

北大东奥

2005年注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导

——名师课堂 1

2005年注册会计师考试 练习题库 审计

北京注册会计师考试辅导教研组 组织编写
北大东奥 总策划
范永亮 编著

购正版书 超值回报

- 正版书随书赠送东奥会计在线超值回报卡一张(贴在扉页上)
凭卡可参加免费的网上答疑, 听免费串讲……

www.dongaoacc.com



北京大学出版社
Peking University Press

中国注册会计师全国统一考试辅导教材

—— 考前辅导卷 1 ——

2005 年注册会计师考试

练习题库

审计

北京注册会计师考试教材编写组 编
注册会计师全国统一考试教材编写组 编
陈永明 编写

ISBN 7-309-04888-9

中国注册会计师全国统一考试辅导教材
考前辅导卷 1

2005 年注册会计师考试



华东理工大学出版社
www.ecust.cn

2005 年注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导

2005 年注册会计师考试练习题库

审 计

组 编 北京注册会计师考试辅导教研组

编 著 范永亮

北京大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

2005 年注册会计师考试练习题库·审计/范永亮编著. - 北京:北京大学出版社, 2005.4

(名师课堂系列之1)

ISBN 7-301-08797-7

I. 2... II. 范... 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(2005)第 019975 号

书 名: 2005 年注册会计师考试练习题库·审计

著作责任者: 北京注册会计师考试辅导教研组 组编

责任编辑: 靳兴涛 符 丹

标准书号: ISBN 7-301-08797-7/F·1067

出版发行: 北京大学出版社

地 址: 北京市海淀区中关村北京大学校内 100871

网 址: <http://cbs.pku.edu.cn>

电子信箱: em@pup.pku.edu.cn

电 话: 邮购部 62752015 发行部 62750672 编辑部 62752926
北大东奥邮购部 62759048 62757389 62759700(传真)

印 刷 者: 保定市印刷厂

经 销 者: 新华书店

787 毫米×980 毫米 16 开本 23.5 印张 400 千字

2005 年 4 月第 1 版 2005 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 30.00 元

未经许可,不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。

版权所有,翻版必究

敬告读者

由北大东奥总策划、北京注册会计师考试辅导教研组组织编写的“轻松过关”、“名师课堂”系列丛书自出版以来,深受广大考生欢迎,但同时也被大量盗版。盗版书刊印制粗劣、错漏百出,且不能给广大考生提供后续超值服务,严重损害了版权所有者、编著者及广大考生的合法权益。为防止盗版,我们采取了一系列防伪措施,并对购买正版书的读者给予超值回报。请广大考生认真识别,抵制盗版。

● 正版识别

之一:扉页附有“东奥会计在线超值回报卡”一张

之二:内文局部铺有带灰网的图案

● 超值回报

购买正版书的读者均可获赠“东奥会计在线超值回报卡”一张(附于扉页),此卡具有惟一的账号和密码,凭卡可获得“东奥会计在线”提供的如下超值服务:

1. 在“东奥会计在线”首页“答疑专区”得到免费的答疑服务;

2. 免费收听“考前在线语音串讲”(3小时)并可下载;

3. 获赠考前模拟押题试卷1套。

详见本书最后一页“赠送说明”。

本书编委会

2005年3月

前 言

为了更好地帮助广大考生复习备考,我们特组织优秀的一线辅导教师,在2005年为大家新添精品“名师课堂”系列。本系列由“练习题库”、“课堂笔记”、“答疑精华及历年试题答案详解”和“最后冲刺——命题预测试卷”四套丛书组成,我们坚信,该系列丛书必将成为广大考生顺利通过考试的有力助手。

本套练习题库按考试科目分为五个分册,每分册均由基础篇、提高篇、解题思路点拨篇、实战演习篇四部分组成,旨在帮助考生在不同复习阶段,由易到难,循序渐进地进行有计划的复习。

基础篇:本部分包含两项内容:一是考情分析,二是基础练习题及答案解析。习题与教材章节同步,难度适中,便于考生边学边练,通过做一定数量的习题全面理解和掌握教材的重点内容和题型结构,将所学知识融会贯通。

提高篇:是全书的重点,按考试题型分类,打乱教材章节顺序,习题难度高于基础篇,充分体现跨章节综合性,旨在提高考生综合解决问题的能力。

解题思路点拨篇:是全书的点睛之笔,结合具体的考点、知识点总结揭示考试的重点内容、出题思路和相应的解题思路、在考试中经常出现的出题陷阱及应对方案、答卷时应注意的问题、技巧及课外需补充的相关知识。

实战演习篇:我们为大家精心编写了两套题型、题量、难易程度完全模拟实际考试的全真模拟试卷,以便大家全面检测自己的复习效果,查缺补漏。希望考生在实战状态下独立完成,为顺利通过考试奠定良好的心理素质 and 实战能力。

基于对考生高度负责的精神,本书在初稿完成后,为了将错误降至最低,特组织2004年通过考试的部分考生对本书的全部例题和习题进行了测试。但由于时间和水平所限,缺点和错误在所难免,敬请广大考生批评指正。我们也会在丛书出版后,结合考生的反馈意见对疏漏之处进行勘

误,届时将在东奥会计在线(www.dongaoacc.com)的勘误频道及时发布,欢迎考生查询。也提请您使用本书赠送的“超值回报卡”参加我们的免费网上辅导和答疑,登陆我们的论坛,和广大学友一起学习、交流、相互促进,共同提高。

最后,预祝大家通过自己的艰辛努力,轻松过关!

本书编委会
2005年3月

目 录

第一部分 基础篇

第一章 注册会计师审计概论	3
本章考情分析	3
基础练习题	4
基础练习题参考答案及解析	7
第二章 注册会计师管理	9
本章考情分析	9
基础练习题	10
基础练习题参考答案及解析	13
第三章 注册会计师职业规范体系	15
本章考情分析	15
基础练习题	16
基础练习题参考答案及解析	24
第四章 注册会计师的法律责任	28
本章考情分析	28
基础练习题	29
基础练习题参考答案及解析	32
第五章 审计目标与审计范围	35
本章考情分析	35
基础练习题	36
基础练习题参考答案及解析	43
第六章 审计证据与审计工作底稿	47
本章考情分析	47
基础练习题	48
基础练习题参考答案及解析	54

第七章 审计计划、重要性及审计风险	58
本章考情分析	58
基础练习题	59
基础练习题参考答案及解析	66
第八章 内部控制及其测试与评价	70
本章考情分析	70
基础练习题	71
基础练习题参考答案及解析	77
第九章 审计测试中的抽样技术	81
本章考情分析	81
基础练习题	82
基础练习题参考答案及解析	89
第十章 销售与收款循环审计	93
本章考情分析	93
基础练习题	94
基础练习题参考答案及解析	104
第十一章 购货与付款循环审计	112
本章考情分析	112
基础练习题	113
基础练习题参考答案及解析	120
第十二章 生产循环审计	125
本章考情分析	125
基础练习题	126
基础练习题参考答案及解析	134
第十三章 筹资与投资循环审计	140
本章考情分析	140
基础练习题	141
基础练习题参考答案及解析	149
第十四章 货币资金与特殊项目审计	154
本章考情分析	154
基础练习题	155
基础练习题参考答案及解析	164
第十五章 终结审计与审计报告	169
本章考情分析	169

基础练习题	170
基础练习题参考答案及解析	179
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	184
本章考情分析	184
基础练习题	185
基础练习题参考答案及解析	193

第二部分 提高篇

提高练习题	201
提高练习题参考答案及解析	262

第三部分 解题思路点拨篇

解题思路点拨	313
--------------	-----

第四部分 实战演习篇

模拟试题(一)	333
模拟试题(一) 参考答案及解析	342
模拟试题(二)	349
模拟试题(二) 参考答案及解析	358
附录一 购书说明	365
赠送说明	366

第一部分

基
础
篇

第一章 注册会计师审计概论

本章考情分析

一、本章的地位与作用

本章介绍的是注册会计师审计的入门知识。通过本章对中、西方注册会计师审计行业发展历程的介绍,给读者一个简约的感性认识,通过对注册会计师审计概念的论述,向读者说明注册会计师审计的目标对象。

二、本章主要内容

本章主要阐述注册会计师审计的“历史与概念”,具体包括:

1. 西方注册会计师审计发展的几个主要阶段及其特征,中国注册会计师审计的简史和现状;
2. 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对于注册会计师审计概念的表述;
3. 审计的一般目的,审计意见内容中对会计报表合法性与公允性的表述、审计的对象及其层次;
4. 注册会计师审计与政府审计及内部审计的联系与区别。

三、本章近三年教材及大纲变动情况

近三年来,随着审计报告准则的修订,本章内容中有关“审计一般目的”的表述有了实质性的变化。具体来说,就是将审计意见的规范化内容由原先的“三性”(合法性、公允性、一贯性)合并为现在的“两性”(合法性与公允性);此外,本章对注册会计师审计与政府审计、内部审计的关系在表述方面作了大的调整。从考试大纲来看,本章并未发生变化。

四、本章近几年考试题型、题量及分值分布

本章考核的题型为客观题,题量很小;年均1个客观题,分值很低:年均仅1.3分,考题的难度也低。

年 份	题 型		单 项 选 择 题		多 项 选 择 题		判 断 题		简 单 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	题 量	分 值	题 量	分 值
2004 年														
2003 年														
2002 年	1	1.0	1	1.5	1	1.5							3	4.0

本章以往考试内容主要涉及到审计一般目的及注册会计师审计与其他类型审计的关系这两个方面的知识。

五、本章要求达到的学习深度

本章属于非重点章节,对主要内容进行一般性了解即可。

六、学习本章应注意的问题

在学习本章内容时,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。建议与第十五章第二、第七节相联系。

基础练习题

一、单项选择题

1. 在以下关于中国注册会计师审计定义的说法中,不正确的是()。
 - A. 审计的主体是注册会计师所在的会计师事务所
 - B. 审计的对象是被审计单位的会计报表及其相关资料
 - C. 独立是审计的基本调整,发表审计意见是审计的目的
 - D. 审计的对象是被审计单位的经营管理及财务收支活动
2. 注册会计师审计的一般目的是对被审计单位的会计报表进行审计并发表审计意见。在以下关于审计意见的说法中,正确的是()。
 - A. 无论会计报表是否合法与公允,注册会计师均应对合法性与公允性明确表示审计意见
 - B. 会计报表的合法性既与会计处理方法有关,又与报表的编报有关,但与财务状况和经营成果披露无关
 - C. 无论会计处理方法是否符合一贯性原则,注册会计师都应对一贯性专门表示审计意见
 - D. 企业对外报送会计报表后,报表使用者首先关心的是会计报表的合法性,其次才是公允性
3. 如果注册会计师发现被审计单位对重要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,选择的作法是()。
 - 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
4. 注册会计师 E 在审计过程中发现被审计单位 F 公司的会计报表中有 10 万元的差错,虽然 F 公司管理当局获悉后,并未采取措施纠正这些差错,但注册会计师仍然对所审会计报表出具了无保留意见审计报告。你认为,其原因是()。
 - A. 这些差错是合法的
 - B. 虽有差错,但并不重大
 - C. 这些差错是难免的
 - D. 虽有差错,但可以理解
5. 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

6. 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

7. 政府审计、内部审计、注册会计师审计共同构成了审计的监督体系。其中,政府审计与注册会计师审计在以下()方面是基本相似的。

- A. 审计所依据的准则
- B. 审计要实现的目标
- C. 对内部审计的利用
- D. 审计中取证的权限

8. 随着经济的逐步市场化,注册会计师审计将在整个审计监督体系中占据日益重要的地位,并越来越为社会公众所认可,其最主要的原因是()。

- A. 政府审计是强制进行,内部审计是自行安排,注册会计师审计是受托进行
- B. 政府审计为单向独立,内部审计的独立性最弱,注册会计师的独立性最强
- C. 政府审计与内部审计均属于无偿审计,注册会计师审计是有偿进行的
- D. 政府审计依据的准则不如注册会计师审计依据的准则科学和严谨,内部审计则没有专门的准则作为依据

二、多项选择题

1. 从注册会计师审计的发展历程可以看出,()。

- A. 注册会计师审计随着企业所有权与经营权的分离而产生
- B. 注册会计师审计随着民主政治的进步而越来越受重视
- C. 注册会计师审计具有独立、客观、公正的特点
- D. 注册会计师审计随着企业管理的现代化而日益重要

2. 按照中国注册会计师协会在《独立审计基本准则》中对我国注册会计师审计概念的明确描述,我国注册会计师审计应具有()特征。

- A. 审计的目的是对被审计单位会计报表的合法性与公允性发表意见
- B. 审计应依法接受委托、对会计报表及其相关资料的审查应独立进行
- C. 审计的对象是被审计单位的会计报表及其相关资料
- D. 审计的基础是被审计单位的内部控制,审计的方法是抽样

3. 注册会计师对会计报表的审计,属于审计类别中的()。

- A. 注册会计师审计
- B. 会计报表审计
- C. 事后审计或事前审计
- D. 外部审计或报送审计

4. 我国独立审计的一般目的是对被审计单位会计报表的()发表审计意见。

- A. 编制方面是否遵循了国家的企业会计准则和相关会计制度的规定
- B. 在所有重大方面是否公允地反映了其财务状况、经营成果和现金流量
- C. 会计处理方法的运用是否遵循了一贯性原则的要求

- D. 编制方面是否遵循了国家其他有关法规的规定
5. 在关于会计报表可靠性的下列论断中,你认可的是()。
- A. 被审计单位作为会计报表的编制者,理应为其可靠性负责
- B. 企业各方利害关系人作为会计报表使用者,关心会计报表的可靠性
- C. 注册会计师作为审计人员,要审查会计报表的可靠性
- D. 注册会计师的审计意见应当合理保证会计报表的可靠性
6. 注册会计师在审计过程发现被审计单位会计报表的重要问题时,应视不同的情况进行适当的处理。以下各种情形中,注册会计师可能发表保留意见的是()。
- A. 提请被审计单位处理,被审计单位完全接受了建议
- B. 提请被审计单位披露,被审计单位拒绝接受建议
- C. 提请被审计单位配合,被审计单位拒绝提供证据
- D. 提请被审计单位说明,被审计单位提供了充分说明
7. 内部审计的内容主要是对()等进行检查、监督和评价。
- A. 会计报表的合法、公允性
- B. 内部控制的健全、有效性
- C. 会计信息的真实、合法、完整性
- D. 经营绩效及经营合规性
8. 注册会计师审计与内部审计的区别体现在()等方面。
- A. 实施审计所要达到的目标
- B. 实施审计时所遵循的专业标准
- C. 审计所具有的独立性
- D. 对审计客户的强制程度

三、判断题

1. 中国注册会计师协会给出的注册会计师审计的含义,明确揭示了被审计单位的会计报表及其相关资料属于审计对象的现象,而这些资料所反映的被审计单位的财务收支及其经营管理活动,才是审计对象的本质。()
2. 注册会计师应当判明被审计单位的会计报表是否合法,是因为企业会计处理方法和会计报表编报是否有章可循、合理合法,决定着企业资产是否安全完整,财务状况、经营成果的披露是否真实。()
3. 注册会计师在审计过程中,发现被审计单位变更了会计处理方法,只要认为这一变更是合理而科学的,就应发表无保留意见。()
4. 假如注册会计师对某单位的会计报表发表了无保留意见,而事后查明该会计报表中有 30 万元的错误,则注册会计师的审计意见是错误的。()
5. 假如注册会计师对某单位的会计报表发表了无保留意见,而事后查明该会计报表中有 10 万元的错误,则注册会计师的审计意见是正确的。()
6. 审计的一般目的和特殊目的均包括对审计对象的合法性、公允性和一贯性发表审计意见。()
7. 政府审计肩负着全民的利益,所实施的是无偿审计。注册会计师审计服务于审计客户,并从审计客户收取审计费用,是有偿审计。()
8. 政府审计机构在对各级政府及其部门的财政收支等内容进行审计时,无需征得被审计单位的同意,注册会计师的审计内容必须征得被审计单位的同意。()

基础练习题参考答案及解析

一、单项选择题

1. B。D 中关于审计对象的说法应当说是正确的,但它不是注册会计师审计定义中的说法。
2. A。会计处理方法和会计报表的编报决定了财务状况、经营成果披露的真实性(B);如果会计处理方法符合一贯性原则,注册会计师就无须专门发表对一贯性的审计意见,仅当会计处理方法不符合一贯性原则时,才专门发表针对性的审计意见(C);报表使用者对会计报表的关注,首先是公允性(D)。
3. B。企业对其会计处理方法进行的变更需要满足两个条件,即变更是合理的,并且在会计报表附注中进行适当披露。这是国家颁布的企业会计准则的要求。
4. B。差错没有合法的;在注册会计师看来,差错的难免与不难免并无本质的区别;差错与会计处理方法属于不同的概念。
5. C。保证会计资料的真实、合法、完整是被审计单位的会计责任。
6. B。A:企业的经济活动无一不与会计报表相关;B:一般目的审计的对象一定是按企业会计准则规定的权责发生制为基础编制的会计报表,特殊目的审计对象中不含此内容;C:一般目的及特殊目的审计均需发表审计意见;D:一般目的与特殊目的的审计意见中均包含公允性。
7. C。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研究,并考虑是否利用工作成果。
8. B。公众认可注册会计师审计,当然不是因为它的非强制性(A),更不是因为它的有偿性(C),而是由于它最强的独立性(B)。至于各种审计所依据的准则,都属于政府颁布的法规,不存在哪个更加科学或严谨的说法(D)。

二、多项选择题

1. ABC。D 主要是针对内部审计而言的。
2. BC。A、D 均是事实,但这一事实并非在注册会计师审计的概念中提及。
3. ABCD。选 A 和 B 均显然正确。选 C 和 D 是基于会计报表审计属于 C 中的事后审计及注册会计师审计属于 D 中的外部审计。
4. AB。A 和 B 均属于对会计报表的审计意见应当涵盖的范围,C 中对一贯性的表述是正确的,但一贯性是会计处理方法的特性,不是审计意见的直接对象。D 中包含的法规远远超出了财务会计法规的范围。
5. ABC。D 错。注册会计师及其审计意见不应保证会计报表的可靠性,因为这属于会计责任。
6. BC。发表保留意见有两种情况。一是拒绝调整或披露所发现的重大问题,二是审计范围受到了重要的局部限制。
7. BCD。内部审计侧重于在经营过程中进行监督,会计报表审计实际上属于事后监督,不是内部审计的主要内容。它属于注册会计师审计的主要内容。
8. ABCD。