

2001 年度注册会计师全国统一考试辅导丛书

审 计

AUDITING

杨闻萍 曹 磊 邓 莹 主编

CPA



经济科学出版社

2007 年中国注册会计师全国统一考试辅导教材

审计

AUDITING

杨永祥 曹国良 赵雪 主编

CPA



中国财政经济出版社

2001 年度注册会计师全国统一考试辅导丛书

审 计

杨闻萍 曹 磊 邓 莹 主编

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

审计 / 杨闻萍, 曹磊, 邓莹主编。—北京: 经济科学出版社, 2001.5

(2001 年度注册会计师全国统一考试辅导丛书)

ISBN 7-5058-2523-2

I. 审 ... II. ①杨 ... ②曹 ... ③邓 ... III. 审计—
会计师—资格考核—自学参考资料 IV. F239

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 023274 号

责任编辑: 张 频

责任校对: 马金玉

版式设计: 代小卫

技术编辑: 李长健

审 计

杨闻萍 曹 磊 邓 莹 主编

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

天宇星印刷厂印刷

新路装订厂装订

850×1168 32 开 9.5 印张 220000 字

2001 年 5 月第一版 2001 年 5 月第一次印刷

印数: 0001—5000 册

ISBN 7-5058-2523-2 / F·1915 定价: 14.50 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

前 言

为了帮助广大考生全面理解和掌握 2001 年注册会计师考试指定教材的重点内容和题型结构，顺利通过考试，我们特编写了《2001 年度注册会计师全国统一考试辅导丛书》。

本套丛书是本年度注册会计师统考指定教材的同步配套辅导用书，聘请有丰富经验的教师编写。

本套丛书最大的特点就是将各科考试的重点、难点以图表的形式简明扼要地展示给考生，以使考生轻松地掌握重点和难点。同时，在全真模拟题中提供了客观题的答题卡，以便考生在做练习时能够真正做到全真模拟。

本书虽力求达到完美，但限于时间和水平，缺点和错误在所难免，敬请广大考生批评、指正。如本辅导书中有与教材不一致的地方，请以教材为准。

编者

2001.4.23

目 录

第一章 注册会计师审计概论	1
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	1
二、本章重点提要	2
三、典型例题及解析	2
四、习题	3
五、习题答案	5
第二章 注册会计师管理	7
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	7
二、本章重点提要	7
三、典型例题及解析	8
四、习题	8
五、习题答案	11
第三章 注册会计师职业规范体系	13
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	13
二、本章重点提要	16
三、典型例题及解析	17
四、习题	18
五、习题答案	21
第四章 注册会计师的法律责任	24
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	24
二、本章重点提要	26
三、典型例题及解析	27

四、习题	29
五、习题答案	32
第五章 审计目标与审计范围	35
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	35
二、本章重点提要	36
三、典型例题及解析	37
四、习题	38
五、习题答案	41
第六章 审计证据与审计工作底稿	45
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	45
二、本章重点提要	49
三、典型例题及解析	50
四、习题	51
五、习题答案	55
第七章 审计计划、重要性及审计风险	60
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	60
二、本章重点提要	65
三、典型例题及解析	68
四、习题	69
五、习题答案	74
第八章 内部控制及其测试与评价	79
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	79
二、本章重点提要	81
三、典型例题及解析	83
四、习题	85
五、习题答案	88
第九章 审计测试中的抽样技术	91
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	91

二、本章重点提要	93
三、典型例题及解析	94
四、习题	95
五、习题答案	98
第十章 销售与收款循环审计	101
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	101
二、本章重点提要	105
三、典型例题及解析	108
四、习题	109
五、习题答案	114
第十一章 购货与付款循环审计	119
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	119
二、本章重点提要	122
三、典型例题及解析	123
四、习题	124
五、习题答案	128
第十二章 生产循环审计	133
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	133
二、本章重点提要	135
三、典型例题及解析	137
四、习题	138
五、习题答案	142
第十三章 筹资与投资循环审计	147
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	147
二、本章重点提要	148
三、典型例题及解析	150
四、习题	151
五、习题答案	155

第十四章 货币资金与特殊项目审计	159
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	159
二、本章重点提要	161
三、典型例题及解析	167
四、习题	167
五、习题答案	171
第十五章 终结审计与审计报告	175
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	175
二、本章重点提要	201
三、典型例题及解析	203
四、习题	207
五、习题答案	216
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	224
一、1998、1999、2000 年三年试题分析	224
二、本章重点提要	233
三、典型例题及解析	234
四、习题	236
五、习题答案	242
模拟试题一	248
模拟试题一答案	260
模拟试题二	265
模拟试题二答案	277
模拟试题三	281
模拟试题三答案	293
附录 二〇〇〇年度注册会计师全国统一考试答题卡 (××)	

第一章 注册会计师审计概论

一、1998、1999、2000 年三年试题分析

年份 \ 题型	单选		多选		判断		简答		综合	
	题	分	题	分	题	分	题	分	题	分
1998										
1999										
2000			1	1.5						

多项选择题

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（ ）。(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. 利用内部审计工作成果可以提高注册会计师的工作效率

答案：B、C、D

二、本章重点提要

重 点	内 容
1. 掌握审计的一般目的	审计的一般目的就是注册会计师对被审计单位的会计报表进行审计,对报表的合法性、公允性和一贯性发表审计意见,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报表的可靠程度,从而做出相关的判断和决策,“合理保证”同“绝对保证”有很大的差距。也就是说,即使注册会计师审计后的会计报表,也不能保证已将所有的错报、漏报都审查出来。
2. 理解审计监督体系	按不同主体不同划分的政府审计、内部审计和注册会计师审计构成审计监督体系,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。
3. 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。
4. 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。

三、典型例题及解析

(一) 判断题

例题:审计的一般目的是指注册会计师执行审计业务所要达到的目标和要求。()

答案: ×

分析:审计的目的在于指审计要达到的目标和要求。它分为一般目的和特殊目的,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。特殊目的是指注册会计师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。

(二) 多项选择题

例题：就审计独立性而言，()。

A. 政府审计和注册会计师审计均是外部审计，都具有较强独立性

B. 注册会计师审计独立性最强

C. 内部审计独立性最弱

D. 政府审计独立性介于注册会计师审计与外部审计之间

答案：A、B、C、D

分析：政府审计和注册会计师审计均是外部审计，都具有较强独立性，政府审计是强制审计，表现为单向独立，注册会计师审计是受托审计，表现为双向独立，而内部审计受本部门、本单位直接领导，仅强调与所审计其他职能部门相对独立。所以就独立性而言，注册会计师审计最强，政府审计次之，内部审计最弱。

四、习题

(一) 判断题

1. 在审计形成阶段，审计方法从详细审计初步转向抽样审查。()

2. 内部审计和外部审计在工作上具有一致性。()

3. 政府审计和注册会计师审计都可以根据审计结果发表审计处理意见。()

4. 注册会计师必须加入会计师事务所才能接受委托，办理会计咨询业务。()

(二) 单项选择题

1. 关于注册会计师审计的发展时期，下列说法不正确的是()。

A. 审计对象由会计账目扩大到资产负债表

B. 审计抽样方法得到广泛应用

C. 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

D. 审计报告使用人除企业股东外，更突出债权人

2. 注册会计师审计依据 ()。

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

3. 审计由三方面关系人构成，他们依次是 ()。

A. 注册会计师 (受托人)、委托人和被审计单位

B. 委托人、受托人和被审计单位

C. 被审计单位、注册会计师和委托人

D. 注册会计师 (委托人)、被审计单位和委托人

4. 注册会计师审计意见不包括 ()。

A. 合法性

B. 独立性

C. 公允性

D. 一贯性

(三) 多项选择题

1. 内部审计在 () 上与外部审计具有一致性。

A. 审计内容

B. 审计依据

C. 审计方式

D. 审计方法

2. 特殊目的审计业务包括 ()。

A. 对计税基础会计报表的审计

B. 对利润分配明细表的审计

C. 对简要会计报表的审计

D. 验资

3. 注册会计师审计对象包括 ()。

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

(四) 简答题

简述注册会计师审计与内部审计的联系。

五、习题答案

(一) 判断题

1. ×

2. ✓

3. ×

分析：政府审计可以根据审计结果发表审计处理意见，如果被审计单位拒不采纳，政府部门可以依法强制执行。注册会计师审计根据其审计结论发表独立、客观、公正的审计意见，以合理保证审计报告使用人确定已审计的被审计单位会计报表的可靠程度。

4. ✓

(二) 单项选择题

1. B

2. B

分析：注册会计师审计依据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。

3. D

4. B

(三) 多项选择题

1. A、B、D

分析：C 中在审计方式上，政府审计是强制审计，注册会计师审计是受托审计。

2. A、B、C

分析：A 中计税基础会计报表审计是对按特殊编制基础的编制的会计报表进行审计；B 中对利润分配明细表的审计是对会计报表组成部分进行审计。

3. A、B、C、D

分析：A、B 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。C、D 中被审计单位的投资活动和存货情况属于被审计单位财务收支及其有关经营管理活动。

(四) 简答题

答：内部审计与注册会计师审计都是现代审计体系的组成部分，二者既有区别又有很大联系。

区别体现于：(1) 审计独立性上；(2) 审计方式上；(3) 审计内容和目的上；(4) 审计职责和作用上。

联系体现于：(1) 注册会计师审计可以利用内部审计工作结果来提高工作效率，节约审计费用；(2) 注册会计师审计与内部审计在工作上具有一致性。

第二章 注册会计师管理

一、1998、1999、2000 年三年试题分析

年份 \ 题型	单选		多选		判断		简答		综合	
	题	分	题	分	题	分	题	分	题	分
1998										
1999					1	1.5				
2000										

判断题

对通过注册会计师考试全科成绩合格的申请注册人员，只要其加入了会计师事务所，具有两年的审计工作经验，并符合其他规定条件，就应当批准注册。(1999 年) ()

答案：√

二、本章重点提要

重 点	内 容
1. 了解注册会计师的注册登记	要成为执业注册会计师必须具备：第一，全科合格；第二，两年以上审计工作经验，并符合其他条件的方能注册。
2. 了解会计师事务所的设立审批条件	我国只准设立有限责任和合伙的会计师事务所。而且对有限责任、合伙及申请证券期货相关业务资格许可证应符合的条件都做出了明确的规定。

续表

重 点	内 容
3. 了解注册会计师的行业管理	我国已初步形成了一套包括法律规范、政府监督和行业自律的行业管理体制。

三、典型例题及解析

(一) 判断题

例题：在我国可以由注册会计师个人成立会计师事务所。

()

答案：×

分析：在我国不能由注册会计师个人成立会计师事务所，但可以由两名以上注册会计师发起成立会计师事务所。

(二) 单项选择题

例题：在职业后续教育中，注册会计师应当熟悉和掌握的与执业相关的其他法规不包括 ()。

- A. 《公司法》
- B. 《会计法》
- C. 《注册会计师法》
- D. 独立审计准则

答案：D

分析：注册会计师应当熟悉和掌握与执业相关的其他法规有《公司法》、《会计法》、《注册会计师法》、《破产法》、《证券法》等，以及国务院及其主管部门发布的行政法规、部门规章等。

四、习题

(一) 判断题

1. 中国注册会计师规定，注册会计师接受脱产教育时间三