

2001 年注册会计师全国统考辅导用书

审 计

杨闻萍 范永亮 宁 宇 编著

中 信 出 版 社

图书在版编目(CIP)数据

审计/杨闻萍等编著. —北京:中信出版社, 2001. 4

2001年注册会计师全国统考辅导用书

ISBN 7-80073-331-9

I. 审… II. 杨… 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 12071 号

2001年注册会计师全国统考辅导用书

审计
SHEN NI

编 著 者	杨闻萍 范永亮	开本	787mm×1092mm 1/16
责任编辑	李宝琳	印张	17
责任监制	朱 磊	字数	433 千字
出 版 者	中信出版社 (北京朝阳区新源南路 6 号京城大厦 邮编 100004)	版次	2001 年 4 月第 1 版
		印次	2001 年 4 月第 1 次印刷
承 印 者	中国科学院印刷厂	书号	ISBN 7-80073-331-9 F·252
发 行 者	中信出版社	印数	00001—13000
经 销 者	新华书店北京发行所	定价	29.00 元

版权所有·翻印必究

出版者的话

为了帮助参加 2001 年全国注册会计师资格考试的应试人员更有效地学习考试教材，熟练掌握有关内容，顺利通过考试，中信出版社特地聘请多年参加考前辅导的专家教授，严格按照财政部注册会计师全国考试委员会审定的 2001 年度《考试大纲》和指定辅导教材内容，在认真分析和总结历年考试情况的基础上，精心编写了这套辅导书。

本套丛书的特点是，针对性强，内容完整，重点难点突出，便于自学。本套书内容严格按照 2001 年度《考试大纲》要求编写，循序渐进。每本书均按大纲的章节排列，每章开头，先指明本章的学习目的和要求，然后阐述本章的学习重点和难点，再按考试规定的题型对有代表性的例题进行解题分析，并配有大量的练习题和答案。为了使考生对注册会计师资格考试的题型、难点和答案要求有所了解，在每章末尾对属于本章的历年试题进行了分类和解析。

本套辅导书是 2001 年新的考试大纲公布以后推出的第一套辅导书。由于时间关系，书中疏漏之处在所难免。如有不全面或与教材不一致的地方，请考生以教材为准，对此敬请谅解并欢迎批评指正。

中信出版社

2001 年 4 月

2001.5.18

如何通过注册会计师考试——审计

一、审计考试成绩分析

在注册会计师统一考试的全部科目中,考生普遍认为,审计在五门课程中难度最大。从历年考试成绩看,审计的通过率也是五门课程中波动幅度最大的。例如,1993年、1995年和1996年审计的通过率在全部考试科目中均为最低,而1994年、1997年和2000年该课程的通过率又为最高。究其原因主要有以下两个方面:

1. 考生缺乏实务经验

审计课程一直以“理论联系实际,注重考查考生的实务操作能力”为命题原则。所以,历年的试题中大量题目都是考查独立审计准则的内容,而考生多数未从事过审计实务。因此,应试时就显得力不从心。

例如,1996年试题中的一个单项选择题:

对于截止至审计报告日被审计单位仍未披露的重大或有损失,注册会计师应当()。

- A. 提请被审计单位予以披露
- B. 在审计报告中反映
- C. 在审计报告中增设说明段予以反映
- D. 编制重要事项说明,并作为审计报告附件 (答案: A)

对于这样的题目,考生往往只知道重大的或有损失应当披露,至于注册会计师应当如何处理就没有十分的把握,而且认为四个备选答案又各有道理,难以做出选择。

再如,1998年试题,综合题的验资一题,题目中已经给出了第一期验资的结果,要求根据所给资料,编制第二期验资的投入资本明细表和验资报告。

对于此题,考生由于没有做过实务,就不知道在编制第二期“投入资本明细表”时,应

如何处理第一期的验资结果。因此,做出的答案可谓五花八门。

2. 考生对教材内容的理解程度不够

由于考生没有实务经验,因此,感到教材的内容比较抽象,没有建立起对审计理论及实务的整体概念。对很多重要问题只知其然,而不知其所以然。

例如,1997年试题的第52题(综合题):试简要说明被审计单位认定与审计目标的关系,并以存货为例,列举三项最重要的认定和与之对应的审计目标,以及实现各目标应实施的一项最重要的审计程序。

许多考生对被审计单位的认定可以倒背如流,对审计目标也可以一一列举,对存货的审计目标和实质性测试程序也能如数家珍,但是,对认定——目标——实质性测试程序之间的关系不清,对审计没有一个整体概念,只是条块分割。因此,不能将理论和实务融会贯通,在做简答和综合题时,必然失分较多。

二、考试的重点、难点剖析

(一) 命题思路分析

历年考试都以“全面考核,突出重点,理论联系实际,注重考查考生的实务操作能力”为命题原则。

全面考核是指考题的涉及面广,基本上每章都有题。

突出重点是指在全面考核的基础上,对重点章节要重点考查,所占比重较大,一般达到70%以上。

审计理论是对审计实务的高度总结,它反过来又指导审计实务,理论和实务是密不可分的。从命题的趋势看,理论联系实际,考查实务的比重愈来愈大。从历年考题中不难看出,

1996 年(含 1996 年)以前理论联系实务的题目主要是综合题;1997 年这类题目扩展到了简答题;例如,1997 年试题的第 52 题:注册会计师李民在对 ABC 公司 1996 年度会计报表审计时,通过与该公司管理当局和前任注册会计师的沟通,察觉到可能存在导致该公司年度会计报表失实的错误与舞弊。请回答:(1)李民对查明 ABC 公司可能存在的错误与舞弊的责任;(2)李民对 ABC 公司存在的错误与舞弊的报告责任。这个题目就体现了《错误与舞弊》具体准则在审计实务中的应用。1998 年理论联系实务的题目已经扩展到了客观题。例如,多项选择题的第 2 题:注册会计师王豪审计华海公司 1997 年度会计报表,并出具了无保留意见审计报告。其后,华海公司发现小额银行存款被贪污,因而控告王豪工作过失。对此,王豪提出下列申诉,有效的申诉包括()。

因此,考生在备考过程中,应特别注意理论与实务的结合及准则的具体运用。

(二) 各章主要考查点及题型分析

教材共 18 章内容,第一~四章,为注册会计师审计的基本知识,第五~九章,是注册会计师审计的基本理论与基本方法,是全书的难点;第十~十四章是会计报表的审计,为实务部分,应注意五~九章的理论与十~十四章的实务结合;第十五、十六章为审计报告,是注册会计师审计的最终成果,前面的一切都是为最终能提供出客观、公平的审计报告;第十章是其他鉴证业务,也需要理论与实务的结合;第十八章为会计咨询和服务业务,是介绍性的知识。

根据历年试题及重点、难点的分析结果,可将各章重点及主要题型概括为下表:

章节	重 点	主 要 题 型
一	审计的目的;审计意见的性质	单选、多选、判断(有出简答的可能性)
二	注册登记;设立合伙会计师事务所合伙人及事务所应具备的条件;申请证券、期货相关业务资格许可证的注册会计师及事务所应具备的条件	单选、多选、判断、简答
三	独立审计准则的框架、结构及权威性;独立审计基本准则;审计质量控制基本准则、职业道德准则,后续教育准则	单选、多选、判断(有出简答题的可能)
四	错误、舞弊、违法行为与注册会计师的法律责任;如何判定注册会计师的过失行为	单选、多选、判断、简答
五	管理当局对会计报表的认定;会计责任与审计责任;审计具体目标的确定;签约前的准备工作;审计业务约定书的主要内容;审计范围	单选、多选、判断、简答、综合
六	审计证据的种类;审计证据的特性;获取审计证据的方法;审计程序的分类;审计工作底稿的基本要素、基本结构及基本要求;审计工作底稿的复核;审计档案的管理	单选、多选、判断、简答、综合
七	了解被审计单位基本情况;执行分析性复核程序;重要性及其运用;审计风险及其评估;审计计划的内容及其核准	单选、多选、判断、简答、综合
八	内部控制要素;控制风险的初步评价;符合性测试的概念;控制风险的评价过程;管理建议书的性质及其管理建议与审计意见的区别	单选、多选、判断、简答
九	审计抽样与职业判断;样本设计与选取的有关基本概念;样本结果的评价	单选、多选、判断

续表

章节	重 点	主 要 题 型
十	销售与收款循环的主要特点；销售与收款循环关键的内控、控制测试及交易实质性测试；主营业务收入的审计；应收账款的审计；坏账准备的审计	单选、多选、判断、简答、综合
十一	购货与付款循环的主要特点；购货与付款循环关键的内控、控制测试及交易实质性测试；固定资产的内部控制及测试；应付账款的审计；固定资产的审计	单选、多选、判断、简答、综合
十二	生产循环的主要特点；生产循环关键的内控、控制测试及交易实质性测试；存货成本的审计；分析性复核；存货的监盘；购货业务截止测试；计价测试	单选、多选、判断、简答、综合
十三	筹资与投资循环的主要特点；筹资与投资循环关键的内控、控制测试及交易实质性测试；借款的审计；投资的审计；所有者权益的审计	单选、多选、判断、简答、综合
十四	现金及有价证券的主要审计目标；重要的内部控制制度及符合性测试；重要的实质性测试（盘点库存现金，取得并审查银行存款余额调节表，函证银行存款余额，现金、银行存款收支的截止测试，现金在报表上的恰当披露）；特殊项目审计	单选、多选、判断（简答、综合）
十五	完成特殊项目的审计工作；管理当局和律师声明书；评价审计结果；与客户沟通；期后发现的事项；审计报告准则；审计意见的类型；各种审计报告的出具	单选、多选、判断、简答、综合
十六	特殊目的业务审计报告；验资的范围、过程、验证内容及验资报告；盈利预测审核的目的、范围、程序及审核报告	单选、多选、判断、简答、综合

三、答题思路与技巧

（一）客观题的答题技巧

1. 判断题

判断题在命题时一般选择考生容易混淆、模糊不清或理解不透的地方作为考查点。经常故意设置一些陷阱来迷惑考生。因此，判断题往往使人乍一看似乎是正确的，再一思考似乎又有不妥之处，所以，考生经常感觉到划“○”不对，划“×”也不对。所以，极容易失分。

例如，1995年的一道判断题“抽查是指注册会计师在实施审计程序时，从审计对象总体中选取一定数量的样本进行测试，并根据测试

结果，推断总体特征。”许多考生当时都注意到了题目的说法与“抽样”的定义只是一字之差，即将“抽样”写成了“抽查”，而对抽样与抽查之间的区别却模糊不清。因此，导致判断失误，造成失分。

根据判断题的命题特点，考生在复习中就应该做到概念准确，观点清楚，特别要注意与概念、观念相近或相反的问题，这样才能提高判断题的准确率。在复习中还可以考虑将单纯的判断题改为判断说明题，即，首先判断这题目的说法是对还是错；其次，说明为什么对或错在什么地方并加以改正。以1996年的一道判断题为例，“注册会计师的审计意见应保证已审会计报表的可靠程度，从而使会计报表使用者据此作出各种决策。”首先，我们判定该题目应划

“X”；其次，由于在注册会计师审计中受到测试技术、内部控制等因素的限制，注册会计师不可能发现会计报表中所有的错报和漏报，而只能将报表中的重大错漏报发现，所以题目中的“注册会计师的审计意见应保证……”是错误的，应改为“合理保证”。

2. 单项选择题

单选题是客观题中较为简单的一个题型，所占的分值也较低。这类题的难度较低，基本上是平铺直叙，考生只要认真阅读教材，是很容易得分的。但它的考查点有时会选在考生认为太简单不值一看的地方。例如，1997年的一道单选题：“外商投资企业出资人以工业产权、非专利技术作价出资时，注册会计师应验证其所占比例不是超过注册资本的（ ）。A. 20%；B. 25%；C. 30%；D. 50。”（答案：A）考生在看书时，对这类问题自以为是很清楚的，经常一带而过，而在考场上面对此题时却犹豫不决，再怪自己没有认真看书，但为时晚矣。

单选题正是因为其答案是惟一的，所以考生应使用排除，确定正确答案。

3. 多项选择题

多选题是客观题中比例较大的一类，题目难度就其本身而言并不很高。考生感觉到比较难，失分较多的主要原因是这类题正确答案在数量上的不确定性，而评分标准一般都是不答、错答、漏答均不得分。

对于这类题考生应注意知识的准确性和完整性，这就要求考生必须认真阅读教材，并关注《独立审计准则》，特别是第九～十六章会计报表各项目审计中的符合性测试与实质性测试既有相似之处，也有不同的地方，考生在复习中应注意归纳、整理，这样才能提高对有关知识掌握的准确性和完整性。例如，1995年试题中的一个多选题：“在对固定资产项目进行符合性测试时，注册会计师测试的重点包括（ ）。”A. 固定资产折旧的提列是否充分；B. 固定资产的取得和处置是否确实经过授权批准；C. 固定资产的取得是否与预算相符；D. 资产负债表中固定资产原价的列示是否与固定资产总分类

账余额相一致。”（答案：B、C）考生如果在看书时会发生，B、C这两项即是符合性测试的程序；同时，实质性测试程序中也有相似的程序，因此，考生应在认真阅读教材时，注意归纳、整理。此外，在做多选题时，也可以适当运用排除法。

（二）主观题的答题思路与技巧

1. 答题思路

许多考生都是从事会计或学过会计专业知识的，而没有从事过审计工作。这样，很容易造成，考生按照会计的思路去分析、判断和回答问题。这同审计的答题思路就相差甚远。因此，考生在审计的应试过程中，必须时刻假设“我现在是一名注册会计师，正在执业”。那么，一切就要站在注册会计师的立场上去分析、判断和回答问题。例如，注册会计师在存货的监盘抽点过程中，发现了一些布满灰尘的原材料，且账实相符，问注册会计师应如何处理。对此，许多考生都只能分析出该原材料可能是毁损、报废或是不需用的原材料。但却不知下一步该如何做。这就明显地说明，考生只停留在会计思路，而没有站在注册会计师的角度上去分析、判断。所以，答题思路是至关重要的。

2. 答题技巧

简答和综合题文字叙述量较大，在全国统一阅卷时，是按答题要求给分。所以，考生在应试过程中就要注意答题思路清晰，层次分明，要点清楚，这样做，即使要点不全，也会保证你得到应得的分数。切忌含糊不清，层次不明，只有其意，而未见其字，经常会痛失应得的分数。

3. 适度运用“看分答题”

考生经常会由于不知道对简答和综合题在回答时叙述到什么程度，而造成“多多益善”，卷面黑糊糊一大片，而造成不必要的失分。对此，考生可以适度运用“看分答题”。例如，如果让你简答“注册会计师应如何避免法律诉讼”，若此题只给3.5分，则只需列出避免法律诉讼的七个方面即可；若此题给到7分，考生除了列出七个方面外，还应对七个要点略作解释。

4. 适当多做练习

考生应在认真阅读教材，掌握教材内容的同时，还应适当多做练习，通过练习，增加对教材内容的理解；通过练习，逐渐摸索直至掌握答题思路。

总之，考生在准备考试的过程中，要做到在融会贯通的基础上，注重理论和实务的结合，站在注册会计师的立场上分析、判断和回答问题，并恰当地运用答题技巧，就一定能顺利地通过审计这门课题的考试。

目 录

出版者的话

如何通过注册会计师考试——审计

第一章 审计概论

一、内容概述及学习重点

与难点 1

(一) 注册会计师审计的起源

与发展 1

(二) 注册会计师审计的基本概念 1

(三) 注册会计师审计与其他审计

类型的关系 2

二、例题解析 2

三、练习题及答案 3

四、历年试题解析 5

第二章 注册会计师行业管理

一、内容概述及学习重点

与难点 7

(一) 注册会计师考试与

注册登记 7

(二) 注册会计师业务范围 7

(三) 会计师事务所 8

(四) 注册会计师协会 8

(五) 注册会计师的管理体制 8

二、例题解析 9

三、练习题及答案 9

四、历年试题解析 12

第三章 注册会计师执业规范体系

一、内容概述及学习重点

与难点 13

(一) 独立审计准则 13

(二) 审计质量控制 14

(三) 注册会计师职业道德准则 15

(四) 后续职业教育准则 17

二、例题解析 17

三、练习题及答案 18

四、历年试题解析 22

第四章 注册会计师的法律责任

一、内容概述及学习重点

与难点 24

(一) 注册会计师的法律责任 24

(二) 注册会计师如何避免

法律诉讼 25

二、例题解析 25

三、练习题及答案 25

四、历年试题解析 28

第五章 审计目标与审计范围

一、内容概述及学习重点

与难点 31

(一) 审计总目标 31

(二) 审计具体目标及其确定 31

(三) 审计过程与审计目标的

实现 32

(四) 审计业务约定书与审计

范围 32

二、例题解析 33

三、练习题及答案 34

四、历年试题解析 40

第六章 审计证据与审计工作底稿

一、内容概述及学习重点

与难点 42

(一) 审计证据 42

(二) 审计工作底稿 45

二、例题解析 46

三、练习题及答案 48

四、历年试题解析 53

第七章 审计计划、重要性及审计风险

一、内容概述及学习重点

与难点 56

(一) 审计计划 56

(二) 重要性 57

(三) 审计风险 59

(四) 初步审计策略 60

二、例题解析 60

三、练习题及答案 62

四、历年试题解析 67

第八章 内部控制及其测试与评价

一、内容概述及学习重点

与难点 71

(一) 内部控制目标与要素 71

(二) 了解与记录内部控制 71

(三) 内部控制测试 72

(四) 内部控制评价 73

(五) 管理建议书 74

二、例题解析 74

三、练习题及答案 75

四、历年试题解析 79

第九章 审计测试中的抽样技术

一、内容概述及学习重点

与难点 81

(一) 审计抽样概论 81

(二) 控制测试中抽样技术的运用 82

(三) 实质性测试中抽样技术的运用 82

二、例题解析 82

三、练习题及答案 83

四、历年试题解析 85

第十章 销售与收款循环审计

一、内容概述及学习重点

与难点 87

(一) 销售与收款循环的特性 87

(二) 内部控制测试和交易的实质性测试 88

(三) 主营业务收入审计 90

(四) 应收账款实质性测试 91

(五) 坏账准备审计 93

(六) 其他相关账户审计 93

二、例题解析 94

三、练习题及答案 94

四、历年试题解析 101

第十一章 购货与付款循环审计

一、内容概述及学习重点

与难点 104

(一) 购货与付款循环的特点 104

(二) 内部控制测试和交易的实质性测试 105

(三) 应付账款审计	107
(四) 固定资产和累计折旧审计	107
(五) 其他相关账户审计	109
二、例题解析	109
三、练习题及答案	110
四、历年试题解析	117

第十二章 生产循环审计

一、内容概述及学习重点	
与难点	121
(一) 生产循环的特点	121
(二) 内部控制测试和交易的实质 性测试	121
(三) 存货成本审计	123
(四) 分析性复核	124
(五) 存货监盘	125
(六) 存货计价审计和截止审计	126
(七) 应付工资审计	126
(八) 其他相关账户审计	126
二、例题解析	126
三、练习题及答案	127
四、历年试题解析	133

第十三章 筹资与投资循环审计

一、内容概述及学习重点	
与难点	135
(一) 筹资与投资循环的特点	135
(二) 内部控制测试与交易 的实质性测试	135
(三) 借款审计	136
(四) 所有者权益审计	137
(五) 投资审计	137
二、例题解析	137
三、练习题及答案	138
四、历年试题解析	143

第十四章 货币资金与特殊项目审计

一、内容概述及学习重点	
与难点	144
(一) 货币资金与业务循环	144
(二) 内部控制测试	144
(三) 现金的实质性测试	144
(四) 银行存款审计	144
(五) 其他货币资金审计	145
(六) 特殊项目审计	145
二、例题解析	152
三、练习题及答案	153
四、历年试题解析	157

第十五章 终结审计与审计报告

一、内容概述及学习重点	
与难点	159
(一) 审计报告编制前的工作	159
(二) 审计报告概述	160
(三) 审计报告准则	160
(四) 审计报告的基本类型	161
(五) 审计报告的编制	162
(六) 斯后发现的事实	162
(七) 特殊目的审计	162
二、例题解析	163
三、练习题及答案	164
四、历年试题解析	185

第十六章 与审计相关的其他鉴证业务

一、内容概述及学习重点	
与难点	204
(一) 验资	204
(二) 盈利预测审核	207
(三) 建设工程预决算审计	208
二、例题解析	208

三、练习题及答案.....	209	试卷四.....	243
四、历年试题解析.....	220	试卷一答案.....	248
附录 模拟试题		试卷二答案.....	251
试卷一.....	227	试卷三答案.....	253
试卷二.....	232	试卷四答案.....	255
试卷三.....	237		

第一章 审计概论

注册会计师审计的发展，依次经历了详细审计、资产负债表审计和会计报表审计三个阶段。

一、内容概述及学习重点与难点

(一) 注册会计师审计的起源与发展

1. 西方注册会计师审计的生产与发展

阶 段	时 间	特 点			报告使用人
		对 象	目 的	方 法	
详细审计	1844 年~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 40 年代	账簿及资 产负债表	判断企业 信用状况	从详查初步 转向抽样	股东及债权人
会计报表 审 计	20 世纪 30~30 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

通过注册会计师审计产生与发展历史的简单回顾我们可以总结出以下几点：

(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的所有权与经营权的分离。

(2) 注册会计师审计随着商品经济的发展而发展。

(3) 注册会计师审计具有客观、独立、公正的特点。

2. 中国注册会计师审计的演进与发展

(二) 注册会计师审计的基本概念

1. 审计的概念

2. 审计的类别

审计可从不同的角度做出不同的分类。例如，按主体不同，审计可划分为政府审计（也称国家审计）、内部审计和注册会计师审计（也称独立审计、民间审计）；按审计的目的、内容不同又可划分为会计报表审计、合规性审计和经营审计。此外，审计还可按范围不同、施行

时间不同、执行地点不同划分为不同的类别，但体现审计本质的分类是基本分类，即按主体和目的、内容的分类。

3. 审计目的

审计的审计是指审计所要达到的目标和要求，是审计工作的指南。审计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会计报表进行审计，并表示审计意见。注册会计师审计意见通常包括以下三方面内容：公允性、合法性和一贯性。

第一，公允性。公允性是注册会计师发表审计意见的首要内容。注册会计师经过审计后应当判明被审单位的会计报表是否公允地反映了被审单位在会计核算期末的财务状况及整个会计核算期间的经营成果和资金变动情况。注册会计师的审计意见应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，从而决定

自身的行为。

第二,合法性。合法性是指注册会计师应当判明,被审计单位会计报表的编报及其财务会计处理,是否遵循了会计准则及国家其他有关财务会计法规的规定。

第三,一贯性。一贯性是指注册会计师应当判明,被审计单位会计处理方法是否符合一贯性原则的要求。一贯性原则应当包括两方的内容:一是企业财务会计处理方法应当前后各期一致;二是财务会计处理方法如果发生变动,企业应在会计报表附注中进行披露。

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。特殊目的审计意见一般包括公允性、合法性和一贯性几个方面,只不过审计意见所表述的对象有所差异而已。

4. 审计对象

审计的对象可概括为被审计单位的经济活动。具体包括:第一,被审计单位的财务收支及其有关的经营管理活动;第二,被审计单位的各种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。

(三)注册会计师审计与其他审计类型的关系

1. 审计监督体系
2. 注册会计师审计与政府审计的关系
3. 注册会计师审计与内部审计的关系

二、例题解析

(一) 判断题

1. 现代审计的局限性主要是由于审计成本限制了审计人员只能在有限的时间内,对审计对象实施审计。

【答案】×

【分析】现代审计的局限性不仅仅是要考虑成本效益原则,而且由于现代审计方法广泛采

用建立在对被审计单位内部控制制度进行研究和评价基础上的抽样审计。另外,会计信息本身的不足及其局限性也会对审计结论产生影响。

(二) 单项选择题

下述提法不正确的有()。

- A. 独立审计是产生的直接原因是财产所有权与经营权的分离。
- B. 独立审计的审计对象可概括为被审计单位的经济活动。
- C. 独立审计、政府审计和内部审计三类审计机构共同构成我国审计监督体系。其中,独立审计处于主要地位。
- D. 独立审计具有独立、客观、公正的特点。

【答案】C

【分析】独立审计、政府审计和内部审计三类审计机构共同构成我国审计监督体系。他们各有特点,各自独立,相互不可替代,不存在主导和从属的关系。所以,C不正确。

(三) 多项选择题

被审计单位存货的会计处理方法由“先进先出”法改为“后进先出”法,注册会计师认为这一变更合法合理,则()

- A. 可以发表无保留审计意见
- B. 提请被审计单位在会计报表附注中披露
- C. 如果被审计单位在会计报表附注中披露,则可以发表无保留审计意见
- D. 如果被审计单位未在会计报表附注中披露,则应根据其重要性考虑如何在审计报告中反映。

【答案】B、C、D

【分析】“一贯性”原则应包括两方面的内容:一是企业财务会计处理方法应当前后各期一致;二是当法规、规章要求变更,或这种变更能够提供更可靠、更相关的会计信息时,应当变更,但企业应当在会计报表附注中披露。如果企业未披露,注册会计师应提请被审计单位在会计报表附注中披露,若企业接受披露建议,则注册会计师可以发表无保留审计意见;否则即被审计单位未遵循“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予以反映。所以,B、C、D是正确的。

(四) 简答题

如果说“任何一种外部审计,在对被审计单位审计时都要对其内部审计的情况进行了解并考虑是否利用其工作成果”。这句话对吗?为什么?

【答案】这句话对。因为:(1)内部审计是单位内部控制的一个重要组成部分。外部审计人员对被审计单位审计时,要对内部控制制度进行测评,需了解其内部审计的设置和工作情况,利用测评结果确定审计实质性测试程序。(2)内部审计和外部审计在工作上具有一致性。内部审计在审计内容、审计依据、审计方法等都和外部审计有一致之处,从而为外部审计利用内部审计工作的成果创造条件。(3)利用内部审计工作成果可以提高工作效率,节约审计费用。外部审计人员在对内部审计工作评价后,利用其工作成果可以减少审计工作量,从而提高工作效率,节约审计费用。

三、练习题及答案**(一) 判断题**

1. 注册会计师只要接受委托可以对一切营利及非营利单位进行审计。()
2. 从1929年到1933年的会计报表审计时期,审计的目的不再是查错防弊,而转为确定会计报表的可信性。()
3. 按审计主体分类是体现审计本质的分类。()
4. 注册会计师审计具有独立、客观、公正的特点。()
5. 注册会计师审计意见的公允性是指被审计单位的会计报表经注册会计师审计后,能真实准确地反映被审计单位的财务状况、经营成果和资金变动情况。()
6. 注册会计师应当履行揭露被审计单位存在的错弊,保护其财产的安全、完整,并促使其改善经营管理,提高经济效益的责任。()
7. 注册会计师的审计意见应保证已审计会计报表的可靠程度,从而使会计报表使用者

据此作出各种决策。

()

(二) 单项选择题

1. 体现审计对象本质的是()。
 - A. 会计报表
 - B. 会计资料和其他资料
 - C. 被审单位的经济活动
 - D. B和C
2. 对于一般目的审计和特殊目的审计的区分标准是()。
 - A. 审计对象
 - B. 审计目的
 - C. 审计主体
 - D. 审计意见的发表对象
3. ()审计的独立性表现为双向独立。
 - A. 政府审计
 - B. 内部审计
 - C. 财经法纪审计
 - D. 注册会计师审计
4. 审计按其他的目的和内容不同,可分为()。
 - A. 政府审计、内部审计和注册会计师审计
 - B. 会计报表审计、合规性审计和经营审计
 - C. 内部审计和外部审计
 - D. 综合审计和专题审计
5. 注册会计师职业诞生的标志是()。
 - A. 1845年,英国修改《公司法》
 - B. 南海公司事件
 - C. 1853年,爱丁堡会计师协会成立
 - D. 英国苏格兰会计师协会成立
6. 独立审计的一般目的是注册会计师对被审计单位的()进行审计,发表审计意见。
 - A. 会计资料及其他有关资料的真实性、合法性
 - B. 经济活动及反映经济活动的会计资料
 - C. 会计报表的合法性、公允性及会计处理方法的一贯性
 - D. 财务状况、经营成果及资金变动情况
7. 注册会计师审计意见中的“合法性”是指()。
 - A. 符合《企业会计准则》的规定
 - B. 符合我国各种法律法规制度的规定
 - C. 符合相关财务会计法规的规定
 - D. 符合被审单位适用的相关企业会计制

度的规定

(三) 多项选择题

1. 下列关于资产负债表审计阶段审计的主要特点是()。

- A. 已广泛的采用抽样审计的方法
- B. 审计对象包括会计账目及资产负债表
- C. 审计报告的使用人更突出了债权人
- D. 审计的范围已扩大到测试相关的内部控制

2. 特殊目的的审计意见一般包括()。

- A. 合法性 B. 公允性 C. 合理性
- D. 一贯性 E. 效益性

3. 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

4. 在审计不同发展时期审计的主要目的也不同。影响审计目的确定的因素有()。

- A. 委托人的具体要求 B. 审计对象
- C. 审计的本质属性 D. 审计的职能

5. 下列各项陈述中,符合一贯性原则的有()。

- A. 企业财务会计处理方法应前后各期一致,不得变更
- B. 企业财务会计处理方法应前后各期一致,不得随意变更
- C. 企业财务会计处理方法如果发生变动,只要是合法、合理就应改变而无需做出其他处理
- D. 企业财务会计处理方法如果发生变动,只要是合法、合理就应予以变更,但同时,应在会计报表附注中进行披露

(四) 简答题

1. 为什么独立审计的目的是对被审计单位会计报表及相关资料发表审计意见。

2. 简述我国审计监督体系的内容及政府审计和注册会计师审计的区别。

【答案及解析】

(一) 判断题

1. ○

【分析】注册会计师是受托审计,所以只要接受委托可以对一切营利及非营利单位进行审计。

2. ×

【分析】这一时期查错防弊不再是审计的主要目的而转为次要目的。

3. ×

【分析】体现审计本质的分类是按审计主体分类和按内容和目的分类。

4. ○

5. ×

【分析】公允性是指被审单位的会计报表经注册会计师审计后,在所有重大方面公允地反映被审单位的财务状况、经营成果和资金变动情况。

6. ×

【分析】保护被审单位财产的安全、完整,并促使其改善经营管理,提高经济效益是被审单位的会计责任。注册会计师审计的目的不仅仅是查错防弊,更主要的目的是合理保证已审会计报表的可靠程度,其审计责任是保证审计报告的合法性和真实性。

7. ×

【分析】虽然审计的目的是注册会计师对被审计单位的会计报表进行审计,并表示审计意见。但是,由于审计测试技术和被审计单位内部控制制度的局限性,注册会计师很难保证把会计报表中的所有错报漏报都审查或披露出来,因此注册会计师的审计意见应合理保证已审计会计报表的可靠度。但不应被认为是对被审计单位持续经营能力及其经营效率、效果做出的承诺。

(二) 单项选择题

1. C

【分析】B体现的是审计对象的现象

2. D

3. D

【分析】政府审计在独立性方面上体现为单向独立,即只独立于被审计单位;内部审计仅

与本部门内其他职能部门相对独立,注册会计师审计既独立与委托人,又独立与被审计单位,表现为双向独立。

4. A
5. C
6. C
7. C

【分析】注册会计师审计意见中的“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。

(三) 多项选择题

1. B、C

【分析】A 是英式审计的主要特点;D 是会计报表审计的主要特点。

2. A、B、D

【分析】审计的一般目的和特殊目的均是对审计对象的合法性、公允性、一贯性发表审计意见,只不过审计意见所表述的对象有所差异。

3. A、D

【分析】B、C 是政府审计的特点

4. A、B、C、D

5. B、D

(四) 简答题

1. 【答】独立审计的目的之所以是对被审计单位会计报表及相关资料发表审计意见,主要有两个原因:第一,社会公众的需要,报表的使用者要基于管理当局的会计报表做出决策,但又不能判断管理当局报表的真实性,因此,为了维护社会经济活动的有序性和稳定性,注册会计师对会计报表及相关资料进行审查,以帮助社会公众在经营活动中作出正确决策。第二,审计能力的制约,由于审计技术、审计成本方面的限制,以及企业规模的日趋扩大,经济业务日益复杂,以查错防弊为主要目的的详细审计已不可能,代之以评价内部控制制度为基础的抽样审计,最终对被审机单位的会计报表及相关资料的合法性、公允性及会计处理方法的一贯性发表审计意见,从而合理保证会计报表的可靠程度。

2. 【答】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,并相应形成了三类审计组织机构,共同构成审计监督体系。

政府审计和注册会计师审计相对于审计客体而言都是外部审计,都具有较强的独立性。但两者存在许多区别:

(1) 审计方式不同。政府审计是强制审计,注册会计师审计是受托审计。

(2) 审计对象不同。政府审计的对象主要是各级政府及其部门的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包括一切营利及非营利单位。

(3) 审计监督的性质不同。

(4) 审计实施手段不同。政府审计是无偿审计,而注册会计师审计是有偿审计。

(5) 审计的独立性不同。政府审计体现为单向独立,而注册会计师审计体现为双向独立。

(6) 所依据的审计准则不同。政府审计所依据的是审计署制定的国家审计准则,而注册会计师审计所依据的是中国注册会计师协会制定的独立审计准则。

四、历年试题解析

	单项选择题	多项选择题	判断题	合计
1998 年	1 分	1.5 分	—	2.5 分
1999 年	—	—	—	0 分
2000 年	—	1.5 分	—	1.5 分

本章是注册会计师审计的基本知识部分,属于非重点章。但每年一般都要出判断、单选、多选题。

(一) 判断题

1. 注册会计师应当履行揭露被审计单位存在的错弊,保护其财产的安全、完整,并促使其改善经营管理,提高经济效益的责任。

(1995 年)

【答案】×

2. 注册会计师的审计意见应保证已审计会计报表的可靠程度,从而使会计报表使用者据此作出各种决策。

(1996 年)