章 号	年 份	单项选择题		多项选择题		判断题		简答题		综合题		三年平均 分值
		n	分值	n	分值	n	分值	n	分值	n	分值	
第一章	2003 2004 2005											0.0
第二章	2003 2004 2005											0.0
第三章	2003 2004 2005			2 3	2.0 3.0			1 1 2	6.0 7.0 7.5			8.5
第四章	2003 2004 2005							1	2.5			0.8
第五章	2003 2004 2005			1 1	0.3 1.0							3.6
		2	1.0					2	4.0	1	4.5	
第六章	2003 2004 2005			2	2.0	2 3	1.5 4.5			1	1.0	3.0

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		三年平均 分值
		n	分值	n	分值	n	分值	n	分值	n	分值	
第七章	2003			2	1.3			1	2.5	1	1.0	2.9
	2004	3	3.0	1	1.0							
	2005											
第八章	2003	1	0.5	1	1.0							1.2
	2004							1	1.0			
	2005			1	0.5					1	0.5	
第九章	2003			1	1.0					1	4.0	5.8
	2004									1	3.0	
	2005					3	4.5			1	5.0	
第十章	2003	4	3.5			1	1.5			2	15.0	18.7
	2004	3	3.0			1	1.5	1	1.0	2	12.5	
	2005	3	2.5	2	2.0			2	1.0	2	13.5	
第十一章	2003	3	2.3	1	1.0							5.9
	2004	3	4.5					1	1.0			
	2005			4	3.5			1	0.5	2	5.0	
第十二章	2003	3	2.5			1	1.5			1	2.0	11.0
	2004	3	4.5			1	1.5	1	1.0	1	9.5	
	2005	6	5.5					1	0.5	1	4.5	
第十三章	2003	2	1.7	1	0.4	5	7.5					7.2
	2004					1	1.5	2	1.5	2	5.5	
	2005	3	3.0					1	0.5			
第十四章	2003	4	4.0	1	1.0	2	3.0			2	11.0	12.8
	2004			4	4.0			2	2.5	1	0.5	
	2005	3	3.0	5	5.0					1	4.5	
第十五章	2003	1	0.5							2	10.0	9.3
	2004			1	1.0			1	3.0	2	6.0	
	2005									1	7.5	
第十六章	2003							1	5.0			8.8
	2004					4	6.0	1	5.0			
	2005					3	4.5	1	6.0			

从上表可以看出,命题分值的分布局势呈现出明显的“两升两降”:“准则与法规”、“实务与操作”两个部分的分值在逐年上升,“理论与方法”、“终结与报告(包括第十六章)”两个部分的分值在逐年下降。这又从分值方面说明了近年来《审计》命题呈现出的“重道德、重操作、重判断、重会计”的发展趋势。

(三) 章节的重要程度

根据上述题量与分值分布表,我们将2006年《审计》教材的全部十六章内容划分为高度重要、中度重要、低度重要三个层次,见下表。

《审计》课程各章重要程度的划分

层次	重要程度	章节	各层分值	每章平均
一	高度重要	第三、十、十二、十四、十五、十六章	69	11.5
二	中度重要	第五、六、七、九、十一、十三章	27	4.5
三	低度重要	第一、二、四、八章	4	0.5

必须指出,上述层次的划分不是绝对的。事实上,在“高度重要”层次中,第十、十四、十五、

十六章相对稳定,而另外一章常常是“轮流坐庄”式的:2004、2005 年均为第十二章,2006 年也可能是第十一章或第十三章;“低度重要”层次中,第一、二、四章相对稳定,另外的章节也未必总是第八章。还有一些章节,如第五章及第七章,在考试中常常大起大落。

2006 年命题特点展望

根据近年来的考试情况,我们预期 2006 年注册会计师《审计》课程的考试可能会继续体现“重实际应用、重专业判断、重会计处理、重实务操作”的特点:

(一)“重实际应用”,即在试题中密切联系实际,强化实际背景,使考试犹如在会计师事务所工作的感觉。那种纯粹的理论试题会越来越少。

(二)“重专业判断”,即很多试题中的问题没有明确的规定,需要考生融进自己的观点和判断,

这是近年来及以后相当长一段时期内越来越明显的趋势,也是注册会计师在实际工作中应具备的基本素质。

(三)“重会计处理”。这是指考试以十~十四章所涉及的会计问题为主。预期今后几年考试中的会计知识将稳定在 25 分左右的水平上。

(四)“重实际操作”。这是指命题会越来越多地涉及到具体问题的“细节”。它强调考生的具体动手能力。

(五)密切关注 2006 年的新教材、新形势、新法规。与 2005 年相比,2006 年《审计》教材变动不大。主要的变化包括:在第一章中增加了审计种类和方法的介绍;对第二章进行了文字性修改;对第四章中的具体法规规定进行了补充和修正。总的来说,没有触及专业内容。这对考生来说应当是有利的。但是,我们还是要提醒考生密切注意 2006 年发生的新情况。某些有重大影响的事项或情况很可能成为审计综合题的素材。



第二部分

应试指导及同步强化练习

第一章 注册会计师审计概论

内容框架和复习提示

一、内容框架

1. 注册会计师审计的产生与发展过程。包括西方注册会计师审计产生与发展的主要阶段及其特征，中国注册会计师审计的简史和现状；

2. 注册会计师审计的概念。包括国际会计师联合会、美国注册会计师协会、中国注册会计师协会关于注册会计师审计的定义，注册会计师审计的主要方法；

3. 审计的目的和对象。包括审计一般目的含

义与要点（合法性与公允性）、特殊目的和审计的对象及其层次（经济活动与会计资料）；

4. 注册会计师审计与其他类型审计（即政府审计与内部审计）的联系与区别。

二、复习提示

学习本章时，应以基本概念为主，重点了解审计的一般目的及注册会计师审计与其他类型审计的关系。

历年经典试题评析

近四年考分统计

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
2005											0	0
2004											0	0
2003											0	0
2002	1	1.0	1	1.5	1	1.5					3	4.0

一、单项选择题

1. 注册会计师与政府审计部门如果对同一审计事项进行审计，最终形成的审计结论可能存在差异。导致差异的各项原因中，最主要的是（ ）。

- A. 审计的方式不同 B. 审计的性质不同
C. 审计的独立性不同 D. 审计的依据不同

【答案】D（2002年，1分）

【解析】依照不同的审计准则进行的审计，其审计工作的程序、获取证据的多少，尤其是所形成的审计结论等都会存在差异。

二、多项选择题

1. 在对年度会计报表进行审计时，注册会计师应当对被审计单位会计处理方法选用的一贯性发表审计意见。下列情形中不违背一贯性原则的有（ ）。

- A. 会计处理方法的选用前后各期保持一致
B. 经税务主管部门批准变更会计处理方法
C. 依照有关法规的规定变更会计处理方法，并在会计报表附注中披露
D. 为提供更可靠、更相关的会计信息而变更会计处理方法，并在会计报表附注中披露

【答案】ACD（2002年，1.5分）

【解析】企业的会计处理方法不属于税务部门

的管辖范围。

[注意：在2002年以前，会计处理方法的“一贯性”与会计报表的“合法性”及“公允性”并列作为审计目的的“三性”，自2003年起，将审计一般目的中的“一贯性”合并到“合法性”中。]

三、判断题

1. 由于职业判断贯穿于注册会计师审计工作的全过程，并且可能得到的审计证据有很多是说服力而非结论性的，因此，注册会计师的任何审计意见都不能绝对保证会计报表使用人确定已审会计报表的可靠程度。（ ）

【答案】√（2002年，1.5分）

【解析】企业会计报表的可靠程度应由企业自己来保证。注册会计师的审计意见只能合理保证（不能绝对保证）会计报表使用人确定已审会计报表的可靠程度。

重点与难点讲解

一、审计的概念

（1）国际会计师联合会：审计人员对会计报表在所有重要方面是否按照确定的财务报告框架编制发表意见。

(2) 美国注册会计师协会: 独立审计人员对会计报表审计的目标是对会计报表是否按照公认会计原则在所有重大方面公允地反映财务状况、经营成果和现金流量发表意见。

(3) 中国注册会计师协会: 独立审计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、审计的类别与方法

按照审计的内容和目的分类, 审计包括会计报表审计、经营审计和合规审计; 审计的主要方法包括账项基础审计、制度基础审计和风险导向审计。

三、审计的一般目的

(1) 被审计单位的会计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; 企业的会计处理方法和会计报表的编制是否有章可循、合理合法;

(2) 会计报表是否在所有重大方面公允反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量(这三个方面依次对应于资产负债表、利润表、现金流量表)。

注意: 注册会计师的审计意见主要是为会计报表使用人服务的, 目的是使他们在确定会计报表是否可靠时有一个“合理”的参考。之所以提供“合理保证”而非“绝对保证”, 是因为注册会计师审计属于“公允性审计”而非“真实性审计”, 这种审计的目的是审查会计报表的“所有重要方面”而不是“所有方面”。“合理保证”的含义也可以理解为“注册会计师保证其审计意见是按照独立审计准则的要求形成的”。

四、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。三者审计之间既有联系, 又有区别。

强化练习题

一、单项选择题

1. 随着审计环境的不断变化, 审计的方法也进行着相应的调整。在下列审计方法中, 形成最晚, 即最新的审计方法是()。

- A. 账项基础审计
- B. 风险导向审计
- C. 制度基础审计
- D. 财务报表审计

2. 以下有关各种审计方法的说法中, 不正确的是()。

- A. 账项基础审计的重心为各种会计账目, 方法是详细审计
- B. 制度基础审计的主要目的是提高审计效率、降低审计的工作量
- C. 风险导向审计解决了抽样审计的随意性和审计资源的分配问题
- D. 账项审计中约 3/4 的时间花费在合计和过账上

3. 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。这意味着会计报表的可靠程度应当由()来保证。

- A. 注册会计师
- B. 注册会计师的审计意见
- C. 被审计单位管理当局
- D. 会计报表使用人

4. 如果注册会计师发现被审计单位的会计处理方法进行了变更, 但拒绝在其会计报表附注中进行披露, 你作为注册会计师, 可能的做法是()。

- A. 在审计报告的意见段中, 除了对会计报表的合法性、公允性发表意见外, 专门对会计处理方法的一贯性发表审计意见
- B. 以会计报表编制不符合国家颁布的企业会计准则为理由, 在审计意见的合法性中进行反映
- C. 以会计报表未能公允反映被审计单位的财务状况、经营成果或现金流量情况为由在审计意见的公允性中进行反映
- D. 以会计报表编制不符合相关会计制度的规定为理由, 在审计意见的合法性中进行反映

5. 注册会计师除了对会计报表进行一般目的审计外, 还可以接受委托进行特殊目的审计。这两种审计的主要区别是()。

- A. 所审的对象及内容是否与会计报表有关
- B. 所审会计报表的编制基础是否为权责发生制
- C. 审计完成后是否发表审计意见
- D. 所发表的审计意见是否包括公允性

6. 注册会计师审计作为外部审计, 往往要对内部审计的情况进行了解并考虑利用其工作成果, 其主要原因是()。

- A. 在审计监督体系中, 内部审计的独立性最弱
- B. 在审计的方式上, 内部审计的安排最灵活
- C. 在审计的内容和目的上, 内部审计主要是检查各项内部控制的执行情况
- D. 在审计的职责和作用上, 注册会计师对外出具的审计报告具有鉴证作用

二、多项选择题

1. 在关于审计抽样的下列论断中, 你认可的有()。

- A. 在审计范围从会计账目扩大到资产负债表的同时, 审计抽样得以初步发展
- B. 在审计范围扩大到测试相关内部控制的同时, 审计抽样方法得到了推广
- C. 在制度基础审计方法得到推广的同时, 审计抽样方法得以普遍运用
- D. 现阶段, 抽样方法已成为注册会计师审计中一种必须使用的方法

2. 从不同的角度考察审计, 可以做出不同的审计分类。按照审计的内容和目的进行分类, 审计可以分为以下()类别。