



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 2

2005年注册会计师考试 课堂笔记 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
杨闻萍 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

2005 年注册会计师全国统一考试指定用书配套辅导

2005 年注册会计师考试课堂笔记

审 计

组 编 北京注册会计师考试辅导教研组

编 著 杨闻萍

北京大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

2005 年注册会计师考试课堂笔记·审计/杨闻萍编著. - 北京:北京大学出版社,2005.4
(名师课堂系列之2)

ISBN 7-301-08792-6

I. 2… II. 杨… 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(2005)第 019980 号

书 名: 2005 年注册会计师考试课堂笔记·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 7-301-08792-6/F·1062

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 62755486

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×1092 毫米 16 开本 12.5 印张 190 千字

2005 年 4 月第 1 版 2005 年 4 月第 1 次印刷

定 价: 24.00 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”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

扉页附有“东奥会计在线超值回报卡”一张

● 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 4 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“课堂笔记”按考试科目分为五个分册,每分册均由本章考情分析和本章考点扫描两部分组成。

本章考情分析:通过对近几年本章考试题型、题量、分值的总结,结合2005年教材的变化,揭示本章的重要考点和出题规律,帮助考生准确、有效地把握本章的复习方向和思路。

本章考点扫描:本部分完全依照教材章节顺序,模拟真实课堂风格,对重要考点、知识点配以大量有代表性的经典例题及历年考题进行全面、细致地讲解,并指出该考点的相关知识链接,旨在通过丰富的范例,帮助考生理解、掌握本章的考试内容及解题思路,达到将所学知识举一反三,融会贯通的目的。

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4月

目 录

第一章 注册会计师审计概论.....	1
本章考情分析.....	1
本章考点扫描.....	1
第二章 注册会计师管理.....	5
本章考情分析.....	5
本章考点扫描.....	5
第三章 注册会计师职业规范体系.....	7
本章考情分析.....	7
本章考点扫描.....	7
第四章 注册会计师的法律责任	20
本章考情分析	20
本章考点扫描	20
第五章 审计目标与审计范围	25
本章考情分析	25
本章考点扫描	25
第六章 审计证据与审计工作底稿	35
本章考情分析	35
本章考点扫描	35
第七章 审计计划、重要性及审计风险.....	45
本章考情分析	45
本章考点扫描	45
第八章 内部控制及其测试与评价	59
本章考情分析	59
本章考点扫描	59
第九章 审计测试中的抽样技术	71
本章考情分析	71
本章考点扫描	71
第十章 销售与收款循环审计	77
本章考情分析	77
本章考点扫描	77
第十一章 购货与付款循环审计	92
本章考情分析	92
本章考点扫描	92
第十二章 生产循环审计.....	101
本章考情分析.....	101
本章考点扫描.....	101

第十三章 筹资与投资循环审计	117
本章考情分析.....	117
本章考点扫描.....	117
第十四章 货币资金与特殊项目审计	129
本章考情分析.....	129
本章考点扫描.....	129
第十五章 终结审计与审计报告	149
本章考情分析.....	149
本章考点扫描.....	149
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	175
本章考情分析.....	175
本章考点扫描.....	175
附录 购书说明	191
赠送说明.....	192

随手笔记:

第一章 注册会计师审计概论

本章考情分析

本章主要介绍了注册会计师审计的基本知识,如果出题也是客观题,且难度不高。而且近两年在本章均未命题。在2002年在本章单选和多选各一题,主要考查了注册会计师审计与政府审计的区别和审计的一般目的。

在2005年的教材中本章仅是个别文字的修改。根据近年的考试情况,本章在2005年即使涉及到考题也只是个别的客观题。但是本章是审计的入门知识,明确审计的目的是做好审计的关键。因此,对本章的内容考生应注重了解,在此基础上考生应重点掌握注册会计师审计的目的,熟悉注册会计师审计与其他审计的关系。

本章考点扫描

第一节 注册会计师审计的起源与发展

一、西方注册会计师审计的演进

注册会计师审计从形成到发展经历了详细审计阶段、资产负债表审计阶段、会计报表审计阶段。

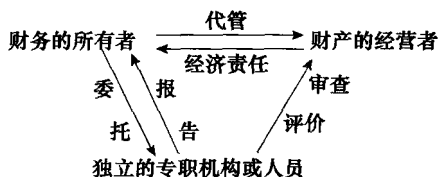
可将他们的特点总结如下表:

阶段	时间	特点			报告使用人
		对象	目的	方法	
详细审计	18~20世纪初	会计账簿	查错防弊	详细检查	股东
资产负债表审计	20世纪初~20世纪30年代	账簿及资产负债表	判断企业信用状况	从详细初步转向抽样	股东及债权人
会计报表审计	20世纪30~40年代	全部报表及财务资料	提出客观公正的审计意见	测试内部控制制度,广泛采用抽样审计	社会公众

二、结论

通过注册会计师审计产生与发展的历史回顾,可总结得出:

(一) 注册会计师审计产生的客观原因



(二) 注册会计师审计随商品经济的发展而发展

(三) 注册会计师审计的特征—独立、客观、公正

【例题】下列各项有关注册会计师审计提法中,正确的有()。

A. 注册会计师产生的直接原因是财产所有权和经营权的分离



随手笔记:

- B. 注册会计师审计要适应商品经济的发展
- C. 注册会计师审计具有独立、客观、公正的特性
- D. 注册会计师审计随企业管理的发展而发展

【答案】ABC

【解析】注册会计师审计随商品经济的发展而发展，所以B是正确的，而D是错误的。

第二节 注册会计师审计的基本概念

一、审计的类别

二、审计的目的

审计的目的就是审计所要实现的目标和达到的要求。注册会计师审计的目的包括一般目的和特殊目的。

(一) 一般目的

审计的一般目的是指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，报表的使用人需要利用报表做出自己的判断决策，于是要求注册会计师对会计报表的可靠程度做出鉴证，从而提高会计报表的可靠性和可信性。注册会计师的审计意见通常包括：

1. 合法性。在我国《企业会计准则》和《××会计制度》是法定要求，企业必须遵循。因此，注册会计师应当判断被审计单位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。

2. 公允性。被审计单位的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、经营成果及现金流量情况。会计报表的公允性是会计报表使用人最为关心的。但是，由于审计测试技术及被审计单位内部控制等方面的局限性，注册会计师在审计过程中难以将会计报表中所有的错报、漏报都审查出来，只要注册会计师严格遵守独立审计准则，保持合理的职业谨慎，就能把会计报表中的重大错报和漏报查出来。因此，注册会计师审计意见应合理保证会计报表使用人确定已审计会计报表的可靠程度，从而做出相关的判断或决策。

【例题1】根据独立审计基本准则的要求，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。因此，对会计报表承担保证责任的应是()。

- A. 注册会计师
- B. 被审计单位的会计人员
- C. 会计报表使用人
- D. 被审计单位管理当局

【答案】D

【例题2】下列各项中，属于注册会计师发表审计意见内容的有()。

- A. 被审计单位会计报表是否符合企业会计准则和企业会计制度的规定
- B. 被审计单位会计报表在所有重大方面是否公允地反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量
- C. 被审计单位会计报表在重大方面是否公允地反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量
- D. 会计处理方法前后各期是否一致

【答案】AB

【解析】根据修订后的审计报告具体准则，注册会计师对被审计单位的会计报表发表审计意见时应当说明会计报表是否符合企业会计准则和企业会计制度的规定，在所有重大方面公允地反映了被审计单位的财务状况、经营成果和现金流量。一贯性实质上已包含在合法性、公允性之中。



随手笔记:

二、特殊目的

审计的特殊目的是指注册会计师对被审计单位按照《企业会计准则》基础编制的会计报表以外的会计报表或其他会计信息进行审计,并发表审计意见。

第三节 注册会计师审计与其他审计的关系

一、审计监督体系

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,并相应形成三类审计组织机构,共同构成审计监督体系。

政府审计体现了较强的单向独立;内部审计独立性较弱;注册会计师审计则体现为双向独立—既独立于委托人,又独立于被审计单位,因此在业务上具有较强的独立性、客观性和公正性,并且为社会公众所认可。

审计监督体系三方,既相互联系,又各自独立,各司其职,泾渭分明地不同领域实施审计,他们各有特点,相互不可替代,因此,不存在主导和从属的关系。

二、注册会计师审计与政府审计的关系

注册会计师审计和政府审计均为外部审计,都具有较强的独立性,但两者仍在审计目标、审计标准、经费或收入来源、取证权限以及发现问题的处理方式等方面均存在区别。

区别	审计目标	审计标准	经费或收入来源	取证权限	发现问题的处理方式
注册会计师审计	对会计报表的合法性与公允性进行审计	依据《中华人民共和国审计法》和国家审计准则	国家财政预算,无偿审计	可以依法强制执行取得相关材料	出具审计意见书 可依法对违反行为处理、处罚
政府审计	对财政收支及其真实、合法和效益进行审计	依据《中华人民共和国注册会计师法》和独立审计准则	与客户协商,有偿审计	有赖于被审计单位配合,没有行政强制力	出具审计报告 没有行政强制力

【例题1】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()。(2002年)

- 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

【解析】政府审计依据国家制定的相关准则,注册会计师依据独立审计准则。应用的准则不同,得出的结果自然不同。

【例题2】下列关于注册会计师审计与政府审计的提法中,恰当的是()。

- A. 注册会计师审计和政府审计均属于外部审计,相对于被审计单位而言,具有较强的独立性
B. 由于政府审计机构属于国家机关,所以较民间审计更具有独立性
C. 注册会计师审计与政府审计在审计目标上是不同的
D. 注册会计师审计和政府审计均依据独立审计准则执行审计业务

【答案】AC

【解析】政府审计体现为很强的单项独立,而注册会计师审计则体现为双向独立,所以B是错误的。



随手笔记:

三、注册会计师审计与内部审计的关系

虽然两者一为外审，一为内审，有着重大的区别，但注册会计师在审计过程中应评价内审，以确定能否利用其工作成果，从而提高审计效率。

【例题1】由于利用内部审计工作成果可以提高工作效率，因此，注册会计师在对一个单位进行审计时，可以了解其内部审计情况，以决定是否利用其工作成果。()

【答案】×

【解析】注册会计师在对一个单位进行审计时，必须了解其内部审计，而不是“可以”了解其内部审计。了解内部审计的目的也不仅仅是为了利用内部审计工作成果。

【例题2】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()。

- 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】BCD



第二章 注册会计师管理

本章考情分析

本章主要介绍了注册会计师的考试、注册登记、业务范围及会计师事务所的设立与审批等行业管理等内容。严格地讲,本章内容既不是审计的理论,也不是审计的实务,所以,不属于审计课程的内容。本章为非重点章,可以说没有什么重点与难点,近两年也没有命题。只是在2002年涉及到一个判断题。主要考查了合伙会计师事务所。

2005年教材中增加了一些英国现行注册会计师行业管理的模式。本章内容考生仅做一般性了解,关注注册登记、事务所的设立条件、注册会计师的业务范围及行业管理即可。

本章考点扫描

第一节 注册会计师考试与注册登记

根据《注册会计师法》规定,申请成为执业注册会计师的申请人,应参加注册会计师考试全科成绩合格,并从事审计业务两年以上的,可以向省、自治区、直辖市注册会计师协会申请注册。符合法律规定条件的申请人应当准予注册,并报财政部备案。

申请注册者,如果出现下列情形之一者,不予注册:

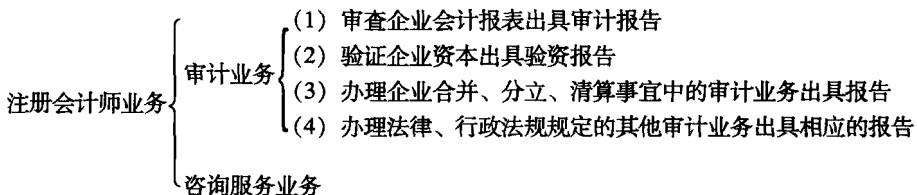
- (1) 不具有完全民事行为能力的;
- (2) 因受刑事处罚,自刑罚执行完毕之日起至申请注册之日止不满五年的;
- (3) 因在财务、会计、审计、企业管理或者其他经济管理工作中犯有严重错误受行政处罚、撤职以上处分,自处罚、处分决定之日起至申请注册之日止不满两年的;
- (4) 受吊销注册会计师证书的处罚,自处罚决定之日起至申请注册之日止不满五年的;
- (5) 国务院财政部门规定的其他不予注册情形的。

【例题】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。()

【答案】√

【解析】事实上,注册条件不止“全科成绩合格”和“两年审计经验”这两条,但一句“符合其他条件”,可以说满足了其他所有的条件,当然应当批准注册。

第二节 注册会计师业务范围



【例题】下列各项中,属于注册会计师鉴证业务的有()。

- | | |
|-----------|-------------|
| A. 验证企业资本 | B. 审核盈利预测 |
| C. 设计会计制度 | D. 审计简要会计报表 |

【答案】ABD

【解析】设计会计制度属于咨询服务业务,而其他各项均属于鉴证业务,但都是特殊审



随手笔记:

计业务。

【例题2】注册会计师接受为企业设计内部控制，必须由会计师事务所统一接受委托。()

【答案】√

【解析】无论是审计业务，还是咨询业务，均应由会计师事务所统一接受委托。

第三节 会计师事务所

一、会计师事务所的组织形式主要有

独资、普通合伙、有限责任公司制、有限合伙制。在我国只准设立普通合伙或有限责任公司制的会计师事务所。

【例题1】下列表述中，正确的是()。

- A. 会计师事务所均应以其全部资产对其债务承担有限责任
- B. 有限责任会计师事务所应以其全部资产对其债务承担有限责任
- C. 有限合伙制会计师事务所的合伙人均应以各自的财产承担连带责任
- D. 合伙会计师事务所均应以其全部资产对其债务承担有限责任

【答案】B

【解析】有限责任的会计师事务所承担有限责任，合伙会计师事务所承担连带责任，有限合伙会计师事务所无过失的合伙人对其他合伙人的过失不承担责任。

【例题2】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。() (2002年)

【答案】×

【解析】全部合伙人承担连带责任。

二、会计师事务所的设立与审批

设立会计师事务所由财政部或省级财政部门审批，报财政部备案。会计师事务所按属地原则由所在地财政部门负责日常管理。

第四节 注册会计师协会

中国注册会计师协会会员的种类包括：个人会员、团体会员、名誉会员

【例题】凡依法批准设立的事务所，均为中国注册会计师协会的团体会员。()

【答案】√

【解析】只要是经批准设立的事务所，就必须以所的名义加入会计师事务所成为团体会员。

第五节 注册会计师行业的管理体制

1. 法律规范
2. 政府监督
3. 行业自律

【例题】我国注册会计师行业管理体制规范的三个层次不包括()。

- A. 法律规范 B. 政府监督
- C. 行业自律 D. 违纪处理

【答案】D

【解析】违纪处理属于政府监督的内容。



第三章 注册会计师职业规范体系

本章考情分析

本章概括了注册会计师执业规范体系的四个内容,重点介绍了这四个内容的基本准则,可以说,本书所涉及到的审计准则,都是在这一章内容上的进一步延伸。因此,本章考生应作为重点章,将本章的内容与以后各章节中涉及到的准则融会贯通。近年涉及到的题型为客观题和简答题。2002年为8.5分,2003年8分,2004年11分。客观题的主要考点为:独立审计基本准则中计算机系统审计对审计策略的影响;审计质量控制中全面质量控制和项目质量控制的内容;职业道德中职业胜任能力和接任前任注册会计师工作的问题等。简答题在2003年和2004年均考查了对职业道德的分析判断。

2005年的教材在本章变化较小,主要是删除了独立审计准则与审计质量控制准则的关系的内容。根据近年的命题情况,考生应重点掌握本章的知识。掌握好有关的客观题和简答题。具体包括:理解注册会计师职业规范体系;掌握独立审计准则的框架结构;掌握审计质量控制基本准则的内容;掌握职业道德基本准则及职业道德规范指导意见的内容。

本章考点扫描

第一节 独立审计准则

一、独立审计准则的性质及框架结构

(一) 独立审计准则的性质

独立审计准则又称独立审计标准,他是注册会计师职业规范体系的重要组成部分,是注册会计师在执行独立审计业务过程中,必须遵循的行为准则,是注册会计师审计工作质量权威性判断标准。

独立审计准则是用来规范注册会计师执行独立审计业务,出具审计报告的专业标准。只要注册会计师执行审计业务,是以发表审计报告为目的,均应遵照执行。注册会计师执行会计咨询、会计服务业务,可以参照执行。

独立审计准则是中国注册会计师职业规范体系的核心。未来的中国注册会计师职业规范体系包括四个组成部分:

中国注册会计师职业规范体系 { 独立审计准则 (技术标准、行为准则)
质量控制准则 (管理标准)
职业道德准则
后续教育准则

独立审计准则是技术标准,是规范了注册会计师应该做什么,应该怎样做。质量控制准则是管理标准,是为保证技术标准得到执行而制定的内部控制制度。职业道德准则是从社会道德的角度规范了注册会计师的行为,而且将技术标准作为职业道德的主要内容,职业后续教育准则是为保证注册会计师具备应有的专业胜任能力而制定的。

(二) 独立审计准则的框架与结构

独立审计准则由以下三个层次组成:

第一层次:独立审计基本准则。独立审计基本准则是独立审计准则的总纲,是对注册



随手笔记:

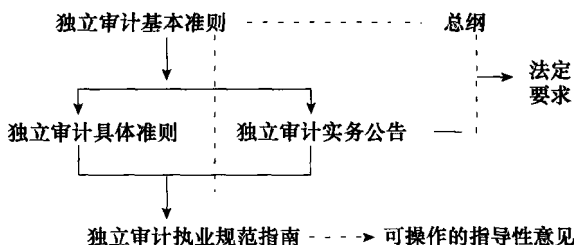
会计师的任职条件、执业行为的基本规范,是制定独立审计具体准则、实务公告和执业规范指南的基本依据。

第二层次:独立审计具体准则与独立审计实务公告。独立审计具体准则是依据独立审计基本准则制定的,是注册会计师执行各项独立审计业务、出具审计报告的具体规范。独立审计实务公告也是依据独立审计基本准则制定的,是对注册会计师执行各项特殊行业、特殊目的、特殊性质的审计业务的具体规范。

第三层次:执业规范指南。执业规范指南是依据第一、二层次准则制定的,是对独立审计基本准则,具体准则和实务公告的解释和补充说明,为注册会计师执行各项审计业务提供可操作的指导意见。

第一、二层次的准则属于法定要求,只要注册会计师执行审计业务、对外出具审计报告,就要遵照执行。第三层次则不具有强制性。

独立审计准则的框架结构可概括为以下图示:



二、独立审计基本准则

无论是国际审计准则,还是美国的公认审计准则以及我国的独立审计基本准则。其内容都可分为一般准则、外勤准则和报告准则。

我国独立审计基本准则中的一般准则、外勤准则和报告准则共 20 条。

(一) 一般准则

1. 独立审计的目的是对被审计单位会计报表的合法性、公允性及会计处理方法的一贯性发表审计意见。

2. 担任独立审计工作的注册会计师应当具备专门的学识与经验,经过适当的专业训练,并具有足够的分析、判断能力。

3. 注册会计师应遵守职业道德规范,恪守独立、客观、公正的原则,并以应有的职业谨慎态度执行审计业务,发表审计意见。

应有的职业谨慎态度是指注册会计师在执行审计业务时,应具备一丝不苟的责任感并保持应有的慎重态度,对职业谨慎态度可以从消极和积极两方面去理解,前者是指注册会计师执行审计业务时不得拖拖拉拉,没有过失和欺诈行为;后者是指注册会计师应以高度的责任感去理解经济业务的性质和内容,完成审计任务。

4. 注册会计师对审计过程中知悉的商业秘密应当保密,并不得利用其为自己或他人谋取利益。

5. 会计责任和审计责任

被审计单位的会计责任与注册会计师的审计责任是完全不同的两种责任。会计责任的目的是为了编制会计报表,如实地反映企业的财务状况、经营成果和资金变动情况,主要是承担正确选择会计政策和会计处理方法,全面、完整反映企业经济业务的责任;审计责任的目的是评价被审计单位所做出的选择是否恰当,从而评价会计报表的合法性、公允性,主要承担鉴证责任。因此,会计责任和审计责任是不能相互减轻、免除或替代的。

6. 审计意见的作用,即注册会计师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,但不应被认为是与被审计单位持续经营能力及其经营效率、效果所做出



的承诺。

(二) 外勤准则

1. 注册会计师应当在了解被审计单位基本情况的基础上,由会计师事务所接受委托,签订审计业务约定书。

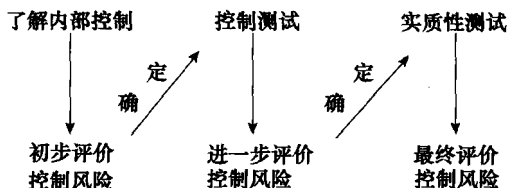
注册会计师在与委托人签约之前,首先应对被审计单位的基本情况有所了解,并考虑其自身的能力和独立性,据以确定是否接受委托人的委托并进一步安排审计工作。注册会计师承办业务时,应由其所在的会计师事务所统一受理。注册会计师与委托人约定的有关事项,须以审计业务约定书的形式签署。

2. 注册会计师执行业务,应当编制审计计划,对审计工作做出合理安排。

注册会计师为了完成约定的审计业务,达到预期的目的,在具体执行审计程序之前编制工作计划。为了保证审计计划的切实可行,审计计划的编制应以了解被审计单位业务情况为基础,同时,在执行计划过程中,应根据实际情况,对计划进行必要的修改、调整和完善,制定审计计划,对审计工作做出合理的安排,突出重点,从而提高审计工作的效率和效果。

3. 注册会计师应当研究和评价被审计单位的相关内部控制制度,据以确定实质性测试的性质、时间和范围。注册会计师对在审计过程中发现的内部控制的重大缺陷,应当向被审计单位报告,如有需要应出具管理建议书。

现代审计是建立在对内部控制制度进行评价基础上的抽样审计。健全有效的内部控制使制度基础审计成为可能。



4. 注册会计师在进行控制测试和实质性测试时,一般应采用抽样审计方法。这表明控制测试和实质性测试中并非所有程序都抽样,有些程序是无法采用抽样审计的。如分析性复核等。

5. 注册会计师可以运用检查、监盘、观察、查询及函证、计算、分析性复核等方法,以获取充分、适当的审计证据。

6. 注册会计师应当将审计计划及其实施过程、结果和其他需要加以判断的重要事项,记录于审计工作底稿。

7. 注册会计师可以根据需要配备相应的业务助理人员和聘请专家协助工作,但应对其工作结果负责。助理人员的工作结果可直接作为注册会计师的结果。注册会计师应评价聘请专家的独立性、专业胜任能力以及工作程序,以决定是否利用专家的工作结果形成审计结论。

8. 注册会计师应当对被审计单位的期后事项、或有损失及持续经营能力等重要事项予以关注,必要时,应在审计报告中予以反映。

9. 在电子数据处理环境下,注册会计师利用计算机辅助审计技术执行审计程序时,不应改变审计目标与范围。

10. 注册会计师在审计过程中应充分考虑审计重要性与审计风险。

【例题1】注册会计师应当研究和评价被审计单位的相关内部控制制度,据以确定控制测试的性质、时间和范围。()

【答案】×

【解析】注册会计师应当研究和评价被审计单位的相关内部控制制度,据以确定实质性

随手笔记:



随手笔记:

测试的性质、时间和范围。

【例题2】下列各项提法中,正确的是()。

- A. 会计师事务所接受委托前,应当了解被审计单位的经营及所属行业的基本情况
- B. 注册会计师在审计过程中发现被审计单位内部控制的重大缺陷,应当出具管理建议书
- C. 注册会计师在审计过程中,可以考虑期后事项、持续经营能力等事项对审计意见的影响
- D. 注册会计师执行业务时,为了保证审计质量,提高审计效率,必须对审计工作做出合理安排,编制审计计划

【答案】D

【解析】会计师事务所接受委托前,应当初步了解被审计单位的基本情况,所以“A”不正确。注册会计师在审计过程中发现被审计单位内部控制的重大缺陷,应当向被审计单位报告,必要时才出具管理建议书。注册会计师在审计过程中,应当对期后事项、持续经营能力等事项予以关注,必要时,应在审计报告中予以反映。注册会计师执行业务时,必须对审计工作做出合理安排,编制审计计划;编制审计计划的目的是为了保证审计质量,提高审计效率。所以“D”是正确的。

【例题3】有关会计报表审计的下列表述中,正确的有()。

- A. 注册会计师在进行控制测试和实质性测试时,应当采用抽样审计方法
- B. 注册会计师应当在了解被审计单位基本情况的基础上,由会计师事务所接受委托并签订业务约定书
- C. 注册会计师的审计意见,只能为确定已审计会计报表的可靠程度、被审计单位持续经营能力及其经营效率和效果提供合理保证,而不能提供绝对保证
- D. 注册会计师应当研究和评价被审计单位的相关内部控制,据以确定实质性测试的性质、时间和范围

【答案】BD

【解析】所选两项B、D均为“外勤准则”的原文。A错在“应当”二字上,应改为“一般应当”;C错在审计意见只能(尽管是只能)为确定被审计单位的持续经营能力等提供合理保证这一论断,实际上,审计意见仅仅是注册会计师的“看法”,不能被视为是对被审计单位持续经营能力的任何保证。

【例题4】A会计师事务所在首次承接U公司2003年度报表审计业务之前了解到:负责U公司2002年度会计报表审计的B会计师事务所为其出具了否定意见的审计报告,审计意见涉及收入的确认;同时相关监管部门正在对公司的收入确认问题进行调查,尚无结果。A会计师事务所仍然决定承接该业务,并指派M注册会计师为U公司审计项目负责人,M注册会计师在制定审计计划时,遇到以下问题,请根据独立审计准则的相关规定代为做出正确的专业判断。

U公司的销售和收款循环全部采用复杂的计算机系统进行会计核算在以下各项备选的审计策略中,M注册会计师应当采取的有()。(2004年)

- A. 考虑选派具有计算机信息系统方面专长的审计助理
- B. 考虑在计算机信息系统环境下改变审计目的
- C. 在尚未充分了解计算机信息系统以前不进行交易或余额的细节测试
- D. 考虑在计算机信息系统环境下改变审计范围

【答案】AC

【解析】根据独立审计基本准则,利用计算机辅助审计技术不应改变审计目标和审计范围。

(三) 报告准则

