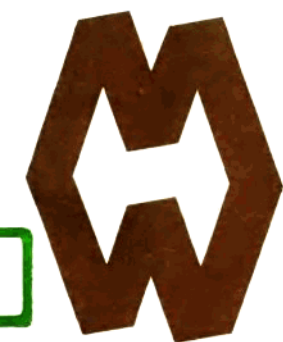


1996 年全国注册会计师考试 辅导及全真模拟试卷 审计分册

南开大学会计系
鲍国明 教授 主编



中国统计出版社

(京)新登字 041 号

图书在版编目 (CIP) 数据

1996 年全国注册会计师考试辅导及全真模拟试卷: 审计分册
/ 鲍国明主编. - 北京: 中国统计出版社, 1996. 5

ISBN 7-5037-2204-5

I. 19… II. 鲍… III. ①会计师-资格考核-自学参考资料②
审计-会计师-资格考核-自学参考资料 IV. F23

中国统计出版社出版

(北京三里河月坛南街 38 号 100826)

新华书店经销

北京昌平县印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开本 15.375 印张 37 万字

1996 年 5 月第 1 版 1996 年 5 月北京第 1 次印刷

印数: 1—10000 册

定价: 25.00 元

(版权所有 不得翻印)

ISBN 7-5037-2204-5

前 言

1996年全国注册会计师考试将于9月20—22日举行。自1991年以来,注册会计师考试已举行了四次。1996年是报考人数最多的一年。由于注册会计师考试涉及知识面广,实务性强,相对于其他国家级考试(如会计师资格考试、经济师考试等)而言,难度较大,这给广大考生的复习工作带来了一定困难。

为了加深对考试大纲的理解和对财政部指定教材的掌握,我们根据1996年财政部颁发的最新考试大纲和指定教材编写了《1996年全国注册会计师考试辅导及全真模拟试卷》。与财政部指定教材相对应,本丛书分为会计、审计、财务管理、税法和经济法五个分册。结构上,本丛书与财政部指定教材章节完全一致,以便广大考生循序渐进地进行复习。内容上,每章根据考试大纲的要求,先以学习目的和要求的形式指出本章应理解和掌握的内容,然后,用简练的语言概括和归纳出本章的重点,并对难点问题进行分析。每章的末尾附有适量的练习题及参考答案,便于考生复习巩固教材所学内容。最后,每门课程均附有三套实战性模拟试卷,供考生对复习效果进行测试,同时也是对今年9月份考试内容的预测。

本书执笔人员:鲍国明、张广春。

由于时间仓促,书中疏漏之处,恳请读者指正。

编 者

1996年5月

目 录

第一章 审计概论	(1)
学习目的与要求	(1)
第一节 审计的起源与发展	(1)
第二节 注册会计师审计	(6)
第三节 独立审计准则体系	(8)
第四节 审计质量控制	(12)
练习题	(13)
练习题参考答案	(18)
第二章 注册会计师管理	(21)
学习目的与要求	(21)
第一节 注册会计师考试与注册登记	(21)
第二节 注册会计师业务范围	(23)
第三节 会计师事务所	(25)
第四节 注册会计师协会	(28)
第五节 注册会计师的管理体制	(30)
练习题	(32)
练习题参考答案	(35)
第三章 职业道德与法律责任	(38)
学习目的与要求	(38)
第一节 职业道德的定义	(38)
第二节 中国注册会计师的职业道德	(38)
第三节 法律责任的定义	(41)

练习题	(45)
练习题参考答案	(49)
第四章 审计目标与审计范围	(52)
学习目的与要求	(52)
第一节 审计总目标	(52)
第二节 审计具体目标及其确定	(53)
第三节 审计过程与审计目标的实现	(55)
第四节 审计业务约定书与审计范围	(56)
练习题	(59)
练习题参考答案	(64)
第五章 审计证据与审计工作底稿	(67)
学习目的与要求	(67)
第一节 审计证据的种类及其特性	(67)
第二节 审计证据的获取	(72)
第三节 审计证据的整理与分析	(73)
第四节 审计工作底稿的定义、分类及作用	(75)
第五节 审计工作底稿的形成与复核	(76)
第六节 审计档案的管理	(80)
练习题	(81)
练习题参考答案	(87)
第六章 审计计划	(91)
学习目的与要求	(91)
第一节 审计计划的定义与作用	(91)
第二节 了解被审计单位的基本情况	(92)
第三节 重要性的审计风险	(93)
第四节 审计计划的内容及编制	(98)
第五节 审计计划的审核	(99)

练习题.....	(100)
练习题参考答案.....	(104)
第七章 内部控制的研究与评价.....	(107)
学习目的与要求.....	(107)
第一节 内部控制目标与要素.....	(107)
第二节 调查内部控制.....	(109)
第三节 符合性测试原理及其运用.....	(112)
练习题.....	(116)
练习题参考答案.....	(121)
第八章 审计抽样.....	(124)
学习目的与要求.....	(124)
第一节 审计抽样的定义与种类.....	(124)
第二节 样本设计与选取.....	(126)
第三节 抽样结果的评价.....	(134)
练习题.....	(135)
练习题参考答案.....	(141)
第九章 现金及有价证券审计.....	(143)
学习目的与要求.....	(143)
第一节 审计目标.....	(143)
第二节 审计范围.....	(144)
第三节 重要内部控制制度的符合性测试.....	(144)
第四节 实质性测试.....	(146)
练习题.....	(149)
练习题参考答案.....	(156)
第十章 应收及预付款项审计.....	(159)
学习目的与要求.....	(159)
第一节 审计目标.....	(159)

第二节 审计范围.....	(160)
第三节 重要内部控制制度的符合性测试.....	(161)
第四节 实质性测试.....	(163)
练习题.....	(166)
练习题参考答案.....	(171)
第十一章 存货审计	(174)
学习目的与要求.....	(174)
第一节 审计目标.....	(174)
第二节 审计范围.....	(176)
第三节 重要内部控制制度的符合性测试.....	(177)
第四节 实质性测试.....	(181)
练习题.....	(184)
练习题参考答案.....	(189)
第十二章 长期投资审计	(192)
学习目的与要求.....	(192)
第一节 审计目标.....	(192)
第二节 审计范围.....	(193)
第三节 重要内部控制制度的符合性测试.....	(194)
第四节 实质性测试.....	(195)
练习题.....	(198)
练习题参考答案.....	(205)
第十三章 固定资产与无形资产审计	(207)
学习目的与要求.....	(207)
第一节 审计目标.....	(207)
第二节 审计范围.....	(208)
第三节 重要内部控制制度的符合性测试.....	(209)
第四节 实质性测试.....	(211)

练习题.....	(217)
练习题参考答案.....	(221)
第十四章 负债审计	(225)
学习目的与要求.....	(225)
第一节 审计目标.....	(225)
第二节 审计范围.....	(226)
第三节 重要内部控制制度的符合性测试.....	(229)
第四节 实质性测试.....	(231)
练习题.....	(234)
练习题参考答案.....	(239)
第十五章 所有者权益审计	(242)
学习目的与要求.....	(242)
第一节 审计目标.....	(242)
第二节 审计范围.....	(243)
第三节 重要内部控制制度的符合性测试.....	(245)
第四节 实质性测试.....	(245)
练习题.....	(248)
练习题参考答案.....	(253)
第十六章 收入与费用审计	(256)
学习目的与要求.....	(256)
第一节 审计目标.....	(256)
第二节 审计范围.....	(256)
第三节 重要内部控制制度的符合性测试.....	(259)
第四节 实质性测试.....	(261)
练习题.....	(270)
练习题参考答案.....	(276)

第十七章 终结审计与审计报告	(279)
学习目的与要求.....	(279)
第一节 期后事项的审查.....	(279)
第二节 或有负债的审计.....	(281)
第三节 被审计单位与律师声明书.....	(283)
第四节 签发审计报告前的复核.....	(284)
第五节 审计报告的作用、种类和内容.....	(285)
第六节 审计意见的基本类型.....	(287)
第七节 审计报告的编制.....	(289)
第八节 审计报告的一般原则.....	(289)
练习题.....	(290)
练习题参考答案.....	(295)
第十八章 特殊目的审计业务	(299)
学习目的与要求.....	(299)
第一节 特殊目的审计义务概述.....	(299)
第二节 验资.....	(305)
第三节 基建工程预决(结)算审计.....	(317)
练习题.....	(323)
练习题参考答案.....	(328)
第十九章 会计咨询和会计服务业务	(330)
学习目的与要求.....	(330)
第一节 会计咨询与会计服务业务概述.....	(330)
第二节 资产评估业务.....	(333)
第三节 代理记账业务.....	(337)
第四节 税务代理业务.....	(339)
练习题.....	(341)
练习题参考答案.....	(344)

《审计》模拟试卷 (一)	(346)
《审计》模拟试卷 (一) 参考答案	(355)
《审计》模拟试卷 (二)	(360)
《审计》模拟试卷 (二) 参考答案	(369)
《审计》模拟试卷 (三)	(373)
《审计》模拟试卷 (三) 参考答案	(382)
附录 1: 1991 年度注册会计师全国统一考试审计试题及答案	(386)
附录 2: 1993 年度注册会计师全国统一考试审计试题及答案	(409)
附录 3: 1994 年度注册会计师全国统一考试审计试题及答案	(423)
附录 4: 1995 年度注册会计师全国统一考试审计试题及答案	(442)

第一章 审计概论

学习目的与要求

本章应掌握审计及注册会计师审计的一般知识。重点掌握独立审计准则的体系、独立审计准则的约束力、独立审计准则的适用范围。

第一节 审计的起源与发展

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资料和其他资料及其所反映的经济活动进行的鉴证工作。

一、审计的沿革

我国审计经历了漫长的发展过程，大体上可分为六个阶段：西周初期初步形成阶段；秦汉时期最终确立阶段；隋唐至宋日臻健全阶段；元明清停滞不前阶段；中华民国不断演进阶段；新中国振兴阶段。

在西方国家，审计也经历了一个漫长的发展过程。早在奴隶制度下的古罗马、古埃及和古希腊时代，已有官厅审计机构。历

代封建王朝中，也设有审计机构和人员，对国家的财政收支进行监督。在资本主义时期，随着经济的发展和资产阶级国家政权组织形式的完善，政府审计也有了进一步的发展，开成了①议会领导；②司法体制；③独立于立法、司法、行政之外的机构；④政府领导等体制。注册会计师审计的产生要比政府审计晚得多，经过二百多年的完善和发展，现在已经成为极为发达的行业。

二、审计分类与审计监督体系

（一）审计的类别

1. 按主体的不同，审计划分为政府审计（也称国家审计），内部审计和注册会计师审计（也称独立审计、社会审计、民间审计）。

2. 按目的、内容的不同，审计划分为会计报表审计、合规性审计和经营审计。

3. 按与被审单位的关系不同，审计划分为内部审计和外部审计。

4. 按施行时间的不同，审计划分为事前、事中和事后审计，定期和不定期审计，期中和期末审计。

审计分类的标准很多，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；此外的分类为其他分类。

（二）审计监督体系

审计主体是执行审计的一方，从国内外审计的发展和现状来看，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。

政府审计是由国家审计机关代表国家依法进行的审计，政府审计主要监督检查各级政府的财政收支以及政府机构公共资金的财务收支情况；内部审计是由各部门、各单位内部设置的审计部

门进行审计，内部审计主要监督检查本部门、本单位的财务收支和经营管理活动，独立性较弱；注册会计师审计是由经政府有关部门审核批准的注册会计师组成的会计师事务所进行的审计。在西方国家，注册会计师的工作机构有独资、合伙两种主要形式。

在审计监督体系中，政府审计、内部审计和注册会计师审计三方，既互相联系，又各自独立、各司其职，泾渭分明地在不同的领域实施审计。它们各有特点，相互不可替代，不存在主导和从属的关系。

三、审计目的与审计对象

（一）审计目的

审计的目的在于指审计所要达到的目标和要求，它是审计工作的指南。审计目的的确定，主要受审计对象的制约，同时也与审计的本质属性与职能及委托人的具体要求密切相关。按照现代审计理论，审计的目的包括一般目的和特殊目的。

1. 一般目的

审计的一般目的是指注册会计师对被审计单位的年度会计报表进行审计、并表示审计意见。会计报表审计是现代审计的支柱。注册会计师的审计意见通常包括以下三方面内容：

①公允性

②合法性

③一贯性

2. 特殊目的

审计的特殊目的是指注册会计师对被审计单位年度会计报表以外其他特定事项进行审计，并表示审计意见。

（二）审计对象

审计对象是指审计的客体，包括被审计的实体和内容。通常

把审计的对象高度概括为被审计单位的经济活动，其中被审计单位即为审计的实体，经济活动即为审计的内容。

审计的对象是一个历史范畴，随着社会经济和审计目标的不断发展，审计对象也不断发生变化。

传统审计的审计对象是被审计单位的财政收支或财务收支。现代审计的内容已超出了财政，财务收支活动的范围，扩展到与经济效益有关的经营活动和管理活动的各个领域，由帐项基础审计扩展为制度基础审计，由手工数据处理系统审计发展为电子数据处理系统审计。

审计的对象可以概括为被审计单位的经济活动。具体包括下述两方内容：

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和其他资料。

综上所述，审计的对象是指被审计单位的财务收支及其有关经营管理活动以及作为提供这些经济活动信息载体的会计资料和其他有关资料。会计资料和其他有关资料是审计对象的现象，其所反映的被审计单位的财务收支及其有关的经营管理活动是审计对象的本质。

四、审计与财务会计的关系

企业财务会计产生并输出会计信息，审计是对这些会计信息进行审查，以验证这些信息的真实与公允。另一方面，审计又与企业财务会计在目的、方法、职能及对外承担责任等方面存在区别。

（一）审计与企业财务会计的联系

1. 工作对象均是企业的会计资料；

2. 工作范围都要涉及企业内部控制制度；
3. 都要对企业经营管理活动进行监督；
4. 都要促使企业改善经营管理，提高经济效益。

(二) 审计与企业财务会计的区别

1. 目的不同

企业财务会计和基本目的是为会计信息的使用者提供五方面的信息，即：关于企业经济资源和经济义务的可靠信息；关于企业用营利活动净资源的变化和可靠信息；有助于评估企业盈利能力的会计信息；有关企业经济资源和经济义务的变动的信息；以及与会计报表使用者相关的会计报表的其他信息。注册会计师审计的目的是根据审计准则的要求，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表示意见，以合理保证会计报表使用者确定已审计会计报表的可靠程度。

2. 方法不同

企业财务会计的基本方法包括设置会计科目，复式记帐，填制和审核凭证，登记帐簿，成本计算，财产清查和编制会计报表。审计的基本方法即获取审计证据的方法，包括：检查，监盘，观察，查询及函证，计算，分析性复核等六种方法。

3. 职能不同

企业财务会计最基本职能是反映。审计最基本职能是鉴证。

4. 责任不同

企业财务会计的责任包括三个方面：一是建立、健全相关的内部控制制度；二是形成和保持真实、合法、完整的会计资料，包括会计报表、总帐及明细帐、会计凭证，以及其他各种资料和信息；三是保护企业各项资产的安全和完整。注册会计师的审计责任是指注册会计师应对其出具的审计报告的真实性、合法性负责。

第二节 注册会计师审计

注册会计师审计随着商业合伙企业所有权与经营权的分离而产生,随着资本主义生产力的发展和生产社会化程度的提高而逐步发展并逐渐成熟。

一、注册会计师审计的产生与发展

注册会计师审计产生于工业革命时代,而其萌芽可上溯到 15 世纪。1721 年英国“南海公司事件”后,斯耐尔以会计师的名义提出“查帐报告书”标志着注册会计师的诞生。1853 年,苏格兰爱丁堡创立了第一个注册会计师的专业团体——爱丁堡会计师协会,标志着注册会计师职业的诞生。

注册会计师审计的发展经历了 4 个阶段,其中,1844 年至 20 世纪初,英国审计模式即详细审计广泛流行;20 世纪初到 20 世纪 30 年代初,美国式注册会计师审计,即资产负债表审计影响最大。

注册会计师审计发展的历史告诉我们:

(一)注册会计师审计是商品经济发展到一定阶段的产物,其产生的直接导因是财产所有权与经营权的分离。

(二)、注册会计师审计随着商品经济的发展而发展,职责逐步从主要对企业所有者负责演变为对整个社会负责。

(三)、注册会计师审计独立于政府和任何企业或经济组织。

(四)、注册会计师审计在经济生活中的特殊作用(相对政府审计和内部审计而言)是提高财务信息的可靠性和可信性。

(五)、注册会计师审计是由会计师事务所和注册会计师实施的审计。其审计对象主要是被审计单位的会计和其他经济资料及其所反映的有关经济活动,其主要目的是依据法规和一定标准,判

断审计对象的合规、合法、合理性，对其真实公允性作出评价，并向有关用户报告。

二、注册会计师审计与其他审计的关系

（一）注册会计师审计同政府审计的关系

政府审计又称国家审计，是指由国家审计机关实施的审计，政府审计担负的是对全民财产的审计责任。注册会计师审计又称独立审计或民间审计。相对于审计客体而言，政府审计和注册会计师审计均是外部审计，都具有一定的独立性，但两者在许多方面存在区别：

1. 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. 在审计对象上，政府审计的对象主要是各级政府财政收支情况及公共资金的收支、运用情况。注册会计师审计对象则包括一切营利及非营利单位。

3. 在审计监督的性质上，政府审计可以根据审计结果发表审计处理意见。注册会计师审计则根据其审计结论发展独立、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被审计单位会计报表的可靠程度。

4. 在审计实施手段上，政府审计是行政监督，是政府行为，是无偿审计。注册会计师审计是由中介组织——会计师事务所进行的，是有偿审计。

5. 在审计的独立性上，在我国，政府审计机构隶属国务院和各级人民政府领导，仅独立于审计被审计单位，而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。

（二）、注册会计师审计与内部审计的区别

内部审计是由部门、单位内部设置的专职审计部门实施的审