

基于对 历年注会考试真题 研究的 全国注会考试应试指导专用书
今年注会考试大纲

CPA 注册会计师全国统一考试

注会考试 考点精粹

—— 附各章重点练习题和全真模拟试卷、答案及解析

编 审 注册会计师考试辅导研究组

主 编 中国人民大学 陈解生

审计

2003

书的最后一页
有购本书免费赠送
考前全真模拟题预测试卷
及解答的回执卡



华龄出版社



基于对历年注会考试真题研究的全国注会考试应试指导专用书
今年注会考试大纲

CPA 注册会计师全国统一考试

注会考试 考点精粹

——附各章重点练习题和全真模拟试卷、答案及解析

编 审 注册会计师考试辅导研究组
主 编 中国人民大学 陈解生

审 计



華齡出版社

责任编辑:高 燕
总 策 划:谭隆全
封面设计:东 方

图书在版编目(CIP)数据

注册会计师全国统一考试考点精粹:审计 / 陈解生主编.
—北京:华龄出版社,2003.3
ISBN 7-80178-072-8

I. 注… II. 陈… 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(2003)第 015361 号

书 名:注册会计师全国统一考试考点精粹:审计
作 者:陈解生
出版发行:华龄出版社(北京西城区西什库大街甲 10 号 邮编:100034)
印 刷:北京建工印刷厂
版 次:2003 年 3 月第 1 版 2003 年 3 月第 1 次印刷
开 本:787×1092 1/16 印张:90(总)
字 数:2268 千字(总)
书 号:ISBN 7-80178-072-8/G·14
定 价:130.00 元(共 5 册)

出版说明

据财政部注册会计师考试委员会办公室统计:在 2002 年注册会计师全国统一考试中报考总人数为 67.7 万人,共有 37.4 万人、69.8 万人科次参加考试,五科的平均出考率为 44.29%。各科合格人数及合格率分别为:会计 22221 人,10.89%;审计 26400 人,33.33%;财务成本管理 10233 人,9.34%;经济法 47542 人,30.06%;税法 18272 人,11.65%;平均合格率为 13.40%。全国仅有 91 人在这次考试中取得五科的全部合格成绩。可见,全国“注会”统一考试的难度的确很大,要想“轻松过关”绝非易事。因此,希望广大考生早做准备、系统复习、夯实基础、全面提高,以便从容走进考场,轻松过关!

为了帮助参加 2003 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《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)丛书。

本书有以下特点:

●**复习指导**:本书由注册会计师考试辅导研究组编审、中国人民大学陈解生担纲主编,并组织各有关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**:本书是在深入研究历年考试真题的基础上,按照财政部注册会计师考试委员会制订的最新全国注册会计师考试大纲编写的。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。还将免费赠送覆盖新增考点的考前全真模拟预测试卷、答案及解析。

●**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,有针对性地进行自测,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,各章均有本章逻辑结构、本章考试要点、本章近年考题解析、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的题型、题量和分值与最新考试真题完全一致,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。

●**免费赠送**:凡购本书者,只要按要求填写购本书的“超值购书回执卡”(复印无效),并及时寄出,就一定能在考前30天内获得免费赠送2003年度注册会计师全国统一考试审计全真模拟命题预测试卷及解答一套。该试卷属“内部资料”,不零售,不公开发行,符合最新考试精神并覆盖新大纲的新增知识点及考点,必将对广大考生考前强化提高、实战训练会有很大的帮助。

相信参加2003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。

预祝广大考生取得好成绩!

注册会计师考试辅导研究组
2003·北京

★数据库

注册会计师全国统一考试历年情况一览表

年份	报名总人数	出考总人数	出考率	报名人科次	出考人科次	平均出考率	合格人科次	平均合格率	当年一次全科通过人数
1993	45565	22900	50.26%	172085	66980	38.92%	18765	28.02%	3501
1994	124076	73183	58.98%	426115	208174	48.85%	45709	21.96%	4969
1995	226788	134963	59.51%	907630	420418	46.32%	36317	8.64%	883
1996	198303	113016	56.99%	715389	306807	42.89%	34245	11.16%	309
1997	259290	154028	59.40%	782406	358182	45.78%	55401	15.47%	597
1998	372233	228398	61.36%	1070993	515481	48.13%	43703	8.48%	188
1999	458468	268518	58.57%	1208133	571463	47.30%	70266	12.30%	253
2000	531157	321894	60.60%	1335875	649147	48.59%	67929	10.46%	181
2001	623707	372847	59.78%	1545480	735951	47.62%	45181	6.14%	41
2002	676713	373756	55.23%	1576448	697988	44.29%	93510	13.40%	91

注:截至2002年底,累计全部科目合格者有85390名。

目 录

第一编 考试大纲

2003 年度注册会计师全国统一考试审计考试大纲	(1)
--------------------------------	-----

第二编 应试指导

第一章 注册会计师审计概论	(3)
【本章逻辑结构】	(3)
【本章考试要点】	(3)
第一节 注册会计师审计起源与发展	(3)
第二节 注册会计师审计的基本概念	(4)
第三节 注册会计师审计与其他审计类型的关系	(4)
【本章近年考题解析】	(5)
【本章重点练习题】	(5)
【本章重点练习题答案及解析】	(7)
第二章 注册会计师管理	(9)
【本章逻辑结构】	(9)
【本章考试要点】	(9)
第一节 注册会计师考试与注册登记	(9)
第二节 注册会计师业务范围	(9)
第三节 会计师事务所	(10)
第四节 注册会计师协会	(10)
第五节 注册会计师行业管理体制	(10)
【本章近年考题解析】	(10)
【本章重点练习题】	(11)
【本章重点练习题答案及解析】	(12)

第三章 注册会计师职业规范体系	(14)
【本章逻辑结构】	(14)
【本章考试要点】	(14)
第一节 独立审计准则	(14)
第二节 质量控制准则	(16)
第三节 职业道德准则	(16)
第四节 职业后续教育准则	(18)
【本章近年考题解析】	(18)
【本章重点练习题】	(19)
【本章重点练习题答案及解析】	(22)
第四章 注册会计师的法律责任	(25)
【本章逻辑结构】	(25)
【本章考试要点】	(25)
第一节 注册会计师法律责任概述	(25)
第二节 注册会计师如何避免法律诉讼	(27)
【本章近年考题解析】	(27)
【本章重点练习题】	(28)
【本章重点练习题答案及解析】	(31)
第五章 审计目标与审计范围	(35)
【本章逻辑结构】	(35)
【本章考试要点】	(35)
第一节 审计总目标	(35)
第二节 审计具体目标及其确定	(35)
第三节 审计过程与审计目标的实现	(36)
第四节 审计业务约定书与审计范围	(36)
【本章近年考题解析】	(37)
【本章重点练习题】	(40)
【本章重点练习题答案及解析】	(44)
第六章 审计证据与审计工作底稿	(47)
【本章逻辑结构】	(47)
【本章考试要点】	(47)
第一节 审计证据	(47)

第二节 审计工作底稿	(49)
【本章近年考题解析】	(50)
【本章重点练习题】	(52)
【本章重点练习题答案及解析】	(56)
第七章 审计计划、重要性及审计风险	(60)
【本章逻辑结构】	(60)
【本章考试要点】	(60)
第一节 审计计划	(60)
第二节 审计重要性	(61)
第三节 审计风险	(62)
第四节 初步审计策略	(64)
【本章近年考题解析】	(64)
【本章重点练习题】	(66)
【本章重点练习题答案及解析】	(73)
第八章 内部控制及其测试与评价	(79)
【本章逻辑结构】	(79)
【本章考试要点】	(79)
第一节 内部控制的目标与要素	(79)
第二节 了解和记录内部控制	(80)
第三节 内部控制测试	(81)
第四节 内部控制评价	(82)
第五节 管理建议书	(83)
【本章近年考题解析】	(83)
【本章重点练习题】	(88)
【本章重点练习题答案及解析】	(91)
第九章 审计测试中的抽样技术	(95)
【本章逻辑结构】	(95)
【本章考试要点】	(95)
第一节 审计抽样概论	(95)
【本章近年考题解析】	(96)
【本章重点练习题】	(97)
【本章重点练习题答案及解析】	(99)

第十章 销售与收款循环审计	(102)
【本章逻辑结构】	(102)
【本章考试要点】	(102)
第一节 销售与收款循环的特性.....	(102)
第二节 内部控制测试和交易实质性测试.....	(103)
第三节 主营业务收入审计.....	(106)
第四节 应收账款审计.....	(107)
第五节 坏账准备审计.....	(109)
第六节 其他相关账户审计.....	(109)
【本章近年考题解析】	(109)
【本章重点练习题】	(111)
【本章重点练习题答案及解析】	(115)
第十一章 购货与付款循环审计	(119)
【本章逻辑结构】	(119)
【本章考试要点】	(119)
第一节 购货与付款循环的特性.....	(119)
第二节 内部控制测试和交易实质性测试.....	(120)
第三节 应付账款审计.....	(122)
第四节 固定资产和累计折旧审计.....	(123)
第五节 其他相关账户审计.....	(125)
【本章近年考题解析】	(125)
【本章重点练习题】	(126)
【本章重点练习题答案及解析】	(129)
第十二章 生产循环审计	(133)
【本章逻辑结构】	(133)
【本章考试要点】	(133)
第一节 生产循环的特性.....	(133)
第二节 内部控制测试和交易的实质性测试.....	(134)
第三节 存货成本审计.....	(135)
第四节 分析性复核.....	(136)
第五节 存货的监盘.....	(137)
第六节 存货计价审计和截止审计.....	(138)

第七节 应付工资审计.....	(139)
第八节 其他相关账户审计.....	(139)
【本章近年考题解析】.....	(139)
【本章重点练习题】.....	(143)
【本章重点练习题答案及解析】.....	(146)
第十三章 筹资与投资循环审计.....	(149)
【本章逻辑结构】.....	(149)
【本章考试要点】.....	(149)
第一节 筹资与投资循环的特性.....	(149)
第二节 内部控制测试与交易实质性测试.....	(150)
第三节 借款审计.....	(153)
第四节 所有者权益审计.....	(155)
第五节 投资审计.....	(155)
【本章近年考题解析】.....	(156)
【本章重点练习题】.....	(157)
【本章重点练习题答案及解析】.....	(159)
第十四章 货币资金与特殊项目审计.....	(162)
【本章逻辑结构】.....	(162)
【本章考试要点】.....	(162)
第一节 货币资金与业务循环.....	(162)
第二节 内部控制测试.....	(162)
第三节 现金审计.....	(163)
第四节 银行存款审计.....	(164)
第五节 其他货币资金审计.....	(164)
第六节 特殊项目审计.....	(165)
【本章近年考题解析】.....	(171)
【本章重点练习题】.....	(174)
【本章重点练习题答案及解析】.....	(179)
第十五章 终结审计与审计报告.....	(183)
【本章逻辑结构】.....	(183)
【本章考试要点】.....	(183)
第一节 审计报告编制前的工作.....	(183)

第二节 审计报告概述.....	(185)
第三节 审计报告准则.....	(185)
第四节 审计报告的基本类型.....	(186)
第五节 期后发现的事实.....	(187)
第六节 特殊目的的审计报告.....	(188)
【本章近年考题解析】.....	(189)
【本章重点练习题】.....	(203)
【本章重点练习题答案及解析】.....	(211)
第十六章 与审计相关的其他鉴证业务	(218)
【本章逻辑结构】.....	(218)
【本章考试要点】.....	(218)
第一节 验资.....	(218)
第二节 盈利预测审核.....	(220)
第三节 内部控制审核.....	(221)
第四节 基建工程预算、结算、决算审核.....	(222)
【本章近年考题解析】.....	(222)
【本章重点练习题】.....	(227)
【本章重点练习题答案及解析】.....	(233)

第三编 全真模拟试卷、答案及解析

2003 年度注册会计师全国统一考试审计全真模拟试卷(一)	(239)
2003 年度注册会计师全国统一考试审计全真模拟试题(一)答案及解析	(245)
2003 年度注册会计师全国统一考试审计全真模拟试卷(二)	(251)
2003 年度注册会计师全国统一考试审计全真模拟试题(二)答案及解析	(259)
2003 年度注册会计师全国统一考试审计全真模拟试卷(三)	(266)
2003 年度注册会计师全国统一考试审计全真模拟试题(三)答案及解析	(273)

第一编 考试大纲

2003 年度注册会计师全国统一考试 《审计》考试大纲

一、注册会计师审计概论

- (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

二、注册会计师管理

- (一)注册会计师考试与注册登记
- (二)注册会计师业务范围
- (三)会计师事务所
- (四)注册会计师协会
- (五)注册会计师行业的管理体制

三、注册会计师职业规范体系

- (一)独立审计准则
- (二)质量控制准则
- (三)职业道德准则
- (四)职业后续教育准则

四、注册会计师的法律责任

- (一)注册会计师法律责任概述
- (二)注册会计师如何避免法律诉讼

五、审计目标与审计范围

- (一)审计总目标
- (二)审计具体目标及其确定
- (三)审计过程与审计目标的实现
- (四)审计业务约定书与审计范围

六、审计证据与审计工作底稿

- (一)审计证据

- (二)审计工作底稿

七、审计计划、重要性及审计风险

- (一)审计计划
- (二)审计重要性
- (三)审计风险
- (四)初步审计策略

八、内部控制及其测试与评价

- (一)内部控制的目标与要素
- (二)了解与记录内部控制
- (三)内部控制测试
- (四)内部控制评价
- (五)管理建议书

九、审计测试中的抽样技术

- (一)审计抽样概论
- (二)控制测试中抽样技术的运用
- (三)实质性测试中抽样技术的运用

十、销售与收款循环审计

- (一)销售与收款循环的特性
- (二)内部控制测试和交易的实质性测试
- (三)主营业务收入审计
- (四)应收账款审计
- (五)坏账准备审计
- (六)其他相关账户审计

十一、购货与付款循环审计

- (一)购货与付款循环的特性
- (二)内部控制测试和交易的实质性测试
- (三)应付账款审计

- (四)固定资产和累计折旧审计
- (五)其他相关账户审计

十二、生产循环审计

- (一)生产循环的特性
- (二)内部控制测试和交易的实质性测试
- (三)存货成本审计
- (四)分析性复核
- (五)存货的监盘
- (六)存货计价审计和截止审计
- (七)应付工资审计
- (八)其他相关账户审计

十三、筹资与投资循环审计

- (一)筹资与投资循环的特性
- (二)内部控制测试与交易实质性测试
- (三)借款审计
- (四)所有者权益审计
- (五)投资审计
- (六)其他相关账户审计

十四、货币资金与特殊项目审计

- (一)货币资金与业务循环

- (二)内部控制测试
- (三)现金审计
- (四)银行存款审计
- (五)其他货币资金审计
- (六)特殊项目审计

十五、终结审计与审计报告

- (一)审计报告编制前的工作
- (二)审计报告概述
- (三)审计报告准则
- (四)审计报告的基本类型
- (五)审计报告的编制
- (六)期后发现的事实
- (七)特殊目的的审计报告

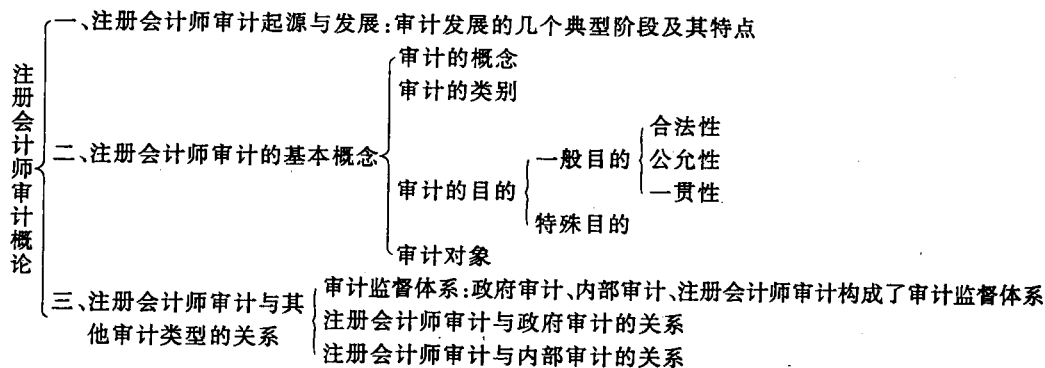
十六、与审计相关的其他鉴证业务

- (一)验资
- (二)盈利预测审核
- (三)内部控制审核
- (四)基建工程预算、结算、决算审核

第二编 应试指导

第一章 注册会计师审计概论

【本章逻辑结构】



【本章考试要点】

一、西方注册会计师审计起源与发展

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。

注册会计师审计形成与发展, 经历以下几个重要阶段, 各阶段主要特点分别是:

第一节 注册会计师审计起源与发展

时 间	审 计 特 点			报告使用人
	审计对象	审计目的	审计方法	
1844 年 ~ 20 世纪初	会计账目	查错防弊, 保护企业资产的安全和完整	对会计账目详细审计	企业股东
20 世纪初期	会计账目和资产负债表	判断企业信用状况	初步转向抽样审计	企业股东, 债权人
20 世纪 30 年代 ~ 40 年代	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	对会计报表发表审计意见	广泛采用抽样审计, 审计范围扩大到测试相关内部控制	股东、债权人、证券交易机构、税务、金融机构、潜在投资者

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。

二、中国注册会计师的演进与发展

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、审计的分类

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:全面审计和局部审计、综合审计和专题审计

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
体现审计本质的分类是基本分类,即按主体和按目的、内容的分类。

三、审计的目的

审计的目的是指审计所要达到的目标和要求,是审计工作的指南。审计的目的包括一般目的和特殊目的。

1. 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。

注册会计师的审计意见通常包括以下三方面内容:

(1)合法性。合法性是指被审计单位会计报表编制是否遵循了企业会计准则及国家其他有关财务会计的规定。

(2)公允性。公允性是指被审计单位的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。

(3)一贯性。一贯性是指被审计单位会计处理方法的运用是否符合一贯性原则的要求。一贯性原则可以使得会计报表所反映的信息具有可比性。

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。

2. 特殊目的

审计特殊目的是指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

审计对象可概括为被审计单位的经济活动。具体包括以下两方面:

(1)被审计单位的财务收支及其有关的经营管理活动;

(2)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、注册会计师审计的相同点是:都是外部审计,具较强独立性。

二者的区别: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不同。

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】

一、单项选择题

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()。(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】由于注册会计师审计与政府审计是依据不同审计准则进行的审计,其审计工作的程序、获取证据的多少、形成审计结论等都会存在差异。

二、多项选择题

1. 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。

2. 在对年度会计报表进行审计时,注册会计师应当对被审计单位会计处理方法选用的一贯性发表意见。下列情形中不违背一贯性原则的有()。

- A. 会计处理方法的选用前后各期保持一致
- B. 经税务主管部门批准变更会计处

理方法

C. 依照有关法规的规定变更会计处理方法,并在会计报表附注中披露

D. 为提供更可靠、更相关的会计信息而变更会计处理方法,并在会计报表附注中披露

【答案】A、C、D

【解析】企业的会计核算方法前后各期应当保持一致,不得随意变更。如有必要变更,应当将变更的内容和理由、变更的累积影响数,以及累积影响数不能合理确定的理由等,在会计报表附注中予以说明。企业发生的交易或事项具有复杂和多样化,对于某些交易或事项可以有多种会计核算方法。在会计核算工作中要求企业的会计核算方法前后各期应当保持一致,不得随意变更,并不意味着所选择的会计核算方法不能作任何变更,在符合一定条件的情况下,企业也可以变更会计核算方法,并在企业财务会计报告中作相应披露。经税务主管部门批准变更会计处理方法,也在会计报表附注中披露。

【本章重点练习题】

一、单项选择题

1. 注册会计师无论是执行一般目的的审计业务还是执行特殊目的的审计业务,均须执行()。

- A. 独立审计基本准则
- B. 独立审计具体准则
- C. 独立审计实务公告
- D. 执业规范指南

2. 独立审计的目的,是注册会计师对被审计单位的()进行审计时,发表审计意见。

- A. 会计报表编制的合理、合法性
- B. 企业财务状况、经营成果及资金变动状况
- C. 会计处理方法
- D. 会计报表的合法性、公允性及会计处理方法的一贯性

3. 在我国审计监督体系中,()的独立性表现为双向独立,而且独立性最强。

- A. 政府审计
- B. 注册会计师审计
- C. 财经法纪审计
- D. 内部审计

4. 注册会计师审计与内部审计的最大区别在于()。

- A. 审计方式
- B. 审计独立性
- C. 审计内容和目的
- D. 审计职责和作用

5. 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()。

- A. 由于物价上涨,存货计价由先进先出法改为后进先出法
- B. 根据国家统一会计制度的要求,将长期对外投资的核算由成本法改为权益法
- C. 本期经营状况不佳,将固定资产折旧法由平均年限法改为双倍余额递减法
- 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

6. 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

7. 按主体不同审计可分为()。

- 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. 全面审计和局部审计
- D. 内部审计和外部审计

8. 审计目的的确定主要受()的制约。

- A. 审计目标
- B. 审计范围
- C. 审计客体
- D. 审计主体

二、多项选择题

1. 审计按目的、内容不同,审计可划分为()。

- A. 内部审计
- B. 会计报表审计
- C. 合规性审计
- D. 经营审计

2. 注册会计师审计发展到以全部会计报表及相关财务资料为审计对象时,其特点是()。

- A. 抽样审计被广泛采用
- B. 审计范围扩大到测试相关内部控制
- C. 审计目的为查错防弊
- D. 对会计报表发表客观公正的审计意见

3. 注册会计师审计具有()的特征。

- A. 强制
- B. 独立
- C. 客观
- D. 公正

4. 在关于会计报表可靠性的论断中,可以认可的是()。

- 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

5. 特殊目的的审计业务包括()。

- 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

6. 关于独立审计的表述正确的是()。

- 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

7. 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

三、判断题 依据

1. 由于审计性质不同,注册会计师与政府审计部门即使对同一审计事项进行审计,