

CPA



2002年度注册会计师全国统一考试

考点精粹

——附各章重点练习题和全真模拟试卷、答案及解析

审计

审 编 全国注册会计师考试辅导研究组
主 编 中国人民大学 陈解生

2002



中国经济出版社



2002 年度注册会计师全国统一考试

考点精粹

——附各章重点练习题和全真模拟试卷、答案及解析

审 计

审 编 全国注册会计师考试辅导研究组
主 编 中国人民大学 陈解生
副主编 吴清华

2002



中国经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

2002 年度注册会计师全国统一考试考点精粹:审计/陈解生主编.

—北京:中国经济出版社,2002.4

ISBN 7-5017-5596-5

I. 2… II. 陈… 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(2002)第 019135 号

责任编辑:张淑玲

总策划:谭隆全

封面设计:东方

2002 年度注册会计师全国统一考试考点精粹:审计

陈解生 主编

*

中国经济出版社出版发行

(北京市百万庄北街 3 号)

邮编:100037

各地新华书店经销

北京市后沙峪印刷厂印刷

开本:787×1092 毫米 1/16 90 印张 2180 千字

2002 年 4 月第 1 版 2002 年 4 月第 1 次印刷

印数:1~3000 册

ISBN 7-5017-5596-5

G·1113 共 5 册 定价:120.00 元

出版说明

为了帮助参加 2002 年度注册会计师全国统一考试的广大考生能系统、全面地复习各门应考课程,我们特组织编写了《考点精粹——附各章重点练习题和全真模拟试卷、答案及解析》丛书。

本书有以下特点:

●**复习指导**:本书由全国注册会计师考试辅导研究组审编、中国人民大学教授陈解生主编,由中国人民大学、中央财经大学等全国重点大学中多年来一直从事全国注册会计师考试辅导、考前大串讲和阅卷工作的教授、专家精心编写。对考生进行全面复习,具有极强的指导作用。

●**内容全面**:本书严格按照财政部注册会计师考试委员会的最新全国注册会计师考试大纲和指定教材编写的。在编写过程中,特别注意知识的系统性,并且节节把关,章章细审,逐项验收,力求做到不多、不重、不漏。

●**同步训练**:在每章后都编写了足量的重点练习题,并都给出答案和解析。考生可通过做这些重点练习题,以便进行自测,巩固复习成果。

●**重点突出**:本书在体现“全”的同时,又突出重点。在阐述各部分基本知识的同时凸现重点。力求把重点、难点、考点,讲深、讲透。

●**体例独特**:本书体例新颖独特,各章均有本章考试大纲要求、本章逻辑结构、本章考试要点、本章历年考题解析、本章重点练习题、答案及解析。全书体系脉络分明、条理清晰,各章节内容重点突出、一目了然。

●**全真模拟**:依据最新考试大纲和最新题型为依据而精心编制的三套全真模拟试卷,使考生能自我检测,做到查缺补漏、成竹在胸。特别需要指出的是,每套全真模拟测试卷后均有答题卡、答题卷,题型、题量和分值与真题完全一致,并有答案及详细解析,能帮助考生进一步把握知识要求,掌握应试技巧,提高应试能力和考试水平。

●**权威模拟**:参加编写本书的教授、专家,不仅具有丰富的考前辅导班授课的经验,而且对历年注册会计师全国统一考试的试题有专门的研究,深谙全国注册

会计师考试命题的原则、思路和最新动态。因而他们精心编写的每套模拟题都具有极强的权威性和实战性,针对性强,切题率高。

●**解析透彻**:本书中所有的重点练习题和全真模拟试卷的答案都进行了详尽的解析,条分缕析,解析透彻,易于考生理解。

相信参加 2002 年度注册会计师全国统一考试的广大考生,在认真学习本套丛书后,能很快巩固原有知识,及时查缺、补漏,提高应试能力和考试水平,在全国注册会计师考试中得心应手,一举成功!

在编写本套丛书的过程中,参阅了有关教材和相关资料,特对有关的出版者和编者深表感谢。同时,本书中的疏漏和不妥之处,敬请广大读者和同仁不吝赐教。

预祝广大考生顺利过关、取得高分!

全国注册会计师考试辅导研究组

2002·北京

目 录

第一编 应试指导

第一章 注册会计师审计概论	(1)
【本章考试大纲要求】	(1)
【本章逻辑结构】	(1)
【本章考试要点】	(2)
第一节 注册会计师审计起源与发展	(2)
第二节 注册会计师审计的基本概念	(2)
第三节 注册会计师审计与其他审计类型的关系	(3)
【本章近年考题解析】	(3)
【本章重点练习题】	(3)
【本章重点练习题答案及解析】	(4)
第二章 注册会计师管理	(6)
【本章考试大纲要求】	(6)
【本章逻辑结构】	(6)
【本章考试要点】	(6)
第一节 注册会计师考试与注册登记	(6)
第二节 注册会计师业务范围	(7)
第三节 会计师事务所	(7)
第四节 注册会计师协会	(7)
第五节 注册会计师行业管理体制	(7)
【本章近年考题解析】	(8)
【本章重点练习题】	(8)
【本章重点练习题答案及解析】	(9)
第三章 注册会计师执业规范体系	(11)
【本章考试大纲要求】	(11)

【本章逻辑结构】	(11)
【本章考试要点】	(11)
第一节 独立审计准则	(11)
第二节 质量控制准则	(13)
第三节 职业道德准则	(14)
第四节 后续职业教育准则	(15)
【本章近年考题解析】	(15)
【本章重点练习题】	(16)
【本章重点练习题答案及解析】	(17)
第四章 注册会计师的法律责任	(20)
【本章考试大纲要求】	(20)
【本章逻辑结构】	(20)
【本章考试要点】	(20)
第一节 注册会计师法律责任	(20)
第二节 注册会计师如何避免法律诉讼	(22)
【本章近年考题解析】	(22)
【本章重点练习题】	(23)
【本章重点练习题答案及解析】	(25)
第五章 审计目标与审计范围	(27)
【本章考试大纲要求】	(27)
【本章逻辑结构】	(27)
【本章考试要点】	(27)
第一节 审计总目标	(27)
第二节 审计具体目标及其确定	(28)
第三节 审计过程与审计目标的实现	(28)
第四节 审计业务约定书与审计范围	(29)
【本章近年考题解析】	(30)
【本章重点练习题】	(31)
【本章重点练习题答案及解析】	(34)
第六章 审计证据与审计工作底稿	(37)
【本章考试大纲要求】	(37)
【本章逻辑结构】	(37)

【本章考试要点】	(37)
第一节 审计证据	(37)
第二节 审计工作底稿	(39)
【本章近年考题解析】	(40)
【本章重点练习题】	(42)
【本章重点练习题答案及解析】	(45)
第七章 审计计划、重要性及审计风险	(48)
【本章考试大纲要求】	(48)
【本章逻辑结构】	(48)
【本章考试要点】	(48)
第一节 审计计划	(48)
第二节 审计重要性	(49)
第三节 审计风险	(51)
第四节 初步审计策略	(52)
【本章近年考题解析】	(52)
【本章重点练习题】	(54)
【本章重点练习题答案及解析】	(57)
第八章 内部控制及其测试与评价	(60)
【本章考试大纲要求】	(60)
【本章逻辑结构】	(60)
【本章考试要点】	(61)
第一节 内部控制的目标与要素	(61)
第二节 了解和记录内部控制	(62)
第三节 内部控制测试	(62)
第四节 内部控制评价	(64)
第五节 管理建议书	(64)
【本章近年考题解析】	(64)
【本章重点练习题】	(69)
【本章重点练习题答案及解析】	(71)
第九章 审计测试中的抽样技术	(74)
【本章考试大纲要求】	(74)
【本章逻辑结构】	(74)

【本章考试要点】	(74)
第一节 审计抽样概论	(74)
【本章近年考题解析】	(76)
【本章重点练习题】	(76)
【本章重点练习题答案及解析】	(78)
第十章 销售与收款循环审计	(81)
【本章考试大纲要求】	(81)
【本章逻辑结构】	(81)
【本章考试要点】	(81)
第一节 销售与收款循环的特性	(81)
第二节 内部控制测试和交易的实质性测试	(83)
第三节 主营业务收入审计	(86)
第四节 应收账款审计	(87)
第五节 坏账准备审计	(89)
第六节 其他相关账户审计	(89)
【本章近年考题解析】	(89)
【本章重点练习题】	(90)
【本章重点练习题答案及解析】	(94)
第十一章 购货与付款循环审计	(98)
【本章考试大纲要求】	(98)
【本章逻辑结构】	(98)
【本章考试要点】	(98)
第一节 购货与付款循环的特性	(98)
第二节 内部控制测试和交易的实质性测试	(100)
第三节 应付账款审计	(102)
第四节 固定资产和累计折旧审计	(103)
第五节 其他相关账户审计	(106)
【本章近年考题解析】	(108)
【本章重点练习题】	(109)
【本章重点练习题答案及解析】	(112)
第十二章 生产循环审计	(116)
【本章考试大纲要求】	(116)

【本章逻辑结构】	(116)
【本章考试要点】	(116)
第一节 生产循环的特性	(116)
第二节 内部控制测试和交易的实质性测试	(117)
第三节 存货成本审计	(119)
第四节 分析性复核	(120)
第五节 存货的监盘	(121)
第六节 存货计价审计和截止审计	(122)
第七节 应付工资审计	(122)
第八节 其他相关账户审计	(123)
【本章近年考题解析】	(123)
【本章重点练习题】	(123)
【本章重点练习题答案及解析】	(126)
第十三章 筹资与投资循环审计	(130)
【本章考试大纲要求】	(130)
【本章逻辑结构】	(130)
【本章考试要点】	(130)
第一节 筹资与投资循环的特性	(130)
第二节 内部控制测试与交易的实质性测试	(131)
第三节 借款审计	(134)
第四节 所有者权益审计	(136)
第五节 投资审计	(138)
【本章近年考题解析】	(141)
【本章重点练习题】	(142)
【本章重点练习题答案及解析】	(144)
第十四章 货币资金与特殊项目审计	(148)
【本章考试大纲要求】	(148)
【本章逻辑结构】	(148)
【本章考试要点】	(149)
第一节 货币资金与业务循环	(149)
第二节 内部控制测试	(149)
第三节 现金审计	(149)

第四节 银行存款审计·····	(150)
第五节 其他货币资金审计·····	(151)
第六节 特殊项目审计·····	(151)
【本章近年考题解析】·····	(158)
【本章重点练习题】·····	(161)
【本章重点练习题答案及解析】·····	(163)
第十五章 终结审计与审计报告 ·····	(167)
【本章考试大纲要求】·····	(167)
【本章逻辑结构】·····	(167)
【本章考试要点】·····	(168)
第一节 审计报告编制前的工作·····	(168)
第二节 审计报告概述·····	(170)
第三节 审计报告准则·····	(170)
第四节 审计报告的基本类型·····	(171)
第五节 期后发现的事实·····	(172)
第六节 特殊目的的审计报告·····	(173)
【本章近年考题解析】·····	(174)
【本章重点练习题】·····	(189)
【本章重点练习题答案及解析】·····	(193)
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务 ·····	(199)
【本章考试大纲要求】·····	(199)
【本章逻辑结构】·····	(199)
【本章考试要点】·····	(199)
第一节 验资·····	(199)
第二节 盈利预测审核·····	(204)
第三节 内部控制审核·····	(205)
第四节 基建工程预算、结算、决算审核·····	(206)
【本章近年考题解析】·····	(206)
【本章重点练习题】·····	(209)
【本章重点练习题答案及解析】·····	(212)

第二编 全真模拟试卷、答案及解析

2002 年度注册会计师全国统一考试审计全真模拟试卷(一)	(217)
2002 年度注册会计师全国统一考试审计全真模拟试卷(一)答题卷	(223)
2002 年度注册会计师全国统一考试审计全真模拟试卷(一)答案及解析	(230)
2002 年度注册会计师全国统一考试审计全真模拟试卷(二)	(236)
2002 年度注册会计师全国统一考试审计全真模拟试卷(二)答题卷	(243)
2002 年度注册会计师全国统一考试审计全真模拟试卷(二)答案及解析	(250)
2002 年度注册会计师全国统一考试审计全真模拟试卷(三)	(257)
2002 年度注册会计师全国统一考试审计全真模拟试卷(三)答题卷	(263)
2002 年度注册会计师全国统一考试审计全真模拟试卷(三)答案及解析	(270)

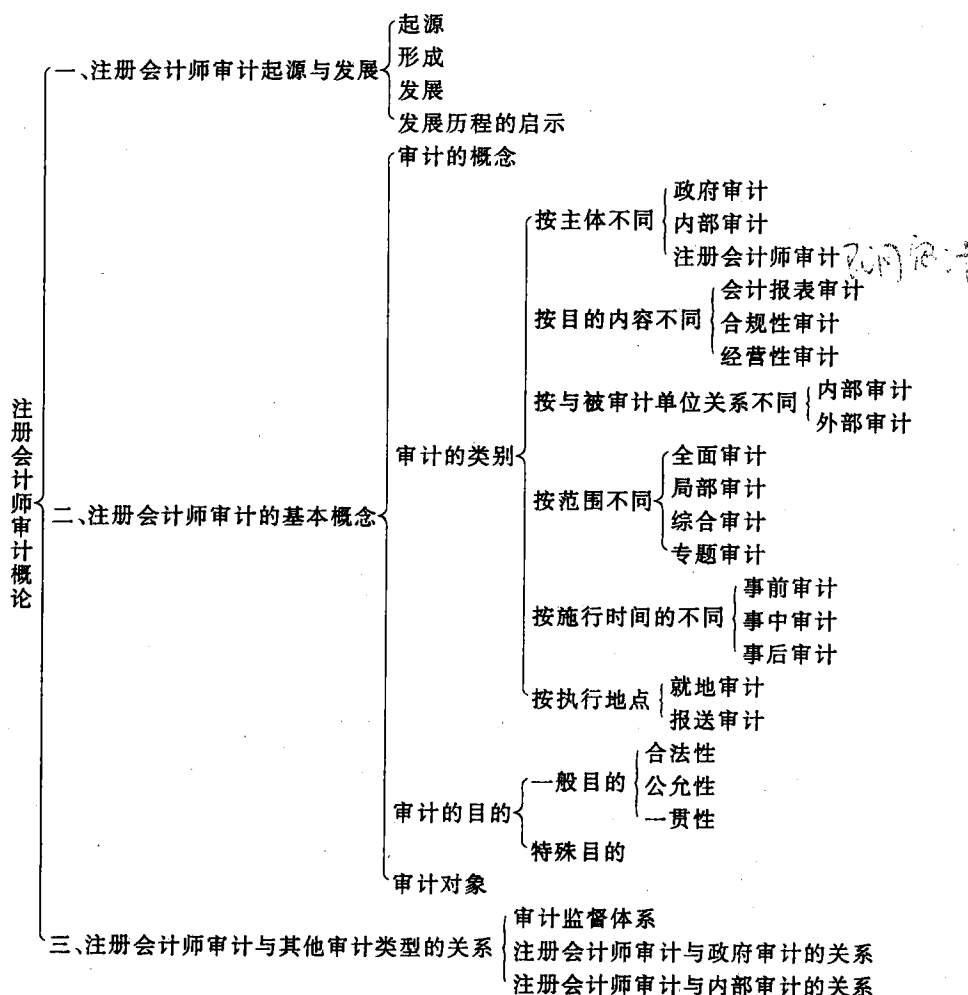
第一编 应试指导

第一章 注册会计师审计概论

【本章考试大纲要求】

- 一、注册会计师审计的起源与发展
- 二、注册会计师审计的基本概念
- 三、注册会计师审计与其他类型审计的关系

【本章逻辑结构】



【本章考试要点】

第一节 注册会计师审计起源与发展

一、西方注册会计师审计起源与发展

(一)注册会计师审计起源于16世纪意大利,形成于英国,发展和完善于美国。

(二)注册会计师审计形成与发展,经历了四个阶段,各阶段主要特点分别是:

1. 1844年~20世纪初,该阶段审计主要特点是:注册会计师审计的法律地位得到了法律确认;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详细审计;审计报告使用人主要为企业股东等。

2. 20世纪,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检查,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30年代~40年代,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任程度,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;审计准则开始拟订,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,抽样审计方法得到普遍运用,制度基础审计方法得到推广,计算机辅助审计技术广泛采用,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。

(三)注册会计师审计发展历程的启示

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. 注册会计师审计是伴随着商品经济的发展而发展的。

3. 注册会计师审计具有客观、独立、公正的特性。

第二节 注册会计师审计的基本概念

一、审计的概念

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查并发表意见。

二、审计的类别

1. 按主体不同分为:政府审计、内部审计、注册会计师审计

2. 按目的内容不同分为:会计报表审计、合规性审计、经营性审计

3. 按与被审计单位关系不同分为:内部审计、外部审计

4. 按范围不同分为:全面审计、局部审计、综合审计、专题审计

5. 按施行时间的不同分为:事前审计、事中审计、事后审计

6. 按执行地点分为:就地审计、报送审计

三、审计的目的

(一)一般目的

审计的一般目的是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,审计意见通常包括合法性、公允性和一贯性三方面内容。一般目的审计以独立审计基本准则和独立审计具体准则来规范。

(二)特殊目的

注册会计师对被审计单位按特殊编制基础编制的会计报表或其他会计信息进行审计,并表示审计意见。特殊目的审计业务包括:(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。

特殊目的审计是以独立审计基本准则和独立审计实务公告来规范。

三、审计对象

(一)被审计单位的财务收支及其有关的经营管理活动

(二)被审计单位的各种作为提供财务收支及其有关经营管理活动信息载体的会计资料及其相关资料

第三节 注册会计师审计与其他审计类型的关系

一、审计监督体系

从国内外审计的历史和现状来看,审计按不同主体划分为政府审计、内部审计和注册会计师审计,并相应地形成了三类审计组织机构,共同构成审计监督体系。

二、注册会计师审计与政府审计关系

政府审计、注册会计师审计均是外部审计,具较强独立性,但在审计方式、审计对象、审计监督性质、审计实施手段上,独立性和各自所依据的审计准则等方面是不同的。

三、注册会计师审计与内部审计关系

注册会计师审计与内部审计存在很大区别,表现在审计的独立性、审计方式、审计内容和目的,审计职责和作用等几个方面,但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。

【本章近年考题解析】

多项选择题

注册会计师在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)

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审计的工作效率

【答案】B、C、D

【解析】内部控制是注册会计师审计的基础,而不仅是内部审计。

【本章重点练习题】

一、单项选择题

1. 注册会计师起源于(A)。

A. 意大利 B. 英国

C. 美国 D. 中国

2. 注册会计师审计与内部审计的最大区别在于(B)。

A. 审计方式上

B. 审计独立性上

C. 审计内容和目的上

D. 审计职责和作用上

3. 注册会计师审计意见中的“合法性”(D)。

A. 泛指我国各种规章管理制度

B. 仅指《企业会计准则》

C. 仅指财务会计方面的法律法规

D. 仅指《企业会计制度》

4. 企业下列行为违背会计处理方法一贯性原则,注册会计师根据其重要性,考虑在审计报告中反映的有(C)。

A. 上期提取甲存货跌价准备 5 000 元,鉴于其可变现净值降低,本期再提 8 000 元

B. 根据国家统一会计制度要求,从本期开始对固定资产提取减值准备

C. 本期经营状况不佳,将固定资产折

旧法由年数总和法改为平均年限法

D. 主营业务由赊销改为现销,将坏账核算由备抵法改为直接转销法

5. 注册会计师审计依据(B)。

A. 审计署制定的独立审计准则

B. 中国注册会计师协会制定的独立审计准则

C. 审计署制定的国家审计准则

D. 中国注册会计师协会制定的国家审计准则

6. 按主体不同审计可分为(D)。

A. 政府审计和内部审计

B. 会计报表审计,合规性审计和经营审计

C. 全面和局部审计

D. 内部审计和外部审计

二、多项选择题

1. 在关于会计报表可靠性的论断中,可以认可的是(A B C)。

A. 被审计单位作为会计报表编制者,理应对会计报表的可靠性负责

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

2. 特殊目的的审计业务包括(B D C)。

A. 简要会计报表审计

B. 按收付实现制编的会计报表的审计

C. 仅对会计报表内应收账款项目的

审计

D. 验资和盈利预测审核

3. 关于独立审计的表述正确的是(A B)。

A. 在独立性上体现为双向独立

B. 是强制性的审计

C. 可根据审计结果发表审计处理意见

D. 是有偿审计

4. 注册会计师审计对象包括(B C)。

A. 资产负债表、利润表、现金流量表及有关附表

B. 会计凭证、账簿

C. 被审计单位的投资活动

D. 被审计单位的存货状况

三、判断题

1. 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,注册会计师认为这一变更是合理合法的。因此,注册会计师应当发表无保留意见的审计报告。(X)

2. 注册会计师审计表现为双向独立,既独立于审计委托人,又独立于被审计单位。

3. 注册会计师审计由初期的详细审计发展为资产负债表审计,进而发展为会计报表审计。审计目标也由查错防弊发展到对会计报表的查漏补缺。(X)

4. 内部审计是被审计单位内部控制的一个重要的组成部分。(X)

5. 只要注册会计师的审计报告是真实的,即说明会计报表是真实的。(X)

6. 注册会计师审计是独立审计,并不涉及其内部审计情况。(X)

7. 在审计监督体系中,政府审计是主体,内部审计是基础,注册会计师审计是补充。(X)

【本章重点练习题答案及解析】

1. A

2. B

【解析】内部审计受本部门、本单位直接领导,仅仅强调与所审计的其他职能部门相对独立,而注册会计师则既独立于审计委托人,又独立于被审单位,所以独立性是二者最大的区别。

3.C

【解析】合法性是指被审单位会计报表编制是否遵循企业会计准则及国家其他有关财务会计法规的规定。

4.C

【解析】按会计制度的要求变更会计政策,不违背一贯性原则

A和D能恰当地反映企业的财务状况和经营成果,也不违背一贯性原则,C不符合会计政策变更的两种情形,属于随意变更会计政策,违背一贯性原则,注册会计师应根据其重要性,考虑在审计报告中反映。

5.B

【解析】注册会计师审计依据为中国注册会计师协会制定的独立审计准则,政府审计依据审计署制定的国家审计准则。

6.A

【解析】按主体不同,可以分为政府审计和内部审计。

二、多项选择题

1.A、B、C

【解析】注册会计师的审计意见应当能成为会计报表使用者在会计报表是否能作为其判断决策依据时的一种可以合理信赖的重要参考。

2.A、B、C、D

【解析】按收付实现制编制的会计报表的审计属按特殊编制基础编制的会计报表审计;对应收账款审计属特定账户审计;对验资和盈利预测审核属对法规合同所涉及的财务会计规定遵循情况的审计。

3.A、D

【解析】强制性和发表审计处理意见是政府审计的特点。

4.A、B、C、D

【解析】报表和凭证属于被审计的各种作

为提供财务收支及其有关经营管理活动信息载体的会计资料及其相关资料。被审计单位的投资活动和存货情况属于被审单位财务收支及其有关经营管理活动。

三、判断题

1.×

【解析】被审计单位变更会计处理方法,即使是合理合法的变更,也应在会计报表附注中进行披露。

2.√

3.×

【解析】审计目标由查错防弊发展到对会计报表发表审计意见,以确定会计报表的可信程度,查错防弊转为次要目标。

4.√

【解析】内部审计主要是检查各项内部控制的执行情况,并提出各项改进措施,它是内部控制的重要组成部分。

5.×

【解析】审计报告真实是注册会计师的审计责任,而会计报表真实则是管理当局的会计责任。所以审计报告真实并不等于会计报表真实。

6.×

【解析】外部审计要对内部审计进行了解并考虑是否利用其工作成果,因为:内部审计是单位内部控制的一个重要组成部分;内部审计和外部审计在工作上具有一致性;利用内部审计工作成果可以提高工作效率,节约审计费用。

7.×

【解析】体系中三方既相互联系,又各司其职,在不同的领域实施审计,它们各有特点,相互不可替代,因此不存在主导和从属关系。