

2003

注册会计师

——全国统考辅导用书——

范永亮/编著

审计



中信出版社
CITIC PUBLISHING HOUSE

CPA

2003

注册会计师

——全国统考辅导用书——

范永亮/编著

审计



中信出版社
CITIC PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

审计 / 范永亮编著. — 北京: 中信出版社, 2003.4

2003年注册会计师全国统考辅导用书

ISBN 7-80073-615-6

I. 审… II. 范… 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(2003)第025681号

2003年注册会计师全国统考辅导用书

审计

SHENJI

编 著: 范永亮

责任编辑: 刘孟升

责任监制: 朱 磊 王祖力

出 版 者: 中信出版社(北京市朝阳区东外大街亮马河南路14号塔园外交办公大楼 邮编 100600)

经 销 者: 中信联合发行有限公司

承 印 者: 北京牛山世兴印刷厂

开 本: 787mm × 1092mm 1/16 印 张: 23 字 数: 375千字

版 次: 2003年4月第1版 印 次: 2003年4月第1次印刷

书 号: ISBN 7-80073-615-6/F · 499

定 价: 29.00元

版权所有·侵权必究

凡购本社图书, 如有缺页、倒页、脱页, 由发行公司负责退换。服务热线: 010-85322521

E-mail: sales@citicpub.com

010-85322522

目 录

2003年《审计》考试趋势展望 1

第1章 注册会计师审计概论 6

- 一、本章重点内容框架 6
- 二、本章考点提示 7
- 三、代表性例题解析 7
- 四、近三年考题解析 8
- 五、强化练习题 9
- 六、强化练习题解析 11

第2章 注册会计师管理 13

- 一、本章重点内容框架 13
- 二、本章考点提示 13
- 三、代表性例题解析 14
- 四、近三年考题解析 15
- 五、强化练习题 16
- 六、强化练习题解析 17

第3章 注册会计师执业规范体系 19

- 一、本章重点内容框架 19
- 二、本章考点提示 20
- 三、代表性例题解析 21
- 四、近三年考题解析 22
- 五、强化练习题 24
- 六、强化练习题解析 30

第4章 注册会计师的法律责任 35

- 一、本章重点内容框架 35
- 二、本章考点提示 36
- 三、代表性例题解析 37
- 四、近三年考题解析 37
- 五、强化练习题 40
- 六、强化练习题解析 43

第5章 审计目标与审计范围 46

- 一、本章重点内容框架 46
- 二、本章考点提示 47
- 三、代表性例题解析 47
- 四、近三年考题解析 48
- 五、强化练习题 52
- 六、强化练习题解析 56

第6章 审计证据与审计工作底稿 60

- 一、本章重点内容框架 60
- 二、本章考点提示 61
- 三、代表性例题解析 62
- 四、近三年考题解析 64
- 五、强化练习题 68
- 六、强化练习题解析 72

第7章 审计计划、重要性及审计风险 77

- 一、本章重点内容框架 77
- 二、本章考点提示 79
- 三、代表性例题解析 79
- 四、近三年考题解析 81
- 五、强化练习题 85
- 六、强化练习题解析 89

第8章 内部控制及其测试与评价 95

- 一、本章重点内容框架 95
- 二、本章考点提示 97
- 三、代表性例题解析 97
- 四、近三年考题解析 99
- 五、强化练习题 107
- 六、强化练习题解析 112

第9章 审计测试中的抽样技术 117

- 一、本章重点内容框架 117
- 二、本章考点提示 118
- 三、代表性例题解析 119
- 四、近三年考题解析 120
- 五、强化练习题 122
- 六、强化练习题解析 127

第10章 销售与收款循环审计 132

- 一、本章重点内容框架 132
- 二、本章考点提示 134
- 三、代表性例题解析 135
- 四、近三年考题解析 137
- 五、强化练习题 144
- 六、强化练习题解析 149

第11章 购货与付款循环审计 154

- 一、本章重点内容框架 154
- 二、本章考点提示 156
- 三、代表性例题解析 157
- 四、近三年考题解析 160
- 五、强化练习题 164
- 六、强化练习题解析 169

第12章 生产循环审计 175

- 一、本章重点内容框架 175
- 二、本章考点提示 177
- 三、代表性例题解析 177
- 四、近三年考题解析 179
- 五、强化练习题 185
- 六、强化练习题解析 190

第13章 筹资与投资循环审计 195

- 一、本章重点内容框架 195
- 二、本章考点提示 197
- 三、代表性例题解析 198

四、近三年考题解析 202

五、强化练习题 204

六、强化练习题解析 208

第14章 货币资金与特殊项目审计 211

- 一、本章重点内容框架 211
- 二、本章考点提示 214
- 三、代表性例题解析 215
- 四、近三年考题解析 217
- 五、强化练习题 225
- 六、强化练习题解析 229

第15章 终结审计与审计报告 234

- 一、本章重点内容框架 234
- 二、本章考点提示 236
- 三、代表性例题解析 236
- 四、近三年考题解析 240
- 五、强化练习题 257
- 六、强化练习题解析 267

第16章 与审计相关的其他鉴证业务 279

- 一、本章重点内容框架 279
- 二、本章考点提示 282
- 三、代表性例题解析 283
- 四、近三年考题解析 285
- 五、强化练习题 295
- 六、强化练习题解析 302

模拟试题（一） 310

模拟试题（二） 322

模拟试题（三） 336

模拟试题（四） 348

2003年《审计》考试趋势展望

在注册会计师资格考试的五门课程中,考生往往感觉到《审计》的难度较大。的确如此,自我国开始实行注册会计师全国统一考试以来,总体上看,审计的及格率是比较低的。其主要原因是:

第一,审计中较多地涉及到逻辑推理和专业判断,可操作性较低,从本行业的法规到本课程的教材,不少方面都呈现出“严格的规定、灵活的操作”之特点;

第二,审计在某种程度上有点像“破案”,其思维常是“逆向”的,而大部分考生所接受的专业训练往往都是“正向”思维式的,这使得考生难以适应;

第三,审计试题的“理论结合实务”特色极强,但多数考生并未从事过审计业务,这就使考生对审计课程的理解难以做到“融会贯通”,学习时深感抽象。

“难”是所有考试的特点。客观地说,可怕的不是“难”,而是没有掌握解决难题的方法和技术。这种方法和技术来自于学科的内在规律。

如何准备审计考试呢?我们认为,首先,要全面系统地学习教材内容,具体来说,就是要了解审计的基础知识,熟悉审计的关键理论,掌握审计的思路和方法,并能将审计的理论和实务相结合;其次,要熟悉这门课程的命题规律和思路,抓住各章的重点和难点;最后,适当地辅以练习题、历年考试题和高水平的模拟题,以掌握答题的方法,体会试题的难度,培养考试的能力。

一、全书基本框架

《审计》教材共16章,全书可分为六大部分。

结构	章节	内容	考分比例
第一部分 历史与现状	第1章	注册会计师审计概论	3%
	第2章	注册会计师管理	
第二部分 规范与法规	第3章	注册会计师执业规范体系	7%
	第4章	注册会计师的法律责任	
第三部分 理论与方法	第5章	审计目标与审计范围	28%
	第6章	审计证据与审计工作底稿	
	第7章	审计计划、重要性及审计风险	
	第8章	内部控制及其测试与评价	
	第9章	审计测试中的抽样技术	
第四部分 实务与操作	第10章	销售与收款循环审计	38%
	第11章	购货与付款循环审计	
	第12章	生产循环审计	
	第13章	筹资与投资循环审计	
	第14章	货币资金与特殊项目审计	
第五部分 终结与报告	第15章	终结审计与审计报告	14%
第六部分 非报表审计	第16章	与审计相关的其他鉴证业务	10%

现就本书的框架结构进行逐一说明。

第一部分:注册会计师审计的历史与现状。主要内容为注册会计师审计的产生与发展,审计的目的、种类、对象等基本概念,和注册会计师的行业现状、组织机构、

管理体制等基本状况, 大部分内容属于介绍性的, 在考试中以客观题为主。

第二部分: 注册会计师审计的执业规范与行业法规。主要内容为执业规范和法律、法规, 一定程度上说, 是后续各章的法律基础。本部分内容较易理解, 实务操作不多, 命题难度不高, 但学习时需要适当的记忆。考试中一般侧重于客观题, 但偶尔也可能考简答题。

第三部分: 注册会计师审计的理论与方法。这是全书的重心, 理论丰富、层次分明、自成体系。其中不乏方法介绍, 又蕴含逻辑推理, 既有定性描述, 又有定量计算, 从各个不同的角度全面展现了我国独立审计准则的内容与风采。本部分内容所占考分比例较高, 且无论是综合题、简答题, 还是客观题, 往往均以实务、案例的形式出现, 解答时需要考生将审计的理论与操作相结合。这就需要在实务内容时, 不断地、刻意地“回头看”, 以理清每个重要实务操作的理论背景。

第四部分: 会计报表审计的实务与操作。这部分内容由会计报表各业务循环的审计构成, 具体内容为各循环的特点、内部控制的目标与程序、符合性测试与实质性测试程序等。有的部分以关键账户为主来介绍, 有的部分以重要程序为主来介绍; 考生在学习时, 既要注意关键账户的审计内容, 又要侧重重要程序的具体运用。

所谓关键账户, 至少应包括主营业务收入、应收账款、坏账准备、固定资产、应付账款、存货、借款、投资、实收资本(股本)、现金、银行存款等, 所谓重要程序, 则应包括分析性复核、函证、监盘、检查、计算, 截止测试技术等。此外, 还应顾及10个特殊项目的审计内容。本部分内容分值最高, 考题类型齐全, 既有涉及会计知识的综合题, 又有以考查审计程序为主的简答题, 还有以考查理论结合实际的客观题, 因此考题的难度也较高, 学习时应与第三部分内容结合。

第五部分: 会计报表审计的终结与报告。主要内容为在各循环审计的基础上, 评价审计结果、形成审计意见、起草审计报告。从数量上看仅有一章, 但历来是考试的重点, 特别有关审计报告的内容, 更是综合题的热点和源泉。事实上, 多年以来, 有一半以上的年份均考审计报告的综合题, 即使在其他年份, 往往也会有本章的一个简答题。因此可以说, 本章堪称是“藏龙卧虎”之地。

第六部分: 注册会计师的其他鉴证业务。具体内容包括验资、盈利预测审核、内部控制审核、建设工程审核业务等, 这部分内容历年必考, 题型齐全, 所占分值较高。

需要特别提醒考生的是, “验资”在1996、1998、2002年均以综合题的题型考核, 从历史事实来看, 简答题也层出不穷, 特别是在验资实务公告的修订取得明显进展的现在, “验资”极有可能在未来几年考试中持续扮演重要角色。在2003年, 考生应对本部分内容中验资和内部控制的主观题给予足够的重视。

二、《审计》命题规律分析

为了便于分析, 首先将近年来有关试题的情况列表总结如下。

年度	题型									
	单项选择题		多项选择题		判断题		简答题		综合题	
	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数	题量	分数
1998	15	15	14	21	14	21	4	16	2	27
1999	15	15	14	21	14	21	4	19	2	24
2000	15	15	12	18	10	15	4	20	2	32
2001	15	15	10	15	10	15	4	21	2	34
2002	15	15	10	15	10	15	4	21	2	34

从上述资料可以看出：

1. 审计试卷的题型已趋稳定。每年的题型均为单项选择题、多项选择题、判断题这三种类型的客观题，和简答题、综合题这两个类型的主观题，共五种题型。
2. 试题总量一般在40个题目以上，2001年后题目数量稳定在41个题。从逻辑上讲，大量试题等价于“全面考核”。对考生而言，要在三小时之内准确地解答如此大量的题目，需要对教材内容达到相当熟悉的程度。
3. 客观题的题量和分值在逐年下降：1998年以来，客观题分值分别为57、57、48、45、45分；主观题的题量不变，但分值在逐年上升：1998年以来，主观题的分值分别为43、43、52、55、55分。

客观题所占比重虽有所下降，但占到全部分值的45%，它是“全面考查”的基地和手段，把握好客观题，提高客观题的得分率是顺利通过考试的基础。

主观题比重上涨，主要是这类题能更能考查考生对审计理论和实务的融会贯通能力，更能考查出一个考生的实际操作能力、分析判断能力和归纳整理能力。

在审计考试中，“重点突出”、“理论结合实务”也是非常重要的规律，为了便于广大考生把握这门课的重点，我们将2000、2001、2002年这三年中各章试题的分布列示如下。

2000~2002年各章题量与分值分布

(n表示题量)

章号	各年	单选		判断		简答		综合		年份平均	
		n	分值	n	分值	n	分值	n	分值	n	分值
第1章	2000			1	1.5						
	2001					1	1.5			2.0	
	2002	1	1.0	1	1.5	1	0.5				
第2章	2000										
	2001					1	1.5			1.0	
	2002					1	1.5				
第3章	2000			1	1.5	1	1.5				
	2001			2	3.0					4.8	
	2002	1	1.0			1	1.5	6.0			
第4章	2000			1	1.5	1	1.5				
	2001			2	3.0	1	1.0			2.7	
	2002			1	1.0						
第5章	2000			2	3.0	1	1.5				
	2001	1	1.0			1	3.0			6.2	
	2002	1	1.0	2	3.0	1	1.0	5.0			
第6章	2000	3	3.0	1	1.5	1	5.0				
	2001	2	2.0	1	1.5	2	3.0			5.5	
	2002	2	2.0	1	1.5	1	0.5				
第7章	2000	1	1.0	1	1.5						
	2001	3	3.0	2	3.0	3	4.5	1	1.0	6.2	
	2002			1	1.5			1	4.0		
第8章	2000					1	1.5	5.0			
	2001	1	1.0	1	1.5	2	3.0	1	8.0	8.3	
	2002	1	1.0			1	1.0	3	3.0		
第9章	2000	1	1.0								
	2001	1	1.0	1	1.0					1.8	
	2002	1	1.0			1	1.5				

(续)

章号	各年	单选		判断		简答		综合		年份平均	
		n	分值	n	分值	n	分值	n	分值	n	分值
第10章	2000	3	3.0	1	1.5	1	1.5		1	5.0	
	2001					1	1.51	4.0	1	2.0	9.2
	2002	1	1.0	1	1.5	1	1.51	5.0			
第11章	2000	1	1.0						1	2.0	
	2001			1	1.5	1	3.0		1	2.0	4.2
	2002			1	1.5	1	1.5				
第12章	2000	1	1.0	1	1.5	1	1.5				
	2001	2	1.5								5.2
	2002					1	1.0		1	9.0	
第13章	2000					1	1.5		1	8.0	
	2001	2	2.0						1	2.0	5.8
	2002	1	1.0	1	1.5	1	1.5				
第14章	2000	2	2.0	1	1.5	2	10.0		1	6.0	
	2001	2	2.0	1	1.5	1	3.0		1	3.0	13.5
	2002	3	3.5	1	1.5		1.51	5.0			
第15章	2000	2	2.0			1	1.5		1	13.0	
	2001	2	2.0			2	3.01	3.0	1	12.0	13.8
	2002	2	2.0						1	3.0	
第16章	2000	1	1.0	2	3.0	3	4.5				
	2001			1	1.5	1	5.0			11.2	
	2002	1	1.0			1	1.5		1	16.0	

根据题量与分值分布表,可以将《审计》的全部16章内容划分为很重要、重要、一般三个层次,见下表。

层次	重要程度	章节	各层分值	每章平均
一	很重要	第8、10、14、15、16章	55	11.0
二	重要	第3、4、5、6、7、11、12、13章	40	5.0
三	一般	第1、2、9章	5	1.6

为了便于考生在复习时参考,我们对历年考试中各章所涉及知识点进行了分析和统计。全书的考点约为265个左右。考核知识点的多少,一定程度上受到划分要求的影响,但这种影响不会波及到各章考核知识点的相对高低。

1995年2002年各章考试所涉及的知识点(n)统计

章号	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
n	5	5	13	8	7	17	13	22	8	29	24	12	25	35	19	23

如果将考生所付出的精力看做“成本”,把各章的分值看做“收益”,则上述规律可以作为按照“受益原则”分摊成本的重要参考。

三、2003年命题特点展望

2003年的《审计》教材主要内容没有太大变化。我们认为2003年命题上可能会有以下几个特点:

1. 继续体现“全面考核、重点突出、理论结合实际”的特色。其中,“全面考核”是

指题目的覆盖面广，每章都会有题目出现；“重点突出”提示考生要抓住重点章节和考核知识点；这两方面的特色与过去基本一致。需要特别强调的是，审计考试中“理论结合实际”的特色在2003年将会进一步“发扬光大”。

2. 客观题以教材为主、以基本概念为主。在历年考试中，绝大多数客观题均源于教材范围，甚至源于教材原文。这一规律尤其在2002年的客观题中得到了淋漓尽致的体现，见下表。

具体题型	单项选择题	多项选择题	判断题
2002年出自教材原文的客观题	第4、11题除外	第2题除外	第5题除外

3. 主观题以考查能力、联系实际为主。近年来在主观题中越来越注重对考生能力的考查，例如，2001年的内部控制综合题及2002年的存货监盘综合题，均需要考生根据教材中所讲授的原理和知识进行判断、分析、归纳，和应用。主观题的风格越来越明显，即给出一些实际问题，要求考生就这些问题进行具体的分析。
4. 适度地考核会计知识。近年来在审计考试中不断涉及会计知识。2000、2001年综合题均涉及到收入、投资、存货、应收账款、固定资产、应付债券、关联方交易等方面的会计知识，2002年也在一些客观题中侧面地涉及到一些基本的会计知识。虽然近三年来会计知识在审计考题中的分值逐年下降（见下表），但不可因此而低估了会计知识在审计考试中的作用。有理由相信，2003年审计试题中的会计知识应不低于2001年的水平。

年度	单项选择题	多项选择题	判断题	简答题	综合题	会计知识分值
2000	3、10、12、13	4、9、10	9		1、2	26.0
2001	11、13	8			2	13.5
2002		9				1.0

5. 紧密结合新形势、新法规。2001年，随着国家有关部门对内部控制审核要求的出台，在审计考试考核了内部控制的综合题；2002年，随着函证准则、存货监盘准则、验资实务公告等审计准则和相关标准的颁布与完善，在考试中分别考核了关于应收账款函证的简答题、关于存货监盘的综合题，和关于验资的综合题，使得紧密结合新形势、新法规的趋势得以充分展示。2003年7月1日起，经修订的审计报告准则、审计报告规划指南、持续经营审计及前后任注册会计师的沟通、中国注册会计师职业道德规划指导意见等法规和文件均开始实施，相信这些内容会在2003年审计考试中得以充分体现。对此，考生应给予足够的重视。

需要特别提醒考生的是，在2003年重视审计意见内容的同时，还应继续重视验资内容，加强综合演练，熟练掌握验资报告的起草。

MAF34/52

第1章 注册会计师审计概论

一、本章重点内容框架

（一）注册会计师审计的起源与发展

1. 了解西方注册会计师审计发展过程的几个典型阶段及其特点。对于注册会计师审计起源于意大利的原因、产生于英国的标志、发展和完善于美国的主要特征，以及近代已呈现出来的一些趋势应有明确的印象；对在各个阶段中注册会计师审计目的、对象、方法、基础、报告使用人等方面的逐渐演进应作一般性了解。这些内容与第5章第1节的相关内容有密切的联系。
2. 重点了解注册会计师审计发展历程的启示。不仅应知道商品经济既是注册会计师审计产生的原因，又是注册会计师审计发展的动力，而且应明确独立、客观、公正作为注册会计师审计的特征在第3章的执业规范体系中是如何体现的。
3. 了解并比较国际会计师联合会、美国注册会计师协会，及中国注册会计师协会对注册会计师审计涵义的表述。

（二）审计的一般目的与对象

1. 了解影响审计目的的主要因素。
2. 掌握审计的一般目的。审计的一般目的与第3章中的审计报告准则、第5章中审计的总目标、第7章中审计的重要性、第15章中审计意见的内容与类型等均有直接联系。特别强调，按照2003年教材，审计的一般目的包括两个方面的内容，即合法性：被审计单位的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；公允性：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、经营成果和现金流量。
3. 了解审计对象内容的层次和性质。

（三）注册会计师审计与政府审计、内部审计的关系

1. 了解政府审计、内部审计的范围、类型与特征，了解我国会计师事务所的类型与性质。
2. 重点了解注册会计师审计与政府审计的关系，尤其是区别；重点了解注册会计师审计与内部审计的关系，尤其是两者之间的联系，这种联系将会在第7章的审计计划、第8章中对内部控制的了解及符合性测试等内容中得到进一步体现。

二、本章考点提示

(一) 近三年考试题型与考分统计

题型	年份与分值			本章考题综合评注
	2000	2001	2002	
一、单项选择题	--	-- 1.0	1.0	1.近三年平均每年1.7分
二、多项选择题	1.5	1.5	3.0	2.近三年考分稳定度：低
三、判断题	0.5	0.5	1.0	3.近三年分值排序：低，不重要
四、简答题	--	--	--	4.近八年题型：客观题
五、综合题	--	--	--	5.无简答题；无综合题
合计	1.5	0.5	3.0	6.总体难度：低

(二) 1995 ~ 2002年考核知识点总结

1995 ~ 2002年本章考核知识点 (5个)	频数及题型	星级
注册会计师审计的发展阶段及其特点	1 客观题	*
注册会计师审计的概念	1 客观题	*
审计的一般目的	8 客观题	***
注册会计师审计与政府审计的区别	1 客观题	*
注册会计师审计与内部审计的联系	1 客观题	*

三、代表性例题解析

(一) 单项选择题

有关注册会计师审计与财务会计关系的下列表述中，不正确的提法有 ()。

- A. 审计与企业财务会计的目的均是提高企业的经济效益
- B. 审计与企业财务会计的工作对象均是企业的经营管理活动
- C. 审计是对企业财务会计认定的内容进行再认定
- D. 审计是对企业财务会计监督的内容进行再监督

【答案】A

【解析】虽然审计在一定程度上可以起到提高企业经济效益的作用，但不能认为提高企业经济效益就是审计目的。事实上，审计目的是“审查会计报表，发表审计意见”。

(二) 多项选择题

关于注册会计师审计的下述提法中，正确的有 ()。

- A. 注册会计师审计是随着商品经济的发展而发展的
- B. 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
- C. 注册会计师审计的产生早于政府审计
- D. 注册会计师审计独立于政府和任何企业或经济组织

【答案】ABD

【解析】注册会计师审计产生与发展历史表明，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；注册会计师审计随着商品经济的发展而发展；注册会计师审计独立于政府和任何企业或经济组织。

（三）判断题

在我国审计监督体系中，政府审计占有主导性的地位，注册会计师审计和内部审计都是对政府审计的一种有效补充（ ）。

【答案】×

【解析】政府审计、内部审计、注册会计师审计各自独立，它们之间不存在主导和从属的关系。

四、近三年考题解析

考试题与年份

（一）单项选择题

- 1.（2002年）注册会计师与政府审计部门如果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。导致差异的各项原因中最主要的是（ ）。

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

（二）多项选择题

- 1.（2000年）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
- 2.（2002年）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审计意见。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

（三）判断题

- 1.（2001年）尽管不能发现被审计单位会计报表中存在的全部错误、舞弊和违反法规行为，注册会计师仍然有责任发现会计报表中的重大错误、舞弊和对会计报表有直接影响的重大违反法规行为。（ ）

2. (2002年) 由于执业判断贯穿于注册会计师审计工作的全过程, 并且可能得到的审计证据有很多是说服力而非结论性的, 因此, 注册会计师的任何审计意见都不能绝对保证会计报表使用人确定已审会计报表的可靠程度。()

考试题答案与解析

(一) 单项选择题

1. 【答案】D

【解析】依照不同的审计准则进行的审计, 其审计工作的程序、获取证据的多少、形成的审计结论等都会存在差异。

(二) 多项选择题

1. 【答案】BCD

【解析】A错。内部控制(而非内部审计)是注册会计师审计的基础。B、C和D均为教材原文。

2. 【答案】ACD

(三) 判断题

1. 【答案】○

【解析】的确, 当代审计是制度测试基础上的抽样审计, 不可能发现错误、舞弊和违反法规行为, 但在查找“重大”错误、舞弊和对会计报表有直接影响的“重大”违反法规行为方面, 注册会计师是义不容辞的, 因为这涉及到审计目的中的“公允性”。

2. 【答案】○

【解析】“绝对”的承诺在审计行业中是忌讳的, 因为做不到。

五、强化练习题

(一) 单项选择题

- 随着注册会计师审计的发展, 其相应的审计范围也不断扩大。下列观点中, 你认可的是()。
 - 在注册会计师审计的起源阶段, 审计范围仅限于会计分录
 - 在注册会计师审计的形成阶段, 审计范围扩展到会计报表
 - 在注册会计师审计的完善阶段, 审计范围扩大到测试相关的内部控制
 - 在注册会计师审计的发展阶段, 审计范围为资产负债表和损益表
- 在注册会计师的审计意见中, 所谓“合法性”的“法”, ()。
 - 仅指财务会计方面的法律法规
 - 仅指《企业会计准则》
 - 泛指我国各种规章管理制度
 - 泛指除财务会计法规以外的任何法规
- 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。这意味着()。

- A. 注册会计师应合理保证已审会计报表的可靠程度
 - B. 注册会计师的审计意见应合理保证已审会计报表的可靠程度
 - C. 不应由注册会计师保证已审会计报表的可靠程度
 - D. 不应由被审计单位合理保证已审会计报表的可靠程度
4. 虽然注册会计师的审计意见涉及到所审会计报表的各个方面, 但最能反映注册会计师审计本质的意见是 ()。
- A. 会计报表编制的合法性
 - B. 会计报表反映公允性
 - C. 会计处理方法选用的一贯性
 - D. 企业经营管理的效益性
5. 注册会计师E在审计过程中发现被审计单位F公司的会计报表中有10万元的差错, 虽然F公司管理当局获悉后, 并未采取措施纠正这些差错, 但注册会计师仍然对所审会计报表出具了无保留意见审计报告。你认为, 其原因是 ()。
- A. 这些差错是合法的
 - B. 虽有差错, 但并不影响会计报表的公允性
 - C. 这些差错是难免的
 - D. 虽有差错, 但符合会计处理方法的一贯性

(二) 多项选择题

1. 从注册会计师审计的发展历程可以看出, ()。
- A. 注册会计师审计随着企业所有权与经营权的分离而产生
 - B. 注册会计师审计随着商品经济的发展而发展
 - C. 注册会计师审计具有独立、客观、公正的特点
 - D. 注册会计师审计随着企业管理的现代化而日益重要
2. 关于政府审计的下列说法中, 正确的是 ()。
- A. 政府审计是由政府审计机关代表政府依法进行的
 - B. 监督的对象包括各级政府及部门的财政收支
 - C. 从独立性、权威性上讲, 由议会领导最为适宜
 - D. 它将随着政治的民主化而进一步发展
3. 就审计的独立性而言, 在各种组织形式的审计中, ()。
- A. 内部审计的独立性低于注册会计师审计和政府审计
 - B. 政府审计的独立性介于注册会计师审计与内部审计之间
 - C. 政府审计是单向独立, 即它仅与被审计单位独立, 而不与审计委托者独立
 - D. 注册会计师审计是双向独立, 即它与被审计单位和审计委托者均独立
4. 审计报告的合法性是指审计报告的编制和出具必须符合 ()。
- A. 注册会计师法
 - B. 企业会计准则
 - C. 独立审计准则
 - D. 独立审计基本准则
5. 注册会计师审计与政府审计的区别体现在 () 等方面。
- A. 审计的方式
 - B. 审计的对象
 - C. 审计的独立性
 - D. 所依据的准则

(三) 判断题

1. 在注册会计师审计的发展过程中, 不断吸纳其他行业的技术。其中, 计算机辅助审计技术就是在资产负债表审计阶段被引进的。()
2. 注册会计师在审计过程中, 发现被审计单位变更了会计处理方法, 只要认为这一变更是合理而科学的, 就应发表无保留意见。()
3. 假如注册会计师对某单位的会计报表发表了无保留意见, 而事后查明该会计报表中有30万元的错误, 则注册会计师的审计意见是错误的。()
4. 与注册会计师审计一样, 政府审计组织在审计过程中也要对被审计单位内部审计的情况进行了解并考虑是否利用其工作。()
5. 就审计的内容而言, 内部审计的主要内容是检查被审计单位各项规章制度的执行情况, 并提出各项改进建议。()

六、强化练习题解析

(一) 单项选择题

1. 【答案】C

【解析】在“起源”阶段, 审计主要是查账公正; 在“形成”阶段, 审计范围是会计账目; 在“发展”阶段, 审计范围是资产负债表, 而在所谓完善阶段, 审计范围是全部会计报表。

2. 【答案】A

【解析】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制及其财务会计处理是否遵循了企业会计准则和国家其他有关财务会计法规的规定。

3. 【答案】C

【解析】会计报表属于会计资料, 保证会计资料的真实、合法、完整是被审计单位的会计责任; 会计报表是否可靠? 这是报表使用者想要确定的, 注册会计师的审计意见可以为报表使用者提供合理基础。

4. 【答案】B

5. 【答案】B

【解析】差错没有合法的; 在注册会计师看来, 差错的难免与不难免并无本质的区别; 差错与会计处理方法属于不同的概念。

(二) 多项选择题

1. 【答案】ABC

【解析】D主要是针对内部审计而言的。

2. 【答案】ABCD

3. 【答案】ABCD

【解析】注册会计师审计与审计委托者、被审计单位均独立, 政府审计仅与被审计单位独立, 而不与审计委托者(政府)独立, 内部审计与审计委托者、被审计单位均不独立。

4. 【答案】ACD

【解析】B中所述的《企业会计准则》不是审计报告所应遵循的。

5. 【答案】ABCD

(三) 判断题

1. 【答案】×

【解析】计算机辅助审计技术产生于注册会计师审计现阶段。

2. 【答案】×

【解析】被审计单位变更会计处理方法时，即使是合理的变更，也应在会计报表附注中进行披露。如果被审计单位拒绝披露，就不能发表无保留意见。

3. 【答案】×

【解析】对于30万元的错误，不能一概而论。要视30万元金额对被审计单位的相对重要性。设想被审计单位的资产总额为1亿元，则30万元并不影响其会计报表的公允性，从而不能由此认定注册会计师的审计意见是错误的；反之，若被审计单位的资产总额为31万元，则30万元的错误将足以使会计报表彻底失去价值，给这样的会计报表发表无保留意见不仅是错误的，而且是荒谬的。

4. 【答案】○

【解析】政府审计是外部审计，而任何一种外部审计在审计过程中都要对内部审计的情况进行了解并考虑是否利用其工作。

5. 【答案】○