



无师自通

2005年注册会计师全国统一考试辅导

习题汇编

S H E N I J I

无 · 师 · 自 · 通 · 审 · 计

尤家荣 主编



上海财经大学出版社

无师自通

——2005 年注册会计师全国统一考试辅导

习题汇编

审 计

尤家荣 主编

 上海财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

审计/尤家荣主编. —上海:上海财经大学出版社, 2005. 5

2005 年注册会计师全国统一考试辅导习题汇编

ISBN 7-81098-370-9/F · 330

I. 审… II. 尤… III. 审计-会计师-资格考核-习题

IV. F239—44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 049436 号

☐ 责任编辑 王永长

☐ 封面设计 周卫民

邮购电话: 021—65422251

021—65318081

021—65163862

邮购地址: 上海市中山北一路 369 号

上海财经大学出版社书店

邮 编: 200083

SHENJI

审 计

尤家荣 主编

上海财经大学出版社出版发行
(上海市武东路 321 号乙 邮编 200434)

网 址: <http://www.sufep.com>

电子邮箱: webmaster@sufep.com

全国新华书店经销

上海长阳印刷厂印刷装订

2005 年 5 月第 1 版 2005 年 5 月第 1 次印刷

787mm×1092mm 1/16 20.25 印张 670 千字

印数: 0 001—5 000 定价: 35.00 元

2005 年版前言

会计学是上海财经大学的国家级重点学科。上海财经大学会计学院的注册会计师专业是会计学院的特色专业之一,注册会计师专业师资力量雄厚。

《无师自通——注册会计师全国统一考试配套辅导书》是上海财经大学出版社依托上海财经大学资深的 CPA 考试辅导教师历时多年精心打造的品牌书,它以其独家的考讯资料、别具一格的题型解析以及有效的“短期速成”点拨,在历年 CPA 应试指导图书市场声誉卓著,自出版以来一直受到考生的欢迎与信赖。

《无师自通 2005 年注册会计师全国统一考试配套辅导习题汇编》秉承了 2004 年版的优点,并结合 2005 年注册会计师全国统一考试的新特点,重新编写。**【考点精解】**部分,言简意赅地归纳了每章的重点、难点。**【习题汇编】**部分,不仅归纳了每章历年考过的题型及考题解答,而且有的放矢地编写了本章的重点、难点题目。读者可以结合每章的重点、难点进行强化训练。

本书后附有综合测试题。测试题模拟 2005 年注册会计师全国统一考试要求,读者复习全书可以有的放矢进行强化训练。

总 序

市场经济的发展与完善,需要高素质的经济中介队伍。作为其中的一个重要组成部分,注册会计师队伍的发展、壮大与制度健全,对我国市场经济的发展起着重要的辅助作用。我国国家领导人曾经说过,注册会计师事业是千秋万代的事业。国家领导人高屋建瓴,对注册会计师事业作出如此高的期许和评价,是前所未有的。这是对注册会计师们的鞭策和鼓舞,也是给予注册会计师们的最高荣誉。

我国恢复注册会计师职业已经近二十年,注册会计师机构和执业注册会计师队伍迅速发展壮大起来。注册会计师执业人员发展速度之快,令人惊叹。中国经济的飞速发展,尤其是在 WTO 的背景下,经济全球化的步伐不断加快,中国经济已经日益融入到世界经济的潮流中去。在此过程中,注册会计师队伍的建设(包括数量与质量)显得日益重要。但现实情况是,目前中国注册会计师队伍较之迅速发展的中国经济与国际经济接轨的迫切需求,无论是从其数量还是从执业人员的素质去衡量,都难以给予充分的满足。所幸的是,由于注册会计师职业性质和它在我国国民经济中的地位日益重要,每年都有数以万计的新生力量加入到报考注册会计师的行列,形成浩浩荡荡的补给线。许多优秀的大学毕业生也对注册会计师职业趋之若鹜。这就为我国注册会计师行业补充了许多有生力量。但是,国家对注册会计师的执业要求很严,通过注册会计师考试,拿到注册会计师资格证书是成为注册会计师的第一道门槛。因此,每年的考试竞争非常激烈,几十万的考生,能够如愿以偿的,不过寥寥。究其原因,当然很多。其中,没有选择好一套很适应自己考试要求的辅导书也是一个重要的原因。

上海财经大学出版社组织上海财经大学 CPA 考试辅导有经验的教师,与时俱进,紧跟 CPA 考试形势,每年对《无师自通——注册会计师全国统一考试配套辅导丛书》及时修订、编写。

本套书的作者,大多是注册会计师教育培训领域的顶级骨干教师,既具有较高的理论造诣,又了解注册会计师的实务操作。长期以来,他们一直坚持在教学的第一线,每年为数以万计的学员进行培训,为培养优秀的注册会计师人才作出了较大贡献。因此,由他们来编写注册会计师辅导教材也应是顺理成章的。

上海财经大学出版社出版的《无师自通——注册会计师全国统一考试辅导

书》经过读者的选择,优胜劣汰,会成为优秀的辅导教材而脱颖而出的。
是为之序。

汤云为

上海财经大学原校长
安永大华会计师事务所主任

目 录

2005 年版前言/1

总序 汤云为/1

本书导读/1

第一章 注册会计师审计概论/4

【考情趋势】/4

【考点精解】/4

【习题汇编】/6

【习题汇编参考答案】/7

第二章 注册会计师管理/8

【考情趋势】/8

【考点精解】/8

【习题汇编】/9

【习题汇编参考答案】/10

第三章 注册会计师职业规范体系/12

【考情趋势】/12

【考点精解】/12

【习题汇编】/20

【习题汇编参考答案】/24

第四章 注册会计师的法律责任/28

【考情趋势】/28

【考点精解】/28

【习题汇编】/31

【习题汇编参考答案】/34

第五章 审计目标与审计范围/37

【考情趋势】/37

【考点精解】/37

【习题汇编】/41

【习题汇编参考答案】/45

第六章 审计证据与审计工作底稿/49

【考情趋势】/49

【考点精解】/49

【习题汇编】/55

【习题汇编参考答案】/63

第七章 审计计划、重要性和审计风险/68

【考情趋势】/68

【考点精解】/68

【习题汇编】/75

【习题汇编参考答案】/83

第八章 内部控制及其测试与评价/88

【考情趋势】/88

【考点精解】/88

【习题汇编】/94

【习题汇编参考答案】/100

第九章 审计测试中的抽样技术/106

【考情趋势】/106

【考点精解】/106

【习题汇编】/109

【习题汇编参考答案】/113

第十章 销售与收款循环审计/116

【考情趋势】/116

【考点精解】/116

【习题汇编】/123

【习题汇编参考答案】/133

第十一章 购货与付款循环审计/139

【考情趋势】/139

【考点精解】/139

【习题汇编】/147

【习题汇编参考答案】/153

第十二章 生产循环审计/158

【考情趋势】/158

【考点精解】/158

【习题汇编】/163

【习题汇编参考答案】/171

第十三章 筹资与投资循环审计/176

【考情趋势】/176

【考点精解】/176

【习题汇编】/182

【习题汇编参考答案】/189

第十四章 货币资金与特殊项目审计/193

【考情趋势】/193

【考点精解】/193

【习题汇编】/203

【习题汇编参考答案】/212

第十五章 终结审计与审计报告/218

【考情趋势】/218

【考点精解】/218

【习题汇编】/224

【习题汇编参考答案】/242

第十六章 与审计相关的其他鉴证业务/255

【考情趋势】/255

【考点精解】/255

【习题汇编】/266

【习题汇编参考答案】/277

附录一 2005 年注册会计师全国统一考试
《审计》模拟试卷及参考答案/284

模拟试卷(一)/284

模拟试卷(二)/291

附录二 2004 年注册会计师全国统一考试
《审计》试题及参考答案/301

本书导读

一、《审计》历年试卷命题特点分析

在具体学习本辅导书之前,我们先把《审计》这门课在历年考试中的特点作一分析,以使读者能够更好地理解本辅导书的结构和意图,更好地把握学习《审计》这门课的钥匙。

从历年的考题分析,《审计》试卷的命题具有一些明显的特点,可以概括为以下几个方面:

1. 重点突出。注册会计师考试的一个显著特点是重点突出。根据笔者经验及历年考试分析,《审计》科目考试的重点是:审计职业道德、审计责任、管理当局认定及具体审计目标、审计证据和审计工作底稿、内部控制及其评审、重要性和审计风险、终结审计和审计报告、验资、内部控制审核及审计实务中的存货审计、应收账款审计、应付账款审计、固定资产审计、长期投资审计、货币资金审计、关联方交易审计、会计政策会计估计变更和会计差异调整、或有事项、期后事项、持续经营假设审计等。这些内容的总分值,通常要占试卷总分值的80%以上。因此,如果能掌握教材的重点进行学习,就能收到事半功倍之效。

2. 总题量大。注册会计师考试的另一个特点是考题量大,文字阅读量在不断增加,近几年一份试卷的字数均在2万字以上。也就是说,考生在考试时不但要思考,对阅读试题的文字也需要花费较多的时间。这就要求考生不仅要熟悉课程内容,而且还要有一定的阅读能力,否则时间不够用。每年总有一些考生因阅读速度过慢或时间分配不当而留下几道题未做,甚是遗憾。

3. 题型稳定。《审计》科目历年考试的题型一直比较稳定,有单项选择题、多项选择题、判断题、简答题和综合题五种类型。这五种题型,前三种属客观题,由机器阅卷,考生应注意的是答题要用2B铅笔,且规范涂黑,否则机器识别错误会影响成绩;后两种题型属主观题,由人工批阅,但将标准答案列出答题要点,答到的要点由阅卷老师涂黑,也由机器阅卷。考生答题时应注意卷面整洁,条理清晰,数字标准,便于辨认。

4. 试题较活。《审计》科目每年考试的合格率有较大的波动,全国及格率低的年份只有10%左右(1999年、2003年、2004年),高的年份却达40%以上(1994年、1997年、2002年)。及格率之所以会呈现较大的波动,主要原因之一就是《审计》试题较活,不少题目书上没有现成的答案,需要考生综合归纳,这就增加了试题的难度。而且,有些理论题或实务题在人们的观念或实务工作中都有不同的理解或做法,且都有一定的道理,而标准答案只能是一个,这样就可能失去一些分数。此外,因为试题较活,使得考生花费较多时间考虑如何回答,耽误了不少时间,最终导致考生不能在规定的时间内完成答题。

5. 理论与实务相结合。《审计》科目的考试很注重考生的综合分析能力,不论是客观题还是主观题,都要考察考生解决实际问题的能力。特别是简答题和综合题,很多试题来自于审计实务,如果考生未参加过审计实务或未透彻地理解书中内容,很难完满地解答试题。近几年的考题还特别注重与会计知识的结合,试题中涉及会计知识的比例达到20%~30%,因此,考生在学习《审计》课程时,应当与《会计》课程同时学习,或者参考学习相关的会计准则。

二、本辅导书具有的特色

根据以上对历年考题特点的分析,本辅导书与往年相比作了比较大的改进,具体体现在以下几个方面:

1. 体例独特。全书分为三个部分:第一部分是“本书导读”,告诉了读者《审计》科目历年考试的特点,本书的特色,怎样进行考前复习,如何提高学习效率和效果,如何应对审计考试,以进一步提高考试的成绩。第二部分是各章学习分析,包括:“考情趋势”,告诉读者从2000年至2004年历年考题的分布及分值,提示读者应关注的重点;“考点精解”,对每章重点内容及考点进行归纳,必要时作深入的解释;“习题汇编”,针对每章的内容列出每年的考题及练习题,便于读者操练,“习题汇编参考答案”使读者对所做的习题汇编正确性进行

自我评判。第三部分是“考前冲刺”，包括两套模拟试题及参考答案和2004年全国注册会计师资格考试试题练习及参考答案，使读者通过最后的模拟测试检验学习的效果。

2. 讲解精炼。凭藉多年CPA考试辅导教学经验，作者非常了解每年考试的重点和难点，能够准确把握每年的考试要点。本书每章都有“考点精解”，将教材中冗长的语句用精炼的语言进行归纳和概括，并且对考试要点作了独到、精炼的分析，使读者能够全面掌握教材的精髓。

3. 题例丰富。为了使读者更好地掌握教材的内容，本书配置了大量的练习题，题量比2004年版增加了约30%。大量的练习题不仅能够加深对教材内容的理解，还能够进一步提高解题的速度和技巧。在习题的参考答案中，还对解题思路进行了分析，对一些关键的理解作了详细的解析。

4. 考题集中。为了使读者全面了解每章考试的重点，透彻掌握每章的主要内容，本书将1997~2004年全国注册会计师资格考试的主要试题集中在相应的章中列示，并将参考答案及解析附在后面，这样便于读者集中精力掌握在这一章中考过的重要内容。

三、《审计》科目考试应注意的问题

1. 注意学习方法，合理利用时间。对于绝大多数应考生来说，迎战注册会计师考试是一场艰巨的挑战。要想取得成功，就应注意学习方法，合理利用时间。

如前所述，《审计》科目考试重点突出，考生学习课时，应在全面理解教材内容的基础上抓住重点。首先，可以将教材通读一至两遍，了解教材大致讲的内容以及各章之间的关系，然后重点理解关键内容。根据笔者的经验，第一遍可以草草地通读，第二遍比较认真地理解其中较重要的三分之二内容，第三遍重点掌握全书的三分之一的内容（从篇幅角度说），以后只要对这些内容不断巩固就行了。

《审计》试题全盘照搬书中内容的不多，因此，考生应当注重领会和理解其中的道理，而不要死记硬背。

此外，审计是一门实务性很强的学科，要想考好审计这门课，应当多做一些习题。最好能自己动手做，这样印象深刻，能更好地理解书中的内容。如果时间不允许，哪怕多看一点题目也是好的，这样可以开阔自己的思路。

2. 提高学习的效率和效果。如何有效地复习迎考，如何提高复习的效率，是每一个考生都要遇到的问题。笔者根据多年的体会，结合《审计》课程的特点，总结了以下几个要点，供考生参考。

(1) 树立并坚定必胜信心。与其他类型的考试有所不同的是，注册会计师考试属于资格考试，严格以“60分”为标准，也就是说，只要及格，就可以拿到单科合格证书。考生应付这种“过关”性的考试，实际上就是自我挑战。通俗地说，应考主要就是“自己与自己斗”，而不是自己与别人斗，它的竞争性并不强。要成功挑战自我，关键是要对自己充满信心。对于这一点，考生大都是不言而喻的。但是，仍然会有一些考生因为种种原因而不能相信自己必定能过关。因为他们认为，自信心不是凭空而来的，需要有证据来支撑。的确，自信心最终需要被自己确认并不断得到加强。为此，需要分析自己的长处，以便强化自信心，对于短处的分析不要被低落的情绪所控制。经验告诉我们，更多地看到“光明”的一面，暂时忽视“阴暗面”，对于恢复和确立自信心是很重要的。

(2) 制定复习计划。首先要抓住重点。我们已经在《考点精解》中指出了重点内容，考生应把主要的时间和精力用于这些重要内容上。其次，要合理安排复习轮次。一般来说，复习是一个由不熟悉到熟悉、从不掌握到掌握的过程，因此要不断重复考核内容。最好能有三个轮次的复习：第一轮次的目的主要是弄懂相关知识点，解决“懂”的问题，通过第一遍的通读，大致可以达到这一目的；第二轮次的复习要把相关知识点串起来，以求对相关知识的全面了解和整体把握，达到“通”的水平，通过第二遍重点掌握，可以达到这一目的；第三轮次的目的是要熟悉和掌握考核内容，达到“熟”的水平，通过最后一遍或几遍深入理解和多做习题，可以达到这一目的。俗话说，“熟能生巧”，当达到“熟”的程度时，考生一定能过关。许多考生仅仅停留在“懂”的层次，对于许多问题掌握得还不牢靠、不扎实、不熟练，结果可想而知。再次，要留有余地。计划毕竟只是一种对未来行动的打算，在计划实施过程中，有许多不确定因素会干扰计划的推行，因此，在制定计划时要留有余地，不要满打满算。

(3) 理清思路。当面临需要处理的复杂问题时，思路是否清晰是关键。《审计》课程所涉及的知识繁杂，要在短时间内迅速掌握，并非易事。除了需要掌握基本的概念以外，对每一个需掌握的重点，需要有一个基本的、统一的分析框架，用于梳理相关知识。尽管教材提供这种思考或梳理线索，但这些线索并不统一，缺少

严密的逻辑联系,使得许多考生产生这样的感觉:看的时候,好像没有什么不理解的,书本一合上,脑子里似乎什么也没有。这说明,考生对所学知识缺乏整体上的把握。比如,掌握了审计总目标、管理当局认定、具体审计目标、审计证据、审计程序等重要内容,就要将它们有机的联系起来:为了实现三个审计总目标,即对会计报表从三个方面发表审计意见,就要证实五个管理当局认定;要证实管理当局认定,就要获取四类审计证据;要获取审计证据,可以采用六种审计程序;这些认定、具体目标、审计程序适用于所有会计报表项目的实质性测试。把这么一种关系理清了,就把全书的精髓掌握了。

(4)熟悉历年考题。在命题规则没有很大改变的情况下,不同年度,特别是相近年度的试卷,无论在试题结构上,还是在难易程度上,应该相差不大。此外,重要的考点,基本上在历年的考题中会重复出现。因此,熟悉历年考题,对于提高复习效率是很有帮助的。这不仅有助于熟悉题型,还有助于模拟练习。

3. 正确应对考试。

第一,考前要熟记重要内容。对于已经弄懂的内容,要想办法记住。记忆的方法很多,只要肯动脑筋,就会发现有用的方法。例如,可以把相近的或相反的内容放在一起,对照记忆。要善于把零碎的知识点用一根“线”连起来,这根“线”可以是逻辑思路,也可以是别的容易串起来的东西。只有熟记考核内容,才能在考场轻松、准确、快速地答题。

第二,适当进行考前模拟训练。考前模拟训练,可以使考生熟悉考试的形式,更重要的是熟悉考核的重点,以及验证自己的复习水平和对考核内容的掌握程度。所以,认真地做几套模拟试题,是有帮助的。

第三,灵活运用答题技巧。灵活运用答题技巧,对提高考试成绩,具有重要作用,这应当引起考生注意。具体来讲应注意如下几点:

(1)分清轻重缓急。考生在拿到试卷后,应把整份试卷先粗看一下,注意以下几个问题:题型、题量和主观题(简述题和综合题)的分值;哪些题目是平时训练过的。然后,确定主攻题目。主攻题目一般是那些分值较高、较有把握答对的题目。切忌在一些分值低、把握不大的题目上耗费过多的时间。

在答题前,对所要回答的问题有一个基本的了解和判断,对于提高得分率是很重要的。许多考生,为了抓紧分分秒秒,盲目地钻进题目里,很容易忽略了需要主攻的题目,结果是一些本来能够答出的题目,因为时间不够,或者因为过于紧张,而不能答出来,这是很可惜的。因此,一定要有的放矢,沉着应战。

(2)关注答题指导语。答题指导语是命题老师对考生回答题目的告诫,是不能不看的。有些考生,一拿到题目就迫不及待,这样很容易答非所问。答题指导语一般包括:题量、分值、答题要求(如判断题的对错用什么符号表示,小数点后保留几位等)。

(3)以阅卷老师为倾诉对象。简答题和综合题属于主观题,得分由阅卷老师给出。考生答题的内容是给阅卷老师看的。因此,答题内容一定要让阅卷老师看得清、看得懂,一定要条理清楚、要点分明、字迹整洁、清楚易辨。阅卷老师在批阅试卷时,是高度紧张和辛苦的,如果卷面整洁,会产生一种非常舒服的感觉;反之,如果卷面涂涂改改、字迹潦草难辨,就会产生一种厌烦的心理。所谓“印象分”,不能说没有。有时候,这种印象分,很可能是决定考生及格与否的关键。因此,考生在做简答题和综合题时,一定要注意卷面整洁,条理清楚。答题时最好将要点用1、2、……等符号标明,且分行书写,避免一写到底,否则阅卷老师难以识别答题要点,从而可能失分。

本书由上海财经大学会计学院教授尤家荣博士主编。尤家荣教授长期从事审计教学和实务工作,具有扎实的审计理论功底和丰富的审计实践经验。从1993年起,尤家荣教授就开始从事中国注册会计师资格考试辅导工作,讲课深入浅出,通俗易懂,深受学员好评。本书是尤家荣教授在历年内容基础上重新进行整理、淘汰了不少不符合目前考试要求的习题,并另外补充大量新的习题基础上编写完成的。在编写过程中,汪建华、孙艳萍同志作了大量资料整理工作,并对部分历年考题的参考答案进行了分析。

由于时间比较仓促,书中差错在所难免,敬请读者批评指正。

编者
2005年5月

第一章 注册会计师审计概论

【考情趋势】

本章各年考试题型分值分布如下：

题 型	年份与分值				
	2000 年	2001 年	2002 年	2003 年	2004 年
单 选			1		
多 选	1.5		1.5		
判 断					
总 分	1.5	0	2.5	0	0

【考点精解】

本章主要阐述注册会计师审计的起源与发展,包括国外注册会计师审计产生和发展的几个阶段及其特点,中国注册会计师审计产生和发展的过程,与注册会计师审计有关的基本概念,如审计的概念、审计的类别、审计的目的、审计的对象等,注册会计师审计与其他审计类型的关系。对于审计的起源与发展,学员主要掌握有历史意义的几个事件,如最早法规、最早的职业团体等。此外,应重点理解审计目标的内容。

在考试中,本章出的题型均为客观题,如判断题、单项选择题、多项选择题等,且题量也不多,因此,本章的内容对考试来说并不重要,且也易懂,学员不必在本章上花过多的时间。

一、西方注册会计师审计的起源与发展

1. 注册会计师审计起源于意大利(16 世纪),形成于英国(1844 年),发展和完善于美国(20 世纪始)。

1845 年,英国颁布了《公司法》,规定公司的报表必须经过董事以外的人员审计,为注册会计师的出现提供了法律依据。

1853 年,成立了第一家注册会计师职业团体——爱丁堡会计师协会。

2. 注册会计师审计发展四个阶段特点如下表所示：

时间	1844 年~20 世纪初	20 世纪初~30 年代	30 年代~40 年代	40 年代以后
审计目的	查错防弊	主要判断信用状况	主要对会计报表发表意见	
审查内容	会计账目	资产负债表	全部报表	全部报表、咨询服务
审计方法	详细审计	抽样审计(任意抽样)	抽样审计(判断抽样)	统计抽样、制度基础审计、计算机辅助审计技术
审计报告使用人	股东	债权人、股东	所有利害关系人	
审计规范			出现审计准则、CPA 资格考试	

以上注册会计师审计发展的四个阶段及其特点,可以从判断题、选择题上来掌握。

二、中国注册会计师审计的演进和发展

1. 中国注册会计师审计产生于 1918 年。它有三个标志:

- (1)颁布了第一部法规——《会计师暂行章程》;
- (2)有了第一位注册会计师——谢霖;
- (3)创办了第一家会计师事务所——正则会计师事务所。

2. 中国注册会计师审计的发展——新中国成立后的几个第一:

第一个法规:财政部发布的《关于成立会计顾问处的暂行规定》(1980 年 12 月);

第一家事务所:上海会计师事务所(1981 年 1 月);

第一个法律:《中华人民共和国注册会计师法》(1993 年 10 月颁布,1994 年 1 月 1 日实施)。

三、审计目的

1. 会计报表审计的一般目的。

对被审计单位年度会计报表进行审计,并发表审计意见。有两方面内容:合法性、公允性。

- 合法性:遵守企业会计准则及其他财务会计法规。
- 公允性:在所有重大方面公允地反映了财务状况、经营成果和现金流量情况。最直观的理解就是:不存在重大错误。

如果会计处理方法符合一贯性原则,发表审计意见时就不提一贯性;如果会计处理方法不符合一贯性原则,发表审计意见时就要指明违反一贯性的重大问题。

一贯性的含义:

- (1)会计处理方法前后各期一致。
- (2)会计处理方法如有变动,应合理、合法、披露。如同时满足这三个条件,仍符合一贯性原则。

2. 会计报表审计的特殊目的。

对被审计单位按照特殊编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。一般也包括合法性、公允性、一贯性。

四、审计对象

审计对象是被审查的客体,即被审计单位的经济活动。但经济活动有表现形式,即经济活动的主体和经济活动的载体,只有将经济活动与其主体、载体结合起来,才能完整的理解审计对象。理解审计对象的三个要素:

- (1)审计对象的客体:经济活动;
- (2)经济活动的主体:被审计单位;
- (3)经济活动的载体:各种经济资料。

审计对象可以概括表述为:被审计单位的经济活动及其有关经济资料。

五、审计监督体系

审计监督体系由政府审计、内部审计、注册会计师审计构成(见下表)。

审计类型	机构设置	独立性
政府审计	1. 由权力机构领导:议会 2. 由行政机构领导:政府 3. 由财政机构领导:财政部	由权力机构领导独立性、权威性最强
内部审计	1. 由权力机构领导:董事会 2. 由行政机构领导:厂长、总裁、总经理 3. 由财务机构领导:财务总监、总会计师	由权力机构领导独立性、权威性最强
注册会计师审计	独立设置、独立核算、自负盈亏	最超脱,有较强的独立性

【习题汇编】

一、历年考题精练

1. (2000 年多选题)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()。
- 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. 利用内部审计工作成果可以提高注册会计师的工作效率
2. (2002 年单选题)注册会计师与政府审计部门如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。导致差异的下列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

二、本章题典

(一)单选题

1. 注册会计师审计的产生主要是由于()。
- A. 财产所有权与管理权分离
 - B. 财产所有权与经营权分离
 - C. 提高企业管理水平的需要
 - D. 遵守《公司法》的需要
2. 注册会计师职业团体最早产生于()年。
- A. 1581
 - B. 1844
 - C. 1845
 - D. 1853
3. 从审计的独立性和权威性角度看,政府审计机构的设置最好由()领导。
- A. 权力机构
 - B. 行政机构
 - C. 司法机构
 - D. 财政机构

(二)多选题

1. 第二次世界大战以后,注册会计师审计具有以下特点()。
- A. 抽样审计开始出现
 - B. 制度基础审计开始推广
 - C. 业务范围扩大到管理审计
 - D. 审计报告使用人突出投资者
2. 20 世纪初,注册会计师审计的主要特点是()。
- A. 审计对象主要是资产负债表
 - B. 审计目的主要是查错防弊
 - C. 审计方法开始采用抽样审计
 - D. 审计报告使用人突出了债权人
3. 注册会计师的审计对象可以理解为()。
- A. 被审计单位的财务收支及其经营管理活动
 - B. 被审计单位的主要领导
 - C. 反映经济活动信息载体的各种资料
 - D. 被审计单位的财产物资
4. 在 20 世纪 40 年代,注册会计师审计的主要特点是()。
- A. 审计对象是全部会计报表
 - B. 开始采用计算机辅助审计技术
 - C. 审计报告使用人是所有利害关系人
 - D. 开始出现审计准则

(三)判断题

1. 只要企业违反了国家任何法律,注册会计师都应当在审计报告中指明不合法的重要事实。 ()
2. 在注册会计师审计发展的整个过程中,查错防弊始终是主要的审计目的。 ()
3. 注册会计师对被审计单位会计报表进行审计,审计对象就是会计报表及其相关资料。 ()
4. 注册会计师审计起源于英国。 ()

5. 在我国的审计体系中,政府审计是主导力量,内部审计是基础力量,注册会计师审计是辅助力量。

()

6. 1918年,我国成立了第一家会计师事务所——正则会计师事务所。

()

【习题汇编参考答案】

一、历年考题精练

1.【答案】BCD 内部控制是注册会计师审计的基础。

2.【答案】D 政府审计和注册会计师审计依据不同的审计准则进行审计,其审计工作程序、获取证据的多少、形成的审计结论等都会存在差异。

二、本章题典

(一)单选题

1.【答案】B 合伙企业、股份公司出现,即表明财产所有权与经营权分离。为了保护投资者与经营者的利益,需要有独立的第三者对企业的会计报表进行审计。

2.【答案】D 1581年成立的是会计职业团体,不是注册会计师职业团体;1844年和1845年是《公司法》的颁布和修订。

3.【答案】A 审计机构由权力机构(如议会、人民代表大会)领导,权威性和独立性最强。

(二)多选题

1.【答案】BC 抽样审计出现于20世纪初,注册会计师审计产生初期,审计报告使用人突出投资者,因此,A和D错误。

2.【答案】ACD 20世纪初是以美国为代表的审计,审计对象主要是资产负债表,审计目的主要是评价企业信用状况。

3.【答案】AC 被审计单位的财务收支及其经营管理活动和反映经济活动信息载体的各种资料包括了上述三个要素。

4.【答案】ACD 计算机辅助审计技术是六十年代以后出现的。

(三)判断题

1.【答案】× 企业违反会计以外的法规,只要对会计报表没有重大影响,不必在审计报告中披露违法的事实。

2.【答案】× 注册会计师审计发展的第一个阶段,审计目的是查错防弊;第二个阶段,主要审计目的转向评价信用状况;第三和第四阶段,主要审计目的是对会计报表发表审计意见。

3.【答案】× 审计对象包括三方面内容:经济活动及其反映经济活动的主体(被审计单位)和客体(会计资料及其相关资料)。

4.【答案】× 注册会计师审计起源于意大利,形成于英国。起源意为萌芽,形成意为形成制度。

5.【答案】× 三种审计既互相独立、各司其职,又相互联系,在不同领域实施审计。

6.【答案】✓

第二章 注册会计师管理

【考情趋势】

本章各年考试题型分值分布如下：

题 型	年份与分值				
	2000 年	2001 年	2002 年	2003 年	2004 年
单 选					
多 选					
判 断		1.5	1.5		
总 分		1.5	1.5		

【考点精解】

本章主要介绍了注册会计师的考试与注册登记、注册会计师的业务范围、会计师事务所的设立与审批、注册会计师行业的管理体制等。本章作为注册会计师行业的介绍，一向不作为注册会计师考试的重点内容，历年考试也较少涉及，因此，学员对本章只需了解一下即可。

在考试中，本章出的题型均为客观题，如判断题、单项选择题、多项选择题等，且题量也不多，因此，本章的内容对考试来说并不重要，且也易懂，学员不必在本章上花过多的时间。

一、注册会计师注册登记

1. 注册会计师注册登记的条件：

(1) 参加注册会计师全国统一考试全科成绩合格。

(2) 从事审计业务工作两年以上。这两年审计业务必须是在会计师事务所工作取得的。可以先考试，再工作；也可以先工作，再考试。如果已经工作了两年，一旦全科考试合格，就可申请注册。

满足以上两个条件，同时符合其他规定，可以成为注册会计师。

2. 注册会计师协会认为申请人不符合注册会计师条件而不予注册的，应当自决定之日起 15 日内书面通知申请人。

3. 注册会计师协会认为申请人不符合注册会计师条件而不予注册，申请人如有异议，可以自收到通知之日起 15 日内向财政部门申请复议。

4. 申请注册者，如有下列情形之一，受理注册的注册会计师协会不予注册：

(1) 不具有完全民事行为能力；

(2) 刑罚执行完毕未满 5 年；

(3) 因经济问题受到处罚后未满 2 年；

(4) 吊销证书后未满 5 年；

(5) 其他情况。

5. 已取得注册会计师证书的人员,如有下列情形之一,注册会计师协会将撤销其资格,收回注册会计师证书:

- (1)完全丧失民事行为能力;
- (2)受刑事处罚;
- (3)因经济问题受处罚;
- (4)自行停止执业满1年。

二、注册会计师业务范围

1. 注册会计师的业务范围:审计业务和会计咨询、会计服务业务,前者属法定业务,后者属非法定业务。

2. 审计业务包括:

- (1)报表审计;
- (2)验资;
- (3)合并、分立、清算;
- (4)法律、法规规定的其他业务。

3. 会计咨询、会计服务业务包括:

- (1)代理记账;
- (2)会计顾问;
- (3)代为编制会计报表;
- (4)会计业务咨询;
- (5)税务代理;
- (6)资产评估等。

三、中国注册会计师行业管理体制

中国注册会计师行业管理体制由法律规范、政府监督、行业自律三方面内容组成。

- 1. 法律规范——《注册会计师法》;
- 2. 政府监督——财政部门;
- 3. 行业自律——注册会计师协会。

【习题汇编】

一、历年考题精练

- 1. (2001年判断题)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会计资料 and 文件,向有关单位或个人进行调查和证实。()
- 2. (2002年判断题)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,不足部分由当事合伙人承担无限责任。()

二、本章题典

(一)单选题

- 1. 会计师事务所接受委托对企业的资信情况进行调查,并出具资信报告,这是属于()业务。
A. 审计 B. 会计咨询 C. 会计服务 D. 信托
- 2. 会计师事务所接受委托对某基金会基金使用情况进行审查,并出具相应的审查报告,这是属于()业务。
A. 公正 B. 会计咨询 C. 会计服务 D. 审计
- 3. 中国注册会计师协会加强了对注册会计师和会计师事务所的监管,这是属于()。